



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

TEMA:

**"EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y
MANEJO DE RIESGOS EN LOS PROCESOS CONTABLES DEL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL DE ATAHUALPA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO
2022"**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTOR:

Kevin Hernán Tomalá Borbor

LA LIBERTAD – ECUADOR

JUNIO-2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y MANEJO DE RIESGOS EN LOS PROCESOS CONTABLES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE ATAHUALPA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022", elaborado por el estudiante Kevin Hernán Tomalá Borbor, egresado de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

Atentamente



**Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.
Profesor tutor**

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado "EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y MANEJO DE RIESGOS EN LOS PROCESOS CONTABLES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE ATAHUALPA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022", constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Kevin Hernán Tomalá Borbor con cédula de identidad número 092831038-2 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Kevin Tomalá Borbor

Kevin Hernán Tomalá Borbor

C.C. No.: 092831038-2

Agradecimientos

Expreso mi gratitud a la Universidad Estatal Península de Santa Elena por la oportunidad académica y por permitirme formar parte de esta institución durante estos años de estudios.

Asimismo, deseo expresar mis agradecimientos a la Carrera de Contabilidad y Auditoría por la calidad de enseñanza brindada por los docentes, quienes fueron guías en impartir conocimientos y experiencias que me motivaron a seguir adelante.

Además, extendiendo mi gratitud a la Ing. Lilia Valencia Cruzaty y a mi especialista, Ing. Edgar Cañizares Cedeño, quienes fueron excelentes mentores y guías en el desarrollo de mi trabajo de investigación.

Por último, quiero reconocer al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa por permitirme acceder a información relevante que fue fundamental para el desarrollo de mi trabajo de titulación.

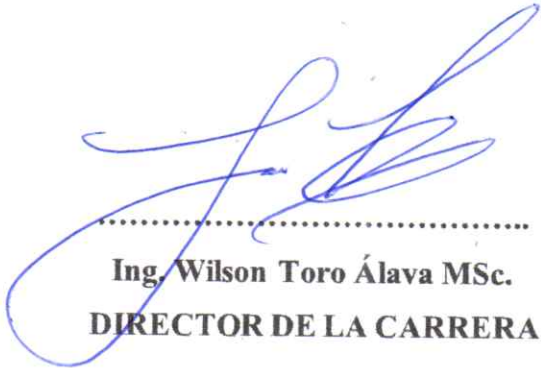
Kevin Hernán Tomalá Borbor

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación está dedicado a Dios, quien ejerce una influencia trascendental en la orientación y dirección de nuestros caminos. De manera especial, dedico este logro a mis progenitores, Antonio Tomalá y Rosa Borbor, así como a mis hermanos y familia materna, quienes han sido pilares fundamentales en los momentos más críticos de mi vida. Reconozco a estas personas como figuras relevantes y esenciales que han fomentado y apoyado incondicionalmente mi trayectoria académica. Gracias a su constante apoyo y motivación, he podido superar los desafíos y alcanzar este importante hito en mi formación profesional.

Kevin Hernán Tomalá Borbor

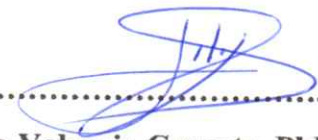
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN




.....
Ing. Wilson Toro Álava MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Leonardo Cañizares Cedeño, PhD.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emmanuel Bohórquez Armijos MBA.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lic. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE DE CONTENIDO

| | |
|---|----|
| Introducción | 14 |
| Planteamiento del problema | 16 |
| Formulación del problema | 18 |
| Sistematización del Problema | 18 |
| Objetivo general | 18 |
| Objetivos específicos | 18 |
| Justificación | 19 |
| Idea a defender | 19 |
| Mapeo | 20 |
| Capítulo I. Marco Referencial..... | 21 |
| Revisión de Literatura | 21 |
| Desarrollo de teorías y conceptos..... | 27 |
| Control Interno | 27 |
| Procesos Contables. | 28 |
| <i>Principios.</i> | 28 |
| <i>Normas Técnicas</i> | 28 |
| <i>Sistema Contable</i> | 29 |
| Cuestionario de Evaluación de Control Interno. | 29 |
| <i>Ambiente de Control.</i> | 29 |
| <i>Evaluación de Riesgo.</i> | 29 |
| <i>Actividades de Control.</i> | 29 |
| Manual de Procedimiento. | 29 |
| Fundamentos Legales | 31 |
| Capítulo II. Metodología | 33 |
| Diseño de investigación | 33 |
| Enfoque..... | 33 |

| | |
|--|----|
| Alcance | 33 |
| Métodos de la investigación..... | 33 |
| Población y Muestra | 34 |
| Población..... | 34 |
| Recolección y Procesamiento de los datos. | 35 |
| Capítulo III. Resultado y Discusión | 37 |
| Análisis de Datos..... | 37 |
| Evaluación del Control Interno | 37 |
| Análisis General de la Evaluación de Control Interno | 44 |
| Discusión | 45 |
| Conclusiones | 47 |
| Recomendaciones..... | 48 |
| Referencias..... | 49 |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|-----------------|---|----|
| Tabla 1 | Población total del GAD Parroquial Rural de Atahualpa..... | 34 |
| Tabla 2 | Muestra | 35 |
| Tabla 3 | Calificación de Riesgo y Confianza | 37 |
| Tabla 4 | Cuestionario de ambiente de control..... | 38 |
| Tabla 5 | Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control | 39 |
| Tabla 6 | Cuestionario de Evaluación de Riesgo | 40 |
| Tabla 7 | Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Evaluación de Riesgo | 41 |
| Tabla 8 | Cuestionario de Actividades de Control..... | 42 |
| Tabla 9 | Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Actividades de Control | 43 |
| Tabla 10 | Análisis General del Cuestionario de Evaluación de Control Interno | 44 |

ÍNDICE DE FIGURAS

| | |
|---|----|
| Figura 1 Ambiente de Control..... | 39 |
| Figura 2 Evaluación de Riesgo | 41 |
| Figura 3 Actividades de Control..... | 43 |

ÍNDICE DE APÉNDICES

| | |
|---|----|
| Apéndice A Matriz de Consistencia | 53 |
| Apéndice B Cronograma de tutorías para el desarrollo del trabajo de Integración Curricular | 55 |
| Apéndice C Formato de Cuestionario de Evaluación de Control Interno | 56 |
| Apéndice D Propuesta | 60 |

**Autor:**

Tomalá Borbor Kevin Hernán

Tutor:

Ing. Valencia Cruzaty Lilia. PhD

Resumen

El control interno en los procesos contables está enfocado en las adquisiciones de los bienes de larga duración y contratación pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, presenta como principal problemática la falta de control en los procesos contables en base a la aplicación de las normativas vigentes. El objetivo de esta investigación fue evaluar el control interno de estos procesos, para identificar las razones que impiden alcanzar los objetivos y metas institucionales. La metodología empleada tuvo un enfoque cuantitativo, aplicando la técnica de la encuesta, además, para la recolección de datos se utilizó el instrumento denominado cuestionario de evaluación de control interno (CECI), teniendo en cuenta que se utilizaron tres de los cinco componentes para realizar el cuestionario, en este sentido se consideró los siguientes componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control. Uno de los resultados obtenidos a través del cuestionario de control interno, demuestran un nivel de confianza bajo del 40%, donde se pudo evidenciar la falta de un mecanismo de control interno efectivo que permita identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados a las adquisiciones y contrataciones, por otro lado, tiene un nivel de riesgo alto del 60%, estos porcentajes permitieron identificar de manera clara y precisa las deficiencias en los procesos contables. Por tal motivo, se concluye que, mediante el diagnóstico evaluado a través del CECI, se determinaron debilidades que inciden directamente en la pérdida de credibilidad en los estados financieros.

Palabras claves: Control Interno, Evaluación de control interno, Procesos Contables.

**Author:**

Tomalá Borbor Kevin Hernán

Tutor:

Ing. Valencia Cruzaty Lilia. PhD

Abstract

The internal control in the accounting processes is focused on the acquisition of long-term goods and public contracting in the Rural Parochial Decentralized Autonomous Government of Atahualpa, the main problem is the lack of control in the accounting processes in relation to the application of the current regulations. The objective of this research was to evaluate the internal control of these processes, to identify the reasons that prevent the achievement of institutional objectives and goals. The methodology used had a quantitative approach, applying the survey technique; in addition, the instrument called internal control evaluation questionnaire (CECI) was used to collect data, taking into account that three of the five components were used to carry out the questionnaire, in this sense the following components were considered: control environment, risk assessment and control activities. One of the results obtained through the internal control questionnaire demonstrates a low level of confidence of 40%, where the lack of an effective internal control mechanism that allows identifying, evaluating and mitigating the risks associated with acquisitions and contracting, on the other hand, has a high risk level of 60%, these percentages allowed the deficiencies in the accounting processes to be clearly and precisely identified. For this reason, it is concluded that through the diagnosis evaluated through the CECI, weaknesses were determined that directly affect the loss of credibility in the financial statements.

Keywords: Internal Control, Evaluation of internal control, Accounting Processes.

Introducción

En Ecuador, existen entidades que presentan falencias en la aplicación de las normas contables, debido a que utilizan normativas y reformas desactualizadas, en este sentido, se refleja información financiera poco confiable. La ausencia de llevar a cabo una evaluación del control interno puede tener un impacto negativo, considerando que esta herramienta es esencial a nivel empresarial, porque permite identificar las falencias y deficiencias en departamentos o áreas específicas.

En el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, el control interno aplicado a los procesos de adquisición de bienes de larga duración y contratación pública, mediante este instrumento se pudo identificar hallazgos y deficiencias. Este enfoque permitió revelar anomalías en las operaciones de dichos procesos, es fundamental para determinar estrategias que permita utilizar de manera eficiente los recursos públicos y minimizar casos de fraude, garantizando la transparencia y la integridad en la gestión de los recursos públicos.

El presente trabajo de investigación, titulado "Evaluación de las actividades de Control y Manejo de Riesgos en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022", tiene como objetivo evaluar el control interno de los procesos contables en la entidad. Por tal motivo, se aplicó una metodología cuantitativa con un alcance descriptivo, utilizando métodos de investigación deductivos, inductivos y bibliográficos. Además, se empleó el instrumento denominado cuestionario de evaluación de control interno (CECI), que permitió evaluar 3 de los 5 componentes del control interno siendo estos: ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control. Mediante el análisis se pudo identificar diversas anomalías significativas, destacando los errores e incumplimientos relacionados con los procesos contables que se efectúan de forma simultánea.

Para la ejecución del trabajo de investigación, se consideró una amplia variedad de documentos que proporcionaron una comprensión más profunda del tema, entre estos documentos se incluyeron libros, artículos científicos, tesis de tercer nivel, fuentes internacionales, nacionales y locales. Además, se consultaron normativas y

organismos relacionados con los componentes principales del estudio, especificando los procesos de adquisición de bienes de larga duración y contratación pública.

Una vez que se conoce la situación real de la empresa, se aplicará el manual de políticas y procedimientos para el control de procesos contables, lo que permitirá mejorar significativamente la gestión y optimizar eficientemente los procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa. Este manual servirá como una guía clara y concisa para asegurar que las actividades contables se realicen de acuerdo con las normas y reglamentos establecidos, minimizando los riesgos identificados y garantizando la transparencia en las operaciones contables.

Planteamiento del problema

En Ecuador, existe un sin número de instituciones públicas y privadas que se encuentran en constante evolución productiva. A medida que las entidades avanzan, el control y la supervisión de las actividades se hace cada vez más difícil de distinguir, lo que afecta directamente los recursos administrativos y financieros de las empresas. En este contexto, en el ámbito público tenemos a la Contraloría General del Estado (2023), quien es el ente regulador encargado de realizar auditorías en las empresas públicas y privadas que cuentan con recursos públicos. Mediante la Norma de Control Interno, este organismo da a conocer los parámetros necesarios para el cumplimiento de las entidades, basadas en principios y normativas específicas.

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (2023) dentro de su Guía de control interno del sector publicó nos menciona que, las Actividades de Control siendo componente del Control Interno, son diseñadas para lograr metas y mitigar riesgos de una empresa. Se implementan en todas las fases y niveles de la administración, confiabilidad financiera y cumplimiento normativo. Estos mecanismos de supervisión pueden adoptar diversas formas preventivas y correctivas, asimismo, entre las responsabilidades mencionadas se incluyen el análisis, la supervisión de funciones, la verificación de transacciones y la aplicación de controles físicos.

Según el Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España (2013), donde se adapta la NIA 315 para su aplicación en el país, menciona que las actividades de control desempeñan un papel fundamental en la gestión empresarial. Dentro de estas actividades tenemos a la autorización, siendo un componente esencial que forma parte integral de la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas. Posteriormente, se efectúa la revisión de transacciones, que implica una supervisión para verificar el cumplimiento de las normativas generales. Por otro lado, los procesos de información son otro componente importante, porque garantiza la entrega de información precisa y confiable. Los controles físicos aseguran el uso adecuado de sistemas para controlar los bienes de la entidad. Finalmente, la segregación de funciones es un proceso decisivo que se gestiona bajo la inspección del jefe, quien asigna y supervisa las tareas de cada empleado, asegurando que cada persona tenga una función específica y bien definida.

En el ámbito de las empresas públicas del Ecuador, es común encontrar carencias significativas en la implementación de programas de inducción que aborden la gestión de riesgos y planes de contingencias. Según Ortiz (2020), esta falta de capacitación no solo vulnera las normas de control interno establecidas por la Contraloría General del Estado, posiblemente, también impide que las organizaciones puedan identificar, analizar y responder adecuadamente a los riesgos que enfrentan. En este sentido, la norma 300 de la NCI establece un enfoque para la evaluación de los riesgos, garantizando que las empresas públicas puedan mitigar y controlar los riesgos de manera efectiva.

Por otro lado, Díaz (2022) menciona que, la mayoría de las empresas al momento de aplicar el control interno, obtienen como resultados niveles de riesgos muy altos. Esto se debe a que siguen lineamientos o regulaciones desactualizadas, lo que impide adaptarse eficientemente a los cambios normativos. Como consecuencia, se genera una deficiencia en la toma de decisiones a nivel organizacional, lo que puede obstaculizar el crecimiento y la competitividad de la empresa.

En la provincia de Santa Elena, se evidencian empresas que no llevan a cabo un control interno adecuado, lo que las expone a diversas situaciones problemáticas, no solo en términos de deficiencias en los procesos contables, sino también a nivel macro. Al identificar estas debilidades, se pueden diseñar estrategias efectivas para mitigar los riesgos que obstaculizan el logro de los objetivos y metas empresariales, mejorando así la eficiencia y la competitividad de la organización.

En el presente estudio realizado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, se identificaron los siguientes problemas; en primer lugar, se observa una capacidad insuficiente del personal encargado de los procesos contables, lo cual conlleva a malentendidos respecto a los principios contables y normativas vigentes, además, se presentan errores en el registro y la presentación de informes financieros. Por último, la ausencia de una supervisión en los procesos tiene como consecuencia actos que puede influir en la toma de decisiones. Estas problemáticas comprometen la integridad y la eficiencia de los procesos contables del GAD, afectando su capacidad para cumplir con sus responsabilidades financieras y de gestión. Una vez diagnosticado las deficiencias en relación con los procesos de adquisición y contratación pública, se realiza la formulación y sistematización del

problema.

Formulación del problema

¿Cuáles son las deficiencias detectadas en la evaluación de actividades de control y manejo de riesgo en los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa en la provincia de Santa Elena, año 2022?

Sistematización del Problema

- ¿Cuáles son las debilidades que se identifican mediante la evaluación de actividades de control en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa en la provincia de Santa Elena durante el año 2022?
- ¿Qué resultados presenta la evaluación de actividades de control en base a la normativa de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022?
- ¿Cómo contribuye un manual de políticas y procedimientos a mejorar el rendimiento de las actividades de control en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, en la provincia de Santa Elena?

Objetivo general

Evaluar el control interno de los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivos específicos

- Diagnosticar debilidades en los procesos contable mediante la evaluación de actividades de control en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Identificar el cumplimiento de los procesos contables en base a las Normas de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022.

- Elaborar un manual de políticas y procedimientos para el control de los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022.

Justificación

En este trabajo de investigación, se obtuvo información a través de libros, artículos científicos y tesis de tercer nivel que ofrece una perspectiva más amplia sobre el tema de control interno. Además, se consideró las normativas contables relevantes, cómo, la Norma Internacional de Contabilidad en el Sector Público (NICSP) y la Norma de Control Interno establecida por la Contraloría General del Estado, según el Acuerdo No. 004-CG-2023.

La metodología del presente trabajo de titulación se basó en un diseño cuantitativo y un alcance descriptivo. Para recopilar la información necesaria, se utilizó el instrumento denominado cuestionario de evaluación de control interno, considerando tres de los cinco componentes, siendo estos: ambiente de control, evaluación de riesgos y actividades de control.

Estos componentes serán fundamentales para medir el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los procesos de adquisición y contratación que se desarrollan en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa. De esta manera, se identificaron las principales debilidades y áreas de mejora, lo que permitirá diseñar estrategias efectivas para mitigar los riesgos detectados.

Además, se diseñará un manual de políticas y procedimientos, acompañado de diagramas de flujo, para proporcionar una guía clara y detallada de los procesos adecuados para la aplicación de un control interno efectivo.

Idea a defender

Mediante evaluación del control interno en los procesos de adquisición y contratación en el GAD Parroquial Rural de Atahualpa, se pudo identificar falencias en el cumplimiento de las normativas contable, por eso, se presenta un manual de políticas y procedimientos que establecerá lineamientos y controles específicos para minimizar errores, irregularidades e incumplimientos.

Mapeo

El presente trabajo de investigación se organiza en tres capítulos. En el capítulo I se presenta la revisión literaria, desarrollo de teorías y definiciones, de igual manera, se establece los fundamentos legales.

En el capítulo II se enfoca en el marco metodológico, la cual implica un diseño de investigación, población y muestra, asimismo, de la recolección y procesamiento de datos.

Una vez concluida la parte teórica y recopilada la información necesaria, en el capítulo III se analiza el instrumento aplicado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa. Al mismo tiempo, se presentan las discusiones, conclusiones y recomendaciones del proyecto de investigación.

Finalizando con las referencias y apéndices.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

En esta sección denominada revisión de literatura, se presentan información obtenida a partir de la recopilación de estudios científicos relacionados con la variable de estudio. A continuación, se presentará los trabajos de investigación realizados por otros autores para enriquecer y fundamentar el desarrollo del tema propuesto.

En el trabajo de titulación realizado por Arista y Manchay (2021), tiene como tema “Evaluación de control interno de contabilidad de la empresa Asesoría y Gestión en Aduanas Sociedad Anónima, 2020”, tuvo como problemática, la falta de procesos y procedimientos claros contables, lo cual ocasiona retrasos y errores en el procesamiento de documentos mercantiles, además, existen demoras en enviar comprobantes pendientes de pagos. Por ende, los autores han establecido como objetivo evaluar el control interno contable en la empresa. La investigación tuvo una metodología cuantitativa mediante un enfoque descriptivo con un diseño no experimental, considerando como población toda el área de contabilidad conformado de 17 colaboradores. La técnica utilizada fue la encuesta y, como resultado del estudio, se observó que el 21 % no cumple con un proceso de registro contable, porque desde un principio se pudo evidenciar que tiene falencia al momento de receiptar los documento de compra y venta, en conclusión, a través del diagnóstico de los resultados se pudo identificar errores en el registro de las operaciones en el libro diario, estas operaciones y registros son interpretados en los estados financieros de forma errónea, además, las impresiones de los libros y registros contables no se obtiene de forma oportuna, lo que influye significativamente en la pérdida de credibilidad financiera.

Por otro lado, el trabajo de investigación para obtener el título de Contador Público realizado por los autores Onque y Ventura (2022) titulado “Control Interno y los Procesos Contables en el Área de Tesorería, Municipalidad Distrital Quinistaquillas, Moquegua - 2021”, se identificó como problemática el incumplimiento de los requisitos documentales para los respectivos cargos y pagos, lo cual afecta negativamente a los procesos contables, dado que la normativa establece fechas específicas de registro en el sistema SIAF para ingresos y gastos operativos, por tal razón, los autores establecieron como objetivo, determinar la relación entre el

control interno y los procesos contables en el área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Quinistaquillas, Moquegua – 2021, trabajo que se desarrolló mediante un enfoque cuantitativo con alcance descriptivo y un diseño no experimental. La población estuvo conformada por 20 servidores públicos de la institución, no se realizó un muestro porque se utilizó la población total. Se emplearon técnicas de encuesta y el instrumento denominado guía documentaria. Los resultados del estudio mostraron, que el 50% de empleados que tienen relación con los procesos contables, efectúan los registros de acuerdo con los principios de la normativa. Los autores concluyen que, tras realizar el diagnóstico a los empleados, se pudo evidenciar que, dentro de la entidad, si se lleva un registro contable moderado, a veces hay registros con errores y no se consideran, por estos actos, pueden influir significativamente en la información financiera.

En el trabajo de Investigación de Chizner (2021) tiene como nombre “Propuesta de un Sistema de Control interno para el Área Contable en la entidad Everest” presentado y sustentado en la Universidad Antonio Nariño, se identificó falencias en el diseño y en el cumplimiento del Manual de procesos, ocasionado errores en el manejo de las operaciones contables, como consecuencia, obstruye en el cumplimiento de metas de la empresa, por tal razón, el objetivo de la investigación fue la implementación de un sistema de control interno en la empresas Everest. Se utilizó una metodología descriptiva con enfoque cuantitativo y un diseño no experimental, además, no se realizó un muestro, debido que la población estaba conformada por 24 servidores públicos, por lo que se trabajó con el total, asimismo, la técnica que se implementó fue la encuesta con su instrumento denominado cuestionario de preguntas. Como resultado del estudio, se pudo determinar la necesidad de generar control y supervisión en cada una de las áreas, logrando detectar los riesgos para poder controlar y mitigar cuando suceda cualquier evento de fraude. El autor concluye, que mediante su diagnóstico se pudo evidenciar la usencia de control en el componente de ambiente de control, por otro lado, los procesos contables aún no están definidos, por lo que tienen complejidad en abarcar o intervenir en los procesos desarrollados en cada área.

Posteriormente, Urrego (2022) en su trabajo de investigación titulado "Evaluación de Control Interno a los Procesos Contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Río Blanco, Año 2019", se diagnosticó como parte del

problema principal la usencia de procedimientos Administrativos, Técnicos, Financieros y Contables, por tal razón, el objetivo planteado fue Evaluar el Control Interno de los Procesos Contables mediante el Modelo Coso I, utilizando un enfoque cuantitativo con un nivel descriptivo y un diseño no experimental, también, al diagnosticar una población reducida no se realizó un muestreo, por lo tanto, se trabajó con 4 colaboradores. La técnica utilizada fue la entrevista con su respectivo instrumento denominada Guía de entrevista. Como resultado mediante el análisis del componente de evaluación de riesgo, se reveló un nivel de confianza bajo del 45% y un riesgo alto del 55%. Esto se debe a que la entidad no cuenta con un registro de los riesgos detectados en años anteriores, lo que impide instruirse de las deficiencias pasadas y evitar repercusiones en el futuro. Para mitigar este riesgo, se propone una planificación que incluya evaluaciones periódicas o permanentes del control interno. Estas evaluaciones permitirán identificar y corregir deficiencias en tiempo real, minimizando el riesgo de que se repitan errores y garantizando la visión de la entidad. En conclusión, estos porcentajes demuestran debilidades en el control, como consecuencia, se puede evidenciar información desactualizada, falta de capacitación al personal administrativo y planes estratégicos para mitigar los riesgos detectados.

Según Montalvo y Quilli (2021), en su trabajo de investigación para obtener el título Contador Público Auditor, tiene como nombre "Evaluación del Sistema de Control del Proceso Contable y Propuesta de Mejorar para la Empresa Eléctrica Regional Centro Sur C.A., Período 2019", mediante este estudio, se identificó como principal problema el desconocimiento y manejo inadecuado de la gestión contable, lo cual resulta en la presentación de información financiera poco eficiente y confiable, cuyo objetivo del estudio fue evaluar el Sistema de Control Interno en la Intendencia de Contabilidad. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, además, se adoptó el tipo de investigación descriptiva con un diseño no experimental, posteriormente, se identificó una población conformada de 13 colaboradores, por lo que se realizó un muestreo por conveniencia tomando como muestra a 7 empleados, además, la técnica utilizada fue la encuesta con su respectivo cuestionario de pregunta estructurada por 23 interrogantes. Con los resultados obtenidos a través de la Evaluación del Control Interno, se pudo determinar que existe deficiencia en el tratamiento contable, provocando carencias en los procesos y procedimientos que generan irregularidades en los informes, esto se debe porque no existe una buena comunicación entre las

direcciones que reciben documentos de contratos internos. Se concluye que, mediante la aplicación del cuestionario de control interno, se identificó a través del componente de actividades de control que el departamento contable tiene un retraso en la entrega de información, por lo que se recomienda abordar el problema para mejorar la eficiencia y transparencia en la gestión de la información.

Macias (2015) en su estudio denominado “Evaluar El Sistema de Control Interno Al Área Contable – Financiera Y Su Incidencia En La Rentabilidad De La Agrícola Peñaherrera Martínez Año 2012” identificando que la principal problemática radica en la falta de control contable y financiero, por eso, los autores determinaron como objetivo Evaluar el Sistema de Control Interno al Área Contable-Financiera y su Incidencia en la Rentabilidad de la Agrícola Peñaherrera Martínez año 2012. La metodología del presente trabajo tuvo un enfoque cuantitativo con alcance analítico, sintético y descriptivo, además, la población está conformada de 4 colaboradores, no se realizó un muestro debido a su población reducida. Además, se utilizó la técnica de entrevista y encuesta con su respectivo instrumento denominado cuestionario de pregunta. En los resultados, se evidenciaron falencias en el tratamiento de los recursos de la organización, teniendo como causa la ausencia de un sistema contable-financiero que permita verificar los procesos adecuados y analizar las condiciones económicas. Bajo estos hallazgos, un sistema permite agilizar los procesos para economizar tiempo, actividades y recursos que se reflejarán en la eficiencia, eficacia y calidad en las actividades financieras. El autor concluye que, la situación actual de la entidad ha permitido identificar dos deficiencias claves, como primera instancia tenemos, la ausencia de un manual de control interno que defina claramente las funciones y responsabilidades de los empleados, y como segunda deficiencia, se determinó la falta de registros sistemáticos en los comprobantes de compra y venta.

Quispe (2023), en su trabajo de investigación que tiene como título “Control Interno de la gestión contable en la Compañía de Taxis Convencional 24 de febrero S.A. Cantón Santa Elena, Año 2021” se identificó como problemática, el desconocimiento contable que obstruye a tomar decisiones correctas, además, los registros de las transacciones económicas que generan problemas de rentabilidad. Por ende, se estableció como objetivo evaluar el control interno de la gestión contable, utilizando los componentes del marco integrado COSO I para obtener una visión

precisa de la situación de la entidad. La metodología empleada fue descriptiva, con un enfoque cuantitativo y métodos bibliográficos, deductivos y analíticos con un diseño no experimental. Se realizaron entrevistas al Gerente General y al comisionario de la compañía, por otro lado, se ejecutó un cuestionario de preguntas para obtener información secundaria que fue aplicada a 3 operarios mediante la recolección de información. El estudio reveló resultados significativos a través del componente de actividades de control, con un nivel de confianza alto de 61,33 % y un nivel de confianza bajo de 38,67 %, estos porcentajes representan un buen nivel de confianza de la entidad, aunque presenta algunas debilidades y la causa principal de estos riesgos es la falta de un sistema automatizado. Se concluye, que el control interno existente era insuficiente debido a la falta de políticas adecuadas y evaluaciones periódicas, se propone diseñar un sistema efectivo de comunicación, supervisión y monitoreo, así como implementar estrategias correctivas para minimizar riesgos y mejorar la eficacia de los procesos, contribuyendo al cumplimiento de sus objetivos.

Por otro lado, Reyes (2019) realizó su estudio denominado “Control Interno al Sistema de información contable y los Estados Financieros de la Empresa Salinas Yacht Club, Año 2017” se presentó ante la Universidad Estatal Península de Santa Elena, se pudo identificar como problemática principal, que dentro del departamento de contabilidad no contaban con un manual de control contable interno, lo que provocó análisis ineficaces de los estados financieros, Por el cual, el autor propuso como objetivo general evaluar el sistema de información contable mediante un modelo de control interno que permita diagnosticar los estados financieros de la empresa Salinas Yacht Club y conocer la situación real de la entidad. Por otro lado, la metodología aplicada en el presente estudio tiene como alcance descriptivo y un enfoque cuantitativo, además, se aplicó el método deductivo con diseño no experimental, también, se consideró a 6 empleados que forman parte del área administrativa. Posteriormente, para la recolección de datos se utilizó como técnica la entrevista con su respectivo instrumento un cuestionario de preguntas. Como resultado de la investigación que la empresa carece de un manual de control interno contable, y no se analizan exhaustivos estados financieros, lo que afecta a la toma de decisiones y la gestión contable. Se concluye que la entidad no realiza estudios y análisis íntegros de sus estados financieros para determinar su solvencia, lo que genera problemas significativos. Por otro lado, las decisiones que se toman son bajo el criterio de la

contadora y del gerente, lo que puede llevar a errores de gran escala. Esto se debe a que no conocen la situación real de la entidad, porque no aplican un control interno efectivo. En consecuencia, las decisiones tomadas pueden no estar basadas en información precisa, lo que puede tener graves implicaciones para el futuro de la entidad.

Según Bejeguen (2018), mediante su estudio titulado “Control Interno Contable, Eficiencia y Eficacia del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón de La Libertad, provincia de Santa Elena, Año 2017”, el propósito de esta investigación fue implementar un mecanismo de Control Interno para abordar las debilidades y deficiencias identificadas en los procesos contables relacionado al cumplimiento de las normativas. La metodología empleada fue de carácter descriptivo, considerando los enfoques cualitativos y cuantitativos con un diseño no experimental, además, se adoptó un enfoque deductivo-analítico. Dentro de la población se pudo constatar a 14 colaboradores distribuidos en áreas fundamentales como Contabilidad, Administración, Cobranzas y Finanzas, es importante destacar que no se realizó un muestreo. Para la recopilación de datos, se optó por la técnica de encuestas con su respectivo Instrumento un cuestionario de preguntas. Como resultado del estudio, se identificó un nivel de confianza baja en las actividades de control, que corresponde a un 44%. Este porcentaje se debe a que en el departamento de contabilidad carecen de métodos efectivos para medir el tiempo de los colaboradores en el desarrollo de sus actividades operativas. Además, no se efectúan reportes mensuales para realizar la comprobación respectiva entre el documento físico y el registro contable. Después de aplicar el método de recolección denominado encuestas, se llegó a la conclusión que, dentro del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón La Libertad existe una falta de organización en la gestión de la información contable debido a la carencia de un adecuado control interno en este ámbito, además, se identificó la usencia de políticas contables que tiene un impacto negativo en el departamento de contabilidad, por lo tanto, se propone aplicar un Manual de Políticas Contables que permita ejecutar las actividades siendo un guía para obtener mayor eficiencia y eficacia en sus operaciones.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control Interno

El Control Interno es considerado una herramienta esencial debido a la detección de irregularidades en las empresas, asimismo Barreres (2020) menciona que, es un mecanismo que permite detectar aquellas falencias que tienen las entidades a través de las políticas y procedimientos, además, la administración es la encargada de determinar el desempeño laboral y medir la eficiencia en su rendimiento, identificando la problemática que impide llegar a los objetivos y metas de la empresa.

Según Pereira (2019), mediante su estudio identifica que el control interno es denominado un protocolo que los empleados se deben adaptar y de la misma forma cumplir con cada uno de los parámetros reflejados, estas pueden ser políticas que se rigen a los procedimientos que se realizan de forma interna y externa.

Los objetivos del control interno tienen el propósito de salvaguardar los recursos de las entidades, esto garantiza que los registros operativos y contables tenga mayor razonabilidad, así mismo, permite reducir y prevenir cualquier movimiento fraudulento y sobre todo cumplir con las políticas de la empresa (Estupiñán, 2016).

Morales (2010), menciona que el modelo COSO fue diseñado para identificar, evaluar y gestionar los riesgos que enfrentan las empresas. En otras palabras, el COSO proporciona un marco para detectar y abordar las amenazas que podrían impedir que una organización cumpla con sus objetivos empresariales, donde está estructurado de la siguiente manera:

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de Control
- Información y Comunicación
- Actividades de Monitoreo

El autor destaca que, al implementar el COSO se considerará la estructura y los componentes a utilizar. En este estudio, se emplearon tres componentes en específicos, considerando el ambiente de control, evaluación de riesgo y las actividades de control,

estos componentes permitirán identificar y abordar las deficiencias en los procesos contables de la entidad, permitiendo así una evaluación más efectiva y una mejora en la gestión de riesgos y controles internos.

Procesos Contables. González (2022), destaca que el proceso contable es el conjunto sistemático y organizado de actividades que realiza una empresa para registrar, categorizar, resumir y analizar información financiera relacionada con las transacciones operativas. Este proceso implica recopilar datos financieros y analizarlos para preparar los siguientes informes: balances, estados de resultados y estados de flujo de efectivo, de la misma forma, cumpliendo con las normas y reglamentos contables aplicables.

Los procesos contables son transacciones de las operaciones o movimientos que se realiza en la entidad. Estos procesos, son plasmados en los registros contable, posteriormente, serán interpretados en los estados financieros, proporcionando una visión clara de la situación empresarial (Vite, 2017).

Del mismo modo, Piedra (2009) destaca que los procesos contables se clasifican como ciclos contables debido a su amplitud, donde implica una secuencia de procedimientos y fases importantes. Estos procesos comienzan con la interpretación de una operación y se extienden hasta reflejarlos en los estados financieros, donde luego se analizarán y se tomarán decisiones sobre la situación económica de la empresa, permitiendo así una gestión efectiva y ajustada a las necesidades específicas de la organización.

Principios. Los principios establecen las bases fundamentales para la contabilidad, asegurando que la información financiera se presente de manera uniforme y transparente. De esta forma, se garantiza que los estados financieros sean confiables y relevantes, permitiendo a los accionistas tomar decisiones sobre la situación y desempeño de la empresa (Espinosa, 2020).

Normas Técnicas. Moreno (2014) menciona que, las normas técnicas contables constituyen un conjunto de directrices que sirven como guía para comprender la aplicación de la contabilidad, independientemente de la naturaleza de la empresa. Estas normativas orientan el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de la información financiera de manera uniforme y consistente.

Sistema Contable. Los sistemas contables facilitan el análisis de datos, la toma de decisiones basada en información actualizada y la generación de reportes precisos para la dirección y los accionistas de la empresa. Su implementación contribuye a mejorar la eficiencia, la precisión y la transparencia en la gestión contable de una organización, optimizando los procesos financieros y administrativos (Guerrero, 2015).

Cuestionario de Evaluación de Control Interno. Se considera que el CECI tiene una distribución y propósito, es por eso que Ricard (2017) lo define como una estructura que se aplica a nivel mundial indistintamente si la naturaleza de la empresa sea pública o privada, es denominada como una herramienta o un marco que brinda seguridad y ayuda a cumplir con los objetivos organizacionales.

Del mismo modo, Moscoso y Gamboa (2018) recalcan que este modelo ofrece directrices y principios que permite tener una estructura organizacional correcta, además, fortalece los sistemas y procesos en áreas delicadas permitiendo así, la transparencia a través de la efectividad en los procesos operativo y en el entorno laboral.

Ambiente de Control. El ambiente de control no solo determina los valores o la ética de los empleados de la empresa, sino, también se define como las políticas y procedimientos que se efectúa dentro de la organización, detectando las falencias y debilidades en los departamentos o áreas específicas (Reeve, 2010).

Evaluación de Riesgo. Según Ladino (2009) define que la evaluación de riesgo se refiere al proceso sistemático y objetivo, además, se analiza el rendimiento del sistema, para buscar estrategias que permita minimizar los riesgos identificados.

Actividades de Control. Estupiñán (2006) indica que, las Actividades de Control hacen referencia a las acciones que son direccionada por la gerencia y por su equipo de trabajo, es decir, el propósito de este componente implica verificar el efecto de las normativas y reglamentos vigentes, procurando que se cumplan con cada uno de ellos.

Manual de Procedimiento. El manual de procedimiento es considerado una guía donde se detallan los procesos y actividades que se realizan en la organización,

sin embargo, Palma (2009) lo define como una herramienta que se utiliza para registrar y organizar las distintas ocupaciones o trabajos que se llevan a cabo en la entidad, cuyo objetivo principal, es identificar las áreas responsables y cómo se conectan entre sí para realizar estas actividades de manera eficiente.

El autor nos explica que, mediante el manual se puede evidenciar los procesos y puntos referentes que los empleados cumplir, es decir, ayuda a salvaguardar y gestionar de carácter eficiente los recursos de la entidad al establecer modelos e instructivos claros.

Contenido. El Manual de Procedimientos debe ser claro y conciso; las autoridades competentes se regirán bajo estas directrices y es esencial que sea más entendible para que cumplan a cabalidad, es importante conocer su contenido para luego aplicar en el caso de estudio. (Palma, 2009)

El manual de procedimiento está estructurado de la siguiente manera:

Identificación: en esta primera parte, se considera el logotipo de la institución donde se aplica el manual, de la misma forma, conlleva lugar y fecha de elaboración del documento, y después se da a conocer a las personas que intervienen en los procesos contables.

Índice: se da a conocer la estructura del Manual.

Introducción: Interpreta el contenido y su importancia.

Objetivo: Dar mayor cumplimiento a las funciones de los empleados de la empresa, además, permite agilizar el proceso de auditoría y evaluación del control interno.

Alcance: Identifica hasta qué punto llega la aplicación de este manual.

Responsables: Identificar a los involucrados que intervienen en los procesos seleccionados, para establecer las funciones y obligaciones que deben de cumplir.

Políticas de Operación: Se definen las políticas y normativas que los involucrados deben acatar, para mejorar los procedimientos o actividades organizacionales.

Procedimiento: Se describe detalladamente las operaciones, respondiendo a las siguientes interrogantes: qué, cuándo, cómo, dónde, con qué y duración del proceso.

Diagrama de flujo: En esta sección se dan a conocer los procesos que se llevan a cabo mediante figuras y simbologías.

Glosario de términos: Estas terminologías se utilizan en esta sección para brindar una mayor comprensión de palabras que puedan resultar difíciles de interpretar.

La estructura de un manual de procedimientos es fundamental para garantizar la efectividad en la gestión de la entidad, además, proporciona un marco sólido para mejorar la eficiencia operativa, la claridad en sus funciones y responsabilidades.

Fundamentos Legales

Según el acuerdo No. 004-CG-2023 de la Contraloría General del Estado en su Apartado 405-01 nos menciona acerca de la Contabilidad Gubernamental y su aplicación en los principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental.

La Contabilidad Gubernamental se basará en principios y normas técnicas emitidas sobre la materia, para el registro de las operaciones y la preparación y presentación de información financiera, para la toma de decisiones.

Las entidades que por normativa vigente deban presentar estados financieros, éstos serán verificables, reales, oportunos y razonables bajo criterios técnicos soportados en principios y normas que son obligatorias para los profesionales contables (Norma de Control Interno, 2023, pp. 33-34).

Por otro lado, el Ministerio de Economía y Finanzas en su acuerdo Ministerial No. 014 de 22 de marzo de 2023 no menciona en su apartad 4.1 acerca del marco legal de la contabilidad Gubernamental:

El Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas tipifica, en su artículo 164, la Normativa contable aplicable de la siguiente manera: “En la formulación de la normativa contable gubernamental el Ministerio de Economía y Finanzas considerará las Normas Internacionales

de Contabilidad para el Sector Público y será de cumplimiento obligatorio para las entidades del Presupuesto General del Estado y Gobiernos Autónomos Descentralizados. Para las empresas, banca pública y seguridad social deberán considerarse obligatoriamente los esquemas definidos para la consolidación de cuentas que emita el Ministerio de Economía y Finanzas”.

Se determina la obligatoriedad del uso de la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) para el Gobierno General, constituido por el Gobierno Central y los Gobiernos Autónomos Descentralizados, así como, para las unidades médicas de la Seguridad Social.

Las empresas públicas de las entidades de educación superior y de los Gobiernos Autónomos Descentralizados que no sean autosustentables aplicarán la Normativa de Contabilidad Gubernamental bajo Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP) (Normativa del Sistema de las Finanzas Públicas, 2020, p. 137).

Capítulo II. Metodología

Diseño de investigación

De acuerdo con el estudio de investigación, se optó por un diseño no experimental, porque no se manipularon las variables de interés. En su lugar, se recopilaban los datos necesarios que permitieron evaluar el control interno de los procesos contables en el GAD Parroquial Rural de Atahualpa.

Por otro lado, no se hicieron seguimientos de dichos procesos contables por múltiples períodos, es decir, se utilizó un diseño transversal para recolectar y analizar la información del objetivo de estudio.

Enfoque

El enfoque utilizado en el trabajo de investigación fue el cuantitativo, se recopiló datos específicos relacionados con aspectos contables como las actividades de registro y clasificación de los hechos económicos y otros elementos clave para evaluar la gestión de los procesos contables. Para la recolección de información se utilizó el instrumento de cuestionario de control interno que permitió evaluar el nivel de confianza y el nivel de riesgo de los componentes utilizados en el trabajo de investigación. Para efecto de la ponderación se utilizaron las siguientes formulas:

Nivel de Confianza = calificación total / ponderación total

Nivel de Riesgo = 100% de la muestra – nivel de confianza

Alcance

El alcance de la investigación es de tipo descriptiva, esta permitió describir con precisión la efectividad del funcionamiento de las actividades de control implementados en los procesos contables del GAD Parroquial Rural de Atahualpa. Esto para detectar áreas con deficiencias en realizar sus actividades y formular propuestas que fortalezcan la gestión financiera y contable de esta organización.

Métodos de la investigación

Se consideró el método deductivo para abordar el estudio relacionado con el

control interno de los procesos contables. A través de los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control, se pudo identificar la situación real de la entidad. Además, este enfoque nos permitió identificar las principales problemáticas detectadas en el área administrativa, lo que nos brindó una visión clara de las debilidades y oportunidades para mejorar la gestión y la eficiencia de la entidad.

El método inductivo se utilizó para analizar el control interno en los procesos de adquisición y contratación pública, recopilando información detallada que permitió evaluar minuciosamente de cómo estos procesos se ajustan a las normativas contables.

Se aplicó el método bibliográfico, donde se enfocó en estudios y análisis de fuentes bibliográficas, y la recopilación de información se obtuvo a través de libros, artículos científicos, tesis, documentos legales y documentos necesarios para fomentar y fortalecer el proyecto, permitiendo obtener información para abordar el problema de la investigación.

Población y Muestra

Población

En el proyecto de investigación se identificó a 11 servidores públicos que desempeñan diferentes roles en el GAD Parroquial Rural de Atahualpa como se evidencia en la tabla 1.

Tabla 1

Población total del GAD Parroquial Rural de Atahualpa

| Descripción | Cantidad |
|-------------------------|----------|
| Presidente | 1 |
| Vocales | 4 |
| Personal administrativo | 2 |
| Secretaria General | 1 |
| Operarios | 3 |
| Total | 11 |

Muestra

Se llevó a cabo un muestreo no probabilístico por conveniencia, basado en la falta de conocimiento adecuado en procesos contables por parte de los servidores públicos del GAD Parroquial. Se focalizó en los procesos de adquisición de bienes y contratación pública, donde el presidente desempeña un papel decisivo de autorizar las actividades organizacionales, por otro lado, el contador posee la información clave para la efectiva gestión contable, asimismo, el auxiliar cuenta con las habilidades necesarias para brindar el apoyo necesario y efectuar las operaciones contables. Para mejor comprensión y evaluación de la situación, se detallan los roles en la Tabla 2.

Tabla 2

Muestra

| Descripción | Cantidad |
|-------------------|----------|
| Presidente | 1 |
| Contador | 1 |
| Auxiliar Contable | 1 |
| Total | 3 |

Recolección y Procesamiento de los datos.

En la investigación realizada, se empleó la técnica de la encuesta con el instrumento denominado cuestionario de evaluación del control interno efectuado en el sector público según la Contraloría General del Estado. Este enfoque implica interrogantes estructurados dirigidas al área administrativa para identificar el entorno y las operaciones, asimismo, para medir el nivel de confianza y de riesgo identificadas en la entidad.

Además, para obtener información directa sobre los procesos contables, se adoptó la encuesta y como instrumento se utilizó el cuestionario de evaluación del control interno (CECI), que permitió recopilar datos de primera mano a partir del conocimiento de los servidores públicos, dentro de estos procesos se consideró al contador y al auxiliar contable, además, se toma en consideración al alcalde porque es la máxima autoridad y es quien permite efectuar las operaciones institucionales.

Los datos recopilados a través del CECI se procesaron eficientemente en Microsoft Excel, mediante esta herramienta se pudo tabular, organizar y visualizar la información recolectada. Asimismo, permitió crear tablas resumidas resaltando respuestas relevantes y la generación de gráficos que se usan para demostrar los resultados obtenidos con figuras o diagramas. Este instrumento facilitó un análisis detallado de los resultados, identificando con precisión puntos claves, fortalezas y áreas de mejora en el control interno de los procesos contables.

Capítulo III. Resultado y Discusión

Análisis de Datos

En el trabajo de investigación se desarrollaron cuestionarios de evaluación de control interno en el Área Administrativa, cuya finalidad es detectar los niveles de deficiencia y de confianza mediante los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control. Esto permitió obtener resultados relevantes, realizando la ponderación correspondiente en relación con las preguntas encuestadas y de este modo se da a conocer la situación real de los procesos contables en el GAD Parroquial Rural de Atahualpa.

Evaluación del Control Interno

La evaluación de control interno es una herramienta clave para evaluar objetiva y efectivamente el control interno de los procesos contables, es decir, se determinó irregularidades en base a las funciones y normativas institucionales para revelar la situación actual de la empresa. El cuestionario de evaluación del control interno está estructurado de 5 componentes, pero, en el presente estudio se utilizaron los siguientes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo y Actividades de Control.

En la tabla 3 se presenta la calificación porcentual del nivel de riesgo (alto, medio y bajo) y del nivel de confianza (bajo, medio y alto) en los componentes del control interno evaluados. Estos porcentajes pueden variar dependiendo de las respuestas obtenidas en el cuestionario de control interno aplicado. En esta tabla se puede visualizar de manera clara y concisa la distribución de los niveles de riesgo y confianza, facilitando el análisis y la toma de decisiones para fortalecer el sistema de control interno de la organización.

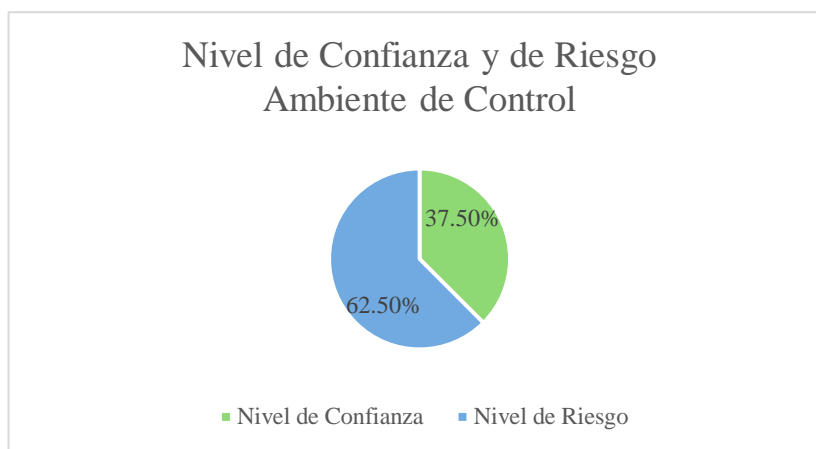
Tabla 3

Calificación de Riesgo y Confianza

| Nivel de Riesgo | | |
|---------------------------|--------------|-------------|
| Alto | Medio | Bajo |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| Bajo | Medio | Alto |
| Nivel de Confianza | | |

Tabla 5*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Ambiente de control*

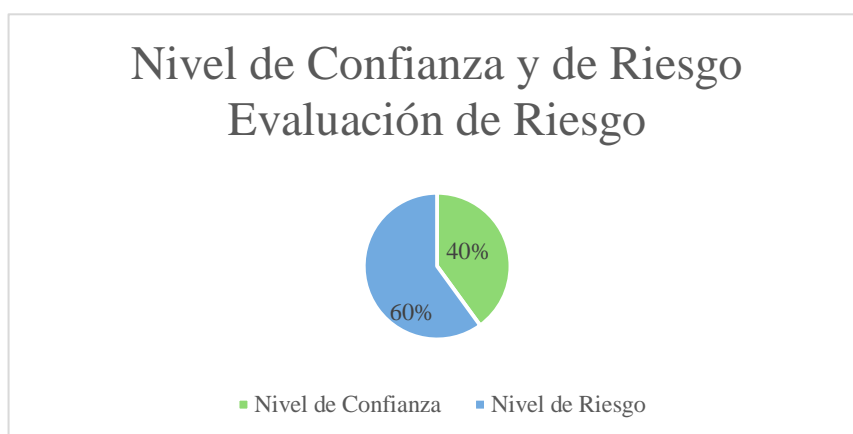
| Nivel de Confianza | |
|--------------------|--------|
| Calificación Total | 8 |
| Ponderación Total | 3 |
| Nivel de Confianza | 37,50% |
| Nivel de Riesgo | 62,50% |

Figura 1*Ambiente de Control*

El análisis del componente del Ambiente de Control en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa se ha identificado un nivel de riesgo alto, representando el 62,50% del total. Las debilidades detectadas fueron: la ausencia de políticas y procedimientos que definan claramente las obligaciones y responsabilidades de los servidores públicos, lo que genera una falta de claridad en las actividades a desarrollar y la gestión de bienes y contratación públicas. Esta situación expone una vulnerabilidad significativa en la administración. Por otro lado, se identificó un nivel de confianza bajo, con una ponderación del 37,50%, reflejando una percepción de inseguridad en la entidad. Las respuestas negativas a las preguntas formuladas reciben una calificación de 0, revelando deficiencias en la gestión de procesos contables, especialmente en la falta de políticas y normativas que establezcan claramente responsabilidades y autoridades en la adquisición de bienes y contratación pública. La ausencia de un marco normativo interno que regule el Ambiente de Control genera un escenario de alto riesgo y baja confianza, lo que compromete la eficiencia y transparencia de los procesos administrativos y contables de la institución. Es

Tabla 7*Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Evaluación de Riesgo*

| NIVEL DE CONFIANZA | |
|--------------------|-----|
| Calificación Total | 5 |
| Ponderación Total | 2 |
| Nivel de Confianza | 40% |
| Nivel de Riesgo | 60% |

Figura 2*Evaluación de Riesgo*

En el segundo componente denominado evaluación de riesgo, se determinó un nivel de riesgo alto, representando el 60% de la ponderación total, estos resultados indican la falta de identificación, evaluación, documentación y monitoreo continuo de los riesgos en el GAD Parroquial Rural de Atahualpa, esto podría comprometer la efectividad de su gestión y la capacidad de anticiparse y responder a posibles situaciones de riesgo, por otro lado, se determina un nivel de confianza bajo del 40%. Estas prácticas demuestran, que los servicios públicos deben tener mayor compromiso con la transparencia, la eficacia y la adaptabilidad en la gestión de riesgos, para asegurar la integridad y eficiencia en la gestión financiera en el contexto de las compras de bienes y contratación pública.

Tabla 8

Cuestionario de Actividades de Control

| CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | |
|--|---|------------|----|-----|--------------|-------|---------------|
| Entidad Auditada | GAD Parroquial Rural de Atahualpa | | | | | | |
| Área auditada | ADMINISTRATIVA | | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | | |
| Elaborado por: | Kevin Tomalá Borbor | | | | | | |
| ACTIVIDAD DE CONTROL | | | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 | NO= 0 | |
| 1 | ¿Se definen las funciones y rotaciones de actividades de los involucrados relacionados a los procesos contables? | x | | | | 1 | |
| 2 | ¿Se han establecido procedimientos claros para las transacciones financieras y contables, incluyendo autorización, registro y verificación? | x | | | | 1 | |
| 3 | ¿Cuentan con un mecanismo de control que permita minimizar los riesgos laborables? | | x | | | 0 | |
| 4 | ¿Existe una adecuada segregación de funciones en las actividades contables para prevenir conflictos de interés y posibles fraudes? | x | | | | 1 | |
| 5 | ¿El sistema contable cumple con todas las funciones necesarias para las actividades y procedimientos que se desarrollan en el GAD? | | x | | | 0 | |
| 6 | ¿Realizan constataciones físicas de documentos que respaldan los movimientos de utilización de bienes y contratación pública? | | x | | | 0 | |
| 7 | ¿Existe un sistema contable que les permita constatar físicamente los bienes que posee la entidad? | | x | | | 0 | |

| | | | | | | |
|----|--|---|---|--|---|--|
| 8 | ¿Se realiza una revisión documentaria previo a la generación de pago de un proceso? | | x | | 0 | |
| 9 | ¿El presidente es responsable de dar la autorización formal para iniciar los procesos en la entidad? | x | | | 1 | |
| 10 | ¿Los directivos realizan supervisiones periódicas en los procesos contables? | | x | | 0 | |
| | | | | | 4 | |

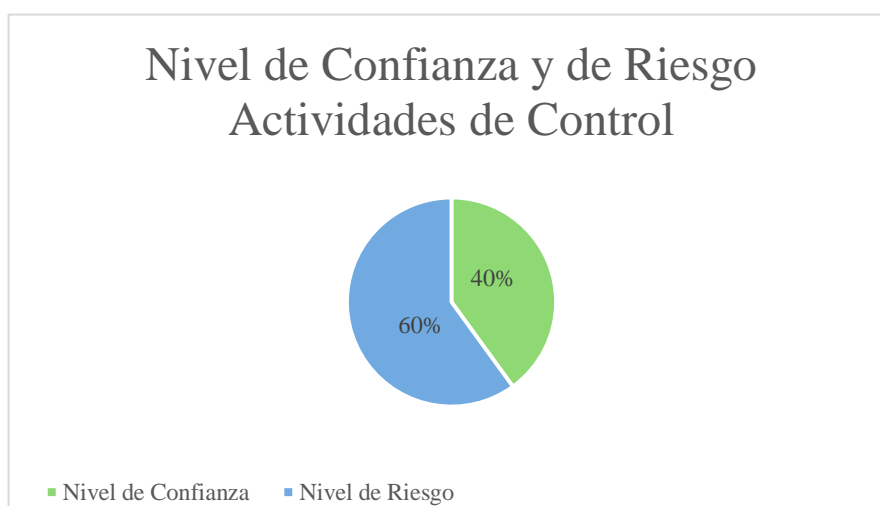
Tabla 9

Nivel de Confianza y nivel de riesgo-Actividades de Control

| NIVEL DE CONFIANZA | |
|--------------------|-----|
| Calificación Total | 10 |
| Ponderación Total | 4 |
| Nivel de Confianza | 40% |
| Nivel de Riesgo | 60% |

Figura 3

Actividades de Control



La evaluación del componente de actividades de control en relación con los procesos contables específicamente en las compras de bienes y contratación pública revela un nivel de confianza bajo, equivalente al 40% de la ponderación total, esto

indica que las actividades de control en estos procesos se consideran críticas debido al alto nivel de riesgo. En general, se evidencia la falta de un mecanismo de control interno efectivo que permita identificar, evaluar y mitigar los riesgos asociados a las adquisiciones y contrataciones. La ausencia de este paso fundamental impide realizar un seguimiento adecuado y garantizar que las actividades se desarrollen de forma viable y confiable. Una de las principales deficiencias identificadas es la falta de revisión previa al momento de cancelar o pagar, causa la omisión de pasos relevantes con recursos económicos. Esta situación pone en riesgo la integridad y transparencia de los procesos de adquisición, esta situación requiere la implementación urgente de medidas correctivas para fortalecer el sistema de control interno en la entidad.

Análisis General de la Evaluación de Control Interno

Analizando el control interno, considerando los componentes de ambiente de control, evaluación de riesgo y actividades de control, aplicando el instrumento cuestionario de evaluación de control interno implementados en el GAD Parroquial Rural de Atahualpa, se ha determinado un nivel de confianza bajo, representando el 39,17 %, mientras que el nivel de riesgo es alto, con 60,83 % de la ponderación total. Estos resultados revelan deficiencias en la contabilidad, en especial en la adquisición de bienes y contratación pública, lo que se traduce en la generación de estados financieros con irregularidades. Los resultados del cuestionario de control interno se muestran en la tabla 10.

Tabla 10

Análisis General del Cuestionario de Evaluación de Control Interno

| Componentes | Gestión Administrativa | | | |
|------------------------|-------------------------------|--------------------|---------|-----------------|
| | % | Nivel de Confianza | % | Nivel de Riesgo |
| Ambiente de Control | 37,50% | Bajo | 62,50 % | Alto |
| Evaluación de Riesgos | 40,00% | Alto | 60,00% | Bajo |
| Actividades de Control | 40,00% | Bajo | 60,00% | Alto |
| Total | 39,17% | Bajo | 60,83% | Alto |

Discusión

La presente investigación, realizada en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, se diagnosticó el control interno de los procesos contables que se desarrollan en el área administrativa, específicamente en los procesos de adquisición de bienes de larga duración y la contratación pública. En este sentido, se detectó como principal falencia la ausencia de un manual interno de políticas y procedimientos, que permita direccionar de manera clara y precisa las funciones que se deben desarrollar. Además, se evidenció que se omiten puntos claves que son reglamentados según las normativas de los órganos reguladores.

En la investigación de Chizner (2021) destaca la importancia de supervisión y control del área contable, los resultados de este estudio indican que la ausencia del ambiente de control afecta directamente la capacidad de la organización para controlar y supervisar sus operaciones contables, lo que a su vez genera riesgos que pueden afectar negativamente la producción y el logro de los objetivos organizacionales. En este sentido, los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación se asemejan con los hallazgos del autor, porque mediante el componente el ambiente de control se pudo determinar deficiencias en la designación de responsabilidades a través de políticas y procedimientos, además, no se evalúan periódicamente en relación con el ambiente organizacional.

La investigación de Bejeguen (2018) sobre el control interno contable en el Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón de La Libertad reveló la falta de organización en la gestión de la información contable debido a la carencia de un adecuado control interno en este ámbito. Además, la ausencia de políticas contables evidenció una gran debilidad en el departamento de contabilidad. Como solución, propuso la aplicación de un Manual de Políticas Contables que sirviera como guía para ejecutar las actividades de manera más eficiente y eficaz. En este trabajo de investigación, se enfocó en el departamento administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, considerando los procesos contables relacionados con la adquisición de bienes de larga duración. Los resultados a través del cuestionario de control interno revelan que, al momento de adquirir un bien, se omiten algunos parámetros establecidos en la normativa; el bien no siempre se entrega directamente al custodio, sino, el primer procedimiento luego de efectuar la compra

se debe almacenar en el departamento de bodega y dependiendo de la necesidad, el bien se transfiere al departamento que lo requiere.

El trabajo realizado por Urrego (2022), mediante el análisis del componente de evaluación de riesgo del estudio, reveló un nivel de confianza bajo del 45% y un riesgo alto del 55%. Esto se debe a que la entidad no cuenta con un registro de los riesgos detectados en años anteriores, lo que impide aprender de las deficiencias pasadas y evitar su repetición en el futuro. Para mitigar este riesgo, se propone una planificación que incluya evaluaciones periódicas o permanentes del control interno. De igual forma, los resultados obtenidos en este trabajo de investigación recolectados a través del cuestionario de control interno a través del componente de evaluación de riesgo, se pudo evidenciar un nivel de confianza bajo del 40% y un nivel de riesgo alto del 60%. Esto indica que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa no cuenta con mecanismos adecuados para minimizar o mitigar los riesgos laborales, lo que se traduce en deficiencias en los procesos contables.

Conclusiones

En presente trabajo de investigación, se comprobó que el control interno es una herramienta importante, ya que nos permitió identificar con exactitud las deficiencias en los procesos de adquisición de bienes de larga duración y las contrataciones públicas. Por consiguiente, se determinó las siguientes conclusiones:

La aplicación del Cuestionario de Control Interno ha permitido identificar de manera clara y precisa las deficiencias en los procesos contables. Estas deficiencias inciden directamente en la pérdida de credibilidad de la información financiera presentada en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa.

A través de la evaluación de los procesos contables, se pudo constatar falencias en la aplicación de la normativa contable vigente. Esta situación expone a la entidad a posibles sanciones por parte del ente regulador en el futuro, lo que podría tener sanciones y perjuicios en la gestión de los recursos públicos.

Tras recolectar y analizar los datos obtenidos, se evidencian deficiencias significativas en el área administrativa, específicamente en los procesos de adquisición de bienes de larga duración y contratación pública. Estas falencias representan un riesgo considerable para la entidad.

Recomendaciones

Se recomienda al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa la aplicación periódica del control Interno en los procesos contables. Esto permitirá detectar oportunamente cualquier debilidad o irregularidad que pueda afectar la credibilidad de la información financiera presentada por la entidad.

Se recomienda implementar un sistema de supervisión y monitoreo efectivo para minimizar y corregir las falencias en el cumplimiento de las normativas contables, identificadas a través de la evaluación de los procesos contables. Este sistema debe designar a un responsable o equipo encargado de revisar periódicamente, establecer indicadores de desempeño y controles clave, un programa de capacitación continua para el personal del área contable y procedimientos claros y documentados para aplicar las normas vigentes.

Se recomienda que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa considere la implementación de un diagrama de flujo de los procedimientos relacionados a la adquisición de bienes de larga duración y contratación pública. Este diagrama, desarrollado mediante una simbología clara y concisa, permitirá a los funcionarios públicos involucrados entender mejor los pasos involucrados en cada proceso, reducir la complejidad y mejorar la eficiencia en la toma de decisiones.

Referencias

- Arista, E., y Manchay, M. (2021). *Evaluación de control interno de contabilidad de la empresa Asesoría y Gestión en Aduanas Sociedad Anónima, 2020*. Universidad Peruana Unión.
- Barreres, E. (2020). *Manual de Control Interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer. <https://0a10nexec-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/172619>
- Bejeguen, M. (2018). *CONTROL INTERNO CONTABLE, EFICIENCIA Y EFICACIA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2017*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Chizner, D. (2021). *Propuesta de un Sistema de Control interno para el Área Contable en la entidad Everest*. UNIVERSIDAD ANTONIO NARIÑO.
- Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de Control Interno*. Contraloría General del Estado. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Díaz, V. (2022). Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública. *Universidad Politécnica Salesiana*. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21800/4/UPS-GT003601.pdf>
- Espinosa, N. (2020). *Contabilidad básica: conceptos y técnica*. Universidad Alberto Hurtado. <https://0a10nfte8-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/171879>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.)*. Eco Ediciones. <https://0a10ng322-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/69012>
- Estupiñán, R. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Eco Ediciones. <https://0a10nexec-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/70433>
- González, F. (2022). *Fundamentos de contabilidad I: práctica en República Dominicana*. Universidad Abierta para Adultos (UAPA). <https://0a10ng2ys-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/227800>
- Guerrero, J. (2015). *Contabilidad 2*. Grupo Editorial Patria. <https://0a10nfte8-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/39481>

- Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. (2013). *NORMA INTERNACIONAL DE AUDITORÍA 315*. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. <https://www.icjce.es/adjuntos/niaes-315.pdf>
- Ladino, E. (2009). *Control interno: informe Coso*. El Cid Editor | apuntes. <https://0a10ng322-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/28651>
- Macias, M. (2015). *EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO AL ÁREA CONTABLE – FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD DE LA AGRÍCOLA PEÑAHERRERA MARTÍNEZ AÑO 2012*. UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO. <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/dfd88989-3889-488a-9eea-9855f404540d/content>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). *NORMATIVA DEL SISTEMA NACIONAL DE LAS FINANZAS PÚBLICAS*. Ministerio de Economía y Finanzas. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/01/NORMATIVA-TE%CC%81CNICA-DEL-SINFIP.pdf>
- Montalvo, M., y Quilli, L. (2021). *EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL PROCESO CONTABLE Y PROPUESTA DE MEJORA PARA LA EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL CENTRO SUR C.A., PERÍODO 2019*. UNIVERSIDAD DE CUENCA.
- Morales, P. (2010). *Manual de control interno y contable del agente aduanal*. Plaza y Valdés (México). <https://0a10nexec-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/38894>
- Moreno, J. (2014). *Contabilidad básica* (4 ed.). Grupo Editorial Patria. <https://0a10nfte8-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/39416>
- Moscoso, J., y Gamboa, C. (2018). *Control de calidad interno y externo*. El Cid Editor. <https://0a10ng322-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/34556>
- Onque, R., y Ventura, E. (2022). *Control Interno y los Procesos Contables en el Área de Tesorería, Municipalidad Distrital Quinistaquillas, Moquegua - 2021*. Universidad César Vallejo.

- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. (2023). *Guía para las normas de control interno del sector público*. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores. https://www.issai.org/wp-content/uploads/2019/08/intosai_gov_9100s.pdf
- Ortiz, G. (2020). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. *Enfoque*, 5(17), 32-39. <https://www.revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/103/799>
- Palma, J. (2009). *Manual de procedimiento*. El Cid Editor. <https://0a10ng322-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/29737>
- Pereira, C. (2019). *Control Interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://0a10nexec-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/124953>
- Piedra, F. (2009). *Contabilidad financiera Vol. II*. Delta Publicaciones. <https://0a10ng322-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/168198>
- Quispe, M. (2023). *CONTROL INTERNO DE LA GESTIÓN CONTABLE EN LA COMPAÑÍA DE TAXIS CONVENCIONAL 24 DE FEBRERO S.A., CANTÓN SANTA ELENA, AÑO 2021*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Reeve, W. (2010). *Contabilidad financiera* (11 ed.). Cengage Learning. <https://0a10ng2ys-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/93199>
- Reyes, A. (2019). *CONTROL INTERNO AL SISTEMA DE INFORMACIÓN CONTABLE Y LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA SALINAS YACHT CLUB, AÑO 2017*. UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA.
- Ricard, M. (2017). *Procedimiento metodológico para diseñar el sistema de control interno con enfoque por procesos en universidades cubanas*. Editorial Universitaria. <https://0a10ng322-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/lc/upse/titulos/91240>
- Urrego, J. (2022). *EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS CONTABLES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO*

PARROQUIAL DE RÍO BLANCO, AÑO 2019. ESCUELA SUPERIOR
POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO SEDE MORONA SANTIAGO.

Vite, V. (2017). *Contabilidad General*. Editorial Digital UNID. [https://0a10ng2ys-y-
https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/41179](https://0a10ng2ys-y-https-elibro-net.itmsp.museknowledge.com/es/ereader/upse/41179)

Apéndice A Matriz de Consistencia

| TÍTULO | PROBLEMA | OBJETIVO | VARIABLES | DIMENSIONES | INDICADORES | METODOLOGÍA |
|--|---|--|-----------------|--------------------|--|--|
| "EVALUACIÓN DE LAS ACTIVIDADES DE CONTROL Y MANEJO DE RIESGOS EN LOS PROCESOS CONTABLES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL DE ATAHUALPA, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022" | <p>Formulación de Problema</p> <p>¿Cuáles son las deficiencias detectadas en la evaluación de actividades de control en los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa en la provincia de Santa Elena, año 2022?</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Evaluar el control interno de los Control Interno en los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022.</p> | Control Interno | Procesos Contables | Principios Normas Técnicas Sistema Contable | <p>Tipo de investigación Descriptiva</p> <p>Diseño de investigación: no experimental</p> <p>Enfoque: Cuantitativo</p> |
| | <p>Sistematización del Problema</p> <p>¿Cuáles son las debilidades que se identifican mediante la evaluación de actividades de control en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa en la provincia de Santa Elena durante el año 2022?</p> | <p>Objetivos Específicos</p> <p>Diagnosticar debilidades en los procesos contable mediante la evaluación de actividades de control en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022.</p> | | | | |

| | | | | | | |
|--|--|---|--|--------------------------|-----------|---|
| | <p>¿Qué resultados presenta la evaluación de actividades de control en base a la normativa de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022?</p> <p>¿Cómo contribuye un manual de políticas y procedimientos a mejorar el rendimiento de actividades de control en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, en la provincia de Santa Elena?</p> | <p>Identificar el cumplimiento de los procesos contables en base a las Normas de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022.</p> <p>Elaborar un manual de política y procedimientos para el control de los procesos contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, provincia de Santa Elena, año 2022.</p> | | Manual de Procedimientos | Contenido | <p>Diseño de población y muestra: Muestreo por conveniencia, 2 empleados del área administrativa</p> <p>Técnica de Investigación: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario de Evaluación de Control Interno</p> |
|--|--|---|--|--------------------------|-----------|---|

| | | 2024 | | | | | | | | | | | | | |
|-----|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|---------------------------------------|
| | | MAR | ABR | | | | MAY | | | | | JUN | | | |
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | |
| No. | Actividades planificadas | 25-29 | 01-05 | 08-12 | 15-19 | 22-26 | 29-03 | 06-10 | 13-17 | 20-24 | 27-31 | 03-07 | 10-14 | 17-21 | FECHA |
| 1 | Introducción | X | X | X | | | | | | | | | | | |
| 2 | Capítulo I Marco Referencial | | | X | X | X | X | X | | | | | | | |
| 3 | Capítulo II Metodología | | | | | | | X | X | X | X | | | | |
| 4 | Capítulo III Resultados y Discusión | | | | | | | | | | X | X | X | X | |
| 5 | Conclusiones y Recomendaciones | | | | | | | | | | | | | X | |
| 6 | Resumen | | | | | | | | | | | | | X | |
| 7 | Certificado Antiplagio-Tutor | | | | | | | | | | | | | X | |
| 8 | Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutores, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte) | | | | | | | | | | | | | X | Hasta el viernes 21 de junio del 2024 |

Apéndice B Cronograma de tutorías para el desarrollo del trabajo de Integración Curricular

Cuestionario CECI de Actividades de Control

| CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | | | | | | | |
|--|---|------------|----|-----|--------------|-------|---------------|
| Entidad Auditada | GAD Parroquial Rural de Atahualpa | | | | | | |
| Área auditada | ADMINISTRATIVA | | | | | | |
| Periodo | 2022 | | | | | | |
| Elaborado por: | Kevin Tomalá Borbor | | | | | | |
| ACTIVIDAD DE CONTROL | | | | | | | |
| NO | PREGUNTAS | RESPUESTAS | | | CALIFICACIÓN | | OBSERVACIONES |
| | | SI | NO | N/A | SI= 1 | NO= 0 | |
| 1 | ¿Se definen las funciones y rotaciones de actividades de los involucrados relacionados a los procesos contables? | | | | | | |
| 2 | ¿Se han establecido procedimientos claros para las transacciones financieras y contables, incluyendo autorización, registro y verificación? | | | | | | |
| 3 | ¿Cuentan con un mecanismo de control que permita minimizar los riesgos laborales? | | | | | | |
| 4 | ¿Existe una adecuada segregación de funciones en las actividades contables para prevenir conflictos de interés y posibles fraudes? | | | | | | |
| 5 | ¿El sistema contable cumple con todas las funciones necesarias para las actividades y procedimientos que se desarrollan en el GAD? | | | | | | |
| 6 | ¿Realizan constataciones físicas de documentos que respaldan los movimientos de utilización de bienes y contratación pública? | | | | | | |
| 7 | ¿Existe un sistema contable que les permita constatar | | | | | | |

| | | | | | | |
|----|--|--|--|--|--|--|
| | físicamente los bienes que posee la entidad? | | | | | |
| 8 | ¿Se realiza una revisión documentaria previo a la generación de pago de un proceso? | | | | | |
| 9 | ¿El presidente es responsable de dar la autorización formal para iniciar los procesos en la entidad? | | | | | |
| 10 | ¿Los directivos realizan supervisiones periódicas en los procesos contables? | | | | | |
| | | | | | | |

Apéndice D Propuesta



GAD PARROQUIAL
ATAHUALPA

**Manual Interno de Políticas y
Procedimientos Administrativos para el Control
de los Procesos Contables para el Gobierno
Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de
Atahualpa**

Elaborado por:

Tomalá Borbor Kevin Hernán



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa

Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables

Introducción

El manual interno de políticas y procedimientos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa guía los procesos de compras y contrataciones públicas, cumpliendo con normativas contables. Establece directrices para optimizar la operatividad, basadas en requisitos de entidades como la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Economía y Finanzas. Su implementación estandariza procedimientos, reduce errores y promueve la transparencia en la gestión de recursos, brindando a los funcionarios una referencia clara para sus tareas, fortaleciendo el control interno y mejorando la calidad de los procesos contables.

Alcance


El manual estará dirigido para quienes intervienen en los procesos de compra de bienes de larga duración y contratación pública en el departamento administrativo.


Objetivo


Establecer lineamientos adecuados para el cumplimiento de los procesos contables que se desarrollan en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa.

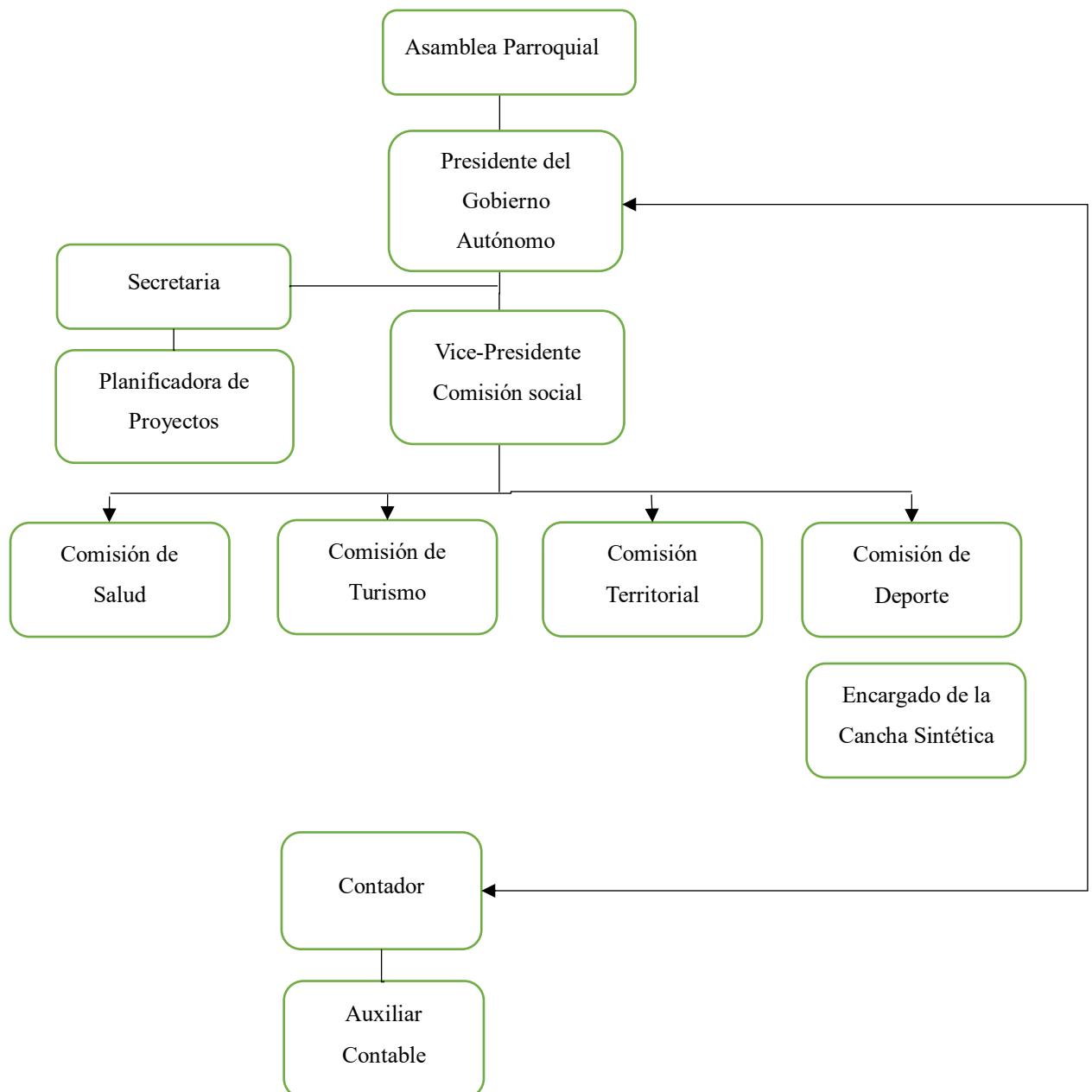
Base Legal

- ✓ Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público
- ✓ Norma de Control Interno
- ✓ Reglamento Administración y Control de Bienes del Sector Publico
- ✓ Servicio Nacional de Contratación Pública
- ✓ Reglamento a la Ley Orgánica Sistema Nacional Contratación Publica

| | |
|--|---|
|  | Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa |
| | Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables |
| <p>Valores</p> <hr/> <p>Respeto. - El respeto es la base para construir relaciones sanas y enriquecedoras, nos recuerda que todos tenemos algo que aportar y algo que aprender de los demás. Cultivar el respeto nos hace más tolerantes, empáticos y dispuestos a crecer como personas en un mundo diverso y plural.</p> <p>Excelencia. - La excelencia representa un nivel de calidad, capacidad y logro que se sitúa muy por encima de lo ordinario, superando las expectativas comunes. Alcanzar la excelencia requiere la combinación sinérgica de habilidades, conocimientos, destrezas y esfuerzos sostenidos, lo cual permite obtener resultados excepcionales y perdurables en el tiempo.</p> <p>Puntualidad. - La puntualidad es una virtud que se inculca desde la infancia, y su práctica tiene un impacto significativo en diferentes aspectos de la vida, incluyendo el personal, académico y laboral.</p> <p>Compromiso. - El compromiso abarca una obligación, promesa o acuerdo que una persona o entidad asume, tanto en el ámbito personal, laboral, cívico o legal. Este compromiso implica responsabilidades y puede dar lugar a situaciones desafiantes o sensibles.</p> <p>Lealtad. - La lealtad se caracteriza por cumplir con los principios de fidelidad y honor, demostrando devoción, adhesión y respeto hacia una persona, compromiso, comunidad u organización.</p> <p>Responsabilidad. - La responsabilidad se fundamenta en el cumplimiento de obligaciones, la aceptación de las consecuencias de nuestros actos y, además, la capacidad de responder moral y legalmente por nuestras decisiones</p> <p>Aptitud. - La aptitud se refiere a la capacidad, habilidad, disposición y cualidad que posee una persona para desempeñar de manera eficiente y competente una tarea específica.</p> | |

| | |
|--|---|
|  <p>GAD PARROQUIAL ATAHUALPA</p> | <p>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa</p> |
| <p>Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables</p> | |
| <p>Servicios que ofrece</p> | |
| <ul style="list-style-type: none"> ✓ Gestionar ante el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Santa Elena y la Prefectura la prestación de maquinaria necesaria, de esta manera se podrá llevar a cabo los trabajos requeridos en las calles y demás espacios públicos de manera eficiente. ✓ Priorizar el bienestar y la atención médica de los grupos vulnerables, como niños y adultos mayores, es esencial establecer convenios con asociaciones especializadas en el ámbito de la salud. ✓ Atender a la comunidad en general por diversas situaciones que requieran ayudarse debe abordar temas relacionados con la higiene y el medio ambiente de manera prioritaria. ✓ Antes de emprender la gestión de un proyecto de infraestructura, es fundamental organizar una reunión con todos los involucrados con el fin de garantizar una comunicación clara y efectiva, evitando posibles conflictos y asegurando una comprensión compartida de los objetivos y responsabilidades del proyecto. ✓ Garantizar la ejecución exitosa de las obras, es crucial cumplir al cien por ciento con las necesidades de la comunidad. ✓ Proporcionar certificados que ellos soliciten, como certificados de honorabilidad, residencia y otros documentos que sean necesarios para sus actividades y transacciones. ✓ Fomentar el desarrollo y el entretenimiento de los niños y jóvenes durante sus vacaciones, es importante diseñar e implementar programas que les permitan disfrutar de actividades recreativas y formativas. ✓ Potenciar las capacidades de los artesanos de la parroquia, es fundamental diseñar e implementar actividades y programas que les permitan adquirir nuevas destrezas y perfeccionar aquellas que ya poseen. | |

| | |
|--|---|
|  <p>GAD PARROQUIAL ATAHUALPA</p> | <p>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa</p> |
| <p>Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables</p> | |
| <p>Estructura Organizacional</p> | |





Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa

Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables

Funciones y responsabilidades del presidente

Departamento: Presidencial

Cargo: presidente

Cantidad de personal en el cargo: 1

Objetivo

Ejercer el liderazgo ejecutivo, representar legalmente a la institución, dirigir la planificación y desarrollo parroquial, y promover la participación ciudadana, todo ello en el marco de las competencias y atribuciones establecidas en la ley.

Requisitos

- ✓ **Título:** Magíster en Administración y Finanzas Públicas o carreras afines
- ✓ **Edad:** 25-45 años
- ✓ **Sexo:** No aplica
- ✓ **Experiencia:** 5 años mínimo laborando en empresas publicas

Competencias específicas del puesto

- ✓ Fomentar el trabajo colaborativo y la coordinación entre los miembros de la junta parroquial.
- ✓ Dirigir la elaboración de los planes de desarrollo y ordenamiento territorial.
- ✓ Impulsar iniciativas y proyectos que contribuyan a mejorar las condiciones de vida de los habitantes y sus comunidades.
- ✓ Promover la cooperación y la asociación entre el GAD parroquial y otras entidades gubernamentales



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa

Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables

Funciones y responsabilidades del Contador

Departamento: Administrativo

Cargo: Contador

Cantidad de personal en el cargo: 1

Objetivo


Proporcionar información financiera y contable de forma confiable a la máxima autoridad, mediante los registros, análisis e interpretación para la toma de decisiones, además, busca maximizar el impacto social de la empresa, asegurando que los recursos se utilicen de manera transparente, eficiente y alineada con el interés general.

Requisitos

- ✓ **Título:** Licenciado en Contabilidad y Auditoría o carreras a fines
- ✓ **Edad:** 26-37 años
- ✓ **Sexo:** No aplica
- ✓ **Experiencia:** 2 años laborando en empresas públicas

Competencias específicas del puesto

- ✓ Tener misión y visión clara de sus objetivos, además de tener independencia en tomar decisiones.
- ✓ Manejar programas esenciales en el sector público (Portal SRI, Sistema Nacional de Contratación Pública, Sistema de Control de Bienes y suministros públicos, entre otros).

| | |
|---|--|
|  <p>GAD PARROQUIAL ATAHUALPA</p> | <p>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa</p> |
| | <p>Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables</p> |
| <p>Funciones y responsabilidades del Auxiliar Contable</p> | |
| <p>Departamento: Administrativo</p> <p>Cargo: Auxiliar Contable</p> <p>Cantidad de personal en el cargo: 1</p> <p style="text-align: center;">Objetivo</p> <p>Contribuir a la gestión financiera y contable eficiente de la entidad gubernamental, considerado como apoyo esencial del contador, asegurando el registro preciso de las transacciones económicas y el cumplimiento de las normativas contables vigentes.</p> <p style="text-align: center;">Requisitos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Título: Estudiante que hayan llegado hasta séptimo semestre de la carrera, además, puede aplicar en caso de realizar sus prácticas preprofesionales. ✓ Edad: 22 años en adelante ✓ Sexo: No aplica ✓ Experiencia: Si es profesional tener experiencia mínima de 1 año, recalando que para los estudiantes que realizan sus prácticas N/A. <p style="text-align: center;">Competencias específicas del puesto</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Tener conocimientos básicos del área y manejar portal SRI | |



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa

Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables

Políticas Administrativas

Bienes de larga duración

- ✓ Controlar y registrar la ubicación de los bienes de larga duración, incluyendo la actualización periódica de los registros de ubicación.
- ✓ Requerir autorización previa para el traslado de activos y notificar cualquier cambio de ubicación.
- ✓ Designar un custodio o responsable para cada bien de larga duración.
- ✓ Establecer la obligación de mantener los activos en buenas condiciones.
- ✓ Realizar inspecciones regulares para detectar cualquier daño o pérdida.
- ✓ Proceso de selección y contratación del personal
- ✓ Documentar las acciones realizadas en relación con el mantenimiento.
- ✓ Gestión de contratos de servicio para la reparación y mantenimiento de los bienes.
- ✓ Supervisar las reparaciones realizadas por terceros para asegurar la calidad y eficiencia del trabajo.

Proceso de selección y contratación del personal

- ✓ Garantizar un proceso de selección transparente y equitativo, basado en criterios objetivos y relevantes para el puesto.
- ✓ Promover la diversidad en el lugar de trabajo, fomentando la contratación de personal con perfiles diversos y representativos de la sociedad.
- ✓ Implementar un sistema de evaluación de desempeño basado en objetivos, indicadores y competencias, alineado con la planificación estratégica de la organización.
- ✓ Evaluar periódicamente el desempeño de los empleados y ofrecer retroalimentación constructiva para su desarrollo continuo.



Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa


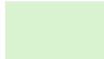
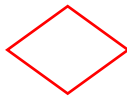


Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables

Procedimiento para la adquisición de bienes de larga duración

Flujograma

El flujograma permitirá documentar y analizar los procesos de adquisición de bienes de larga duración que se realizan en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa, mediante una representación simbólica y esquemática. Este recurso gráfico facilitará la comprensión y estandarización de las actividades involucradas en la gestión de compras, contribuyendo a la eficiencia y transparencia de los procedimientos administrativos de la institución.

Simbología (Lucidchart)

| Figura | Nombre | Función |
|---|----------------|--|
|  | Inicio/Fin | Indica el inicio y el fin de cada proceso |
|  | Procesos | Actividades que se desarrollan |
|  | Decisión | En base a la interpretación de la necesidad se utiliza "si" o "no" |
|  | Línea de Flujo | Une las actividades que se efectúan |
|  | Documentos | Informes o actas de entrega de manera escrita |


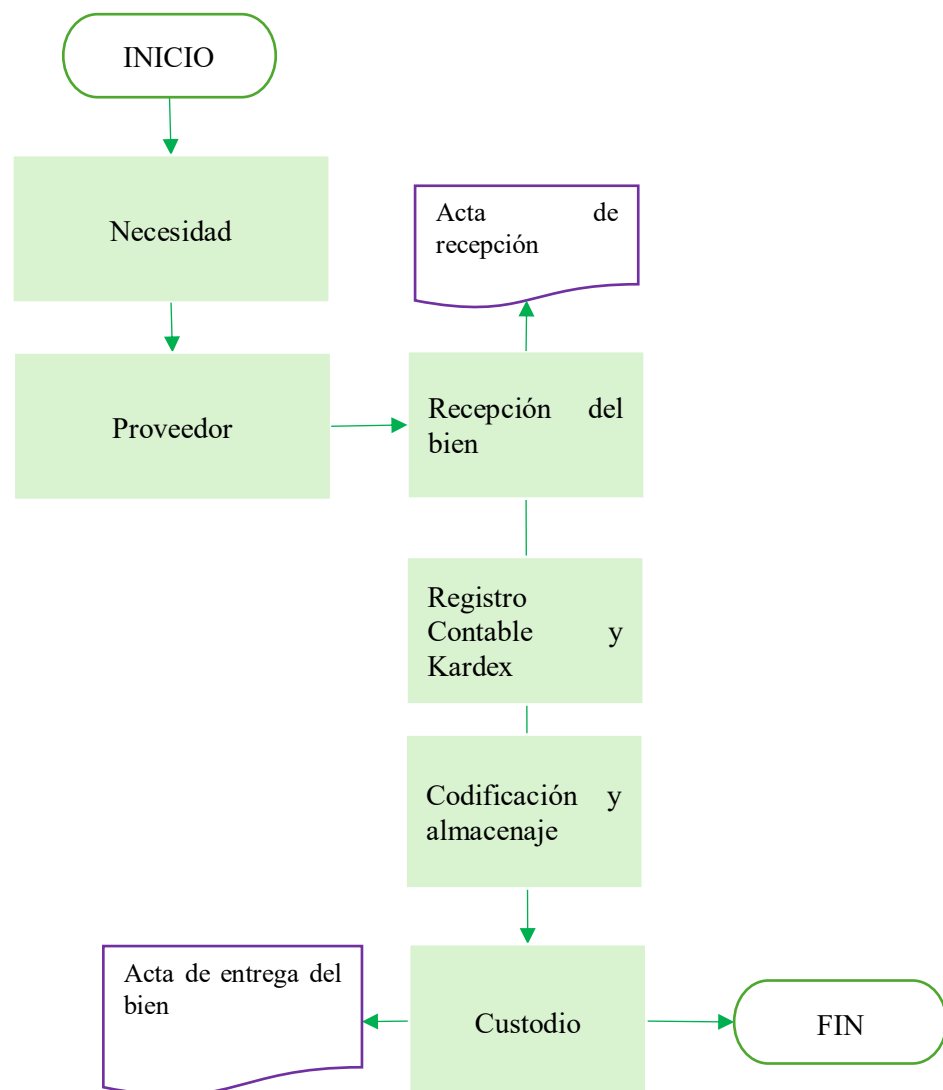

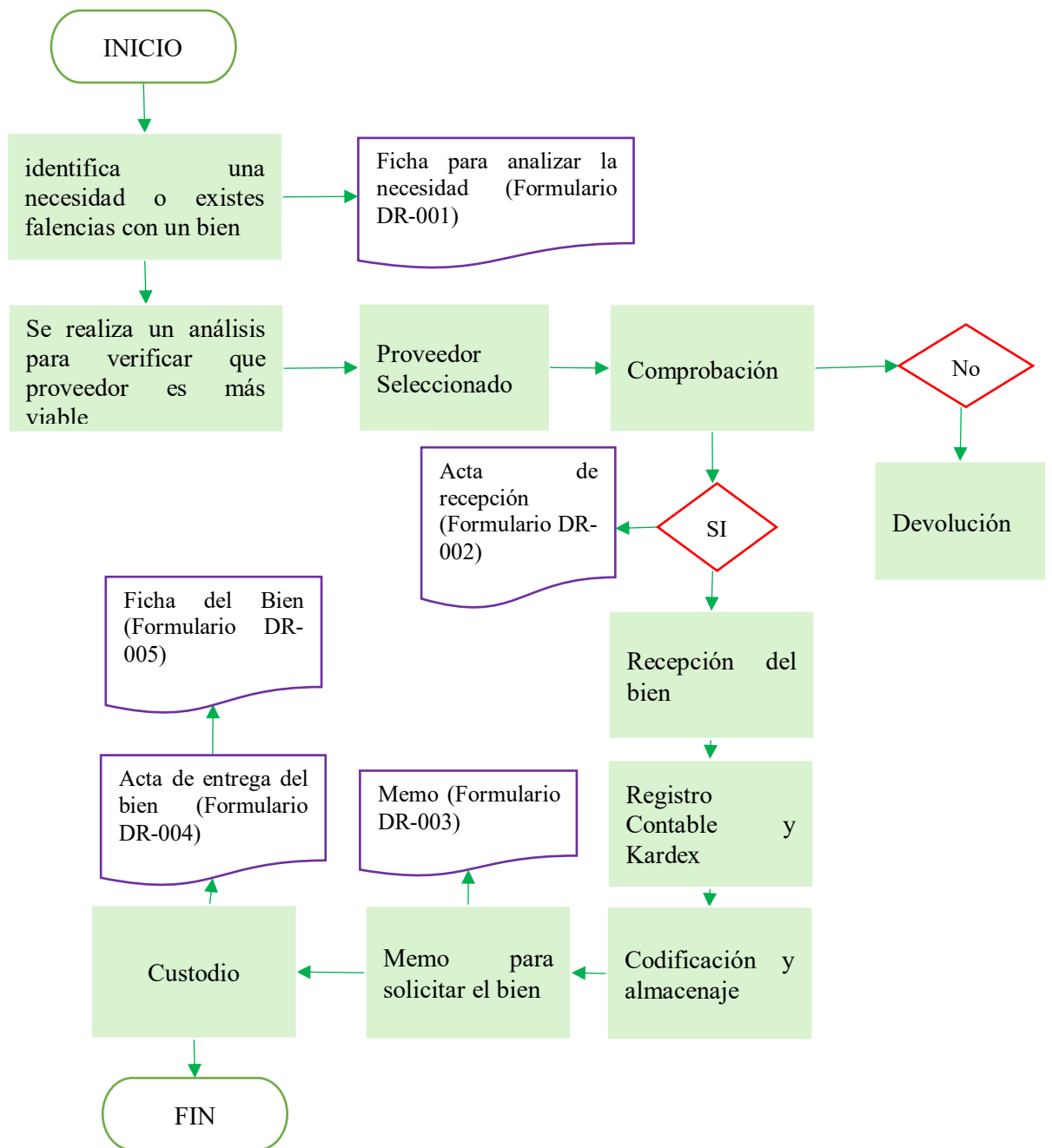
| | |
|---|---|
|  | Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa |
| | Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables |

Diagrama de flujo actual del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa para la adquisición de los bienes de larga duración



| | |
|---|--|
|  <p>GAD PARROQUIAL ATAHUALPA</p> | <p>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa</p> |
| | <p>Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables</p> |

Propuesta de Diagrama de Flujo para el proceso de adquisición de los bienes de larga duración





Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa


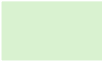



Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables

Procedimiento para la selección y contratación del personal

Flujograma

Mediante el uso de un flujograma, se podrá registrar y analizar detalladamente los procesos de selección y contratación del personal que se lleva a cabo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa. Esta representación visual y esquemática servirá como herramienta para comprender y estandarizar las actividades relacionadas con la gestión de adquisiciones públicas, promoviendo la eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo en los procedimientos administrativos de la entidad.

Simbología (Lucidchart)

| Figura | Nombre | Función |
|---|----------------|--|
|  | Inicio/Fin | Indica el inicio y el fin de cada proceso |
|  | Procesos | Actividades que se desarrollan |
|  | Decisión | En base a la interpretación de la necesidad se utiliza "sí" o "no" |
|  | Línea de Flujo | Une las actividades que se efectúan |
|  | Documentos | Informes o actas de entrega de manera escrita |


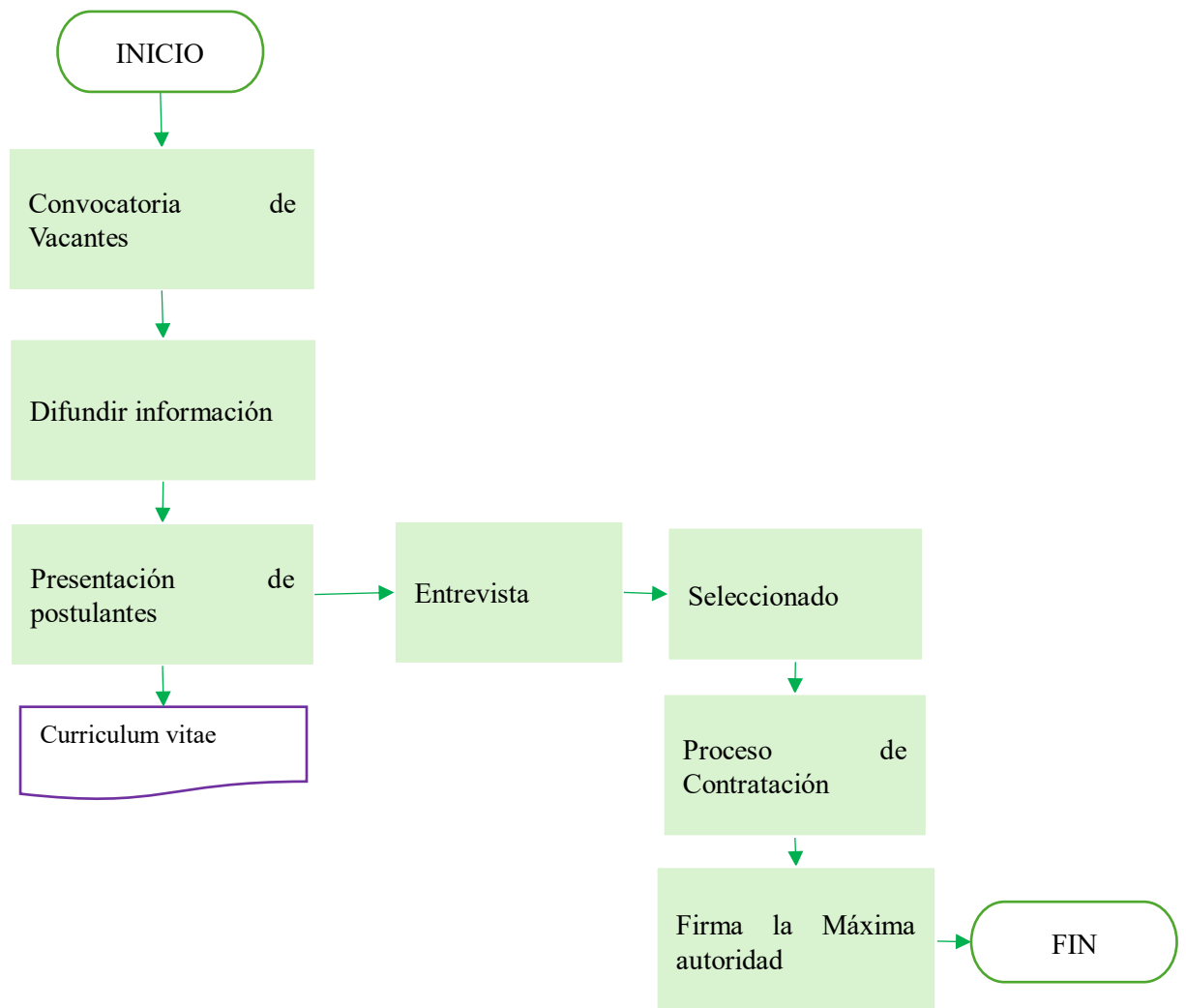

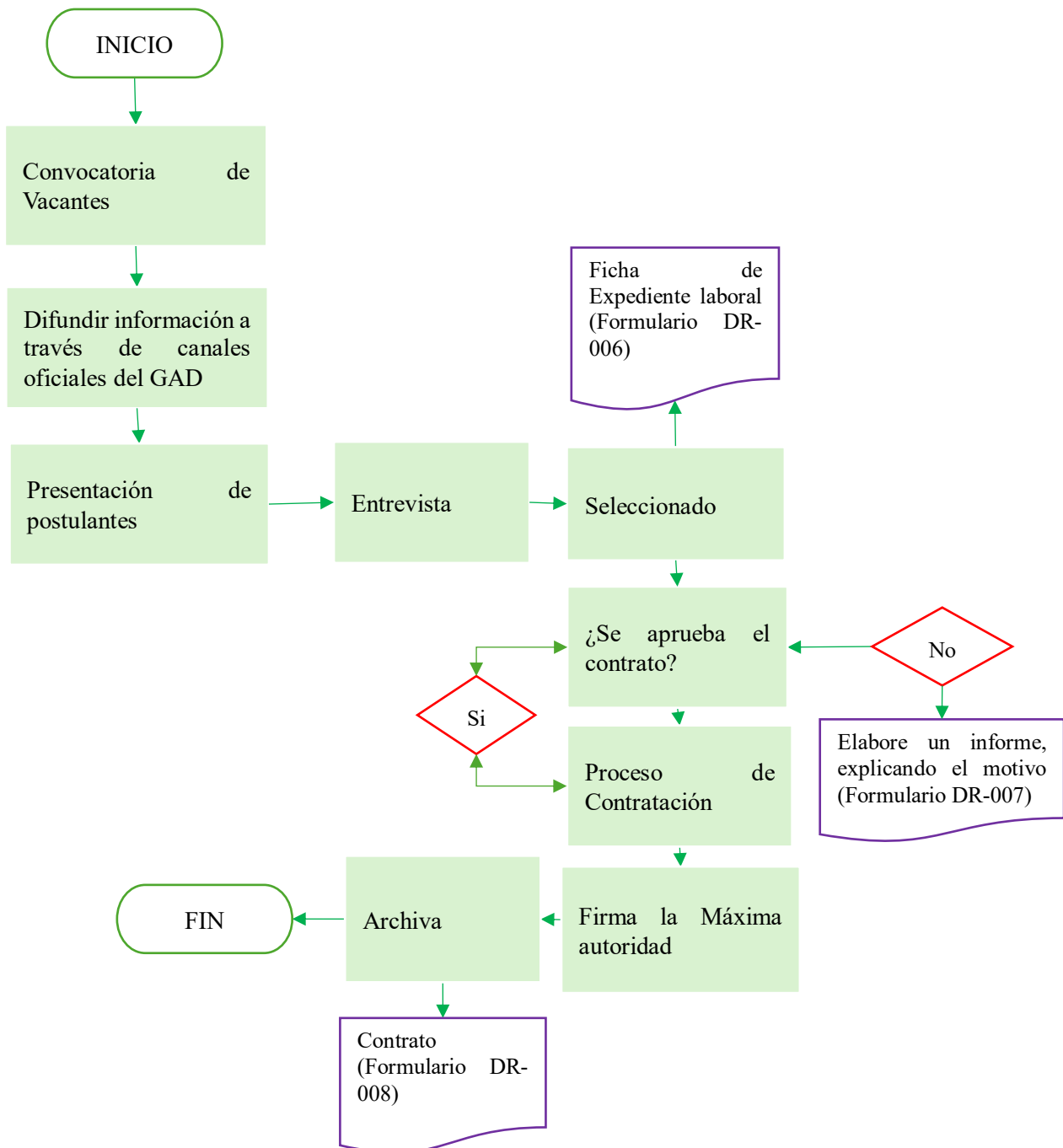
| | |
|---|---|
|  <p>GAD PARROQUIAL ATAHUALPA</p> | Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa |
| | Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables |

Diagrama de flujo actual de los procesos de selección y contratación del personal en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa



| | |
|--|--|
|  <p>GAD PARROQUIAL ATAHUALPA</p> | <p>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa</p> |
| | <p>Manual Interno de Políticas y Procedimientos Administrativos para el Control de los Procesos Contables</p> |

Propuesta de Diagrama de Flujo para el proceso de selección y contratación del personal



| | |
|--|--------------------------|
| Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa | FORMULARIO DR-001 |
| Ficha para analizar las Necesidad | |

| Descripción del Bien de Larga Duración | |
|---|--|
| Tipo de Bien: | |
| Maquinaria <input type="checkbox"/> | Equipo de Computación <input type="checkbox"/> Infraestructura <input type="checkbox"/> otra especifique: <input type="checkbox"/> |
| Marca/Modelo: _____ | |
| Justificación de la Adquisición: | |
| Razones para la Adquisición del Bien: | |
| Modernización <input type="checkbox"/> | Eficiencia <input type="checkbox"/> Innovación <input type="checkbox"/> otra especifique: <input type="checkbox"/> |
| Necesidades Operativas: | |
| Producción <input type="checkbox"/> | Calidad <input type="checkbox"/> Seguridad <input type="checkbox"/> otra especifique: <input type="checkbox"/> |
| Análisis de la Necesidad: | |
| ¿Por qué es esencial adquirir este bien en este momento? | |
| _____ | |
| _____ | |
| ¿Cómo contribuirá el bien a mejorar la eficiencia, productividad o calidad en la empresa? | |
| _____ | |
| _____ | |

| | |
|--|--------------------------|
| Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa | FORMULARIO DR-002 |
| Acta de Recepción del Bien | |

En la ciudad de [Ciudad], a [fecha], comparecen:

Por una parte, [**Nombre del Representante de la Empresa Provedora**], en su calidad de representante legal de la empresa [**Nombre de la Empresa Provedora**], con domicilio en [Dirección de la Empresa Provedora], debidamente identificado con [**Documento de Identificación**], en adelante denominada "El Proveedor".

Y, por otra parte, [**Nombre del Representante del GAD**] en su calidad de representante legal de la empresa [**Nombre del GAD**], con domicilio en [**Dirección del GAD**], debidamente identificado con [**Documento de Identificación**].

Ambas partes declaran lo siguiente:

Que la empresa proveedora ha entregado a la empresa receptora el bien descrito como [**Descripción del Bien**], según lo estipulado en el contrato de compraventa número [**Número de Contrato**], firmado el día [**Fecha de Firma del Contrato**].

Que la entrega del bien se ha realizado en las instalaciones de la empresa receptora, ubicadas en [**Dirección del GAD**].

- Que el bien entregado se encuentra en buen estado de funcionamiento y cumple con todas las especificaciones técnicas acordadas en el contrato mencionado.
- Que la empresa receptora ha realizado una inspección visual del bien entregado y declara su conformidad con el mismo.
- Que ambas partes acuerdan que la responsabilidad sobre el bien entregado pasará a ser de la empresa receptora a partir de este momento.

PROVEEDOR

RECEPCIONISTA

| | |
|--|--------------------------|
| Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa | FORMULARIO DR-003 |
| Memorando para solicitar el Bien de la Bodega | |

Para: Departamento de Almacén

De:

Fecha:

Asunto: Solicitud de Entrega de Artículo de Bodega

Estimado Equipo del Departamento de Almacén,

Me dirijo a ustedes para formalizar una solicitud de entrega de un artículo almacenado en nuestras instalaciones.

El artículo en cuestión es un componente esencial para nuestros procesos operativos, específicamente [**especificar la función o uso del artículo**]. Su presencia en nuestros almacenes es vital para asegurar la continuidad y eficiencia de nuestras operaciones.

Entendemos la importancia de sus responsabilidades en la gestión de inventario y la garantía de que los artículos se entreguen de manera oportuna y precisa. Por lo tanto, apreciamos enormemente su colaboración y apoyo en este asunto.

Por favor, confirme la disponibilidad del artículo mencionado y proporcione orientación sobre el procedimiento requerido para su entrega. Estoy disponible para discutir cualquier detalle adicional que pueda ser necesario para facilitar este proceso de manera eficiente.

Agradezco sinceramente su atención a esta solicitud y espero una pronta respuesta.

Atentamente,

Responsable

C.I:

Correo:

Teléf.:

| | |
|--|--------------------------|
| Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa | FORMULARIO DR-004 |
| Acta de Entrega del bien al solicitante | |

En [Lugar], a [Fecha], comparecen:

Por una parte, [Nombre del Representante del Departamento de Almacén], en su calidad de representante del Departamento de Almacén de [Nombre de la Empresa], con domicilio en [Dirección de la Empresa], debidamente identificado con [Documento de Identificación].

Y, por otra parte, [Nombre del Solicitante del Bien], en su calidad de [Cargo o Departamento del Solicitante], de la empresa mencionada anteriormente, debidamente identificado con [Documento de Identificación], en adelante denominado "El Solicitante".

Se deja constancia de lo siguiente:

1. Que el Departamento de Almacén ha entregado al Solicitante el siguiente bien, conforme a su solicitud:
 - **Descripción del Bien:** [Especificar el nombre o descripción del bien]
 - **Código de Identificación (si aplica):** [Incluir el código de identificación del bien, si lo tiene]
 - **Estado del Bien al Momento de la Entrega:** [Indicar si el bien se encuentra en buen estado y funcionamiento]
2. Que el Solicitante ha recibido el bien mencionado anteriormente en las condiciones descritas y se compromete a utilizarlo de manera adecuada y conforme a los procedimientos establecidos por la empresa.
3. Que ambas partes dan por finalizada la entrega y recepción del bien mencionado y se comprometen a respetar los términos acordados en esta acta.

En virtud de lo anterior, se firma el presente:

Bodeguero

Solicitante

| | |
|--|--------------------------|
| Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa | FORMULARIO DR-005 |
| Ficha del Bien | |

| | |
|---|---------------------------------------|
| Información General | |
| Nombre del Bien: | Número de Serie: |
| Código de Identificación: | Fecha de Adquisición: |
| Descripción: | Costo de Adquisición: |
| Marca: | Vida Útil Estimada: |
| Modelo: | |
| Registro de Mantenimiento: | |
| Fecha de Mantenimiento: | Descripción de las Tareas Realizadas: |
| Tipo de Mantenimiento Realizado: | Costo del Mantenimiento: |
| Registro de Mejoras o Actualizaciones: | |
| Fecha de Transferencia: | Descripción de las Tareas Realizadas: |
| Ubicación Anterior: | Costo del Mantenimiento: |
| Ubicación Actual: | |
| Registro para dar de Baja: | |
| Fecha de Dar de Baja: | Método de Disposición: |
| Motivo de la Disposición: | Valor Residual (si aplica): |

| | |
|--|--------------------------|
| Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa | FORMULARIO DR-006 |
| Ficha de Expediente Laboral | |

| Datos de Identificación | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---------------------|------------------|---------------------|------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Nombres y apellidos: Número de identificación: Fecha de nacimiento: Edad: Dirección: | Teléfono: Teléfono de emergencia: Correo electrónico: Estado civil: | | | | | | | | | | | | |
| Datos Laborales | | | | | | | | | | | | | |
| Fecha de ingreso: Categoría laboral: Ocupación: | Tipo de contrato: Tiempo de experiencia laboral: | | | | | | | | | | | | |
| Datos de Situación Educativa | | | | | | | | | | | | | |
| Grado de instrucción: Entidad de estudios: Año de egreso: | | | | | | | | | | | | | |
| Datos del cónyuge e hijos | | | | | | | | | | | | | |
| Espos(a) | | | | | | | | | | | | | |
| Nombres y apellidos: C. I: Ocupación: | Edad: Fecha de nacimiento: Grado de estudios: | | | | | | | | | | | | |
| Hijos: | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">Nombres y Apellidos</th> <th style="width: 17%;">Edad</th> <th style="width: 17%;">Fecha de Nacimiento</th> <th style="width: 33%;">Grado de Estudio</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </tbody> </table> | | Nombres y Apellidos | Edad | Fecha de Nacimiento | Grado de Estudio | | | | | | | | |
| Nombres y Apellidos | Edad | Fecha de Nacimiento | Grado de Estudio | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

| | |
|--|--------------------------|
| Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa | FORMULARIO DR-007 |
| Informe de No Contratación | |

[Nombre]

Jefe del Departamento de Talento Humano

Fecha:

Asunto: Informe de No Contratación de [Nombre del Candidato]

Introducción:

Este informe tiene como objetivo explicar los motivos por los cuales no se ha seleccionado a [Nombre del Candidato] para el puesto de [Nombre del Puesto] en [Nombre de la Empresa].

Proceso de Selección:

[Describir brevemente el proceso de selección llevado a cabo, incluyendo las etapas y criterios utilizados.]

Evaluación del Candidato:

[Analizar los resultados de la evaluación del candidato en cada una de las etapas del proceso de selección, destacando las fortalezas y debilidades en relación con los requisitos del puesto.]

Motivos de No Contratación:

Después de una cuidadosa evaluación, se ha determinado que [Nombre del Candidato] no cumple con los siguientes requisitos clave para el puesto:

- [Enumerar los requisitos no cumplidos, como experiencia, habilidades, conocimientos, etc.]
- [...]

Conclusión:

Lamentablemente, [Nombre del Candidato] no ha sido seleccionado para el puesto de [Nombre del Puesto] debido a que no cumple con los requisitos mínimos necesarios para desempeñar las funciones del cargo de manera satisfactoria.

**Responsable del Proceso de
Selección**

**Jefe de Departamento
de Talento Humano**

| | |
|--|--------------------------|
| Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Atahualpa | FORMULARIO DR-008 |
| Acta de Contrato | |

Asunto: Contratación de (Nombre del Empleado)

Fecha:

Para: (Nombre del Empleado)

De: (Nombre y Cargo del responsable de Recursos Humanos)

Estimado(a):

Me complace informarle que ha sido seleccionado(a) para ocupar el puesto de **(Nombre del Puesto)** en **[Nombre de la Entidad Pública]**. Nos alegra contar con usted como parte de nuestro equipo y esperamos que su experiencia y habilidades contribuyan al éxito de nuestra organización.

Contrato de Trabajo:

El contrato de trabajo se realizará según las condiciones establecidas en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (**LOSNCP**) y los Acuerdos Ministeriales pertinentes. El contrato se suscribirá por un período de **[Tiempo]** y puede renovarse por una sola vez, por el mismo tiempo. La jornada laboral será de máximo **[Horas]** que podrán distribuirse hasta en **[Distribución de Horas]**.

Procedimiento de Contratación:

- Registro en el Ministerio del Trabajo: El contrato se debe registrar en el Ministerio del Trabajo y obtener la clave patronal como empleador en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).
- Obtención de la Clave Patronal: Se debe obtener la clave patronal como empleador en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).
- Celebración del Contrato: El contrato se celebrará por escrito y se suscribirá por un período de **[Tiempo]** y puede renovarse por una sola vez, por el mismo tiempo.
- Registro de la Contratación: Se debe registrar la contratación en el Ministerio del Trabajo y obtener la clave patronal como empleador en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

Conclusión:

Esperamos que este contrato de trabajo sea beneficioso para ambas partes. Si tiene alguna pregunta o inquietud, por favor, no dude en contactarnos. Estamos aquí para ayudar.

Firma:

Empleado

**Jefe de Departamento de Talento
Humano**