



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

TEMA:

**AMBIENTE DE CONTROL Y MANEJO DE RIESGOS EN PROCESOS
CONTABLES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL “JOSÉ LUIS TAMAYO”, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA
DE SANTA ELENA, AÑO 2022**

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

AUTOR:

Ariana Jamileth Tomalá González

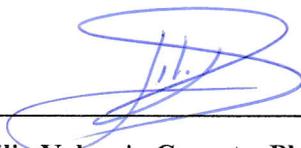
LA LIBERTAD – ECUADOR

JUNIO – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “**AMBIENTE DE CONTROL Y MANEJO DE RIESGOS EN PROCESOS CONTABLES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022**”, elaborado por la Srta. Ariana Jamileth Tomalá González, egresada 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 Licenciada 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 “**AMBIENTE DE CONTROL Y MANEJO DE RIESGOS EN PROCESOS CONTABLES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS, 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, Ariana Jamileth Tomalá González con cédula de identidad número 24509392-08 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.



Tomalá González Ariana Jamileth

C.C. No.: 24509392-08

Agradecimientos

Agradecimiento a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, por la calidad de educación que recibí en la institución durante varios años de periodo estudiantil y por darme el privilegio de formar parte de esta noble institución, contribuyendo así a mi desarrollo profesional.

A la Carrera de Contabilidad y Auditoría por la dedicación que mantiene con sus estudiantes, por enriquecerme en mi formación profesional al igual que agradezco a mis docentes de la Carrera por su guía comprensión y entrega al momento de impartir sus conocimientos con nosotros.

De manera especial agradecer a mi tutora Ing. Lilia Valencia Cruzaty PhD, por motivarme, guiarme y brindarme su valioso tiempo, sabiduría y paciencia, que han sido fundamentales en la revisión de cada etapa del presente trabajo de Integración Curricular.

De igual manera a mi docente especialista Ing. Leonardo Cañizares Cedeño PhD, por compartir sus conocimientos, experiencia y profesionalismo durante este proceso de titulación.

Además agradezco a los participantes y colaboradores del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, por abrirme las puertas y brindarme información necesaria para el desarrollo y culminación de mi proyecto curricular.

Tomalá González Ariana Jamileth

Dedicatoria

Con mucho amor y cariño dedico este trabajo:

Principalmente a Dios, por ser quien me brinda salud, fuerza y sabiduría para lograr alcanzar mis objetivos y no decaer ante las diferentes circunstancias presentada a lo largo de este camino, mostrando que su tiempo siempre es el más perfecto.

A mi Esposo y compañero de vida, Adrián Santana por estar desde el inicio de esta etapa a mi lado, por nunca dudar de mis capacidades, brindándome apoyo incondicional y motivación para seguir adelante, gracias por tu amor, dedicación, paciencia y por estar siempre ahí para mí. No pude elegir mejor compañero, este logro también es tuyo.

A mis padres Veronica González, Daniel Tomalá, por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, por el amor, la educación y los valores que han inculcado en mí, cada éxito que alcanzo es también suyo ya que su constante aliento y ejemplo han sido mi mayor inspiración, gracias por celebrar conmigo cada triunfo los amo.

A mis hermanos Bryan, Melany, Scarleth y Liam, para ellos quiero ser un ejemplo a seguir, que estén orgullosos, de nunca rendirse ante cualquier dificultad y lograr todo lo que propongan en su vida.

A mi angelito que desde el cielo me guía y me cuida el Abuelito Ángel, aunque ya no está presente para presenciar de este momento, se que estas mirado desde algún lugar con orgullo el cumplir la meta de tu nieta, siempre te recordare con mucho amor.

Tomalá González Ariana Jamileth

TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN

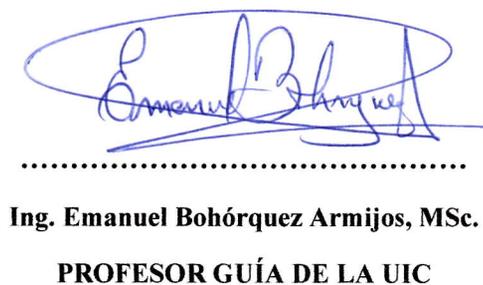
.....
Ing. Wilson Toro Álava, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



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



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



.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, MSc.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



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

ÍNDICE DE CONTENIDO

Introducción	12
Planteamiento del Problema	13
Formulación del Problema	15
Sistematización.....	15
Objetivo General	15
Objetivos Específicos	15
Justificación.....	16
Justificación Teórica.....	16
Justificación Práctica.....	16
Mapeo	16
Capítulo I. Marco Referencial	18
Revisión de Literatura	18
Desarrollo De Teorías Y Conceptos.....	24
Control Interno.....	24
Ambiente de Control.	24
<i>Integridad y Valores Éticos.</i>	25
<i>Estructura Organizativa.</i>	25
<i>Competencia Profesional.</i>	25
Evaluación de Riesgo.....	25
<i>Identificación y Análisis de Riesgo.</i>	26
<i>Valoración de Riesgo.</i>	26
<i>Respuesta al Riesgo.</i>	26
Procesos Contable.	26
<i>Cumplimiento de las normativas.</i>	27
<i>Registro de operaciones.</i>	27

<i>Manual de Políticas y procedimientos</i>	27
Fundamentos Legales	27
Capítulo II. Metodología	29
Diseño de Investigación	29
Métodos de la Investigación.....	29
Población y Muestra	30
Muestreo no probabilístico por conveniencia.....	31
Recolección y Procesamiento de datos	31
Capítulo III. Resultados y Discusión	32
Análisis de Cuestionario COSO I.....	32
Análisis General de Evaluación de Control Interno	39
Discusión	40
Conclusiones	42
Recomendaciones	43
Referencias	44
Apéndice	49

Índice de Tablas

Tabla 1 Población total área administrativa	30
Tabla 2 Población aplicada el COSO I	31
Tabla 3 Calificación de Riesgo y Confianza	32
Tabla 4 Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control	33
Tabla 5 Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control.....	34
Tabla 6 Cuestionario de Control Interno Evaluación de riesgos.....	36
Tabla 7 Nivel de Confianza y Riesgos Evaluación de Control.....	37
Tabla 8 Análisis General de Control Interno	39

Índice de Figuras

Figura 1 Ambiente de Control	35
Figura 2 Evaluación de Riesgos.....	38

Índice de Apéndices

Apéndice A Matriz de Consistencia.....	49
Apéndice B Cronograma	51
Apéndice C Presupuesto de Recursos y Materiales	52
Apéndice D Propuesta	53
Apéndice E Cuestionario de Evaluación de Control Interno	81



Ambiente de control y manejo de riesgos en procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “José Luis Tamayo”, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022

AUTOR:

Tomalá González Ariana Jamileth

TUTOR:

Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.

Resumen

El trabajo de investigación presenta el tema ambiente de control y manejo de riesgos en procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial, José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022, siendo una institución de gran importancia que vela por las necesidades básicas de una población. Sin embargo, la problemática del ambiente de control son las gestiones inadecuadas, la falta de un control interno y la claridad en los procesos contables causan deficiencias en la institución. El estudio tiene como objetivo evaluar la importancia del control interno en el ambiente de control y manejo de riesgo en procesos contables. Utilizando una metodología de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo con diseño no experimental, los métodos utilizados fueron deductivo, analítico y bibliográfico, se identificó como población a los servidores públicos del área administrativa en donde se aplicó una muestra no probabilística por conveniencia, se empleó como instrumento el cuestionario de evaluación de control interno Coso I, enfocado en el componente de ambiente de control y evaluación de riesgo. Obteniendo como resultado general del estudio un nivel de confianza bajo de 21% y un nivel de riesgo alto de 79% reflejando así deficiencias en el ambiente de control y manejo de riesgos en la Institución. En conclusión las falencias evidenciadas impiden dar solución ante los riesgos que se presentan al no contar con normativas pertinentes, se recomienda elaborar un manual de políticas y procedimientos de control interno puesto que son de vital importancia para el desarrollo de la institución.

Palabras claves: Ambiente de control – Manejo de Riesgo- Control Interno.



Ambiente de control y manejo de riesgos en procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “José Luis Tamayo”, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022

AUTOR:

Tomalá González Ariana Jamileth

TUTOR:

Ing. Lilia Valencia Cruzaty, PhD.

Abstract

The research work presents the control environment and risk management in accounting processes of the Autonomous Decentralized Parochial Government, José Luis Tamayo, Canton Salinas, Province of Santa Elena, year 2022, being an institution of great importance that cares for the basic needs of a population. However, the problems of the control environment are inadequate management, the lack of internal control and clarity in accounting processes cause deficiencies in the institution. The study aims to evaluate the importance of internal control in the control environment and risk management in accounting processes. Using a quantitative approach methodology, descriptive level with non-experimental design, the methods used were deductive, analytical and bibliographic, the population was identified as public servants in the administrative area where a non-probabilistic sample was applied for convenience, the internal control evaluation questionnaire Coso I was used as an instrument, focused on the component of control environment and risk assessment. The overall result of the study was a low confidence level of 21% and a high risk level of 79%, thus reflecting deficiencies in the control environment and risk management in the Institution. In conclusion, the shortcomings evidenced impede the solution to the risks that arise due to the lack of pertinent regulations; it is recommended to elaborate or implement a risk management and control system for the institution.

Keywords: Control Environment - Risk Management - Internal Control.

Introducción

Hoy en día, los Gobiernos Autónomos Descentralizados son de gran importancia tienen por misión velar y satisfacer las necesidades básicas de una población, llevar un control interno dentro de las organizaciones es una herramienta indispensable independientemente de la actividad a la que se dediquen, en donde por medio de una serie de procesos se pueden evidenciar los posibles riesgos, obteniendo como propósito una buena administración, control de recursos y a su vez lograr una efectividad en la elaboración de sus funciones.

De acuerdo con López (2020) establece que un control interno fortalece la unidad administrativa, impidiendo que las áreas departamentales de la institución corran algún riesgo directamente al cumplimiento de sus objetivos planteados, a través de estos se implementan procesos que ayudan a minimizar riesgos y que permiten conocer la estabilidad real de la institución.

Por lo que es importante que las entidades cuenten con un control interno eficiente y transparente que proteja a la institución desde el ambiente laboral, mediante el control de normas y políticas que se establezcan en la institución, convirtiéndolo en un procedimiento preventivo y evaluativo, con la finalidad de reducir los riesgos y de garantizar un correcto funcionamiento.

Por esta razón el presente proyecto investigativo titulado “Ambiente de control y manejo de riesgos en proceso contables del Gobierno Autónomo Descentralizado, Parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022”, tiene como objetivo general evaluar la importancia del control interno en el ambiente de control y manejo de riesgo en procesos contables, se aplicó un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo con diseño no experimental, los métodos utilizados fueron deductivo, analítico y bibliográfico, como instrumento se utilizara el cuestionario de control interno Coso I basándose en el componente de ambiente de control y evaluación de riesgo, que nos permitirá conocer el ambiente laboral de la institución y como manejan los posibles riesgos en los procesos contables, de esta manera poder determinar factores críticos y corregirlos a tiempo, a su vez implementar un manual de política y procedimiento que permitirá orientar y llevar un buen control en los procesos de la institución, una vez que se haya aplicado se logrará una mejor gestión administrativa.

Planteamiento del Problema

En la actualidad la administración pública presenta diversas problemáticas debido a los cambios que vive el país frecuentemente, obligando así a la gestión pública a perfeccionar su administración por medio de controles internos y procesos que ayudan a cumplir con sus metas y objetivos institucionales.

Conforme a la Contraloría General del Estado (2023) establece que el control interno es obligación de cada organización del Estado Ecuatoriano y de personas jurídicas con derecho privado que administren de recursos públicos, proporcionando confiabilidad para el logro de sus objetivos institucionales. El control interno permitirá controlar las posibles irregularidades y deficiencias que se presenten dentro de las entidades, con la finalidad de asegurar que los objetivos de la organización se logren de manera eficiente.

Es así como una inadecuada aplicación podría presentar debilidades y riesgos en las gestiones públicas como el incumplimiento de normas, leyes y reglamentos de una institución. En cuanto a nivel Internacional El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) (2024) establece que un ambiente de control es el soporte en donde se ubica el resto de los componentes, que interviene directamente a los objetivos y estrategia de la organización, siendo primordial para llevar un control interno en las empresas.

Con relación a la Norma Internacional de Auditoría 315 (2019) menciona que el auditor obtendrá conocimientos del entorno de control que posee la entidad, donde se evaluará si la dirección bajo la supervisión de los responsables designados de la entidad, perciben de honestidad y conducta ética, dado a que una deficiencia en el entorno de control debilita los demás componentes del control interno en la institución.

La determinación de un apropiado control interno influye de manera significativa en la entidad. Por lo cual, a nivel nacional, la firma de Auditoría Russell Bedford Ecuador (2020) establece que el control interno debe ser dinámico, adaptarse a la transformación del entorno y modelos económicos de las distintas organizaciones, compuestos por cinco componentes cada uno de estos debe estar integrados en el funcionamiento de la organización con el propósito de obtener un control interno eficaz.

Por tanto, las instituciones deben comprometerse a seguir los lineamientos básicos y mínimos al momento de ejecutar un proceso de evaluación de control interno, esto ayuda a prevenir y mitigar riesgos de fraude, para posteriormente cumplir con el logro de objetivos y metas institucionales.

Con respecto a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (2021) indica que, para crear y establecer una conciencia de ambiente de control, es necesario que las organizaciones elaboren un código de ética o de conducta que contenga resumen ejecutivo de la organización, principios éticos relacionados con el cumplimiento de los objetivos institucionales y régimen de sanciones en el cumplimiento del código de ética.

De manera que permite a las entidades obtener beneficios valiosos en sus actividades realizadas de forma eficientes, no solo asegura confiabilidad en la institución, sino oportunidad e integridad de resultados óptimos en cuanto a la información obtenida de sus resultados, que a su vez es fundamental en la toma de decisión de las organizaciones.

De acuerdo con lo mencionado, se pudo determinar la problemática que surge en la provincia de Santa Elena, en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “José Luis Tamayo” ubicada en el cantón Salinas, constituida el 14 de junio de 2009, dedicada al desarrollo y bienestar de la comunidad, es que no presenta un plan estratégico o manual de políticas, la falta de claridad en los procedimientos contables ocasionan debilidades de control, la ausencia de capacitación del personal interviene con el resultado eficiente que se espera obtener del Gad Parroquial, evidenciando déficit de un Control Interno eficaz, esta investigación tendrá varios beneficios por un lado, la mejora de las actividades de la organización puesto que un ambiente idóneo de control permitirá impulsar el trabajo de los colaboradores, por otro lados es relevante evaluar el riesgo a los que está expuesto el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, de este modo poder verificar la eficiencia y seguridad de los informes, promoviendo el cumplimiento de la política administrativa, metas y objetivos definidos en la institución.

Dada la magnitud del impacto que ha causado el escaso ambiente de control y manejo de riesgos dentro de la institución es que se plantea la siguiente interrogante a través de la formulación del problema.

Formulación del Problema

- ¿Cuál es la importancia de evaluar la efectividad del control interno en el ambiente de control y manejo de riesgo en procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?

Sistematización

- ¿De qué manera los subcomponentes del ambiente de control influyen en el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?
- ¿Qué medidas se aplica en el ambiente de control y manejo de riesgo en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?
- ¿Cuál es la política y procedimiento de control interno que se usa en los procesos contable del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?

Objetivo General

Evaluar la importancia del control interno en el ambiente de control y manejo de riesgo en procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.

Objetivos Específicos

- Identificar si los subcomponentes del ambiente de control influyen en el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Analizar las medidas que se aplican en el ambiente de control y manejo de riesgos en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.
- Elaborar un manual de políticas y procedimiento de control interno en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.

Justificación

Justificación Teórica

Para la presente investigación se consideró estudios de fuentes bibliográficas, como tesis de grado, artículos científicos de carácter nacional e internacional, libros, reglamentos, puesto que son fundamentales para la investigación académica y científica, en donde se dan a conocer los conceptos de varios autores que aportan con conocimientos, con respecto al tema que engloba este trabajo, en el que se ha podido respaldar de manera teórica y conceptual la variable denominada control interno, con sus respectivas dimensiones ambiente de control, evaluación de riesgo, procesos contables, sintetizados de forma apropiada y aportando al cumplimiento del objetivo de la investigación.

Justificación Práctica

Con relación a la justificación práctica de esta investigación se obtendrá información por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “José Luis Tamayo” en donde se identifican las debilidades y riesgos encontradas en el ambiente de control y manejo de riesgo en procesos contables con el propósito de medir la variable control interno, a través de la aplicación del primer y segundo componente del Cuestionario de control interno, finalmente se logró obtener el nivel de confianza y riesgo que posee la entidad, posteriormente se diseñara un manual de políticas y procedimientos de control interno en proceso contables, dicha información será entregada al Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “José Luis Tamayo” que servirá de gran ayuda y aporte para erradicar los posibles riesgos y hallazgos encontrados , con la finalidad de lograr el cumplimiento de sus objetivos.

Mapeo

El presente trabajo de titulación se encuentra estructurado por tres capítulos, conformado de la siguiente manera:

Capítulo I: Presenta el marco referencial compuesto por revisión literatura, desarrollo de teoría y concepto y fundamento legal.

Capítulo II: Por metodología diseño y método de investigación, población muestra, recolección y proceso de datos.

Finalmente como III capítulo: Se encuentra definido por resultados y discusión, análisis de datos, discusión, conclusión y recomendación.

Terminando con las referencias, libros físicos o virtuales, artículos científicos y apéndices.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de Literatura

De acuerdo con la investigación realizada por Gañe (2021) que en su tesis denominada Ambiente de control y ejecución presupuestaria de la Municipalidad Distrital Iparía- Provincia de Coronel Portillo- Ucayali 2019, establece como problema, un frágil ambiente de control creando un escenario deficiente para los ciudadanos que no aprecian de un desarrollo integral, como parte de una eficiente ejecución presupuestal, por lo que el investigador presenta como objetivo principal establecer la relación de ambiente de control en la ejecución presupuestaria, en cuanto a la metodología establece un enfoque cuantitativo basado en un tipo de estudio descriptivo no experimental, con un tipo de muestra no probabilístico, como instrumento se utilizó encuestas, observación y cuestionarios, en cuanto a los resultados se determinó que existe una relación de compromiso con la integridad, valores de la entidad, y la Ejecución presupuestaria de la municipalidad distrital de Iparía Provincia de Coronel Portillo- Ucayali 2019, cuyo valor es 0.176 considerada una correlación positiva muy baja, como conclusión se evidencia una debilidad en la organización de control interno, falta de capacitación y de un comité de control interno, puesto que se debería fortalecer el sistema de control interno en el Ambiente de control por medio de lineamientos y normas institucionales.

En cuanto al trabajo de investigación realizado por los autores Collao et al. (2019) denominado Control interno y su influencia en proceso de contratos de la Municipalidad distrital de Pillco Marca – 2017, muestra como problema la ausencia de conocimiento de aplicación de control interno en proceso de contratos en la fase de planificación, hechos preparatorios, elección y seguimiento a una ejecución contractual, en donde los autores presentan como objetivo principal determinar de qué manera el control interno afecta en el proceso de contratos de la Municipalidad distrital de Pillco Marca- 2017, de acuerdo con la metodología posee un enfoque cuantitativo con un tipo de estudio no experimental, descriptivo, es de método deductivo con tipo de muestra no probabilístico, en la que se empleó como instrumento recolección de datos, cuestionario, fichas y hoja de trabajo, en cuanto a los resultados se detalla que el 58% están en desacuerdo que se aplique un control previo al plan anual de contrataciones, por lo que demuestra que en la empresa no existe coherencia entre el

plan anual de contrataciones y la disponibilidad presupuestal asignada, en conclusión tenemos que el control interno en los procesos de contratación es deficiente para el periodo 2017 por lo que se debería implementar un Control Interno de manera permanente en las fases de proceso de contratación, para identificar los riesgos de forma oportuna y de esta manera garantizar que los procesos de contratación sean transparentes y eficientes.

De acuerdo al artículo científico, elaborado por los autores Montiel et al. (2017) que en su artículo denominado “La implementación del control interno fortalece la Gobernabilidad en las Alcaldías municipales en Colombia 2017” mostrando como problemática la resistencia al cambio desde las entidades que han impedido la implementación exitosa del Modo Estándar de control interno, presentando como objetivo principal determinar la incidencia de la implementación de control interno en la gobernabilidad local, conforme a la metodología planteada tiene un enfoque cuantitativo posee un alcance descriptivo es de método deductivo y analítico, establece una población finita con un tipo de muestra probabilística de dos gobiernos locales, de acuerdo a los resultados obtenidos tras las evaluaciones muestran que los factores del control interno se desarrollan de forma satisfactoria e intermedia, no obstante a esta evaluación las decisiones no se propagan directamente a los resultados del informe lo cual infiere a una falta de liderazgo por parte del alcalde, quedando todo en manos de la Oficina de Control Interno, en conclusión los gobiernos locales parecen dar prioridad a otras circunstancias de orden local dejando de lado las ambiciones nacionales y/o internacionales dificultando la interiorización de lineamientos, por lo que se sugiere la construcción de un control interno que permita obtener una participación desde la alta dirección superior por medio de su gobernabilidad, guiando a la organización a obtener resultados eficientes.

Posteriormente la investigación realizada por Piguave (2022) en su tesis designada “Control Interno y su influencia en el cumplimiento de la información pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado, Cantón Isidro Ayora, durante el período 2021” presenta como problemática la inadecuada ejecución del control interno, la inobservancia de aplicación de la normativa vigente establecida para la difusión y cumplimiento de la información pública de la institución, por lo que el investigador expuso como objetivo principal analizar el control interno y su influencia en el cumplimiento de la información pública en el GAD, Cantón Isidro Ayora durante

el período 2021, de acuerdo con la metodología contiene un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo con diseño no experimental, de método deductivo y analítico, se estableció una población de recursos humano de 134 personas, se establece la muestra de 101 personas a través de la fórmula de Dinamed, como instrumento se empleó la encuesta para la recolección de datos, conforme al resultado del estudio se detalla cada aporte significativo que mantiene el control interno en la entidad pública con el fin de transparentar la información que se refleja al finalizar determinada acción de la organización, en conclusión el control interno presenta una aplicación incorrecta de procedimientos e incumplimiento de la aplicación de la normativa vigente de control interno norma 120-04 referente al sistema de información y comunicación, por lo que se debería desarrollar procesos de capacitación del talento humano para su mejora continua y evitar los riesgos en sus actividades y cumplir los objetivos propuestos en la institución

Por otro lado la investigación ejecutada por Urrego (2022) en su tesis titulada “Evaluación de control interno en proceso contable del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Rio Blanco, año 2019” presenta como problema que el Gobierno Parroquial no cuenta con una identificación de riesgos en procesos contables, la falta de mecanismos para un análisis adecuado, por lo que el investigador expuso como objetivo principal la evaluación del control interno de procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Rio Blanco por medio del modelo COSO I, conforme a la metodología posee un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo con diseño no experimental, se empleó un método analítico y deductivo, como población se reconoció al personal administrativo comprendido en 4 funcionario de la institución, se adoptó como instrumento la guía de entrevista, guía de observación, Cuestionario de control interno, como resultado general del estudio se evidenció que existe una confianza de nivel del 75% y un nivel de riesgo del 25%, como conclusion a estos porcentajes demuestran la falta de control y capacitación del personal e información desactualizada, por lo que se debe implementar recomendaciones originadas del informe de control interno con la finalidad de optimizar los procesos de la institución.

Con relación al trabajo de investigación realizado por Peñafiel y Pullupaxi (2020) en su tesis denominado “Diseño de un sistema de control interno financiero administrativo en la empresa de servicios WAS ALBAN Cía. Ltda., de la Ciudad de

Latacunga” indicando como problemática, que no posee de un sistema de control interno a fin de que permita detectar errores y riesgos a tiempo por medio de normas correctivas, por lo cual los autores expusieron como objetivo principal implementar un método de control interno en la empresa servicio de WAS ALBAN Cía. Ltda., de la ciudad de Latacunga, de acuerdo con la metodología planteada tiene un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo, con un diseño no experimental de método deductivo, la población objeto de esta investigación, está integrada por el grupo de personas que trabajan en Empresa de Servicios “WAS ALBÁN” Cía. Ltda., al ser la población pequeña, no fue necesario utilizar una muestra, como instrumento se utilizó entrevista y ficha de observación, en cuanto al resultados más relevantes se pudo constatar un nivel de confianza de 1,25% por la inexistencia de control, supervisión, normas y procesos que resguarden los activos y recursos de la empresa, en conclusión no se ha proporcionado una especial atención de control interno produciendo así un desconocimiento de falencias y debilidades en los procesos de la organización, por lo que se sugiere la implementación de un sistema de control interno eficiente que contenga una estructura efectiva y útil que evidencie línea jerárquica, con la finalidad de fortalecer la relación interna logrando efectividad en la obtención de sus objetivos.

En cuanto a la investigación realizada por Suárez (2022) en su tesis titulada “Control Interno en el departamento contable en el Laboratorio Primicias del Mar S.A Pricmarsa, Provincia de Santa Elena, año 2021, expone como problema el no contar con un control interno que permita evaluar constantemente los procesos contables, tiene como objetivo principal evaluar los procesos de control interno mediante el cuestionario Coso para obtener eficiencia en los procesos contables, en cuanto a la metodología se abarco con un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo no experimental, con método inductivo- deductivo, con una población limitada puesto a que se enfoca en los trabajadores que mantienen una vinculación directa con el objeto de estudio, se utilizó el muestreo no probabilístico debido a que la población es pequeña, como instrumento se empleó entrevista, observación y cuestionario de control interno, conforme al resultado mediante la aplicación de la evaluación de control interno Coso I, se determinó que no se efectúan control interno, no poseen políticas y procedimientos en los procesos contables, como conclusión existe un bajo nivel de confianza y un alto nivel de riesgo en el departamento contable, por lo que se

sugiere establecer un manual de políticas y procesos contables que permitan minimizar riesgos presentes en la entidad y el adecuado control de los procesos.

Con relación al trabajo de investigación realizado por Fernández (2019) denominado Control Interno en proceso operativo de Santa Elena CABLETEVE CIA. LTDA, de la provincia de Santa Elena, año 2017, establece como problemática que el departamento de administración no mantiene disposición reglamentos escrito en un instructivo de política y procedimiento de control adecuado en los procesos de cobranzas, recaudación de valores y registro contable, mantiene como objetivo principal evaluar un control interno a través del componente de control Coso I, y determinar los adecuados procesos de cobranzas de Santa Elena CABLETEVE CIA. LTDA, de la provincia de Santa Elena, año 2017, de acuerdo con la metodología es de enfoque cuantitativo de alcance descriptivo con diseño no experimental, de método deductivo y analítico, con una población de 18 colaboradores, como instrumento se empleó entrevista y evaluación de control interno conforme al resultados en el área de cobranzas no se logra supervisar las facturas de cobro pendientes, debido a que el registro de clientes con saldos vencidos se lo realiza de manera empírica por lo que no se puede brindar confiabilidad necesaria sobre los datos obtenidos, en conclusión la investigación da a conocer el significado de optar por una evaluación de control interno en el área de cobranza, siendo necesario que se implemente un manual con la finalidad de regular proceso contables dentro del área de cobranza.

Por último el trabajo de investigación realizada por Lindao (2020) denominado Control interno para procesos contables en cooperativa, Jesús del Gran Poder Cantón La Libertad provincia de Santa Elena, año 2018, muestra como problema la inexistencia de proceso contable y un correcto manejo control interno contable, como objetivo principal es diseñar un manual de procedimiento y política contable, siendo de gran importancia para la información contable en la Cooperativa de transporte de pasajeros “Jesús del Gran Poder”, planteó como metodología un enfoque cuantitativo de alcance descriptivo y su diseño no experimental, los métodos usados fueron analítico, sintético, deductivo y bibliográfico, en el cual la población corresponde al departamento contable de la empresa con un total de 69 involucrados, en esta recopilación de información se empleó como instrumento entrevistas, encuestas, observación y cuestionario de control interno, como resultado se evidenciaron inconsistencias en el área contable de la Cooperativa, se concluyó que al emplear el

cuestionario de control interno, se encontraron deficiencias en el área contable de la Cooperativa, por lo que se sugiere realizar un manual de procedimientos y políticas contables en la Cooperativa de taxis Jesús del Gran Poder para el cumplimiento de sus actividades de manera adecuada y eficaz.

Desarrollo de Teorías y Conceptos

Control Interno

Iniciamos con el aporte de Saucedo (2019) indica que el control interno es un proceso que debe ser implementado por los responsables de la entidad, institución o dirección, que tiene como fin proveer seguridad razonable sobre la obtención de los objetivos de la institución.

El control interno se lleva acorde a un sistema apropiado de calidad, comprobando constantemente que este se cumpla, tal y como establecen las normas vigentes, requisitos administrativos, relacionado al funcionamiento de la institución, obteniendo un conocimiento previo a los resultados (Montaño, 2023).

De acuerdo con Rodrigo (2016) menciona que las entidades contienen un conjunto de actividades relacionadas con el control interno, procedimientos y capacidades que facilitan la seguridad de sus activos y que la actividad de la institución se desarrolla eficientemente bajo las directrices estipuladas por la administración. El control interno está conformado por cinco componentes, que proceden de la forma en como la administración maneja la institución, se clasifican como: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, supervisión y seguimiento, siendo un proceso multidireccional en donde más de un componente influye en el control de las actividades institucional.

Sin embargo Barreres (2020) determina que un control interno adecuado garantiza la inexistencia de que se produzcan errores voluntarios o involuntarios que no pueden ser detectados a tiempo, puesto que un sistema de control requiere de una estructura organizativa, políticas y procesos perfectamente definidos con el cumplimiento de las leyes y normas aplicables de la institución.

Ambiente de Control. Con respecto a Pereira (2019) indica que la administración es la encargada de establecer un sano ambiente de control y que la correcta forma de llevar a cabo esta acción es poseer un organigrama preciso, descripciones de cargo sobre las actividades de los funcionarios y manual de políticas y procedimientos que orienten al personal hacia el logro de los objetivos de la institución.

De acuerdo con Germán et al. (2020) menciona que una de las acciones básicas que encamina a la empresa hacia un ambiente de control eficaz, es establecer la misión, visión, y valores que identifiquen a la entidad junto a los colaboradores para obtener una estructura organizacional de forma eficiente.

Por otra parte, Quinaluisa et al. (2018) mencionan que el ambiente de control radica en actividades, normas y procesos que se muestran en la conducta de una alta jerarquía administrativa aportando al cumplimiento del control interno y su importancia para la entidad.

Integridad y Valores Éticos. En cuanto a Rodrigo (2016) indica que se tiene como propósito determinar los valores y conductas éticas que se espera obtener por los miembros de la organización, puesto que la efectividad de control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña y da seguimiento, por lo que resulta importante conocer la forma en que son comunicados y fortalecidos estos valores y conductas éticas.

Estructura Organizativa. De acuerdo con Abolacio (2023) define que a nivel general y en toda organización se debe contar con una estructura organizativa, apoyada en una buena comunicación que favorezca la ejecución en las funciones y roles, la integración y convivencia de sus trabajadores, obteniendo resultados eficientes en cada tarea para el desarrollo de sus objetivos.

Competencia Profesional. Sin embargo, Prado et al. (2020) establece que cuando se refiere a competencia profesional tiene dos significados esenciales, autoridad y capacidad encaminadas a la eficiencia y habilidades de las personas en el desempeño laboral, con aptitud, rasgo de personalidad, valores adquiridos que se solicitan en diferentes áreas ocupacionales.

Evaluación de Riesgo. De acuerdo con Cubero (2023) menciona que la evaluación de riesgo es la identificación calificación y análisis de los riesgos que podrían intervenir en el alcance de los objetivos institucionales afectando su cumplimiento, por lo que se requiere que las instituciones establezcan objetivos globales y de actividades clave con la finalidad de obtener una base que identifique y analice los factores de riesgos que amenazan el cumplimiento.

Se valoran los riesgos a partir de dos aspectos la probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia mientras que el impacto determina el efecto frente a su ocurrencia (Contraloría General del Estado, 2023).

Sin embargo, Luna et al. (2019) indica que la organización evalúa los riesgos bajo el cumplimiento de los objetivos institucionales y analiza los riesgos para establecer como estos deben administrarse considerando una posibilidad de fraude, todas las organizaciones enfrentan riesgos, por lo que identificar sus objetivos permite una valoración previa de los riesgos.

Identificación y Análisis de Riesgo. De acuerdo con la Contraloría General del Estado (2023) radica en determinar los posibles acontecimientos potenciales que se encuentran bajo revisión de la organización, las causas y efectos colocando en peligro el logro de la visión institucional, siendo un proceso interactivo generalmente integrado a estrategias y planificación.

Valoración de Riesgo. Se debe determinar si los riesgos valorados son riesgos significativos, si la evidencia obtenida de los procedimientos de valoración de riesgo proporciona un fundamento adecuado, de esta manera se evalúa la naturaleza y extensión del efecto general en los estados financieros (Norma y Eugenio, 2023).

Respuesta al Riesgo. En cuanto a Cubero (2023) determina que la respuesta al riesgo puede ser discontinuar actividades que generan los riesgos, reduciendo el impacto, compartir una porción del riesgo con un tercero, o tomar acción que afecte el impacto o probabilidad de ocurrencia de riesgo.

Procesos Contable. En cuanto a Zapata (2017) menciona que los procesos contables son pasos y procedimiento que el contador debe seguir desde que se pone en marcha la empresa, donde se encargará de registrar adecuadamente un hecho económico que influye en el patrimonio.

Por otro lado Coba (2021) indica que los procesos contables consisten en seguir direccionamientos acordes a lo que la institución requiera ya sean estos libros diarios, libros mayores, declaraciones, entre otros, mediante estos procesos se ven reflejado la utilidad o pérdida de una empresa.

Con respecto al Ministerio de Economía y Finanzas (2023) menciona que las políticas de Contabilidad Gubernamental integran los lineamientos, reglas,

procedimientos que rigen el proceso contable para generar información estable, relevante y comprensible, haciendo referencia a los hechos económicos en el momento que se realiza el registro contable.

Cumplimiento de las normativas. En base a Ruiz (2023) establece que el cumplimiento de la normativa además de ser una obligación legal se determina como un enfoque estratégico que permite a la organización no solo cumplir con las normas sino que además contribuye al fortalecimiento, crecimiento y mejora de la organización.

Registro de operaciones. De acuerdo con Vite (2017) considera un registro completo de las actividades de una entidad económica registrados en un libro, denominado diario general, se anotan las transacciones conforme se van realizando, dichos informes se presentan ante la gerencia para la respectiva toma de decisiones empresariales.

Manual de Políticas y procedimientos. En cuanto a Vivanco (2017) indica que son herramientas útiles de control, guías prácticas de controles de fragmentos exacto de la organización, con la finalidad de disminuir errores y como resultado ayudan a la toma de decisiones dentro de la institución.

Fundamentos Legales

La investigación realizada en el Gobierno Autónomo Descentralizado, Parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia Santa Elena en el año 2022, relacionada al ambiente de control y manejo de riesgos en los procesos contables, se encuentra sustentada bajo la siguiente normativa:

De acuerdo con la Constitución de la República del Ecuador (2008), en su Art.238 indica que “Los gobiernos autónomos descentralizados gozarán de autonomía política, administrativa y financiera, y se regirán por los principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana” (p. 123).

Con respecto a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2018) En su Art.9 establece que “El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona

seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales” (p. 2).

De acuerdo con la Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas (2023) el Órgano Rector del SINFIP determina que:

Conforme a lo establecido en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, el ente rector de las finanzas públicas tiene la atribución para dictar las normas, manuales, instructivos, directrices, clasificadores, catálogos, glosarios y otros instrumentos de cumplimiento obligatorio por parte de las entidades del sector público para el diseño, implantación y funcionamiento del SINFIP y sus componentes. (p.26)

Capítulo II. Metodología

Diseño de Investigación

El presente estudio de investigación denominado ambiente de control y manejo de riesgos en procesos contables conserva un enfoque cuantitativo, el mismo que se basa en la recopilación y análisis de datos obtenidos mediante la evaluación del cuestionario del control interno como una técnica para recolectar información, permitiendo cuantificar el grado de cumplimiento de los procedimientos de la institución estableciendo validez y confianza.

Se considera un nivel descriptivo, porque permitirá estar al tanto del entorno de la empresa, en donde se identificarán inconsistencias o debilidades en el procedimiento de aplicación, el cual permitirá describir los hechos que se presentaron en la institución mediante el desarrollo de la variable control interno, considerando los resultados obtenidos del instrumento utilizado, con el objetivo de proporcionar información confiable y segura a la institución.

Para fines de esta investigación, se adoptó un diseño no experimental puesto a que no será manipulada ni estará sujeta a cambio la variable denominada control interno, más bien se tomó información conforme a la realidad encontrada en el ambiente de control y manejo de riesgos en procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “José Luis Tamayo”, a su vez posee un estudio de característica transversal que permite que la recolección de datos sea tomada en un tiempo único.

Métodos de la Investigación

Para el desarrollo de este trabajo de investigación se aplicaron tres métodos de investigación como es el método deductivo, analítico y bibliográfico.

El método deductivo parte de lo general, permite conocer las situaciones observadas mediante el estudio de la variable control interno, por medio del desarrollo de principios y teorías como es el ambiente de control, evaluación de riesgos, que facilita verificar el estudio a las problemáticas presente en la institución, hacia lo particular llegando a los resultados obtenidos y así realizar las conclusiones del trabajo de investigación de forma rigurosa y válida.

De igual manera se empleó, el método analítico debido a que permitió verificar y analizar el componente de ambiente de control y evaluación de riesgo, contribuyendo de esta manera a detectar las problemáticas que surgen dentro de la institución, en donde se analizó la carencia de un código de ética, inexistencia de actualización de un organigrama estructural, falta de programas de capacitaciones y que la institución no posee de un manual de control interno en los procesos contables.

Con la implementación del método bibliográfico, se llevó a cabo la recopilación de diferentes tipos de información tanto nacionales como internacionales, de fuentes confiables como de libros, artículos científicos, informes, tesis, y otros tipos de materiales, mismos que favorecen a la comprensión y aportan argumento con relación al tema de la investigación.

Población y Muestra

En cuanto a la población objeto de esta investigación, se identificó a los servidores públicos del área administrativa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “José Luis Tamayo”, conformado por 9 trabajadores, de los cuales se desenvuelven en diversas actividades dentro de la institución. Se detalla a continuación:

Tabla 1

Población total área administrativa

Área	Cargos	Cantidad
Administrativa	Presidente de la Junta Parroquial	1
	Técnico Infocentro	1
	Asistente Administrativo Financiero	1
	Tesorero /Contador	1
	Secretaria	1
	Guardalmacén	1
	Técnico De Compras Públicas	1
	Personal De Talento Humano	1
	Coordinadora De Proyectos Sociales	1
Total		9

Muestreo no probabilístico por conveniencia

En la presente investigación se realizó un muestreo no probabilístico por conveniencia, puesto que conocen en su totalidad los controles internos y la gestión de actividades asociadas a ella por lo que se definió la muestra al Contador y al Técnico de compras públicas de la institución.

Tabla 2

Población aplicada el COSO I

Área	Cargo	Cantidad
Administrativa	Contador	1
	Técnico de Compras Pública	1
Total		2

Recolección y Procesamiento de datos

Para este estudio se utilizará como técnica una encuesta y como instrumentó se aplicará la evaluación del cuestionario de control interno Coso I, basados en los dos primeros componentes: ambiente de control y evaluación de riesgos, este informe se aplicó a los servidores público que mayor conocimiento tienen en los procesos contables.

Este proceso de recolección de datos se encuentra conformado por dos componentes: ambiente de control y evaluación de riesgo, cada componente se distribuye en subcomponentes a su vez conformadas por 4 preguntas cerradas, con la finalidad de determinar la evaluación y evidenciar los procesos llevados dentro del departamento, como políticas internas o externas , procedimientos, persona a cargo entre otros, y de este modo poder identificar puntos de mejoramiento y eliminar todo tipo de ineficiencia que impidan obtener resultados eficientes.

Luego de que se aplique físicamente el instrumento de evaluación de control interno COSO I, y se lleve a cabo su procesamiento, se analizaran los datos obtenidos de la variable de investigación, mediante análisis estadísticos e interpretación de resultados permitiendo así la emisión de conclusiones y recomendaciones.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de Cuestionario COSO I

La implementación del Cuestionario de Evaluación de Control Interno se determina como un instrumento primordial para la dirección y administración de organizaciones de sector público como privada, puesto que mediante la evaluación se encarga de fortificar el control interno de una organización, ayuda a gestionar los riesgos que se presentan dentro de las áreas, ejecutando controles seguros que reducen los riesgos y evitan fraude, lo que permite evaluar la eficiencia de la organización.

En la presente investigación se utiliza Coso I, se encuentra compuesto por cinco componentes denominados como: Ambiente de control, Evaluación de riesgo, Actividad de control, Información Comunicación, Supervisión y Monitoreo, sin embargo, en este trabajo de investigación solo se aplicarán 2 componentes ambiente de control y evaluación de riesgos que determinarán el grado de confianza y de riesgo en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo.

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		

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Ponderación} \times 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

Componente 1: Ambiente de Control

Tabla 4

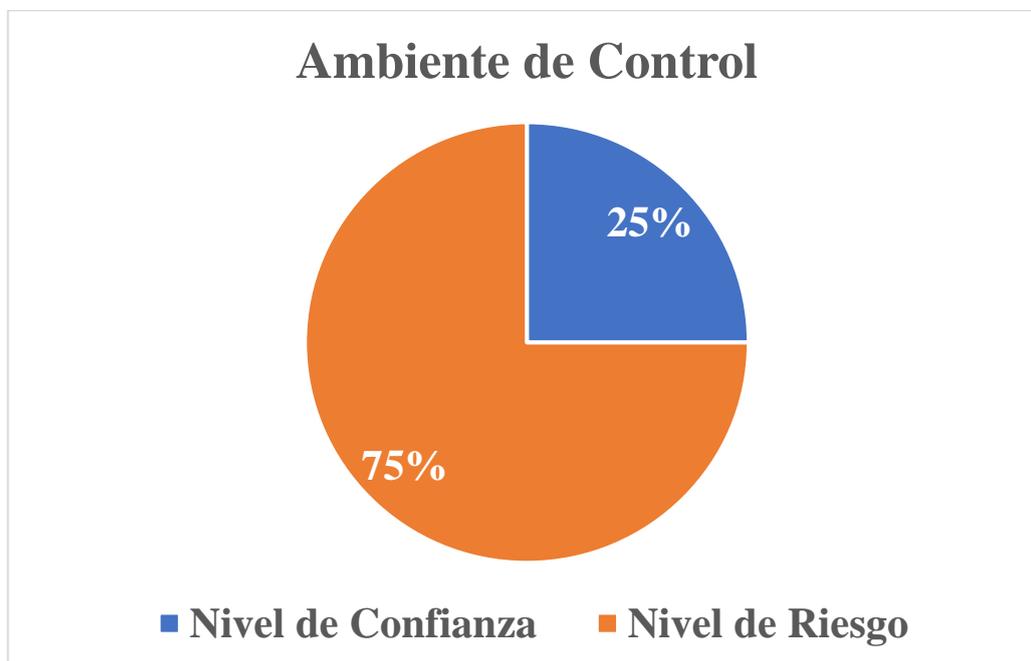
Cuestionario de Control Interno Ambiente de Control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial "José Luis Tamayo"					
Área auditada	Administrativa					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Ariana Jamileth Tomalá González					
AMBIENTE DE CONTROL						
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN	CALIFICACIÓN
		SI	NO	N/A		
INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS						
1	La institución cuenta con un código de ética que permita manejar la integridad de los trabajadores públicos dentro del GAD Parroquial?		X		No existe un código de ética	0
2	Se tienen identificados los valores éticos y de conducta que deben ser analizados por el personal que labora en la entidad, para su cumplimiento?		X		No se encuentran identificados los valores	0
3	Los funcionarios públicos conocen las consecuencias por vulnerar el Código de Ética?		X		No conocen las consecuencias	0
4	Se cumple con la misión y objetivos planteados por la institución pública?	X				1
ESTRUCTURA ORGANIZATIVA						
5	Posee la institución una estructura organizativa que contemple las relaciones Jerárquica funcionales de la organización?	X				1
6	¿Se encuentra actualizado y aprobado el organigrama estructural por la autoridad competente?		X		No posee una estructura organizativa actualizado	0
7	¿Los directivos tienen la experiencia y los conocimientos que se requieren en función de sus cargos?		X			0

8	¿Las instrucciones dadas por los distintos niveles jerárquicos son dictadas por escrito?	X				1
COMPETENCIA PROFESIONAL						
9	Existe un protocolo para evaluar específicamente la competencia profesional al momento de la incorporación del funcionario a la entidad?		X		No existe un protocolo	0
10	Se establecieron capacidades necesarias para los perfiles requeridos?		X		No se establecen perfiles	0
11	¿Se realizan programas de capacitación que estén dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos?		X		No se realizan capacitaciones	0
12	¿La institución cuenta con personal profesional y capacitado para el debido control en los procesos contables?		X		No todo el personal se encuentra capacitado	0
Total						3

Tabla 5*Nivel de Confianza y Riesgo Ambiente de Control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	5
Ponderación Total	12
Nivel de Confianza	25%
Nivel de Riesgo	75%

Figura 1*Ambiente de Control*

Una vez aplicado el cuestionario de Coso I, mediante los resultados que se obtuvieron en el apartado de su componente ambiente de control, luego de una calificación de 12 preguntas se demostró que el nivel de confianza es del 25% que es de un nivel bajo, generado por el cumplimiento de la misión y objetivos de la Institución, también se dio a conocer dentro de los resultados que las indicaciones son dadas por escrito facilitando de esta manera el trabajo en equipo del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, por lo que el 75% corresponde a un nivel alto de riesgos. En cuanto a las preguntas con resultados de calificación 0 son estimados como respuestas negativas considerando que la Institución del Gobierno Parroquial no posee un código de ética que indique a los funcionarios públicos los valores éticos y las conductas que se deben emplear dentro de la Institución, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, si bien cuenta con un organigrama estructural, este no se encuentra actualizado por lo que genera deficiencias a la hora de ejecutar las actividades de los servidores públicos, así mismo no se evalúa la capacidad profesional del trabajador a la hora de ser incorporado, estas deficiencias perjudican el ambiente laboral de la Institución.

Componente 2: Evaluación de Riesgo

Tabla 6

Cuestionario de Control Interno Evaluación de riesgos

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad Auditada	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial "José Luis Tamayo"					
Área auditada	Administrativa					
Periodo	2023					
Elaborado por:	Ariana Jamileth Tomalá González					
EVALUACION DE RIESGOS						
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN	CALIFICACIÓN SI= 1 NO= 0
		SI	NO	N/A		
IDENTIFICACIÓN Y ANÁLISIS DE RIESGOS						
1	En la institución identifican los riesgos que afectan el logro de los objetivos considerando los factores internos o externos?		X		No se identifican los riesgos	0
2	Existe un proceso pertinente en la institución que permita evaluar el riesgo e identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, operativas, para tomar las acciones que son necesarias?		X		No existe un proceso	0
3	Los funcionarios están comprometidos a reportar cualquier cambio habido en los procesos contables como (movimientos, excedentes, bajas, etc.)		X		No todos los funcionarios se encuentran comprometidos	0
4	¿La Identificación de los riesgos está integrado a la planificación de la entidad?		X		No se encuentra integrado a la planificación.	0
VALORACIÓN DE RIESGOS						
5	¿Se aplican criterios de valoración de riesgos diferenciados por áreas?		X		No se aplican criterios de valoración	0

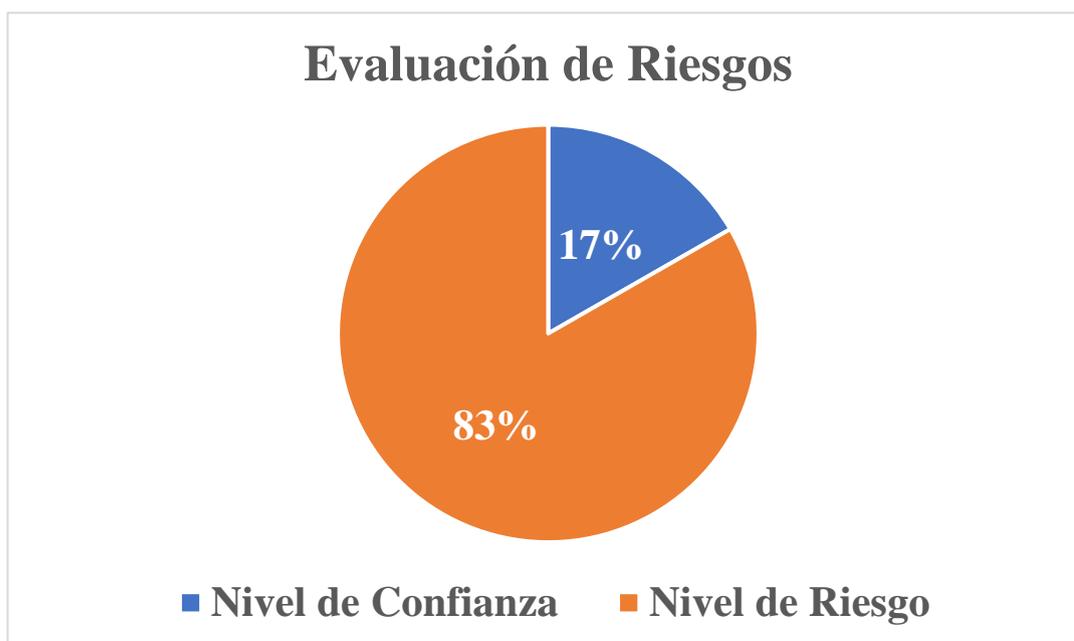
6	La institución ha emitido disposiciones administrativas internas, que permitan normar el cuidado, protección, conservación y control en los procesos?		X		No se emiten disposiciones	0
7	Existen registros y documentos suficientes que evidencien el control de cada uno de los procesos en la entidad?	X				1
8	¿Los encargados del área contable comunican de forma escrita a la máxima autoridad, los posibles riesgos detectados en el departamento?		X		No se comunican los posibles riesgos de manera escrita	0
RESPUESTA AL RIESGO						
9	¿El presidente de la junta parroquial ha creado mecanismos necesarios para identificar, analizar, y tratar los riesgos a los que está expuesta la entidad para el logro de sus objetivos?		X		No se han creado mecanismo para los riesgos	0
10	¿La institución ha implementado un proceso de revisión y actualización periódica de los riesgos identificados en los procesos contables?		X		No existen procesos	0
11	¿Cuenta el Gobierno autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo con un manual de políticas y procedimientos de control interno en los procesos contables?		X		No existe un manual de políticas y procedimientos	0
12	¿Se evita el riesgo, previniendo las actividades que lo originan?	X				1
Total						2

Tabla 7*Nivel de Confianza y Riesgos Evaluación de Control*

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación Total	2
Ponderación Total	12
Nivel de Confianza	17%

Figura 2*Evaluación de Riesgos***Nivel de Riesgo**

83%



Después de analizar el componente de evaluación de riesgos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, en el resultado de la calificación de 12 preguntas, se observó un bajo nivel de confianza del 17%, basado en el respaldo de la existencia de registros y documentación pertinente, así mismo se paraliza el riesgo realizando actividades que probablemente las originan, por otro lado el 83% corresponde a un alto nivel de riesgos, debido a que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo no implementa procesos de identificación de los posibles riesgos que perjudican a los objetivos institucionales, también hace énfasis a que los funcionarios público no cumplen en su totalidad con los requerimientos de comunicar los cambios que se producen en los procesos de control, entre uno de los aspecto negativo más importante es que la institución no cuenta con un manual de políticas y procedimiento de control interno, siendo esta una de las herramientas de gran utilidad en las organizaciones, puesto que ayuda al mejoramiento de las gestiones institucionales.

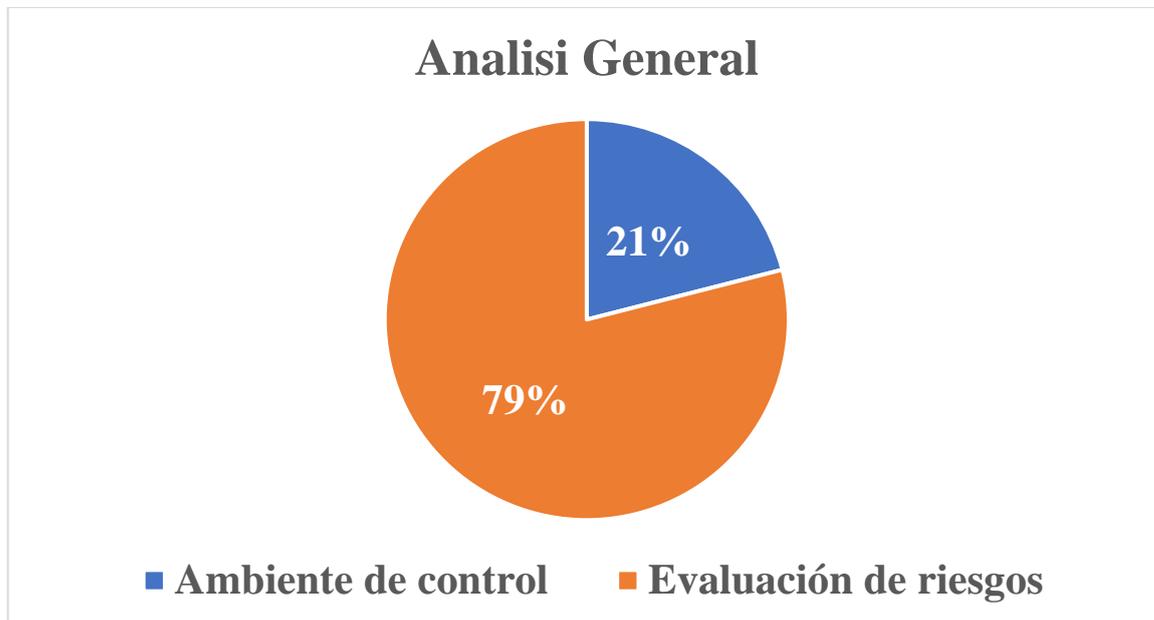
Análisis General de Evaluación de Control Interno

En base a la evaluación del cuestionario de control interno sujeta a los dos componentes del Coso I, ambiente de control y evaluación de riesgo en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, se analizó que el promedio de los resultados obtenidos mediante las dos evaluaciones evidenciaron un nivel de confianza general del 21% y un nivel de riesgo general del 79%, por lo que se reflejan las diferentes deficiencias encontradas en la parte administrativa de la Institución como es el no poseer un código de ética y un organigrama actualizado, impidiendo de esta forma a los funcionarios públicos conocer y asumir respectivamente los valores, conductas y responsabilidades dentro de la institución, también el no contar con un manual de políticas y procedimiento de control interno en los procesos contables, conlleva a que la institución presente riesgos en el momento de efectuar un procedimiento en vista a que no se conoce la efectividad total de un proceso.

Tabla 8

Análisis General de Control Interno

Componente	Gestión Administrativa			
	%	Nivel de Confianza	%	Nivel de Riesgos
Ambiente de control	25%	Bajo	75%	Alto
Evaluación de riesgos	17%	Bajo	83%	Alto
Total	21%	Bajo	79%	Alto

Figura 3*Análisis General Evaluación Control Interno***Discusión**

El presente trabajo de investigación tuvo como propósito primordial evaluar el ambiente de control y manejo de riesgo en procesos contable del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo, mediante el análisis se evidencia una mala gestión administrativas en la institución encontrando como hallazgo la falta de un código de ética, ausencia de un organigrama estructural actualizado y una manual de reglas y procesos de control interno, por lo que promueve falencia al querer controlar aquel proceso, por esta razón se consideró realizar un instructivo con beneficio a la institución, aplicando directrices y funciones para un cumplimiento eficaz, considerando como objetivo primordial su práctica para el buen desarrollo y seguridad de la institución.

En el estudio desarrollado por Gañe (2021) en su trabajo de investigación mediante su resultados mostró que se evidencia una debilidad en la organización del control interno, falta de capacitación al personal y falta de un comité de control interno, por lo que se debería fortificar el sistema de control interno en el ambiente de control mediante lineamientos, normas, organizando el sistema de control institucional, puesto en comparación con nuestro tema de investigación este escenario es similar, así mismo

la falta de capacitación al personal y debilidades en el componente de ambiente de control conlleva a obtener bajos rendimientos en la institución.

Sin embargo en la investigación de Peñafiel y Pullupaxi (2020) en su trabajo se concluyó que no se ha proporcionado especial atención al control interno lo que produce un desconocimiento de falencias y debilidades en los procesos de la organización, por lo que se sugiere la implementación de un sistema de control interno eficaz que contenga una estructura efectiva y útil que evidencie línea jerárquica de comunicación y de mando, los resultados obtenidos de esta investigación se ajustan a las mismas realidades, debido a la falta de un organigrama estructural y de un manual de políticas y procedimientos afectan la eficiencia y eficacia en las operaciones y seguridad de la institución.

Posteriormente Lindao (2020) en su trabajo obtuvo como resultado que la aplicación del cuestionarios de control interno, permite reconocer las deficiencias encontradas en el área contable de la Cooperativa, por lo que se debería diseñar un manual de políticas y procedimientos contables para el cumplimiento de sus actividades contables de manera adecuada, los resultados coinciden con nuestro trabajo realizado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, lo cual destaca deficiencias en los procesos de revisión y actualización de los procesos contables por lo que también se sugiere la implementación de un manual de políticas y procedimientos de control interno en los procesos contables.

Conclusiones

Se reconoció que la situación actual de ambiente de control en el Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial José Luis Tamayo no es eficiente, según la evaluación del control interno basada en el cuestionario Coso I, se encontraron debilidades como la falta de un código de ética, un organigrama estructural desactualizado, falta de capacitación de los servidores públicos, lo cual se determinó un bajo nivel de confianza y un alto nivel de riesgo indicando deficiencia en el ambiente de control de la institución.

Se pudo identificar que existen falencias en la institución puesto que no se emite un proceso de revisión y actualización periódica de manejos de riesgos en los procesos contables, determinando en la evaluación de riesgos un nivel bajo de confianza y un nivel alto de riesgo representando un riesgo para la institución, en vista a que se mostró en la ponderación que es importante al tener un nivel alto.

Las falencias evidenciadas en la institución impiden dar solución ante problemáticas y riesgos que se presentan en la institución, al no contar con normativas pertinentes por este motivo se estableció como herramienta un manual de políticas y procedimientos de control interno para los procesos contables de la institución.

Recomendaciones

Como recomendación al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo se propone que la institución optimice el ambiente de control, determinando un código de ética y actualizar el organigrama estructural, adecuado para que los procesos que se realicen se mantengan distribuidos en las diferentes áreas, así mismo impartir capacitaciones a todo el funcionario público de la institución acerca de la importancia y el debido control en los procesos contables, y que se realice exámenes internos que detecten los posibles riesgos en los procesos y actividades.

Se sugiere tomar medidas correctivas en el manejo de riesgos de los procesos contables, realizando pertinentemente las revisiones y actualizaciones basada por Normas de control interno en la CGE así como la Normativa del Sistema Nacional de Finanzas Públicas, y de esta manera ejercer adecuadamente las actividades de los procesos contables dentro de la institución.

Se recomienda elaborar un manual políticas y procedimientos de control interno procesos contables, mediante la asignación de roles y responsabilidades a los trabajadores, el procedimiento adecuado y aplicación de las normas establecida, con la finalidad de llevar un mejor control y optimización de los procesos en la institución.

Referencias

- Abolacio, B. M. (2023). *Planificación de la auditoria*. Ed. Málaga. <https://elibro.net/es/ereader/upse/234256?page=155>
- Barreres, A. E. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales*. Wolters Kluwer España. <https://elibro.net/es/ereader/upse/172619?page=30>
- Coba, A. F. (2021). Procesos Contables. *Revisión Científica Saberes*. <https://revistas.saberescincopuntocero.com/index.php/rcs50/article/view/137>
- Collao, A., Armas, S., y Correa, V. (2019). *El Control Interno y su Influencia en los procesos de contratación de la municipalidad distrital de Pillco Marca*. Huánuco - Perú. <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/4998/TCO01122P95.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). (2024). *Lograr un control Interno Efectivo sobre la presentación de informes de sostenibilidad*. https://www.coso.org/_files/ugd/719ba0_4d37e013bda14a45a4b7daf2dd77c0a2.pdf
- Contraloría General del Estado. (2023). *Normas de Control Interno*. <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Cubero, A. (2023). *Manual de auditoría de gestión: enfoque empresarial y de riesgos*. Ed. Cuenca: Universidad de Azuay. <https://elibro.net/es/ereader/upse/233840?page=62>
- Ecuador, C. d. (2008). Constitución de la República del Ecuador. https://www.defensa.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2021/02/Constitución-de-la-República-del-Ecuador_act_ene-2021.pdf
- Fernández, A. A. (2019). *Control interno en los procesos operativos de Santa Elena CABLETEVE CIA. LTDA., de la provincia de Santa Elena, año 2017*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5187/1/UPSE-TCA-2019-0102.pdf>

- Gaño, F. S. (2021). *El ambiente de control y la ejecución presupuestaria en la Municipalidad Distrital de Iparía – Provincia de Coronel Portillo- Ucayali 2019*.
<http://200.37.135.58/bitstream/handle/123456789/3221/Silva%20Fabian%2C%20Ga%C3%B1e%20Fabio.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Germán, M. P., Grageola, S. L., Guzmán, F., y Morales, C. T. (2020). Énfasis del control interno y su ambito en las deducciones fiscales. *Revista Nacional de Administración*, 11(2). <https://www.scielo.sa.cr/pdf/rna/v11n2/1659-4908-rna-11-02-3037.pdf>
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2018). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado* ..
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Lindao, R. C. (2020). *Control Interno para procesos contables en cooperativa "Jesús del Gran poder", Canton La Libertad, Provincia Santa Elena , año 2018*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5348/1/UPSE-TCA-0032-2020.pdf>
- López, C. E. (2020). *Evaluación del sistema de control interno y su inidencia en el proceso administrativo de la empresa Ceilmaca del Cantpon Portoviejo*.
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/2159/1/LOPEZ%20CEDE%20C3%91O%20EDWARD%20ANTONIO.pdf>
- Luna, Y. G., Alcivar, C. F., Salazar, G. J., y Andrade Garófalo, C. (2019). *Los Sistemas de Control Interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. E-IDEA. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2023). *Normativa del Sitema Nacional de las Finanzas Públicas*. Ecuador. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2023/04/Normativa-tecnica-SINFIP-2023-marzo2023.pdf>
- Montaño, H. F. (2023). *Auditoria de las áreas de la empresa*. Málaga: IC Editorial.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/234257?page=21>.

- Montiel, E., Montiel, C., y Oscar, M. (2017). *¿La implementación del control interno fortalece la gobernalidad en las alcaldías municipales en Colombia.* Colombia: Administracion y Desarrollo. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6403441>
- Norma Internacional de Auditoria 315. (2019). *Modificaciones de concordancia y en consecuencia a Otras Normas Internacionales que surgen de la NIA 315.* <https://imcp.org.mx/wp-content/uploads/2021/08/Anexo-1-Folio-96.-NIA-315-Revisada-2019-y-modificaciones-de-concordancia-y-en-consecuencia-a-otras-normas-internacionales-que-surgen-de-la-NIA-315-Revisada-2019.pdf>
- Norma, B. S., y Eugenio, A. C. (2023). *Normas de auditoría, para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados.* Ed. Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Público. <https://elibro.net/es/ereader/upse/230102?page=451>.
- Peñañiel, G. ,, y Pullupaxi, C. X. (2020). *Diseño de un Sistema de Control Interno Financiero- Administrativo en la Empresa de Servicios “WAS ALBÁN” Cía. Ltda., de la Ciudad de Latacunga.* <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/5785/1/T-001433.pdf>
- Pereira, P. C. (2019). *Control interno en las empresas.* México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2019. <https://elibro.net/es/ereader/upse/124953?page=29>.
- Piguave, C. I. (2022). *Control Interno y su influencia en el cumplimiento de la información pública en el Gobierno Autónomo Descentralizado, Cantón Isidro Ayora.* <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4696/1/Piguave%20Choez%20Ivanna%20Jacinta.pdf>
- Prado, C. E., González, G. M., y Valero, J. B. (2020). Las competencias profesionales y sus tendencias fundamentales. *Alfa.* <https://doi.org/https://doi.org/10.33262/ap.v2i1.23>
- Quinaluisa, M. V., Ponce, Á. A., y Muñoz, M. C. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo- Cofin Habana, 12(1).* http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018

- Rodrigo, E. G. (2016). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Ecoe Ediciones. <https://elibro.net/es/ereader/upse/70433>
- Ruiz, G. F. (2023). *Cumplimiento normativo empresarial como medio de investigación interna*. <https://editorial.tirant.com/mex/libro/cumplimiento-normativo-empresarial-como-medio-de-investigacion-interna-ruiz-gordillo-franklin-martin-9788411972482>
- Russell Bedford Ecuador. (2020). *La importancia del Control Interno en las organizaciones*. <https://russellbedford.com.ec/la-importancia-del-control-interno-en-las-organizaciones/>
- Saucedo, V. (2019). *Auditoría Financiera del capital de trabajo en PyMES*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/upse/123844?page=12>
- Sistema Nacional de las Finanzas Públicas, S. (2023). *Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas*. <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2023/04/Normativa-tecnica-SINFIP-2023-marzo2023.pdf>
- Suárez, S. E. (2022). *Control interno en el departamento contable en el laboratorio Primicias del mar S.A Pricmarsa, Provincia de Santa Elena, año 2021*. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8568/4/UPSE-TCA-2022-0092.pdf>
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2021). *Manual de control interno para las asociaciones y cooperativas no financieras de la economía popular y solidaria*. https://www.seps.gob.ec/wp-content/uploads/Manual-de-Control-Interno-para-Organizaciones-del-Sector-No-Financiero_cc.pdf
- Urrego, M. J. (2022). *Evaluación de control interno a los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial De Rio Blanco, Año 2019*. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/16619/1/82T01215.pdf>
- Vite, R. (2017). *Contabilidad General*. Digital UNID 2017. <https://elibro.net/es/ereader/upse/41179?page=73>.

Vivanco, V. M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 9(3), 2. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n3/rus38317.pdf>

Zapata, P. (2017). *Contabilidad general (NIIF): con base en normas internacionales de información financiera* (Octava ed.). Alfaomega Colombiana S.A. https://www.academia.edu/49055105/Contabilidad_general_NIIF_Pedro_Zapata_Sanchez

Apéndice

Apéndice A Matriz de Consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
AMBIENTE DE CONTROL Y MANEJO DE RIESGOS EN PROCESOS CONTABLES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL JOSÉ LUIS TAMAYO, CANTÓN SALINAS, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2022	<p>Formulación del problema general ¿Cuál es la importancia de evaluar la efectividad del control interno en el ambiente de control y manejo de riesgo en procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022?</p> <p>Sistematización de los problemas específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> De qué manera lo subcomponente del ambiente de control influyen en el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022? 	<p>Objetivo general. Evaluar la importancia del control interno en el ambiente de control y manejo de riesgo en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial “José Luis Tamayo” Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> Identificar si lo subcomponente del ambiente de control influyen en el control interno del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022. 	Control Interno	<p>Ambiente de control</p> <p>Evaluación de riesgo</p> <p>Procesos contables</p>	<p>Integridad y valores éticos</p> <p>Estructura Organizativa</p> <p>Competencia profesional</p> <p>Identificación y análisis de riesgo</p> <p>Valoración de los riesgos</p> <p>Respuesta al riesgo</p> <p>Cumplimiento de la normativa</p> <p>Registro de operaciones</p> <p>Manual de Políticas y procedimientos</p>	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Descriptivo</p> <p>Métodos: Deductivo, Analítico y Bibliográfico</p> <p>Población: 9</p> <p>Departamento Administrativo</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Técnica: Encuesta</p> <p>Instrumento: Cuestionario Coso I</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué medidas se aplican en el ambiente de control y manejo de riesgo en proceso contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022? • ¿Cuál es la política y procedimientos de control interno que se usa en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022? 	<ul style="list-style-type: none"> • Analizar las medidas que se aplican en el ambiente de control y manejo de riesgos en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022. • Elaborar un manual de políticas y procedimiento de control interno en los procesos contables del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, Cantón Salinas, provincia de Santa Elena, año 2022. 				
--	--	--	--	--	--	--

Apéndice B Cronograma



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**

**MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE
INTEGRACIÓN CURRICULAR**

		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 C Presupuesto de Recursos y Materiales

CANTIDAD	DETALLE	C. UNITARIO	C. TOTAL
1	Laptop	\$ 500,00	\$ 500,00
1	Impresora	\$ 300,00	\$ 300,00
1	Resma de Hojas	\$ 3,00	\$ 3,00
4	Tinta de Impresoras	\$ 12,00	\$ 48,00
1	Cuaderno	\$ 1,25	\$ 1,25
2	Esferos	\$ 0,30	\$ 0,60
1	Movilización	\$ 0,50	\$ 0,50
TOTAL			\$ 853,35



GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO

Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamayotas ...

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS DE
CONTROL INTERNO EN
PROCESOS CONTABLES**



GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO

Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamayentes...

**MANUAL DE POLÍTICAS Y
PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO
EN PROCESOS CONTABLES**

ELABORADO POR:

TOMALÁ GONZÁLEZ ARIANA JAMILETH

 <p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamagueños</i></p>	<p>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO</p>
	<p>MANUAL DE POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN PROCESOS CONTABLES</p>
<p style="text-align: center;">INTRODUCCIÓN</p> <p>El presente Manual tiene como propósitos el establecimiento de políticas y procedimientos de control interno en los procesos contables para la administración de la institución, basado en los requisitos emitidos por la Contraloría General del Estado y otras normas internacionales de contabilidad, mejorando la gestión administrativa, financiera y la parte logística, mediante el uso de un manual de políticas y procedimientos.</p> <p style="text-align: center;">ALCANCE</p> <p>Direccionar el logro de la confiabilidad en los procesos del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, mediante objetivos, políticas y procedimientos de control interno.</p> <p style="text-align: center;">OBJETIVO</p> <p>Tiene como objetivo asegurar y fortalecer la gestión contable con directrices y lineamientos que garanticen la eficacia y efectividad operativa, mediante la correcta aplicación de políticas y procedimientos en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo.</p> <p style="text-align: center;">BASE LEGAL APLICADA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público • Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado • Ministerio de Economía y Finanzas • Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía Y Descentralización (COOTAD) 	



**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO**

**MANUAL DE POLÍTICA Y
PROCEDIMIENTO DE CONTROL
INTERNO EN PROCESOS
CONTABLES**

ESTRUCTURA ORGÁNICA FUNCIONAL

La estructura orgánica se refiere a la forma en que se encuentra dividido y coordinado las actividades de la organización, estableciendo relaciones entre el presidente y los miembros de la Junta Parroquial, con el fin de establecer objetivos, metas y desarrollar estrategias e influir con su acción en el ambiente laboral que lo rodea.

La estructura para implementarse está diseñada conforme a lo que se establece en el Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD)

Como se puede observar en el organigrama del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo se constituye en la máxima autoridad el cual se encarga de:

- Cumplimiento de la participación ciudadana
- Organismo rector al que la junta parroquial rendirá cuentas del trabajo realizado
- Planificación del Plan de Desarrollo como las políticas públicas
- Aprobar y ejecutar las diferentes políticas del plan de desarrollo.

DESCRIPCIÓN DE LA ESTRUCTURA PROPUESTA

Actualmente en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo, no se encuentra actualizada la estructura organizacional en la institución, el desarrollo de esta estructura organizativa implica un compromiso de todo el personal empleado a fin de asumir un rol y la responsabilidad en el desarrollo de sus funciones, delimitar los niveles jerárquicos, funciones de cada dependencia administrativa, las atribuciones de cada puesto de trabajo, grados de autoridad y responsabilidad que se deben aplicar en la institución para su buen funcionamiento.



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO**

**MANUAL DE POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE
CONTROL INTERNO EN PROCESOS CONTABLES**

ESTRUCTURA ORGÁNICA- PROPUESTA

La Presente estructura Orgánica es realizada mediante un organigrama vertical, se encuentra integrada por las siguientes funciones (Legislativa, Administrativa, Operativa), lo cual proporciona una estructura clara y fácil de entender con líneas definidas de autoridad y responsabilidad, facilita el control y supervisión de las actividades de los funcionarios.



 <p data-bbox="539 286 871 376">GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO</p> <p data-bbox="579 360 831 376"><i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamagueños</i></p>	<p>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO</p>
	<p>MANUAL DE POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN PROCESOS CONTABLES</p>
<p>ATRIBUCIONES CORRESPONDIENTES A SUS CARGOS</p>	
<p>Presidente del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Representación legal y judicial, Citar y dirigir las reuniones de la institución • Proponer a la máxima autoridad del organismo diversos planes en materias de su competencia. • Conducir la realización de programas de crecimiento y de regularización del territorio, con la cooperación de la ciudadanía y demás sectores a nivel social. • Presentar proyectos de acuerdos, resoluciones y normativas reglamentaria de su competencia. • Elaborar el plan operativo anual y la correspondiente proforma presupuestaria institucional. • Distribuir y delegar las responsabilidades a las distintas comisiones y establecer los plazos de entregas de informes. • Presentación del informe anual a la junta parroquial y al colectivo en general respecto a su actuación a nivel administrativo, operativo y financiero (COOTAD) <p>Vicepresidenta del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Reemplazar al presidente, en caso de ausencia y en caso de ausencia definitiva hasta terminar su periodo. • Integrar al Gobierno en Pleno con derecho o voz y voto • Las atribuciones propias de los vocales • Ejercer las atribuciones y deberes que le sean delegados por el presidente o el Gobierno Parroquial. <p>Vocales del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Intervenir con voz y voto en las sesiones y deliberaciones de la junta parroquial rural 	

- La presentación de proyectos de acuerdos y resoluciones, en el ámbito de competencia del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial Rural.
- Las intervenciones en la asamblea parroquial y en las comisiones, delegaciones y representaciones que designe la junta parroquial rural
- Fiscalizar las acciones del ejecutivo parroquial de acuerdo con este Código y la ley
- Cumplir aquellas funciones que le sean expresamente encomendadas por la junta parroquial rural.

Secretario del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo

- Actuar como secretario del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo, de las diversas comisiones del gobierno, a la que asistirá con voz informativa, pero sin voto.
- Redactar y suscribir actas que se dicten en las reuniones de la Junta Parroquial.
- Socializar el contenido de las ordenanzas, estatuto decretos o los Registros Oficiales que sea de interés.
- Preparar la documentación necesaria, entendible y confiable para la Junta Parroquial y el presidente o los diferentes procesos dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo.
- Registrar, ordenar y distribuir la correspondencia del presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, de una manera ordenada y transparente.

Tesorero/ Contador del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo

- Informar sobre cuentas y estados financieros
- Establecer la legalidad, conveniencia y oportunidad de los desembolsos y asegurar su financiamiento.
- Programar y controlar los gastos e inversiones.
- Organizar, diseñar e implementar la contabilidad actualizada.
- Realizar controles previos de gastos, verificar la legalidad, veracidad, transparencia, propiedad, llevar un registro de la gestión financiera y otra de la gestión económica disponibilidad presupuestaria.

Técnica de Talento Humano del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo

- Realiza el reclutamiento y selección de personal de la institución.
- Realiza capacitaciones del personal y evalúa a cada uno de ellos.

- Realizan proyectos junto con la dirección de planificación para la distribución de sueldo de los funcionarios públicos.
- Se encarga de las vacaciones, licencias, permisos, sanciones de los funcionarios de la institución.

Técnico de Compras Públicas del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo

- Analizar y optimizar los requerimientos de adquisiciones de las diferentes áreas de la institución que son simulados previamente por la Máxima Autoridad basado en la Ley y el Reglamento del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- Revisar especificaciones, presupuesto referencial y canalizarlos a través de la dirección financiera y presupuestaria para la respectiva Certificación Presupuestaria.
- Elaborar los pliegos de lo que se desea contratar o adquirir, previa autorización de la máxima autoridad.
- Analizar las ofertas presentadas por los proveedores y si es necesario armar comisiones técnicas con profesional dar fin al proceso de contratación que se esté desarrollando.
- Elaborar al portal de compras públicas el determinado proceso.
- Enviar todos los soportes realizados para la elaboración del respectivo contrato o acta de entrega de ser el caso, al departamento de logística y luego a bodega.

Guardalmacén del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo

- Realizar la recepción, almacenamiento, custodia y control de los bienes muebles sean esta adquisición, donación, transferencia u otro concepto.
- Verificar, recibir, registrar y almacenar las adquisiciones que ingresan a bodega.
- Mantener actualizado y llevar registros individuales de los bienes de la entidad.
- Realizar y constatar que contengan la codificación y que se encuentren ingresados en el sistema.
- Entregar oportunamente los informes requeridos por la Dirección financiera y contador.

Coordinadora de Proyectos Sociales del GAD Parroquial Rural de José Luis Tamayo

- Dirigir el diseño e implementación de políticas, normas procedimientos y estrategias de proyectos.
- Formular proyectos de desarrollo local.
- Conducir los procesos de seguimiento y evaluación proyectos a cargo de la dirección

- Establecer estrategias y acciones para fortalecer la gestión de proyectos.
- Coordinar la comunicación entre los diferentes proyectos.

 <p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para las Comarcas</i></p>	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO
	MANUAL DE POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN PROCESOS CONTABLES
INSTRUCTIVO DE CÓDIGO DE ÉTICA	
<p>Código de ética basada en las normas de la Contraloría General del Estado para el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo.</p> <p>Principios Éticos</p> <ul style="list-style-type: none"> ● Control, prevención y lucha contra la corrupción Promover un ejercicio de funciones responsables, transparente y equitativo, fomenta iniciativa la participación ciudadana, protege el ejercicio y cumplimiento de los derechos, previene y combate la corrupción. ● Legalidad Los servidores públicos están obligados a conocer, respetar y ejercer sus actos con sujeción a la Constitución de la República del Ecuador, las leyes, reglamentos y demás disposiciones que regulen su actividad en cualquier área en que se desempeñe. ● Beneficios Social Privilegia el servicio a los intereses de la ciudadanía, en el control del buen uso de los recursos públicos, dentro de procesos que favorecen la eficacia, eficiencia y efectividad. ● Imparcialidad y Autonomía Actúa de forma objetiva en el cumplimiento de sus responsabilidades, sin ceder a presiones de ninguna índole, y con independencia absoluta, sus informes deben ser imparciales y así sean percibidas por la sociedad en su conjunto. <p>Valores Éticos</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Integridad El funcionario público debe actuar con honestidad, de forma confiable, de buena fe y a favor del interés público. ✓ Independencia y Objetividad 	

Estar libre de influencias o circunstancias que comprometan o puedan ser vistas como que comprometen el juicio profesional, y actuar de manera imparcial y objetiva.

✓ **Competencia**

El trabajador debe adquirir y desarrollar conocimientos y habilidades apropiadas para el rol, actuar de conformidad con las normas aplicables y con el debido cuidado

✓ **Comportamiento Profesional**

El funcionario debe cumplir con las leyes, regulaciones y convenciones.

✓ **Honestidad**

Los funcionarios y personal de Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo realizan sus acciones con honestidad y coherencia, generando legitimidad y confianza en la ciudadanía.

✓ **Responsabilidad**

Los servidores desarrollan su trabajo y cumplen con sus funciones en forma efectiva, eficiente y oportuna, teniendo como prioridad lograr el bienestar.

✓ **Respeto**

Una comunicación de respeto y rectitud hacia todos los usuarios que demandan atención, sin importar su condición social, creencia religiosas o políticas, o su pertenencia étnica y cultural.

✓ **Compromiso**

Con la comunidad otorgando la satisfacción de los habitantes siempre enfocados en sus necesidades

✓ **Liderazgo**

La máxima autoridad y los directivos de la Junta Parroquial deben tener liderazgo para la toma de decisiones en beneficio de la Comunidad.

✓ **Trabajo en Equipo**

Se logra la integración de cada uno de los empleados del Gad Parroquial al grupo laboral, para brindar un mejor servicio a la comunidad.

✓ **Justicia**

El trabajo de un funcionario público debe estar basado en la equidad demostrando interés en la estabilidad emocional del usuario sin hacer abuso de su cargo y poniéndolo en evidencia ante el público.

✓ **Disciplina**

Conjunto de recursos y aptitudes que posee un ser humano para brindar un servicio público de calidad y que permita incorporar nuevas herramientas para el desarrollo social del Gad Parroquial.

✓ **Vocación**

Se debe tener actitud positiva para el cumplimiento de un objetivo sin importar los obstáculos que se presenten en el lugar de trabajo.

✓ **Comprensión**

Se debe tener la mente abierta ante cualquier situación que se presente en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, lo cual permita buscar soluciones inmediatas ante cualquier contrariedad que se produzca al momento de ofrecer servicio público.

Prohibiciones

- ✓ Al ser un ente público es un ejemplo para la sociedad por lo que debe dar muestra de puntualidad y respeto por su lugar de trabajo.
- ✓ No realizar actividades ajenas a las funciones del GAD Parroquial durante las horas laborales.
- ✓ Nunca debe negar sus responsabilidades aludiendo que no conocía sobre ellas para justificar su falta de compromiso laboral.
- ✓ Solicitar algún tipo de compensación económica para cumplir con sus funciones departamentales.
- ✓ Mostrar una actitud de egoísmo hacia los problemas laborales de los demás compañeros de oficina.
- ✓ Promulgar actividades internas que solo le conciernen al GAD Parroquial para obtener temas de conversación.

 <p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamagueños</i></p>	<p>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO</p>
	<p>MANUAL DE POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN PROCESOS CONTABLES</p>
<p>LISTA DE PROCESOS DEL GAD PARROQUIAL</p>	
<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de Elaboración de presupuesto • Proceso de programación presupuestaria • Plan anual de contrataciones • Selección y contratación del personal • Proceso de Cobros de tasas generales • Proceso de Cobros de contribuciones, Licencias y Patentes • Proceso de Anticipo de Fondos • Proceso de Otorgaciones de permisos • Proceso de Compras Pública • Administración y custodias de bienes • Proceso de Baja de bienes por obsolencia, perdida, robo o hurto • Proceso de cuentas por pagar • Proceso de Fondos de terceros • Nomina para Salvaguardar y Custodia de los registros de talento Humano • Declaración de Impuestos • Cuentas por cobrar transferencias y donaciones corrientes • Elaboración de estados Financieros 	



GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO

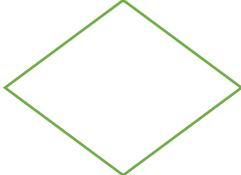
Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamayenses...

**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO**

**MANUAL DE POLÍTICA Y
PROCEDIMIENTO DE CONTROL
INTERNO EN PROCESOS
CONTABLES**

FLUJOGRAMA

El flujograma permitirá documentar y analizar los procesos que se realizan en el Gobierno autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo, mediante representación simbólica, con el objetivo de facilitar la comprensión y transparencia de los procedimientos. Simbología (**Lucidchart**)

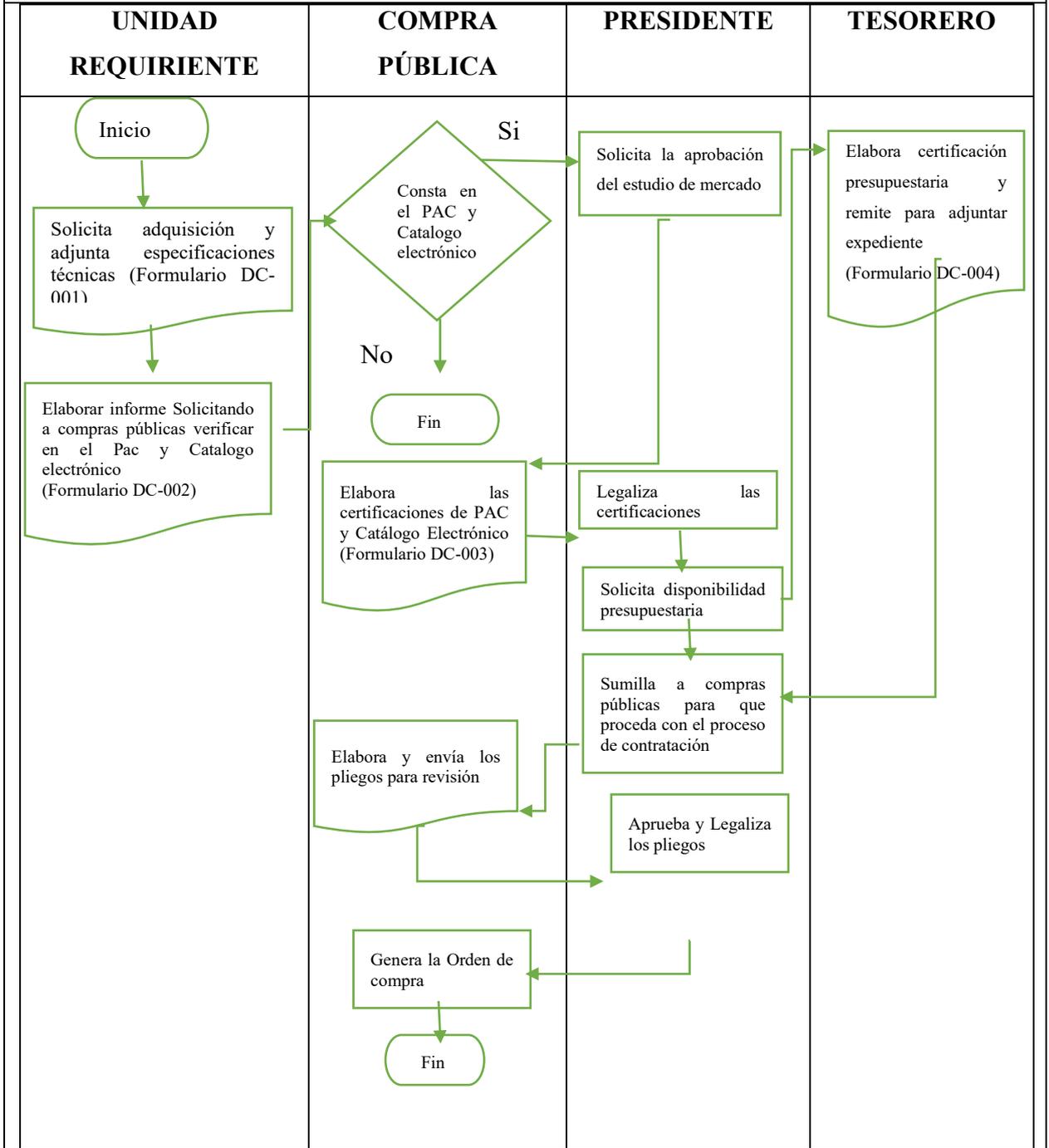
FIGURA	NOMBRE	FUNCIÓN
	Inicio / Fin de proceso	Este símbolo indica el inicio o fin de un procedimiento
	Línea de Flujo	Señala el flujo de las actividades que se realizan
	Proceso	Representa pasos para realizar el procesamiento de una información.
	Documentos	Señalara las actas, informes de manera escrita.
	Decisión	Se utiliza cuando existen actividades alternativas.

 <p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamaguentés...</i></p>	GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO										
	MANUAL DE POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN PROCESOS CONTABLES										
PROCESO DE COMPRAS PÚBLICAS											
<p>En cumplimiento del Artículo 60 del Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autonomía y Descentralización y por disposición del Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado el departamento de Compras Públicas en coordinación con la Supervisión de los procesos Parroquiales, se ha elaborado el presente manual con el fin de mantener un registro actualizado de los procedimientos que ejecuta la unidad financiera, , constituyéndose así, en una guía de la forma en que opera e interviene los funcionarios del departamento de Compras Públicas</p> <table border="1" data-bbox="261 725 1481 1944"> <tr> <td data-bbox="261 1115 539 1279"> Propósito del Procedimiento </td> <td data-bbox="539 1115 1481 1279"> Seleccionar la oferta más idónea, con la finalidad de cumplir con los requerimientos de la institución en beneficio de los servidores públicos y de la comunidad. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="261 1279 539 1391"> Alcance </td> <td data-bbox="539 1279 1481 1391"> Para todos los proveedores que ofertan sus bienes y servicios a través del portal de compras públicas. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="261 1391 539 1447"> Responsables </td> <td data-bbox="539 1391 1481 1447"> Técnico de Compras Públicas- Tesorero- Presidente </td> </tr> <tr> <td data-bbox="261 1447 539 1559"> Perfil mínimo requerido </td> <td data-bbox="539 1447 1481 1559"> Economista, Ingeniero en Finanzas, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría. </td> </tr> <tr> <td data-bbox="261 1559 539 1944"> Políticas y Lineamientos </td> <td data-bbox="539 1559 1481 1944"> Quienes participen dentro del portal para calificar como proveedores para la adquisición de bienes y servicios, deben cumplir con las siguientes políticas y lineamientos. <ul style="list-style-type: none"> - 1. Tener RUC - 2. Tener RUP - 3. Estar al día en sus pagos con el servicio de rentas internas - 4. No estar en central de riesgo </td> </tr> </table>		Propósito del Procedimiento	Seleccionar la oferta más idónea, con la finalidad de cumplir con los requerimientos de la institución en beneficio de los servidores públicos y de la comunidad.	Alcance	Para todos los proveedores que ofertan sus bienes y servicios a través del portal de compras públicas.	Responsables	Técnico de Compras Públicas- Tesorero- Presidente	Perfil mínimo requerido	Economista, Ingeniero en Finanzas, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.	Políticas y Lineamientos	Quienes participen dentro del portal para calificar como proveedores para la adquisición de bienes y servicios, deben cumplir con las siguientes políticas y lineamientos. <ul style="list-style-type: none"> - 1. Tener RUC - 2. Tener RUP - 3. Estar al día en sus pagos con el servicio de rentas internas - 4. No estar en central de riesgo
Propósito del Procedimiento	Seleccionar la oferta más idónea, con la finalidad de cumplir con los requerimientos de la institución en beneficio de los servidores públicos y de la comunidad.										
Alcance	Para todos los proveedores que ofertan sus bienes y servicios a través del portal de compras públicas.										
Responsables	Técnico de Compras Públicas- Tesorero- Presidente										
Perfil mínimo requerido	Economista, Ingeniero en Finanzas, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.										
Políticas y Lineamientos	Quienes participen dentro del portal para calificar como proveedores para la adquisición de bienes y servicios, deben cumplir con las siguientes políticas y lineamientos. <ul style="list-style-type: none"> - 1. Tener RUC - 2. Tener RUP - 3. Estar al día en sus pagos con el servicio de rentas internas - 4. No estar en central de riesgo 										

	<ul style="list-style-type: none"> - 5. Los proveedores no deben tener ningún tipo de parentesco con los funcionarios de la entidad contratante. - 6. Debe contar con toda la documentación en orden
Procedimientos	<ol style="list-style-type: none"> 1. La unidad requirente solicita la adquisición y adjunta especificaciones técnicas. 2. Solicita a compras públicas verificar en el PAC y Catálogo Electrónico. 3. Elabora las certificaciones de PAC y Catálogo Electrónico 4. Legaliza las certificaciones y solicita disponibilidad presupuestaria 5. Elabora certificación presupuestaria y remite para adjuntar al expediente. 6. Sumilla a compras públicas para que 7. proceda con el proceso de contratación 8. Elabora los pliegos y envía pliegos para revisión 9. Aprueba los pliegos, legaliza los pliegos y oficia la contratación. 10. Genera la Orden de Compra.

 <p style="text-align: center;">GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO</p> <p style="text-align: center; font-size: small;"><i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamayones...</i></p>	<p>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO</p> <hr/> <p>MANUAL DE POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN PROCESOS CONTABLES</p>
--	---

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE COMPRAS PÚBLICA (Catálogo Electrónico)



 <p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamagueños</i></p>	Formulario DC-001														
REQUERIMIENTOS Y ESPECIFICACIONES TÉCNICAS															
<p>1. <u>Antecedentes Básicos de la Entidad Contratante</u></p> <table border="0"> <tr> <td>Razón Social</td> <td>Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo.</td> </tr> <tr> <td>Representante Legal</td> <td>Sr. Juan Carlos Perero Tomala</td> </tr> <tr> <td>RUC</td> <td>0968552060001</td> </tr> <tr> <td>Dirección</td> <td>Santa Elena- Salinas-José Luis Tamayo-Barrio Centenario AV9</td> </tr> <tr> <td>Edificio</td> <td>Parroquia José Luis Tamayo</td> </tr> <tr> <td>Cantón</td> <td>Salinas</td> </tr> <tr> <td>Provincia</td> <td>Santa Elena</td> </tr> </table>		Razón Social	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo.	Representante Legal	Sr. Juan Carlos Perero Tomala	RUC	0968552060001	Dirección	Santa Elena- Salinas-José Luis Tamayo-Barrio Centenario AV9	Edificio	Parroquia José Luis Tamayo	Cantón	Salinas	Provincia	Santa Elena
Razón Social	Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo.														
Representante Legal	Sr. Juan Carlos Perero Tomala														
RUC	0968552060001														
Dirección	Santa Elena- Salinas-José Luis Tamayo-Barrio Centenario AV9														
Edificio	Parroquia José Luis Tamayo														
Cantón	Salinas														
Provincia	Santa Elena														
<p>2. <u>Datos de la Unidad requirente del Bien/Servicio Normalizado</u></p> <p>Area/ Departamento Nombre del responsable Cargo Telefono Correo Electrónico</p>															
<p>3. <u>Antecedentes Administrativos</u></p> <p>Bien/Servicio Normalizado Descripción Procedimiento de Adquisición Catálogo Electrónico</p>															
<p>4. <u>Etapas y Plazos</u></p> <p>Fecha Estimada de Compra</p>															
<p>5. <u>Especificaciones Generales y Técnicas del Bien/Servicio</u></p> <p>Presupuesto Referencial Partida Presupuestaria Categoría CPC Bien o Servicio Cantidad Precio Unitario Especificaciones Técnicas Relacionadas con las establecidas en el Catálogo Electrónico del Portal</p>															



GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO
Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamayos

Formulario DC-002

VERIFICACIÓN DE BIENES O SERVICIOS NORMALIZADOS, EN EL CATÁLOGO ELECTRÓNICO

La Unidad de Compras Públicas del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, ha **VERIFICADO** que la **XXXXXXXXXXXXXXXX** los bienes normalizados, **SI** o **NO** encuentran disponibles en el Catálogo electrónico del portal y por lo tanto procede a realizar su contratación directa.

Código	Producto	Si/No

Adjuntar anexos



Fecha: Salinas, DD-MM-AA

Ing.....
Técnico Compras Pública
GAD PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO

 <p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamagueños</i></p>	<p>Formulario DC-003</p>
<p>Memorando Nro.XX-UCP-GAD-JLT-2024-J Salinas, DD-MM-AA</p> <p>CERTIFICACIÓN PAC: “Nombre de la adquisición del bien o servicio”</p> <p>Conforma lo establecido en el artículo 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública- LOSNCP, el artículo 25 del Reglamento General de la LOSNCP y la Resolución No RE-SERCOP-2024-XXXXXX, informo que SI o NO se encuentra contemplado en el Plan Anual de Contratación en el año 2024 lo siguiente: XXXXXXXXXXXXXXXX con CPC: XXXXXXXXXXXX para la “Nombre de la adquisición del bien o servicio</p> <p>Para el efecto se adjunta el siguiente detalle:</p> <p>Particular que remito para los fines pertinentes Atentamente.</p> <p>Ing..... Técnico Compras Pública GAD PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO</p>	

 <p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamagueños</i></p>	Formulario DC-003
<p style="text-align: right;">Memorando Nro.XX-UCP-GAD-JLT-2024-J Salinas, DD-MM-AA</p> <p>CERTIFICACIÓN CATE: “Nombre de la adquisición del bien o servicio”</p> <p>Conforma lo establecido en el artículo 46 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública- LOSNCP, el artículo 43 del Reglamento General de la LOSNCP, informo que se procede hacer la verificación en Catálogo Electrónico y según el servicio detallado SI o NO se encuentra en Catálogo electrónico la “Nombre de la adquisición del bien o servicio</p> <p>Particular que remito para los fines pertinentes Atentamente.</p> <p>Ing..... Técnico Compras Pública GAD PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO</p>	

 <p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamagueños</i></p>	<p>Formulario DC-004</p>
<p>CERTIFICACIÓN DE LA DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA</p> <p>La Dirección de Tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo, CERTIFICA que existe la Disponibilidad de recursos en el presupuesto anual para la “xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx”, que serán requeridos a través del Catalogo Electrónico del portal.</p> <p>El egreso respectivo se aplicará a la partida presupuestaria xxxxxxxxxxxxx</p> <p>Fecha:</p> <p>Ing..... Departamento de Tesorería GAD PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO</p>	

 <p data-bbox="502 286 831 376">GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO</p> <p data-bbox="539 360 794 376"><i>Gobernabilidad y Desarrollo para las Familias</i></p>	<p>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO</p>
	<p>MANUAL DE POLÍTICA Y PROCEDIMIENTO DE CONTROL INTERNO EN PROCESOS CONTABLES</p>
<p>PROCESO DE ANTICIPO DE FONDO (Remuneraciones)</p>	
<p>Se presenta el proceso de otorgamiento, registro y liquidación de la cuenta anticipos de fondos del GAD Parroquial Rural José Luis Tamayo de acuerdo con lo estipulado en el reglamento interno a anticipos de remuneraciones.</p>	
Alcance	<p>Conceder anticipos de remuneraciones a los servidores/as y trabajadores/as del GAD Parroquial Rural José Luis Tamayo de acuerdo con los lineamientos establecidos en el respectivo reglamento interno</p>
Responsable	<p>Contador/Tesorero – secretaria-Presidente</p>
Políticas	<ul style="list-style-type: none"> - Solo se asignará Anticipo de Fondos por un monto igual o menor a la disponibilidad financiera asignada a la Unidad. - No se utilizarán el Anticipo de fondo para la contratación de personal por ningún concepto, ni para la contratación de obras. - Se podrá utilizar el Anticipo de fondo para los siguientes conceptos: Remuneraciones, Compra de Equipos, materiales, suministros, servicio de reparación y mantenimiento preventivo y correctivo de equipos y bienes. - Toda unidad deberá rendir cuentas del anticipo de fondos los primeros 10 días hábiles del mes inmediato al mes ejecutado
Procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> - Presentar la solicitud del anticipo de remuneraciones luego de transcurridos los primeros 15 días de cada mes. - Verificar que la solicitud de anticipo de remuneraciones no exceda más de tres remuneraciones básicas unificadas. - Constatar la disponibilidad de recursos económicos suficientes. - Autorizar el anticipo de remuneraciones.

	<ul style="list-style-type: none">- Ejecutar la orden de anticipo de remuneraciones.- Elaborar el rol de pagos con el anticipo y descuento correspondiente.- Realizar el registro contable del anticipo de remuneraciones.- Realizar la conciliación mensual de los saldos de los auxiliares y mayor
--	---

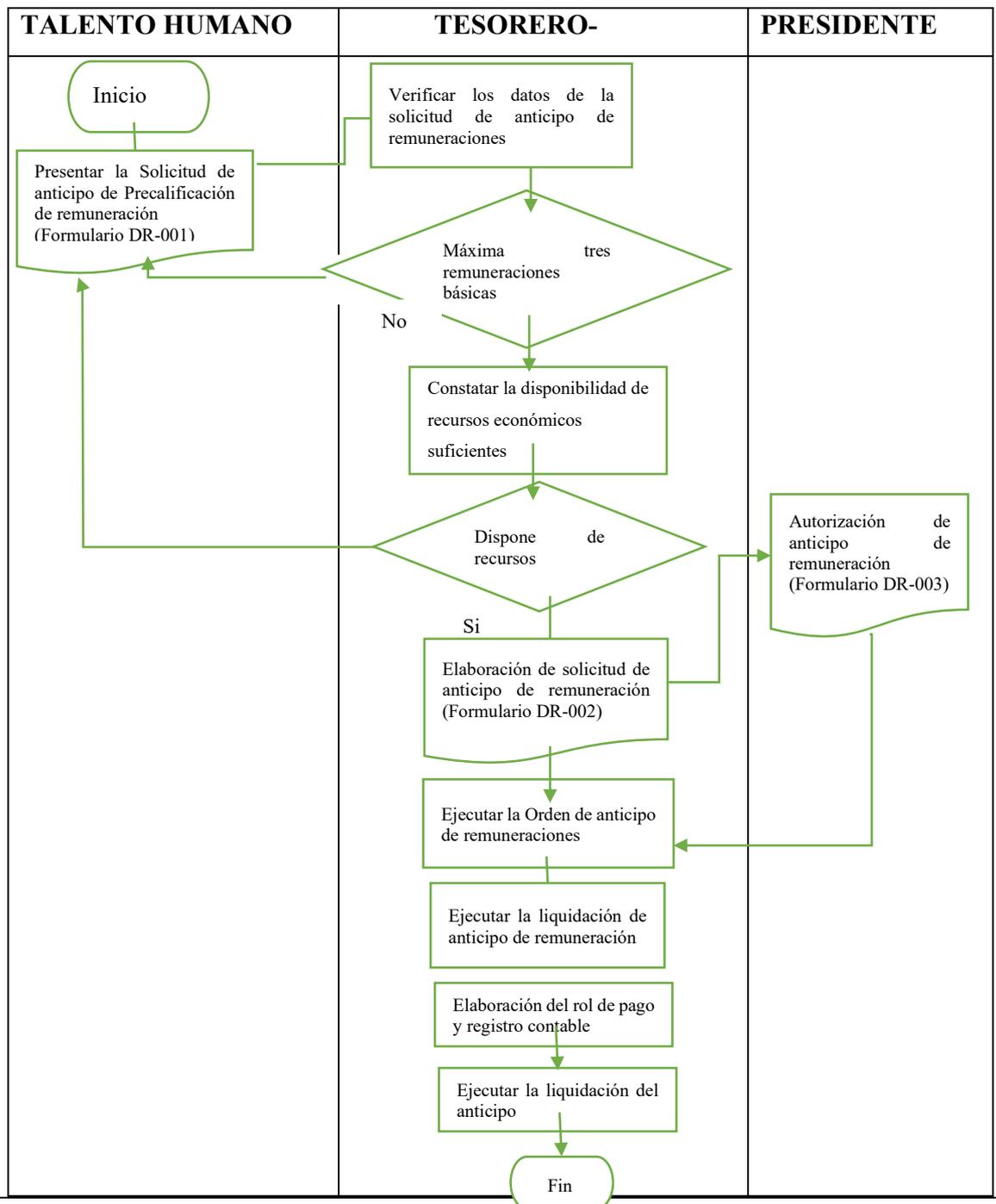


GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO
Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamayenses

**GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL
RURAL JOSÉ LUIS TAMAYO**

**MANUAL DE POLÍTICA Y
PROCEDIMIENTO DE CONTROL
INTERNO EN PROCESOS CONTABLES**

FLUJOGRAMA DEL PROCESO DE ANTICIPO DE FONDO (Remuneraciones)



	GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <small>Gobernabilidad y Desarrollo para las Comunas</small>	Formulario DR-001	
SOLICITUD DE PRECALIFICACIÓN DE ANTICIPO DE REMUNERACIÓN			
<u>Datos de la o el Solicitante</u>			
Nombres		Cedula Identidad	
Cargo		Dirección	
Modalidad		Rol	
<u>Análisis de Capacidad de Endeudamiento de la o el Solicitante</u>			
<u>Dirección de Talento Humano</u>			
Monto Solicitado		Plazo solicitado	
R.M. U		Líquido a recibir mes anterior	
Valor 20% R.M. U (capacidad de endeudamiento)		Monto para aprobar	
Verificación de Deudas con Gad Parroquial		Valor	
<p>La Dirección de Administración del Talento Humano certifica que luego de la revisión y análisis de la capacidad de endeudamiento y la situación laboral de la o el solicitante, de acuerdo con el presente Formulario “PRECALIFICACIÓN DE ANTICIPO DE REMUNERACIÓN” procede a:</p>			
Aprobar		(cuenta con la capacidad de liquidez para cubrir el anticipo de remuneración)	
Negar		No cuenta con Liquidez, u otros motivos que se especificará en observaciones	
<hr style="width: 50%; margin: 0 auto;"/> Talento Humano			
Observación:			



GAD PARROQUIAL RURAL DE
JOSÉ LUIS TAMAYO
Gobernabilidad y Desarrollo para las Familias

Formulario DR-002

SOLICITUD DE ANTICIPO DE REMUNERACIÓN

Datos del Solicitante

Nombres		Cedula Identidad	
Cargo		Dirección	
R.M.U		Modalidad	

Por mis propios y personales derechos **autorizo** a la Dirección de Administración de Talento Humano para que a través de nómina proceda a los descuentos de mi remuneración mensual los valores correspondientes a las cuotas que se generen por el presente anticipo de remuneración hasta su cancelación total. Así mismo en caso de separación del GAD Parroquial de José Luis Tamayo, autorizo se incluyan los saldos pendientes de pago en la liquidación final de mis haberes correspondientes.

Firma del Solicitante, _____

Datos del garante: Nombramiento Provisional, Libre Nombramiento y Remoción, Contrato Ocasional y Elección Popular

Nombres		Cedula Identidad	
Cargo		Dirección	
R.M.U		Modalidad	

Me constituyo como garante personal y solidario del anticipo de remuneración solicitador por el señor..... y autorizo voluntariamente al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial José Luis Tamayo, descontar el valor que quedare pendiente de pago originado por el presente anticipo de remuneración, inmediatamente, sin previa notificación, en caso de que el solicitante de este anticipo dejarse de labor en la institución.

Firma del Garante Solicitado _____

Información del Anticipo de Sueldo

Monto		Plazo	
Valor mensual al ser descontado		Valor para descontar en Mes	
Fecha inicio del descuento		Fecha final del descuento	
Entidad para depositar		Cta. No	
Tipo de Anticipo		Cta. Tipo	

Firma Talento Humano
Autorizado por _____

F)
Tesorero Encargado

	<p>GAD PARROQUIAL RURAL DE JOSÉ LUIS TAMAYO <i>Gobernabilidad y Desarrollo para los Tamayos</i></p>	<p>Formulario DC-003</p>
<p style="text-align: center;">AUTORIZACIÓN DE ANTICIPO DE REMUNERACIÓN</p> <p>DE: Presidente del GAD Parroquial Rural José Luis Tamayo PARA: funcionario Publico FECHA: ASUNTO:</p> <p>Conforme Informe N°....., de Anticipo de Remuneración Solicitado, DISPONGO Y AUTORIZO, se sirva realizar la transferencia del valor de anticipo solicitado, en cuenta del Señor (a).....</p> <p>De Ud., Atentamente, </p> <p>Señor(a) PRESIDENTE DE GAD PRJLT DISPOSICIONES GENERALES</p> <p>PRIMERA: -En todo lo que no estuviere establecido en el presente reglamento, se estará a lo dispuesto en la Constitución de la república del Ecuador Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Ley Orgánica de Servicio Público y su Reglamento, Resoluciones emitidas por el Ministerio de Relaciones Laborales y demás leyes concernientes.</p> <p>SEGUNDA: Este reglamento se encuentra sujeto a la actualización permanente, con el propósito de incluir en él los cambios que se produzcan, como efecto de la actualización de la normatividad y políticas que se emitan o las necesidades administrativas que surjan en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo.</p> <p>DISPODICION FINAL</p> <p>El presente reglamento entrará en vigor a partir de su aprobación en segundo y definitivo debate por el órgano legislativo. El presente Reglamento fue discutido y aprobado por los señores vocales, vicepresidente y Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural José Luis Tamayo, en sesión ordinaria realizada los dd-mm-aa, mediante Resolución NoXXXXX.</p> <p>-----</p> <p>PRESIDENTE VICEPRESIDENTA</p> <p>-----</p> <p>PRIMER VOCAL SEGUNDO VOCAL</p> <p>-----</p> <p style="text-align: center;">TERCER VOCAL</p>		

Apéndice E Cuestionario de Evaluación de Control Interno

