



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

**AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA EN EL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
CHANDUY, CANTÓN SANTA ELENA, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2023**

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

AUTOR:

Mariam Lady Domínguez Mujica

LA LIBERTAD – ECUADOR

JULIO – 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, "Auditoría de Gestión en el Área de Tesorería en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2023", elaborado por la Srta. Mariam Lady Dominguez Mujica egresado(a) 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

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Mgr.**Profesor tutor**

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “Auditoría de Gestión en el Área de Tesorería en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2023”, 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, Mariam Lady Dominguez Mujica con cédula de identidad número 0928312784 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.



f. Mariam Lady Dominguez Mujica

Dominguez Mujica Mariam Lady

C.C. No.: 092831278-4

Agradecimiento

En primer lugar, doy gracias a Dios por darme fuerzas, sabiduría y perseverancia durante este viaje académico. Su guía constante ha sido la luz de mi camino en los momentos más oscuros y desafiantes.

A mis queridos padres, Mario Domínguez y Mery Mujica, les expreso mi eterno agradecimiento por su amor incondicional, su sacrificio y su apoyo constante. Ustedes han sido el motor que me impulsa a alcanzar mis metas. Sin su orientación y aliento en cada paso, este logro no habría sido posible.

A mi pareja, Raul Beltran, quiero expresarle mi más profundo agradecimiento. Por ser mi compañero incondicional por todo el amor brindado, comprensión y apoyo inquebrantable que han sido mi refugio y mi fuerza en los momentos difíciles. Gracias por creer en mí, por animarme a seguir adelante y por estar a mi lado en cada paso de este viaje.

A mis hermanos y sobrinos, quienes siempre han sido mi fuente de inspiración y alegría, les agradezco por su comprensión durante este período de dedicación académica.

Agradezco también a los distinguidos docentes de la carrera de Contabilidad y Auditoría por los conocimientos impartidos, dedicación y paciencia que han sido fundamentales para mi crecimiento académico y profesional.

A mi grupo de amigas gracias por estar siempre a mi lado, por su apoyo incondicional y por compartir cada alegría y desafío conmigo, su amistad ha sido una fuente constante de fortaleza e inspiración. A través de los momentos buenos y malos, su compañía ha sido invaluable.

Finalmente, quiero expresar mi reconocimiento al GAD Parroquial Rural de Chanduy por permitirme llevar a cabo mi investigación. Su colaboración y apoyo fueron fundamentales para el éxito de este proyecto.

Mariam Lady Domínguez Mujica

Dedicatoria

Con profunda gratitud, dedico este logro a Dios, por guiarme en cada paso de este camino académico, por darme las fuerzas necesarias para afrontar la realidad, por la sabiduría e inteligencia que me ha concebido.


También dedico este trabajo a mis amados padres Mario Domínguez y Mery Mujica muestra de entrega, sacrificio y amor incondicional. Gracias por haberme enseñado con su ejemplo el valor del trabajo duro, la importancia de la familia y la bondad hacia los demás.

De igual manera, dedico este trabajo a mi bello ángel, quien siempre vivirá en mi corazón. Aunque no este físicamente, su presencia me ha dado la fuerza y la inspiración necesarias para completar este logro. Este trabajo es un tributo a su memoria y a todo el amor que siempre tendrá conmigo.


A mi pareja, Raul Beltran quien ha compartido cada paso de este viaje conmigo. Tu paciencia, apoyo, comprensión y cariño han hecho posible la realización de esta meta. A mis hermanos y sobrinos, ustedes son mi familia, mi refugio y mi alegría. Cada momento compartido a su lado es un tesoro que guardo en lo más profundo de mi corazón, gracias por el cariño incondicional, por estar siempre presentes en cada paso de mi vida.

Mariam Lady Domínguez Mujica


TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN




.....
Ing. Wilson Toro Ávala, Mgtr.
DIRECTOR DE LA CARRERA




.....
Ing. Emanuel Bohórquez Armijos, Mgtr.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Lcdo. Javier Raza Caicedo, Mgtr
PROFESOR TUTOR



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



.....
Lcdo. Andrés Soriano Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

ÍNDICE DE CONTENIDOS

Introducción	14
Planteamiento del problema	14
Formulación del problema.....	16
Sistematización.....	16
Objetivos específicos.....	17
Justificación.....	17
Mapeo	18
Capítulo I. Marco Referencial.....	19
Revisión de literatura.....	19
Desarrollo de teorías y conceptos	22
<i>Auditoria de Gestión</i>	22
Gestión de tesorería.	23
Recaudaciones.....	23
Ingresos y Gastos.	24
Pagos a proveedores.....	24
Fases de auditoría.	24
Conocimiento Preliminar.	24
Planificación específica.....	25
Ejecución.....	25
Comunicación de resultados.	25
Seguimiento.....	25
Componentes de medición.....	25
Eficacia.....	26
Eficiencia.....	26
Efectividad.	26
Componente COSO 2.	26

Ambiente de control.....	26
Establecimiento de objetivos.....	27
Identificación de riesgos.	27
Evaluación de riesgos.....	27
Respuesta a los riesgos.....	27
Actividades de control.....	27
Información y comunicación.....	27
Supervisión y Monitoreo.....	28
Fundamentos Legales	28
Capítulo II. Metodología.....	30
Diseño de la Investigación.....	30
<i>Enfoque</i>	30
<i>Alcance</i>	30
<i>Diseño</i>	30
Métodos de la Investigación.....	30
<i>Bibliográfico</i>	30
<i>Analítico</i>	31
<i>Deductivo</i>	31
Población y censo	31
Recolección y procesamiento de datos.....	31
<i>Recolección de datos</i>	31
Instrumento de recolección de datos 1 – Entrevista	31
Instrumento de recolección de datos 2 -COSO II.....	32
<i>Procesamiento de datos</i>	32
Capítulo III. Resultados y Discusión	34
Análisis de datos.....	34
<i>Entrevista a La Coordinadora General</i>	34

<i>Entrevista al Tesorero</i>	35
Auditoría de Gestión.....	38
<i>Referencias de Auditoría</i>	38
<i>Programa de auditoría</i>	39
Planificación Preliminar	40
Orden de Trabajo.....	40
Notificación de inicio de auditoría.....	41
Narrativa de visitas a las instalaciones.....	42
FODA.....	43
Organigrama.....	44
Planificación Específica	45
Plan General de Auditoría.....	45
Entrevista al Tesorero	48
Ejecución	49
Cuestionario de Evaluación de Control Interno.....	49
Componentes de Control Interno	65
Determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de auditoría.....	67
Medición de riesgos de auditoría	69
Indicadores de gestión.....	71
Comunicación de Resultados.....	77
Hoja de Hallazgos	77
Informe de auditoría.....	88
Discusión	93
Conclusiones.....	95
Recomendaciones	97
Referencias.....	99
Apéndice	105

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Población</i>	31
Tabla 2 <i>Ambiente de control</i>	50
Tabla 3 <i>Establecimiento de objetivos</i>	52
Tabla 4 <i>Identificación de riesgos</i>	54
Tabla 5 <i>Evaluación de Riesgos</i>	56
Tabla 6 <i>Respuestas a los Riesgos</i>	58
Tabla 7 <i>Actividades de Control</i>	60
Tabla 8 <i>Información y Comunicación</i>	62
Tabla 9 <i>Supervisión y Monitoreo</i>	64
Tabla 10 <i>Evaluación de Control Interno</i>	65
Tabla 11 <i>Nivel de confianza y riesgo de control</i>	67
Tabla 12 <i>Control de arqueo de caja</i>	72
Tabla 13 <i>Obligaciones con los proveedores</i>	73
Tabla 14 <i>Conciliaciones bancarias</i>	75

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Ambiente de control</i>	50
Figura 2 <i>Establecimiento de objetivos</i>	52
Figura 3 <i>Identificación de riesgos</i>	54
Figura 4 <i>Evaluación de Riesgos</i>	56
Figura 5 <i>Respuestas a los Riesgos</i>	58
Figura 6 <i>Actividades de Control</i>	60
Figura 7 <i>Información y Comunicación</i>	62
Figura 8 <i>Supervisión y Monitoreo</i>	64
Figura 9 <i>Evaluación de Control Interno</i>	65
Figura 10 <i>Obligaciones con los proveedores</i>	74
Figura 11 <i>Conciliaciones bancarias</i>	76

ÍNDICE DE APÉNDICE

Apéndice A <i>Matriz de consistencia</i>	105
Apéndice B <i>Cronograma de tutorías</i>	106
Apéndice C <i>Guía de entrevista</i>	107
Apéndice D <i>Cuestionario COSO II</i>	109
Apéndice E <i>Evidencia de aplicación de entrevista y cuestionario COSO II</i>	117
Apéndice F <i>Presupuesto</i>	118



**Auditoría de Gestión en el Área de Tesorería en el Gobierno Autónomo
Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de
Santa Elena, Año 2023**

AUTOR:

Domínguez Mujica Mariam Lady

TUTOR:

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Mgtr

Resumen

En la actualidad, la auditoría de gestión en el área de tesorería es fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y seguridad en la administración de los recursos financieros. Sin embargo, la falta de documentación y firmas adecuadas dificultan la autorización de pagos a proveedores. El objetivo principal es analizar el control interno en el área de tesorería. La metodología se optó por un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo, un alcance descriptivo y exploratorio y un diseño no experimental y transversal, empleando tres métodos de investigación el bibliográfico, analítico y deductivo, para la población se trabajó con la coordinadora y el tesorero, para la recolección de datos se aplicó como instrumento una entrevista y un cuestionario COSO II. Los resultados mostraron la falta de firmas en los comprobantes y documentación incompleta. Por otro lado, los componentes de actividades de control y supervisión y monitoreo reflejaron un bajo nivel de confianza del 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, indicando que las actividades críticas no están siendo vigiladas o ejecutadas conforme a los estándares requeridos. Se concluye, que a través del análisis del control interno en el área de tesorería revela deficiencias como falta de auditorías, indicadores de gestión y manual desactualizado, control insuficiente, inconsistencias en las conciliaciones bancarias y documentación inadecuada, el COSO II muestra un 45% de confianza y 55% de riesgo, afectando la eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades del área.

Palabras Claves: Auditoria de gestión, Gestión de tesorería, Fases, Componentes de medición, COSO II



**Management Audit in the Treasury Area in the Chanduy Rural Parish
Decentralized Autonomous Government, Santa Elena Canton, Province of
Santa Elena, Year 2023**

AUTHOR:

Domínguez Mujica Mariam Lady

TUTOR:

Lcdo. Javier Arturo Raza Caicedo, Mgr

Abstract

Currently, management auditing in the treasury area is essential to ensure efficiency, transparency and security in the administration of financial resources. However, the lack of documentation and adequate signatures makes it difficult to authorize payments to suppliers. The main objective is to analyze internal control in the treasury area. The methodology was chosen for a mixed, qualitative and quantitative approach, a descriptive and exploratory scope and a non-experimental and transversal design, using three research methods: bibliographic, analytical and deductive. For the population, the coordinator and the treasurer were worked with. For data collection, an interview and a COSO II questionnaire were applied as instruments. The results showed the lack of signatures on the vouchers and incomplete documentation. On the other hand, the components of control and supervision and monitoring activities reflected a low level of confidence of 20% and a high level of risk of 80%, indicating that critical activities are not being monitored or executed according to the required standards. It is concluded that, through the analysis of internal control in the treasury area, it reveals deficiencies such as lack of audits, management indicators and outdated manual, insufficient control, inconsistencies in bank reconciliations and inadequate documentation. COSO II shows 45% confidence and 55% risk, affecting the effectiveness, efficiency and efficacy of the area's activities.

Keywords: Management audit, Treasury management, Phases, Measurement components, COSO II

Introducción

En la actualidad, la auditoría de gestión en el área de tesorería es fundamental para garantizar la eficiencia, transparencia y seguridad en la administración de los recursos financieros, que a través de este proceso permite verificar que los ingresos y egresos se registren de manera correcta y cumplan con las normativas legales para minimizar los riesgos de fraude o malversación.

Tal como señala Castro (2021) la gestión en el área de tesorería se rige por un conjunto de principios, reglas y aplicaciones que administran la recaudación y acumulación de fondos públicos, así como el desempeño de funciones y responsabilidades gubernamentales, el objetivo principal de la tesorería es gestionar de manera efectiva los activos a su disposición, centrándose en los elementos de valor económico en su labor de mantener registros y realizar pagos bajo la dirección financiera de la administración, con el fin de proporcionar información precisa para la toma de decisiones.

En cuanto a Panchana y Ruiz (2021) indica que es fundamental implementar el control interno en el departamento de tesorería, especialmente en la gestión del efectivo. Por esta razón, se lleva a cabo una auditoría de gestión que examine el control interno para fortalecer y evitar fraudes que puedan causar pérdidas a la organización.

Por lo consiguiente, el presente trabajo de estudio titulado “Auditoría de Gestión en el Área de Tesorería en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2023” tiene como objetivo analizar el control interno en el área de tesorería, mediante la aplicación del COSO II para la medición de eficacia, eficiencia y efectividad del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, resaltando que es importante identificar las áreas de mejora, que permitirá optimizar el uso de los recursos y mejorar la gestión económica.

Planteamiento del problema

Desde una perspectiva internacional Carrión y Campos (2021) determina que la auditoría de gestión en el área de tesorería ha sido importante para abordar los problemas de liquidez a corto plazo. Sin embargo, en muchos sectores empresariales persisten dificultades en este ámbito, posiblemente debido a la falta de reportes oportunos, la falta de actualizaciones a corto y largo plazo sobre las cuentas por pagar y por cobrar, el sobreendeudamiento y la ausencia de políticas claras en este aspecto,

por esta razón para evitar estos desequilibrios, es necesario tener un control exhaustivo de los gastos.

Además, la falta de definición clara de roles y responsabilidades, junto con los desafíos en la asignación de tareas, probablemente resulta una menor eficiencia en la ejecución de proyectos y actividades diarias. Esta situación afecta la calidad de los servicios proporcionados por la municipalidad. La ambigüedad en las responsabilidades dificulta la evaluación de quiénes son responsables del cumplimiento de objetivos específicos, lo que podría afectar la capacidad de la municipalidad para reconocer y premiar el buen desempeño, así como para identificar y abordar las áreas que requieren mejora (Condori y Mamani, 2023).

En el ámbito nacional Supe (2023) menciona que la auditoría de gestión se enfoca en examinar los medios y la organización de la cooperativa, así como su contribución a un nivel específico de rentabilidad, puesto que es útil para las empresas que mantengan el control, evalúen y verifiquen los datos administrativos y financieros, esto pueden ser integrales o parciales, con el propósito de mejorar las operaciones y funciones de una organización.

El departamento de Tesorería es responsable de programar, organizar, dirigir y controlar la recaudación de los ingresos municipales y de terceros, así como de custodiar los valores recaudados pendientes de depósito y otros documentos bajo su cuidado. Además, debe cumplir con todas las funciones y responsabilidades establecidas en el reglamento orgánico por procesos y funciones vigentes en la municipalidad, así como, las Normas del Control Interno (Herrera, 2021).

Desde el punto de vista local Borbor (2023) señala que un control adecuado en el área de tesorería implementa políticas y procedimientos apropiados, es fundamental para el desarrollo y la eficacia de la empresa. Minimizar riesgos, detectar errores y dar seguimiento a situaciones contables y operativas son importantes para lograr la máxima eficiencia. Una ejecución adecuada de cobros y pagos proporciona información confiable que beneficiará a propietarios, inversores, analistas de crédito y todo el personal del área.

En la provincia de Santa Elena la auditoría de gestión en el área de tesorería es fundamental, puesto que se incorpora métodos, principios, reglas e instrucciones de evaluación, contribuyendo a mejorar la eficacia y eficiencia de la gestión de activos en la entidad. Sin embargo, el personal administrativo a menudo no cumple con las

normas de control interno, lo que ha llevado a sanciones, multas y observaciones por parte de los entes reguladores (Pozo, 2023).

La parroquia Chanduy se encuentra al sur de la provincia de Santa Elena, abarcando una extensión de 769.02 km², tiene alrededor de 16.363 habitantes, sus límites son los siguientes: al norte limita con las parroquias de Santa Elena y Simón Bolívar, al sur colinda con el Océano Pacífico, al este se extiende hasta la provincia del Guayas, específicamente hacia el cantón General Villamil (Playas) y Guayaquil, mientras que al oeste limita con la parroquia Atahualpa de Santa Elena. El Gad Parroquial Rural Chanduy inició sus actividades el 27 de octubre del 2001, se encuentra ubicado en la calle Santa Elena y San Agustín, actualmente cuenta con 13 funcionarios y tiene como objetivo principal gestionar, fomentar y ejecutar el desarrollo socioeconómico y cultural, basándose en sus competencias exclusivas respecto a otros niveles de gobierno dentro de su territorio. Esto se realiza con el fin de promover el bienestar de los ciudadanos, guiados por principios de humildad, ética, transparencia y compromiso administrativo.

En el diagnóstico preliminar en el área de tesorería del Gad Parroquial Rural Chanduy se presentan varios inconvenientes los cuales se detallan a continuación:

- Falta de un manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados.
- Incompleta documentación y ausencia de firmas que dificultan la autorización del pago a proveedores
- Control insuficiente de la documentación debido a la verificación inadecuada de los comprobantes de ingreso y egreso, en vista que los documentos no cuentan con las firmas requeridas.

Formulación del problema

¿De qué manera se analiza el control interno en el área de tesorería, mediante la aplicación del COSO II para la medición de eficacia, eficiencia y efectividad del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy?

Sistematización

- ¿Cuál es la situación actual de los procesos en el área de tesorería?
- ¿Cómo se puede aplicar el marco integral del componente COSO II para la evaluación de la efectividad en el área de tesorería?
- ¿Cómo elaborar un informe de Control Interno que describa los

resultados del análisis realizado en el área de tesorería?

Objetivo general

Analizar el control interno en el área de tesorería, mediante la aplicación del COSO II para la medición de eficacia, eficiencia y efectividad del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual en los procesos del área tesorería.
- Aplicar el marco integral del componente COSO II para la evaluación de la efectividad en el área de tesorería
- Elaborar un informe de Control Interno describiendo los resultados del análisis del área de tesorería

Justificación

La justificación teórica se realizó a través de una investigación documental que abarcó una variedad de fuentes bibliográficas, como artículos científicos e informes de destacados autores a nivel internacional, nacional y local. Esta permitió la comprensión profunda a través de la revisión de literatura, teorías y conceptos pertinentes a la variable de estudio identificada como auditoría de gestión en el área de tesorería.

La gestión de tesorería implica controlar la liquidez de la empresa para asegurar la disponibilidad constante de los fondos necesarios para su funcionamiento diario. Esto se logra al mismo tiempo buscando maximizar el rendimiento de los fondos excedentes y reducir al mínimo los costos financieros asociados con las deudas a corto plazo (Sánchez et al., 2021).

En la justificación práctica de este estudio es beneficioso para la institución puesto que, permite diagnosticar la situación actual de estos procesos, identificando puntos fuertes y áreas de oportunidad. Luego, la aplicación del marco integral del componente COSO II permite evaluar de manera sistemática la efectividad de los controles internos existentes, asegurando que estos sean adecuados y eficientes. Finalmente, la elaboración del informe de Control Interno proporcionará un documento detallado que describirá los resultados del análisis realizado, ofreciendo recomendaciones concretas para mejorar la gestión financiera y administrativa, optimizando así el uso de recursos y fortaleciendo la capacidad de respuesta del gobierno parroquial frente a desafíos económicos y administrativos.

Mapeo

La estructura del trabajo de integración curricular se divide en tres capítulos principales. El Capítulo I, denominado Marco Referencial, se centra en la revisión de literatura, el desarrollo de teorías y conceptos, así como en los fundamentos legales pertinentes. El Capítulo II, Metodología, abarca el diseño de la investigación, los métodos utilizados, la descripción de la población y muestra, y los procedimientos para la recolección y procesamiento de datos. Finalmente, el Capítulo III, Resultados y Discusión, se dedica al análisis tanto cualitativo como cuantitativo de los datos obtenidos, seguido de una discusión detallada que conduce a la formulación de conclusiones y recomendaciones pertinentes.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

En primer lugar, el trabajo de investigación realizado por Castro (2021) denominado “Auditoría en el área de tesorería y su incidencia en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca 2020”, identifica deficiencias significativas en el manejo del área de tesorería, estas incluyen errores en la gestión de pagos a proveedores, salarios y pensiones, así como la ausencia de un fondo de caja chica. El objetivo general del estudio es determinar la incidencia de una auditoría en el área de tesorería para el cálculo de la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020. La metodología utilizada es de diseño no experimental con un enfoque cuantitativo, empleando encuestas, entrevistas y análisis documental como técnicas de recolección de datos para responder a los ítems y probar la hipótesis establecida. La investigación adopta un nivel correlacional y encuentra que la auditoría en el área de tesorería tuvo una incidencia alta (16.7%) en la liquidez. Sin embargo, la obtención de evidencia analítica mostró una incidencia más baja (20%). En conclusión, se destaca la importancia crítica de las auditorías en el área de tesorería para determinar la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca en 2020.

Por consiguiente el estudio presentado por Carrión y Campos (2021) con el título “La Auditoría de Gestión como Instrumento de Mejora en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Juan de Jarpa – Provincia de Chupaca”, presenta la problemática de la ineficiencia en el manejo económico de operaciones y actividades por parte del personal, lo cual genera pérdidas significativas. El objetivo principal es determinar si la auditoría de gestión como instrumento de mejora se relaciona con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital San Juan de Jarpa - Provincia de Chupaca, en cuanto a la metodología planteada tiene un estudio descriptivo, el diseño fue correlacional y de corte transversal, utilizando cuestionarios como instrumento a través de la técnica de encuesta. Los resultados confirmaron que la auditoría de gestión está significativamente relacionada con el área de tesorería de la Municipalidad Distrital San Juan de Jarpa. Se concluye que el fortalecimiento del sistema de tesorería es importante para la gestión financiera gubernamental y la administración efectiva de fondos y valores públicos, como la Recaudación de Ingresos RDR. Se recomienda un mayor control del personal del área de tesorería para asegurar el cumplimiento de políticas, normas y procedimientos establecidos.

Otra importante investigación fue realizada por López et al. (2021), estudio denominado “Control interno en la Gestión Administrativa del área de Tesorería de la Municipalidad Provincial de Huamalíes, 2020”, presentando como problemática la falta de planificación, ejecución y control del personal, esto se debe por una mala organización y falta de manual de funciones; también menciona su objetivo principal que consiste en establecer un modelo de control interno que influya en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad, con su indispensable metodología este estudio se desarrolla con método inductivo y descriptivo con diseño no experimental y transversal, los enfoques empleados es entrevistas y encuestas; obteniendo como resultados la eficiencia lograda en los procesos establecidos, para así controlar adecuadamente las entradas y salidas del efectivo, por esta razón se determina llevar un mejor control dentro de la organización, analizando el control interno establecido por los programas del Plan Anual en el área de tesorería; la eliminación conducirá a la gestión administrativa económica y financiera en la Municipalidad.

La siguiente tesis titulada “Auditoría de gestión al departamento de tesorería del GAD Municipal del cantón Pastaza, provincia de Pastaza, período 2019”, cuya auditoría corresponde a Herrera (2021) realizado en Riobamba, señala como problemática la duplicidad de funciones, falta de políticas, proceso de selección inadecuado, insuficiencia en cumplimiento de objetivos y sobrecarga de trabajo, tuvo como objetivo principal realizar una auditoría de gestión al departamento de tesorería del GAD Municipal del Cantón Pastaza, período 2019, permitiendo la verificación del grado de economía, eficiencia y eficacia en las funciones, procesos y en el cumplimiento de objetivos y metas del departamento, en cuanto a la metodología es de enfoque mixto ,con un diseño no experimental y longitudinal ,se basa en un tipo de estudio aplicado y documental ,la población fue todo el personal que trabaja en el área de tesorería , y no se calculó la muestra, utilizando como instrumentos cuestionario de encuestas y guía de entrevistas ,los resultados muestran que se logró evaluar las actividades del Departamento de Tesorería con diversas técnicas e instrumentos, estableciendo indicadores de gestión y recomendaciones para mejorar la toma de decisiones, además se identificaron falencias en procesos por falta de políticas internas y manuales, y se entregó un informe de Auditoría con observaciones y recomendaciones para el departamento y el GAD Municipal del Cantón Pastaza.

De acuerdo con la siguiente investigación desarrollado por Panchana y Ruiz (2021) titulada “Auditoría gestión al proceso de control de entrada y salida de dinero

en el área tesorería de la empresa Bic Ecuador Ecuabac S.A, 2021”, la problemática identificada incluye la falta de políticas internas para el manejo de fondos, demoras en los depósitos de ingresos y pagos que no se realizan mediante cheques. El objetivo principal es desarrollar una auditoría de gestión del proceso de control de ingreso y egresos de dinero en el área de tesorería de Bic Ecuador Ecuabac SA, asegurando el cumplimiento de normas internacionales de contabilidad y auditoría para evaluar su impacto en la liquidez de la empresa. El estudio sigue una metodología descriptiva y exploratoria, utilizando técnicas como encuestas y entrevistas con los tres miembros del departamento de tesorería como población y muestra. Los resultados indican que la empresa carece de controles internos adecuados en su área de tesorería, como manuales de procedimientos y conciliaciones de cuentas de caja y bancos, lo que aumenta el riesgo de errores o fraudes. Por lo tanto, es importante implementar medidas recomendadas para mitigar riesgos financieros y de control, asegurando la integridad de los estados financieros y las transacciones contables.

La tesis desarrollada por Borbor (2023) denominada “Control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuencub S.A.S., año 2022”, donde la primordial problemática radica en la falta de reportes de pagos, como estados de cuenta para verificar movimientos y pagos anteriores, así como en la incompatibilidad de sus políticas y procedimientos. El objetivo principal es evaluar el sistema de control interno del departamento de tesorería de Ecuencub S.A.S en el año 2022 mediante la aplicación de un cuestionario basado en el componente del modelo COSO II, con el fin de medir la confianza y el riesgo dentro de la empresa, la metodología aplicada fue de los métodos cualitativo y cuantitativo, estudio descriptivo, con un diseño no experimental, se aplicó instrumentos como entrevistas, encuestas y cuestionario de control interno COSO II, para la investigación se presentó como población el personal de tesorería. Los resultados de este trabajo señalan las deficiencias en el control interno del centro médico de especialidades, aunque hay políticas, no se ejecutan adecuadamente, y el personal incumple con sus responsabilidades, generando alto riesgo y baja confianza, se recomienda que la entidad implemente controles internos adecuados para optimizar recursos, cumplir objetivos y garantizar la precisión de la información financiera y administrativa, ajustándose a su estructura y requisitos específicos.

Desarrollo de teorías y conceptos

Auditoría de Gestión

Según lo expresado por Lozada (2023) la auditoría de gestión implica una revisión imparcial y fiable para determinar el cumplimiento con los principios de eficacia, eficiencia y economía de los proyectos, técnicas, operaciones o entidades gubernamentales. Este proceso implica analizar y valorar las actividades realizadas en una organización o sector con el fin de medir su desempeño según las normativas vigentes y buscar oportunidades de mejora continua mediante la implementación de las recomendaciones del informe de auditoría.

La auditoría de gestión implica un análisis exhaustivo y objetivo de las pruebas recopiladas para evaluar el rendimiento de una empresa. Su objetivo es optimizar la eficiencia, efectividad y economía en la utilización de los recursos públicos, permitiendo a los responsables tomar decisiones informadas para corregir errores y aumentar la responsabilidad ante el público (Llumiguano et al., 2021).

Según menciona Pilco (2023) los objetivos de la auditoría de gestión son los siguientes:

- Identificar áreas para reducir costos, mejorar procesos operativos y aumentar la rentabilidad.
- Evaluar la eficiencia, eficacia y economía de las actividades auditadas.
- Medir el nivel de cumplimiento de las actividades asignadas a la organización.
- Evaluar el control y la calidad de los funcionarios de la organización.
- Determinar si los controles gerenciales aseguran el desarrollo adecuado de las actividades.

De acuerdo con Armas y Basurto (2023) establecen que las técnicas utilizadas en la auditoría son las siguientes:

- Física: Consiste en realizar inspecciones y observaciones directas de actividades, registros y documentos.
- Testimonio: Se obtiene a través de entrevistas, donde las respuestas son verbales y escritas, con el propósito de verificar la veracidad de un hecho o evento.
- Documental: Se obtiene mediante documentos obtenidos de fuentes internas o externas a la organización.

- Analítica: Resulta de cálculos, comparaciones con disposiciones legales, razonamientos y análisis.

Gestión de tesorería. Tal como señala Solano (2023) acerca de la gestión de tesorería es esencial para todas las organizaciones, dado que proporciona una variedad de herramientas que facilitan la gestión efectiva del dinero. Al combinar herramientas como el presupuesto de tesorería, el libro de caja y el libro de bancos, permite a la organización anticipar eventos de riesgo y aprovechar oportunidades ventajosas.

La gestión de tesorería se define como el conjunto de estructuras, normativas, procedimientos, técnicas e instrumentos destinados a administrar los fondos públicos en las entidades y organismos del Sector Público, independientemente de su origen y uso, con el fin de fomentar la eficacia y eficiencia, en un marco de transparencia y responsabilidad fiscal (Huaranca y Antonio, 2020).

En concordancia con Rodríguez (2021) indica que una gestión eficiente de tesorería debe garantizar una administración correcta del efectivo, permitiendo el pago puntual de todas las obligaciones y minimizando los fondos no rentables. Esto implica tomar decisiones para asegurar:

- Disponibilidad de efectivo para las operaciones comerciales, mediante un seguimiento continuo y proyección de los movimientos de dinero, a menudo combinado con el uso de financiamiento bancario.
- Maximización de los excedentes de efectivo a corto plazo mediante la elección de productos financieros que ofrezcan rendimientos sin comprometer la liquidez o la seguridad.
- Optimización de los costos financieros mediante la selección de los productos de financiación más apropiados en cada situación, negociando operaciones de refinanciación y ajustando las condiciones contractuales según la coyuntura del mercado.
- Gestión adecuada de los riesgos asociados con tipos de cambio e intereses.

Recaudaciones. Según el punto de vista de Ordoñez (2023) la determinación se lleva a cabo según lo establecido en la ley que autoriza la percepción o recaudación de los fondos. Se debe especificar el monto, el concepto e identificar al deudor, junto con la fecha en que se debe realizar el cobro y, si corresponde, la frecuencia de los intereses aplicables y el tratamiento presupuestario de la percepción o recaudación.

Ingresos y Gastos. Según destacan Abad et al (2023) una de las principales responsabilidades de los gobiernos locales es generar ingresos para disponer de más recursos y satisfacer las necesidades de la población. En esta parte del análisis, se evalúa la eficiencia en la captación de ingresos públicos municipales directos, lo cual refleja el nivel de autonomía financiera del municipio. La ejecución de ingresos municipales abarca todos los recursos percibidos durante un ejercicio fiscal, mientras que en la ejecución del presupuesto de gastos es la etapa en la que se materializa la salida de los fondos previstos en el Presupuesto Institucional Anual, y su realización depende de la captación efectiva y la recaudación de los recursos gestionados por las entidades.

Pagos a proveedores. Según lo expresado por Ortega (2019) los pagos a proveedores son compromisos que se deben cumplir dentro de un plazo establecido, mientras que las custodias de disponibilidades son regulaciones del sector público que gestionan los ingresos y pagos, creando los flujos de efectivo que son esenciales para la estructura de una entidad, ya que determinan las adquisiciones y obligaciones posibles.

Fases de auditoría. Según menciona Díaz (2023) las fases de la auditoría de gestión se fundamentan en los principios de la auditoría misma, donde se identifican tres fases principales: planificación, ejecución y comunicación de resultados, según el Manual para Auditoría de Gestión de la Contraloría General del Estado, se describen cinco fases: Conocimiento Preliminar, Planificación, Ejecución, Comunicación de Resultados y Seguimiento

La auditoría de gestión consta de distintas fases que deben seguirse rigurosamente. Comienza con la planificación, luego se lleva a cabo la ejecución, se elabora el informe y, finalmente, se realiza el seguimiento posterior (Chica y Guamán, 2023).

Por otra parte Gualaceo (2022) indica que las fases de la auditoría de gestión comienzan con una planificación inicial, seguida de la revisión de documentos y la evaluación del sistema de control interno en cuanto a confiabilidad y riesgo. Se ejecutan los procedimientos necesarios para recopilar evidencia suficiente, competente y relevante, la cual constituirá la base principal de los hallazgos y del informe posterior dirigido a la Gerencia.

Conocimiento Preliminar. De respecto a Escobar (2022) indica el conocimiento preliminar se utiliza para confirmar la información del archivo

permanente, recopilar datos en línea y realizar una visita previa a la entidad. Esto ayuda a determinar el estado de las actividades y la oportunidad para llevar a cabo la acción de control. Además, permite designar un equipo multidisciplinario y desarrollar una orden de trabajo con objetivos más realistas.

Planificación específica. En la fase de planificación específica, el objetivo es recopilar información amplia sobre la entidad, incluyendo su normativa, historia, estructura organizativa, misión, objetivos, funciones, recursos, políticas generales, procedimientos operativos, y cualquier diagnóstico o estudio previo realizado sobre ella (Zambrano et al., 2021).

Ejecución. De acuerdo con lo expresado por Barrera (2022) establece que después de la planificación específica, el auditor tiene el derecho de acceder a toda la información y documentación necesaria. La etapa de ejecución es importante para obtener evidencia suficiente sobre el área o rubro bajo análisis, lo que permite al auditor diagnosticar la razonabilidad de las condiciones observadas. Además, contribuye a garantizar la fidelidad de la documentación revisada con la autenticidad de los sistemas y registros examinados.

Comunicación de resultados. En esta etapa, una vez que se ha elaborado el informe de auditoría que contiene la opinión oficial sobre los resultados del examen, se convoca a los directivos para informarles sobre las deficiencias encontradas, en caso de haberlas, y para presentar las recomendaciones correspondientes para corregir esas discrepancias (Valle, 2022).

Seguimiento. Durante esta etapa, se verifica que las recomendaciones del informe de auditoría se implementen de manera correcta y puntualmente, con el fin de alcanzar las metas y objetivos planificados (Vidal, 2023).

Componentes de medición. En cuanto a Carrera (2022) establece que los componentes de medición se definen como un método para clasificar las variables, ya sean cuantitativas o cualitativas, de una entidad, centrándose en la tendencia y situación que provoca cambios en la organización y su relación con los objetivos, metas y respuestas esperadas.

Se refieren a criterios que evalúan el grado de cumplimiento de procesos o actividades, como las operaciones de una entidad, en términos de eficacia, eficiencia y efectividad (Curipallo, 2023).

Un indicador de gestión es una medida numérica que refleja cómo se comporta y desempeña un proceso. Al compararse con un nivel de referencia, esta medida puede

indicar si hay alguna desviación, lo que permite tomar acciones correctivas o preventivas según sea necesario (Parra, 2023).

Eficacia. En cuanto a Cabrera (2022) menciona que el término "eficacia" se refiere al grado o proporción en que se cumplen los objetivos económicos establecidos por una organización, sin importar los recursos utilizados, puesto que solo se valora si se logran esos objetivos.

Eficiencia. Eficiencia es asegurar que los entes públicos logren el mejor aprovechamiento de los recursos asignados y encomendados para lograr sus metas, manteniendo la misma calidad y oportunidad. Su logro implica generar valor y utilidad en los bienes y servicios ofrecidos a la comunidad (Alcántara, 2023).

Efectividad. La efectividad se relaciona con el nivel en que una actividad o programa puede alcanzar sus objetivos en cuanto a calidad, cantidad, resultados y metas establecidas (Solis y Viracocha, 2024).

Componente COSO 2. Tal como señala Pastillo (2023) acerca de las deficiencias en el método de control existente, surgió la necesidad de introducir componentes y mejorar el control interno, por esta razón se emitió el COSO II, que sirve como una guía para las actividades empresariales, asegurando información confiable. Este nuevo modelo incluye tres procesos adicionales al método anterior, totalizando ocho componentes.

El COSO II es un informe que pretende definir el control interno y sus componentes, y cuyo objetivo principal es proveer las bases y guía para la efectiva implementación del Control Interno dentro de las organizaciones (Cabrera y Miño, 2023).

El sistema coso II se concibe como un medio para alcanzar un fin, no como un fin en sí mismo, dirigido por la junta directiva, la gerencia u otro personal. No se limita únicamente a normas, procedimientos y formas, sino que implica la participación de las personas. Se aplica en la formulación de la estrategia y se implementa en toda la organización, en cada nivel y unidad. Está diseñado para identificar eventos que puedan afectar a la entidad y gestionar los riesgos, proporcionando seguridad razonable para la gestión y la junta directiva de la empresa, con el objetivo de alcanzar los objetivos del negocio (More, 2023).

Ambiente de control. El ambiente de control dentro de una organización establece las condiciones bajo las cuales se percibe y se comunica el riesgo al personal de la entidad (Montoya y Valverde, 2022).

Establecimiento de objetivos. Según manifiesta Macas y Jaramillo (2020) el establecimiento de objetivo se determina a las empresas que necesitan establecer metas para poder identificar posibles eventos que puedan afectar su logro. Cada empresa debe tener una meta clara que esté alineada y respaldada por su visión y misión.

Identificación de riesgos. Mediante este enfoque, la dirección detecta posibles sucesos que podrían influir en la entidad y evalúa si son beneficiosos o podrían tener un impacto adverso en la capacidad de la empresa para llevar a cabo su estrategia y alcanzar sus objetivos de manera exitosa. Los eventos con impacto negativo se consideran riesgos y necesitan ser evaluados y gestionados, mientras que aquellos con impacto positivo son vistas como oportunidades que la dirección aprovecha en el proceso de establecimiento de estrategias y objetivos (Cuñas, 2023).

Evaluación de riesgos. Desde la perspectiva de Flores y Rodas (2022) señala que la evaluación de riesgos es la base de una excelente gestión de la seguridad y salud en el trabajo radica, por lo tanto, es importante prestar especial atención a este proceso, ya sea lo que se realiza internamente en la empresa o lo que se reciba del servicio de prevención externo.

Respuesta a los riesgos. Este elemento se refiere a elegir entre diversas respuestas a los riesgos con el fin de prevenirlos, aceptarlos o mitigarlos, mediante un conjunto de acciones para hacer frente a su posible ocurrencia (Loor, 2023)

Actividades de control. Las actividades de control se garantizan con un nivel adecuado de seguridad, es imprescindible desarrollar e implementar estrategias, políticas y procedimientos que permitan abordar de manera eficaz las actividades necesarias para gestionar los riesgos asociados a la consecución de objetivos en una institución (Martinez, 2022).

Información y comunicación. La entidad requiere información para cumplir con sus responsabilidades de control interno y apoyar el logro de sus objetivos. En este sentido, la dirección debe tener acceso a información relevante y de alta calidad, tanto de fuentes internas como externas, para respaldar el funcionamiento de todos los componentes del control interno. Además, la comunicación se entiende como un proceso continuo y recursivo de proporcionar, intercambiar y obtener la información necesaria. Este proceso constituye el medio a través del cual la información se distribuye por toda la organización, facilitando flujos ascendentes y descendentes en todos los niveles de la entidad. (Arroyo et al., 2019).

Supervisión y Monitoreo. Según lo expresado por Vega y Marrero (2021) la función de supervisión y monitoreo se enfoca en identificar posibles errores o irregularidades que no fueron detectados durante las actividades de control, posibilitando la realización de ajustes y modificaciones necesarios. Este componente se organiza mediante las siguientes directrices: evaluación y determinación de la eficacia del sistema de control interno y comité de prevención y control.

Fundamentos Legales

En la Constitución de la República del Ecuador (2008) en su artículo 212 señala que serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la fiscalía general del Estado.
3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite. (p. 75)

Según lo establecido en la Norma Internacional ISO 9001 Sistemas de Gestión de Calidad (2015) afirma que “La adopción de un sistema de gestión de la calidad es una decisión estratégica para una organización que le puede ayudar a mejorar su desempeño global y proporcionar una base sólida para las iniciativas de desarrollo sostenible” (p. 7)

Esta Norma Internacional especifica los requisitos para un sistema de gestión de la calidad cuando una organización:

- a) necesita demostrar su capacidad para proporcionar regularmente productos y servicios que satisfagan los requisitos del cliente y los legales y reglamentarios aplicables, y
- b) aspira a aumentar la satisfacción del cliente a través de la aplicación eficaz del sistema, incluidos los procesos para la mejora del sistema y el aseguramiento de la conformidad con los requisitos del cliente y los legales y reglamentarios aplicables.

Todos los requisitos de esta Norma Internacional son genéricos y se pretende que sean aplicables a todas las organizaciones, sin importar su tipo o tamaño, o los productos y servicios suministrados

En la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2014) en el artículo 21 establece que:

La Auditoría de Gestión es la acción fiscalizadora dirigida a examinar y evaluar el control interno y la gestión, utilizando recursos humanos de carácter multidisciplinario, el desempeño de una institución, ente contable, o la ejecución de programas y proyectos, con el fin de determinar si dicho desempeño o ejecución, se está realizando, o se ha realizado, de acuerdo con principios y criterios de economía, efectividad y eficiencia.

Este tipo de auditoría examinará y evaluará los resultados originalmente esperados y medidos de acuerdo con los indicadores institucionales y de desempeño pertinentes. Constituirán objeto de la auditoría de gestión: el proceso administrativo, las actividades de apoyo, financieras y operativas; la eficiencia, efectividad y economía en el empleo de los recursos humanos, materiales, financieros, ambientales, tecnológicos y de tiempo; y, el cumplimiento de las atribuciones, objetivos y metas institucionales. (p. 7)

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Enfoque

En la presente investigación se optó utilizar un enfoque mixto, en el cual es cualitativo debido que facilitó la exploración y comprensión de los procesos y practicas relacionados a la gestión en el área de Tesorería en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través de la aplicación de las entrevistas, para así tener un conocimiento más preciso y una visión más clara sobre la institución.

Además se utilizó el enfoque cuantitativo, que se caracteriza por la recopilación y análisis de datos numéricos para evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad de la gestión en el área de tesorería a través de un cuestionario de control interno.

Alcance

Este proyecto cuenta con un alcance descriptivo puesto que detalla la idea que se busca respaldar, revelando los descubrimientos derivados de los estudios y análisis de la variable identificada: auditoria de gestión, en este proceso, se determinarán los indicadores y dimensiones necesarios para llevar a cabo un análisis técnico e investigativo exhaustivo.

También se utilizó un alcance exploratorio que permitió investigar y comprender a fondo la situación actual, identificando las posibles causas de los problemas de gestión y control en el área de tesorería.

Diseño

De igual manera se optó por un diseño no experimental y transversal en la cual se basa en la observación y la recopilación de datos en su situación real en el área de tesorería, sin manipulación deliberada de la variable, enfocándose en la descripción y análisis de fenómenos tal como se presentan naturalmente en la población estudiada.

Métodos de la Investigación

Bibliográfico

La presente investigación requiere la aplicación de métodos de investigación, por ende, se optó por el método bibliográfico que trata de una revisión de fuentes bibliográficas relevantes, como libros, artículos científicos e informes y leyes vigentes, para establecer un marco teórico bien estructurado, este proceso permite identificar las mejores prácticas en la gestión del área de tesorería.

Analítico

Se utilizó el método analítico, porque se desglosaron los procesos llevados a cabo en el área de tesorería para identificar posibles debilidades, inconsistencias o irregularidades, este análisis permite comprender la eficacia y eficiencia de las operaciones financieras, así como detectar áreas de mejora o riesgo.

Deductivo

También se empleó el método deductivo que parte de una comprensión general para llegar a situaciones específicas, describiendo variables a través de teorías y conceptos. Este método se utilizó para analizar la problemática relacionada con la auditoría de gestión en el área de tesorería en el GAD Parroquial Chanduy.

Población y censo

En la presente investigación respecto a la población se tomó en cuenta a los 2 empleados que tiene relación al área de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, que corresponde a la coordinadora general y al tesorero, estas personas cualificadas proporcionaron información significativa sobre la gestión en el área de tesorería, determinando que la población es finita y pequeña, cuyo detalle se describen a continuación:

Tabla 1

Población

Cargo	Área	Cantidad
Coordinadora General	Administrativo	1
Tesorero	Financiero	1
Total		2

Nota. Información obtenida en el GAD Parroquial Rural Chanduy

Recolección y procesamiento de datos

Recolección de datos

Instrumento de recolección de datos 1 – Entrevista. En la ejecución del trabajo de investigación se emplearon la aplicación de instrumentos de recolección de datos para evaluar e indagar la información necesaria, en este caso se aplicó una entrevista dirigida a la coordinadora general del GAD Parroquial Rural Chanduy estructurada con 5 preguntas relacionadas a la auditoría de gestión y componentes de medición.

La otra entrevista fue dirigida al tesorero del GAD Rural Parroquial Chanduy, que estuvo compuesta por 7 preguntas relacionadas a la dimensión gestión de Tesorería, y los indicadores como recaudaciones, ingresos y egresos y pagos a proveedores.

Instrumento de recolección de datos 2 -COSO II. Dentro de la investigación se utilizó el instrumento COSO II, que tiene como finalidad analizar la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos de gestión de riesgos y control del área de tesorería. Se aplicará específicamente al jefe de tesorería. El instrumento COSO II está compuesto por 40 preguntas cerradas distribuidas en ocho componentes claves, cada uno con 5 preguntas, en primer lugar, el componente ambiente de control es fundamental para cualquier organización, puesto que establece la base sobre la cual se diseñan y operan los demás componentes. En segundo lugar, el componente establecimiento de objetivos define lo que la organización busca alcanzar, el tercer componente es la identificación de riesgos implica reconocer eventos internos y externos que podrían afectar el logro de estos objetivos, evaluación de riesgos conforma el cuarto componente que consiste en analizar los riesgos asociados a estos eventos, el quinto componente trata a la respuesta a los riesgos define las acciones para mitigarlos, el sexto componente hace referencia a las actividades de control que son las políticas y procedimientos implementados para asegurar que se lleven a cabo de manera efectiva, por lo consiguiente el séptimo componente es información y comunicación se refiere a la captación y transmisión de datos a las partes interesadas para apoyar la toma de decisiones. Y por último el componente supervisión y monitoreo aseguran que el sistema de control interno funcione correctamente a lo largo del tiempo y se ajusten según sea necesario.

Finalmente en relación con las opciones de respuestas, se implementaron tres categorías: "sí", "no" y "no aplica", en la cual se asignó una calificación de 1 para las respuestas afirmativas (sí) y 0 para las negativas (no), además se pueden detallar comentarios en función de las circunstancias específicas que pudieran surgir.

Procesamiento de datos

Una vez recolectada la información mediante el instrumento de una guía de entrevista para el procesamiento de datos se utilizó Microsoft Word, lo que permitió obtener respuestas precisas tanto de la coordinadora general y el tesorero del GAD Parroquial Rural Chanduy.

Por otro lado, el siguiente instrumento fue un cuestionario de evaluación de control interno COSO II, específicamente los datos se procesaron mediante Microsoft Excel para la respectiva tabulación de datos, esta aplicación facilitó la recopilación de información relevante, y la obtención de resultados significativos.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Análisis de datos

Entrevista a La Coordinadora General

Con respecto al alcance de la investigación se realizó una entrevista dirigida a la Coordinadora general de la institución pública “Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy”

1. ¿Cada qué tiempo se realiza una auditoría de gestión en el área de tesorería del GAD Parroquial Rural Chanduy?

La persona entrevistada mencionó que la auditoría de gestión en el área de tesorería se lleva a cabo cada cuatro años, por otro lado, se puede indicar que es un tiempo muy infrecuente que puede permitir que los problemas no detectados se acumulen y se agraven, lo que podría llevar a una mala gestión de recursos y a posibles riesgos financieros que afecten la estabilidad del departamento y del GAD en general.

2. ¿Cuáles son los indicadores de gestión que evalúen el rendimiento de las operaciones del departamento de tesorería del GAD Parroquial Rural Chanduy?

La coordinadora expresó que valoran el desempeño de las operaciones del área de tesorería a través del informe enviado al Ministerio de Finanzas, Sin embargo, basarse únicamente en el informe enviado puede ser insuficiente en lo cual no proporciona una visión completa y detallada del desempeño diario y específico del departamento de tesorería, dejando de lado los indicadores de gestión.

3. ¿Qué políticas reciben los funcionarios públicos relacionados al área de tesorería?

La entrevistada recalcó que el funcionario público del área de tesorería recibe políticas basadas en los indicadores de SIGAD y las directrices del Ministerio de Finanzas, no obstante, depender exclusivamente de las directrices nacionales puede resultar una falta de adaptabilidad a las particularidades y necesidades locales del GAD Parroquial, en lo cual no tienen actualizados el manual de políticas y funciones interno.

4. ¿Cada que tiempo se brindan capacitaciones a los empleados del GAD Parroquial Chanduy del área de tesorería?

La Coordinadora del Gad Parroquial Chanduy mencionó que las capacitaciones para el empleado del área de tesorería se realizan cada seis meses en la cual garantiza que el personal esté constantemente actualizado con las últimas

normativas, herramientas y mejores prácticas, mejorando así la eficiencia y efectividad en sus tareas.

5. ¿Qué estrategias están implementando para controlar, verificar y garantizar que las acciones del GAD Parroquial en especial del departamento de tesorería contribuyan a las necesidades y expectativas de la comunidad?

Para controlar, verificar y garantizar que las acciones del GAD Parroquial, especialmente del departamento de tesorería, contribuyan a las necesidades y expectativas de la comunidad, se implementaron estrategias que incluyen seguir las normas de contraloría, participar en capacitaciones a nivel de Conagopare provincial y mantener formatos actualizados para conocer la realidad financiera del GAD.

Entrevista al Tesorero

Por otro lado, se llevó a cabo una entrevista al tesorero de la institución pública “Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy”

1. ¿Cómo se asegura de que toda la documentación de respaldo sobre los procesos financieros este actualizada y completa en el área de tesorería?

El entrevistado mencionó que los procesos financieros tanto como el de compras y los diversos pagos que se ejecutan en el gobierno parroquial deben cumplir con la presentación de los documentos necesarios según el tipo de pago a realizar, pero no es revisada en su totalidad debido a las diferentes actividades que desarrolla cada servidor público, es decir no existe un control de manera constante.

2. ¿Cuál es el proceso que siguen para llevar a cabo las recaudaciones?

El tesorero indicó que las únicas recaudaciones que recibe el Gad Parroquial Chanduy es mediante los ingresos que provienen del Ministerio de Finanzas, en la cual se sigue un proceso de ingresar la información correspondiente en el sistema contable FENIX que maneja la entidad, para que una vez validada dicha información se pueda cargar en el Sistema Integrado de Gestión Financiera (eSIGEF) y el Ministerio de Finanzas realice las asignaciones correspondientes ,este proceso se lo realiza de manera mensual.

3. ¿Cuál es el proceso para realizar las actividades de control en el área de tesorería?

El entrevistado determinó que el proceso que realiza en sus actividades de control es que cada área presente una propuesta de requerimientos a inicios de cada mes, basada en los cronogramas preestablecidos, con esta información se proyectan los gastos mensuales y se presentan al presidente para que verifique y apruebe qué gastos se van a ejecutar y cuáles no, puesto que en ocasiones el ministerio de finanzas no asigna los recursos en la fecha estimada.

4. ¿Cómo se gestionan y registran los ingresos y gastos en el área de tesorería?

El tesorero manifestó que como institución pública el estado asigna un presupuesto anual a inicios de cada año mediante un acuerdo ministerial, este presupuesto anual lo reciben en cuotas mensuales y va a depender de la entrega de información financiera por parte de tesorería al eSIGEF de manera mensual. Además, se envía información financiera trimestralmente al Ministerio de finanzas y Planifique Ecuador, para que el ministerio de finanzas realice las asignaciones respectivas en este caso pues internamente se elabora el POA (Plan Operativo Anual), y el PAC (Plan Anual de Contratación) que mediante el cronograma que se ha asignado para ejecutar durante todo el año y así tener un mayor control tanto en los ingresos y en los egresos que se vayan a ejecutar.

5. ¿Cómo es el proceso que se realiza para los pagos a proveedores?

El entrevistado expresó que el proceso para los pagos a proveedores no se lleva a cabo de manera eficiente. A pesar de cumplirse con el proceso dentro del portal de compras públicas, el proveedor ganador debe presentar su informe del servicio o entrega de los bienes correspondientes y así emitir la factura y presentar la documentación habilitante para continuar con el proceso que corresponde, en este caso, en varias ocasiones se presenta la falta de rúbricas en los comprobantes y la documentación deficiente que no permiten solicitar la autorización del pago al presidente, puesto que no se cumple con el proceso para realiza la transferencia.

6. ¿Cuál es el procedimiento para verificar la autenticidad y precisión de las facturas de proveedores antes de procesar los pagos?

El tesorero afirmó que para verificar la autenticidad de un documento electrónico como una factura se utiliza el sistema del SRI, al emitir una retención correspondiente, se ingresa los datos del proveedor en el sistema, indicando si el

documento es válido o no, para continuar con el proceso y llegar a lo que corresponde el proceso de pago.

7. ¿Cada que tiempo se verifican que los comprobantes de ingreso y egreso cuenten con las debidas firmas de autorización?

De manera mensual se ingresa al sistema de eSIGEF para llevar a cabo la revisión y verificación de los comprobantes emitidos, con el fin de proceder a su impresión y obtener así el respaldo físico, en la cual deben ser firmados por el presidente y el tesorero para ser archivados en los respectivos folders. Sin embargo, en varias ocasiones se observó que algunos comprobantes no cuentan con las firmas requeridas, lo que ha resultado una falta de evidencia documental adecuada.

Auditoría de Gestión

Auditoría de Gestión en el Área de Tesorería en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, Año 2023

Referencias de Auditoría

Referencias	Significado
O. T	Orden de trabajo
N.I. A	Notificación de inicio de Auditoría
N.V. I	Narrativa de visita de instalaciones
A. F	Análisis FODA
O. E	Organigrama de la entidad
PGA	Plan general de auditoría
E. T	Entrevista al Tesorero
C.E.C. I	Cuestionario de Evaluación de Control Interno
M.C. I	Matriz de Componentes de Control Interno
D.R	Detección de riesgos
M.R. A	Medición de riesgo auditoria
I.G	Indicadores de gestión
H	Hallazgos
IA	Informe de Auditoría

Programa de auditoría

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023			Pag:	Ref.
			1/1	P. A
PROGRAMA DE AUDITORÍA				
Nº	PROCEDIMIENTOS	REF.	ELABORADO POR	TIEMPO
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
1	Elaborar orden de trabajo	O. T	Mariam Dominguez	1 día
2	Elaborar notificación de inicio de la auditoría	N.I. A	Mariam Dominguez	1 día
3	Visita preliminar a las instalaciones de la empresa	N.V. I	Mariam Dominguez	3 días
4	Preparar FODA	A. F	Mariam Dominguez	2 día
5	Obtener organigrama de la entidad	O. E	Mariam Dominguez	1 día
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
6	Elaborar el Plan General de Auditoría	PGA	Mariam Dominguez	6 días
7	Entrevista al Tesorero	E. T	Mariam Dominguez	2 días
EJECUCIÓN				
8	Elaborar y aplicar el cuestionario de evaluación del control interno sobre el funcionamiento de los controles existentes en el departamento de tesorería	C.E.C. I	Mariam Dominguez	5 días
9	Elaboración de matriz de puntajes obtenidos de los componentes	M.C. I	Mariam Dominguez	5 días
10	Determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de auditoría	D.C Y R	Mariam Dominguez	2 días
11	Medición de riesgos de auditoría	M.R. A	Mariam Dominguez	3 días
12	Realizar indicadores de gestión para el departamento de tesorería	I.G	Mariam Dominguez	6 días
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
13	Redactar la hoja de hallazgos con las conclusiones y recomendaciones	H	Mariam Dominguez	4 días
14	Emitir el informe de auditoria	I.A	Mariam Dominguez	4 días
Realizado por: Mariam Dominguez			Fecha: 31/04/2024	
Revisado por: Supervisor				

Planificación Preliminar**Orden de Trabajo**

Srta.

Mariam Lady Dominguez Mujica

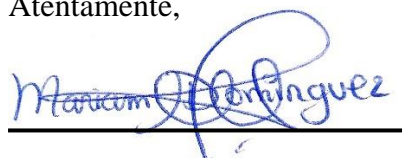
Presente. –

O.T

En cumplimiento de los artículos 211 de la constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica De la Contraloría General del Estado, se emite la orden de trabajo N° 001, para la realización de una Auditoria de Gestión a los procesos de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2023, el objetivo de la auditoria es determinar lo siguiente:

- Realizar un diagnóstico de la situación actual al área de tesorería.
- Aplicar el cuestionario de control COSO II para la medición del grado de eficiencia y eficacia en el área de tesorería
- Analizar los resultados de la evaluación para detectar oportunidades de mejora y formular recomendaciones.

Atentamente,



Supervisor

Notificación de inicio de auditoría

Lcdo.

Henry Rodriguez Flores

Presidente Gad Parroquial Rural Chanduy

N.I.A

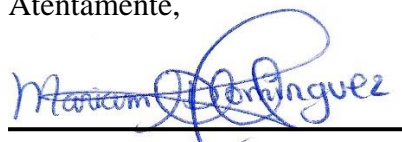
De nuestras consideraciones:

Por medio de la presente le notificamos que, en cumplimiento de los artículos 211 de la constitución de la República del Ecuador y 36 de la Ley Orgánica De la Contraloría General del Estado, se emite la orden de trabajo N° 001, para la realización de una Auditoria de Gestión a los procesos de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, con corte al 31 de diciembre del 2023, La auditoría se plantea los siguientes objetivos:

- Realizar un diagnóstico de la situación actual al área de tesorería.
- Aplicar el cuestionario de control COSO II para la medición del grado de eficiencia y eficacia en el área de tesorería
- Analizar los resultados de la evaluación para detectar oportunidades de mejora y formular recomendaciones.

Para la correcta ejecución de la auditoría de gestión, se solicita informar al personal sobre las tareas a realizarse en la entidad, tiene como objetivo obtener información relevante y oportuna que facilite el cumplimiento de la auditoría.

Atentamente,



Mariam Lady Dominguez Mujica

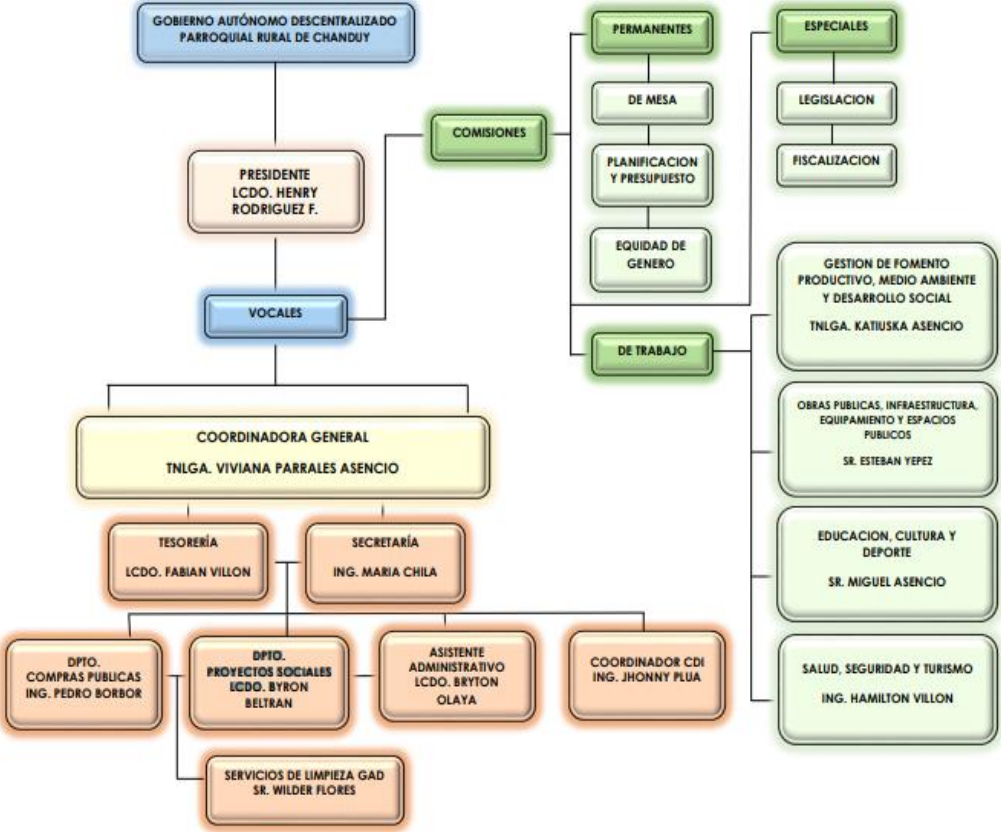
Narrativa de visitas a las instalaciones

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag: 1/1	Ref. N.V.I
NARRATIVA DE VISITA A LAS INSTALACIONES			
<p>El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Chanduy, está ubicada en el centro de la cabecera parroquial, en la intersección de las calles Santa Elena y San Agustín. La entidad cuenta con una estructura organizacional definida, su actividad económica es la administración pública en general. El presidente manifestó su interés en mejorar los procesos operativos que presentan deficiencias en áreas que podrían poner en riesgo la estabilidad legal o financiera de la institución.</p> <p>En la planta baja se encuentra ubicado la oficina principal donde están integrados la parte de administración como son:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Presidencia • Secretaría • Asistente administrativo • Coordinadora general • Tesorería • Compras Públicas • Proyectos Sociales • Coordinadora CDI • Servicios Varios <p>A lado de la oficina principal se encuentran ubicada la sala de vocales está integrada por las 4 vocales principales, para abordar los siguientes temas de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gestión de Fomento Productivo, Medio Ambiente y Desarrollo Social • Obras Públicas, Infraestructura, Equipamiento y Espacios Públicos • Educación, Cultura y Deporte • Salud, Seguridad y Turismo <p>Su horario de atención corresponde de 8:00 am a 12:00 am y de 13:00 pm a 17:00pm.</p>			
Realizado por: Mariam Dominguez		Fecha: 5/05/2024	
Revisado por: Supervisor			

FODA

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag:	Ref.
		1/1	A. F
ANÁLISIS DE FODA			
FORTALEZAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Ubicación Geográfica Estratégica • Participación Comunitaria • Personal capacitado y comprometido • La cultura y tradiciones • Recursos Naturales 			
OPORTUNIDADES			
<ul style="list-style-type: none"> • Incorporar tecnologías innovadoras para mejorar la eficiencia en la gestión de recursos y servicios. • Explorar nuevas fuentes de ingresos • Implementar programas de educación y capacitación 			
DEBILIDADES			
<ul style="list-style-type: none"> • La falta de capacitación al personal de manera más frecuente. • Dependencia de Fondos Públicos • Escasez de recursos • No cuenta con un reglamento interno 			
AMENAZAS			
<ul style="list-style-type: none"> • Insatisfacción de las comunidades • Inseguridad • Cambios en las políticas gubernamentales 			
Realizado por: Mariam Dominguez		Fecha: 7/05/2024	
Revisado por: Supervisor			

Organigrama

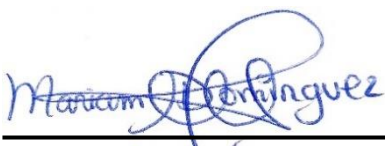
<p align="center">GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023</p>	<p align="center">Pag: 1/1</p>	<p align="center">Ref. O. E</p>
	<p>ORGANIGRAMA DE LA ENTIDAD</p>	
		
<p>Realizado por: Mariam Dominguez</p>	<p>Fecha: 8/05/2024</p>	
<p>Revisado por: Supervisor</p>		

Planificación Específica

Plan General de Auditoría

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	1/3	PGA
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		
<p>Motivo de la auditoría</p> <p>Conforme con la Orden de Trabajo N° 001, se llevará a cabo una auditoría de gestión en la entidad Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, específicamente en el departamento de Tesorería, durante el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023.</p> <p>Esta auditoría seguirá los procedimientos establecidos en las normativas correspondientes, con el fin de evaluar los niveles de eficacia, eficiencia y efectividad en las actividades institucionales de dicho departamento.</p> <p>Objetivo general</p> <p>La auditoría de gestión implica utilizar la estructura de componentes del COSO II como herramienta para evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos en el área de Tesorería.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Realizar un diagnóstico de la situación actual al área de tesorería. • Aplicar los instrumentos de evaluación a los procesos dentro del área de tesorería a través del cuestionario de COSO II para la medición de riesgos. • Analizar los resultados obtenidos para el planteamiento de conclusiones y recomendaciones pertinentes. 		
Realizado por: Mariam Dominguez	Fecha: 14/05/2024	
Revisado por: Supervisor		

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	2/3	PGA
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA		
<p>Alcance del examen</p> <p>Auditoría de Gestión al área de Tesorería por realizar en la entidad Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena. periodo para evaluar comprenderá desde el 01 de enero de 2023 hasta el 31 de diciembre de 2023</p> <p>Misión</p> <p>Somos un Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural, que gestiona, promueve y ejecuta el desarrollo socioeconómico y cultural, en base a las competencias exclusivas con otros niveles de gobierno dentro del territorio, para el bienestar de la ciudadanía, con humildad, ética, transparencia y responsabilidad administrativa.</p> <p>Visión</p> <p>Al 2024 el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural será referente de desarrollo socio-productivo en agricultura, pesca y turismo, con la participación de la ciudadanía, aplicando un sistema sostenible y sustentable de calidad, con ética y responsabilidad social.</p> <p>Base Legal</p> <p>Constitución de la República del Ecuador, Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía – COOTAD, Código del Trabajo, Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP), Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP), Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP), Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, Ley Orgánica del Consejo de participación Ciudadana y Control Social, Estatuto de Régimen Jurídico de la Administración de la Función Ejecutiva</p>		
Realizado por: Mariam Dominguez	Fecha: 14/05/2024	
Revisado por: Supervisor		

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag: 3/3	Ref. PGA
PLAN GENERAL DE AUDITORÍA			
Distribución del tiempo de trabajo considerado			
El plazo estimado para la Auditoría de Gestión es de 45 días.			
Fases	Días	Horas consideradas	Responsable
PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA			
Conocimiento de negocio	8	64	M.L.D.M
Programación	8	64	M.L.D.M
EJECUCIÓN DE AUDITORÍA			
Evaluación de Control Interno	10	80	M.L.D.M
Medición de Riesgo	5	40	M.L.D.M
Evaluación de indicadores	6	48	M.L.D.M
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS			
Resultados	8	64	M.L.D.M
Total	45	360	
Recursos			
Recursos Humanos: La auditoría se realiza por el siguiente auditor:			
Nombre	Cargo	Responsable	
Mariam Lady Dominguez Mujica	Auditor	M.L.D.M	
			
Mariam Lady Dominguez Mujica			
Realizado por: Mariam Dominguez		Fecha: 14/05/2024	
Revisado por: Supervisor			

Entrevista al Tesorero

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag:	Ref.
		1/1	E. T
ENTREVISTA AL TESORERO			
<p>Se realizó una entrevista al tesorero quien aclaro que su principal responsabilidad radica en la gestión de los recursos financieros, garantizando que se administren de manera eficiente, transparente y conforme a las normativas legales.</p> <p>Cuando se le preguntó cómo asegura que toda la documentación de respaldo esté actualizada y completa, explicó que todos los procesos financieros, incluidos compras y pagos, deben cumplir con la presentación de los documentos necesarios según el tipo de pago. Sin embargo, debido a las múltiples responsabilidades de cada servidor público, no existe un control constante y exhaustivo de esta documentación</p> <p>Respecto a las recaudaciones, indicó que los ingresos del GAD Parroquial Chanduy provienen exclusivamente del Ministerio de Finanzas.</p> <p>En cuanto a los pagos a proveedores, mencionó que el proceso no siempre es eficiente. A pesar de cumplir con el procedimiento dentro del portal de compras públicas, frecuentemente hay problemas como la falta de firmas en los comprobantes y documentación incompleta. Estos inconvenientes impiden solicitar la autorización de pago al presidente y realizar la transferencia correspondiente.</p> <p>Finalmente, señaló que la revisión y verificación de los comprobantes de ingreso y egreso se realiza mensualmente a través del sistema eSIGEF, por ende deben ser impresos y firmados por el presidente y el tesorero para ser archivados adecuadamente. Sin embargo, es común encontrar comprobantes sin las firmas necesarias, lo que resulta en una falta de evidencia documental adecuada.</p>			
Realizado por: Mariam Dominguez		Fecha: 16/05/2024	
Revisado por: Supervisor			

Ejecución

Cuestionario de Evaluación de Control Interno

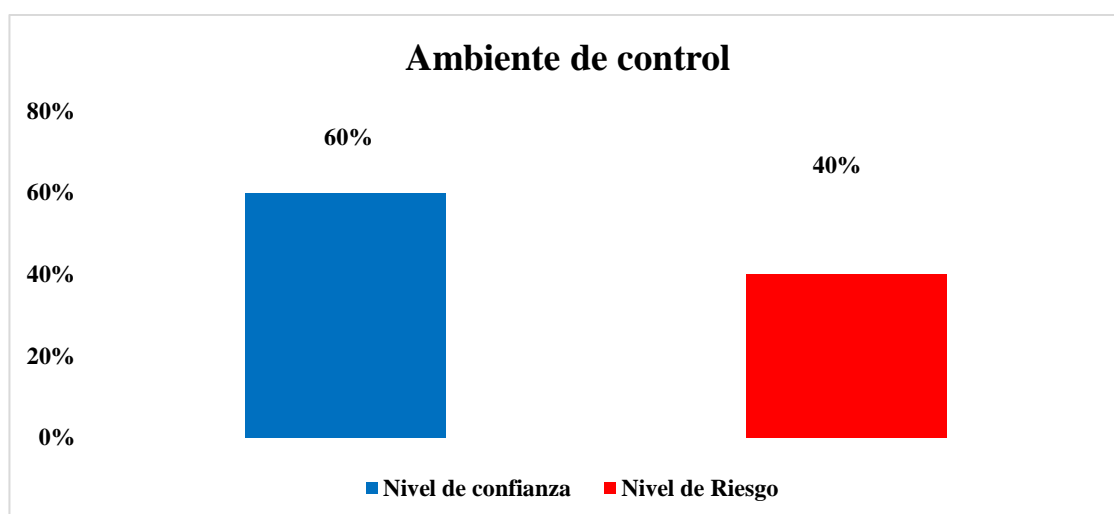
GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					Pag:	Ref.
					1/8	C.E.C. I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La entidad cuenta con un departamento de tesorería?	X			1	
2	¿El personal que se integra este departamento se encuentra capacitado?	X			1	
3	¿La entidad cuenta con un manual de políticas y funciones actualizados?		X		0	El personal tiene una falta de claridad sobre sus roles y responsabilidades.
4	¿Se cuenta con un código de ética y conducta para cada puesto de trabajo?		X		0	Inconsistencias en el comportamiento y desempeño de los empleados.
5	¿Se promueve un ambiente de trabajo donde se fomente la transparencia y la comunicación abierta?	X			1	
Total					3	

Tabla 2*Ambiente de control*

Valoración de Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación total x 100		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	60%
Valoración Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de confianza		
100%	=	100%
Nivel de confianza	=	60%
Nivel de Riesgo		40%

Nota. Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente

COSO II

Figura 1*Ambiente de control***Análisis**

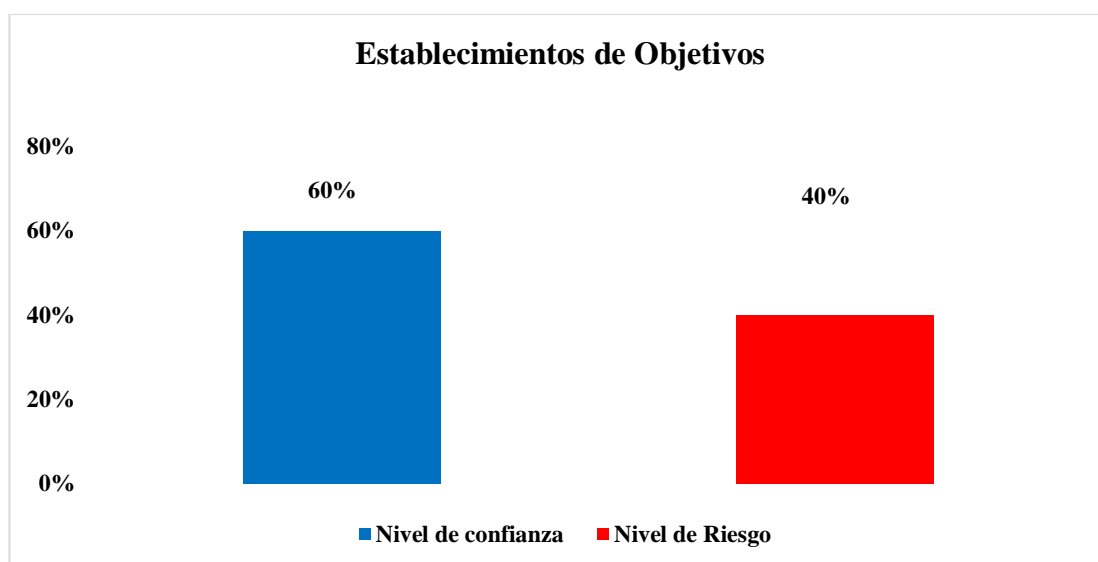
El análisis del componente de ambiente de control mostró una valoración de nivel de confianza del 60%, derivada de una calificación total de 3 sobre una ponderación total de 5. Este resultado indicó que existe un nivel de confianza medio, sin embargo, esta evaluación plantea preocupaciones, por la falta de un manual de políticas y funciones actualizado se podría tener inconsistencias en la ejecución de tareas y responsabilidades y la ausencia de un código de ética y conducta para cada puesto de trabajo podría resultar en la falta de directrices claras sobre el comportamiento esperado, lo que puede afectar la ética laboral y la toma de decisiones dentro de la organización. Esta situación conlleva un nivel de riesgo bajo del 40%, lo que implica que las debilidades identificadas en el ambiente interno podrían aumentar la vulnerabilidad de la organización a eventos adversos o fallas operativas.

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					Pag:	Ref.
					2/8	C.E.C. I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS						
6	¿Existen objetivos en el área de tesorería?	X			1	
7	¿Existen elaboración de metas para cumplirlas en tiempos determinados?	X			1	
8	¿Existe formalmente una misión para el área de tesorería?		X		0	Falta de alineación estratégica.
9	¿Los objetivos operativos están enfocados hacia la misión y visión de la entidad?	X			1	
10	¿La organización compensa el logro de objetivos de los empleados?		X		0	Carencia de un sistema de reconocimiento y recompensas que motive a los empleados.
Total					3	

Tabla 3*Establecimiento de objetivos*

Valoración de Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación total x 100		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	60%
Valoración Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de confianza		
100%	=	100%
Nivel de confianza	=	60%
Nivel de Riesgo		40%

Nota. Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente COSO II

Figura 2*Establecimiento de objetivos***Análisis**

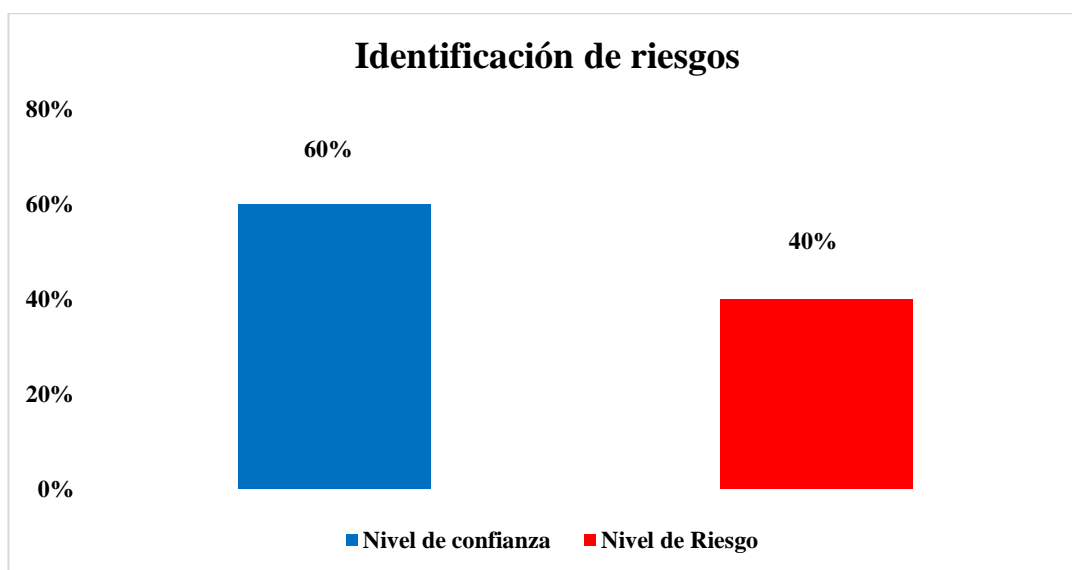
El componente de establecimiento de objetivos manifestó una calificación total de 3 sobre 5, lo que indicó un nivel de confianza medio del 60% por la ausencia de una misión formalmente establecida. Además, no existe un sistema de compensación para reconocer el logro de objetivos por parte de los empleados, generando un bajo nivel de riesgo del 40%, esto sugiere que los obstáculos o las amenazas que podrían impedir el logro de los objetivos son menos probables o están bajo control.

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					Pag:	Ref.
					3/8	C.E.C. I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N o	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
Total					1	
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS						
11	¿Existe un sistema informático para el área de tesorería?	X			1	
12	¿El personal del área de tesorería está capacitado para su correcto desempeño?	X			1	
13	¿Se involucra al equipo de tesorería en la identificación de posibles acontecimientos y sus impactos?		X		0	La responsabilidad recae en una única persona dentro de la entidad.
14	¿La documentación de tesorería es respaldada, almacenada y registrada oportunamente.		X		0	Algunos comprobantes de pagos no cuentan con las firmas respectivas para archivar en los folders.
15	¿Se utilizan herramientas tecnológicas para el monitoreo de eventos que puedan afectar la tesorería?	X			1	
Total					3	

Tabla 4*Identificación de riesgos*

Valoración de Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación total x 100		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	60%
Valoración Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de confianza		
100%	=	100%
Nivel de confianza	=	60%
Nivel de Riesgo	=	40%

Nota. Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente COSO II

Figura 3*Identificación de riesgos***Análisis**

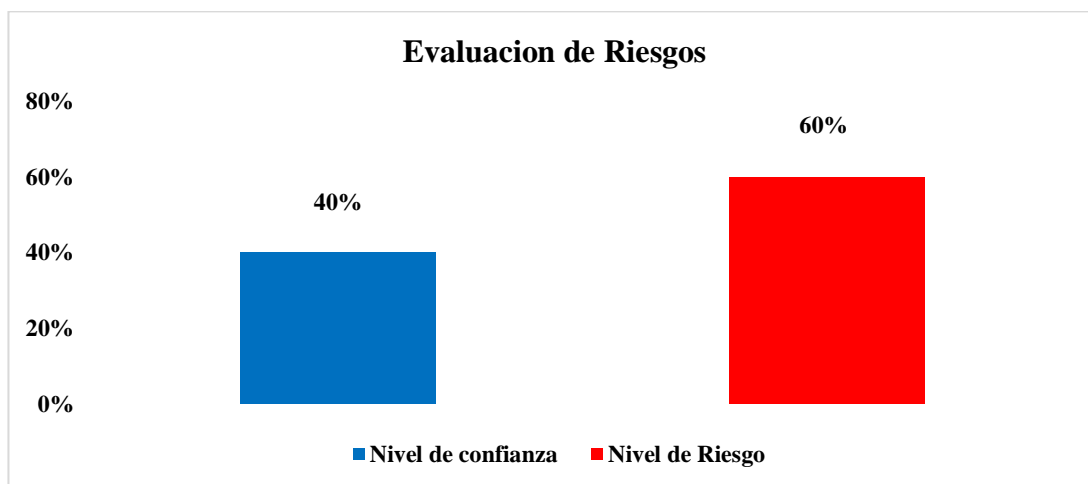
Los resultados que se presentan en el componente identificación de riesgos reveló una calificación de 3 puntos sobre la ponderación de 5 lo que mostró un nivel de confianza medio del 60%, por ende la entidad se encuentra en una situación moderada y con una capacidad para identificar los acontecimientos relevantes, sin embargo se manifestó un nivel de riesgo bajo del 40%, por eso importante abordar las debilidades identificadas, como la falta de firmas para el respaldo de la documentación de algunos comprobantes de pagos para archivar en los folders y la ausencia de un equipo de trabajo en la identificación de riesgos, para mejorar la gestión de riesgos financieros y fortalecer la posición del área de tesorería.

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					Pag:	Ref.
					4/8	C.E.C. I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
EVALUACIÓN DE RIESGOS						
16	¿El Departamento de Tesorería logra cumplir con los objetivos institucionales y sus estrategias?		X		0	La falta de cumplimiento presupuestario planificado.
17	¿Se revisan las deficiencias del Departamento de manera periódica?	X			1	
18	¿Se implementan indicadores de gestión que faciliten el buen desempeño de la unidad?		X		0	Ausencia de claridad en cuanto a las metas y objetivos específicos a alcanzar.
19	¿Se ha llevado a cabo una evaluación física del Departamento de Tesorería?	X			1	
20	¿Existen mecanismos para detectar y responder a los cambios que podrían impactar al Gad?		X		0	Falta de capacidad para detectar y responder a tiempo a cambios críticos
Total					2	

Tabla 5*Evaluación de Riesgos*

Valoración de Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación total x 100		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Valoración Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de confianza		
100%	=	100%
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de Riesgo	=	60%

Nota. Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente COSO II

Figura 4*Evaluación de Riesgos***Análisis**

El componente de evaluación de riesgos indicó que su calificación es 2 sobre 5 la ponderación, por ende, su nivel de confianza es baja con un 40%, el departamento de tesorería enfrenta varios desafíos importantes que podrían comprometer su capacidad del GAD Parroquial Chanduy, estos desafíos incluyeron el incumplimiento de los objetivos institucionales debido a la falta de cumplimiento presupuestario planificado, la ausencia de indicadores de gestión se debe a la claridad en cuanto a las metas a alcanzar y falta de capacidad para detectar y responder a tiempo a cambios críticos. El nivel de riesgo es del 60 % con estas deficiencias se evaluó como medio, lo que dificulta la capacidad de medir el desempeño y tomar decisiones informadas, lo que aumenta el riesgo de errores y malas prácticas. Para mejorar la situación, se

recomienda establecer objetivos formales y claros para el departamento de Tesorería, alineados con los objetivos institucionales del Gad, además de implementar indicadores de gestión para monitorear el desempeño y facilitar la toma de decisiones, de igual manera realizar una evaluación física para identificar posibles riesgos y vulnerabilidades, y desarrollar mecanismos para detectar y responder a los cambios que podrían impactar la institución.

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY					Pag:	Ref.
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA					5/8	C.E.C. I
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
RESPUESTAS A LOS RIESGOS						
21	¿Cuentan con estrategias para alcanzar los objetivos institucionales?		X		0	Desactualización de un plan estratégico
22	¿Se implementan planes de acción para corregir las deficiencias del área de tesorería?	X			1	
23	¿Se utilizan indicadores de gestión para tomar decisiones estratégicas?		X		0	Ausencia de claridad en cuanto a las metas y objetivos específicos a alcanzar.
24	¿Se identifican riesgos físicos significativos durante la última evaluación?	X			1	
25	¿Se han identificado y gestionado riesgos recientemente utilizando estos mecanismos?		X		0	La falta de evaluación actualizada de riesgos
Total					2	

Tabla 6
Respuestas a los Riesgos

Valoración de Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación total x 100		
Calificación total	=	2
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Valoración Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de confianza		
100%	=	100%
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de Riesgo		60%

Nota. Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente COSO II

Figura 5
Respuestas a los Riesgos



Analisis

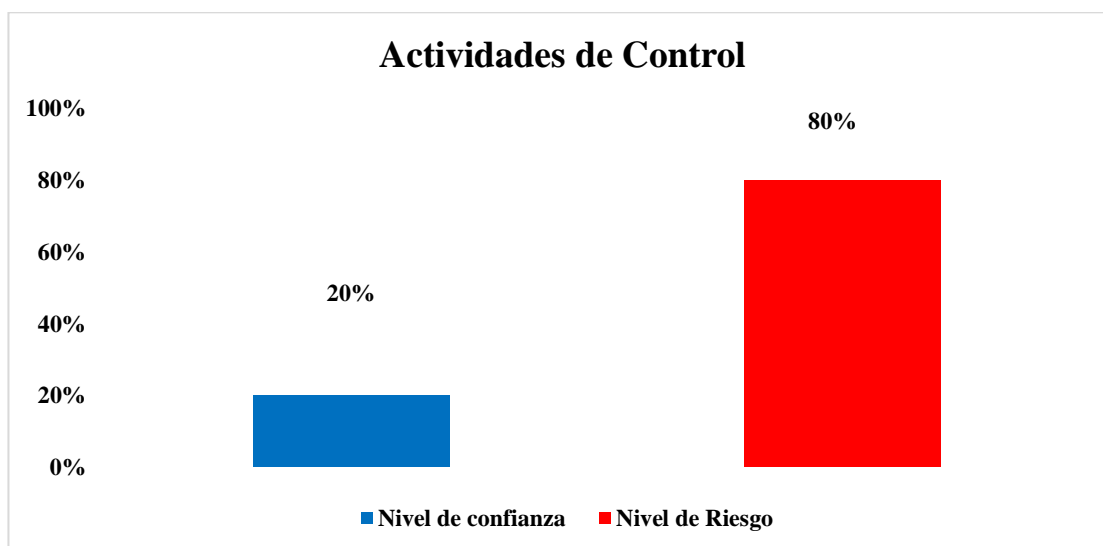
Mediante el componente de respuestas a los riesgos se analizó varias áreas críticas que requieren atención y mejora basándonos en la evaluación de cinco aspectos clave relacionados con la gestión de riesgos, el nivel de confianza se situó en un bajo del 40%, esto se debe a que el departamento de tesorería tiene una desactualización de un plan estratégico, de igual manera no utiliza indicadores de gestión para tomar decisiones estratégicas, y por último la falta de evaluación actualizada de riesgos, mientras que el nivel de riesgo se encontró en un 60%, categorizado como medio, por ende, es fundamental que la institución aborde estas deficiencias para reducir su exposición al riesgo y mejorar su capacidad.

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					Pag:	Ref.
					6/8	C.E.C. I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
26	¿El presidente de la junta parroquial establece políticas y procedimientos para las actividades de control en todos los departamentos?		X		0	No hay un registro escrito de sus responsabilidades y tareas para cada área.
27	¿Existen sanciones administrativas?		X		0	Existe observaciones para mejorar la eficiencia y el cumplimiento.
28	¿El departamento de tesorería sigue las operaciones estipuladas en el reglamento orgánico funcional?		X		0	Transacciones financieras no se registran diariamente; algunas quedan inconclusa antes de ser ingresadas en el sistema.
29	¿Se realizan arqueos de caja de forma periódica?		X		0	Incumplimiento con los arqueos planificados
30	¿Hay un control por parte de talento humano al recolectar personal capaz de ejercer sus funciones?	X			1	
Total					1	

Tabla 7*Actividades de Control*

Valoración de Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación total x 100		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	20%
Valoración Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de confianza		
100%	=	100%
Nivel de confianza	=	20%
Nivel de Riesgo		80%

Nota. Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente COSO II

Figura 6*Actividades de Control***Analisis**

Las actividades de control mostraron un nivel de confianza bajo del 20% debido a las deficiencias significativas como inexistencia de un registro escrito de sus responsabilidades y tareas para cada área, la inexistencia de sanciones administrativas deja observaciones para mejorar la eficiencia y el cumplimiento y la falta de un reglamento orgánico funcional interno reflejó la existencia de transacciones financieras no registradas diariamente debido que, algunas quedan inconclusa antes de ser ingresadas en el sistema, además del incumplimiento con los arqueos planificados en el departamento de tesorería, por lo tanto se consideró un nivel de riesgo alto del

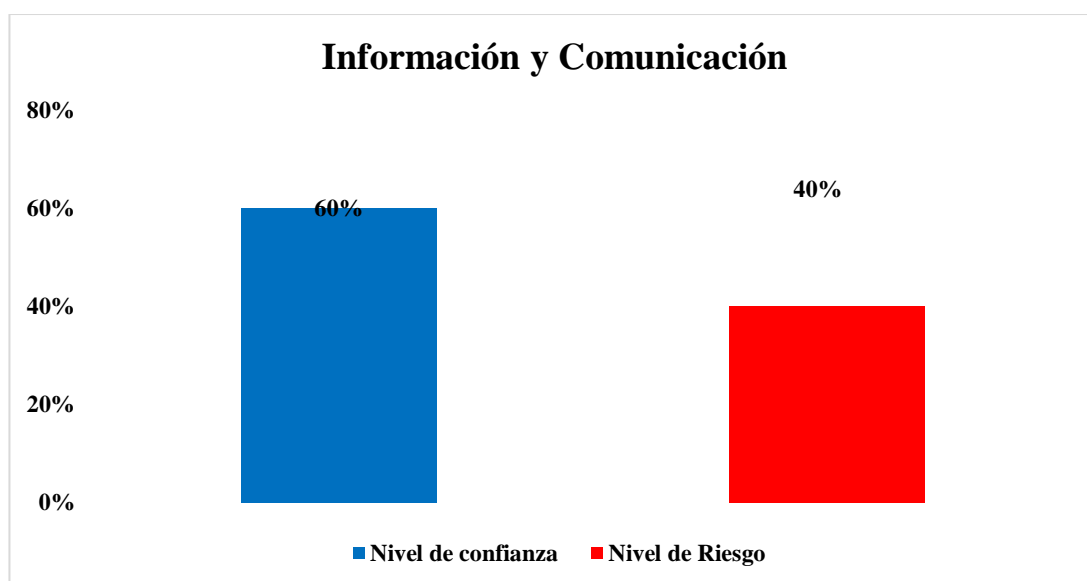
60% que sugiere la necesidad de implementar controles efectivos que aborden las amenazas identificadas en las actividades de control que están diseñadas para detectar y prevenir errores o irregularidades, así como para asegurar el cumplimiento de políticas y regulaciones.

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY					Pag:	Ref.
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA					7/8	C.E.C. I
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO=0	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
31	¿Se promueve la comunicación efectiva entre el área de tesorería y otras áreas de la organización?	X			1	
32	¿Se dispone de sistemas adecuados para la recopilación y procesamiento de información financiera en tesorería?		X		0	Cuenta con sistema inadecuado
33	¿El tesorero tiene acceso a la información necesaria para realizar sus funciones adecuadamente?	X			1	
34	¿Se entrega información de manera confiable al presidente?	X			1	
35	¿Existe un mensaje claro de parte de dirección sobre la importancia del sistema de control interno		X		0	No tiene conocimiento del sistema de control interno
Total					3	

Tabla 8*Información y Comunicación*

Valoración de Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación total x 100		
Calificación total	=	3
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	60%
Valoración Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de confianza		
100%	=	100%
Nivel de confianza	=	60%
Nivel de Riesgo		40%

Nota. Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente COSO II

Figura 7*Información y Comunicación***Análisis**

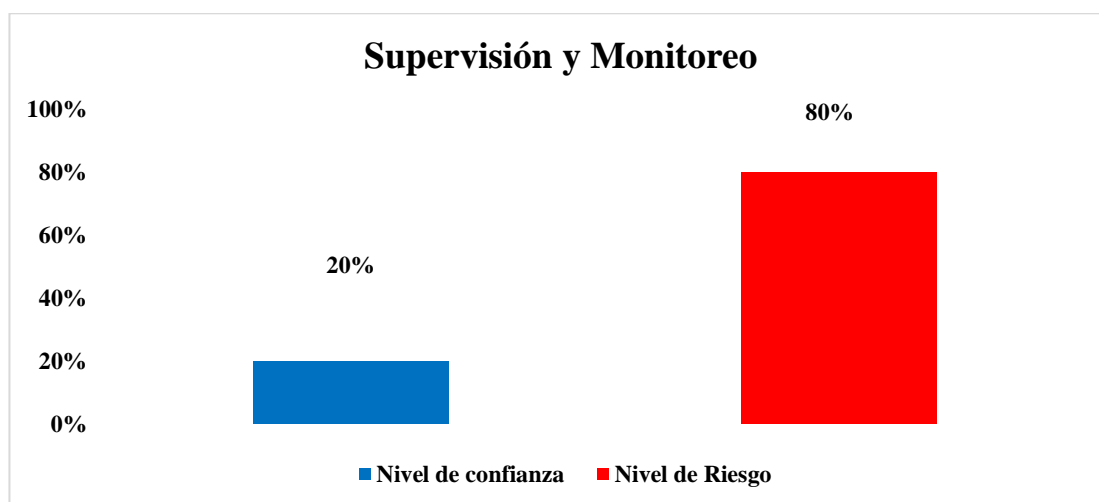
En relación con el componente de Información y Comunicación, se observó un 60% de un nivel medio de confianza, esto indicó que tiene una comunicación efectiva entre el área de tesorería y otras áreas de la organización, además el tesorero tiene acceso a la información necesaria para llevar a cabo sus funciones de manera adecuada, así mismo se entrega información de manera confiable al presidente, lo que mostró un buen nivel de transparencia en la comunicación financiera. El nivel de riesgo es del 40% y se consideró bajo, a pesar de que se identifica una carencia en el sistema de control interno, esta deficiencia no parece representar un riesgo significativo en el flujo de información financiera.

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY					Pag:	Ref.
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA					8/8	C.E.C. I
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
Nº	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
SUPERVISIÓN Y MONITOREO						
36	¿La Tesorería cuenta con políticas y procedimientos documentados para la supervisión y monitoreo de las actividades financieras?		X		0	No cuenta formalmente con políticas y procedimientos internos
37	¿Se lleva a cabo una revisión periódica de los controles internos relacionados con las operaciones de tesorería?		X		0	No se revisa de manera frecuente
38	¿Se realizan reconciliaciones periódicas de las cuentas bancarias y otros registros financieros de la Tesorería?		X		0	No se realiza de manera frecuente
39	¿Se realiza una planificación de las actividades a desempeñarse a diario?	X			1	
40	¿Se realiza reuniones regulares para informar sobre la gestión de tesorería?		X		0	No se realiza una planificación de reuniones
Total					1	

Tabla 9*Supervisión y Monitoreo*

Valoración de Nivel de Confianza = Calificación Total / Ponderación total x 100		
Calificación total	=	1
Ponderación total	=	5
Nivel de confianza	=	40%
Valoración Nivel de Riesgo = 100% - Nivel de confianza		
100%	=	100%
Nivel de confianza	=	40%
Nivel de Riesgo		60%

Nota. Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente COSO II

Figura 8*Supervisión y Monitoreo***Analisis**

Para un nivel de confianza baja del 20%, el análisis reveló deficiencias significativas en la supervisión y monitoreo de las actividades financieras de la Tesorería como la ausencia de políticas y procedimientos documentados, así como la falta de revisiones periódicas de los controles internos, además la ausencia de realización de reconciliaciones periódicas de las cuentas bancarias y otros registros financiero y la falta de reuniones regulares para informar sobre la gestión de tesorería. Por otro lado, el nivel de riesgo es alto del 80%, se observó que existen preocupaciones significativas y aumenta deficiencias de riesgo de errores financieros, fraude o malversaciones, por eso es la necesidad urgente de mejorar los procesos de supervisión y monitoreo para garantizar una gestión financiera efectiva y transparente.

Componentes de Control Interno

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag:	Ref.																													
		1/2	M.C. I																													
MATRIZ DE CONTROL INTERNO																																
Tabla 10																																
<i>Evaluación de Control Interno</i>																																
Nº	COMPONENTES Y CONTROLES CLAVES	PT	CT	N. CONFIANZA	N. RIESGO																											
1	Ambiente de control	5	3	60%	40%																											
2	Establecimiento de objetivo	5	3	60%	40%																											
3	Identificación de riesgos	5	3	60%	40%																											
4	Evaluación de riesgos	5	2	40%	60%																											
5	Respuesta a los riesgos	5	2	40%	60%																											
6	Actividades de control	5	1	20%	80%																											
7	Información y comunicación	5	3	60%	40%																											
8	Supervisión y Monitoreo	5	1	20%	80%																											
TOTAL		40	18	45%	55%																											
<i>Nota.</i> Evaluación interna en el Gad Parroquial Rural Chanduy a través del componente COSO II																																
El cuestionario de control interno aplicado al Gad Parroquial Chanduy específicamente al área de tesorería tiene una ponderación de 40, esto implicó asignar un puntaje de 5 a cada componente del COSO II, la calificación total al área evaluada es de 18 puntos.																																
Figura 9																																
<i>Evaluación de Control Interno</i>																																
<table border="1"> <caption>Evaluación de Control Interno</caption> <thead> <tr> <th>Componente</th> <th>NIVEL DE CONFIANZA</th> <th>NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Ambiente de control</td> <td>60%</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>Establecimiento de objetivo</td> <td>60%</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>Identificación de acontecimientos</td> <td>60%</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>Evaluación de riesgos</td> <td>40%</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>Respuesta a los riesgos</td> <td>40%</td> <td>60%</td> </tr> <tr> <td>Actividades de control</td> <td>20%</td> <td>80%</td> </tr> <tr> <td>Información y comunicación</td> <td>60%</td> <td>40%</td> </tr> <tr> <td>Supervisión y Monitoreo</td> <td>20%</td> <td>80%</td> </tr> </tbody> </table>						Componente	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO	Ambiente de control	60%	40%	Establecimiento de objetivo	60%	40%	Identificación de acontecimientos	60%	40%	Evaluación de riesgos	40%	60%	Respuesta a los riesgos	40%	60%	Actividades de control	20%	80%	Información y comunicación	60%	40%	Supervisión y Monitoreo	20%	80%
Componente	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO																														
Ambiente de control	60%	40%																														
Establecimiento de objetivo	60%	40%																														
Identificación de acontecimientos	60%	40%																														
Evaluación de riesgos	40%	60%																														
Respuesta a los riesgos	40%	60%																														
Actividades de control	20%	80%																														
Información y comunicación	60%	40%																														
Supervisión y Monitoreo	20%	80%																														

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
		2/2
<p style="text-align: center;">MATRIZ DE CONTROL INTERNO</p> <p>En el análisis de la evaluación de control interno se obtuvo de manera general un bajo nivel de confianza del 45% y un medio nivel de riesgo del 55% por lo que indicó áreas de mejora necesarias para fortalecer el control interno y mitigar los riesgos en el área de tesorería, en lo cual se observó que los componentes de evaluación de riesgos y respuesta a los riesgos comparten un nivel de confianza baja del 40% y un nivel de riesgo medio del 60%, esta consistencia sugiere una coherencia relativa en la gestión de estos aspectos dentro del área de tesorería. Por otro lado, los componentes de actividades de control y supervisión y monitoreo muestran una bajo nivel de confianza del 20% y un alto nivel de riesgo del 80%, indicando que las actividades críticas no están siendo adecuadamente vigiladas o ejecutadas conforme a los estándares requeridos, por ende, es fundamental que se implementen medidas correctivas urgentes y se refuercen los sistemas de control y monitoreo para mitigar estos riesgos y fortalecer la confianza en la gestión organizacional. Por último, el ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de riesgos y la información y comunicación mostraron un nivel de confianza media del 60% y un nivel de riesgo bajo del 40%, proporcionando una visión equilibrada de la situación de la entidad dentro del área de tesorería.</p>		

Determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo de auditoría

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	1/2	D.C Y R
DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE AUDITORÍA		
Tabla 11 <i>Nivel de confianza y riesgo de control</i>		
Nivel de Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15%-50%	51%-75%	76%-95%
Bajo	Medio	Alto
Nivel de Confianza		
<i>Nota.</i> Medición de los niveles de riesgo y confianza en términos porcentuales, utilizando la información del marco integral del COSO II.		
Determinación de nivel confianza		
Nivel de confianza	= $\frac{\text{Calificación}}{\text{Ponderación}}$	* 100
Nivel de confianza	= $\frac{18}{40}$	* 100
Nivel de confianza	= 0,45	* 100
Nivel de confianza	= 45 %	

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	2/2	D.C Y R
DETERMINAR EL NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE AUDITORÍA		
Determinación de nivel de riesgo		
Nivel de Riesgo	= 100%	- Nivel de Confianza
Nivel de Riesgo	= 100%	- 45%
Nivel de Riesgo	= 55%	
<p>La evaluación de los controles esenciales en las operaciones diarias del departamento de tesorería ha revelado un nivel de riesgo medio del 55%, lo que sugiere que se deben implementar medidas adecuadas para mitigar los posibles riesgos identificados. Además, el nivel de confianza también se encontró en un nivel bajo, lo que se establece que los controles no estén operando de manera óptima.</p>		

Medición de riesgos de auditoría

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.																				
	1/2	M. R. A																				
MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA																						
<p>Riesgo inherente: Una vez aplicado el cuestionario de evaluación de control interno al área de tesorería se comprobó que existe un riesgo inherente de 55%.</p>																						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%; text-align: right;">nivel de</td> </tr> <tr> <td>Riesgo Inherente</td> <td>=</td> <td>100%</td> <td>tamaño de la muestra</td> <td>- confianza</td> </tr> <tr> <td>Riesgo Inherente</td> <td>=</td> <td>100%</td> <td></td> <td>- 45%</td> </tr> <tr> <td>Riesgo Inherente</td> <td>=</td> <td>55%</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>							nivel de	Riesgo Inherente	=	100%	tamaño de la muestra	- confianza	Riesgo Inherente	=	100%		- 45%	Riesgo Inherente	=	55%		
				nivel de																		
Riesgo Inherente	=	100%	tamaño de la muestra	- confianza																		
Riesgo Inherente	=	100%		- 45%																		
Riesgo Inherente	=	55%																				
<p>Riesgo de control: Se ha identificado un riesgo de control del 45%, lo que indica la presencia de deficiencias en el sistema de control interno del departamento.</p>																						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;"></td> <td style="width: 5%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Riesgo de Control</td> <td>=</td> <td>Puntaje Optimo</td> <td>-</td> <td>riesgo inherente</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de Control</td> <td>=</td> <td>100%</td> <td>-</td> <td>55%</td> </tr> <tr> <td>Riesgo de Control</td> <td>=</td> <td>45%</td> <td></td> <td></td> </tr> </table>								Riesgo de Control	=	Puntaje Optimo	-	riesgo inherente	Riesgo de Control	=	100%	-	55%	Riesgo de Control	=	45%		
Riesgo de Control	=	Puntaje Optimo	-	riesgo inherente																		
Riesgo de Control	=	100%	-	55%																		
Riesgo de Control	=	45%																				
<p>Riesgo de detección: Se ha establecido el riesgo de detección en un 20%, fundamentado en la experiencia y profesionalismo del auditor. Esta evaluación proporcionará una base sólida para la implementación efectiva de técnicas y procedimientos destinados a obtener la información necesaria de manera precisa y concisa.</p>																						
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 20%; text-align: center;">RI</td> <td style="width: 5%; text-align: center;">*</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">RC</td> <td style="width: 5%; text-align: center;">*</td> <td style="width: 20%; text-align: center;">RD</td> <td style="width: 5%; text-align: center;">=</td> <td style="width: 25%; text-align: center;">RA</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">0,55</td> <td style="text-align: center;">*</td> <td style="text-align: center;">0,45</td> <td style="text-align: center;">*</td> <td style="text-align: center;">?</td> <td style="text-align: center;">=</td> <td style="text-align: center;">0,05</td> </tr> </table>			RI	*	RC	*	RD	=	RA	0,55	*	0,45	*	?	=	0,05						
RI	*	RC	*	RD	=	RA																
0,55	*	0,45	*	?	=	0,05																

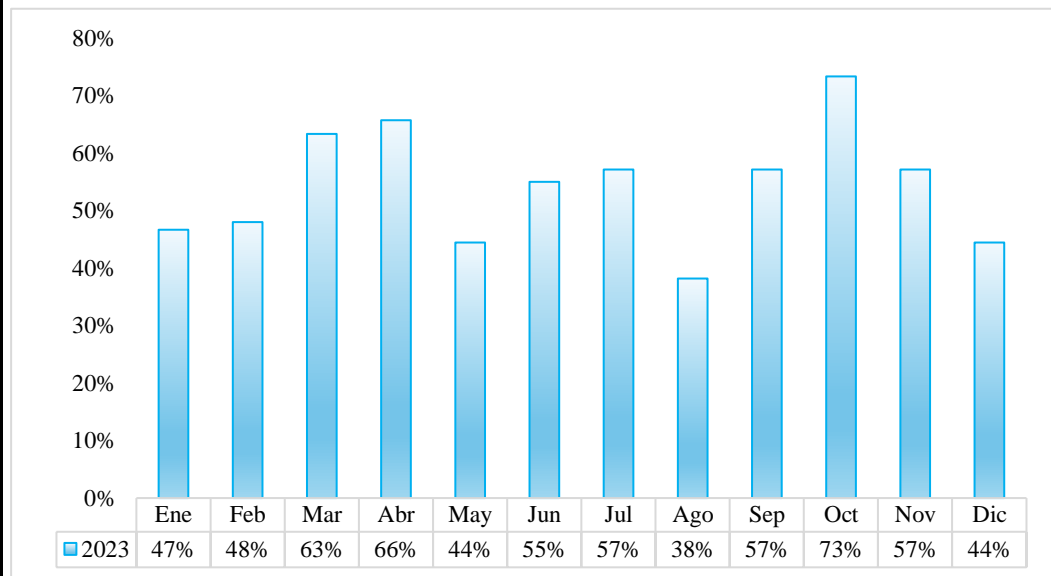
GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag:	Ref.
		2/2	M. R. A
MEDICIÓN DE RIESGOS DE AUDITORÍA			
Riesgo de detección	=	Riesgo de Auditoría	
		Riesgo Inherente* Riesgo de Control	
		0,05	
Riesgo de detección	=	0,55*0,45	
		0,05	
Riesgo de detección	=	0,24	
Riesgo de detección	=	0,20 =20%	
Riesgo de Auditoría: El riesgo de auditoría hallado es del 5%			
RA	=	RI	* RC * RD
0,05	=	0,55	* 0,45 * 0,20
0,05	=	0,05	
5%	=	5%	

Indicadores de gestión

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					Ref.	
					I.G	
INDICADORES DE GESTIÓN						
Procedimiento	Indicador	Fórmula	Cálculo		Hallazgo	
1	Control de arqueos de caja	Eficacia	(Número de arqueos de caja realizadas /Número de arqueos de caja planificados) *100	7	58%	La eficacia en el control de arqueos de caja es de 58% muestra una falta de verificación de los saldos físicos en efectivo en caja con el saldo contable registrado en los libros contables.
				12		
2	Cumplimiento de las obligaciones con los proveedores	Eficiencia	(Número de pagos realizados a tiempo/Numero de pagos planificados) *100	252	53%	La baja eficiencia del 53% indica que los pagos a los proveedores no se realizan a tiempo debido a la falta de documentación y ausencias de firmas
				480		
3	Verificación de la administración de cuentas bancarias	Efectividad	(Número de conciliaciones bancarias correctas /Número de conciliaciones bancarias realizadas) *100	86	65%	La efectividad de la verificación de las conciliaciones bancarias es de 65% debido a que los registros contables muestran saldos incorrectos.
				132		

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag:	Ref.
		1/3	I.G
INDICADORES DE GESTIÓN-EFICACIA			
CONTROL DE ARQUEOS DE CAJA			
<p>Objetivo: Controlar si los números de arqueos de caja realizada cumple con lo planificado por el departamento de tesorería del Gad Parroquial Rural Chanduy.</p> <p>Formula:</p> $CA = \frac{\text{Número de arqueos de caja realizada}}{\text{Número de arqueos de caja planificados}} \times 100$			
<p>Tabla 12</p> <p><i>Control de arqueo de caja</i></p>			
Año	Numero de arqueos de caja realizada	Numero de arqueos de caja planificados	Valor del indicador
2023	7	12	58%
<p>Se constató que el área de tesorería al realizar arqueo de caja en el año 2023 reveló un desempeño insuficiente en la planificación y ejecución de esta actividad, con 7 arqueos de caja realizados frente a 12 planificados, mediante el indicador de gestión el valor porcentual de eficacia es del 58% debido que no se verificó que el saldo físico de efectivo en caja concuerde con el saldo contable registrado en los libros contables.</p>			

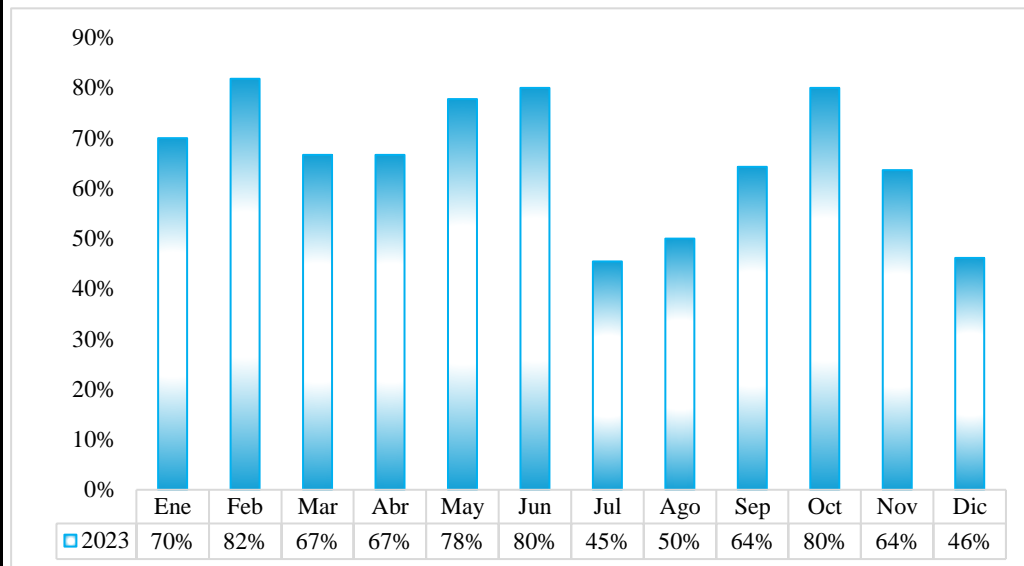
GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		Pag: 2/3	Ref. I.G
INDICADORES DE GESTIÓN-EFICIENCIA			
CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES CON LOS PROVEEDORES			
Objetivo: Comprobar el cumplimiento de las obligaciones financieras establecidas con los proveedores de manera puntual y efectiva.			
Formula:			
$OP = \frac{\text{Número de pagos realizados a tiempo}}{\text{Número de pagos planificados}} \times 100$			
Tabla 13			
<i>Obligaciones con los proveedores</i>			
Mes	Numero de pagos realizados a tiempo	Numero de pagos planificados	Valor del indicador
Enero	21	45	47%
Febrero	24	50	48%
Marzo	19	30	63%
Abril	23	35	66%
Mayo	20	45	44%
Junio	22	40	55%
Julio	20	35	57%
Agosto	21	55	38%
Septiembre	20	35	57%
Octubre	22	30	73%
Noviembre	20	35	57%
Diciembre	20	45	44%
2023	252	480	53%

Figura 10*Obligaciones con los proveedores*

En la tabla 13 se observó de manera mensual claramente los números de pagos realizados puntualmente en comparación con los planificados, reflejando el valor porcentual del indicador de eficiencia del departamento de tesorería, para obtener el resultado al año 2023 se logró realizar 252 pagos a tiempo de un total de 480 planificados, lo que resultó en un cumplimiento bajo de eficiencia del 53% de las obligaciones financieras hacia los proveedores según lo programado, debido a que no se realizaron a tiempo por la falta de documentación y ausencias de firmas

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.	
	3/3	I.G	
INDICADORES DE GESTIÓN-EFECTIVIDAD			
VERIFICACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN DE CUENTAS BANCARIAS			
<p>Objetivo: Asegurar que las conciliaciones bancarias sean realizadas de manera correcta y precisa, garantizando así que los registros contables de la organización concuerden de manera exacta con los estados bancarios.</p>			
<p>Formula:</p> $CB = \frac{\text{Número de conciliaciones bancarias correctas}}{\text{Número de conciliaciones bancarias realizadas}} \times 100$			
<p>Tabla 14</p> <p><i>Conciliaciones bancarias</i></p>			
Mes	Numero de conciliaciones bancarias correctas	Numero de conciliaciones bancarias realizadas	Valor del indicador
Enero	7	10	70%
Febrero	9	11	82%
Marzo	8	12	67%
Abril	6	9	67%
Mayo	7	9	78%
Junio	8	10	80%
Julio	5	11	45%
Agosto	6	12	50%
Septiembre	9	14	64%
Octubre	8	10	80%
Noviembre	7	11	64%
Diciembre	6	13	46%
2023	86	132	65%

Figura 11
Conciliaciones bancarias



En la presente tabla 14 se verificó los cálculos respectivos de manera mensual de los números de conciliaciones bancarias correctos en comparación con las realizadas, reflejando el valor porcentual del indicador de efectividad del área de tesorería, para obtener el resultado al año 2023 se logró realizar de manera correcta 82 de un total de 132 que fueron realizados, lo que resultó en un cumplimiento bajo de efectividad del 65% este resultado indico que las conciliaciones bancarias no se realizan de una manera correcta y precisa, debido que los registros contables mostraron saldos incorrectos, lo que afecta la fiabilidad de la información financiera.

Comunicación de Resultados

Hoja de Hallazgos

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	1/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.1: Falta de manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados</p> <p>Condición: No cuenta con un manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados, donde se evidencie las responsabilidades de cada empleado y las actividades a realizar en el área de tesorería.</p> <p>Criterio: Carencia de manual de planes y estrategias adecuadas y eficientes para mejorar el control en el área de tesorería.</p> <p>Causa: La falta de manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados puede deberse a los siguientes factores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de implementación de manual por autoridades. • El personal tiene una falta de claridad sobre sus roles y responsabilidades. • Falta de responsabilidades y desconocimiento de la ley. <p>Efecto: La falta de manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados trae consigo consecuencias que se detallan de la siguiente manera:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Optimización de eficacia y eficiencia de la empresa. • Confusión e inconsistencia en las actividades de los trabajadores. • Pérdida de información, esto debido a que no hay un registro escrito de sus responsabilidades y tareas. <p>Conclusiones: De acuerdo con el análisis realizado se detectó que la entidad carece de manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados, afectando en el área de tesorería irregularidades en sus actividades.</p> <p>Recomendaciones: El departamento de tesorería debe implementar un manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados donde se evidencie:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Planificación y organización • Responsabilidad y actividades para realizar • Directrices del área de tesorería. 		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica	Fecha: 6/06/2024	
Revisado por: Supervisor	Fecha: 10/06/2024	

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	2/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.2: Ausencia de un código de ética y conducta específico para cada puesto de trabajo.</p> <p>Condición: No se cuenta con un código de ética y conducta establecido para cada puesto de trabajo.</p> <p>Criterio: La organización carece de directrices claras y específicas que regulen el comportamiento ético de los empleados según sus roles específicos.</p> <p>Causa: La falta de un código de ética y conducta adaptado a cada puesto puede deberse a la falta de atención a la personalización de las normativas internas o a la ausencia de un proceso formalizado para su creación e implementación.</p> <p>Efecto: Existen inconsistencias en el comportamiento y desempeño de los empleados, posiblemente debido a interpretaciones subjetivas de las normativas generales de ética, lo cual afecta la coherencia y la aplicación uniforme de los principios éticos en la organización.</p> <p>Conclusiones: La ausencia de un código de ética y conducta específico para cada puesto de trabajo genera un ambiente donde las expectativas de comportamiento ético pueden no estar claramente definidas ni comunicadas, lo que potencialmente compromete la integridad organizacional y la cohesión del equipo</p> <p>Recomendaciones: Se recomienda desarrollar e implementar de manera urgente un código de ética y conducta adaptado a cada puesto de trabajo dentro de la organización. Este proceso debería incluir la consulta con los departamentos relevantes para asegurar la adecuación y claridad de las directrices éticas específicas para cada función. Además, es fundamental establecer mecanismos efectivos de comunicación, capacitación y seguimiento para garantizar la comprensión y la adhesión al código por parte de todos los empleados.</p>		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica		Fecha: 6/06/2024
Revisado por: Supervisor		Fecha: 10/06/2024

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	3/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.3: Ausencia de Compensación por logros de los empleados</p> <p>Condición: La entidad no cuenta con un sistema formal para reconocer y compensar los logros y el desempeño destacado de sus empleados.</p> <p>Criterio: Carencia de un sistema de reconocimiento y recompensas que motive a los empleados.</p> <p>Causa: Falta de una política establecida para la compensación de logros, limitaciones presupuestarias o una cultura organizacional que no prioriza el reconocimiento formal de los empleados.</p> <p>Efecto: La falta de compensación por los logros de los empleados trae consecuencias que se especifican de la siguiente forma:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Desmotivación de los empleados • Reducción en la productividad • Aumento de la rotación de personal • Disminución en el compromiso y la moral del equipo. <p>Conclusiones: De acuerdo con el análisis realizado se detectó que la entidad carece de un sistema de reconocimiento y compensación para los empleados, afectando el desempeño general de la entidad y el logro de las metas estratégicas.</p> <p>Recomendaciones: Se recomienda que se desarrolle política formal de reconocimiento y recompensas que detalle los criterios y procedimientos para compensar los logros y el desempeño destacado de los empleados, además crear programas de incentivos que incluyan recompensas financieras y no financieras, como bonificaciones, premios, días libres adicionales, certificados de reconocimiento, etc.</p>		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica		Fecha: 6/06/2024
Revisado por: Supervisor		Fecha: 10/06/2024

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	4/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.4: Carencia de personal en el área de tesorería</p> <p>Condición: No con el personal requerido para la ejecución de las actividades en el área de tesorería.</p> <p>Criterio: Deficiencia en la estructura organizacional para el desarrollo oportuno del área de tesorería.</p> <p>Causa: No constan con este los suficientes recursos y administración para contratar a personal capacitado para laborar en el área de tesorería.</p> <p>Efecto: La falta de personal puede ocurrir por los siguientes efectos negativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Atrasos en las actividades a realizar. • Sobrecarga a una sola persona . • Deficiencia en las actividades a realizar • Daño a la reputación de la empresa. <p>Conclusiones: Por esta razón, mediante el análisis realizado se identificó que la entidad carece de personal, causando deficiencias en la productividad y eficiencia de las actividades a realizar.</p> <p>Recomendaciones: Que el área de tesorería realice una buena planificación de ejecución de sus recursos para poder contratar personal que ayude a desempeñar buenas actividades en el área, permitiendo el crecimiento de la empresa y sus actividades productivas mejoren para comprender:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sostenibilidad de la empresa • Adecuado manejo de la información • Mejoras en el área de tesorería 		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica	Fecha: 6/06/2024	
Revisado por: Supervisor	Fecha: 10/06/2024	

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	5/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.5: Deficiencia en el respaldo y registro oportuno de la documentación de tesorería.</p> <p>Condición: La documentación del departamento de tesorería no se encuentra completamente respaldada, almacenada y registrada de manera oportuna.</p> <p>Criterio: Insuficiencia en la documentación de tesorería para garantizar su integridad, disponibilidad y seguridad.</p> <p>Causa: La falta de respaldo y registro en la documentación en tesorería se puede deberse a los siguientes factores:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Insuficiencia de recursos tecnológicos • Algunos comprobantes de pagos no cuentan con las firmas respectivas para archivar en los folders. <p style="padding-left: 40px;">Falta de supervisión y control en el proceso de manejo documental.</p> <p>Efecto: La falta de respaldo y registro oportuno de la documentación de tesorería puede conllevar a aspectos negativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pérdida de información • Recuperación de documentos en situaciones de auditoría o revisión • Afectación en la toma de decisiones financieras al no disponer de información completa y precisa. <p>Conclusiones: Cabe recalcar que mediante el análisis realizado se identificó el área de tesorería no respalda, almacena y registra de manera oportuna la documentación de tesorería afectando la integridad operativa y la seguridad financiera de la entidad</p> <p>Recomendaciones: Que el área de tesorería desarrolle y ponga en marcha procedimientos claros y estandarizados para el respaldo, almacenamiento y registro de toda la documentación, además de invertir en tecnología de respaldo y almacenamiento digital que permita automatizar y asegurar el proceso de manejo documental.</p>		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica		Fecha: 6/06/2024
Revisado por: Supervisor		Fecha: 10/06/2024

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	6/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.6: Falta de Indicadores de Gestión en la Unidad</p> <p>Condición: No se implementan indicadores de gestión que faciliten el buen desempeño del departamento de tesorería en el Gad Parroquial Rural Chanduy</p> <p>Criterio: Carencia de indicadores de gestión para monitorear, evaluar y mejorar el desempeño del departamento de tesorería.</p> <p>Causa: La ausencia de indicadores de gestión puede deberse a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Falta de conocimiento sobre su importancia • Carencia de un sistema adecuado para su implementación • Falta de priorización de esta práctica en la estrategia de gestión de la entidad <p>Efecto: La falta de indicadores de gestión conlleva a tener efectos negativos:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inconsistencia de información crítica para la toma de decisiones • Problemas en la identificación de áreas de mejora y una disminución en la eficiencia y efectividad operativa • Incapacidad de cumplir con los objetivos estratégicos de la entidad. <p>Conclusiones: De acuerdo con el análisis ejecutado se identificó que la entidad no cuenta con indicadores de gestiona para evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad del área.</p> <p>Recomendaciones: Para el departamento de tesorería se recomienda lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Capacitar al personal sobre la importancia de los indicadores de gestión y cómo implementarlos y utilizarlos eficazmente. • Desarrollar y definir indicadores de gestión específicos y relevantes que reflejen los objetivos y metas de la unidad. 		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica	Fecha: 6/06/2024	
Revisado por: Supervisor	Fecha: 10/06/2024	

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY	Pag:	Ref.
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA	7/11	H
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023		
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.7: Carencia de sistemas adecuados para la recopilación y procesamiento de información financiera en el área de tesorería.</p> <p>Condición: Según la evaluación realizada, se determinó que el sistema actual utilizado en tesorería es inadecuado para satisfacer las necesidades de recopilación y procesamiento de información financiera de manera eficiente y precisa.</p> <p>Criterio: Capacidad del sistema para gestionar y procesar la información financiera de manera oportuna y precisa, garantizando la exactitud y la integridad de los registros contables.</p> <p>Causa: La causa principal de esta condición es la falta de actualización y adaptación del sistema utilizado en tesorería, el cual no cumple con los estándares modernos requeridos para el manejo eficiente de la información financiera en un entorno operativo dinámico.</p> <p>Efecto: El efecto directo de contar con un sistema inadecuado es la generación de información financiera incorrecta o incompleta, lo cual compromete la fiabilidad de los registros contables y dificulta la toma de decisiones informadas por parte de la dirección financiera y ejecutiva de la organización.</p> <p>Conclusión: En conclusión, la falta de sistemas adecuados para la recopilación y procesamiento de información financiera en tesorería representa un riesgo significativo para la precisión y la confiabilidad de la gestión financiera de la organización.</p> <p>Recomendación: Se recomienda urgentemente actualizar el sistema utilizado en tesorería para asegurar que cumpla con las necesidades actuales y futuras de la organización en términos de recopilación, procesamiento y reporte de información financiera. Esto incluye la evaluación de opciones de software financiero moderno y la implementación de un plan de migración efectivo, acompañado de la capacitación adecuada para el personal involucrado en su uso y mantenimiento.</p>		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica	Fecha: 6/06/2024	
Revisado por: Supervisor	Fecha: 10/06/2024	

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	8/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.8: Ausencia de reuniones regulares sobre la gestión de tesorería</p> <p>Condición: No se realizan reuniones regulares para informar sobre la gestión de tesorería en la entidad.</p> <p>Criterio: Carencia de mantener reuniones regulares programadas para informar sobre la gestión de tesorería, con la participación de los responsables del área financiera y otros departamentos pertinentes.</p> <p>Causa: La falta de reuniones regulares puede deberse a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ausencia de una política formal que establezca la necesidad de estas reuniones • Planificación deficiente del calendario de reuniones • Falta de conciencia sobre la importancia de estas sesiones informativas. <p>Efecto: La ausencia de reuniones regulares para informar sobre la gestión de tesorería puede resultar en una comunicación inadecuada entre los responsables del área de tesorería y la alta dirección, lo que puede llevar a una falta de coordinación, errores en la toma de decisiones y potenciales riesgos financieros debido a la falta de información actualizada y relevante.</p> <p>Conclusiones: Se puede concluir que existe una ausencia de reuniones regulares entre la alta dirección y el tesorero para informar acerca de la gestión de Tesorería afectando la comunicación clara y concisa para la toma de decisiones tanto para el área y la entidad.</p> <p>Recomendaciones: Para mejorar la comunicación y coordinación en la gestión de tesorería, reduciendo riesgos y optimizando la toma de decisiones financieras se recomienda implementar lo siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Establecimiento de una Política Formal • Calendario de Reuniones • Agenda de Reuniones • Documentación y Seguimiento 		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica		Fecha: 6/06/2024
Revisado por: Supervisor		Fecha: 10/06/2024

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	9/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.9: Incumplimiento en la planificación de arqueos de caja en el área de tesorería</p> <p>Condición: Durante la revisión del área de tesorería, se observó un incumplimiento en la planificación de los arqueos de caja, puesto que no se realizaron según lo programado.</p> <p>Criterio: Los arqueos de caja deben realizarse regularmente conforme a un calendario predeterminado para asegurar la transparencia y la exactitud de los registros financieros.</p> <p>Causa: La falta de cumplimiento en la planificación de los arqueos de caja puede atribuirse a una programación deficiente, falta de recursos adecuados asignados para realizar estas actividades o a la priorización de otras tareas sobre los controles financieros esenciales.</p> <p>Efecto: Esta situación genera una falta de verificación adecuada de los saldos físicos en efectivo en caja con los saldos contables registrados en los libros contables, lo que compromete la integridad de los registros financieros y la precisión de la información contable.</p> <p>Conclusiones: Se concluyó que el área de tesorería tiene un incumplimiento en la planificación de los arqueos de caja ha generado una discrepancia entre los saldos físicos y contables en el área de tesorería, comprometiendo la exactitud de la información financiera.</p> <p>Recomendaciones: Se recomienda implementar un sistema mejorado de planificación y seguimiento de arqueos de caja, además de establecer procedimientos claros que aseguren la conciliación regular y precisa de los saldos físicos y contables. Por lo consiguiente, es fundamental realizar capacitaciones periódicas al personal para asegurar la comprensión y la aplicación correcta de estos controles financieros</p>		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica	Fecha: 6/06/2024	
Revisado por: Supervisor	Fecha: 10/06/2024	

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	10/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.10: Falta de documentación y ausencias de firmas para el pago correspondiente a proveedores</p> <p>Condición: No se cuenta con la documentación completa ni con las firmas requeridas para respaldar los pagos realizados a los proveedores.</p> <p>Criterio: Los pagos a proveedores deben estar respaldados por documentación completa y firmas autorizadas de acuerdo con las políticas y procedimientos establecidos por la entidad.</p> <p>Causa: La inconsistencia de documentación incompleta y ausencia de firmas es debido a la falta seguimiento adecuado a los procedimientos internos o inadecuada capacitación del personal responsable de realizar y documentar los pagos.</p> <p>Efecto: La falta de documentación y firmas es el riesgo de no poder justificar los pagos ante auditorías internas o externas, lo cual puede resultar en pérdida de confianza por parte de los proveedores y riesgos de cumplimiento regulatorio.</p> <p>Conclusiones: se concluye que en el área de tesorería existe una falta de documentación y ausencia de firmas para el pago a proveedores por el inadecuado seguimiento a los procedimientos internos.</p> <p>Recomendaciones: Se recomienda al área de tesorería que debe proporcionar capacitación regular que estén al tanto de los procedimientos actualizados y la importancia de la documentación adecuada, así mismo establecer controles internos más estrictos para verificar que todos los pagos cuenten con la documentación y las firmas requeridas antes de ser procesados y realizados.</p>		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica		Fecha: 6/06/2024
Revisado por: Supervisor		Fecha: 10/06/2024

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	Pag:	Ref.
	11/11	H
HOJA DE HALLAZGOS		
<p>H.H.11: Inconsistencias en las conciliaciones bancarias realizadas</p> <p>Condición: Las conciliaciones bancarias no se están llevando a cabo de manera precisa y correcta. Se ha observado que los registros contables muestran saldos que no concuerdan con los estados bancarios correspondientes.</p> <p>Criterio: La conciliación bancaria establece que los saldos contables y los saldos bancarios deben coincidir después de realizar el proceso de conciliación. Esta discrepancia indica un incumplimiento del criterio básico de control financiero.</p> <p>Causa: La causa principal de estas discrepancias radica en la falta de procedimientos adecuados para la conciliación bancaria, además de las deficiencias en la revisión periódica de transacciones, la verificación de depósitos y retiros, o errores en la entrada de datos contables.</p> <p>Efecto: El efecto directo de no realizar conciliaciones bancarias precisas es la presentación de información financiera incorrecta. Esto afecta negativamente la fiabilidad de los estados financieros, lo que a su vez puede llevar a decisiones erróneas de gestión y dificultades en la toma de decisiones estratégicas.</p> <p>Conclusión: se concluyó que la falta de conciliaciones bancarias precisas compromete la integridad y la confianza en la información financiera de la organización, debido a que los registros contables muestran saldos incorrectos.</p> <p>Recomendación: Se recomienda urgentemente revisar y fortalecer los procedimientos de conciliación bancaria. Esto incluye la capacitación del personal en técnicas de conciliación efectivas, la implementación de controles más rigurosos para la revisión de transacciones y la revisión periódica de políticas y procedimientos relacionados. Así mismo, es esencial asignar recursos adecuados y establecer responsabilidades claras para asegurar que las conciliaciones bancarias se realicen de manera oportuna y precisa, preservando así la integridad de la información financiera de la organización.</p>		
Realizado por: Mariam Lady Dominguez Mujica		Fecha: 6/06/2024
Revisado por: Supervisor		Fecha: 10/06/2024

Informe de auditoría

**INFORME DE CONTROL INTERNO AL AREA DE TESORERÍA DEL
GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL
CHANDUY, PERÍODO 2023**

Lcdo.

Henry Rodriguez Flores

Presidente Gad Parroquial Rural Chanduy

Presente

En relación con la auditoría de gestión del departamento de tesorería de la entidad Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, después de revisar y analizar la información obtenida del área auditada, se observó que no se ha mantenido un adecuado control interno en el periodo comprendido al 31 de diciembre de 2023, hemos evaluado la estructura del control interno del departamento ,únicamente hasta la medida necesaria para determinar la naturaleza, alcance y momento oportuno de los procedimientos de auditoría.

La responsabilidad de la firma de auditoría es emitir una opinión sobre lo mencionado, conforme a las normas legales vigentes establecidas por los reguladores, para la realización de la presente auditoría, llevada a cabo con un proceso de planificación que proporciona una base adecuada para nuestra opinión.

Según lo determinado en la orden de trabajo la auditoria tiene los siguientes objetivos:

- Realizar un diagnóstico de la situación actual al área de tesorería.
- Aplicar el cuestionario de control COSO II para la medición del grado de eficiencia y eficacia en el área de tesorería
- Analizar los resultados de la evaluación para detectar oportunidades de mejora y formular recomendaciones.

Hallazgo de Control Interno

Hallazgo N°1

Falta de manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados

De acuerdo con el análisis realizado se detectó que la entidad carece de manual de políticas, funciones y procedimientos actualizados, afectando en el área de tesorería irregularidades en sus actividades.

Recomendación

Implementar un manual actualizado de políticas, funciones y procedimientos que detalle claramente la planificación y organización, las responsabilidades y actividades requeridas, así como las directrices específicas del área de tesorería.

Hallazgo N°2

Ausencia de un código de ética y conducta específico para cada puesto de trabajo.

La ausencia de un código de ética y conducta específico para cada puesto de trabajo genera un ambiente donde las expectativas de comportamiento ético pueden no estar claramente definidas ni comunicadas, lo que potencialmente compromete la integridad organizacional y la cohesión del equipo

Recomendación

Se recomienda desarrollar e implementar de manera urgente un código de ética y conducta adaptado a cada puesto de trabajo dentro de la organización. Este proceso debería incluir la consulta con los departamentos relevantes para asegurar la adecuación y claridad de las directrices éticas específicas para cada función. Además, es fundamental establecer mecanismos efectivos de comunicación, capacitación y seguimiento para garantizar la comprensión y la adhesión al código por parte de todos los empleados.

Hallazgo N°3

Ausencia de compensación por logros de los empleados

Se detectó que la entidad carece de un sistema de reconocimiento y compensación para los empleados, afectando el desempeño general de la entidad y el logro de las metas estratégicas.

Recomendación

Desarrollar una política formal de reconocimiento y recompensas que detalle los criterios y procedimientos para compensar los logros y el desempeño destacado de los empleados, además crear programas de incentivos que incluyan recompensas

financieras y no financieras, como bonificaciones, premios, días libres adicionales, certificados de reconocimiento, etc.

Hallazgo N°4

Carencia de personal en el área de tesorería

En el área de tesorería se identificó que la entidad carece de personal, causando deficiencias en la productividad y eficiencia de las actividades a realizar.

Recomendación

Realizar una buena planificación de ejecución de sus recursos para poder contratar personal que ayude a desempeñar buenas actividades en el área de tesorería permitiendo el crecimiento de la empresa y sus actividades productivas mejoren para comprender la sostenibilidad de la empresa, un adecuado manejo de la información.

Hallazgo N°5

Deficiencia en el respaldo y registro oportuno de la documentación de tesorería.

Cabe recalcar que mediante el análisis realizado se identificó el área de tesorería no respalda, almacena y registra de manera oportuna la documentación de tesorería afectando la integridad operativa y la seguridad financiera de la entidad

Recomendación

Desarrollar procedimientos claros y estandarizados para el respaldo, almacenamiento y registro de toda la documentación, además de invertir en tecnología de respaldo y almacenamiento digital que permita automatizar y asegurar el proceso de manejo documental.

Hallazgo N°6

Falta de Indicadores de Gestión en la Unidad

En el área de tesorería se evidencio que no cuenta con indicadores de gestiona para evaluar la eficacia, eficiencia y efectividad del área.

Recomendación

Se recomienda capacitar al personal sobre la importancia de los indicadores de gestión y cómo implementarlo y utilizarlo eficazmente donde se reflejen los objetivos y metas de la unidad.

Hallazgo N°7

Carencia de sistemas adecuados para la recopilación y procesamiento de información financiera en el área de tesorería.

La falta de sistemas adecuados para la recopilación y procesamiento de información financiera en tesorería representa un riesgo significativo para la precisión y la confiabilidad de la gestión financiera de la organización.

Recomendación

Se recomienda urgentemente actualizar el sistema utilizado en tesorería para asegurar que cumpla con las necesidades actuales y futuras de la organización en términos de recopilación, procesamiento y reporte de información financiera. Esto incluye la evaluación de opciones de software financiero moderno y la implementación de un plan de migración efectivo, acompañado de la capacitación adecuada para el personal involucrado en su uso y mantenimiento.

Hallazgo N°8

Ausencia de reuniones regulares sobre la gestión de tesorería

Se evidenció que existe una ausencia de reuniones regulares entre la alta dirección y el tesorero para informar acerca de la gestión de tesorería afectando la comunicación clara y concisa para la toma de decisiones tanto para el área y la entidad.

Recomendación

Para mejorar la comunicación y coordinación en la gestión de tesorería, reduciendo riesgos y optimizando la toma de decisiones financieras se recomienda implementar un establecimiento de una Política Formal, calendario de Reuniones, agenda de Reuniones, documentación y Seguimiento, además de capacitar al tesorero y a otros interesados sobre la importancia de estas reuniones y cómo llevarlas a cabo de manera efectiva.

Hallazgo N°9

Incumplimiento en la planificación de arquezos de caja en el área de tesorería

El área de tesorería tiene un incumplimiento en la planificación de los arquezos de caja por ende ha generado una discrepancia entre los saldos físicos y contables en el área de tesorería, comprometiendo la exactitud de la información financiera.

Recomendación

Se recomienda implementar un sistema mejorado de planificación y seguimiento de arquezos de caja, además de establecer procedimientos claros que aseguren la conciliación regular y precisa de los saldos físicos y contables. Por lo consiguiente, es fundamental realizar capacitaciones periódicas al personal para asegurar la comprensión y la aplicación correcta de estos controles financieros.

Hallazgo N°10**Falta de documentación y ausencias de firmas para el pago correspondiente a proveedores**

Se concluye que en el área de tesorería existe una falta de documentación y ausencia de firmas para el pago a proveedores por el inadecuado seguimiento a los procedimientos internos.

Recomendación

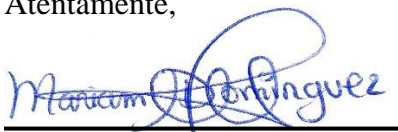
Se recomienda al área de tesorería que debe proporcionar capacitación regular que estén al tanto de los procedimientos actualizados y la importancia de la documentación adecuada, así mismo establecer controles internos más estrictos para verificar que todos los pagos cuenten con la documentación y las firmas requeridas antes de ser procesados y realizados

Hallazgo N°11**Inconsistencias en las conciliaciones bancarias realizadas**

La falta de conciliaciones bancarias precisas compromete la integridad y la confianza en la información financiera de la organización, debido a que los registros contables muestran saldos incorrectos.

Recomendación: Se recomienda urgentemente revisar y fortalecer los procedimientos de conciliación bancaria. Esto incluye la capacitación del personal en técnicas de conciliación efectivas, la implementación de controles más rigurosos para la revisión de transacciones y la revisión periódica de políticas y procedimientos relacionados. Así mismo, es esencial asignar recursos adecuados y establecer responsabilidades claras para asegurar que las conciliaciones bancarias se realicen de manera oportuna y precisa, preservando así la integridad de la información financiera de la organización.

Atentamente,



Mariam Lady Dominguez Mujica

Discusión

El análisis de la entrevista realizada para evaluar el departamento de tesorería del GAD parroquial Chanduy revela en las entrevistas una falta de frecuencia en las auditorías de gestión, debido a que solo lo evalúan cada cuatro años. Además, se identificó la ausencia de indicadores de gestión, lo cual limita la evaluación del desempeño diario al depender únicamente del informe enviado al Ministerio de Finanzas.

De igual manera se observó la falta de actualización de un manual de políticas y funciones interno, lo que genera confusión e inexactitud en el control de los procesos, también se notó un control insuficiente de la documentación debido a la verificación inadecuada de los comprobantes de ingreso y egreso, en vista que los documentos no cuentan con las firmas requeridas, generando una evidencia documental inadecuada.

Por otro lado, el análisis de la evaluación del control interno resalta las deficiencias en varios componentes, lo que compromete la eficacia, eficiencia y efectividad general de los procesos de tesorería. Se observa que los componentes de actividades de control, Supervisión y Monitoreo muestran un bajo nivel de confianza del 20% y un alto riesgo del 80%, debido a la inexistencia de un registro escrito de sus responsabilidades y tareas para cada área, la ausencia de sanciones administrativas, las transacciones financieras no registradas diariamente dejando inconcluso antes de ser ingresadas en el sistema y el incumplimiento de los arqueos planificados, también se evidencia la falta de realización de reconciliaciones periódicas de las cuentas bancarias y otros registros financieros, junto con la ausencia de reuniones regulares para informar sobre la gestión de tesorería.

En el estudio de investigación a nivel macro desarrollada por Llaja (2021) menciona que el personal que trabaja en la entidad no tiene el conocimiento apropiado, debido a que no cuentan capacitaciones, evitando que estén al tanto de las funciones institucionales como: organigrama institucional, misión y visión, esto se debe a que la empresa no está contando con un manual de políticas y procedimientos que ayude al personal a tener en claro su papel dentro de la misma. En similitud con el presente trabajo de investigación ejecutado se detecta que mediante el control interno la empresa presenta falencias, esto debido a que carece de metas y por la ausencia de políticas y procedimientos documentados, así como la falta de revisiones periódicas

de los controles internos, esto da como resultado que la entidad no es sometida a las directrices general que se han establecido.

Desde otro punto vista la tesis desarrollada por Escobar (2022), señala que durante la última administración del gobierno parroquial, no se llevó a cabo ninguna auditoría, lo cual significa que han pasado cuatro años desde la última revisión, además los indicadores de gestión que miden la eficiencia y eficacia de los rendimientos, propósitos y objetivos no han sido implementados adecuadamente en el GADPRG, similar al estudio realizado en el Gad Parroquial Rural Chanduy donde nos reflejó la falta de auditorías regulares y la carencia de indicadores de gestión pueden comprometer la transparencia, eficiencia y eficacia en el uso de los recursos públicos, lo que puede afectar negativamente la prestación de servicios y el cumplimiento de objetivos institucionales.

Por lo consiguiente, en la investigación realizada por Borbor (2023) quien afirma que al utilizar métodos como el Coso II permite evaluar a través de sus 8 componentes los procesos de tesorería, además se observa que los componentes de actividades de control, supervisión y monitoreo muestran un bajo nivel de confianza del 40% y un medio nivel de riesgo del 60%, debido a la deficiencia en el área que no se realizan evaluaciones constantes al personal, no mantiene un registro de los procedimientos, y no posee un manual de funciones, no se informa la deficiencia de la entidad, no existen supervisiones en la emisión de comprobantes de ingreso y por último no son atendidas las recomendaciones del control interno, en comparación con el estudio realizado en el GAD parroquial rural Chanduy en el área de tesorería también identifica problemas similares pero con mayor gravedad, el análisis muestra que estos componentes tienen un nivel de confianza aún más bajo, del 20%, y un riesgo más alto, del 80%, debido a la falta de un registro escrito de responsabilidades y tareas, la ausencia de sanciones administrativas, las transacciones financieras no registradas a tiempo, el incumplimiento de los arqueos planificados, y la carencia de reconciliaciones periódicas y reuniones informativas, son factores críticos que comprometen la eficacia de los procesos de tesorería.

Conclusiones

En conclusión, el diagnóstico de la situación actual identifica varias debilidades en los procesos de tesorería, como la falta de auditoría frecuentes, debido que se lo realiza cada cuatro años, por lo consiguiente se muestra la ausencia de indicadores de gestión que evalúen el rendimiento de las operaciones, además no cuenta con un manual de políticas, funciones y procedimientos actualizado, por lo tanto, existe una carencia de control constante en la documentación financiera. A través de la utilización de los indicadores de gestión se observa un incumplimiento en la planificación de arqueos de caja, la falta de documentación y ausencias de firmas para los pagos a proveedores y por último las inconsistencias en las conciliaciones bancarias realizadas afectan a la eficacia, eficiencia y efectividad en los procesos del área de tesorería.

Por lo consiguiente, al aplicar el marco integral del componente COSO II permite evaluar de manera sistemática la efectividad de los controles internos en el área de tesorería, se determina que tiene un nivel general de confianza bajo del 45% y un nivel de riesgo medio del 55%. Esto indica áreas de mejora necesarias para fortalecer el control interno y mitigar riesgos. Los componentes de evaluación de riesgos y respuesta a los riesgos muestran una coherencia relativa en su gestión, con un nivel de confianza bajo 40% y nivel de riesgo medio 60% respectivamente. Sin embargo, las actividades de control y supervisión y monitoreo presentan un nivel de confianza bajo del 20% y un riesgo alto del 80%, indicando que las actividades críticas no están siendo adecuadamente vigiladas o ejecutadas conforme a los estándares requeridos. Por último, el ambiente de control, establecimiento de objetivos, identificación de riesgos y la información y comunicación muestran un nivel de confianza medio del 60% y un riesgo bajo del 40%, indicando una mayor confiabilidad en la detección de eventos y la transmisión de información.

En cuanto a la elaboración del informe de control interno revela una evaluación profunda y detallada del área de tesorería, este proceso permite identificar con precisión los once hallazgos encontrados a través del cuestionario de control interno y los indicadores de gestión, así se han formulado las respectivas recomendaciones para cada hallazgo, proponiendo las medidas correctivas efectivas que deben aplicarse.

Finalmente, en el análisis del control interno en el área de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy existe varias deficiencias, como la falta de auditorías regulares, ausencia de indicadores de gestión,

y un manual de políticas, funciones y procedimientos desactualizado. Estas carencias han resultado en un control insuficiente de la documentación financiera, incumplimientos en la planificación de arqueos de caja, falta de documentación y firmas en los pagos a proveedores, e inconsistencias en las conciliaciones bancarias realizadas, además a través del cuestionario COSO II se permite evaluar sistemáticamente la efectividad de los controles internos, determinando un nivel general de confianza bajo del 45% y un nivel de riesgo medio del 55%, con preocupaciones en las actividades de control y la supervisión y monitoreo, afectando así la eficacia, eficiencia y efectividad de las actividades en el área de tesorería.

Recomendaciones

Se recomienda implementar un programa de auditorías internas anuales en lugar de cada cuatro años. Esto permitirá una supervisión más constante y detallada de las operaciones financieras. Además, se debe desarrollar e implementar un manual de políticas, funciones y procedimientos actualizado, que establezca claramente los roles y responsabilidades dentro de la organización. También es esencial crear y aplicar indicadores de gestión que evalúen regularmente el rendimiento y la eficiencia de los procesos. Para mejorar el control financiero, se debe implementar un sistema riguroso de planificación y registro de arqueos de caja, asegurando la documentación adecuada y las firmas requeridas en los pagos a proveedores. Finalmente, revisar y fortalecer los procedimientos de conciliación bancaria, esto incluye la capacitación del personal en técnicas de conciliación efectivas, la implementación de controles más rigurosos para la revisión de transacciones y la revisión periódica de políticas y procedimientos relacionados.

En el área de tesorería al aplicarse el COSO II se recomienda al GAD Parroquial Rural Chanduy que debe enfocarse en las actividades de controles y fortalecer la supervisión y monitoreo debido que se encuentran en nivel de confianza baja y un riesgo alto por ende, se debe implementar controles más efectivos donde esto incluye establecer procedimientos documentados, realizar capacitaciones periódicas para el personal, y asegurar el cumplimiento estricto de los controles establecidos, además, de un seguimiento riguroso y una evaluación periódica de los controles, garantizarán que las actividades críticas se ejecuten conforme a los estándares requeridos.

En lo que respecta a elaboración del informe de control interno se recomienda implementar de manera inmediata las medidas correctivas para cada hallazgo que ha sido abordado con una recomendación específica, diseñada para mitigar los riesgos y mejorar la eficacia, eficiencia y efectividad en los procesos del área de tesorería, para así fortalecer la estructura de control interno, garantizando una mayor transparencia y confiabilidad en sus operaciones futuras.

Finalmente, para mejorar el control interno en el área de tesorería del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, se recomienda implementar auditorías regulares, establecer indicadores de gestión para evaluar el rendimiento operativo, y actualizar el manual de políticas y procedimientos. Es importante fortalecer la documentación financiera, mejorar la planificación de arqueos de caja,

asegurar la adecuada documentación y firmas en los pagos a proveedores, y corregir las inconsistencias en las conciliaciones bancarias. Además, se sugiere enfocarse en mejorar las actividades de control, supervisión y monitoreo, conforme al marco COSO II, para incrementar el nivel de confianza y reducir los riesgos, optimizando así la eficacia y eficiencia en las operaciones financieras.

Referencias

- Abad, J., Chávez, Y., y Timoteo, D. (2023). *El Control Interno y el área de tesorería de la Municipalidad Provincial de Dos de Mayo - año 2021*. Universidad Nacional Hermilio Valdizán.
<https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/9014>
- Alcántara, J. (2023). *Control Interno y su incidencia en la gestión del área de tesorería de la Municipalidad Distrital de Santa Teresa, Convención Cuzco, 2022*. Universidad Nacional de Cajamarca.
<https://repositorio.unc.edu.pe/handle/20.500.14074/5822>
- Armas, I., y Basurto, J. (2023). Importancia de un Plan Estratégico como Base para la Ejecución de la Auditoría de Gestión. *Revista de investigación SIGMA*, 11(1), 151-164. <https://doi.org/https://doi.org/10.24133/qppby325>
- Arroyo, N., Guzmán, F., y Hurtado, E. (2019). El control interno y la importancia de su aplicación en las compañías. *Revista Observatorio de la economía latinoamericana*, 1-11.
<https://doi.org/https://www.eumed.net/rev/oel/2019/08/control-interno-companias.html>
- Barrera, V. (2022). *Auditoría de gestión al GAD de la parroquia Bolívar*. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/36466>
- Borbor, C. (2023). *Control interno en el área de tesorería de la empresa Ecuvecub S.A.S., año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9939>
- Cabrera, A., y Miño, A. (2023). *Sistema de Control Interno basado en la metodología COSO II para la gestión de inventarios de Tiendas TUTI S.A.* Escuela Superior Politécnica del Litoral.
<https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/57485>
- Cabrera, G. (2022). *Auditoría de gestión a la notaría primera del cantón Zaruma, provincia de el Oro, periodo 2020*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/17942>
- Carrera, M. (2022). *Auditoría de gestión al GAD parroquial de Quinchicoto del cantón Tisaleo*. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/36223>

- Carrion, J., y Campos, W. (2021). *La Auditoría de Gestión como Instrumento de Mejora en el Área de Tesorería de la Municipalidad Distrital de San Juan de Jarpa – Provincia de Chupaca*. Universidad Peruana los Andes.
<https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/2838>
- Castro, R. (2021). *Auditoría en el área de tesorería y su incidencia en la liquidez de la Municipalidad Distrital de Condormarca, 2020*. Universidad César Vallejo. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/77228>
- Chica, N., y Guamán, J. (2023). *Auditoría de gestión y su impacto en los resultados de la empresa SERVINA S.A.* Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6816>
- Condori, L., y Mamani, E. (2023). *La auditoría de cumplimiento y la gestión de desempeño en el área de tesorería de la municipalidad distrital de Ocongate - Provincia de Quispicanchis – Región Cusco - Período 2021*. Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco.
<https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/8000>
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. LEXIS. <https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2020-06/CONSTITUCION%202008.pdf>
- Cuñas, K. (2023). *Control interno de las cuentas por cobrar de la cooperativa de ahorro y crédito Fernando Daquilema Ltda., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/10025>
- Curipallo, B. (2023). *Auditoría de gestión en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Prodvision*. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/37863>
- Díaz, T. (2023). *Auditoría de gestión al GAD parroquial de San Miguelito del cantón Píllaro*. Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/38294>
- Escobar, J. (2022). *Auditoría de gestión al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquia Rural Guayllabamba, Distrito Metropolitano de Quito, provincia de Pichincha, período 2020*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/18099>
- Flores, N., y Rodas, A. (2022). *Sistema de control interno de la empresa Marcafe S.A. y su incidencia en la identificación de riesgos de incorrección material*

- durante el periodo 2020*. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/5482>
- Gualaceo, N. (2022). *Auditoría de gestión a la Cooperativa de Ahorro y Crédito la pequeña empresa de Pastaza Ltda, provincia de Pastaza., del período 2019*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/16703>
- Herrera, D. (2021). *Auditoría de gestión al departamento de tesorería del GAD Municipal del cantón Pastaza, provincia de Pastaza, período 2019*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/16418>
- Huaranca, N., y Antonio, R. (2020). *Auditoría de cumplimiento y gestión de tesorería en la Municipalidad Distrital de Pichari, Cuzco - 2018*. Universidad Peruana los Andes. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/1811>
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2014). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. LEXIS. [https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/Ley-
Org%C3%A1nica-de-la-Contralor%C3%ADa-General-del-Estado.pdf](https://www.gob.ec/sites/default/files/regulations/2018-10/Ley-Org%C3%A1nica-de-la-Contralor%C3%ADa-General-del-Estado.pdf)
- Llaja, Y. (2021). *El sistema de control interno y su influencia en la gestión administrativa en la Unidad Ejecutora N° 028 – Chiclayo de la II Macro región Policial Lambayeque – 2018*. UNPRG . <https://hdl.handle.net/20.500.12893/10173>
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., y Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 8, 1-14. <https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Loor, E. (2023). *Control interno en el área de inventarios de la ferretería Ávila S.A., cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9955>
- Lozadas, J. (2023). *Auditoría de gestión en la empresa Confecciones Zuritex de la parroquia Benítez*. Universidad Técnica de Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/39348>

- Macas, V., y Jaramillo, F. (2020). *El modelo COSO II como herramienta para minimizar los riesgos*. Universidad Nacional de Tumbes.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/123456789/2221>
- Martinez, A. (2022). *Control Interno y su incidencia en las herramientas contables de la unión provincial de organizaciones campesinas de Manabí, período 2020*. Universidad Estatal del Sur de Manabí.
<https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/4681>
- Montoya, J., y Valverde, S. (2022). *Sistema del Control Interno Coso I y Coso II y sus efectos en la gestión financiera del GAD Municipal del cantón San Miguel de Bolívar de los años 2016-2020*. Universidad Estatal de Bolívar.
<https://dspace.ueb.edu.ec/handle/123456789/4480>
- More, K. (2023). *Sistema coso II y su relación en el control de inventarios de Comercial Israel, Tumbes 2022*. Universidad Nacional de Tumbes.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64316>
- Norma Internacional ISO 9001. (2015). *Sistemas de gestión de la calidad - Requisitos*. ISO. https://dai.uas.edu.mx/pdfs/NORMA_ISO_9001-2015_Req.PDF
- Ordoñez, J. (2023). *Los Medios de Pago Digitales y su Incidencia en la Recaudación de la Unidad de Tesorería del Hospital de Apoyo Santa Rosa – Año 2020*. Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
<https://repositorio.uigy.pe/handle/20.500.11818/7605>
- Ortega, A. (2019). *El control interno en el área de tesorería del Centro de Especialidades IESS La Libertad, del cantón La Libertad año 2017*. Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/4765>
- Panchana, B., y Ruiz, J. (2021). *Auditoría gestión al proceso de control de entrada y salida de dinero en el área tesorería de la empresa Bic Ecuador Ecuabac S.A.* Universidad San Gregorio.
<http://repositorio.sangregorio.edu.ec/handle/123456789/1970>
- Parra, B. (2023). *Auditoría de Gestión para medir la eficiencia y eficacia de la empresa Incoreg Cía. Ltda. ubicada en la ciudad de Riobamba, durante el período 2021*. Universidad Nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/10297>

- Pastillo, K. (2023). *Diseño de un sistema de control interno para las áreas administrativa – financiera, aplicando el modelo Coso II en la compañía Hyundaimedical Ecuador S.A.* Universidad Metropolitana.
<https://repositorio.umet.edu.ec/handle/67000/238>
- Pilco, M. (2023). *Auditoría de Gestión a la Recaudación de Impuestos del Gad Municipal Guano Período 2021.* Universidad Nacional de Chimborazo.
<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11081>
- Pozo, S. (2023). *Control interno al departamento de tesorería del Cuerpo de Bomberos de Santa Elena, cantón Santa Elena, año 2021.* Universidad Estatal Península de Santa Elena.
<https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/9446>
- Rodriguez, F. (2021). *Implementación del sistema de control interno en el área de tesorería y su incidencia en los estados financieros de una empresa dedicada a la fabricación de concreto del distrito de San Juan de Miraflores del año 2018.* Universidad Ricardo Palma.
<https://repositorio.urp.edu.pe/handle/20.500.14138/5543>
- Sánchez, D., Córdova, E., y Ramirez, J. (2021). *La implementación del control interno y la gestión en el área de tesorería de la empresa Agrumaq S.A.C. en el periodo 2016 - 2019.* Universidad Nacional del callao.
<https://repositorio.unac.edu.pe/handle/20.500.12952/8713>
- Solano, E. (2023). *Implementación del Control Interno en las Conciliaciones Bancarias y su Incidencia en la Gestión del Área de Tesorería, Periodo 2021.* Universidad Inga Garcilaso de la Vega.
<http://intra.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/7521>
- Solis, M., y Viracocha, E. (2024). *Auditoría de Gestión en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquia Rural Tanicuchí; Cantón Latacunga Provincia de Cotopaxi, Año 2022*". Universidad Técnica de Cotopaxi.
<https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/12103/1/PI-002780.pdf>
- Supe, N. (2023). *Auditoría de gestión en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Migrantes del Ecuador Ltda. de la ciudad de Ambato provincia Tungurahua parta el periodo 2021.* Universidad Tecnológica Indoamérica.
<https://repositorio.uti.edu.ec/handle/123456789/6044>
- Valle, S. (2022). *Auditoría de gestión al GAD Municipal del cantón Santiago de Píllaro, provincia de Tungurahua, período 2020.* Escuela Superior

Politécnica de Chimborazo.

<http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/18092>

Vega, L., y Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional De Administración, N/A* (10), 211-230. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641>

Vidal, F. (2023). *Auditoría de Gestión a los procesos administrativos al GAD Parroquial El Esfuerzo, periodo 2020- 2021*. Universidad Nacional de Chimborazo. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/11101>

Zambrano, G., Álvarez, D., y Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140. <https://doi.org/https://doi.org/10.47230/unesum-ciencias.v5.n3.2021.568>

Apéndice

Apéndice A

Matriz de consistencia

Título	Problema	Objetivos	Variables	Dimensiones	Indicadores	Metodología
Auditoría de Gestión en el área de tesorería en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy, Cantón Santa Elena, Provincia de Santa Elena, año 2023	<p>Formulación del problema general</p> <p>¿De qué manera se analiza el control interno en el área de tesorería, mediante la aplicación del COSO II para la medición de eficacia, eficiencia y efectividad del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy?</p> <p>Sistematización de los problemas específicos</p> <p>1. ¿Cuál es la situación actual de los procesos en el área de tesorería?</p> <p>2. ¿Cómo se puede aplicar el marco integral del componente COSO II para la evaluación de la efectividad en el área de tesorería?</p> <p>3. ¿Cómo elaborar un informe de Control Interno que describa los resultados del análisis realizado en el área de tesorería?</p>	<p>Objetivo General</p> <p>Analizar el control interno en el área de tesorería, mediante la aplicación del COSO II para la medición de eficacia, eficiencia y efectividad del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Chanduy</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>1. Diagnosticar la situación actual en los procesos del área tesorería.</p> <p>2. Aplicar el marco integral del componente COSO II para la evaluación de la efectividad en el área de tesorería</p> <p>3. Elaborar un informe de Control Interno describiendo los resultados del análisis del área de tesorería.</p>	Auditoria de Gestión	<p>Gestión de tesorería</p> <p>Fases de la auditoria de gestión</p> <p>Componentes de medición</p> <p>Componente Coso II</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Recaudaciones • Ingresos y gastos • Pago a proveedores • Conocimiento Preliminar • Planificación • Ejecución • Comunicación de resultados • Seguimiento • Eficacia • Eficiencia • Efectividad • Ambiente de control • Establecimiento de objetivos • Identificación de riesgos • Evaluación de riesgos • Respuesta a los riesgos • Actividades de control • Información y comunicación • Supervisión y Monitoreo 	<p>Enfoque:</p> <p>Cuantitativo</p> <p>Alcance:</p> <p>Descriptivo</p> <p>Métodos:</p> <p>Bibliográfico</p> <p>Analítico</p> <p>Deductivo</p> <p>Población: los 2 empleados del GAD Parroquial Rural Chanduy (la coordinadora general – tesorero)</p> <p>Instrumentos:</p> <p>Entrevista</p> <p>COSO 2</p>

Apéndice B

Cronograma de tutorías



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

FIRMA DEL TUTOR

NOMBRE: LCDO. JAVIER ARTURO RAZA CAICEDO, MGTR.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

NOMBRE: MARIAM LADY DOMINGUEZ MUJICA

Apéndice C
Guía de entrevista



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

ENTREVISTA A LA COORDINADORA GENERAL DEL GOBIERNO
AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY

Objetivo del instrumento: Recopilar información relevante sobre la gestión en el área de tesorería en el Gobierno Autónomo descentralizado parroquial Rural Chanduy.

Agradeciendo su participación; este instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que le solicitamos amablemente proporcione información veraz, para asegurar el éxito de esta investigación.

Interrogantes

- 1. ¿Cada qué tiempo se realiza una auditoria de gestión en el área de tesorería del GAD Parroquial Rural Chanduy?**
- 2. Cuáles son los indicadores de gestión que evalúen el rendimiento de las operaciones del departamento de tesorería del GAD Parroquial Rural Chanduy?**
- 3. ¿Qué políticas reciben los funcionarios públicos relacionados al área de tesorería?**
- 4. ¿Cada que tiempo se brindan capacitaciones a los empleados del GAD Parroquial Chanduy del área de tesorería?**
- 5. ¿Qué estrategias están implementando para controlar, verificar y garantizar que las acciones del GAD Parroquial en especial del departamento de tesorería contribuyan a las necesidades y expectativas de la comunidad?**



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

**ENTREVISTA AL JEFE DE TESORERÍA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO
DESCENTRALIZADO PARROQUIAL RURAL CHANDUY**

Objetivo del instrumento: Recopilar información relevante sobre la gestión en el área de tesorería en el Gobierno Autónomo descentralizado parroquial Rural Chanduy.

Agradeciendo su participación; este instrumento será utilizado con fines académicos y la información aquí escrita se manejará de forma confidencial, por lo que le solicitamos amablemente proporcione información veraz, para asegurar el éxito de esta investigación.

Interrogantes

1. **¿Cómo se asegura de que toda la documentación de respaldo sobre los procesos financieros este actualizada y completa en el área de tesorería?**
2. **¿Cuál es el proceso que siguen para llevar a cabo las recaudaciones?**
3. **¿Cuál es el proceso para realizar las actividades de control en el área de tesorería?**
4. **¿Cómo se gestionan y registran los ingresos y gastos en el área de tesorería?**
5. **¿Cómo es el proceso que se realiza para los pagos a proveedores?**
6. **¿Cuál es el procedimiento para verificar la autenticidad y precisión de las facturas de proveedores antes de procesar los pagos?**
7. **¿Cada que tiempo se verifican que los comprobantes de ingreso y egreso cuenten con las debidas firmas de autorización?**

Apéndice D*Cuestionario COSO II*

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY					Pag:	Ref.
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE					1/8	C.E.C. I
TESORERÍA						
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
AMBIENTE DE CONTROL						
1	¿La entidad cuenta con un departamento de tesorería?					
2	¿El personal que se integra este departamento se encuentra capacitado?					
3	¿La entidad cuenta con un manual de políticas y funciones actualizados?					
4	¿Se cuenta con un código de ética y conducta para cada puesto de trabajo?					
5	¿Se promueve un ambiente de trabajo donde se fomente la transparencia y la comunicación abierta?					
Total						

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY				Pag:	Ref.	
AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA				2/8	C.E.C. I	
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023						
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS						
6	¿Existen objetivos en el área de tesorería?					
7	¿Existen elaboración de metas para cumplirlas en tiempos determinados?					
8	¿Existe formalmente una misión para el área de tesorería?					
9	¿Los objetivos operativos están enfocados hacia la misión y visión de la entidad?					
10	¿La organización compensa el logro de objetivos de los empleados?					
Total						

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				Pag:		Ref.	
				3/8		C.E.C. I	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICACIÓN		OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0		
IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS							
11	¿Existe un sistema informático para el área de tesorería?						
12	¿El personal del área de tesorería está capacitado para su correcto desempeño?						
13	¿Se involucra al equipo de tesorería en la identificación de posibles acontecimientos y sus impactos?						
14	¿La documentación de tesorería es respaldada, almacenada y registrada oportunamente.						
15	¿Se utilizan herramientas tecnológicas para el monitoreo de eventos que puedan afectar la tesorería?						
Total							

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				Pag:		Ref.	
				4/8		C.E.C. I	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0		
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
16	¿El Departamento de Tesorería logra cumplir con los objetivos institucionales y sus estrategias?						
17	¿Se revisan las deficiencias del Departamento de manera periódica?						
18	¿Se implementan indicadores de gestión que faciliten el buen desempeño de la unidad?						
19	¿Se ha llevado a cabo una evaluación física del Departamento de Tesorería?						
20	¿Existen mecanismos para detectar y responder a los cambios que podrían impactar al Gad?						
Total							

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023					Pag:	Ref.
					5/8	C.E.C. I
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
RESPUESTAS A LOS RIESGOS						
21	¿Cuentan con estrategias para alcanzar los objetivos institucionales?					
22	¿Se implementan planes de acción para corregir las deficiencias del área de tesorería?					
23	¿Se utilizan indicadores de gestión para tomar decisiones estratégicas?					
24	¿Se identifican riesgos físicos significativos durante la última evaluación?					
25	¿Se han identificado y gestionado riesgos recientemente utilizando estos mecanismos?					
Total						

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				Pag:	Ref.	
				6/8	C.E.C. I	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0	
ACTIVIDADES DE CONTROL						
26	¿El presidente de la junta parroquial establece políticas y procedimientos para las actividades de control en todos los departamentos?					
27	¿Existen sanciones administrativas?					
28	¿El departamento de tesorería sigue las operaciones estipuladas en el reglamento orgánico funcional?					
29	¿Se realizan arquezos de caja de forma periódica?					
30	¿Hay un control por parte de talento humano al recolectar personal capaz de ejercer sus funciones?					
Total						

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				Pag:		Ref.	
				7/8		C.E.C. I	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0		
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN							
31	¿Se promueve la comunicación efectiva entre el área de tesorería y otras áreas de la organización?						
32	¿Se dispone de sistemas adecuados para la recopilación y procesamiento de información financiera en tesorería?						
33	¿El tesorero tiene acceso a la información necesaria para realizar sus funciones adecuadamente?						
34	¿Se entrega información de manera confiable al presidente?						
35	¿Existe un mensaje claro de parte de dirección sobre la importancia del sistema de control interno						
Total							

GAD PARROQUIAL RURAL CHANDUY AUDITORÍA DE GESTIÓN EN EL ÁREA DE TESORERÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023				Pag:		Ref.	
				8/8		C.E.C. I	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
N°	PREGUNTAS Y CONTROLES	RESPUESTAS			CALIFICA CIÓN	OBSERVACIÓN	
		SI	NO	N/A	SI=1 NO =0		
SUPERVISIÓN Y MONITOREO							
36	¿La Tesorería cuenta con políticas y procedimientos documentados para la supervisión y monitoreo de las actividades financieras?						
37	¿Se lleva a cabo una revisión periódica de los controles internos relacionados con las operaciones de tesorería?						
38	¿Se realizan reconciliaciones periódicas de las cuentas bancarias y otros registros financieros de la Tesorería?						
39	¿Se realiza una planificación de las actividades a desempeñarse a diario?						
40	¿Se realiza reuniones regulares para informar sobre la gestión de tesorería?						
Total							

Apéndice E

Evidencia de aplicación de entrevista y cuestionario COSO II

Entrevista a la coordinadora general



Entrevista al tesorero y cuestionario COSO II



Apéndice F
Presupuesto

RECURSOS Y MATERIALES			
Cantidad	Descripción	Costo Unitario	Costo Total
2	Esferos	\$ 0,40	\$ 0,80
1	Lápiz	\$ 0,30	\$ 0,30
1	Carpeta	\$ 0,85	\$ 0,85
1	Cuaderno	\$ 1,50	\$ 1,50
1	HP Pavilion Laptop	\$ 750,00	\$ 750,00
4	Transporte	\$ 2,50	\$ 10,00
1	Celular	\$ 150,00	\$ 150,00
1	Resma de Hojas	\$ 4,00	\$ 4,00
150	Copias	\$ 0,03	\$ 4,50
4	Tintas de impresoras	\$ 15,00	\$ 60,00
1	Impresora	\$ 450,00	\$ 450,00
3	Combo de recargas	\$ 7,00	\$ 21,00
TOTAL			\$ 1.452,95