



UNIVERSIDAD
CATÓLICA
DE CUENCA

UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

**UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y
EMPRESARIALES**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS
ADMINISTRATIVOS DEL GAD PARROQUIAL ABDÓN
CALDERÓN, CANTÓN SANTA ISABEL. AÑO 2023”**

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORAS: GUAYCHA SARMIENTO DANIELA ESTEFANIA

VARGAS MENDIETA JOSSELINE LISSETTE

DIRECTOR: ECO. BARAHONA VASQUEZ PABLO EDUARDO Mgs.

CUENCA - ECUADOR

2024

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO



UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

Comunidad Educativa al Servicio del Pueblo

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA

**“CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
DEL GAD PARROQUIAL ABDÓN CALDERÓN, CANTÓN SANTA
ISABEL. AÑO 2023”**

**PROYECTO DE TITULACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO
DE LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

AUTORAS: GUAYCHA SARMIETO DANIELA ESTEFANIA

VARGAS MENDIETA JOSSELINE LISSETTE

DIRECTOR: ECO. BARAHONA VASQUEZ PABLO EDUARDO Mgs

CUENCA - ECUADOR

2024

DIOS, PATRIA, CULTURA Y DESARROLLO

**“Control interno en los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón,
Cantón Santa Isabel. Año 2023”**

Guaycha Sarmiento Daniela Estefanía

Vargas Mendieta Josseline Lissette

Universidad Católica de Cuenca

Unidad de titulación

Eco. Barahona Vasquez Pablo Eduardo Mgs

20 de noviembre de 2024

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **Daniela Estefania Guaycha Sarmiento**, declaro bajo juramento que el artículo denominado **“Control interno en los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón, cantón Santa Isabel. Año 2023”**, es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

En consecuencia, este trabajo es de mi autoría

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Cuenca, noviembre de 2024



Guaycha Sarmiento Daniela Estefanía

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD

Yo, **Josseline Lissette Vargas Mendieta**, declaro bajo juramento que el artículo denominado **“Control interno en los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón, cantón Santa Isabel. Año 2023”**, es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y, que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

En consecuencia, este trabajo es de mi autoría

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

Cuenca, noviembre de 2024



Vargas Mendieta Josseline Lissette

CERTIFICACIÓN

Yo, **Pablo Eduardo Barahona Vásquez**, certifico que el artículo titulado “**Control interno en los procesos administrativos del Gad Parroquial Abdón Calderón Cantón Santa Isabel. Año2023**” fue desarrollado por **Vargas Mendieta Josseline Lissette y Guaycha Sarmiento Daniela Estefanía** ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la Universidad Católica de Cuenca.

Debido que es una investigación particular con el propósito de cumplir un requisito previo a la obtención del Título de **LICENCIADAS EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**.

Cuenca, noviembre de 2024



Firmado electrónicamente por:
**PABLO EDUARDO
BARAHONA VASQUEZ**

Eco. Barahona Vásquez Pablo Eduardo Mgs
Tutor(a)
UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA

DEDICATORIA

Con profunda gratitud y sincero afecto, dedico este logro a mis padres Carmen y Darwin por brindarme siempre su apoyo incondicional, que a pesar de no tener mucho siempre nos dan lo mejor, y principalmente a mi hijo que ha sido mi pilar fundamental para no rendirme, ese pequeño motor que me impulsa a seguir mejorando tanto en lo académico como personal.

Gracias por su amor, su apoyo y su inspiración.

Guaycha Sarmiento Daniela Estefanía

DEDICATORIA

Con muchos sentimientos encontrados por culminar una gran etapa de mi vida este trabajo se lo dedico primeramente a dedico a Dios por guiarme en cada paso que doy, a mis padres Pedro que me guía y cuida desde el cielo e Irma que es mi fuerza para seguir adelante, que me brindaron su infinito apoyo incondicional y la motivación necesaria para seguir adelante, a mis hermanos por sus sabios consejos y por siempre estar para apoyarme.

Gracias por su amor y apoyo absoluto.

Vargas Mendieta Josseline Lissette

AGRADECIMIENTO

En el camino de mi formación académica he tenido la fortuna de contar con el apoyo de diversas personas aquí en quiero expresar mi más sincero agradecimiento.

Primeramente agradecer a Dios por permitirme llegar a cumplir mis sueños, agradezco a Carmen Sarmiento mi madre por su amor incondicional, su paciencia y su constante apoyo en todo momento, por estar para mí no solo como una madre si no como una amiga leal, agradezco a mi padrastro Darwin Molina que ha sido más que un padre y ha estado conmigo en cada paso que he dado, apoyándome en cada decisión tomada, a mi hijo porque su presencia en mi vida ha sido la fuente de inspiración que me ha impulsado a seguir adelante en los momentos más difíciles.

A mis tíos por apoyarme a que continúe con mis estudios y a mi familia por siempre aportar con un aliento para seguir y no rendirme.

Agradecer a cada profesor por aportar con sus enseñanzas e inspiraciones para perseguir nuestros sueños.

Guaycha Sarmiento Daniela Estefanía

AGRADECIMIENTO

Agradezco a mi padre Pedro Vargas y a mi madre Irma Mendieta por todo el esfuerzo que han hecho para que pueda cumplir mis sueños ya que sin su apoyo no estaría logrando esta meta, a mis hermanos Tatiana, Karina y Matías que han estado en los momentos más felices de mi vida, como también en los más dolorosos y nunca me faltó su respaldo y aliento para seguir adelante; y a Dios por guiarme siempre.

Agradezco inmensamente a cada una de las personas que me brindaron su apoyo en el transcurso de la universidad y cada uno de los docentes que me brindaron de sus conocimientos, agradezco a la Universidad Católica de Cuenca y agradezco a todas las grandes amistades que forme.

Vargas Mendieta Josseline Lissette

INDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD	iv
CERTIFICACIÓN	vi
DEDICATORIA	vii
AGRADECIMIENTO	ix
INDICE GENERAL	xi
ÍNDICE DE FIGURAS	xiv
INDICE DE TABLAS	xv
RESUMEN	xvii
ABSTRACT	xviii
Introducción	1
Capítulo I: Antecedentes De La Investigación	3
Justificación del problema	3
Objetivos	5
General	5
Específico	5
Capítulo II: Marco Teórico	6
Modelo coso 1	6
Modelo Coso	7

Actualización Del Modelo COSO -----	8
Establecer Componentes -----	8
Primer Elemento: Ambiente De Control -----	9
Segundo Elemento: Evaluación De Los Riesgos -----	9
Tercer Elemento: Actividades De Control -----	9
Cuarto Elemento: Información Y Comunicación De Resultados -----	9
Quinto Elemento: Monitoreo -----	10
Beneficios Del Modelo COSO -----	10
Aplicación Del Modelo COSO -----	11
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal – Parroquial -----	11
Ejercicio Económico -----	12
Rendición De Cuentas -----	12
Control Interno Dentro De Un GAD -----	12
Capítulo III: Metodología -----	14
Capítulo IV: Plan De Control Interno -----	17
Planificación -----	18
Evaluación del control interno COSO -----	27
Capítulo V. Resultados -----	32
Resumen de la valoración de control interno -----	32

Análisis de riesgo en base al control interno -----	35
Hallazgos -----	36
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA-----	41
Ejecución -----	47
Programa de ejecución -----	47
Hallazgos De Ejecución-----	53
Programa de comunicación de resultados-----	56
Capítulo Vi: Conclusiones, Recomendaciones, Trabajos Futuros -----	66
Conclusiones-----	66
Recomendaciones -----	67
Trabajos Futuros -----	68
Referencias -----	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 Organigrama.....	45
----------------------------------	----

INDICE DE TABLAS

Tabla 1.	<i>Población</i>	15
Tabla 2.	<i>Población bajo convenio del MIES</i>	15
Tabla 3.	<i>Plan de Control interno</i>	17
Tabla 4.	<i>Planificación Preliminar</i>	18
Tabla 5.	Matriz preliminar de riesgo	25
Tabla 6.	Planificación específica	26
Tabla 7.	Ambiente de control	27
Tabla 8.	Evaluación de riesgo.....	28
Tabla 9.	Actividades de control	29
Tabla 10.	<i>Información y comunicación</i>	30
Tabla 11.	Monitoreo.....	31
Tabla 12.	Resumen de resultados COSO	35
Tabla 13.	Resumen de calificación total Control Interno	35
Tabla 14.	Hoja de hallazgos 1	36
Tabla 15.	Hoja de hallazgos 2	37
Tabla 16.	<i>Hoja de hallazgo 3</i>	38
Tabla 18.	<i>Hoja de hallazgo 5</i>	40
Tabla 19.	<i>Colaboradores</i>	46
Tabla 20.	<i>Colaboradores bajo convenio del MIESS</i>	46

Tabla 21.	Programa de ejecución.....	47
Tabla 22.	<i>Plan de ejecución al proceso de Mantenimiento de espacios públicos</i>	47
Tabla 23.	<i>Tablero de control 1</i>	48
Tabla 24.	<i>Plan de ejecución al proceso de Feria inclusiva</i>	49
Tabla 25.	<i>Tablero de control 2</i>	50
Tabla 26.	<i>Plan de ejecución al proceso de Mantenimiento vial</i>	51
Tabla 27.	<i>Tablero de control 3</i>	52
Tabla 28.	<i>Hoja de hallazgo 6</i>	53
Tabla 29.	<i>Hoja de hallazgos 7</i>	54
Tabla 30.	<i>Hoja de hallazgos 8</i>	55
Tabla 31.	<i>Programa de comunicación de resultados</i>	56
Tabla 32.	<i>Programa de seguimiento</i>	65
Tabla 33.	<i>Tabla de sugerencias</i>	65

RESUMEN

El presente estudio abordará el control interno a los procesos administrativos del Gobierno autónomo descentralizado Parroquial Abdón Calderón. Una estructura de control interno es fundamental para toda organización, sin importar su tamaño o giro. Funciona como un mecanismo de autocontrol que permite gestionar riesgos inherentes a su actividad, optimizando procesos para un mejor desempeño de la entidad. Se refiere a un sistema implementado que busca evitar acciones dolosas o equivocadas que pueda afectar a la organización o entidad, garantizado que las operaciones se realicen de acuerdo con las normativas vigentes que la entidad funcione de manera eficiente y eficaz para cumplir sus metas. Se observará la situación de tener que valorar y optimizar el mecanismo de control interno en el GAD Parroquial, debido a la existencia de carencias en el monitoreo y examinación de actividades, riesgo de errores e irregularidades dentro de los “procesos administrativos”. Con la meta de valorar el mecanismo de control interno en los procesos administrativos del GAD Parroquial para proponer estrategias de mejora, utilizando un enfoque descriptivo, recolectado datos a través de revisión documental, entrevistando funcionarios y aplicando encuestas. Se espera que la investigación contribuirá a mejorar el mecanismo de control interno del GAD, brindando recomendaciones prácticas e instrumentos para la toma de decisiones por parte de las autoridades.

Palabras Clave: GAD Parroquial, control interno, procesos administrativos, gestión pública.

ABSTRACT

The present study will address the internal control of the administrative processes of the Autonomous Decentralized Government (GAD by its Spanish acronym) of the “Abdón Calderón” Parish. An internal control structure is essential for organizations, regardless of its size or line of business. It works as a self-control mechanism that allows the management of risks inherent to its activity, optimizing processes for better performance of the entity. It refers to an implemented system that seeks to avoid malicious or wrong actions that could affect the organization or entity, guaranteeing that operations are conducted according to current regulations and that the entity functions efficiently and effectively to meet its goals. The situation of evaluating and optimizing the internal control mechanism in the Parish GAD is observed due to deficiencies in the monitoring and examination of activities, risk of errors, and irregularities within the "administrative processes." Among the goals, it is possible to name the following: assessing the internal control mechanism in the administrative processes of the Parish GAD to propose improvement strategies, using a descriptive approach, collecting data through documentary review, interviewing officials, and applying surveys. It is expected that the research will contribute to improving the internal control mechanism of the GAD, providing practical recommendations and instruments for decision-making by the authorities.

Keywords: GAD Parish, internal control, administrative processes, public management.

Introducción

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales (GAD Parroquial) son organismos gubernamentales creadas con el objetivo de administrar y desarrollar las parroquias rurales del país. Los GAD Parroquiales son clave en el desarrollo local del Ecuador. Estos son los encargados de ocuparse de las necesidades esenciales de la población rural, como el acceso al agua potable, saneamiento, vialidad, educación y salud. También son importantes actores en el fomento del crecimiento económico y social de las parroquias rurales

La Constitución de la República del Ecuador (2008) dispone la obligación del Estado de implementar un mecanismo de control interno en todas las instituciones públicas. El control interno ayuda a identificar, evaluar y evitar riesgos que puedan afectar al establecimiento, mismo que puede ayudar a advertir errores y fraudes, lo que a su vez puede mejorar la eficiencia de la administración y operación de cualquier entidad, ya sea pública o privada. La ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales (2000) reguló el funcionamiento de los GAD Parroquiales. Ley que fue reformada en el año 2009, para incorporar cambios en la estructura y competencias de los GAD Parroquiales.

Un control interno nos permite vigilar la eficiencia y eficacia para que se puedan cumplir las metas establecidas, en el caso del GAD Parroquial Abdón Calderón, como se llevan a cabo los procesos administrativos, con el objetivo de identificar irregularidades existentes y que puedan lograr su desempeño.

Por esta razón, se realizará un control interno para analizar las actividades administrativas realizadas por la entidad autónoma descentralizada rural Abdón Calderón durante el año 2023. El propósito principal es demostrar los resultados de dichas actividades administrativas a través de un informe que contendrá observaciones y sugerencias relevantes.

La siguiente investigación está distribuida con introducción, marco teórico en donde se hace una recolección de diferentes autores aplicando el método COSO, con el objetivo de evaluar y administrar los riesgos que contiene la misma, cerrando así con el informe final en el cual se da a conocer lo recopilado.

Capítulo I: Antecedentes de la Investigación

Planteamiento del problema

A pesar de la relevancia que tiene el control interno dentro de los GAD Parroquiales, estos presentan diversos desafíos, destacando la falta de implementación del mismo, generando debilidades en la gestión de riesgos, seguimiento de actividades y evaluación de resultados. La falta de alcances y evaluación sistemática del control interno ocasiona dificultad de detectar áreas de progreso y aplicar medidas oportunas.

Para Caurin (2018), la gestión se fundamenta en una evaluación constante que facilita gestionar adecuadamente cualquier organización con el objetivo principal de alcanzar las metas propuestas por la institución. El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural Abdón Calderón incursionará en el control interno, una decisión para optimizar sus procesos administrativos y mecanismos de control. Dicha evaluación permitirá, medir el nivel de eficiencia, eficacia y efectividad a través de la cual se lleva su ejecución.

Por lo tanto, la pregunta de investigación es: ¿El mecanismo de control interno en los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón incide en el riesgo de irregularidades y el uso indebido de recursos públicos durante el periodo 2023?

Justificación del problema

La aplicación del control interno es muy importante para diversas operaciones que se llevan a cabo en las organizaciones, gracias al examen absoluto que se desarrolla en este control interno, permite examinar, probar y examinar los controles internos y la gobernanza organizacional para determinar la confianza en el logro de metas, objetivos y verificar la autenticidad y exactitud de las transacciones realizadas dentro de la institución, contribuyendo a una mayor eficacia, eficiencia, efectividad y la optimización de recursos, queriendo mejorar las operaciones y

actividades realizadas por las organizaciones en cada una de las áreas, por medio de sugerencias y acciones correctivas, aplicación de métodos y procedimientos para dar seguimiento a las operaciones y actividades.

Las normas de control interno de la Contraloría General del Estado (2014) afirman que:

El control interno se enfoca en el cumplimiento de las normas legales, técnicas y administrativas, promoviendo la eficiencia y efectividad en las operaciones de la sociedad asegurando la fiabilidad de la información del mismo modo a tomar medidas adecuadas a fin de modificar las debilidades.

Este estudio propone la realización de un control interno exhaustivo a procesos y actividades del GAD Parroquial Abdón Calderón durante el año 2023. Con el propósito de identificar y analizar los obstáculos que han impedido el éxito total de los propósitos establecidos. Mediante un análisis metódico de los procesos administrativos, el control interno permitirá examinar el nivel de cumplimiento de los objetivos establecidos. Los hallazgos obtenidos servirán como base para formular conclusiones sólidas y emitir recomendaciones precisas, orientadas a fortalecer la gestión administrativa del GAD Parroquial Abdón Calderón.

Manual de transparencia y responsabilidad para los Gobiernos Autónomos Descentralizados (2017), sostiene que:

Un Gobierno Autónomo Descentralizado fortalecido y receptivo, cuyas autoridades están plenamente conscientes de la importancia y beneficio de administrar en colaboración con los ciudadanos las relaciones institucionales en beneficio de alcanzar la efectividad, veracidad y transparencia. Así mismo, coordina todas las etapas de la gestión, con el involucramiento, aprobación y respaldo de la población, mediante la asamblea ciudadana, mecanismo de participación y los comités de

planificación a nivel local; destacando priorizar la transparencia, asegurando que comparta toda la información importante en cada fase del proceso.

En conclusión, el control interno se perfila como una herramienta invaluable para optimizar los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón, impulsando el cumplimiento efectivo de sus propósitos, y en última instancia, contribuyendo al bienestar de la comunidad a la que sirve.

Mediante: evaluación de la eficacia y eficiencia de los procesos administrativos; verificando el cumplimiento de las normas y leyes; promoviendo la apertura y l responsabilidad; identificando riesgos y oportunidades que puedan afectar la gestión del GAD Parroquial.

Objetivos

General

Evaluar el sistema de control interno en los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón periodo 2023.

Específico

- Diagnosticar e identificar el estado actual del GAD Parroquial Abdón Calderón.
- Identificar las leyes y normativas pertinentes para las actividades del GAD Parroquial.
- Identificar áreas de riesgo.
- Proponer mejoras de procedimientos.
- Evaluar la efectividad de los procedimientos para garantizar la correcta gestión de los recursos públicos
- Analizar el cumplimiento de la normas y regulaciones legales vigentes en materia de control interno aplicables al GAD

Capítulo II: Marco Teórico

Modelo caso 1

Control Interno

Según Rhein (2019) sostiene que el papel del control interno en la administración pública en el contexto actual no debe limitarse a prevenir la corrupción y el uso indebido de los recursos estatales, sino también debe promocionar la eficiencia y eficacia de la administración y la colaboración entre diferentes órganos de la administración, concluyendo que el enfoque orientado a resultados permite evaluar la gestión pública de manera más integral y efectiva, contribuyendo a fortalecer la institucionalidad pública y construir un estado más justo, equitativo y responsables.

Solorza Vera (2023), analiza la gestión autónoma en el GAD Parroquial Rural de Membrillo - Ecuador, empleando una metodología cualitativa fundamentada en entrevistas a funcionarios y revisión de documentos. Presenta un examen detallado de la situación financiera del GAD Parroquial Rural de Membrillo, identifica los principales desafíos que enfrenta los GAD Parroquiales para lograr una gestión financiera autónoma, proponiendo estrategias para fortalecer la autogestión financiera. Concluyendo que las transferencias del gobierno central a las entidades gubernamentales son insuficientes, limitando al desarrollo social y económico, demostrando que no podrán solventar a largo plazo y requiriendo reforma constitucional para generar nuevos ingresos mediante autogestión, con el objetivo final de aumentar la efectividad y el rendimiento público.

Es un ejercicio que busca cumplir objetivos desde el punto de vista general hacia lo concreto, integrando por normas, esquemas, principios, entre otros. Para ejercer control sobre las múltiples actividades de los organismos que necesitan métodos entre otras actividades que realizan. Es definido según Laurido (2018), como “una secuencia de tareas que se ejecutan

eficazmente para alcanzar los propósitos de las organizaciones” (p. 21). En definición, es un instrumento de gestión que evalúa regularmente el rendimiento organizacional.

Se resalta lo presentado por Mancero Arias et al. (2020), los cuales proponen que el control interno consiste en “las medidas implementadas para salvaguardar sus recursos de dilapidación, fraude o gestión ineficaz de sus bienes y deudas, garantizando la exactitud y fiabilidad de los datos contables y las operaciones monetarias”. (p.5) Lo que involucra que, por medio del control interno, se consideran diversas políticas planteadas a través de las sociedades a fin de mejorar su rendimiento.

Ayuda a verificar que los objetivos de la institución se cumplan, para ello es fundamental que tanto la alta dirección como otros directivos estén plenamente conscientes de la relevancia que tiene la misma. El rol de este va más allá de la revisión de cuentas, ya que este contribuye a la optimización de los procesos y la toma de decisiones. Por ello Yerrén, (2022), explica que todo aquel que forme parte de una organización tiene que comprender la trascendencia del control interno y el impacto que este genera al éxito de la gestión; además el control interno debe considerarse un proceso dinámico e incorporado a las actividades diarias de las empresas, y no simplemente un conjunto de normas estáticas.

Modelo Coso

El modelo Coso constituye un marco integral para el control interno de las entidades, creadas en 1992 por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la comisión Treadway y ha sido modificada en dos ocasiones siendo la primera en 2004 y la última en 2013. Este modelo fundamenta en la idea de que el control interno es un proceso que abarca a todos los niveles de la organización, desde la alta dirección hasta el personal operativo. El propósito es asistir a las

organizaciones en el diseño, la implementación y la evaluación de su sistema de control interno eficazmente para lograr las metas establecidas.

Para Rosado et al, (2023) el modelo coso se establece como el inicio para importantes avances en del control interno de nuevos instrumentos financieros, gubernamentales y sistemas de información, ofreciendo una nueva guía para la gestión de una organización, centrada en la administración de sus riesgos. Esto implica entender la organización desde una perspectiva sistemática, lo que nos permite captar el significativo de los distintos elementos que la conforman y su interrelación en función de los objetivos que persiguen.

Actualización del Modelo COSO

En 2004 su actualización se centró en la integración del control interno con la administración de riesgos empresariales.

En 2013 se centró en los desafíos emergentes, como la internalización y la complejidad regulatoria.

Establecer Componentes

Según el marco integrador de control interno COSO (Modelo COSO), este se compone de cinco elementos que la dirección establece y emplea para garantizar que sus metas de control se ejecuten de manera adecuada. Estos elementos son:

- Ambiente de control
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

Primer Elemento: Ambiente de Control

Según De la Cruz & Delgado (2021), esto determina el estilo organizacional al impactar la comprensión del control, se puede decir que se constituye la base de los demás elementos; un entorno de control eficaz puede ayudar a mitigar la posibilidad de irregularidades.

Segundo Elemento: Evaluación de los Riesgos

Según Rodríguez et al, (2020), explica que la evaluación de riesgos se identifica o analizar riesgos notables e importantes para la obtención de objetivos, creando una base para decidir cómo gestionar dichos riesgos. Puesto que las circunstancias financieras, regulatoras, industriales y de operación se extienden en un continuo cambio, es necesario contar con procesos o mecanismos que permitan identificar y comprender los riesgos específicos asociados a estas transformaciones.

Tercer Elemento: Actividades de Control

De la Cruz & Delgado (2021), manifiesta que, son las medidas definidas por políticas y procedimientos que aseguran que las directrices de la dirección se implementen para mitigar los riesgos que pueden afectar los objetivos. Se deben establecer políticas y procedimientos en la estructura organizacional que ayuden a garantizar que los estándares de seguridad de la organización se implementen adecuadamente para abordar los riesgos de forma eficaz.

Cuarto Elemento: Información y Comunicación de Resultados

Según De la Cruz & Delgado (2021), afirma que son elementos importantes de los mecanismos de control interno; es imprescindible que la directiva cuente con la información relacionada al entorno y procedimientos de control. Algo indispensable es la revisión para guiar las actividades y garantizar la adherencia a las regulaciones legales, normativas y exposición de datos.

Quinto Elemento: Monitoreo

Hace alusión a la valoración periódica o constante del desempeño del control interno según Mantilla (2005: 83) “Con el tiempo se ha evolucionado los mecanismos de control interno. El modo que se establecen los controles debe adaptarse. Dado que los procedimientos pueden volverse menos eficaces, o tal vez no funcionar de manera óptima, esto puede deberse a la incorporación de nueva contratación, cambios en la eficacia de las capacitaciones y supervisión, limitación de tiempo y recursos u otras presiones externas”

Beneficios del Modelo COSO

Este modelo ofrece distintos beneficios a las organizaciones, como son:

La ayuda para mejorar la gestión de riesgos al reconocer y mitigar percances que podrían afectar con el cumplimiento de sus metas. Coso (2017) fundamenta que un control interno eficiente ayuda a reforzar la imagen y reputación de la entidad, generando confianza en clientes e inversionistas.

Además, al establecer un marco claro ayuda a promover la rendición de cuentas dentro del control interno. García (2019) nos dice que la implementación del modelo Coso contribuye a la minimizar las pérdidas financieras y proteger el patrimonio de la organización.

Al implementar este sistema proporciona que la información sea confiable, garantizando así a la directiva y la alta gerencia que cumplan con sus responsabilidades y puedan llegar a la toma de decisiones efectivas. Romero (2018) especifica que el modelo coso facilita al reconocimiento y análisis de riesgo, permitiendo a la gerencia tomar decisiones informadas para mitigar y aprovechar oportunidades.

Aplicación del Modelo COSO

Mediavilla (2020), expresa que este modelo se puede aplicar para cualquier tipo de organización, entidad o empresa, sin importar su dimensión, industria o localización. Puede ser empleado para analizar y optimizar los sistemas de control interno existentes o también para diseñar e implementar un nuevo sistema. Dentro del sector sin fines de lucro, este modelo se ha utilizado para fortalecer los controles internos sobre la recaudación de fondos, la distribución de subvenciones y el cumplimiento de las regulaciones.

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal – Parroquial

El GADMP representa un mecanismo primordial de la distribución geográfica de la nación, de acuerdo con la legislación, se estructura en una ciudad cabecera y en parroquias. Posee de independencia política, administrativa y funcional, tal como la establece la Constitución Nacional, lo cual se refuerza con competencia exclusiva y prestación de servicios a nivel local.

Benabet C y Vivanco C (2021), menciona que es un mecanismo primordial de la distribución del país, conforme a la ley, se decide en una cabecera cantonal y parroquial. Tiene autonomía política y administrativa, respaldada por la Constitución de la República y cuenta con competencias propias para gestionar los servicios asignados a nivel gubernamental. Las parroquias rurales son divisiones territoriales que se incorpora a un cantón mediante una ordenanza emitida por el consejo municipal o metropolitano correspondiente.

Vásquez-flores et al, (2023) afirma: que la supervisión interna de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales ayuda a la franqueza en la etapa de responsabilización de cuentas que los funcionarios deben realizar ante sus comunidades al finalizar cada periodo económico.

Ejercicio Económico

El ejercicio económico es también conocido como año contable, es un determinado periodo de tiempo, que es establecido como referencia temporal para determinar los resultados económicos globales de una institución, ya sea una compañía, una organización no lucrativa o incluso un gobierno. A lo largo del año fiscal, las acciones relacionadas llevadas a cabo en este marco abarcan el periodo desde el 1 de enero hasta el 31 de diciembre de cada ejercicio contable (Sánchez, 2020, p.11). En otras palabras, es el periodo durante el cual se registra la actividad económica de una entidad y se evalúa se desempeño financiero. Se puede decir que es el periodo de tiempo en el cual una entidad o empresa lleva a cabo sus operaciones comerciales y financieras.

Rendición de Cuentas

Representa un contenido de la contabilidad pública, mediante el Estado asigna a los representantes estatales la responsabilidad de informar a la población sobre las políticas de gobernanza, es una práctica común en las naciones de América Latina (Acevedo A y Ariza B, 2021). Implica la descripción transparente a la ciudadanía, acerca de la gestión de recursos, exponiéndose a la evaluación del público y a estándares o valoraciones de apertura. Es así como el ejercicio de democracia tiene el deber de ajustarse a las cualidades cambiantes de comunidad en evolución (López López et al., 2018)

Control Interno dentro de un GAD

Según Rhein (2019) Estudios resaltan la importancia de la segregación de funciones y supervisión efectiva, la documentación clara de políticas y procedimientos son temas recurrentes en recomendaciones. Variaciones significativas que nos dan a conocer que mientras un estudio se centra en controles financieros y adquisidores, otro destaca capacidades del personal y otros insisten en la evaluación de riesgos y la comunicación interna como áreas críticas.

Existe un consenso en general en torno a la importancia de la segregación de funciones, la supervisión efectiva, la documentación adecuada, la capacitación del personal, la evaluación de riesgos y la comunicación interna como pilares fundamentales para mejorar el control interno en los GAD parroquiales.

Capítulo III: Metodología

Este estudio se realizó en la parroquia Abdón Calderón, en el cantón Santa Isabel perteneciente a la provincia del Azuay, dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Abdón Calderón, al periodo 2023. Se realizó a través de un método inductivo, que se basa en la observación de hechos característicos para descubrir las leyes que los regulan, proceso de razonamiento que permitirá obtener conclusiones generales a partir de las observaciones, siendo una herramienta valiosa para examinar y mejorar el control interno dentro del GAD Parroquial y principios básicos que guían el tema de investigación (Delgado et al, 2009).

El diseño de la investigación es de tipo no experimental al obtener datos proporcionados por el GAD y sin tener un ajuste deliberado de los factores. De este modo se recopiló la documentación necesaria para encontrar solución a posibles problemas. Bajo un enfoque cualitativo y descriptivo, por cuanto se llevará a cabo un cuestionario de control interno, COSO I, siendo este nuestro principal instrumento para la obtención de la información. El enfoque cualitativo es un método de indagación que busca alcanzar las percepciones de los elementos desde su propio contexto, a través de la recolección y estudio de datos no numéricos (Smith, 2019). Y su método descriptivo se utiliza para obtener una representación objetiva y precisa de los eventos tal como ocurren en su entorno natural, sin alterar las circunstancias actuales (Fuentes-Doria et al, 2020).

Rosado et al, (2023), sostiene que:

El informe Coso I destaca que los directivos superiores y los demás integrantes de la entidad deben comprender la importancia del control interno, su impacto en los logros de la administración, la relevancia estratégica que se debe otorgar a la auditoría y a la integración de la gestión como un procedimiento inherente a las operaciones de la

compañía, evitando que se convierta en las tareas adicionales que generan trámites administrativos.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Abdón Calderón, se realizó este tipo de investigación en los procesos del GAD. Utilizando una aplicación descriptiva para interpretar los resultados del análisis a los procesos administrativos encontrados en el GAD.

Teniendo como población conformada por 13 colaboradores del GAD Parroquial Abdón

Calderón:

Tabla 1.

Población

POBLACIÓN	N.
Presidente	Sr. Gendry Rivera
Vicepresidente	Tnlga. Jessica Astudillo
Primera Vocal	Sr. Tito Becerra
Segunda Vocal	Sr. Fernando Naranjo
Tercera Vocal	Lic. Patricia Torres
Secretaria-Tesorera	Mgs. Silvia García Ruilova
Coordinadora de proyectos	

Elaborado por: Guaycha Daniela y Vargas Josseline

Tabla 2.

Población Bajo Convenio del MIES

POBLACIÓN	N.
Educadoras CDI (centro de desarrollo infantil)	4
Facilitadora para personas con discapacidad	1

Elaborado por: Guaycha Daniela y Vargas Josseline

Según León (2020), indica que la muestra incorpora un grupo de elementos o una parte del conjunto completo, que se puede reflejar el total y ser utilizado para presentarlo. Siendo la muestra inferior a 100 individuos no es estadísticamente necesario realizar una muestra por lo tanto se trabajó con el total de la población.

Como principales técnicas para recoger datos, se utilizó la observación que Fabbri (2020), se refiere al método en donde se implementa un vínculo directo entre el analista y los hechos, recopilando datos que posteriormente se analizaran para ejecutar la investigación. Visitando al GAD Parroquial Abdón Calderón, con el fin de examinar las actividades de cada colaborador en relación con los procesos administrativos. Y al mismo tiempo aplicando un cuestionario estructurado para los trabajadores. Se establece que el sondeo es un método empírico que busca recopilar datos utilizando herramientas o cuestionarios diseñados para conseguir respuestas relacionadas con la problemática del estudio. (Ávila et al. 2020)

Capítulo IV: Plan de Control Interno

El objetivo principal de este capítulo es presentar la planificación del sistema de control interno en los procesos administrativos. Indagaremos tres objetivos clave del control interno: avalar la fiabilidad de la información, garantizar la eficiencia y eficacia de las actividades, y promover el cumplimiento de leyes y regulaciones. Analizaremos los cinco componentes del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

Tabla 3.

Plan de Control Interno

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN – LA UNIÓN”				
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS				
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023				
No.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
FASE I: PLANIFICACIÓN				
Planificación Preliminar				
1	Comunicación del control interno en la institución	PP-1	DEGS	2024/03/30
2	Visita a la institución GAD Abdón Calderón	PP-2	DGJV	2024/06/26
3	Solicitud de la normativa y legislación de la institución	PP-3	DGJV	2024/06/26
4	Petición del Plan Operativo Anual	PP-4	DGJV	2024/06/26
5	Elaboración de matriz preliminar de riesgos	PP-5	DGJV	2024/06/27
Planificación específica				
6	Diseño de formulario de la evaluación del control interno	PE-1	DGJV	2024/06/26
7	Ejecución del examen de control interno	PE-2	DGJV	2024/06/27

8	Resumen de resultados de acuerdo con el control interno	PE-3	DGJV	2024/06/28
9	Elaboración de hallazgos a partir del control interno	PE-4	DGJV	2024/07/01
10	Realización del memorando de planificación	PE-5	DGJV	2024/07/01
FASE II: EJECUCIÓN				
11	Revisión de la legislación vigente y verificación del acontecimiento de los procesos administrativos	EJ-1	DGJV	2024/07/29
12	Desarrollo de los paneles de medidas de desempeño y gráficas de efectos	EJ-2	DGJV	2024/07/30
13	Elaboración de hojas de hallazgos	EJ-3	DGJV	2024/07/30
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
14	Versión preliminar de informe	CR-1	DGJV	2024/08/09
15	Presentación del informe final	CR-2	DGJV	2024/08/13

Planificación

Tabla 4.

Planificación Preliminar

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”				PP 1/1
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS				
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
Objetivo: Obtener la información general de la entidad y las principales actividades, con el fin de identificar las condiciones existentes para ejecutar el control interno.				
N.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
1	Comunicación de control interno a la institución	PP-1	DEGS	30/3/2024
2	Visita a las instalaciones del GAD	PP-2	DGJV	26/6/2024
3	Solicitud de la normativa y legislación de la institución	PP-3	DGJV	26/6/2024
4	Petición del Plan Operativo Anual	PP-4	DGJV	26/6/2024
5	Elaboración de matriz preliminar de riesgos	PP-5	DGJV	27/6/2024

<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”</p> <p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p> <p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PP-1</p> <p>1/1</p>
<p>Procedimiento: Comunicación del control interno</p>	

ORDEN DE TRABAJO N. 001

Cuenca 25 de marzo de 2024

Sr. Gendry Rivera

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL DE ABDÓN CALDERÓN

Presente. -

De conformidad con el oficio presentado a la autoridad del GAD Parroquial, con el propósito de realizar el “Control Interno a los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón, Cantón Santa Isabel, periodo 2023”, por consiguiente, solicitamos la colaboración requerida de trabajadores de la organización para ejecutar el actual proyecto de titulación.

Este Control Interno pretende alcanzar los siguientes aspectos:

- Evaluar la eficacia y eficiencia a los procesos administrativos
- Verificar la conformidad de las normas y leyes
- Promover la transparencia y la responsabilidad
- Reconocer riesgos y oportunidades que puedan influir la gestión del GAD Parroquial.

Srta. Daniela Guaycha

Srta. Josseline Vargas

Realizado por: dgjv	Fecha: 2024/03/30	Aprobado por: PEBV	Fecha: 2024/03/30
-------------------------------	-----------------------------	------------------------------	-----------------------------

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN” CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP-2 1/1
Procedimiento: Recorrido en las instalaciones del GAD	

En la visita que se realizó al GAD Parroquial Abdón Calderón, se verificó que se encuentra ubicado en el kilómetro 71 en la vía Machala, aquí viven 4.512 habitantes, está conformada por 11 comunidades, fue creada el 21 de febrero de 1945, en este paisaje se dedican al cultivo de la caña, en donde elaboran productos como la panela, el guarapo o aguardiente.

Se pudo constatar que existen doce trabajadores contando con las que trabajan bajo convenio del MIES, de los cuales pudimos encontrar al presidente del GAD, la secretaria y coordinadora del MIES, el horario de atención es correspondiente al horario de 08H00 AM a 12H00 PM y de 13H00 PM a 17H00 PM.

El encargado de los procesos administrativos es la secretaria – tesorera, hasta la presente fecha no se ha establecido un manual de funciones, tampoco cuenta con un plan de riesgos, pese a esto se ha logrado obtener información del 2023(estados de ejecución presupuestaria y sus anexos, planes operativos anuales, plan anual de contratación), todas las especificaciones de lo que se tiene que cumplir están dichas en el contrato.

Realizado por: DGJV	Fecha: 2024/03/30	Aprobado por: PEBV	Fecha: 2024/03/30
-------------------------------	-----------------------------	------------------------------	-----------------------------

**GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR**

PP-4

1/1

Procedimiento: Petición del *Plan Operativo Anual*



**GAD PARROQUIAL RURAL
ABDÓN CALDERÓN**

Proyecto Nro.	NOMBRE DEL PROYECTO	DETALLE DEL PROYECTO	ACTIVIDADES	FECHA DE EJECUCIÓN	ASIGNACION PRESUPUESTARIA INICIAL
1	PROYECTO: ATENCIÓN A PERSONAS DISCAPACIDAD	Se va a ejecutar en convenio con el MIES. En la modalidad de Atención en el Hogar y la Comunidad.	Se van a realizar dos visitas mensuales y se van trabajar en los componentes de la norma técnica establecida por el MIES. Se atenderá a 60 familias en dos unidades de atención.	ENERO A DICIEMBRE 2023	40179,58
2	PROYECTO: CENTRO DE DESARROLLO INFANTIL	Se va a ejecutar en convenio con el MIES. La modalidad de atención es CDI	Se brindará atención a 36 niños y niñas en las edades de doce a treinta y seis meses de edad. Se atenderá en horario de 08h00 a 17h00 de lunes a viernes, en grupos de 9 participantes cada uno. Se contratará 4 educadoras.	AGOSTO A DICIEMBRE	61501,08
3	PROYECTO: MANTENIMIENTO DE ESPACIOS PUBLICOS	Se trabajará en las comunidades que cuentan con equipamientos y que los mismos requieran de mantenimiento para su	Mantenimiento de Espacios Públicos de las Comunidades.	ENERO A DICIEMBRE 2023	106249,14



**GAD PARROQUIAL RURAL
ABDÓN CALDERÓN**

		conservación.			
4	PROYECTO: ACADEMIA FULTBOL	La intervención en las comunidades de la parroquia.	Se prestará atención en la cancha central.	PRIMER TRIMESTRE	1000,00
5	PROYECTO: MANTENIMIENTO VIAL	El mantenimiento vial se trabajará en convenio de concurrencia con la Prefectura del Azuay.	Firma de acuerdo en el caso del mantenimiento vial delegado. Priorización de vías a ser intervenidas con recursos del mantenimiento vial delegado. Para la intervención en casos emergentes, se solicitará la firma de convenio de concurrencia. Se realizará el asfaltado de las vías del centro de la parroquia.	ENERO A DICIEMBRE 2022	147973,75
6	PROYECTO: ECOPARQUE	Intervención en la cancha y sus alrededores.	Mantenimiento del área de la cancha y sus alrededores, en limpieza de maleza y equipamiento.	PRIMERO Y SEGUNDO TRIMESTRE 2023	460,73





**GAD PARROQUIAL RURAL
ABDÓN CALDERÓN**

7	PROYECTO: FORTALECIMIENTO Y ADECUACION, EQUIPAMIENTO OFICINA GAD PARROQUIAL	Adecuación, mantenimiento y equipamiento de las oficinas del GAD Parroquial.	Priorizar las necesidades de las oficinas del GAD Parroquial como la compra de computadoras	SEGUNDO TRIMESTRE 2023	48587,71
8	PROYECTO: APORTE CULTURA Y TRADICIONES PARROQUIA ABDÓN CALDERÓN	Celebrar el aniversario de la Parroquia y sus tradiciones.	Programar las actividades a realizarse por el 101 años de vida política de la Parroquia. Aportar para el Festival de la Caña de Azúcar. Apoyo a grupo de jóvenes que fomentan el arte y la cultura de la Parroquia y de nuestro país.	TERCER Y CUARTO TRIMESTRE AÑO 2023	13505,00
09	PROYECTO RIEGO	Trabajar en convenio con la prefectura del Azuay con la finalidad de ejecutar proyectos de riego	Socializar el proyecto con los moradores de las comunidades de la Parroquia y ejecutar proyectos en base al presupuesto participativo de la Prefectura.	CUARTO TRIMESTRE DEL AÑO 2023	500,00



**GAD PARROQUIAL RURAL
ABDÓN CALDERÓN**

10	PROYECTO PRODUCTIVO	Trabajar conjuntamente con la prefectura del Azuay en convenio que benefician a todos los moradores de la parroquia.	Socializar el proyecto con los moradores de las comunidades y colaborar con los convenios	TERCER TRIMESTRE 2023	1800,00
				TOTAL	421756.99

REALIZADO POR:



Ing. Silvia García
SECRETARIA- TESORERA GADPRAC

AUTORIZADO POR:



Sr. Gendry Rivera
PRESIDENTE GADPRAC.



juntaparroquialabfonsalderon@hotmail.com



07 2242 457



Centro Parroquial – Abdón Calderón, Santa Isabel – Azuay

<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”</p> <p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p> <p>PLANIFICACIÓN PRELIMINAR</p>	<p>PP-5</p> <p>1/1</p>
Procedimiento: <i>Cuadro preliminar de riesgos</i>	

Tabla 5.

Matriz Preliminar de Riesgo

MATRIZ PRELIMINAR DE RIESGO					
COMPONENTE	CALIFICACIÓN DEL RIESGO		CONTROLES CLAVE	ENFOQUE DEL EXAMEN	
	INHERENTE	CONTROL		CUMPLIMIENTO	SUSTANTIVO
SUELDOS	Alto	Bajo	Realizan pagos de la nómina de manera oportuna. Cuentan con controles para verificar la garantía de los pagos realizados para las personas y por los montos correctos.	Revisar los registros de cambios en los sistemas de nómina Verificar que los cálculos de impuestos, deducciones y pagos sen correctos	
COMPRAS	Moderado	Bajo	Estudios de mercado para determinar los precios más convenientes	Analizar los manuales de procedimientos de compras, órdenes de compra, recepción de mercaderías, facturas y pagos.	Comprar los gastos de compra con datos históricos, presupuestos y otros indicadores de desempeño.
BIENES	Moderado	Bajo	Inventarios físicos	Analizar los manuales de procedimientos para la adquisición, uso y disposición de los bienes.	Comprobar que la valoración de los bienes sea razonable y esté de acuerdo con las normas contables aplicables.

Tabla 6.*Planificación Específica***GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”**

PE

1/1

CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS**PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Objetivo: Analizar el control interno para determinar el grado de riesgo y fiabilidad.

N.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
6	Diseño de formulario de la evaluación del control interno	PE-1	DGJV	2024/06/26
7	Ejecución del examen de control interno	PE-2	DGJV	2024/06/27
8	Resumen de resultados de acuerdo con el control interno	PE-3	DGJV	2024/06/28
9	Elaboración de hallazgos a partir del control interno	PE-4	DGJV	2024/07/01
10	Realización del memorando de planificación	PE-5	DGJV	2024/07/01

Evaluación del Control Interno COSO

Tabla 7.

Ambiente de Control

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023						
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA						
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
AMBIENTE DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESPUESTA		ESCALAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
1	¿Existe un manual de funciones?		X	1	0	No existe manual de funciones de forma legal
2	¿Los responsables tienen conocimiento sobre los procesos del control interno?	X		1	1	
3	¿Existen responsables de los procesos y control en la entidad?	X		1	1	
4	¿Cuentan con un código de ética dentro de la institución?		X	1	0	No se cuentan con código de ética
5	¿Existe una política clara de la integridad en la organización?	X		1	1	Se detalla en el contrato laboral
6	¿Las responsabilidades de cada función están claramente definidas y documentadas?		X	1	0	Se detalla en el contrato bajo lineamiento del MIES
7	¿La delegación de funciones son realizadas por escrito?	X		1	1	
8	¿Existe un responsable de informar sobre los procesos que lleva a cabo la entidad en el desarrollo de sus actividades?	X		1	1	
9	¿Actualmente la institución cuenta con un plan estratégico?	X		1	1	Dentro del POA
10	¿La autoridad principal presta atención a los problemas institucionales?	X		1	1	
11	¿El GAD Parroquial conoce la gravedad que existe al no cumplir con lo dispuesto en la normativa?	X		1	1	
TOTAL				11	9	
Realizado por: DGJV				Fecha de realización: 2024/06/27		
Supervisado por: PEBV				Fecha de supervisión: 2024/07/12		

Tabla 8.*Evaluación de Riesgo*

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”					PE-1 2/5	
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023						
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA						
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
EVALUACIÓN DE RIESGO						
N O	PREGUNTAS	RESULTADOS		ESCALAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
12	¿Se ha implementado un proceso para evaluar los riesgos?		X	1	0	No cuenta con un manual de riesgos
13	¿Existe un delegado de la institución para coordinar posibles riesgos que puedan presentarse?	X		1	1	
14	¿Se reconocen los riesgos según los estatutos legales del GAD parroquial?		X	1	0	Se basan en las directrices que regula al GAD
15	¿El riesgo administrativo es debidamente identificado en la entidad, con la finalidad de cumplir los propósitos?	X		1	1	
16	¿El personal que labora en el GAD Parroquial tiene conocimiento de como poder mitigar el riesgo?	X		1	1	
TOTAL				5	3	
Realizado por: DGJV				Fecha de realización: 2024/06/27		
Supervisado por: PEBV				Fecha de supervisión: 2024/07/12		

Tabla 9.*Actividades de Control*

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023						
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA						
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
ACTIVIDADES DE CONTROL						
NO	PREGUNTAS	RESULTADOS		ESCALAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
17	¿Se han implementado controles para prevenir la complicidad entre empleados?	X		1	1	
18	¿Se ha realizado una supervisión adecuada a las actividades de control?	X		1	1	
19	¿Se genera un proceso de revisión de los registros y que la documentación completos, precisos y confiables?	X		1	1	
20	¿El personal ha sido contratado con los perfiles adecuados en la institución?	X		1	1	
21	¿Las actividades están reguladas bajo un procedimiento que identifiquen anomalías?	X		1	1	
22	¿Existe metodologías que garanticen el correcto uso de recursos?	X		1	1	Procesos de contratación publica
23	¿En la ejecución de actividades se evalúa la posibilidad de fraude?	X		1	1	Se evalúan proformas, pueden comenzar el proceso con una proforma
24	¿Se realiza constataciones físicas de los bienes?	X		1	1	
25	¿Se considera la necesidad de capacitación adicional en caso de cambios en algún proceso?	X		1	1	
26	¿Se evalúa de manera periódica el acatamiento de propósitos de la entidad en base a las estrategias?	X		1	1	Cumplimiento del Poa
27	¿Se han llevado a cabo auditorias en periodos anteriores?		0	1	0	
TOTAL			11	10		
Realizado por: DGJV				Fecha de realización: 2024/06/27		
Supervisado por: PEBV				Fecha de supervisión: 2024/07/12		

Tabla 10.

Información y Comunicación

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023					PE-1	
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA						
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
NO	PREGUNTAS	RESULTADOS		ESCALAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	PON D.	CALIF.	
28	¿Existe un sistema de comunicación adecuado?	X		1	1	
29	¿Ha desarrollado un proceso para informar sobre riesgos?		X	1	0	De manera informal mediante el WhatsApp
30	¿Está resguardada la información electrónica de la institución?	X		1	1	
31	¿Existe algún mecanismo de información oportuna para la ciudadanía de la parroquia Abdón Calderón?	X		1	1	Página del GAD, grupo comunitario
32	¿Se comunica la información relevante sobre los procesos a las partes interesadas?	X		1	1	Grupos comunitarios
33	¿Se mantiene actualizada la información relacionada con el sistema de control interno?	X		1	1	
TOTAL				6	5	
Realizado por: DGJV				Fecha de realización: 2024/06/27		
Supervisado por: PEBV				Fecha de supervisión: 2024/07/12		

Tabla 11.

Monitoreo

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”						
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023						
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA						
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO						
MONITOREO						
NO	PREGUNTAS	RESULTADO		ESCALAS		OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CALIF.	
34	¿Se realiza un seguimiento adecuado del método de control interno?	X		1	1	Mediante informes mensuales
35	¿Se realizan pruebas de control para medir la efectividad del sistema de control interno?		X	1	0	No se realizan pruebas, pero se verifican mediante informes
36	¿Se ha supervisado el avance de los objetivos en cada área?	X		1	1	
37	¿Se evalúa constantemente el Plan Operativo Anual?	X		1	1	
38	¿Se controla la gestión de las quejas sobre los servicios proporcionados por la institución?		X	1	0	No se han dado quejas
39	¿Se han implementado las sugerencias de auditorías pasadas?		X	1	0	No se han realizado auditorías anteriormente
40	¿cuentan con mecanismos para realizar las actividades de monitoreo?	1		1	1	Mediante informes mensuales que presentan
TOTAL				7	4	
Realizado por: DGJV				Fecha de realización: 2024/06/27		
Supervisado por: PEBV				Fecha de supervisión: 2024/07/12		

Capítulo V. Resultados

Este capítulo se profundizará en la evaluación de los resultados obtenidos a través del sistema de control interno en el GAD Parroquial Abdón Calderón. Analizaremos como los controles establecidos han influido en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Mediante esta evaluación, se identificará las fortalezas y debilidades del sistema de control interno, y proponer mejoras para optimizar su funcionamiento.

Resumen de la Valoración de Control Interno

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN” DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023 CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	PE-2 1/3
DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	

NC: Nivel de confianza

PT: Ponderación total

CT: Calificación total

NR: Nivel de riesgo

MEDICIÓN DE NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

NIVEL DE CONFIANZA (NC)

BAJO 15% - 50%	MODERADO 51% - 75%	ALTO 76% - 95%
--------------------------	------------------------------	--------------------------

NIVEL DE RIESGO (NR)

BAJO 15% - 50%	MODERADO 51% - 75%	ALTO 76% - 95%
--------------------------	------------------------------	--------------------------

COMPONENTE: **AMBIENTE DE CONTROL**

FÓRMULA

NC	=	$\frac{8}{11}$	=	73%	MODERADO
RC	=	27%			BAJO

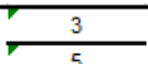


<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023</p> <p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p>	<p>PE-2</p> <p>2/3</p>
<p>DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO</p>	

$$NC = \left(\frac{CT}{PT} \right) * 100$$

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO

FÓRMULA

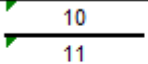


$$NC = \left(\frac{CT}{PT} \right) * 100$$

NC =		=		60%	MODERADO
RC =				40%	BAJO

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL

FÓRMULA

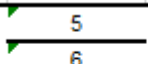


$$NC = \left(\frac{CT}{PT} \right) * 100$$

NC =		=		91%	ALTO
RC =				9%	BAJO

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

FÓRMULA

$$NC = \left(\frac{CT}{PT} \right) * 100$$

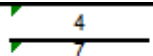


NC =		=		83%	ALTO
RC =				17%	BAJO

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN” DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023 CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	PE-2 3/3
DESARROLLO DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO	

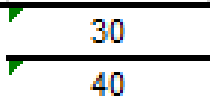


COMPONENTE: MONITOREO

FÓRMULA

$$NC = \left(\frac{CT}{PT} \right) * 100$$

NC =		=	 57%	MODERADO
RC =	 43%			BAJO

CALIFICACIÓN TOTAL

NC =		=	 75%	MODERADO
RC =	 25%			BAJO

El índice de confianza en el control interno es de 64%, con un riesgo considerado bajo, esto indica que el control interno es inadecuado debido a la ausencia de manuales, reglamentos, código de ética, indicadores de gestión, ni plan de riesgos. La falta de manual impide la valoración de riesgos en el desarrollo de metas y se infringe el Reglamento General Sustitutivo de Bienes al no realizar verificaciones físicas anuales. Además, aunque no realizan evaluaciones periódicas del sistema de control interno, se verifica los datos expuestos mensualmente.

Realizado por: DGJV	Fecha: 2024/06/28	Aprobado por: PEBV	Fecha: 2024/07/12
-------------------------------	-----------------------------	------------------------------	-----------------------------

Análisis de Riesgo en Base al Control Interno

<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023</p> <p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p>	<p>PE-3</p> <p>1/1</p>
<p>EXTRACTO DE RESULTADOS SEGÚN EL CONTROL INTERNO</p>	

NC: Nivel de confianza

NR: Nivel de riesgo

Tabla 12.

Resumen de Resultados COSO

COMPONENTES	POND.	CALIF.	NC	NR
AMBIENTE DE CONTROL	11	8	73%	27%
EVALUACIÓN DE RIESGO	5	3	60%	40%
ACTIVIDADES DE CONTROL	11	10	91%	9%
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	6	5	83%	17%
SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO	7	4	57%	43%
TOTAL	40	30		

CALIFICACIÓN

Tabla 13.

Resumen de Calificación Total Control Interno

$$\begin{array}{l}
 \text{NC} = \frac{30}{40} = 75\% \quad \text{MODERADO} \\
 \text{RC} = 25\% \quad \text{BAJO}
 \end{array}$$

Realizado por:	Fecha:	Aprobado por:	Fecha:
-----------------------	---------------	----------------------	---------------

DGJV	2024/06/28	PEBV	2024/07/12
------	------------	------	------------

Hallazgos

Tabla 14.

Hoja de Hallazgos 1

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”	
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	
HALLAZGOS CUESTIONARIO	
HOJA DE HALLAZGOS	
N°001	
Proceso evaluación de riesgos	
CONDICIÓN	En la evaluación que se realizó se detectó que el “GAD parroquial Abdón Calderón” carece de un proceso o plan de evaluación de riesgos
CRITERIO	Incumpliendo a la NCI 330-02 Plan de mitigación de riesgos Los líderes de las organizaciones del ámbito público y de entidades legales del sector privado que manejen fondos públicos, llevarán a cabo el plan de reducción de riesgos mediante la creación y registro de una estrategia precisa, estructurada e interactiva para detectar y analizar los riesgos que pueden interferir con el logro de los objetivos de la entidad
CAUSA	Ausencia de sincronización en el área administrativa e interinstitucional al no realizar una evaluación, dificultando la colaboración entre diferentes entidades como bomberos entre otros.
EFFECTO	Existiendo mayor vulnerabilidad tendiendo así una planificación deficiente, limitando la asignación de recursos.
RECOMENDACIÓN	A:
La Directiva	Se recomienda implementar un proceso identificar riegos, evaluar peligros y amenazas
ELABORADO POR	REVISADO POR
 	 Firmado electrónicamente por: PABLO EDUARDO BARAHONA VASQUEZ
Daniela Guaycha Josseline Vargas	Eco. Pablo Barahona

Tabla 15.

Hoja de Hallazgos 2

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”	
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	
HALLAZGOS CUESTIONARIO	
N°002	HOJA DE HALLAZGOS
Manual de funciones	
CONDICIÓN	En la evaluación que se realizó se detectó que el “GAD parroquial Abdón Calderón” no posee un manual de funciones.
CRITERIO	Inobservancia a la NIC 4401-01 Separación de funciones y rotación de labores Delimitando las funciones se establecerá la estructura organizativa, en los diagramas de flujo y en la descripción de puestos en todas las instituciones del ámbito público. La rotación en la ejecución de funciones es clave para la seguridad y el control efectivo que ayuda a evitar conductas que infrinjan el código de ética de la entidad u organismo.
CAUSA	El área administrativa no posee un manual de funciones de forma legal para cada empleado.
EFFECTO	Puede existir confusión y duplicidad de responsabilidades, inconsistencia durante los procedimientos y la selección de opciones
RECOMENDACIÓN	A:
La Directiva	Se recomienda implementar un proceso identificar riesgos, evaluar peligros y amenazas
ELABORADO POR	REVISADO POR
 	 <small>firmado electrónicamente por:</small> PABLO EDUARDO BARAHONA VASQUEZ
Daniela Guaycha Josseline Vargas	Eco. Pablo Barahona

Tabla 16.

Hoja de Hallazgo 3

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”	
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	
HALLAZGOS CUESTIONARIO	
N°003	HOJA DE HALLAZGOS
	PE-4 3/5
	Código de ética
CONDICIÓN	En la evaluación que se realizó se detectó que el “GAD parroquial Abdón Calderón” no posee un código de ética.
CRITERIO	Inobservancia a la NIC 200-01 Integridad y valores éticos El líder principal de cada organismo publicará oficialmente las regulaciones correspondientes al código de conducta, con el objetivo de promover el uso adecuado de los recursos públicos y la lucha contra la corrupción, los encargados de control interno identificarán y promoverán la honestidad y los principios éticos, con el fin de favorecer el progreso de los procedimientos y funciones institucionales, implementando medidas que estimulen la adhesión del personal a dichos valores y la contratación de personal se desarrollan considerando estos atributos y cualidades.
CAUSA	Descuido por parte de la directiva al no tener un código de ética establecido.
EFECTO	Puede existir el riesgo de conductas inapropiadas o corruptas, desmotivación, problemas de clima laboral.
RECOMENDACIÓN	A:
La Directiva	Se recomienda implementar el código de ética y se revise periódicamente para mantenerlo relevante y efectivo.
ELABORADO POR	REVISADO POR
 	 <small>Autenticado por:</small> PABLO EDUARDO BARAHONA VASQUEZ
Daniela Guaycha Josseline Vargas	Eco. Pablo Barahona

Tabla 17.

Hoja de Hallazgos 4

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”	
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	
HALLAZGOS CUESTIONARIO	
N°004	HOJA DE HALLAZGOS
Canales de comunicación	
CONDICIÓN	En la evaluación que se realizó se detectó que el “GAD parroquial Abdón Calderón” carece de un mecanismo de comunicación.
CRITERIO	Inobservancia a la NIC 500-02 Canales de comunicación abiertos Una estrategia de comunicación interna deberá fomentar las diversas interacciones entre el personal, sin importar su función, al igual que entre las diferentes áreas administrativas de la organización. La institución contará con vías de comunicación accesibles que permitan a los usuarios proporcionar información valiosa sobre el diseño, para adaptarse a los canales en las demandas.
CAUSA	La directiva y el área administrativa se comunican mediante medios informales o de manera verbal.
EFEECTO	Al no tener un sistema de comunicación formal pueden presentarse problemas de coordinación interna con un deficiente flujo de información
RECOMENDACIÓN	A:
La Directiva	Es esencial tener establecido un medio de comunicación formal en el cual se tenga respaldo, el cual puede ser algún tipo de correo electrónico.
ELABORADO POR	REVISADO POR
 	 Firmado electrónicamente por: PABLO EDUARDO BARAHONA VASQUEZ
Daniela Guaycha Josseline Vargas	Eco. Pablo Barahona

Tabla 18.

Hoja de Hallazgo 5

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”	
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	
HALLAZGOS CUESTIONARIO	
HOJA DE HALLAZGOS	
N°005	“GAD PARROQUIAL ABDÓN CALDERÓN”
PERIODO 2023	
Canales de comunicación	
CONDICIÓN	En la evaluación que se realizó se detectó que el “GAD parroquial Abdón Calderón” no cuenta con un seguimiento de quejas de los ciudadanos.
CRITERIO	Inobservancia a la NIC 600-01 Seguimiento continuo o en operación Este monitoreo constante se lleva a cabo como parte de las actividades diarias, tareas de gestión y supervisión habituales, de la misma manera que otras actividades realizadas por el personal para analizar los resultados de dicho sistema. Se evaluará en qué medida el equipo, en el curso de las labores rutinarias, obteniendo pruebas de que el control interno continuará operando de manera efectiva.
CAUSA	El GAD parroquial no cuenta con un proceso de seguimiento y monitoreo después de la ejecución de obras.
EFECTO	Una deficiente atención a la ciudadanía teniendo un aumento de conflictos al momento de su rendición de cuentas
RECOMENDACIÓN	A:
La Directiva	Se recomienda implementar un proceso donde se observe las necesidades de la comunidad para así mitigar riesgos.
ELABORADO POR	REVISADO POR
 Josseline Vargas	 Firmado electrónicamente por: PABLO EDUARDO BARAHONA VASQUEZ
Daniela Guaycha Josseline Vargas	Eco. Pablo Barahona

La falta de sincronización en evaluación administrativa e interinstitucional obstaculiza la colaboración entre entidades, creando una barrera para una respuesta eficaz y coordinada en situación de emergencia. Esta ausencia puede generar confusiones, ineficientes y conflictos en el desempeño laboral, afectando la productividad y cohesión del equipo. Es crucial implementar un manual de funciones formal y actualizado para cada puesto a fin de brindar claridad y orientación a los empleados.

La directiva debería priorizar la elaboración y aplicación de un código de ética sólido para guiar las acciones de todos los miembros de la organización, fomentando así una cultura empresarial basada en la integridad, la responsabilidad y el respeto. Para mejorar la organización, es fundamental implementar canales de comunicación formales y claros.

La falta de seguimiento puede derivar en problemas como obras inconclusas, mal uso de recursos y una falta de rendición de cuentas a la comunidad, es esencial establecer un sistema de seguimiento y monitoreo efectivo para garantizar la transparencia.

Narrativa de Planificación Específica

<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023</p> <p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p>	<p>PE-5</p> <p>1/6</p>
<p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	

NARRATIVA

1. Motivo del Control Interno

El control interno a los procesos administrativos al GAD Parroquial Abdón Calderón, Santa Isabel, periodo 2023, cumple con la orden de trabajo N.001.

2. Propósito del Control Interno

Llevar a cabo un diagnóstico y evaluación del estado de los procesos administrativos dentro del GAD Parroquial Abdón Calderón para medir su eficiencia y eficacia, con el propósito de elaborar un informe final que incluya conclusiones y sugerencias necesarias para resolver problemas.

3. Extensión del Control Interno

Control interno por el periodo comprendido del 01 de abril hasta el 15 de julio del 2024, a los procesos administrativos.

4. Información Histórica

La parroquia Abdón Calderón perteneciente al cantón Santa Isabel provincia del Azuay, es conocida más como “La Unión”, fundada el 20 de julio de 1922; su cabecera parroquial se encontraba en un sector llamado Chaquisca Cocha, en aquella época, era un pueblo pequeño y había una capilla donde realizaban las primeras devociones quien hoy en día es la santa patrona de la parroquia, la Virgen del Carmen.

<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023</p> <p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p>	<p>PE-5</p> <p>2/6</p>
<p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	

En el pasado, el centro parroquial se encontraba cerca al río, junto a una laguna. La frecuencia con la que se presentaban las enfermedades que afectaban directamente a los niños, llevándolos hasta la muerte en algunos casos, impulso a Manuel Eugenio Carrasco, Manuel Toledo

y la familia Terreros a gestionar el traslado de su población a la zona llamada “La Unión” con el municipio de Giron, ya que en aquel entonces la parroquia pertenecía a dicho cantón.

Aproximadamente en 1925, el pueblo se trasladó al sitio donde hoy se encuentra el centro parroquial. (GAD Parroquial Abdón Calderón)

5. Disposiciones Legales

- Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía-
COOTAD

6. Misión

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Abdón Calderón, es la institución gubernamental, encargada de promover el desarrollo socioeconómico sostenible y sustentable, fortaleciendo la productividad, la identidad cultural, promoviendo la participación ciudadana, la confraternidad, el progreso y la unidad, con el fin de mejorar la calidad de vida de sus habitantes.

<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN” DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023</p>	<p>PE-5 3/6</p>
<p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p>	
<p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	

7. Visión

Para el año 2023 la parroquia de Abdón Calderón, se consolida como una parroquia organizada en el desarrollo económico y turístico, contrarrestar riesgos tanto naturales como antrópicos, dotada con una infraestructura y equipamiento básico para casos de emergencia; garantizando el acceso a servicios básicos, espacios físicos de bienestar, una red vial que facilite las conexiones externas e internas de la parroquia, mejorando el acceso a salud y educación.

8. Objetivos de la Institución

Objetivos del desarrollo. - Garantizar un desarrollo ordenado de la parroquia, mejorar las condiciones de vida de sus habitantes, mediante la construcción, rehabilitación y prestación de servicios básicos públicos en saneamiento ambiental, esparcimiento, desarrollo organizacional, productivo y contribuir en salud, educación, implementado un esquema de participación institucional – comunitario.

Objetivos específicos, políticas y estrategias. De acuerdo a cada sistema se ha procedido a identificar los objetivos, dentro de los cuales se plantean las líneas de trabajo con sus respectivos proyectos; identificados a partir de las necesidades de sus habitantes los que serán factibles a ser realizados a través de la integración de los actores claves en distinto nivel como son parroquial, cantonal, provincial y nacional.

<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN” DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023</p>	<p>PE-5 4/6</p>
<p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p>	
<p>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</p>	

9. Valores de la Institución

La población pese a todo se mantiene organizada desde el Gobierno Parroquial Rural de Abdón Calderón hasta pequeñas organizaciones de base como agricultores y productores, clubes deportivos y culturales en donde practican valores como la unidad, compañerismo y solidaridad como base de una sociedad organizada. Generalmente los ciudadanos se organizan para protegerse y mutuamente cuidarse, puesto que la seguridad ciudadana es minúscula y de poca respuesta rápida a los acontecimientos, por lo tanto, prefieren organizarse de manera colectiva y comunitaria.

La cultura es nuestra riqueza, hace diferencia el ser humano, nos permite expresar los valores y conocer a nuestro hermano, nos permite comunicar nuestra creencia, valores, costumbres inmersas a la historia. La cultura comprende lo material y lo espiritual, la sociedad humana produce cultura, por lo tanto, la cultura es específicamente humana que nace en ambiente natural social e histórico.

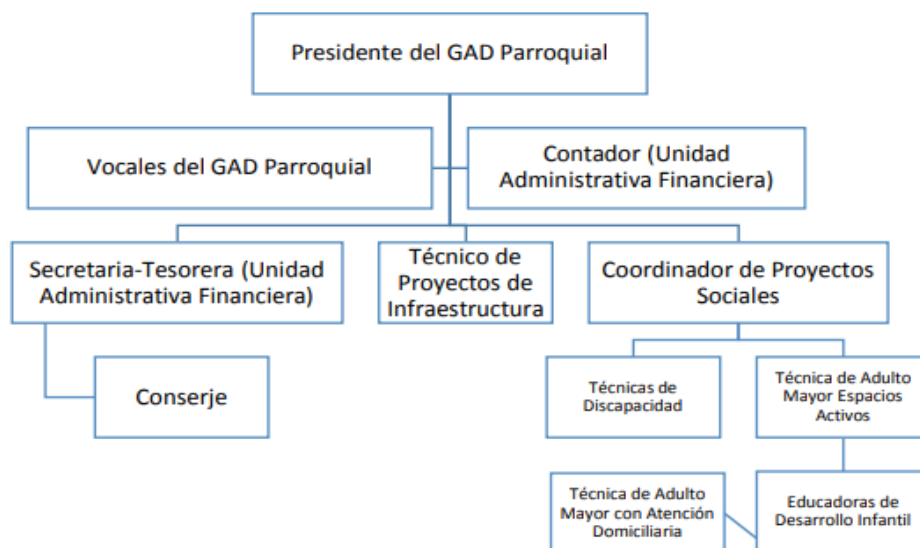
10. Organigrama

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN” DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023 CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	PE-5 5/6
---	---------------------------

Figura 1

Organigrama

ORGÁNICO FUNCIONAL DEL GAD PARROQUIAL RURAL DE ABDÓN CALDERÓN



Fuente: GAD Parroquial Abdón Calderón

11. Ubicación

La parroquia Abdón Calderón (La Unión) está ubicada al sur- oeste de la ciudad de Cuenca, a unos 50 km de distancia, administrativamente forma parte del Cantón Santa Isabel, perteneciente a la provincia del Azuay.

<p>GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”</p> <p>DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2023</p> <p>CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS</p>	<p>PE-5</p> <p>6/6</p>
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA	

Tabla 19.

Colaboradores

POBLACIÓN	N.
Presidente	Sr. Gendry Rivera
Vicepresidente	Tnlga. Jessica Astudillo
Primera Vocal	Sr. Tito Becerra
Segunda Vocal	Sr. Fernando Naranjo
Tercera Vocal	Lic. Patricia Torres
Secretaria-Tesorera	Mgs. Silvia García Ruilova
Coordinadora de proyectos	

Elaborado por Guaycha Daniela y Vargas Josseline

Tabla 20.

Colaboradores Bajo Convenio del MIESS

POBLACIÓN	N.
Educadoras CDI (centro de desarrollo infantil)	4
Facilitadora para personas con discapacidad	1

Elaborado por Guaycha Daniela y Vargas Josseline

Realizado por: DGJV	Fecha: 2024/07/01	Aprobado por: PEBV	Fecha: 2024/07/12
-------------------------------	-----------------------------	------------------------------	-----------------------------

Ejecución**Tabla 21.***Programa de Ejecución*

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”				
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS				EJ
EJECUCIÓN				1/1
Objetivo: Llevar a cabo el proceso de control que permita adquirir información adecuada, pertinente y válida para la redacción de los hallazgos.				
N.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
11	Revisar la legislación vigente y verificar el acatamiento de los procesos administrativos	EJ-1	DGJV	29/07/2024
12	Desarrollar los papeles de métricas de desempeño y graficas de efectos.	EJ-2	DGJV	30/07/2024
13	Elaborar las hojas de hallazgos	EJ-3	DGJV	30/07/2024

Tabla 22.*Plan de Ejecución al Proceso de Mantenimiento de Espacios Públicos*

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”				
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS				EJ-PT
MANTENIMIENTO DE ESPACIOS PÚBLICOS				1/3
FASE DE EJECUCIÓN				
Objetivo: Establecer la eficiencia, eficacia y efectiva de la compra de insumos para el mantenimiento de los espacios públicos.				
N.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
1	Verificar el procedimiento de selección de personal	EJ-PE-1	DEGS	29/07/2024
2	Validar información del Plan operativo Anual	EJ-PE-2	DGJV	29/07/2024
3	Revisar el presupuesto utilizando en cada etapa	EJ-PE-3	DGJV	29/07/2024
4	Evaluar los propósitos programados de los procesos administrativos	EJ-1	DGJV	30/07/2024
5	Desarrollar paneles de seguimiento de indicadores de gestión	EJ-2	DGJV	30/07/2024
6	Elaborar hojas de hallazgos	EJ-3	DGJV	30/07/2024

Tabla 23.

Tablero de Control 1

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”		EJ-2																
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS		1/3																
MANTENIMIENTO DE ESPACIOS PÚBLICOS																		
INDICADORES DE GESTIÓN																		
TABLEROS DE INDICADORES DE GESTIÓN N 001																		
EFICACIA	EFICIENCIA	EFECTIVIDAD																
$E = \frac{\#Adq.realizadas}{Adq.planif.} * 100$ $E = \frac{34}{63} * 100$ $E = 54\%$ <p>Grieta negativa GN= 100-54=46%</p> <p>De acuerdo al indicador de eficacia se puede observar que existe un cumplimiento de 54%</p>	$e = \frac{presup.ejec}{presup.planif.} * 100$ $e = \frac{1306.17}{7347.83} * 100$ $e = 18\%$ <p>Grieta negativa GN= 100-18=82%</p> <p>De acuerdo al indicador de eficiencia se puede observar que existe un cumplimiento de 18%</p>	$Ef = \frac{E * e}{100}$ $Ef = \frac{54 * 18}{100}$ $Ef = 9.72\%$																
GRÁFICO DE RESULTADOS																		
<table border="1"> <caption>Gráfico de Resultados - Eficacia</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>CUMPLIMIENTO</td> <td>54%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA FAVORABLE O I</td> <td>46%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	ESTANDAR	100%	CUMPLIMIENTO	54%	BRECHA FAVORABLE O I	46%	<table border="1"> <caption>Gráfico de Resultados - Eficiencia</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>CUMPLIMIENTO</td> <td>18%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA FAVORABLE O I</td> <td>82%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	ESTANDAR	100%	CUMPLIMIENTO	18%	BRECHA FAVORABLE O I	82%	<p>Según la administración de la institución, la efectividad es de 9.72% al revisar el cumplimiento de los propósitos y el aprovechamiento del uso de recursos.</p>
Categoría	Porcentaje																	
ESTANDAR	100%																	
CUMPLIMIENTO	54%																	
BRECHA FAVORABLE O I	46%																	
Categoría	Porcentaje																	
ESTANDAR	100%																	
CUMPLIMIENTO	18%																	
BRECHA FAVORABLE O I	82%																	
Realizado por: DGVJ		Aprobado por: PEBV																
Fecha: 2024/07/30		Fecha de revisión: 19/08/2024																

Tabla 24.*Plan de Ejecución al Proceso de Feria Inclusiva*

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”				
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS				
FERIA INCLUSIVA				
FASE DE EJECUCIÓN				
Objetivo: Establecer la eficiencia, eficacia y efectiva de la contratación del servicio externalizado de alimentación para el centro de desarrollo infantil (CDI) nuevo porvenir.				
N.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
1	Revisar las cantidades y precios indicados por el proveedor	EJ-PE-1	DEGS	29/07/2024
2	Verificar el presupuesto aprobado en el POA	EJ-PE-2	DGJV	29/07/2024
3	Verificar si cumplen con las especificaciones del contrato	EJ-PE-3	DGJV	29/07/2024
4	Revisar la inducción al empleado del puesto que ocupara	EJ-1	DGJV	30/07/2024
5	Elaborar tableros de control de indicadores de gestión	EJ-2	DGJV	30/07/2024
6	Elaborar hojas de hallazgos	EJ-3	DGJV	30/07/2024

EJ-PT

2/3

Tabla 25.

Tablero de Control 2

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”		
		EJ-2
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS		
FERIA INCLUSIVA		
INDICADORES DE GESTIÓN		
TABLEROS DE INDICADORES DE GESTIÓN N 002		
EFICACIA	EFICIENCIA	EFECTIVIDAD
$E = \frac{\text{cont. realizadas}}{\text{cont. planif.}} * 100$ $E = \frac{2}{3} * 100$ $E = 67\%$ <p>Grieta negativa GN= 100-67=33%</p> <p>De acuerdo al indicador de eficacia se puede observar que existe un cumplimiento de 67%</p>	$e = \frac{\text{presup. ejec}}{\text{presup. planif.}} * 100$ $e = \frac{19350.22}{22400.19} * 100$ $e = 86.38\%$ <p>Grieta negativa GN= 100-86.38=13.61%</p> <p>De acuerdo al indicador de eficiencia se puede observar que existe un cumplimiento de 86.38%</p>	$Ef = \frac{E * e}{100}$ $Ef = \frac{67 * 86.38}{100}$ $Ef = 57.87\%$
GRÁFICO DE RESULTADOS		
<p>Bar chart showing Eficacia results: ESTANDAR (100%), CUMPLIMIENTO (67%), BRECHA FAVORABLE O L (33%).</p>	<p>Bar chart showing Eficiencia results: ESTANDAR (100%), CUMPLIMIENTO (86%), BRECHA FAVORABLE O L (14%).</p>	<p>Según la administración de la institución, la efectividad es de 57.87% al revisar el cumplimiento de los propósitos y el aprovechamiento del uso de recursos.</p>
Realizado por: DGVJ		Aprobado por: PEBV
Fecha: 2024/07/30		Fecha de revisión: 19/08/2024

Tabla 26.*Plan de Ejecución al Proceso de Mantenimiento Vial*

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”				
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS				
MANTENIMIENTO VIAL				
FASE DE EJECUCIÓN				
EJ-PT				
3/3				
Objetivo: Establecer la eficiencia, eficacia y efectiva del mantenimiento a nivel de lastre; en vías que pertenecen al subsistema de delegación.				
N.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
1	Revisar informes de inspecciones a las vías	EJ-PE-1	DEGS	29/07/2024
2	Constatar si se realizan actividades de mantenimiento periódico	EJ-PE-2	DGJV	29/07/2024
3	Verificar la planificación y el presupuesto estipulado	EJ-PE-3	DGJV	29/07/2024
4	Elaborar tableros de control de indicadores de gestión	EJ-2	DGJV	30/07/2024
5	Elaborar hojas de hallazgos	EJ-3	DGJV	30/07/2024

Tabla 27.

Tablero de control 3

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”																		
		EJ-2																
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS																		
		3/3																
MANTENIMIENTO VIAL																		
INDICADORES DE GESTIÓN																		
TABLEROS DE INDICADORES DE GESTIÓN N 003																		
EFICACIA	EFICIENCIA	EFECTIVIDAD																
$E = \frac{\# \text{ insp. realizadas}}{\# \text{ insp. planif.}} * 100$ $E = \frac{1}{2} * 100$ $E = 50\%$ <p>Grieta negativa GN= 100-50=50%</p> <p>De acuerdo con el indicador de eficacia se puede observar que existe un cumplimiento de 50%</p>	$e = \frac{\text{presup. ejec}}{\text{presup. planif.}} * 100$ $e = \frac{21874.28}{77567.78} * 100$ $e = 28.20\%$ <p>Grieta negativa GN= 100-28.20=71.79%</p> <p>De acuerdo con el indicador de eficiencia se puede observar que existe un cumplimiento de 28.20%</p>	$Ef = \frac{E * e}{100}$ $Ef = \frac{50 * 28.20}{100}$ $Ef = 14.1\%$																
GRÁFICO DE RESULTADOS																		
<p>EFICACIA</p> <table border="1"> <caption>Gráfico de Resultados - Eficacia</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>CUMPLIMIENTO</td> <td>50%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA FAVORABLE</td> <td>50%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	ESTANDAR	100%	CUMPLIMIENTO	50%	BRECHA FAVORABLE	50%	<table border="1"> <caption>Gráfico de Resultados - Eficiencia</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ESTANDAR</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>CUMPLIMIENTO</td> <td>28%</td> </tr> <tr> <td>BRECHA FAVORABLE</td> <td>72%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Porcentaje	ESTANDAR	100%	CUMPLIMIENTO	28%	BRECHA FAVORABLE	72%	<p>Según la administración de la institución, la efectividad es de 14.1% al revisar el cumplimiento de los propósitos y el aprovechamiento del uso de recursos.</p>
Categoría	Porcentaje																	
ESTANDAR	100%																	
CUMPLIMIENTO	50%																	
BRECHA FAVORABLE	50%																	
Categoría	Porcentaje																	
ESTANDAR	100%																	
CUMPLIMIENTO	28%																	
BRECHA FAVORABLE	72%																	
Realizado por: DGVJ		Aprobado por: PEBV																
Fecha: 2024/07/30		Fecha de revisión: 19/08/2024																

Hallazgos de Ejecución

Tabla 28.

Hoja de Hallazgo 6


GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”	
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	
MANTENIMIENTO DE ESPACIOS PÚBLICOS	
HOJA DE HALLAZGOS	
N°001	
Ejecución de presupuestos	
CONDICIÓN	En la evaluación que se realizó se detectó que el “GAD parroquial Abdón Calderón” no especifica adecuadamente el desglose de los gastos.
CRITERIO	Incumplimiento a la NIC 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados. Encargados de la implementación y análisis presupuestario que el progreso en las obras realizadas coincida con sus costos reales, que los hitos de progreso estén alineados y que las actividades se mantengan dentro de los límites presupuestarios y en los plazos acordados conforme al contrato.
CAUSA	Falta de coordinación en el área administrativa al no tener especificado como se extraen los valores correspondientes en el proceso de mantenimiento de obras públicas.
EFFECTO	Existiendo mayor vulnerabilidad tendiendo así una planificación deficiente, limitando la asignación de recursos.
RECOMENDACIÓN	A:
La Directiva	Se recomienda implementar un proceso en el cual se puedan identificar los valores correspondientemente desglosados.
ELABORADO POR	REVISADO POR
 	 <small>Atestado electrónicamente por:</small> PABLO EDUARDO BARAHONA VASQUEZ
Daniela Guaycha Josseline Vargas	Eco. Pablo Barahona

Tabla 29.

Hoja de Hallazgos 7



GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”	
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	
FERIA INCLUSIVA	
HOJA DE HALLAZGOS	
N°002	
Ejecución de presupuestos	
CONDICIÓN	En la evaluación que se realizó se detectó que el “GAD parroquial Abdón Calderón” no especifica adecuadamente el desglose de los gastos.
CRITERIO	Incumplimiento a la NIC 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados. Encargados de la implementación y supervisión del presupuesto verificarán que el progreso de las obras realizadas se ajuste a los costos reales y que las actividades se adapten a los límites de gastos y en los plazos acordados en el contrato.
CAUSA	Falta de coordinación en el área administrativa al no tener especificado como se extraen los valores correspondientes en el proceso de mantenimiento de obras públicas.
EFEECTO	Existiendo mayor vulnerabilidad tendiendo así una planificación deficiente, limitando la asignación de recursos.
RECOMENDACIÓN	A:
La Directiva	Se recomienda implementar un proceso en el cual se puedan identificar los valores correspondientemente desglosados.
ELABORADO POR	REVISADO POR
 Josseline Vargas	 Firmado electrónicamente por: PABLO EDUARDO BARAHONA VASQUEZ
Daniela Guaycha Josseline Vargas	Eco. Pablo Barahona

Tabla 30.

Hoja de Hallazgos 8

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”	
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS	
MANTENIMIENTO VIAL	
HOJA DE HALLAZGOS	
N°003	
Mantenimiento vial	
CONDICIÓN	En la evaluación que se realizó se detectó que el “GAD parroquial Abdón Calderón” realiza inspecciones a las vías de manera informal.
CRITERIO	Inobservancia a la NIC 408-18 Jefe de Fiscalización El supervisor implementara un mecanismo para garantizar la adecuada realización de la obra, a través de una supervisión de la calidad, su progreso físico y el estado financiero del proyecto. Estas verificaciones implican una revisión de los puntos destacados y la presentación de informes a los superiores jerárquicos, abordado los contratiempos que puedan surgir, en especial aquellos que afectan los términos acordados los contratiempos surgidos y especialmente aquellos que afectan los términos acordados.
CAUSA	Las personas responsables no realizan informes de las inspecciones realizadas.
EFECTO	Al no tener un reporte se pueden presentar dificultades para justificar y asignar presupuestos.
RECOMENDACIÓN	A:
La Directiva	Realizar un informe detallado con los controles y revisiones hechas por el encargado.
ELABORADO POR	REVISADO POR
 	 Firmado electrónicamente por: PABLO EDUARDO BARAHONA VASQUEZ
Daniela Guaycha Josseline Vargas	Eco. Pablo Barahona

La falta de directrices claras sobre la extracción de valores puede resultar en inconsistencias, errores y falta de transparencia en la gestión de recursos y presupuestos destinados, es necesario establecer protocolos detallados y transparentes que definan claramente el proceso de extracción de valores.

La ausencia de informes documentados puede resultar en una falta de transparencia, seguimiento inadecuado de problemas identificados y una comunicación deficiente dentro de la organización; se necesita establecer un sistema de informes estructurado y consistente.

Tabla 31.

Programa de Comunicación de Resultados

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”				
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS				
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
CR				
Objetivo: Comunicar los resultados de la investigación con los principales involucrados para obtener su confirmación y continuar con la redacción del informe final.				
N.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
14	Visión preliminar de informe	CR-1	DEGS	09/08/2024
15	Presentación del informe	CR-3	DGJV	13/08/2024

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR-1

1/1

Cuenca, 13 de agosto de 2024

MEMORANDO N. 001-AGO-DGJV-GADPAC-2024

SEGMENTO: Oficina Provincial de la Parroquia Abdón Calderón

ASUNTO: Convocatoria a la Ponencia final

Señor

GENDRY GENARO RIVERA BERMEO

PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL ABDÓN CALDERÓN

De nuestras consideraciones:

De acuerdo con lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 700, se le convoca a la presentación final de los hallazgos por medio de la lectura del informe de borrador de la investigación en especial sobre los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón, correspondiente al periodo 2023, elaborado por la Firma Auditora DJ y Asociados. La actividad tendrá lugar en el GAD Parroquial Abdón Calderón, ubicado en el centro parroquial la Unión, el viernes 16 de agosto de 2024, a las 14h00. En situación o de no poder asistir en persona, se solicita notificar por escrito, proporcionando la información correspondiente del delegado que asista en su representación.

Agradecen,

Guaycha Sarmiento Daniela Estefania y Vargas Mendieta Josseline Lissette

Auditor DJ y Asociados

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR-2

1/7

INFORME DE CONTROL INTERNO

**“CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL GAD
PARROQUIAL ABDÓN CALDERÓN, CANTÓN SANTA ISABEL, PERIODO 2023”**

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

Motivo del Exámen

Valorar el sistema de control interno dentro de los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón, analizar y determinar el estado actual del GAD Parroquial, identificar las normativas y disposiciones pertinentes a las funciones del GAD, para proponer estrategias de mejora, utilizando un enfoque descriptivo, recolectando datos a través de revisión documental, entrevistando a funcionarios y aplicando encuestas.

Opinión

Hemos realizado el control interno a LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO ABDÓN CALDERÓN, que comprenden los procesos de Mantenimiento de espacios públicos, Feria inclusiva y Mantenimiento vial correspondientes al periodo 2023.

En nuestra opinión, los procesos adjuntados se ejecutados de manera correcta ya que se verificaron las actividades y procesos administrativos que se rijan a las leyes y normativas que regulan a la gestión pública, esto incluye el manejo de contratación, adquisición y presupuesto, que fueron evaluados la solvencia, eficiencia y eficacia, teniendo como resultado general un grado de confianza moderada y un riesgo bajo.

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR-2

2/7

Fundamentos de la Opinión

Hemos realizado nuestro control interno de consentimiento de acuerdo a las Normas de Control Interno (NIC). Somos independientes del GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO ABDÓN CALDERÓN de acuerdo con los requisitos éticos relevantes para nuestra valoración de control interno. Consideramos que la evidencia de control interno que hemos obtenido proporciona una base sólida para las siguientes auditorias que el GAD desee realizar.

Información Presentada en Procesos Administrativos

La administración es responsable de elaborar información complementaria, que incluye el informe anual de los funcionarios del GAD Parroquial. Nuestra opinión sobre los procesos administrativos no abarca esa información.

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR-2

3/7

RESULTADOS DEL EXAMEN

- **Incumplimiento de los Procesos de Evaluación de Riesgo**

Falta de coordinación en el área administrativa e interinstitucional al no realiza una evaluación, dificultando la colaboración entre diferentes entidades como bomberos entre otros.

Por lo expuesto, el área administrativa infracciona a la NCI 300-02 Plan de mitigación de riesgo.

Conclusión

Se puede presentar riesgos económicos y sociales crenado así una vulnerabilidad

Recomendación

A la directiva: tomar en cuenta la implementación de un proceso para identificar riesgos, evaluar peligros y amenazas.

- **Incumplimiento al manual de funciones**

El área admirativa no posee un manual de funciones aprobado para la directiva en donde se estipule al nivel de obligaciones y capacidad según el cargo de cada funcionario.

La creación de un manual de funciones ha sido incumplida durante el periodo 2023, no han legalizado el mismo, circunstancia que podría provocar que los funcionarios no lleven a cabo plenamente sus tareas en las diversas áreas.

Por lo expuesto, el área administrativa incumplió a la NCI 4401-01 Separación de funciones y rotación de labores.

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”

CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS

COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR-2

4/7

Conclusión

La carencia de un manual de funciones impide al personal de la entidad estar al tanto del reglamento actual para una gestión más eficaz.

Recomendación

Al presidente: se recomienda crear un documento de funciones para establecer responsabilidades y atribuciones de cada puesto.

- **Inobservancia al código de ética**

Debido a un descuido por parte de la directiva al carecer de un código de ética establecido, puede existir el riesgo de conductas inapropiadas o corruptas, desmotivación, problemas de laboral.

Por lo expuesto, el área administrativa inobservó a la NCI 200-01 Integridad y valores éticos.

Conclusión

La falta de un código de ética genera que los funcionarios puedan llegar a tener actitudes no acordes a una institución pública.

Recomendación

La directiva: Se sugiere implementar un código de ética y que este se revise periódicamente para mantenerlo relevante y efectivo.

- **Incumplimiento a los canales de comunicación**

La directiva y el departamento administrativo se comunica mediante medios informales o de manera verbal.

Por lo expuesto, la directiva y el departamento administrativo infringieron a la NCI 500-02 canales de comunicación abiertos.

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR-2

5/7

Conclusión

Al no contar con un sistema de información oficial pueden presentarse problemas de coordinación interna con un deficiente flujo de información.

Recomendación

La directiva: se propone tener establecido un medio de comunicación formal en el cual se tenga respaldo, el cual puede ser un correo electrónico.

- **Desacato al seguimiento continuo**

El GAD parroquial no cuenta con un proceso de seguimiento y monitoreo después de la ejecución de obras.

Por lo expuesto, el GAD incumplió a la NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación.

Conclusión

Una deficiente atención a la ciudadanía, teniendo un aumento de conflictos al momento de su rendición de cuentas.

Recomendación

La directiva: se sugiere implementar un proceso donde se observe las necesidades de la comunidad para así mitigar riesgos.

- **Inobediencia en la ejecución de presupuesto**

Falta de coordinación en el área administrativa al no tener especificado como se extraen los calores correspondientes en los procesos revisados.

Dificultando así la revisión de gastos en cuanto al proceso mantenimiento de espacios públicos, ya que cuentan con una tabla externa de los desgloses presupuestarios expuestos en el POA.

Existe mayor vulnerabilidad teniendo así una planificación deficiente, limitando la asignación de recursos.

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR-2

6/7

Por lo expuesto, el área administrativa incumple a la NCI 402-04 control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados.

Conclusión

Al no tener especificado la extracción de los valores en cuanto a un presupuesto asignado para cada proyecto, dificultando poder saber dichas asignaciones, generado así una efectividad del 25% en cuanto al POA.

Recomendación

La directiva: se recomienda implantar un proceso en el cual se pueden identificar los valores correspondientes desglosados.

- **Incumpliendo a la Ejecución de Presupuestos**

Falta de coordinación en el área administrativa al no tener especificado como se extraen los valores correspondientes en los procesos revisados

Dificultando así la revisión de gastos en cuanto FERIA inclusiva, ya que cuentan con una tabla externa de los desgloses presupuestarios expuesto en el POA.

Por lo expuesto, el área administrativa incumple a la NCI 402-04 Control de la evaluación en el ejercicio del presupuesto por resultados.

Conclusión

Existe mayor vulnerabilidad teniendo así una planificación así una planificación deficiente, limitando la asignación de recursos

Recomendación

La directiva: se recomienda implementar un proceso en el cual se puedan identificar los valores correspondientes desglosados.

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN”
CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS
COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR-2

7/7

- **Inobservancia en Cuanto a Mantenimiento Vial**

Las personas responsables no realizan informes de inspecciones que se realizan. Por lo expuesto, la directiva considera la NCI 4008-18 jefe de fiscalización

Conclusión

La ausencia de un reporte puede presentar dificultades para justificar y asignar presupuestos.

Recomendación

La directiva: se sugiere realizar un informe detallado con los controles y revisiones hechas por el encargado

Tabla 32.*Programa de Seguimiento*

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN” CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS SEGUIMIENTO				
				S
Objetivo: Diseñar una tabla de sugerencias que facilite el seguimiento efectivo de su cumplimiento				
N.	Proceso	Ref.	Encargado	Fecha
16	Formular la tabla para la supervisión y seguimiento de las sugerencias	S-1	DGJV	20/08/2024

Tabla 33.*Tabla de Sugerencias*

GAD PARROQUIAL “ABDÓN CALDERÓN” CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS SEGUIMIENTO				
				S-1 1/1
TABLA DE SUGERENCIAS				
N.	RECOMENDACIÓN	Encargado	Fecha inicio	Fecha fin
1	Se recomienda implementar un proceso de identificación de riesgos, evaluar peligros y amenazas.	A la directiva	20/08/2024	20/11/2024
2	Tomar en cuenta crear un manual de funciones para definir responsabilidades y atribuciones de cada puesto.	Al presidente	20/08/2024	20/11/2024
3	Se recomienda implementar el código de ética y se revise periódicamente para mantenerlo relevante y efectivo.	A la directiva	20/08/2024	20/11/2024
4	Es esencial tener establecido un medio de comunicación formal en el cual se tenga respaldo, el cual puede ser algún tipo de correo electrónico.	A la directiva	20/08/2024	20/11/2024
5	Se propone implementar un proceso donde se observe las necesidades de la comunidad para así mitigar riesgos.	A la directiva	20/08/2024	20/11/2024
6	Se recomienda implementar un proceso en el cual se puedan identificar los valores correspondientemente desglosados.	A la directiva	20/08/2024	20/11/2024
7	Se sugiere implementar un proceso en el cual puedan identificar los valores correspondientemente desglosados.	A la directiva	20/08/2024	20/11/2024
8	Tomar en consideración realizar un informe detallado con los controles y revisiones hechas por el encargado.	A la directiva	20/08/2024	20/11/2024

Capítulo Vi: Conclusiones, Recomendaciones, Trabajos Futuros

Conclusiones

Después de aplicar diversas técnicas, métodos y herramientas de investigación, se logró examinar la situación actual de los procedimientos administrativos, el sistema de control interno completó todas sus fases, evaluando el desempeño y la eficacia de los procesos administrativos planificados en el GAD Parroquia Abdón Calderón. Se observó un ambiente de control apropiado, con una estructura organizativa clara, asignación de transparencia de responsabilidades y autoridades, no obstante, se identificó la necesidad de reforzar las normas éticas y de conducta para todo el personal, tampoco se cuenta con un enfoque formal para la gestión de riesgos a nivel de la institución; se reconoció la urgencia de mejorar los canales de comunicación.

Se tomo en cuenta:

- La aplicación de técnica, métodos y herramientas de investigación permitió acceder a la condición vigente de los procesos administrativos de GAD Parroquial Abdón Calderón.
- El control interno ejecuto todas sus etapas y determinó el grado de rendimiento y efectividad de los procesos administrativos planificados en el GAD Parroquial Abdón Calderón, que permitirán ser realizados de una mejor manera.

Tomando como marco de referencia el modelo COSO1, se establecen las siguientes conclusiones:

- Entorno de control

Se evidencia un ambiente de control adecuado, con una estructura organizacional definida, asignación de responsabilidades y autoridades clara. Sin embargo, de identifico la necesidad de fortalecer la normativa ética y de conducta para todo el equipo de trabajo.

- Evaluación de riesgo

No existe un enfoque formal para la gestión de riesgo a nivel institucional. Es fundamental establecer un sistema integral de administración de amenazas.

- Actividades de control

Existen normativas y procedimientos de control, pero, no obstante, es preciso revisarlos y actualizarlos periódicamente para asegurar su efectividad.

- Información y comunicación

Se identificó la urgencia de perfeccionar los medios de comunicación con la comunidad.

- Monitoreo

La vigilancia y supervisión del sistema de control interno se realiza de manera informal. Es fundamental implementar mecanismos de autoevaluación y monitoreo continuo que permitan identificar y corregir oportunamente las debilidades de control.

El GAD parroquial dispone de un sistema de control interno que, si bien presenta algunos elementos apropiados, requiere de un fortalecimiento integral para asegurar el logro de los objetivos institucionales y mitigar adecuadamente los riesgos que enfrentan la entidad. Se recomienda la adopción de un plan de acción que aborde las principales áreas de mejora identificadas.

Recomendaciones

Tomar en cuenta las sugerencias establecidas en el informe para asegurar una correcta ejecución de la misión del GAD, el objetivo es elevar la calidad de vida de los residentes de la parroquia, respaldando un bienestar superior.

La coordinación de todo el equipo en la preparación de plan operativo anual es indispensable para identificar las metas a trabajar en cada área, buscando el desarrollo y mejora continua de la organización.

Se propone implementar un sistema para la gestión de riesgos, con el fin de minimizar sus efectos negativos y maximizar las oportunidades que puedan surgir.

Se sugiere realizar una evaluación y seguimiento periódico a los informes provenientes de los encargados de cada área.

Tomar en consideración realizar un informe detallado con los controles y revisiones hechas por el encargado.

Se recomienda implementar medidas de acceso y seguridad para los procesos y documentos relevantes del GAD.

Trabajos Futuros

Realizar un seguimiento al GAD Parroquial estudiado a mediano plazo para evaluar la efectividad de las recomendaciones implementadas y profundizar un análisis de casos específicos de irregularidades o fraudes que pueden ser detectados en el GAD Parroquial, para identificar las causas y proponer medidas preventivas. Elaborando planes estratégicos a corto y largo plazo, identificando las prioridades de desarrollo para la parroquia.

Referencias

Acevedo Alonso, J. A., y Ariza Buenaventura, E. D. (2021). Rendición de cuentas y transparencia en Latinoamérica: un análisis crítico a partir del estudio de caso del sector público de generación de energía eléctrica colombiano entre 2010 y 2016. *Innovar*, 107-124. doi:<https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98423>

- Autónomos, G. (n.d.). *Guía especializada de rendición de cuentas para los*. Gob.Ec. Retrieved May 9, 2024, from <https://www.cpcs.gov.ec/wp-content/uploads/2017/02/GUIA-GAD.pdf>
- Ávila, H., González, M., & Licea, S. (2020). *La entrevista y la encuesta: ¿métodos o técnicas de indagación empírica?* <https://revistas.ult.edu.cu/index.php/didascalia/article/view/992/997>
- Benabent Fernández de Córdoba, M., y Vivanco Cruz, L. (2021). El sistema de planificación cantonal del Ecuador: la necesidad de su reforma. *Íconos*, 163-179. doi:<https://doi.org/10.17141/iconos.69.2021.4261>
- Bertani, E., Polesello, M. F., Sanchez, M. M., & Troila, J. A. (2014). coso i y coso ii Una propuesta integrada. *Trabajo de Investigación carrera Contador Público Nacional. FCE. UN Cuyo*.
- Caurin, J. (2018). *Proceso Administrativo*. EmprendePyme: <https://emprendepyme.net/proceso-administrativo>.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). Internal Control – Integrated Framework (COSO 2013). <https://www.coso.org/guidance-on-ic>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2017). Internal Control - Integrated Framework (COSO 2017). COSO.
- Constitución de la República del Ecuador* (2008). [Constitución]. Montecristi, Ecuador: Asamblea Nacional Constituyente.
- Delgadillo, H., Romero, M., & Arias, J. (2009). Evaluación del control de calidad interno en la determinación de glicemia en un laboratorio clínico especializado. Ciudad Bolívar, estado Bolívar. *Saber. Revista multidisciplinaria del consejo de investigación de la universidad de oriente*, 21(1), 40-46.

- De la Contraloría General del Estado, A. (2024). *Normas de control interno de la Contraloría General Del Estado*. Oas.org. <https://www.oas.org/juridico/PDFs/DPFs/mesic5-ecuane.cge.12-no.con.in.400-cge.pdf>
- De La Cruz, L. V., & Delgado, F. M. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional de administración*, (10), 211-230.
- Fabbri, M. (2020). *Las técnicas de investigación: la observación*. Obtenido de Instituto Ciencias Humana: <http://institutocienciashumanas.com/wpcontent/uploads/2020/03/Las-t%C3%A9cnicas-de-investigaci%C3%B3n.pdf>
- Fuentes-Doria, D., Toscano-Hernández, A., Malvaceda-Espinoza, E., Díaz, J., & Díaz, L. (2020). Metodología de la investigación. *Metodología de la investigación: Conceptos, herramientas y ejercicios prácticos en las ciencias administrativas y contables*.
- García, M. A. (2019). Beneficios del Modelo COSO para la prevención de fraudes en las organizaciones. *Revista Venezolana de Gerencia*, 24(87), 12-27.
- Gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, (2023). Resolución N°005, http://gadprsancarlos.gob.ec/media/inesnaranjo/lotaip_archivos/REGLAMENTOS_COMPLETOS_lfcfBcU.pdf
- Laurido, G. (2018) Análisis del Control Interno en los Operadores Portuarios de la ciudad de Guayaquil, su incidencia en la consecución de objetivos y supervivencia en el mercado [Tesis de Maestría, Universidad Católica Santiago de Guayaquil]. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/10701>

- León, J. (2020). *Análisis de poder estadístico y cálculo de tamaño de muestra en R : Guía práctica*. https://www.researchgate.net/publication/343726283_Analisis_de_poder_estadistico_y_calculo_de_tamano_de_muestra_en_R_Guia_practica
- Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales* (2000, reformada en 2009). [Ley]. Quito, Ecuador: Asamblea Nacional Constituyente.
- López López, P. C., Márquez Domínguez, C., Molina Rodríguez-Navas, P., y Ramos Gil, Y. T. (2018). Transparencia e información pública en las televisiones del Ecuador: el caso de Ecuavisa y TC Televisión. *Revista Latina de Comunicación Social*, 1307 -1332. doi:10.4185/RLCS-2018-1308
- Mancero Arias, M., Arroba Salto, I., y Pazmiño Enríquez, J. (2020). Modelo de control interno para PYMES en base al Informe COSO - ERM. *Universidad, Ciencia y Tecnología*, 24(104), 4-11. <https://doi.org/10.47460/uct.v24i105.375>
- Mantilla B. Samuel Y Blanco Sandra (2005). *Auditoría del Control interno*. Primera edición. Editorial Ecoe ediciones. Colombia
- Mediavilla, L. J. (2020). Aplicación del sistema de control interno basado en el modelo coso I como herramienta didáctica que establece la metodología a aplicar para evaluaciones de control interno. *Revista Ecos de la Academia*, 6(12), 9-21.
- Monroy Varela, S. E., (2004). Del fraude, el método inductivo y los artículos científicos. una réplica a Peter Medawar. *Revista Colombiana de Filosofía de la Ciencia*, 3(11), 41-48.
- Quecedo, R., & Castaño, C. (2002). Introducción a la metodología de investigación cualitativa. *Revista de Psicodidáctica*, (14), 5-39.

- Rodríguez, S. M. O., Palacios, M. M. T., Reinoso, J. R., & Luna, F. E. C. (2020). Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas. *Revista arbitrada interdisciplinaria KOINONIA*, 5(3), 600-621.
- Romero, J. L. (2018). El Modelo COSO: Una herramienta fundamental para la gestión de riesgos en las organizaciones. *Revista de Auditoría y Contabilidad*, 53(2), 123-138.
- Rosado, M. Á., Loor, E. M., & Aguilar, L. R. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171.
- Sánchez, E. (2020). La contabilidad de la Tesorería General de Ejército y Real Hacienda de México (1786-1795): la conformación de un modelo híbrido. *América Latina en la Historia Económica -Alhe-*, 1182. doi:<https://doi.org/10.18232/alhe.1182>
- Schirato, V. R. (2019). *El Control Interno de la Administración Pública y la Configuración del Estado Contemporáneo*. *Revista Facultad de Jurisprudencia*, (5), 1-45.
- Solórzano Vera, DJ, (2023). Autogestión en el GAD Parroquial Rural de Membrillo-Ecuador: un análisis de gestión financiera. *ECA Sinergia*, 14 (1), 76-86. <https://doi.org/10.33936/ecasinergia.v14i1.3585>
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G. J., & González-Sánchez, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135-151.
- Whittington, O Ray y Pany Karls (2005). *Principios de auditoría*. Decimocuarta edición. McGraw Hill. México.
- Yerrén, R. H. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335.

Anexos

Anexo 1 Autorización de Subir al Repositorio

Daniela Estefanía Guaycha Sarmiento portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0107072290**.

Declaro ser el autor de la obra: “**Control interno en los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón, cantón Santa Isabel. Año 2023**”, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Cuenca, **20 de noviembre de 2024**



Daniela Estefanía Guaycha Sarmiento

C.I. 0107072290

Anexo 2 Autorización de Subir al Repositorio

Josseline Lissette Vargas Mendieta portador(a) de la cédula de ciudadanía N° **0105557458**.

Declaro ser el autor de la obra: “**Control interno en los procesos administrativos del GAD Parroquial Abdón Calderón, cantón Santa Isabel. Año 2023**”, sobre la cual me hago responsable sobre las opiniones, versiones e ideas expresadas. Declaro que la misma ha sido elaborada respetando los derechos de propiedad intelectual de terceros y eximo a la Universidad Católica de Cuenca sobre cualquier reclamación que pudiera existir al respecto. Declaro finalmente que mi obra ha sido realizada cumpliendo con todos los requisitos legales, éticos y bioéticos de investigación, que la misma no incumple con la normativa nacional e internacional en el área específica de investigación, sobre la que también me responsabilizo y eximo a la Universidad Católica de Cuenca de toda reclamación al respecto.

Cuenca, **20 de noviembre de 2024**



Josseline Lissette Vargas Mendieta

C.I. 0105557458