



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TÍTULO**

**“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DEL  
MODELO COSO ERM Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS DEL  
GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS, PERÍODO 2020”**

**TRABAJO DE TITULACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

**AUTOR**

**YUQUILEMA ACHACHE HENRY STALIN**

**TUTOR**

**MGS. OTTO ARRELLANO CEPEDA**

**RIOBAMBA – ECUADOR 2023**

## **DERECHOS DE AUTORÍA**

Yo, Henry Stalin Yuquilema Achache, con cédula de ciudadanía 060523291-7, autor (a) (s) del trabajo de investigación titulado: Evaluación del control interno a través del Modelo COSO ERM y su incidencia en los riesgos del GAD Parroquial Rural San Luis, período 2020, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 08 de marzo de 2023.



---

Henry Stalin Yuquilema Achache

C.I: 060523291-7

## DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL

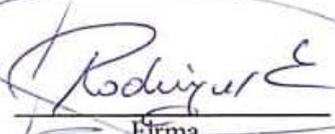
Quienes suscribimos, catedráticos designados Tutor y Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación, Evaluación del control interno a través del Modelo COSO ERM y su incidencia en los riesgos del GAD Parroquial Rural San Luis, periodo 2020, presentado por Henry Stalin Yuquilema Achache, con cédula de identidad número 060523291-7, certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha asesorado durante el desarrollo, revisado y evaluado el trabajo de investigación escrito y escuchada la sustentación por parte de su autor; no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba 08 de marzo de 2023.

Mgs. Marco Antonio Moreno Castro  
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE GRADO

  
Firma

Mgs. Edgar Anibal Rodriguez  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

  
Firma

Mgs. Gema Viviana Paula Alarcón  
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE GRADO

  
Firma

Mgs. Otto Eulogio Arellano Cepeda  
TUTOR

  
Firma

## CERTIFICADO ANTIPLAGIO



Dirección  
Académica  
VICERRECTORADO ACADÉMICO

*en movimiento*



UNACH-RGF-01-04-08.15  
VERSION 01: 06-09-2021

## CERTIFICACIÓN

Que, **YUQUILEMA ACHACHE HENRY STALIN** con CC: **0605232917**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado " **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DEL MODELO COSO ERM Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS DEL GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS, PERÍODO 2020**", cumple con el (cero) 0 %, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 08 de febrero de 2023



Mgs. Otto Eulogio Arellano Cepeda  
**TUTOR**

## **DEDICATORIA**

*Dedico este proyecto de investigación en primer lugar a papito Dios por haberme dado la fuerza suficiente para seguir y la sabiduría para saber en qué momento estoy y que es lo que debo hacer.*

*A los dos grandes amores de mi vida, mis padres; María y Juan por haber confiado en mí, por haberme enseñado a ser respetuoso y responsable y por saber que podría cumplir con una etapa más de mi vida. Ustedes son una de las razones más importantes de seguir cada día.*

*A mi amada abuelita Manuela, por guiarme, escucharme y aconsejarme, es un pedacito de felicidad que estará eternamente en mi corazón.*

*A mi bebe Doky, por acompañarme siempre, con amor Henry.*

***Henry Stalin Yuquilema Achache***

## **AGRADECIMIENTO**

*A papito Dios por guiarme por el camino correcto, respetando su divina voluntad, siendo cordero de su rebaño y por recibir su amor cada momento de mi vida.*

*A mis padres por su amor infinito, por cada consejo, que me enseñaron a tomar provecho de los buenos y malos momentos y por ser grandes pilares y personas de fe y buen corazón. A cada situación inolvidables que viví, me dejaron buenos recuerdos y muy buenos amigos, que de manera conjunta estamos hoy cumpliendo una meta más en nuestra vida.*

*Al GAD Parroquial Rural San Luis, en especial al Ing. Juan Pérez quien me brindó la oportunidad de desarrollar mi proyecto de investigación en la entidad.*

***Henry Stalin Yuquilema Achache***

## ÍNDICE DE CONTENIDO

<b>DERECHOS DE AUTORÍA</b> .....	
<b>DICTAMEN FAVORABLE DEL TUTOR Y MIEMBROS DE TRIBUNAL</b> .....	
<b>CERTIFICADO ANTIPLAGIO</b> .....	
<b>DEDICATORIA</b> .....	
<b>AGRADECIMIENTO</b> .....	
<b>ÍNDICE DE CONTENIDO</b> .....	
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b> .....	
<b>ÍNDICE DE ILUSTRACIONES</b> .....	
<b>ÍNDICE DE GRÁFICOS</b> .....	
<b>RESUMEN</b> .....	
<b>ABSTRACT</b> .....	
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>15</b>
1.1 Planteamiento del Problema .....	16
1.1.1 Formulación del problema o pregunta de investigación.....	16
1.2 Justificación .....	17
1.3 Objetivos.....	17
1.3.1 Objetivo general .....	17
1.3.2 Objetivos Específicos .....	17
1.4 Hipótesis .....	17
<b>CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>18</b>
2.1 Estado de arte.....	18
2.2 MARCO CONCEPTUAL .....	19
2.2.1 Generalidades de la entidad .....	19
2.2.1.1 Reseña histórica .....	19
2.2.1.2 Misión .....	20
2.2.1.3 Visión.....	20

2.2.2 Fundamentación Teórica.....	20
2.2.2.1 Control interno .....	20
2.2.2.3 Sistema de control interno .....	20
2.2.2.4 Evaluación de control interno .....	20
2.2.2.5 Objetivos del control interno .....	21
2.2.3 MODELO COSO ERM 2017 .....	21
2.2.3.1 Componentes Modelo COSO ERM-2017 .....	21
2.2.3.2 Principios .....	22
2.2.4 Riesgo .....	23
2.2.4.1 Gestión de Riesgo .....	23
<b>CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO.....</b>	<b>26</b>
3.1 Método de Investigación.....	26
3.1.1. Método Deductivo: .....	26
3.2 Tipo de Investigación.....	26
3.3 Diseño de la Investigación .....	26
3.4 Enfoque de la Investigación.....	26
3.5 Nivel de investigación.....	26
3.6 Determinación de la población .....	26
3.6.1 Población y Muestra .....	26
3.6.1.1 Personas .....	27
3.6.1.2 Documental .....	27
3.6.2 Muestra .....	27
3.7 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos .....	27
3.7.1 Determinación de la técnica de recogida de información.....	28
3.7.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información.....	28
<b>CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....</b>	<b>29</b>
4. Diagnóstico de la situación actual del GAD Parroquial San Luis .....	29

4.1 Evaluación nivel de confianza y riesgo. Matriz de ponderación. ....	34
4.2 Resultado de la evaluación.....	34
4.3 Comprobación de la hipótesis.....	40
<b>CAPITUL V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>43</b>
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>43</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>43</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>45</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>48</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1.</b> Componentes modelo Coso ERM-2017 .....	21
<b>Tabla 2.</b> Principios COSO ERM-2017.....	22
<b>Tabla 3.</b> Población.....	27
<b>Tabla 4.</b> Población Documental .....	27
<b>Tabla 5.</b> Escala de probabilidad.....	35
<b>Tabla 6.</b> Escala de Impacto. ....	35
<b>Tabla 7.</b> Nivel de Riesgo.....	35
<b>Tabla 8.</b> Implementación de respuestas ante el riesgo. ....	36
<b>Tabla 9.</b> Mapa de Control. ....	38
<b>Tabla 10.</b> Resumen de frecuencias observadas.....	40
<b>Tabla 11.</b> Resumen de frecuencias esperadas. ....	41
<b>Tabla 12.</b> Resumen de frecuencias esperadas. ....	41
<b>Tabla 13.</b> Sistema de Control Interno .....	49
<b>Tabla 14.</b> Sistema de Control Interno .....	49
<b>Tabla 15.</b> Sistema de Control Interno .....	50
<b>Tabla 16.</b> Sistema de Control Interno .....	51
<b>Tabla 17.</b> Sistema de Control Interno .....	51
<b>Tabla 18.</b> Riesgo .....	52
<b>Tabla 19.</b> Riesgo .....	53
<b>Tabla 20.</b> Riesgo .....	53
<b>Tabla 21.</b> Riesgo .....	54
<b>Tabla 22.</b> Riesgo .....	55
<b>Tabla 23.</b> Aplicación COSO ERM.....	55
<b>Tabla 24.</b> Aplicación COSO ERM.....	56
<b>Tabla 25.</b> Aplicación COSO ERM.....	57
<b>Tabla 26.</b> Aplicación COSO ERM.....	57
<b>Tabla 27.</b> Aplicación COSO ERM.....	58

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

<b>Ilustración 1.</b> Principios.....	24
<b>Ilustración 2.</b> Marco de referencia.....	24
<b>Ilustración 3.</b> Proceso. ....	25
<b>Ilustración 4.</b> Tabla de distribución Chi Cuadrado.....	42

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

<b>Gráfico 1.</b> Sistema de Control Interno .....	49
<b>Gráfico 2.</b> Sistema de Control Interno .....	50
<b>Gráfico 3.</b> Sistema de Control Interno .....	50
<b>Gráfico 4.</b> Sistema de Control Interno .....	51
<b>Gráfico 5.</b> Sistema de Control Interno .....	52
<b>Gráfico 6.</b> Riesgo .....	52
<b>Gráfico 7.</b> Riesgo .....	53
<b>Gráfico 8.</b> Riesgo .....	54
<b>Gráfico 9.</b> Riesgo .....	54
<b>Gráfico 10.</b> Riesgo .....	55
<b>Gráfico 11.</b> Aplicación COSO ERM.....	56
<b>Gráfico 12.</b> Aplicación COSO ERM.....	56
<b>Gráfico 13.</b> Aplicación COSO ERM.....	57
<b>Gráfico 14.</b> Aplicación COSO ERM.....	58
<b>Gráfico 15.</b> Aplicación COSO ERM.....	58

## **RESUMEN**

La evaluación del control interno es uno de los procedimientos más importantes que se debe emplear en una entidad, a través de esta revisión se puede determinar si los procesos y recursos han sido empleados de manera oportuna, por medio del análisis del control interno se puede identificar, analizar y establecer un marco de estrategias que permitan mitigar el riesgo.

La presente investigación tuvo como finalidad evaluar el control interno a través del Modelo COSO ERM y su incidencia en la gestión de riesgos del GAD Parroquial Rural San Luis, periodo 2020, se inició con la identificación del problema de estudio, se establecieron los objetivos generales y específicos, se aplicó el cuestionario de control interno COSO ERM del año 2017 como instrumento de recolección de información, evaluando cada componente con sus respectivos principios, fundamentando el aspecto teórico con el método deductivo con un enfoque cuantitativo, con el apoyo de la investigación bibliografía y de campo.

Como resultado del análisis se pudo determinar que el GAD no realiza una evaluación al control interno, se evidencia la inexistencia de una matriz de riesgo que identifique el riesgo y su mecanismo de control, no existen informes de control de cada departamento, no se realizan capacitaciones al personal de manera periódica, el sistema informático no cumple con las necesidades del GAD y el punto crítico dentro de la entidad se encuentra en el nivel operativo en donde se pudo evidenciar la ausencia de controles en sus procesos y sistemas de operación que utiliza la entidad.

**Palabras claves:** Control interno, COSO ERM, Riesgo.

## ABSTRACT

One of the most crucial procedures that must be used in an organization is the evaluation of internal control. Through this review, it is possible to determine whether processes and resources have been used appropriately, and through the internal control analysis, it is possible to identify, evaluate, and establish a framework of risk-reduction strategies.

The aim of the current study was to assess internal control using the COSO ERM model and its impact on risk management for the GAD Parroquial Rural San Luis, period 2020. The study started with the identification of the research problem, the establishment of general and specific objectives, and the application of the COSO ERM 2017 internal control questionnaire as a data collection tool. Each component was evaluated using its corresponding guiding principles, and the theoretical aspect was supported by both bibliographical and field research.

As a result of the analysis, it was possible to determine that the GAD does not evaluate internal control, that there is no risk matrix that identifies risk and its control mechanism, that periodic staff training is not conducted, that the information system does not meet the GAD's requirements, and that the critical point within the entity is the operational level where decisions are made.

**Key Words:** Internal control, COSO ERM, Risk.

Reviewed by:



MISHELL GABRIELA  
SALAO ESPINOZA

Mg. Mishell Salao Espinoza  
**ENGLISH PROFESSOR**  
C.C. 0650151566

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

El control interno en las organizaciones es muy importante porque permite tener un control adecuado de las actividades que se desarrollan internamente y mitigar los riesgos que se presentan, las aplicaciones de ciertas estrategias pueden facilitar el desarrollo de esta metodología, tal es el caso, que la aplicación del Modelo COSO ERM permite determinar el nivel de gestión de riesgos que existe en la institución y tomar las medidas correctivas para un adecuado desarrollo de la empresa.

Según (Mendoza, Delgado, García, & Berreiro, 2018) “El control interno es conocido como una herramienta que permite direccionar a las entidades, a través de la correcta aplicación de sus procesos, con el fin de cumplir sus objetivos institucionales, brindando información sobre su gestión a las partes interesadas” (p 207).

Para Hirth (2017) define al Modelo COSO ERM como “Gestión del Riesgo Empresarial- Integrando Estrategia y Desempeño incorporando un marco de trabajo, brindando consejos de administración y equipos de dirección. Este ámbito se enfoca en el nivel de gestión de riesgos de los procesos y actividades de la entidad” (p 1). Por consiguiente, el Modelo COSO ERM brinda un conjunto de estrategias que direccionan los procesos del negocio con el fin de cumplir y acelerar resultados.

Brito (2018) indica que El riesgo se enfatiza en la incertidumbre de eventos posteriores, resultados que podrían ser imposibles de eliminar. Por ello, la única manera de contrarrestar es gestionándolo, analizando desde su constitución, su desarrollo, y estableciendo un marco de estrategias que posibilite reducir la vulnerabilidad y permitiendo conocer el grado de dificultad que posee (p 5).

La investigación a realizarse pretende evaluar el control interno a través del Modelo COSO ERM y su incidencia en la gestión de riesgos del GAD Parroquial Rural San Luis, periodo 2020, a través del cual se busca establecer el nivel de riesgo institucional y luego de un análisis determinar las posibles soluciones que contribuyan al crecimiento y desarrollo de la organización; considerando que en el GAD Parroquial se ha evidenciado problemas en su funcionamiento y en la parte logística de la institución, denotando la ausencia de una evaluación y seguimiento a su control interno, para lo cual se utilizará el método deductivo con un enfoque cuantitativo, con el apoyo del tipo de investigación bibliográfico y de campo.

## **1.1 Planteamiento del Problema**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de San Luis, se ubica en el Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo, limitado de la siguiente manera; al norte con el Barrio la Liberta, al sur con la Parroquia Punín, al este con el Río Cambo, afluente que pertenece al Cantón Chambo, y al oeste con la Parroquia Yaruquíes. La junta parroquial fue creada el 29 de mayo de 1861, constituida con el fin de mejorar las condiciones de los habitantes de esta zona, para ello hicieron hincapié en mejorar los espacios públicos con un enfoque sostenible y sustentable, se orientaron en optimizar los recursos del estado con las necesidades de los moradores, posibilitando mejorar la producción de San Luis.

El GAD Parroquial Rural de San Luis no cuenta con una adecuada evaluación del control interno y presenta una serie de problemas que minimizan el buen desempeño de las actividades. Las principales dificultades son la no existencia de un manual de funciones, lo que provoca que no se siga un lineamiento técnico normativo para el cumplimiento de las metas y objetivos de la institución, tampoco cuenta con un código de ética en el que se determine los principios y valores que regule el comportamiento del personal, además no cuenta con un plan de capacitaciones, por tal motivo los servidores no están acorde a las nuevas actualizaciones de su conocimiento, sin existir entrenamiento y desarrollo profesional y no se aplica la normativa legal en el manejo de bienes de larga duración por lo que no se cumplen adecuadamente los procesos.

En la actualidad el proceso de evaluación del control interno de una entidad es imprescindible, la ausencia de este análisis, indica que la empresa no cuenta con un seguimiento y retroalimentación de su gestión, lo que posibilita que exista un alto riesgo en el direccionamiento de sus objetivos, y esto a la vez provoque que el GAD no detecte posibles vulnerabilidades en los procesos y actividades.

Los problemas citados anteriormente nos indican la necesidad de evaluar el control interno de la entidad a través del Modelo COSO ERM, para determinar el nivel de riesgo que pueda tener el GAD Parroquial San Luis debido a las diferentes falencias encontradas y facilitar una adecuada toma de decisiones.

### **1.1.1 Formulación del problema o pregunta de investigación**

¿Cómo incide el Modelo COSO ERM en la optimización de Riesgo en el GAD Parroquial Rural San Luis?

## **1.2 Justificación**

El sistema de control interno que aplican y ejecutan las entidades y organismos del sector público o privado son importantes ya que a través de este conjunto de procedimientos y manuales se podrá determinar la información de sus operaciones, su control, y la administración de las funciones, bienes y recursos que maneje la entidad, razón por la cual es fundamental que se evalúe y se realice un análisis al control interno del GAD parroquial San Luis.

Se ha establecido como una necesidad que tiene la entidad, evaluar y diagnosticar la situación actual del control interno, razón por la cual se estableció aplicar el modelo COSO ERM, metodología que nos permitirá determinar el nivel de riesgo y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Las irregularidades identificadas, como; la no existencia de un manual de funciones, la falta de un código de ética, no contar con un plan de capacitaciones y el no aplicar la normativa legal en el manejo de bienes de larga duración, nos indican la importancia de realizar un seguimiento y evaluación del control interno. En este sentido la presente investigación logrará detectar las deficiencias y los procedimientos a mejorar con el fin de ayudar al cuerpo administrativo en la toma de decisiones y crecimiento empresarial.

## **1.3 Objetivos**

### **1.3.1 Objetivo general**

Evaluar el control interno a través del Modelo COSO ERM y su incidencia en la gestión de riesgos del GAD Parroquial Rural San Luis, periodo 2020.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- ❖ Diagnosticar la situación de control interno del GAD Parroquial Rural San Luis.
- ❖ Aplicar el Modelo de evaluación de control Interno Coso ERM que permita medir los riesgos existentes en el GAD.
- ❖ Emitir conclusiones y recomendaciones para optimizar la gestión del Riesgo en el GAD Parroquial Rural San Luis.

## **1.4 Hipótesis**

La aplicación del Modelo Coso ERM incide en la gestión de Riesgo del GAD Parroquial Rural San Luis periodo 2020.

## CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

### 2.1 Estado de arte

Salinas (2018) en su proyecto de investigación “Control Interno y La Optimización de la Gestión del Riesgo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Tarpuk Ltda, 2018, el propósito de esta investigación fue evaluar el control interno de la Cooperativa, mediante el Modelo COSO ERM 2017” (p 38). De esta manera esta investigación utilizó técnicas como la encuesta y la entrevista para obtener los siguientes resultados; áreas críticas en donde no existe mapas de riesgos, no hay una evaluación al ambiente de trabajo, no existe un seguimiento de los riesgos detectados, existe deficiencias en el área de créditos, esto se evidencia en la ejecución de sus operaciones, no cuentan con un código de ética, por consiguiente es importante crear una propuesta que mejore la gestión de riesgo y los procedimientos que se ejecutan en la Cooperativa.

Vargas (2018) en su trabajo “El control interno y el riesgo operativo de las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1, 2 y 3 de la provincia de Tungurahua, en el período 2016.” cuyo objetivo radicó en evaluar el grado de contribución del control interno en la gestión del riesgo operativo de la Institución Financiera de la Provincia de Tungurahua para la identificación de factores de éxito. Con la aplicación del COSO 2013 y la utilización de técnicas como la encuesta se obtuvo los siguientes resultados: las entidades cuentan con un sistema que mide el control interno, sin embargo, no ha sido sociabilizado por todas las instituciones, por tal motivo la eficiencia es media. El riesgo evaluado se encuentra entre una ponderación de excelente y buena, debido a las actividades que contribuyen a mitigar el riesgo. Por tal motivo es importante realizar un seguimiento y evaluación al control interno de la Cooperativa, de la provincia de Tungurahua (p 215 – 216).

Paredes (2018) en su trabajo de investigación “Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del instituto ecuatoriano de seguridad social, centro de especialidades LETAMENDI en el período 2016-2017” que tiene como objetivo: Evaluar el sistema de control interno, a través de COSO 2013 al Departamento Financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades Letamendi, período 2016-2017. La metodología utilizada es COSO 2013 que se encuentra dividida en cinco componentes, utilizando el enfoque cualitativo, a través de las entrevistas y un estudio cuantitativo mediante las entrevistas. Por consiguiente, se determinó lo siguiente: El centro de especialidades Letamendi posee una adecuada estructura organizacional en el departamento financiera, logrando un control idóneo de sus procesos, no obstante, existe un punto crítico con

la ausencia de controles adicionales en otras áreas, lo que permitirá la posibilidad de fraudes. Por tal motivo es importante establecer un plan de contingencia que ayude a mejorar los procesos de acuerdo a las necesidades y vulnerabilidades del centro de especialidades (p 93-94).

Quinaluisa, Ponce, Muñoz , Ortega, & Pérez (2018), en la publicación de la revista Scielo “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO cuyo objetivo fue Analizar el papel que cumple cada aplicación de los informes COSO y COCO” (p 8). La metodología aplicada en este artículo científico radica en un enfoque mixto, abarcando una investigación histórica con información encontrada en documentos tales como, revistas, artículos científicos, tesis y documentales por la manera en que fue ejecutada y realizada. De esta manera se determinó que los dos métodos se centran en establecer lineamientos y parámetros que permitan a las entidades forjar un adecuado control interno y por consiguiente ofrecer seguridad razonable para la consecución de los objetivos

## **2.2 MARCO CONCEPTUAL**

### **2.2.1 Generalidades de la entidad**

#### **2.2.1.1 Reseña histórica**

La efemérides de esta Parroquia se enmarca desde tiempos remotos, la llegada de los españoles fue dominio de la aguerrida raza de los Puruháes, de acuerdo a los hallazgos encontrados en Changañag, Aguizacte, Llallas Llacta; perteneciente a un grupo minoritario siendo súbditos de los Puruháes; junto a ellos se encontrada la parcialidad de los Asquis localizados en Yayaloma, como instrumentos de comunicación utilizaban señales de luces con la tribu de Licán y con el trascurso del tiempo pueblos y nacionalidades se fueron creando (Gobierno Parroquial San Luis, 2021, pág. 1).

Con la conquista española, la población de San Luis no tuvo fecha de fundación. La Aldea de Riobamba se creada el 9 de julio de 1575, la Real Audiencia delegó al señor Juan Clavijo para recorrer el distrito entre las provincias de Tungurahua y Chimborazo, durante su travesía reunió a la comunidad indígena y los ubicó en lugares estables y fundando poblaciones, una de ellas es San Luis. Esta parroquia se ha conformado desde épocas remota, integrando diferentes culturas que hoy en día se encuentran consolidadas (Gobierno Parroquial San Luis, 2021, pág. 1).

### **2.2.1.2 Misión**

“El gobierno parroquial de San Luis es una institución Autónoma que impulsa el desarrollo social dotando obras de infraestructura y equipamientos básicos para la población local, con el enfoque intercultural, solidario promoviendo la producción y comercialización de los productos agropecuarios y eco turísticos, mediante la gestión financiera nacional e internacional” (Gobierno Parroquial San Luis, 2021, pág. 2).

### **2.2.1.3 Visión**

“El gobierno parroquial de San Luis será una institución competitiva con un modelo de gestión alternativo de desarrollo parroquial, de manera participativa, social, eficiente, eficaz y de calidad, para lograr el cambio y desarrollo de la parroquia y así mejor las condiciones de vida Gobierno” (Gobierno Parroquial San Luis, 2021, pág. 2).

## **2.2.2 Fundamentación Teórica**

### **2.2.2.1 Control interno**

Arroyo, Guzmán , & Hurtado (2019) afirman que “El control interno en una compañía permite mejorar los procesos, mediante un análisis de los procedimientos aplicados, garantizando los recursos de la entidad, logrando minimizar el riesgo, detectando amenazas y creando un marco de estrategias para su mitigación” (p 11).

### **2.2.2.3 Sistema de control interno**

Camacho, Gil, & Parédes (2017) manifiestan que “El sistema de control interno integra el plan de la organización y las diferentes metodologías y medidas adoptadas en una entidad con el objetivo de salvaguardar los activos y verificar la confiabilidad de la información contable” (p 6). Por cuanto, el sistema de control interno es parte fundamental de una organización pues a través, de los procedimientos y manuales, garantizarán salvaguardar los activos, su tratamiento, registro y resultados de su contabilidad permitiendo encaminar acciones que posibiliten buenos resultados.

### **2.2.2.4 Evaluación de control interno**

Comas, Campaña, & Beltrán (2020), establecen la importancia de evaluar el control interno, permitiendo tomar decisiones que ayuden a salvaguardar los recursos, cumplir la normativa, evaluar el grado de efectividad de los procedimientos administrativos y financieros de la empresa, con el fin de determinar un valor a la calidad del servicio ofertado (p 8).

### 2.2.2.5 Objetivos del control interno

La contraloría General del estado determina que el control interno de las empresas del sector público y organismos del sector privado que posean recursos públicos para lograr sus metas institucionales, deberán cumplir lo siguiente;

- ❖ Promover la efectividad y economía de las operaciones bajo principios éticos y de transparencia.
- ❖ Cumplir con la disposición reglamentaria y normativa de la entidad para otorgar bienes y servicios públicos que sean de calidad.
- ❖ Proteger el patrimonio público contra alguna eventualidad, irregularidad o acto ilegal (Contraloría General de Estado, 2014, pág. 4).

### 2.2.3 MODELO COSO ERM 2017

De manera oficial se presentó el Marco de gestión de Riesgos Empresariales “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, (COSO), en el mes de septiembre de 2017, conformado de estrategia y desempeño, determinando la importancia de la gestión de riesgos en la planificación e incorporación en las actividades de la entidad” (Commission, 2017, pág. 28). Además, dentro de este ámbito nos indica que la vulnerabilidad o riesgo están relacionados de manera intrínseca con las estrategias, actividades, funciones y procesos de las organizaciones.

La gestión de riesgo tiene la capacidad de prevenir el impacto del riesgo dentro de la organización, como una manera de resiliencia frente a las vulnerabilidades presentadas. Las empresas en la actualidad deben centrarse en mejorar la gestión del riesgo con el fin de mejorar los procesos y tomar acciones que mejoren la cultura del riesgo.

#### 2.2.3.1 Componentes Modelo COSO ERM-2017

El (Committee of Sponsoring Organization of the Treadway Commission, 2017) presenta los siguientes componentes que lo integran:

**Tabla 1.** Componentes modelo Coso ERM-2017

 <p>Gobierno y Cultura</p>	<p>El gobierno establece las directrices para el direccionamiento de la organización y segmenta responsabilidades de supervisión. La cultura establece el actuar en la organización, especificando valores éticos y morales que permitan dar una comprensión y un seguimiento a la gestión del riesgo.</p>
---	--

 <p>Estrategia y objetivos</p>	<p>Las estrategias, los objetivos institucionales y la gestión de riesgos guían al proceso de constitución del marco estratégicos, entrelazando las estrategias con el apetito al riesgo. Las metas hacen que las estrategias cumplan su función siguiendo la línea de identificación, mitigación y control del riesgo.</p>
 <p>Desempeño</p>	<p>El riesgo puede alterar el curso correcto de la ejecución de las actividades y por consiguiente del cumplimiento de los objetivos, sin embargo, puede ser identificado. La entidad debe identificar el riesgo y establecer un control para poder gestionar la vulnerabilidad.</p>
 <p>Revisión</p>	<p>Para supervisar el desempeño de las organizaciones, la entidad debe de conocer como los componentes de gestión actúan en la ejecución de los procesos y actividades y si estos proceden al existir algún evento externo a lo planeado.</p>
 <p>Información, comunicación y reporte</p>	<p>La gestión del riesgo requiere compartir información oportuna y veraz a través, de un proceso idóneo y efectivo a fuentes internas o externas en donde se espera que fluya a todos los departamentos o áreas de la organización.</p>

Nota: El Modelo COSO ERM 2017 establece 5 componentes como son; Gobierno y cultura, Estrategias y objetivos, Desempeño, Revisión, Información, comunicación y reporte, elementos que permitirán determinar el nivel de gestión de riesgos de la entidad.

### 2.2.3.2 Principios

**Tabla 2.** Principios COSO ERM-2017

 <p>Gobierno y Cultura</p>	 <p>Estrategia y objetivos</p>	 <p>Desempeño</p>	 <p>Revisión</p>	 <p>Información, comunicación y reporte</p>
<p>1. La Junta Directiva ejerce control a los riesgos</p> <p>2. Instaura estructuras operativas</p> <p>3. Define la cultura organizacional</p> <p>4. Demuestra interés con los valores éticos</p> <p>5. Realiza un proceso de reclutamiento de personal competente</p>	<p>6. Analiza el contexto empresarial</p> <p>7. Establece un concepto de apetito al riesgo</p> <p>8. Analiza un marco estratégico diferente</p> <p>9. Determina objetivos institucionales</p>	<p>10. Reconoce vulnerabilidades</p> <p>11. Valora la grave del riesgo</p> <p>12. Prioriza las vulnerabilidades</p> <p>13. Aplica respuestas al riesgo</p> <p>14. Crea un portafolio a los posibles riesgos.</p>	<p>15. Analiza los cambios paulatinos.</p> <p>16. Gestiona los riesgos y el desempeño</p> <p>17. Propone el direccionamiento de los riesgos que existen en la entidad</p>	<p>18. Aprovecha el sistema de información y tecnología</p> <p>19. Notifica los riesgos de información</p> <p>20. Informes de riesgos y gestión de vulnerabilidades.</p>

Nota: Coso ERM está compuesto por 20 principios divididos de acuerdo a cada uno de los componentes del modelo.

## **2.2.4 Riesgo**

Hasper, Correa, Benjumea, & Valencia (2017) manifiestan que “En el nivel superior en especial en el ámbito gerencial, el riesgo, está ligado a la probabilidad que las amenazas y vulnerabilidades representen un daño en el ambiente de la entidad, sea a sus recursos o a su personal” (p 507).

La gestión del control interno permite crear un enfoque de prevención del riesgo, de acuerdo a (Manosalvas , Cartagena , & Baque, 2019, pág. 9), el componente control interno, ambiente de control desarrolla una disciplina y evalúa el riesgo, con el propósito de cumplir los objetivos institucionales. Componente, a través del cual, se desarrollan los procesos organizacionales bajo el direccionamiento de la gerencia, teniendo en cuenta características como, su estructura, jerarquía, segmentación, asignación de responsabilidades, capacidad de gerencia y el compromiso del grupo de trabajo.

(Aldaz , Pozo , Cabezas, & Almeida , 2021) menciona “El riesgo empresarial requiere un tratamiento indispensable que se alinee con las deficiencias y faculte mitigar el riesgo detectado, implementando un marco de estrategias que guíen la correcta aplicación de los procesos empresariales” (p 167). En este sentido viendo las inconsistencias y dificultades que de manera cotidiana se presentan en el curso normal de la ejecución de los procesos, es importante que se empleen mecanismos de control, es así que los cuestionarios de control interno, matriz de valoraciones de control con el establecimiento del nivel de confianza y riesgo, son prácticas que podrán determinar y llevar un control del riesgo.

### **2.2.4.1 Gestión de Riesgo**

Guerrero, Medina, & Nogueira (2020) establecen que “La gestión de riesgos cumple un papel importante dentro del nivel organizacional; su gestión permite; orientar los procesos, utilizar de manera correcta los recursos, reducir costos, mejorar la cultura organizacional y crear un ambiente idóneo de trabajo” (p 1).

(Chávez, 2020) indica que la gestión de riesgo, ejerce una etapa indispensable en la gestión económica y financiera. Además, este autor hace hincapié en considerar a la incertidumbre como aliada y aprovechar las oportunidades, se debe tener en cuenta que hay organizaciones que transforman los aspectos negativos que presentan los riesgos en oportunidades de evolucionar y traer mejoras a la empresa (p 2).

(Norma Internacional ISO 31000, 2018) determina que “La administración/gestión de riesgos conforma un grado importante en la gobernanza y la gestión, siendo fundamental en la manera

como se administra a la empresa en todos sus niveles, asociando las actividades y la organización y a las partes interesadas” (p 1-10). Por consiguiente, la administración/gestión de riesgos se enmarca en potencializar la correcta administración, con el uso debido de los recursos y haciendo participe a todas las partes interesadas en los objetivos institucionales.

La administración/gestión de riesgos está basada en los principios, el marco de referencia y el proceso, como se muestra en las siguientes ilustraciones:

Ilustración 1. Principios.



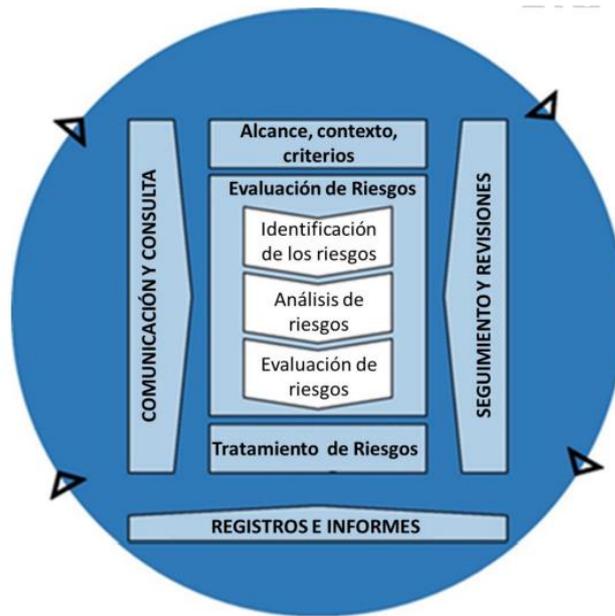
Nota: Principios. Administración de gestión de riesgos. Tomado de: Norma Internacional ISO 31000, 2018.

Ilustración 2. Marco de referencia.



Nota: Marco de referencia. Administración de gestión de riesgos. Tomado de: Norma Internacional ISO 31000, 2018.

Ilustración 3. Proceso.



Nota: Proceso. Administración de gestión de riesgos. Tomado de: Norma Internacional ISO 31000, 2018.

La Norma Internacional ISO 31000, Administración de riesgos integrales tiene como propósito, brindar a las organizaciones mecanismos que puedan ser implementados en las actividades y funciones, tal como se muestran en las ilustraciones 1,2 y 3, en el que se indican los principios, el marco referencial y el proceso respectivamente, cada uno de ellas ligado a crear un marco estandarizado que pueda ayudar a la gobernanza de la empresa en la toma de decisiones.

## **CAPÍTULO III. MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 Método de Investigación**

**3.1.1. Método Deductivo:** Metodología que nos permite extraer conclusiones a partir un conjunto de premisas, a través del cual se puede conocer las necesidades del GAD Parroquial y los principales criterios importantes que rigen el tema de investigación.

### **3.2 Tipo de Investigación**

En el trascurso de la investigación se llevarán a cabo análisis de tipo bibliográfico mediante el estudio de documentación expuesta por el GAD Parroquial, análisis de bibliografías o reseñas que permitan el desarrollo. Además, se aplicará un estudio de campo, pues se realizarán visitas a la entidad en donde se aplicará el respectivo cuestionario analizando cada uno de los procedimientos que se ejecuten.

### **3.3 Diseño de la Investigación**

Como diseño de investigación se implementará una investigación no experimental, en donde se observará la documentación que sea proporcionada por el GAD, sin manipular variable alguna de estudio.

### **3.4 Enfoque de la Investigación**

Esta investigación tendrá un enfoque cuantitativo, de acuerdo Sánchez (2019) este “Se emplea mediante la aplicación de técnicas estadísticas para detallar toda la información, con el fin de cimentar las conclusiones en base a procedimientos, usando la métrica y cuantificación para el resultado y análisis e interpretación” (p 5 - 6).

### **3.5 Nivel de investigación**

El presente trabajo de investigación tiene un nivel de investigación descriptivo, en el cual se detallarán las variables, analizando el enfoque y sus resultados teniendo en consideración el control interno y la gestión de riesgo de la institución.

### **3.6 Determinación de la población**

#### **3.6.1 Población y Muestra**

El presente estudio, estará compuesto por la siguiente población y sus respectivos elementos:

### 3.6.1.1 Personas

La población está representada de la siguiente manera;

**Tabla 3.** Población

<b>POBLACIÓN</b>	<b>N.º</b>
Presidente	1
Vocales	4
Educadores. Centro de Desarrollo Infantil	25
Proyecto Mayor	2
Secretaria	1
Técnica de Planificación	1
Fisioterapeuta	1
Asistente Técnica de Planificación	1
Servicios Generales	1
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>

**NOTA:** Registros del GAD Parroquial San Luis.

### 3.6.1.2 Documental

El tamaño de la población documental son los datos indispensables que se utilizarán para el desarrollo del proyecto de investigación.

**Tabla 4.** Población Documental

<b>N.º</b>	<b>Estratos</b>	<b>Frecuencia</b>
1	Reglamento interno	1
	<b>TOTAL</b>	<b>1</b>

**NOTA:** Registros del GAD Parroquial San Luis.

### 3.6.2 Muestra

Siendo el tamaño de la muestra inferior a los 100 individuos, se tomará como estimación el número total de la población.

### 3.7 Técnicas e instrumentos de recopilación de datos

Para la obtención de la información, se aplicará la técnica de la encuesta, siendo su instrumento el cuestionario.

### **3.7.1 Determinación de la técnica de recogida de información**

Encuesta: Se aplicará preguntas dirigidas al personal con la finalidad de obtener información que me permita determinar el estado actual del GAD Parroquial y de evaluar su control interno y el nivel de riesgo de la Institución.

### **3.7.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información**

Cuestionario: Se emplearán un conjunto de preguntas dirigidas a los funcionarios de la Institución con el propósito de recopilar información que me permita establecer el estado actual del GAD Parroquial.

## **CAPÍTULO IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

### **4. Diagnóstico de la situación actual del GAD Parroquial San Luis**

Como resultado de la aplicación de la encuesta se pudo observar que la entidad realiza una evaluación al sistema de Control Interno de manera mensual con el 64,86%, esta valoración se basa en el alcance de los proyectos y en la ejecución y aprobación de cada proceso, además es importante mencionar que la institución aplica COSO I con el 56,76% como modelo de evaluación al Control Interno, para la recaudación de ingresos propios. Se considera que una evaluación al control interno mejoraría el rendimiento de los empleados, por consiguiente, permitiría un incremento en la productividad y desarrollo del GAD.

Los resultados sobre el cumplimiento de metas y objetivos de cada área o unidad funcional son expuestos de forma diaria a la alta dirección esto, con el fin de realizar un seguimiento al cumplimiento de las metas institucionales. Además, se ha podido conocer que el GAD Parroquial cuenta con Manuales de funciones y procedimientos actualizados. La alta dirección de la institución a través de una planificación estratégica establece acciones que permiten minimizar los riesgos empresariales de manera oportuna ayudando al cumplimiento de sus objetivos, con el 94,59% la institución indicó conocer sobre la implementación de un indicador para sus procesos, el indicador de gestión que se utiliza es aplicado en una Institución de control, a través, del programa “Planifica Ecuador”. Es importante mencionar que los procesos y proyectos de la institución se encuentran regidos a un plan de contingencia de acuerdo al análisis de riesgo realizado, a través, de esto la entidad establece estrategias como alternativa para minimizar el problema una vez detectados, por tal motivo el riesgo existente en el GAD es considerado entre Bajo con un 59,46% y Moderado con el 40,54% según la encuesta aplicada.

De acuerdo a todo lo establecido, la institución ha implementado mejoras en la gestión del riesgo empresarial, estableciendo estrategias enfocadas a incrementar su productividad, para fomentar su rendimiento y su supervisión, los informes son entregados a sus jefes inmediatos para el respectivo análisis. (Ver Anexo 1)





GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO ERM 2017

N°	Pregunta	Directivo		Admins/Financ		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
5	¿Existen canales de comunicación que notifiquen sobre el marco estratégico en el GAD? <b>Principio 7: Aceptación y control del riesgo</b>	1		1		1		
6	¿En cada departamento o área de la entidad se encuentra identificado el riesgo?	1		1		0		-Ningún departamento tiene identificado el riesgo.
7	¿Se comunica a los responsables, cuando se identifica un riesgo dentro de la empresa?	1		1		1		
8	¿El GAD Parroquial mantiene un control y tolerancia del riesgo detectado?	1		1		0		-La entidad no tiene un control de los riesgos.
9	¿Existe un sistema que permita detectar y seguir un control adecuado al riesgo identificado?	1		1		0		-Al no ser detectado el riesgo, el GAD no ha podido implementar un sistema.
10	¿El plan estratégico respalda los valores éticos y morales que la entidad posee? <b>Principio 8: Presenta un plan de mitigación</b>	1		1		1		
11	¿Se gestiona el riesgo detectado con un plan de mitigación?	1		1		1	0	
12	¿Las estrategias de la entidad son actualizadas de manera periódica?	1		1				-Las estrategias implementadas no se evalúan de manera periódica.
13	¿El plan estratégico brinda garantía a los objetivos institucionales?	1		1		1		
14	¿La efectividad operativa del Gad está radicada en procedimientos idóneos? <b>Principio 9: Establecimiento de objetivos institucionales</b>	1		1		1		
15	¿Para el logro de los objetivos se implementa estrategias adecuadas?	1		1		1		
16	¿Para el cumplimiento de las metas, la entidad ha establecido objetivos de control y apoyo para su conclusión?	1		1		1		
17	¿Para mejorar la gestión en el GAD, se direcciona su rendimiento de Manera oportuna?	1		1		1		
<b>Total</b>		<b>17</b>	<b>0</b>	<b>17</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>4</b>	



GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO ERM 2017

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

**Componente:** Desempeño

**Objetivos:** Especificar si la entidad aplica procedimientos que ayuden al cumplimiento de metas institucionales a través, de gestionar el riesgo existente en el GAD.

N°	Pregunta	Directivo		Admins/Financ		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
1	<b>Principio 10: Riesgo identificado</b> ¿Las actividades están reguladas bajo procedimientos que identifiquen anomalías?	1		1		0		-No cuentan con procedimientos de identificación de riesgos.
2	¿Se identifica el riesgo en función de los estatutos legales del GAD Parroquial?	1		1		0		-No se encuentran identificados.
3	¿El riesgo administrativo y estatutario es debidamente identificado en la Entidad con el fin de no comprometer el cumplimiento de metas y objetivos?	1		1		1		
4	<b>Principio 11: Impacto del riesgo</b> ¿El GAD conoce la gravedad que existe al no cumplir con lo dispuesto en la normativa?	1		1		1		
5	¿Existen metodologías que garanticen la correcta aplicación en las leyes y uso de recursos?	1		1		1		
6	¿En la ejecución de actividades y procesos se evalúa la posibilidad de fraude?	1		1		0		-Al no identificar el riesgo el GAD minimiza la posibilidad de error en los procesos.
7	¿El riesgo de fraude sigue un proceso de Control?	1		1		1		
8	<b>Principio 12: Importancia del riesgo</b> ¿El riesgo en la ejecución actividades y desarrollo de procesos es considerado como fraude?	1			0	0		-El Fraude es considerado por el GAD Como Malversación de fondos
9	¿Se establece un curso de acción para los factores críticos del riesgo en La entidad?	1		1		1		
10	¿Para controlar el impacto del riesgo, el GAD ha establecido un marco estratégico?	1		1		0		-No cuenta con un plan de riesgos.
11	¿El GAD tiene criterios centrados para la probabilidad e impacto del riesgo?	1		1		0		-No existe criterios definidos para la identificación de riesgos.



**GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO ERM 2017**

N°	Pregunta	Directivo		Admins/Financ		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>Principio 13: Planes estratégicos frente al riesgo</b>							
12	¿Se define una respuesta al riesgo?	1		1		1		
13	¿El GAD Parroquial implementa medidas de mitigación y control al riesgo observado?	1		1		1		
14	¿Para dar respuesta al riesgo, la entidad ha preparado capacitaciones al personal para su control y como medida para mejorar la cultura organizacional?	1		1		0		-No se realizan capacitaciones relacionados a este ámbito.
15	¿Para identificar el riesgo, se considera el desempeño como una medida de mitigación?	1		1		0		-No se evalúa el riesgo.
16	¿En el plan estratégico del GAD, se incluyen medidas de control y evaluación al riesgo?	1		1		1		
17	¿La entidad cuenta con una herramienta de gestión de evaluación para el riesgo?	1		1		0		-El GAD no cuenta con una herramienta de gestión de autoevaluación del riesgo
	<b>Principio 14: Perfil del riesgo</b>							
18	¿Existe un proceso de valoración para el impacto y ocurrencia del riesgo?	1		1		0		-No existe proceso de valoración
19	¿La entidad ha establecido acciones de control para detectar el riesgo?	1		1		0		-no hay un plan de mitigación de riesgos.
20	¿El personal del Gad Parroquial conoce que la no aplicación de controles en los procesos y en la ejecución de actividades pueden conllevar a cometer errores?	1		1		1		
21	¿Existen metodologías o mecanismos de prevención en el uso indebido de los recursos de la entidad, como la malversación de fondos o el uso de recursos destinados a actividades ilícitas?	1		1		1		
22	¿Como medida de control y moderación del riesgo, la entidad ha implementado algún mecanismos?	1		1		0		-Las estrategias del GAD no cuentan con mecanismos que reduzcan el impacto del riesgo.
	<b>Total</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>21</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>12</b>	



**GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO ERM 2017**

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

**Componente:** Revisión y Monitoreo

**Objetivo:** Determinar si la entidad mejora el direccionamiento del riesgo, mediante un análisis del desempeño y del control de la vulnerabilidad.

N°	Pregunta	Directivo		Admins/Financ		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	<b>Principio 15: Apertura de cambios</b>							
1	¿Los factores internos y externos son analizados como una incidencia en el curso de las acciones de impacto al riesgo?	1		1		1		
2	¿La información que posee la entidad es resguardada por medio de mecanismos de seguridad?	1			0	0		-Todos los procesos se encuentran publicados en la página oficial del GAD Parroquial.
3	¿Las políticas y procedimientos son tomados como actividades de control en el GAD?	1		1		1		
4	¿El nivel de dirección sigue un control de las políticas, estrategias, procedimiento, directrices y actividades para la consecución de los objetivos de la entidad?	1		1		1		
	<b>Principio 16: Control de riesgo</b>							
5	¿Se realiza una comparación entre lo establecido y el resultado obtenido y a través, de ello se toma medidas pertinentes?	1		1		1		
6	¿La ejecución de actividades se realiza en base a lo establecido en su cronograma?	1		1		1		
7	¿En el transcurso de las actividades se identifica la anomalía o riesgo?	1		1		1		
8	¿Se actualizan los reglamentos, disposiciones reglamentarias y estatutos en la entidad?	1		1		1		
	<b>Principio 17: Establecimiento de estrategias como gestión del riesgo</b>							
9	¿Se evalúa de manera periódica el cumplimiento de objetivos en base a las estrategias?	1		1		1		
10	¿Se evalúa al control interno a través, de un enfoque de mitigación y control del riesgo?	1		1		0		-No se evalúa el control interno bajo un enfoque de riesgo.
11	¿Los canales de comunicación de la entidad son evaluados de manera periódica?	1		1		1		
12	¿Los informes externos son considerados en la valoración del sistema de control?	1			0	1		-Solo de instituciones gubernamentales.

		GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO ERM 2017						Observación		
		Pregunta		Directivo		Admins/Financ			Operativo	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO			
13	¿El resultado de exámenes o auditoría tiene prevalencia en la razonabilidad de la entidad?	1		1		1				
14	¿Se toma en consideración las recomendaciones emitidas por entidades externas?	1		1		1				
<b>Total</b>		<b>14</b>	<b>0</b>	<b>12</b>	<b>2</b>	<b>12</b>	<b>2</b>			

		GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO SEGÚN COSO ERM 2017							
		Pregunta		Directivo		Admins/Financ		Operativo	
		SI	NO	SI	NO	SI	NO		

**Periodo:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

**Componente:** Información, Comunicación y reporte

**Objetivo:** Analizar si los sistemas de información que hace uso la entidad, brindan información veraz y oportuna con el objetivo de apoyar la gestión de riesgo empresarial.

N°	Pregunta	Directivo		Admins/Financ		Operativo		Observación
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
		<b>Principio 18: Sistemas de información</b>						
1	¿Existe un cronograma de procesos a seguir al momento de detectar un riesgo, permitiendo actuar de manera oportuna?	1		1		1		
2	¿Los sistemas de información brindan apoyo en la toma de decisiones en el control de riesgos?	1		1		1		
3	¿El sistema de información cumple con las necesidades del GAD Parroquial?	1		1			0	-No es adecuado, además no existe ningún sistema o software que mejore la eficiencia operativa.
4	¿Los mecanismos y avances tecnológicos que hace uso la entidad, son evaluados de manera periódica, para determinar su eficiencia operativa?	1		1			0	-No se realiza ningún seguimiento a los sistemas informáticos.
5	¿Los archivos y demás documentos relevantes del GAD tienen un resguardo?	1		1				
<b>Principio 19: Comunicación de riesgos</b>								
6	¿Una vez detectado el riesgo es comunicado de manera oportuna a su responsable, con el fin de seguir el curso correcto en el cumplimiento de las metas?	1		1		1		
7	¿Se comunica las nuevas estrategias y mecanismos adoptados por la entidad?	1		1		1		
8	¿El personal que labora en el GAD tiene conocimiento del riesgo y como poder mitigarlo?	1		1		1		
9	¿Se comunica al personal la correcta ejecución de las actividades y procedimientos?	1		1		1		
10	¿Los canales de comunicación garantizan la comunicación adecuada de información tanto externa como interna en el GAD?	1		1		1		
11	¿Se comunica al personal sobre su rendimiento y como poder plantear medidas para su crecimiento?	1		1		1		
<b>Principio 20: Informe de riesgo</b>								
12	¿Cada departamento informa a su jefe inmediato sobre los resultados obtenidos durante el proceso de evaluación y control del riesgo en la entidad?	1		1		1		
13	¿Los empleados cumplen con las expectativas que tiene el GAD Parroquial?	1		1		1		
14	¿La entidad cuenta con indicadores de gestión, que ayude a medir el nivel de administración y direccionamiento?	1		1		1		
15	¿En el área de trabajo existe informes de riesgos para su control y establecimiento de medidas de mitigación?	1		1		1		
16	¿El desempeño y cumplimiento de metas y objetivos institucionales reflejan el resultado en los informes?	1		1			0	-No existe ningún informe de riesgos en la entidad
<b>Total</b>		<b>16</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>3</b>	

#### 4.1 Evaluación nivel de confianza y riesgo. Matriz de ponderación.

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Calificacio\ Total}{Ponderacion\ Total} * 100\%$$

$$NC = \frac{236}{270} * 100\%$$

$$NC = 87,41\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 88,39\%$$

$$NR = 12,59\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

#### 4.2 Resultado de la evaluación.

Como resultado de la aplicación del cuestionario de Control Interno COSO ERM - 2017 a cada uno de los componentes, se obtuvo los siguientes resultados: con el 87,41% de nivel de confianza y un 12,59% representando el nivel de riesgo, por tal motivo se estima que el GAD Parroquial San Luis posee un buen control interno, considerando así que sus funciones son llevadas a cabo correctamente, sin embargo, existen operaciones y procedimientos en el nivel inferior que no cumplen con los resultados obtenidos en concordancia con la aplicación de los principios y componentes del cuestionario. Por tal motivo, se recomienda al GAD regirse a los requerimientos y disposiciones que están enmarcadas en el control interno relacionados al riesgo, de esta manera seguir un curso correcto en la ejecución de procesos y actividades y en el uso debido de los recursos de la entidad, mejorando con ello la gestión administrativa y logrando el cumplimiento de metas institucionales. (Ver anexo 2)

Para evaluar la matriz se emplearán las siguientes tablas:

Tabla 5. Escala de probabilidad

NOMBRE	PUNTUACIÓN	DEFINICIÓN
Muy alta	5	Probabilidad de que ocurra será permanente con una continuidad de; (36 veces al año)
Alta	4	Probabilidad de que ocurra será una vez al mes de; (13 a 35 veces en el año)
Moderada	3	Probabilidad que pase se estima que sea con frecuencia; (de 4 y 12 veces al año)
Baja	2	La probabilidad será casi nula, podrá presentarse menos de; (3 veces en el año)
Muy baja	1	Esta probabilidad se presentará en casos excepcionales, es decir; (1 vez al año)

**Nota:** Salinas, Control interno y la optimización de la gestión del riesgo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito ALLI TARPUK LTDA, 2018

Tabla 6. Escala de Impacto.

NOMBRE	PUNTUACIÓN	DEFINICIÓN
Superior	5	El progreso del proceso es afectado gravemente.
Mayor	4	El progreso de la actividad es afectado de manera significativa.
Importante	3	El progreso de la actividad sufre un deterioro.
Menor	2	El desarrollo de la actividad sufre un pequeño daño.
Inferior	1	El progreso del proceso es perjudicado de forma indiscutiblemente nula.

**Nota:** Salinas, Control interno y la optimización de la gestión del riesgo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito ALLI TARPUK LTDA, 2018

Tabla 7. Nivel de Riesgo.

NOMBRE	PUNTUACIÓN	DEFINICIÓN
Riesgo Externo	5	Necesita una resolución rápida y oportuna.
Riesgo Alto	4	Emitir una respuesta apropiada.
Riesgo Medio	3	Realizar un control al riesgo, verificando si los procesos aplicados son efectivos.
Riesgo Bajo	2	Gestionar mediante procedimientos paulatinos, con el fin de informar a los niveles de la organización y seguir un control debido.
Riesgo Leve	1	Seguir un proceso de control y evaluación a las actividades y plasmarlos en bitácoras.

**Nota:** Salinas, Control interno y la optimización de la gestión del riesgo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito ALLI TARPUK LTDA, 2018

Tabla 8. Implementación de respuestas ante el riesgo.

Nº	Descripción del Riesgo	Probabilidad	Impacto	Riesgo Calculado	Riesgo Normalizado Escala 1-5	Nivel del riesgo Normalizado	Tolerancia	Descripción del control
1	Se hacen reuniones para actualizar conocimientos en gestión de Riesgos.	3	3	9	4	Alto	Aceptable	Determinar un cronograma en el que se realice reuniones una vez al mes.
2	El GAD cuenta con prácticas de gestión de riesgos.	4	4	16	5	Externo	Evitar	Establecer una guía de prácticas de riesgos en el que se establezca el responsable, el proceso y la ruta a seguir cuando exista algún inconveniente o duda en las actividades.
3	Existe un plan de contingencias que pueda ser aplicada para diferentes eventualidades.	4	4	16	5	Externo	Evitar	Crear un plan de contingencia con estrategias lineadas a mitigar el riesgo detectado.
4	Se efectúan capacitaciones periódicas especializadas para cada departamento.	4	4	16	5	Externo	Evitar	Establecer un cronograma en el que se pueda instaurar capacitaciones para el personal de manera periódica con temas relacionados a la mitigación de riesgos.
5	En los departamentos de la entidad se identifica el riesgo.	4	5	20	5	Externo	Evitar	Desarrollar una matriz de riesgos en donde se pueda evidenciar la existencia del mismo.
6	El GAD Parroquial mantiene un control y tolerancia a las anomalías encontradas.	3	3	9	3	Medio	Aceptable	Determinar y establecer un método de análisis a los procesos y actividades con el fin de que exista un control en los diferentes departamentos del GAD.
7	Existe un sistema que permita identificar y seguir el debido control al riesgo encontrado.	3	3	9	4	Alto	Aceptable	Establecer un Sistema de Gestión de Riesgo a través, del cual se pueda reducir y aprovechar el riesgo o incertidumbre.
8	Las estrategias que aplica la entidad son actualizadas de manera periódica.	4	3	12	4	Alto	Reducir	Actualizar el plan estratégico de la entidad de manera periódica.
9	Las actividades están reguladas bajo procedimientos que identifiquen anomalías o errores.	3	4	12	4	Alto	Compartir	Establecer una metodología, como capacitaciones en temas relacionados a la mitigación e identificación del riesgo.
10	Se identifica el riesgo en función de los estatutos legales del GAD.	4	5	20	5	Externo	Evitar	Identificar el riesgo en los departamentos del GAD.
11	En la ejecución de actividades y procesos se evalúa la posibilidad de fraude.	4	4	16	4	Alto	Evitar	Evaluar el Riesgo con un enfoque en la Malversación de Fondos.
12	El riesgo en la ejecución de actividades y de procesos es considerado como fraude.	3	3	9	3	Medio	Aceptable	Realizar un control periódico a la destinación de fondos utilizados en las actividades propias del GAD.
13	Para controlar el impacto del riesgo, el GAD ha establecido un marco estratégico.	4	4	16	4	Alto	Evitar	Crear un Plan de Riesgos.
14	El GAD Parroquial posee criterios centrados para el impacto y ocurrencia del riesgo.	3	3	9	4	Alto	Aceptable	Realizar de manera periódica evaluaciones que puedan determinar el impacto y la probabilidad de ocurrencia del riesgo.
15	Para dar respuesta al riesgo, el GAD ha preparado capacitaciones al personal para su control y como medida para mejorar la cultura organizacional.	4	3	12	3	Medio	Reducir	Realizar capacitaciones enfocadas en Riesgo.
16	Para identificar el riesgo del GAD, se considera el desempeño como medida de mitigación.	3	3	9	3	Medio	Aceptable	Evaluar de forma periódica el desempeño laboral para conocer resultados y establecer medidas.
17	El GAD Parroquial cuenta con una herramienta de gestión de evaluación y control de riesgo.	4	3	12	5	Externo	Reducir	Implementar dentro del plan estratégico del GAD una herramienta de autoevaluación al riesgo que permita identificar el riesgo.

18	Existe un proceso de valoración de impacto y ocurrencia del riesgo.	3	4	12	4	Alto	Compartir	Implementar un sistema de valoración de riesgos que adopte medidas y tome decisiones enfocadas en cumplir los objetivos establecidos.
19	La entidad ha establecido acciones de control para detectar el riesgo.	4	3	12	5	Externo	Reducir	Crear un plan de Riesgo.
20	El GAD como medida de control del riesgo, ha implementado algún mecanismo.	4	4	16	4	Alto	Evitar	Crear medidas, acciones y procedimientos de mitigación de riesgos en la ejecución de actividades.
21	La información que posee la entidad es resguardada por medios de seguridad.	3	3	9	3	Medio	Aceptable	Implementar medidas de acceso y seguridad para los procesos y documentos relevantes del GAD.
22	Se evalúa al control interno a través, de un enfoque de mitigación y control de riesgos.	3	3	9	3	Medio	Aceptable	Realizar una evaluación y seguimiento periódico del riesgo identificado.
23	Los informes externos son considerados por la entidad, como una valoración de su sistema de control.	3	2	6	3	Medio	Aceptable	Tomar en consideración los informes provenientes de entidades de control interno como medidas de reconocimiento de falencias de la entidad.
24	El sistema de información cumple con las necesidades del GAD.	4	4	16	5	Externo	Evitar	Implementar un sistema informático que pueda abarcar todas las necesidades existentes en el GAD.
25	Los mecanismos y avances tecnológicos que hace uso la entidad, son evaluados de manera periódica, para determinar su eficiencia operativa.	3	3	9	4	Alto	Aceptable	Realizar un seguimiento a los avances tecnológicos de la entidad para verificar si estos cumplen con los requerimientos de desarrollo y productividad.
26	En el área de trabajo existen informes de riesgos, que ayuden al control y mitigación de las vulnerabilidades.	4	5	20	5	Externo	Evitar	Presentar cada departamento sus informes de riesgos correspondientes y las posibles medidas a tomar para su mitigación.

Nota: Elaboración propia según el MODELO COSO ERM

Tabla 9. Mapa de Control.

DESCRIPCIÓN DEL RIESGO	CONTROLES APLICABLES	TIPO DE CONTROL	CLASES DE CONTROL	FRECUENCIA	RESPONSABLE
Se hacen reuniones para actualizar conocimientos en gestión de Riesgos.	Determinar un cronograma en el que se realice reuniones una vez al mes.	Preventivo	Manual	Mensual	Presidente de la Junta Parroquial.
El GAD cuenta con prácticas de gestión de riesgos.	Establecer una guía de prácticas de riesgos en el que se establezca el responsable, el proceso y la ruta a seguir cuando exista algún inconveniente o duda en las actividades.	Preventivo	Manual	Permanente	Asamblea Parroquial
Existe un plan de contingencias que pueda ser aplicada para diferentes eventualidades.	Crear un plan de contingencia con estrategias lineadas a mitigar el riesgo detectado.	Concurrente	Manual	Permanente	Asamblea Parroquial
Se efectúan capacitaciones periódicas especializadas para cada departamento.	Establecer un cronograma en el que se pueda instaurar capacitaciones para el personal de manera periódica con temas relacionados a la mitigación de riesgos.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
En los departamentos de la entidad se identifica el riesgo.	Desarrollar una matriz de riesgos en donde se pueda evidenciar la existencia del mismo.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
El GAD Parroquial mantiene un control y tolerancia a las anomalías encontradas.	Determinar y establecer un método de análisis a los procesos y actividades con el fin de que exista un control en los diferentes departamentos del GAD.	Concurrente	Manual	Permanente	Asamblea Parroquial
Existe un sistema que permita identificar y seguir el debido control al riesgo encontrado.	Establecer un Sistema de Gestión de Riesgo a través, del cual se pueda reducir y aprovechar el riesgo o incertidumbre.	Preventivo	Manual	Anual	Asamblea Parroquial
Las estrategias que aplica la entidad son actualizadas de manera periódica.	Actualizar el plan estratégico de la entidad de manera periódica.	Concurrente	Manual	Anual	Presidente de la Junta Parroquial.
Las actividades están reguladas bajo procedimientos que identifiquen anomalías o errores.	Establecer una metodología, como capacitaciones en temas relacionados a la mitigación e identificación del riesgo.	Preventivo	Manual	Mensual	Presidente de la Junta Parroquial.
Se identifica el riesgo en función de los estatutos legales del GAD.	Identificar el riesgo en los departamentos del GAD.	Preventivo	Manual	Permanente	Jefe de cada departamento
En la ejecución de actividades y procesos se evalúa la posibilidad de fraude.	Evaluar el Riesgo con un enfoque en la Malversación de Fondos.	Preventivo	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
El riesgo en la ejecución de actividades y de procesos es considerado como fraude.	Realizar un control periódico a la destinación de fondos utilizados en las actividades propias del GAD.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
Para controlar el impacto del riesgo, el GAD ha establecido un marco estratégico.	Crear un Plan de Riesgos.	Preventivo	Manual	Anual	Asamblea Parroquial
El GAD Parroquial posee criterios centrados para el impacto y ocurrencia del riesgo.	Realizar de manera periódica evaluaciones que puedan determinar el impacto y la probabilidad de ocurrencia del riesgo.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
Para dar respuesta al riesgo, el GAD ha preparado capacitaciones al personal para su control y como medida para mejorar la cultura organizacional.	Realizar capacitaciones enfocadas en Riesgo.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
Para identificar el riesgo del GAD, se considera el desempeño como medida de mitigación.	Evaluar de forma periódica el desempeño laboral para conocer resultados y establecer medidas.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.

El GAD Parroquial cuenta con una herramienta de gestión de evaluación y control de riesgo.	Implementar dentro del plan estratégico del GAD una herramienta de autoevaluación al riesgo que permita identificar el riesgo.	Preventivo	Automático	Anual	Asamblea Parroquial
Existe un proceso de valoración de impacto y ocurrencia del riesgo.	Implementar un sistema de valoración de riesgos que adopte medidas y tome decisiones enfocadas en cumplir los objetivos establecidos.	Preventivo	Automático	Permanente	Asamblea Parroquial
La entidad ha establecido acciones de control para detectar el riesgo.	Crear un plan de Riesgo.	Preventivo	Manual	Anual	Presidente de la Junta Parroquial.
El GAD como medida de control del riesgo, ha implementado algún mecanismo.	Crear medidas, acciones y procedimientos de mitigación de riesgos en la ejecución de actividades.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
La información que posee la entidad es resguardada por medios de seguridad.	Implementar medidas de acceso y seguridad para los procesos y documentos relevantes del GAD.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
Se evalúa al control interno a través, de un enfoque de mitigación y control de riesgos.	Realizar una evaluación y seguimiento periódico del riesgo identificado.	Concurrente	Manual	Permanente	Presidente de la Junta Parroquial.
Los informes externos son considerados por la entidad, como una valoración de su sistema de control.	Tomar en consideración los informes provenientes de entidades de control interno como medidas de reconocimiento de falencias de la entidad.	Concurrente	Manual	Mensual	Presidente de la Junta Parroquial.
El sistema de información cumple con las necesidades del GAD.	Implementar un sistema informático que pueda abarcar todas las necesidades existentes en el GAD.	Preventivo	Automático	Anual	Presidente de la Junta Parroquial.
Los mecanismos y avances tecnológicos que hace uso la entidad, son evaluados de manera periódica, para determinar su eficiencia operativa.	Realizar un seguimiento a los avances tecnológicos de la entidad para verificar si estos cumplen con los requerimientos de desarrollo y productividad.	Concurrente	Manual	Anual	Presidente de la Junta Parroquial.
En el área de trabajo existen informes de riesgos, que ayuden al control y mitigación de las vulnerabilidades.	Presentar cada departamento su informes de riesgos correspondientes y las posibles medidas a tomar para su mitigación	Concurrente	Manual	Mensual	Jefe de cada departamento

Nota: Elaboración propia según el MODELO COSO ERM

### 4.3 Comprobación de la hipótesis

Para poder comprobar la hipótesis se hará uso del método estadístico chi cuadrado, determinando la probabilidad de repercusión de la variable independiente en la dependiente, en ciertos parámetros o en la totalidad de los valores obtenidos.

Determinación de la hipótesis alternativa (H1) y nula (H2)

H1: La aplicación del modelo Coso ERM incide en la gestión de Riesgo del Gad Parroquial Rural San Luis periodo 2020

H2: La aplicación del modelo Coso ERM no incide en la gestión de Riesgo del Gad Parroquial Rural San Luis periodo 2020

Los valores correspondientes a Chi cuadrado, son el resultado del cálculo realizado a las siguientes preguntas: 3,7,8,11,12 y 15 de la encuesta como se muestra en la tabla a continuación:

Tabla 10. Resumen de frecuencias observadas.

	PREGUNTAS	SI	NO	TOTAL
Pregunta 3	Cree Usted que con una evaluación de Control Interno se pueda contribuir al mejor rendimiento de los empleados?	36	1	37
Pregunta 7	¿Las autoridades de la empresa identifican e implementan acciones que permitan mitigar los riesgos empresariales de manera apropiada y oportuna?	36	1	37
Pregunta 8	¿Conoce si el GAD San Luis utiliza indicadores que permitan medir el Riesgo?	35	2	37
Pregunta 11	¿El GAD ejerce supervisión sobre los riesgos que se presentan dentro de sus actividades diarias?	37	0	37
Pregunta 12	¿Aplica estrategias alternativas para enfrentar los riesgos existentes en su área de trabajo?	37	0	37
Pregunta 15	¿Realiza la entrega de informes de riesgos de su área de trabajo?	37	0	37
TOTAL		218	4	222

Nota: Tabulación de la encuesta aplicada al GAD San Luis.

Se aplicó la siguiente fórmula para el cálculo respectivo:

$$X^2 = \sum \frac{(Fo - Fe)^2}{Fe}$$

Donde:

$X^2$ : Chi cuadrado

$\sum$ : Sumatoria

Fo: Frecuencia Observada

Fe: Frecuencia esperada

Para el cálculo de las frecuencias esperadas se aplicó la siguientes formula:

$$Fe = \frac{(Total\ o\ marginal\ de\ region) * (Total\ o\ Marginal\ de\ columna)}{N}$$

N: Total de frecuencias observadas

Para la alternativa SI Y NO.

$$Fe = \frac{218*37}{222}$$

$$Fe = \frac{4*37}{222}$$

$$Fe = 36$$

$$Fe = 1$$

Tabla 11. Resumen de frecuencias esperadas.

	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>
Pregunta 3	Cree Usted que con una evaluación de Control Interno se pueda contribuir al mejor rendimiento de los empleados?	36	1
Pregunta 7	¿Las autoridades de la empresa identifican e implementan acciones que permitan mitigar los riesgos empresariales de manera apropiada y oportuna?	36	1
Pregunta 8	¿Conoce si el GAD San Luis utiliza indicadores que permitan medir el Riesgo?	36	1
Pregunta 11	¿El GAD ejerce supervisión sobre los riesgos que se presentan dentro de sus actividades diarias?	36	1
Pregunta 12	¿Aplica estrategias alternativas para enfrentar los riesgos existentes en su área de trabajo?	36	1
Pregunta 15	¿Realiza la entrega de informes de riesgos de su área de trabajo?	36	1

Nota: Tabulación de la encuesta aplicada al GAD San Luis.

Tabla 12. Resumen de frecuencias esperadas.

Preguntas		Fo	Fe	F0-Fe	$(Fo - Fe)^2$	$(Fo - Fe)^2/E$
Pregunta 3	SI	36	36	0	0	0
Pregunta 3	NO	1	1	0	0	0
Pregunta 7	SI	36	36	0	0	0
Pregunta 7	NO	1	1	0	0	0
Pregunta 8	SI	35	36	-1	1	0,03
Pregunta 8	NO	2	1	1	1	1
Pregunta 11	SI	37	36	1	1	0,03
Pregunta 11	NO	0	1	-1	1	1
Pregunta 12	SI	37	36	1	1	0,03
Pregunta 12	NO	0	1	-1	1	1
Pregunta 15	SI	37	36	1	1	0,03
Pregunta 15	NO	0	1	-1	1	1
$(X)^2$						4,12

Nota: Tabulación de la encuesta aplicada al GAD San Luis.

**Nivel de confianza:** 95%

**Grados de libertad (GL):** Para esta tabla de contingencia con variables independientes y dependientes se obtuvo 5 filas y dos columnas para un grado de libertad de 4.

$$GL = (F-1) * (C-1)$$

F = Numero De filas

C = Numero de columnas

$$GL = (5-1) * (2-1)$$

$$GL=4$$

Ilustración 4. Tabla de distribución Chi Cuadrado

Grados de libertad	Áreas en la cola superior									
	0.995	0.99	0.975	0.95	0.90	0.10	0.05	0.025	0.01	0.005
1	0.000	0.000	0.001	0.004	0.016	2.706	3.841	5.024	6.635	7.879
2	0.010	0.020	0.051	0.103	0.211	4.605	5.991	7.378	9.210	10.597
3	0.072	0.115	0.216	0.352	0.584	6.251	7.815	9.348	11.345	12.838
4	0.207	0.297	0.484	0.711	1.064	7.779	9.488	11.143	13.277	14.860
5	0.412	0.554	0.831	1.145	1.610	9.236	11.070	12.832	15.086	16.750

Nota: Distribución Chi Cuadrado, grado de libertad. Tomado de: Universidad Tecnica de Cotopaxi, 2021.

Con la distribución de Chi cuadrado, teniendo un nivel de confianza de 0,05 y un grado de libertad de  $GL=4$ , que al tabular el valor es de 4,12  $X^2$  t= Chi cuadrado tabulado tiene el valor de (9,488) y realizando el cálculo dio como resultado (4,12). Se observa que el  $X^2$  c (4,12) >  $X^2$  t (4,12) en donde se rechaza la hipótesis nula, aceptando la hipótesis alternativa, por lo que de esta manera se comprueba que “La aplicación del modelo Coso ERM incide en la gestión de Riesgo del GAD Parroquial Rural San Luis periodo 2020”

## **CAPITUL V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **CONCLUSIONES**

Se concluye lo siguiente:

- ❖ Del diagnóstico aplicado al GAD Parroquial Rural San Luis, mediante la aplicación de la encuesta, se concluyó que la gerencia tiene el respaldo y el apoyo de la Asamblea y del Gobierno Parroquial encargados de velar el control interno de la entidad, a través de esta técnica de recolección de información se determinó la inexistencia de métodos de evaluación de control interno lo que posibilita que el riesgo no sea detectado y no exista un control, además los departamentos de la entidad no cuentan con informes de control, esto debido a que la evaluación del control interno no es realizada de manera oportuna.
- ❖ Como aplicación del modelo de evaluación de control interno COSO ERM 2017 a la entidad, se determinó un nivel de confianza alto de 87,41%, este porcentaje no es evidente en el nivel operativo en donde se suscitaron el mayor número de observaciones, mediante la aplicación del cuestionario se pudo evidenciar que en este nivel no existe control en los procesos, mecanismos o sistemas de operación que utiliza el Gad, resultados que difieren de los niveles superiores. La aplicación de este modelo dio como resultado lo siguiente; El Gad Parroquial Rural San Luis no realiza capacitaciones al personal, no existe una matriz de riesgo en el que se pueda identificar el riesgo y su mecanismo de control, no existe un sistema informático que se adecue a las necesidades del personal, tampoco se realiza seguimientos a los avances tecnológicos y no existe un informe de riesgo en el que se pueda evidenciar las deficiencias que está teniendo la entidad.
- ❖ El sistema de control interno en el sector público no es considerado como un procedimiento importante para la consecución de metas y objetivos por parte de los funcionarios, a pesar de ser elemento clave en el crecimiento y desarrollo de las empresas.

### **RECOMENDACIONES**

- ❖ Mejorar el control interno en el GAD Parroquial San Luis, a través de la participación del nivel político y de decisión conformado por la Asamblea y el Gobierno Parroquial,

estableciendo mecanismos que permitan detectar y disminuir el riesgo, realizando un seguimiento en que él se pueda crear un plan de contingencia que permita minimizar los problemas operativos detectados en el nivel inferior.

- ❖ Crear una guía de control en la cual señale la administración, presentar informes de riesgos de cada departamento, en donde se dé a conocer a todos los niveles de la entidad los procesos, las actividades y los mecanismos que se estén ejecutando en cada área, con el fin de conocer el nivel de riesgo en su aplicación.
  
- ❖ Crear una cultura de gestión de riesgo en el GAD Parroquial, tomando en consideración las indicaciones expuestas en el modelo COSO ERM 2017, establecer una matriz de riesgo que permita evidenciar los problemas operativos encontrados en el nivel inferior y realizar un seguimiento a cada una de ellas. Instaurar un cronograma de capacitaciones para el personal con temas relacionados con la identificación, seguimiento y mitigación del riesgo en el área de trabajo, implementar nuevos sistemas informáticos o softwares que cumplan las necesidades del GAD, establecer como parámetro en la entidad el reporte de informes de riesgos de manera periódica a la administración, con el fin de llevar un control.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aldaz , O., Pozo , F., Cabezas, M., & Almeida , J. (2021). La evaluación de control interno y la determinación de la propiedad de riesgos empresariales. *Universidad y Sociedad*, (13), 167. Obtenido de <https://rus.ucf.edu/cu/index.php/rus/article/view/2297/2269>
- Arroyo, N., Guzmán , F., & Hurtado, E. (Agosto de 2019). "EL CONTROL INTERNO Y LA IMPORTANCIA DE SU APLICACIÓN EN LAS COMPAÑÍAS". *Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 11.
- Brito Gómez, D. (02 de Marzo de 2018). "EL RIESGO EMPRESARIAL". *Scielo*, 8. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202018000100269](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000100269)
- Camacho, W., Gil, D., & Parédes, J. (Marzo de 2017). "SISTEMA DE CONTROL INTERNO: IMPORTANCIA DE SU FUNCIONAMIENTO EN LAS EMPRESAS". *Observatorio Economía Latinoamericana*, 6. Obtenido de <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/control.html>
- Chávez, G. (2020). Evaluación del riesgo empresariales: Indicadores para medir los recursos de la empresa actualmente y es post pandemia. *Creceer Empresarial: Journal of Management and Development*, (4), 2. Obtenido de <file:///C:/Users/HENRY/Downloads/2852-Texto%20del%20art%C3%ADculo-15623-1-10-20201210.pdf>
- Comas, R., Campaña, L., & Beltrán, J. (2020). "EVALUACIÓN DE LA EMPRESA SOBRE EL CONTROL INTERNO, APLICANDO AHP NEUTROSÓFICO". *Investigación Operacional*, 8. Recuperado el 09 de 11 de 2021, de <https://rev-inv-ope.pantheonsorbonne.fr/sites/default/files/inline-files/41520-10.pdf>
- Commission, C. o. (24 de Octubre de 2017). "COSO ERM 2017 Y LA CREACIÓN DE VALOR". *Deloitte*, 28. Obtenido de [https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20\(Oct%202017\).pdf](https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Presentaci%C3%B3n%20COSO%20ERM%202017%20(Oct%202017).pdf)
- Contraloría General de Estado. (16 de Diciembre de 2014). 100-02 Objetivos del control interno. 4. Ecuador.
- Gobierno Parroquial San Luis. (27 de Noviembre de 2021). *San Luis, Cuna de la Producción Agrícola*. . Obtenido de <https://www.sanluis.gob.ec/>

- Guerrero, M., Medina, A., & Nogueira, D. (2020). Procedimiento de gestión de riesgos como apoyo a la toma de decisiones. *Scielo*, 41(1), 20.
- Hasper, J., Correa, J., Benjumea, M., & Valencia, A. (2017). Tendencias en la investigación sobre gestión del riesgo empresarial: un análisis bibliométrico. *Revista Venezolana de Gerencia*, 22(79), 507.
- Herández, R., & Fernández, C. (2014). *Metodología de la Investigación*. México DF: Mc Graw Hill.
- Hirth, R. (Junio de 2017). Obtenido de Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance: <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
- Hirth, R. (Julio de 2017). *Enterprise Risk Management Integrating with Strategy and Performance*. Obtenido de <https://www.coso.org/Documents/2017-COSO-ERM-Integrating-with-Strategy-and-Performance-Executive-Summary.pdf>
- Manosalvas , L., Cartagena , M., & Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, (1), 9. Obtenido de <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/articulo/view/1358/1684>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Berreiro, I. (28 de Octubre de 2018). "El CONTROL INTERNO Y SU INFLUENCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DEL SECTOR PUBLICO°. *Dominio de las Ciencias*, 207. Obtenido de [file:///C:/Users/HENRY/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/HENRY/Downloads/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251%20(1).pdf)
- Norma Internacional ISO 31000. (Febrero de 2018). Administración/Gestión de riesgos — Lineamientos. 1-10. Suiza.
- Paredes, Á. (2018). *Evaluación del control interno mediante la metodología COSO 2013 al departamento financiero del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, Centro de Especialidades LETAMENDI en el período 2016-2017*. (Tesis de maestría), Universidad Católica de Santiago de Guayaquil, Guayaquil.

- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Scielo*, *12(1)*, 1-8.
- Salinas, Y. (2018). Control interno y la optimización de la gestión del riesgo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito ALLI TARPUK LTDA, 2018. 38. Obtenido de 7 Trabajo de Titulación Yessenia Isabel Salinas Maita-CPA.pdf
- Salinas, Y. (2018). *CONTROL INTERNO Y LA OPTIMIZACIÓN DE LA GESTIÓN DEL RIESGO EN LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO ALLI TARPUK LTDA, 2018*. (Tesis de pregrado), Universidad Nacional de Chimborazo, Riobamba. Obtenido de <https://www.um.es/documents/378246/2964900/Normas+APA+Sexta+Edici%C3%B3n.pdf/27f8511d-95b6-4096-8d3e-f8492f61c6dc>
- Sánchez, F. (Junio de 2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Scielo*, *13 (1)*, 5-6.
- Universidad Técnica de Cotopaxi. (2021). *StuDocu*. Obtenido de <https://www.studocu.com/ec/document/universidad-tecnica-de-cotopaxi/estadistica/tabla-chi-cuadrado/11975867>
- Vargas, A. (2018). *El control interno y el riesgo operativo de las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1, 2 y 3 de la provincia de Tungurahua, en el período 2016*. (Tesis de pregrado), Universidad Técnica de Ambato, Amabato.

## ANEXOS

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DEL  
MODELO COSO ERM Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS DEL  
GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS, PERÍODO 2020”

PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

**ENCUESTA. DIAGNÓSTICO**



**GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS**



## ANEXO 1

### TABULACIÓN DE LA ENCUESTA

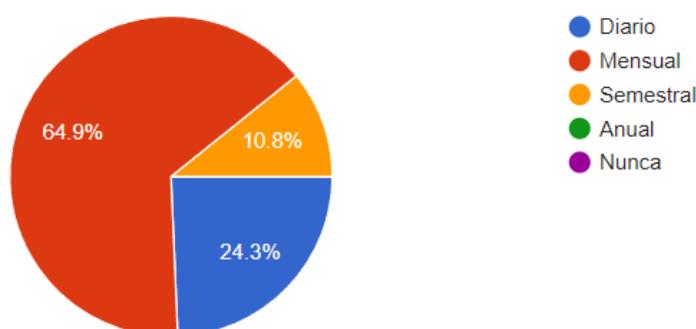
#### 1. ¿Con qué frecuencia realizan una e valuación del sistema de Control Interno?

Tabla 13. Sistema de Control Interno

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Diario	9	24,32%
Mensual	24	64,86%
Semestral	4	10,82
Anual	0	0%
Nunca	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 1. Sistema de Control Interno



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

#### Interpretación:

El 64,86% de los encuestados afirman que el GAD Parroquial de San Luis realiza una evaluación al sistema de Control Interno de manera mensual, mientras que un 24,32 % lo realiza de forma diaria y el 10,82% de manera semestral. Esta evaluación al sistema de control interno se basa en el alcance de los proyectos y en la ejecución y aprobación de cada proceso.

#### 2. ¿Qué modelo aplica para la evaluación de control interno?

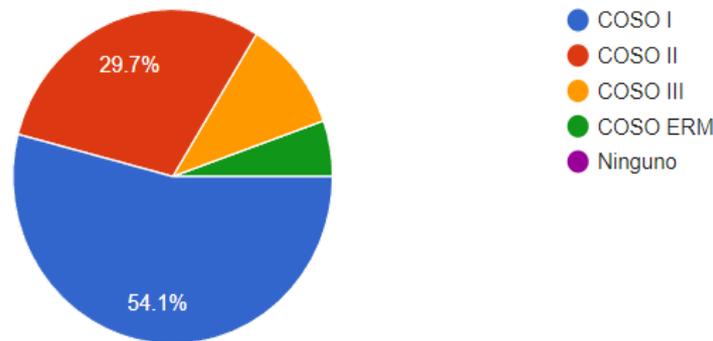
Tabla 14. Sistema de Control Interno

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
COSO I	20	54,05%
COSO II	11	29,73%
COSO III	4	10,81%

COSO ERM	2	5,41%
NINGUNO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 2. Sistema de Control Interno



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El 56,76% asegura aplicar COSO I como modelo de evaluación al Control Interno para la recaudación de ingresos propios., mientras que el 29,73% determina aplicar COSO II, el 10,81% COSO III y el 2,70% indica aplicar COSO ERM.

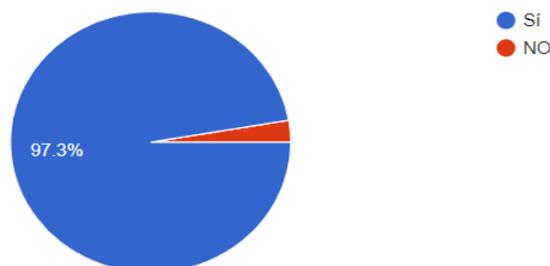
- ¿Cree Usted que con una evaluación de Control Interno se pueda contribuir al mejor rendimiento de los empleados?

Tabla 15. Sistema de Control Interno

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	36	97,30%
NO	1	2,70%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 3. Sistema de Control Interno



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El 95,7% de los empleados encuestados considera que, a través, de una evaluación al control interno se mejoraría el rendimiento de los empleados y por consiguiente permitiría un incremento en la productividad y desarrollo del GAD Parroquial.

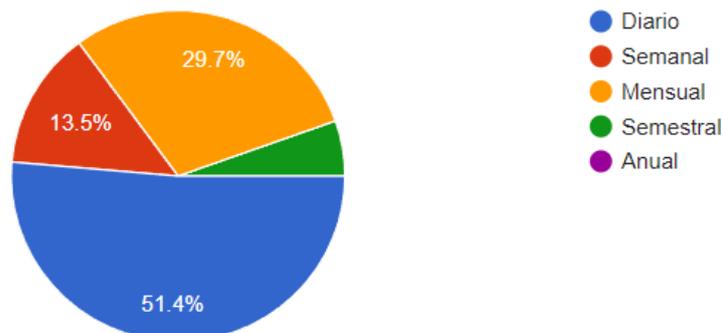
4. ¿Con que frecuencia la información sobre el cumplimiento de metas y objetivos de cada área o unidad funcional es expuesta a la alta dirección?

Tabla 16. Sistema de Control Interno

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Diario	19	51,35%
Semanal	5	13,51%
Mensual	11	29,73%
Semestral	2	5,41%
Anual	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 4. Sistema de Control Interno



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El 51,35% afirma que la información sobre el cumplimiento de metas y objetivos de las áreas y departamentos son expuestas a la dirección de forma diaria, mientras que el 29,73% de forma mensual, el 13,51% lo realiza de manera semanal y el 5,41% de forma semestral.

5. ¿Existen manuales de funciones y procedimientos actualizados?

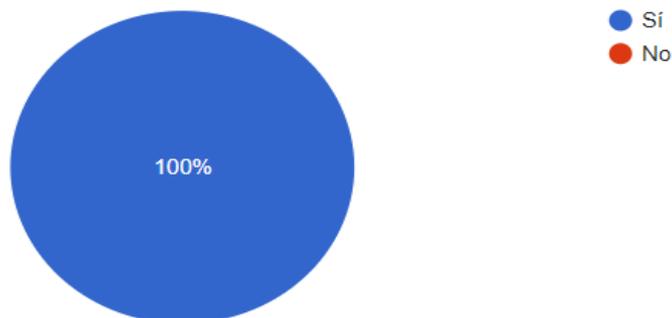
Tabla 17. Sistema de Control Interno

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	37	100%

NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 5. Sistema de Control Interno



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

De los empleados encuestados el ciento por ciento estableció que en la Institución existen manuales de funciones y procedimientos actualizados.

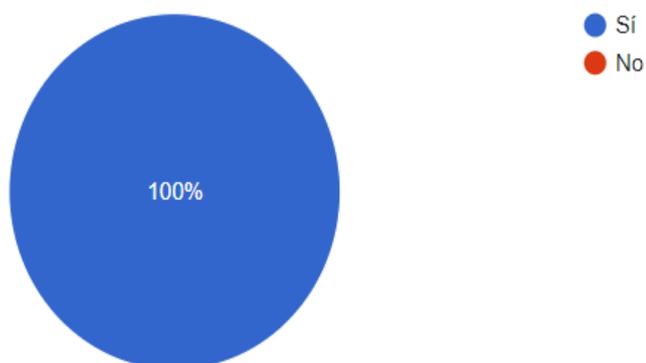
6. ¿La entidad desarrolla una planificación estratégica para el cumplimiento de sus metas?

Tabla 18. Riesgo

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	37	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 6. Riesgo



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El cien por ciento de la población encuestada indica que la alta dirección del GAD Parroquial Rural San Luis establece y determina previamente una planificación estratégica para el cumplimiento de sus metas.

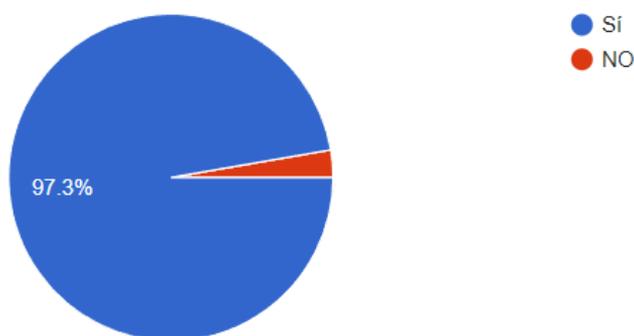
7. ¿Las autoridades de la empresa identifican e implementan acciones que permitan mitigar los riesgos empresariales de manera apropiada y oportuna?

Tabla 19. Riesgo

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	36	95,7%
NO	1	4,3%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 7. Riesgo



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El 95,7% de los funcionarios que laboran en el GAD afirman que una vez detectados los riesgos el cuerpo administrativo establece acciones que permiten minimizar los riesgos empresariales de manera apropiada.

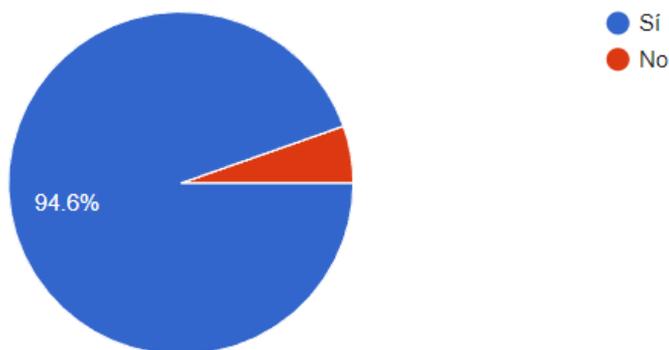
8. ¿Conoce si el GAD San Luis utiliza indicadores que permitan medir el Riesgo?

Tabla 20. Riesgo

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	35	94.59%
NO	2	5.41%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 8. Riesgo



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El 94,59% de los encuestados afirman conocer indicadores que la entidad aplica en sus procesos, sin embargo, el 5,41% indica que no los conoce, esto se debe a que los indicadores son aplicados solo en ciertas áreas y no en todos los departamentos y procedimientos del GAD, además el indicador de gestión que utiliza la entidad es utilizado en una Institución de control, a través, del programa “Planifica Ecuador” que es manejado por una sola persona, motivo por el cual no todo el personal conoce de su aplicación.

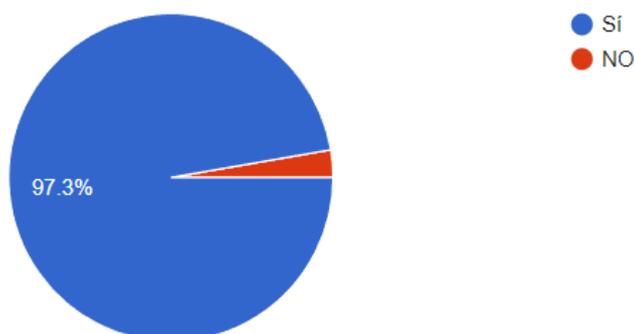
9. ¿El GAD Parroquial aplica procedimientos de seguimiento a los trámites que se estén llevándose a cabo en la institución?

Tabla 21. Riesgo

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	36	95,7%
NO	1	4,3%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 9. Riesgo



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El 95,7 % de los encuestados indica que los tramites y los diferentes procesos llevados a cabo por la Institución están regidos bajo un proceso de monitoreo y seguimiento, además, siguen una metodología en base a la propuesta establecida en el POA, no obstante, el 4,3 % de los funcionarios determina que no se dan seguimiento a los tramites.

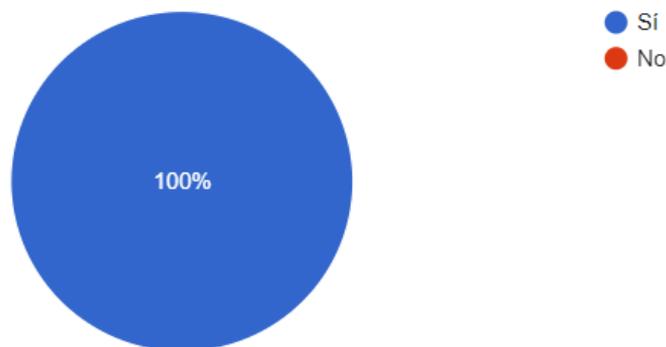
10. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?

Tabla 22. Riesgo

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	37	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 10. Riesgo



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El cien por ciento de los encuestados indican que los proyectos y procesos de la institución están regidos a un plan de contingencia de acuerdo al análisis de riesgo realizado, el cuerpo administrativo recalca que establecer estos mecanismos de control ante emergencias ha posibilitado que la entidad optimice recursos humanos y materiales y que posibiliten el logro de los objetivos institucionales.

11. ¿El GAD ejerce supervisión sobre los riesgos que se presentan dentro de sus actividades diarias?

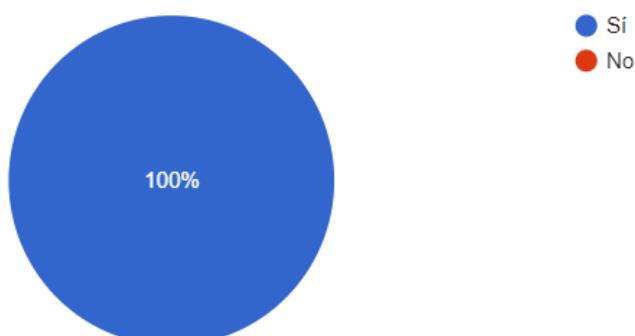
Tabla 23. Aplicación COSO ERM

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	37	100%
NO	0	0%

<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>
--------------	-----------	-------------

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 11. Aplicación COSO ERM



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El cien por ciento de los encuestados determinó que la institución ejerce supervisión sobre los riesgos, buscando disminuir el nivel de riesgo mediante el plan de contingencia, sin embargo, la institución no establece una matriz de riesgo que les permita identificar de manera oportuna.

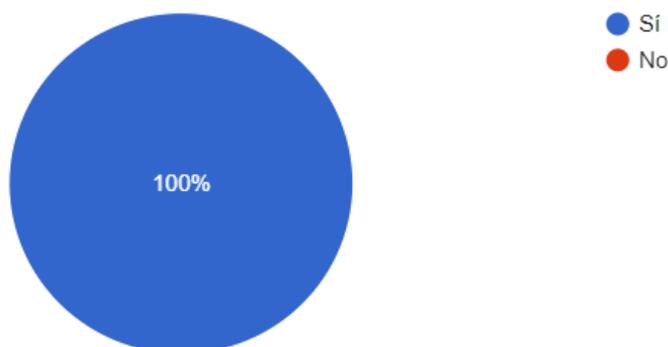
12. ¿Aplica estrategias alternativas para enfrentar los riesgos existentes en su área de trabajo?

Tabla 24. Aplicación COSO ERM

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	37	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 12. Aplicación COSO ERM



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

De acuerdo a los encuestados el GAD Parroquial de San Luis mediante un análisis a los riesgos establecen estrategias como alternativa para minimizar el problema una vez detectados.

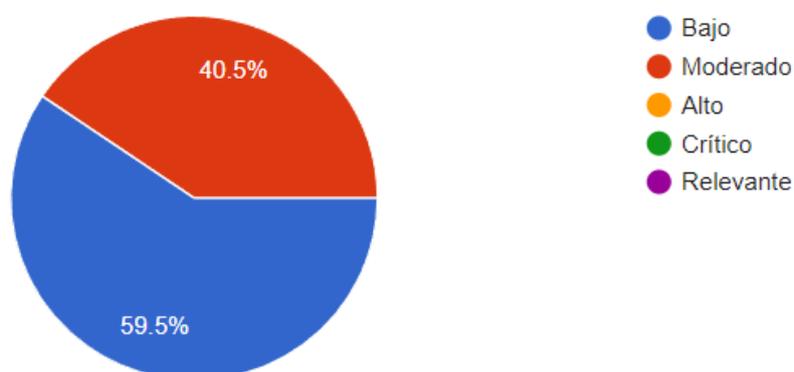
13. ¿Cómo considera el riesgo existente en el GAD San Luis?

Tabla 25. Aplicación COSO ERM

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
BAJO	22	59,46%
RELEVANTE	0	0%
MODERADO	15	40,54%
ALTO	0	0%
CRITICO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 13. Aplicación COSO ERM



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El 59,46% afirman que el riesgo que existe en el GAD San Luis es considerado como bajo y el 40,54% determina al riesgo como moderado, debido a que existen proyectos que no logran culminarse de manera apropiada dentro del tiempo establecido.

14. ¿Con que frecuencia implementa mejoras en la gestión de riesgos empresariales?

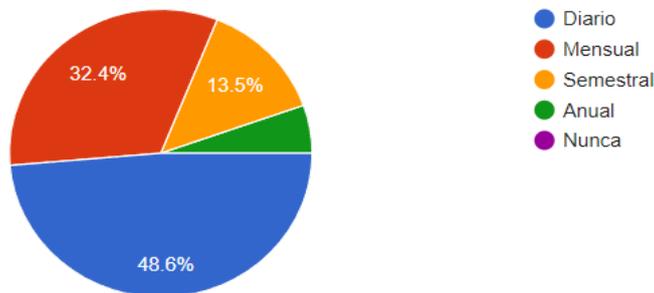
Tabla 26. Aplicación COSO ERM

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
DIARIO	18	48,65%
MENSUAL	12	32,43%

SEMESTARL	5	13,51%
ANUAL	2	5,41%
NUNCA	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 14. Aplicación COSO ERM



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Interpretación:

El 48,65% de los encuestados afirman que se implementan mejoras en la gestión del riesgo empresarial de forma diaria, el 32,43% de manera mensual, el 13,51% de forma semestral y el 5,41% de manera anual. Las estrategias son expuestas a la alta dirección producto de la gestión que realizan otras entidades gubernamentales.

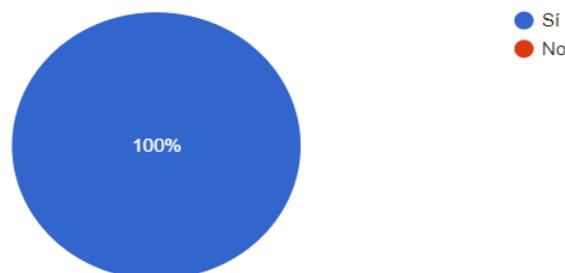
#### 15. ¿Realiza la entrega de informes de riesgos de su área de trabajo?

Tabla 27. Aplicación COSO ERM

RESPUESTA	CANTIDAD	PORCENTAJE
SI	37	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>37</b>	<b>100%</b>

NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

Gráfico 15. Aplicación COSO ERM



NOTA. Elaboración propia en base al GAD Parroquial San Luis.

**Interpretación:**

El cien por ciento de los encuestados indica que, si existen informes de riesgos y que estos son entregados a sus jefes inmediatos para el respectivo análisis. Los resultados son expuestos al área de Planificación y al departamento Financiero.

“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A TRAVÉS DEL  
MODELO COSO ERM Y SU INCIDENCIA EN LOS RIESGOS DEL  
GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS, PERÍODO 2020”

PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

**CUESTIONARIO. COSO ERM 2017**



**GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS**



## **ANEXO 2**

### **MODELO DE EVALUACIÓN COSO ERM**

#### **COMPONENTE 1: GOBIERNO Y CULTURA:**

Estos dos componentes forman la base de análisis, interpretación y difusión para todos los demás componentes. El Gobierno establece el tono en la entidad, reforzando la importancia de la gestión del riesgo empresarial y determinando responsabilidades de supervisión al respecto. Por otro lado, la Cultura hace referencia a los valores éticos, a los comportamientos deseados y a la comprensión del riesgo en la entidad.

Dentro de este componente se encuentran los siguientes principios, los cuales se detallan a continuación:

#### **PRINCIPIO 1. LA JUNTA DIRECTIVA EJERCE SUPERVISIÓN SOBRE LOS RIESGOS:**

La Junta Directiva supervisa la estrategia y lleva a cabo las responsabilidades de gobernanza, con la finalidad de poder definir la estructura, líneas de autoridad y responsabilidad que permita apoyar a la administración en la consecución de los objetivos empresariales.

**PRINCIPIO 2. ESTABLECER ESTRUCTURA ORGANIZATIVA:** Establece un análisis en donde se podrá determinar como una organización está estructurada, como lleva su logística y como realiza sus operaciones. A través de la estructura de funcionamiento, el personal es responsable de aplicar prácticas de gestión de riesgo que le permitan mantenerse alineados con el valor de cumplimiento ético de la entidad, de esta manera contribuir a cumplir con los objetivos personales y empresariales del GAD Parroquial San Luis. Es importante mencionar que la ejecución de las operaciones estará alineada dentro de los parámetros legales y de gestión establecidos por la entidad, en una interrelación en donde influye la parte legal en como una entidad opera y de gestión en como establece las líneas de comunicaciones, roles y responsabilidades.

**PRINCIPIO 3. DEFINE LA CULTURA DESEADA:** La organización expone interés por la integridad y los valores éticos.

- ❖ La cultura y el comportamiento deseado: La cultura en una organización refleja y espera que una entidad cuente con valores, comportamientos y lineamientos que aseguren la integridad y permitan el cumplimiento de objetivos y parámetros en la entidad. Esto influirá además en como la organización identifica al riesgo, que tipo de riesgo acepta y como gestionará el riesgo. Cabe mencionar que la junta directiva y la gerencia serán

los encargados de definir la cultura la cual deberá de ser aplicada en su conjunto, la cual ayudará a que el personal realice sus operaciones de manera oportuna en el momento y tiempo indicados aprovechando todos y cada una de las oportunidades, permitiendo con ello gestionar el riesgo y alcanzando los objetivos de la entidad.

- ❖ El efecto de establecer la cultura en la organización: La cultura en una organización influenciará en cómo se identifique el riesgo, como pueda ser este evaluado y la respuesta que se dé una vez identificado, mediante las estrategias que se hayan establecidos en el plan de contingencias.
- ❖ Los lineamientos de los valores de la entidad: La capacidad de una organización para lograr el éxito se enmarca en la determinación y aplicación de valores que puedan guiar el comportamiento y las decisiones del personal a través de sus operaciones al cumplimiento de los objetivos.

**PRINCIPIO 4. DEMUESTRA COMPROMISO EN LOS VALORES CLAVES:** El GAD Parroquial de San Luis demuestra un compromiso con los valores éticos, estos fundamentados en el respeto, responsabilidad y tolerancia como eje importante de la cultura corporativa y operativa de la entidad. Estos valores son aptitudes centrales para la gestión de riesgos empresariales, los valores reflejarán las acciones y las decisiones que sean tomadas en beneficio del GAD, además estos valores aplicados por el personal serán una voz visible de su comportamiento y de su compromiso con la entidad a través, de esfuerzo y dedicación.

**PRINCIPIO 5. ATRAE, DESARROLLA Y RETIENE A PROFESIONALES CAPACITADOS:** La organización está comprometida a construir el talento humano mediante su desarrollo personal, académico y laboral. Para ello es fundamental tener conocimiento de las competencias laborales que se requieran y que necesiten ser mejoradas. Las comprensiones de las competencias ayudaran a conocer cuáles son los aspectos del personal en donde se requiere realizar capacitaciones para mejorar sus aptitudes y con ello mejorar sus habilidades viéndose reflejadas en el curso diario del desarrollo de sus actividades. Este proceso comenzará cuando la junta parroquial conjuntamente con su cuerpo administrativo determine mediante una evaluación el requerimiento de un proceso de capacitación.

**EVALUACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO - GOBIERNO Y CULTURA.**

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Calificacio\ Total}{Ponderacion\ Total} * 100\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{56}{63} * 100\%$$

$$NR = 100\% - 88,88\%$$

NC = 88,88%

NR = 11,12%

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Una vez aplicado el cuestionario de control interno modelo COSO ERM 2017 al GAD Parroquial Rural San Luis, en función al Componente Gobierno y Cultura se pudo evidenciar los siguientes resultados: de acuerdo al respectivo calculo existe un nivel de confianza alto del 88,88% y un nivel de Riesgo bajo del 11,12% indicando que existe actividades y procesos que deberán ser mejoradas especialmente en el Nivel operativo, en el departamento de Planificación. Se recomienda en primer lugar establecer una matriz de riegos en donde se pueda evidenciar la existencia del mismo, una vez identificado realizar de manera continua actividades de supervisión sobre el riesgo en la entidad. Establecer una guía de prácticas de riesgos en el que se indique el responsable, el proceso y la ruta a seguir cuando exista algún inconveniente o duda en las actividades. Además, será importante crear un cronograma en el que se pueda instaurar las capacitaciones para el personal de manera periódica con temas referentes a la identificación, supervisión y mitigación del riesgo en su área.

## COMPONENTE 2: ESTRATEGIA Y ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS.

La gestión de riesgos organizacionales, las estrategias y la definición de los objetivos están integrados en el proceso de planificación estratégica. El apetito al riesgo focalizara las diferentes falencias de la organización establecidas en el plan estratégico. Los objetivos implementados por las organizaciones permiten poner en práctica las estrategias, sirviendo como base para la identificación, evaluación y respuesta al riesgo.

**PRINCIPIO 6. ANALIZA EL CONTEXTO EMPRESARIAL:** El contexto empresarial de una organización genera un valor y efecto importante sobre el perfil del riesgo. El contexto empresarial de acuerdo a la Norma ISO 9000, lo denomina como una combinación de factores internos y externos que pueden determinar la viabilidad de sus productos, procesos y por consiguiente del cumplimiento de los objetivos, además el entorno empresarial es parte importante para para las partes interesadas.

**PRINCIPIO 7. DEFINE EL APETITO DE RIESGO:** Las organizaciones deberán de definir el apetito al riesgo dentro de marco de la creación, preservación y la realización del valor, esto con el fin de establecer controles en el manejo del riesgo. El desarrollo del apetito al riesgo es flexible, cada estrategia, proceso o metodología dependerá de la empresa, de su complejidad y del nivel del riesgo, por ello podemos decir que el apetito al riesgo es universal. El GAD Parroquial Rural San Luis deberá establecer un acuerdo preliminar de su apetito al riesgo una vez que se haya identificado a través de una matriz, en el cual se establecerá estrategias que se alineen a la misión y visión de la empresa.

**PRINCIPIO 8. EVALÚA ESTRATEGIAS ALTERNATIVAS:** El GAD debería de evaluar las estrategias y su impacto en el perfil de riesgo, pues a través de ello se podría aprovechar las oportunidades de cada una de las alternativas establecidas en el plan estratégico.

**PRINCIPIO 9. FORMULAR LOS OBJETIVOS DEL NEGOCIO:** Es importante considerar el riesgo en el establecimiento de los objetivos de la entidad como parte de apoyo de las estrategias.

#### EVALUACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO - ESTRATEGIA Y OBJETIVOS

$$\begin{aligned}
 \text{NIVEL DE CONFIANZA} &= \frac{\text{Calificacio Total}}{\text{Ponderacion Total}} * 100\% & \text{NIVEL DE RIESGO} &= 100\% - NC \\
 NC &= \frac{50}{54} * 100\% & NR &= 100\% - 92,59\% \\
 NC &= 92,59\% & NR &= 7,41\%
 \end{aligned}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

#### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

De acuerdo al cuestionario de control interno COSO ERM-2017 realizado al componente Estrategia y Objetivos se ha obtenido el siguiente resultado, un nivel de confianza alto con un 92,59 % y un nivel de riesgo bajo de 7,41 %. Por consiguiente, se recomienda que el GAD determine y establezca un método de análisis a los procesos y actividades en los diferentes departamentos de la entidad que permita identificar el riesgo, una vez realizado el

análisis de identificación de las posibles amenazas o vulnerabilidades existentes en el GAD será importante establecer un Sistema de Gestión de Riesgo a través, del cual se pueda reducir y aprovechar el riesgo o incertidumbre.

### COMPONENTE 3: DESEMPEÑO.

Los objetivos del GAD se pueden ver afectados debido a los riesgos que se presenten en la entidad es por ello que deben ser identificados y evaluados. El riesgo se priorizará de acuerdo a su gravedad, la entidad deberá realizar un mapeo en donde se dictamine la estrategia y se dé una visión del alcance de riesgo identificado. Además, es importante indicar que este componente se centra en las prácticas de control de riesgos, como apoyo en la toma de decisiones empresariales y por consiguiente en el logro de las estrategias definidas.

**PRINCIPIO 10. IDENTIFICA EL RIESGO:** La organización deberá identificar el riesgo de impacto en las estrategias y los objetivos de negocio, la materialización del riesgo dependerá de su gravedad, podrán tardar meses o años o serán menor si el riesgo es menos previsible.

**PRINCIPIO 11. EVALÚA LA GRAVEDAD DEL RIESGO:** La gravedad de un riesgo se medirá por niveles, a través, de sus divisiones, funciones y unidades operativas, teniendo relación directa con los objetivos del negocio. Los riesgos evaluados serán altos en la unidad de funcionamiento, pero podrán ser menos propenso en un área o departamento. Sin embargo, en los niveles superiores el riesgo es propenso a generar un mayor impacto en las decisiones y en la reputación de la organización.

**PRINCIPIO 12. PRIORIZA RIESGOS:** Las organizaciones priorizan el riesgo como fundamento para la respuesta a estos. Establecer un plan de contingencia o una línea de control o prácticas de gestión de riesgos, permitirá optimizar recursos y mejorar la toma de decisiones.

**PRINCIPIO 13. IMPLEMENTA RESPUESTAS ANTE LOS RIESGOS:** Las entidades dan respuesta al riesgo tras identificarlos y adoptarlos. De esta manera la respuesta al riesgo se enlista en las siguientes categorías:

- ❖ **EVITAR:** Se establecerán medidas para reducir o mitigar al riesgo, aplicar un plan de contingencia, un método de análisis, prácticas de gestión de riesgo o un control a través del apetito al riesgo serán importantes metodologías que reduzcan de manera considerable la gravedad de la vulnerabilidad en la organización.
- ❖ **Perseguir:** Tomar medidas en donde se acepta el incremento del riesgo para lograr un mejor rendimiento. Adoptar estrategias más viables, en donde se mejoren sus

operaciones, se desarrollen nuevos servicios o se implementen nuevas herramientas. Cuando se gestiona el riesgo se comprende la naturaleza y su alcance y la repercusión de la vulnerabilidad en la empresa.

- ❖ Reducir: Se tomarán diversas medidas empresariales que puedan reducir el impacto del riesgo, las estrategias deberán de alinearse con la dificultad del problema y del objetivo del negocio.

**PRINCIPIO 14. DESARROLLA UNA VISIÓN A NIVEL DE CARTERA:** La organización desarrolla y evalúa su portafolio de riesgos, considerando niveles en orden ascendente del nivel de integración (de mínimo a máximo).

#### EVALUACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO – DESEMPEÑO

$$\begin{aligned}
 \text{NIVEL DE CONFIANZA} &= \frac{\text{Calificacio Total}}{\text{Ponderacion Total}} * 100\% & \text{NIVEL DE RIESGO} &= 100\% - NC \\
 NC \frac{53}{66} * 100\% & & NR &= 100\% - 80,30\% \\
 NC &= 80,30\% & NR &= 19,70\%
 \end{aligned}$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

#### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

De acuerdo a la evaluación a través, del cuestionario de control interno COSO ERM-2017 realizado al componente desempeño se ha obtenido un nivel de confianza alto con un 80.30% y un nivel de riego bajo de 19.70%. Se recomienda que el GAD realice capacitaciones que estén enfocadas en temas relacionadas a la mitigación e identificación del riesgo, con ello se podrá evaluar y establecer un plan estratégico. Además, se debe implementar dentro del plan estratégico del GAD una herramienta de autoevaluación al riesgo que permita identificar situaciones de inseguridad, dar valoración e instauración de estrategias que reduzcan el riesgo, como adhesión a esta recomendación será importante implementar un sistema de valoración de riesgos que adopte medidas y tome decisiones enfocadas en cumplir los objetivos establecidos.

#### COMPONENTE 4: EVALUACIÓN Y REVISIÓN.

Al examinar el rendimiento y desempeño de la entidad, una organización podrá determinar cómo funcionan los componentes y sus respectivos principios en las diferentes áreas o procesos y en un tiempo circunstancial, y con ello determinar qué aspectos modificar y mejorar. A continuación, se establecen tres principios que forman parte de este componente:

**PRINCIPIO 15. EVALÚA LOS CAMBIOS SIGNIFICATIVOS:** El GAD debe identificar y evaluar los cambios internos y externos que puedan afectar de manera considerable las estrategias y los objetivos de la organización, además deberán de ser conscientes de la posibilidad de presentarse eventualidad que afecte a la entidad.

**PRINCIPIO 16. REvisa el riesgo y el desempeño:** Las organizaciones revisan el desempeño de la entidad y a través, de ello podrán considerar el riesgo. Para ello buscaran respuestas a preguntas como: ¿La entidad ha cumplido los objetivos preestablecidos? En este punto se identifica la línea de productividad y desempeño de la entidad. ¿Se identifican los riesgos que puedan afectar su rendimiento? ¿La entidad ha establecidos un plan de contingencias que pueda mitigar el riesgo?

**PRINCIPIO 17. PERSIGUE LA MEJORA DE LA GESTIÓN DE RIESGO EMPRESARIAL:** Las organizaciones deben plantearse mejorar la gestión de riesgos, creando estrategias que mejoren la productividad a través, de la eficiencia y eficacia operativa en donde sea aprovechen las oportunidades de las entidades.

#### EVALUACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO - REVISIÓN Y MONITOREO

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Calificacio\ Total}{Ponderacion\ Total} * 100\%$$

$$NC = \frac{32}{36} * 100\%$$

$$NC = 88,88\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 88,88\%$$

$$NR = 11,12\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

#### RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

Al aplicar el cuestionario de control interno Modelo COSO-ERM 2017 al componente revisión y monitoreo se obtuvo los siguientes resultados: nivel de confianza alto del 88,88% y un nivel de riesgo bajo de 11,12%. Se recomienda establecer procesos o mecanismos que puedan evaluar el control interno bajo un enfoque de riesgo, además será importante implementar medidas de acceso y seguridad para los procesos y documentos relevantes del GAD. Tomar en consideración los informes provenientes de entidades de control interno como medidas de reconocimiento de falencias de la entidad y desarrollo del mismo.

#### COMPONENTE 5: INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y REPORTE.

La gestión del riesgo requiere de un proceso que permita obtener información de fuentes internas y externas que pueda ser compartida por toda la entidad, los principios que forman parte de este componente son los siguientes:

**PRINCIPIO 18. APROVECHA LA INFORMACIÓN Y TECNOLOGÍA:** Las organizaciones deberían de aprovechar los sistemas informáticos para apoyar la gestión de riesgo empresarial.

**PRINCIPIO 19. COMUNICA INFORMACIÓN SOBRE RIESGOS:** Las entidades usan los canales de comunicación en favor de la gestión de riesgos organizacionales. Estos canales están disponibles en la entidad para comunicar datos o información a las partes interesadas sean estas internas o externas, mismas que permitirán compartir lo siguiente:

- ❖ La importancia del valor de la gestión de riesgo empresarial.
- ❖ Las características y rasgos de comportamiento que definirán la cultura de la entidad.
- ❖ Los objetivos y estrategias de negocio.

**PRINCIPIO 20. INFORMA SOBRE EL RIESGO, LA CULTURA Y EL DESEMPEÑO:** Las organizaciones informan sobre riesgos, cultura y desempeño en los diferentes niveles y en toda la entidad.

#### EVALUACIÓN NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO - INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y REPORTE.

$$NIVEL DE CONFIANZA = \frac{Calificacio\ Total}{Ponderacion\ Total} * 100\%$$

$$NC = \frac{45}{48} * 100\%$$

$$NC = 93,75\%$$

$$NIVEL DE RIESGO = 100\% - NC$$

$$NR = 100\% - 93,75\%$$

$$NR = 6,25\%$$

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51%-75%	76%-95%
NIVEL DE RIESGO		
ALTO	MODERADO	BAJO
85%-50%	49%-25%	24%-5%

## RESULTADO DE LA EVALUACIÓN

De acuerdo a la aplicación del cuestionario de Control Interno modelo COSO ERM-2017 al componente información, comunicación y reporte se obtuvo el siguiente resultado: un nivel de confianza alta de 93.75% y un nivel de riesgo bajo de 6.25%. Se recomienda implementar un sistema informático que pueda abarcar todas las necesidades existentes en el GAD y con ello mejorar la eficiencia operativa. Además, será necesario que se realice un seguimiento a los avances tecnológicos de la entidad para verificar si estos cumplen con los requerimientos de desarrollo y productividad o por el contrario requieren ser actualizados. Se requiere que los departamentos del GAD presenten informes de riesgos y las posibles medidas a tomar para su mitigación, con ello se podrá mejorar la evaluación de Control Interno.



GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS

MATRIZ DE PONDERACIÓN

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

N.	PREGUNTA	POND	SI	NO
<b>GOBIERNO Y CULTURA</b>				
1	¿Existen reuniones para actualizar conocimientos en práctica de gestión de riesgo?	3	2	1
2	¿Existen actualizaciones de los objetivos institucionales y estratégicos del GAD?	3	3	0
3	¿Son aprobados por la junta Parroquial las directrices de seguimiento y control de proceso en La institución?	3	3	0
4	¿Existen responsables que se encarguen del seguimiento y control de los procesos en la entidad?	3	3	0
5	¿Existe un responsable que notifique los procesos que actualiza la entidad dentro de la de sus actividades?	3	3	0
6	¿Existen normas, leyes y lineamientos que guíen los procesos del GAD?	3	3	0
7	¿Existen un marco estratégico para la ejecución de los procesos dentro del DAD?	3	3	0
8	¿El GAD cuenta con practica de gestión de riesgo?	3	1	2
9	¿Existe un plan de contingencias que pueda ser aplicada para diferentes eventualidades que se presenten en la entidad?	3	1	2
10	¿ Existe un control sobre los riesgos que existan en el GAD?	3	2	1
11	¿ Se ha establecido un marco de competencias y aptitudes para cada uno de los lugares de trabajo?	3	3	0
12	¿Se cumple con los objetivos institucionales?	3	3	0
13	¿La Junta Parroquial establece estrategias que estén alineadas con el reglamento y disposiciones reglamentarias que ayuden a mejorar la conducta de la empresa?	3	3	0
14	¿Se identifica nuevos riesgos y se los expone en reuniones con el personal de la entidad?	3	3	0
15	¿ Los procesos se ejecutan en el plazo estimado?	3	3	0
16	¿Se toma en cuenta la opinión del personal para la toma de decisiones dentro de cada proceso?	3	3	0
17	¿La Junta Parroquial vela por el no cumplimiento de las normas expuestas En el reglamento interno?	3	3	0
18	¿Existe un responsable que guie el curso correcto en la ejecución de los procesos?	3	3	0
19	¿ El cumplimiento de los objetivos esta medido en base al rendimiento del personal?	3	3	0
20	¿Se evalúa el clima laboral dentro del GAD?	3	3	0
21	¿ Existen capacitaciones periódicas especializadas para cada departamento de la entidad?	3	1	2
<b>TOTAL GOBIERNO Y CULTURA</b>		<b>63</b>	<b>55</b>	<b>8</b>
<b>ESTRATEGIA Y ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS</b>				
22	¿Se ha definida la visión dentro del GAD?	3	3	0
23	¿El GAD cuenta con un organigrama estructural?	3	3	0
24	¿ Se ha segmentado las responsabilidades en la entidad ?	3	3	0
25	¿Existe procedimientos adecuados para el cumplimiento de los objetivos?	3	3	0



GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS

MATRIZ DE PONDERACIÓN

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

N.	PREGUNTA	POND	SI	NO
26	¿Existen canales de comunicación que notifiquen sobre el marco estratégico en el GAD?	3	3	0
27	¿En cada departamento o área de la entidad se encuentra identificado el riesgo?	3	2	1
28	¿ Se comunica a los responsables, cuando se identifica un riesgo dentro de la empresa?	3	3	0
29	¿El GAD Parroquial mantiene un control y tolerancia del riesgo detectado?	3	2	1
30	¿Existe un sistema que permita detectar y seguir un control adecuado al riesgo detectado?	3	2	1
31	¿ El plan estratégico respalda los valores éticos y morales que la entidad posee?	3	3	0
32	¿ Se gestiona el riesgo detectado con un plan de mitigación ?	3	3	0
33	¿ Las estrategias de la entidad son actualizadas de manera periódica ?	3	2	1
34	¿ El plan estratégico brinda garantía a los objetivos institucionales ?	3	3	0
35	¿La efectividad operativa del Gad está radicada en procedimientos idóneos?	3	3	0
36	¿ Para el logro de los objetivos se implementa estrategias adecuadas ?	3	3	0
37	¿Para el cumplimiento de las metas, la entidad ha establecido objetivos de control y apoyo para su conclusión?	3	3	0
38	¿Para mejorar la gestión en el GAD, se direcciona su rendimiento de manera oportuna?	3	3	0
<b>TOTAL DE ESTRATEGIA Y ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS</b>		<b>51</b>	<b>47</b>	<b>4</b>
<b>DESEMPEÑO</b>				
39	¿Las actividades están reguladas bajo procedimientos que identifiquen Anomalías?	3	2	1
40	¿Se identifica el riesgo en función de los estatutos legales del GAD Parroquial San Luis?	3	2	1
41	¿El riesgo administrativo y estatutario es debidamente identificado en la Entidad con el fin de no comprometer el cumplimiento de metas y objetivos?	3	3	0
42	¿El GAD conoce la gravedad que existe al no cumplir con lo dispuesto en la normativa?	3	3	0
43	¿Existen metodologías que garanticen la correcta aplicación en las leyes y uso de recursos?	3	3	0
44	¿En la ejecución de actividades y procesos se evalúa la posibilidad de fraude en el GAD?	3	2	1
45	¿El riesgo de fraude sigue un proceso de Control?	3	3	0
46	¿El riesgo en la ejecución actividades y desarrollo de procesos es considerado como fraude?	3	1	2
47	¿Se establece un curso de acción para los factores críticos del riesgo en la entidad?	3	3	0



GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS

MATRIZ DE PONDERACIÓN

PERIODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

N.	PREGUNTA	POND	SI	NO
48	¿Para controlar el impacto del riesgo, el GAD ha establecido un marco estratégico?	3	2	1
49	¿ El GAD tiene criterios centrados para la probabilidad e impacto del riesgo?	3	2	1
50	¿Se define una respuesta al riesgo ?	3	3	0
51	¿El GAD Parroquial implementa medidas de mitigación y control al riesgo observado?	3	3	0
52	¿ Para dar respuesta al riesgo, la entidad ha preparado capacitaciones al personal para su control y como medida para mejorar la cultura organizacional ?	3	2	1
53	¿Para identificar el riesgo, se considera el desempeño como una medida de mitigación mitigación?	3	2	1
54	¿ En el plan estratégico del GAD, se incluyen medidas de control y evaluación al riesgo ?	3	3	0
55	¿ La entidad cuenta con una herramienta de gestión de evaluación para el riesgo?	3	2	1
56	¿ Existe un proceso de valoración para el impacto y ocurrencia del riesgo ?	3	2	1
57	¿ La entidad ha establecido acciones de control para detectar el riesgo ?	3	2	1
58	¿ El personal del Gad Parroquial conoce que la no aplicación de controles en los procesos y en la ejecución de actividades pueden conllevar a cometer errores?	3	3	0
59	¿Existen metodologías o mecanismos de prevención en el uso indebido de los recursos de la entidad como la malversación de fondos o el uso de recursos destinados a actividades ilícitas?	3	3	0
60	¿Como medida de control y moderación del riesgo, la entidad ha implementado algún mecanismo?	3	2	1
<b>TOTAL DE DESEMPEÑO</b>		<b>66</b>	<b>53</b>	<b>12</b>
<b>REVISIÓN Y MONITOREO</b>				
61	¿Los factores internos y externos son analizados como una incidencia en el curso de las acciones De impacto al riesgo?	3	3	0
62	¿La información que posee la entidad es resguardada por medio de mecanismos de seguridad seguridad ?	3	1	2
63	¿Las políticas y procedimientos son tomados como actividades de control en el GAD?	3	3	0
64	¿El nivel de dirección sigue un control de las políticas, estrategias procedimiento, directrices y actividades para la consecución de los objetivos de la entidad?	3	3	0
65	¿Se realiza una comparación entre lo establecido y el resultado obtenido y a través, de ello se toma medidas pertinentes?	3	3	0
66	¿La ejecución de actividades se realiza en base a lo establecido en su cronograma?	3	3	0
67	¿ En el transcurso de las actividades se identifica la anomalía o riesgo ?	3	3	0
68	¿Se actualizan los reglamentos, disposiciones reglamentarias y estatutos en la entidad?	3	3	0
69				
70	¿Se evalúa de manera periódica el cumplimiento de objetivos en base a las estrategias?	3	3	0
71	¿Se evalúa al control interno a través, de un enfoque de mitigación y control del riesgo?	3	2	1
	¿ Los canales de comunicación de la entidad son evaluados de manera periódica?	3	3	0



GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS

MATRIZ DE PONDERACIÓN

**PERIODO:** Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

N.	PREGUNTA	POND	SI	NO
72	¿Los informes externos son considerados en la valoración del sistema de control?	3	2	1
73	¿El resultado de exámenes o auditoria tiene prevalencia en la razonabilidad de la entidad?	3	3	0
74	¿Se toma en consideración las recomendaciones emitidas por entidades externas?	3	3	0
<b>TOTAL DE REVISIÓN Y MONITOREO</b>		<b>42</b>	<b>38</b>	<b>4</b>
<b>INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y REPORTE</b>				
75	¿Existe un cronograma de procesos a seguir al momento de detectar un riesgo, permitiendo actuar de manera oportuna ?	3	3	0
76	¿Los sistemas de información brindan apoyo en la toma de decisiones en el control riesgos?	3	3	0
77	¿El sistema de información cumple con las necesidades del GAD?	3	2	1
78	¿Los mecanismos y avances tecnológicos que hace uso la entidad, son evaluados de manera periódica para determinar su eficiencia operativa?	3	2	1
79	¿Los archivos y demás documentos relevantes del GAD tienen un resguardo?	3	3	0
80	¿Una vez detectado el riesgo es comunicado de manera oportuna a su responsable, con el fin de seguir el curso correcto en el cumplimiento de las metas?	3	3	0
81	¿ Se comunica las nuevas estrategias y mecanismos adoptados por la entidad?	3	3	0
82	¿El personal que labora en el GAD tiene conocimiento del riesgo y como poder mitigarlo?	3	3	0
83	¿Se comunica al personal la correcta ejecución de las actividades y procedimientos?	3	3	0
84	¿Los canales de comunicación garantizan la comunicación adecuada de información tanto externa como interna en el GAD?	3	3	0
85	¿Se comunica al personal sobre su rendimiento y como poder plantear medidas para su crecimiento para su crecimiento?	3	3	0
86	¿Cada departamento informa a su jefe inmediato sobre los resultados obtenidos durante el proceso de evaluación y control del riesgo en la entidad?	3	3	0
87	¿Los empleados cumplen con las expectativas que tiene el GAD Parroquial?	3	3	0
88	¿La entidad cuenta con indicadores de gestión, que ayude a medir el nivel de administración y direccionamiento?	3	3	0
89	¿En el área de trabajo existe informes de riesgos para su control y establecimiento de medidas de mitigación?	3	2	1
90	¿El desempeño y cumplimiento de objetivos reflejan el resultado en los informes?	3	3	0
<b>TOTAL INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y REPORTE</b>		<b>48</b>	<b>43</b>	<b>3</b>
<b>TOTAL MATRIZ DE PONDERACIÓN</b>		<b>270</b>	<b>236</b>	<b>31</b>

Ingeniero Juan Pérez

**PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL SAN LUIS.**

Presente

De acuerdo con la planificación implementada para la ejecución de la evaluación de control interno mediante el modelo COSO ERM-2017 a través, de los cinco componentes aplicados al GAD Parroquial San Luis., durante el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se obtuvieron los siguientes resultados;

**GOBIERNO Y CULTURA:**

- ❖ No se realizan reuniones con el fin de actualizar las prácticas de gestión de Riesgos.
- ❖ La entidad no tiene prácticas de gestión de riesgos.
- ❖ No se tienen acciones correctivas en caso de presentarse eventualidades con el fin de establecer la forma de actuar.
- ❖ No se realizan capacitaciones periódicas dentro de cada área departamental de la Institución.

**RECOMENDACIONES:**

- ❖ Se sugiere determinar un cronograma en el que se realice reuniones una vez al mes.
- ❖ Se recomienda establecer una guía de prácticas de riesgos en el que se establezca el responsable, el proceso y la ruta a seguir cuando exista algún inconveniente o duda en las actividades.
- ❖ Crear un plan de contingencia con estrategias lineadas a mitigar el riesgo detectado.
- ❖ Establecer un cronograma en el que se pueda instaurar capacitaciones para el personal de manera periódica con temas relacionados a la mitigación de riesgos.

**ESTRATEGIA Y ESTABLECIMIENTOS DE OBJETIVOS:**

- ❖ No se identifica los riesgos dentro de cada departamento del GAD Parroquial.
- ❖ La entidad no tiene especificado una comprensión preliminar de su apetito al riesgo.
- ❖ No se ha implantado dentro de la institución, un sistema que permita catalogar y determinar el grado de importancia que posea un riesgo detectado.
- ❖ No se actualizan en forma periódica las estrategias establecida.

**RECOMENDACIONES:**

- ❖ Se recomienda desarrollar una matriz de riesgos en donde se pueda evidenciar la existencia del mismo.
- ❖ Determinar y establecer un método de análisis a los procesos y actividades con el fin de que exista un control en los diferentes departamentos del GAD.
- ❖ Se sugiere establecer un Sistema de Gestión de Riesgo a través, del cual se pueda reducir y aprovechar el riesgo o incertidumbre.
- ❖ Actualizar el plan estratégico de la entidad de manera periódica.

**DESEMPEÑO:**

- ❖ El GAD no cuenta con un procedimiento para identificar riesgos potenciales en las actividades que desarrollan.

- ❖ No se encuentran debidamente identificados los riesgos en cumplimiento de los controles internos.
- ❖ El riesgo de fraude no es evaluado en las diferentes actividades y procesos que se efectúen en el GAD.
- ❖ En el proceso de evaluación de riesgos de las actividades, este no es considerado como fraude.
- ❖ El GAD no prepara un plan de riesgos identificados en el que se identifica su probabilidad de ocurrencia e impacto potencial.
- ❖ No existen criterios definidos para el establecimiento de impacto potencial y probabilidad de ocurrencia del riesgo.
- ❖ No se promueve el establecimiento de una cultura de gestión de riesgo mediante la provisión de capacitaciones al personal para el desarrollo de sus actividades, como respuesta al riesgo.
- ❖ El desempeño no es evaluado en forma periódica para identificar riesgos, asegurar la toma de medidas mitigatorias antes estos riesgos identificados.
- ❖ No se hace uso de una herramienta de gestión de autoevaluación para la identificación de riesgos.
- ❖ Para interpretar el efecto de un riesgo, no existe un proceso de valoración.
- ❖ La entidad no tiene establecido acciones y controles para detectar el riesgo.
- ❖ No se han determinado mecanismos que sirvan para reducir el impacto del riesgo dentro del GAD.

#### **RECOMENDACIONES:**

- ❖ Se sugiere establecer una metodología como capacitaciones en temas relacionados a la mitigación e identificación del riesgo.
- ❖ Se recomienda identificar el riesgo en los departamentos del GAD.
- ❖ Se sugiere evaluar el Riesgo con un enfoque en la Malversación de Fondos.
- ❖ Realizar un control periódico a la destinación de fondos utilizados en las actividades propias del GAD.
- ❖ Crear un Plan de Riesgos.
- ❖ Realizar de manera periódica evaluaciones que puedan determinar el impacto y la probabilidad de ocurrencia del riesgo.
- ❖ Realizar capacitaciones enfocadas en Riesgo.
- ❖ Evaluar de forma periódica el desempeño laboral para conocer resultados y establecer medidas.
- ❖ Implementar dentro del plan estratégico del GAD una herramienta de autoevaluación al riesgo que permita identificar el riesgo.
- ❖ Implementar un sistema de valoración de riesgos que adopte medidas y tome decisiones enfocadas en cumplir los objetivos establecidos.
- ❖ Se recomienda crear un plan de Riesgo.
- ❖ Crear medidas, acciones y procedimientos de mitigación de riesgos en la ejecución de actividades.

#### **REVISIÓN Y MONITOREO:**

- ❖ El acceso a los recursos, registros y documentos relevantes, no cuentan con mecanismos de seguridad con acceso restringido.
- ❖ El control interno no es evaluado bajo un enfoque de riesgo con el fin de mejorar la gestión de riesgo.
- ❖ Para valorar el sistema de control interno no se considera pertinente la información proveniente de informes externos.

### **RECOMENDACIONES:**

- ❖ Se recomienda implementar medidas de acceso y seguridad para los procesos y documentos relevantes del GAD.
- ❖ Se sugiere realizar una evaluación y seguimiento periódico del riesgo identificado.
- ❖ Tomar en consideración los informes provenientes de entidades de control interno como medidas de reconocimiento de falencias de la entidad.

### **INFORMACIÓN, COMUNICACIÓN Y REPORTE:**

- ❖ El sistema de información implementado no es adecuado a las necesidades de la Institución.
- ❖ No se realiza seguimientos a los avances tecnológicos a fin de verificar si son necesarios la implementación de nuevos sistemas de operaciones.
- ❖ Los informes presentados no relacionan el desempeño con la estrategia y el logro de objetivos.

### **RECOMENDACIONES:**

- ❖ Se sugiere Implementar un sistema informático que pueda abarcar todas las necesidades existentes en el GAD.
- ❖ Se recomienda realizar un seguimiento a los avances tecnológicos de la entidad para verificar si estos cumplen con los requerimientos de desarrollo y productividad.
- ❖ Presentar cada departamento sus informes de riesgos correspondientes y las posibles medidas a tomar para su mitigación.

Atentamente,



Henry Yuquilema