



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

**PROYECTO DEL TRABAJO DE TITULACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A**

TÍTULO

**“CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN
LAS JUNTAS PARROQUIALES RURALES DEL CANTÓN PENIPE - 2018”**

Autora

TATIANA ALEXANDRA VILLALVA VALLEJO

Tutor

MGS. MARCO ANTONIO MORENO CASTRO

RIOBAMBA-ECUADOR

AÑO 2021

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Proyecto de investigación titulado: “CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN LAS JUNTAS PARROQUIALES RURALES DEL CANTÓN PENIPE - 2018”, presentado por Tatiana Alexandra Villalva Vallejo y dirigido por el Mgs. Marco Moreno Castro.

Una vez presentada la defensa oral y revisado el informe final del proyecto de investigación con fines de graduación escrito, en la cual se ha constatado el cumplimiento de las observaciones realizadas remite la presente para uso y custodio en la biblioteca de la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas.

Msc. Marco Moreno
Tutor

Handwritten signature of Marco Moreno in black ink.

Firma

9.5

Nota

Msc. Víctor Vásquez
Miembro 1

Handwritten signature of Víctor Vásquez in black ink.

Firma

9.5

Nota

Msc. Otto Arellano
Miembro 2

Handwritten signature of Otto Arellano in black ink.

Firma

10

Nota

Calificación 9,67 sobre 10

INFORME DEL TUTOR

En mi calidad de Tutor, luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborado por la Srta. Tatiana Alexandra Villalva Vallejo tengo a bien informar que el trabajo correspondiente del proyecto titulado: “CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN LAS JUNTAS PARROQUIALES RURALES DEL CANTÓN PENIPE - 2018” cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesta al público, luego de ser evaluada por el tribunal designado.

Riobamba 13 de Noviembre 2020

Atentamente,



MSC. Marco Antonio Moreno Castro

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La responsabilidad del contenido de la presente investigación sobre el tema: “CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LOS RESULTADOS DE GESTIÓN EN LAS JUNTAS PARROQUIALES RURALES DEL CANTÓN PENIPE - 2018”, nos corresponde exclusivamente a: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo y al Master Marco Antonio Moreno Castro., y el patrimonio intelectual de la misma a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

C.I.: 060502744-0

DEDICATORIA

A Dios por ser el inspirador y darme fuerzas para continuar en este proceso de obtener una de los anhelos más deseados.

A mis padres Geovanny y Nelly quienes, por su amor, cariño y esfuerzo, he llegado a cumplir este sueño, gracias por inculcar en mí un ejemplo de dedicación y valentía.

A mis hermanas Geovanna, Gabriela y Kamily por el apoyo incondicional durante todo el este proceso.

AGRADECIMIENTO

A Dios, quien con su bendición llena siempre mi vida, por darme las fuerzas necesarias para salir de cualquier dificultad, por nunca abandonarme, por permitir que llegará hasta aquí, por eso y muchas cosas más mi agradecimiento hacia él.

A mis padres Geovanny y Nelly por ser los principales promotores para poder cumplir mi objetivo y estar en todo momento apoyándome.

A mis hermanas Geovanna, Gabriela, Kamily por el apoyo moral que me brindan a diario.

A mis amigas Lisbeth, Karen, Cinthya, Michelle, Gabriela, Nohely, Daniela, por los consejos, el apoyo y por ser parte de este sueño.

A todas y cada una de las personas que de una u otra forma estuvieron ahí apoyándome en este largo proceso.

A mi tutor Msc. Marco Moreno por ser mi guía a desarrollar el presente trabajo.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	I
INFORME DEL TUTOR	III
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO	¡Error! Marcador no definido.
DERECHO DEL AUTOR.....	¡Error! Marcador no definido.
DEDICATORIA.....	V
AGRADECIMIENTO	VI
ÍNDICE GENERAL	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	IX
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	X
RESUMEN	XI
ABSTRACT	XII
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
1. MARCO REFERENCIAL	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Pregunta de investigación	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	2
1.3 OBJETIVOS	3
1.3.1 Objetivo general	3
1.3.2 Objetivos específicos.....	3
1.4 HIPÓTESIS	3
CAPÍTULO II	4
2. MARCO TEÓRICO O ESTADO DE ARTE.....	4
2.1 CONTROL INTERNO	5
2.1.1 Definición.....	5
2.1.2 Objetivos del control interno.....	5
2.1.3 Elementos Del Control Interno	6
2.1.4 Características del control interno.....	10
2.2 GESTIÓN	12
2.2.1 Resultados	14
2.2.2 Gestión por resultados.....	14

2.2.3 Estructura y elementos de la Gestión por Resultados	15
2.2.4 Componentes del proceso de creación de valor	16
2.2.5 Juntas parroquiales	19
CAPÍTULO III.	22
3. MARCO METODOLÓGICO	22
3.1 Deductivo	22
3.2 Analítico.....	22
3.3 Tipo de investigación.....	22
3.4 Diseño de Investigación.....	22
3.5 Enfoque de investigación.....	22
3.6 Nivel de investigación	23
3.7 Población y muestra.....	23
3.7.1 Determinación de la población.....	23
3.7.2 Determinación de la muestra.....	24
3.8 Técnicas de recolección de datos	24
3.8.1 Encuesta	24
3.8.2 Instrumentos de recogida de información	24
Cuestionario	24
CAPÍTULO IV.	25
4. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS	25
4.1 Encuesta digital realizada a los dirigentes de las juntas parroquiales del Cantón Penipe.....	25
4.2 Análisis por método narrativo aplicado a los presidentes de las juntas parroquiales del Cantón Penipe	36
CAPÍTULO V	41
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	41
5.1 CONCLUSIONES	41
5.2 RECOMENDACIONES.....	42
BIBLIOGRAFÍA	43
ANEXOS	45

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Población y Muestra.....	23
Tabla 2: Evaluaciones periódicas	25
Tabla 3: Asignación de los recursos del presupuesto	26
Tabla 4: Adecuado control interno	27
Tabla 5: Estudios, análisis u observaciones	28
Tabla 6: Cumple y hace cumplir la constitución, leyes, reglamentos, acuerdos, ordenanzas y resoluciones	29
Tabla 7: Acciones oportunas procurando corregir las diferencias del control interno..	30
Tabla 8: Segregación de funciones apropiadas	31
Tabla 9: Rendición cuentas de su gestión a la población	32
Tabla 10: Plan de Desarrollo Parroquial	33
Tabla 11: Lineamientos políticos, ejecuta planes y programas aprobados	34
Tabla 12: Emite, codifica y actualiza su reglamento orgánico funcional.....	35
Tabla 13: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial Rural Bilbao	36
Tabla 14: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial El Altar.....	36
Tabla 15: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial Rural La Candelaria.....	37
Tabla 16: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial Rural Matus	37
Tabla 17: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Rural Puela	38
Tabla 18: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial Rural Bayushig	38
Tabla 19: Análisis del Método narrativa	38

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Situaciones que generan riesgos en las entidades	8
Ilustración 2: Características del Control Interno	11
Ilustración 3: Elementos de la auditoría 3E	13
Ilustración 4: Macro procesos integrados por compromisos de resultados	15
Ilustración 5: El ciclo de gestión.....	16
Ilustración 6: Evaluaciones periódicas	25
Ilustración 7: Asignación de los recursos del presupuesto	26
Ilustración 8: Adecuado control interno	27
Ilustración 9: Estudios, análisis u observaciones.....	28
Ilustración 10: Cumple y hace cumplir la constitución, leyes, reglamentos, acuerdos, ordenanzas y resoluciones	29
Ilustración 11: Acciones oportunas procurando corregir las diferencias del control interno.....	30
Ilustración 12: Segregación de funciones apropiadas.....	31
Ilustración 13: Rendición cuentas de su gestión a la población	32
Ilustración 14: Plan de Desarrollo Parroquial.....	33
Ilustración 15: Lineamientos políticos, ejecuta planes y programas aprobados.....	34
Ilustración 16: Lineamientos políticos, ejecuta planes y programas aprobados.....	35

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tiene como objetivo evaluar del control interno y su efecto en los resultados de gestión de las juntas parroquiales, teniendo en cuenta el control interno es un proceso que se ejecuta por el consejo de directores, administradores y otro personal de una existencia para facilitar seguridad razonable con miras a la obtención de resultados de gestión. Metodológicamente se utilizó un método deductivo y analítico, con un tipo de investigación de campo, el diseño fue no experimental debido a que las variables de estudio no se manipularon, con un nivel de investigación descriptivo, la población se conformó con los 6 GADs Parroquiales del Cantón Penipe, su muestro fue no probabilístico e intencional puesto se trabajó con los 6 presidentes de las juntas parroquiales, las técnicas que se utilizaron fueron la encuesta y el método narrativo, el cuestionario, los mismos que facilitaron la recolección y análisis de los resultados llegando a la conclusión que se pueden identificar la deficiencia que poseen los GADS parroquiales con respecto al control interno, lo cual ha llegado a originar un efecto negativo en los resultados de las gestiones, debido a que muchas veces no pueden identificar la falencia en el ámbito administrativo, originando el poco cumplimiento en las metas y objetivos que se han planteado, al no realizar una evaluación interna periódicamente, las juntas parroquiales, no ha podido direccionar, organizar, evaluar con seguridad el cumplimiento de los lineamientos y ordenanzas institucionales.

Palabras Claves: Control Interno – Resultados de Gestión – GADS parroquiales – Objetivos.

ABSTRACT

The present investigative work aims to evaluate internal control and its effect on the parish management's results councils. Taking into account internal control is a process executed by the board of directors, administrators, and other personnel of existence to provide reasonable assurance to obtaining management results. Methodologically, a deductive and analytical method was used, with a type of field research, the design was non-experimental because the study variables were not manipulated, with a descriptive research level, the population conformed to the 6 Parish GADs of the Cantón Penipe, its sample was non-probabilistic and intentional since it worked with the 6 presidents of the parish councils, the techniques that were used were the survey and the narrative method, the questionnaire, which facilitated the collection and analysis of the results arriving to the conclusion that I can identify the deficiency that the parochial GADS have with respect to internal control, which has come to have a negative effect on the results of the procedures, because many times they cannot identify the deficiency in the administrative field , causing little compliance with the goals and objectives that have been set, by not conducting an internal evaluation periodically, the parochial boards, has not been able to direct, organize, evaluate with security the fulfillment of the institutional guidelines and ordinances.

Keywords: Internal Control - Management Results - Parish GADS - Objectives.

Reviewed by:
Mgs. Marcela González Robalino
English Professor
C.c. 0603017708

INTRODUCCIÓN

La presente investigación tiene como tema: “Control Interno y su efecto en los resultados de gestión en las Juntas Parroquiales del Cantón Penipe - 2018”

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales son instituciones que gozan de autonomía política, financiera y administrativa las cuales se rigen por los principios de unidad, solidaria, coordinación, corresponsabilidad, equidad, sustentabilidad del desarrollo y participación ciudadana.

El control interno se ha convertido últimamente en uno de los pilares de las instituciones empresariales debido a que permite observar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones que realizan las empresas, así como la confiabilidad de los registros y el cumplimiento de las leyes, normas y regulaciones aplicables y aplicadas en los procesos, de esta forma se mejorará la planeación, organización, dirección y coordinación de estas entidades.

En este proyecto de investigación se evaluará el control interno de las entidades públicas, específicamente de las Juntas Parroquiales del Cantón Penipe en el año 2018, posteriormente se verificará el efecto que se obtiene de los resultados de gestión que se ha propuesto cada una de estas entidades, por tal razón es importante investigar cada uno de los procesos administrativos, financieros y contables de las juntas parroquiales de dicho cantón.

Se espera obtener información relevante acerca de cada una de estas entidades que pertenecen al sector público, sobre la gestión de actividades internas, realizando cuestionarios y encuestas que permitan analizar el control interno que posee estas instituciones.

CAPÍTULO I

1. MARCO REFERENCIAL

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El control interno es considerado un instrumento fundamental para las instituciones públicas ya que tiene como finalidad ejecutar una adecuada administración de los recursos públicos y la determinación del correcto funcionamiento administrativo en estas entidades, con el fin de buscar la efectividad, eficiencia y economía en la gestión institucional.

Según Gamboa, Puente , & Vera (2016), mencionan que el control Interno es netamente “responsabilidad de las instituciones del Estado es por ello que lo administran recursos públicos”, este es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos (pág. 490).

La ausencia de normas que permitan el buen funcionamiento administrativo y financiero de las juntas parroquiales puede acarrear que estas organizaciones no cumplirían con sus objetivos y metas institucionales y por ende no se podría tener un buen resultado de las actividades que realiza cada una de las instituciones públicas mencionadas anteriormente.

1.1.1 Pregunta de investigación

¿Qué efecto tiene el control interno con los resultados de gestión de las juntas parroquiales rurales del cantón Penipe-2018?

1.2 JUSTIFICACIÓN

En la presente investigación se considera necesario realizar la evaluación al control interno de las Juntas Parroquiales Rurales del Cantón Penipe debido a que son condiciones necesarias para el mejoramiento de sus procesos como instituciones públicas, responsables del desarrollo social mediante mejoras en los servicios de la colectividad.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo general

Evaluar el control interno y su efecto en los resultados de gestión de las juntas parroquiales

1.3.2 Objetivos específicos

- Diagnosticar el cumplimiento de las normas vigentes del control interno.
- Verificar el efecto en los resultados de gestión de las juntas parroquiales rurales del Cantón Penipe - 2018.

1.4 HIPÓTESIS

El control interno tiene efecto en los resultados de gestión en las juntas parroquiales del cantón Penipe - 2018.

CAPÍTULO II

2. MARCO TEÓRICO O ESTADO DE ARTE

Al revisar las diferentes fuentes bibliográficas referentes al presente estudio se ha encontrado lo siguiente:

Criollo & Guamán (2014), en su trabajo titulado: “Implementación y mejora de los elementos de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados; aplicado a la junta parroquial de Sinamay”, con el objetivo de “mejorar la calidad de vida de los habitantes de la parroquia, respetando la cultura e identidad parroquial”, fomentando la integridad de todos sus pobladores mostrando para ellos apertura u equidad con la cual nos encontramos comprometidos, sustentados en un plan de trabajo, concluye que la institución no ha realizado sus funciones de manera óptima debido a que tanto la máxima autoridad como los funcionarios no han llevado un control de las actividades que se desarrollan, esto da lugar a que la comunidad este desconforme con el trabajo que se realiza (pág. 2) .

Encontramos también que Cabrera & Vargas (2014), en su trabajo titulado: “Evaluación del Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Caluma- Provincia Bolívar, periodo 2013”, con el objetivo de “determinar que un correcto Control Interno como un nuevo proceso de fiscalización, control e investigación, incidirá la Gestión Administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Caluma durante el año 2013” (pág. 4), concluye que “la institución no cuenta con documentos de respaldo suficientes que garantice la veracidad de las transacciones que se realizan a diario en ningún de los procesos evaluados” (pág. 119).

Según Mendoza, Delgado, García & Barreiro, (2018), en su trabajo titulado: “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público” concluye que el Control Interno en las entidades del sector público debe ser entendido dentro del contexto de sus características específicas en comparación con las organizaciones privadas; es decir, tomando en cuenta: su enfoque para lograr objetivos sociales o políticos; la utilización de los fondos públicos; la importancia del ciclo presupuestario y de planeamiento, y la complejidad de su funcionamiento. Esto significa hacer un balance entre los valores tradicionales como la legalidad, la integridad y la transparencia, presentes por su naturaleza en los asuntos públicos y los valores gerenciales modernos

como la eficiencia y la eficacia (pág. 237).

2.1 CONTROL INTERNO

2.1.1 Definición

El control y el controlar son dos aquellos conceptos que debe estar claros desde cualquier posición con relación a la administración y dirección de las empresas, el control es una comprobación, inspección, examen; mientras que controlar es inspeccionar, comprobar y revisar (Serrano, Señalín, & Vega, 2017).

Según los Auditores Internos de la empresa Coopers & Lybrand (2007), menciona que:

Los controles internos son implantados en el propósito de detectar, en un tiempo deseado, cualquier desviación respecto a los objetivos de la rentabilidad establecidos por las empresas y limita las sorpresas, estos controles admiten realizar una dirección para hacer frente a la evaluación del entorno económico y competitivo, así como las exigencias y prioridades cambiantes de los clientes así puedan adaptar su estructura que permite asegurar el crecimiento a un futuro (pág. 29).

De la misma manera Mantilla (2003), menciona que el “Control Interno aquel” detallando así las siguientes características que son:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad en la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (pág. 25)

2.1.2 Objetivos del control interno

Para Marisel (2018) menciona que:

El control interno tiene como objetivo fundamental el proporcionar seguridad ante la consecución de los objetivos de las instituciones y organismos por medio de la generación de una cultura institucional de autocontrol, el cual genera acciones y mecanismo de prevención del control en tiempo real de las operaciones, de corrección, mejora y evaluación para la continua mejora de las instituciones de una manera permanente, brindando la autoprotección que permita garantizar una adecuada función administrativa, íntegra, transparente y eficaz (pág. 1).

La finalidad básica del sistema de control interno es facilitar que la empresa alcance sus

propios objetivos mediante el mejoramiento de la confiabilidad en la información que esta maneja, sin embargo, existe los siguientes objetivos generales a mencionarse:

- **Promover y optimizar la eficiencia**, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- **Cuidar y resguardar los recursos y bienes** del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos. Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- **Garantizar** la confiabilidad y oportunidad de la información.
- **Fomentar** e impulsar la práctica de valores institucionales.
- **Promover** el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.
- **Promover** que se genere valor público a los bienes y servicios destinados a la ciudadanía (Mendoza, Delgado, García, & Barreiro, 2018, págs. 211-212)

2.1.3 Elementos Del Control Interno

Para Mendoza, García, Delgado, & Barreiro (2018) los elementos de la estructura del Control Interno son considerados como un ligado de normas que son utilizados para poder medir y determinar la efectividad del mismo, de la misma manera opera la estructura que es:

- El Ambiente de Control
- La Evaluación de Riesgos
- Los Sistemas de Información y Comunicación
- Los Procedimientos de Control
- La Vigilancia (pág. 230)

2.1.3.1 Ambiente de Control

Es considerado al establecimiento del entorno que estimule e influya sobre las tareas del personal con respecto al control de las actividades, también es conocido como el clima de la cima. El ambiente de control posee gran influencia en la manera que son desarrollas las diferentes operaciones que se establecen en los objetivos y se estima los riesgos, de la misma manera posee una relación con el comportamiento de los sistemas de información

y con las actividades de monitoreo (Gómez, 2002, págs. 2-3).

El primer elemento de la estructura del Control Interno es el Ambiente de Control y representa:

- Actitud de la Administración hacia el Control Interno - Estructura de organización de la Entidad
- Funcionamiento del Consejo de Administración y sus Comités
- Métodos para asignar autoridad y responsabilidad
- Métodos de control para supervisar y dar seguimiento (incluyendo auditoría interna)
- Políticas y prácticas de personal
- Influencias externas
- Integridad de valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional
- Clima de confianza y trabajo (págs. 2-3)

2.1.3.2 Evaluación de Riesgos

Los riesgos son aquellas acciones, circunstancias y eventos, internos o externos las que llegan a afectar la capacidad de las empresas para poder lograr sus objetivos, es relevante mencionar que los riesgos llegan a afectar las existencias de entidades, sin embargo, no existe una forma que garantice la eliminación total (Criollo & Guamán , 2014, pág. 47).

La Evaluación de Riesgos en una Empresa considera todos aquellos riesgos relevantes que pueden afectar su funcionamiento y operación. El auditor estará más interesado en la Evaluación de Riesgos de una Entidad relacionados con la Información Financiera.

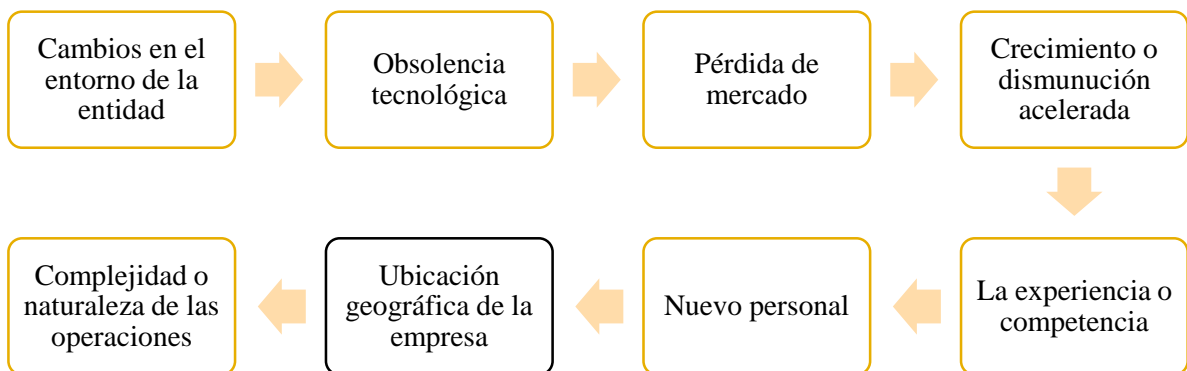


Ilustración 1: Situaciones que generan riesgos en las entidades
Fuente: (Criollo & Guamán , 2014)

El proceso de la Evaluación de Riesgos relacionados con la información financiera, considera:

La Identificación, Análisis y Administración de Riesgos Relevantes en la preparación de Estados Financieros que pudieran evitar que estos estén razonablemente presentados de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o la base de contabilidad aceptada definida por la Empresa.

Los Riesgos Relevantes a la información financiera, incluyen eventos o circunstancias externas o internas que pueden ocurrir y afectar la habilidad de la entidad en el Registro, Procesamiento, Agrupación o Reporte de Información.

2.1.3.3 Sistema de Información y Comunicación

El tercer elemento de la estructura de Control Interno son los Sistemas de Información y; Comunicación. Los mismos que se relacionan la empresa con los estados financieros, incluyen el Sistema de Contabilidad de la misma y consisten en los métodos y registros establecidos para Identificar, Reunir, Analizar, Clasificar, Registrar y Producir Información Cuantitativa de las operaciones que realiza una Entidad Económica.

La calidad de los sistemas generadores de Información afecta la habilidad de la Gerencia en tomar las decisiones apropiadas para controlar las actividades de la entidad y preparar reportes financieros confiables y oportunos.

De la misma manera Auditool (2016), mencionan que “Un sistema de información se integra por la infraestructura, software, personas, procedimientos y datos con los que cuenta un negocio o empresa para dirigirla, alcanzar sus objetivos e identificar y

responder a los factores de riesgo” (pág. 1).

El auditor deberá analizar primordialmente los sistemas de información relacionados con la información financiera; en particular los sistemas relacionados con los procesos operativos (de negocio) tales como: ventas, compras, nóminas, producción, etc.; así como los sistemas de contabilidad que son donde se asientan los registros contables correspondientes.

Al analizar los sistemas de información como parte del proceso de evaluación de los componentes del control interno, deberá considerarse lo siguiente (Auditool, 2016):

- **Identificar las fuentes de información utilizadas.** En este punto deberán analizarse los tipos de transacciones significativas para los estados financieros, cómo se originan, qué registros contables se generan y cómo captan los sistemas los hechos y condiciones significativos para los estados financieros
- **Captación y proceso de información.** En este punto deberán identificarse los procesos de información financiera para las transacciones habituales y no habituales, así como la inclusión de estimaciones contables y/o revelaciones significativas.
- **Utilización de la información generada.** En este punto se analizará la forma de comunicar por la empresa la información financiera, los informes resultantes y su utilización en la empresa, así como los informes a los responsables del gobierno de la empresa y a terceros, tales como las autoridades regulatorias.

Debido al alto nivel y complejidad actual de los sistemas de información, principalmente en empresas de gran tamaño, puede ser conveniente que, en el proceso de evaluación de este componente, el auditor se apoye en el trabajo de especialistas de Tecnología de Información (TI). (Auditool, 2016, pág. 1)

2.1.3.4 Procedimientos de Control

Según Gutierrez & Et (2014), mencionan que:

El cuarto elemento de la estructura de Control Interno son los Procedimientos de Control, Las políticas y procedimientos que establece la Administración y que proporcionan una seguridad razonable de que se van a lograr en forma eficaz y eficientemente los objetivos específicos de control de la Entidad constituyen los procedimientos de control (pág. 5).

Una de las situaciones frecuentes con las que se enfrenta el auditor es la falta de formalización de los procedimientos de control. El auditor debe estar más interesado en evaluar el funcionamiento efectivo de los procedimientos de control que en su formalización dentro de la empresa. Los procedimientos de control pueden tener el carácter preventivo, detectivo o correctivo de acuerdo a su diseño destinado a evitar errores o a identificarlas y corregirlas.

Los procedimientos de control están orientados al cumplimiento con los Objetivos Específicos de Control, los cuales son:

- Autorización
- Segregación de funciones y responsabilidad
- Correcto registro de operaciones (diseño y uso de documentos y registros apropiados)
- Protección de los activos
- Adecuada valuación y verificación independiente

2.1.3.5 Vigilancia

Gutiérrez y otros (2014), mencionan que dentro del quinto elemento de la estructura de Control Interno es la Vigilancia, la misma que es un proceso que:

- Asegura la eficiencia del control interno a través del tiempo
- Incluye la evaluación del diseño y operación de procedimientos de control en forma oportuna, así como,
- Aplicar medidas correctivas cuando sea necesario

2.1.4 Características del control interno

Las acciones propias en la Gestión Gerencial – en asuntos relacionados con el control interno – es que desde ésta se deben evaluar los principios del control, y además identificar las características de los controles Internos que en realidad son la base para que la compañía pueda establecer un sistema de control interno adecuado, estas características son:

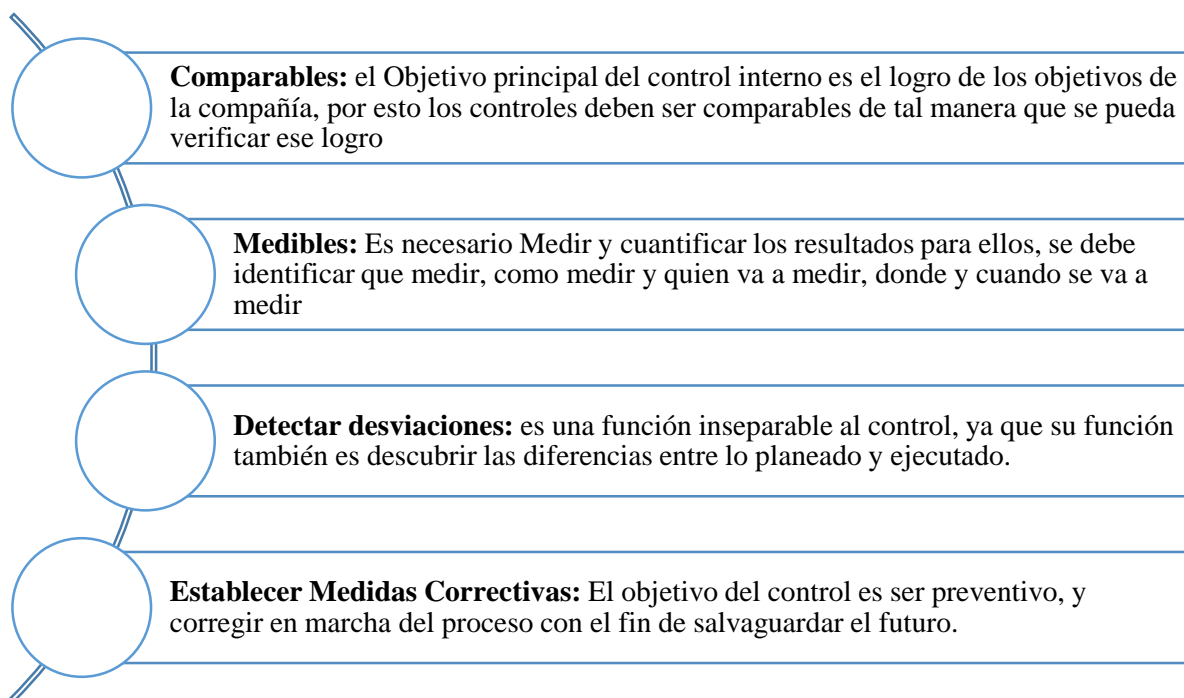


Ilustración 2: Características del Control Interno

Fuente: (González & Cabrales, 2010)

Estas características son conceptos clave para establecer un buen control teniendo en cuenta que una de las principales exigencias de la gestión gerencial es mejorar el control de las empresas que dirigen y mantener a la compañía en la dirección de los objetivos y en la consecución de la misión, para minimizar las sorpresas en el camino con ayuda del sistema de control interno.

Debido a que es un proceso; es decir, un medio para lograr un fin y no un fin en sí mismo (Toro, Fontebo, Armada, & Santos, 2005).

- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independientemente de su categoría ocupacional.
- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados; no la total.
- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.
- Debe propender al logro del autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la

autoridad y responsabilidad de los colectivos.

2.1.5 Principios del control interno

El ejercicio del control interno implica que este se debe hacer siguiendo los principios de igualdad, moralidad, eficiencia, economía, celeridad, imparcialidad, publicidad y valoración de los costos ambientales (Lara, 2011, pág. 77).

- **Principio de igualdad** consiste en que el sistema de control interno debe velar porque las actividades de la organización estén orientadas efectivamente hacia el interés general, sin otorgar privilegios a grupos especiales.
- **Principio de moralidad**, todas las operaciones se deben realizar no sólo acatando las normas aplicables a la organización, sino los principios éticos y morales que rigen la sociedad.
- **Principio de la eficiencia** vela porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la provisión de bienes y/o servicios se haga al mínimo costo, con la máxima eficiencia y el mejor uso de los recursos disponibles.
- **Principio de economía** vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y metas de la organización.
- **Principio de celeridad** consiste en que uno de los principales aspectos sujeto a control debe ser de la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que atañen a su ámbito de competencia.
- **Principios de imparcialidad y publicidad** consisten en obtener la mayor transparencia en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
- **Principio de valoración de costos ambientales** consiste en que la reducción al mínimo del impacto ambiental negativo debe ser un factor importante en la toma de decisiones y en la conducción de sus actividades rutinarias en aquellas organizaciones en las cuales su operación pueda tenerlo.

2.2 GESTIÓN

Para Pérez & Merino (2012) la gestión es:

“La acción y a la consecuencia de administrar o gestionar algo. Al respecto, hay que decir que gestionar es llevar a cabo diligencias que hacen posible la realización de una operación comercial o de un anhelo cualquiera. Administrar”,

por otra parte, abarca las ideas de gobernar, disponer dirigir, ordenar u organizar una determinada cosa o situación (pág. 64)

Mientras que los autores Llopart y Duran (2008), mencionan que entre los motivos que dan lugar a una auditoría de gestión está la necesidad de controlar la gestión de la empresa en sus diferentes niveles. En este caso, se persigue el objetivo de establecer un control de eficacia, eficiencia y economía. De ahí que también se denomine auditoría 3E.



Ilustración 3: Elementos de la auditoría 3E
Fuente: (Llopart & Duran, 2008)

- La eficacia de una organización se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de actuación de la misma, es decir, comparando los resultados realmente obtenidos con los resultados previstos y, por tanto, existe eficacia cuando una determinada actividad o servicio obtiene los resultados esperados, independientemente de los recursos que hayan sido utilizados para ello, por tanto, se trata de la comparación de unos outputs con otros outputs.
- La eficiencia se mide por la relación entre los bienes adquiridos o producidos o los servicios prestados por un lado (outputs) y los recursos utilizados por otro (inputs), es decir, se mide por la comparación de unos inputs con unos outputs.
- La evaluación de los niveles de eficiencia requiere la existencia de una determinada información y de una organización suficientemente preparada. Para valorar tanto los inputs como los outputs, éstos deben estar claramente definidos

2.2.1 Resultados

La gestión por resultados se ha implementado en diversos países con el principal objetivo de incrementar la eficacia y el impacto de las políticas del sector público a través de una mayor responsabilización de los funcionarios por los resultados de su gestión (González & Cabrales, 2010, pág. 27).

2.2.2 Gestión por resultados

La Gestión por Resultados es una guía o ruta esencial para cualquier persona, empresa o entidad pública. Sin un destino o resultado por conseguir, somos como un barco sin timón. En el Sector Público, la GpR busca que las instituciones públicas aumenten el valor que aportan a la ciudadanía por medio de ofrecer cada vez mejores servicios a la población y que siempre haya cambios positivos en las condiciones de vida del ciudadano (Makon, 2017, pág. 11).

La gestión por resultados requiere de la participación simultánea de cuatro elementos que son:

- Insumos
- Subproductos
- Productos
- Resultados

La gestión por resultados es un modelo de administración de los recursos públicos centrado en el cumplimiento de las acciones estratégicas definidas en el plan de gobierno para un determinado período de tiempo y con determinados recursos

De la misma manera Makon (2017), menciona que puede definirse como el modelo que propone la administración de los recursos públicos centrada en el cumplimiento de las acciones estratégicas definidas en el plan de gobierno, en un período de tiempo determinado. De esta forma, permite gestionar y evaluar la acción de las organizaciones del Estado con relación a las políticas públicas definidas para atender las demandas de la sociedad. Dado que el modelo pone en el centro de la discusión la medición del desempeño de la gestión pública, adquiere relevancia una distinción conceptual que hace a la naturaleza de la producción pública: productos y resultados.

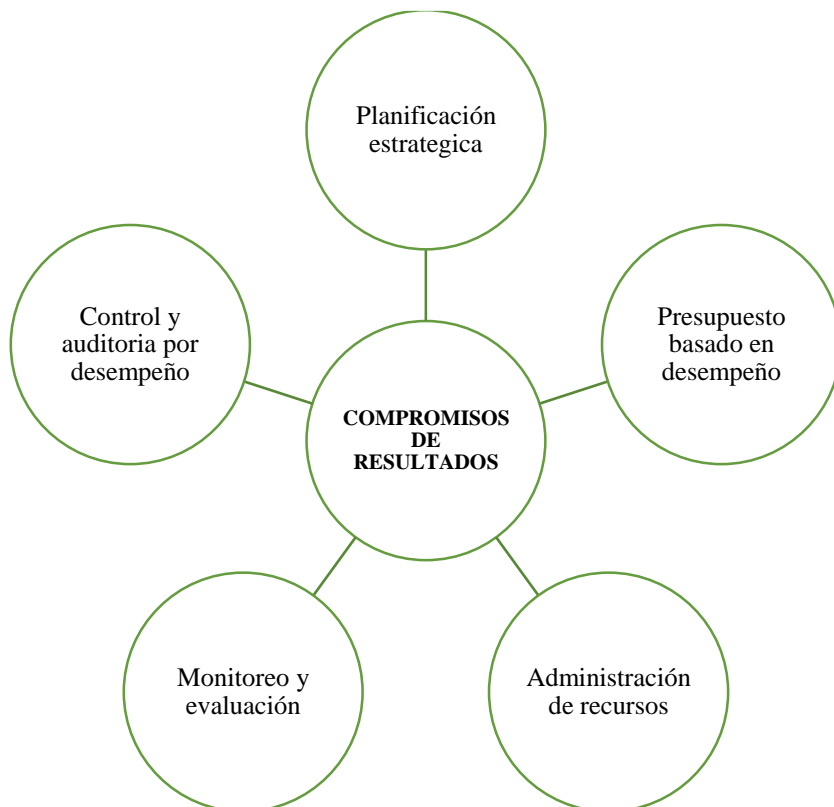


Ilustración 4: Macro procesos integrados por compromisos de resultados
Fuente: (Makon, 2017)

Los organismos públicos, responsables de una determinada producción pública utilizan insumos financieros, humanos y materiales - asignados a través del presupuesto, para la producción de bienes y servicios (productos) destinados a la consecución de objetivos de política pública (resultados). Los sistemas de evaluación de productos y de resultados, consecuentemente, tienen distintas connotaciones: mientras la medición de productos puede asociarse a un proceso continuo, al interior de las organizaciones, el segundo tiene consecuencias que trascienden el ámbito de una institución (Makon, 2017, pág. 12).

2.2.3 Estructura y elementos de la Gestión por Resultados

Al definirse como marco de referencia para mejorar el funcionamiento del proceso de creación de valor público, la GpR tiene las características típicas de todo proceso de creación de valor que se articule a través de una dinámica cíclica y circular. Probablemente, el modelo Planificar, Hacer, Evaluar y Reconducir (PDCA, por sus siglas en inglés), formulado inicialmente por Walter Shewhart (1939), es el que mejor plasma este enfoque al identificar los componentes del ciclo de gestión (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2017, pág. 20).

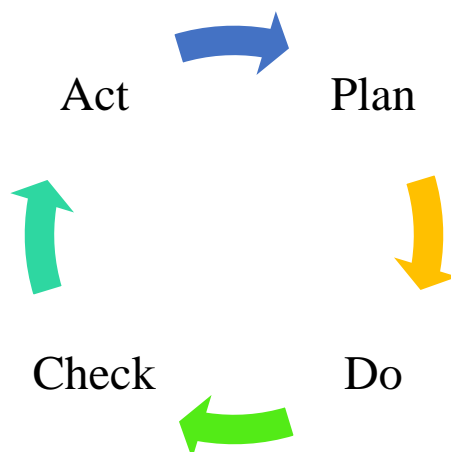


Ilustración 5: El ciclo de gestión

Fuente: (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2017)

Esta forma simple de representación facilita la construcción de modelos de gestión más complejos, particularmente en el caso del proceso de creación de valor en el sector público.

- **P: Plan (Planear):** establecer los planes
- **D: Do (Hacer):** llevar a cabo los planes
- **C: Check (Verificar):** verificar si los resultados concuerdan con lo planeado
- **A: Act (Actuar):** actuar para corregir los problemas encontrados, proveer posibles problemas, mantener y mejorar.

Con base en él se propone, a continuación, una versión que se ajusta a las características específicas del sector público y se orienta a suministrar un punto de referencia y un eje articulador de los distintos elementos de GpR para el sector público.

2.2.4 Componentes del proceso de creación de valor

El Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo (2007), alude que los componentes que forman el esqueleto básico del proceso de creación de valor público y que son objeto de atención de la GpR son los siguientes:

- **Situación social inicial.-** El principal aspecto que diferencia la gestión del sector público del privado es que su objetivo estratégico está orientado a producir cambios sociales. Así, el proceso de creación de valor busca generar los productos a fin de provocar dichos cambios. Por tal motivo, el punto de partida de la GpR no puede ser otro que la identificación y diagnóstico precisos de la situación social

que se desea cambiar (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, pág. 172).

- **Objetivos estratégicos (plan de gobierno).**- Los objetivos estratégicos dependen de la decisión de cada gobierno y se definen, fundamentalmente, como aspiraciones de cambio social. En general, ésta es ya una práctica habitual en el diseño de los planes de gobierno, entre otras causas, porque es allí donde su acción se legitima ante la ciudadanía (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, pág. 172).
- **Unidades de acción estratégica (instituciones).**- Las unidades de acción estratégica son las instituciones encargadas de la creación de valor, es decir, el gobierno, sus ministerios o departamentos, las empresas públicas y afines tanto en el ámbito nacional como en el sub nacional. Este componente es un punto de enlace entre la acción del gobierno y el diseño organizativo. Aunque la estructura institucional del Estado está previamente definida en las leyes, generalmente todos los niveles de gobierno, especialmente aquellos cuyas autoridades son de elección popular, disponen de márgenes de maniobra amplia para el rediseño y reestructuración de sus unidades de acción estratégica. En efecto, pueden decidir cuántos ministerios, departamentos, áreas de gobierno, organismos autónomos van a existir (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, págs. 172-173).
- **Cartera de estrategias (programas de gobierno).**- Este componente relaciona el plan del gobierno con las unidades de acción estratégica y con el presupuesto. El mecanismo para construir la cartera de acciones estratégicas es la estructura de programas que se convierte, posteriormente, en el presupuesto por programas. Hay que anotar aquí un tema clave que está por resolverse: el grado de integración deseable entre la estructura de las unidades de acción y la de los programas. Se pueden identificar dos opciones extremas (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, pág. 173).
- **Cartera de productos (bienes y servicios).**- La cartera productiva o de bienes y servicios constituye el punto de contacto entre la institución pública y los ciudadanos. El valor público producido por el Estado en todos sus niveles cobra un carácter concreto y palpable en los bienes y servicios. Estos son los instrumentos capaces de producir el cambio social deseado. El contenido de la

cartera dotará de concreción -adecuada o inadecuada- a la acción y a los objetivos del gobierno (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, pág. 173).

- **Objetivos productivos (volumen de bienes y servicios).**- Una vez definida la cartera productiva, que generalmente es válida para todo el período gubernamental, es necesario definir los volúmenes de producción para cada año fiscal. El volumen deseable (o posible) de producción es una decisión que debe revisarse en cada asignación presupuestaria, debido a que la GpR requiere establecer objetivos de producción como condición para la asignación presupuestaria y como elemento clave para la evaluación posterior del grado de ajuste entre el objetivo fijado, los recursos asignados y utilizados, y los bienes y servicios producidos (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, pág. 174).
- **Presupuesto y sistema contable.**- Tal como lo demuestra la experiencia de América Latina, el diseño presupuestario junto con la elaboración del plan de gobierno, son las piezas clave del sistema público de creación de valor. En el presupuesto se definen los recursos con que las unidades de acción contarán para la producción de bienes y servicios, y, por tanto, representa la concreción del plan de gobierno y la sanción definitiva de sus programas (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, pág. 175).
- **Producción de bienes y servicios.**- El siguiente eslabón de la creación de valor radica en el proceso de producción propiamente dicho. En la medida en que gran parte de la producción del Estado desemboca en servicios que generalmente conllevan un bajo control sistémico y fuertes interacciones entre los proveedores y el público usuario, su gestión y la de sus variables clave (relación tiempo, costo, satisfacción) requieren de un esfuerzo importante. En la prestación de los servicios concurren, de manera simultánea, los procesos de producción, distribución y consumo (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, pág. 175).
- **Resultados estratégicos de la acción de gobierno e impacto.**- Si el proceso de creación de valor se cumple siguiendo lo descrito en los componentes anteriores, los productos diseñados deberían impactar en la situación social y provocar los cambios esperados, alcanzándose así los objetivos del plan de gobierno. Sin

embargo, la posibilidad de añadir a este proceso otros métodos de evaluación (análisis de políticas, evaluaciones intermedias y finales, evaluación de impacto) puede contribuir a mejorar la capacidad de reacción, rediseño, aprendizaje y adaptación necesaria para encarar un nuevo ciclo (Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo, 2007, pág. 176).

2.2.5 Juntas parroquiales

2.2.5.1 Constitución de la República del Ecuador

En la vigente Constitución del país, se establece que el Estado Ecuatoriano se gobierna de manera descentralizada (Art. 1), con lo que el nuevo modelo de organización territorial reconoce como Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) a “las juntas parroquiales rurales, los concejos municipales, los concejos metropolitanos, los consejos provinciales y los consejos regionales” (Art. 238).

La Constitución establece que “el régimen de gobiernos autónomos descentralizados se regirá por la ley correspondiente, que establecerá un sistema nacional de competencias de carácter obligatorio y progresivo y definirá las políticas y mecanismos para compensar los desequilibrios territoriales en el proceso de desarrollo” (Art. 239).

Con ello, se asignan obligatoriamente competencias a los GAD en régimen exclusivo a través de una transferencia progresiva de las mismas. Cabe señalar que el ejercicio de las competencias exclusivas no excluirá el ejercicio concurrente de la gestión en la prestación de servicios 19 públicos y actividades de colaboración y complementariedad entre los distintos niveles de gobierno (Art. 260) (Plan de Fortalecimiento Institucional, 2013).

2.2.5.2 Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) es la norma básica para el desarrollo del modelo de descentralización establecido en la Constitución. Determina un sistema nacional de competencias y define las competencias exclusivas que tendrán los GAD, así como las facultades para el ejercicio de dichas competencias (Artículos 108 y 116). Del mismo modo, dispone que la transferencia de competencias vaya acompañada de los recursos financieros, tecnológicos y humanos (Art. 107) (Plan de Fortalecimiento Institucional, 2013 p. 35).

2.2.5.3 Normas Generales

Art. 1.- Naturaleza de la Junta Parroquial Rural.- Las juntas parroquiales rurales son organismos del Régimen Seccional Autónomo que ejercen el gobierno de las parroquias, orientados a propiciar el desarrollo equitativo y sustentable, a través de los mecanismos que le concede la ley y el presente reglamento.

Art. 2.- Autonomía Administrativa.- Las juntas parroquiales rurales, gozan de autonomía administrativa; en tal sentido tienen capacidad para contratar, realizar adquisiciones, administrar bienes, establecer su estructura y nombrar el personal necesario para el desarrollo de su actividad. El personal de las juntas parroquiales, estará sujeto según fuere el caso a las disposiciones del Código del Trabajo, la Ley de Servicio Civil y Carrera Administrativa, sus reglamentos y más resoluciones sobre la materia. Las juntas parroquiales rurales podrán administrar los bienes públicos de su circunscripción territorial que son de propiedad o uso de municipios, consejos provinciales y otras entidades, previo un convenio específico con éstas.

Art. 3.- Autonomía Económica.- Las juntas parroquiales rurales gozan de autonomía económica y tienen capacidad para administrar y destinar recursos, adquirir bienes y contratar servicios y obligaciones en el marco de su competencia y las regulaciones generales en la materia (Reglamento a la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales, 2001)

Art. 4.- Autonomía Financiera.- Las juntas parroquiales rurales disponen de autonomía financiera y tienen capacidad para recibir recursos del Gobierno Central y de los gobiernos seccionales autónomos, por sí mismas. Podrán obtener recursos mediante la autogestión, transferencias y participaciones que les correspondan, así como percibir otros recursos que les asignen las leyes, quedando expresamente prohibida cualquier asignación discrecional. En toda transferencia de recursos por descentralización administrativa se precisará las responsabilidades y obligaciones que las juntas parroquiales deberán asumir. Las transferencias ordinarias de fondos serán predecibles, oportunas y directas. Los recursos económicos transferidos por el Gobierno Central y los gobiernos seccionales a las juntas parroquiales rurales se deducirán de los respectivos presupuestos institucionales (Reglamento a la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales, 2001)

2.2.5.5 Estructura de la Junta Parroquial

Art. 33.- Organización.- Cada junta parroquial rural podrá establecer la estructura orgánica y funcional que más se adecue a sus necesidades, realidad sociocultural y disponibilidad presupuestaria, bajo los principios de eficiencia y eficacia administrativa.

Art. 34.- Estructura.- La junta parroquial rural se estructurará con tres niveles básicos:

- a. Él Nivel Directivo lo ejerce el Presidente, el Vicepresidente y los vocales de la junta y tiene como misión principal realizar las tareas de planificación, conducción, coordinación, seguimiento, acompañamiento y evaluación de las políticas y acciones del gobierno de la parroquia;
- b. El Nivel Administrativo lo constituyen las unidades creadas por la junta parroquial con el objeto de cumplir las funciones de administración de los recursos humanos, financieros, materiales, tecnológicos entre otros, para la adecuada ejecución de las políticas emanadas por el Nivel Directivo; y,
- c. El Nivel Operativo estará constituido por las unidades necesarias para ejecutar y cumplir con la misión y objetivos de la junta parroquial rural (Reglamento a la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales, 2001).

Art. 35.- Límite del gasto administrativo.- De conformidad con lo previsto en el artículo 15 de la Ley Orgánica de Juntas Parroquiales Rurales, la implantación de la estructura técnica, administrativa y operacional (gasto corriente) de cada junta parroquial rural, no comprometerá recursos que excedan del 10% de su respectivo presupuesto anual. No se aplicará a esta disposición los gastos que se realice para la planificación, el diseño, la gestión o ejecución de proyectos u obras emprendidos por la junta parroquial, en cumplimiento de su plan de desarrollo, siempre y cuando estos gastos se cubran con recursos propios (Reglamento a la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales, 2001).

CAPÍTULO III.

3. MARCO METODOLÓGICO

“La Metodología es la ciencia que nos enseña a dirigir determinado proceso de manera eficiente y eficaz para alcanzar los resultados deseados y tiene como objetivo darnos la estrategia a seguir en el proceso” (Iglesias & Cortés 2014, pág.18).

Tomando en cuenta lo citado anteriormente se considera que la presente investigación se aplicó el método deductivo – analítico

3.1 Deductivo

“Es una forma de razonamiento que parte de una verdad universal para obtener conclusiones particulares. En la investigación científica, este método tiene una doble función” (Maya, 2014). El método Deductivo, se aplicó en la comprensión de conceptos, definiciones, leyes y normas generales que rodean a la investigación del Control Interno y su efecto en la Gestión de Resultados.

3.2 Analítico

“Que distingue las partes de un todo y procede a la revisión ordenada de cada uno de los elementos por separado” (Maya, 2014). Se aplicó con énfasis en el reconocimiento de la problemática de las Juntas Parroquiales, así como en la determinación de las conclusiones y recomendaciones de los resultados obtenidos.

3.3 Tipo de investigación

En la presente investigación es considerada una investigación de campo, pues en la misma se aplicó una encuesta sobre el Control Interno de las Juntas Parroquiales Rurales del Cantón Penipe.

3.4 Diseño de Investigación

El diseño para obtener la información de la investigación es no experimental. De acuerdo a Hernández y Coello, (2011) precisan la investigación no-experimental como “los estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”.

3.5 Enfoque de investigación

Este trabajo de investigación se enfoca principalmente en el cumplimiento del control interno en las juntas parroquiales rurales del Cantón Penipe, y así poder diagnosticar el cumplimiento de la normativa, de esta manera se pudo verificar de qué manera incide en

los resultados de gestión, por tal motivo la investigación es de carácter cuantitativo y cualitativo.

Se realizó la investigación cuantitativa, mediante un análisis estadístico de las encuestas y así llegar a conocer los resultados, con esto se estima llegar a obtener los objetivos deseados de la investigación.

3.6 Nivel de investigación

“La investigación tiene un nivel descriptivo ya que se radicó en conocer los escenarios, hábitos y actitudes a través de la descripción de las diferentes actividades, objetos y procesos” (Tamayo , 2013,p.28). La presente investigación se identifica como transversal, descriptiva porque se analizó datos en un mismo momento. Además, se describen variables y analizan sus incidencias e interrelaciones en una situación específica.

3.7 Población y muestra

3.7.1 Determinación de la población

La población del actual estudio está conformada por las Juntas Parroquiales Rurales del Cantón Penipe, de acuerdo con el Consejo Nacional de Gobiernos Parroquiales Rurales del Ecuador (CONAGOPARE):

Tabla 1: Población y Muestra

RAZÓN SOCIAL	RUC	REPRESENTANTE LEGAL	NÚMERO	Miembros
GAD PARROQUIAL RURAL BILBAO	0660826010001	HEREDIA CHÁVEZ CONSUELO DE JESÚS	1	5
GAD PARROQUIAL RURAL EL ALTAR	0660823420001	SILVA GAVIDIA JOSÉ RAMIRO	1	5
GAD PARROQUIAL RURAL LA CANDELARIA	0660824310001	IMBA MANOBANDA ÁNGEL CARLOS	1	5

PARROQUIAL RURAL MATUS	0660823180001	ONCE GONZÁLEZ JULIO CESAR	1	5
GAD PARROQUIAL RURAL PUELA	0660823260001	BALSECA CIFUENTES MARÍA ESTHER	1	5
GAD PARROQUIAL RURAL BAYUSHIG	0660820750001	LLIGUAY GUANGA CARLOS JULIO	1	5
TOTAL			6	30

NOTA: Elaboración propia, datos obtenidos del consejo nacional de gobiernos parroquiales del Ecuador (CONAGOPARE)

3.7.2 Determinación de la muestra

Teniendo en cuenta que la población objeto de estudio solo conforman seis Juntas Parroquiales Rurales, las mismas que están conformadas con cinco miembros cada una de ellas, estas representan a su vez la muestra objeto de estudio.

3.8 Técnicas de recolección de datos

3.8.1 Encuesta

Se lo efectuó de manera directa al Presidente de la Junta Parroquial como también a la Secretaria- Tesorera, y así obtener resultados reales que sirvan para la aplicación de esta investigación.

3.8.2 Instrumentos de recogida de información

Cuestionario

“El cuestionario es un conjunto de preguntas diseñadas para generar los datos necesarios para alcanzar los objetivos propuestos del proyecto de investigación. El cuestionario permite estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos.” (Galán , 2019). Se realizó un banco de preguntas debidamente cerradas, será detallado minuciosamente para los representantes de las Juntas Parroquiales.

CAPÍTULO IV.

4. ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

4.1 Encuesta digital realizada a los dirigentes de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

1. ¿Se realizan evaluaciones periódicas, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos en su junta parroquial?

Tabla 2: Evaluaciones periódicas

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Buena	2	33%
Regular	4	67%
Mala	0	0%
Muy mala	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las junta parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

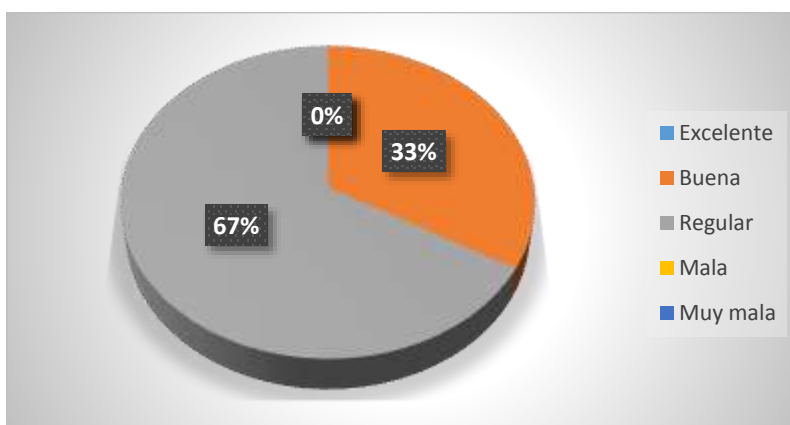


Ilustración 6: Evaluaciones periódicas

Fuente: Tabla N° 2.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 2 que forman parte del 33% mencionan que la evaluación es buena; mientras que 4 que corresponden al 64% mencionan que regularmente se realizan evaluaciones periódicas.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes de las juntas parroquiales regularmente realizan las evaluaciones que les permitan identificar si los objetivos y las metas propuestos se están cumpliendo con normalidad,

2. ¿Considera usted que se respeta las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?

Tabla 3: Asignación de los recursos del presupuesto

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	4	56%
NO	2	44%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las junta parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

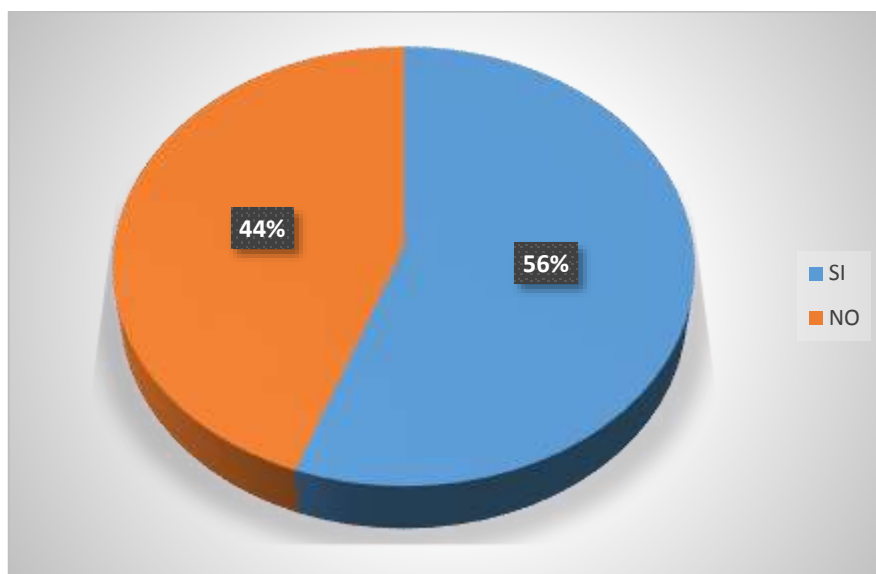


Ilustración 7: Asignación de los recursos del presupuesto

Fuente: Tabla N° 3.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 4 que forma parte del 56% la asignación del presupuesto es excelente 2 mencionan que corresponde al 44% mencionan que no se realiza.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan que, si realizan la asignación de los presupuestos de una manera equitativa, es importante conocer que el gasto público de las juntas parroquiales debe estar sujetas a la política de gastos, donde se cumpla una redistribución equitativa del dinero asignado.

3. ¿Considera usted que la entidad emplea un adecuado control interno en las gestión administrativa- financiera el mismo que permite corregir sus falencias?

Tabla 4: Adecuado control interno

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	33%
NO	4	67%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

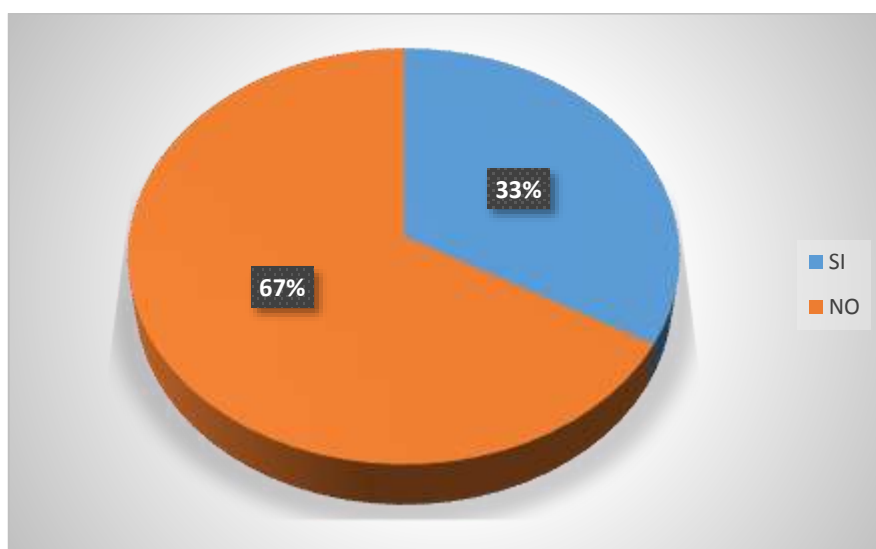


Ilustración 8: Adecuado control interno

Fuente: Tabla N° 4.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 2 que forma parte del 33% si emplean un adecuado control interno, mientras que 4 que corresponden al 67% mencionan que no lo realizan.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan que no se realizan un adecuado control interno con respecto a la gestión administrativa, es importante contar con un adecuado control puesto que el mismo permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para así poder alcanzar una adecuada gestión en los ámbitos financiero y administrativo, de la misma manera permitirá evitar pérdidas o fraudes, así como también permite identificar las desviaciones que poseen.

4. ¿Cree usted que al realizar estudios, análisis u observaciones permitirán mejora o corregir temas relacionados con la gestión administrativa- financiera?

Tabla 5: Estudios, análisis u observaciones

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	3	50%
Buena	2	33%
Regular	1	17%
Mala	0	0%
Muy mala	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las junta parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

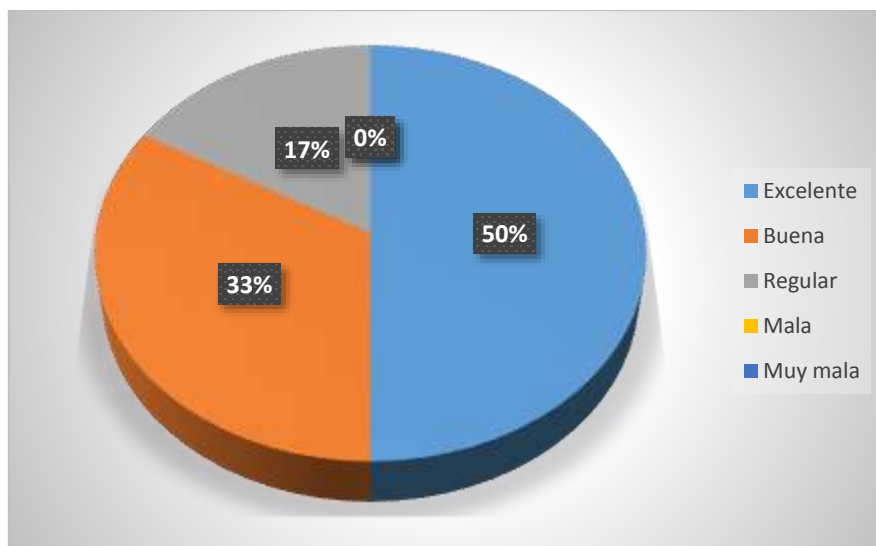


Ilustración 9: Estudios, análisis u observaciones

Fuente: Tabla N° 5.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 3 que forma parte del 50% que es excelente, 2 mencionan que corresponde al 33% es buena; mientras que 1 que corresponden al 17% mencionan que es regular.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan es excelente que se realicen estudios, análisis y observaciones que les permitan corregir aquellas falencias que se puedan presentar en la gestión administrativa y financiera, de la misma manera tomar decisiones y lograr una gestión financiera eficiente.

5. ¿Cumple y hace cumplir la constitución, leyes, reglamentos, acuerdos, ordenanzas y resoluciones de la junta parroquial?

Tabla 6: Cumple y hace cumplir la constitución, leyes, reglamentos, acuerdos, ordenanzas y resoluciones

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	4	67%
Buena	2	33%
Regular	0	0%
Mala	0	0%
Muy mala	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las junta parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

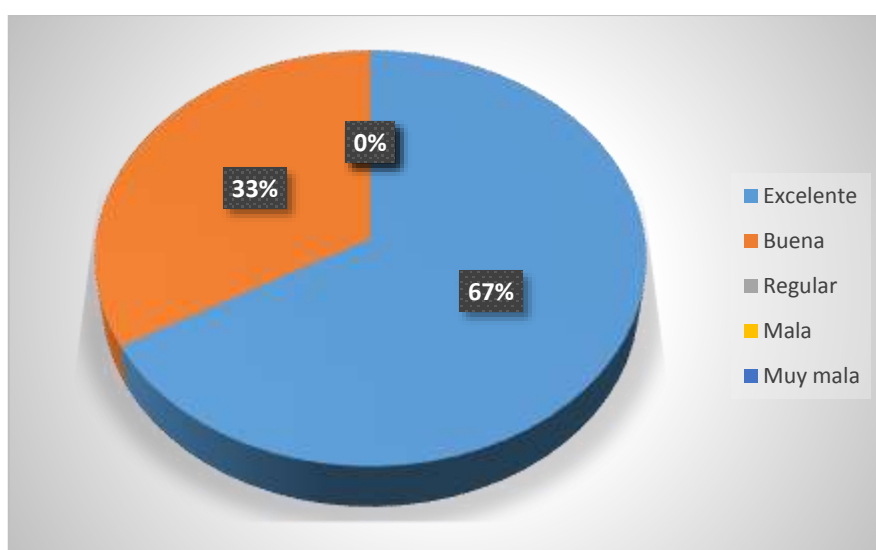


Ilustración 10: Cumple y hace cumplir la constitución, leyes, reglamentos, acuerdos, ordenanzas y resoluciones

Fuente: Tabla N° 6.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 4 que forma parte del 67% que es excelente, 2 mencionan que corresponde al 33% es buena.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan que si hacen cumple y hace cumplir la constitución, leyes, reglamentos, acuerdos, ordenanzas y resoluciones que se manejan en la junta parroquial, debido a que el cumplimiento de los mismo les ayudara a poder cumplir con las metas y los objetivos propuestos.

6. ¿Se toma acciones oportunas procurando corregir las diferencias del control interno?

Tabla 7: Acciones oportunas procurando corregir las diferencias del control interno

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Buena	2	33%
Regular	3	50%
Mala	1	17%
Muy mala	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las junta parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

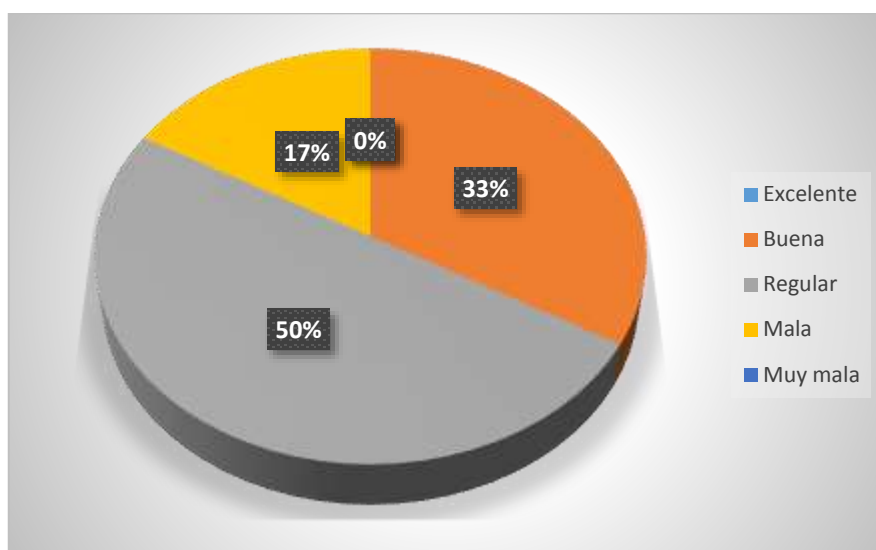


Ilustración 11: Acciones oportunas procurando corregir las diferencias del control interno

Fuente: Tabla N° 7.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 2 que forma parte del 33% que es buena, 3 mencionan que corresponde al 50% que es regular; mientras que 1 que forma parte del 17% que es mala.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan que regularmente se toma acciones oportunas procurando corregir las diferencias del control interno debido a que no se cuenta con una gestión estable que les permita conocer las falencias.

7. ¿Existe una segregación de funciones apropiadas a cada función?, nombre alguna de ellas?

Tabla 8: Segregación de funciones apropiadas

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Buena	2	33%
Regular	4	67%
Mala	0	0%
Muy mala	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

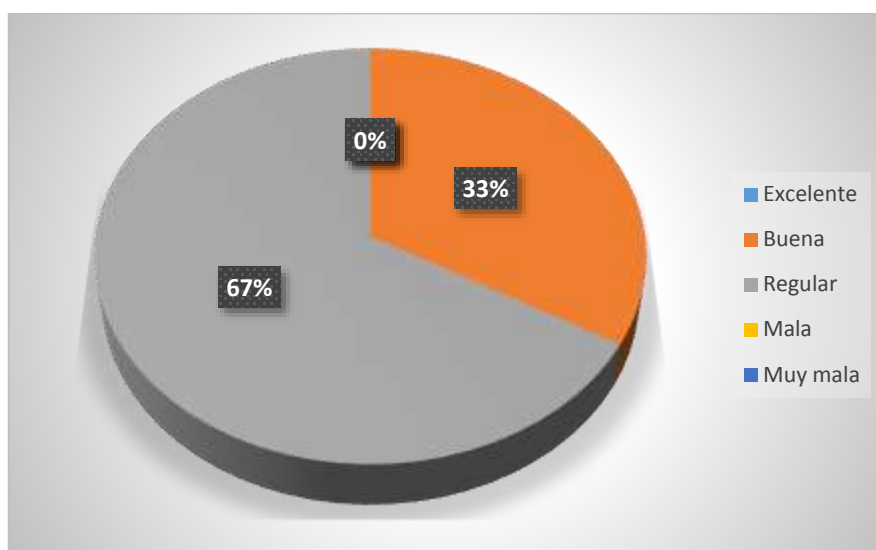


Ilustración 12: Segregación de funciones apropiadas

Fuente: Tabla N° 8.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 2 que forma parte del 33% que es buena, 4 mencionan que corresponde al 67% que es regular la existencia de la segregación.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan que regularmente se realiza una segregación en las funciones apropiadas, es importante que se realice una segregación debió a que les permitirá encarar una revisión de control interno.

8. ¿Se realiza la rendición cuentas de su gestión a la población a través de la Asamblea Parroquial?

Tabla 9: Rendición cuentas de su gestión a la población

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	6	100%
NO	0	%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

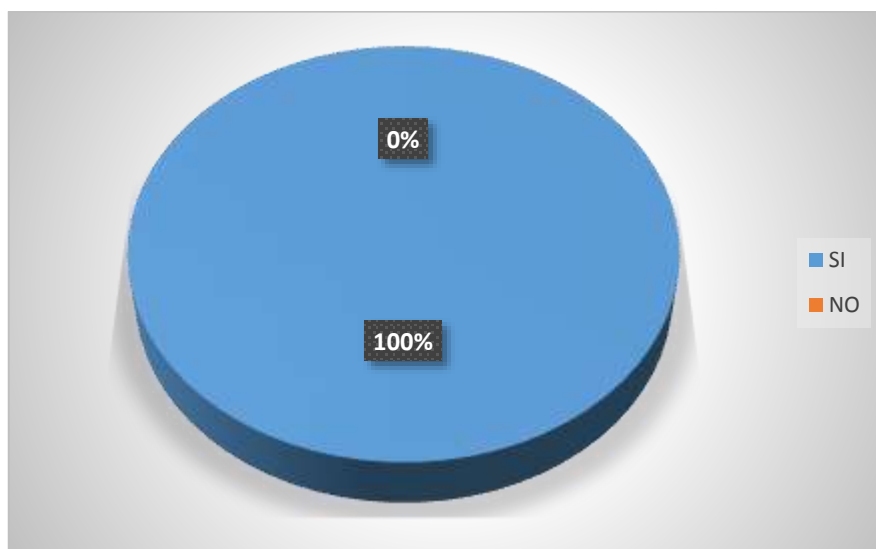


Ilustración 13: Rendición cuentas de su gestión a la población

Fuente: Cuadro N° 9.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 6 que forman parte del 100% si realizan rendiciones de cuentas.

Interpretación

Se ha podido identificar que todos los presidentes parroquiales realizan rendición de cuentas, donde dan a conocer los estados financieros, los ingresos y egresos que se ha tenido durante el año. Es relevante mencionar que los ciudadanos tienen derecho a activar mecanismos como la rendición de cuentas puesto que el mismo es un deber social de cada administración pública

9. ¿Se formula anualmente el Plan de Desarrollo Parroquial?

Tabla 10: Plan de Desarrollo Parroquial

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	1	17%
Buena	0	0%
Regular	3	50%
Mala	0	0%
Muy mala	2	33%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

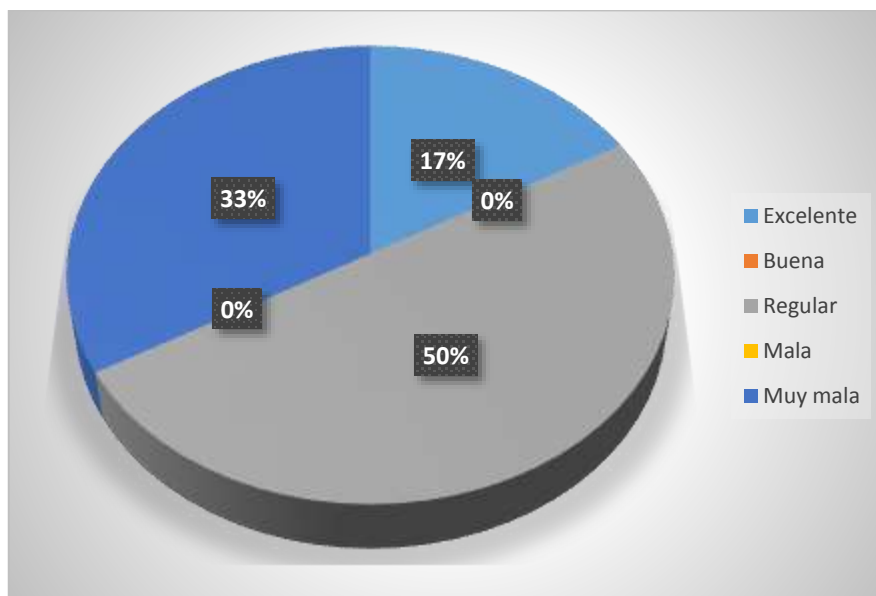


Ilustración 14: Plan de Desarrollo Parroquial

Fuente: Cuadro N° 10.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 1 que forma parte del 17% que es excelente, 3 mencionan que corresponde al 50% que es regular, mientras que 2 que forman parte del 33% el plan de desarrollo es muy malo.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan que regularmente se formula un adecuado Plan de Desarrollo Parroquial, que les permita conocer al cálculo en el cumplimiento de las metas, debido al escasos control interno que existen dentro de los mismos.

10. ¿Sigues los lineamientos políticos, ejecuta planes y programas aprobados por la asamblea?

Tabla 11: Lineamientos políticos, ejecuta planes y programas aprobados

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	3	50%
Buena	1	17%
Regular	2	33%
Mala	0	0%
Muy mala	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

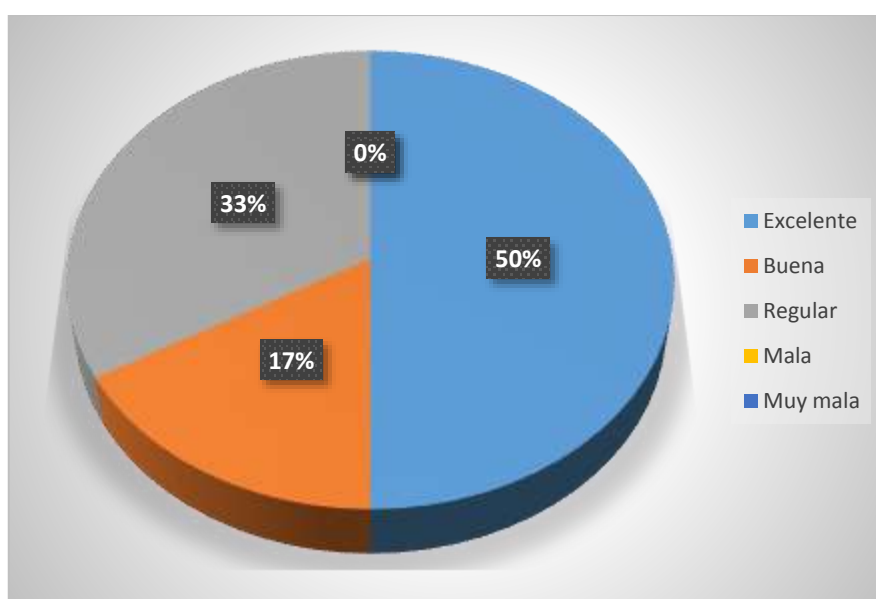


Ilustración 15: Lineamientos políticos, ejecuta planes y programas aprobados

Fuente: Tabla N° 11.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 3 que forma parte del 50% siguen los lineamientos, 1 mencionan que corresponde al 17% que es buena, mientras que 2 que forman parte del 33% regularmente lo siguen.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan que siguen los lineamientos políticos, ejecutan planes y programas aprobados, la importancia de seguir permite al presidente que puedan ejecutar, controlar y evaluar los resultados de la estructura parroquial.

11. ¿La Junta Parroquial emite, codifica y actualiza su reglamento orgánico funcional?

Tabla 12: Emite, codifica y actualiza su reglamento orgánico funcional

ITEMS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	3	50%
Buena	1	17%
Regular	2	33%
Mala	0	0%
Muy mala	0	0%
TOTAL	6	100%

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

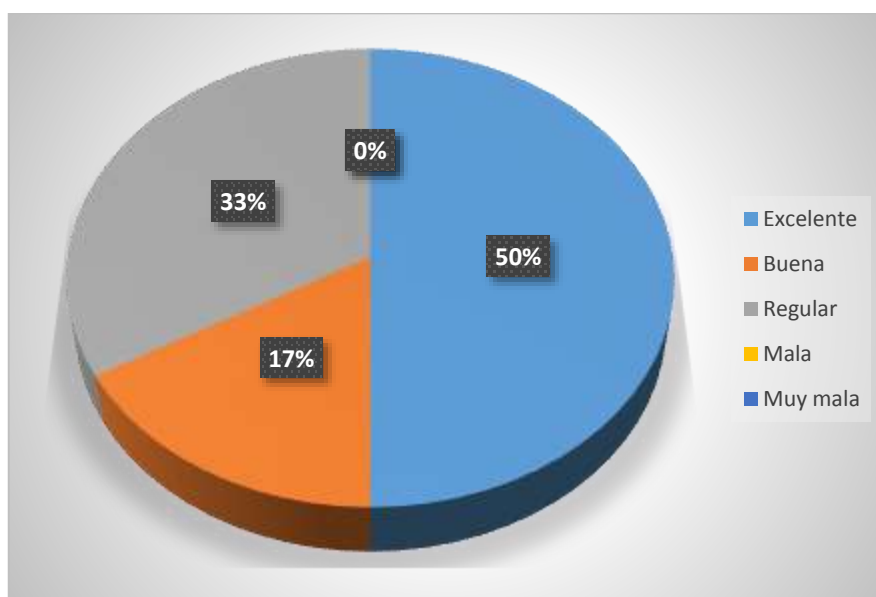


Ilustración 16: Lineamientos políticos, ejecuta planes y programas aprobados

Fuente: Tabla N° 12.

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Análisis

Del total de la encuesta realizada a los presidentes de las juntas parroquiales 3 que forma parte del 50% siguen los lineamientos, 1 mencionan que corresponde al 17% que es buena, mientras que 2 que forman parte del 33% regularmente lo siguen.

Interpretación

Se ha podido identificar que la gran mayoría de los presidentes mencionan que, si emiten, codifican y actualizan su reglamento orgánico funcional, debido a que son los responsables del provenir de las juntas parroquiales.

4.2 Análisis por método narrativo aplicado a los presidentes de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Tabla 13: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial Rural Bilbao

COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL BILBAO			
CALIFICACIÓN TOTAL	9	Nivel	Enfoque
PONDERACIÓN TOTAL	13		
NIVEL DE CONFIANZA	69.23%	Medio	
NIVEL DE RIESGO:	30.77%	Medio	Falta de un control interno

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

El cuestionario posee una ponderación de 13 y una calificación de 9, la misma que representa a un nivel de confianza del 69.23% dando como resultado una calificación proporcional con respecto al riesgo de 30.77%; presentando en los dos un nivel medio, evidenciando así la falta de un control interno el mismo que inciden en el cumplimiento de los objetivos de entidad.

Tabla 14: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial El Altar

COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL EL ALTAR			
CALIFICACIÓN TOTAL	10	Nivel	Enfoque
PONDERACIÓN TOTAL	13		
NIVEL DE CONFIANZA	77.92%	Alto	
NIVEL DE RIESGO:	23.08%	Bajo	Cumplimiento

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

El cuestionario posee una ponderación de 13 y una calificación de 10, la misma que representa a un nivel de confianza del 77.92% dando como resultado una calificación proporcional con respecto al riesgo de 23.08%; presentando en un nivel bajo, evidenciando que, si existe un cumplimiento en los objetivos propuestos, sin embargo, falta realizar controles internos paulatino que permitan conocer las debilidades y falencias que existen en la entidad.

Tabla 15: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial Rural La Candelaria
COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL LA

CANDELARIA			
CALIFICACIÓN TOTAL	10	Nivel	Enfoque
PONDERACIÓN TOTAL	13		
NIVEL DE CONFIANZA	61.54%	Medio	
NIVEL DE RIESGO:	38.46%	Medio	Poco cumplimiento

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

El cuestionario posee una ponderación de 13 y una calificación de 10, la misma que representa a un nivel de confianza del 61.54% dando como resultado una calificación proporcional con respecto al riesgo de 38.46%; presentando en los dos un nivel medio, evidenciando que, es importante la ejecución una auditoria de gestión interna que permita conocer las debilidades que poseen la entidad, para poder dar cumplimiento a los objetivos establecidos con respecto al ámbito financiero y administrativo.

Tabla 16: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial Rural Matus
COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL MATUS

CALIFICACIÓN TOTAL	7	Nivel	Enfoque
PONDERACIÓN TOTAL	13		
NIVEL DE CONFIANZA	53.85%	Medio	
NIVEL DE RIESGO:	46.15%	Medio	Falta de un control interno

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

El cuestionario posee una ponderación de 13 y una calificación de 7, la misma que representa a un nivel de confianza del 53.85% dando como resultado una calificación proporcional con respecto al riesgo de 46.15%; presentando en los dos un nivel medio, evidenciando así la falta de un control interno el mismo que inciden en el cumplimiento de los objetivos de entidad.

Tabla 17: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Rural Puela

COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL PUELA			
CALIFICACIÓN TOTAL	11	Nivel	Enfoque
PONDERACIÓN TOTAL	13		
NIVEL DE CONFIANZA	84.62%	Alto	
NIVEL DE RIESGO:	15.38%	Bajo	Cumplimiento

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

El cuestionario posee una ponderación de 13 y una calificación de 11, la misma que representa a un nivel de confianza del 84.62% dando como resultado una calificación proporcional con respecto al riesgo de 15.38%; presentando en los dos un nivel medio, evidenciando que, es importante dar cumplimiento con los mecanismos establecidos para poder llegar a los establecido.

Tabla 18: Matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo GAD Parroquial Rural Bayushig

COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL BAYUSHIG			
CALIFICACIÓN TOTAL	9	Nivel	Enfoque
PONDERACIÓN TOTAL	13		
NIVEL DE CONFIANZA	69.23%	Medio	
NIVEL DE RIESGO:	30.77%	Medio	Falta de un control interno

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

El cuestionario posee una ponderación de 13 y una calificación de 9, la misma que representa a un nivel de confianza del 69.23% dando como resultado una calificación proporcional con respecto al riesgo de 30.77%; presentando en los dos un nivel medio, evidenciando así la falta de un control interno el mismo que inciden en el cumplimiento de los objetivos de entidad.

Tabla 19: Análisis del Método narrativa

Juntas Parroquiales	Análisis
----------------------------	-----------------

GAD PARROQUIAL RURAL BILBAO

Se ha podido evidenciar en esta junta parroquial, la falta de un control interno el mismo que inciden en el cumplimiento de los objetivos de entidad.

**GAD PARROQUIAL RURAL EL
ALTAR**

Se ha podido evidenciar en esta junta parroquial, que, si existe un cumplimiento en los objetivos propuestos, sin embargo, falta realizar controles internos paulatinos que permitan conocer las debilidades y falencias que existen en la entidad.

**GAD PARROQUIAL RURAL LA
CANDELARIA**

Se ha podido evidenciar en esta junta parroquial, que es importante la ejecución una auditoria de gestión interna que permita conocer las debilidades que poseen la entidad, para poder dar cumplimiento a los objetivos establecidos con respecto al ámbito financiero y administrativo.

PARROQUIAL RURAL MATUS

Se ha podido evidenciar en esta junta parroquial, que la falta de un control interno, por lo que se puede palpar el incumplimiento de los objetivos y metas propuestas.

GAD PARROQUIAL RURAL PUELA

Se ha podido evidenciar en esta junta parroquial, el poco cumplimiento de los objetivos, metas, proyectos establecidos.

**GAD PARROQUIAL RURAL
BAYUSHIG**

Se ha podido evidenciar en esta junta parroquial que existen falencias en el ámbito financiero por lo que no se puede llegar a cumplir todo lo planteado.

Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo

Se ha podido identificar que la gran mayoría de las juntas parroquiales presentan un nivel de riesgo alto con respecto al control interno el cual llega a incidir en los resultados de

gestión, se ha podido identificar que no cuentan con un contador/a que se dedique solo a ejercer estas actividades originan problemas al momento de identificar y conocer los balances, puesto que los GADs, parroquiales solo cuentan con una secretaria que además de sus actividades realiza el papel de tesorera y contadora.

El no contar con un adecuado control al generado que muchos presidentes tomen decisiones erróneas ocasionando malestar con los miembros que forman la asamblea, crea un clima laboral negativo. Con respecto a los presupuestos asignados se ha evidenciado que dicho dinero no es repartido de una manera equitativa puesto que no poseen un adecuado control que les permita identificar las necesidades de cada una de las actividades que desee realizar, los objetivos no siempre se cumplen lo cual les complica poder cumplir o llegar a las metas que se han propuesto.

Se puede mencionar que se requiere implementar un control interno en las diferentes juntas parroquiales del Cantón Penipe puesto que existen falencias con respecto al manejo financiero y al administrado, lo cual ha generado el incumplimiento de los objetivos dentro de cada una de las jurisdicciones. Se ha visto también necesario realizar una auditoría y también un análisis FODA el cual permitan conocer con exactitud las falencias existentes los cuales interrumpen una adecuada administración y que se pueda cumplir con los objetivos.

CAPÍTULO V

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 CONCLUSIONES

- Se ha podido evaluar por medio de la realización de una encuesta dirigidas a las juntas parroquiales del Cantón Penipe, en el cual se ha podido identificar la deficiencia que poseen con respecto al control interno, lo cual ha llegado a originar un efecto negativo en los resultados de las gestiones, debido a que muchas veces no pueden identificar la falencia en el ámbito administrativo, originando el poco cumplimiento en las metas y objetivos que se han planteado, al no realizar una evaluación interna periódicamente, las juntas parroquiales, no ha podido direccionar, organizar, evaluar con seguridad el cumplimiento de los lineamientos y ordenanzas institucionales.
- Se ha podido diagnosticar que al no poseer un adecuado control interno vigente no se han dado cumplimiento a las normas que se encuentran establecidas en los lineamientos provocando el desacuerdo de los integrantes de las juntas parroquiales, ya que no siempre se toman las decisiones adecuadas para el mejoramiento de cada una de las parroquias.
- Se ha podido verificar que la gran mayoría de las juntas parroquiales poseen un efecto negativo con respecto a los resultados de la gestión de las juntas parroquiales rurales, debido a que su estructura funcional no se encuentra adecuadamente estructurada, pese a rendir cuentas, no siempre se aplican herramientas de evaluación del control interno que puedan determinar los niveles de riesgo y confinan en las juntas parroquiales.

5.2 RECOMENDACIONES

- Se recomienda el mejoramiento en el sistema de control interno para realizar los procedimientos de una manera más eficaz y oportuna, las mismas que les permitan realizar una planificación adecuada, para que se pueda aplicar indicadores y determinar la eficiencia y eficacia acorde a las normas establecidas hacia el efecto, a fin de no tener inconvenientes en la comunidad.
- Establecer los diferentes procedimientos para evaluar el desempeño laboral de cada funcionario público y eliminar de esta manera los malos elementos que traen problemas en las instituciones.
- Aplicar los controles de la unidad de contabilidad y presupuesto en su registro y recaudación para dar cumplimiento a los principios y leyes contables.
- Implementar las recomendaciones que se expusieron en el informe de Control Interno, con el propósito de facilitar a los administradores de la entidad, una garantía que cumpla los objetivos en las categorías de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de las leyes y reglamentos.

BIBLIOGRAFÍA

- Auditool. (2016). Evaluación del Control Interno y sus componente en la Auditoria de estadis financieros. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/3583-evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>
- Cabrera, T., & Vargas, E. (2014). Evaluación del Control Interno y su incidencia en la gestión administrativa del Gobierno Autonomo Descentralizado Municipal del Cantón Caluma-provincia de Bolívar. Obtenido de <http://repositorio.ucsg.edu.ec:file:///C:/Users/hp/AppData/Local/Temp/Dialnet-ElControlInternoYSuInfluenciaEnLaGestionAdministra-6656251.pdf>
- Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo. (2007). Gestión por resultados en la administración pública. Revista del CLAD Reforma y Democracia, 149-210.
- Centro Latinoamericano de Administración para el Desarrollo. (2017). Modelo abierto de Gestión para Resultados en el sector público. Obtenido de <http://old.clad.org/documentos/otros-documentos/material-didactico-curso-bogota-2011/8.-modelo-abierto-gprd-sector-publico>
- Coopers & Lybrand. (2007). Los nuevos conceptos del control interno. España: Ediciones Diaz de Santos.
- Criollo, S., & Guamán , C. (2014). Implementación y mejora de los elementos de Control Interno en los gobiernos Autónomos descentralizados; aplicados a la junta parroquial de Sinincay. Obtenido de <dspace.ucuenca.edu.ec>: <http://dspace.ucuenca.edu.ec/bitstream/123456789/22304/1/tesis.pdf>
- Estrada, M. (2010). Sistemas de control interno. Lima: Editorial Publicidad & matiz.
- Galán , M. (27 de Abril de 2019). Metodología de Investigación . Obtenido de <http://manuelgalan.blogspot.com/2009/04/el-cuestionario-en-la-investigacion.html>
- Gamboa, J., Puente , S., & Vera , P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. Obtenido de revistapublicando.org: https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/316/pdf_190
- Gómez, M. (2002). Requerimeitnos de control interno en las entidades del mercado. Obtenido de <http://www.iimv.org/iimv-wp-1-0/resources/uploads/2014/12/mariajosegomez.pdf>
- González, A., & Cabrales, D. (2010). Evaluación del sistema de control interno en la UBPC Yamaqueelles. Las Tunas: Centro Universitario Vladimir Ilich Lenin .
- Gutierrez, M., & Et, a. (2014). El control interno y sus elementos, su evaluación por el auditor externo y su efecto en el trabajo de auditoria de estados financieros. Boletines Auditoria, 1-8.

- Lara, M. (2011). CONTROL ADMINISTRATIVO;CONTROL CONTABLE-FINANCIERO, CONTROL INTERNO. Obtenido de <http://repositorio.utn.edu.ec:file:///C:/Users/hp/AppData/Local/Temp/Estructura%20del%20Sistema%20de%20Control%20Interno-1.pdf>
- Llopart, X., & Duran, D. (2008). Auditoria de Gestión. Obtenido de <http://diposit.up.edu/dspace/bitstream/2445/13223/1/Auditoria%20de%20gesti%C3%B3n.pdf>
- Makon, M. (2017). La gestión por resultados y el presupuesto. Obtenido de https://www.cepal.org/ilpes/noticias/paginas/4/45114/gestion_por_resultados_y_presupuesto_mmakon.pdf
- Mantilla, S. (2003). Control interno: informe COSO. Ecoe Ediciones.
- Marisel, J. (2018). Objetivos e importancia del control interno. Obtenido de https://www.academia.edu/14476756/OBJETIVOS_E_IMPORTANCIA_DEL_CONTROL_INTERNO
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Obtenido de dominiodelasciencias.com: <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Ciencias económicas y empresariales*, 206-240.
- Perez, J., & Merino, M. (2012). Administración. Obtenido de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/13427/1/TESIS%20PERALTA%20Y%20FAJARDO%20.pdf>
- Reglamento a la Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales. (2001). Obtenido de http://gadparroquialjunquillal.gob.ec/lotaip/2016/soporte/a2/reglamento_ley_orgánica_de_las_Juntas_Parroquiales_Rurales.pdf
- Serrano, P., Señalín, L., & Vega, F. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras. *Revista Espacios*, 30-43.
- Toro, J., Fontebo, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *Control Interno*. La Habana: CECOFIS.

ANEXOS

Anexo 1 Encuesta



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

Encuesta dirigida a los presidentes de las juntas parroquiales rurales del cantón Penipe, con la finalidad de conocer su opinión sobre el control interno y el efecto de los resultados de la gestión de las juntas parroquiales.

Instrucciones

- Lea detenidamente cada ítem de la encuesta, antes de responder.
- La encuesta está conformada por un conjunto de ítems de respuesta, con escala de calificación a través de las siguientes opciones: Excelente (**E-4**) – Buena (**B-3**) – Regular (**R-2**) – Mala (**M-1**) – Muy Mala (**MM-0**).
- En el caso de **Si (1)** – **No (0)**
- Tomando en cuenta la percepción personal y la veracidad de la respuesta, seleccione una sola y marque con una “**X**” según su opinión.
- Algunas respuestas son de selección simple las cuales deberá marcar con una “**X**”
- Se resalta la importancia de la sinceridad al responder, ya que, de los resultados obtenidos de este instrumento, dependerá el éxito del presente estudio.

CUESTIONARIO

1. **¿Se realizan evaluaciones periódicas, para determinar el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos en su junta parroquial?**

4	3	2	1	0

2. **¿Considera usted que se respeta las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?**

1	0

3. **¿Considera usted que la entidad emplea un adecuado control interno en las gestión administrativa- financiera el mismo que permite corregir sus falencias?**

1	0

4. **¿Cree usted que al realizar estudios, análisis u observaciones permitirán mejora o corregir temas relacionados con la gestión administrativa-financiera?**

4	3	2	1	0

5. **¿Cumple y hace cumplir la constitución, leyes, reglamentos, acuerdos, ordenanzas y resoluciones de la junta parroquial?**

4	3	2	1	0

6. **¿Se toma acciones oportunas procurando corregir las diferencias del control interno?**

4	3	2	1	0

7. **¿Existe una segregación de funciones apropiadas a cada función?, nombre alguna de ellas**

4	3	2	1	0

8. **¿Se realiza la rendición cuentas de su gestión a la población a través de la Asamblea Parroquial?**

1	0

9. **¿Se formula anualmente el Plan de Desarrollo Parroquial?**

4	3	2	1	0

10. **¿Sigue los lineamientos políticos, ejecuta planes y programas aprobados por la asamblea?**

4	3	2	1	0

11. **¿La Junta Parroquial emite, codifica y actualiza su reglamento orgánico funcional?**

4	3	2	1	0

Anexo 2



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

Entrevista dirigida a los presidentes de las juntas parroquiales rurales del cantón Penipe, con la finalidad de conocer su opinión sobre el control interno y el efecto de los resultados de la gestión de las juntas parroquiales.

- 1.- ¿Que tan importante es para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales la implementación de un control de manual interno?**

- 2.- ¿Considera usted que se cumplen y respetan los lineamientos políticos, para la ejecución de planes y programas aprobados por la asamblea?**

- 3.- ¿Cree usted que se respetan las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?**

- 4.- ¿Cree usted que sus colaboradores y personal se vean afectados una vez que haya implementado el control interno dentro del gobierno autónomo descentralizado?**

- 5.- ¿Cree usted que existe un cumplimiento en los objetivos dentro de la junta parroquial?**

Anexo 3



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

Entrevista dirigida a las secretarias – tesoreras de las juntas parroquiales rurales del cantón Penipe, con la finalidad de conocer su opinión sobre el control interno y el efecto de los resultados de la gestión de las juntas parroquiales.

- 1.- Existe un adecuado control con respecto al manejo de presupuestos y dinero entregado a su cargo.**

- 2.- Los gastos realizados están respaldados por comprobantes aprobados previamente, pre Enumerados y con la debida identificación del beneficiario**

- 3.- ¿La documentación existente en el GAD está debidamente respaldada?**

- 4. ¿Existe acceso restringido al personal no autorizado a los registros contables?**

Anexo 4

Entrevista dirigida a los presidentes de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

GAD PARROQUIAL RURAL BILBAO

Presidenta de la junta parroquial: Heredia Chávez Consuelo de Jesús

1.- ¿Que tan importante es para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales la implementación de un control de manual interno?

Es muy importante porque nos contribuirían muchos beneficios además que de acuerdo a los organismos de control ya debemos de contar con un sistema de control interno que nos permita mejorar el manejo de los recursos públicos que son destinados para el desarrollo de la comunidad, como también el de poder mitigar los riesgos que a futuro se presenten debido a los diferentes cambios que se susciten y también a que nuestros colaboradores se comprometan con la institución para así cumplir con los objetivos institucionales

2.- ¿Considera usted que se cumplen y respetan los lineamientos políticos, para la ejecución de planes y programas aprobados por la asamblea?

Es importante cumplir con los lineamientos políticos para la ejecución de los planes y programas, puesto que es significativo contar con la aprobación de toda la asamblea para poder cumplir a cabalidad con cada de una de las actividades designadas a los miembros de la junta, puesto que al no cumplir con los lineamientos políticos se no se podrán cumplir con los objetivos y metas propuestas

3.- ¿Cree usted que se respetan las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?

Como antes lo mencione el respetar no solo los lineamiento y reglamentos es importante, sino que también es importante respetar y distribuirlos de una manera equitativa, evidenciado las necesidades que posee la parroquia, puesto que varias gestiones que realizan mis colaboradores de acuerdo a las comisiones que tienen a su cargo, además de proporcionales un buen ambiente laboral, concientizándolos y capacitándolos sobre el manejo y ejecución de este sistema de control y permitiéndoles a que su desarrollo profesional se fortalezca, ya que el talento humano es la base primordial de toda institución pública y privada para que esta funcione y preste sus servicios adecuadamente.

4.- ¿Cree usted que sus colaboradores y personal se vean afectados una vez que haya implementado el control interno dentro del gobierno autónomo descentralizado?

En primera instancia si porque existirán cambios, reglas, normas y procedimientos que deberán ejecutarlas en su totalidad, pero para esto serán capacitados y tendrán toda la información necesaria para que se puedan ir adaptando y comprometiéndose más con la institución.

5.- ¿Cree usted que existe un cumplimiento en los objetivos dentro de la junta parroquial?

No siempre se puede mencionar que se cumplen los objetivos de las juntas parroquiales, puesto que al no poseer un control interno llega a afectar al cumplimiento de los resultados esperados, de la misma manera la falta de colaboración por parte de los miembros afecta el cumplimiento de las metas.

GAD PARROQUIAL RURAL EL ALTAR

Presidente de la Junta parroquial: Silva Gavidia José Ramiro

1.- ¿Que tan importante es para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales la implementación de un control de manual interno?

No solo para los GAD Parroquiales la implementación de un control de manual interno son relevantes sino para todas quienes cumplimos con la laborar de estar frentes a instituciones públicas, puesto que el control interno nos permite conocer la necesidades y falencia que existen en la administración actual, puesto que se ejecutan estrategias que nos admitan el poder dar cumplimiento a los objetivos planteados dentro de nuestra jurisdicción.

2.- ¿Considera usted que se cumplen y respetan los lineamientos políticos, para la ejecución de planes y programas aprobados por la asamblea?

Dentro de la junta parroquial a la cual pertenezco cada que se realizan unas ciertas actividades procuramos dar cumplimiento a los lineamientos políticos, así como también respetamos los reglamentos establecidos puesto que los mismos nos permitirán llegar a la meta establecida.

3.- ¿Cree usted que se respetan las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?

Es importante que el presupuesto que sea respetado y asignado de una manera equitativa, puesto que si permite que cada de una de las diversas necesidades que tenga la parroquia sean satisfechas.

4.- ¿Cree usted que sus colaboradores y personal se vean afectados una vez que haya implementado el control interno dentro del gobierno autónomo descentralizado?

Considero que la implementación de un control interno es efectiva para todos los colaboradores de la junta parroquial, la cual no debe afectar en sus labores diarias, sino que al contrario permitirá llevar un mejor control en las actividades que cada uno de ellos realice.

5.- ¿Cree usted que existe un cumplimiento en los objetivos dentro de la junta parroquial?

Por lo general se espera cumplir con cada uno de los objetivos que se han planteado, sin embargo, en varias ocasiones por diversas razones, como diferentes puntos de vista han dificultado el cumplimiento de ellos, es por ello que es importante general con control interno que nos permita identificar las fallas y las desventajas que tienen cada una de acciones que se vaya a realizar, así poder dar un cumplimiento de los objetivos planteados.

GAD PARROQUIAL RURAL LA CANDELARIA

Presidente de la junta parroquial: Imba Manobanda Ángel Carlos

1.- ¿Que tan importante es para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales la implementación de un control de manual interno?

La implementación no solo de una manual, sino que es si de un control interno es importante para las instituciones públicas, puesto que permitirá corregir los errores que se realizan durante la gestión, así como también nos permitirá tomar decisiones de una manera acertadas que beneficien a toda la población que la integran.

2.- ¿Considera usted que se cumplen y respetan los lineamientos políticos, para la ejecución de planes y programas aprobados por la asamblea?

El cumplimiento de los lineamientos públicos y el respeto del mismo son importantes y necesarios para ejecutar y cumplir planes y programas que se aprueben con la asamblea, los mismos que debe ir acorde a las necesidades que poseen las personas de la parroquia.

3.- ¿Cree usted que se respetan las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?

Se puede mencionar que como presidenta de la junta parroquial lo que se trata de realizar una acertada distribución del presupuesto sin embargo es imposible realizarlo equitativamente puesto que existen actividades que necesitan de una mayor parte de presupuesto, dejando a otras sin su ejecución por la falta de recursos.

4.- ¿Cree usted que sus colaboradores y personal se vean afectados una vez que haya implementado el control interno dentro del gobierno autónomo descentralizado?

La implementación de un adecuado control interno no debe incurrir en el trabajo de los miembros de la junta parroquial, puesto que cada uno conoce las funciones y requisitos que se debe cumplir dentro de ella, es por ello que no se puede ver afecto, sin embargo, su adecuada implementación favorecerá el beneficio de toda la parroquia

5.- ¿Cree usted que existe un cumplimiento en los objetivos dentro de la junta parroquial?

El no contar con un adecuado control interno el cumplimiento de los objetivos se pueden ver afectados, puesto que no existe el adecuado direccionamiento en la ejecución de los planes o proyectos los cuales traen consigo un sinnúmero de desventajas que pueden alejar el oportuno cumplimiento de los objetivos propuestos y establecidos.

PARROQUIAL RURAL MATUS

Presidente de la junta parroquial: Once González Julio Cesar

1.- ¿Que tan importante es para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales la implementación de un control interno?

Es de suma importancia puesto que posee con toda la información de una institución de forma ordena, sistematizada, detallada.

2.- ¿Considera usted que se cumplen y respetan los lineamientos políticos, para la ejecución de planes y programas aprobados por la asamblea?

Se trata de cumplir en su totalidad, en con fin de poder llegar a lo propuesto.

3.- ¿Cree usted que se respetan las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?

Se trata de asignar de forma equitativa a toda la población y poder satisfacer las necesidades que cada comunidad exige.

4.- ¿Cree usted que sus colaboradores y personal se vean afectados una vez que haya implementado el control interno dentro del gobierno autónomo descentralizado?

En cierta manera si se ven afectados por las normas o leyes que se pueden cambiar.

5.- ¿Cree usted que existe un cumplimiento en los objetivos dentro de la junta parroquial?

Por algunas razones o circunstancias no se cumplen todos los objetivos y metas propuestas por la Junta, pero se hace el mayor esfuerzo para tratar de cumplir con lo propuesto.

GAD PARROQUIAL RURAL PUELA

Presidenta de la junta parroquial: Balseca Cifuentes María Esther

1.- ¿Que tan importante es para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales la implementación de un control interno?

Es muy importante puesto que permitirá conocer de mejora manera el manejo de los diversos recursos, los mismos que nos permitirán tomar las decisiones más adecuadas para toda la parroquia.

2.- ¿Considera usted que se cumplen y respetan los lineamientos políticos, para la ejecución de planes y programas aprobados por la asamblea?

Para dar cumplimiento a los lineamientos establecidos, es importante conocer las normas y reglamentos internos que se manejan en la junta parroquial, puesto que los mismos nos permitirán ejecutar de mejora manera los diversos planes y programas que se hablen dentro de la asamblea.

3.- ¿Cree usted que se respetan las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?

El despertar y distribuir el presupuesto es importante dentro de la junta, pero al no contar con un control interno que nos permita identificara las áreas que más se necesitan del presupuesto, afecta a que el mismo sea organizado y distribuido según las necesidades que presenten.

4.- ¿Cree usted que sus colaboradores y personal se vean afectados una vez que haya implementado el control interno dentro del gobierno autónomo descentralizado?

El control interno no tiene por afectar las actividades de los colaborados y personal que trabaja dentro de la junta, puesto que el mismo favorecerá de manera directa en el cumplimiento de las labores realizadas.

5.- ¿Cree usted que existe un cumplimiento en los objetivos dentro de la junta parroquial?

Como presidente y conjuntamente con la asamblea se trata de dar el mejor cumplimiento posible a los objetivos, sin embargo existen factores y circunstancias más económicas que nos han estancado en dicho proceso.

GAD PARROQUIAL RURAL BAYUSHIG

Presidente de la junta parroquial: Lliguay Guanga Carlos Julio

1.- ¿Que tan importante es para los Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales la implementación de un control de manual interno?

La implementación de un control interno es importante dentro de los GADS Parroquiales puesto que permite conocer las necesidades y falencia que existen en la administración actual, puesto que se ejecutan estrategias que nos admitan el poder dar cumplimiento a los objetivos planteados dentro de nuestra jurisdicción.

2.- ¿Considera usted que se cumplen y respetan los lineamientos políticos, para la ejecución de planes y programas aprobados por la asamblea?

Se trata de cumplir a cabalidad con los lineamientos políticos establecidos para no tener inconvenientes a futuro.

3.- ¿Cree usted que se respetan las asignaciones de los recursos en el presupuesto y el mismo es distribuido de una manera equitativa?

Con la Asamblea en varias reuniones se ha tratado de realizar una asignación equitativa referente a los recursos, sin embargo, no siempre se lo puede realizar de esa manera ya que existen inconvenientes que nos desvían de lo previsto.

4.- ¿Cree usted que sus colaboradores y personal se vean afectados una vez que haya implementado el control interno dentro del gobierno autónomo descentralizado?

El control interno si puede llegar afectar la labor diaria de los todos los que conformamos el GAD parroquial, puesto que en la actualidad no contamos con adecuado control que nos permita conocer las fallas dentro de nuestro gobierno.

5.- ¿Cree usted que existe un cumplimiento en los objetivos dentro de la junta parroquial?

Dentro de la junta parroquial se ha realizado varias actividades, planes y proyectos, que nos permitan cumplir con los objetivos y metas, pero existen ocasiones que alguna actividad presenta inconveniente que nos han permitido cumplir a cabalidad con ellos, es por ello que se ha visto necesario e importante el poder contar con un adecuado control que nos permite cumplir con ellos.

Análisis de las entrevistas realizadas a los presidentes de las juntas parroquiales.

Por medio de las encuestas realizadas, se ha podido identificar que las diferentes juntas parroquiales mencionan que es importante el contar con un adecuado control internos, puesto que le mismo les permitirá conocer e identificar los diversos errores, conocer las debilidades, las falencias que poseen dentro de su administración los cuales les han impedido el poder cumplir con sus objetivos establecidos.

El no contar con un adecuado control al generado que muchos presidentes tomen decisiones erróneas ocasionando malestar con los miembros que forman la asamblea, crea un clima laboral negativo. Con respecto a los presupuestos asignados se ha evidenciado que dicho dinero no es repartido de una manera equitativa puesto que no poseen un adecuado control que les permita identificar las necesidades de cada una de las actividades que desee realizar, los objetivos no siempre se cumplen lo cual les complica poder cumplir o llegar a las metas que se han propuesto.

Se puede mencionar que se requiere implementar un control interno en las diferentes juntas parroquiales del Cantón Penipe puesto que existen falencias con respecto al manejo financiero y al administrado, lo cual ha generado el incumplimiento de los objetivos dentro de cada una de las jurisdicciones. Se ha visto también necesario realizar una auditoría y realizar un análisis FODA el cual permitan conocer con exactitud las falencias existentes los cuales interrumpen una adecuada administración y que se pueda cumplir con los objetivos.

Entrevista dirigida a las secretarias-tesoreras de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

GAD PARROQUIAL RURAL BILBAO

1.- Existe un adecuado control con respecto al manejo de presupuestos y dinero entregado a su cargo.

En cuanto al manejo del presupuesto existe un control adecuado ya que se manejan con partidas presupuestarias, sin embargo, el dinero manejado dentro de la junta provincial ha tenido falencia, puesto que no se cuenta con un control adecuado que nos permitan conocer el efectivo actual que se cuenta en caja.

2.- Los gastos realizados están respaldados por comprobantes aprobados previamente, pre Enumerados y con la debida identificación del beneficiario

Solo existen las facturas y sus respectivos acreditados que nos emite la página del Banco central, no presento las certificaciones de existencia de dichas partidas y por la falta de tiempo los registros y autorizaciones maneja la secretaria, es decir cumple la función de registradora y autorizadora

3.- ¿La documentación existente en el GAD está debidamente respaldada?

Tengo en cada archivador, enumeradas las transferencias que se realice con la respectiva documentación, lo que son facturas.

4. ¿Existe acceso restringido al personal no autorizado a los registros contables?

En la utilización del sistema, contamos con la respectiva seguridad, las claves son manejadas personalmente, la documentación no está en un lugar seguro.

GAD PARROQUIAL RURAL EL ALTAR

1.- Existe un adecuado control con respecto al manejo de presupuestos y dinero entregado a su cargo.

Dentro del manejo de dinero entregado a mi persona se ha tratado de contar con un adecuado control, sin embargo, existen momentos donde me solicitan dinero de manera urgente si no se realiza la entrega de un comprobante que permita su registro.

2.- Los gastos realizados están respaldados por comprobantes aprobados previamente, pre Enumerados y con la debida identificación del beneficiario

Como mencione anteriormente no siempre se cuenta con un comprobante aprobado que permita el control adecuado de los gastos, puesto que existen miembros que solicitan de manera urgente pasándose por el protocolo adecuado.

3.- ¿La documentación existente en el GAD está debidamente respaldada?

Toda la documenta se encuentra debidamente respaldadas, las cuales se encuentran archivadas para la rendición de cuentas.

4. ¿Existe acceso restringido al personal no autorizado a los registros contables?

Si se cuenta restringido los registros contables en su gran mayoría, sin embargo al ser una empresa pública los documentos puede acceder cualquier persona.

GAD PARROQUIAL RURAL LA CANDELARIA

1.- Existe un adecuado control con respecto al manejo de presupuestos y dinero entregado a su cargo.

Los presupuestos son manejados previo la entrega de facturas, sin embargo, dentro de caja se ha podido evidenciar desfases ya que no se cuenta con un adecuado control que nos permita registrar los pagos que se realizan.

2.- Los gastos realizados están respaldados por comprobantes aprobados previamente, pre Enumerados y con la debida identificación del beneficiario

En su gran mayoría se cuenta con respaldo de comprobantes aprobados y los datos de las personas que sugirió dicho pago.

3.- ¿La documentación existente en el GAD está debidamente respaldada?

En su gran mayoría se cuenta con respaldos de los documentos, sin embargo se puede mencionar que existen personas que solo entregan facturas, sin contar con respaldos como las proformas de compras.

4. ¿Existe acceso restringido al personal no autorizado a los registros contables?

Se ha tratado de restringir el acceso a personas que no requieren o precisan de información contable, sin embargo, parte de los miembros de las juntas contablemente piden cuentas a los cuales se les debe entregar, pese a no poseer permiso para el acceso de las mismas.

GAD PARROQUIAL RURAL MATUS

1.- Existe un adecuado control con respecto al manejo de presupuestos y dinero entregado a su cargo.

De mi parte he tratado de dar el uso más adecuado al dinero que se ha sido asignado y confiando, sin embargo, al no contar con un sistema adecuado, se ha visto problemas al manejar la caja chica ya que existen personas que no me entregan una autorización para entregar el dinero, y muchas de las veces realizan solo una llamada para que dicho dinero sea aprobado.

2.- Los gastos realizados están respaldados por comprobantes aprobados previamente, pre Enumerados y con la debida identificación del beneficiario

Con respecto a los gastos grandes si son respaldados con facturas y comprobantes que son previamente aprobados, sin embargo, el inconveniente se tiene con los gastos de caja chica como antes lo mencione

3.- ¿La documentación existente en el GAD está debidamente respaldada?

La documentación existente en el GAD parroquial se encuentra debida respaldada tanto físicamente como digitalmente, puesto que mucha de la documenta es de suma importancia y solo se necesita ser evidenciada baja autorización previa.

4. ¿Existe acceso restringido al personal no autorizado a los registros contables?

Como lo dije en la pregunta anterior si se cuenta con restricción en cuanto a la documentación y al recurso que maneja el GAD puesto que es de uso exclusivo para aquellas personas que forman parte de la asamblea.

GAD PARROQUIAL RURAL PUELA

1.- Existe un adecuado control con respecto al manejo de presupuestos y dinero entregado a su cargo.

Considero que sí, debido a la presentación de documentos que se debe entregar.

2.- Los gastos realizados están respaldados por comprobantes aprobados previamente, pre Enumerados y con la debida identificación del beneficiario

Todos los gastos son detallados correctamente en forma y fondo.

3.- ¿La documentación existente en el GAD está debidamente respaldada?

Si, de acuerdo a los requerimientos establecidos

4. ¿Existe acceso restringido al personal no autorizado a los registros contables?

Si está restringido y la persona a cargo es totalmente profesional es su labor.

GAD PARROQUIAL RURAL BAYUSHIG

1.- Existe un adecuado control con respecto al manejo de presupuestos y dinero entregado a su cargo.

El presupuesto que es destinado para la junta parroquial se maneja con un adecuado control, al igual que el dinero que maneja a diario.

2.- Los gastos realizados están respaldados por comprobantes aprobados previamente, pre Enumerados y con la debida identificación del beneficiario

Si existe un respaldo de los gastos que se realizan por medio de facturas, recibos, notas de venta entre otros, sin embargo, en los últimos meses se ha evidenciado faltantes en la caja.

3.- ¿La documentación existente en el GAD está debidamente respaldada?

Se cuenta con archivadores que nos permiten tener un adecuado control con respecto a compras, pagar, y dinero que se recibe en la junta.

4. ¿Existe acceso restringido al personal no autorizado a los registros contables?

En su gran mayoría si esta documentación que es totalmente restringida por su contenido, el único que tiene el total acceso es el presidente de la junta y mi persona, si alguien

requiere de algún documento para revisiones debe tener la autorización del señor presidente.

Análisis de las entrevistas realizadas a las secretarías-tesoreras de las juntas parroquiales.

Mediante la aplicación de entrevista se aprendió conocer el manejo que brindan estas personas dentro de las juntas parroquiales, donde se pueden identificar que cumplen con tres roles, son tesoreras, secretaria, y colectoras, muchas de ellas no poseen con un adecuado manejo referente a al manejo de las cajas, puesto que no siempre se manejan con comprobantes que les permitan el adecuado manejo financiero, con respecto al manejo de los presupuestos se manejan con partidas presupuestarias y proformas el cual les permiten un mejor control con respecto a los gastos, compras, y dinero que reciben.

En su gran mayoría no cuentan con un sistema que les permita identificar el estado actual de las cuentas de las juntas parroquiales, debido a que simplemente se manejan con libros diarios, en muchas jurisdicciones los accesos a los estados financieros no son restringidos, puesto que cualquier persona tiene acceso a verificar los datos entregados.

Es necesario que los presidentes de las juntas parroquiales faciliten a las secretarías-tesoreras, el manejo de un sistema que les permitan poder llevar de manera las cuentas tanto financieras como administrativa, es relevante capacitar no solo a las personas que manejan el ámbito financiero, sino que también se realice a todos los miembros de la asamblea con el fin de brinde un adecuado control internos, se dé cumplimiento a las normas y estatutos establecidos con el fin de dar cumplimiento a cada uno de los objetivos planteados los mismos que se vean reflejados en los resultados de gestión de cada una de las juntas parroquiales del Cantón Penipe.

Anexo 5

Análisis por método narrativo aplicado a los presidentes de las juntas parroquiales del Cantón Penipe

EVALUACIÓN AL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL BILBAO			
NOMBRE: Heredia Chávez Consuelo de Jesús			
PUESTO: Presidente del GAD Parroquial Rural Bilbao			
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO			
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?		NO
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?		NO
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	SI	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria- tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?		NO
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	SI	
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	SI	
VALORACIÓN DE RIESGO			
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?	SI	
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?	SI	
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?		NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	SI	
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	SI	
MONITOREO			
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	SI	

1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	SI	
------	--	----	--

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
Nº	COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL BILBAO	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	13			9
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?	1		NO	0
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?	1		NO	0
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	1	SI		1
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria-tesorerera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?	1		NO	0
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	1	SI		1
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	1	SI		1
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?	1	SI		1
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?	1	SI		1
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?	1		NO	0
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	1	SI		1
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	1	SI		1
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	1	SI		1
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	1	SI		1
CALIFICACIÓN TOTAL				CT=	9
PONDERACIÓN TOTAL				PT=	13
NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT*100				NC=	69.23%
NIVEL DE RIESGO: R=100%-NC%				R=	30.77%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE				MEDIO	

Método Narrativo GAD Parroquial Rural El Altar

EVALUACIÓN AL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL EL ALTAR			
NOMBRE: Silva Gavidia José Ramiro			
PUESTO: Presidente del GAD Parroquial Rural El Altar			
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO			
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?	SI	
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?		NO
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	SI	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria- tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?	SI	
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	SI	
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	SI	
VALORACIÓN DE RIESGO			
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?		NO
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?		NO
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?	SI	
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	SI	
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	SI	
MONITOREO			
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	SI	
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	SI	

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO							
Nº	COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL BILBAO	PT	SI	NO	CT		
						10	
	SUMAN	13					
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?	1	SI			1	
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?	1		NO		0	
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	1	SI			1	
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria-tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?	1		NO		0	
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	1	SI			1	
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	1	SI			1	
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?	1	SI			1	
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?	1	SI			1	
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?	1		NO		0	
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	1	SI			1	
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	1	SI			1	
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	1	SI			1	
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	1	SI			1	
CALIFICACIÓN TOTAL					CT=	10	
PONDERACIÓN TOTAL					PT=	13	
NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT*100					NC=	77.92%	
NIVEL DE RIESGO: R=100%-NC%					R=	23.08%	
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE					BAJO		

EVALUACIÓN AL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL LA CANDELARIA			
NOMBRE: Imba Manobanda Ángel Carlos			
PUESTO: Presidente del GAD Parroquial Rural La Candelaria			
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO			
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?		NO
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?		NO
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	SI	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria- tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?		NO
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?		NO
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	SI	
VALORACIÓN DE RIESGO			
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?		NO
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?		NO
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?		NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	SI	
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	SI	
MONITOREO			
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	SI	
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?		NO

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
Nº	COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL LA CANDELARIA	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	13			
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?	1		NO	0
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?	1		NO	0
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	1	SI		1
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria-tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?	1		NO	0
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	1		NO	0
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	1	SI		1
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?	1		NO	0
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?	1		NO	0
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?	1		NO	0
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	1	SI		1
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	1	SI		1
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	1	SI		1
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	1		NO	0
CALIFICACIÓN TOTAL				CT=	8
PONDERACIÓN TOTAL				PT=	13
NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT*100				NC=	61.54%
NIVEL DE RIESGO: R=100%-NC%				R=	38.46%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE		MEDIO			

EVALUACIÓN AL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL MATUS			
NOMBRE: Once González Julio Cesar			
PUESTO: Presidente del GAD Parroquial Rural Matus			
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO			
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?		NO
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?		NO
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	SI	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria- tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?		NO
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	SI	
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	SI	
VALORACIÓN DE RIESGO			
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?		NO
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?		NO
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?		NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	SI	
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	SI	
MONITOREO			
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	SI	
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?		NO

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO							
N°	COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL MATUS	PT	SI	NO	CT		
						9	
	SUMAN	13				9	
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?	1		NO		0	
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?	1		NO		0	
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	1	SI			1	
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria-tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?	1		NO		0	
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	1	SI			1	
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	1	SI			1	
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?	1	SI			1	
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?	1	SI			1	
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?	1		NO		0	
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	1	SI			1	
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	1	SI			1	
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	1		NO		1	
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	1		NO		1	
CALIFICACIÓN TOTAL				CT=		7	
PONDERACIÓN TOTAL				PT=		13	
NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT*100				NC=		53.85%	
NIVEL DE RIESGO: R=100%-NC%				R=		46.15%	
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE				BAJO			

EVALUACIÓN AL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL PUELA**NOMBRE:** Balseca Cifuentes María Esther**PUESTO:** Presidente del GAD Parroquial Rural Puela**AMBIENTE DE CONTROL INTERNO**

1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?	SI	
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?	SI	
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	SI	

ACTIVIDADES DE CONTROL

1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria- tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?	SI	
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	SI	
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?		NO

VALORACIÓN DE RIESGO

1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?		NO
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?	SI	
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?	SI	

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	SI	
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	SI	

MONITOREO

1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	SI	
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	SI	

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO							
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO							
N°	COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL PUELA			PT	SI	NO	CT
	SUMAN			13			
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?			1	SI		0
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?			1	SI		0
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?			1	SI		1
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria-tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?			1	SI		0
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?			1	SI		0
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?			1		NO	1
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?			1		NO	0
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?			1	SI		0
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?			1	SI		0
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?			1	SI		1
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?			1	SI		1
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?			1	SI		1
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?			1	SI		0
CALIFICACIÓN TOTAL						CT=	11
PONDERACIÓN TOTAL						PT=	13
NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT*100						NC=	84.62%
NIVEL DE RIESGO: R=100%-NC%						R=	15.38%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE						BAJO	

EVALUACIÓN AL PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL BAYUSHIG			
NOMBRE: Lliguay Guanga Carlos Julio			
PUESTO: Presidente del GAD Parroquial BAYUSHIG			
AMBIENTE DE CONTROL INTERNO			
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?	SI	
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?		NO
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	SI	
ACTIVIDADES DE CONTROL			
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria- tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?		NO
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	SI	
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	SI	
VALORACIÓN DE RIESGO			
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?	SI	
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?	SI	
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?		NO
INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	SI	
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	SI	
MONITOREO			
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?		NO
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	SI	

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
Nº	COMPONENTE: PRESIDENTE DEL GAD PARROQUIAL RURAL BAYUSHIG	PT	SI	NO	CT
	SUMAN	13			9
1.1	¿Dispone la entidad de un control interno que le permita evaluar el cumplimiento de los objetivos?	1	SI		0
1.2	¿Dispone la entidad de una persona que se encargue solamente de la contabilidad?	1		NO	0
1.3	¿Cuenta la entidad con los presupuestos anuales debidamente legalizados?	1	SI		1
1.4	¿Existe un control adecuado por parte de la secretaria-tesorera en la recaudación ingresos que percibe la Junta?	1		NO	0
1.5	¿Existe conocimiento de los reglamentos, lineamientos y estatutos por parte de las personas que integran la Junta?	1	SI		1
1.6	¿Cuenta la entidad con controles adecuados para que los presupuestos anuales se ejecuten de una manera eficiente y efectiva?	1	SI		1
1.7	¿Se han identificado problemas en la asignación del presupuesto?	1	SI		1
1.8	¿Se han identificado dificultades en los pagos del personal que labora en la Junta?	1	SI		1
1.9	¿Existen control dentro de las partidas presupuestarias o proformas de compras?	1		NO	0
1.10	¿Se cuenta con un sistema acorde al Ministerio de Finanzas?	1	SI		1
1.11	¿Tiene conocimiento sobre los valores entregados para la realización de las actividades?	1	SI		1
1.12	¿Se realizan rendición de cuentas paulatinamente?	1	SI		1
1.13	¿Se conoce sobre los resultados de las operaciones ejecutadas?	1		NO	1
CALIFICACIÓN TOTAL				CT=	9
PONDERACIÓN TOTAL				PT=	13
NIVEL DE CONFIANZA NC=CT/PT*100				NC=	69.23%
NIVEL DE RIESGO: R=100%-NC%				R=	30.77%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE				MEDIO	

Anexo 6.- Fotografías



Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe
Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo



Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe
Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo



Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe
Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo



Fuente: Presidente de las juntas parroquiales del Cantón Penipe
Elaborado por: Tatiana Alexandra Villalva Vallejo