



**UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES**

**TRABAJO DE TITULACIÓN DE GRADO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO DE INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y
AUDITORIA**

PROPUESTA PRÁCTICA DEL EXAMEN COMPLEXIVO

**TEMA: “ANÁLISIS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL
“GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL
CANTÓN NARANJITO” EN EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN
CON LOS RIESGOS DE AUDITORIA”**

**AUTORES: ROMERO BARROZO JOHNNY EDUARDO
SALAZAR MOSQUERA GRACE AMARILIS**

ACOMPañANTE: Ing. JOSÉ LUIS TENORIO ALMACHE Mgs

**Milagro, Agosto 2017
ECUADOR**

DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

Fabricio Guevara Viejó, PhD.

RECTOR

Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Nosotros, **ROMERO BARROZO JOHNNY EDUARDO Y SALAZAR MOSQUERA GRACE AMARILIS** en calidad de autor(es) y titulares de los derechos morales y patrimoniales de la propuesta práctica de la alternativa de Titulación - Examen Complexivo, modalidad presencial, mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo a hacer entrega de la Cesión de Derecho del Autor de la propuesta practica realizado como requisito previo para la obtención de mi (nuestro) Título de Grado, como aporte a la Temática “**ANÁLISIS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL “GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJITO” EN EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS RIESGOS DE AUDITORIA**” del Grupo de Investigación **EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS RIESGO DE AUDITORIA** de conformidad con el Art. 114 del Código Orgánico de la Economía Social De Los Conocimientos, Creatividad E Innovación, concedemos a favor de la Universidad Estatal de Milagro una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos. Conservamos a mi/nuestro favor todos los derechos de autor sobre la obra, establecidos en la normativa citada.

Así mismo, autorizo/autorizamos a la Universidad Estatal de Milagro para que realice la digitalización y publicación de esta propuesta practica en el repositorio virtual, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

El (los) autor (es) declara (n) que la obra objeto de la presente autorización es original en su forma de expresión y no infringe el derecho de autor de terceros, asumiendo la responsabilidad por cualquier reclamación que pudiera presentarse por esta causa y liberando a la Universidad de toda responsabilidad.



ROMERO BARROZO JOHNNY EDUARDO
CI: 092228098-7

Milagro, a los 08 días del mes de del 2017



SALAZAR MOSQUERA GRACE AMARILIS
CI: 091719553-9

APROBACIÓN DEL ACOMPAÑANTE DE LA PROPUESTA PRÁCTICA

Yo, **Ing. JOSÉ LUIS TENORIO ALMACHE Mgs** en mi calidad de acompañante de la propuesta práctica del Examen Complexivo, modalidad presencial, elaborado por el/la/los estudiantes **ROMERO BARROZO JOHNNY EDUARDO Y SALAZAR MOSQUERA GRACE AMARILIS**; cuyo tema es: **“ANÁLISIS DEL PROCESO ADMINISTRATIVO DEL “GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJITO” EN EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN CON LOS RIESGOS DE AUDITORIA”**, que aporta a la Línea de Investigación **“MODELOS DE DESARROLLO LOCAL AJUSTADOS A LOS ENFOQUES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA; Y SOSTENIBILIDAD”** previo a la obtención del Grado de **INGENIERÍA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA**; considero que el mismo reúne los requisitos y méritos necesarios en el campo metodológico y epistemológico, para ser sometido a la evaluación por parte del tribunal calificador que se designe, por lo que lo **APRUEBO**, a fin de que el trabajo sea habilitado para continuar con el proceso de titulación de la alternativa de Examen Complexivo de la Universidad Estatal de Milagro.

En la ciudad de Milagro, a los 08 días del mes de septiembre del 2017.



Ing. JOSÉ LUIS TENORIO ALMACHE Mgs
ACOMPAÑANTE
C.I: 092185059-0

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Tenorio Almagre José Luis, Espinoza Toalumbo Rosa Aurora,
Mendoza Cabrera Denis Nuevo.

Luego de realizar la revisión de la propuesta práctica del Examen Complexivo, previo a la obtención del título (o grado académico) de Eng. CPA. presentado por el (la) señor (a/ita) Romero Barrozo Johnny Echeverde.

Con el título:

Análisis del Proceso Administrativo-Contable de la Empresa "X" en el Control Interno y su Relación con los Riesgos de Auditoría.

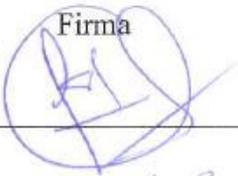
Otorga al presente la propuesta práctica del Examen Complexivo, las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[95]
DEFENSA ORAL	[1]
TOTAL	[96]
EQUIVALENTE	[48]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 28 de Sept. del 2017.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	<u>José Luis Tenorio Almagre</u>	
Vocal 1	<u>Denis Mendoza Cabrera</u>	<u>Denis Mendoza C.</u>
Vocal 2	<u>Rosa Espinoza T.</u>	<u>Rosa Espinoza T.</u>

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR

El tribunal calificador constituido por:

Tenorio Almache Jose Luis, Espinoza Tocumbo Rosa Aueora,
Mendoza Cabeera Denis Dorco

Luego de realizar la revisión de la propuesta práctica del Examen Complexivo, previo a la obtención del título (o grado académico) de Ing. CPA. presentado por el (la) señor (a/ita) Salazar Mosquera Grace Amarulas.

Con el título:

Análisis del Proceso Administrativo-Contable de la Empresa "X" en el
Control Interno y su Relación con los Riesgos de Auditoría

Otorga al presente la propuesta práctica del Examen Complexivo, las siguientes calificaciones:

MEMORIA CIENTÍFICA	[95]
DEFENSA ORAL	[1]
TOTAL	[96]
EQUIVALENTE	[48]

Emite el siguiente veredicto: (aprobado/reprobado) APROBADO

Fecha: 28 de Sept. del 2017.

Para constancia de lo actuado firman:

	Nombres y Apellidos	Firma
Presidente	<u>José Luis Tenorio Almache</u>	<u>[Firma]</u>
Vocal 1	<u>Denis Mendoza Cabeera</u>	<u>[Firma]</u>
Vocal 2	<u>Rosita Espinoza T.</u>	<u>[Firma]</u>

DEDICATORIA

En esta etapa de mi vida donde esta culminado mi carrera estudiantil en la universidad, importa destacar la ayuda recibida por aquellas personas que han apoyado para ser una de mis metas realidad, por tal motivo quiero dedicar este proyecto a:

A Dios.

Sin él no lograríamos alcanzar nada, él es nuestra guía y artífice de todos nuestros momentos felices, además por darme la fortaleza de sobrellevar las adversidades, momentos difíciles e incómodos y sobre todo por haberme puesto en el camino apropiado y no haberme abandonado o dejarme desviar de lo que realmente es significativo.

A mi familia.

Porque ellos me han ofrecido su ayuda sin esperar nada a cambio, me han brindado su hombro para batallar duro cada adversidad, a mis padres mi mayor inspiración y apoyo en momentos de tribulaciones y dudas, en general a toda mi familia qué de una u otra forma han colaborado para que este proyecto se haga realidad con sus frases de aliento.

A todas estas personas dedico mi esfuerzo y logro en este día.

ROMERO BARROZO JOHNNY EDUARDO

DEDICATORIA

Dedico este trabajo practico de examen de grado o de fin de carrera de carácter complexivo a todos aquellos que creyeron en mí, aquellas personas que me apoyaron y brindaron su ayuda en los momentos más difíciles de mi carrera, a mi familia quienes son mis pilares fundamentales en los cuales pude confiar en todo momento.

SALAZAR MOSQUERA GRACE AMARILIS

AGRADECIMIENTO.

Gracias a la Universidad Estatal de Milagro que me ha permitido estudiar en sus aulas, a los destacados docentes, forjadores de profesionales para el engrandecimiento de nuestro país.

A nuestros amigos por aquellas experiencias, complicidades y anécdotas, a nuestros compañeros de salón por sus ocurrencias vividas dentro de clases, a nuestros maestros del colegio y escuela por forjarnos valores claves para el desarrollo profesional y personal, además de transmitirnos sus experiencias y vivencias.

Mi más cordial agradecimiento a mi compañera de tesis ya que ella me brindo apoyo, estuvimos en todas las dificultades que se nos han presentado para poder culminar con éxito este proyecto de investigación y sobre todo gracias por ser mí amiga y con todos estos días que hemos vivido haciendo este proyecto.

A todas las personas que han colaborado para la consecución de esta investigación nuestro más fraterno agradecimiento.

ROMERO BARROZO JOHNNY EDUARDO

AGRADECIMIENTO

El agradecimiento de este proyecto va dirigido en primer lugar a Dios ya que sin la bendición y su amor todo hubiera fracasado, también a mi tutor, quien fue la guía idónea para culminar este proyecto con satisfacción ya que sus conocimientos, experiencias y trato afable hicieron posible la culminación, en especial agradezco a la persona que siempre estuvo a mi lado dándome palabras de aliento, de apoyo que es mi abuela, sin ella no hubiera alcanzado esta meta tan importante.

SALAZAR MOSQUERA GRACE AMARILIS

ÍNDICE GENERAL

DERECHOS DE AUTOR.....	2
APROBACIÓN DEL ACOMPAÑANTE DE LA PROPUESTA PRÁCTICA	3
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL CALIFICADOR	4
DEDICATORIA	6
DEDICATORIA	7
AGRADECIMIENTO.....	9
INDICE DE FIGURAS	13
RESUMEN.....	14
ABSTRACT.....	16
INTRODUCCIÓN	18
MARCO TEÓRICO.....	20
Marco Teórico y Referencial.....	20
¿Qué es Administración?	20
Uso de la palabra administración.	21
¿Qué es control interno?.....	22
Entorno de control.....	23

Evaluación de riesgo.	24
Información y comunicación.....	24
Supervisión.....	24
¿Qué es auditoria?	25
Riesgos de Auditoria	26
Importancia de los registros en el tiempo oportuno según.....	27
DESARROLLO	28
El problema	28
Delimitación del tema.	28
Objetivos	29
Objetivo General	29
Objetivos Específicos.....	29
GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTON	
NARANJITO	29
Misión.	29
Visión.	29
Valores Institucionales:	30
Niveles de participación del personal	30
Organigrama funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón	
Naranjito	30

Personal	31
Dirección	31
Interés por el servicio	32
Motivación	32
Control.....	33
Procesos administrativos del GAD Municipal	34
Control interno aplicado en el GAD Municipal	35
CONCLUSIONES	38
BIBLIOGRAFÍA.....	41

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.- Organigrama Funcional del GAD de Naranjito	31
--	----

TEMA: “Análisis del proceso Administrativo del “Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Naranjito” en el Control Interno y su relación con los Riesgos de Auditoria”

RESUMEN

Un proceso Administrativo es el flujo continuo e interrelacionado de las actividades de planeación, organización, dirección y control, creadas para lograr los objetivos que planea la organización o de los objetivos que se piensan efectuar para el fortalecimiento de la misma. En la actualidad, la importancia de un adecuado Proceso Administrativo aplicado en las organizaciones es de vital importancia para el funcionamiento de la organización, ya este evita que se generen Riesgos de Auditoria innecesarios, además este proceso va de la mano con la implementación de controles internos oportunos en las actividades diarias que realicen la empresa.

Este hecho provoca que las organizaciones estén en constante actualización de información y de conocimientos que ayuden a mejorar sus procesos administrativos en el Control interno y esto ayude a evitar futuros inconvenientes con los riesgos de auditoria o con posibles sanciones que se pudieron evitar en su momento oportuno. El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Naranjito siendo una organización sin fines de lucro y netamente publica, está en constante amenaza de que sus funciones o actividades diarias generen Riesgos de Auditoria, por aquello los Directores de áreas desarrollan planes preventivos, correctivos y estratégicos para minimizar el impacto de posibles errores que puedan ocurrir en sus actividades diarias. El punto clave para lograr un conocimiento más específico si el control interno se encuentra bien implementado es un análisis en el cual se defina si existen o no riesgos y si estos están afectando de una manera significativa en los procesos administrativos que lleva a cabo el GAD Municipal.

La Municipalidad cuenta con planes preventivos que ayudan a evitar que se comentan errores o de no generar riesgos de auditoria innecesarios que puedan afectar sus funciones diarias, con planes correctivos que son aquellos donde se sanciona a las personas involucradas por no realizar de manera adecuado el proceso administrativo ya fijado y corregir los errores para que la Contraloría General del Estado no sancione, multe o quite la libertad a algún funcionario.

PALABRAS CLAVE:

Proceso, Control Interno, Riesgos.

TITTLE: “Analysis of the Administrative Process of the "Decentralized Municipal Government of Canton Naranjito" in the Internal Control and its relation with the Audit Risks”

ABSTRACT

An Administrative process is the continuous and interrelated flow of planning, organization, direction and control activities, created to achieve the objectives that the organization plans or the objectives that are intended to be made to strengthen it. At present, the importance of an appropriate Administrative Process applied in organizations is of vital importance for the functioning of the organization, and this prevents the generation of unnecessary Audit Risks, in addition this process goes hand in hand with the implementation of internal controls Timely activities of the company.

This fact causes that the organizations are constantly updating information and knowledge that help improve their administrative processes in Internal Control and this helps to avoid future inconveniences with the risks of audit or with possible sanctions that could be avoided in due time .

The Municipal Decentralized Municipal Government of Canton Naranjito is a non-profit organization and is clearly in constant threat that its daily functions or activities generate Audit Risks, for that the Area Directors develop preventive, corrective and strategic plans to minimize The impact of possible errors that may occur in their daily activities. The key point to achieve a more specific knowledge if the internal control is being well implemented is an analysis in which it is defined whether or not there are risks and if they are affecting in a significant way in the administrative processes that it performs or that the Municipal GAD has established. Preventive plans help prevent mistakes from being commented or unnecessary audit risks that may affect

their daily functions, corrective plans are those where the people involved are punished for failing to perform properly the administrative process already fixed and correct The errors so that the general comptroller does not sanction fines or release some official.

KEYWORDS:

Process, Internal Control, Risks.

INTRODUCCIÓN

La mejora en los procesos y sistemas de administración, preocupa a todos los niveles de una organización sean estas públicas o privadas con o sin fines de lucro. Mucha relevancia ha tenido los avances tecnológicos en las organizaciones, a partir de la época de los 90's la tecnología ha revolucionado los procesos administrativos y los cambios no solo a la eficiencia de las personas sino también a las operaciones que esta realizan, no solo es importante enfocarse en la elaboración de planes estratégicos y en la definición de las correspondientes tácticas, ellos tienen que adicionar que es mejor implementar controles internos que minimicen el impacto de los riesgos de auditoría en las funciones de la organización.

Los emprendimientos bien estructurados por personas responsables y comprometidas de planear, organizar, dirigir y controlar las actividades han existido desde hace varias décadas atrás, debido a la revolución industrial, surgen o se crean grandes sociedades anónimas donde están separados los propietario o accionistas del gestor de la empresa, es decir, de la persona que administra o dirige dichas empresas u organizaciones.

Por lo tanto un análisis en el proceso administrativo en cuando al control interno y de los riesgos que estos conllevan en auditoría es significativo ya que al no implementarlos de manera correcta o de no identificarlos producirían en las organizaciones fuertes impactos.

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados no se apartan de estos contextos mencionados ya que al ser una organización pública está regulado por entes del Gobierno que Controlan los recursos que estos producen o de las partidas asignadas, por lo cual es importante que estos tengan identificados cuales son los procesos que conllevan el manejo del control interno para

minimizar los riesgos que contraen al no aplicar las debidas políticas de control en las actividades que realicen.

El Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Naranjito, es una organización controlada y monitoreada constantemente por la Contraloría General del Estado mediante exámenes especiales a sus activos y pasivos, por lo cual es de vital importancia para los que trabajan y ocupan puestos estratégicos el correcto y oportuno control interno instalado en sus operaciones diarias ya que esto les garantizara que en un futuro la responsabilidad de sus cargos no se vean afectados por glosas, multas o sanciones económicas que van desde pequeños valores hasta el impedimento de su libertad.

Los controles que aplican en la Municipalidad de Naranjito son Preventivos y Correctivos, el primero ayuda a evitar que algo o alguien atente con los procesos administrativos que se están llevando acabo o de que se salten pasos o documentaciones importantes que pueden afectar la confiabilidad del registro, si llegara a pasar este filtro existen los controles correctivos, estos buscan aplacar el impacto que ha sufrido por no prever los posibles riesgos al monitorear o supervisar los controles internos ya establecidos.

El objetivo principal de nuestro proyecto va orientado a este tema tan delicado, por lo cual, el análisis que haremos al control interno y su incidencia en los riesgos de Auditoria conllevara a verificar si el control interno aplicado en la municipalidad está siendo bien aplicado y orientado a satisfacer las necesidades tanto sociales como económicas y al cumplimiento de sus objetivos establecidos.

MARCO TEÓRICO

Marco Teórico y Referencial

Un proceso Administrativo es el flujo continuo e interrelacionado de las actividades de planeación, organización, dirección y control, creadas para lograr los objetivos que planea la organización o de los objetivos que se piensan efectuar para el fortalecimiento de la misma.

¿Qué es Administración?

La Administración consiste en lograr un objetivo predeterminado, mediante el esfuerzo ajeno. (Terry).

La Administración es una ciencia social que persigue la satisfacción de objetivos institucionales por medio de una estructura y a través del esfuerzo humano coordinado. (Arenas).

La Administración es el proceso cuyo objeto es la coordinación eficaz y eficiente de los recursos de un grupo social para lograr sus objetivos con la máxima productividad. (Martínez).

Entonces partiendo de la definición de estos autores, podemos decir que la administración es el hecho de administrar, gestionar o dirigir empresas, negocios u organizaciones, personas y/o recursos, con el fin de alcanzar los objetivos fijados.

Analizando que es administración, se comprende que un proceso administrativo. Es una herramienta que aplican todas las organizaciones, empresas u entidades para el logro o el alcance de sus objetivos empresariales y así satisfacer las necesidades tanto internamente como de las externas ya sean estas lucrativas o sociales.

Según (SMITH, 1776), argumento las ventajas que generaban las organizaciones al dividir el trabajo, como de segmentar las tareas de generales a especializadas y repetidas (p.15). Smith

aseguro que la división del trabajo aumenta la productividad por que se perfecciona las habilidades y destrezas de los empleados. Partiendo de este punto se puede llegar a concluir que la segmentación de actividades en una empresa optimiza los recursos de esta. Por lo consiguiente es de vital importancia la implementación de Controles Internos para que no haya situaciones que conlleven al robo o desfalcos de activos de la empresa.

Uso de la palabra administración.

Para emplear una frase hay que saber el contexto que a esta se refiere, por lo cual han existido técnico o personas que han dedicado parte de su vida a resolver este enigma para dejarnos conceptos de que es o de que se trata la administración como ciencia.

Según (Breach., 2004, pág. 06) “Es un proceso social que lleva consigo la responsabilidad de planear y regular en forma eficiente las operaciones de una empresa, para lograr un propósito dado”¹

(Mooney, 2004, pág. 06) Afirma “Es el arte o técnica de dirigir e inspirar a los demás, con base en un profundo y claro conocimiento de la naturaleza humana”²

Con estos dos conceptos no da a entender que la administración es la ciencia y arte de saber dirigir el recurso humano para el logro de los objetivos planeados.

La revolución industrial se da a partir o se origina con la invención de la máquina de vapor por el inglés James Watt, en 1769, la cual es utilizada por primera vez en las empresas manufactureras, con estas evitaban pagar a las personas horas extras y a optimizar el tiempo produciendo mayor número de inventarios sin pagar demasiada mano de obra, el segundo

¹ AGUSTIN REYES PONCE; *Administración de empresas teoría y práctica*; México 2004, Limusa pag. 06.

² AGUSTIN REYES PONCE; *Administración de empresas teoría y práctica*; México 2004, Limusa pag. 06.

complemento de esta revolución industrial fue el descubrimiento de la división de trabajo, mediante este proceso el recurso humano se especializaba en realizar una función específica haciéndoles hábiles y diestros para aquello y no se encargaban de todo el proceso involucrado en la elaboración de algún producto, limitando sus habilidades ya que al saber todo el proceso de elaboración de un artículo no se detenían en optimizar una habilidad específica, actividad que es más práctica que aprender todo un sistema complejo de elaboración.

¿Qué es control interno?

“Algunas cosas están bajo nuestro control y otras no. Las que están bajo nuestro control son opinión, cualesquiera que sean nuestras propias acciones. Las cosas que no están bajo nuestro control son cuerpo, propiedad, reputación, comodidad y, en una palabra cualquiera que no sea acción nuestra”. (Epiteto)

El control interno es un procedimiento donde integra actividades operativas, diseñadas para proteger la fiabilidad de la información que se requiere. No todas las organizaciones, empresas, instituciones o personas sean estas naturales o jurídicas tienen implementado uno o varios sistemas de control interno, por diferentes razones de políticas internas de cada entidad o por razones de tamaño o por el simple hecho de la actividad que estas realizan pueden influir de manera negativa para la implementación de controles que minimicen el impacto de los riesgos de auditoría.

En otras palabras según (Lybrand, 2010, pág. 4) en su libro Los nuevos conceptos del Control Interno en su Pág. 4 el “control interno utiliza leyes, normas o reglamentos que fijan o que regulan los procedimientos que se deben seguir”.³

³ COOPER & LYBRAND; Los nuevos conceptos del control interno: informe COSO en la Pág. 04. Imp. Díaz d Santos

El Control Interno es definido de maneras diferentes y por consiguiente aplicado en formas distintas. Esa es, posiblemente, su mayor dificultad inherente. (Mantilla, 2013)⁴.

De todas las investigaciones y modelos implementados el más significativo o el más utilizado es el COSO, no solo a nivel nacional sino internacional, el COSO define al Control Interno como un proceso, ejecutado por los altos funcionarios como lo es la junta de directores o por el administrador o el gerente general, diseñado para dar seguridad con los logros de los objetivos de las organizaciones.

Según este mismo autor en su libro Auditoria del Control Interno establece que el COSO son las siglas, en inglés, de Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission. (Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión de normas), establece 5 elementos:

- Entorno de control
- Evaluación de Riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

Entorno de control.

Las principales funciones del entorno de control son las siguientes:

- Se asigna de autoridad y responsabilidades.
- Estructura organizacional.
- Se comparten u comunican los valores organizacionales.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

4 SAMUEL ALBERTO MANTILLA B.; Auditoria del Control Interno; Bogotá-Colombia 2013;Ecoe

- Políticas y prácticas de Recursos Humanos.

Evaluación de riesgo.

Las principales funciones de la evaluación de riesgo son las siguientes:

- Objetivos globales de la entidad.
- Objetivos a nivel de actividad.
- Identificación, valoración y consecuencia de riesgos.
- Manejo del cambio.

Actividades de control.

Las principales funciones que destacan en las actividades de control son las siguientes:

- Existencia de las políticas apropiadas, sistemas y a los procedimientos necesarios con respecto a cada una de las actividades de la organización.
- Existencia de actividades de control tanto manuales como computarizadas administrativas u operacionales, generales o específicas
- Identificación de las actividades de Control para que sean usadas apropiadamente.

Información y comunicación.

Información tanto interna como externas que deben ser obtenidas, identificadas, capturadas, procesadas y reportadas por el sistema de información basados en planes estratégicos enlazados a las estrategias gerenciales para que sean cumplidos de manera eficiente y eficaces.

Supervisión.

En general, los sistemas de Control Internos están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las

limitaciones inherentes al control, sin supervisión los programas o sistemas de control no servirán de mucho, ya que es importante que se monitorice tanto al personal como las actividades y resultados que estos o que la organización en general obtengan en determinado periodo.

Con un buen sistema de Control Interno se minimizan los riesgos de auditoria de manera significativa. El riesgo de auditoria es un conjunto de variables, este también incluyen elementos de difícil mediación que generan que su gestión organizativa se vea mermada y deba enfrentar desafíos mayores y complejos, la eventual existencia de que hayan riesgos de Auditoria es eminente, debido a los procesos, leyes y reglamentos que cada organización debe cumplir.

El control interno es el eje fundamental de la empresa para que sus actividades giren con o se den con normalidad, que gracias a él se prevén que los riesgos de auditoria no generen multas, sanciones o despidos por malversación de bienes o por alteración de documentaciones, el control interno es el filtro para los dueños de las empresas no contraigan sanciones o glosas por parte de la Contraloría del Estado.

¿Qué es auditoria?

Auditoria es el sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y evidenciar sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. (Guatierrez, 2011)⁵

Por lo tanto podemos definir que la auditoria es un examen donde se verifica que la información presentadas así como de las actividades que realiza la empresa estén realizadas de forma correcta atendida a las leyes, normas y legalmente establecidos.

⁵ ALBERTO PEÑA GUTIERREZ, *Auditoria. Un enfoque práctico*; Parainfo, España 2011

Riesgos de Auditoría

Es el riesgo que resulta de que los estados financieros o contables contengan errores u omisiones significativas en su conjunto, no detectados o evidenciados por los sistemas de control de la entidad ni por el propio proceso de auditoría. En definitiva, es el riesgo de emitir un informe de auditoría inadecuado.

Los factores de riesgos que se pueden identificar son dos, riesgos cualitativos que se refieren a cualidades, procesos, y cuantitativo que tienen que ver con dinero que son los estados financieros.

El riesgo de auditoría hay que descomponerlo en tres, que son los siguientes:

- Riesgo inherente
- Riesgo de control
- Riesgo de detección

Riesgo inherente.

Es el que ocurre en la información de la organización, independientemente si existen o no sistemas de control interno implementados, este tipo de riesgo depende de: el tipo de negocio implementado, de su medio ambiente donde se desenvuelve la empresa, del tipo de transacción que esta realiza o del tamaño de la misma.

Riesgo de Control.

Es el riesgo de que el sistema de control interno implementado por la organización no prevenga, detecte o corrija errores en cuanto transacciones, políticas de control o que se salten procesos. Este tipo de riesgo se evalúa mediante el conocimiento y comprobación de leyes, manuales o ciertos parámetros ya establecidos de comportamientos hacia ciertas circunstancias, a

través de pruebas de cumplimiento si se están o no llevando a cabo los procesos, políticas o manuales ya implementados.

Riesgo de detección.

Es el riesgo de que un error u omisión significativa existente no se haya detectado por el Control Interno ni por el proceso de auditoría, este riesgo está directamente relacionado con los procedimientos que el auditor aplique para el procedimiento seleccionado de detección de amenazas para la organización.

Importancia de los registros en el tiempo oportuno según (Coulter, 2012)

La mayoría de las organizaciones pasan por desapercibida al tiempo, factor muy importante para que se den las actividades de una forma oportuna y eficiente, el tiempo que emplea en realizar una tarea específica por ejemplo marca la diferencia de que se está o no cumplimiento el control interno a entera satisfacción y este no afecte los riesgos de auditoría. Por esta razón el registro del tiempo permitirá saber en qué se va el tiempo y ¿por qué?

Por lo general se establecen parámetros de tiempo para realizar determinadas actividades pero para esto se debe considerar lo siguiente:

- Preparación de la información
- Tiempo de reflexión
- Tiempo para procesar la información
- Tiempo para que la información se compruebe
- Tiempo para revisar.

DESARROLLO

El problema

Planteamiento del Problema

Los agigantados pasos de la creciente era tecnológica y los constantes cambios en las normativas del país, han hecho que las empresas, organizaciones o personas creen sistemas de control interno para salvaguardar sus intereses de los riesgos eminentes que sus activos puedan sufrir, además de los controles que realizan o que se ven obligados a seguir ya que están normados por las leyes que el gobierno les impone, por tales razones los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales no se apartan de este concepto, siendo su principal problema la implementación acertada de controles internos que minimicen el impacto de los riesgos de auditoría ya que se encuentran siempre pasando por exámenes especiales.

Delimitación del tema.

País: Ecuador

Región: Costa

Provincia: Guayas

Cantón: Naranjito

Sector: Urbano

Área: Administrativa

Tema: Control Interno y su relación con los Riesgos de Auditoría.

Objetivos

Objetivo General

Analizar las políticas Administrativas del Control Interno del GAD Municipal del Cantón Naranjito y su incidencia en los Riesgos de Auditoria.

Objetivos Específicos

Evaluar el Control Interno que se está aplicando con los objetivos de la empresa.

Establecer políticas de control acorde a las necesidades de la GAD Municipal.

Rediseñar el Sistema de Control Interno para minimizar el impacto en los Riesgos de Auditoria.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN NARANJITO

Misión.

Promocionar el desarrollo integral, la sostenibilidad y la competitividad del GAD Municipal, para contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de nuestro cantón, impulsando la generación de competencias en todos los ciudadanos, para que accedan a los beneficios de desarrollo y participen en su planeación y ejecución, mediante el óptimo uso de los recursos municipales, un talento humano altamente calificado y la excelencia en la prestación de servicios.

Visión.

Alcanzar un impacto social, fortaleciendo la calidad de vida, el civismo y la cultura de los ciudadanos de nuestro cantón, generando oportunidades de crecimiento y bienestar, basados en una organización moderna y en un talento humano especializado.

Valores Institucionales:

- Responsabilidad: En el GAD Municipal de Naranjito los parámetros y normas se cumplen, actuando con la firme disposición de asumir las consecuencias de las decisiones propias y respondiendo a ellas.
- Honestidad: Desempeñar nuestras funciones honestamente en un ambiente de rectitud, esmero y confianza.
- Compromiso: Autoridades y colaboradores comprometidos en servir y dar lo mejor con una superación constante en beneficio de los naranjiteños.
- Ética: En cada decisión que tomemos, estará inmiscuida siempre la ética, como uno de nuestros cimientos de conducta moral.
- Respeto: Predominar el buen trato y reconocimiento con los trabajadores, ciudadanos, proveedores, y gobierno; con el medio ambiente y demás entorno social.
- Transparencia: Proceder con veracidad e información abierta y oportuna.

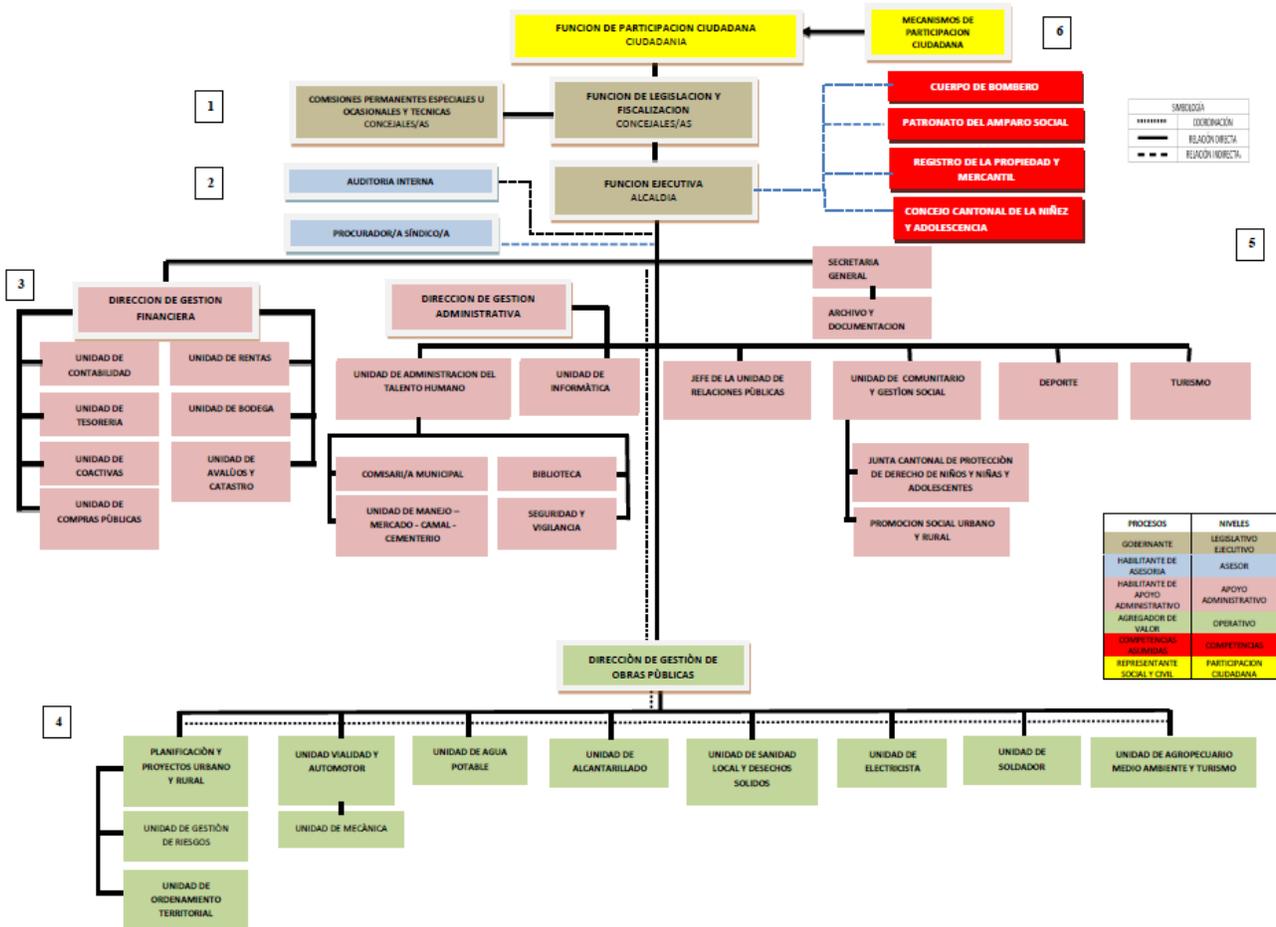
Niveles de participación del personal

- Directores (alta incidencia)
- Jefes departamentales (media incidencia)
- Personal de apoyo (baja incidencia)

Organigrama funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón

Naranjito

Figura 1.- Organigrama Funcional del GAD de Naranjito



Fuente: GAD Municipal del Cantón Naranjito

Personal

El GAD Municipal del cantón Naranjito cuenta con un Organigrama Funcional donde se describe en su mayoría los puestos o cargos de la municipalidad, además de poseer un manual de clasificación de puesto donde describe las funciones de cada puesto o cargo a desempeñar de las funciones y responsabilidades que deben cumplir.

Dirección

La función administrativa que cumple la Dirección de la misma tiene como proceso planificar, influir, guiar y coordinar con el jefe de Talento Humano que el personal estese

motivado y que el mismo cumpla sus funciones a cabalidad como de los reglamentos establecidos.

Interés por el servicio

El día a día hace que el GAD Municipal del cantón Naranjito ofrezca un servicio de calidad con calidez a todo usuario que tramite, pague o solicite algún tipo de servicio por aquello los servicios brindados siempre se rigen a:

- Ley del anciano
- Ley de discapacidades
- Ley para el comportamiento del servidor publico
- Ley de ética
- Ley orgánica de servicio publico
- Código de trabajo

Motivación

El GAD Municipal del cantón Naranjito cuenta con un personal altamente capacitado para atender a sus usuarios con amabilidad ya que se encuentra motivada y comprometida a ofrecer un servicio de alta calidad. La motivación que los impulsa son debidos a los múltiples estímulos que se han venido otorgando tales como:

- Seguridad laboral
- Oportunidades de crecer
- No explotación
- Feriados y horas extras
- Celebraciones especiales, canastas, integraciones del personal.

Control

La municipalidad monitorea el rendimiento y trato que ofrecen los servidores públicos frente a los objetivos planteados.

Cada director está encargado de realizar el esquema de control interno hacia el personal que está a su cargo, cabe mencionar que el GAD de Naranjito cuenta con tres direcciones la Administrativa, Financiera y de Obras Públicas para verificar que se realicen eficientemente las tareas que llevan al cumplimiento de las metas fijadas.

Se manejan principios y valores institucionales, asegurándose que sus colaboradores dejen en alto el nombre de la institución brindando un servicio de excelencia. Además emplean en sus transacciones diarias el Sistema de Corporativo de Gestión Pública (SCGP) así como de los manuales de la Contraloría General del Estado.

En el esquema de control interno de la empresa se manejan aspectos importantes tales como:

Preventivo.

Busca prevenir errores – Planes preventivos

Correctivo.

Se dividen en sanciones y correcciones de los procesos y conductas que se evitan cometer para no caer en los mismos errores – Planes correctivos

Control estratégico.

En este punto se realizan actividades previniendo los niveles de riesgo de cada proceso- Planes estratégicos

Procesos administrativos del GAD Municipal

De los procesos administrativos que lleva la municipalidad acotaremos estos dos:

- Adquisición de bienes
- Contratación de personal

Adquisición de bienes.

Dentro del proceso administración que sigue el GAD Municipal del Cantón Naranjito, tiene establecidos los siguientes parámetros:

- Requerimiento revisado por la Máxima Autoridad
- Informe de Disponibilidad Presupuestaria
- Aceptación del jefe inmediato superior
- Solicitud de bodega
- Certificación de compras publicas
- Factura
- Constatación de lo solicitado en la factura
- Cancelación de factura
- Ingreso al Sistema de Corporativo de Gestión Pública (SCGP)
- Entrega de lo solicitado al requirente
- Informe de satisfacción del departamento que solicito el bien.

Contratación de personal.

El ingreso de nuevos recursos humano se lo hace bajo un estricto apego al proceso ya establecido el cual se debe cumplir a entera satisfacción para que un futuro no hayan inconvenientes o sanciones, el proceso administrativo es el siguiente:

- Recepción y derivación de la necesidad a contratar (el tipo de profesional que necesita el área)
- Solicitud de la Dirección correspondiente al requirente a la Máxima Autoridad.
- Autorización por parte del Alcalde para contratar
- Selección Idónea (3 aspirantes) por parte de la Unidad de Talento Humano para el ingreso del personal.
- Solicitud de partida presupuestaria
- Elaboración del Contrato
- Cada proceso tiene su control interno ya establecido.

Control interno aplicado en el GAD Municipal

Adquisición de Bienes.

- Sin disponibilidad presupuestaria no se adquiere así haya la necesidad
- Sin la solicitud de bodega no se puede adquirir
- La factura no se puede cancelar si no hay 3 cotizaciones, y la de menos precio es el proveedor ganador dependiendo del monto de compra.
- Verificación que todo lo solicitado estese acorde con lo requerido y con la cotización más baja.
- Ingreso al sistema si todo está en orden y si todo lo solicitado llego en perfectas condiciones.

Contratación de personal.

- Sin la necesidad no se puede saber que personal hace falta para alcanzar los objetivos de cada departamento
- Sin la autorización del Sr. Alcalde no se puede contratar ya que se está pasando por alto el mayor control interno que es el visto bueno por parte de la máxima autoridad el designa a los 3 candidatos a desempeñar el puesto q se detalla en la necesidad
- La unidad de talento humano es la encargada de verificar el más idóneo para desempeñar el puesto verificando el manual de funciones y los requisitos establecidos en la LOSEP para contratar, si alguno no llegara a tener o no pudiera ejercer cargo público el segundo más optado es contratado
- Después de realizarle una entrevista y de verificar los datos proporcionados en la hoja de vida se procede a solicitar al Departamento Financiero La Disponibilidad Presupuestaria, sin esta no se puede realizar el contrato
- Elaboración del contrato aplicando las leyes vigentes en el marco legal establecido.

Por pasar por alto uno de los Controles Interno detallado ocasionaría la sanción de la persona que estuvo a cargo del proceso respectivo, cada departamento es responsable del manejo de la información, de que se cumplan los controles internos ya establecidos por la municipalidad, todos los funcionarios ejercen un control preventivo ante los inminentes riesgos de auditoria, contenido en los procesos el empleado que faltare a dicha disposiciones será sujeto a las observaciones, sanciones, multas e impedimento de la libertad dependiendo de la gravedad de cada caso de Auditoria.

El Control Interno es la herramienta principal que maneja el Director Administrativo para la coordinación de las responsabilidades de los empleados de la Institución con las disposiciones reglamentadas por el Estado.

Podemos decir que el impacto que genera el Control Interno en la Administración es proteger los activos de la Institución de algún robo, daño o mala utilización del mismo, obtener la información de manera correcta y de forma fiable; y, del mismo modo se puede verificar los medios necesarios para comprobar la veracidad de la información, facilitar y promover la eficiencia en todos los procesos implementados en la Administración así como de cada rol de cada funcionario y por último y no menos importante la adhesión a las políticas de la dirección de la Municipalidad.

CONCLUSIONES

- Analizando las políticas de Control Interno del GAD Municipal del Cantón Naranjito se muestra lo complejo de su procedimiento Administrativo.
- Se determina que nuestro análisis es oportuno para fijar nuevos Controles Internos que minimicen el impacto de los Riesgos de Auditoria en sus Procedimientos Administrativos.
- La aplicación del Control Interno existente ha hecho que los riesgos de Auditoria en los exámenes realizados no hayan sido fuertes o significativos para el GAD Municipal del Cantón Naranjito ya que se están cumpliendo.
- El Departamento de Auditoria Interna realiza de forma periódica exámenes especiales y especializados de ciertos aspectos, haciendo de vital importancia el cumplimiento de las leyes, procesos, normas y controles establecidos en el GAD Municipal del Cantón Naranjito para que este no sea sancionado.
- El ambiente en cual se desarrolla la municipalidad son las actividades propias de los municipios, por lo cual, la actividad principal que ofrece son los servicios a la ciudadanía, estos son de calidad, brindado un buen trato y resolviendo toda inquietud que la ciudadanía presente ante este ente. Sin embargo el bajo flujo de circulante y la caída del precio del petróleo ha hecho que todos los Gobiernos Autónomos se vean afectados haciéndolos reducir sus presupuestos.
- La planeación del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Naranjito es de suma importancia, ya que es la base para la fijación de metas y objetivos, las cuales son propuestas por la máxima Autoridad y los Directores de las diferentes áreas; los jefes departamentales se plantean sub-objetivos, fijando de esta

manera el curso concreto de acción a seguir para cumplir con los objetivos generales ya planificados y orientando de esta manera al personal que está a su cargo.

- La visión de esta empresa tiene como objetivo, alcanzar el fortalecimiento de la calidad de vida, el civismo y la cultura, en base a esto se deben implementar o diseñar estrategias y tomar decisiones a fin de que se cumpla esto a largo plazo sin afectar el correcto desempeño de sus funciones.
- La adecuada organización y supervisión dentro de la Municipalidad puede llegar a ser de vital importancia en el éxito o fracaso de la misma, podemos decir que una entidad bien organizada posee preeminencia competitiva y buen prestigio dentro de la comunidad, frente a aquellas que no han establecido Procesos Administrativos adecuados y orientados a satisfacer las necesidades institucionales.
- Esta organización se encuentra bien orientada, ya que al establecer sus valores corporativos muestran claramente un compromiso con el pueblo naranjiteño, brindando siempre un servicio de calidad a la ciudadanía.
- El GAD Municipal se encuentra bien ordenado en cuanto a sus Procesos Administrativo ya que cuenta con manuales que explican cuáles son las tareas específicas que debe desempeñar cada uno en pos del cumplimiento de los objetivos establecidos de manera que no existen espacios en blanco que influyan a desarrollar de manera errónea sus funciones.
- La Municipalidad posee como diseño organizacional un organigrama funcional, departamentalizado por funciones correspondiente a cada proceso que lleva a cabo, el cual tiene ventaja de permitirle tener un desempeño general y eficiente, ya que este

tipo de diseño organizacional prioriza una estrecha supervisión, un estricto control y una rápida comunicación entre subordinados y superiores.

- El proceso de control interno que realiza el GAD Municipal del Cantón Naranjito se considera tres aspectos importantes : 1) Se previenen errores, en donde cada Director o encargado de área establece estándares o parámetros para ver si hay variaciones o errores en el proceso que realicen de esta manera prever que no se desarrollen errores significativos que ocasionen sanciones o desprestigios a la dirección, 2) de corrección del proceso, en este paso lo que se va a medir es el desempeño de cada empleado a fin de verificar si ellos están realizando su trabajo correctamente comparando con los estándares establecidos y si estos no se cumplen se procede con la sanción para el empleado y a su vez la corrección del mismo, evitando errores nuevamente, y que se vea afectada la imagen y la actividades que realizan a diaria la municipalidad 3) control estratégico, se controla cada uno de los procesos que los niveles con mayor riesgo sean de mayor control y los de menor riesgo que tengan menor control y así optimizar los recurso evitando que se generen riesgos de auditoria que se pueden evitar aplicando adecuados controles internos.

BIBLIOGRAFÍA

1. Aguado, J. F. (2010). *La administración de los sentimientos de la organización*. Mexico: Panorama Editorial.
2. Arenas, J. A. (s.f.).
3. Barbolla, M. G. (2009). *Guia de Control Interno* . Trillas.
4. Barquero, M. (2013). *Manual practico de Control Interno teoria y aplicación práctica*. Profit Editorial.
5. Breach. (2004). *Administracion de empresas teoria y práctica*. En A. r. ponce. Mexico.
6. C., G. B. (2010). *Nuevo plan de Contabilidad* . Madrid: PARAINFO.
7. Carmen de Salas Nesteres, E. A. (2006). *Guias de Auditoria del sistema de Gestion de prevención de Riesgos Laborales*. Madrid: Diaz de Santos.
8. Coulter, S. P. (2012). *Administración y planificación del Tiempo*. Madrid: Diaz de Santos.
9. Epiteto. (s.f.).
10. Estupiñan, R. (2015). *Administración de Riesgo ERM y la Auditoria Interna*. Bogotá: ECOE.
11. Florentino Fernandez, D. I. (2010). *Manual para la formacion del Auditor en prevencion de Riesgo Laborales*. Lexnova.
12. Guatierrez, A. d. (2011). *Auditoria. Un enfoque práctico*. España: Parainfo.
13. Gutierrez, A. D. (2011). *Auditoria. Un enfoque Practico*. España: Parainfo.
14. Horngren. (2010). *Contabulidad, Administración y Finanzas*. Mexico: EDICOLOR.
15. Luna, O. F. (2005). *Sistemas de Control Interno para las organizaciones*. Lima: IICO.
16. Lybrand, C. &. (2010). *Los nuevos conceptos del control interno: informe COSO*. Madrid: Diaz d Santos.
17. Malica, C. C. (s.f.). *Imagen Profesional on line*. Recuperado el 23 de agosto de 2017, de

Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas:

<http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>

18. Mantilla, S. A. (2013). *Auditoria del control interno*. Bogota: ECOE.
19. Martínez, L. M. (s.f.).
20. Mooney, J. (2004). En A. R. Ponce, *Administración de empresas teoría y Práctica* (pág. 6). México.
21. Moreno, A. P. (2014). *Fundamentos del Control interno*. Internacional Thomson Editores.
22. RINCON C. LASSO MAEMOLEJOS, A. B. (2012). *Contabilidad del siglo XXI*. Bogota-Colombia: ECOE.
23. Romero, J. (2006). *Principios de Contabilidad*. Mexico: Mc. Graw Hill.
24. SMITH, A. (1776). *La riqueza de las naciones*.
25. Stoner, J. A., Freeman, R. E., & Jr., D. R. (2016). *ADMINISTRACION*. Mexico: Person Prentice Hall.
26. Terry, G. R. (s.f.).
27. Valdivieso, B. (2011). *Contabilidad General*. Quito-Ecuador.