



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**PROCESO DE TITULACIÓN**

**JUNIO – OCTUBRE 2021**

**EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA**

**PRUEBA PRÁCTICA**

**INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO (A) EN CONTABILIDAD  
Y AUDITORÍA**

**TEMA:**

**Control Interno de los Procesos Contables en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la  
Parroquia Caracol Período 2020.**

**EGRESADA:**

**Jonely Jomaira Santillán Mora**

**TUTOR:**

**Ing. María Alexandra Rodríguez Gómez**

**AÑO 2021**

## RESUMEN

El trabajo que se realizó consiste en encontrar cada una de las problemáticas y como la falta de control afecta directamente a la institución y de tal manera al cumplimiento de los procesos contables, el control interno es una herramienta de gestión la cual ayuda a la organización a un correcto desempeño y funcionamiento de los procedimientos. Los componentes del control interno : el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. Por otra parte los procesos contables son conjuntos de procedimientos que se realizan dentro de cualquier tipo de institución ya sean estas públicas o privadas, para obtener un buen resultados de los procesos se deben de realizar una serie pasos los cuales tienen que ser realizados de manera correcta. Dentro de la realización de estudio de caso de pudieron identificar algunas problemáticas que afectan al cumplimiento de los procesos contables del GAD Parroquial Caracol como lo es el no registro de la transacciones en el momento que ocurren, deficiente control de inventario ya que la forma en que lo realizan solo es física y manual, no cuentan con un manual de control entre otros, las cuales de uno u otra forma impiden que los procesos contables y los objetivos de la institución se cumplan de la mejor forma.

**Palabras claves:** Control interno, procesos contables, eficiencia, actividades, monitoreo

## ABSTRACT

The work that was carried out consists of finding each of the problems and as the lack of control directly affects the institution and in such a way the compliance with accounting processes, internal control is a management tool which helps the organization to correct performance and operation of the procedures. The components of internal control: the control environment, the organization, the suitability of the personnel, the fulfillment of the institutional objectives, the institutional risks in the achievement of such objectives and the measures adopted to confront them, the information system, the compliance of legal and technical standards; and, the timely correction of control deficiencies. On the other hand, the joint accounting processes of procedures that are carried out within any type of institution, whether public or private, in order to obtain good results from the processes, a series of steps must be carried out, which must be carried out correctly, Within the case study, they were able to identify some problems that affect the fulfillment of the accounting processes of the GAD Parroquial Caracol, such as the non-registration of transactions at the time they occur, poor inventory control since the way in which They do it only physically and manually, they do not have a control manual among others, which in one way or another prevent the accounting processes and the objectives of the institution from being fulfilled in the best way.

**Keywords: Internal control, accounting processes, efficiency, activities, monitoring**

## **INTRODUCCIÓN.**

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia rural Caracol, se sitúa en la Provincia de los Ríos, Cantón Babahoyo, Parroquia Caracol, en las calles 10 de agosto Buena y Ventura Burgos s/n. Es una entidad del estado sin fines de lucro que pertenece al sector público no financiero, el GAD cuenta con número de RUC 1260030050001. El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia rural Caracol, es una entidad pública sin fines de lucro y es regulada por la Constitución de la República del Ecuador y el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, el presente trabajo investigativo está enfocado en el estudio detallado del control interno de los procesos contables que se desarrollan en esta institución.

El presente caso de estudio está relacionado con la de investigación “Auditoría y control”, puesto que se llevar a cabo el control interno de los diferentes procesos contables que se ejecutan en esta organización. La metodología de investigación para el desarrollo de este estudio consta de modalidad cualitativa, así como la investigación descriptiva puesto que nos permitirá puntualizar los diferentes puntos de vista obteniendo información precisa de la situación problemática que se presenta en el GAD parroquial Caracol.

## **DESARROLLO.**

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Caracol es una institución del sector no financiero, y se conforma de acuerdo al área administrativa - financiero, la cual consta de varias direcciones las cuales están subdivididas en Presidencia y Secretaría -Tesorería, contando con un total de nueve colaboradores que están divididos en las áreas antes mencionadas, teniendo como su principal representante al Sr, Marcos Massuh Gonzáles. Los GAD son entidades las cuales gozan de personería jurídica de derecho público, cuentan con autonomía política, administrativa y financiera, estos están integrados por los distintos órganos que se encuentran estipulados dentro de la COOTAD para el desarrollo y cumplimiento de la competencias que le correspondan.

Según indica la COOTAD (2017), Esta entidad cuenta con un número de competencias exclusivas que debe ejercer entre ellas se destacan:

- Hacer planificaciones junto a otras instituciones del sector público y su correspondiente ordenamiento territorial coordinando con el GAD cantonal y Provincial
- Gestionar y coordinar los diferentes servicios públicos que les designen los otros niveles de gobiernos.
- Promover e incentivar actividades productivas comunitarias para la protección y preservación de biodiversidad y el ambiente de los habitantes de las comunas, recintos y otros asentamientos rurales, entre otras.

Tiene como misión “Fomentar y tutelar la autonomía y unidad de los gobiernos parroquiales, aglutina y forja la participación ciudadana y promueve el desarrollo integral y humano-sustentable de las comunidades rurales; con observancia de los principios de

diversidad, pluralidad, transparencia, equidad y solidaridad. Actúa mediante la organización, orientación, asesoramiento, capacitación, asistencia técnica, generación de políticas e incidencia, para el fortalecimiento de la comunidad”. (GAD Parroquial Caracol, 2015)

Su visión está enfocada en “Ser protagonista en las propuestas y ejecución de la reforma del Estado y el desarrollo rural. Con su apoyo oportuno y eficiente, las parroquias cuentan con gobiernos democráticos, autónomos, coordinados y participativos, que promueven el desarrollo integral y humano-sustentable de las comunidades rurales. El Gobierno Parroquial implementa su trabajo y se organiza bajo criterios de una administración desconcentrada, moderna, participativa y sostenible”. (GAD Parroquial Caracol, 2015)

Este tipo de organizaciones garantiza el bienestar y desarrollo de los habitantes, promoviendo el buen vivir y ofreciendo una mejor calidad de vida a la población. Para ello es necesario que el GAD cumpla con sus deberes y obligaciones de manera oportuna, y esto se evidencia en el desarrollo de sus procesos contables que son de suma importancia, dado a que tienen como única finalidad de ordenar, registrar, medir y analizar todos los movimientos y operaciones de forma sistemática en un determinado periodo dentro de una organización.

Los procesos contables permite obtener datos e información que ayudan en el proceso de toma de decisiones sobre la gestión realizada por parte de la misma, con la intención de cumplir con los objetivos que se plantearon, por otra parte el proceso contable posee ventajas dentro de cual tipo de organización ya nos permite tener toda la información actualizada y tenerlas a la mano cuando estas sean requeridas. Los procesos contables que realiza el GAD parroquial de Caracol son los siguientes:

*Tabla 1**Procesos Contables GAD Parroquial Caracol*

<b>Procesos Contables del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Caracol</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Proceso de recepción y análisis de los documentos habilitantes para el proceso contable tales como, factura, acta entrega y recepción, orden de compra.</li> <li>• Análisis de la documentación que este completa para proceder con compromiso o lo que administrativamente se conoce como devengado afectado a la partida correspondiente.</li> <li>• Con el ingreso y registro de transacción se elabora el estado financiero mismo que se registra en el sistema contable para transparentar las asignaciones que recibe el GAD Parroquial Rural de Caracol.</li> </ul>

*Elaborado por el autor*

El proceso contable que realiza el GAD Parroquial inicia por la recepción de documentos y análisis de documentos que los habilitantes para dar inicio al proceso, luego viene el análisis para observar si la documentación esta correcta para poder proceder con compromiso administrativamente o lo que se conoce como devengado afectando a cada apartidar correspondiente, con el ingreso y registro de transacciones se empiezan a realizar los estados financieros mismo que se registran en el sistema contable.

El autor (Catacora, 2018) señala al proceso contable como el conjunto de pasos y procedimientos los cuales son utilizados para realizar y registrar todas las transacciones y operaciones en los libros contables, los cuales se ejecutan dentro de una entidad de la misma forma se lo denomina como una actividad diaria de un sistema.

El control interno dentro de cualquier institución ya sea pública o privada se considera como un elemento de vital importancia en todos los procesos que se desarrollan dentro de la administración, gracias a esto se puede verificar que todas las actividades o funciones designadas,

las cuales son efectuadas con total responsabilidad llegando así al cumplimiento de los objetivos y alcanzando las metas establecidas. Al ejercer diferentes controles con respecto al control interno se pudo verificar diferentes problemáticas dentro del GAD parroquial.

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en el capítulo 2 del sistema de control interno en el art. 9 indica que “El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución, que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control”. (Ley de Contraloría General del Estado, 2015)

Según (Mantilla, 2018, pág. 3) define el control interno como un proceso ejecutado por la junta de directores, la administración principal y otro personal de la entidad, diseñado para proveer seguridad razonable en la relación con el logro de los objetivos de la organización. Tales objetivos son la eficacia y la eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y los registros, cumplimiento de normas, obligaciones y salvaguarda de activos, a su vez el CI previene y detecta errores o fraudes dentro de cada uno de los procesos que se ejecutan en la empresa.

Los componentes del control interno conoce el ambiente control el cual da lugar al ámbito en que las personas desarrollan sus actividades de control responsablemente lo que sirve como base para los otros componentes, de esta manera la administración y gerencia analizan cada de uno riesgos para el logro de los objetivos que la institución pretende alcanzar. Durante ese tiempo se

recepta y emite la información de importancia. El procediendo total es monitoreado y revisado cuando las circunstancias lo demuestran. (Estupiñan, 2015)

- Ambiente de control. Analiza el comportamiento dentro del GAD Parroquial influye de manera directa en la conciencia de los colaboradores respecto al control.
- Evaluación de riesgos. Utiliza mecanismo para evaluar y analizar los riesgos para poder alcanzar los objetivos que persigue el GAD Parroquial Caracol, incluyendo los riesgos particulares asociados con el cambio.
- Actividades de control. Crea un ambiente de control eficaz evaluando los logros y a su vez evalúa los riesgos.
- Información y comunicación. Sistemas que permiten que el personal de la institución emita y recepte la información que se necesita para el desarrollo, gestión y control de las operaciones.
- Monitoreo y evaluación. Evalúa la calidad del control interno en el tiempo. Es de gran importancia para determinar si se está trabajando de la forma prevista y de ser el caso se pueda realizar correcciones.

Para (Laski, 2018) el riesgo inherente “es un trabajo o proceso, el cual no puede ser eliminado dentro del sistema, ya que en todo proceso o trabajo se van a encontrar riesgos tanto como para la ejecución de las actividades y para las personas.”

En el cuestionario de control interno se realizan un numero de preguntas que tengan referencias a los controles que realizan en cada área de auditoría utilizado como medio para hacer énfasis a la forma de la estructura o forma del control interno, en donde los cuestionarios

suelen tener dos tipos de respuesta “sí” y “no”, si una respuesta es “no” está indica deficiencia en el control interno dentro de la institución. ( Arens & Elder, 2007)

Un sistema contables posee la información contable y financiera de una institución o empresa, con la ayuda de los sistemas es posible comprender la situación económica de la misma de forma eficaz y rápida, a través de un sistema se espera crear pauta o normas para tener el control de todas las operaciones y de la misma forma clasificar todas las operaciones contables y financieras que se realizan día a día. (Navarro, 2015)

La información que se presenta con respecto al manejo de las operaciones que se ejecutan dentro del GAD Parroquial Caracol tales como la recepción de facturas, actas de entrega y órdenes los cuales son documentos habilitantes para la realización del proceso contable no son llevados de manera sistemática, es decir no se registran de forma ordenada y de manera oportuna, donde no se podrá obtener reportes contables confiables afectando al proceso de toma de decisiones.

Los registros contables son documentos físicos donde se maneja las operaciones que realiza una empresa, se refleja todo movimiento contable de la institución con el objetivo de proporcionar información financiera del mismo. Aquí intervienen dos cuentas, por un lado, los egresos que estos cuando aumentan de registran en le debe y por el activo cuando disminuye se registra en el haber. (Rios, 2020)

Esta problemática ocasiona que los registros de las transacciones no sean ingresados al sistema contable diariamente como corresponde y al momento de solicitar la información al personal contable ésta no llega en el tiempo establecido afectando la ejecución de los procesos

contables y también se producen retrasos de las diferentes actividades que son ejecutadas en las determinadas áreas administrativas del GAD Parroquial Caracol.

Otro de los problemas que se identifica en el GAD Parroquial es que presenta un deficiente control de inventario, al no poseer un sistema de inventario, el registro de las existencia se lo realiza de forma física y codificada por lo que no se logra tener con exactitud el total de bienes administrativo y existencia de la institución con el que cuenta la institución, el cual no permite saber con seguridad si a todos los bienes se le realiza la respectiva depreciación acorde sus vida útil, este problemática se ve reflejada al momento de realizar el registro contable puesto que no se tendrá una información exacta que permita el cumplimiento de los procesos contables.

Según el Art. 29 de (Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público, 2017) “Son activos identificados como materiales o suministros consumibles durante el proceso de producción, en la prestación de servicios o conservados para la venta o distribución, en el curso ordinario de las operaciones”.

Al no tener un sistema para el control del inventario este problema ocasiona que la información contable con respecto al inventario no sea confiable y se incurre a cometer ciertos errores al momento que se realiza el registro en los libros contables ya que no se puede observar si las cantidades que se registren sean las correctas y coincidan con la existencia en físico, esto también afecta en el procedimiento de los procesos contables.

La institución presenta no maneja un control en lo que respecta a las actividades de control contable y financiero esto se debe a que no presenta un manual de control que permita identificar las correctas acciones que deben de desempeñar el personal contable de la institución para cumplir

con cada una de las funciones asignadas de forma diaria provocando que la información contable no se procese ni se genere de manera confiable.

Según (Galvis Santiago & Gomez Padilla, 2015) definen a el “manual de control contable como el principal componente para la correcta implementación de un sistema de control interno eficiente y eficaz. Descripción detallada de todo el sistema de control interno a implantar en la organización, con detalles de lo correspondiente a cada área.”

Esto provoca que dentro de cada departamento existan poco compromiso con respecto al manejo de la información contable, ocasionado que no se logre controlar de manera eficiente las actividades que se realizan en las diferentes áreas lo que influye en que los procesos contables no se cumplan de forma adecuada, provocando en muchos casos que el personal administrativo tome sus propias decisiones sin contar con la información necesaria para llevar a cabo este proceso.

El GAD Parroquial no realiza de manera puntual la declaración de impuestos porque existen retrasos al momento de obtener la información contable esto se debe a la falta de compromiso del personal encargado de la parte contable ya que no tienen lista toda la documentación necesaria para determinar el monto del impuesto a pagar, puesto que el pago de impuesto es una obligación para cualquier tipo de institución ya sea esta de carácter pública o privada.

La declaración de impuestos se define como la información, documento o reporte, que se deben presentar en el sistema de Servicios Rentas Internas (SRI), en donde irán contemplados cada uno de los ingresos, gastos y retenciones que realice toda persona o institución durante un período fiscal, obteniéndose a través del cálculo de los montos determinando si la persona o institución deberá o no pagar un porcentaje de impuesto al estado. (Macias, 2016)

Como consecuencia a esta problemática el GAD parroquial corre el riesgo de recibir multas por parte del ente regulador (SRI), esto influye en que los procesos contables no se desarrollen de manera óptima, provocando que los objetivos que persigue la institución no se cumplan.

Dentro del GAD Parroquial no se lleva un monitoreo de las actividades que se realizan dentro de los diferentes áreas departamentales por la falta de conocimiento por parte de autoridades superiores para establecer un control permanente. Esto provoca que existan retrasos e incumplimiento de las funciones que se ejecutan dentro de la institución las cuales son necesarias para el cumplimiento de los procesos contables.

Actividad de monitoreo como componente del control interno deben de hacer una evaluación y observar si los componentes están teniendo un buen funcionamiento dentro de la institución, todo el proceso realizado debe ser vigilado y monitoreado con el objetivo de integrar el mejoramiento continuo y periódico; de la misma forma el sistema de control interno tiene que ser adaptable para responder de manera rápida y acoplarse a las distintas circunstancias que se puedan presentar. (Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III, 2013)

Al no contar con un control adecuado para el desenvolvimiento y el cumplimiento de manera satisfactoria con las distintas funciones designadas, el personal tiende a cometer ciertos errores en el manejo de la información interfiriendo en la fluidez de los procesos contables llegando en mucha ocasiones a que se distorsione la información generándose un grado de incertidumbre al momento de tomar decisiones.

**Tabla 2**  
**Hallazgos**

<b>Hallazgo N° 1</b>	<b>Condición</b>	Mediante la obtención de datos en el cuestionario de control interno se identificó este hallazgo que las transacciones no son registradas en el momento indicado en sistema contable del GAD Parroquial Caracol.
	<b>Criterio</b>	Según la Normativa de Contabilidad Gubernamental Los hechos económicos se deberán contabilizar en la fecha que ocurran, dentro de cada período mensual, de acuerdo con las disposiciones legales y prácticas comerciales de general aceptación en el país.
	<b>Causa</b>	Esto genera que las transacciones no se registren en su debido momento.
	<b>Efecto</b>	Los registros de las transacciones no son ingresados al sistema contable diariamente como corresponde y al momento de solicitar la información al personal contable ésta no llega en el tiempo establecido afectando la ejecución de los procesos contables en el GAD Parroquial Caracol.
	<b>Conclusión</b>	El GAD Parroquial presenta deficiencia en el manejo del registro de las transacciones que se efectúan diariamente.
	<b>Recomendación</b>	Se recomienda que las transacciones sean registradas en el libro contable en momento que se ejecuten.
<b>Hallazgo N° 2</b>	<b>Condición</b>	El GAD Parroquial no dispone de un sistema de inventarios.
	<b>Criterio</b>	Las adquisiciones y disminuciones de inventarios serán controladas a través del sistema de inventarios Permanente o Perpetuo, utilizando como método de control el Precio Promedio Ponderado.
	<b>Causa</b>	Al no poseer un sistema de inventario, el registro de las existencias se lo realiza de forma física y codificada por lo que no se logra tener con exactitud el total de bienes administrativo y existencia de la institución con el que cuenta la institución.

	<b>Efecto</b>	Al no tener un sistema para el control del inventario este problema ocasiona que la información contable con respecto al inventario no sea confiable y se incurre a cometer ciertos errores a, esto también afecta en el cumplimiento de los procesos contables.
	<b>Conclusión</b>	La institución no cuenta con un eficiente manejo de inventario que le permita llevar un correcto control de los bienes que posee viéndose afectados los procesos contables.
	<b>Recomendación</b>	Se recomienda implantar un sistema de control de inventario eficiente que le permita llevar el conteo físico y contable de los bienes que posee.
<b>Hallazgo N° 3</b>	<b>Condición</b>	El GAD Parroquial no dispone de un manual de control.
	<b>Criterio</b>	Manual de control es el principal componente para la correcta implementación del control interno eficiente y eficaz.
	<b>Causa</b>	Esto provoca que dentro de cada departamento exista poco compromiso con respecto al manejo de la información contable, ocasionando que no se logre controlar de manera eficiente las actividades que se realizan.
	<b>Efecto</b>	Influye en que los procesos contables no se cumplan de forma adecuada, provocando en muchos casos que el personal administrativo tome sus propias decisiones sin contar con la información necesaria para llevar a cabo este proceso.
	<b>Conclusión</b>	La institución no posee un manual de control que le permita llevar el correcto monitoreo de las actividades que se realiza dentro de la institución.
	<b>Recomendación</b>	Elaborar un manual de control que le permita el correcto seguimiento de las diferentes funciones administrativas.

*Elaborado por el autor*

Con lo indicado con la aplicación del cuestionario al GAD parroquial Caracol se logró obtener una calificación de total CT de 60 ante la ponderación total que es 100 con el cuestionario de 10 preguntas las cuales tuvieron respuesta por parte de la contadora del GAD Parroquial

Caracol, para así poder obtener el Nivel de Confianza el cual de lo obtiene mediante la siguiente formula:

**Tabla 3**  
*Nivel de Confianza*

<b>Nivel de confianza</b>
$NC = (CT / PT) \times 100$
$NC = (60/100) \times 100 = 60\%$

*Elaborado por el autor*

Por otra parte para obtener el riesgo inherente es calculado de la siguiente forma al 100% de la ponderación total se le resta el Nivel de Confianza:

**Tabla 4**  
*Riesgo Inherente*

<b>Riesgo inherente</b>
$RI = 100\% - NC\%$
$100\% - 60\% = 40\%$

*Elaborado por el autor*

De acuerdo en a los resultados del cuestionario donde se determina el nivel de confianza y el riesgo inherente:

Tabla 5

*Indicador de Riesgo y Confianza*

Nivel de Confianza		
Bajo	Moderado	Alto
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alto	Moderado	Bajo
Nivel de Riesgo		

*Elaborado por el autor*

Con los resultados obtenidos el GAD parroquial Caracol posee un nivel de confianza del 60% lo cual indica que su nivel está en el rango de moderado y de la misma forma posee un riesgo del 40% el cual es moderado, estos indicadores se obtuvieron basados en el cuestionario el cual determina que los procesos contables dentro de la institución se encuentran en un punto medio.

## CONCLUSIONES

De acuerdo al estudio realizado se puede concluir:

En el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural Caracol, gracias a la información recibida se identificó que esta institución no gestiona las actividades contables de manera efectiva por el motivo que no maneja un eficiente control interno viéndose afectados sus procesos contables desencadenando el incumplimiento de las operaciones y de cada uno de los objetivos.

También existen varios factores que influyen en el correcto desarrollo de todos los procesos contables dentro del GAD parroquial Caracol presentando diferentes problemas internos que traen como consecuencia un deficiente funcionamiento, teniendo en cuenta que se maneja con información de suma importancia, el cual no está siendo llevada con total responsabilidad, provocando que las operaciones no sean ejecutadas de manera correcta y al momento de presentarla esta no sea confiable y que se encuentren con cierto tipos de errores.

Basado en la revisión y evaluación de cada uno de los procedimientos que se realizan en la institución, verificando y a su vez encontrando algún tipo de situación que afecte que los procesos no se desarrollen acorde a cada una de las políticas de los GADS afectando en el desarrollo de la gestión administrativa que se desarrolla en la institución.

## BIBLIOGRAFÍA

- Arens, A., & Elder, R. (2007). *Auditoria un Enfoque Integral*. Mexico: Pearson Eduacion.
- Catacora, F. (2018). *Contabilidad*. Caracas: Ediciones Ekareè.
- COOTAD. (21 de Junio de 2017). *CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION TERRITORIAL, AUTONOMIA Y DESCENTRALIZACION*. Obtenido de CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION TERRITORIAL, AUTONOMIA Y DESCENTRALIZACION: <https://www.cpccs.gob.ec/wp-content/uploads/2017/06/COOTAD.pdf>
- Estupiñan, C. (2015). *La evaluación de Riesgos: Componente básico del Sistema de Control*. Mexico: Pearson.
- GAD Parroquial Caracol. (20 de Febrero de 2015). *Gobierno Rural Parroquial Caracol*. Obtenido de Gobierno Rural Parroquial Caracol: <https://www.caracol.gob.ec/>
- Galvis Santiago, L. D., & Gomez Padilla, G. A. (2015). *Sistema de control interno. Una forma práctica de conceptualizarlo, estructurarlo, aplicarlo y evaluarlo*. Autoedición. Primera edición. Mexico: Pearson Education .
- Laski, J. (2018). *AUDITOOL*. Obtenido de AUDITOOL: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6316-la-auditoria-basada-en-riesgos-en-la-practica>
- Ley de Contraloría General del Estado. (2015). *Contraloría General del Estado*. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Ley de Contraloría, G. D. (2017). *LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO*. Quito. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/>
- Macias, E. (2016). *Manual para Declaracion de Impuestos*. Mexico: Pearson Education.
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoria de Control Interno* (Cuarta Edición ed.). Bogotá: ECOE EDICIONES.

Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. (2013). *www.auditool.org*. Obtenido de *www.auditool.org*: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/290-el-informe-coso-i-y-ii>

Navarro, X. (10 de Noviembre de 2015). *DEUSTO INFORMACION*. Obtenido de *DEUSTO INFORMACION*: <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>

NIA 400. (2015). *acontributsa.com*. Obtenido de *acontributsa.com*:  
<https://acontributsa.com/wp/2017/02/23/nia-400-riesgo-y-control-interno/#:~:text=Bajo%20el%20NIA%20400%2C%20existen,examen%20de%20los%20Estados%20financieros.&text=Riesgo%20de%20Detecci%C3%B3n%20Es%20el,material%20o%20de%20importancia%20relativa>.

Reglamento General para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público. (2017). Obtenido de [https://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/diciembre/LA2\\_OCT\\_DIJU\\_RegSustBienesSecPub.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/LOTAIP/2017/DIJU/diciembre/LA2_OCT_DIJU_RegSustBienesSecPub.pdf)

Rios, M. (3 de Julio de 2020). *siigo.com*. Obtenido de *siigo.com*:  
<https://www.siigo.com/blog/contador/que-son-los-registros-contables/>

# ANEXOS



## UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

### FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

### CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



#### ANEXO N° 1: Cuestionario de Evaluación de Riesgo Inherente

<b>CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA CARACOL</b>				
<b>Área:</b> Administrativo - Financiero			<b>Periodo:</b> Al 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020	
		<b>RESPUESTAS</b>		
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1.	¿El GAD utiliza sistema contable?	X		
2.	¿Realizan declaraciones?	X		Si realiza sus declaraciones pero no lo hacen en el tiempo establecido
3.	¿Manejan un sistema de inventario?		X	Solo lo realización de forma manual
4.	¿Cuentan con un manual de control?		X	
5.	¿Manejan registro de compra?	X		
6.	¿Las transacciones realizadas son registradas en el sistema contable?	X		Si son registradas pero no en el momento en que ocurren.
7.	¿Se realizan informes con respecto a la gestión contable que se desarrollan en la institución?	X		
8.	¿Realizan monitoreo de actividades a sus trabajadores?		X	
9.	¿El departamento administrativo se encuentra separado del financiero?		X	
10.	¿Cuentan con una bodega o almacén?	X		



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**ANEXO N° 2: Evaluación de Riesgo Inherente**

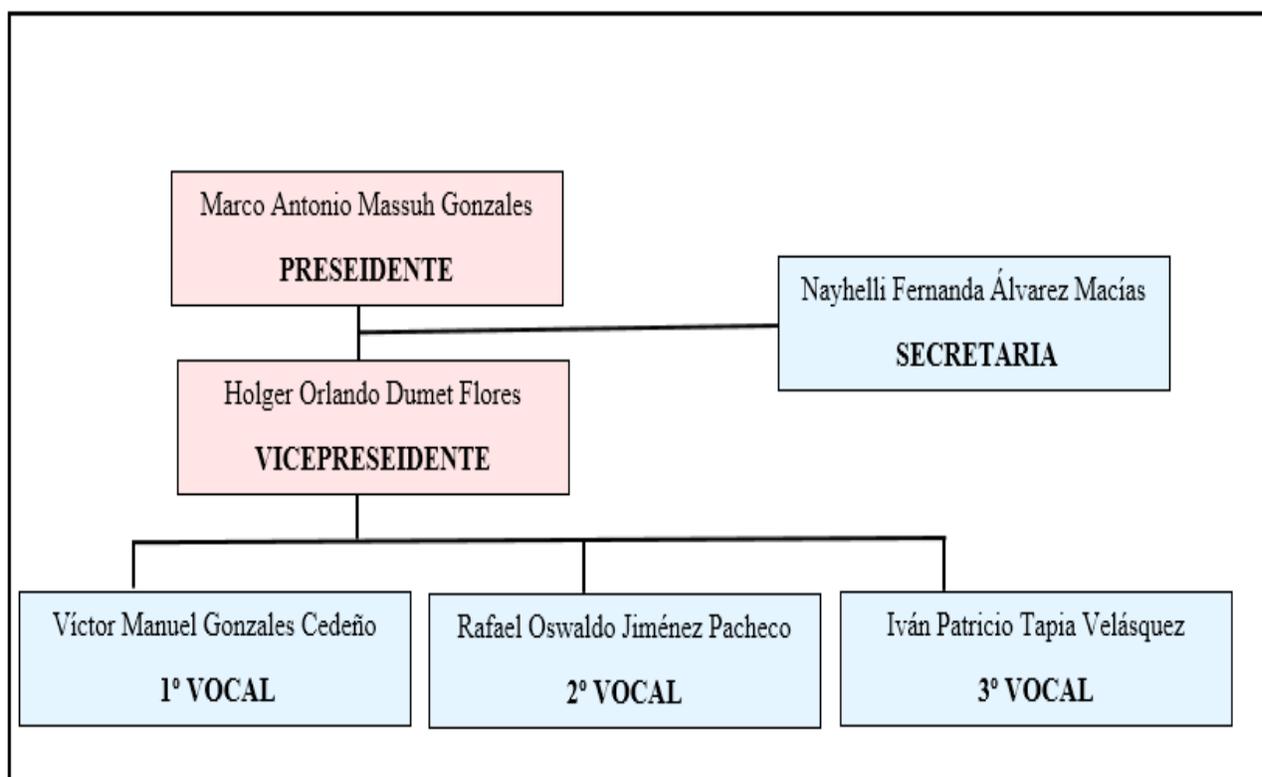
<b>EVALUACION DE RIESGO INHERENTE</b>					
<b>GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA CARACOL</b>					
<b>Área:</b> Administrativo - Financiero		<b>Periodo:</b> Al 1 de enero 2020 al 31 de diciembre 2020			
<b>RESPUESTAS PT =100</b>					
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>SI = 10</b>	<b>NO= 0</b>
1.	¿El GAD utiliza sistema contable?	X		10	
2.	¿Realizan declaraciones?	X		10	
3.	¿Manejan un sistema de inventario?		X		0
4.	¿Cuentan con un manual de control?		X		0
5.	¿Manejan registro de compra?	X		10	
6.	¿Las transacciones realizadas son registradas en el sistema contable?	X		10	
7.	¿Se realizan informes con respecto a la gestión contable que se desarrollan en la institución?	X		10	
8.	¿Realizan monitoreo de actividades a sus trabajadores?		X		0
9.	¿El departamento administrativo se encuentra separado del financiero?		X		0
10.	¿Cuentan con una bodega o almacén?	X		10	
	<b>CALIFICACIÓN TOTAL=</b>			60	
	<b>NIVEL DE CONFIANZA=</b>			<b>MODERADO</b>	



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**ANEXO N° 3: Estructura Orgánica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural Caracol.**

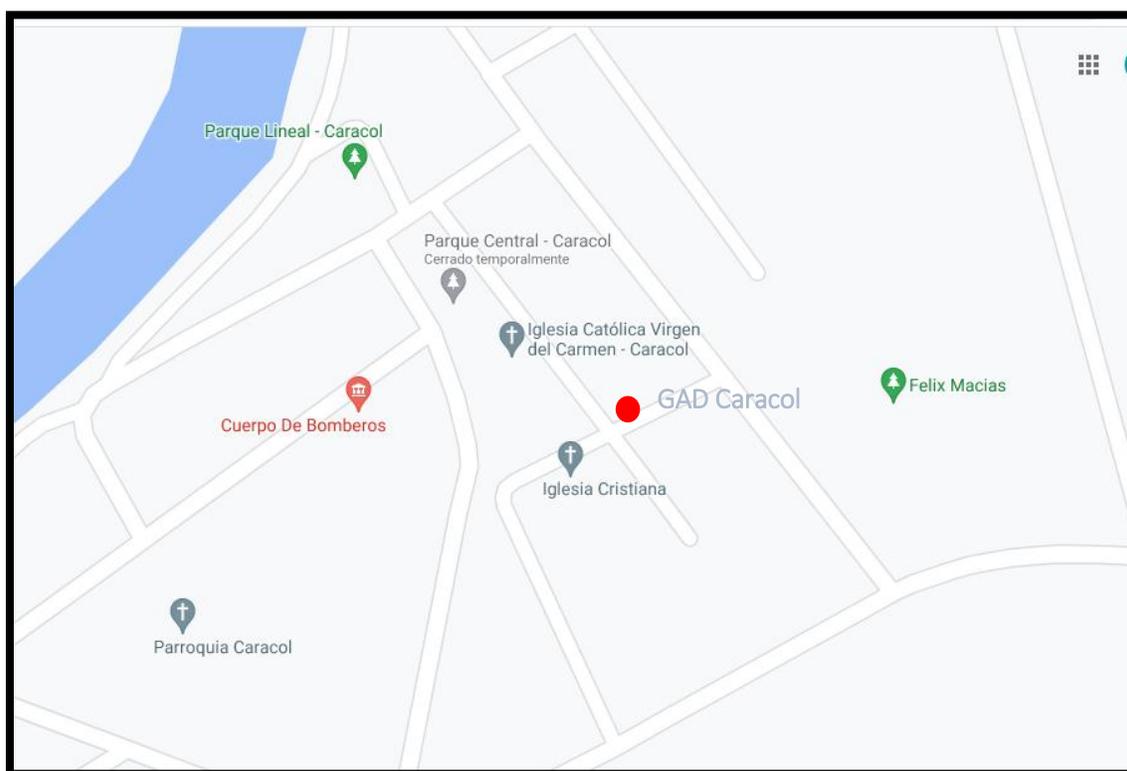




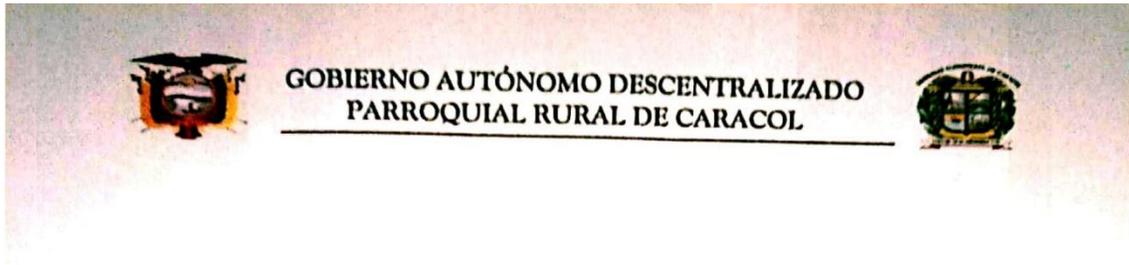
**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA**  
**CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**



**ANEXO N° 4: Ubicación Geográfica del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Rural Caracol.**



## ANEXO N° 4: CARTA DE AUTORIZACIÓN



### AUTORIZACIÓN

**Sr. Marcos Massuh González** Representante Legal del Gobierno Parroquial de Caracol, con cédula de ciudadanía **120176359-4**, por medio de la presente Autorizo a solicitud hecha de parte interesada por la señorita **SANTILLAN MORA JONELY JOMAIRA** con cédula de ciudadanía **120796432-9**, a realizar su respectivo estudio de caso, **CONTROL INTERNO DE LOS PROCESOS CONTABLES EN EL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA CARACOL PERIODO 2020**, el cual es un requisito previo a la obtención de su título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

La Institución se compromete a entregarle información en relación al estudio de caso, solicitada por la estudiante con la condición de tener la información entregada bajo confidencialidad.

Extiendo la presente autorización, para que el interesado de uso legal que estime conveniente.

Caracol, 05 de agosto de 2021

  
Sr. Marcos Massuh González  
PRESIDENTE DEL GADPR DE CARACOL

