



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA
CARRERA: INGENIERIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de investigación previo a
la obtención del título de Contadora
Pública Autorizada

Título del proyecto de Investigación

**“Evaluación del control interno contable y su incidencia en el presupuesto Dirección
Distrital 12D01 Baba Babahoyo Montalvo-educación año 2014”**

Autora

Mendoza Villasnay Verónica Mariuxi

Directora De Proyecto de Investigación

Cpa. Irma Gardenia Ortega Tapia, M.B.A.

Quevedo – Los Ríos – Ecuador

2016

DECLARACIÓN DE AUTORÍA Y CESIÓN DE DERECHOS

Yo, VERONICA MARIUXI MENDOZA VILLASNAY, portadora de la cedula 1203226947 declaro que el trabajo aquí descrito es de mi autoría; soy responsable de las ideas, resultados y propuestas planteadas, que no ha sido presentado para ningún grado o calificación profesional.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente

Verónica Mariuxi Mendoza Villasnay
C.C 1203226947

CERTIFICACIÓN DE CULMINACION DEL PROYECTO DE INVESTIGACION

La suscrita, CPA. Irma Ortega Tapia, M.B.A., Docente de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Unidad de Estudios a Distancia, certifica que la estudiante: Verónica Mariuxi Mendoza Villasnay, realizó el proyecto de investigación de grado titulado: **“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA BABAHOYO MONTALVO-EDUCACION AÑO 2014”**, previo a la obtención del Título de Contadora Pública Autorizada.

CPA. Irma Ortega Tapia, M.B.A
DIRECTORA DE PROYECTO DE INVESTIGACION



Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Unidad de Estudios a Distancia
Carrera de Ad. De Recursos Humanos, CONAUD.

CERTIFICACION DEL URKUND

UED-CONAUD

Quevedo, 27 Octubre de 2015

Sra.

ING. Marina Reyes B .Msc.

DIRECTORA DE LA UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA DE LA UTEQ

En su despacho.

De mi consideración.-

Por medio de la presente me permito certificar, que la Señorita, MENDOZA VILLASNAY VERONICA MARIUXI estudiante egresada de la carrera: CONTABILIDAD Y AUDITORÍA Una vez que se revisó la tesis titulada. “ **EL CONTROL INTERNO CONTABLEY SU INCIDENCIA EN EL PRESUPUESTO DIRECCIÓN DISTRITAL12D01 BABA BABAHOYO MONTALVO-EDUCACIÓN AÑO 2014** ” tengo a bien informar que se realizó la revisión respectiva por medio del sistema Urkund con un porcentaje favorable del 9%: cumpliendo con el reglamento de Graduación de Estudiantes de Pregrado y la Normativa establecida por la Universidad.

Por la aprobación que se sirva dar a la presente, quedo ante usted muy agradecido.

Atentamente,

CPA. IRMA ORTEGA TAPIA MBA.

DIRECTOR DE TESIS

CC. Archivo

The screenshot shows a web browser window with the address bar displaying a URL from secure.arkund.com. Below the address bar is a navigation bar with links for 'Más visitados', 'Comenzar a usar Firefox', 'Galería de Web Slice', and 'Sitios sugeridos'. The main content area features the 'URKUND' logo and a table of document details.

Document	TESIS ing Irma urkund.doc (D15887114)
Submitted	2015-10-27 16:29 (-05:00)
Submitted by	vmmvillasnai@gmail.com
Receiver	iortega.uteq@analysis.arkund.com
Message	Show full message

Below the table, a yellow box highlights the text: "9% of this approx. 20 pages long document consists of text present in 6 sources."



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE ESTUDIOS A DISTANCIA

CARRERA: INGENIARIA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

CERTIFICACION DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

PROYECTO DE INVESTIGACION

Título:

“Evaluación Del Control Interno Contable y Su Incidencia En El Presupuesto Dirección
Distrital 12d01 Baba Babahoyo Montalvo-Educación Año 2014”

Presentado a la Comisión Académica como requisito previo a la obtención del título de
contadora pública autorizada.

Aprobado por:

Ing. Elsa Álvarez Morales Msc.
PRESIDENTE DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Dominga Rodríguez Angulo Msc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

Ing. Wilson Toro Alava Msc.
MIEMBRO DEL TRIBUNAL DE TESIS

AGRADECIMIENTO

Son tantas personas a las que tengo que agradecer por ser parte de este triunfo, al lograr alcanzar la culminación académica, definitivamente primero a Dios nuestro señor, a mi madre por haber brindado estabilidad emocional, sentimental y poder llegar hasta este logro, dejo constancia también de mi agradecimiento a las siguientes personas:

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por sus instalaciones de las cuales formaron mis conocimientos de profesional y a sus abnegados docentes que entregan todo e ellos para la comunidad educativa como la Ing. Dominga Rodríguez, Ing. Wilson Toro, Ing. Elsa Álvarez, Ing. Mariana Reyes, Ing. Alex Cedeño entre otros, quienes impartieron sus sabias enseñanzas logrando sembrar la semilla del saber.

A mi directora de tesis CPA. Irma Ortega Tapia, M.B.A, quién con sus sabios conocimientos ha sabido guiarme en el desarrollo y culminación de mi tesis.

DEDICATORIA

Dedico esta tesis con todo mi amor a mis hijos, mis padres y a ti mi Dios que me has dado la oportunidad de vivir, y poder superarme y continuar luchando día a día y seguir adelante.

Con mucho cariño a mis hermanos primos y tíos, quienes estuvieron conmigo a cada paso que doy, dándome fortaleza y demostrándome el apoyo desinteresado en todo momento. A mis profesores, mis compañeros de aula, mis amigos que han estado junto a mí en todo este tiempo, donde he vivido momentos felices y tristes también, y recuerden los llevare en mi corazón por siempre.

Verónica Mendoza Villasnay

RESUMEN Y PALABRAS CLAVES

La presente investigación se llevó a cabo en la Provincia de Los Ríos, Cantón Babahoyo, en el Distrito de Educación, ubicado en la calle Mejía 102 y General Barona. La fase investigativa tuvo una duración de 120 días. Cuyo objetivo general fue evaluar un control interno y su incidencia en el Presupuesto del Distrito del cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos. Año 2014., y los objetivos específicos es Analizar e identificar el ambiente de control interno que existe en la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación; Verificar las actividades de control interno implementadas en los procesos presupuestarios de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación; Elaborar el informe de los resultados obtenidos de la evaluación de control interno de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación. Para la presente investigación se utilizaron los métodos analítico e inductivo, y la técnica de la observación. Los resultados de la indagación se efectuaron de la siguiente manera: Una vez realizado un diagnóstico se llega a la conclusión de que el control interno se realiza pero no de manera adecuada, falta de organización en lo que se refiere a realizar un excelente control de actividades, no se aplican los debidos procesos ya que existe desconocimiento del personal en el manejo del sistema ESIGEF debido a la falta de capacitación.

Palabras clave: Control interno, presupuesto, evaluar, actividades.

ABSTRACT AND KEY WORDS

This research was conducted in the province of Los Rios Babahoyo Canton, in the District of Education, located at 102 and General Mejia Barona The investigative phase lasted 120 days. Its general objective was to evaluate internal control and its impact on the district budget Canton Babahoyo, Los Rios province. 2014, and the specific objectives is to analyze and identify the internal control environment that exists in the District Direction 12D01 Baba - Babahoyo - Montalvo - education; Check the internal control activities implemented in the budget processes of the District Direction 12D01 Baba - Babahoyo - Montalvo - education; Prepare the report of the results of the evaluation of internal control of the District Direction 12D01 Baba - Babahoyo - Montalvo - education. For this research the analytical and inductive methods were used, and the technique of observation. The results of the investigation were made as follows: Once made a diagnosis is concluded that the internal control is carried out without properly, lack of organization in what refers to perform excellent control of activities not apply due process because there is lack of staff ESIGEF management system due to lack of training

Keywords: internal control, budget, evaluate activities.

TABLA DE CONTENIDOS

PORTADA	I
DECLARACIÓN DE AUTORIA Y CESIÓN DE DERECHOS	II
CERTIFICACION DE CULMINACION DEL PROYECTO	III
CERTIFICACION DEL URKUND	IV
CERTIFICACIÓN DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL	V
AGRADECIMIENTO	VI
DEDICATORIA	VII
RESUMEN Y PALABRAS CLAVES	VIII
ABSTRACT AND KEY WORDS	IX
TABLA DE CONTENIDOS	X
ÍNDICE DE CUADROS	XIV
CODIGO DE DUBLIN	XV
INTRODUCCION	1
CAPÍTULO I	
CONTEXTUALIZACION DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1 PROBLEMA DE LA INVESTIGACION	4
1.1.1. Planteamiento del Problema	4
1.1.2. Formulación del problema	5
1.1.3 Sistematización del problema	5
1.2. OBJETIVOS	5
1.2.1. General	5
1.2.2. Específicos	5
1.3. JUSTIFICACION	6
CAPÍTULO II.	
FUNDAMENTACION TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN	8
2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	9
CONTROL INTERNO	9
Importancia del control interno	10
Elementos del control interno	10
Principios	11

Principios del control	11
Características del sistema de control interno	13
Normas generales del control interno	14
Métodos de evaluación del control interno	20
Modelos del control interno	20
Modelo Coso	20
Modelo Cadbury	23
Modelo Cobit	23
Modelo SAC	24
Componentes del control interno	24
Necesidades de control interno	26
Tesorería	27
Presupuesto	28
Contabilidad	29
La Enciclopedia de la auditoria	31
Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE) y su Reglamento	32
Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas	33
Constitución de la República del Ecuador	35
Ley orgánica de administración financiera y control	36
 2.1. MARCO CONCEPTUAL	 37
DEFINICIÓN DE CONTROL INTERNO	37
El control contable	38
Presupuesto	41
Evaluación	41
 2.2 MARCO REFERENCIAL	 43
 CAPÍTULO III.	
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	45
3.1 Localización	46
3.2 Tipos de Investigación	46

3.3 Métodos de Investigación	46
3.4 Fuentes de Recopilación de la información	46
3.5 Diseño de la investigación	47
3.6 Instrumentos de la investigación	47
3.7 Tratamiento de los Datos	48
3.8 Recursos Humanos y Materiales	48

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN	49
Solicitud para proyecto de Investigación	50
Carta de Aceptación de Proyecto de Investigación	51
4.1 Resultados	52
Presentación Preliminar de la empresa	53
Planificación	54
Misión y Visión del Distrito	55
Organigrama	56
Funciones de los puestos	57
Procedimientos del Departamento Financiero	62
FODA de la Institución	63
Síntesis	64
Análisis de Nivel de Riesgo	65
Formulas	66
Encuestas	67
4.2 Análisis por Componentes	107
Matriz de Riesgo	109
Interpretación	111
Presupuesto de la Empresa	113
Análisis al Presupuesto	115
4.3 Discusión	116

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.	118
5.1. Conclusiones	119
5.2. Recomendaciones	119

CAPÍTULO VI	
BIBLIOGRAFÍA	121
6.1. BIBLIOGRAFÍA	122
CAPÍTULO VII	
ANEXOS	124

ÍNDICE DE CUADROS

Descripción	Paginas
1. Muestra de la población	47
2. Ambiente de Control	107
3. Evaluación de Riesgo	107
4. Actividades de Control	107
5. Información y Comunicación	108
6. Supervisión	108
7. Matriz de Riesgos	109
8. Presupuesto de la Empresa	113

CODIGO DE DUBLIN

Título	Evaluación del Control Interno Contable y su incidencia en el presupuesto Dirección Distrital 12D01 Baba Babahoyo Montalvo – Educación año 2014
Autor	Verónica Mariuxi Mendoza Villasnay
Palabra clave	Control interno, Control Contable, presupuesto, evaluación
Fecha de publicación	
Editorial	
Resumen	La presente investigación se llevó a cabo en la Provincia de Los Ríos, Cantón Babahoyo, en el Distrito de Educación, ubicado en la calle Mejía 102 y General Barona La fase investigativa tuvo una duración de 120 días. Cuyo objetivo general fue evaluar un control interno y su incidencia en el Presupuesto del Distrito del cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos. Año 2014., y los objetivos específicos es Analizar e identificar el ambiente de control interno que existe en la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación; Verificar las actividades de control interno implementadas en los procesos presupuestarios de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación; Elaborar el informe de los resultados obtenidos de la evaluación de control interno de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación. Para la presente investigación se utilizaron los métodos analítico e inductivo, y la técnica de la observación. Los resultados de la indagación se efectuaron de la siguiente manera: Una vez realizado un diagnostico se llega a la conclusión de que el control interno se realiza pero no de manera adecuada, falta de organización en lo que se refiere a realizar un excelente control de actividades, no se aplican los debidos procesos ya que existe desconocimiento del personal en el manejo del sistema ESIGEF debido a la falta de capacitación. This research was conducted in the province of Los Rios Babahoyo Canton, in the District of Education, located at 102 and General Mejia Barona The investigative phase lasted 120 days. Its general objective was to evaluate internal control and its impact on the district budget Canton Babahoyo, Los Rios province. 2014, and the specific objectives is to analyze and identify the internal control environment that exists in the District Direction 12D01 Baba - Babahoyo - Montalvo - education; Check the internal control activities implemented in the budget processes of the District Direction 12D01 Baba - Babahoyo - Montalvo - education; Prepare the report of the results of the evaluation of internal control of the District Direction 12D01 Baba - Babahoyo - Montalvo - education. For this research the analytical and inductive methods were used, and the technique of observation. The results of the investigation were made as follows: Once made a diagnosis is concluded that the internal control is carried out without properly, lack of organization in what refers to perform excellent control of activities not apply due process because there is lack of staff ESIGEF management system due to lack of training. Keywords: internal control, budget, evaluate activities.
Descripción	
URL	

Introducción

Toda entidad independientemente del país en el cual se encuentre requiere un sistema de control interno que le permita identificar los riesgos a los cuales está expuesta y le provea las actividades de control necesarias para minimizarlos, dicho sistema requiere una supervisión adecuada a efectos de verificar permanentemente su vigencia y correcto funcionamiento lo que permite tener mayores posibilidades de lograr los objetivos establecidos por la misma.

El control interno es responsabilidad de cada una de las instituciones del estado y de las personas que se encuentran al frente de la misma, lo que sirve para determinar el riesgo de cada entidad y crear las condiciones necesarias para el ejercicio del control para salvaguardo de la institución.

En nuestro país la administración financiera como sistema de apoyo de la administración pública, se la define como el sistema mediante el cual tiene lugar la planificación, recaudación, asignación, financiación, custodia, registro e información, lo que da como resultado la gestión eficiente de los recursos financieros públicos necesarios para la atención de las necesidades sociales.

Los componentes del sistema de administración financiera son: presupuesto, tesorería, endeudamiento público y contabilidad. Estos componentes incluyen controles internos y durante el ciclo fiscal tienen a su cargo la responsabilidad de proyectar, procesar e informar las operaciones referidas a la administración de los recursos financieros gubernamentales, así mismo las normas de control interno para la administración financiera gubernamental se orientan a promover controles claves en las diferentes áreas de los sistemas de administración financiera gubernamental, dentro de una óptica que posibilite la integración de los controles internos y la información que procesa cada departamento.

Las finanzas públicas en los actuales momentos están siendo monitoreadas a través del sistema único del Esigef- Spryn, donde se manejan los fondos provenientes del estado, todos los recursos los presupuestos que solicitan los distritos son fiscales.

La evaluación del Control interno contable como una herramienta de gestión es muy importante ya que ofrece mejoras en los procesos y operaciones que se ejecuten con el presupuesto de la Dirección Distrital 12D01 Babahoyo Baba Montalvo _ Educación que implementará reformas con el fin de tener mejores resultados.

Propone también estrategias para que las instituciones públicas implementen mecanismos de evaluación de control interno prácticos, para certificar que la gestión de sus recursos y operaciones que se realizan sean de forma correcta y a su vez obtengan resultados favorables aplicando las normas de control Interno que están determinada en la Ley.

Es menester precisar que esta propuesta no pretende reemplazar la forma de control interno utilizado en esta entidad del estado y de los procesos operativos que toda organización moderna debe cumplir, sino que en su ausencia, y considerando el nivel de desarrollo organizacional de las instituciones públicas en el país, se hace necesario comenzar por aspectos puntuales como es el control interno contable y la incidencia en el presupuesto de la Dirección Distrital 12D01.

Podemos destacar que el éxito de toda institución se basa en varios aspectos, así como también utilización adecuada de los recursos, es por ello que el control interno constituye una herramienta esencial para la administración armónica y eficiente de los gastos e ingresos de la organización.

CAPITULO I.
CONTEXTUALIZACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Problema de Investigación

1.1.1 Planteamiento del problema

El inadecuado seguimiento y control interno en los procedimientos diarios para generar los pagos de las facturas de acuerdo a los valores certificados, el desconocimiento en muchas ocasiones de las técnicas y procedimientos de las normas de control interno, el desconocimiento en el manejo del programa ESIGEF, la escasa comunicación entre el personal del departamento administrativo y financiero, la selección de proveedores responsables entre otros aspectos ocasiona que no se realice de manera correcta los procedimientos en los procesos contables, el cual incide en el presupuesto de la institución.

Es por esto que se vio la necesidad de realizar una evaluación del control interno al área contable del Departamento Financiero de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación, año 2014, el cual sirvió para detectar los principales problemas que se vienen suscitando en esta entidad pública

El nuevo ordenamiento del Estado, bajo una concepción de responsabilidad integral de los servicios públicos hacia un enfoque social y de resultados, brindan el impulso a la presente propuesta, es por esto que se hacen evidente la necesidad de aplicar el control interno, en aras de cumplir con los procesos de manera eficiente y eficaz, para el mejoramiento de la institución.

Un adecuado Sistema de Control Interno no garantiza que puedan ocurrir irregularidades, este minimiza la probabilidad de que esto suceda.

1.1.2 Formulación del problema

¿Cómo el deficiente control interno en el área contable incide en el presupuesto de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación.

1.1.3 Sistematización del problema

1.- ¿En que incide la falta de seguimiento y control en los procedimientos diarios para generar los pagos de facturas de acuerdo a los valores certificados?

2.- ¿De qué forma el desconocimiento de técnicas y procedimientos de control interno afecta el presupuesto de la entidad?

3.- De qué manera afecta la falta de comunicación interna del personal que labora en el área administrativa financiera n con respecto a la selección de proveedores?

1.2. Objetivos

1.2.1 Objetivo General

Evaluar el control interno contable y su incidencia en el presupuesto de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación año 2014.

1.2.2 Objetivos Específicos.

1. Identificar el ambiente de control interno que existe en la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación.

2. Verificar las actividades de control interno implementadas en los procesos presupuestarios de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación.
3. Determinar en qué momento se realiza la afectación al presupuesto desfinanciando partidas presupuestarias de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación.
4. Elaborar el informe de los resultados obtenidos de la evaluación de control interno de la Dirección Distrital 12D01 Baba - Babahoyo – Montalvo – educación.

1.3 Justificación

La presente investigación fue factible porque contó con la disponibilidad tanto de los funcionarios como de la información que el distrito aportó para su ejecución, quienes permitieron que las recomendaciones planteadas sean direccionadas a mejorar los procedimientos contables y presupuestarios de la institución.

Razones importantes que fundamentaron la investigación por la necesidad de evaluar el riesgo del control interno contable y presupuestario, que permitieron obtener evidencias para confirmar la real situación de la problemática que se presenta en la administración del presupuesto del período y la ausencia de auditorías externas de control interno; es decir no solo constatar procedimientos internos en la contabilidad y la ejecución de las partidas del presupuesto, sino también externos a nivel de la recaudación y cumplimiento del servicio de las empresas complementarias contratadas para satisfacer los requerimientos de las instituciones educativas.

La investigación se lo debe realizar debido a que existen aspectos ya antes mencionados y que necesitan ser controlados para contrarrestar los errores que involuntariamente o desconocimiento se comenten en el departamento financiero de la institución. Esto permitirá que tanto funcionarios como trabajadores del mismo desarrollen sus funciones con mayor eficiencia y eficacia debido a la existencia de un control interno lo que ayudara a la ejecución del 100% del presupuesto.

Los beneficiario en la ejecución de la presente investigación serán todo el personal administrativo y las instituciones educativas que pertenecen a este distrito y en si los analistas financieros debido a que realizarían un mejor desarrollo de sus actividades laborales.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACION TEORICA DE LA INVESTIGACION

2. Fundamentación Teórica

Control Interno

Si bien en un principio el Control Interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.

El control interno son los métodos coordinados y medidas que adopta una organización para comprobar la exactitud y veracidad de la información y la salvaguarda del patrimonio.

El sistema de control interno de la entidad consiste en el plan de organización y de todas las medidas y métodos coordinados dentro de una entidad con fines de:

- Proteger los activos.
- Evitar desembolsos no autorizados.
- Evitar el uso impropio de recursos.
- Evitar el incurrir en obligaciones impropias.
- Asegurar la exactitud y la contabilidad de los datos financieros y administrativos.
- Evaluar las eficiencias administrativas. (Finanzas, 2012)

Importancia del control interno

El creciente reconocimiento de la importancia del control interno puede ser atribuido a los siguientes factores:

La amplitud y envergadura de las empresas han aumentado a tal punto que la estructura de su organización ha llegado a ser compleja y muy esparcida. Para controlar las operaciones con efectividad, la gerencia debe depender de la confianza que le merecen numerosos informes y análisis.

La responsabilidad primaria por la salvaguarda de los activos de las compañías y la prevención y descubrimiento de errores y fraudes recae en la gerencia. El mantenimiento de un sistema adecuado de control interno es indispensable para poder cumplir con esa responsabilidad. (Paez, 2013)

El diseño y la implantación de un sistema de control interno efectivo puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de éstos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo. (Luna, 2011)

Elementos

Los elementos del son siete:

- Organización
- Catálogo de Cuentas
- Sistema de contabilidad
- Estados financieros
- Presupuestos y pronósticos
- Entrenamiento, eficiencia y moralidad del personal
- Supervisión. (Mantilla, 2011).

Principios

- Separación de funciones de operación, custodia y registro
 - Dualidad o plurilateralidad de personas en cada operación, es decir en cada operación de la empresa, cuando menos deben intervenir dos personas.
 - Ninguna persona debe tener acceso a los registros contables que controlan su actividad
 - El trabajo de los empleado será de complementos y no de revisión
 - La función de registro de operaciones será exclusiva del departamento de contabilidad.
- (Mantilla, 2011)

Principios del Control

Para aplicar correctamente el Control Interno debemos tener presente una serie de principios básicos, y son los que detallamos a continuación:

1. Delimitación de responsabilidades.
2. Delimitación de autorizaciones generales y específicos.
3. Segregación de funciones de carácter incompatibles.
4. Practicas sanas en el desarrollo del ejercicio.
5. División del procesamiento de cada transacción.
6. Selección de funciones idóneas, hábiles y capaces de moralidad.
7. Rotación de deberes.
8. Instrucciones por escrito.
9. Cuentas de control.

10. Evaluación del sistema computarizado.
11. Documentos pre-enumerados.
12. Uso mínimo de las cuentas bancarias.
13. Depósito inmediato e intactos de fondos.
14. Garantías para el desempeño de cargos.
15. Actualización de medidas de seguridad.
16. Registro adecuado de toda la información.
17. Conservación de documentación.
18. Definición de metas y objetivos claros
19. El personal debe conocer el porqué de las cosas.
20. Practicar el autocontrol. (Mantilla, 2011)

Características del Sistema de Control Interno

Las principales características que debe contener un Sistema de Control Interno son las siguientes:

- El Sistema de Control Interno está conformado por los sistemas contables, financieros, de planeación, de verificación, información y operacionales de la respectiva organización.

- Corresponde a la máxima autoridad de la organización la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el Sistema de Control Interno, que debe adecuarse a la naturaleza, la estructura, las características y la misión de la organización.
- La auditoría interna, o quien funciones como tal, es la encargada de evaluar de forma independiente la eficiencia, efectividad, aplicabilidad y actualidad del Sistema Control Interno de la organización y proponer a la máxima autoridad de la respectiva organización las recomendaciones para mejorarlo.
- Debe diseñarse para prevenir errores y fraudes.
- Debe considerar una adecuada segregación de funciones, en la cual las actividades de autorización, ejecución, registro, custodio y realización de conciliaciones estén debidamente separadas.
- Los mecanismos de control se deben encontrar en la redacción de todas las normas de la organización. (Mantilla, 2011)

Normas generales de Control Interno

Dentro de la estructura de las Normas generales de control interno existen cinco caracteres numéricos que los identifican a cada uno de ellos así:

100 Normas Generales

200 Ambiente de Control

300 Evaluación del riesgo

400 Actividades de Control

500 Información y Comunicación.

La presente investigación es realizada en base a las Normas Generales y Actividades de Control que son las que proporcionan afinidad para lograr los objetivos de la propuesta. (Estado, 2014)

100-01 Control Interno

Cada una de las instituciones del estado sean estas públicas o privadas que manejen recursos del estado tiene la obligación de crear condiciones adecuadas para el ejercicio de sus actividades, en especial el control interno de sus recursos financieros para el logro de sus objetivos.

En referencia al Control interno quien tiene la potestad para aplicarlo es la máxima autoridad de la institución, la dirección de talento humano quienes son los encargados de proteger y cuidar los recursos que disponen cada entidad.

El control interno 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.

Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (Estado, 2014)

Con el control interno cada una de las instituciones estan obligadas a cumplir con el ordenamiento juridico, técnico y administrativo, incentivar a quienes laboran en la entidad a la eficiencia y eficacia en las actividades que desarrolla la entidad y convertirse en una institucion confiable con grandes oportunidades y adoptar estrategias para corregir debilidades en el control interno.

100-02 Objetivos

Los objetivos del control interno son:

- Aplicar el debido control en los procesos financieros y así Prevenir fraudes
- Descubrir robos y malversaciones
- Obtener en cualquier momento información financiera confiable, oportuna y exacta
- Encontrar falencias en los procesos administrativos , contables y financieros
- Cuidar de los bienes, valores, propiedades y demás activos de la empresa sea pública o privada
- Garantizar que el patrimonio está protegido y así minimizar el riesgo de corrupción aplicando un debido auto control (Lucero & Valladolid 2013)

100-03 Responsables del control interno

El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.

Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales.

Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta. (Estado, 2014)

100-04 Rendición de cuentas

La máxima autoridad, directivos, servidores y servidoras tiene la obligación de dar a conocer los procedimientos que se han ejecutado dentro de la institución con los recursos financieros del estado, los beneficios que estos han aportado en infraestructura, comunicación y talento humano para cumplir la misión y visión que caracteriza a la entidad.

En los que se refiere a Actividades de control se puede anotar las siguientes:

Toda organización debe desarrollar actividades de control para detección y prevención de riesgos entre las cuales podemos mencionar: los controles generales, la administración financiera presupuestario y la administración financiera de tesorería.

401 Control General

401-01 Separación de funciones y rotación de labores

En cada institución debe existir un flujograma, un manual de funciones el cual especifique que los analistas de la división financiera roten en sus actividades para que no existan errores o acciones irregulares.

401-02 Autorización y Aprobación de transacciones

Todo proceso financiero debe de contar con la autorización de la máxima autoridad ya sea de forma escrita o electrónica, desde que se define la necesidad por parte del área correspondiente hasta su aprobación y ejecución para realizar las transacciones correspondientes que la realiza la servidora caucionada.

401-03 Supervisión

La supervisión de los procesos y operaciones se los realizará constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo con lo establecido en las políticas, regulaciones y procedimientos en concordancia con el ordenamiento jurídico; comprobar la calidad de sus productos y servicios y el cumplimiento de los objetivos de la institución.

Permitirá además, determinar oportunamente si las acciones existentes son apropiadas o no y proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones y contribuir a la mejora continua de los procesos de la entidad. (Estado, 2014)

402 Administración Financiera Presupuestaria

402-01 Responsabilidad de Control

La máxima autoridad de una entidad, u organismo del sector público, dispondrá a los responsables de las unidades inherentes a la materia, el diseño de los controles que se aplicarán para asegurar el cumplimiento de las fases del ciclo presupuestario en base de las disposiciones legales, reglamentarias y políticas gubernamentales, sectoriales e institucionales, que regulan las actividades del presupuesto y alcanzar los resultados previstos. (Estado, 2014)

Las entidades del sector público delinearán procedimientos de control interno presupuestario para la programación, formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación del presupuesto institucional; se fijarán los objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos para su consecución en la ejecución presupuestaria y asegurar la disponibilidad presupuestaria de fondos en las asignaciones aprobadas. Todos los ingresos y gastos estarán debidamente presupuestados; de existir valores no considerados en el presupuesto, se tramitará la reforma presupuestaria correspondiente. (Estado, 2014)

402-02 Control previo al compromiso

El control previo al compromiso se desarrolla en base a verificaciones de los procesos y actividades que ejecuten las autoridades institucionales para cautelar una buena administración financiera.

Para realizar un correcto compromiso es necesario basarse en los programas, los programas, proyectos y actividades aprobados en los presupuestos anuales, que reúna los requisitos legales y que exista la disponibilidad en la partida presupuestaria correspondiente.

402-03 Control previo al devengado

El control previo al devengado se realizará con la revisión y verificación de la documentación debidamente legalizada que contenga la autorización respectiva de la

máxima autoridad, que se haya registrado contablemente, que no varíe de acuerdo a la partida presupuestaria especificada en el compromiso efectuado.

402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados

La evaluación es la herramienta primordial en una gestión, ya que sus resultados establecen los avances que se han realizado en una gestión administrativa, aquí se determina en cumplimiento de objetivos en base al presupuesto establecido para la ejecución de ciertas actividades que demandan gastos financieros.

La evaluación de desempeño tiene como objetivo abastecer de información a quienes se encuentran como responsables del departamento financiero ya que son los encargados de que se cumplan los programas, proyectos y actividades planificadas en un tiempo determinado.

Se Mantendrán procedimientos de control sobre la evaluación en cada fase del ciclo presupuestario, tales como:

- ✓ Controles sobre la programación vinculada al Plan Operativo Institucional, formulación y aprobación.
- ✓ Controles de la ejecución en cuanto a ingresos y gastos efectivos.
- ✓ Controles a las reformas presupuestarias, al compromiso y la obligación o devengado.
- ✓ Controles a las fases de ejecución, evaluación, clausura, liquidación y seguimiento.

(Estado, 2014)

403 Administracion Financiera

403-08 para que un servidor público pueda realizar las diferentes transacciones que le compete ejecutar, deberá cumplir con una serie de disposiciones entre las cuales se mencionan:

- a) Todo pago corresponderá a un compromiso devengado, legalmente exigible, con excepción de los anticipos previstos en los ordenamientos legales y contratos debidamente suscritos;
- b) Los pagos que se efectúen estarán dentro de los límites de la programación de caja autorizada;
- c) Los pagos estarán debidamente justificados y comprobados con los documentos auténticos respectivos;
- d) Verificación de la existencia o no de litigios o asuntos pendientes respecto al reconocimiento total o parcial de las obligaciones a pagar; y,
- e) Que la transacción no haya variado respecto a la propiedad, legalidad y conformidad con el presupuesto. (Estado, 2014)

403-09 Pagos a beneficiarios

Los sueldos y salarios y otras obligaciones que perciban empleados y trabajadores legalmente establecidas, deberán ser cancelados por medio de transferencias a las cuentas corrientes o de ahorros individuales de los beneficiarios, aperturadas en el sistema financiero nacional o internacional, registradas en la base de datos del sistema previsto para la administración de los servicios públicos.

403-10 Cumplimiento de obligaciones

Los compromisos que adquieren las instituciones deben ser autorizadas de acuerdo a las políticas establecidas para tales efectos haciendo constar el plazo de vencimiento de dicha deuda y de esta manera evitar recargos, intereses y multas. Si se establecieran gastos injustificados sean estos por concepto de intereses o multas será de responsabilidad personal de quienes la hayan ocasionado por acción u omisión.

Métodos de Evaluación del Control Interno

Método Descriptivo

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

Método Gráfico.

Señala por medio de cuadros y gráficas el flujo de las operaciones a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para el ejercicio de las operaciones.

Método de Cuestionario.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones. (Huamaní, 2010)

Modelos de control interno

Modelo coso

Mediante este modelo de control tenemos normas y procedimientos que involucra a la gente a las instituciones, que es aplicado mediante la definición y la estrategia se aplica también a través de la organización en cada unidad de la institución pública o privada..

Aplicada también en eventos de cada uno de las unidades que pueden ser afectadas y para disminuir los riesgos de cada una de las administraciones para estos encaminarlos a una seguridad razonable y a la culminación de los objetivos.

Coso I

Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización.

Según coso, este es proceso que debe estar familiarizado con el negocio, de esta manera debe llegar a conseguir los resultados que se esperan en beneficio de cada empresa materia de rentabilidad y también en rendimiento.

Ventajas de Coso

Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.

Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión, toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.

Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.

Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.

Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.

Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo.

Incluye aquellos elementos de una organización (recursos, sistemas, procesos, cultura, estructura y metas) que tomadas en conjunto apoyan al personal en el logro de los objetivos de la organización:

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Confiabilidad de los reportes internos o externos.

Cumplimiento con las leyes y reglamentos aplicables, así como con las políticas internas.

Objetivos organizacionales (efectividad y eficiencia de las operaciones)

- Servicio al cliente
- Salvaguarda y uso eficiente de los recursos
- Obtención de beneficios

- Cumplimiento de obligaciones sociales
- Seguridad de que los riesgos son debidamente identificados y administrados
- Confiabilidad de los reportes internos y externos
- Mantenimiento de registros contables adecuados.
- Confiabilidad de la información utilizada.
- Información publicada para terceros interesados.
- Cumplimiento con la normatividad y políticas internas aplicables
- Aseguramiento de que las actividades de la organización se conducen en total concordancia con el marco legal y con las políticas internas.

Naturaleza del control

- a) El control debe ser realizado por el personal de toda la organización, quien será responsable del diseño, establecimiento, supervisión y mantenimiento del control.
- b) El personal responsable de lograr determinados objetivos también deberá evaluar la efectividad del control dentro de su esfera de competencia y de reportar tal evaluación ante quien él es responsable.
- c) El costo del control deberá ser proporcional a los beneficios esperados.
- d) El control requiere de un equilibrio entre autonomía e integración y entre consistencia y adaptación al cambio.

Ciclo del entendimiento básico

- Propósito
- Compromiso
- Acción

- Evaluación (Auto) y Aprendizaje

Criterios de control

- Los criterios de control son la base para entender el control de una organización
- Están planteados como metas a cumplir permanentemente.

Modelo Cadbury

Desarrollado por el llamado Comité Cadbury (UK CadburyCommittee).

Adopta una interpretación amplia del control.

Mayores especificaciones en la definición de su enfoque sobre el sistema de control en su conjunto-financiero y de cualquier tipo.

Objetivos orientados a proporcionar una razonable seguridad de:

- Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información y reportes financieros.
- Cumplimiento con leyes y reglamentos

Los elementos clave de este modelo son en esencia similares al modelo coso, salvo la consideración de los sistemas de información integrados en los otros componentes y un mayor énfasis respecto a riesgos.

Limitación en la responsabilidad de los reportes de control a la confiabilidad de los financieros.

Modelo cobit

El propósito de cobit es de proporcionar una estructura, uniforme para comprender, implantar y evaluar capacidades el rendimiento y riesgos de TI. tiene como objetivo la optimización en cuanto a los requerimientos que se dan en un negocio, organizando e implementando un buen control en los sistemas de información, a través de la

implementación de un modelo de información de negocio, aplicando los sistemas apropiados para la optimización y utilización de la información.

Se aplica a los sistemas de información de toda la empresa, incluyendo las computadoras personales, mini computadoras y ambientes distribuidos, está basado en la filosofía de que los recursos de TI necesitan ser administrados por un conjunto de procesos naturalmente agrupados para proveer la información pertinente y confiable que requiere una organización para lograr sus objetivos, su misión es Investigar, desarrollar, publicar y promover un conjunto internacional y actualizado de objetivos de control para tecnología de información que sea de uso cotidiano para gerentes y auditores.

SAC modelo de control de acceso basado en la semántica

El diseño de este modelo se basa en la información semántica, para lograr que se tengan en consideración las propiedades particulares de los recursos accedidos (lo que se conoce como “introspección de contenido”).

Este modelo SAC se basa en la existencia de una serie de sistemas de control de acceso , Dado que las entidades de certificación son externas al sistema de control de acceso, es necesario un mecanismo para establecer la confianza entre dichas entidades externas y el sistema de control de acceso. Para ello se ha desarrollado un modelo semántico para describir la semántica de las distintas autoridades de certificación que componen la infraestructura de autorización externa o PMI. Este enfoque permite que el proceso de registro del cliente no sea necesario y evita que un mismo atributo de un cliente deba ser emitido en cada sistema. Adicionalmente, el modelo contempla la realización de acciones condicionales, que deben realizar para poder acceder al recurso

Componentes del control interno

El control interno está conformado por cinco componentes interrelacionados, Tales componentes son:

- **Ambiente control:** La esencia de cualquier entidad es su gente aquellas son el motor fundamental para la institución, dentro de ellos están los valores, integridad que son

atributos de cada uno de las personas incluyen mucho en este ambiente también la competencia.

- **Valoración de riesgos.** La entidad tiene establecidos cuales son los posibles riesgos y concientizar que debe enfrentarlos. Debe señalar las actividades las finanzas, ventas, producción, mercados, **Mantilla, (2011).**
- **Riesgos.** El proceso de identificación y análisis de riesgo es un proceso interactivo y componente crítico de un Sistema de Control Interno efectivo. Los administradores deben centrarse cuidadosamente en los riesgos en todos los niveles de la entidad y realizar las acciones necesarias para administrarlos. **Galindo, (2013).**

Identificación del Riesgo.-La Identificación del Riesgo está integrada con el proceso de planeación, los mismos que es la encargada de revisar los riesgos internos y externos que afectan a la organización institucional.

- ✓ **Riesgo Inherente:** es la susceptibilidad a errores o irregularidades significativas, antes de considerar la efectividad de los sistemas de control, es el riesgo propio del negocio como tal.
- ✓ **Riesgo de Control.**- es decir, el riesgo de que los sistemas de control en vigencia no puedan detectar o evitar errores o irregularidades significativas en forma oportuna.
- ✓ **Riesgos de Detección.**- es que a través de la labor de auditoría no se detecten errores o irregularidades significativas, en el caso que existan y no hubiesen sido prevenidas o detectadas por los sistemas de control **Galindo, (2013).**
- **Actividades de control.** Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que están aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

- **La información y comunicación.** Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.
- **Monitoreo.** Este proceso se lo considera como total, pero si es necesario se le pueden realizar modificaciones siempre y cuando estén justificables de esta manera el sistema puede relacionarse dinámicamente.

De acuerdo al informe COSO, el control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí.

- Ambiente de control.
- Evaluación de riesgos.
- Actividades de control.
- Informe y comunicación.
- Supervisión y monitoreo. **Mantilla (2011).**

Necesidades del Control Interno

Por medio del Control Interno surgen necesidades las cuales ayudan a mantener un buen desenvolvimiento de la organización y estas son:

- La información que proporciona esta corriente de informes capacita a la administración para controlar y dirigir a la empresa.
- Mantiene informada a la gerencia acerca de sí se sigue la política de la compañía, de sí los reglamentos gubernamentales se obedecen, y de sí la posición financiera es sana, generadoras de utilidades las operaciones, y armoniosas las relaciones interdepartamentales.
- Las decisiones comerciales de casi cualquier clase se basan cuando menos en parte, en datos contables.
- El Control Interno proporciona seguridad a la administración acerca de la confiabilidad de los datos contables que se usan para la toma de decisiones.

- Las decisiones que toma la administración se convierte en política de la compañía. Para ser efectiva, esta política debe comunicarse a toda la compañía, y seguirse persistentemente.
- El Control Interno ayuda a asegurar el acatamiento por parte de la empresa. La administración también tiene la responsabilidad directa de llevar y mantener los registros contables, y de producir unos estados financieros que sean adecuados y confiables.
- El Control Interno proporciona la seguridad de que se cumple con esta responsabilidad. **Galindo (2013).**

Tesorería¹

La tesorería es responsable de las operaciones financieras y de la custodia de los activos líquidos; es decir, efectivo, inversiones financieras temporales o muy líquidas y depósitos bancarios. También se responsabiliza por la planificación de los requerimientos futuros; esto es, la cantidad de efectivo que la empresa debe tener a su disposición en cualquier momento para asegurar la continuidad de las operaciones normales; el establecimiento de las políticas de crédito al cliente, la satisfacción de las necesidades de financiación a corto y largo plazo, el manejo de los recibos y desembolsos de efectivo.

Siendo el efectivo un activo ocioso, que no genera utilidades, se necesita para pagar facturas y pasivos, por lo que debe ponerse a trabajar mediante inversión en activos que generen rendimientos, positivos. Desde el punto de vista de la auditoría, debe medirse las metas de la administración para minimizar los niveles de del efectivo que la empresa debe mantener para realizar sus actividades normales y mantener liquidez para pagar sus proveedores, mantener una buena reputación crediticia y satisfacer requerimientos de efectivo inesperados.

La administración debe realizar un pronóstico para asegurarse de que los fondos estarán disponibles en el momento en que se necesiten. Este pronóstico, también denominado

¹ Resumen del Subsistema de Tesorería a base de la lectura de: WHITTINGTON O. RAV, PANY KURT, AUDITORIA, Un Enfoque Integral, 12va edición, Mc.Graw Hill, Pág.176; BESLEY Scout - BRIGHAM Eugene, 2000, Fundamentos de Administración Financiera, Me Graw Hill, 12va edición, Pág. 632.

Presupuestos o Flujo de Caja, incluye las formas de recaudación y formas de pago; es decir, si se harán directamente o a través de agentes intermediarios; los momentos en que se producirán los ingresos y egresos y la naturaleza de estos; y, los niveles de los saldos a mantenerse en las cuentas bancarias.

Presupuesto²

Es la formulación en términos numéricos de planes para un período futuro dado; son estados de resultados anticipados en términos financieros. Mediante la formulación de estos planes numéricos y su división en partes acordes a la organización, los presupuestos correlacionan la planeación y permiten delegar autoridad sin pérdida de control, por lo tanto es necesario contar con planes completos, coordinados y debidamente desarrollados³.

Es la estimación programada, de manera sistemática, de las condiciones de operación y de los resultados a obtener por un organismo en un período determinado. El presupuesto implica materializar los planes empresariales en información cuantitativa y monetaria. Expresión cuantitativa formal de los objetivos que se propone alcanzar la administración de la empresa en un período, con la adopción de las estrategias necesarias para lograrlos.

El control presupuestario es el medio de mantener el plan de operaciones dentro de unos límites razonables. Se comparan los resultados reales frente a los presupuestos, se determinan variaciones y se suministran a la administración elementos de juicio para la aplicación de acciones correctivas.

Ejecución Presupuestaria

Es la puesta en marcha de los planes con el interés de alcanzar los objetivos trazados, a través del uso de los recursos financieros y humanos colocados a disposición de las jefaturas de área que ejecutan sus planes operativos.

La ejecución presupuestaria debe programarse de acuerdo a la periodicidad o

² Excepto el texto signado con el N° 15, el contenido de este subtítulo fue tomado de: BURBANO RUIZ JORGE, ORTIZ GÓMEZ ALBERTO, 2001, PRESUPUESTOS, Enfoque Moderno de Planeación y Control de Recursos, Me Graw HUI, Segunda Edición, Págs.9, 11.

³ KOONTZ, WEIHRICH, 1999, ob.cit. Pág.662.

estacionalidad de los ingresos que reciben las empresas, de acuerdo a sus fuentes de financiamiento, para comprometer los recursos en forma lógica y racional, según la disponibilidad, no solo presupuestaria sino de caja, para garantizar realmente el pago de las obligaciones.

Evaluación

Es el informe crítico de resultados obtenidos que contendrán no solo las variaciones sino el comportamiento de todas y cada una de las funciones y actividades empresariales.

Índices Presupuestarios

Son relaciones de comparación de los resultados económicos de la ejecución presupuestaria y las metas previstas, Permiten medir la eficacia en la recaudación de los ingresos, la eficiencia en cuanto a los gastos previstos para la ejecución de los programas; y, la efectividad en cuanto a la cobertura de la población a ser atendida mediante la provisión de bienes y prestación de servicios.

Los índices presupuestarios demuestran la estructura de los ingresos y gastos; los primeros con relación a las fuentes de financiamiento y los segundos de acuerdo a la importancia relativa de las áreas atendidas.

Contabilidad⁴

Comprende un conjunto de principios, normas y procedimientos técnicos utilizados para registrar, procesar, clasificar, resumir, analizar e interpretar los hechos económicos que afectan el patrimonio de la empresa; cuantificar en términos monetarios las operaciones que realizan las organizaciones y los costos de las mismas, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y los estándares establecidos por las organizaciones.

El subsistema de contabilidad tiene entre sus objetivos los siguientes:

⁴ Resumen del Subsistema de Contabilidad a base de la lectura de: CATACORA FERNANDO, 1997, Sistemas y Procedimientos Contables, Mc.Craw Hill, Págs.52 a 71

- Garantizar la integridad de los datos generados en las diferentes unidades lo que significa que todas las transacciones que afecten la situación financiera de la organización y deben estar registradas, efectivamente lo estén.
- Garantizar el adecuado registro y procesamiento de las operaciones; es decir que se efectúen de acuerdo con normas, procedimientos y políticas aprobadas por las máximas autoridades, respecto de las condiciones bajo las cuales deben registrarse las transacciones para evitar errores de inconsistencia.
- Garantizar la presentación confiable y oportuna de información financiera; lo que significa que los estados financieros tengan un grado de confianza aceptable; que sus cifras se presenten razonablemente y de conformidad con los principio de contabilidad; y sirvan para que la toma de decisiones se sea efectiva y eficaz en función de la información recibida en el momento que se la necesita.
- La evaluación del subsistema contable implica realizar un diagnóstico sobre los elementos que lo conforman; es decir: La organización del área, los procesos contables, la estructura de las cuentas, las políticas contables y la tecnología informática aplicada.

Organización del Área de Contabilidad

Implica que el área de contabilidad cuente con una delimitación de funciones por áreas de responsabilidad, compatible, en parte con la estructura contable, así por ejemplo: área de impuestos, de nómina, contabilidad general, ingresos, pasivos, Costos; y un aceptable grado de especialización, de acuerdo a las características de la información a procesar, a fin de garantizar la existencia de niveles jerárquicos y la separación de funciones incompatibles que involucren riesgos

Procesos Contables

Son aquellos procedimientos, etapas secuenciales de pasos e instrucciones que se utilizan para el registro, en los libros de contabilidad, de las transacciones u operaciones que realiza la empresa, desde el momento en que se produce el hecho económico hasta la elaboración de estados financieros y el cierre del ejercicio. Estos procedimientos se pueden establecer para cada uno de los grupos generales de cuentas de los estados financieros.

La Enciclopedia de la Auditoria (2010)⁵

En su Segunda Edición, expresa en su contenido que la primera definición formal de control interno fue establecida originalmente en el año 1949 por el Comité de Principios Contables del Instituto Americano de Contadores Públicos Titulados (AICPA), el cual, definió el control interno de la forma siguiente:

El control interno abarca el plan de organización y los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de la empresa para salvaguardar sus activos, verificar la adecuación y fiabilidad de la información de la contabilidad, promover la eficacia operacional y fomentar la adherencia a las políticas establecidas en la dirección. (p.239).

(Pungitore, 2010) El sistema de Control interno es un conjunto de normas, controles, consideraciones y aspectos a tener en cuenta por el ente y cuyo objetivo es: a) Evitar la comisión de errores y fraudes. b) Ganar seguridad y confiabilidad en la operatoria de la organización. No apunta a detectar situaciones anómalas, sino por el contrario pretende prevenirlas y evitarlas, busca mejorar los procedimientos administrativos para mantener un nivel adecuado de eficacia y eficiencia operativa.

(Eslava, 2013) El control de la empresa es fundamental para que pueda sobrevivir. Es evidente que, como confirman las estadísticas, una gran mayoría de empresas pequeñas y medianas mueren, bien por falta de control o bien por la existencia de un inadecuado sistema de control. Estas muertes han pasado bastante desapercibidas durante la época de crecimiento y bonanza, pues si una empresa moría rápidamente era sustituida por otra nueva. Pero la llegada de nuevos entornos de crisis, ha puesto en primera plana las renovadas exigencias por incrementar y reforzar los niveles del control empresarial. Control que se ha hecho mucho más necesario no sólo desde la perspectiva del control interno de las actividades empresariales, sino también desde los crecientes requerimientos del control externo a las actividades de la empresa. Control externo a las actividades sociales de la empresa cuya demanda por diferentes estamentos sociales, crece de forma exponencial cada día como consecuencia de los casos de fraude y corrupción empresarial, que aparecen y que dan la nefasta impresión de que muchas empresas son gestionadas con

⁵ <http://pcc.faces.ula.ve/Tesis/Maestria/Jose%20Candelario%20Dugarte%20Rodriguez/Tesis%20Jose%20Candelario.pdf>

una gran falta de valores morales y éticos, o como ahora se dice bajo la preeminencia de una cultura empresarial “tóxica y destructiva.

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE) y su Reglamento

En noviembre del mismo año, con Acuerdo 000971, la Contraloría General del Estado expidió las primeras Normas Técnicas de Control Interno conjuntamente con las Políticas de Contabilidad, Normas Técnicas de Contabilidad y Políticas de Auditoría del Sector Público. Esta normatividad fue actualizada en abril de 1994, con la expedición del Acuerdo 017-CG

En el ámbito internacional se celebraron eventos que marcaron una etapa importante en el desarrollo del control interno; en el año 1990 se publicó el documento "Control Interno - Marco Integrado" (Internal Control - Integrated Framework, 1990), elaborado por la Comisión Nacional sobre Información Financiera Fraudulenta conocida como la Comisión Treadway, quienes adoptaron el nombre de COSO.

Ley de Presupuestos de Sector Público y su Reglamento

Normas Técnicas de Presupuesto

Constituyen entes financieros los organismos, entidades, fondos o proyectos creados por ley, decreto u ordenanza, con existencia propia e independiente, que administran recursos y obligaciones del Estado, bajo cuya responsabilidad estará el funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera. Si las circunstancias lo ameritan se desconcentrará el sistema, bajo la exclusiva responsabilidad del ente financiero institucional.

Los entes financieros se presumirán de existencia permanente, a menos que las disposiciones que los crearon definan una existencia determinada u otra norma legal establezca su disolución o fusión.

El conjunto de recursos y obligaciones administrados por los entes financieros, reflejados en el Sistema de Administración Financiera institucional, constituirán la base del Sistema en los niveles Sectorial y Global del Sector Público no Financiero.

Los organismos, entidades, fondos o proyectos que conforman el Gobierno Central, se constituirán en un solo Ente Financiero, con presupuesto, contabilidad y tesorería únicos.

Modelo de Gestión Financiera

El conjunto de organismos, entidades, fondos o proyectos que conforman el Gobierno Central y Entidades Descentralizadas y Autónomas, se rigen a través de la centralización contable y de la caja fiscal y desconcentración de la ejecución presupuestaria, para lo que se constituyen los siguientes niveles estructurales:

Unidad de Administración Financiera UDAF

Es la máxima instancia institución al en materia financiera y presupuestaria; cumple y vela por la aplicación de leyes, normas y procedimientos que rigen la actividad financiera y presupuestaria de observancia general en la Institución.

Las atribuciones de las Unidades de Administración Financiera de cada organismo y ente del Sector Público, son las siguientes: a. Coordinar la programación y formulación del presupuesto, la programación de la ejecución

Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.

Art. 70.- Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP).- El SINFIP comprende el conjunto de normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones que las entidades y organismos del Sector Público, deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los ingresos, gastos y financiamiento públicos, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo y a las políticas públicas establecidas en esta Ley.

Todas las entidades, instituciones y organismos comprendidos en los artículos 225, 297 y 315 de la Constitución de la República se sujetarán al SINFIP, en los términos previstos en este código, sin perjuicio de la facultad de gestión autónoma de orden administrativo, económico, financiero, presupuestario y organizativo que la Constitución o las leyes establecen para determinadas entidades.

Art. 71.- Rectoría del SINFIP.- La rectoría del SINFIP corresponde a la Presidenta o Presidente de la República, quien la ejercerá a través del Ministerio a cargo de las finanzas públicas, que será el ente rector del SINFIP.

Art. 72.- Objetivos específicos del SINFIP.- El SINFIP tendrá como objetivos específicos los siguientes: 1. La sostenibilidad, estabilidad y consistencia de la gestión de las finanzas públicas;

2. La efectividad de la recaudación de los ingresos públicos;
3. La efectividad, oportunidad y equidad de la asignación y uso de los recursos públicos;
4. La sostenibilidad y legitimidad del endeudamiento público;
5. La efectividad y el manejo integrado de la liquidez de los recursos del sector público;
6. La gestión por resultados eficaz y eficiente;
7. La adecuada complementariedad en las interrelaciones entre las entidades y organismos del sector público y, entre éstas y el sector privado; y,
8. La transparencia de la información sobre las finanzas públicas.

Art. 73.- Principios del SINFIP.- Los principios del SINFIP son: legalidad, universalidad, unidad, plurianualidad, integralidad, oportunidad, efectividad, sostenibilidad, centralización normativa, desconcentración y descentralización operativas, participación, flexibilidad y transparencia.

Art. 77.- Presupuesto General del Estado.- El Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos de todas las entidades que constituyen las diferentes funciones del Estado. No se consideran parte del Presupuesto General del Estado, los ingresos y egresos pertenecientes a la Seguridad Social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados.

Art. 79.- Clasificación de Egresos.- Los egresos fiscales se clasifican en egresos permanentes y no permanentes, y éstos podrán clasificarse en otras categorías con fines de análisis, organización presupuestaria y estadística.

Egresos permanentes: Son los egresos de recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos, efectúan con carácter operativo que requieren

repetición permanente y permiten la provisión continua de bienes y servicios públicos a la sociedad. Los egresos permanentes no generan directamente acumulación de capital o activos públicos.

Egresos no-permanentes: Son los egresos de recursos públicos que el Estado a través de sus entidades, instituciones y organismos, efectúan con carácter temporal, por una situación específica, excepcional o extraordinaria que no requiere repetición permanente. Los egresos no-permanentes pueden generar directamente acumulación de capital bruto o activos públicos o disminución de pasivos. Por ello, los egresos no permanentes incluyen los gastos de mantenimiento realizados exclusivamente para reponer el desgaste del capital.

Constitución de la República del Ecuador

De los deberes y responsabilidades

Art. 97.- Todos los ciudadanos tendrán los siguientes deberes y responsabilidades, sin perjuicio de otros previstos en esta Constitución y la ley:

6. Trabajar con eficiencia;
7. Estudiar y capacitarse;
18. Ejercer la profesión u oficio con sujeción a la ética;

Art. 313.- El Estado se abstiene a ejercer el derecho del control y gestión con respecto a sectores importantes y estratégicos, conforme a los principios de sostenibilidad ambiental, previsión, eficacia y eficiencia.

Los sectores estratégicos planteados por mandato especial del Estado, son de trascendencia definitiva al momento de implantarlos con relación a los aspectos de económica, social, política o ambiental, y se desarrollan en base a los derechos y al interés nacional.

Se estiman como sectores estratégicos la energía como las siguientes: telecomunicaciones, los recursos naturales no renovables, el transporte y la refinación de hidrocarburos, la biodiversidad y el patrimonio genético, el espectro radioeléctrico, el agua, y demás que se establece en la ley.

Art. 314.- El Estado será responsable de la provisión de los servicios públicos de agua potable y de riego, saneamiento, energía eléctrica, telecomunicaciones, vialidad, infraestructuras portuarias y aeroportuarias, y demás dispuesto por ley.

El Estado certificará que los servicios públicos se encuentren en base a los principios de obligatoriedad, generalidad, uniformidad, eficiencia, responsabilidad, universalidad, accesibilidad, regularidad, continuidad y calidad.

Ley orgánica de administración financiera y control

Art. 2.- Finalidad.- La finalidad de esta ley es establecer, poner en funcionamiento y mantener en las entidades y organismos del sector público un conjunto de normas y procedimientos que integren y coordinen la gerencia financiera para lograr un empleo eficiente, efectivo y económico de los recursos humanos, materiales y financieros.

Art. 4.- Componentes.- La aplicación de esta ley se hará a través de los siguientes sistemas componentes, que estarán íntimamente relacionados entre sí:

1. El sistema de presupuesto;
2. El sistema de determinación y recaudación de los recursos financieros;
3. El sistema de tesorería;
4. El sistema de contabilidad gubernamental; y,
5. El sistema de control.

La Contraloría General del Estado expide en el 2002 las Normas de Control Interno, que busca con su aplicación, el mejoramiento de los sistemas de control interno y la gestión pública, en relación a la utilización de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales, además de constituir el marco que regula y garantiza las acciones de titulares, servidoras y servidores de cada entidad u organismo según su competencia y en función de la naturaleza jurídica de la entidad para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio.

2. 1 MARCO CONCEPTUAL

Definición de Control Interno

La definición generalmente aceptada sobre el control interno es el reglamento que nos ilustra como tener la información veraz de los procedimientos financieros que son aplicados en las empresas públicas y se puede decir también que acciones a implantar al momento de la toma de decisiones se divide en dos componentes control administrativo y control contable. (mantilla &cante. Auditoria de control interno2009-pag 12)

Para Estupiñan Gaitan Rodrigo (2006), El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son verídicos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración.

El Control Interno ha sido preocupación de las entidades del estado, en mayor o menor grado, con diferentes enfoques y terminología, lo que ha permitido que al paso del tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del Control Interno, sus principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en las entidades públicas ecuatorianas en la actualidad.

Para Isaza serrano Alejandro Tadeo (2012), dice que el elemento del control interno para toda entidad es responsabilidad de sus directivos debe ser por los menos implementar

los siguientes aspectos que deben orientar a la aplicación del control interno: Establecimientos de objetivos y metas tanto generales como específicas, así como la formulación de los planes operativos que sean necesarios, definición de políticas como guía de acción.

Según Evans J, (2007), y Lindsay W, (2008), La Clasificación del control, en un sentido amplio incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

La clasificación entre controles contables y controles administrativos variaría de acuerdo con las circunstancias individuales.

El control contable

Estos tipos de controles brindan seguridad razonable en cuanto a, Los intercambios que se ejecutan se registran y se salvaguardan los activos de acuerdo a las autorizaciones generales o específicas por la gerencia de la institución.

Incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna, estos tipos de controles brindan seguridad razonable en cuanto a:

- a) Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- b) Se registran los cambios para mantener un control adecuado y permitir la preparación de los estados financieros.
- c) Se salvaguardan los activos solo acezándolos con autorización.
- d) Los activos registrados en la contabilidad se comparan a intervalos razonables con los activos existentes y se toma la acción adecuada respecto a cualquier diferencia.

Según Zapata Pedro (2011), el control contable en ninguna empresa, por pequeña que sea, puede operar con éxito si no cuenta con información verídica, oportuna y fidedigna acerca de la situación del negocio y de los resultados obtenidos en un determinado periodo. Los informes contables se basan en la recopilación eficiente de los datos financieros provenientes de la operación de una empresa, el control contable debe:

- Proporcionar información veraz y oportuna.
- Ser un instrumento que ayude a detectar las áreas de dificultad.
- Establecer las responsabilidades de los que intervienen en las operaciones.
- Detectar causas y orígenes, y no limitarse al registro de operaciones.

Perdomo Abraham (2000), la importancia de los controles contables incluye los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros. Los buenos controles contables ayudan a maximizar la eficiencia ayudan a minimizar el desperdicio, los errores y el fraude., el control es de vital importancia dado que:

- Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- Localiza a los sectores responsables de la producción, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.

Lo mencionado por M Samuel (2010), George R. Terry (2010) el control es un proceso llevado a cabo por las personas de una organización, diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad "razonable" para la consecución de sus objetivos

Sin embargo Stoner. D (1996), el control es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas.

El objetivo del control fundamental es asegurar el cumplimiento de los objetivos básicos de la organización, lo que requiere tener conocimiento de las acciones que se ejecutan, la correlación existente entre estas acciones respecto al objetivo y la eliminación de los obstáculos que puedan trabar el logro de las metas establecidas.

Según Santillán J (2008), La importancia del control, es la función por medio de la cual se evalúa el rendimiento, además es un elemento del proceso que incluye todas las actividades que se emprenden para garantizar que las operaciones reales coincidan con las operaciones planificadas., pues es solo a través de esta función que lograremos precisar si lo realizado

se ajusta a lo planeado y en caso de existir desviaciones, identificar los responsables y corregir dichos errores., el control se emplea para:

- Crear mejor calidad, las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.

Para Estupiñan Gaitan Rodrigo (2008), los tipos de control son el margen de discrecionalidad dentro del cual se mueven las acciones de control guarda relación funcional con la ubicación del sujeto de control dentro de la organización y las características de la información a recibir. En función de ello, se pueden distinguir tres tipos de control:

- El simple o interno, se establece creando pautas de organización para que en forma conjunta con la ejecución del trabajo operativo de las unidades de organización, se establezcan controles por oposición de intereses y se creen registros o archivos susceptibles de ser controlados.
- El operativo, se caracteriza por la existencia de pautas o metas dentro de las cuales el sistema debe funcionar, al apartarse de ellas se determina una acción correctiva para que el proceso vuelva a desarrollarse dentro de los límites de tolerancia fijados.
- El Superior o Gerencial, cuya característica saliente es que no está sujeto a pautas preestablecidas, sino que como consecuencia de la información recibida se van tomando las decisiones que fijan las políticas o futuros cursos de acción.

Lo expresado por John J. Willingham, 2009, El control interno comprende el plan de organización y la coordinación de todos los métodos y medidas adoptadas por una empresa para proteger sus activos, y promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas administrativas prescritas por la dirección de la empresa.

Según Cook and Winkle para 2008, El Control interno es un sistema interno de una compañía que consta de un plan de organización y obtener la exactitud y confiabilidad de la contabilidad y de otros datos operativos; promover y juzgar la eficiencia de las

operaciones de todos los aspectos de las actividades de la compañía; y comunicar las políticas administrativas, estimular y medir el cumplimiento de las mismas.

Willingham Michelle (2011), este autor reconoce que al mantener una buena comunicación y una coordinación eficaz entre administrativos, empleados y trabajadores, la empresa protegerá su patrimonio, se convertirá en una entidad confiable y actuará con eficiencia y eficacia ante la comunidad.

Presupuesto

(Paredes, 2006) El presupuesto es un medio para prever y decidir la producción que se va a realizar en un periodo determinado así como para asignar formalmente los recursos que esa producción exige en la praxis de la institución.

(Nacional, 2010) **Presupuesto General del Estado.**- El Presupuesto General del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos de todas las entidades que constituyen las diferentes funciones del Estado. No se consideran parte del Presupuesto General del Estado, los ingresos y egresos pertenecientes a la Seguridad Social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados.

(Romero, 2001) “El Presupuesto es una herramienta de carácter financiero, económico y social, que permite a la autoridad estatal planear, programar y proyectar los ingresos y gastos públicos, a fin de que lo programado o proyectado presupuestal sea lo más cercano a la ejecución”

Evaluación

(Teleña, 2012) La evaluación es una operación sistemática, integrada en la actividad educativa con el objetivo de conseguir su mejoramiento continuo, mediante el conocimiento lo más exacto posible del alumno en todos los aspectos de su personalidad, aportando una información ajustada sobre el proceso mismo y sobre todos los factores

personales y ambientales que en ésta inciden. Señala en qué medida el proceso educativo logra sus objetivos fundamentales y confronta los fijados con los realmente alcanzados.

(Morales, 2001)

1. Un proceso sistemático de recogida de información, no de manera improvisada, más bien organizado y planificado en sus elementos y fases, Desde diferentes puntos de vista con relación a los agentes, instrumentos, técnicas y métodos.

2. Relacionada con la emisión de un juicio de valor, no es suficiente con recolectar sistemáticamente la información, ésta se ha de valorar. El otorgamiento de un valor no quiere decir tomar decisiones, puesto que los evaluadores pueden llevar a cabo esta función, y otras personas pueden adoptar las decisiones. Por ello el papel del evaluador se sitúa en la valoración, pero la toma de decisiones pueden adoptarla los administradores del programa.

3. Orientada en dirección a la toma de decisiones. Puesto que el proceso evaluativo ha de servir para algo, como puede ser, por ejemplo, la toma de decisiones encaminada a la mejora de la práctica educativa. Por ello la evaluación ha de servir de medio, pero no de fin en sí misma

Con ello la evaluación hace referencia a un proceso planificado de recogida de información, de y desde diferentes ámbitos, con la intención de emitir un juicio de valor, para posteriormente tomar decisiones. Y cuya finalidad es la de mejorar la práctica educativa, lo que constituye un medio.

(Guerra, 2009) Evaluación del Control Interno

La evaluación del control interno consiste en hacer una operación objetiva del mismo. Dicha evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa.

La evaluación del control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros) disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos.

2.2 MARCO REFERENCIAL

Como marco de referencia se toman en cuenta todos los aspectos del informe COSO. Igualmente implica iniciar con los conceptos del control interno y demás componentes relacionados con el tema de investigación.

Por otra parte se consulta material de trabajos de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, como por ejemplo el titulado “Análisis y Evaluación del Control Interno del área contable de una Institución financiera “encontrando en este que el control interno es la base donde descansan las actividades y operaciones de una empresa, es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento y administración son regidas por el control interno.

Otro de los trabajos revisados fue Evaluación Y Mejoramiento Del Sistema De Control Interno En La Caja De Ahorro Y Crédito Ecos Del Huallil realizado por Diana Elizabeth Sánchez Llanos de la Universidad de Cuenca la misma que pretende combinar una experiencia organizacional con conceptos teóricos para sustentar la legitimidad de un proceso encaminado a mejorar la calidad de vida de la población

También se ha podido analizar el trabajo desarrollado por la estudiante Chicaiza Quiñónez Elizabeth Idania de la Escuela Politécnica del Ejército, el cual versa sobre Evaluación Del Control Interno Aplicado A La Ejecución Presupuestaria Del Batallón De Infantería Motorizado N° 1 “Constitución” (Bimot 1) Ubicado En La Ciudad De Arenillas Provincia

De El Oro, Año 2011 el mismo que se realizó en base a la imperiosa necesidad de llevar controles internos dentro de las instituciones sean esta públicas o privadas y tomando en consideración que el presupuesto es una de las herramientas indispensables en las instituciones.

En vista de lo anterior, se decide realizar el análisis tomando como base el Informe COSO, dado que es una propuesta de talla internacional que permite abarcar áreas importantes en el funcionamiento de una empresa.

CAPÍTULO III.
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Localización

La Dirección Distrital 12D01 Babahoyo Baba Montalvo –Educación, está ubicada en la zona 5 Provincia de Los Ríos, Ciudad de Babahoyo, parroquia Camilo Ponce en las Calles General Barona 102 y Mejía esquina, el Edificio es de hormigón Armado cuenta de tres pisos donde funcionan todas sus Unidades administrativas.

3.2 Tipo de Investigación

El presente trabajo de investigación se encuentra circunscrito dentro del enfoque Cualitativo, orientado a la Evaluación del Sistema de Control Interno para detectar Riesgos Potenciales en el presupuesto. Por la naturaleza del presente trabajo de investigación corresponde al tipo: Aplicada -No-Experimental.

3.3. Métodos de Investigación

3.3.1. Método lógico inductivo: Ya que a través del razonamiento, el cual parte de casos particulares, permitió se eleve a conocimientos generales.

3.3.2. Hipotético deductivo: Sera utilizado teniendo en cuenta su carácter integracional y dialectico de la inducción –deducción al proponer hipótesis del conjunto de datos empíricos que constituían la investigación y a la vez para arribar a las conclusiones a partir de la posterior contratación hecha.

3.3.3. Método Analítico: porque permite realizar un análisis del tema a investigar para realizar las conclusiones y recomendaciones

3.4 Fuentes de recopilación de la información

Las fuentes para la recolección de la información del trabajo de investigación fueron:

Fuentes Primarias como: Encuestas y observación directa del fenómeno a investigar.

Fuentes Secundarias: Textos, documentos como la constitución de la República del Ecuador, de la Contraloría General del Estado, registros oficiales, también se hizo

necesario acudir al internet del cual de extrajo información eficaz para el desarrollo del tema a investigar.

3.5 Diseño de la Investigación

Atendiendo al tipo de investigación, el diseño asumido para la presente propuesta es: Descriptivo -Explicativo. Para la ejecución del mismo no se acudirá a la muestra ya que debido a que es una población pequeña se tomará en cuenta a todos quienes trabajan en el departamento financiero.

Muestra

Por ser una población pequeña se tomó del 100% de los trabajadores de los departamentos contables del Distrito 12D01.

DEPARTAMENTO	POBLACION	NUMERO
Departamento Financiero	Administrativa Financiera	1
Departamento Financiero	Analista de Presupuesto	1
Departamento Financiero	Tesorería	1
Departamento Financiero	Analista Contable	2
Total		5

Fuente: Dirección Distrital 12D01

Elaborado por Verónica Mendoza Villasnay

3.6 Instrumentos de Investigación

3.6.1 Observación: Técnica que permitió observar el fenómeno, materia de investigación.

(Evaluación de control interno) registrado durante el proceso de la investigación para su posterior análisis.

3.6.2 Entrevista: Esta técnica fue utilizada para la obtención de la información mediante un diálogo sostenido entre el entrevistado y el entrevistador a través de

un encuentro formal planificado basado en una cultura de ética requerida en todo trabajo de investigación.

3.6.3 Encuesta: Para el presente trabajo de investigación se utilizó la técnica de la encuesta, dirigida especialmente a los quienes trabajan en el departamento financiero del Distrito 12D01 Baba Babahoyo Montalvo – Educación.

3.7 Tratamiento de Datos

Para la clasificación, registro, tabulación y codificación de los datos se utilizan las herramientas estadísticas de Excel, las cuales nos permiten realizar tablas para tabular la información obtenida de las encuestas realizadas.

Además se realizara el diseño de la firma auditora utilizando el programa power point que nos servirá para la identificación de la persona que realizara el control interno.



Elaborado por Verónica Mendoza Villasnay

3.8 Recursos Humanos y Materiales

Los recursos humanos que se hacen presentes en la investigación lo constituyen 5 personas que trabajan en el departamento financiero, además quien está realizando el trabajo de investigación junto al tutor de la misma; los materiales necesarios para la elaboración del presente documento son: computadora, hojas de papel Inen A4, calculadora, impresora, flash memory, resaltadores, carpetas, resaltadores, entre otros.

CAPITULO IV
RESULTADOS Y DISCUSION

Babahoyo, 15 de Diciembre del 2014

Señor.

Lcdo. Víctor Burbano Preciado. Msc

**DIRECTOR DISTRITAL 12D01 BABAHOYO BABA MONTALVO –
EDUCACION**

Mediante el presente documento me permito extenderle un afectuoso saludo y a la vez deseándole existe en sus funciones.

El motivo de la presente es para exponerle y solicitarle que la empresa Auditora Verónica Mendoza experta en asesoría contable y tributaria, se ha comprometido en desarrollar un control interno contable y su incidencia en el presupuesto del año 2014 con el propósito de verificar la eficiencia y eficacia de los procesos y afectaciones presupuestarias del Distrito de Educación que muy acertadamente dirige.

También solicito de manera cordial me facilite toda la documentación necesaria a fin de cumplir con eficiencia mi trabajo de auditoria de control interno.

Sin más que comunicarle quedo de usted muy agradecida.

Atentamente,

Verónica Mendoza Villasnay

AUDITORA

Carta de Aceptación



Ministerio de
Educación
del Ecuador

**DIRECCION DISTRITAL DE EDUCACION 12D01
BABAHOYO BABA MONTALVO –EDUCACION**

MEJIA 215 Y GENERAL BARONA

TELEFONO-05 733-631

Babahoyo, 29 de Diciembre del 2014

Señorita

Verónica Mendoza

Gerente propietario de ***Auditoria Verónica Mendoza – Soluciones Contable y Tributaria***

En respuesta al documento enviado el 15 de diciembre del presente año, por medio de la presente doy mi consentimiento para la realización de los análisis respectivos de control interno en la Dirección Distrital 12D01 Babahoyo Baba Montalvo Educación

Mediante la presente también le comunico que tiene todo mi apoyo en referente a la documentación que necesite para la realización del trabajo investigativo, para lo cual he autorizado al departamento Financiero toda la colaboración.

Le comunico también que toda falta encontrada en la Dirección Distrital 12D01 Babahoyo Baba Montalvo Educación se me comunique a la brevedad posible, resaltando el área crítica encontrada en la investigación.

Atentamente

Lcdo. Víctor Burbano Preciado. Msc

DIRECTOR DISTRITAL 12D01

BABAHOYO BABA MONTALVO – EDUCACION

4.1 Resultados

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		RCI # 01
RESULTADOS DEL CONTROL INTERNO		PG. 1/1
La investigación realizada sobre la evaluación del Control Interno Contable y su incidencia en el Presupuesto de la dirección distrital 12D01 Baba Babahoyo Montalvo – Educación año 2014 arroja los resultados que se detallan a continuación: La evaluación del control interno contable en el departamento financiero del Distrito 12D01 Educación se realizó según los 5 componentes del Control interno con el modelo COSO I. ✓ Ambiente de Control ✓ Evaluación de riesgos ✓ Actividades de Control ✓ Información y comunicación ✓ supervisión Los mismos que comprenden la evaluación a cada uno de sus componentes, que estén aplicados a este departamento con el objetivo de garantizar el desarrollo organizacional y el cumplimiento de sus metas dentro de un entorno de satisfacción de necesidades de sus usuarios de acuerdo con las normas y estándares de control, en el año 2014.		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		PPE# 02
PRESENTACION PRELIMINAR DE LA EMPRESA		PG. 1/1
El Distrito Educativo 12D01 es creado mediante acuerdo ministerial N° 108-12 publicado el 25 de enero del 2012 por la ministra de Educación Gloria Vidal Illingworth, donde se establece: Art. 1 CREAR, dentro de la jurisdicción de la coordinación zonal 5, el distrito educativo intercultural y Bilingüe “Baba Babahoyo Montalvo” ubicado en el cantón Babahoyo Provincia de Los Ríos, con la estructura orgánica, atribuciones y responsabilidades determinadas en el estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos del ministerio de educación, expedido con acuerdo ministerial 020 del 26 de enero del 2012 y con competencia a la circunscripción territorial definida por la secretaría nacional de Planificación y Desarrollo mediante oficio N° SEMPLADES – SGDE 2011 – 0106 del 7 de junio del 2011. Su sede estará situada en el cantón Babahoyo. Art. 2 DETERMINAR que el referido distrito educativo estará integrado por las instituciones educativas públicas, fiscomisionales y particulares de todos los niveles y modalidades que se encuentren situadas o en lo posterior se ubiquen dentro de la circunscripción territorial de su competencia.		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		P # 02
PLANIFICACION		PG. 1/1
Establecer el nivel de desempeño del Departamento financiero del distrito 12D01 mediante la evaluación del cumplimiento de los procesos de conformidad con las normas y disposiciones legales vigentes. ➤ Verificar los procedimientos de los procesos que se realizan. ➤ Verificar Documentos de Soporte ➤ Verificar la gestión de Cobros. ➤ Analizar los Asignación de recursos ➤ Recolección de información ➤ Desarrollo de cuestionarios ➤ Elaboración de informes		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		MV # 3
MISION Y VISION DEL DISTRITO 12D01		PG. 1/1
Misión Garantizar el acceso a la educación inicial, básica y bachillerato a los y las habitantes del territorio nacional, mediante la formación integral, holística e inclusiva de niños, niñas, jóvenes y adultos, tomando en cuenta la interculturalidad, la plurinacionalidad, las lenguas ancestrales y género desde un enfoque de derechos y deberes para fortalecer el desarrollo social, económico y cultural, el ejercicio de la ciudadanía y la unidad en la diversidad de la sociedad ecuatoriana. Visión El Ministerio de Educación brindará una educación centrada en el ser humano, con equidad de género, basado en la sabiduría ancestral, con identidad y pertinencia cultural que satisface las necesidades de aprendizaje individual y social, que contribuye a fortalecer la identidad cultural, la construcción de ciudadanía, y que articule los diferentes niveles y modalidades de los sistemas de educación.		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora	AUDITORÍA VERONICA MENDOZA VILLASNAY SOLUCIONES CONTABLES TRIBUTARIAS	Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		ODD # 04
ORGANIGRAMA DE LA DIRECCION DISTRITAL 12D01		PG. 1/1
Dirección Distrital Unidad Distrital de Asesoría Jurídica Unidad Distrital de Tecnologías de la Información y Comunicaciones División Distrital de Planificación División Distrital Administrativa Financiera Unidad Distrital Administrativa Unidad Distrital Financiera Unidad Distrital de Talento Humano Unidad Distrital de Atención Ciudadana Unidad Distrital de Apoyo, Seguimiento y Regulación División Distrital Administración Escolar Unidad Distrital de Gestión de Riesgos Unidad Distrital de Recursos Operacionales y Logística Circuitos Educativos		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		FP # 05
FUNCIONES DE LOS PUESTOS		PG. 1/2
Departamento de Gestión Administrativa y Financiera		
Unidad Responsable: Coordinación General Administrativa y Financiera		
1.-Mision: Diseñar, Planificar, normar y coordinar el manejo del talento y de recursos Humanos materiales y financieros, de manera que estos faciliten la consecución de los objetivos y metas establecidos por la institución		
2.-Responsable: Coordinador General Administrativo y Financiero		
3.-Atribuciones y responsabilidades		
Ajustar y poner en consideración de la autoridad Educativa Nacional políticas, para la gestión de los recursos y controlar su aplicación, alineada al plan Estratégico Institucional.		
b.- Ajustar y poner en consideración de la autoridad educativa nacional normativas y estándares para la gestión de los recursos y controlar su aplicación alineada al plan estratégico Institucional		
c.-Dirigir y controlar las actividades financieras administrativas, recursos humanos y de la institución de conformidad con las políticas emanadas de la autoridad y con lo dispuesto en las leyes, normas y reglamentos pertinentes.		
d.- Asesorar a las autoridades en la toma de decisiones en materia financiera.		
e.- Administrar el presupuesto de la institución, conforme a los programas y proyectos de acuerdo a la misión institucional y la Normativa Vigente.		
f.- Autorizar los gastos previstos en su presupuesto del sector, de conformidad con las provisiones establecidas en las leyes, normas y reglamentos vigentes.		
g. Coordinar la programación presupuestaria con la unidad encargada de planificación.		
h. Garantizar la ejecución, evaluación, y liquidación del presupuesto institucional para que se desarrolló con eficacia y eficiencia sobre la base del plan Operativo Anual (poa) y plan Anual de Inversión (PAI) institucional		

i. Monitorear y evaluar la gestión económica y financiera a nivel nacional j. Aprobar el Plan Operativo Anual (POA) de la coordinación General Administrativa y Financiera k. Coordinar los informes de gestión de las unidades financieras administrativas y de recursos humanos. l. Por delegación de la autoridad nominadora, conceder y/o retirar la facultad a los niveles de zona y distrito en modificaciones presupuestarias, contratos de personal administrativo y docentes. m. controlar y monitorear la contratación de personal administrativo y docentes. n. remitir información requerida y rendir cuentas al Ministro de Educación. o. Dirigir estratégicamente las instancias bajo su cargo. p. Aprobar la proforma presupuestaria anual y plan plurianual de las dependencias bajo su cargo. q. Delegar atribuciones en el ámbito de su competencia r. ejercer las demás funciones y atribuciones establecidas en las leyes y reglamentos.	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay	Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA	Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		FP # 06
FUNCIONES DE LOS PUESTOS		PG. 1/1
Analista de Presupuesto.-		
Atribuciones y responsabilidades		
a. Proforma presupuestaria aprobada de planta central y unidades ejecutoras b. Comprobantes únicos de registros (CUR)de Planta Central c. Programación Indicativa anual aprobada de Planta Central y unidades ejecutoras d. Programación cuatrimestral del compromiso aprobada e. Programación mensual del devengado aprobada f. Certificaciones Presupuestarias para gastos operativos y de inversión excepto las contrataciones del personal. g. Informes y reformas de financiamiento presupuestario de la planta central y unidades desconcentradas h. Reformas presupuestarias consolidadas por el Ministerio de Educación. i. Reformas presupuestarias aprobadas por el Ministerio de Finanzas. j. Reprogramaciones del compromiso/devengado consolidados por Ministerio de Educación. k. Reprogramaciones del compromiso/devengado Aprobadas por Ministerio de Finanzas.		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		FP # 07
FUNCIONES DE LOS PUESTOS		PG. 1/1
Analistas Contable		
Atribuciones y responsabilidades		
a. Asiento de apertura aprobados b. Comprobante único de registro de reclasificaciones aprobado c. Asientos, ajustes, depreciaciones, amortizaciones y aplicaciones al gasto de gestión de cierres aprobados. d. Comprobantes únicos de registros de ingresos y gastos aprobados. e. Inventarios de arqueo de recaudaciones por venta de especies valoradas. f. Informes de arqueo de recaudación por venta de especies valoradas g. Informes de la cuenta de activos fijos y suministros h. Asientos de ajustes, detalle de suministros, informe de contabilidad i. Conciliaciones bancarias j. Creación de fondos de administración (fondos de caja chica)Cur contable k. Fondo global de anticipo de viáticos l. Fondos específicos m. Liquidación de Fondo.		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		FP # 08
FUNCIONES DE LOS PUESTOS		PG. 1/1
Analista de Tesorería a. Informes de control de recaudación por venta de especies. b. actas de toma física de especies valoradas c. Actas de baja de especies valoradas d. informes técnicos e. Informes de custodia de garantías contractuales y control de su vigencia f. Memorandos de ejecución de garantías por incumplimiento de contratos g. Pago de obligaciones h. Declaración de impuestos i. informes de devolución del IVA j. presentación de anexos al Sri. k. actualización del impuesto a la renta l. Liquidación del impuesto de nómina mensual m. Documentos archivados actualizados de acuerdo a la normativa.		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		PDF # 09
PROCEDIMIENTOS DEL DEPARTAMENTO FINANCIERO		PG. 1/1
En el departamento financiero de la institución se realizan los siguientes procedimientos: 1. Asignación de recursos por parte del Ministerio de Educación. 2. Modificación Presupuestaria para asignar las partidas correspondientes. 3. Certificaciones presupuestarias de valores en las partidas a aceptarse. 4. Registro del compromiso al proveedor basándonos en la certificación correspondiente. 5. Solicitud y aprobación del compromiso 6. Registro del devengado en el cual se detallan valores concernientes de IVA e impuesto a la renta. 7. Solicitud y aprobación del devengado 8. Registro del RDP para pagos de valores al SRI		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V								
		Revisado por: I.G.O.T								
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I								
		FI # 10								
FODA INSTITUCIONAL		PG. 1/1								
<table border="1"> <tr> <td>FORTALEZAS</td> <td>OPORTUNIDADES</td> </tr> <tr> <td> 1. Servir a la niñez y adolescencia de los cantones Baba, Babahoyo y Montalvo 2. Brindar servicios de calidad y calidez. 3. Personal con valores éticos y morales. 4. Asesoría técnico pedagógica/ monitoreo a los centros educativos. 5. Maestros dotados con material didáctico y tecnológico. 6. Existencia en las instituciones educativas de salas de innovación, bibliotecas y laboratorios. </td> <td> 1. Mejorar la calidad educativa, trabajo por áreas, integración de los niveles educativos. 2. Oportunidad para jóvenes con la educación básica flexible. 3. Permite la formación de líderes. 4. Acceso a la tecnología. 5. Integración a los padres de familia en la educación de sus hijos. </td> </tr> <tr> <td>DEBILIDADES</td> <td>AMENAZAS</td> </tr> <tr> <td> 1. Infraestructura en deterioro. 2. No reconocer la experiencia profesional del equipo que antes laboraba en la llamada dirección de estudios. 3. Docentes resistentes al cambio. </td> <td> 1. Cambio de gobierno y aplicación de políticas educativas diferentes. 2. Fenómenos Naturales que provocan desastres. 3. Consumo de sustancias estupefacientes y violencia en la comunidad estudiantil. </td> </tr> </table>			FORTALEZAS	OPORTUNIDADES	1. Servir a la niñez y adolescencia de los cantones Baba, Babahoyo y Montalvo 2. Brindar servicios de calidad y calidez. 3. Personal con valores éticos y morales. 4. Asesoría técnico pedagógica/ monitoreo a los centros educativos. 5. Maestros dotados con material didáctico y tecnológico. 6. Existencia en las instituciones educativas de salas de innovación, bibliotecas y laboratorios.	1. Mejorar la calidad educativa, trabajo por áreas, integración de los niveles educativos. 2. Oportunidad para jóvenes con la educación básica flexible. 3. Permite la formación de líderes. 4. Acceso a la tecnología. 5. Integración a los padres de familia en la educación de sus hijos.	DEBILIDADES	AMENAZAS	1. Infraestructura en deterioro. 2. No reconocer la experiencia profesional del equipo que antes laboraba en la llamada dirección de estudios. 3. Docentes resistentes al cambio.	1. Cambio de gobierno y aplicación de políticas educativas diferentes. 2. Fenómenos Naturales que provocan desastres. 3. Consumo de sustancias estupefacientes y violencia en la comunidad estudiantil.
FORTALEZAS	OPORTUNIDADES									
1. Servir a la niñez y adolescencia de los cantones Baba, Babahoyo y Montalvo 2. Brindar servicios de calidad y calidez. 3. Personal con valores éticos y morales. 4. Asesoría técnico pedagógica/ monitoreo a los centros educativos. 5. Maestros dotados con material didáctico y tecnológico. 6. Existencia en las instituciones educativas de salas de innovación, bibliotecas y laboratorios.	1. Mejorar la calidad educativa, trabajo por áreas, integración de los niveles educativos. 2. Oportunidad para jóvenes con la educación básica flexible. 3. Permite la formación de líderes. 4. Acceso a la tecnología. 5. Integración a los padres de familia en la educación de sus hijos.									
DEBILIDADES	AMENAZAS									
1. Infraestructura en deterioro. 2. No reconocer la experiencia profesional del equipo que antes laboraba en la llamada dirección de estudios. 3. Docentes resistentes al cambio.	1. Cambio de gobierno y aplicación de políticas educativas diferentes. 2. Fenómenos Naturales que provocan desastres. 3. Consumo de sustancias estupefacientes y violencia en la comunidad estudiantil.									
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015								
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015								

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		S # 11
SINTESIS		PG. 1/1
El distrito 12D01, es una entidad que se preocupa por la buena marcha de las instituciones que se encuentran a su cargo, en la visita realizada se puede constatar que se trabaja en un ambiente de armonía, más aún en el departamento financiero, debido a la investigación motivo del presente trabajo se ha podido verificar que hace falta un buen control interno debido a que no se cumplen con los estándares requeridos para el registro de los procesos contables y más aún la falta de capacitación en el uso de algunas de las aplicaciones empleadas en este departamento. Los procedimientos generalmente utilizados para generar el pago de las facturas de acuerdo a los valores certificados no cumplen con lo que indica los principios y normas generalmente aceptadas.		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		AN # 12																		
ANALISIS DE NIVELES		PG. 1/1																		
ANÁLISIS DE NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO RESPECTO A LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO REALIZADO EN EL DEPARTAMENTO FINANCIERO El nivel de riesgo se mide o se determina por la probabilidad o posibilidad de que el hecho ocurra y que las debilidades y vulnerabilidades que presenta una institución puede ser motivo de fracaso. Una vez que se identifica la posibilidad o probabilidad de que está ocurriendo un hecho de dudosa procedencia y elaborado un estudio a conciencia de las vulnerabilidades que posee la organización, se puede establecer el nivel de riesgo que posee, mediante la siguiente formula: Nivel de riesgo = Probabilidad o Posibilidad + vulnerabilidad Leve: Bajo Preocupante: Moderado Peligroso: Alto Cuadro 7. Niveles de Confianza <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: white;">BAJO</td> <td style="background-color: yellow;">MODERADO</td> <td style="background-color: green; color: white;">ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green; color: white;">ALTO</td> <td style="background-color: yellow;">MODERADO</td> <td style="background-color: red; color: white;">BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		F # 13
FORMULAS		PG. 1/1
NIVEL DE CONFIANZA NC = Nivel de Confianza TRP = Total de Respuestas Positivas TR = Total de Respuestas NC= $\frac{TRP \times 100}{TR}$ NIVEL DE RIESGO NR = Nivel de Riesgo TRN=Total de respuestas negativas TR = Total de respuestas realizadas NR= $\frac{TRN \times 100}{TR}$ RIESGO INHERENTE RI= 100 - NC		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EJF # 14	
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. 1/2	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Se dirigen y se controlan las actividades financieras, administrativas, recursos humanos y de la institución de acuerdo a las políticas emanadas por la autoridad y lo establecido en leyes, normas y reglamentos pertinentes?	X		
2. ¿Se controlan los egresos conforme a los programas y proyectos, de acuerdo a la normativa vigente?	X		
3. ¿El personal que labora en el departamento financiero interactúa entre sí para lograr objetivos establecidos?		X	
4. ¿La aplicación de los recursos se la realiza de acuerdo al plan estratégico institucional?	X		
5. ¿Se coordina la programación presupuestaria con la unidad encargada de planificación?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EJF # 15																		
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. 2/2																		
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$$NR = \frac{2 \times 100}{2 \times 5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$$NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NI = NC - 100 = 60 - 40 = 20$ El nivel de confianza en el componente ambiente de control se encuentra en una escala de moderado, lo que significa que se debe mejorar en este elemento para alcanzar un nivel alto. <table><tr><th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr><tr><th>BAJO</th><th>MODERADO</th><th>ALTO</th></tr><tr><td>1%-25%</td><td>26% - 75%</td><td>76% - 100%</td></tr><tr><td>76%-100%</td><td>26% - 75%</td><td>1% - 25%</td></tr><tr><th>ALTO</th><th>MODERADO</th><th>BAJO</th></tr><tr><th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th></tr></table> En la encuesta realizada al jefe Financiero con respecto al componente Ambiente de Control, se puede verificar que se encuentra en un rango de 40% que corresponde a un nivel de riesgo moderado, esto significa que se debe mejorar en este elemento para procurar subir a un rango alto lo que significará para la institución y sobre todo para el departamento donde realiza sus actividades el Jefe Financiero un eficaz y eficiente contexto de trabajo. El riesgo inherente alcanza un nivel del 40%, como se había especificado anteriormente, se debe mejorar para que desaparezca esta amenaza en el departamento financiero.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EJF # 16	
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. 1/2	
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
6. ¿En el departamento financiero se adoptan medidas para determinar los riesgos que se relacionan con el presupuesto establecido?		X	
7. Los riesgos detectados en el presupuesto sirven para corregir errores cometidos en la planificación de actividades previstas?	X		
8. ¿Se previenen los riesgos al momento de elegir a proveedores y contratistas?		X	
9. ¿Existen procedimientos específicos para resolver los conflictos internos del departamento financiero?		X	
10. ¿En el departamento financiero se toma en consideración la disponibilidad de fondos para la continuación de las operaciones?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EJF # 17																		
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. 2/2																		
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $RI = 100 - NC = 100 - 40 = 60$ El nivel de Confianza de este componente alcanza un 40%, lo que significa que el Jefe Financiero de este departamento debe realizar algunos correctivos para alcanzar un nivel de eficiencia <table border="1" data-bbox="378 1113 1185 1337"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> Se puede verificar que el componente Evaluación de Riesgos se encuentra en un nivel del 60% lo que significa un riesgo moderado, es recomendable que se mejore este elemento ya que se van a prevenir los riesgos que se encuentran latentes en este departamento lo que será de gran beneficio para el mejor desarrollo de actividades que se realizan en esta dependencia de carácter público y que de gran manera se dedica a brindar atención a gran parte de la población de la Provincia de Los Ríos. El Riesgo Inherente se puede establecer que alcanza un 60% lo que especifica la mejora en algunos de los aspectos que constan en la encuesta.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I	
		EJF # 18	
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. ½	
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
11. ¿Se controla que el personal de la unidad administrativa financiera realice las actividades en el tiempo pertinente o establecido?		X	
12. ¿En este departamento existen dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?	X		
13. ¿Existe segregación de funciones en el personal de acuerdo al perfil del puesto?		X	
14. ¿Existe un control adecuado en lo que respecta a Separación de tareas y responsabilidades?	X		
15. ¿Se controla o se supervisa el Registro oportuno y adecuado de las transacciones y hechos?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I																		
		EJF # 19																		
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. 2/2																		
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $RI = 100 - NC = 100 - 40 = 60$ El Nivel de Confianza en el componente Actividades de Control mediante la encuesta al Jefe Financiera abarca un 40%, lo que significa un nivel de Confianza Moderado, aunque no significa que la institución este con un valor bajo se debe tratar de mejorar los factores que están afectando a la organización. <table border="1" data-bbox="379 1160 1185 1384"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> Se puede verificar que el componente Actividades de Control se ubica en un nivel del 60% lo que significa un riesgo moderado, se recomienda al Jefe Financiero que se procure una mejora en este elemento debido a que en un departamento se debe llevar un control minucioso de actividades, para conocer las funciones que desempeña el personal que labora en este departamento y tratar de enmendar errores que muchas veces de cometen de manera involuntaria pero que van a repercutir en las actividades de la entidad. El nivel Inherente es de un 60% lo que significa que existen errores cometidos los cuales se deben mejorar.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I	
		EJF # 20	
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. ½	
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
16. ¿La información fluye de manera oportuna y adecuada en todo el departamento financiero?		X	
17. ¿Cree ud que la comunicación entre el personal del departamento financiero es suficiente para cumplir con sus funciones y responsabilidades?		X	
18. ¿La información posee adecuados canales de comunicación que permitan conocer a cada uno de los funcionarios de la entidad sus responsabilidades sobre el control de sus actividades?	X		
19. ¿La entidad cuenta con sistemas de información eficientes orientados a producir informes sobre la gestión, la realidad financiera y el cumplimiento de la normatividad para así lograr su manejo y control?	X		
20. ¿El área financiera recibe capacitaciones cuando hay nuevos procesos o modificaciones en los sistemas que manejan?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V															
		Revisado por: I.G.O.T															
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I															
		EJF # 21															
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. 2/2															
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN																	
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{2 \times 100}{2 \times 5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $RI = 100 - NC = 100 - 60 = 40$ El Nivel de confianza en el elemento Información y Comunicación en el departamento financiero alcanza un nivel del 60% lo que nos hace comprender que se debe poner énfasis en la comunicación con el personal que labora en esta dependencia y así buscar una mejora en este componente que es de mucha importancia. <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> </tbody> </table> NIVEL DE RIESGO Se puede apreciar en la fórmula aplicada para medir el Nivel de Riesgo, que el componente Información y Comunicación se ubica en un rango moderado que corresponde al 40%. Lo que significa que se debe tratar de mejorar el elemento antes mencionado para fomentar el enfoque a la información y de esta manera quienes laboran en este departamento tengan conocimiento de los cambios y las decisiones que se establecen para que todos marchen por el mismo sendero y coordinen sus actividades de forma clara. Precisa y concisa. El riesgo Inherente es de un total del 40% por lo que se puede apreciar que está en el nivel moderado para la empresa pero debe implantar una estrategia para bajar más este riesgo.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA																	
BAJO	MODERADO	ALTO															
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%															
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%															
ALTO	MODERADO	BAJO															
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015															
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015															

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHoyo- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I	
		EJF. 22	
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG.1/2	
COMPONENTE: SUPERVISION			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
21. ¿Se supervisa que las políticas de la institución se cumplan a cabalidad?		X	
22. ¿Como administrativa financiera cree ud que se realiza un monitoreo adecuado al personal que labora en el distrito?		X	
23. ¿Se supervisa que el presupuesto asignado a la dirección distrital cubra las necesidades de cada una de sus dependencias?	X		
24. ¿Cree Ud. oportuno un control interno para detectar el FODA del departamento financiero?	X		
25. ¿Se realiza un control interno adecuado de manera continua para determinar el desarrollo y avance de la gestión del área financiera?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V															
		Revisado por: I.G.O.T															
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I															
		EJF # 23															
ENCUESTA AL JEFE FINANCIERO		PG. 2/2															
COMPONENTE: SUPERVISION																	
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$$NR = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$$NC = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $RI = 100 - NC = 100 - 40 = 60$ El Nivel de confianza en el componente de supervisión en el departamento financiero alcanza un nivel del 40% moderado lo que se comprende que el jefe financiero debe de poner más énfasis en la supervisión con el personal que labora en esta dependencia. <table><tr><th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th></tr><tr><th>BAJO</th><th>MODERADO</th><th>ALTO</th></tr><tr><td>1%-25%</td><td>26% - 75%</td><td>76% - 100%</td></tr><tr><td>76%-100%</td><td>26% - 75%</td><td>1% - 25%</td></tr><tr><th>ALTO</th><th>MODERADO</th><th>BAJO</th></tr></table> NIVEL DE RIESGO En el análisis que se realiza al componente Supervisión se establece que se encuentra en un rango moderado que corresponde al 60% lo que significa que el departamento Financiero necesita mejorar en este elemento, ya que por ser el jefe Financiero necesita realizar una supervisión periódica de todas y cada una de las actividades que se desarrollan en esta dependencia, de esta forma se va a cumplir con las metas y los objetivos que se propone la institución. El riesgo Inherente abarca un total del 60% por lo que se puede recomendar que se tomen medidas cautelares para bajar este riesgo.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA																	
BAJO	MODERADO	ALTO															
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%															
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%															
ALTO	MODERADO	BAJO															
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015															
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015															

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I	
		EAP # 24	
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. ½	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Se vela porque los documentos tramitados cumplan con los requisitos exigidos por los reglamentos, normas y procedimientos implantados en la Institución y los que establezcan las leyes del país?	X		
2. ¿Quiénes pertenecen al área financiera Participan activamente en la implementación de registros automatizados para el área presupuestaria?		X	
3. ¿Se elabora en conjunto solicitudes de ajustes y modificaciones presupuestarias de acuerdo a los procedimientos y formularios correspondientes?	X		
4. ¿En el departamento financiero se mantienen relaciones armónicas y de trabajo en grupo entre quienes laboran en esta jurisdicción?	X		
5. ¿Están establecidas las funciones y tareas específicas de cada funcionario que labora en este departamento?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAP # 25																		
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 2/2																		
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{1 \times 100}{5} = \frac{100}{5} = 20$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{4 \times 100}{5} = \frac{400}{5} = 80$ $RI = 100 - 80 = 100 - 80 = 20$ En el análisis que se realiza al componente ambiente de control al analista de presupuesto se establece que el nivel de confianza es alto ya que tiene un 80% de confiabilidad por manejar el presupuesto. <table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> En el análisis que se realiza al componente ambiente de control se establece que el riesgo se encuentra en un rango bajo que corresponde al 20% lo que significa que el departamento Financiero el Presupuesto lo está manejando adecuadamente de acuerdo a lo dispuesto por los entes rector. El Riesgo Inherente alcanza un total del 20% que es un gran mérito para este departamento per que se debería tratas de alcanzar la suficiencia.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I	
		EAP # 26	
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 1/2	
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
6. ¿Se analizan los descargos presupuestarios por los gastos que se han realizado?	X		
7. ¿Se supervisa que la distribución de las asignaciones se realicen ajustándose a las cifras presupuestarias?		X	Eso lo realiza control de bienes
8. ¿Se realiza una evaluación explícita sobre la asignación de recursos e informes técnicos generales?		X	
9. ¿Se cumple con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la institución?	X		
10. ¿Su puesto de trabajo se ubica en un sitio cerrado generalmente agradable y no mantiene contacto con agentes contaminantes?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO – EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAP # 27																		
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 2/2																		
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $R = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $RI = 100 - NC = 100 - 60 = 40$ En el análisis que se realiza al componente evaluación de riesgo al analista de presupuesto se establece que el nivel de confianza moderado ya que tiene un 60% de confiabilidad para manejar el presupuesto. <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: black;">BAJO</td> <td style="background-color: yellow; color: black;">MODERADO</td> <td style="background-color: green; color: black;">ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green; color: black;">ALTO</td> <td style="background-color: yellow; color: black;">MODERADO</td> <td style="background-color: red; color: black;">BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> En el análisis que se realiza al componente evaluación de riesgo se establece que se encuentra en un rango bajo que corresponde al 40% lo que significa que en el departamento Financiero el Presupuesto se lo está manejando de una manera más o menos adecuada. El Riesgo Inherente alcanza un total del 40% que es riesgo moderado para este departamento y que se debe establecer los modos posibles para ubicarlo en un nivel de excelencia.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHoyo- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAP # 28	
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 1/2	
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
11. ¿Se Recopila, clasifica, procesa y analiza información y datos necesarios para la preparación y elaboración del presupuesto?	X		
12. ¿Se elabora un proyecto o anteproyecto de presupuesto de la unidad asignada y se efectúan los ajustes del mismo?	X		
13. ¿En el departamento financiero se verifica y se registran los gastos del presupuesto por códigos?	X		
14. ¿Se realiza la comparación de los cuadros estadísticos de cada período para observar la variación del presupuesto?		X	
15. ¿Se controlan los ingresos y egresos de las unidades que pertenecen a esta entidad?	X		El financiamiento lo maneja solo el Distrito
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay			Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA			Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAP # 29																		
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 2/2																		
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{1 \times 100}{5} = \frac{100}{5} = 20$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{4 \times 100}{5} = \frac{400}{5} = 80$ $RI = 100 - NC = 100 - 80 = 20$ En el análisis que se realiza al componente actividades de control al analista de presupuesto se establece que el nivel de confianza habiendo obtenido un 80% de confiabilidad por todas las actividades de control que realiza al manejar el presupuesto de acuerdo a lo establecido. <table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> En el análisis que se realiza al componente ambiente de control se establece que el riesgo se encuentra bajo corresponde al 20% lo que significa que el Presupuesto lo está manejando adecuadamente aplicando las actividades de control adecuados. El nivel de Riesgo Inherente es bajo, lo que especifica que en este elemento el Analista de Presupuesto trabaja en un ambiente equitativo y que debería continuar trabajando mejorando día a día y alcanzar la efectividad y la eficacia en este factor.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAP # 30	
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 1/2	
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
16. ¿Se suministra información técnica en materia de presupuesto a las unidades solicitantes?	X		
17. ¿Se mantiene una comunicación afectiva para mantener en orden el equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía?	X		
18. ¿Se elaboran informes periódicos de las actividades que se realizan?		X	
19. ¿Cree Ud. que en el departamento financiero de maneja en forma directa un grado de confidencialidad?	X		
20. ¿El cargo que Ud. ocupa mantiene relaciones continuas con la Unidad de Presupuesto Central?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAP # 31																		
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 2/2																		
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACIÓN																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{1 \times 100}{5} = \frac{100}{5} = 20$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{4 \times 100}{5} = \frac{400}{5} = 80$ $RI = 100 - 80 = 100 - 80 = 20$ En el análisis que se realiza al componente Información y comunicación al analista de presupuesto se establece que el nivel de confianza es alto ya que tiene un 80% de confiabilidad por manejar el presupuesto. <table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> En lo que se refiere al Nivel de Confianza se establece que el riesgo se encuentra en un rango bajo que corresponde al 20% lo que significa que en el departamento Financiero la comunicación se lo está llevando adecuadamente. El Riesgo Inherente alcanza un total del 20% que es un gran mérito para este departamento pero que se debería tratar de alcanzar la suficiencia.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAP # 32	
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 1/2	
COMPONENTE: SUPERVISION			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
21. ¿Se supervisa y controla los ingresos y egresos al presupuesto diariamente?	X		
22. ¿Se realiza una evaluación periódica al personal que labora en esta dependencia?		X	
23. ¿Las decisiones que se toman se basan en las instrucciones específicas, órdenes y guías de acción, a nivel operativo?	X		
24. ¿Se realiza una inspección de los pagos realizados a clientes y contratistas?		X	
25. ¿Se realizan observaciones escritas al personal que no cumple con normas y procedimientos emanados de organismos superiores y de la institución?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHoyo- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAP # 33																		
ENCUESTA AL ANALISTA DE PRESUPUESTO		PG. 2/2																		
COMPONENTE: SUPERVISION																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $RI = 100 - NC = 100 - 40 = 60$ El Nivel de confianza para el elemento Supervisión alcanza un 40% lo que significa un nivel de confianza moderado, el cual debería conseguir un mejoramiento prolongado ya que de la verificación y supervisión dependen las correcciones que se debería establecen en una organización. <table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> El nivel de riesgo alcanza un 60% en el elemento Supervisión, lo que se establece que se encuentra en un rango moderado, lo que significa que se deberían tomar medidas pertinentes para bajar este nivel y ubicarlo en un que signifique un estabilidad para la organización. El nivel de riesgo inherente se verifica que alcanza un 60%, que lo ubica en un rango moderado pero que se necesitan mejorar ciertos aspectos que ayuden al mejor desarrollo de la organización.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHoyo- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAC # 34	
ENCUESTA A ANALISTAS CONTABLES		PG. 1/2	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Se recibe apoyo de manera eficiente y oportuna en la gestión operativa del área contable y financiera?	X		
2. ¿Se brinda atención pormenorizada a proveedores y contratistas para la coordinación de asuntos y resolución de problemas relacionados con el trabajo contable que desarrollan?		X	
3. ¿Se realiza un control detallado de los informes contables correspondientes a las cuentas que maneja en su puesto de trabajo?	X		
4. ¿Se identifica, analiza, evalúa y controla el desarrollo e implementación de sistemas, métodos o solicitudes pertinentes a su puesto de trabajo?		X	
5. ¿Se asesora a compañeros de trabajo respecto a los impactos que pueden causar las decisiones técnicas adoptadas de manera anticipada?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHoyo- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAC # 35																		
ENCUESTA ANALISTAS CONTABLES		PG. 2/2																		
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $RI = 100 - NC = 100 - 40 = 60$ El nivel de confianza del componente Ambiente de Control, se ubica en un nivel de riesgo moderado lo que hace comprender que se deberían tomar medidas cautelares que bajen este valor y permita un ambiente de trabajo idóneo para quienes laboran en este departamento. <table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> En lo que se refiere al nivel de confianza este se ubica en un 40%, de igual manera se lo ubica en un horizonte moderado lo que puede establecerse que se eleve en este nivel para brindar un r servicio de calidad y calidez. El riesgo inherente respecto a este elemento se sitúa en un 60% lo que significa que se deben tomar en consideración aspectos básicos que ayuden a mejorar el nivel de este factor importante para la realización de un trabajo eficiente.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAC # 36	
ENCUESTA A ANALISTAS CONTABLES		PG. 1/2	
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Se realiza custodia y control de documentos, recibos, autorizaciones, efectos de pago y otros instrumentos que se utilizan en las actividades contables?	X		Custodia de documentos lo hace el tesorería
2. ¿Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización general o específica de la administración?	X		
3. ¿Todas las transacciones y otros eventos son prontamente registrados en el monto correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado?	X		
4. ¿El acceso a activos y registros es permitido sólo de acuerdo con la autorización de la administración?		X	
5. Los activos registrados son comparados con los activos existentes a intervalos razonables y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia.		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAC # 37																		
ENCUESTA A ANALISTAS CONTABLES		PG. 2/2																		
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{2 \times 100}{2 \times 5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $RI = 100 - NC = 100 - 60 = 40$ El Nivel de confianza en el componente Evaluación de riesgos en el departamento financiero alcanza un nivel del 60% lo que nos hace comprender que se debe poner énfasis en los riesgos que representa este elemento y que influye directamente en los demás componentes de la organización, para alcanzar los logros propuestos <table border="1" data-bbox="378 1182 1185 1404"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> Se puede apreciar en la fórmula aplicada para medir el Nivel de Riesgo, que el componente evaluación de riesgos se ubica en un rango moderado que corresponde al 40%. Lo que significa que se debe tratar de mejorar el elemento antes mencionado para fomentar el enfoque a la evaluación y conocer de forma precisa cuales son los aspectos que están afectando a este departamento El riesgo Inherente es de un total del 40% por lo que se puede apreciar que está en el nivel moderado para la empresa pero debe implantar una estrategia para mantener el equilibrio en la institución.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAC # 38	
ENCUESTA A ANALISTAS CONTABLES		PG. 1/2	
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Conoce Ud. cuáles son las obligaciones de los analistas contables, en las dependencias financieras?	X		
2. ¿Conoce Ud. cuales son los principios contables con que se registran los ingresos y gastos presupuestarios?	X		
3. ¿Se controla que se realicen mensual, semestral y anualmente los reportes financieros y de gestión de la entidad?		X	
4. ¿Se realiza la verificación y comprobación que la información contenida en documentos y transacciones contables para el registro y contabilización de las mismas estén de acuerdo a normas y procedimientos establecidos?		X	
5. ¿Cree que se realiza en forma correcta la contabilización de comprobantes de ingresos y egresos?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAC # 39																		
ENCUESTA A ANALISTAS CONTABLES		PG. 2/2																		
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{2 \times 100}{2 \times 5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $RI = 100 - NC = 100 - 60 = 40$ El Nivel de confianza en el componente Actividades de Control en el departamento financiero alcanza un nivel del 60% lo que nos hace comprender que se debe poner énfasis en este elemento para mejorarlo debido a que abarca las actividades que desempeñan los analistas contables en la entidad, <table border="1" data-bbox="379 1131 1184 1361"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> Se puede apreciar en la fórmula aplicada para medir el Nivel de Riesgo, que el componente actividades de control se ubica en un rango moderado que corresponde al 40%. Lo que significa que se debe tratar de mejorar el elemento antes mencionado para precisar las actividades que se van a desarrollar y que favorezcan a cumplir la misión y la visión del departamento financiero. El riesgo Inherente alcanza un 40% por lo que se puede apreciar que está en el nivel moderado para la empresa pero debe implantar una estrategia para mejorar para favorecer el desarrollo de actividades en la institución			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAC # 40	
ENCUESTA A ANALISTAS CONTABLES		PG. 1/2	
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Se recibe la información necesaria para la gestión y toma de decisiones en el departamento contable?	X		
2. ¿Se realiza actualización de conocimientos en cuanto al manejo del ESIGEF?	X		
3. ¿Se interactúa de manera cordial y afectiva con el personal interno y externo?	X		
4. ¿Se orienta a los funcionarios de la institución en la tramitación y procesamientos de asuntos contables y financieros?		X	
5. ¿Cómo analistas contables realizan un análisis minucioso de las cuentas de registros con el propósito de rendir un informe especializado al jefe superior comunicándole el estado de situación de la entidad?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAC # 41																		
ENCUESTA A ANALISTAS CONTABLES		PG. 2/2																		
COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACION																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{2 \times 100}{2 \times 5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $RI = 100 - NC = 100 - 60 = 40$ En el componente información y comunicación el nivel de confianza se establece en un 60% lo que lo sitúa a este elemento en un riesgo moderado es recomendable que se establezca un estrategia para buscar el mejoramiento en este factor para que la comunicación fluya de mejor manera y la información llegue a su oyente de la forma indicada <table border="1" data-bbox="379 1176 1184 1406"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> Así mismo se puede verificar que el nivel de riesgo alcanza un 40% lo que sitúa al elemento en un rango moderado, lo que significa que se deben de tratar de bajar los riesgos que se presentan en este factor para lograr la planificación establecida. El riesgo Inherente alcanza un 40% por lo que se puede apreciar que está en el nivel moderado para la empresa pero debe implantar una estrategia para mejorar y favorecer el desarrollo de la comunicación en especial en el departamento financiero que es el corazón sobre el cual gira la organización.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAC # 42	
ENCUESTA A ANALISTAS CONTABLES		PG. 1/2	
COMPONENTE: SUPERVISION			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿La máxima autoridad de la institución se encarga de velar que se cumplan las normativas contables?	X		
2. ¿Se supervisa que el registro, manejo y control financiero presupuestario y contable de la institución se realice de acuerdo a normas y procedimientos legalmente establecidos?		X	
3. ¿Se realiza una supervisión exhaustiva para comprobar irregularidades, deficiencias y otros señalamientos en las cuentas que se desarrollan?		X	
4. ¿Se realiza una inspección a las actividades de los trabajos que se desarrollan en el departamento que Uds. laboran?		X	
5. ¿Se realiza una revisión minuciosa de la información financiera de la institución para la toma de decisiones?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHoyo- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAC # 43																		
ENCUESTA ANALISTAS CONTABLES		PG. 2/2																		
COMPONENTE: SUPERVISION																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $RI = 100 - NC = 100 - 40 = 60$ El nivel de confianza del componente supervisión se ubica en un nivel de riesgo moderado lo que significa que quienes laboran en el departamento financiero deben buscar estrategias para lograr un mejor control de las actividades que se desarrollan en este departamento. <table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: red; color: black;">BAJO</td> <td style="background-color: yellow; color: black;">MODERADO</td> <td style="background-color: green; color: black;">ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: green; color: black;">ALTO</td> <td style="background-color: yellow; color: black;">MODERADO</td> <td style="background-color: red; color: black;">BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> En lo que se refiere al nivel de confianza este se ubica en un 40%, lo que hace referencia a que se deben buscar mecanismos idóneos para conseguir una mejora en este elemento útil para la organización. El riesgo inherente respecto a este elemento se ubica en un 60% lo que hace entender que se deben tomar en consideración aspectos básicos que ayuden a mejorar el nivel de este elemento esencial en una organización.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAT # 44	
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 1/2	
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL			
CUESTIONARIO		SI	NO
1. ¿El trato diario con los usuarios se realiza de forma honesta y equitativa?		X	
2. ¿Conoce las funciones y tareas específicas que comprende su cargo?		X	
3. ¿Si en algún momento ha necesitado apoyo para sus actividades sus compañeros han tenido la predisposición de ayudarlo?			X
4. ¿Las relaciones de amistad en el departamento financiero son adecuadas y le permiten conocer con claridad sus responsabilidades?			X
5. Conoce los comportamientos aceptables y no aceptables dentro de la institución y sabe que hacer al enfrentarse a uno de ellos?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAT # 45																		
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 2/2																		
COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{2 \times 100}{2 \times 5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $RI = 100 - NC = 100 - 60 = 40$ En el componente ambiente de Control alcanza un nivel de confianza de un 60% lo que lo sitúa a este componente en un riesgo se recomienda al departamento financiero que se tomen las medidas cautelares para que este elemento alcance un mejor nivel y que se trabaje en un ambiente armónico con expectativas al cambio y al trabajo en grupo <table border="1" data-bbox="379 1205 1184 1429"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> Así mismo se puede verificar que el nivel de riesgo alcanza un 40% lo que sitúa al elemento en un rango moderado, lo que significa que se deben de tratar de bajar los riesgos que se presentan en este factor para lograr un ambiente armónico. El riesgo Inherente alcanza un nivel del 40% lo que hace preciso recomendar el mejoramiento en el elemento ambiente de control para lograr alcanzar niveles eficientes en esta entidad.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAT # 46	
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 1/2	
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGOS			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Conoce los riesgos en el registro de cuentas de empleados y trabajadores por no tener la documentación legible?	X		
2. ¿Están establecidas las medidas que se adoptan para determinar riesgos con relación a la documentación que está bajo su custodia?	X		
3. ¿La máxima autoridad de la institución verifica que se cumplan los procedimientos necesarios en cuanto a la aprobación de pagos?		X	
4. ¿los riesgos detectados en el presupuesto influyen directamente en la consecución de objetivos del departamento de tesorería?		X	
5. ¿Conoce los riesgos al no registrar depósitos por concepto de bares escolares?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAT # 47																		
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 2/2																		
COMPONENTE: EVALUACION DE RIESGO																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{2 \times 100}{2 \times 5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $RI = 100 - NC = 100 - 60 = 40$ El componente evaluación de riesgo se ubica en un nivel de confianza del 60% que corresponde a un rango moderado, lo que hace prever que se establezcan evaluaciones continuas para corregir factores negativos que afectan a este elemento y que alcance niveles de suficiencia esperados <table border="1" data-bbox="379 1193 1184 1451"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> En lo que a Nivel de riesgo se refiere se observa que en la fórmula aplicada arroja un nivel moderado que corresponde al 40%, lo que hace recomendar que se efectúen evaluaciones periódicas para bajar los niveles de riesgo los mismos que van a mejorar las actividades n lo que se refiere a este componente Asi mismo el riesgo Inherente se ubica en un nivel del 40% lo que hace preciso recomendar el mejoramiento en el elemento ambiente de control para lograr alcanzar niveles eficientes y eficaces en el componente antes mencionado			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAT # 48	
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 1/2	
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Se realiza el control de recaudación de depósitos en la cuenta de ingresos propios?		X	
2. Registra y aprueba los depósitos que se realizan en la cuenta de ingresos	X		
3. ¿Se efectúan informes de custodia de ejecución de garantías por incumplimiento de contratos?	X		
4. ¿Registra y aprueba reclasificaciones de pagos por cuentas rechazadas?		X	
5. ¿Realiza declaraciones de impuestos al SRI?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay			Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA			Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		EAT # 49																		
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 2/2																		
COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $RI = 100 - NC = 100 - 40 = 60$ En el componente Actividades de Control el nivel de confianza se ubica en un 40% lo que hace entender que en el departamento financiero hace falta realizar un exhaustivo control de actividades que permitan alcanzar el nivel de confianza que toda institución necesita. <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </tbody> </table> El Nivel d riesgo de este componente fluctúa en un 60% lo que hace preveer la búsqueda de actividades de control que permitan bajar los peligros a que se somete este elemento y que con un adecuado control lograra establecer objetivos y metas planteadas. El riesgo inherente respecto a este elemento se ubica en un 60% lo que hace entender que se deben tomar en consideración aspectos básicos que ayuden a mejorar el nivel de este elemento esencial en una organización.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHoyo- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAT # 50	
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 1/2	
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿La información fluye de manera consistente y adecuada en todo el departamento financiero?		X	
2. ¿El sistema de información de los funcionarios del área financiera es confiable?	X		
3. ¿En el área de tesorería se ha definido los responsables de implantar, documentar y aprobar los cambios en el sistema de información?		X	
4. ¿Se realizan capacitaciones cuando existen nuevos procesos o modificaciones de los sistemas vigentes en el área financiera?	X		
5. ¿Existe una relativa comunicación para que los funcionarios del área financiera conozcan los procedimientos y responsabilidades frente a controles internos?	X		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V															
		Revisado por: I.G.O.T															
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I															
		EAT # 51															
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 2/2															
COMPONENTE: INFORMACION Y COMUNICACION																	
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{2 \times 100}{2 \times 5} = \frac{200}{5} = 40$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $RI = 100 - NC = 100 - 60 = 40$ El componente información y comunicación se ubica en un nivel de confianza del 60% que corresponde a un rango moderado, lo que permite entender que debe mejorarse la información y comunicación que circula en el departamento financiero. <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th>BAJO</th> <th>MODERADO</th> <th>ALTO</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <th>ALTO</th> <th>MODERADO</th> <th>BAJO</th> </tr> </tbody> </table> NIVEL DE RIESGO El nivel de riesgo de este componente se establece en un 40%, lo que significa que debe tomarse las medidas pertinentes para bajar los peligros de este elemento y que la información que circula por esta dependencia sea veraz y precisa. En el riesgo inherente se observa que se ubica en un 40% lo que hace que se recomiende mejorar en este elemento que es de gran importancia para lograr establecer metas y fines que persigue la entidad.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE CONFIANZA																	
BAJO	MODERADO	ALTO															
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%															
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%															
ALTO	MODERADO	BAJO															
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015															
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015															

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V	
		Revisado por: I.G.O.T	
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I	
		EAT # 52	
ENCUESTA A ANALISTA DE TESORERIA		PG. 1/2	
COMPONENTE: SUPERVISION			
CUESTIONARIO	SI	NO	Observación
1. ¿Realiza una supervisión de la documentación por proceso antes de su respectiva archivada?	X		
2. ¿Antes de ser declarada una factura al SRI monitorea si esta se encuentra pagada por el ministerio de finanzas?		X	
3. ¿Revisa constantemente en el sistema si los pagos de facturas a proveedores son pagados en forma total?	X		
4. ¿Para realizar el pago de un proceso sea este de compra o de servicio verifica si está completo y se culminado con la entrega del mismo?		X	
5. ¿Cree usted que el jefe financiero monitorea y evalúa el trabajo de los analistas del área financiera?		X	
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015	
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015	

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V																		
		Revisado por: I.G.O.T																		
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA-BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I																		
		PT # 57																		
ENCUESTA ANALISTA DE TESORERIA		PG. 2/2																		
COMPONENTE: SUPERVISION																				
$NR = \frac{TRN \times 100}{TR} =$ $NR = \frac{3 \times 100}{5} = \frac{300}{5} = 60$ $NC = \frac{TRP \times 100}{TR} =$ $NC = \frac{2 \times 100}{5} = \frac{200}{5} = 40$ $RI = 100 - NC = 100 - 40 = 60$ El nivel de confianza en el componente supervisión se establece en un 40% que corresponde a un rango moderado, por lo que se recomienda tratar de mejorar en este aspecto, planificando actividades de supervisión para detectar los posibles riesgos que ronda el departamento financiero <table border="1" data-bbox="378 1162 1185 1384"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td>BAJO</td> <td>MODERADO</td> <td>ALTO</td> </tr> <tr> <td>1%-25%</td> <td>26% - 75%</td> <td>76% - 100%</td> </tr> <tr> <td>76%-100%</td> <td>26% - 75%</td> <td>1% - 25%</td> </tr> <tr> <td>ALTO</td> <td>MODERADO</td> <td>BAJO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE RIESGO</th> </tr> </table> Así mismo en el Nivel de riesgo este componente se ubica en un 40% lo que le ubica en un rango moderado pero que es recomendable bajar a riesgos bajos para una mayor confiabilidad en las actividades de supervisión que se realicen Este elemento se ubica en un riesgo inherente del 60% lo que permite hacer observaciones de que se mejore o se intensifique actividades de supervisión con los que se lograran mejorar las actividades dentro de la institución.			NIVEL DE CONFIANZA			BAJO	MODERADO	ALTO	1%-25%	26% - 75%	76% - 100%	76%-100%	26% - 75%	1% - 25%	ALTO	MODERADO	BAJO	NIVEL DE RIESGO		
NIVEL DE CONFIANZA																				
BAJO	MODERADO	ALTO																		
1%-25%	26% - 75%	76% - 100%																		
76%-100%	26% - 75%	1% - 25%																		
ALTO	MODERADO	BAJO																		
NIVEL DE RIESGO																				
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015																		
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015																		

4.2 Análisis por Componente

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		PT # 58
REPRESENTACION DE LOS COMPONENTES		PG. 2/2

AMBIENTE DE CONTROL

Cargos	N.C	N.R	R.I
Jefe Financiero	60	40	40
Analista de Presupuesto	80	20	20
Analista Contable	40	60	60
Analista de Tesorería	60	40	40

EVALUACION DE RIESGO

Cargos	N.C	N.R	R.I
Jefe Financiero	40	60	60
Analista de Presupuesto	60	40	40
Analista Contable	60	40	40
Analista de Tesorería	60	40	40

ACTIVIDADES DE CONTROL

Cargos	N.C	N.R	R.I
Jefe Financiero	40	60	60
Analista de Presupuesto	60	40	40
Analista Contable	60	40	40
Analista de Tesorería	40	60	60

INFORMACION Y COMUNICACIÓN

Cargos	N.C	N.R	R.I
Jefe Financiero	60	40	40
Analista de Presupuesto	80	20	20
Analista Contable	60	40	40
Analista de Tesorería	60	40	40

SUPERVISION

Cargos	N.C	N.R	R.I
Jefe Financiero	40	60	60
Analista de Presupuesto	40	60	60
Analista Contable	40	60	60
Analista de Tesorería	40	60	60

			EJECUTADO POR: V.M.M.V	FECHA: 06 – 07 - 2015	
			REVISADO POR: I.G.O.T	FECHA: 07 – 10 - 2015	
			MR	PT # 59	
MATRIZ DE RIESGO					Pág. 1/2
Componentes y procesos	Subcomponentes	Afirmación	Calificación de riesgos	Controles clave/ prueba de cumplimiento	Enfoque de auditoría/ prueba sustantiva
Área de Gestión Administrativa y Financiera	Deficiente coordinación	- Insuficiente coordinación en la programación presupuestaria - No se adoptan medidas para medir riesgos, falta de prevención al momento de elegir contratista y proveedores. - No se cumplen las actividades planificadas en el tiempo previsto. - Falta de control interno para determinar avance en Gestión financiera	Cuestionario Control Interno Coso I	- Coordinación en la programación presupuestaria - Adopción de medidas para prevenir riesgos al momento de elegir contratistas y proveedores - Cumplimiento de actividades en el tiempo previsto. - Planificar controles internos periódicos para determinar el avance en la gestión financiera.	Verificar que se cumpla la programación presupuestaria. Constatar que se cumplan las actividades en el tiempo previsto. Comprobar que se cumplan controles internos periódicos.
Área de análisis del presupuesto	Escasa evaluación a las asignaciones presupuestarias	- Poca participación en la implementación de registros informáticos - No se realizan evaluaciones al personal - Falta de control en los pagos que se realizan a clientes y contratistas.	Cuestionario Control Interno Coso I	- Participación en la implementación de registros informáticos - Realizar evaluaciones periódicas al personal. - Controlar los pagos que se realizan a clientes y contratistas	Verificar la participación del personal en la implementación de registros contables. Comprobar las evaluaciones realizadas al personal. Y Verificar el control de pagos a clientes contratistas

Y Contable	Exiguo control financiero	1. Falta de asesoramiento para toma de decisiones. 2. No existe el efectivo control tanto en activos como en registros 3. Falta de verificación en documentos y transacciones para que estén de acuerdo a normas y procedimientos establecidos. 4. Ineficiente supervisión para comprobar irregularidades y deficiencias en las cuentas que se manejan.	Cuestionario Control Interno Coso I	1. Planificar asesoramientos al personal para toma de decisiones 2. Realizar controles efectivos tanto en activos como en registros. 3. Ejecutar verificaciones en documentos y transacciones que estén de acuerdo a normas y procedimientos establecidos 4. Supervisión eficiente para comprobar irregularidades y deficiencias en las cuentas que se manejan.	Verificar la planificación para asesoramiento al personal. Verificar los documentos y transacciones que se encuentren de acuerdo a normas y procedimientos establecidos. Constatar la supervisión eficiente en la comprobación de irregularidades y deficiencias en las cuentas que se manejan.
Área de Tesorería		1. Deficiente apoyo del personal para el cumplimiento de metas y objetivos 2. Escaso control de la máxima autoridad en cuanto a la aprobación de pagos 3. Co se realiza una inspección adecuada de las recaudaciones en la cuenta de ingresos propios.	Cuestionario Control Interno Coso I	1. Apoyo del personal para cumplir metas y objetivos. 2. Control adecuado de la máxima autoridad para la aprobación de pagos. 3. Inspección adecuada de las recaudaciones en la cuenta de ingresos propios	Comprobar el apoyo del personal en el cumplimiento de metas y objetivos. Verificar el control de la autoridad en la aprobación de pagos. Constatar la inspección adecuada de recaudaciones en la cuenta de ingresos propios
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay					FECHA: 06 – 07 – 2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA					FECHA: 07 – 10 – 2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		PT # 60
INTERPRETACION		
AMBIENTE DE CONTROL		
En lo que respecta a la encuesta realizada tanto al Jefe Financiero como al analista de presupuesto, analistas contables y Analista de tesorería del Distrito 12D01, se puede verificar que este componente se ubica en un nivel de riesgo que fluctúa entre los 40% y 60%, el nivel de confianza va desde el 40% a 80% y el riesgo inherente se sitúa entre el 20% y 60% lo que significa que se ubica en un riesgo moderado por lo que es menester que se establezcan medidas pertinentes para que se corrijan errores y se ubique a este elemento en un nivel de confianza alto, se traten de bajar los riesgos de este componente y de esta manera proporcionar seguridad del departamento como de la institución ya que las personas encuestadas desempeñan papeles importantes en la institución y necesitan desempeñar sus actividades en un ambiente de armonía y seguridad.		
EVALUACION DE RIESGOS		
En lo referente al componente Evaluación de riesgos las personas participantes en la encuesta sitúan a este elemento en un nivel de riesgo que oscila entre los 40 y 60%, el nivel de confianza fluctúa entre los 40 y 60% y el riesgo inherente esta dado así mismo entre los 40 y 60% lo que hace ocasiona que se recomiende al departamento financiero mejore la evaluación y prevenga los riesgos que pueden ocasionarse en el presupuesto asignado a la institución.		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

Firma Auditora		Elaborado por: V.M.M.V
		Revisado por: I.G.O.T
Firma Auditada	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABA- BABAHOYO- MONTALVO - EDUCACION	C.I.C.I
		PT # 61
INTERPRETACION		
ACTIVIDADES DE CONTROL		
El componente actividades de control en lo que se refiere a las encuestas realizadas a cada uno de los participantes dan como resultado que este elemento se establece en un nivel de riesgo que va desde el 20 al 60%, el nivel de confianza está dirigida en un 40 y 80% y el Riesgo inherente se ve especificado entre un 20 y 60%, estos resultados hacen precisar que se está realizando actividades de control pero que deben ampliarse para alcanzar niveles de eficiencia y efectividad.		
INFORMACION Y COMUNICACION		
Se verifica que en el elemento información y comunicación el nivel de riesgo que se establece entre las personas encuestadas se manifiesta en el 40%, el Nivel de confianza está establecido en un 60% y el riesgo inherente se ve reflejado en un 40%, lo que hace precisar que se lleva una información y comunicación un poco clara pero se recomienda mejorar este elemento para que las notificaciones que entre este departamento circule sea veraz y precisa y lograr las expectativas planteadas.		
SUPERVISION		
Este elemento está planteado en un nivel de Riesgo que fluctúa entre el 60%, l nivel de confianza es del 40% y el riesgo inherente del 60% que arroja como resultado un riesgo moderado, lo que permite dar recomendaciones a la entidad para que se realiza una supervisión periódica e integral y de esta manera prevenir riesgos en cuanto a las actividades que se desarrollan en el departamento financiero, es menester tomar en consideración estos aspectos para conducir a la organización por senderos de la eficiencia y la eficacia..		
PREPARADO POR: Verónica Mendoza Villasnay		Fecha: 06-07-2015
REVISADO POR: CPA. Irma Ortega Tapia MBA		Fecha: 07-10-2015

	EJECUCION DE GASTOS - REPORTES - INFORMACION AGREGADA											
	EJECUCION DEL PRESUPUESTO (GRUPO DINAMICO)											
	DEL MES DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2014											
PARTIDA PRESUP ESTARIA	DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFIC ADO	COMPRO METIDO	DEVENGA DO	PAGADO	SALDO POR COMPRO METER	SALDO POR DEVEN GAR	SALDO POR PAGAR	% EJECUCION
530101	Agua Potable	0	37635.89	37635.89	0	37635.89	26792.6	26792.6	0	10843.29	0	71.19
530104	Energia Electrica	0	86334.73	86334.73	0	86334.73	86325.4	86325.4	0	9.33	0	99.99
530105	Telecomunicaciones	0	15505.86	15505.86	0	15505.86	15388.11	15388.11	0	117.75	0	99.24
530106	Servicio de Correo	0	22.13	22.13	0	22.13	22.13	22.13	0	0	0	100
530202	Fletes y Maniobras	0	8245.99	8245.99	0	8245.99	6845.99	6845.99	0	1400	0	83.02
530203	Almacenamiento Embalaje Envase y Recarga de Extintores	0	89.6	89.6	0	89.6	89.6	89.6	0	0	0	100
530204	Edicion Impresion Reproduccion Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traduccion Empastado Enmarcacion	0	15413.91	15413.91	0	15413.91	15413.91	15413.91	0	0	0	100
530205	Espectaculos Culturales y Sociales	0	392	392	0	392	392	392	0	0	0	100
530206	Eventos Publicos y Oficiales	0	3336	3336	0	3336	3336	3336	0	0	0	100
530208	Servicio de Seguridad y Vigilancia	0	4480	4480	0	4480	4480	3480	0	0	1000	100
530217	Difusión e Información	0	6179.2	6179.2	0	6179.2	6179.2	6179.2	0	0	0	100
530218	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	0	220	220	0	220	220	220	0	0	0	100
530301	Pasajes al Interior	0	11638.53	11638.53	848	11638.53	10130.53	10130.53	0	1508	0	87.04
530303	Viaticos y Subsistencias en el Interior	0	4495.87	4495.87	80	4311.05	4311.05	4311.05	184.82	184.82	0	95.89
530402	Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado (instalacion mantenimiento y reparaciones)	0	149543.64	149543.64	0	149541.64	147650.43	141994.03	2	1893.21	5656.4	98.73
530403	Mobiliarios (instalacion mantenimiento y reparaciones)	0	18841.43	18841.43	0	18841.43	18841.43	18841.43	0	0	0	100
530404	Maquinarias y Equipos (instalacion mantenimiento y reparaciones)	0	6715.63	6715.63	0	6715.63	2857.12	2457.12	0	3858.51	400	42.54
530405	Vehiculos (instalacion mantenimiento y reparaciones)	0	374	374	0	374	374	374	0	0	0	100

530502	Edificios Locales Residencias Parqueaderos Casilleros Judiciales y Bancarios (arrendamientos)	0	4233.6	4233.6	1058.4	4233.6	3175.2	3175.2	0	1058.4	0	75
530601	Consultoria Asesoría e Investigación Especializada	0	33.6	33.6	0	33.6	33.6	33.6	0	0	0	100
530606	Honorarios Por Contratos Civiles de Servicios	0	25104.67	25104.67	0	25104.67	25104.67	25104.67	0	0	0	100
530702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	0	763.84	763.84	0	763.84	763.84	763.84	0	0	0	100
530704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	0	1193.28	1193.28	0	1193.28	1193.28	1193.28	0	0	0	100
530801	Alimentos y Bebidas	0	152.88	152.88	0	152.88	152.88	152.88	0	0	0	100
530802	Vestuario Lencería y Prendas de Protección	0	4414.92	4414.92	0	4414.92	4414.92	4414.92	0	0	0	100
530803	Combustibles y Lubricantes	0	3729.69	3729.69	0	3729.69	3729.69	3729.69	0	0	0	100
530804	Materiales de Oficina	0	23579.12	23579.12	4947.29	23579.12	18631.83	18631.83	0	4947.29	0	79.02
530805	Materiales de Aseo	0	17042.75	17042.75	1294.72	17042.75	15748.03	15748.03	0	1294.72	0	92.4
530809	Medicinas y Productos Farmacéuticos	0	1600	1600	1600	1600	0	0	0	1600	0	0
530811	Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpintería Señalización Vial Navegación y Contra Incendios	0	67752.4	67752.4	0	67752.4	63267.43	57034.55	0	4484.97	6232.88	93.38
530812	Materiales Didácticos	0	6219.15	6219.15	0	6219.15	6219.15	6219.15	0	0	0	100
530813	Repuestos y Accesorios	0	7443.54	7443.54	0	7443.54	7143.43	7143.43	0	300.11	0	95.97
530814	Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	0	313.92	313.92	0	313.92	313.92	313.92	0	0	0	100
531403	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	0	6808.48	6808.48	0	6808.48	6808.48	6808.48	0	0	0	100
531404	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	0	4841.3	4841.3	0	4841.3	4841.3	4841.3	0	0	0	100
	total		544691.55	544691.55	3822.72	10402.00	8802.00	7802.00	2.00	4508.00	1400.00	93.85

ANALISIS AL PRESUPUESTO

Se observó que el presupuesto del Distrito 12D01 Babahoyo Baba Montalvo –Educación se lo maneja de una manera poco ordenada ya que las personas encargadas de los recursos financieros de esta dependencia no conocen sus responsabilidades y tratan de cumplir con sus funciones tal como lo especifican los organismos rectores, está comprobado que las acciones ejecutadas no las llevan con el margen que debería ser en los debidos procesos, pero es necesario que se establezcan niveles de riesgos y así tomar los correctivos necesarios para sacar adelante la institución.

En el año 2014 el presupuesto Distrito 12D01 Babahoyo Baba Montalvo –Educación tubo un valor de \$ 544691.55 ejecutando el 93.85% que es aceptable, mientras que analizando las partidas que no se ejecutaron el 100% se encontró a la 530101 de agua potable que se ejecutó en un 71%, la 530202 fletes y maniobras en un 83%, la 530303 que es viatico y subsistencia tubo la ejecución del 87%, la partida 530404 Maquinarias y Equipos (instalación mantenimiento y reparaciones) se ejecutó 42%, la partida 530502 Edificios Locales Residencias Parqueaderos Casilleros Judiciales y Bancarios (arrendamientos) tubo la ejecución de 75%, la 530804 materiales de oficina se ejecutó en un 79%, la partida 530805 que es materiales de aseo se ejecutó en 92%, la partida 530811 tuvo la ejecución del 93% y para culminar con las partidas que tuvieron la ejecución de menos del 100% tenemos la 530813 que contó con la ejecución del 96%.

Las partidas presupuestarias que no se ejecutaron en un 100% quedaron con saldos pendientes por devengar por los contables que son los responsables de este proceso y con un saldo por pagar por parte del ministerio de finanzas.

En la Evaluación del Control Interno Contable y su Incidencia en el Presupuesto de la Dirección Distrital 12D01 Baba Babahoyo Montalvo-Educación Año 2014 se puede establecer que se debe tomar énfasis en los procesos para tener mejor ejecución presupuestaria en cada entidad pública debido a que un descuido por parte de los analistas

contables sería perjudicial para la institución en el ámbito económico y presupuestario, ya que si ejecuta menos del 100% existe eficacia pero falta eficiencia

4.3 DISCUSION.

La presente investigación tuvo como finalidad la Evaluación Del Control Interno Contable Y Su Incidencia En El Presupuesto de la Dirección Distrital 12D01 Baba Babahoyo Montalvo-Educación Año 2014 sobre todo se pretende examinar cuales son aquellos componentes en los cuales el departamento financiero mantiene niveles de riesgo alto, niveles de confianza bajos y riesgos inherentes que perjudiquen la buena marcha de esta dependencia.

A continuación se describen los principales hallazgos que se encontraron en este estudio:

De resultados obtenidos en esta investigación, se puede establecer que los niveles de riesgo que presenta el departamento financiero están considerados en un nivel moderado, lo que significa que quienes laboran en este departamento no deben buscar el conformismo sino establecer directrices para llegar a niveles bajos que contribuyan a enmarcar a la entidad a un trabajo en el cual se fomente un ambiente de control idóneo, se realice una evaluación de riesgos que permita detectar la fallas que está ocurriendo en el personal que maneja el presupuesto, se planifiquen actividades de control que permitan llevar el presupuesto de una manera confiable, que circule una información veraz y oportuna y que exista comunicación de los cambios que se programen en los sistemas que se manejan en esta dependencia, así mismo que se realice una supervisión minuciosa para el fiel cumplimiento de las acciones tomadas.

En los últimos años se han venido desarrollando profundos cambios en las plataformas que se manejan para el manejo del presupuesto asignado a cada una de las instituciones públicas por lo que cada una de las personas que laboran en estas instituciones deben auto prepararse y de esta manera evitar llamadas de atención por parte de entidades mayores como es la contraloría general del estado y otros organismos superiores.

De los datos obtenidos se puede establecer que se puede concluir que los principales factores de riesgo de una organización es la falta de atención que muestran a cada uno de los componentes que integra el control interno y que deben considerarse como elementos indispensables para el buen manejo de recursos monetarios, materiales y humanos.

CAPITULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.

5.1 Conclusiones.

- ✓ Una vez analizadas la encuesta al personal del departamento financiero puedo concluir que el control interno no se lo realiza de la manera adecuada ya que no siempre cumple con los parámetros esperados.
- ✓ La falta de una organización en lo que se refiere a llevar un excelente control de las actividades que se realiza hace en algunos casos que se incurra en incumplir con la normativa legal vigente estipulada en el reglamento.
- ✓ Se pudo observar que quienes laboran en el departamento financiero tratan de cumplir con los procesos establecidos no alcanzan niveles de confianza altos debido a los cambios que se vienen generando en las actividades que se realizan en cada uno de sus puestos de trabajo.

5.2 Recomendaciones.

Como producto final del trabajo investigativo se recalca que es muy importante dentro de las instituciones realizar un control interno a los procesos con los que se trabaja de manera diaria es por eso que se realizó una evaluación del mismo dentro del departamento financiero sugiriendo a la máxima autoridad del distrito lo siguiente.

- ✓ Que se lleve y practique el control interno de sus actividades en cada cargo correspondiente tomando en consideración cada uno de los componentes, para esto el jefe financiero debe de monitorear el trabajo de cada uno de los analistas como lo indica en sus funciones.
- ✓ Tratar de elevar los niveles de confianza en cada uno de los elementos del control interno en el departamento financiero del Distrito 12D01, verificando que las obligaciones y las responsabilidades se acaten, lo cual permitirá bajar los niveles de riesgo y llevar a la organización a cumplir con la misión y la visión para la cual fue creada.

- ✓ Manejar el presupuesto asignado al Distrito 12D01 para lo cual deben tener mejor comunicación para realizar el devengamiento de cada partida presupuestaria al 100 por ciento de acuerdo a las consideraciones que emana la Contraloría General del Estado y organismos pertinentes para de esta manera garantizar la buena ejecución presupuestaria.

CAPITULO VI
BIBLIOGRAFIA

BIBLIOGRAFÍA

(s.f.).

Enrique, R. R. (2001). Presupuesto y contabilidad Pública. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Eslava, J. d. (2013). La Gestion del Control de la Empresa. España: Esic Editorial.

Estado, C. G. (06 de Febrero de 2014). Normas de Control Interno. Quito, Pichincha, Sierra.

Finanzas, E. P. (2012). Auditoría. Auditoría. Lima, Perú.

Gaitan, R. E. (2006). Control Interno y Fraudes con base a los ciclos transaccionales, Analisis del Informe Cos I Y II . Bogota: ECOE Ediciones.

Guerra, M. (25 de 11 de 2009). Monografias.com. Recuperado el 15 de 09 de 2015, de <http://www.monografias.com/trabajos63/control-interno-auditoria/control-interno-auditoria.shtml>

Huamaní, E. G. (2010). monografias.com. Recuperado el 11 de 08 de 2015, de monografias.com: <http://www.monografias.com/trabajos37/control-interno/control-interno3.shtml>

Lucero, M., & Valladolid, R. (2013). Evaluación del control interno al departamento de tesorería de la Superintendencia de Bancos y Seguros con corte 2012". Cuenca: Universidad de Cuenca. Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas. Escuela de Contabilidad Superior y Auditoria.

Luna, O. F. (2011). Control Interno para organizaciones. Lima: Instituto de Investigacion en accountability y control.

Mantilla, S. (22 de Enero de 2011). SAMantilla. Recuperado el 08 de 09 de 2015, de SAMantilla: http://www.coso.org/documents/IC_COSO_COMMENTS/PREVIOUS/86-07c92ffb-6afe-466d-863b-6a0634c1dac4_CI-basado-en-principios-Enero-2012.pdf

Morales, J. J. (2001). La evaluación en el área de Educación visual y plástica. Recuperado el 15 de 09 de 2015, de <http://www.tdx.cat/bitstream/handle/10803/5036/jjma08de16.pdf.PDF;jsessionid=B95022141AC368F2CA75E1936E321308.tdx1?sequence=8>

Nacional, A. (22 de 10 de 2010).Codigo Orgánico de Planificacion y Finanzas Públicas. Registro Oficial. Quito, Pichincha, Ecuador: Editora Nacional.

Paez, W. H. (2013). El Control Interno a la medida de las Organizaciones. En W. H. Paez, El Control Interno a la medida de las Organizaciones (pág. 22). Bogotá.

Paredes, F. (2006). Presupuesto Público, aspectos teóricos y prácticos. Venezuela: FACES - UL.

Pungitore, J. L. (2010). Sistemas Administrativos y Control Interno. Colombia: Osmar Buyatti.

Rodrigo, E. G. (2006). Control Interno y Fraudes con base a los ciclos transaccionales, analisis del informe Coso I y II 2da Edición. Bogotá: ECOE Ediciones.

Romero, E. R. (2001). Presupuesto y Contabilidad Pública. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Soto, D. L. (05 de 03 de 2015). Propuestas de Politicas para los Gobiernos Regionales 2015 - 2018 . Recuperado el 22 de 10 de 2015, de http://www.cies.org.pe/sites/default/files/investigaciones/021-daniel_leiva-hugo_soto.pdf

Teleña, A. P. (02 de 06 de 2012). Evaluación. Recuperado el 14 de 09 de 2015, de <http://evaluacionelquinteto.blogspot.com/2012/06/autores-que-hablan-sobre-la-evaluacion.html>

<http://repository.lasalle.edu.co/bitstream/handle/10185/4690/17011204.pdf?sequence=2>

<http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/6344/1/T-ESPE-040218.pdf>

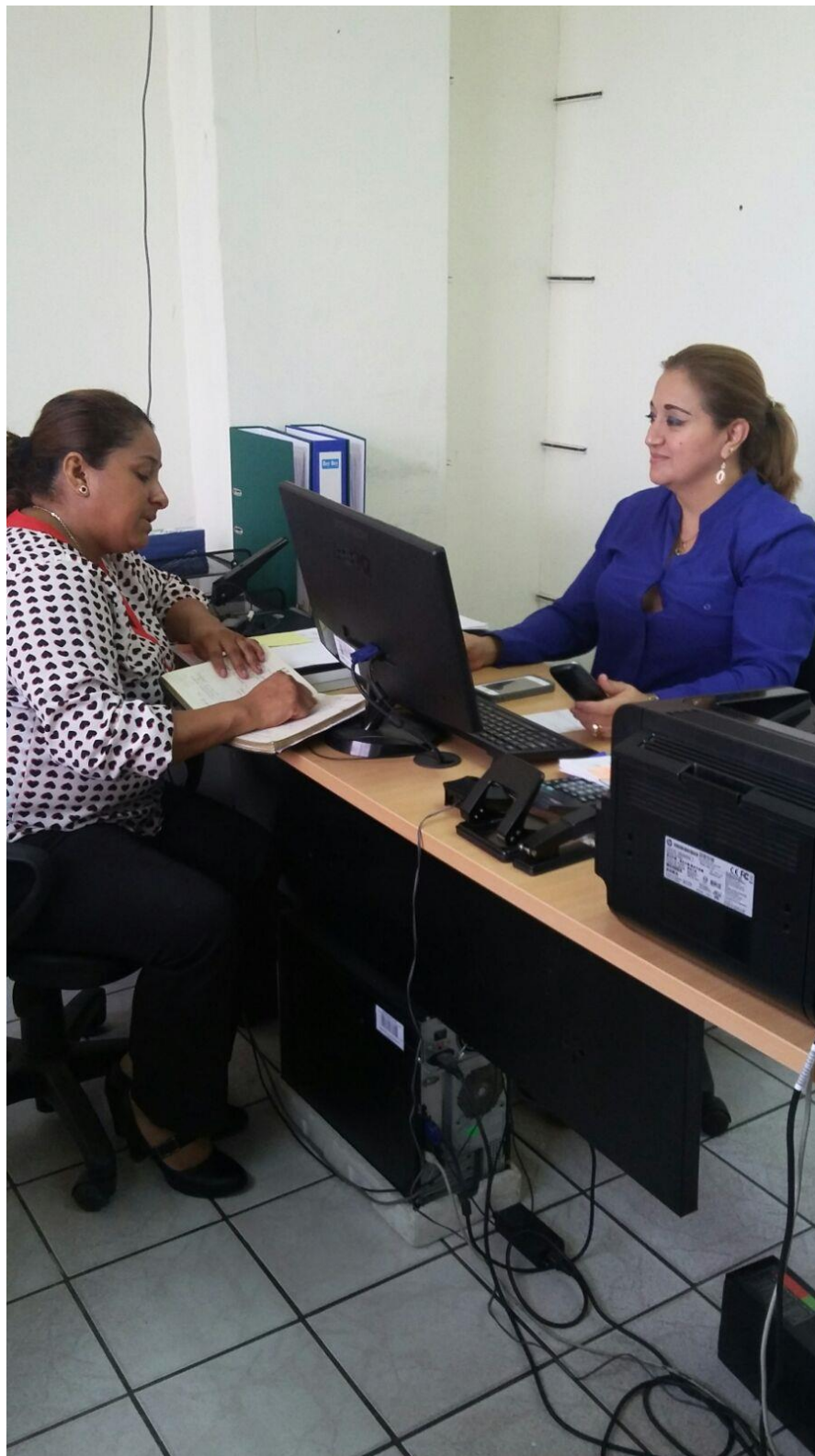
http://base.socioeco.org/docs/_bitstream_123456789_5296_1_tesis.pdf

<http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/2042>

CAPÍTULO VII

ANEXOS

ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA DEL DISTRITO DE EDUCACION





ANALISTA CONTABLE

Foto 2





DIRECCION DISTRITAL 12D01

	DESCRIPCION ASIGNADO	CODIFICADO	MDO ONT	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETE R	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
530101 1201	Agua Potable	37,635.89	0.00	37,635.89	26,792.60	26,792.60	0.00	10,843.29	0.00	71.19
530104 1201	Energía Eléctrica	86,334.73	0.00	86,334.73	86,325.40	86,325.40	0.00	9.33	0.00	99.99
530105 1201	Telecomunicaciones	15,505.86	0.00	15,505.86	15,388.11	15,388.11	0.00	117.75	0.00	99.24
530106 1201	Servicio de Correo	2	0.00	22.13	22.13	22.13	0.00	0.00	0.00	100.00
530202 1201	Fletes y Maniobras	8,	0.00	8,245.99	6,845.99	6,845.99	0.00	1,400.00	0.00	83.02
530203 1201	Almacenamiento Embalaje Envase y Recarga de Extintores	8	0.00	89.60	89.60	89.60	0.00	0.00	0.00	100.00
530204 1201	Edición Impresión Reproducción Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traducción	15,413.91	0.00	15,413.91	15,413.91	15,413.91	0.00	0.00	0.00	100.00
530205 1201	Emmactado Emmanaración Serigrafía Fotografía Espectáculos Culturales y Sociales	3	0.00	392.00	392.00	392.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530206 1201	Eventos Públicos y Oficiales	3,	0.00	3,336.00	3,336.00	3,336.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530208 1201	Servicio de Seguridad y Vigilancia	4,	0.00	4,480.00	4,480.00	3,480.00	0.00	0.00	1,000.00	100.00
530217 1201	Difusión e Información	6,	0.00	6,179.20	6,179.20	6,179.20	0.00	0.00	0.00	100.00
530218 1201	Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	2	0.00	220.00	220.00	220.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530301 1201	Pasajes al Interior	11,638.53	848.00	11,638.53	10,130.53	10,130.53	0.00	1,508.00	0.00	87.04
530303 1201	Viáticos y Subsistencias en el Interior	4,	80.00	4,311.05	4,311.05	4,311.05	184.82	184.82	0.00	95.89
530402 1201	Edificios Locales Residencias y Cableado Estructurado (instalación mantenimiento y	149,543.64	0.00	149,541.64	147,650.43	141,994.03	2.00	1,893.21	5,656.40	98.73
530403 1201	Mobiliarios (instalación mantenimiento y reparaciones)	18,841.43	0.00	18,841.43	18,841.43	18,841.43	0.00	0.00	0.00	100.00
530404 1201	Maquinarias y Equipos (instalacion mantenimiento y reparaciones)	6,	0.00	6,715.63	2,857.12	2,457.12	0.00	3,858.51	400.00	42.54
530405 1201	Vehículos (instalación mantenimiento y reparaciones)	3	0.00	374.00	374.00	374.00	0.00	0.00	0.00	100.00
530502 1201	Edificios Locales Residencias Parqueaderos Casilleros Judiciales y Bancarios	4,	1,058.40	4,233.60	3,175.20	3,175.20	0.00	1,058.40	0.00	75.00
530505 1201	Vehículos (arrendamientos)	0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530601 1201	Consultoría Asesoría e Investigación Especializada	3	0.00	33.60	33.60	33.60	0.00	0.00	0.00	100.00
530606 1201	HONORARIOS POR CONTRATOS CIVILES SERVICIOS	25,104.67	0.00	25,104.67	25,104.67	25,104.67	0.00	0.00	0.00	100.00
530702 1201	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes	7	0.00	763.84	763.84	763.84	0.00	0.00	0.00	100.00

001	Informáticos									
530704 1201 001	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	1,	0.00	1,193.28	1,193.28	1,193.28	0.00	0.00	0.00	100.00
530801 1201	Alimentos y Bebidas	1	0.00	152.88	152.88	152.88	0.00	0.00	0.00	100.00

		MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	CO	PROMETIDO	DEVENGA DO	PAGADO	S A L D O	SALDO POR DEVENG AR	SALD O PO R PA GA DA	% EJEC
	DESCRIPCION ASIGNADO											
530802 1201 001	Vestuario Lenceria y Prendas de Proteccion	0.00	4,41 4.92	4,414.92	0.00	4,414.92	4,4 14.	4,414.92	0.00	0.00	0.00	100.00
530803 1201 001	Combustibles y Lubricantes	0.00	3,72 9.69	3,729.69	0.00	3,729.69	3,7 29.	3,729.69	0.00	0.00	0.00	100.00
530804 1201 001	Materiales de Oficina	0.00	23,579	23,579.12	4,947.29	23,579.12	18,6	18,631.83	0.00	4,947.29	0.00	79.02
530805 1201 001	Materiales de Aseo	0.00	17,042	17,042.75	1,294.72	17,042.75	15,7	15,748.03	0.00	1,294.72	0.00	92.40
530806 1201 001	Herramientas (Bienes de Uso y Consumo Corriente)	0.00	(	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530807 1201 001	Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	0.00	(	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
530809 1201 001	Medicinas y Productos Farmacéuticos	0.00	1,60	1,600.00	1,600.00	1,600.00	0.00	0.00	0.00	1,600.00	0.00	0.00
530811 1201 001	Insumos Bienes Materiales y Suministros para la Construcción Eléctricos Plomería Carpintería	0.00	67,752	67,752.40	0.00	67,752.40	63,2	57,034.55	0.00	4,484.97	6,2	93.38
530812 1201 001	Materiales Didácticos	0.00	6,21	6,219.15	0.00	6,219.15	6,2	6,219.15	0.00	0.00	0.00	100.00
530813 1201 001	Repuestos y Accesorios	0.00	7,44	7,443.54	0.00	7,443.54	7,1	7,143.43	0.00	300.11	0.00	95.97
530814 1201 001	Suministros para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	0.00	31	313.92	0.00	313.92	3	313.92	0.00	0.00	0.00	100.00
531403 1201 001	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	0.00	6,80	6,808.48	0.00	6,808.48	6,8		0.00	0.00	0.00	100.00
531404 1201 001	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles no Depreciables)	0.00	4,84 1.30	4,841.30	0.00	4,841.30	4,8 41.	4,841.30	0.00	0.00	0.00	100.00

COMPROBANTE DE MODIFICACION PRESUPUESTARIA

CODIGO	DENOMINACION ENTIDAD- UNIDAD EJECUTORA PRESUPUESTO	FECHA DE IMPUTACION		
140-6693-0000	DIRECCION DISTRITAL 12D01 BABAHoyo BABA MONTALVO - EDUCACION	24	05	2014
		DIA	MES	AÑO
TIPO DE DOCUMENTO RESPALDO	Nº DOCUMENTO RESPALDO	FECHA DOC. RESPALDO		
02	RESOLUCION PRESUPUESTARIA	24	05	2014
		DIA	MES	AÑO
Nº. DOCUMENTO				
34				

CLASE DE MODIFICACION:

INTRA:

MODIFICA

EGRESOS

X

INGRESOS

CREDITOS PRESUPUESTARIOS DISMINUIDOS

ENT	PG	SP	PY	ACT	ORR	URG	FUE	REN	ORG	COR	DESCRIPCION	MONTO SOLICITADO	MONTO VALIDADO
-----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------------	------------------	----------------

CREDITOS PRESUPUESTARIOS INCREMENTADOS

ENT	PG	SP	PY	ACT	ORR	URG	FUE	REN	ORG	COR	DESCRIPCION	MONTO SOLICITADO	MONTO VALIDADO
-----	----	----	----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------------	------------------	----------------

140	26	00	000	002	000	1201	001	530204	0000	0000	Edición Impresión Reproducción Publicaciones Suscripciones Fotocopiado Traducción Empeñado Esmeración Sonografía Fotografía Ceratificación Filmación e Imágenes Satelitales	6,860.13	6,860.13
-----	----	----	-----	-----	-----	------	-----	--------	------	------	--	----------	----------

TOTAL -->

6,860.13

6,860.13

ITEMS Vinculados

DESCRIPCION:

SEGUN MEMORANDO DE DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA MINEDUC-ORF-2014-02875-M PARA FINANCIAMIENTO ADQUISICION EQUIPOS E INSUMOS ENTREGA CARNE ESTUDIANTIL ALUMNOS GRUPO 53 23/05/2014 (LMA5)

REGISTRO	LMA5ANTANDER
SOLICITUD	LMA5ANTANDER
CONSOLIDACION	LMA5ANTANDER
VALIDACION	LMA5ANTANDER
RECHAZO	

FECHA DE VALIDACION	
24	05
DIA	MES
AÑO	

ESTADO: VALIDADO

200
200 461 10 015 31

FIRMA

FIRMA