



UNIVERSIDAD LAICA “ELOY ALFARO” DE MANABÍ

**INFORME DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA**

TÍTULO:

**Control Interno y su incidencia en la prevención de fraudes en el Gobierno Autónomo
Descentralizado Parroquial Cojimíes.**

AUTORA: Mirla Pierina Gallardo Dava


TUTORA: Ing. Nancy Fabiola Pinargote Vásquez, Mg.

Facultad de Ciencias Administrativas, Contables y Comercio

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Manta-Manabí-Ecuador

Diciembre, 2024

 Uleam UNIVERSIDAD LAICA ELOY ALFARO DE MANABÍ	NOMBRE DEL DOCUMENTO: CERTIFICADO DE TUTOR(A).	CÓDIGO: PAT-04-F-004
	PROCEDIMIENTO: TITULACIÓN DE ESTUDIANTES DE GRADO BAJO LA UNIDAD DE INTEGRACIÓN CURRICULAR	REVISIÓN: 1
		Página 1 de 1

CERTIFICACIÓN

En calidad de docente tutor(a) de la Facultad Ciencias Administrativas Contables y Comercio de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí, CERTIFICO:

Haber dirigido, revisado y aprobado preliminarmente el Trabajo de Integración Curricular bajo la autoría de la estudiante Mirla Pierina Gallardo Dava, legalmente matriculado/a en la carrera de Contabilidad y Auditoría, período académico 2024-2025-2, cumpliendo el total de 383 horas, cuyo tema del proyecto o núcleo problémico es “**Control Interno y su incidencia en la prevención de fraudes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimías**”

La presente investigación ha sido desarrollada en apego al cumplimiento de los requisitos académicos exigidos por el Reglamento de Régimen Académico y en concordancia con los lineamientos internos de la opción de titulación en mención, reuniendo y cumpliendo con los méritos académicos, científicos y formales, y la originalidad del mismo, requisitos suficientes para ser sometida a la evaluación del tribunal de titulación que designe la autoridad competente.

Particular que certifico para los fines consiguientes, salvo disposición de Ley en contrario.

Lugar, 6 de enero del 2025.

Lo certifico,



Nancy Pinargote Vázquez Mg.

Docente Tutor(a)

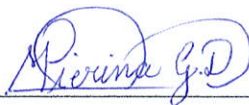
Área: Contabilidad y Auditoría

DECLARACIÓN DE AUTORIA

Yo, Mirla Pierina Gallardo Dava, con cédula de identidad 131394942-0, declaro que el proyecto de investigación “Control Interno y su incidencia en la prevención de fraudes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes”, fue realizado de manera cabal, observando y respetando los derechos de autor de las fuentes bibliográficas utilizadas y en conformidad con las directrices establecidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Laica “Eloy Alfaro” de Manabí.

En base a esta declaración, me responsabilizo de la originalidad y alcance del contenido desarrollado para el presente informe final.

Manta, 6 de Enero de 2025



Mirla Pierina Gallardo Dava
AUTORA

APROBACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN POR EL TRIBUNAL

Los Miembros del tribunal de grado, aprueban el informe del proyecto de Investigación sobre el tema “Control Interno y su incidencia en la prevención de fraudes en el Gobierno Autónomo Descentralizado” presentado por la señorita Mirla Pierina Gallardo Dava.

De acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí, constancia que, el mencionado proyecto está aprobado.

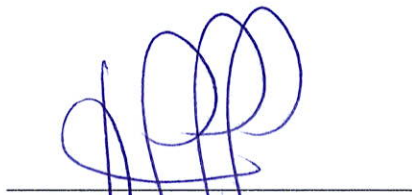
Para constancia firman:



Presidente del Tribunal
Mgs. Gema Valeria Intriago Molina



Miembro del Tribunal
Mgs. Isaac Gabriel Murillo Delgado



Miembro del Tribunal
Mgs. Pedro Javier Cedeño Choez

DEDICATORIA

Dedico este proyecto de investigación a Dios, fuente de sabiduría y fortaleza, el que ha guiado mis pasos en este camino académico.

A mis padres Kleber Gallardo y Mercy Dava, por su amor incondicional y apoyo constante quienes me han acompañado en cada etapa de mi vida y también han sido mi motivación de cada día en el transcurso de mi vida universitaria, gracias por depositar su confianza en mí.

A mis hermanos Jahir, Karol, Christian, Nehemias, Baruc y Joshua gracias por ser parte de mi vida y mi inspiración para ser mejor cada día.

Y sin dejar atrás a toda mi familia, a mis abuelos, tíos y primos, por ser mi pilar en cada desafío, su aliento ha sido fundamental en este proceso de formación personal y profesional.

A cada uno de ustedes mi más profundo agradecimiento por su invaluable apoyo a este viaje académico.

Mirla Pierina Gallardo Dava

RECONOCIMIENTO

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a Dios, por brindarme la guía y la luz necesaria en cada etapa de este proyecto. A mis padres, por su sacrificio y dedicación, que me han permitido llegar hasta aquí. A toda mi familia, por sus consejos y palabras que me han motivado para salir adelante y cumplir mi objetivo anhelado.

Un agradecimiento especial a mi tutora, la Ing. Nancy Fabiola Pinargote Vásquez, Mg., cuya orientación y conocimientos han sido esenciales para el desarrollo de esta investigación. Su compromiso y dedicación han enriquecido mi aprendizaje y me han motivado a dar lo mejor de mí.

Le agradezco a la Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí y a todos mis docentes por prepararme profesionalmente, y guiarme para alcanzar un objetivo más de mi vida.

A todos, gracias por ser parte de este logro.

Mirla Pierina Gallardo Dava

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORIA	iii
DEDICATORIA	v
RECONOCIMIENTO	vi
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.....	3
1 MARCO TEÓRICO.....	3
1.1 Fundamentación Teórica.....	3
1.1.1 <i>Variable Independiente: Control Interno</i>	3
1.1.1.1 <i>Objetivos del Control Interno</i>	4
1.1.1.2 <i>Importancia del Control Interno</i>	6
1.1.1.3 <i>Importancia del Control Interno en las Empresas Públicas.</i>	7
1.1.1.4 <i>Teorías del Control Interno.</i>	9
1.1.1.5 <i>Sistema de Control Interno COSO</i>	11
1.1.2 <i>Variable Dependiente: Prevención de Fraudes</i>	14
1.1.2.1 <i>Factores de Riesgo de Fraudes</i>	15
1.1.2.2 <i>Sistemas de Prevención de Fraudes</i>	17
1.1.2.3 <i>Importancia del Control y Prevención de Fraudes.</i>	19
1.2 Antecedentes Investigativos.....	21
1.3 Fundamentación Legal.....	27

1.3.1	<i>Constitución de la República del Ecuador</i>	27
1.3.2	<i>Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado</i>	27
1.3.3	<i>Código Orgánico Integral Penal (COIP, 2021)</i>	30
1.3.4	<i>Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado</i>	32
CAPITULO II.....		34
2	DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO	34
2.1	Metodología.....	34
2.1.1	<i>Modalidad de la investigación</i>	34
2.1.1.1	Investigación documental	34
2.1.1.2	Investigación de campo	34
2.1.2	<i>Tipo de investigación</i>	35
2.1.3	<i>Métodos de investigación</i>	36
2.1.3.1	Método analítico	36
2.1.3.2	Método inductivo - deductivo.....	36
2.1.4	<i>Población y muestra</i>	37
2.1.4.1	Población	37
2.1.4.2	Muestra	38
2.2	Técnicas e instrumentos.....	38
2.2.1	<i>Encuesta</i>	38
2.2.2	<i>Entrevista</i>	39
2.2.3	<i>Cuestionario de Control Interno</i>	40
2.3	Análisis e interpretación de resultados	40
2.3.1	<i>Descripción del GAD Parroquial Cojimíes</i>	40

2.3.1.1. Activos Fijos del GAD Parroquial Cojimés	41
2.3.1.1. Cumplimiento presupuestario GAD Parroquial Cojimés	42
2.3.2. <i>Resultados de la encuesta</i>	44
2.3.2. <i>Resultados de las entrevistas</i>	56
2.3.3. <i>Resultados del cuestionario de Control Interno</i>	59
2.4 Discusión de resultados.....	62
CAPITULO III	67
3 PROPUESTA	67
3.1 Título.....	67
3.2 Justificación	67
3.3 Objetivo General.....	67
3.3.1 Objetivos Específicos	67
3.4 Beneficiarios	68
3.5 Factibilidad	69
3.6 Desarrollo de la propuesta	69
CONCLUSIONES.....	82
RECOMENDACIONES	84
BIBLIOGRAFÍA	86
ANEXOS	95

ÍNDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1</i> <i>Objetivos del Control Interno según COSO I,II y III.....</i>	4
<i>Tabla 2</i> <i>Teorías de Control Interno</i>	9
<i>Tabla 3</i> <i>Principales diferencias y cambios adoptados en el sistema COSO.....</i>	11
<i>Tabla 4</i> <i>Teorías relacionadas a la prevención de fraudes.....</i>	14
<i>Tabla 5</i> <i>Componentes clave de un sistema efectivo de prevención de fraudes</i>	17
<i>Tabla 6</i> <i>Población</i>	37
<i>Tabla 7</i> <i>Resumen de cumplimiento presupuestario 2024.....</i>	42
<i>Tabla 8</i> <i>Dimensión 1: Ambiente de Control.....</i>	44
<i>Tabla 9</i> <i>Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.....</i>	46
<i>Tabla 10</i> <i>Dimensión 3: Actividades de Control</i>	49
<i>Tabla 11</i> <i>Dimensión 4: Información y Comunicación</i>	51
<i>Tabla 12</i> <i>Dimensión 5: Supervisión</i>	54
<i>Tabla 13</i> <i>Resultados de entrevistas</i>	56
<i>Tabla 14</i> <i>Resultados Cuestionario de Control Interno</i>	59
<i>Tabla 15</i> <i>Plan de acción.....</i>	70
<i>Tabla 16</i> <i>Indicadores para medir el cumplimiento o progreso.....</i>	76
<i>Tabla 17</i> <i>Indicadores para medir el cumplimiento o progreso.....</i>	78
<i>Tabla 18</i> <i>Indicadores para medir el cumplimiento o progreso.....</i>	79
<i>Tabla 19</i> <i>Indicadores para medir el cumplimiento o progreso.....</i>	81
<i>Tabla 20</i> <i>Indicadores para medir el cumplimiento o progreso.....</i>	81

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Elementos del Control Interno	13
Figura 2. Dimensión 1: Ambiente de Control	45
Figura 3. Dimensión 2: Evaluación de Riesgos.....	47
Figura 4. Dimensión 3: Actividades de Control.....	49
Figura 5. Dimensión 4: Información y Comunicación.....	52
Figura 6. Dimensión 5: Supervisión.....	54

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Formato de encuesta a funcionarios	95
Anexo 2. Formato de entrevista a funcionarios.....	97
Anexo 3. Cuestionario de Control Interno	99
Anexo 4. Resultados de entrevista aplicada a directivos del GAD Parroquial Cojimíes.....	101
Anexo 5. Cédula Presupuestaria del GAD Parroquial Cojimíes	116
Anexo 6. Inventario de activos fijos al 2024.....	123

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo determinar cómo el Control Interno incide en la prevención de fraudes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes. La metodología se basó en un enfoque mixto que combina métodos teóricos y empíricos. La población incluyó a todos los funcionarios del GAD Parroquial un total de 12 colaboradores, y se seleccionó una muestra intencional y representativa de los procesos instaurados.

Se emplearon técnicas como encuestas estructuradas, entrevistas y cuestionario de Control Interno basados en los componentes del modelo COSO III, que proporciona un marco integral para el diseño y evaluación del Control Interno. Los resultados revelaron que, aunque existen mecanismos de Control Interno, su efectividad es limitada debido a debilidades en la supervisión, falta de capacitación en ética y Control Interno, y escasa comunicación interna. Los entrevistados coincidieron en la necesidad de fomentar una cultura de ética y transparencia, así como en la importancia de la capacitación continua para el personal. En conclusión, la investigación evidencia que un Control Interno efectivo es crucial para la prevención de fraudes en el GAD Parroquial Cojimíes. La implementación del modelo COSO III se presenta como una estrategia fundamental para fortalecer el Control Interno, mejorar la gestión de riesgos y promover la transparencia en la gestión pública. Se recomienda establecer un programa de capacitación continua, realizar auditorías internas periódicas y fomentar un ambiente de comunicación abierta, lo que contribuirá a crear un entorno más seguro y confiable, aumentando así la confianza de la comunidad en sus autoridades locales.

Palabras clave: Control Interno, COSO, delito, desviación, fraude, partes interesadas, sector público.

ABSTRACT

The present research aimed to determine how Internal Control affects the prevention of fraud in the Decentralized Autonomous Government of Cojimíes Parish. The methodology was based on a mixed approach that combines theoretical and empirical methods. The population included all officials of the Parochial GAD, totaling 12 collaborators, and a purposive and representative sample of the established processes was selected.

Techniques such as structured surveys, interviews, and an Internal Control questionnaire based on the components of the COSO III model were employed, which provides a comprehensive framework for the design and evaluation of Internal Control. The results revealed that, although there are Internal Control mechanisms in place, their effectiveness is limited due to weaknesses in supervision, lack of training in ethics and Internal Control, and poor internal communication. The interviewees agreed on the need to foster a culture of ethics and transparency, as well as the importance of continuous training for staff. In conclusion, the research shows that effective Internal Control is crucial for the prevention of fraud in the Cojimíes Parochial GAD. The implementation of the COSO III model is presented as a fundamental strategy to strengthen Internal Control, improve risk management, and promote transparency in public management. It is recommended to establish a continuous training program, conduct periodic internal audits, and encourage an environment of open communication, which will contribute to creating a safer and more reliable environment, thereby increasing the community's trust in its local authorities..

Keywords: Internal control, COSO, crime, deviation, fraud, stakeholders, public sector.

INTRODUCCIÓN

El Control Interno es un componente esencial en la gestión de cualquier organización, ya que se encarga de garantizar la eficacia y eficiencia de las operaciones, así como la fiabilidad de la información financiera (Cumbicos et al., 2023). En el contexto del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes, se ha identificado una problemática significativa relacionada con la falta de controles internos adecuados, lo que puede dar lugar a situaciones de fraude y mal manejo de recursos. Esta situación no solo afecta la transparencia y la confianza de la comunidad en sus autoridades, sino que también compromete el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En este estudio, se definen dos variables clave: la variable independiente es el "Control Interno", que se refiere a los procesos y procedimientos implementados para salvaguardar los activos y asegurar la integridad de la información financiera (Mendivel & Erro, 2021). La variable dependiente es la "Prevención de Fraudes", que se relaciona con las medidas y estrategias adoptadas para evitar la ocurrencia de actos fraudulentos dentro de la organización (Espinosa et al., 2023). La interacción entre estas variables es fundamental para entender cómo un Control Interno robusto puede contribuir a la mitigación de riesgos asociados al fraude.

La importancia de esta investigación radica en la necesidad de fortalecer los mecanismos de Control Interno en el GAD parroquial Cojimíes, lo que permitirá no solo prevenir fraudes, sino también mejorar la gestión administrativa y la rendición de cuentas. Al abordar esta problemática, se busca generar un impacto positivo en la confianza de la comunidad hacia sus autoridades y en la eficiencia del uso de los recursos públicos.

La formulación del problema se centra en la pregunta: ¿Existen controles internos dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes? A partir de esta interrogante, se

establece el objetivo general de determinar cómo el Control Interno incide en la prevención de fraudes en esta entidad.

Además, se plantean objetivos específicos que incluyen: a) investigar los fundamentos teóricos del Control Interno y su relación con la prevención del fraude, identificando las mejores prácticas y modelos aplicables al contexto; b) Diagnosticar la efectividad de los mecanismos de Control Interno implementados en el GAD Parroquial Cojimés, identificando fortalezas y debilidades que puedan influir en la prevención del fraude; c) Elaborar propuestas de mejora que incluya estrategias y recomendaciones específicas para fortalecer el Control Interno en el GAD, con el fin de minimizar el riesgo de fraude y promover la transparencia en la gestión pública.

La metodología utilizada sigue un enfoque mixto cualitativo y cuantitativo, que combina métodos teóricos y empíricos. Se emplean cuestionarios, encuestas y entrevistas para recolectar información relevante de los funcionarios del GAD, lo que permite un análisis detallado de la situación actual y la identificación de áreas de mejora en los controles internos existentes.

Finalmente, se esperan resultados que evidencien la relación positiva entre un Control Interno efectivo y la reducción de fraudes en el GAD parroquial Cojimés. Se anticipa que la implementación de recomendaciones derivadas de este estudio contribuya a la creación de un entorno más seguro y transparente, fortaleciendo así la confianza de la comunidad en sus autoridades locales.

CAPITULO I

1 MARCO TEÓRICO

1.1 Fundamentación Teórica

1.1.1 Variable Independiente: Control Interno

El Control Interno es un conjunto de procesos y procedimientos implementados por una organización para asegurar la eficacia y eficiencia de sus operaciones, así como la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las normativas aplicables. Este sistema es fundamental para la gestión adecuada de los recursos y la prevención de fraudes, ya que establece un marco que permite a las entidades identificar y mitigar riesgos (Mendivel & Erro, 2021).

Según Rivas (2022), el Control Interno se define como un proceso diseñado para proporcionar una seguridad razonable en la consecución de objetivos relacionados con la operación, la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones. Este enfoque integral permite a las organizaciones evaluar su desempeño y realizar ajustes necesarios en sus prácticas operativas.

Un aspecto clave del Control Interno es la segregación de funciones, que implica dividir responsabilidades entre diferentes personas para reducir el riesgo de errores o fraudes. Al separar las tareas de autorización, registro y custodia de activos, se minimizan las oportunidades para que una sola persona cometa irregularidades sin ser detectada (Martínez, 2023).

Además, afirma Arana (2024), que la supervisión continua y la evaluación del Sistema de Control Interno son esenciales para su efectividad. La implementación de auditorías internas y revisiones periódicas permite identificar áreas de mejora y asegurar que los controles estén

funcionando como se espera. Esto no solo ayuda a prevenir el fraude, sino que también fomenta una cultura de transparencia y responsabilidad dentro de la organización.

Por lo tanto, el Control Interno es un componente crítico para la gestión organizacional, que no solo protege los recursos de la entidad, sino que también contribuye a la confianza de las partes interesadas en la integridad y la eficacia de la administración pública.

1.1.1.1 Objetivos del Control Interno

El marco de Control Interno COSO ha evolucionado a través de tres versiones principales: COSO I, COSO II y COSO III. Cada uno de estos marcos tiene objetivos y enfoques específicos para la gestión del Control Interno y la gestión de riesgos en las organizaciones.

Tabla 1

Objetivos del Control Interno según COSO I,II y III

	COSO I	COSO II	COSO III
Publicación	1992	2004	2013
Definición	Establece que el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección, el consejo de administración y el personal, diseñado para proporcionar una seguridad razonable en el logro de los objetivos organizacionales.	COSO II expande el concepto de Control Interno hacia la gestión integral de riesgos (Enterprise Risk Management - ERM), considerando tanto los riesgos como las oportunidades que afectan la creación de valor.	Actualización y Ampliación: COSO III busca aclarar los requerimientos del Control Interno en respuesta a cambios en el entorno empresarial, incluyendo globalización, complejidad normativa y nuevas tecnologías
Objetivos	Categorías de Objetivos: Se centra en tres categorías principales: <ul style="list-style-type: none"> • Efectividad y eficiencia de las operaciones. • Confiabilidad de la información financiera. 	Estratégicos: Direccionados al alto nivel, es decir, alineados a la misión y visión de la entidad Operacionales: Vinculados al uso eficaz y eficiente de los recursos de la empresa al desempeño	Aclarar los requerimientos del Control Interno. Ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Actualizar el contexto de la aplicación del

<ul style="list-style-type: none"> • Cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables. 	financiero, productividad, calidad, prácticas ambientales, innovación y satisfacción de clientes, Información: Preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Cumplimiento: De las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de estas normativas.	Control Interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos. Permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.
--	--	--

Nota: Detalle de los objetivos de Control Interno. Adaptado de Marco Integrado de Control Interno (Secretaría de la Función Pública de México, 2014); Quinaluisa et al. (2018).

Mientras que COSO I se centra en establecer un marco básico para el Control Interno, COSO II amplía este enfoque hacia una gestión más integral del riesgo, y COSO III actualiza y refina estos conceptos para adaptarse a un entorno empresarial en constante cambio (Coloma & De la Costa, 2015).

En definitiva, los objetivos del Control Interno son esenciales para la gestión de riesgos, la protección de activos y la mejora continua de las operaciones dentro de una organización. Implementar controles efectivos no solo ayuda a cumplir con las normativas, sino que también contribuye al éxito y sostenibilidad de la empresa en el largo plazo.

1.1.1.2 Importancia del Control Interno

El Control Interno es un pilar fundamental en la gestión de cualquier organización, tanto en el sector público como en el privado. Su importancia radica en diversos aspectos que contribuyen a la eficacia y eficiencia operativa, la fiabilidad de la información y la prevención de fraudes (Rivas, 2022).

En primer lugar, el Control Interno ayuda a mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones. Según Calle et al. (2020), un Sistema de Control Interno efectivo ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos operativos y de reporte. Esto significa que, al establecer procesos y procedimientos claros, las organizaciones pueden optimizar el uso de sus recursos y asegurar que las actividades se realicen de manera efectiva.

Además, la fiabilidad de la información financiera es otro aspecto crítico. Como señala la Asociación Internacional de Auditores Internos (2024), los Controles Internos son esenciales para garantizar que la información financiera reportada sea precisa y completa. La confianza en la información financiera permite a los administradores y partes interesadas tomar decisiones informadas, lo que es vital para la sostenibilidad de la organización.

El cumplimiento normativo es igualmente crucial. La implementación de controles internos permite a las organizaciones adherirse a las leyes y regulaciones aplicables. Sostiene Arana (2024), que las organizaciones con Sistemas de Control Interno robustos son menos propensas a enfrentar sanciones legales y reputacionales. Esto subraya la necesidad de un Control Interno efectivo para evitar riesgos legales y mantener la confianza pública.

Otro aspecto relevante es la prevención y detección de fraudes, la literatura sugiere que un Sistema de Control Interno sólido puede actuar como un disuasivo significativo contra el fraude (Robles et al., 2024). Al establecer controles adecuados, como la segregación de

funciones y auditorías regulares, se crean barreras que dificultan la realización de actos fraudulentos.

Finalmente, la mejora continua es un objetivo primordial del Control Interno. La implementación de un enfoque de mejora continua permite a las organizaciones adaptarse a cambios en el entorno operativo y regulatorio. Según De La Cruz (2024), las organizaciones que adoptan un enfoque proactivo hacia la mejora de sus controles internos pueden responder más eficazmente a los desafíos y oportunidades emergentes".

En general, el Control Interno es vital para asegurar la eficiencia y eficacia operativa, la fiabilidad de la información, el cumplimiento normativo, la prevención del fraude y la mejora continua. Su correcta implementación no solo protege los activos de la organización, sino que también promueve la confianza entre las personas interesadas y garantiza la sostenibilidad a largo plazo.

1.1.1.3 Importancia del Control Interno en las Empresas Públicas.

El Control Interno en las empresas públicas es esencial para asegurar una gestión eficiente y transparente de los recursos públicos. En los párrafos posteriores, se presentan varios aspectos que destacan su importancia en este contexto.

En primer lugar, el Control Interno contribuye a la transparencia y rendición de cuentas. Según el marco COSO III, los Sistemas de Control Interno son fundamentales para la rendición de cuentas en las organizaciones públicas, ya que garantizan que los recursos se utilicen de manera adecuada (COSO, 2013). Esto es especialmente crítico en el sector público, donde la confianza de los ciudadanos en la administración es vital.

Además, el Control Interno ayuda a minimizar el riesgo de corrupción y fraude. Un estudio del Banco Mundial (2020), indica que los Sistemas de Control Interno robustos son

efectivos para reducir las oportunidades de corrupción en las entidades públicas. Al establecer procedimientos claros y controles específicos, las empresas públicas pueden proteger los recursos y garantizar que sean utilizados en beneficio de la comunidad.

La eficiencia operativa también es un objetivo clave del Control Interno. Como señala el Instituto de Auditores Internos (IIA), un Sistema de Control Interno bien diseñado permite a las empresas públicas operar de manera más eficiente, optimizando el uso de los recursos disponibles (IIA, 2024). Esto se traduce en una mejor prestación de servicios y en la maximización del impacto social de las inversiones públicas.

Otro aspecto importante es el cumplimiento normativo. Las empresas públicas están sujetas a diversas regulaciones y leyes que deben ser cumplidas rigurosamente. Según Huamán (2020), un Sistema de Control Interno robusto no solo protege los activos de la entidad, sino que también mejora su eficiencia operativa y asegura el cumplimiento de las leyes y regulaciones, promoviendo una gestión más transparente y ética.

Finalmente, el Control Interno permite una mejora continua en las prácticas de gestión. Las auditorías internas y las evaluaciones periódicas ayudan a identificar áreas de mejora y a adaptar los procesos a las necesidades cambiantes del entorno. Como enfatizan Mendoza et al. (2018), las organizaciones que implementan un enfoque de mejora continua son más capaces de enfrentar desafíos futuros y de aprovechar oportunidades emergentes.

En base a los criterios es posible sostener, que el Control Interno en las empresas públicas es crucial para fomentar la transparencia, prevenir la corrupción, mejorar la eficiencia operativa, asegurar el cumplimiento normativo y promover la mejora continua. Su correcta implementación no solo protege los recursos públicos, sino que también fortalece la confianza de la ciudadanía en la gestión pública.

1.1.1.4 Teorías del Control Interno

El Control Interno es un sistema fundamental en la gestión empresarial que busca asegurar la eficacia y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. A lo largo del tiempo, se han desarrollado diversas teorías que explican su importancia y funcionamiento. A continuación, se presentan algunas de las teorías más relevantes sobre el Control Interno.

Tabla 2

Teorías de Control Interno

Teorías	Descripción
Teoría de Control Interno de Holmes (1987)	Según Holmes, el Control Interno es una función esencial de la gerencia, cuyo objetivo principal es salvaguardar los activos de la empresa y garantizar que las decisiones se basen en información contable confiable. Esta teoría enfatiza la importancia de proteger los recursos de la organización para evitar robos, malversaciones y otros usos indebidos, asegurando que todas las transacciones se realicen con la debida autorización (Martínez & Cañas, 2023).
Teoría de Control Interno de Koontz y O'Donnell	Koontz y O'Donnell destacan que el Control Interno es vital para corregir actividades y asegurar que se alcancen los objetivos organizacionales. Esta teoría se centra en la importancia de establecer medidas correctivas y en la motivación de los empleados para mejorar la productividad. La administración debe implementar controles sistemáticos para detectar y corregir errores, lo que contribuye a la eficiencia operativa y a la reducción de costos (Terrones, 2024).
COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission)	El marco COSO es uno de los más reconocidos en la teoría del Control Interno. Se centra en la identificación, evaluación y gestión de riesgos dentro de la organización. COSO define el Control

Teorías	Descripción
	Interno como un proceso que involucra a la alta dirección y a otros empleados, diseñado para proporcionar razonable seguridad en el logro de objetivos relacionados con operaciones, informes y cumplimiento. Este enfoque integral permite a las organizaciones adaptarse a un entorno cambiante y gestionar riesgos de manera efectiva (Coloma & De la Costa, 2015).
Teoría de Control Interno de Estupiñán (2006)	Estupiñán propone que el Control Interno debe ser un proceso continuo que se adapte a las necesidades y cambios del entorno organizacional. Esta teoría enfatiza la importancia de la interrelación entre las diferentes áreas de la empresa y cómo un Sistema de Control Interno bien diseñado puede facilitar el cumplimiento de objetivos y la gestión de riesgos (Escrura, 2023).
Enfoque de Gobierno Corporativo	Este enfoque se centra en la estructura y funcionamiento de una organización, destacando la importancia del consejo de administración en la supervisión del Control Interno. Se establece que el consejo debe evaluar la efectividad del Control Interno y asegurar que se mantenga la transparencia y la responsabilidad en la gestión de la empresa. Este marco busca proteger los intereses de los accionistas y asegurar que la empresa opere dentro de un marco regulatorio adecuado (Garzón, 2021).

Nota: Descripción de teorías y Sistemas de Control Interno. Tomado de los actores citados en la tabla.

Las teorías del Control Interno ofrecen un marco conceptual que ayuda a entender la importancia de implementar sistemas de control efectivos en las organizaciones. Estas teorías subrayan la necesidad de proteger los recursos, asegurar la fiabilidad de la información y cumplir con las regulaciones, lo que es esencial para el éxito y la sostenibilidad de cualquier entidad. La evolución de estas teorías refleja la adaptación del Control Interno a los cambios en el entorno empresarial y la creciente complejidad de las operaciones organizacionales.

1.1.1.5 Sistema de Control Interno COSO

El Sistema de Control Interno COSO es un marco ampliamente reconocido que proporciona una estructura para diseñar, implementar y evaluar controles internos en las organizaciones. Este modelo se centra en mejorar la efectividad y eficiencia de las operaciones, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Álava et al., 2023).

Su marco inicial se enfocó en la identificación y gestión de riesgos, así como en la promoción de la integridad y transparencia en los informes financieros. De acuerdo con Coloma y De la Costa (2015), el Sistema de Control Interno COSO ha evolucionado significativamente desde su creación. Los cambios reflejan un esfuerzo por mantener la relevancia en un entorno empresarial en constante cambio, asegurando que las organizaciones puedan gestionar riesgos de manera efectiva y cumplir con sus objetivos estratégicos. A continuación, se presentan las principales diferencias y cambios adoptados por este modelo.

Tabla 3

Principales diferencias y cambios adoptados en el sistema COSO

	COSO I	COSO II	COSO III
Título	Marco Integrado de Control Interno	Marco Integrado de Administración de Riesgo Empresarial	COSO II expande el concepto de Control Interno hacia la gestión integral de riesgos (Enterprise Risk Management - ERM)
Antecedentes	EE.UU. en 1992 por Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	EE.UU. en 2004 por Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission	Grandes cambios en la industria y avances tecnológicos 2013, COSO lanza una versión actualizada que permitirá que las empresas desarrollen

			y mantengan efectiva y eficientemente sistemas de Control Interno
Finalidad	COSO I se enfoca en la integridad y los valores éticos, estableciendo estructuras de autoridad y promoviendo la rendición de cuentas dentro de las organizaciones	Objetivos estratégicos Eficacia y eficiencia de las operaciones Fiabilidad de la información financiera Cumplimiento de las leyes y normas que sean aplicables	A diferencia de sus predecesores, COSO III organiza sus principios en torno a cinco componentes fundamentales que se alinean con las necesidades contemporáneas del mercado Uso y mayor nivel de confianza en tecnologías Prevenir, desalentar y detectar fraudes
Componentes	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entorno de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividad de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente Interno 2. Establecimiento de objetivos 3. Identificación de eventos 4. Evaluación de riesgos 5. Respuesta a los riesgos 6. Actividades de control 7. Información y comunicación 8. Supervisión o Monitoreo 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión

Nota: Descripción de COSO I, II y III. Adaptado Quinaluisa et al. (2018); Coloma y De la Costa (2015).

En este estudio, se toma como referencia el COSO III, el cual se compone de cinco componentes interrelacionados, cada uno de los cuales es esencial para el funcionamiento efectivo del Control Interno:

Figura 1.*Elementos del Control Interno*

Nota: Detalle de los objetivos de Control Interno. Adaptado de Coloma y De la Costa (2015).

De acuerdo con los criterios citados, el sistema de Control Interno COSO proporciona un marco integral que ayuda a las organizaciones a establecer y mantener un sistema de control efectivo. Cada uno de sus componentes es interdependiente y esencial para el éxito general del

Control Interno. Al implementar este marco, las organizaciones pueden mejorar su capacidad para gestionar riesgos, proteger sus recursos y garantizar la transparencia y la rendición de cuentas.

1.1.2 Variable Dependiente: Prevención de Fraudes

La prevención de fraudes es un área de estudio significativa dentro de la gestión empresarial y la criminología (Rosello, 2024), y se apoya en diversas teorías y conceptos que ayudan a entender cómo se pueden mitigar los riesgos de fraude en las organizaciones.

Tabla 4

Teorías relacionadas a la prevención de fraudes

Teorías	Descripción
Teoría del triángulo del fraude (Donald Cressey, 1960)	Una de las teorías más destacadas en el ámbito de la prevención de fraudes es la teoría de la oportunidad. Esta teoría sostiene que el fraude ocurre cuando tres elementos coinciden: la oportunidad, la motivación y la justificación. Según esta perspectiva, para prevenir fraudes, es fundamental reducir las oportunidades que tienen los empleados para cometer actos fraudulentos. Esto implica implementar controles internos robustos y establecer procedimientos claros que limiten el acceso a los recursos críticos
Teoría del Control Social	La teoría del control social se centra en cómo las normas y valores de una organización influyen en el comportamiento de los individuos. Según esta teoría, un ambiente organizacional que promueve la ética y la responsabilidad puede disuadir el comportamiento fraudulento. Implementar un código de ética y fomentar una cultura de transparencia son estrategias efectivas para fortalecer el control social y prevenir fraudes.
Teoría de la Desviación	La teoría de la desviación postula que el fraude es un comportamiento desviado que se produce en respuesta a presiones individuales o sociales. Esto puede incluir factores como la presión financiera, la búsqueda de reconocimiento o la insatisfacción laboral. Para prevenir fraudes, las organizaciones deben abordar estas presiones mediante programas de apoyo, desarrollo profesional y un ambiente laboral saludable
Teoría de la Rational Choice (Elección Racional)	Esta teoría sugiere que los individuos toman decisiones basadas en un cálculo racional de costos y beneficios. En el contexto del fraude, esto significa que un empleado podría evaluar que los beneficios de cometer un fraude superan los riesgos de ser

Teorías	Descripción
	descubierto. Para contrarrestar esto, las organizaciones deben aumentar las percepciones de riesgo y los costos asociados con el fraude, lo que incluye sanciones severas y la implementación de controles visibles
Teoría del Crimen Oportunista	Esta teoría se enfoca en cómo las circunstancias pueden facilitar el fraude. Según esta perspectiva, el entorno organizacional, incluidos los controles existentes y la cultura laboral, puede influir en la probabilidad de que ocurra un fraude. Mejorar los controles internos y crear un entorno laboral donde se valore la ética puede reducir significativamente las oportunidades para el fraude

Nota: Descripción de teorías relacionadas a la prevención de fraudes. Adaptado de Villagómez (2023).

La prevención de fraudes es un desafío multifacético que requiere un enfoque integral. Las teorías mencionadas proporcionan una base conceptual para desarrollar estrategias efectivas que mitiguen los riesgos de fraude en las organizaciones. Al comprender los factores que contribuyen al fraude y al implementar medidas preventivas basadas en estas teorías, las organizaciones pueden proteger sus activos y mantener la confianza de las partes interesadas.

1.1.2.1 Factores de Riesgo de Fraudes

Los fraudes en las organizaciones pueden surgir de una combinación de factores que crean un ambiente propicio para la conducta deshonesto. Identificar y comprender estos factores de riesgo es esencial para implementar estrategias efectivas de prevención y mitigación (Cumbicos et al., 2023). A continuación, se describen algunos de los principales factores de riesgo de fraudes:

Un ambiente de control inadecuado, donde faltan políticas y procedimientos claros, aumenta la probabilidad de fraudes. La ausencia de un sistema de Control Interno robusto permite que los empleados actúen sin supervisión ni rendición de cuentas, lo que facilita la perpetración de actos fraudulentos (Rosello, 2024).

La falta de supervisión adecuada de las operaciones y actividades financieras es un factor crítico. Cuando no hay revisiones regulares ni auditorías internas, las irregularidades pueden pasar desapercibidas durante períodos prolongados, lo que permite que el fraude se perpetúe. Las presiones económicas, ya sean personales o laborales, pueden motivar a los empleados a cometer fraudes. Problemas financieros personales o la presión para alcanzar metas de rendimiento pueden llevar a algunos individuos a justificar comportamientos deshonestos como una forma de aliviar su situación (Robles et al., 2024).

La existencia de oportunidades claras para cometer fraude es un determinante clave. Esto incluye el acceso a activos sin la debida supervisión, así como la falta de controles que limiten las transacciones financieras. La teoría del triángulo del fraude sugiere que cuanto más fácil sea cometer uno sin ser descubierto, mayor será el riesgo (Villagómez, 2023).

Una cultura organizacional que no promueve la ética y la integridad puede ser un caldo de cultivo para el fraude. Si los líderes de la organización no modelan comportamientos éticos o si no se establecen claramente las expectativas de conducta, es probable que los empleados sientan que el fraude es aceptable o incluso necesario. La falta de capacitación en ética y prevención de fraudes puede dejar a los empleados sin las herramientas necesarias para reconocer y reportar comportamientos sospechosos. La educación sobre políticas de la empresa y la importancia de la ética es crucial para construir un entorno de trabajo resistente al fraude (Martínez, 2023).

Cuando las responsabilidades no están adecuadamente segregadas, se incrementan las oportunidades de fraude. Por ejemplo, si una misma persona tiene el control sobre la autorización, el registro y la custodia de activos, es más probable que ocurra un fraude sin ser detectado. La ausencia de mecanismos seguros y confidenciales para que los empleados

reporten actividades sospechosas puede desincentivar la denuncia de fraudes. Sin canales de denuncia, los empleados pueden sentirse impotentes o temerosos de repercusiones si informan sobre irregularidades (Mendivel & Erro, 2021).

En suma, identificar y comprender los factores de riesgo de fraudes es fundamental para cualquier organización que desee proteger sus activos e integridad. Al abordar estos factores mediante la implementación de controles adecuados, la promoción de una cultura de ética y la capacitación continua de los empleados, las organizaciones pueden reducir significativamente la probabilidad de fraude y sus consecuencias asociadas.

1.1.2.2 Sistemas de Prevención de Fraudes

Explican Erazo et al. (2024), que los sistemas de prevención de fraudes son conjuntos de políticas, procedimientos y herramientas diseñadas para detectar, prevenir y responder a actividades fraudulentas dentro de una organización. Estos sistemas son fundamentales para proteger los activos, garantizar la integridad de la información y mantener la confianza de las partes interesadas. A continuación, se describen los componentes clave de un sistema efectivo de prevención de fraudes.

Tabla 5

Componentes clave de un sistema efectivo de prevención de fraudes

Componente	Descripción	Estrategias de prevención
Evaluación de Riesgos	El primer paso en la creación de un sistema de prevención de fraudes es realizar una evaluación exhaustiva de los riesgos. Esta evaluación debe ser un proceso continuo, revisándose regularmente para adaptarse a los cambios en el entorno operativo.	Esto implica identificar las áreas susceptibles al fraude y evaluar la probabilidad y el impacto de posibles actividades fraudulentas.
Controles Internos	Los controles internos son medidas implementadas para mitigar los riesgos identificados.	Segregación de Funciones: Asegurar que ninguna persona tenga control total sobre un

Componente	Descripción	Estrategias de prevención
		<p>proceso, reduciendo así la oportunidad de fraude.</p> <p>Autorizaciones y Verificaciones: Establecer procedimientos que requieran aprobaciones en transacciones financieras significativas.</p> <p>Revisiones y Auditorías: Implementar auditorías internas y revisiones periódicas para detectar irregularidades y asegurar el cumplimiento de las políticas.</p>
Cultura Organizacional y Ética	Fomentar una cultura organizacional basada en la ética y la integridad es esencial para prevenir fraudes	<p>Capacitación y Concienciación: Ofrecer formación regular a todos los empleados sobre la importancia de la ética y la detección de fraudes.</p> <p>Código de Ética: Desarrollar y comunicar un código de ética que establezca expectativas claras sobre el comportamiento de los empleados.</p>
Canales de Denuncia	Establecer canales seguros y confidenciales para que los empleados puedan reportar actividades sospechosas es crucial. Esto no solo facilita la detección de fraudes, sino que también crea un ambiente donde los empleados sienten que pueden expresar sus preocupaciones sin temor a represalias	
Monitoreo y Análisis de Datos	La implementación de sistemas de monitoreo y análisis de datos puede ayudar a identificar patrones inusuales que podrían indicar fraude	Herramientas tecnológicas como la minería de datos y el análisis predictivo pueden ser útiles para detectar irregularidades en tiempo real
Respuesta a Incidentes	Un sistema de prevención de fraudes también debe incluir un plan de respuesta a incidentes que establezca el protocolo a seguir en caso de que se detecte un fraude	Esto incluye la investigación de las irregularidades, la notificación a las partes interesadas y la implementación de medidas correctivas para prevenir futuros incidentes

Nota: Descripción de componentes de un sistema para la prevención de fraudes. Adaptado de Sandoval (2024) y Castillo (2023).

De acuerdo con los conceptos revisados, los sistemas de prevención de fraudes son esenciales para cualquier organización que busque proteger sus activos y asegurar la confianza de sus partes interesadas. Al integrar evaluaciones de riesgo, controles internos, una cultura ética, canales de denuncia, monitoreo y planes de respuesta, las organizaciones pueden crear un entorno resistente al fraude, promoviendo la integridad y la transparencia en sus operaciones.

1.1.2.3 Importancia del Control y Prevención de Fraudes.

El control y la prevención de fraudes son aspectos críticos en la gestión de cualquier organización, ya que tienen un impacto directo en la integridad financiera, la reputación y la sostenibilidad a largo plazo. Según Sandoval (2024), uno de los objetivos primordiales de los sistemas de control y prevención de fraudes es salvaguardar los activos de la organización. Los fraudes pueden resultar en pérdidas financieras significativas, que no solo afectan el balance general, sino que también pueden comprometer la capacidad de la organización para operar eficientemente. Al implementar controles efectivos, las organizaciones pueden reducir el riesgo de pérdidas y proteger sus recursos.

Los fraudes pueden distorsionar la información financiera, lo que a su vez puede llevar a decisiones equivocadas por parte de la dirección y partes interesadas. Manifiesta Villagómez (2023), que la implementación de controles y medidas preventivas asegura que la información presentada sea precisa y confiable, lo que es fundamental para la toma de decisiones informadas y la planificación estratégica.

Las organizaciones están sujetas a diversas regulaciones y leyes que exigen transparencia y responsabilidad en la gestión de recursos. De acuerdo con Terrones (2024), el

control y la prevención de fraudes ayudan a las organizaciones a cumplir con estas normativas, evitando sanciones legales y daños a la reputación. Un enfoque proactivo en la prevención de fraudes muestra un compromiso con la ética y la legalidad.

Sostiene De La Cruz (2024), que la implementación de robustos controles de prevención de fraudes promueve una cultura organizacional basada en la ética y la integridad. Cuando se establece un entorno donde se valora la responsabilidad y la transparencia, los empleados se sienten más motivados a actuar de manera ética y a reportar conductas sospechosas. Esto contribuye a una mayor cohesión y confianza dentro de la organización.

Manifiestan Moya y Torres (2024), que la detección y prevención de fraudes no solo protege los activos, sino que también minimiza los costos asociados con las investigaciones de fraudes y las posibles sanciones. Invertir en controles y medidas preventivas es una estrategia rentable que puede ahorrar a la organización recursos significativos a largo plazo.

La reputación de una organización es uno de sus activos más valiosos. Según López (2024), las noticias sobre fraudes pueden dañar gravemente la imagen de una organización, afectando la confianza de clientes, inversores y socios estratégicos. Al implementar controles efectivos y demostrar un compromiso con la prevención de fraudes, las organizaciones pueden fortalecer su reputación y fomentar relaciones más sólidas con sus partes interesadas.

En definitiva, la importancia del control y la prevención de fraudes no puede ser subestimada. Proteger los activos, garantizar la fiabilidad de la información, cumplir con normativas, fomentar una cultura ética, reducir riesgos y mejorar la reputación son solo algunas de las razones por las que estos elementos son esenciales para el éxito y la sostenibilidad de cualquier organización. Al adoptar un enfoque proactivo en la prevención de fraudes, las

organizaciones pueden crear un entorno más seguro y resiliente, asegurando su integridad y éxito a largo plazo.

1.2 Antecedentes Investigativos

La prevención de fraudes en las instituciones públicas es un desafío crítico para garantizar la transparencia y la eficiencia en la gestión de recursos. En este contexto, el Control Interno se configura como una herramienta fundamental para el fortalecimiento de la gobernanza y la rendición de cuentas.

Este estudio se centra en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cojimíes, donde se examina cómo las prácticas de Control Interno pueden influir en la prevención de fraudes. La revisión de antecedentes permitirá identificar las estrategias implementadas y evaluar su efectividad, proporcionando un marco conceptual que sustente la necesidad de mejorar los mecanismos de control y supervisión en la administración pública local.

Taufik (2019), en su artículo “El efecto de la aplicación del sistema de Control Interno en la realización de la buena gobernanza y su repercusión en la prevención del fraude”, planteo como objetivo encontrar evidencia empírica sobre el efecto de la implementación de sistemas de Control Interno en la realización de una buena gobernanza y su impacto en la prevención del fraude en el distrito de Bengkalis. Esta investigación se realizó en 34 Organizaciones de Aparato Regional (OAR), con un total de 93 encuestados. La técnica de análisis de datos utilizada fue el método de Mínimos Cuadrados Parciales (PLS). Los resultados del estudio concluyeron que hubo un efecto de la implementación del sistema de Control Interno y la buena gobernanza en la prevención del fraude, con un valor P de $0.01 < 0.05$; la variable de buena gobernanza puede mediar en parte la relación entre la implementación del sistema de Control Interno del gobierno

y la prevención del fraude, con resultados del cálculo de VAF del 36%. Este valor varía entre el 20% y el 36% - 80%.

También, Herawati y Hernando (2020), en su artículo “Análisis del Control Interno de Buena Gobernanza Corporativa y Prevención del Fraude (Estudio en el Gobierno Regional de Jambi)”, tuvieron como objetivo analizar si existe una influencia del Control Interno en la prevención del fraude y la Buena Gobernanza Corporativa. El método de investigación utiliza datos primarios mediante la distribución de cuestionarios a todos los SKPD del gobierno de Jambi, con 49 encuestados utilizando muestreo intencional y regresando 47 cuestionarios. Los métodos de análisis de datos emplean el análisis SEM-PLS (Modelado de Ecuaciones Estructurales - Mínimos Cuadrados Parciales). Los resultados del estudio muestran que el Control Interno no afecta la prevención del fraude, el Control Interno no afecta la Buena Gobernanza Corporativa y la Buena Gobernanza Corporativa no afecta la prevención del fraude.

Vélez y Morejón (2024), en su artículo “Control Interno y gestión administrativa en el Gobierno Autónoma Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo”, identifican una percepción negativa sobre la eficacia de este control y la gestión administrativa, lo que impacta la eficiencia y la transparencia operativa. Su objetivo fue resaltar la importancia del Control Interno, fundamentar su mejora continua y diagnosticar su estado actual. Utilizando una metodología cuantitativa que combinó investigación descriptiva, bibliográfica y de campo, encontraron que solo el 12% de los encuestados considera adecuada la planificación administrativa, mientras que un 88% la ve como inadecuada. Además, el 74% afirmó que no se realizan evaluaciones internas regulares. Las conclusiones subrayan la urgencia de fortalecer los sistemas de Control Interno y establecer mecanismos de supervisión más frecuentes para mejorar la eficiencia y la transparencia en la gestión del GAD de Portoviejo.

Ibañez y Landin (2024), en su tesis “El sistema del Control Interno y su incidencia de fraudes financieros en las pymes del cantón El Guabo, periodo 2022”, utilizó un enfoque deductivo y cuantitativo, combinando revisión bibliográfica y encuestas para evaluar el sistema de Control Interno en las pequeñas y medianas empresas (PYMES) del cantón. Los resultados del estudio mostraron que la mayoría de las PYMES carecen de un sistema de Control Interno robusto, lo que las hace vulnerables a fraudes financieros. Se identificaron los tipos de fraudes más comunes y se destacó que la falta de capacitación y concienciación sobre la importancia del Control Interno es un factor crítico. Las recomendaciones incluyen la implementación de políticas y procedimientos claros, así como la formación regular del personal para mejorar la eficacia del Control Interno y reducir la incidencia de fraudes.

De acuerdo con Avilés (2018), en su tesis “Evaluación de la efectividad del Control Interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes”, tiene por objeto exponer el análisis efectuado sobre el funcionamiento del sistema de Control Interno imperante en entidades específicas del sector público no financiero, las cuales forman parte del sector eléctrico, sector salud y sector productivo. Explica que la Contraloría General del Estado en el país actúa como el ente regulador que evalúa el sistema de Control Interno en entidades públicas, identificando debilidades y recomendando medidas correctivas para prevenir fraudes.

Las Normas de Control Interno se han emitido como guía para que estas instituciones establezcan un marco adecuado para la gestión de sus recursos. Sin embargo, el Control Interno en las entidades evaluadas es débil, con deficiencias comunes como la mala selección de personal, falta de documentación adecuada, ausencia de conteos físicos de bienes, inobservancia de leyes de adquisiciones, mala ejecución presupuestaria y falta de seguimiento a auditorías

previas. Estas deficiencias, especialmente en Recursos Humanos, permiten la entrada de personal con escasos valores éticos, aumentando así el riesgo de fraude.

Asimismo, López (2023) con su investigación “Control Interno en la prevención de fraude en el área financiera del Gobierno Autónoma Municipal Descentralizado en el cantón Rocafuerte”, determinar la influencia del Control Interno como herramienta para la prevención del fraude en el área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Rocafuerte en el año 2021, para lo cual se aplicó la metodología no experimental dado que se obtuvo observación directa de los hechos reales los mismos que se analizó a través de la aplicación de la encuesta y una entrevista en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Rocafuerte, el Control Interno representa un pilar fundamental para el desarrollo organizacional de las empresas a fin de estructurarse como una herramienta que permite obtener un concepto claro sobre la eficiencia y eficacia operacional de las empresas e instituciones del sector público, en cuanto a la población total esta abarca a 210 personas ya que se consideró la totalidad del personal quienes conforma el área financiera en la que se obtiene como resultado, que el Gobierno Autónomo Descentralizado realiza los procesos de Control Interno de manera clara y oportuna, es por ello que se recomienda que el área financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Rocafuerte implemente mayores controles internos que permitan mitigar los riesgos de fraude. Así mismo, se recomendó que evalúen a sus colaboradores para poder conocer el desempeño y el cumplimiento de cada una de sus funciones asignadas, para luego mejorar los procesos en el manejo de los recursos, la importancia de esta investigación radica en que a través del estudio de un sistema de Control Interno se puede establecer herramientas que permitan la correcta administración de recursos.

Mero y Tualombo (2024), en su artículo “Importancia del Control Interno en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado de Jaramijó”, el objetivo principal es analizar cómo los sistemas de Control Interno influyen en la eficiencia y efectividad de la administración pública en esta entidad. Para ello, se emplea una metodología mixta que combina técnicas cuantitativas y cualitativas. Se realizaron encuestas estructuradas a una muestra representativa de 147 funcionarios, complementadas con observaciones directas y una exhaustiva revisión bibliográfica. Los resultados obtenidos indican que, a pesar de un nivel general positivo en el cumplimiento de normas de Control Interno, existen áreas significativas que requieren mejora, especialmente en la capacitación continua y la comunicación interna. El análisis revela que la implementación efectiva de controles internos contribuye significativamente a la transparencia y responsabilidad en la gestión pública, facilitando la optimización de procesos y la prevención de desviaciones. Este estudio destaca la necesidad de fortalecer los procedimientos de Control Interno para lograr una administración más eficiente, efectiva y alineada con los objetivos institucionales. Se concluye que un Control Interno robusto es esencial para garantizar el buen funcionamiento del Gobierno Autónomo Descentralizado y para promover la confianza de los ciudadanos en la gestión pública.

Por otro lado, Proaño et al. (2023), en su libro “Control Interno y auditoría para el buen funcionamiento empresarial, subraya la importancia de un sistema de Control Interno robusto como una herramienta fundamental para la prevención del fraude. Un Control Interno efectivo no solo ayuda a detectar irregularidades en los procesos administrativos y financieros, sino que también establece un marco que minimiza las oportunidades para la malversación de recursos. La auditoría de gestión se presenta como un mecanismo clave para evaluar y mejorar los procesos internos. A través de esta auditoría, las organizaciones pueden identificar áreas de

riesgo y proponer mejoras, lo que contribuye a una mayor eficiencia operativa. Este enfoque permite a las empresas ser proactivas en la gestión de riesgos y en la implementación de controles adecuados.

Otro aspecto relevante que se menciona en el libro es el impacto del clima organizacional en la efectividad del Control Interno. Un ambiente laboral positivo fomenta la transparencia y la ética entre los empleados, lo que, a su vez, fortalece la cultura de control y prevención del fraude dentro de la organización. La capacitación y concienciación del personal también son vitales. Invertir en la formación de los empleados sobre prácticas de Control Interno y prevención del fraude contribuye a construir una cultura organizacional orientada a la integridad y la responsabilidad.

Finalmente, el libro destaca la necesidad de una evaluación continua de los sistemas de Control Interno. Dado que los riesgos cambian con el tiempo, es crucial que las organizaciones revisen y ajusten sus controles para adaptarse a nuevas amenazas y mejorar la efectividad general de sus procesos. Este enfoque dinámico es clave para garantizar un buen funcionamiento empresarial a largo plazo.

En general, los antecedentes analizados ofrecen evidencia sólida sobre la necesidad de que el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes fortalezca su sistema de Control Interno. Se destacan la importancia de la capacitación del personal, la evaluación continua de los procesos y la adopción de marcos normativos claros. Estos elementos son esenciales para mejorar la transparencia, la eficiencia y la efectividad en la gestión pública, así como para prevenir fraudes que puedan comprometer la confianza de los ciudadanos en la administración local.

1.3 Fundamentación Legal

1.3.1 Constitución de la República del Ecuador

Artículo 211: Establece que la Contraloría General del Estado tiene la responsabilidad de controlar los ingresos, gastos y administración de los recursos públicos. Además, otorga a esta entidad la potestad para determinar responsabilidades administrativas y civiles, así como indicios de responsabilidad penal en casos de irregularidades.

Artículo 212: Este artículo detalla que la Contraloría puede determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas, además de señalar indicios de responsabilidad penal, lo que permite una actuación integral frente a actos de corrupción y fraude en el sector público.

Artículo 297: Indica que las instituciones que manejan recursos públicos deben someterse a normas de transparencia y rendición de cuentas, lo cual es fundamental para prevenir fraudes.

1.3.2 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado

Esta ley establece que cada institución del Estado es responsable de implementar y mantener su sistema de control interno, lo que incluye la evaluación de riesgos, la organización y el cumplimiento de los objetivos institucionales. El control interno se define como un proceso integral que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2017).

A continuación, se presentan los principales artículos relacionados con el control interno y las sanciones correspondientes en materia administrativa, civil y penal.

- Artículo 1 - Objeto de la Ley: Establece que la ley tiene como objetivo regular el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado para verificar el cumplimiento de los objetivos institucionales y la utilización de recursos públicos.
- Artículo 5 - Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado: Define que todos los servidores públicos deben rendir cuentas sobre la utilización de los recursos públicos y mantener un sistema de control interno.
- Artículo 9 - Concepto y Elementos del Control Interno: Describe el control interno como un proceso aplicado por la máxima autoridad de cada institución, que busca proteger los recursos públicos y alcanzar los objetivos institucionales.
- Artículo 10 - Actividades Institucionales: Indica que las actividades del control interno se organizan en administrativas, financieras, operativas y ambientales.
- Artículo 12 - Tiempos de Control: Detalla que el control interno debe aplicarse de manera previa, continua y posterior a las actividades institucionales.
- Artículo 14 - Auditoría Interna: Establece que cada institución debe contar con una Unidad de Auditoría Interna que dependa técnica y administrativamente de la Contraloría General del Estado.

Los artículos del 38 al 44 sobre la determinación de responsabilidades en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado:

- Artículo 38 - Presunción de Legitimidad: Se establece que se presume legalmente que las operaciones y actividades realizadas por las instituciones del Estado y sus servidores son legítimas, a menos que la Contraloría General del Estado declare lo contrario como resultado de una auditoría gubernamental.

- Artículo 39 - Determinación de Responsabilidades y Seguimiento: La Contraloría General del Estado tiene la potestad exclusiva para determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas, así como indicios de responsabilidad penal, basándose en los resultados de las auditorías gubernamentales que se reflejan en actas o informes.
- Artículo 40 - Responsabilidad por Acción u Omisión: Se establece que las autoridades y servidores públicos deben actuar con la diligencia que emplean en la administración de sus propios negocios. Si no lo hacen, serán responsables por sus acciones u omisiones conforme a lo previsto en la ley.
- Artículo 41 - Órdenes Superiores: Ningún servidor público puede ser eximido de su responsabilidad legal alegando el cumplimiento de órdenes superiores en relación con el uso ilegal o incorrecto de recursos públicos. Si un servidor objeta una orden superior, debe hacerlo por escrito, y si el superior insiste, la responsabilidad recaerá en este último.
- Artículo 44 - Responsabilidad Solidaria: Se establece que habrá responsabilidad solidaria cuando dos o más personas actúen como coautores de una acción, inacción u omisión administrativa que origine responsabilidad.

En resumen, estos artículos establecen un marco claro para la determinación de responsabilidades, enfatizando la presunción de legitimidad, la potestad de la Contraloría para determinar responsabilidades, la diligencia requerida de los servidores públicos, la no exoneración por órdenes superiores y la posibilidad de responsabilidad solidaria.

En cuanto a la determinación de responsabilidades, se mencionan varios tipos:

Responsabilidad Civil Culposa: Se refiere a la obligación de los funcionarios de responder por daños causados por su acción u omisión en el ejercicio de sus funciones. La resolución sobre esta responsabilidad debe emitirse dentro de un plazo de 180 días desde la notificación de la predeterminación (Artículos 52-64).

Responsabilidad Administrativa Culposa: Se establece cuando las autoridades o servidores públicos incumplen las disposiciones legales o sus deberes. Esta responsabilidad se determina a partir de un análisis documentado de la inobservancia de las normas y funciones (Artículos 45-51).

Indicios de Responsabilidad Penal: Si se encuentran indicios de responsabilidad penal durante las auditorías, se procederá conforme a lo establecido en el Código Penal (Artículos 65-67).

1.3.3 Código Orgánico Integral Penal (COIP, 2021).

El **Artículo 278 sobre el delito de peculado** establece lo siguiente:

Definición: Se considera peculado cuando servidores públicos o personas con potestad estatal se apropian, distraen o disponen arbitrariamente de bienes (muebles o inmuebles) o dineros públicos o privados en beneficio propio o de terceros.

Sanciones:

- Pena principal: De 10 a 13 años de prisión por la apropiación de bienes y dineros mencionados.
- Pena menor: De 5 a 7 años si se utilizan trabajadores o bienes del sector público para lucro personal.
- Documentos reservados: La misma pena se aplica si se obtienen beneficios económicos de documentos secretos o reservados.

Responsables: Incluye a funcionarios públicos, administradores y empleados del Sistema Financiero Nacional que: a) Disponen fraudulentamente de fondos o bienes, b) Ejecutan operaciones dolosas que afecten el activo o pasivo de la entidad; c) Retienen o congelan arbitrariamente fondos, causando perjuicio económico.

Quiebra fraudulenta: La quiebra fraudulenta de entidades del Sistema Financiero Nacional también conlleva penas de 10 a 13 años.

Créditos vinculados: Las personas que obtengan o concedan créditos en violación de disposiciones legales serán sancionadas con penas de 7 a 10 años.

Inhabilitación: Los condenados por estas conductas quedarán inhabilitados de por vida para ejercer cargos públicos.

Este artículo busca sancionar severamente las conductas de corrupción y mal uso de recursos públicos.

Artículo 186 Estafa: Define el delito de estafa, con penas que pueden variar dependiendo del monto defraudado, aplicándose a quienes engañen para causar perjuicio patrimonial.

Artículo 208 otros actos fraudulentos: establece que se impondrá una pena de seis meses a dos años de prisión a quienes realicen actos fraudulentos en beneficio de una persona en quiebra. Esto incluye a quienes sustraen u ocultan bienes del fallido, presentan créditos falsos o exagerados en el proceso de quiebra, acuerdan ventajas particulares con el fallido a cambio de sus votos en la deliberación de la quiebra, o quienes, siendo síndicos de la quiebra, malversan en el ejercicio de sus funciones.

1.3.4 Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

La Contraloría General del Estado ha desarrollado normas específicas que guían a las instituciones en la implementación de controles internos. Estas normas están alineadas con principios administrativos y son fundamentales para garantizar la integridad y transparencia en la administración pública. Se enfatiza que el control interno debe ser diseñado y mantenido por las máximas autoridades de cada entidad, asegurando así su efectividad (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2014).

Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (CGE) de Ecuador, actualizadas mediante el Acuerdo 004-CG-2023, establecen un marco normativo que busca mejorar la gestión pública y prevenir fraudes en las instituciones públicas. A continuación, se detallan las principales normas y su contenido:

- 100 – Normas Generales: Establecen los principios básicos para el control interno en las entidades públicas, promoviendo la eficiencia y transparencia en el uso de recursos.
- 200 – Ambiente de Control: Se centra en la creación de un entorno organizacional que fomente la integridad y el compromiso ético entre los servidores públicos.
- 300 – Evaluación del Riesgo: Proporciona directrices para identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales.
- 400 – Actividades de Control: Describe las políticas y procedimientos que deben implementarse para mitigar los riesgos identificados.
- 500 – Información y Comunicación: Asegura que la información relevante fluya adecuadamente dentro de la organización y hacia el exterior, facilitando la toma de decisiones informadas.

- 600 – Seguimiento: Establece mecanismos para monitorear la efectividad del control interno y realizar ajustes cuando sea necesario (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2014).

Dentro del marco normativo, se han incluido normas específicas relacionadas con la gestión de tecnologías de información, tales como:

410-01 a 410-17: Estas normas abordan aspectos como la organización de la unidad de tecnologías, segregación de funciones, políticas y procedimientos, así como la seguridad de la información y planes de contingencia (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2014).

Las Normas de Control Interno tienen como objetivo principal garantizar la protección de los recursos públicos, promover la eficiencia y eficacia en las operaciones y asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera. Esto es fundamental para prevenir fraudes y mejorar la rendición de cuentas en las instituciones pública.

CAPITULO II

2 DIAGNÓSTICO O ESTUDIO DE CAMPO

2.1 Metodología

2.1.1. *Modalidad de la investigación*

La investigación se lleva a cabo mediante un enfoque documental y de campo, utilizando fuentes de información primaria que incluyen a colaboradores de las áreas administrativas y financieras de la empresa en estudio, además de fuentes secundarias como libros, artículos científicos y repositorios, entre otras bases de datos confiables.

2.1.1.1. **Investigación documental**

La investigación documental implica la recopilación y análisis de información existente a través de fuentes escritas (Monroy & Nava, 2018). En este caso, se utilizaron documentos como informes, Manuales de Control Interno, y artículos académicos que abordan la relación entre Control Interno y prevención de fraude.

2.1.1.2. **Investigación de campo**

La investigación de campo consiste en la recolección de datos directamente en el entorno en estudio. Según Báez (2018), establece a la investigación de campo como la técnica que permite la observación en contacto directo con el objeto de estudio, y el acopio de testimonios que permitan confrontar la teoría con la practica en la búsqueda de la verdad objetiva. En esta

investigación, se realizaron entrevistas y encuestas a funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes para obtener información sobre las prácticas de Control Interno y su efectividad en la prevención de fraude.

2.1.2. Tipo de investigación

El enfoque mixto combina métodos cualitativos y cuantitativos en una sola investigación para obtener una comprensión más completa del fenómeno estudiado. Este enfoque permite explorar tanto la profundidad de las experiencias y percepciones de los participantes como la recolección de datos numéricos que respaldan las conclusiones (Hernández et al., 2014).

En el estudio sobre el Control Interno y la prevención de fraude en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes, se utilizó un enfoque mixto al combinar entrevistas cualitativas con funcionarios para entender sus experiencias y percepciones sobre el Control Interno, junto con encuestas cuantitativas que proporcionaron datos estadísticos sobre la eficacia de estas medidas en la prevención del fraude.

Según Hernández et al. (2014), la investigación descriptiva busca detallar y caracterizar un fenómeno sin manipular variables. Se centra en la recopilación de información que describa las características de la muestra o población en estudio.

En este caso, la investigación descriptiva se utilizó para analizar cómo las prácticas de Control Interno están implementadas en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes. Se recopilaron datos sobre los procedimientos existentes, la percepción de los empleados sobre su efectividad y la incidencia de fraudes reportados. Esto permitió ofrecer un panorama claro de la situación actual y la relación entre el Control Interno y la prevención del fraude.

2.1.3. Métodos de investigación

2.1.3.1. Método analítico

De acuerdo con Gómez (2012), el método analítico consiste en descomponer un fenómeno o problema en sus partes componentes para estudiarlo en detalle. Se centra en el análisis de cada elemento para comprender su funcionamiento y sus interrelaciones.

En el estudio sobre el Control Interno y la prevención de fraude en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes, se aplicó el método analítico al examinar de manera detallada los distintos componentes del sistema de Control Interno, según los componentes del COSO III (Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, Supervisión). Esto permitió identificar fortalezas y debilidades específicas en el sistema, así como su relación directa con la ocurrencia de fraudes.

2.1.3.2. Método inductivo - deductivo

El método inductivo-deductivo combina la inducción, que busca generalizar a partir de observaciones específicas, y la deducción, que aplica teorías o principios generales a casos concretos. Este enfoque permite una exploración flexible y una validación de hipótesis (Hernández et al., 2014).

En este caso, el método inductivo se utilizó al recopilar datos cualitativos y cuantitativos sobre las prácticas de Control Interno y su efectividad en la prevención de fraude, a partir de los cuales se formularon hipótesis sobre la relación entre ambos. Posteriormente, se aplicó el método deductivo al contrastar estas hipótesis con los datos recogidos en las encuestas y entrevistas, confirmando o refutando las teorías existentes sobre el Control Interno.

2.1.4. Población y muestra

2.1.4.1. Población

Bernal (2016), menciona que la población en un estudio se refiere a los individuos de entidades que forman parte del fenómeno que se está investigando, esto incluye elementos que comparten una característica específica relevante para el estudio

Por lo tanto, la población es un conjunto integral de la organización que refleja el fenómeno que deseamos medir y estudiar en nuestra investigación. El presente trabajo de investigación se focalizará en la población de los funcionarios que se desempeñan en el GAD, incluido el personal ejecutivo, legislativo y operativo.

Tabla 6

Población

Población General del GAD parroquial Cojimíes		
Puesto Institucional	Unidad a la que pertenece	Técnicas
Presidente	Ejecutivo	Entrevista y encuesta
Vicepresidente	Legislativo	Entrevista y encuesta
Primer vocal	Legislativo	Entrevista y encuesta
Segunda vocal	Legislativo	Entrevista y encuesta
Tercer vocal	Legislativo	Entrevista y encuesta
Tesorera	Operativo	Encuesta
Secretaria	Operativo	Encuesta
Chofer volqueta	Operativo	Encuesta
Chofer retroexcavadora	Operativo	Encuesta
Trabajos en general	Operativo	Encuesta
Servicios de aseo	Operativo	Encuesta
Auxiliar de tesorería	Operativo	Encuesta

Nota: En la tabla se presenta el personal que formara parte de la población de estudio.

Fuente: GAD parroquial Cojimíes. Elaborado por: Gallardo (2024).

2.1.4.2. Muestra

Tamayo (2001), argumenta que, en una investigación, cuando no se puede medir cada una de las entidades de la población. Se selecciona una muestra basada en la población cuantificada, que se considera representativa del conjunto total.

Se puede considerar que el principio detrás de la muestra es que las partes representan el todo, reflejando las características definitorias de la población de la cual fue extraída. Por lo tanto, una generalización precisa de una población requiere de una muestra completamente representativa. La muestra estará dada por todos los procesos instaurados en el área financiera, administrativa y operativa del GAD Parroquial de Cojimíes.

La muestra fue por conveniencia no probabilística, debido a que no se requirió emplear una fórmula al ser una población finita se tomó la totalidad de 12 colaboradores especificados en la Tabla 6.

2.2 Técnicas e instrumentos

2.2.1. Encuesta

La encuesta es una técnica de investigación que permite recopilar datos de un grupo específico de personas a través de cuestionarios estructurados. Es útil para obtener información sobre actitudes, percepciones y comportamientos de los encuestados en relación a un fenómeno determinado. En el contexto de esta investigación, la encuesta se diseñó para evaluar la eficacia del Control Interno en la prevención de fraude en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes (Ver anexo 1).

En esta investigación, se utilizó una encuesta estructurada basada en los elementos del modelo COSO III, que proporciona un marco integral para el diseño y la evaluación del Control Interno. Los cinco componentes del COSO III —Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos,

Actividades de Control, Información y Comunicación, y Supervisión— sirvieron como las dimensiones clave que guían las preguntas de la encuesta.

Cada dimensión del modelo se abordó con tres preguntas específicas, permitiendo así una evaluación detallada de cada componente del Control Interno. Para medir las respuestas de los participantes, se empleó una escala de Likert de 1 a 5. Esta escala permite a los encuestados expresar su grado de acuerdo o desacuerdo con las afirmaciones relacionadas con el Control Interno, proporcionando una forma cuantitativa de evaluar la percepción de la eficacia de los controles implementados.

2.2.2. Entrevista

La entrevista es un instrumento de investigación cualitativa que permite obtener información detallada y profunda sobre las experiencias, percepciones y opiniones de los participantes. A través de un diálogo estructurado, se pueden explorar en profundidad los temas relacionados con el fenómeno en estudio (Díaz et al., 2013).

En esta investigación, se utilizaron entrevistas semiestructuradas con funcionarios clave del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes, incluyendo al presidente, vicepresidente, Primer vocal encargada de la Comisión de Deporte, cultura, social y turismo, Segunda vocal encargada de la Comisión de Equidad y Género, y Tercer vocal encargado de la Comisión de Medio ambiente y salud. El objetivo era explorar sus experiencias y percepciones sobre la efectividad del Control Interno en la prevención de fraude. Las entrevistas permitieron a los funcionarios compartir sus opiniones de manera abierta, proporcionando información rica y contextualizada que complementa los datos obtenidos a través de la encuesta.

El cuestionario consta de 10 preguntas elaboradas específicamente para abordar aspectos relevantes del Control Interno, tales como la cultura organizacional, las medidas de

control existentes, los desafíos en su implementación y la comunicación interna sobre estos temas. Las preguntas están diseñadas para fomentar una discusión profunda, permitiendo a los entrevistados expresar sus pensamientos y experiencias de manera libre. Esta estructura flexible facilita la obtención de información valiosa que puede ser analizada para identificar áreas de mejora en el Control Interno y su impacto en la prevención del fraude (Ver anexo 2).

2.2.3. Cuestionario de Control Interno

La aplicación del cuestionario de Control Interno se llevará a cabo de manera integral, involucrando directamente al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes. Durante la aplicación del cuestionario (Ver anexo 3), este se encargará de llenar el documento, asegurándose de que las respuestas reflejen de manera precisa la realidad de la organización. Para complementar esta actividad, se realizará una observación directa de los procesos relacionados con cada uno de los elementos del Control Interno. Esto incluirá la revisión de documentos y registros, así como la observación de la ejecución de procedimientos.

La recolección de evidencias permitirá contrastar las respuestas del cuestionario con los hallazgos observados, lo que facilitará la identificación de coherencias o discrepancias. A partir de este análisis, se elaborará un resumen de los hallazgos pertinentes que servirán para establecer una propuesta que facilite la mejora del Control Interno.

2.3 Análisis e interpretación de resultados

2.3.1. Descripción del GAD Parroquial Cojimíes

El Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial de Cojimíes es una entidad pública que se encarga de la administración y gestión de recursos en la parroquia de Cojimíes, ubicada en la provincia de Manabí, Ecuador. Su misión es promover el desarrollo sostenible de la comunidad, gestionando proyectos y servicios que mejoren la calidad de vida de sus

habitantes. El GAD se enfoca en la transparencia, la participación ciudadana y la eficacia en la utilización de los recursos públicos.

2.3.1.1. Activos Fijos del GAD Parroquial Cojimés

El GAD Parroquial Cojimés cuenta con diversos activos fijos, que son esenciales para el funcionamiento de la institución y que deben ser cuidadosamente gestionados para prevenir fraudes y asegurar el control interno. Los activos fijos incluyen (Ver anexo 6):

Muebles:

Valor: **\$21,458.12**

Descripción: Incluye todo tipo de mobiliario utilizado en las oficinas del GAD, como escritorios, sillas, mesas de reunión, y otros elementos que facilitan el trabajo administrativo.

Equipos de Computación:

Valor: **\$11,059.53**

Descripción: Comprende computadoras, impresoras, escáneres y otros dispositivos electrónicos que son fundamentales para la gestión de información, la comunicación y la ejecución de tareas administrativas.

Maquinaria y Equipos:

Valor: **\$23,969.95**

Descripción: Incluye maquinaria utilizada en proyectos comunitarios, como tractores, herramientas y equipos especializados que apoyan el desarrollo de infraestructura y servicios en la parroquia.

La gestión adecuada de estos activos fijos es crucial para el GAD Parroquial Cojimés, ya que representan una inversión significativa de recursos públicos. La implementación de controles internos y medidas de prevención de fraudes ayuda a:

- **Proteger los activos:** Asegurando que no se produzcan pérdidas o daños.
- **Aumentar la transparencia:** Permitiendo un seguimiento claro de la utilización y el mantenimiento de los bienes.
- **Optimizar la eficiencia:** Garantizando que los recursos se utilicen de manera adecuada y eficaz en beneficio de la comunidad.

En suma, el GAD Parroquial Cojimés tiene la responsabilidad de cuidar y gestionar sus activos fijos de manera efectiva, implementando políticas y procedimientos que aseguren su adecuación y prevención de fraudes, contribuyendo así al desarrollo sostenible de la parroquia.

2.3.1.1. Cumplimiento presupuestario GAD Parroquial Cojimés

Se realizó un análisis del cumplimiento del presupuesto de forma consolidada ingresos y gastos (Ver de forma detallada Anexo 5), para reconocer posibles problemas en la gestión que estarían dando lugar a riesgos en cuanto al control interno y los fraudes.

Tabla 7

Resumen de cumplimiento presupuestario 2024

COMPONENTE	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por devengar
INGRESOS	501,072.77	115,714.42	616,787.19	397,110.49	397,110.49	219,676.70

	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Pagado	Saldo x Comprom.	Saldo x Devengar
GASTOS	501,072.77	115,714.42	616,787.19	312,018.88	312,018.88	305,937.56	304,768.31	304,768.31

Nota: Se detallan las cédulas presupuestarias del GAD parroquial Cojimés (2024).

Se observa que el total de ingresos codificados es de \$616,787.19, de los cuales se ha devengado y recaudado \$397,110.49. Esto indica que aún queda un saldo por devengar de \$219,676.70.

Si el saldo por devengar es significativo y no se justifica adecuadamente, podría ser un indicativo de problemas en la gestión de los ingresos, que podrían facilitar la ocurrencia de fraudes.

Los gastos comprometidos y devengados son iguales a \$312,018.88, lo que muestra que los compromisos han sido gestionados adecuadamente hasta este punto.

Sin embargo, el saldo por comprometer y devengar de \$304,768.31 sugiere que hay un monto significativo que podría no haberse utilizado o que está pendiente de justificación.

Esto podría dar lugar a prácticas fraudulentas si no hay un control interno adecuado, como la falta de documentación o aprobación en el uso de estos fondos.

En cuanto a posibles incumplimientos y riesgos de fraude se detectó:

- **Desviaciones en la Recaudación:** El hecho de que haya un saldo significativo por devengar en ingresos podría ser un indicativo de mala gestión o falta de seguimiento en la recaudación, lo que podría dar lugar a la manipulación de cifras.
- **Control de Gastos:** Aunque los gastos comprometidos y devengados son iguales, es crucial que haya una revisión constante del proceso de pago y que se mantenga la documentación necesaria para evitar malversaciones.
- **Falta de Transparencia:** Si no existe una adecuada rendición de cuentas y transparencia en la gestión de recursos, se incrementa el riesgo de que ocurran fraudes, ya que los controles internos podrían no estar funcionando de manera efectiva.

El análisis del cumplimiento presupuestario revela áreas críticas en las que se debe prestar atención para prevenir fraudes en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cojimíes. Es fundamental establecer y reforzar controles internos, así como fomentar la

transparencia y la rendición de cuentas, para mitigar los riesgos asociados con la gestión de ingresos y gastos.

2.3.2. Resultados de la encuesta

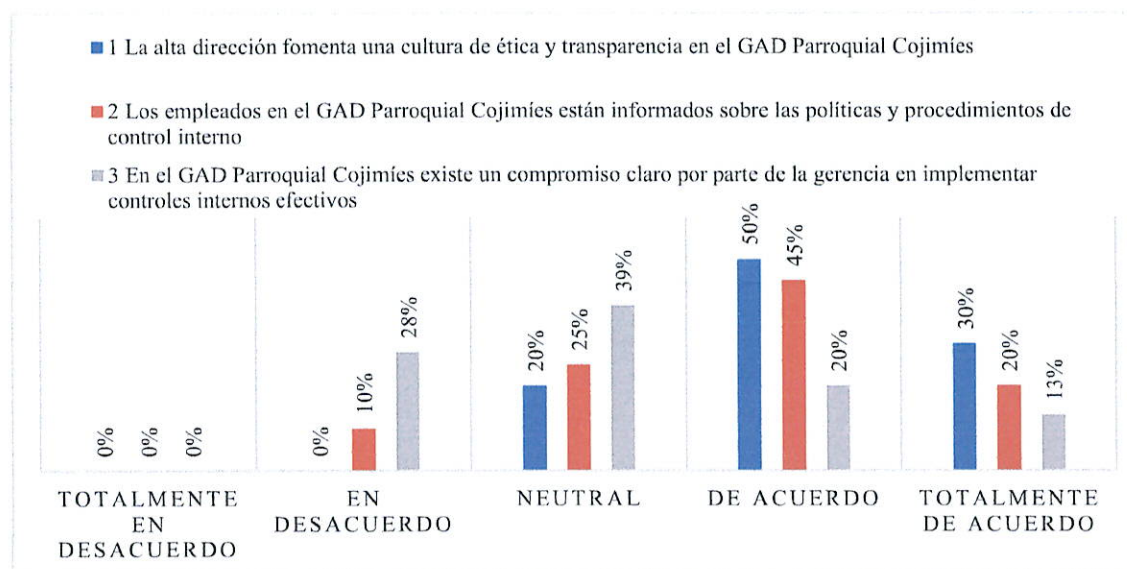
Se aplicó una encuesta al personal del GAD Parroquial para obtener aspectos puntuales de cada componente del COSO III, lo que permitió evaluar la eficacia del Control Interno para la prevención de fraude en la institución.

Tabla 8

Dimensión 1: Ambiente de Control

No.	Opciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	La alta dirección fomenta una cultura de ética y transparencia en el GAD Parroquial Cojimíes	0%	0%	20%	50%	30%
2	Los empleados en el GAD Parroquial Cojimíes están informados sobre las políticas y procedimientos de Control Interno	0%	10%	25%	45%	20%
3	En el GAD Parroquial Cojimíes existe un compromiso claro por parte de la gerencia en implementar controles internos efectivos	0%	28%	39%	20%	13%

Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimíes (2024).

Figura 2.*Dimensión 1: Ambiente de Control*

Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimies (2024).

Análisis e interpretación de resultados:*Cultura de Ética y Transparencia*

El 50% de los encuestados está de acuerdo en que la alta dirección fomenta una cultura de ética y transparencia, mientras que el 20% se muestra neutral. Esto indica que, si bien hay una base positiva en la percepción de ética, la neutralidad sugiere que algunos empleados pueden no estar completamente convencidos de la sinceridad de este compromiso. Las implicaciones de esto son significativas; una cultura débil puede dar lugar a comportamientos poco éticos, lo que podría facilitar la ocurrencia de fraudes.

Información sobre Políticas y Procedimientos

El 45% de los empleados siente que está informado sobre las políticas y procedimientos de Control Interno, pero un 25% se muestra neutral. Esto sugiere que, aunque hay cierto

conocimiento, todavía hay un porcentaje considerable de personal que puede no estar al tanto de las normativas. La falta de información adecuada puede llevar a inconsistencias en la implementación de controles, lo que aumenta el riesgo de fraudes y errores. La capacitación y comunicación efectiva son esenciales para garantizar que todos los empleados comprendan y apliquen las políticas correctamente.

Compromiso de la Gerencia

Solo el 20% de los encuestados está de acuerdo en que existe un compromiso claro por parte de la gerencia para implementar controles internos efectivos, con un 39% en estado neutral. Este bajo porcentaje sugiere que muchos empleados no perciben que la gerencia esté tomando acciones concretas para establecer un sistema de control robusto. Esto puede desincentivar el cumplimiento de las políticas de Control Interno y generar una sensación de desconfianza entre los empleados, lo que podría deteriorar aún más el ambiente de trabajo.

Los resultados apuntan a la necesidad urgente de mejorar no solo la comunicación sobre el compromiso ético y las políticas internas, sino también el liderazgo visible de la gerencia en la implementación de controles efectivos. Las implicaciones son claras: un entorno de control débil puede facilitar la ocurrencia de fraudes, comprometiendo la integridad y la confianza en el GAD Parroquial Cojimíes.

Tabla 9

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos

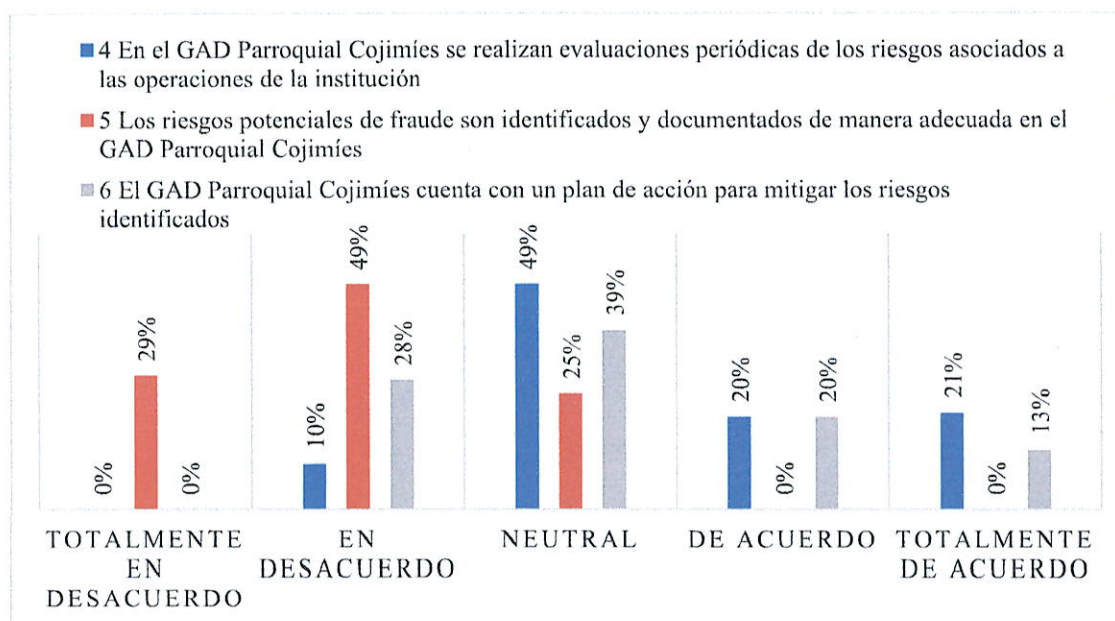
No.	Opciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
4	En el GAD Parroquial Cojimíes se realizan evaluaciones periódicas de los riesgos asociados a las	0%	10%	49%	20%	21%

	operaciones de la institución					
5	Los riesgos potenciales de fraude son identificados y documentados de manera adecuada en el GAD Parroquial Cojimíes	29%	49%	25%	0%	0%
6	El GAD Parroquial Cojimíes cuenta con un plan de acción para mitigar los riesgos identificados	0%	28%	39%	20%	13%

Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimíes (2024).

Figura 3

Dimensión 2: Evaluación de Riesgos



Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimíes (2024).

Análisis e interpretación de resultados:

Evaluaciones Periódicas de Riesgos

El 49% de los encuestados se muestra neutral respecto a la realización de evaluaciones periódicas de los riesgos asociados a las operaciones de la institución, mientras que el 20% está

de acuerdo y el 10% en desacuerdo. Esta alta proporción de respuestas neutrales indica una falta de claridad o conocimiento sobre la frecuencia y efectividad de estas evaluaciones. La ausencia de un enfoque proactivo en la evaluación de riesgos puede aumentar la vulnerabilidad de la institución ante situaciones adversas y fraudes.

Identificación de Riesgos Potenciales de Fraude

Un 49% de los encuestados está en desacuerdo con que los riesgos potenciales de fraude son identificados y documentados adecuadamente, y el 29% está totalmente en desacuerdo. Esto sugiere que existe una percepción generalizada de que la gestión de riesgos, especialmente en lo que respecta al fraude, es deficiente. La falta de identificación y documentación de estos riesgos puede resultar en brechas en el Control Interno, facilitando la ocurrencia de fraudes que podrían haberse prevenido.

Plan de Acción para Mitigar Riesgos

El 39% de los encuestados se muestran neutral respecto a la existencia de un plan de acción para mitigar los riesgos identificados, con un 28% en desacuerdo. Solo el 20% está de acuerdo en que existe un plan eficaz. La percepción de una falta de un plan claro puede generar inseguridad y desconfianza entre el personal, lo que limita la efectividad de las medidas de Control Interno. Sin un plan de acción sólido, los riesgos identificados pueden no ser adecuadamente abordados, aumentando la exposición a fraudes y errores.

Los resultados indican que la evaluación de riesgos en el GAD Parroquial Cojimíes necesita una atención urgente. La alta proporción de respuestas neutrales y negativas en la identificación y mitigación de riesgos sugiere que se deben implementar procesos más robustos para gestionar estos aspectos. Las implicaciones son serias: sin un enfoque efectivo en la

evaluación y mitigación de riesgos, la institución se expone a fraudes y pérdidas que podrían comprometer su integridad y funcionamiento.

Tabla 10

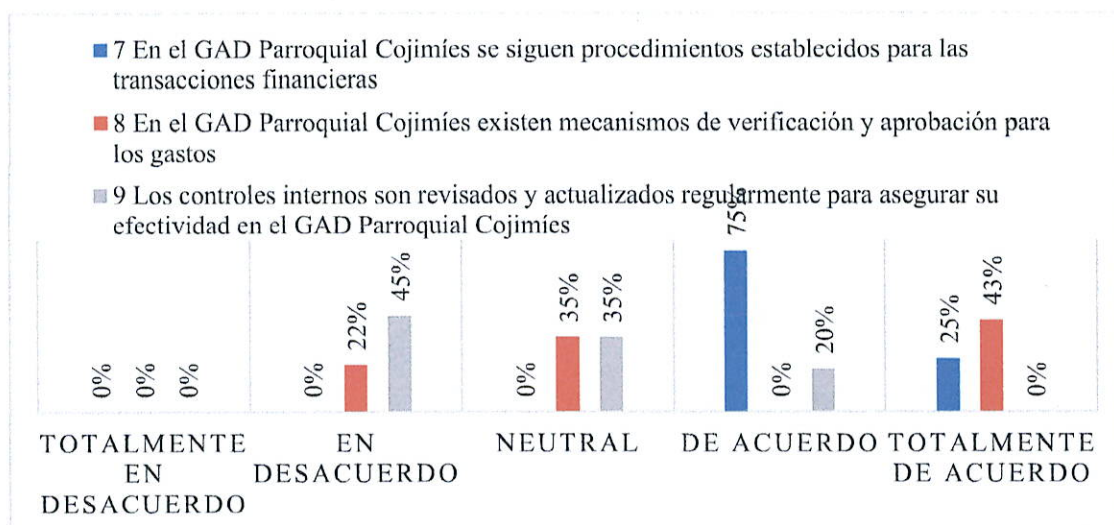
Dimensión 3: Actividades de Control

No.	Opciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
7	En el GAD Parroquial Cojimíes se siguen procedimientos establecidos para las transacciones financieras	0%	0%	0%	75%	25%
8	En el GAD Parroquial Cojimíes existen mecanismos de verificación y aprobación para los gastos	0%	22%	35%	0%	43%
9	Los controles internos son revisados y actualizados regularmente para asegurar su efectividad en el GAD Parroquial Cojimíes	0%	45%	35%	20%	0%

Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimíes (2024).

Figura 4.

Dimensión 3: Actividades de Control



Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimies (2024).

Análisis e interpretación de resultados:

Procedimientos Establecidos para Transacciones Financieras

Un 75% de los encuestados está de acuerdo con que en el GAD Parroquial Cojimies se siguen procedimientos establecidos para las transacciones financieras, y el 25% está totalmente de acuerdo. Esta percepción positiva sugiere que hay una conciencia general sobre la importancia de seguir procedimientos en las operaciones financieras, lo que es crucial para la transparencia y la prevención de fraudes. Sin embargo, es fundamental reforzar la comunicación y capacitación sobre estos procedimientos para asegurar que todos los empleados los conozcan y apliquen correctamente.

Mecanismos de Verificación y Aprobación para Gastos

El 43% de los encuestados considera que existen mecanismos de verificación y aprobación para los gastos, mientras que el 22% está en desacuerdo y un 35% se mantiene neutral. La percepción de que no todos los gastos están adecuadamente verificados puede generar incertidumbre sobre la eficacia de los controles internos. Esto implica que es necesario

fortalecer estos mecanismos para asegurar que cada gasto sea justificado y aprobado, lo que contribuirá a reducir el riesgo de fraude y mal uso de los recursos.

Revisión y Actualización de Controles Internos

Un 45% de los encuestados está en desacuerdo con que los controles internos son revisados y actualizados regularmente, y un 35% se muestra neutral. Esto sugiere que existe una percepción de que los controles no son suficientemente dinámicos o reactivos a las necesidades cambiantes del entorno operativo. La falta de actualización puede resultar en controles obsoletos que no abordan adecuadamente los riesgos actuales, lo que aumenta la vulnerabilidad de la institución ante fraudes y errores.

Los resultados de la encuesta sobre las actividades de control revelan una mezcla de fortalezas y debilidades en el GAD Parroquial Cojimíes. Si bien hay un reconocimiento positivo del seguimiento de procedimientos para las transacciones financieras, las áreas de verificación de gastos y la revisión de controles internos requieren atención urgente. Las implicaciones son claras: sin mecanismos sólidos de verificación y controles que se adapten a las circunstancias actuales, la institución puede ser susceptible a fraudes y desvíos de recursos.

Tabla 11

Dimensión 4: Información y Comunicación

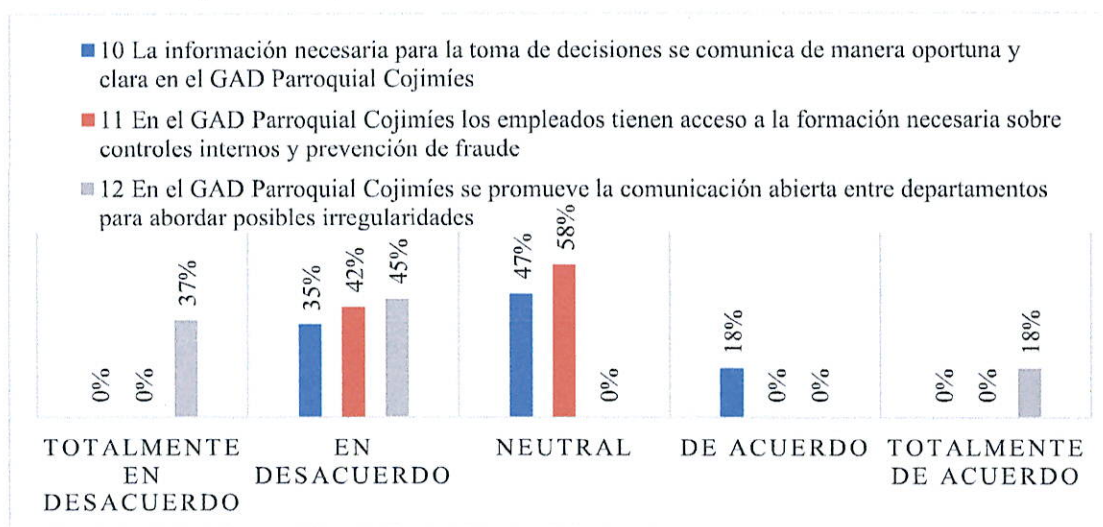
No.	Opciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
10	La información necesaria para la toma de decisiones se comunica de manera oportuna y clara en el GAD Parroquial Cojimíes	0%	35%	47%	18%	0%
11	En el GAD Parroquial Cojimíes los empleados tienen acceso a la formación necesaria sobre	0%	42%	58%	0%	0%

	controles internos y prevención de fraude					
12	En el GAD Parroquial Cojimies se promueve la comunicación abierta entre departamentos para abordar posibles irregularidades	37%	45%	0%	0%	18%

Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimies (2024).

Figura 5

Dimensión 4: Información y Comunicación



Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimies (2024).

Análisis e interpretación de resultados:

Comunicación de Información para la Toma de Decisiones

El 47% de los encuestados se muestra neutral respecto a si la información necesaria para la toma de decisiones se comunica de manera oportuna y clara, mientras que el 35% está en desacuerdo. Solo un 18% está de acuerdo. Esta percepción sugiere que hay deficiencias en la comunicación interna, lo que puede dificultar la capacidad de los empleados para tomar decisiones informadas. La falta de información clara y oportuna puede llevar a decisiones erróneas y a un ambiente de desconfianza.

Acceso a Formación sobre Controles Internos

El 42% de los empleados en el GAD Parroquial Cojimíes están en desacuerdo con que tienen acceso a la formación necesaria sobre controles internos y prevención de fraude. Un 58% se muestra neutral, lo que indica que muchos no están seguros sobre la disponibilidad de esta formación. La falta de capacitación adecuada puede limitar la capacidad del personal para reconocer y reaccionar ante situaciones de riesgo, aumentando la vulnerabilidad a fraudes.

Promoción de la Comunicación Abierta entre Departamentos

Un 45% de los encuestados está en desacuerdo en que se promueve una comunicación abierta entre departamentos para abordar posibles irregularidades, y un 37% está totalmente en desacuerdo. Solo el 18% considera que existe una buena promoción de esta comunicación. Esta falta de intercambio puede dificultar la identificación y resolución de problemas, permitiendo que las irregularidades persistan sin ser abordadas.

Los resultados reflejan serias deficiencias en la comunicación y acceso a la información en el GAD Parroquial Cojimíes. La falta de comunicación oportuna y clara, el escaso acceso a formación sobre controles internos y la deficiente promoción de la comunicación interdepartamental son áreas críticas que requieren atención. Las implicaciones son

significativas: sin una comunicación efectiva, los riesgos de fraude y errores aumentan, afectando la integridad y el funcionamiento de la institución.

Tabla 12

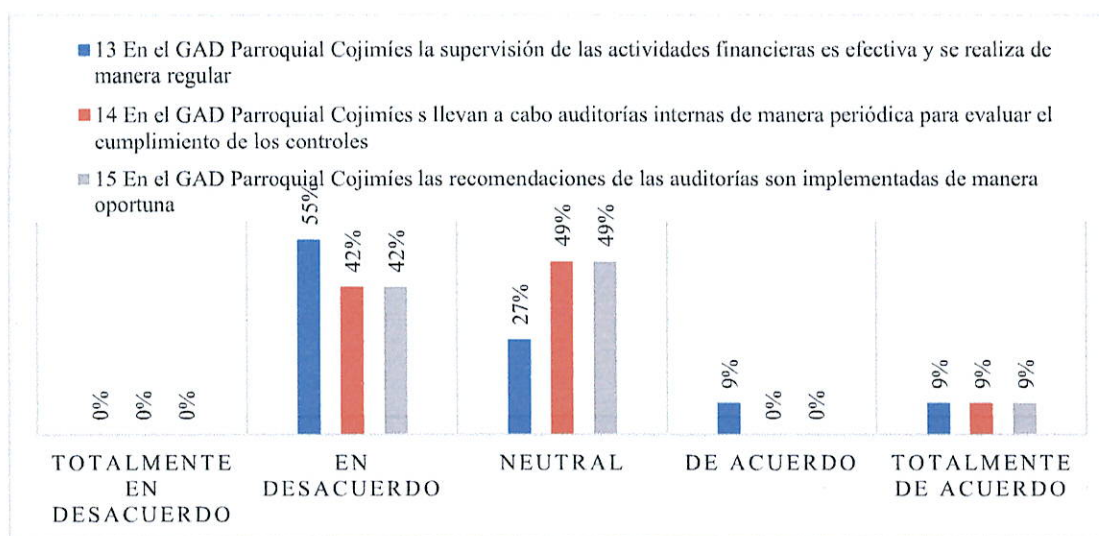
Dimensión 5: Supervisión

No.	Opciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Neutral	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
13	En el GAD Parroquial Cojimíes la supervisión de las actividades financieras es efectiva y se realiza de manera regular	0%	55%	27%	9%	9%
14	En el GAD Parroquial Cojimíes se llevan a cabo auditorías internas de manera periódica para evaluar el cumplimiento de los controles	0%	42%	49%	0%	9%
15	En el GAD Parroquial Cojimíes las recomendaciones de las auditorías son implementadas de manera oportuna	0%	42%	49%	0%	9%

Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimíes (2024).

Figura 6

Dimensión 5: Supervisión



Nota: Se detallan los resultados de encuesta aplicada a del GAD parroquial Cojimíes (2024).

Análisis e interpretación de resultados:

Efectividad de la Supervisión de Actividades Financieras

El 55% de los encuestados está en desacuerdo con que la supervisión de las actividades financieras sea efectiva y se realice de manera regular. Solo el 9% está de acuerdo y otro 9% totalmente de acuerdo. Esta percepción indica una grave falta de confianza en los mecanismos de supervisión actuales, lo que puede permitir la aparición de irregularidades y fraudes. La supervisión deficiente puede resultar en la falta de controles apropiados para garantizar la transparencia y la correcta administración de los recursos.

Auditorías Internas Periódicas

Un 42% de los encuestados está en desacuerdo con que se llevan a cabo auditorías internas de manera periódica. Un 49% se mantiene neutral, lo que sugiere que muchos no están seguros sobre la frecuencia de estas auditorías. Solo el 9% considera que se realizan de manera adecuada. La ausencia de auditorías regulares puede limitar la capacidad de la institución para

identificar y corregir fallas en los controles internos, aumentando la vulnerabilidad ante posibles fraudes.

Implementación de Recomendaciones de Auditoría

El 42% de los encuestados está en desacuerdo en que las recomendaciones de las auditorías son implementadas de manera oportuna. Un 49% se muestra neutral, lo que implica que hay incertidumbre sobre la eficacia de la respuesta a las auditorías. Solo el 9% está de acuerdo. Esto sugiere que, incluso si se realizan auditorías, las acciones correctivas no se están tomando de manera adecuada, lo que perpetúa las debilidades en el Control Interno.

Los resultados en la dimensión de supervisión indican serias deficiencias en el GAD Parroquial Cojimíes. La falta de efectividad en la supervisión de actividades financieras, la escasez de auditorías internas periódicas y la insuficiente implementación de recomendaciones demuestran un problema estructural que podría facilitar el fraude y la mala gestión de recursos.

2.3.2. Resultados de las entrevistas

Se aplicaron cinco entrevistas a los principales directivos del GAD Parroquial de Cojimíes para explorar sus experiencias y percepciones sobre la efectividad del Control Interno en la prevención de fraude, a continuación, en la Tabla 12 se presentan los resultados consolidados.

Tabla 13

Resultados de entrevistas

No.	Preguntas	Resultados
1	¿Cómo describiría la cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimíes?	1. Cultura de Control Interno Compromiso y Responsabilidad: La presidenta, Dora Córdova, destaca un compromiso institucional con la responsabilidad y la honestidad, promovido a través de capacitaciones y reuniones periódicas, lo que fomenta una cultura organizacional sólida.

No.	Preguntas	Resultados
		<p>Desafíos Éticos: Jorge Emilio Vera menciona que aún hay desafíos significativos en la ética profesional y la transparencia, indicando que los procedimientos no siempre se aplican rigurosamente.</p> <p>Necesidad de Fortalecimiento: Patricia Guerrero señala que hay falta de compromiso en algunos sectores, lo que afecta la eficacia del Control Interno.</p>
2	¿Qué medidas de Control Interno considera que son más efectivas en la prevención de fraude en el GAD Parroquial Cojimíes?	<p>2. Medidas Efectivas de Control Interno</p> <p>Transparencia y Auditorías: Córdova resalta la importancia de medidas que fortalezcan la transparencia y las auditorías por parte de la Contraloría General del Estado (CGE).</p> <p>Segregación de Funciones: Yara Delgado menciona la segregación de funciones y el uso de herramientas tecnológicas como medidas efectivas.</p> <p>Revisiones Periódicas: Guerrero sugiere auditorías periódicas y capacitación continua del personal como medidas clave.</p>
3	¿Ha tenido alguna experiencia específica donde un Control Interno haya prevenido un posible fraude?	<p>3. Experiencias en Prevención de Fraude</p> <p>Falta de Casos Específicos: La mayoría de los entrevistados no han presenciado casos específicos donde los controles internos hayan prevenido fraudes, aunque reconocen el papel crucial de las auditorías y revisiones por parte de la CGE.</p>
4	¿Qué desafíos enfrenta el GAD Parroquial Cojimíes en la implementación de controles internos?	<p>4. Desafíos en Implementación</p> <p>Demoras en Supervisión: Córdova menciona demoras en los procesos de supervisión por parte de la CGE como un desafío significativo.</p> <p>Falta de Capacitación: Vera indica que hay una necesidad crítica de personal capacitado y una falta de concienciación sobre la importancia del Control Interno.</p> <p>Comunicación Deficiente: Guerrero destaca la ausencia de una estructura clara de comunicación entre departamentos como un obstáculo importante.</p>
5	¿Cómo se comunica la importancia del Control Interno a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimíes?	<p>5. Comunicación sobre Control Interno</p> <p>Reuniones Semanales: Córdova informa que se realizan reuniones semanales para enfatizar la importancia del Control Interno.</p>

No.	Preguntas	Resultados
6	¿Existen capacitaciones regulares sobre Control Interno para los empleados en el GAD Parroquial Cojimíes? Si es así, ¿cómo se evalúa su efectividad?	Sesiones Ordinarias: Vera señala que se utiliza principalmente sesiones ordinarias para comunicar la importancia del Control Interno a todos los funcionarios. 6. Capacitación sobre Control Interno Capacitaciones Irregulares: Córdova afirma que existen capacitaciones regulares, mientras que Vera y Guerrero indican que no hay capacitaciones sistemáticas, lo cual es una debilidad identificada.
7	¿Qué procesos de supervisión se llevan a cabo para garantizar que se sigan los controles internos en el GAD Parroquial Cojimíes?	7. Procesos de Supervisión Fiscalización Interna y Externa: Se llevan a cabo fiscalizaciones periódicas por parte de la CGE, así como revisiones internas por los vocales del GAD, según Córdova y Vera.
8	¿Cómo se manejan las sugerencias o quejas sobre el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes?	8. Manejo de Sugerencias o Quejas Ambiente Abierto para Retroalimentación: Las sugerencias se manejan en reuniones periódicas donde se discuten abiertamente las inquietudes relacionadas con el Control Interno.
9	¿De qué manera se involucra la alta dirección en la supervisión y mejora del Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes?	9. Involucramiento de Alta Dirección Compromiso Activo: La alta dirección participa activamente en el seguimiento y mejora del Control Interno mediante reuniones periódicas para revisar informes y recomendaciones.
10	¿Qué recomendaciones haría para mejorar el sistema de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes?	10. Recomendaciones para Mejorar el Sistema Fortalecimiento Preventivo: Córdova sugiere fortalecer la fiscalización preventiva antes de ejecutar proyectos, mientras que Vera enfatiza la necesidad de capacitación continua sobre políticas de Control Interno y ética.

Nota: Se detallan los resultados de entrevista aplicada a directivos del GAD parroquial Cojimíes (2024).

El análisis de las entrevistas revela una percepción generalizada sobre la cultura de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes, que, aunque presenta un compromiso por parte de la alta dirección, enfrenta desafíos significativos. Los entrevistados coinciden en que es fundamental fomentar un ambiente de ética y transparencia, pero también destacan la falta de rigor en la aplicación de procedimientos establecidos. La Presidenta, menciona esfuerzos como

capacitaciones y reuniones periódicas para reforzar estos valores, mientras que otros, señalan la necesidad de un compromiso más fuerte y una mejor comunicación entre departamentos para asegurar la efectividad del Control Interno.

En cuanto a las medidas de Control Interno efectivas para la prevención del fraude, se identifican prácticas como la segregación de funciones, auditorías regulares y el uso de herramientas tecnológicas. Sin embargo, hay un consenso sobre la falta de capacitaciones regulares y la necesidad de mejorar los procesos de supervisión. Aunque algunos entrevistados no han presenciado casos específicos donde los controles hayan prevenido fraudes, todos coinciden en que una mayor formación del personal y una fiscalización más rigurosa son esenciales para fortalecer el sistema. Las recomendaciones incluyen la implementación de capacitaciones continuas y una revisión exhaustiva de los procesos administrativos antes de la ejecución de proyectos, lo que podría contribuir a una mejora significativa en la prevención del fraude dentro del GAD.

2.3.3. Resultados del cuestionario de Control Interno

Para complementar las otras técnicas se realizó también un cuestionario de Control Interno que permitió identificar las falencias principales del Control Interno y la prevención de fraudes en la institución objeto de estudio.

Tabla 14

Resultados Cuestionario de Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO		P/T
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO		CCI-001
Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes		GRAB
COMPONENTE: ADMINISTRATIVO FINANCIERO		26/11/2024
SUBCOMPONENTE:	ENTREVISTA A:	

Prevención de fraudes				Presidente		
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	OBSERVACION
		SI	NO			
Ambiente de Control						
1	¿El GAD Parroquial Cojimies cuenta con políticas y procedimientos claros que promueven la integridad y la ética en la organización?	X		1	1	
2	¿El personal del GAD Parroquial Cojimies recibe capacitación sobre los valores y principios éticos que deben seguir?		X	1	0	
Evaluación de Riesgos						
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas para identificar y analizar los riesgos de fraude en el GAD Parroquial Cojimies?	X		1	1	
4	¿Se han implementado medidas para mitigar los riesgos identificados en la evaluación de riesgos del GAD Parroquial Cojimies?		X	1	0	
Actividades de Control						
5	¿Existen controles específicos para prevenir y detectar fraudes en los procesos financieros y operativos en el GAD Parroquial Cojimies?	X		1	1	
6	¿Se llevan a cabo revisiones y autorizaciones de transacciones significativas por parte de personal independiente al GAD Parroquial Cojimies?	X		1	1	
Información y Comunicación						

7	¿Se comunica de manera efectiva la importancia del Control Interno y la prevención del fraude a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimíes?		X	1	0	
8	¿Se cuenta con un sistema de información que permite el acceso oportuno a datos relevantes para la toma de decisiones en el GAD Parroquial Cojimíes?	X		1	1	
Supervisión						
9	¿Se realizan auditorías internas regulares para evaluar la efectividad del Control Interno en la prevención del fraude en el GAD Parroquial Cojimíes?		X	1	0	
10	¿Existen mecanismos de seguimiento para asegurar que se implementen las recomendaciones de auditoría en el GAD Parroquial Cojimíes?		X	1	0	
CALIFICACION TOTAL (CT)					5	
PONDERACION TOTAL (PT)					10	
NIVEL DE CONFIANZA (NC = CT / PT * 100)					50%	
NIVEL DE RIESGO (NR = 100 - NC)					50%	
ELABORADO POR:		REVISADO POR:			APROBADO POR:	
Pierina Gallardo		Ing. Nancy Pinargote Vásquez, Mg.			Ing. Nancy Pinargote Vásquez, Mg.	

Nota: Se detallan los resultados del cuestionario de Control Interno llenado con el Presidente del GAD parroquial Cojimíes (2024).

El análisis del cuestionario sobre Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes revela un panorama preocupante, caracterizado por un nivel de confianza bajo del **50%** y un nivel de riesgo alto del **50%**. Aunque existen políticas y procedimientos que fomentan la ética y la integridad, la falta de capacitación sobre valores éticos entre el personal limita la efectividad de estas políticas. Esto indica una brecha significativa entre las intenciones de la administración y

la realidad operativa, lo que podría facilitar comportamientos poco éticos y comprometer la cultura organizacional.

En cuanto a la evaluación de riesgos, aunque se realizan análisis periódicos para identificar potenciales fraudes, la ausencia de medidas para mitigar estos riesgos expone a la institución a vulnerabilidades. Asimismo, aunque se han implementado controles para prevenir y detectar fraudes, la falta de auditorías internas regulares y mecanismos de seguimiento para la implementación de recomendaciones sugiere un enfoque reactivo en lugar de proactivo. Esto puede resultar en la persistencia de debilidades en el Control Interno, lo que aumenta la exposición a fraudes y mala gestión de recursos.

Finalmente, la comunicación efectiva y el acceso a la información son áreas críticas que requieren atención. La falta de una comunicación clara sobre la importancia del Control Interno y la prevención del fraude, combinada con un acceso limitado a la formación necesaria, puede desincentivar al personal en la adopción de prácticas adecuadas. Para fortalecer el Control Interno, es esencial implementar acciones que incluyan capacitación continua, auditorías regulares y un sistema de comunicación robusto que promueva la transparencia y la responsabilidad. Solo así se podrá mejorar la confianza en la gestión y reducir el riesgo de fraude en el GAD Parroquial Cojimíes.

2.4 Discusión de resultados

El análisis de los resultados obtenidos en las entrevistas y encuestas sobre el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes revela una serie de deficiencias que son consistentes con hallazgos en otros estudios sobre la gestión de riesgos y la prevención de fraudes en entidades públicas. En particular, la percepción de un compromiso débil por parte de la alta

dirección para implementar controles internos efectivos es un tema recurrente. Según los resultados, solo el 20% de los empleados considera que existe un compromiso claro por parte de la gerencia, lo que refleja una falta de liderazgo visible que podría desincentivar el cumplimiento de las políticas internas.

Este hallazgo se alinea con la investigación de Martínez (2023), que sugiere que la efectividad del Control Interno está fuertemente influenciada por la cultura organizacional y el apoyo de la alta dirección, donde un liderazgo comprometido es fundamental para establecer un ambiente propicio para la ética y la transparencia.

Además, las deficiencias en la comunicación y capacitación sobre políticas y procedimientos de Control Interno son preocupantes. Un 42% de los encuestados no siente que tiene acceso a la formación necesaria sobre controles internos y prevención de fraude, lo que limita su capacidad para reconocer y gestionar riesgos adecuadamente. Este resultado es coherente con el estudio de Taufik(2019), que indica que una comunicación ineficaz y la falta de formación son factores críticos que aumentan la vulnerabilidad a fraudes en las organizaciones.

La necesidad urgente de mejorar los procesos de supervisión, como se evidencia por el 55% de desacuerdo en cuanto a la efectividad de la supervisión financiera, también resalta un área crítica para abordar. En suma, los resultados del GAD Parroquial Cojimíes subrayan la importancia de fortalecer tanto el liderazgo como los sistemas de comunicación y capacitación para mejorar el Control Interno y prevenir fraudes, aspectos que han sido ampliamente documentados en la literatura relacionada con el Control Interno en entidades públicas.

Los resultados del cuestionario y las entrevistas realizadas en el GAD Parroquial Cojimíes revelan un panorama complejo en relación con el Control Interno y la prevención del

fraude. A pesar de contar con políticas y procedimientos que promueven la ética, la falta de capacitación en valores éticos y la comunicación deficiente entre departamentos limitan la efectividad de estas iniciativas.

Este hallazgo es consistente con Sandoval (2024), que manifiesta que una cultura organizacional sólida y la capacitación continua son fundamentales para la implementación efectiva de cualquier política de Control Interno. En el caso del GAD, el compromiso expresado por la alta dirección se ve eclipsado por la realidad operativa, lo que puede crear un entorno propicio para comportamientos poco éticos, tal como han señalado otros estudios en instituciones similares.

La evaluación de riesgos en el GAD muestra que, aunque se realizan análisis periódicos, la ausencia de medidas efectivas para mitigar estos riesgos es alarmante. Este resultado se alinea con la literatura sobre Control Interno, de Mendoza et al.(2018), que enfatiza que identificar riesgos sin implementar estrategias de mitigación es una práctica inadecuada que deja a las organizaciones vulnerables. La falta de auditorías internas regulares y de seguimiento a las recomendaciones también resuena con hallazgos de estudios previos, donde se encontró que un enfoque reactivo en la gestión de riesgos genera ineficiencias y aumenta la exposición a fraudes. La percepción general de que los controles existentes son insuficientes refuerza la necesidad de adoptar un enfoque más proactivo y estructurado para la supervisión y la evaluación de riesgos.

Finalmente, la comunicación y el acceso a la información se identifican como áreas críticas para el fortalecimiento del Control Interno. La escasa comunicación sobre la importancia del control y la prevención del fraude, junto con la falta de capacitación regular, desincentivan al personal a adoptar prácticas adecuadas.

Este escenario es similar a otros estudios como el de Ibañez y Landin (2024), que han demostrado que la falta de comunicación efectiva puede resultar en un aumento de errores y fraudes. Las recomendaciones de los entrevistados, que incluyen capacitaciones continuas y revisiones exhaustivas de procesos administrativos, se alinean con las mejores prácticas observadas en otras organizaciones exitosas en la gestión del Control Interno. Para que el GAD Parroquial Cojimíes mejore su sistema de Control Interno y reduzca el riesgo de fraude, es imperativo implementar estas estrategias y fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad en todos los niveles de la organización.

El análisis del cumplimiento presupuestario del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Cojimíes revela una situación preocupante en la gestión de ingresos y gastos. Aunque se han codificado ingresos por un total de \$616,787.19, sólo se ha devengado y recaudado \$397,110.49, dejando un saldo por devengar de \$219,676.70. Esto sugiere posibles deficiencias en la recaudación y el seguimiento, que podrían facilitar la manipulación de cifras y la ocurrencia de fraudes.

En cuanto a los gastos, aunque los montos comprometidos y devengados son iguales a \$312,018.88, el saldo por comprometer y devengar de \$304,768.31 indica que hay una cantidad significativa pendiente de justificación. La falta de control interno y transparencia en la gestión de estos fondos podría dar lugar a prácticas fraudulentas. Por lo tanto, es vital implementar medidas de control y fomentar la rendición de cuentas para mitigar los riesgos asociados con la gestión presupuestaria.

CAPITULO III

3 PROPUESTA

3.1 Título

Plan de Fortalecimiento del Control Interno y Prevención del Fraude en el GAD Parroquial Cojimíes.

3.2 Justificación

El GAD Parroquial Cojimíes enfrenta un entorno de Control Interno débil, evidenciado por un bajo nivel de confianza y un alto riesgo de fraude. La falta de capacitación en valores éticos, la deficiente comunicación interna y la insuficiencia en la supervisión y auditorías son factores que contribuyen a esta situación crítica. Esta propuesta busca implementar un conjunto de medidas estructuradas que promuevan una cultura de ética, mejoren la gestión de riesgos y optimicen los procesos de Control Interno. Al fortalecer estos aspectos, se espera no solo prevenir fraudes, sino también aumentar la confianza de los empleados y la comunidad en la gestión del GAD.

3.3 Objetivo General

Mejorar el Control Interno y la prevención del fraude en el GAD Parroquial Cojimíes a través de un plan basado en el modelo COSO III.

3.3.1 Objetivos Específicos

Ambiente de Control

Fomentar una cultura organizacional que promueva la ética y la integridad, garantizando que todos los empleados comprendan la importancia de los valores éticos y las políticas de Control Interno.

Evaluación de Riesgos

Implementar un proceso sistemático de identificación y evaluación de riesgos que permita reconocer y analizar los riesgos de fraude y operativos, facilitando la toma de decisiones informadas.

Actividades de Control

Establecer y documentar procedimientos de control que aseguren la prevención y detección de fraudes en los procesos operativos y financieros, con mecanismos de verificación adecuados.

Información y Comunicación

Desarrollar un sistema de comunicación efectivo que garantice el flujo de información relevante sobre el Control Interno y la prevención del fraude a todos los niveles de la organización.

Supervisión y Monitoreo

Implementar un programa de auditorías internas periódicas y un sistema de seguimiento para evaluar la efectividad del Control Interno y asegurar la correcta implementación de las recomendaciones.

3.4 Beneficiarios

Empleados del GAD Parroquial Cojimíes: Mejorarán su comprensión y aplicación de políticas éticas y de Control Interno.

Comunidad local: Aumentará la confianza en la gestión del GAD, sabiendo que existen mecanismos robustos para prevenir el fraude.

Presidencia y dirección: Obtendrán una herramienta más efectiva para supervisar y gestionar los recursos de la institución, mejorando su reputación y eficiencia.

3.5 Factibilidad

La propuesta es factible dado que el GAD Parroquial Cojimíes ya cuenta con políticas y procedimientos establecidos que pueden servir como base para las nuevas iniciativas. La capacitación puede ser diseñada e impartida utilizando recursos internos o mediante la colaboración con expertos en Control Interno. Además, la implementación de auditorías internas y un sistema de comunicación no requiere una inversión significativa, sino más bien un compromiso organizacional. La mejora del Control Interno no solo es necesaria, sino que también es un paso estratégico hacia la sostenibilidad y la confianza a largo plazo en la gestión del GAD.

3.6 Desarrollo de la propuesta

El GAD Parroquial Cojimíes enfrenta desafíos significativos en su Control Interno, lo que ha llevado a un nivel de confianza bajo y un alto riesgo de fraude. Para abordar estas preocupaciones, es fundamental implementar un enfoque integral que fortalezca los procesos de control, fomente una cultura de ética y garantice la transparencia en la gestión de recursos.

La presente propuesta se centra en un programa de capacitación continua, la mejora de la comunicación interna y la realización de auditorías periódicas, con el objetivo de establecer un entorno de control robusto y efectivo. A través de estas iniciativas, se espera no solo prevenir fraudes, sino también mejorar la confianza de los empleados y la comunidad en la gestión del GAD Parroquial Cojimíes, promoviendo así una administración más eficiente y responsable.

Tabla 15

Plan de acción

Elementos	Objetivos	Estrategias	Actividades	Recursos	Indicadores Medios verificables
Ambiente de Control	Fomentar una cultura organizacional que promueva la ética y la integridad, garantizando que todos los empleados comprendan la importancia de los valores éticos y las políticas de Control Interno.	Diseño de programa de formación Implementación de cursos	Curso 1: Introducción a la ética en el ámbito público (1 sesión) Curso 2: Normativas y procedimientos de Control Interno (2 sesiones). Curso 3: Prevención del fraude y gestión de riesgos (2 sesiones) Curso 4: Herramientas tecnológicas para el Control Interno (1 sesión) Curso 5: Comunicación efectiva y transparencia (1 sesión)	Facilitadores internos/externos Materiales didácticos	1. Porcentaje de empleados capacitados 2. Evaluaciones de satisfacción post-capacitación 3. Pre y post-tests para medir el aprendizaje
Evaluación de Riesgos	Implementar un proceso sistemático de identificación y evaluación de riesgos que	Desarrollo de un marco de evaluación de riesgos	1. Creación de un documento que defina el marco de evaluación de riesgos	Personal del GAD Documentación Facilitadores para talleres	1. Documento de marco evaluación aprobado

Elementos	Objetivos	Estrategias	Actividades	Recursos	Indicadores Medios verificables
<p>permita reconocer y analizar los riesgos de fraude y operativos, facilitando la identificación de riesgos de toma de decisiones informadas</p>	<p>Realización de talleres de identificación de riesgos</p>	<p>2. Revisión y aprobación del marco por la gerencia</p>	<p>Material de presentación Herramientas de análisis marco (software)</p>	<p>2. Porcentaje de áreas que utilizan el marco</p>	
			<p>1. Organización de talleres con empleados de diferentes departamentos para identificar riesgos potenciales 2. Generación de un listado de riesgos identificados</p>	<p>Calendario de reuniones</p>	<p>1. Número de talleres realizados 2. Cantidad de riesgos identificados</p>
<p>Análisis de riesgos y priorización</p>			<p>1. Evaluación de la probabilidad e impacto de los riesgos identificados 2. Clasificación de riesgos en alto, medio y bajo</p>		<p>1. Mapa de riesgos elaborado 2. Porcentaje de riesgos clasificados</p>
<p>Desarrollo de un plan de mitigación</p>			<p>1. Creación de un documento que detalle estrategias de mitigación para cada riesgo identificado</p>		<p>1. Porcentaje de riesgos con medidas de mitigación definidas</p>

Elementos	Objetivos	Estrategias	Actividades	Recursos	Indicadores Medios verificables
		Revisión y actualización regular de riesgos	2. Asignación de responsables para la implementación de medidas 1. Establecimiento de un calendario para la revisión periódica de riesgos 2. Realización de reuniones trimestrales para discutir el estado de los riesgos		2. Seguimiento del cumplimiento de las medidas 1. Frecuencia de revisiones realizadas 2. Porcentaje de actualización del mapa de riesgos
Actividades de Control	Establecer y documentar procedimientos de control que aseguren la prevención y detección de fraudes en los procesos operativos financieros, con mecanismos de verificación adecuados	Documentación y establecimiento de procedimientos de control Implementación de controles preventivos y correctivos	1. Elaboración de un manual de procedimientos de Control Interno 2. Revisión y aprobación del manual por la gerencia 1. Establecimiento de controles específicos para transacciones financieras y operativas	Personal del GAD Documentación Recursos humanos y materiales de capacitación Herramientas de monitoreo (software) Personal de auditoría interna	1. Manual de procedimientos aprobado 2. Porcentaje de empleados que conocen el manual 1. Número de controles implementados 2. Evaluaciones de satisfacción del personal sobre la capacitación

Elementos	Objetivos	Estrategias	Actividades	Recursos	Indicadores Medios verificables
	Monitorio y de evaluación continua de controles		2. Formación del personal en el uso de estos controles 1. Implementación de un sistema de seguimiento para evaluar la efectividad de los controles 2. Realización de auditorías internas para evaluar el cumplimiento		1. Frecuencia de auditorías realizadas 2. Porcentaje de controles identificados y corregidos
Información y Comunicación	Desarrollar un sistema de comunicación efectivo que garantice el flujo de información relevante sobre el Control Interno y la prevención del fraude a todos los niveles de la organización.	Canales de comunicación claros y accesibles Transparencia en la gestión de información	1. Implementación de reuniones mensuales de equipo 2. Creación de un boletín informativo mensual	Software de comunicación (correo, intranet) Material de diseño	1. Frecuencia de reuniones realizadas 2. Porcentaje de empleados que reciben el boletín
			1. Publicación de informes de gestión trimestrales en la intranet 2. Establecimiento de un buzón de sugerencias anónimo	Plataforma de intranet Material para buzón	1. Número de informes publicados 2. Cantidad de sugerencias recibidas y atendidas

Elementos	Objetivos	Estrategias	Actividades	Recursos	Indicadores Medios verificables
Supervisión y Monitoreo	Implementar un programa de auditorías internas periódicas y un sistema de seguimiento para evaluar la efectividad del Control Interno y asegurar la correcta implementación de las recomendaciones	Establecimiento de un calendario de auditorías	1. Creación de un cronograma anual de auditorías internas 2. Definición de áreas críticas a auditar	Personal de auditoría interna Software de gestión de auditorías	1. Número de auditorías realizadas según el cronograma 2. Porcentaje de áreas auditadas en relación con el plan
			1. Desarrollo de un sistema para documentar hallazgos y recomendaciones 2. Reuniones trimestrales para revisar el estado de implementación	Herramientas de seguimiento (software) Documentación de auditoría	1. Porcentaje de recomendaciones implementadas 2. Evaluación de la efectividad de las acciones correctivas

Nota: Detalle de propuesta de mejora. Elaborado por: Picrina Gallardo Dava (2024).

Adicional a las acciones planificadas se proponen las siguientes acciones para emprender que fomenten cada uno de los elementos del COSO III con sus respectivos indicadores e interpretación aplicables al GAD Parroquial Cojimíes.

Ambiente de Control

Para fomentar un ambiente de control que promueva la ética y la integridad en el GAD Parroquial Cojimíes, es fundamental implementar una variedad de acciones complementarias a la capacitación. Estas acciones deben ser estratégicas y orientadas a establecer una cultura organizacional sólida que valore la transparencia y la rendición de cuentas.

- **Desarrollo de un Código de Ética:** Establecer un código de ética claro y accesible que defina los principios y valores fundamentales de la organización. Este documento debe ser elaborado de manera participativa, involucrando a todos los niveles del personal, y debe incluir ejemplos concretos de conductas esperadas y prohibidas. La difusión constante de este código, junto con la realización de sesiones informativas, asegurará que todos los empleados lo conozcan y comprendan su importancia.
- **Promoción de Líderes Éticos:** Fomentar que los líderes y gerentes del GAD actúen como modelos a seguir en términos de ética e integridad. Estos líderes deben demostrar comportamientos que reflejen los valores organizacionales, mostrando su compromiso en la toma de decisiones transparentes y justas. La promoción de un liderazgo ético ayudará a crear un ambiente donde los empleados se sientan motivados a actuar de manera similar.
- **Incorporación de Canales de Comunicación Abiertos:** Establecer canales de comunicación claros y accesibles para que los empleados puedan expresar preocupaciones, reportar irregularidades o solicitar orientación sobre dilemas éticos.

Estos canales deben garantizar la confidencialidad y protección de quienes reporten problemas. La creación de un buzón de denuncias o la implementación de reuniones regulares para discutir inquietudes pueden facilitar este proceso.

- **Evaluación Continua del Clima Organizacional:** Realizar encuestas periódicas sobre el clima organizacional para evaluar la percepción de los empleados respecto a la ética y la integridad en el GAD. Estas encuestas permitirán identificar áreas de mejora y medir el impacto de las acciones implementadas. La retroalimentación obtenida debe ser utilizada para ajustar políticas y procedimientos.
- **Reconocimiento y Recompensas:** Implementar un sistema de reconocimiento y recompensas para aquellos empleados que demuestren un compromiso excepcional con los valores éticos y la integridad. Este reconocimiento puede ser formal, como premios o menciones en reuniones, o informal, como agradecimientos públicos. Fomentar una cultura de reconocimiento alentará a otros a seguir el ejemplo.
- **Inclusión de Ética en la Evaluación del Desempeño:** Incorporar criterios de ética e integridad en las evaluaciones de desempeño de los empleados. Esto asegura que no solo se valore el cumplimiento de objetivos y metas, sino también el comportamiento ético en el trabajo diario. La evaluación debe ser clara y objetiva, y los resultados deben ser comunicados de manera transparente.

Tabla 16

Indicadores para medir el cumplimiento o progreso

Indicador	Fórmula	Interpretación
Número de empleados familiarizados con el Código de Ética	(Número de empleados que conocen el código / Total de empleados) * 100	Un porcentaje alto indica que el código de ética es ampliamente conocido y entendido.

Uso de canales de denuncia	(Número de denuncias recibidas / Total de empleados) * 100	Un aumento en el uso puede indicar mayor confianza en los canales de denuncia, reflejando un ambiente abierto a la comunicación.
Resultados de encuestas sobre el clima organizacional	Promedio de respuestas positivas sobre ética e integridad	Un promedio elevado indica una percepción positiva del ambiente ético en la organización.
Número de reconocimientos otorgados por comportamiento ético	Total de reconocimientos otorgados en un período	Un incremento en los reconocimientos refleja un compromiso creciente con la ética por parte de los empleados.

Nota: Detalle de indicadores para propuesta de mejora. Elaborado por: Pierina Gallardo Dava (2024).

Implementar estas acciones y medir su efectividad a través de los indicadores propuestos contribuirá significativamente al fortalecimiento del ambiente de control en el GAD Parroquial Cojimíes, promoviendo una cultura organizacional que valore la ética y la integridad en todas las actividades.

Evaluación de Riesgos

Adicional a las actividades, pueden implementarse en el componente de evaluación de riesgos de fraude en el GAD Parroquial Cojimíes, junto con sus respectivos indicadores para medir su efectividad.

- Implementación de Análisis de Datos Predictivo: Utilizar herramientas de análisis de datos para identificar patrones y anomalías que puedan indicar riesgos de fraude. Este enfoque implica la recopilación y análisis de datos financieros y operativos históricos, así como la implementación de algoritmos de aprendizaje automático que ayuden a predecir comportamientos inusuales.

- Creación de un Comité de Ética y Riesgos: Formar un comité compuesto por representantes de diferentes áreas del GAD, incluyendo el sindicato de empleados, para supervisar y evaluar continuamente los riesgos de fraude. Este comité se encargará de revisar las políticas existentes, proponer mejoras y asegurar que las preocupaciones de los empleados sean consideradas en la gestión de riesgos.
- Establecimiento de un Sistema de Monitoreo Continuo: Desarrollar un sistema de monitoreo en tiempo real que permita la supervisión constante de transacciones y actividades dentro del GAD. Este sistema puede incluir alertas automáticas para transacciones inusuales que superen ciertos umbrales predefinidos, facilitando una respuesta rápida ante posibles eventos de fraude.

Indicadores:

Tabla 17

Indicadores para medir el cumplimiento o progreso

Indicador	Fórmula	Interpretación
Número de alertas generadas	$(\text{Número de alertas generadas} / \text{Total de transacciones}) * 100$	Un aumento en el número de alertas generadas puede indicar una mayor actividad inusual que requiere revisión.
Tiempo de respuesta a las alertas	Promedio del tiempo transcurrido desde la generación de la alerta hasta su resolución	Un tiempo de respuesta corto refleja la eficacia del sistema de monitoreo y la capacidad del GAD para actuar ante riesgos potenciales.
Número de anomalías detectadas	$(\text{Número de anomalías detectadas} / \text{Total de transacciones analizadas}) * 100$	Un aumento en el número de anomalías detectadas indica una mejora en la capacidad de identificación de riesgos potenciales.
Precisión de las predicciones	$(\text{Número de predicciones correctas} / \text{Total de})$	Un porcentaje alto muestra la efectividad del modelo de

	predicciones realizadas) * 100	análisis predictivo en la identificación de riesgos.
Frecuencia de reuniones del comité	(Número de reuniones realizadas / Total de reuniones programadas) * 100	Un alto porcentaje indica un compromiso activo del comité en la gestión de riesgos.
Número de recomendaciones implementadas	(Número de recomendaciones implementadas / Total de recomendaciones formuladas) * 100	Un porcentaje alto sugiere que el comité está influyendo positivamente en las políticas y prácticas de gestión de riesgos.
Porcentaje de cumplimiento de controles	(Número de controles cumplidos / Total de controles establecidos) * 100	Un alto porcentaje indica que los controles se están aplicando de manera efectiva.
Efectividad de las recomendaciones implementadas	(Número de recomendaciones implementadas / Total de recomendaciones formuladas) * 100	Un alto porcentaje refleja un compromiso con la mejora continua y la efectividad de los controles.

Nota: Detalle de indicadores para propuesta de mejora. Elaborado por: Pierina Gallardo Dava (2024).

Actividades de Control

Además de lo del plan se debe adoptar herramientas tecnológicas que automaticen el seguimiento y la verificación de procesos, como software de gestión financiera que incluya alertas para transacciones inusuales. Asimismo, utilizar sistemas de gestión de documentos que aseguren que toda la documentación esté disponible, organizada y fácilmente accesible para auditorías y revisiones.

Tabla 18

Indicadores para medir el cumplimiento o progreso

Indicador	Fórmula	Interpretación
Porcentaje de procedimientos documentados	(Número de procedimientos documentados / Total de procesos) * 100	Un alto porcentaje indica una buena documentación de los procedimientos de control.
Número de auditorías internas realizadas	(Número de auditorías realizadas / Total de auditorías programadas) * 100	Un porcentaje alto indica un compromiso con la evaluación continua de los controles.

Efectividad de los controles implementados	(Número de incidentes de fraude detectados / Total de transacciones) * 100	Un número bajo de incidentes sugiere que los controles están funcionando adecuadamente.
Porcentaje de personal capacitado en controles internos	(Número de empleados capacitados / Total de empleados) * 100	Un alto porcentaje refleja una buena comprensión de los controles internos entre el personal.
Tiempo promedio para resolver incidencias detectadas	Promedio del tiempo desde la detección de una incidencia hasta su resolución	Un tiempo de respuesta corto indica un sistema de control efectivo y una rápida actuación ante problemas.
Porcentaje de cumplimiento de controles	(Número de controles cumplidos / Total de controles establecidos) * 100	Un alto porcentaje indica que los controles se están aplicando de manera efectiva.
Número de recomendaciones de auditoría implementadas	(Número de recomendaciones implementadas / Total de recomendaciones formuladas) * 100	Un alto porcentaje refleja un compromiso con la mejora continua y la efectividad de los controles.
Frecuencia de revisiones de procedimientos	(Número de revisiones realizadas / Total de revisiones programadas) * 100	Un porcentaje alto indica un proceso de revisión activo, asegurando que los procedimientos se mantengan actualizados.
Ratio de incidentes de fraude por departamento	(Número de incidentes de fraude en un departamento / Total de transacciones en ese departamento) * 100	Permite identificar áreas específicas que pueden necesitar controles adicionales o mejoras.
Satisfacción del personal con los controles establecidos	(Calificación promedio de satisfacción en encuestas / Total de encuestas)	Un promedio elevado refleja la percepción positiva del personal sobre la efectividad y aplicabilidad de los controles.

Nota: Detalle de indicadores para propuesta de mejora. Elaborado por: Pierina Gallardo Dava (2024).

Información y Comunicación

Actualizar el sistema o página web parroquial, puesto la información esta desactualizada, que este proceso se realice los primeros 5 días de cada mes, donde se publique información relevante sobre la gestión del GAD, incluyendo políticas de Control Interno,

resultados de auditorías, y datos sobre el manejo de recursos. Este portal puede facilitar el acceso a la información y fomentar la rendición de cuentas.

Tabla 19

Indicadores para medir el cumplimiento o progreso

Indicador	Fórmula	Interpretación
Porcentaje de empleados que utilizan los canales de comunicación	(Número de empleados que utilizan los canales / Total de empleados) * 100	Un alto porcentaje indica que los canales son efectivos y accesibles para el personal.
Frecuencia de participación en reuniones mensuales	(Número de reuniones realizadas / Total de reuniones programadas) * 100	Un porcentaje alto refleja un compromiso con la comunicación interna.
Número de sugerencias recibidas a través del buzón anónimo	Total de sugerencias recibidas en un periodo específico	Un aumento en el número de sugerencias puede indicar que los empleados se sienten cómodos compartiendo inquietudes.
Porcentaje de informes de gestión publicados a tiempo	(Número de informes publicados a tiempo / Total de informes programados) * 100	Un alto porcentaje indica un buen flujo de información y transparencia en la gestión.
Satisfacción del personal con la comunicación interna	(Calificación promedio de satisfacción en encuestas / Total de encuestas)	Un promedio elevado refleja una percepción positiva de la efectividad de los canales de comunicación.

Nota: Detalle de indicadores para propuesta de mejora. Elaborado por: Pierina Gallardo Dava (2024).

Supervisión y Monitoreo

Definir y aplicar indicadores específicos que midan la efectividad de las auditorías internas, como el porcentaje de recomendaciones implementadas dentro de los plazos establecidos y la frecuencia de hallazgos repetidos en auditorías sucesivas.

Tabla 20

Indicadores para medir el cumplimiento o progreso

Indicador	Fórmula	Interpretación
Porcentaje de auditorías programadas realizadas	(Número de auditorías realizadas / Total de	Un alto porcentaje indica un buen cumplimiento del calendario de auditorías.

	auditorías programadas) * 100	
Efectividad de las recomendaciones implementadas	(Número de recomendaciones implementadas / Total de recomendaciones formuladas) * 100	Un alto porcentaje sugiere que las recomendaciones de auditoría están siendo tomadas en serio y aplicadas.
Frecuencia de hallazgos repetidos en auditorías	(Número de hallazgos repetidos / Total de hallazgos) * 100	Un porcentaje bajo indica que se están abordando adecuadamente los problemas identificados en auditorías anteriores.
Tiempo promedio para implementar recomendaciones	Promedio del tiempo desde la emisión de la recomendación hasta su implementación	Un tiempo corto refleja una rápida respuesta y compromiso con la mejora continua.
Satisfacción del personal con el proceso de auditoría	(Calificación promedio de satisfacción en encuestas / Total de encuestas)	Un promedio elevado sugiere que el personal percibe el proceso de auditoría como constructivo y útil.

Nota: Detalle de indicadores para propuesta de mejora. Elaborado por: Pierina Gallardo Dava (2024).

Implementar estas acciones adicionales y monitorear su efectividad a través de los indicadores propuestos permitirá al GAD Parroquial Cojimíes fortalecer la comunicación interna y mejorar la supervisión y monitoreo del Control Interno, garantizando una gestión más efectiva y transparente.

CONCLUSIONES

La investigación ha demostrado que el Control Interno es un elemento crucial en la prevención de fraudes dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes. La implementación de un Sistema de Control Interno robusto no solo ayuda a detectar y prevenir irregularidades, sino que también fomenta una cultura de transparencia y rendición de cuentas, lo que a su vez fortalece la confianza de la comunidad en la gestión pública.

La investigación ha evidenciado que el modelo COSO III es fundamental para entender la relación entre el Control Interno y la prevención del fraude en el contexto del GAD Parroquial Cojimíes. Este modelo, que se compone de cinco componentes interrelacionados —entorno de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión— proporciona un marco integral que permite identificar y gestionar riesgos de manera efectiva. Al aplicar estos principios, se pueden establecer mejores prácticas que no solo promueven la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también fortalecen la cultura ética dentro de la organización. La implementación de COSO III en el GAD Parroquial Cojimíes es esencial para crear un sistema de Control Interno robusto que minimice el riesgo de fraude y mejore la gobernanza, asegurando así una gestión pública más eficiente y confiable.

El diagnóstico realizado ha revelado que, si bien existen mecanismos de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes, su efectividad es limitada debido a debilidades en la supervisión, la falta de capacitación en ética y Control Interno, y la escasa comunicación interna. Identificar estas fortalezas y debilidades es fundamental para implementar mejoras que fortalezcan el sistema de control y, por ende, la prevención de fraudes.

Las propuestas de mejora elaboradas en este estudio incluyen estrategias específicas que buscan optimizar el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes. Estas recomendaciones, que abarcan desde la capacitación continua del personal hasta la implementación de auditorías regulares, están diseñadas para minimizar el riesgo de fraude y promover una gestión pública más transparente y responsable, contribuyendo así a la confianza de la comunidad en sus autoridades locales.

RECOMENDACIONES

Establecer un programa de capacitación continua para el personal del GAD Parroquial Cojimíes que aborde en profundidad el Control Interno y la prevención de fraudes. Este programa debe incluir talleres, seminarios y recursos en línea que expliquen las mejores prácticas, la normativa vigente y el impacto del control interno en la transparencia y la rendición de cuentas. Incluir estudios de caso y simulaciones permitirá que el personal comprenda mejor su rol y responsabilidad en la promoción de una cultura ética dentro de la organización.

Adoptar el modelo COSO III de manera integral, ajustando cada uno de sus componentes a la realidad del GAD Parroquial Cojimíes. Esto implica realizar un diagnóstico inicial para identificar las fortalezas y debilidades del sistema de control interno actual, y luego desarrollar un plan de acción que incluya la definición de objetivos claros, la evaluación de riesgos, y el establecimiento de actividades de control y monitoreo. La adaptación del modelo debe involucrar a todos los niveles de la organización para garantizar su efectividad y sostenibilidad.

Implementar auditorías internas periódicas que evalúen la efectividad de los mecanismos de control existentes. Estas auditorías deben ser sistemáticas y programadas, con un enfoque en la identificación de áreas de mejora y el seguimiento de las recomendaciones anteriores. Además, establecer un canal de comunicación claro y accesible permitirá al personal reportar irregularidades, inquietudes o sugerencias de mejora de manera confidencial y segura, fomentando un ambiente de confianza.

Desarrollar un plan de acción que incluya la implementación de auditorías regulares y la creación de un código de ética que establezca claramente las expectativas de comportamiento del personal. Este código debe ser ampliamente difundido y complementado con sesiones de

formación que refuercen su contenido. Promover una cultura de denuncia que incentive a los empleados a reportar cualquier actividad sospechosa es clave; para ello, es fundamental garantizar la protección de quienes denuncian, creando un ambiente en el que la transparencia y la integridad sean valoradas y recompensadas.

BIBLIOGRAFÍA

- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el Control Interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8995435>
- Arana, W. (2024). *Análisis del Sistema de Control Interno de la Empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta: Un Enfoque en el Área Contable [Tesis de Finanzas]*. Repositorio Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
<https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/1153>
- Arana, W. (2024). *Análisis del Sistema de Control Interno de la Empresa Razuhuilca Transportes SAC – Huanta: Un Enfoque en el Área Contable [Tesis de Finanzas]*. Huanta, Perú: Repositorio Universidad Peruana de Ciencias e Informática.
<https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/1153>
- Asociación Internacional de Auditores Internos. (9 de Enero de 2024). *Normas Globales de Auditoría Interna*. <https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/editable-versions/global-internal-audit-standards-spanish.pdf>
- Áviles, K. (2018). *valuación de la efectividad del Control Interno implantado en las entidades del sector público ecuatoriano para la prevención de fraudes [Tesis]*. Escuela Superior Politécnica del Litoral.
<https://www.dspace.espol.edu.ec/handle/123456789/53129>
- Báez, Y. (2018). *Guía para una investigación de campo*. México: Grupo editorial Éxodo.
Retrieved 04 de julio de 2022, from BÁEZ HURTADO, Y. Guía para una

investigación de campo. ed. México D.

[Fhttps://elibro.net/es/ereader/ulead/153628?page=96](https://elibro.net/es/ereader/ulead/153628?page=96)

Banco Mundial. (19 de Febrero de 2020). *Datos básicos: La lucha contra la corrupción.*

<https://www.bancomundial.org/es/news/factsheet/2020/02/19/anticorruption-fact-sheet>

Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y*

ciencias sociales. Pearson. [https://doi.org/https://abacoenred.com/wp-](https://doi.org/https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf)

[content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf](https://doi.org/https://abacoenred.com/wp-content/uploads/2019/02/El-proyecto-de-investigaci%C3%B3n-F.G.-Arias-2012-pdf.pdf)

Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de Control Interno como herramienta de

optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda.

Dominio de las Ciencias, 6(1), 429-465.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7351791>

Campos, G., & Lule, N. (2012). La observación, un método de estudio de la realidad. *Xihmai*,

7(13), 45-50.

<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3979972#:~:text=La>

[%20observaci%C3%B3n%20por%20s%C3%AD%20misma,alg%C3%BA%20hecho%20C%20objeto%20o%20fen%C3%B3meno](https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3979972#:~:text=La)

Castillo, M. (2023). Estrategias para la detección y prevención de fraudes contables en

entornos empresariales. *Revista Tap Universidad Tecnológica Autónoma del Pacífico*,

2(1), 255-262. <https://revistap.ejeutap.edu.co/index.php/utap/article/view/73/72>

- Coloma, M., & De la Costa, F. (2015). Relación y análisis de los cambios al informe COSO y su vínculo con la transparencia empresarial. *Capic Review*, 12, 10.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7145014>
- COSO. (2013). *Control Interno – Marco Integrado. Marco y anexos*. Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission.
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Cumbicos, H., Señalín, L., & Tapia, N. (2023). La importancia del Control Interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- De La Cruz, C. (2024). *Factores relevantes del Control Interno de las pequeñas empresas nacionales: caso empresa Multiservicios Frape E.I.R.L. – Ayacucho, 2024 [Tesis de Contabilidad]*. Repositorio Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.
<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/37463>
- Díaz, L., Torruco, U., Martínez, M., & Varela, M. (2013). La entrevista, recursos flexible y dinámico. *Metodología de investigación en educación médica*, 2(7), 162-167.
<https://doi.org/https://www.redalyc.org/pdf/3497/349733228009.pdf>
- Erazo, C., Reina, A., Cifuentes, L., & Bedoya, M. (2024). Auditoría forense y su impacto en las organizaciones públicas del Ecuador. *Revista de Ciencias Sociales*(30), 410-421.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9645078>
- Escurrea, S. (2023). *Control Interno y la gestión logística en el área de despacho de un operador logístico ubicado en Lima, 2022 [Tesis de Administración y Negocios*

Internacionales] licenciatura d. Repositorio de la Universidad Privada del Norte.

<https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/35092>

Espinosa, T., Jiménez, C., & Ramírez, K. (2023). *Análisis de las anomalías contables en las organizaciones de economía solidaria [Tesis de pregrado Contabilidad]*. Repositorio Institucional Universidad Cooperativa de Colombia.

<https://hdl.handle.net/20.500.12494/56172>

Garzón, A. (2021). El concepto de gobierno corporativo. *Visión de futuro*, 25(2), 154-177.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7900909>

Gomez, S. (2012). *Metodología de la Investigación*. (M. E. Lopez, Ed.) Red Tercer Milenio

S.C. . <http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/handle/123456789/2019>

Herawati, N., & Hernando, R. (2020). *nálisis del Control Interno de Buena Gobernanza*

Corporativa y Prevención del Fraude (Estudio en el Gobierno Regional de Jambi).

Sriwijaya International Journal of Dynamic Economics and Business, 4(2), 103-118.

<https://repository.unja.ac.id/17838/>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mc

Graw Hill. [https://doi.org/https://www.uca.ac.cr/wp-](https://doi.org/https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf)

[content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf](https://doi.org/https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf)

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación*. Mc

Graw Hill. [https://doi.org/https://www.uca.ac.cr/wp-](https://doi.org/https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf)

[content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf](https://doi.org/https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf)

Huamán, T. (2020). *La importancia del sistema de Control Interno en las entidades públicas*.

Ministerio de Energía y Minas Perú.

https://dger.minem.gob.pe/vista/Transparencia/SCI/1_Importancia_SCI.pdf

Ibañez, N., & Landin, V. (2024). *El sistema del Control Interno y su incidencia de fraudes financieros en las pymes del cantón El Guabo, periodo 2022 [Trabajo de Titulación Contabilidad y Auditoría]*. Universidad Técnica de Machala.

<https://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/22718>

López, J. (2024). *La auditoría como herramienta en la gestión de riesgos corporativos en las medianas y grandes empresas [Tesis de Contabilidad y Auditoría]*. Repositorio Universidad Técnica de Ambato.

<https://repositorio.uta.edu.ec:8443/handle/123456789/42194>

López, M. (2023). *Control Interno en la prevención de fraude en el área financiera del Gobierno Autónoma Municipal Descentralizado en el cantón Rocafuerte [Tesis de Contabilidad y Auditoría]*. Universidad Estatal del Sur de Manabí.

<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/5706/1/L%C3%93PEZ%20VELIZ%20MILENA%20NAYELI.pdf>

Martínez, F. (2023). *Aspectos clave del Control Interno en la gestión administrativa de las empresas del sector privado (Trabajo de investigación)*. Repositorio Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/6397>

Martínez, F. (2023). *Aspectos clave del Control Interno en la gestión administrativa de las empresas del sector privado (Trabajo de investigación)*. Chiclayo, Perú: Repositorio

Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo.

<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/6397>

Martínez, J., & Cañas, A. (2023). Influencia de los aportes teóricos de las ciencias administrativas, desde una perspectiva de gestión y Control Interno en las MYPIMES del sector comercial del municipio de Facatativá. *LOGINN Investigación Científica Y Tecnológica*, 7(2), 29. <https://doi.org/10.23850/25907441.5993>

Mendivel, Y., & Erro, L. (2021). El Control Interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria De Ciencias Económicas Administrativas - Departamento De Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*, 36(14), 10. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>

Mendivel, Y., & Erro, L. (2021). El Control Interno como factor determinante de la eficacia en los empleados de empresa maquiladora. *Revista De Investigación Académica Sin Frontera: Facultad Interdisciplinaria De Ciencias Económicas Administrativas - Departamento De Ciencias Económico Administrativas-Campus Navojoa*, 36(14), 10. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi36.405>

Mendoza, W., García, T., Delgado, M., & Barreiro, I. (2018). El Control Interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

Mero, M., & Tualombo, J. (2024). Importancia del Control Interno en la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado de Jaramijó. *REVISTA*

CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN, 8(15), 665-676.

<https://doi.org/10.46296/yc.v8i15.0484>

Monroy, M., & Nava, N. (2018). *Metodología de la Investigación*. México: Grupo editorial

Éxodo. Retrieved 01 de julio de 2022, from

<https://elibro.net/es/ereader/uleam/172512?page=4>

Moya, M., & Torres, M. (2024). Optimización de recursos públicos mediante la auditoría

continua: Análisis de beneficios y desafíos. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas*

Investigativas, 4(1), 12. <https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.104>

Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El Control Interno y sus

herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

<http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073->

[60612018000100018&script=sci_arttext&tIng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612018000100018&script=sci_arttext&tIng=en)

Rivas, A. (2022). Control Interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del*

Conocimiento: Revista científico - profesional, 7(9), 336-360.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9401538>

Rivas, A. (2022). Control Interno en empresas comerciales nacientes en Ecuador. *Polo del*

Conocimiento: Revista científico - profesional, 7(9), 336-360.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9401538>

Robles, E., Avalos, A., Sarmiento, E., & Gutiérrez, J. (2024). La auditoría forense y la

prevención contra la corrupción en ESSALUD, Lima 2022. *Revista Científica*

Empresarial Debe-Haber, 2, 19. <https://doi.org/10.62939/debehaber202419>

- Rosello, L. (2024). *La auditoría forense como herramienta de prevención y detección del fraude en las empresas [TFM Grado en Administración y Dirección de Empresas]*. Universitat Politècnica de València. <https://riunet.upv.es/handle/10251/207153>
- Sandoval, K. (2024). *Efectos de la implementación de sistemas de Control Interno en la prevención de fraudes en las empresas manufactureras del sector privado del Distrito Metropolitano de Quito sector Valle de Tumbaco año 2022 [Tesis de Contabilidad]*. Universidad Politécnica Salesiana. <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/28254>
- Secretaría de la Función Pública. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Secretaría de la Función Pública de México. (2014). *Marco Integrado de Control Interno*. https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic5_mex_ane_101.pdf
- Tamayo, M. (2001). El proceso de la investigación científica. En Tamayo, *El proceso de la investigación científica* (pág. 435). México: Limusa S.A. https://www.gob.mx/cms/uploads/attachment/file/227860/El_proceso_de_la_investigacion_cientifica_Mario_Tamayo.pdf
- Taufik, T. (2019). El efecto de la aplicación del sistema de Control Interno en la realización de la buena gobernanza y su repercusión en la prevención del fraude. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(9), 2159-2165. https://www.researchgate.net/profile/Taufeni-Taufik/publication/336030462_The_Effect_Of_Internal_Control_System_Implementation_In_Realizing_Good_Governance_And_Its_Impact_On_Fraud_Prevention/links/5d8b8fd592851c33e93bf573/The-Effect-Of-Internal-Control-Sy

- Terrones, S. (2024). *Influencia del sistema de Control Interno en el cumplimiento de las obligaciones tributarias en la empresa servicios alimenticios corporativos SAC en el año 2021 [Maestría en Tributación]*. Universidad Nacional de Cajamarca.
<https://repositorio.unc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14074/6608/TESIS%20SUSAN%20TERRONES%20D%c3%8dAZ.pdf?sequence=7&isAllowed=y>
- Vélez, X., & Morejón, M. (2024). Control Interno y gestión administrativa en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Portoviejo. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 467-478. <https://doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2665>
- Villagómez, L. (2023). *Factores del fraude financiero en los profesionales dedicados al área contable del sector empresarial en Tungurahua [Tesis de Contabilidad y Auditoría]*. Repositorio Universidad Técnica de Ambato.
<https://repositorio.uta.edu.ec:8443/handle/123456789/38155>
- William , P., Tualombo, J., Macías, F., & Figueroa , M. (2023). *Control Interno y auditoría para el buen funcionamiento empresarial*. Editorial Internacional Alema.
<https://editorialalema.org/libros/index.php/alema/article/view/13>

ANEXOS

Anexo 1. *Formato de encuesta a funcionarios*

Estimados funcionarios,

El presente estudio tiene como objetivo determinar cómo el Control Interno incide en la prevención de fraude dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimíes. En un contexto en el que la transparencia y la integridad son fundamentales para la gestión pública, el Control Interno se convierte en una herramienta clave para salvaguardar los recursos y garantizar el uso adecuado de los fondos. A través de esta investigación, buscamos identificar las prácticas de control existentes y evaluar su efectividad en la mitigación de riesgos de fraude.

Su participación en esta encuesta es vital, ya que su experiencia y perspectiva nos ayudarán a obtener una visión más clara sobre la situación actual del Control Interno en esta institución. Agradecemos de antemano su colaboración y compromiso.

Utiliza una escala de Likert de 1 a 5, donde:

1. **Totalmente en desacuerdo**
2. **En desacuerdo**
3. **Neutral**
4. **De acuerdo**
5. **Totalmente de acuerdo**

No.	Indicador	1	2	3	4	5
	Dimensión 1: Ambiente de Control					
1	La alta dirección fomenta una cultura de ética y transparencia en el GAD Parroquial Cojimíes					
2	Los empleados en el GAD Parroquial Cojimíes están informados sobre las políticas y procedimientos de Control Interno					
3	En el GAD Parroquial Cojimíes existe un compromiso claro por parte de la gerencia en implementar controles internos efectivos					
	Dimensión 2: Evaluación de Riesgos					

4	En el GAD Parroquial Cojimies se realizan evaluaciones periódicas de los riesgos asociados a las operaciones de la institución					
5	Los riesgos potenciales de fraude son identificados y documentados de manera adecuada en el GAD Parroquial Cojimies					
6	El GAD Parroquial Cojimies cuenta con un plan de acción para mitigar los riesgos identificados					
	Dimensión 3: Actividades de Control					
7	En el GAD Parroquial Cojimies se siguen procedimientos establecidos para las transacciones financieras					
8	En el GAD Parroquial Cojimies existen mecanismos de verificación y aprobación para los gastos					
9	Los controles internos son revisados y actualizados regularmente para asegurar su efectividad en el GAD Parroquial Cojimies					
	Dimensión 4: Información y Comunicación					
10	La información necesaria para la toma de decisiones se comunica de manera oportuna y clara en el GAD Parroquial Cojimies					
11	En el GAD Parroquial Cojimies los empleados tienen acceso a la formación necesaria sobre controles internos y prevención de fraude					
12	En el GAD Parroquial Cojimies se promueve la comunicación abierta entre departamentos para abordar posibles irregularidades					
	Dimensión 5: Supervisión					
13	En el GAD Parroquial Cojimies la supervisión de las actividades financieras es efectiva y se realiza de manera regular					
14	En el GAD Parroquial Cojimies llevan a cabo auditorías internas de manera periódica para evaluar el cumplimiento de los controles					
15	En el GAD Parroquial Cojimies las recomendaciones de las auditorías son implementadas de manera oportuna					

Gracias por su colaboración.

Anexo 2. Formato de entrevista a funcionarios**Nombre:****Título Académico:****Cargo:**

Agradecemos su participación en esta entrevista. El objetivo es comprender sus experiencias y percepciones sobre el Control Interno en la institución y su impacto en la prevención de fraude.

1. **¿Cómo describiría la cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimíes?**
2. **¿Qué medidas de Control Interno considera que son más efectivas en la prevención de fraude en el GAD Parroquial Cojimíes?**
3. **¿Ha tenido alguna experiencia específica donde un Control Interno haya prevenido un posible fraude?**
4. **¿Qué desafíos enfrenta el GAD Parroquial Cojimíes en la implementación de controles internos?**
5. **¿Cómo se comunica la importancia del Control Interno a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimíes?**
6. **¿Existen capacitaciones regulares sobre Control Interno para los empleados en el GAD Parroquial Cojimíes? Si es así, ¿cómo se evalúa su efectividad?**
7. **¿Qué procesos de supervisión se llevan a cabo para garantizar que se sigan los controles internos en el GAD Parroquial Cojimíes?**

8. **¿Cómo se manejan las sugerencias o quejas sobre el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?**
9. **¿De qué manera se involucra la alta dirección en la supervisión y mejora del Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?**
10. **¿Qué recomendaciones haría para mejorar el sistema de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?**

Anexo 3. Cuestionario de Control Interno

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					P/T	
MATRIZ DE CALIFICACION DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					CCI-001	
Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cojimies					GRAB	
COMPONENTE: ADMINISTRATIVO FINANCIERO					26/11/2024	
SUBCOMPONENTE:				ENTREVISTA A:		
Prevención de fraudes				Presidente		
NO.	PREGUNTAS	RESPUESTAS		PONDERACION TOTAL	CALIFICACION TOTAL	OBSERVACION
		SI	NO			
Ambiente de Control						
1	¿El GAD Parroquial Cojimies cuenta con políticas y procedimientos claros que promueven la integridad y la ética en la organización?			1		
2	¿El personal del GAD Parroquial Cojimies recibe capacitación sobre los valores y principios éticos que deben seguir?			1		
Evaluación de Riesgos						
3	¿Se realizan evaluaciones periódicas para identificar y analizar los riesgos de fraude en el GAD Parroquial Cojimies?			1		
4	¿Se han implementado medidas para mitigar los riesgos identificados en la evaluación de riesgos del GAD Parroquial Cojimies?			1		
Actividades de Control						
5	¿Existen controles específicos para prevenir y detectar fraudes en los procesos financieros y operativos en el GAD Parroquial Cojimies?			1		
6	¿Se llevan a cabo revisiones y autorizaciones de transacciones significativas por parte de personal independiente al GAD Parroquial Cojimies?			1		

Información y Comunicación						
7	¿Se comunica de manera efectiva la importancia del Control Interno y la prevención del fraude a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimies?			1		
8	¿Se cuenta con un sistema de información que permite el acceso oportuno a datos relevantes para la toma de decisiones en el GAD Parroquial Cojimies?			1		
Supervisión						
9	¿Se realizan auditorias internas regulares para evaluar la efectividad del Control Interno en la prevención del fraude en el GAD Parroquial Cojimies?			1		
10	¿Existen mecanismos de seguimiento para asegurar que se implementen las recomendaciones de auditoria en el GAD Parroquial Cojimies?			1		
CALIFICACION TOTAL (CT)						
PONDERACION TOTAL (PT)						
NIVEL DE CONFIANZA (NC = CT / PT * 100)						
NIVEL DE RIESGO (NR = 100 - NC)						
ELABORADO POR:		REVISADO POR:		APROBADO POR:		
Pierina Gallardo		Ing. Nancy Pinargote Vásquez, Mg.		Ing. Nancy Pinargote Vásquez, Mg.		

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

Anexo 4. *Resultados de entrevista aplicada a directivos del GAD Parroquial Cojimés*

Entrevista #1

Nombre: Dora Córdova

Título Académico: Bachillerato

Cargo: Presidenta

Agradecemos su participación en esta entrevista. El objetivo es comprender sus experiencias y percepciones sobre el Control Interno en la institución y su impacto en la prevención de fraude.

1. ¿Cómo describiría la cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimés?

Considero que en esta institución como lo es el GAD si existe un compromiso con responsabilidad, este compromiso no solo está presente en el nivel directivo, sino que se fomenta en todos los niveles del personal a través de capacitaciones y reuniones periódicas para reforzar la importancia del Control Interno. Estas acciones buscan generar una cultura organizacional basada en valores como la honestidad, el cumplimiento de las leyes y la rendición de cuentas, lo que fortalece la confianza tanto dentro del GAD como con la Parroquia.

2. ¿Qué medidas de Control Interno considera que son más efectivas en la prevención de fraude en el GAD Parroquial Cojimés?

Considero que las medidas de Control Interno más efectivas en la prevención de fraude son aquellas que fortalecen la transparencia, promueven la rendición de cuentas, en conjunto con las auditorías realizadas por la Contraloría General del Estado (CGE).

3. ¿Ha tenido alguna experiencia específica donde un Control Interno haya prevenido un posible fraude?

No he tenido experiencia, sin embargo, considero que los informes de seguimiento y las auditorías previas realizadas por la Contraloría General del Estado (CGE) también jugaron un papel importante, ya que fiscalizan el proceso desde las etapas iniciales.

4. ¿Qué desafíos enfrenta el GAD Parroquial Cojimíes en la implementación de controles internos?

Uno de los principales desafíos que enfrentamos en la implementación de controles internos es la demora en los procesos de supervisión y evaluación realizados por la Contraloría General del Estado (CGE). Además, existe una fiscalización interna limitada por parte de los vocales del GAD, otro factor importante es la carencia de profesionalismo en algunas áreas clave de la institución.

5. ¿Cómo se comunica la importancia del Control Interno a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimíes?

Hemos establecido un sistema de reuniones semanales con todos los funcionarios, donde no solo se revisan los avances y las actividades realizadas, sino que también se enfatiza la importancia de cumplir con las políticas y procedimientos establecidos.

6. ¿Existen capacitaciones regulares sobre Control Interno para los empleados en el GAD Parroquial Cojimíes? Si es así, ¿cómo se evalúa su efectividad?

Sí, en el GAD Parroquial Cojimíes se realizan capacitaciones de manera regular sobre Control Interno. Estas capacitaciones tienen como objetivo principal fortalecer los conocimientos y

habilidades de los empleados para garantizar que comprendan la importancia del Control Interno.

7. ¿Qué procesos de supervisión se llevan a cabo para garantizar que se sigan los controles internos en el GAD Parroquial Cojimés?

Como presidenta del GAD Parroquial Cojimés, puedo afirmar que los procesos de supervisión que se implementan para garantizar el cumplimiento de los controles internos incluyen, en primer lugar, las fiscalizaciones periódicas realizadas por la Contraloría General del Estado (CGE), además, contamos con la fiscalización interna de los vocales del GAD.

8. ¿Cómo se manejan las sugerencias o quejas sobre el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

En el GAD Parroquial Cojimés, las sugerencias o quejas sobre el Control Interno se manejan principalmente durante las reuniones que realizamos de forma periódica, donde los temas relacionados con la gestión administrativa y financiera son discutidos abiertamente.

9. ¿De qué manera se involucra la alta dirección en la supervisión y mejora del Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Durante las sesiones ordinarias del GAD, se revisan periódicamente los informes de gestión y se analizan las recomendaciones.

10. ¿Qué recomendaciones haría para mejorar el sistema de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Para mejorar el sistema de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés, recomendaría fortalecer la fiscalización preventiva en todas las etapas de gestión administrativa y operativa.

Esto significa que, antes de presentar cualquier proyecto o programa para su ejecución, se solicita a la Contraloría General del Estado una revisión exhaustiva para asegurar que cumple con los requisitos legales, normativos y éticos.

Entrevista #2

Nombre: Jorge Emilio Vera

Título Académico: Ingeniero agroindustrial

Cargo: Vicepresidente, encargado de la Comisión de planificación y presupuesto

Agradecemos su participación en esta entrevista. El objetivo es comprender sus experiencias y percepciones sobre el Control Interno en la institución y su impacto en la prevención de fraude.

1. ¿Cómo describiría la cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimíes?

La cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimíes aún enfrenta varios desafíos importantes. Considero que hace falta un compromiso más fuerte con la ética profesional y la transparencia, ya que estos valores son fundamentales para garantizar que las actividades se lleven a cabo de manera correcta y responsable. Aunque existen procedimientos establecidos, muchas veces estos no se aplican con la rigurosidad necesaria, lo que deja espacio para la falta de control en ciertas áreas críticas.

2. ¿Qué medidas de Control Interno considera que son más efectivas en la prevención de fraude en el GAD Parroquial Cojimíes?

Considero que las medidas de Control Interno más efectivas para prevenir el fraude son aquellas que permiten una supervisión constante y la implementación de procesos transparentes, la fiscalización continua por parte de la alta dirección, la transparencia y acceso a la información.

3. ¿Ha tenido alguna experiencia específica donde un Control Interno haya prevenido un posible fraude?

No, aunque las vocales están al tanto de las situaciones relacionadas con las desviaciones de recursos y mantienen una postura firme, las presiones externas pueden dificultar la ejecución efectiva de estas. Esto se debe a que las influencias políticas y sociales en la parroquia pueden generar resistencia a la implementación de ciertos controles, lo que podría minar la voluntad de llevar a cabo cambios procedimientos de control más estrictos.

4. ¿Qué desafíos enfrenta el GAD Parroquial Cojimies en la implementación de controles internos?

Uno de los principales desafíos que enfrentamos en la implementación de controles internos es la mala administración, existe una necesidad de personal más capacitado, también enfrentamos un desafío cultural relacionado con la concienciación del personal sobre la importancia del Control Interno.

5. ¿Cómo se comunica la importancia del Control Interno a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimies?

Esta comunicación se lleva a cabo principalmente a través de sesiones de consejo ordinarias, en las que participan todos los funcionarios.

6. ¿Existen capacitaciones regulares sobre Control Interno para los empleados en el GAD Parroquial Cojimés? Si es así, ¿cómo se evalúa su efectividad?

No existen capacitaciones regulares sobre Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés, esta área necesita ser fortalecida porque el Control Interno es fundamental para garantizar la transparencia, eficiencia y prevención de fraudes dentro de nuestra institución.

7. ¿Qué procesos de supervisión se llevan a cabo para garantizar que se sigan los controles internos en el GAD Parroquial Cojimés?

Los procesos de supervisión para garantizar que se sigan los controles internos se realizan reuniones periódicas con los responsables de cada área para revisar el cumplimiento de las normativas y procedimientos establecidos, se toman las medidas necesarias, incluyendo amonestaciones verbales

8. ¿Cómo se manejan las sugerencias o quejas sobre el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Estas retroalimentaciones se manejan principalmente en reuniones regulares con los funcionarios, en las cuales se abren espacios para escuchar cualquier inquietud o sugerencia que puedan tener en cuanto al Control Interno.

9. ¿De qué manera se involucra la alta dirección en la supervisión y mejora del Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Se asignan responsabilidades de manera clara y precisa a cada área, asegurando que cada miembro del equipo tenga bien definido su rol en el proceso.

10. ¿Qué recomendaciones haría para mejorar el sistema de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Es importante que todos los empleados, especialmente aquellos que tienen acceso directo a recursos públicos, reciban formación periódica sobre las políticas de Control Interno, normas de ética y prevención de fraudes. Esta capacitación debe ser práctica y enfocada en la aplicación de los controles establecidos.

Entrevista #3

Nombre: Yara Delgado Cruz

Título Académico: Estudiante universitaria

Cargo: Primer vocal encargada de la Comisión de Deporte, cultura, social y turismo

Agradecemos su participación en esta entrevista. El objetivo es comprender sus experiencias y percepciones sobre el Control Interno en la institución y su impacto en la prevención de fraude.

1. ¿Cómo describiría la cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimés?

Existe un compromiso real de la alta dirección, la implementación efectiva de estos controles sigue siendo una tarea en constante. El apoyo de todos los miembros del GAD es importante para seguir promoviendo una cultura organizacional que valore la honestidad y la transparencia como pilares fundamentales.

2. ¿Qué medidas de Control Interno considera que son más efectivas en la prevención de fraude en el GAD Parroquial Cojimés?

Existe la segregación de funciones, el uso de herramientas tecnológicas y la transparencia en los procesos administrativos.

3. ¿Ha tenido alguna experiencia específica donde un Control Interno haya prevenido un posible fraude?

En mi experiencia como primer vocal del GAD Cojimíes, no he presenciado directamente un caso específico donde el Control Interno haya prevenido un posible fraude.

4. ¿Qué desafíos enfrenta el GAD Parroquial Cojimíes en la implementación de controles internos?

Considero que uno de los principales desafíos que enfrentamos en la implementación de controles internos es la falta de recursos económicos por parte del Estado.

5. ¿Cómo se comunica la importancia del Control Interno a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimíes?

Se comunica principalmente a través de reuniones de consejo, donde se socializan las políticas y procedimientos establecidos. En estas reuniones, se enfatiza la necesidad de cumplir con los controles internos para garantizar la transparencia y prevenir posibles fraudes.

6. ¿Existen capacitaciones regulares sobre Control Interno para los empleados en el GAD Parroquial Cojimíes? Si es así, ¿cómo se evalúa su efectividad?

Sí, en el GAD Parroquial Cojimíes se llevan a cabo capacitaciones periódicas sobre Control Interno, con el fin de que los empleados comprendan la importancia de aplicar los procedimientos adecuados para prevenir fraudes y otros riesgos, la efectividad de estas capacitaciones se evalúa mediante el cumplimiento.

7. ¿Qué procesos de supervisión se llevan a cabo para garantizar que se sigan los controles internos en el GAD Parroquial Cojimíes?

Mediante la revisión periódica de documentos y la aprobación de políticas, que nos permiten asegurarnos de que las operaciones se realicen conforme a las normativas y procedimientos establecidos, también asistimos a reuniones periódicas con los responsables de cada área, donde se discuten los avances, los desafíos y las posibles mejoras en el sistema de Control Interno

8. ¿Cómo se manejan las sugerencias o quejas sobre el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes?

En nuestra institución, se fomenta un ambiente de apertura y confianza, donde los empleados pueden expresar sus sugerencias y quejas de forma directa a través de diversos canales. Estas pueden ser presentadas por escrito o mediante reuniones periódicas, y son recibidas por el área de talento humano, que tiene la responsabilidad de registrar y analizar cada caso.

9. ¿De qué manera se involucra la alta dirección en la supervisión y mejora del Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes?

Se realiza un seguimiento continuo a través de reuniones periódicas, donde se analizan los informes sobre el estado de los controles internos y se identifican áreas de mejora. Además, la alta dirección está comprometida con la capacitación del personal para asegurar que todos comprendan la importancia del Control Interno.

10. ¿Qué recomendaciones haría para mejorar el sistema de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimíes?

Es necesario realizar capacitación constante al personal, así como fomentar un ambiente de trabajo donde la ética y la integridad sean valores fundamentales, promoviendo la transparencia en todas las decisiones que se tomen en la institución.

Entrevista #4

Nombre: Patricia Guerrero Castro

Título Académico: Bachiller

Cargo: Segunda vocal encargada de la Comisión de Equidad y género

Agradecemos su participación en esta entrevista. El objetivo es comprender sus experiencias y percepciones sobre el Control Interno en la institución y su impacto en la prevención de fraude.

1. ¿Cómo describiría la cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimíes?

La cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimíes ha sido un área que necesita una mayor atención y fortalecimiento, en ocasiones se observa falta de compromiso por parte de algunos sectores, lo que impacta en la eficacia del Control Interno.

2. ¿Qué medidas de Control Interno considera que son más efectivas en la prevención de fraude en el GAD Parroquial Cojimíes?

Medidas de control como la revisión y auditoría periódica de procesos y transacciones, la Separación de funciones y responsabilidades, la capacitación continua del personal.

3. ¿Ha tenido alguna experiencia específica donde un Control Interno haya prevenido un posible fraude?

Puedo compartir que en mi experiencia hemos trabajado en mejorar los controles internos, pero no tengo un ejemplo específico de un caso donde un control haya prevenido un fraude directo.

4. ¿Qué desafíos enfrenta el GAD Parroquial Cojimíes en la implementación de controles internos?

Uno de los principales desafíos que enfrenta el GAD Parroquial Cojimíes en la implementación de controles internos es la ausencia de una estructura de comunicación clara entre los diferentes departamentos del GAD

5. ¿Cómo se comunica la importancia del Control Interno a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimíes?

La importancia del Control Interno se comunica a todos los niveles del GAD a través de diversas acciones, principalmente mediante reuniones periódicas, donde se discuten las políticas y procedimientos relevantes. Además, se utilizan actas de las reuniones ordinarias para documentar los acuerdos y asegurar que toda la información se distribuya de manera efectiva a los diferentes miembros del equipo.

6. ¿Existen capacitaciones regulares sobre Control Interno para los empleados en el GAD Parroquial Cojimíes? Si es así, ¿cómo se evalúa su efectividad?

No se realizan capacitaciones regulares sobre Control Interno para los empleados.

7. ¿Qué procesos de supervisión se llevan a cabo para garantizar que se sigan los controles internos en el GAD Parroquial Cojimíes?

En cuanto a los procesos de supervisión, llevamos a cabo una revisión periódica de los documentos y registros que se generan dentro de la institución, también se hacen verificaciones y se revisan las actividades financieras y operativas para identificar posibles áreas de mejora.

8. ¿Cómo se manejan las sugerencias o quejas sobre el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Los empleados tienen un espacio para expresar sus inquietudes a través de reuniones periódicas

9. ¿De qué manera se involucra la alta dirección en la supervisión y mejora del Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

La alta dirección tiene un papel fundamental en la supervisión y mejora del Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés. A través de la toma de decisiones estratégicas, estableciendo responsabilidades.

10. ¿Qué recomendaciones haría para mejorar el sistema de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Considero fundamental implementar capacitación y formación continua sobre Control Interno y normativas aplicables, no solo para los vocales, sino también para todo el personal que esté involucrado en la gestión y administración y fomentar una cultura organizacional ética y responsable que valore la integridad en el ejercicio de sus funciones.

Entrevista #5

Nombre: Flixon Montesdeoca

Título Académico: Bachiller

Cargo: Tercer vocal encargado de la Comisión de Medio ambiente y salud

Agradecemos su participación en esta entrevista. El objetivo es comprender sus experiencias y percepciones sobre el Control Interno en la institución y su impacto en la prevención de fraude.

1. ¿Cómo describiría la cultura de Control Interno dentro del GAD Parroquial Cojimés?

La cultura de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés se fundamenta en principios sólidos de ética y transparencia. Existe un compromiso real por parte de la institución para garantizar que todos los procesos se realicen de manera justa, clara y conforme a las normativas vigentes.

2. ¿Qué medidas de Control Interno considera que son más efectivas en la prevención de fraude en el GAD Parroquial Cojimés?

Considero que la Capacitación continua al personal es fundamental, así como la segregación de funciones para el personal.

3. ¿Ha tenido alguna experiencia específica donde un Control Interno haya prevenido un posible fraude?

Puedo decir que, aunque no he tenido una experiencia directa y concreta donde un Control Interno haya prevenido un fraude, sí he observado la importancia de implementar sistemas de control y seguimiento para la transparencia y eficiencia de los procesos administrativos. y financieros.

4. ¿Qué desafíos enfrenta el GAD Parroquial Cojimés en la implementación de controles internos?

Uno de los principales desafíos que enfrentamos en la implementación de controles internos es la falta de recursos humanos capacitados para gestionar adecuadamente los procesos, además de la limitación presupuestaria

5. ¿Cómo se comunica la importancia del Control Interno a todos los niveles del GAD Parroquial Cojimés?

La importancia del Control Interno se comunica principalmente a través de reuniones periódicas, donde se abordan tanto los procedimientos establecidos como las políticas internas.

6. ¿Existen capacitaciones regulares sobre Control Interno para los empleados en el GAD Parroquial Cojimés? Si es así, ¿cómo se evalúa su efectividad?

Las capacitaciones sobre Control Interno no se brindan de manera regular en la institución.

7. ¿Qué procesos de supervisión se llevan a cabo para garantizar que se sigan los controles internos en el GAD Parroquial Cojimés?

En nuestro GAD, las prácticas de supervisión incluyen revisiones periódicas de los informes de gestión y las actividades administrativas, las cuales son analizadas por los responsables de las áreas correspondientes

8. ¿Cómo se manejan las sugerencias o quejas sobre el Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Las quejas son recibidas en las sesiones de consejo, y, cuando sea necesario, se derivan a las áreas correspondientes para su análisis y solución.

9. ¿De qué manera se involucra la alta dirección en la supervisión y mejora del Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Puedo decir que la alta dirección desempeña un papel clave en la supervisión y mejora del Control Interno en nuestra institución.

10. ¿Qué recomendaciones haría para mejorar el sistema de Control Interno en el GAD Parroquial Cojimés?

Podría sugerir el fortalecer la capacitación continua del personal en temas de Control Interno y gestión de riesgos así mismo aumentar la transparencia en los procesos a través de la digitalización y el acceso público a la información y además fomentar una cultura de ética y responsabilidad dentro del GAD

Anexo 5. Cédula Presupuestaria del GAD Parroquial Cojimies

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESO

Al 31 de diciembre del 2024

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial		Reformas		Codificado		Devengado		Recaudado		Saldo x Devengar	
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D						
1000000	INGRESOS CORRIENTES	80.583.68	30.814.33	111.398.01	84.535.46	84.535.46	26.862.55						
1800000	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	80.583.68	30.814.33	111.398.01	84.535.46	84.535.46	26.862.55						
1806000	Aportes y Participaciones corrientes de Gobiernos Autón	80.583.68	30.814.33	111.398.01	84.535.46	84.535.46	26.862.55						
1806080	Aportes a los Gobiernos Autónomos Descentralizados P	80.583.68	30.814.33	111.398.01	84.535.46	84.535.46	26.862.55						
2000000	INGRESOS DE CAPITAL	340.488.00	84.900.09	425.388.09	312.192.39	312.192.39	113.195.70						
2800000	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	340.488.00	84.900.09	425.388.09	312.192.39	312.192.39	113.195.70						
2801000	Transferencias de Capital del Sector Público	110.255.26	13.000.00	123.255.26	111.718.43	111.718.43	11.536.83						
2801010	Del Presupuesto General del Estado	110.255.26	0.00	110.255.26	98.718.43	98.718.43	11.536.83						
2801040	De Entidades de Gobiernos Autónomos Descentralizados	0.00	13.000.00	13.000.00	13.000.00	13.000.00	0.00						
2806000	Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los G	188.028.60	71.900.09	259.928.69	200.473.96	200.473.96	59.454.73						
2806080	Aportes a Juntas Parroquiales Rurales	188.028.60	71.900.09	259.928.69	200.473.96	200.473.96	59.454.73						
2810000	Asignación Presupuestaria de Valores equivalentes al In	42.204.14	0.00	42.204.14	0.00	0.00	42.204.14						
2810030	Del Presupuesto General de Estado a Gobiernos Autónom	42.204.14	0.00	42,204.14	0.00	0.00	42,204.14						
3000000	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	80.001.09	0.00	80.001.09	382.64	382.64	79.618.45						

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial		Reformas		Codificado		Devengado		Recaudado		Saldo x Devengar	
		A	B	C = A + B	D	E	F = C - D						
3700000	SALDOS DISPONIBLES	71.220.21	0.00	71.220.21	0.00	0.00	71.220.21						
3701000	Saldos en Caja y Bancos	71.220.21	0.00	71.220.21	0.00	0.00	71.220.21						
3701010	De Fondos del Presupuesto General del Estado	71.220.21	0.00	71.220.21	0.00	0.00	71.220.21						
3800000	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	8.780.88	0.00	8.780.88	382.64	382.64	8.398.24						
3801000	Cuentas Pendientes por Cobrar	8.780.88	0.00	8.780.88	382.64	382.64	8.398.24						
3801070	De anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de G	2.570.94	0.00	2.570.94	382.64	382.64	2.188.30						
3801080	De anticipos por Devengar de Ejercicios Anteriores de G	6.209.94	0.00	6,209.94	0.00	0.00	6,209.94						
TOTALES:		501,072.77	115,714.42	616,787.19	397,110.49	397,110.49	219,676.70						

CEDULA PRESUPUESTARIA DE EGRESOS

Al 31 de diciembre del 2024

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial				Reformas Codificado				Pagado	Saldo x Comprom.	Saldo x Devengar
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	H = C - E			
5	EGRESOS CORRIENTES	80,534.52	30,814.33	111,348.85	75,760.21	75,760.21	74,972.80	35,588.64	35,588.64		35,588.64	
51	EGRESOS EN PERSONAL	78,446.27	18,885.03	97,331.30	65,730.20	65,730.20	64,942.80	31,601.10	31,601.10		31,601.10	
5101	Remuneraciones Básicas	58,872.00	10,380.74	69,252.74	51,224.00	51,224.00	50,480.42	18,028.74	18,028.74		18,028.74	
5101050	Remuneraciones Unificadas	58,872.00	10,380.74	69,252.74	51,224.00	51,224.00	50,480.42	18,028.74	18,028.74		18,028.74	
5102	Remuneraciones Complementarias	8,106.00	2,970.37	11,076.37	2,866.66	2,866.66	2,866.66	8,209.71	8,209.71		8,209.71	
5102030	Decimo Tercer Sueldo	4,906.00	2,637.04	7,543.04	0.00	0.00	0.00	7,543.04	7,543.04		7,543.04	
5102040	Decimo Cuarto Sueldo	3,200.00	333.33	3,533.33	2,866.66	2,866.66	2,866.66	666.67	666.67		666.67	
5105	Remuneraciones Temporales	0.00	3,000.00	3,000.00	1,750.00	1,750.00	1,750.00	1,250.00	1,250.00		1,250.00	
5105120	Subrogación	0.00	3,000.00	3,000.00	1,750.00	1,750.00	1,750.00	1,250.00	1,250.00		1,250.00	
5106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	11,468.27	2,338.92	13,807.19	9,889.54	9,889.54	9,845.72	3,917.65	3,917.65		3,917.65	
5106010	Aporte Patronal	6,564.23	1,948.91	8,513.14	5,975.27	5,975.27	5,975.27	2,537.87	2,537.87		2,537.87	
5106020	Fondo de Reserva	4,904.04	390.01	5,294.05	3,914.27	3,914.27	3,870.45	1,379.78	1,379.78		1,379.78	
5107	Indemnizaciones	0.00	195.00	195.00	0.00	0.00	0.00	195.00	195.00		195.00	
5107070	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesa	0.00	195.00	195.00	0.00	0.00	0.00	195.00	195.00		195.00	
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	500.00	0.00	500.00	350.00	350.00	349.99	150.00	150.00		150.00	
5307	Egresos en Informática	500.00	0.00	500.00	350.00	350.00	349.99	150.00	150.00		150.00	
5307020	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Infor	500.00	0.00	500.00	350.00	350.00	349.99	150.00	150.00		150.00	
56	GASTOS FINANCIEROS	1,188.25	0.00	1,188.25	1,002.08	1,002.08	1,002.08	186.17	186.17		186.17	
5602	Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública Interna	1,188.25	0.00	1,188.25	1,002.08	1,002.08	1,002.08	186.17	186.17		186.17	
5602010	Sector Público Financiero	1,188.25	0.00	1,188.25	1,002.08	1,002.08	1,002.08	186.17	186.17		186.17	

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial					Reformas Codificado					Comprom. Devengado					Pagado		Saldo x Comprom.		Saldo x Devengar	
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	H = C - E	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S		
57	OTROS EGRESOS CORRIENTES	400.00	0.00	400.00	127.65	127.65	400.00	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	272.35	272.35	
5702	Seguros, Costos Financieros y Otros Egresos	400.00	0.00	400.00	127.65	127.65	400.00	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	272.35	272.35	
5702030	Comisiones Bancarias	400.00	0.00	400.00	127.65	127.65	400.00	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	127.65	272.35	272.35	
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIEN	0.00	11,929.30	11,929.30	8,550.28	8,550.28	11,929.30	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	3,379.02	3,379.02	
5801	Transferencias Corrientes al Sector Público	0.00	11,929.30	11,929.30	8,550.28	8,550.28	11,929.30	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	3,379.02	3,379.02	
5801040	A.Gobiernos Autónomos Descentralizados	0.00	11,929.30	11,929.30	8,550.28	8,550.28	11,929.30	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	8,550.28	3,379.02	3,379.02	
7	EGRESOS DE INVERSIÓN	346,171.00	83,800.09	429,971.09	170,484.78	170,484.78	429,971.09	170,484.78	170,484.78	170,484.78	165,190.87	259,486.31	259,486.31	165,190.87	165,190.87	259,486.31	259,486.31	165,190.87	165,190.87	259,486.31	259,486.31	
71	EGRESOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	148,550.36	13,000.00	161,550.36	124,011.81	124,011.81	161,550.36	124,011.81	124,011.81	119,386.40	37,538.55	37,538.55	119,386.40	37,538.55	37,538.55	37,538.55	37,538.55	119,386.40	119,386.40	37,538.55	37,538.55	
7101	Remuneraciones Básicas	99,234.96	-7,453.00	91,781.96	73,262.52	73,262.52	91,781.96	73,262.52	73,262.52	71,111.47	18,519.44	18,519.44	71,111.47	18,519.44	18,519.44	18,519.44	18,519.44	71,111.47	71,111.47	18,519.44	18,519.44	
7101050	Remuneraciones Unificadas	68,994.96	0.00	68,994.96	73,262.52	73,262.52	68,994.96	73,262.52	73,262.52	71,111.47	-4,267.56	-4,267.56	71,111.47	-4,267.56	-4,267.56	-4,267.56	-4,267.56	71,111.47	71,111.47	-4,267.56	-4,267.56	
7101060	Salarios Unificados	30,240.00	-7,453.00	22,787.00	0.00	0.00	22,787.00	0.00	0.00	0.00	22,787.00	22,787.00	0.00	0.00	0.00	22,787.00	22,787.00	0.00	0.00	22,787.00	22,787.00	
7102	Remuneraciones Complementarias	13,069.58	0.00	13,069.58	8,903.77	8,903.77	13,069.58	8,903.77	8,903.77	8,903.77	4,165.81	4,165.81	8,903.77	4,165.81	4,165.81	4,165.81	4,165.81	8,903.77	8,903.77	4,165.81	4,165.81	
7102030	Decimo Tercer Sueldo	8,269.58	0.00	8,269.58	4,928.65	4,928.65	8,269.58	4,928.65	4,928.65	4,928.65	3,340.93	3,340.93	4,928.65	3,340.93	3,340.93	3,340.93	3,340.93	4,928.65	4,928.65	3,340.93	3,340.93	
7102040	Decimo Cuarto Sueldo	4,800.00	0.00	4,800.00	3,975.12	3,975.12	4,800.00	3,975.12	3,975.12	3,975.12	824.88	824.88	3,975.12	824.88	824.88	824.88	824.88	3,975.12	3,975.12	824.88	824.88	
7105	Remuneraciones Temporales	17,472.00	19,720.00	37,192.00	29,639.60	29,639.60	37,192.00	29,639.60	29,639.60	27,855.52	7,552.40	7,552.40	27,855.52	7,552.40	7,552.40	7,552.40	7,552.40	27,855.52	27,855.52	7,552.40	7,552.40	
7105100	Servicios Personales por Contrato	17,472.00	19,720.00	37,192.00	29,639.60	29,639.60	37,192.00	29,639.60	29,639.60	27,855.52	7,552.40	7,552.40	27,855.52	7,552.40	7,552.40	7,552.40	7,552.40	27,855.52	27,855.52	7,552.40	7,552.40	
7106	Aportes Patronales a la Seguridad Social	18,773.82	0.00	18,773.82	11,472.92	11,472.92	18,773.82	11,472.92	11,472.92	10,782.64	7,500.90	7,500.90	10,782.64	7,500.90	7,500.90	7,500.90	7,500.90	10,782.64	10,782.64	7,500.90	7,500.90	
7106010	Aporte Patronal	11,064.70	0.00	11,064.70	8,623.25	8,623.25	11,064.70	8,623.25	8,623.25	7,932.97	2,441.45	2,441.45	7,932.97	2,441.45	2,441.45	2,441.45	2,441.45	7,932.97	7,932.97	2,441.45	2,441.45	
7106020	Fondo de Reserva	7,709.12	0.00	7,709.12	2,849.67	2,849.67	7,709.12	2,849.67	2,849.67	2,849.67	4,859.45	4,859.45	2,849.67	4,859.45	4,859.45	4,859.45	4,859.45	2,849.67	2,849.67	4,859.45	4,859.45	
7107	Indemnizaciones	0.00	733.00	733.00	733.00	733.00	733.00	733.00	733.00	733.00	0.00	0.00	733.00	0.00	0.00	0.00	0.00	733.00	733.00	0.00	0.00	

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Inicial						Reformas Codificado			Comprom. Devengado			Pagado		Saldo x Comprom.		Saldo x Devengar	
		A	B	C = A + B	D	E	F	G = C - D	H = C - E										
7306010	Contrataciones de Estudios e Investigaciones	15,000.00	-5,000.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	10,000.00
7306040	Fiscalización e Inspecciones Técnicas	2,000.00	3,000.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	5,000.00
7306050	Estudio y Diseño de Proyectos	4,000.00	18,000.00	22,000.00	0.00	0.00	0.00	22,000.00	0.00	0.00	0.00	22,000.00	0.00	0.00	22,000.00	0.00	22,000.00	0.00	22,000.00
7306130	Capacitación para la Ciudadanía en General	2,870.00	0.00	2,870.00	0.00	0.00	0.00	2,870.00	0.00	0.00	0.00	2,870.00	0.00	0.00	2,870.00	0.00	2,870.00	0.00	2,870.00
7307	Gastos en Informática	4,850.00	0.00	4,850.00	280.00	280.00	280.00	4,850.00	280.00	280.00	280.00	4,850.00	280.00	280.00	4,850.00	280.00	4,850.00	280.00	4,850.00
7307010	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Sopl	650.00	0.00	650.00	0.00	0.00	0.00	650.00	0.00	0.00	0.00	650.00	0.00	0.00	650.00	0.00	650.00	0.00	650.00
7307020	Arrendamiento Licencias de Uso de Paquetes Inform	500.00	0.00	500.00	280.00	280.00	280.00	500.00	280.00	280.00	280.00	500.00	280.00	280.00	500.00	280.00	500.00	280.00	500.00
7307040	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas	3,700.00	0.00	3,700.00	0.00	0.00	0.00	3,700.00	0.00	0.00	0.00	3,700.00	0.00	0.00	3,700.00	0.00	3,700.00	0.00	3,700.00
7308	Bienes de Uso y Consumo de Inversión	46,737.34	1,221.69	47,959.03	9,659.64	9,659.64	9,659.64	47,959.03	9,659.64	9,659.64	9,586.14	38,299.39	9,586.14	9,586.14	38,299.39	9,586.14	38,299.39	9,586.14	38,299.39
7308010	Alimentos y Bebidas	18,000.00	1,440.00	19,440.00	0.00	0.00	0.00	19,440.00	0.00	0.00	0.00	19,440.00	0.00	0.00	19,440.00	0.00	19,440.00	0.00	19,440.00
7308020	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Acceso	1,340.56	0.00	1,340.56	0.00	0.00	0.00	1,340.56	0.00	0.00	0.00	1,340.56	0.00	0.00	1,340.56	0.00	1,340.56	0.00	1,340.56
7308030	Combustibles y Lubrificantes	10,000.00	-1,218.31	8,781.69	3,308.08	3,308.08	3,308.08	8,781.69	3,308.08	3,308.08	3,308.08	5,473.61	3,308.08	3,308.08	5,473.61	3,308.08	5,473.61	3,308.08	5,473.61
7308040	Materiales de Oficina	1,861.96	0.00	1,861.96	689.38	689.38	689.38	1,861.96	689.38	689.38	689.38	1,172.58	689.38	689.38	1,172.58	689.38	1,172.58	689.38	1,172.58
7308050	Materiales de Aseo	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
7308070	Materiales Impresión, Fotografía, Reproducción y Pr	500.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	0.00	500.00	0.00	0.00	500.00	0.00	500.00	0.00	500.00
7308090	Medicamentos	2,000.00	-1,000.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	1,000.00
7308110	Instrumentos, Materiales y Suministros para Construcción	2,000.00	2,000.00	4,000.00	45.86	45.86	45.86	4,000.00	45.86	45.86	45.86	3,954.14	45.86	45.86	3,954.14	45.86	3,954.14	45.86	3,954.14
7308120	Materiales Didácticos	1,934.82	0.00	1,934.82	0.00	0.00	0.00	1,934.82	0.00	0.00	0.00	1,934.82	0.00	0.00	1,934.82	0.00	1,934.82	0.00	1,934.82
7308130	Repuestos y Accesorios	8,000.00	0.00	8,000.00	5,616.32	5,616.32	5,616.32	8,000.00	5,616.32	5,616.32	5,542.82	2,383.68	5,542.82	2,383.68	2,383.68	2,383.68	2,383.68	2,383.68	2,383.68
7308210	Egresos para Situaciones de Emergencia	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	0.00	100.00	0.00	0.00	100.00	0.00	100.00	0.00	100.00

PARTIDA	DENOMINACIÓN	Asignación Reformas Codificado										Saldo x Comprom.	Saldo x Devengar
		A	B	C=A+B	D	E	F	G=C-D	H=C-E				
7801010	A Entidades del Presupuesto General del Estado	12,698.21	-10,600.00	2,098.21	1,251.55	1,251.55	1,251.55	846.66	846.66				
7801040	A Gobiernos Autónomos Descentralizados	1,560.51	5,776.00	7,336.51	7,336.48	7,336.48	7,336.48	0.03	0.03				
8	EGRESOS DE CAPITAL	5,900.00	939.91	6,839.91	0.00	0.00	0.00	6,839.91	6,839.91				
84	BIENES DE LARGA DURACION	5,900.00	939.91	6,839.91	0.00	0.00	0.00	6,839.91	6,839.91				
8401	Bienes Muebles	5,900.00	939.91	6,839.91	0.00	0.00	0.00	6,839.91	6,839.91				
8401040	Maquinarias y Equipos	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00				
8401070	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	4,000.00	839.91	4,839.91	0.00	0.00	0.00	4,839.91	4,839.91				
8401130	Equipos Médicos	900.00	100.00	1,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000.00	1,000.00				
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	68,467.25	160.09	68,627.34	65,773.89	65,773.89	65,773.89	2,853.45	2,853.45				
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	11,983.41	0.00	11,983.41	9,129.96	9,129.96	9,129.96	2,853.45	2,853.45				
9602	Amortización Deuda Interna	11,983.41	0.00	11,983.41	9,129.96	9,129.96	9,129.96	2,853.45	2,853.45				
9602010	Al Sector Público Financiero	11,983.41	0.00	11,983.41	9,129.96	9,129.96	9,129.96	2,853.45	2,853.45				
97	Pasivo Circulante	56,483.84	160.09	56,643.93	56,643.93	56,643.93	56,643.93	0.00	0.00				
9701	Deuda Flotante	56,483.84	160.09	56,643.93	56,643.93	56,643.93	56,643.93	0.00	0.00				
9701010	De Cuentas por Pagar	56,483.84	160.09	56,643.93	56,643.93	56,643.93	56,643.93	0.00	0.00				
TOTALES:		501,072.77	115,714.42	616,787.19	312,018.88	312,018.88	312,018.88	305,937.56	304,768.31	304,768.31	304,768.31	304,768.31	304,768.31

Anexo 6. Inventario de activos fijos al 2024

FECHA ADQUISICIÓN	CANT.	NOMBRE	UBICACIÓN	Nro. SERIE	MODELO	MARCA	VALOR UNITARIO	VALOR TOTAL	codigo
14/01/2003	1	Escritorio de laurel de 1.20 cm largo por 75 cm de ancho	BODEGA		3 CAJONERAS		146,62	146,62	muebles 141.01.07.014M.001
14/01/2003	1	Escritorio de laurel de 1.20 cm largo por 75 cm de ancho	BODEGA		3 CAJONERAS		146,62	146,62	muebles 141.01.07.014M.002
03/09/2004	1	Archivador de laurel	SECRETARIA		5 cajoneras		155,00	155,00	muebles 141.01.07.014M.003
30/12/2007	1	Mesa de sesiones	TERRAZA		OVALADA NEGRO PARA 6 PERSONAS		165,18	165,18	muebles 141.01.07.014M.004
30/12/2007	5	Sillas	SALA DE SESIONES		TENTACIÓN ROJAS		40,71	203,55	muebles 141.01.07.014M.005
30/12/2007	1	Sillón	SALA DE SESIONES		DIRECTOR ROJO		131,25	131,25	muebles 141.01.07.014M.006
01/06/2008	1	Archivador de madera	BODEGA		2 PUERTAS CON VIDRIO		300,00	300,00	muebles 141.01.07.014M.007
25/06/2008	1	Escritorio en 1 tablero 1.60 x 0.50 y 1.20 x 0.60 recubierto en fórmica.	SALA DE VOCALES		3 gabetas con chapa seguridad		375,00	375,00	muebles 141.01.07.014M.008
10/07/2008	1	Computador completo	SALA SESIONES	(PANTALLA) 804NDZ20133 (CPU) 028040129914	(PANTALLA) L177WSBS (CPU) CX-6656-02	(PANTALLA)Y (CPU) LG	679,00	679,00	computador 141.01.07.014C.001
07/08/2008	1	Televisor de 21" ultra Slim	SECRETARIA	805SYSD3J750	21 FU IRL-LS	LG	333,76	333,76	equipo 141.01.07.014E.001
30/12/2008	1	Telefax (FALTA BASE)	BODEGA GAD	ACI96NIX-FG2451	KX-FG2451	PANASONIC	250,00	250,00	equipo 141.01.07.014E.002
20/05/2009	1	Archivador	SECRETARIA		AÉREO		107,00	107,00	muebles 141.01.07.014M.009

Vea Cont

30/08/2013	1	Portatil Satellite C45 (COMODATO)	ASOC. EMPRENDEDOR RES CADIS	6D150341C	C45-ASP420ZFL	TOSHIBA	607,00	607,00	computador	141.01.07.014C.001
30/08/2013	1	Impresora multifunción	TECNICOS PROYECTO MIES SALA SESIONES	S3YK091213	C462J	EPSON L355	350,00	350,00	computador	141.01.07.014C.011
27/03/2014	1	Split	SECRETARIA	4009070-12A-1240-831	PAC13040A	PREMIUM AC 12000 BTU	598,21	598,21	equipo	141.01.07.014E.005
27/03/2014	1	Split	SALA DE SESIONES	4009287-18A-130-74	PAC18040A	PREMIUM AC 18000 BTU	776,79	776,79	equipo	141.01.07.014E.006
18/08/2014	1	Bomba	ESTADIO			1X1 "PKM-60 ITAL	112,50	112,50	equipo	141.01.07.014E.007
28/08/2014	1	Modular	TESORERIA	PTM0006	PEDROLLO 1/2 HP FLEX 3 Gavetas, estructura negra Tablero WENGUE lado de gaveta derecho canto negro		279,46	279,46	muebles	141.01.07.014M.015
28/08/2014	2	Silla premium malla	TESORERIA Y ARCHIVOS	IMSV005	Estándar malla negra		105,36	210,72	muebles	141.01.07.014M.016
28/08/2014	4	Silla iso New	PRESIDENCIA Y TESORERIA	IMSV009	ESTÁNDAR MALLA NEGRA		50,00	200,00	muebles	141.01.07.014M.017
28/08/2014	1	Vitrina Biblioteca	TESORERIA	PTV1006	PUERTA DE VIDRIO CLASSIC 2 STANDAR ESTRUCTURA NEGRA		232,14	232,14	muebles	141.01.07.014M.018
28/08/2014	1	Estación Moderna	PRESIDENCIA	IMES006	K807-18 A-ESTÁNDAR WENGUE		758,93	758,93	muebles	141.01.07.014M.019
28/08/2014	1	Sillon	SECRETARIA	PTSLO34	KB 9652-ESTÁNDAR CUERINA NEGRA		258,04	258,04	muebles	141.01.07.014M.020
28/08/2014	1	Archivador	SECRETARIA	PTAR006	ARTURITO DE 2 GAVETAS-ESTÁNDAR TABLERO WENGUE CANTO NEGRO ESTRUCTURA NEGRA		135,71	136,71	muebles	141.01.07.014M.021

28/08/2014	1	Archivador	TESORERIA	PTAR001	Aereo C/puerta Melamina.STANDARD ESTRUCTURA NEGRA TABLERO WENGUE CANTO NEGRO			108,04	108,04	muebles	141.01.07.014M.022
11/09/2014	1	Central telefónica	TESORERIA	4EATCM0035	KY-TES241A			800,00	800,00	equipo	141.01.07.014E.008
11/09/2014	1	GPS (PRESIDENCIA)	PROG. REFORESTACION	179ZA-02100	30DDM0691			760,00	760,00	equipo	141.01.07.014E.009
29/09/2014	1	Impresora	TESORERIA	SAVY125028	C4638			380,00	380,00	computador	141.01.07.014C.011
29/09/2014	1	Impresora	INFOCENTRO	S3Y306456	C462J			280,00	280,00	computador	141.01.07.014C.012
29/09/2014	1	Proyector	BODEGA-GAD	U3CK4705452	H568A			650,00	650,00	equipo	141.01.07.014E.010
29/09/2014	1	Portatil	PROG. REFORESTACION- TESORERIA	34775570594	P49G			1.200,00	1.200,00	computador	141.01.07.014C.013
29/09/2014	1	Portatil	SECRETARIA	36496559926	GR16312			780,00	780,00	computador	141.01.07.014C.014
29/09/2014	1	Computador completo de escritorio	TESORERIA	(CPU) MILAZDM6C6 (PANTALLA) AAS648013045 (UPS) J11506P08	(CPU) HP COMPAQ (PANTALLA) AOC (UPS) 600 W FORZA POWER TECHNOLOGIC			980,00	980,00	computador	141.01.07.014C.015
30/09/2014	1	Split	INFOCENTRO	311HAC000731	VM12ZCE NBS			850,00	850,00	equipo	141.01.07.014E.011
30/09/2014	1	Split	PRESIDENCIA	111HAMG0078	VM12ZCE NBS			850,00	850,00	equipo	141.01.07.014E.012
13/10/2014	4	Banderas	PRESIDENCIA		TELA TERCIPELO DE ECUADOR, MANABI, PEDERNALES, COJIMIES			250,00	1.000,00	muebles	141.01.07.014M.023

21/10/2014	1	Atril	SALON DE ACTOS-TERRAZA			Madera laurel		140,00	140,00	muebles	141.01.07.014M.024
21/10/2014	4	Astas	PRESIDENCIA			MADERA DE LAUREL		25,00	100,00	muebles	141.01.07.014M.025
10/03/2015	1	Disco duro portatil TOSHIBA	TESORERIA	X3U4P4ACTSX 3		KC-REMTSD-BASA13	TOSHIBA	120,00	120,00	computador	141.01.07.014C.016
15/04/2015	1	Dispensador de agua	TESORERIA	S/N # ST14122529N EG014B		General Electric GXCF04F4		250,00	250,00	equipo	141.01.07.014E.013
15/04/2015	1	Dispensador de agua	SALA SESIONES	S/N # ST14122529N EG0071		General Electric GXCF04F4		250,00	250,00	equipo	141.01.07.014E.014
01/05/2015	1	Amoladora	ESTADIO			DEWALT 4 1/2" DW-D28402 AC/DC COLOR AMARILLO		119,18	119,18	equipo	141.01.07.014E.015
12/08/2015	1	TRACTOR CRAFTSMAN T-5100/24 HP	ESTADIO	D20515*00506		N° 917204010	BRIGGS & STRATTON	5.950,00	5.950,00	equipo	141.01.07.014M.016
08/10/2015	2	CREDEOZA METÁLICA	TESORERIA/SE CRETARIA			3 PUERTAS MELAMINA		245,54	491,08	muebles	141.01.07.014M.026
10/12/2015	4	BIOMBOS PARA ESCENARIO	CONSERIE			LONA Y CUBRIMIENTO METALICO	400 CM POR 300 CM X 200 CM-300 CM X 200 CM	275,00	1.100,00	muebles	141.01.07.014M.027
11/04/2016	12	Butaca	TERRAZA	PTBU000008		TENTACIÓN CUADRUPLE		211,18	2.534,16	muebles	141.01.07.014M.028
11/04/2016	14	Mesa	SALÓN DE SESIONES	PTMEE00038		TETAHEDRA 75X90-60X50 CM		98,15	1.374,10	muebles	141.01.07.014M.029
11/04/2016	1	VITRINA BIBLIOTECA	TESORERIA	PTVI000015		PUERTA DE VIDRIO CLASSIC 2		185,85	185,85	muebles	141.01.07.014M.030

11/04/2016	20	SILLA	SALÓN DE SESIONES	PTSP000016	PTSP000016		42,18	843,60	muebles	141.01.07.014M.031
14/04/2016	1	LAPTOP	TESORERIA	38422996922	DELL 5559 I781tgsww10	CORE I7-86B RAM	1.236,61	1.236,61	computador	141.01.07.014C.017
14/04/2016	1	IMPRESORA	SECRETARIA	VIDY 062239	L565	EPSON	483,39	483,39	computador	141.01.07.014C.018
20/07/2016	1	MOTOFUMIGADOR A	BODEGA GAD	365514201	SR440	STIHL	850,00	850,00	equipo	141.01.07.014E.017
20/07/2016	1	MOTOGUADAÑA	BODEGA GAD	365848577	FS 280	STIHL	785,71	785,71	equipo	141.01.07.014E.018
06/03/2017	1	CÁMARA FOTOGRAFICA (SIN ESTUCHE)	SECRETARIA	4779152	D5300-AF-18-55	NIKON	1.172,00	1.172,00	equipo	141.01.07.014E.019
06/03/2017	1	CÁMARA FOTOGRAFICA	COMISION DE OBRAS PUBLICAS	384722038	DCS-W800	SONY	259,00	259,00	equipo	141.01.07.014E.020
05/04/2017	15	SILLA	CASA COMUNAL BECHE		TANDEEN DE 4 PUESTOS SENA		256,00	3.840,00	muebles	141.01.07.014M.032
05/04/2017	1	ESCRITORIO	CASA COMUNAL BECHE		ESCRITORIO L 150*150*0.60 3 GAVETAS		300,00	300,00	muebles	141.01.07.014M.033
05/04/2017	6	SILLA	CASA COMUNAL BECHE		SILLAS VISITA SENA		56,25	337,50	muebles	141.01.07.014M.034
05/04/2017	1	SILLON	CASA COMUNAL BECHE		SILLON CONFIDENTE FIJO CON BRAZO		240,00	240,00	muebles	141.01.07.014M.035
05/04/2017	1	Mesa de sesiones	CASA COMUNAL BECHE		MESA DE SESION CON MEDIADAS 240*0.60*0.75		285,00	285,00	muebles	141.01.07.014M.036

24/03/2017	1	PARLANTES	BODEGA GAD	1609MORRO2 02921	MORRO28TMI	SONIGEAR	70,00	70,00	equipo	141.01.07.014E.021
24/05/2017	1	AIRE ACONDICIONADO	TESORERIA	E2016000143 40960	MRI1223	EVERWELL	650,00	650,00	equipo	141.01.07.014E.022
27/06/2017	1	CPU CORE I7	TESORERIA	CORE I7-4790E	INTEL CORE I7	ALTEK PC	763,39	763,39	computado	141.01.07.014C.019
07/02/2018	2	ARMARIO	ARCHIVOS		ARMARIO 900MM X 350MM X 1600MM		191,80	383,60	muebles	141.01.07.014M.037
05/02/2017	1	SILLON	SECRETARIA		SILLON QHAPAX		170,00	170,00	muebles	141.01.07.014M.038
08/03/2018	1	COPIADORA	TESORERIA	V128500433	MPC5000	RICOH	1.785,00	1.785,00	equipo	141.01.07.014E.023
02/08/2018	1	TRASTORNADOR	EDIFICIO GAD				1.970,00	1.970,00	equipo	141.01.07.014E.024
28/08/2018	1	RED DE INTERNET	EDIFICIO GAD	S/N AS001581006 72 [148]	GSW-2401	PLANET	1.428,57	1.428,57	equipo	141.01.07.014E.025
04/04/2018	1	UPS	TESORERIA	AGOM5557	27398VHSM879401033	TRIPP LITE	260,00	260,00	equipo	141.01.07.014E.026
11/05/2018	1	GRABADOR DE AUDIO	SECRETARIA			SONY	125,00	125,00	equipo	141.01.07.014E.027
04/04/2018	1	UPS	SECRETARIA	AGOM5357	2804DVHSM879403517	TRIPP LITE	260,00	260,00	equipo	141.01.07.014E.028
04/04/2018	1	SILLON	PRESIDENCIA			CUERO NEGRO	170,00	170,00	muebles	141.01.07.014M.039
20/03/2019	1	UPS	PRESIDENCIA	SMB794	2832DVHSM879400989	TRIPP LITE	160,00	160,00	equipo	141.01.07.014E.029
30/04/2019	1	TWIN STIM	TECNICO PROYECTO ADULTO MAYOS CON DISCAPACIDAD MIES	SZ7170900551	COMBO IV				equipo	141.01.07.014E.030
29/04/2019	2	ARMARIO METALICO	ARCHIVOS	ARMARIO METALICO DE 170X100X40	ESTRUCTURA NEGRA	MELAMINA MADERADO	395,00	670,00	muebles	141.01.07.014M.040