



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA  
CRUZ ROJA DE CHIMBORAZO, CANTÓN ALAUSÍ.”**

**Trabajo de Integración Curricular**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:**

**AÍDA LUCIA LÓPEZ LÓPEZ**

Riobamba – Ecuador

2022



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**“DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA  
CRUZ ROJA DE CHIMBORAZO, CANTÓN ALAUSÍ.”**

**Trabajo de Integración Curricular**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar el grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORA:** AÍDA LUCIA LÓPEZ LÓPEZ

**DIRECTOR:** ING. JAVIER LENIN GAIBOR

Riobamba – Ecuador

2022

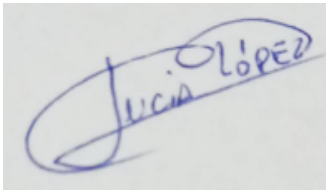
© 2022, **Aída Lucía López López**

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Aída Lucía López López declaro que el presente Trabajo de Integración Curricular es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 15 noviembre del 2022.



.....  
Aída Lucía López López

CI:0605064544

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**  
**CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD**

El Tribunal del Trabajo de Integración Curricular certifica que: El Trabajo de Integración Curricular: Tipo: Proyecto de Investigación “**DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA CRUZ ROJA DE CHIMBORAZO, CANTÓN ALAUSÍ**” realizado por la señorita: **AÍDA LUCÍA LÓPEZ LÓPEZ**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Integración Curricular, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b>		<b>15-11-2022</b>
Ing. Lenin Javier Gaibor <b>DIRECTOR DEL TRIBUNAL</b>		<b>15-11-2022</b>
Ing. Hítalo Bolívar Veloz Segovia <b>MIEMBRO DE TRIBUNAL</b>		<b>15-11-2022</b>

## **DEDICATORIA**

A mi esposo Israel, por su paciencia, su comprensión, su empeño, su fuerza y por su amor porque he contado siempre con su apoyo incondicional y gracias a ello pude concluir con este proyecto de tesis.

También, quiero dedicar este trabajo a mis hijos Cindy y Mathias, sin duda ellos son lo mejor que me ha pasado fueron la motivación más grande para dar por terminado este proyecto.

Finalmente, lo dedico a mi madre, a mis hermanas Silvia, Ximena, Alicia que me apoyaron y estuvieron conmigo en los momentos malos y en los menos malos. Gracias por enseñarme a afrontar las dificultades sin perder nunca la cabeza ni morir en el intento.

Aída

## **AGRADECIMIENTO**

“El más grande agradecimiento a Dios por brindarme fortaleza para seguir adelante a pesar de las dificultades que se me han presentado en el transcurso de mi carrera.

Mi más sincero agradecimiento a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, a la facultad de Administración de empresas y la Escuela de Contabilidad y Auditoría, que, en conjunto con mis excelentes maestros, lograron encaminarme por el sendero del aprendizaje, con ímpetu y dedicación. Un reconocimiento a mis queridos maestros, que supieron brindarme su conocimiento y amistad, gracias a sus esfuerzos he cumplido mi sueño”.

Aída

## TABLA DE CONTENIDOS

INDICE DE TABLAS.....	ix
INDICE DE GRAFICOS.....	xi
INDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	2
1.1. Planteamiento del Problema.....	2
1.2. Formulación del problema.....	3
1.3. Sistematización del problema.....	3
1.4. Objetivos.....	4
1.4.1. <i>General</i> .....	4
1.4.2. <i>Específicos</i> .....	4
1.5. Justificación.....	4
1.5.1. <i>Justificación teórica</i> .....	4
1.5.2. <i>Justificación metodológica</i> .....	5
1.5.3. <i>Justificación Práctica – Social</i> .....	5

### CAPITULO II: MARCO DE REFERENCIA

2.1. Antecedentes de Investigación.....	6
2.1. Marco teórico.....	7
2.1.1. Control interno.....	7
2.2. Marco conceptual.....	22
2.2.1. <i>Administración</i> .....	22
2.2.2. <i>Control</i> .....	22



2.2.3.	<i>Diseño</i> .....	22
2.2.4.	<i>Estrategia</i> .....	22
2.2.5.	<i>Leyes</i> .....	22
2.2.6.	<i>Monitoreo</i> .....	22
2.2.7.	<i>Normativa</i> .....	22
2.2.8.	<i>Objetivo</i> .....	22
2.2.9.	<i>Políticas</i> .....	23
2.1.10.	<i>Sistema</i> .....	23

### CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1.	<b>Enfoque de investigación</b> .....	24
3.1.1.	<i>Enfoque de Investigación Cualitativo</i> .....	24
3.1.2.	<i>Enfoque de Investigación Cuantitativo</i> .....	24
3.2.	<b>Nivel de Investigación</b> .....	24
3.2.1.	<i>Investigación descriptiva</i> .....	24
3.2.2.	<i>Investigación documental</i> .....	25
3.2.3.	<i>Investigación de campo</i> .....	25
3.3.	<b>Diseño de investigación</b> .....	25
3.3.1.	<i>No experimental</i> .....	25
3.4.	<b>Tipo de estudio</b> .....	26
3.4.1.	<i>Estudio Transversal</i> .....	26
3.4.2.	<i>Estudio documental</i> .....	26
3.4.3.	<i>Estudio de Campo</i> .....	26
3.5.	<b>Población y muestra</b> .....	27
3.5.1.	<i>Población</i> .....	27
3.5.2.	<i>Muestra</i> .....	28
3.6.	<b>Métodos, técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	28
3.6.1.	<i>Métodos de Investigación</i> .....	28
3.6.2.	<i>Técnicas de investigación</i> .....	29
3.6.3.	<i>Instrumentos de Investigación</i> .....	30
3.7.	<b>Análisis e interpretación de resultados</b> .....	31
3.7.1	<i>Resultados de la Entrevista</i> .....	31
3.7.2	<i>Resultados de encuesta</i> .....	33

## CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

<b>4.1.</b>	<b>Título.....</b>	<b>46</b>
<b>4.1.1.</b>	<b><i>Generalidades.....</i></b>	<b>46</b>
<b>4.1.2.</b>	<b><i>Alcance de la propuesta.....</i></b>	<b>46</b>
<b>4.2.</b>	<b>Desarrollo de la propuesta.....</b>	<b>46</b>
<b>4.2.1.</b>	<b><i>Reseña histórica de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.....</i></b>	<b>46</b>
<b>4.2.2.</b>	<b><i>Ubicación Geográfica.....</i></b>	<b>47</b>
<b>4.2.3.</b>	<b><i>Organización Administrativa.....</i></b>	<b>48</b>
<b>4.2.4.</b>	<b><i>Misión Institucional.....</i></b>	<b>48</b>
<b>4.2.5.</b>	<b><i>Visión Institucional.....</i></b>	<b>48</b>
<b>4.2.6.</b>	<b><i>Valores corporativos.....</i></b>	<b>48</b>
<b>4.2.7.</b>	<b><i>Principios Fundamentales.....</i></b>	<b>49</b>
<b>4.2.8.</b>	<b><i>Organigrama Estructural de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.....</i></b>	<b>49</b>
<b>4.2.9.</b>	<b><i>Certificación.....</i></b>	<b>50</b>
<b>4.2.10.</b>	<b><i>Directorio de la Junta provincial de la Cruz Roja de Chimborazo.....</i></b>	<b>50</b>
<b>4.2.11.</b>	<b><i>Leyes que regulan a la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.....</i></b>	<b>51</b>
<b>4.3.</b>	<b>Diagnóstico y Propuesta por Componente.....</b>	<b>51</b>
<b>4.3.1.</b>	<b><i>Componente 1: Ambiente de Control.....</i></b>	<b>51</b>
<b>4.3.3.</b>	<b><i>Componente 2: Evaluación De Riesgos.....</i></b>	<b>68</b>
<b>4.3.3.1.</b>	<b><i>Diagnóstico Componente 2: Evaluación de Riesgos.....</i></b>	<b>79</b>
<b>4.3.4.</b>	<b><i>Componente 3: Actividades de Control.....</i></b>	<b>84</b>
<b>4.3.5.</b>	<b><i>Componente 4: Información y Comunicación.....</i></b>	<b>97</b>
<b>4.3.6.</b>	<b><i>Componente 5: Actividades de Supervisión – Monitoreo.....</i></b>	<b>98</b>
	<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>105</b>
	<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>106</b>
	<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
	<b>ANEXOS</b>	

## INDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1-2:</b> Colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja Alausí. ....	27
<b>Tabla 2-2:</b> Conocimiento sobre el control interno .....	33
<b>Tabla 3-2:</b> Conocimiento de la filosofía organizacional y código de ética .....	34
<b>Tabla 4-2:</b> Documentos de Control de actividades. ....	35
<b>Tabla 5-2:</b> Control sobre tareas y responsabilidades.....	36
<b>Tabla 6-2:</b> Disminución de Riesgos. ....	37
<b>Tabla 7-2:</b> Control sobre el desempeño de actividades.....	38
<b>Tabla 8-2:</b> Existe un organigrama estructural.....	39
<b>Tabla 9-2:</b> Esta debidamente capacitado el personal del área contable. ....	40
<b>Tabla 10-2:</b> Comunicación entre la administración y colaboradores.....	41
<b>Tabla 11-2:</b> Rendición de Cuentas a Colaboradores .....	42
<b>Tabla 12-2</b> Investigaciones para un mejor funcionamiento.....	43
<b>Tabla 13 -2:</b> Necesidad de un Sistema de Control Interno.....	44
<b>Tabla 14-3:</b> Directorio de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí .....	50
<b>Tabla 15-3:</b> Diagnóstico inicial de ambiente de control, enfoque y descripción.....	52
<b>Tabla 16-3:</b> Enfoque 1. Principios fundamentales y valores éticos. ....	54
<b>Tabla 17-3:</b> Ambiente de control, preguntas y observaciones.....	68
<b>Tabla 18-3:</b> Evaluación de riesgos, preguntas y observaciones.....	71
<b>Tabla 19-3.</b> Actividades de Control, preguntas y observaciones. ....	73
<b>Tabla 20-3:</b> Componente información y comunicación, preguntas, observaciones. ....	76
<b>Tabla 21-3:</b> Componente actividades de supervisión y monitoreo, preguntas, observaciones.....	78
<b>Tabla 22-3:</b> Evaluación de riesgos, enfoque, descripción, comentario.....	80
<b>Tabla 23-3:</b> Matriz de identificación de riesgos. ....	81
<b>Tabla 24-3:</b> Matriz de mitigación de riesgos. ....	82
<b>Tabla 25-3:</b> Matriz de valoración y respuesta de riesgos. ....	83
<b>Tabla 26-3:</b> Autoridades de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí. ....	84
<b>Tabla 27-3:</b> Colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.....	85
<b>Tabla 28-3:</b> Matriz de Procesos del Departamento Contable. ....	91
<b>Tabla 29-3:</b> Cédula narrativa de procesos de propuesta contable.....	92
<b>Tabla 30-3:</b> Matriz de procesos del departamento administrativo.....	94

<b>Tabla 31-3:</b> Cédula Narrativa de procesos de planes y proyectos .....	95
<b>Tabla 32-3:</b> Matriz de comunicación interna - externa. ....	98
<b>Tabla 33-3:</b> Formulario de asistencia del personal. ....	99
<b>Tabla 34-3:</b> Formulario de indicadores. ....	100
<b>Tabla 35-3:</b> Cronograma de actividades propuesto.....	101
<b>Tabla 36-3:</b> Modelo de cuestionario de Control Interno. ....	101
<b>Tabla 37-3:</b> Matriz de medición de riesgo.....	102

## INDICE DE GRAFICOS

<b>Gráfico 1-2:</b> Existencia de un Sistema control interno .....	33
<b>Gráfico 2-2.</b> Conocimiento de la filosofía organizacional y código de ética.....	34
<i>Gráfico 3-2.</i> Cumplimiento de las labores que realizan diariamente.....	35
<i>Gráfico 4-2.</i> Control sobre tareas y responsabilidades .....	36
<i>Gráfico 5-2.</i> Disminución de Riesgos.....	37
<b>Gráfico 6-2.</b> Control y desempeño de las actividades que realiza. ....	38
<b>Gráfico 7-2.</b> Existencia de un organigrama estructural actualizado.....	39
<i>Gráfico 8-2.</i> Está debidamente capacitado el personal del área contable. ....	40
<i>Gráfico 9-2.</i> Comunicación entre la administración y colaboradores. ....	41
<i>Gráfico 10-2.</i> Necesidad de un Sistema de Control Interno.....	44
<b>Gráfico 11-3:</b> Organigrama estructural de la Cruz Roja de Alausí.....	49
<b>Gráfico 12-3:</b> Propuesta de Organigrama para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.....	61

**INDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A: ENCUESTA**

**ANEXO B: ENTREVISTA**

## RESUMEN

La presente investigación denominada “Diseño de un Sistema de Control Interno para la Cruz Roja de Chimborazo, cantón Alausí,” tuvo como objetivo determinar los niveles de eficiencia, eficacia y economía en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Para el desarrollo del Diseño del Sistema de Control Interno se partió del análisis de los resultados obtenidos de la encuesta aplicada a los colaboradores de la institución, con el fin de tener un diagnóstico; posteriormente se procedió con la evaluación del sistema de control interno mediante la aplicación del cuestionario basado en el COSO III, para más adelante aplicar la fórmula para medir el nivel de confianza y el nivel de riesgo, y posterior a ello calificar mediante la matriz de medición de riesgos y realizar su respectivo análisis . Como resultados de la evaluación se pudo determinar que la entidad no cuenta con un sistema de control interno eficiente, presenta varias debilidades referentes a la evaluación de riesgos; no cuenta con un organigrama estructural actualizado, no tiene herramientas adecuadas de control, existe una mala comunicación, no cuenta con políticas para contratar personal y que no existen planes de capacitación al personal. Lo expuesto permitió concluir que la dirección debe implementar un sistema de control adecuado que permita un correcto control sobre los procesos internos para generar una seguridad razonable a la institución, en este sentido debe considerar las recomendaciones emitidas al final del presente trabajo de investigación.

**Palabras Clave:** <CONTROL>, <SISTEMA>, <EFICIENCIA>, <EFICACIA>, <RIESGO><POLÍTICAS><HERRAMIENTA>, <PLANES>



03-01-2023

0009-DBRA-UTP-2023

## **ABSTRACT**

The objective of this research called "Design of an Internal Control System for the Red Cross of Chimborazo, Alausí canton," was to determine the levels of efficiency, effectiveness, and economy in the fulfillment of institutional objectives. For the development of the Design of the Internal Control System, it started from the analysis of the results obtained from the survey applied to the collaborators of the institution, in order to have a diagnosis; subsequently, the internal control system was evaluated through the application of the questionnaire based on COSO III, to later apply the formula to measure the level of confidence and the level of risk, and after that, qualify using the measurement matrix of risks and carry out their respective analysis. As result of the evaluation, it was possible to determine that the entity does not have an efficient internal control system, it presents several weaknesses regarding risk assessment; it does not have an updated structural organization chart, it does not have adequate control tools, there is poor communication, it does not have policies for hiring personnel and there are no training plans for staff. The foregoing allowed concluding that the entity must implement an adequate control system that allows correct control over internal processes to generate reasonable security for the institution, in this way the recommendations given at the end of this research work must be considered.

**Keywords:** <CONTROL>, <SYSTEM>, <EFFICIENCY>, <EFFECTIVENESS>, <RISK>, <POLICIES>, <TOOL>, <PLANS>.



Lcda. Yajaira Natali Padilla Padilla Mgs.

060410812-6



## **INTRODUCCIÓN**

La Junta cantonal de la Cruz Roja de Alausí, es una entidad que trabaja conjuntamente con la Junta Provincial de Chimborazo la cual se dedica a la ejecución de eventos de capacitación, operación del centro de rehabilitación, servicios de laboratorios clínicos para análisis, consulta y tratamiento por médicos generales, distribución de sangre y transporte de pacientes en ambulancias.

Por ende, es importante que dicha entidad cuente con un sistema de control interno que contribuya al cumplimiento de los procesos, buscando el fortalecimiento de las debilidades internas, para un mejor desempeño laboral de la entidad.

El control interno es una necesidad administrativa de toda entidad, con el cual se buscan mejorar los procesos de cada departamento y al mismo tiempo detectar amenazas y deficiencias que obstaculicen el cumplimiento de los objetivos trazados por la misma.

En la perspectiva que aquí se adopta, se puede afirmar que un área o departamento que no aplique controles internos adecuados, corre el riesgo de tener desviaciones en sus operaciones y por ende las decisiones tomadas no serán las más adecuadas para su gestión, e incluso podrían llevar a una crisis en la realización de sus operaciones diarias, por lo que se asumiría una serie de consecuencias que perjudicaría los resultados de cada una de sus actividades.

La finalidad de la presente investigación fue diseñar un Sistema de Control Interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, que permita la optimización de recursos, reflejados en el logro de los objetivos empresariales, que permita mejorar el desempeño organizacional en el área administrativa, financiera y operativa. La investigación hace referencia al ámbito teórico ya que se investigó en fuentes bibliográficas y recursos de la web referidos al control interno a fin de adaptarlos a las necesidades de la investigación y así estructurar el marco teórico; y, en parte es de tipo práctico ya que se construyeron matrices de cumplimiento y políticas para la gestión del talento humano en relación a la contratación del personal, sus funciones y responsabilidades a desempeñar, sus perfiles, competencias y procedimientos para definir actividades en el área de Administrativa y Contable.

## CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

### 1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

#### 1.1 Planteamiento del Problema

La Cruz Roja nació por iniciativa de un empresario suizo llamado Henry Dunant, quien auxilió a los soldados heridos en la batalla de Solferino, en 1859. Inmediatamente hizo gestiones ante líderes políticos con la intención de implementar medidas de protección en favor de las víctimas de la guerra. Desde su fundación en 1863, el objetivo único es prestar protección y asistencia a las víctimas de los conflictos y enfrentamientos armados. La idea de creación de la Cruz Roja en Ecuador surge en abril de 1910, a razón de la amenaza de un conflicto armado con el Perú.

En ese año, un grupo de médicos guayaquileños, preocupados por la posible necesidad de apoyo se unen para formar un grupo de ayuda. La oficialización de Cruz Roja Ecuatoriana fue en agosto de 1922, cuando se dictan los primeros estatutos, lo que sirvió para el reconocimiento internacional por parte de la Federación Internacional de Sociedades de la Cruz Roja y de la Media Luna Roja en 1923.

Finalmente, se ve la necesidad de extender sus Juntas Provinciales y Cantonales, debido a que su alcance comienza a crecer para ayudar a personas necesitadas. En Chimborazo existe una sola junta cantonal en el cantón Alausí, a la cual va enfocada el trabajo de investigación.

Al realizar un breve diagnóstico situacional de la misma, se pudo determinar la existencia de una serie de problemas que vienen afectando al desarrollo de las actividades diarias, las cuales se exponen a continuación:

- La Junta Cantonal de la Cruz Roja del cantón Alausí, no posee un adecuado sistema de control interno para el buen manejo de los recursos, tanto humanos, como materiales y financieros, lo que le puede ocasionar desviaciones de sus recursos y como consecuencia las decisiones tomadas por parte de sus directivos, no sean las más adecuadas.
- De otro lado, se advierte el incumplimiento de un adecuado Control Interno en las diferentes áreas operativas, ya que sus actividades no son efectuadas con eficiencia, y eficacia, lo cual provoca que la información producida no sea totalmente.
- Asimismo, es evidente el inadecuado sistema de comunicación existente, lo que provoca una mala comunicación entre los diferentes niveles organizacionales.

- Por otra parte, se observa la falta una adecuada estructura orgánica – administrativa como herramienta indispensable para una óptima utilización del talento humano, lo que impide el desarrollo y cumplimiento de sus objetivos organizacionales.
- Además, es evidente que existe un inapropiado ambiente interno, lo que ocasiona una mala orientación y explicación de ejecución de tareas lo que conlleva a cometer errores que afectan al desarrollo de la entidad.
- Por otra parte, es indudable determinar que no existe control en el cumplimiento de deberes y obligaciones por parte de empleados, lo que conduce a la aparición de riesgos que afectan los objetivos establecidos.
- Finalmente, es evidente que la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí no realiza un adecuado proceso de contratación de personal, lo que provoca que una misma persona realice funciones de manera errónea.

Todos los problemas mencionados anteriormente, tuvieron su origen en la falta de un sistema de control interno, que permita determinar un control adecuado y organizado de los diferentes procesos que se llevan a cabo como parte de la gestión diaria, de tal manera que sean más operativos y efectivos y que ayuden a mejorar el desarrollo organizacional.

En este contexto, resultó de singular importancia emprender con el diseño de un sistema de control interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, que incluyó elaboración de políticas y procedimientos de control interno, normativa que rige el desempeño de actividades y las funciones de las autoridades que supervisan al personal, con la finalidad de contribuir a solucionar las problemáticas existentes y convertirse en una herramienta esencial para la toma de decisiones gerenciales dentro de la entidad.

## **1.2 Formulación del problema**

¿Cómo el diseño de un sistema de control interno, aplicado a la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Chimborazo, cantón Alausí, permitirá lograr una mayor eficiencia y efectividad en el control y seguridad de los distintos recursos institucionales?

## **1.3 Sistematización del problema**

- ¿Cuáles son los procesos críticos en materia de control interno que presenta la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Chimborazo, cantón Alausí?
- ¿Cómo afecta el desconocimiento de acciones y políticas de control interno en el desarrollo de las actividades del personal?

- ¿Cuáles son las consecuencias de poseer controles poco efectivos en la gestión administrativa y operativa desarrollada por la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Chimborazo, cantón Alausí?
- ¿Qué beneficios traerá consigo la implementación de un sistema de control interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Chimborazo, cantón Alausí?

## **1.4 Objetivos**

### ***1.4.1 General***

Diseñar un sistema de control interno para la Cruz Roja de Chimborazo, Cantón Alausí, mediante la aplicación de procedimientos, técnicas e instrumentos de control, que permita la determinación del logro de objetivos organizacionales de una manera adecuada y organizada.

### ***1.4.2 Específicos***

1. Fundamentar teóricamente la presente investigación, mediante la revisión de distintas fuentes bibliográficas de tipo primario y secundario, tendiente a la fundamentación de la presente investigación.
2. Estructurar el marco metodológico mediante la aplicación de métodos, técnicas e instrumentos de investigación, que permita la recopilación de información consistente, permitente, relevante, suficiente, de tal forma que el sistema de control interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, sea real y objetivo.
3. Diseñar un Sistema de Control Interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, mediante la aplicación de procedimientos, técnicas e instrumentos de control que permita el establecimiento de controles efectivos en cada uno de los procesos que realiza esta entidad en beneficio de la sociedad.

## **1.5 Justificación**

### ***1.5.1 Justificación teórica:***

La presente investigación se justificó su emprendimiento desde la parte teórica, ya que se utilizó todo el referencial teórico - científico existente sobre sistemas de control interno, a partir de enfoques, teorías, definiciones, clasificaciones y sugerencias de distintos tratadistas y autores, contenidos en: libros, revistas, artículos científicos, tesis, leyes y reglamentos; y, sitios web especializados y actualizados, que permitieron construir el marco referencial.

### ***1.5.2 Justificación metodológica:***

Desde la perspectiva metodológica, la presente investigación se justificó su realización, ya que se aprovechó la mayor cantidad de métodos, técnicas e instrumentos específicos de investigación, incluidos: encuestas, formularios y cuestionarios de control interno, con la intención de levantar información: relevante, consistente, pertinente y suficiente para el diseño del sistema de control interno para Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, incluido el establecimiento de: normas, políticas y lineamientos que regulen la gestión administrativa, financiera y operativa de la entidad.

### ***1.5.3 Justificación Práctica – Social:***

El presente trabajo de titulación, se justificó su realización en la parte práctica – social, dado el interés del investigador en diseñar un sistema de control interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja, del cantón Alausí, provincia de Chimborazo, que incluyó: elaboración de políticas y procedimientos de control interno, normativa que rigen a las responsabilidades del desempeño de actividades y las funciones de las autoridades que supervisan al personal, con la finalidad de contribuir a solucionar las problemáticas existentes y convertirse en una herramienta de gestión esencial para la toma de decisiones dentro de la entidad.

Beneficiarios directos: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.

Beneficiarios indirectos: Colaboradores.

## **CAPITULO II: MARCO DE REFERENCIA**

### **2.1 Antecedentes de Investigación**

Las crisis financieras, quiebras representativas de reconocidas entidades, fraudes inevitables, estados financieros manipulados, tanto en el plano internacional y nacional, han demostrado a través de la historia que una de sus causas fue la ausencia e insuficiente funcionamiento de los sistemas de control interno existentes sobre las operaciones e información financiera que debieron asegurar el correcto uso de los recursos aportados por los dueños en el sector privado y por los ciudadanos en el caso del sector público.

Para el desarrollo del presente trabajo investigativo se consideró de singular importancia revisar diferentes investigaciones realizadas por otros investigadores a nivel de instituciones de educación superior de la república del Ecuador, relacionadas con el control interno, a saber:

Según Crespo Coronel & Suárez Briones (2017), en su trabajo de titulación, denominado: *Elaboración e Implementación de un Sistema de Control Interno, caso “Multitecnos S.A.” de la ciudad de Guayaquil, realizado en la Universidad Laica “Vicente Rocafuerte” Escuela De Ciencias Contables*, manifiestan:

Los principales beneficiarios de la propuesta de un Sistema de Control Interno en una entidad serán sin duda alguna los clientes o socios, quienes podrán recibir una atención más rápida y eficiente. Además, se beneficiarán los trabajadores quienes asegurarán sus puestos de trabajo y eficiencia en sus actividades y un buen manejo en el desarrollo una empresa. (Crespo Coronel & Suárez Briones, 2017, p. 115)

Por su lado, Almendariz (2016), en su trabajo de titulación, denominado: *Diseño de un Sistema de Control Interno para la Ferretería de la Franquicia Disensa “Puéllaro”, Provincia de Pichincha*, Pontificia Universidad Católica del Ecuador, señala:

El control interno es un proceso que es efectuado por toda la organización, se lo diseña con la finalidad de proporcionar seguridad razonable sobre el logro de objetivos, realización de actividades económicas eficientes, cumplimiento de leyes y reglamentos, reducción de riesgos y preservación de la organización en el caso de fraudes, errores e irregularidades. (Almendariz, 2016, p. 167)

Finalmente, Guamán Paredes (2019), en su trabajo de titulación, denominado: Diseño de un Sistema de control interno a la Hostería La Andaluza Asociados, de la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, realizado en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, concluye:

La importancia de diseñar un sistema de control interno, tiene como propósito reducir y mitigar los riesgos; así como también, direccionar el desempeño laboral hacia la consecución de los objetivos de la entidad y la mejora continua de los procesos, con base en la excelencia y calidad de los servicios que brinda la misma (Guamán Paredes, 2019, p. 330)

En el contexto de las definiciones anteriores, se puede concluir que, una vez realizada la revisión de los antecedentes sobre la aplicación de un sistema de control interno, ya sea en empresas públicas o privadas, es de mucha importancia debido a que puede ayudar a mejorar la evaluación y control de las actividades administrativas, financieras y operativas de cualquier entidad.

## **2.1 Marco teórico**

### **2.1.1 Control interno**

La Universidad ESAM (2017), sobre el control interno, señala:

Que el control interno contiene planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una organización, con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos, también es definido como un proceso realizado por una organización para proporcionar un grado de seguridad razonable respecto al logro de sus objetivos y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. (ESAM,2017, p. 2)

De su lado, Anagumbla (2016), en relación al control interno, señala que:

Es una acción que se realiza por un mismo Consejo de Administración con direccionamiento hacia los miembros de la empresa con la finalidad de brindar un grado de confiabilidad sobre la aplicación de objetivos en las siguientes formas o ámbitos y es considerado como sistema de acciones coordinadas que se llevan a cabo con el fin de mantener control. (Anagumbla, 2016, p. 25)

Con base en las anteriores definiciones, se puede inferir que el control interno es un conjunto de elementos, normas y procedimientos que ayudan a lograr una efectiva planificación, ejecución y control de los recursos para una correcta toma de decisiones a nivel gerencial.

### 2.1.1.1 *Objetivos de control interno*

La Universidad ESAM (2017) con respecto a los objetivos del control interno, menciona que:

Los objetivos del control interno están directamente relacionados con los objetivos de la organización. A continuación se detalla tres tipos fundamentales:

➤ **Objetivos operacionales**

Corresponden a la eficacia y a la eficiencia de las operaciones de la organización, relacionados con el rendimiento, la rentabilidad, la evaluación de programas, el desarrollo de proyectos, las operaciones, la protección del patrimonio y que las actividades se desarrollen con el menor esfuerzo y recursos, con un máximo de utilidad de acuerdo a lo dispuesto por la dirección.

➤ **Objetivos financieros**

Es la preparación de los estados financieros y demás información de gestión, así como a la prevención de la falsificación y a la publicación de la información.

➤ **Objetivos de cumplimiento**

Es el acatamiento de las leyes, la aplicación de instrumentos legales y otras disposiciones pertinentes. Toda acción emprendida por la organización debe enmarcarse dentro de las disposiciones legales del país y debe cumplir con la normatividad aplicable a la compañía. (ESAM, 2017, p. 2)

De su lado, Lema (2016), con relación a los objetivos del control interno, cita los siguientes:

Los objetivos del control interno permiten salvaguardar los activos y evitar robos y fraudes, también puede evitar el mal uso o extravío de información y, además:

- Controlar los activos estén protegidos y se usen para las actividades de la empresa.
- Comprobar que la información de la empresa sea exacta.
- Examinar que los empleados respeten las leyes y reglamentos (Lema, 2016, p. 42)

Con base en las definiciones de los autores citados anteriormente, se puede colegir que el objetivo principal del control interno es asegurar la protección de los activos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad principal de la entidad se desarrolle apropiadamente, mediante un conjunto de métodos y acciones de control.



### 2.1.1.2 Clasificación de control interno

Apúparo & Castillo (2016), en referencia a la clasificación del control interno, señalan:

En un sentido amplio el Control Interno incluye controles que pueden ser catalogados como contables o administrativos.

Los controles administrativos, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

Los controles contables, comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principal y directamente a la salvaguardia de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna. (Apúparo & Castillo, 2017, p. 17-18)

De su lado, Morales (2016), con respecto a la clasificación del control interno, establece:

El control interno es un todo integrado, y más bien desde un punto de vista didáctico, se ha establecido la siguiente clasificación:

- **Control interno administrativo:** Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía de los procesos de decisión.
- **Control interno financiero:** Este tipo de control sienta las bases para evaluar el grado de efectividad, eficiencia y economía con que se han manejado y utilizado los recursos financieros a través de los presupuestos respectivos.
- **Control interno previo:** Son los procedimientos que se aplican antes de la ejecución de las operaciones o de que sus actos causen efectos; verifica el cumplimiento de las normas que lo regulan y los hechos que las respaldan, y asegura su conveniencia y oportunidad en función de los fines y programas de la organización. (Morales, 2016, p. 10)

En el contexto de las definiciones anteriores, se puede inferir que la clasificación del control interno responde a cada necesidad, condición y periodicidad que presentan las distintas organizaciones. Por lo tanto, los controles internos establecen los requisitos que deben cubrir los

procesos y operaciones en relación a los objetivos y al desempeño, siendo éstos necesarios para la comparación de los resultados.

#### *2.1.1.3 Elementos básicos del control interno*

Henao (2017), sobre los elementos del interno, establece lo siguiente:

Debería abarcar por lo menos los siguientes puntos.

- a. Un plan de organización que provea la separación apropiada de responsabilidades.
- b. Un sistema de autorización y procedimientos de registro adecuados para proveer un control razonable.
- c. Prácticas sanas para seguir en la ejecución de los deberes y funciones de cada unidad y colaborador de la organización.
- d. Políticas para verificar que la idoneidad del personal sea proporcional a sus responsabilidades.
- e. Función efectiva de auditoría interna. (Henao, 2017, p. 24)

Por su parte, Mendoza (2018), sobre los elementos del control interno, manifiesta que:

Constituyen un papel fundamental en el proceso administrativo para desempeñar actividades, indica que estos elementos pueden ser encontrados en cualquier área de la empresa, es decir, que cada una de ella cual desempeña actividades bajo estos elementos que son la planeación, organización, dirección y control los mismos que van que a ser esenciales para un buen desarrollo organizacional. (Mendoza, 2018, p. 229)

Con base en lo anterior, se puede concluir que el control interno establece las directrices y elementos financieros y administrativos necesarios para guiar la asignación de responsabilidades, direccionamiento de la eficiencia y eficacia de las operaciones, segregación de funciones y evaluar el sistema de control interno.

#### *2.1.1.4 Principios del control interno*

Arucano (2016), en lo referente a los principios del control interno, señala que:

El control interno está conformado por 11 principios, los cuales se detallan a continuación:

- **Responsabilidad:** Capacidad de la entidad para cumplir los compromisos contraídos con la comunidad y demás grupos de interés.
- **Transparencia:** Es hacer visible la gestión de la entidad a través de la relación directa entre los gobernantes, los gerentes y los servidores públicos con los públicos que atiende.
- **Moralidad:** Se manifiesta, en la orientación de las actuaciones bajo responsabilidad del Servidor Público, el cumplimiento de las normas constitucionales y legales vigentes, y los principios éticos y morales propios de nuestra sociedad.
- **Igualdad:** Es reconocer a todos los ciudadanos la capacidad para ejercer los mismos derechos para garantizar el cumplimiento
- **Imparcialidad:** Es la falta de designio anticipado o de prevención a favor o en contra de personas
- **Eficiencia:** Es velar porque, en igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, la entidad obtenga la máxima productividad de los recursos que le han sido asignados y confiados para el logro de sus propósitos.
- **Eficacia:** Grado de consecución e impacto de los resultados de una entidad pública en relación con las metas y los objetivos previstos.
- **Economía:** Se refiere a la austeridad y la medida en los gastos e inversiones necesarios para la obtención de los insumos en las condiciones de calidad, cantidad y oportunidad requeridas para la satisfacción de las necesidades de la comunidad
- **Celeridad:** Hace referencia a la prontitud, la rapidez y la velocidad en el actuar público.
- **Publicidad:** Es el derecho de la sociedad y de los servidores de una entidad pública al acceso pleno, oportuno, veraz y preciso a las actuaciones, resultados e información de las autoridades estatales.
- **Preservación del Medio Ambiente:** Es la orientación de las actuaciones del ente público hacia el respeto por el medio ambiente, garantizando condiciones propicias al desarrollo de la comunidad. (Arucano,2016, p. 2)

Por su parte, Casallas (2016), en cuanto a los principios de control interno, señala que éste se rige por siete principios fundamentales, a saber:

- ✓ Segregación de funciones.
- ✓ Autocontrol.

- ✓ Desde arriba - hacia abajo.
- ✓ Costo menor que beneficio.
- ✓ Eficacia.
- ✓ Confiabilidad.
- ✓ Documentación.

Estos principios conllevan diferenciar las funciones de control interno según el nivel organizacional ya estratégicos, tácticos, operativos y específicos. (Casallas, 2016, p. 4)

Con base en las definiciones citadas anteriormente, se puede concluir que los principios del control interno buscan diferenciar las funciones de control interno de acuerdo al nivel jerárquico en el que se aplique, precautelando los recursos de cualquier entidad.

#### *2.1.1.5 Ventajas del control interno*

Rocha (2019), sobre las ventajas que ofrece el control interno, señala las siguientes:

- ✓ Establecer protocolos y procedimientos.
- ✓ Prevenir el fraude y el robo.
- ✓ Separación de tareas.
- ✓ Organizar información financiera y de gestión.
- ✓ Reducir los errores a través de la formación. (Rocha, 2019, p. 1)

En el mismo tema, Calderón (2020), sobre los beneficios del control interno, señala que:

Entre ellos está la eficacia y eficiencia de las operaciones; fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables. Asimismo, en el sector público es importante en la realización de revisiones centradas en el cumplimiento de la legalidad, mientras que en el sector privado revisa la efectividad de los controles establecidos para cumplir con la normativa aplicable a la entidad. (Calderón, 2020, p. 3)

De acuerdo a los autores citados anteriormente, se puede colegir que el establecimiento de controles internos es de gran ayuda para las entidades, porque ayudan a prevenir y reducir posibles fraudes, establecer revisiones de auditoría interna, y a más de ello, se pueden descubrir si la administración o los empleados ejercen de manera adecuada sus funciones.

#### *2.1.1.6 Limitaciones del Control Interno*

Nahun (2016), al referirse a las fallas o limitaciones de un sistema de control interno, expresa que:

Pueden ser el resultado de:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos.
- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo.
- Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- La capacidad de la dirección de eliminar o disminuir un control clave.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal, para eludir los controles.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización (Nahun,2016, p. 1)

En el mismo tema, Rocha (2019), acerca de las limitaciones del control interno, argumenta que:

Se pueden dar por las siguientes situaciones.

- Errores por falta de capacidad para ejecutar las instrucciones.
- Errores de juicio en la toma de decisiones.
- Errores por mala interpretación, negligencia, distracción o fatiga.
- Inobservancia gerencial a las políticas o procedimientos prescritos.
- Colusión.
- Costo – beneficio. (Rocha 2019, p. 2)

Con base en las definiciones citadas previamente, se puede inferir que las limitaciones del control interno impiden que se tenga la seguridad absoluta en la consecución de los objetivos de cualquier entidad, es por ello que la dirección debe ser consciente de las mismas cuando implante los controles en los diferentes niveles jerárquicos.

#### *2.1.1.7 Método de Evaluación del Control Interno*

Alcoser (2018), acerca del Método de Evaluación del Sistema de Control Interno, destaca que:

Existen tres métodos de evaluación del Sistema de Control Interno, a saber:

- Cuestionario.
- Narrativo o Descriptivo.

- Gráfico o Diagramas de flujo.

### **Método de Cuestionarios.**

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen.

Las preguntas formuladas serán de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el Sistema de Control Interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

### **Método Narrativo o Descriptivo**

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del Sistema de Control Interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

### **Método Gráfico o Diagramas de Flujo**

También denominado diagrama de flujo, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implica un proceso determinado. Es decir, el flujograma consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos, describirá objetivamente la estructura orgánica de las áreas, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades, utilizando símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa. (Alcocer, 2018, p. 40)

#### *2.1.1.8 Modelos de control interno*

Estupiñan (2021), en lo que se refiere a los modelos de control interno existentes, menciona que:

A partir de la divulgación del informe COSO se han publicado diversos modelos de Control, así como numerosos lineamientos para un mejor gobierno corporativo; los más conocidos, además del COSO (USA), son los siguientes:

- COCO (Canadá)
- Cadbury (Reino Unido)
- Vienot (Francia)
- Peters (Holanda)
- King (Sudáfrica)

Además, indica que, los modelos COSO y COCO en nuestro continente son los de mayor aplicación. (p. 4)

De su lado, Morán (2018), en referencia a los modelos de control interno, indica que:

Los nuevos modelos desarrollados en el campo del control definen una nueva corriente de pensamiento con una amplia concepción de la organización a nivel mundial, lo cual provoca una mayor participación de la dirección, los gerentes y el personal en general, la aplicación de estos modelos no es únicamente para los contadores, sino que es una responsabilidad también de los miembros de los Consejos de Administración de las diferentes actividades económicas de cualquier organización o país. (Morán, 2018, p. 4)

Con base en las definiciones anteriores, se puede concluir que los modelos de control interno comprenden planes organizacionales y modelos para desarrollar de manera eficaz las directrices de control señaladas por la administración; el más utilizado es el modelo COSO con sus respectivos componentes.

#### *2.1.1.9 Modelo COSO*

Lafuente (2016), sobre el modelo COSO, señala que:

Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización los cuales deben planificar, organizar y dirigir la realización de las acciones suficientes para proporcionar una seguridad razonable orientada al logro de los objetivos y metas. (Lafuente, 2016, p. 2)

Por su parte, Morán (2018), acerca del modelo Coso, explica que:

La actual definición del control interno emitida por The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission de los Estados Unidos de Norteamérica, a través del documento denominado “Control Interno-Marco Integrado” mejor conocido como el Modelo de Control COSO, es definido como un proceso efectuado por la Junta Directiva de la entidad, por la Administración y por otro personal diseñado para proporcionar a la administración un aseguramiento razonable con respecto al logro de los objetivos. (Morán, 2018, p. 276)

En el contexto anterior, se puede inferir que el control interno se aplica sobre las personas y, en consecuencia, en cualquier parte de los sistemas, procesos, funciones o actividades y no en forma separada como teóricamente se pudiera interpretar de los enunciados del proceso administrativo, que declara que la administración planifica, organiza, dirige y controla.

### *2.1.1.10 Modelo COSO III*

Paredes (2019), en referencia al Modelo COSO III, señala:

Fue elaborado por la Comisión Treadway, para ayudar a todas las empresas, no solo aquellas de responsabilidad pública, sino también para las organizaciones con ánimo o sin ánimo de lucro que tengan finalidad de servicio a la comunidad, productora, distribuidora, servicios, cooperativa o de cualquier índole, con el propósito de cubrir esfuerzos básicos. (Paredes,2019, p. 44)

En referencia al mismo tema, Gonzáles (2016), señala que:

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno; actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos; y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones. (Gonzáles,2016, p. 5)

Con base en las definiciones citadas anteriormente, se puede colegir que el método COSO III es una herramienta muy importante para el control de los recursos organizacionales, porque contiene las principales directrices y criterios para lograr una gestión efectiva y eficiente en la evaluación del riesgo y de los controles internos.

### *2.1.1.11 Componentes y Principios de COSO III*

Paredes (2019), en referencia a los Componentes y Principios del modelo COSO III, indica que:

Lo que diferencia el Coso 2013 del Coso 1992, son los 17 principios que están relacionados con componentes y que sirve para el establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda la organización:

#### **Componente: Ambiente de control**

1. Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos
2. Ejerce responsabilidad de vigilancia.
3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad.
4. Demuestra compromiso hacia las competencias.
5. Hace cumplir las responsabilidades.

#### **Componente: Evaluación al riesgo**



6. Especifica objetivos adecuados.
7. Identifica y analiza riesgos.
8. Evalúa el riesgo de fraude.
9. Identifica y analiza cambios significativos.

**Componente: Actividades de Control**

10. Selecciona y desarrolla actividades de control.
11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología.
12. Se despliega a través de políticas y procedimientos.

**Componente: Información y Comunicación**

13. Utiliza información relevante.
14. Se comunica internamente.
15. Se comunica externamente.

**Componente: Monitoreo de Actividades**

16. Conduce evaluaciones continuas y/o individuales.
17. Evalúa y comunica las deficiencias. (Paredes,2019, p. 44-45)

Con base a lo expuesto por los autores citados anteriormente, se puede inferir que el control interno con respecto al COSO III está constituido por cinco componentes y diecisiete principios que trabajan conjuntamente para conseguir los objetivos organizacionales; además, describen el modelo de control para dirigir las operaciones de cualquier entidad, valorando el riesgo que influyen en las mismas.

*2.1.1.12 Sistema de control interno*

Arroyo (2019), referente al sistema de control interno, sostiene que:

En una compañía sirve para mejorar los procesos que tiene, por medio de la identificación y reajuste en los métodos aplicados, dicho control es bastante eficaz en la toma de decisiones gerenciales debido a que posibilita entablar límites plenamente eficientes y eficaces para el incremento de la compañía. El control interno en una compañía sirve para mejorar los procesos que tiene, por medio del crecimiento de la compañía. (Arroyo,2019, p. 3)

(Guamán Paredes, 2019), en el mismo tema, señala que: “El sistema de control interno contiene métodos y normas coordinados, que son adoptados por una organización para facilitar la eficiencia operativa y ayudar a alcanzar los objetivos previstos en el planteamiento y en las políticas de la dirección superior”. (Guamán Paredes,2019, p. 9)

Por lo citado anteriormente, se puede inferir que el Sistema de Control Interno, es un conjunto de procesos ordenados que están relacionados con el logro de metas y objetivos de una organización, en donde el control interno verifica políticas y procedimientos aplicados por la administración.

#### *2.1.1.13Objetivos del sistema de control interno*

Cordobés (2019), sobre los objetivos del sistema de control interno, sostiene que:

Es parte indispensable de una entidad bien organizada, debido a que garantiza la salvaguarda de los bienes y hace confiable los registros y resultados de la contabilidad, que son indispensables para la buena marcha de cualquier entidad, grande o pequeña y además ayuda a controlar la gestión administrativa y operativa de la entidad. (Cordobés,2019, p. 12)

Por su parte, Araucano (2016), al hablar sobre los objetivos del Sistema de Control Interno, señala que:

Dichos objetivos buscan lograr:

- Proteger los recursos públicos.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía de la gestión pública,
- Velar por el cumplimiento de los objetivos de la Entidad.
- Asegurar la oportunidad y confiabilidad de la información.
- Definir y aplicar medidas para prevenir y corregir riesgos que afecten en el logro de los objetivos. (Araucano,2016, p. 15)

Con base en las definiciones citadas previamente, se puede inferir que el sistema de control interno es parte integral de todos los sistemas institucionales; por lo tanto, todos los colaboradores son responsables de su ejecución.

#### *2.1.1.14Elementos del sistema de control interno*

Solórzano (2020), al hablar de los elementos del sistema de control interno, establece:

Existen 5 recursos de control interno que se relacionan entre sí y son inherentes al estilo de administración de la organización.

- Ambiente de Control.
- Evaluación de Riesgos.
- Actividades de Control.
- Información y Comunicación.
- Supervisión o Monitoreo. (Solórzano,2020, p. 2)

De su lado, Camacho (2017), en referencia a los elementos del sistema del control interno, indica que: “están relacionados entre sí y se derivan de acuerdo a la dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión”. (Camacho, 2017, p. 4)

Con base en lo expuesto por los autores citados anteriormente, se puede concluir que los elementos del sistema de control interno implican la combinación de pautas, procedimientos y mecanismos que brindan seguridad y confiabilidad a la información financiera generada por cualquier entidad.

#### *2.1.1.15 Características del sistema de control interno*

Cansino (2019), en referencia a las características del control interno, describe que:

Se deben aplicar en cualquier empresa que desee operar esta puede ser local, nacional o internacional, entre las características se encuentra:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y normas que sean aplicables
- Logro de objetivos y metas propuestas. (Cansino,2019, p. 2)

Por su lado, Piramí (2013), refiriéndose a las características del sistema de control interno, establece las siguientes:

- Proyecto de organización.
- Segregación de funcionalidades.
- Control de ingreso a los activos.
- Sistema de autorización y método.

- Procedimientos para procesar los datos. (Piramí,2013, p. 3)

Con base en lo anteriormente citado, se puede colegir que el sistema de control interno se caracteriza por ser importante a nivel mundial, debido a que se enfoca en el control de los procesos de la organización y previene pérdidas operativas o errores costosos y orienta al logro de los objetivos organizacionales.

#### *2.1.1.16 Responsables del sistema de control interno*

Chávez (2016), al hablar los responsables del control interno, indica que:

La autoridad como: el Directorio, Presidente Ejecutivo, Gerente General; sin embargo, es necesario reconocer que dichas autoridades no cuentan con el tiempo necesario, experiencia o conocimiento de la materia de control interno dando como resultado el incumplimiento de los objetivos de la empresa, sin embargo existen empresas que como parte fundamental del funcionamiento de la empresa, contratan personal con experiencia para que investigue, desarrolle, implemente y supervise un sistema de control interno. (Chávez, 2016, p.10)

En el mismo tema, Londoño (2016), en cuanto a los responsables del sistema de control interno, señala que:

Aunque se definen los principales responsables del seguimiento al proceso de control interno, el compromiso de mantener un ambiente de control adecuado, ejecutar actividades de control, comunicar e informar y monitorear el control, es una responsabilidad de cada miembro de la organización. (Londoño, 2016, p. 2)

Con base en las definiciones anteriormente citadas, se puede colegir que las responsabilidades involucran a todos los integrantes de la organización, puesto que serán componentes fundamentales del sistema de control interno y de ellos también dependerá el éxito o el fracaso de los procesos; cabe recalcar que quienes tienen mayor responsabilidad en el desarrollo del proceso son: los directivos financieros, auditores, legisladores y reguladores, analistas financieros y medios de comunicación.

#### *2.1.1.17 Riesgo*

Sánchez (2021), en relación con el riesgo de auditoría, establece que:

Es el cúmulo de causas organizacionales, tanto externas como internas, que dificultan la labor del auditor. A menudo, no permite la consecución de mejoras y la detección de posibles irregularidades. (Sánchez, 2021, p. 3)

Por su parte, Hernández (2016) acerca de los riesgos de auditoría, indica que:

Es el que el auditor pueda expresar una conclusión inapropiada, ya que el auditor planea y realiza el trabajo entonces de manera puede expresar un nivel aceptable en referencia al riesgo. (Hernández,2016, p, 5)

En relación a las definiciones citadas, se puede aportar que el riesgo de auditoría es aquella acción involuntaria de que el auditor no detecte el error en la ejecución de su examen por otro es denominado como el conjunto de irregularidades que el auditor puede encontrar en la ejecución de su examen.

#### *2.1.1.18 Tipos de Riesgo*

Hernández (2016), acerca de los tipos de riesgos en auditoría, establece:

- **Riesgo inherente:** Los riesgos asociados con la naturaleza de la temática.
- **Riesgo de control:** El riesgo de que los controles sobre la temática no existan u operen inefectivamente.
- **Riesgo de detección:** El riesgo de que los procedimientos del auditor no detecten los aspectos importantes que pueden afectar la temática.

#### *2.1.1.19 Cruz Roja*

La Cruz Roja Americana (2020), en cuanto al historial de esta organización de ayuda internacional, establece que:

El emblema con forma de cruz roja fue creado hace más de 150 años, cuando lo adoptaron las Convenciones de Ginebra lo adoptaron para proteger al personal médico que estaba ayudando a los heridos en el campo de batalla. Poco después, el emblema también fue adoptado para identificar los servicios de las sociedades de la Cruz Roja de todo el mundo. (Cruz Roja Americana,2020, p. 3)

En el mismo tema, la Cruz Roja del Ecuador (2020), manifiesta que:

Presta auxilio sin discriminación, a todos los heridos en el campo de batalla, se fundamenta en su capacidad internacional y nacional de prevenir y aliviar el sufrimiento humano dondequiera que se encuentre. Su propósito es proteger la vida y la salud y hacer respetar a la vida humana. Promueve la comprensión mutua, la amistad, la cooperación y una paz duradera entre los pueblos. (Cruz Roja del Ecuador, 2020, p. 2)

En el contexto anterior, se puede concluir que la Cruz Roja es una entidad que brinda asistencia voluntaria, neutra e imparcial a todas las personas que la necesiten, independientemente de su raza, religión, o condición de ciudadanía.

## **2.2 Marco conceptual**

### **2.2.1 Administración**

Quiroga F. (2020), define a la administración, como: “el funcionamiento, la estructura y el rendimiento de una organización”. (Quiroga F., 2020, p. 2)

### **2.2.2 Control**

Prado E. (2018), en referencia a los controles, menciona que: “es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos”. (Prado E.,2018, p. 1)

### **2.2.3 Diseño**

Porto J. (2021), afirma que el diseño es: “un boceto, bosquejo o esquema que se realiza, ya sea mentalmente o en un soporte material, se emplea para referirse a la apariencia de ciertos productos en cuanto a sus líneas, forma y funcionalidades”. (Porto J.,2021, p. 1)

### **2.2.4 Estrategia**

Westreicher (2020), en referencia a las estrategias, señala que: “ es un procedimiento dispuesto para la toma de decisiones y/o para accionar frente a un determinado escenario, buscando alcanzar uno o varios objetivos previamente definidos”. (Westreicher, 2020, p. 2)

### **2.2.5 Leyes**

Valenzuela B. (2020), en referencia a las leyes, las define como: “un precepto o conjunto de preceptos, dictados por la autoridad, mediante el cual se manda o prohíbe algo acordado por los órganos legislativos competentes”. (Valenzuela B., 2020, p. 415)

### **2.2.6 Monitoreo**

Batista (2020), al hablar del monitoreo, establece que: “es el proceso que evalúa la calidad del control interno en el tiempo, y por supuesto la encargada de evaluar el control interno en el instituto, incluyendo sus dependencias adscritas”. (Batista 2020, p. 12)

### **2.2.7 Normativa**

Trujillo E. (2021), define a la normativa como: “el conjunto de leyes que regula un tema o ámbito determinado. Es una recopilación de las normas que se encuentran vigentes”. (Trujillo E., 2021, p. 7)

### **2.2.8 Objetivo**

Tilio (2020), al hablar de los objetivos, los define como: “una meta o fin que deseamos lograr o alcanzar, un propósito que nos marcamos”. (Tilio, 2020, p. 2)

### **2.2.9 Políticas**

López D. (2017), en referencia a las políticas, las conceptualiza como: “un comportamiento propositivo, intencional y planeado, se pone en movimiento con la decisión de alcanzar ciertos objetivos a través de ciertos medios”. (López D., 2017, p.7)

### **2.1.10 Sistema**

Navarro (2015), define a los sistemas como: “un conjunto de elementos relacionados entre sí que funciona como un todo”. (Navarro, 2015, p. 5)

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 Enfoque de investigación

El presente trabajo de investigación fue realizado bajo el enfoque cuantitativo y cualitativo

#### 3.1.1 *Enfoque de Investigación Cualitativo*

La investigación realizada tiene un enfoque cualitativo, por haberse obtenido información: válida, confiable y oportuna de algunos enunciados organizacionales; tales, como: misión, visión, objetivos, políticas, valores corporativos, estructura orgánica, planificación de actividades y competencias de los colaboradores, con el fin de detectar las problemáticas existentes al interior de Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.

#### 3.1.2 *Enfoque de Investigación Cuantitativo*

La presente investigación tiene carácter cuantitativo, debido a que para la construcción del sistema de control interno se analizó el área administrativa, financiera y operativa de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, iniciándose con un estudio individual mediante la observación, entrevista y encuestas dirigidas a los colaboradores que integran la Junta, datos que fueron útiles para la tabulación, elaboración de gráficos y al análisis e interpretación correspondiente, con el propósito de evaluar las operaciones y el control interno aplicado en la Junta.

### 3.2 Nivel de Investigación

Para el diseño del sistema de control interno de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, los niveles investigativos más utilizados fueron los siguientes:

#### 3.2.1 *Investigación descriptiva:*

El presente trabajo se caracteriza por ser de carácter descriptivo, que a criterio de Mejia (2020) señala que se: “encarga de describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio, brinda información acerca del problema de investigación”. (Mejia,2020, p. 5)

En este aspecto, el estudio realizado se centró en las diferentes actividades realizadas por la Cruz Roja del cantón Alausí, como son: la ejecución de eventos de capacitación, operación del centro de rehabilitación, servicios de laboratorios clínicos para análisis, consulta y tratamiento por médicos generales, distribución de sangre y transporte de pacientes en ambulancias, con el afán de evidenciar cuales son los controles existentes aplicados, para más adelante proponer el sistema de control interno adaptado a las características y necesidades de la Junta.



### **3.2.2 *Investigación documental***

La presente investigación tiene el carácter documental, que a criterio de González (2020) es: “un método de estudio e interpretación basado en la revisión de libros, artículos, vídeos y documentales, es considerado un proceso de recolección, organización y análisis de una serie de datos que tratan sobre un tema en particular”. (González,2020, p. 7)

Con el fin de respaldar el marco teórico en la elaboración del sistema de control interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, se levantó información bibliográfica, contenida en: libros, revistas, monografías, artículos científicos, páginas web y otros. A más de ello, se revisó los archivos de la empresa, como: reseña histórica, RUC, organigrama estructural, manual de funciones, contratos y liquidaciones de colaboradores, notificaciones y comunicados, con la finalidad de establecer las problemáticas y qué tipo de control se puede proponer en el desarrollo del sistema de control interno.

### **3.2.3 *Investigación de campo***

Para recopilar la información se consideró necesario aplicar la investigación de campo, que para Cajal (2020), lo define como: “un de tipo de investigación que mide los datos sobre un suceso en particular, en el lugar donde suceden, con el propósito de recolectar información útil para su investigación”. (Cajal,2020, p. 8)

En el contexto anterior, se realizó una visita preliminar en las instalaciones de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí con el fin de observar el desarrollo de las operaciones, aplicar las técnicas de investigación, como: entrevistas, encuestas y cuestionarios de control interno y recopilar datos de investigación, con el fin de proponer métodos y procedimientos direccionados a la supervisión y control interno de las actividades desarrolladas por el personal que conforma la Junta.

## **3.3 *Diseño de investigación***

### **3.3.1 *No experimental***

En el desarrollo del presente trabajo, se empleó una investigación no experimental, pues no se realizaron cambios ni se modificaron las variables objeto de estudio, limitándose a realizar una observación del comportamiento de los colaboradores, sin afectar el desempeño de sus actividades, asimismo se observó los procesos de la entidad, para posteriormente analizar la información recolectada.

### **3.4 Tipo de estudio**

#### **3.4.1 Estudio Transversal**

En el presente trabajo investigativo es de carácter transversal, que a criterio de Ayala (2021), es: “un tipo de investigación observacional que analiza y estudia datos de variables recogidas en un lapso de tiempo sobre una muestra de población o conjunto ya predefinido”. (Ayala,2021, p. 9)

En base a la definición anterior, se realizó una sola intervención como trabajo de campo; asimismo, una sola recolección de datos en un entorno definido de investigación.

#### **3.4.2 Estudio documental**

Para el desarrollo del trabajo de investigación se utilizó un estudio documental, que según Arias (2020), lo define como: “aquella que obtiene la información de la recopilación, organización y análisis de fuentes documentales escritas, habladas o audiovisuales”. (Arias, 2020, p.1)

En el contexto anterior, se obtuvo información de fuentes confiables para conocer las bases teóricas del sistema de control interno, en el afán de estructurar el marco teórico de la presente investigación basado en información bibliográfica, contenida en: libros, revistas, monografías, artículos científicos, páginas web y otros. A más de ello, se revisó los archivos de la empresa, como: reseña histórica, RUC, organigrama estructural, manual de funciones, contratos y liquidaciones de colaboradores, notificaciones y comunicados.

#### **3.4.3 Estudio de Campo**

En el desarrollo del presente trabajo de investigación se realizó un estudio de campo, que a criterio de Rouch (2020), señala que: “consiste en recopilar los datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema”. (Rouch, 2020, p. 2)

Con base en la definición anterior, se aplicó un estudio de campo, pues se logró mantener contacto directo con los empleados y los directivos al momento de aplicar las encuestas y entrevistas, de lo cual se recopiló información suficiente y competente para diseñar planes, métodos y procedimientos especializados en la comunicación, supervisión y control, que permitan mejorar la gestión organizacional.

### 3.5 Población y muestra

#### 3.5.1 Población

La población, a criterio de Calle (2016), la define como: “la totalidad de elementos o individuos que tienen ciertas características similares y sobre las cuales se desea hacer inferencia”. (Calle,2016, p. 4)

Para efectos de la presente investigación, la población objeto de estudio estuvo conformada por 28 colaboradores, distribuidos en los diferentes niveles jerárquicos que conforman la Junta Cantonal de la Cruz Roja del Cantón Alausí, población que, por su reducido número de personas, no fue necesario establecer una muestra, por lo que se analizó la totalidad, con el propósito de obtener evidencias confiables.

**Tabla 1-2:** Colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja Alausí.

<b>DEPARTAMENTO</b>	<b>NÚMERO</b>
<b>PRESIDENCIA</b>	
PRESIDENTE	1
<b>ADMINISTRACIÓN</b>	
Administrador	1
Contador	1
Auxiliar Contable	1
Bodeguero	1
Secretaria	1
<b>CONDUCCIÓN</b>	
Conductores	4
<b>BANCO DE SANGRE</b>	
Director	1
Técnicos	8
<b>CAJA</b>	

Cajera	1
<b>PARAMÉDICOS</b>	
Paramédico	3
<b>LABORATORIO</b>	
Laboratorista	2
<b>SERVICIOS GENERALES</b>	
Conserjes	3
<b>TOTAL</b>	<b>28</b>

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí

Elaborador por: López, A. 2021.

### 3.5.2 Muestra

La muestra para Calle (2016), es definida como: “la parte de la población que se selecciona, de la cual realmente se obtiene la información para el desarrollo del estudio y sobre la cual se efectuará la medición y la observación de las variables objeto de estudio”. (Calle, 2016, p. 1)

En la presente investigación no se consideró aplicar una muestra, sino que se trabajó con la totalidad del universo de investigación, debido a su pequeño tamaño.

## 3.6 Métodos, técnicas e instrumentos de investigación

### 3.6.1 Métodos de Investigación

Para el desarrollo del presente trabajo de titulación, se aplicaron los siguientes métodos de investigación:

#### 3.6.1.1 Método deductivo

La aplicación de este método, según Gonzales (2020), tiene como finalidad: “obtener conclusiones lógicas a partir de un grupo de antecedentes; es decir, se deduce. Si los hechos o premisas son ciertos, la conclusión también lo será”. (Gonzales, 2020, p. 5)

Para la construcción del sistema de control interno se consultaron diversas fuentes bibliográficas, esto contribuyó a fundamentar el sistema de control interno sugerido para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí. De igual manera permitió realizar un breve diagnóstico destinado a determinar sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, a fin de diseñar estrategias que ayuden a solucionar las problemáticas existentes en dicha entidad.

### *3.6.1.2 Método inductivo*

Para Guzmán (2020), el método deductivo, implica: “una forma de razonamiento para llegar a conclusiones que empieza desde lo más específico y va hasta las generalizaciones y teorías más amplias. Se comienza con unas observaciones y medidas específicas para llegar a unas conclusiones generales”. (Guzmán, 2020, p. 2)

La utilización del método inductivo en el transcurso de la presente investigación ayudó a obtener información suficiente y relevante través de la observación, entrevista, encuestas y cuestionarios de control interno basados en el COSO III, permitiendo establecer resultados y puntos críticos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí. En cuanto a los hechos investigados, permitió obtener conclusiones particulares del presente trabajo investigativo; y, además, clasificar las deficiencias de los controles internos de la Junta, que posteriormente ayudaron al diseño del presente sistema de control interno.

### **3.6.2 Técnicas de investigación**

Para la recolección de información que ayudó a sustentar el presente trabajo de investigación, se emplearon las siguientes técnicas de investigación:

#### *3.6.2.1 Observación*

Cajal (2020), define a la observación como: “un método de recolección de datos sobre las características y propiedades de un individuo, fenómeno o situación particular”. (Cajal, 2020, p.10)

En el contexto de la investigación, se utilizó la observación al momento de realizar visitas a la entidad con el propósito de adquirir información directamente desde la fuente, acerca del trabajo que tienen los colaboradores que laboran en la Junta Cantonal de la Cruz Roja del Cantón Alausí.

La técnica de la observación posibilitó visualizar las principales actividades desarrolladas por el personal de la Junta de la Cruz Roja del Cantón Alausí, su entorno laboral, estructura organizacional, señalización departamental, documentación generada, técnica que ayudó a realizar un diagnóstico preliminar y a identificar posibles errores dentro de la junta.

#### *3.6.2.2 Entrevista*

La entrevista según apreciación de Macas (2017), la concibe como: “aquella conversación cara a cara que se da entre el investigador (entrevistador) y el sujeto de estudio (entrevistado)”. (Macas,2017, p. 12)

En el desarrollo de la presente investigación, la entrevista fue aplicada para recabar la opinión del gerente de la Junta Cantonal de la Cruz Roja del Cantón Alausí, información que ayudó a

determinar los tipos de controles, responsabilidades de los empleados y objetivos a alcanzar, factores fundamentales para el diseño del sistema de control interno institucional. Del mismo modo, esta entrevista fue útil para explicar cuál es la función que cumplirá el sistema de control interno al momento de su implementación en la Junta.

### *3.6.2.3 Encuesta*

Para el desarrollo de la investigación, se empleó una encuesta, que a criterio de Carrasco (2017), la define como: “una técnica de recopilación de datos que sirve para reunir toda clase de información sobre un grupo específico de individuo”. (Carrasco, 2017, p. 11)

Para efectuar la presente investigación se estructuró una encuesta con preguntas cerradas relacionadas con las principales variables a estudiar, encuesta que fue dirigida a los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, y cuyos resultados permitieron la tabulación, elaboración de gráficos, análisis e interpretación de datos, utilizando para efecto la estadística y la hoja electrónica de Excel y simultáneamente permitió organizar la información y constatar los posibles errores en los que se enfocó el sistema de control interno.

### **3.6.3 Instrumentos de Investigación.**

Entre los instrumentos de investigación que se utilizaron en la presente investigación, están:

#### *3.6.3.1 El Cuestionario*

Perez (2012), al referirse al cuestionario, indica que:

“Es un conjunto de preguntas que se confecciona para obtener información con algún objetivo en concreto. Existen numerosos estilos y formatos de cuestionarios, de acuerdo a la finalidad específica de cada uno.” (Pérez, 2012, p.7),

Con base en la anterior definición, las encuestas se aplicaron a todo el personal que forman parte de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, y consistió en un cuestionario con una serie de preguntas tendientes a obtener información suficiente y necesaria para cumplir con los objetivos propuestos en la presente investigación.

### **3.7 Análisis e interpretación de resultados**

#### **3.7.1 Resultados de la Entrevista**

#### **ENTREVISTA REALIZADA AL PRESIDENTE DE LA JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ.**

##### **Objetivo:**

La presente entrevista tiene por objetivo conocer la opinión de los directivos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, sobre las principales actividades que se realiza a su interior, con el fin de desarrollar el sistema de control interno, por lo que se solicita que sus respuestas sean concretas y precisas.

##### **1. ¿La Cruz Roja cuenta con un Sistema de Control Interno?**

Si posee, pero requiere una actualización y reforma del mismo.

##### **3 ¿La Cruz Roja cuenta con enunciados de misión, visión y objetivos institucionales debidamente definidos y divulgados a todo el personal?**

Si, la junta cuenta con su misión, visión y objetivos, pero los cuales son a nivel nacional, es decir a nivel general, la junta no cuenta con una propia.

##### **4 ¿Usted tiene conocimiento de las políticas, reglamentos y manuales de control interno, adoptadas por la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?**

Si, la Junta si cuentas con políticas, reglamentos y manuales de control interno, pero no se ha socializado de forma periódica con los colaboradores.

##### **5 ¿Conoce Usted si se aplican controles básicos en las distintas áreas operativas de la entidad?**

No, debido a que los controles se hacen de manera general es decir solo al encargado, mas no a cada colaborador.

##### **6 ¿Los empleados de la Institución conocen con claridad sus funciones y responsabilidades?**

Si, los empleados conocen sus funciones en los diferentes cargos que desempeñan.

##### **7 ¿Se han definido valores y principios corporativos?**

Si, los posee y los mismos que son aplicados para todas las Zonas donde se encuentran ubicadas las distintas Juntas a nivel nacional.

**8      ¿En la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí se elaboran programas operativos anuales (POA), para el cumplimiento de objetivos?**

Si, se los realiza generalmente se los realiza al comienzo de cada año antes que finalice el mismo.

**9      ¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí cuenta con un manual de funciones que defina las principales funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo en la Cruz Roja?**

Actualmente la junta si cuenta con un manual de funciones para el personal.

**10     ¿En la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí se ha definido sistemas de control y evaluación?**

Sí, pero no en todos los departamentos que cuenta la junta.

**11     ¿El personal que labora en la Cruz Roja de Alausí posee el perfil y las competencias necesarias para desempeñarse en los distintos puestos de trabajo?**

En los departamentos más importantes si como son el banco de sangre, laboratorio clínico y emergencias médicas.

**12     ¿Existe una adecuada división de trabajo ala interior de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?**

Claro, pero en ocasiones si necesita que los colaboradores tienen que realizar trabajos que no corresponden a su área.

**13     ¿Cree usted que el diseño de un sistema de control interno va ser útil para la Junta cantonal de la Cruz Roja de Alausí?**

Por supuesto sería de gran ayuda porque nos permitirá alcanzar un eficiente desarrollo organizacional de la junta.



### 3.7.2 Resultados de encuesta.

## JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ

### ENCUESTA APLICADA A LOS COLABORADORES

La presente encuesta, tiene como objetivo recabar información suficiente y pertinente para la construcción del sistema de control interno de la Junta. Para lo cual, se solicitó al personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, que sus respuestas en la encuesta sean en función a su experiencia laboral, con la finalidad de conocer puntos clave en el tema del sistema de control interno, filosofía empresarial y todo referente al ambiente interno de la institución.

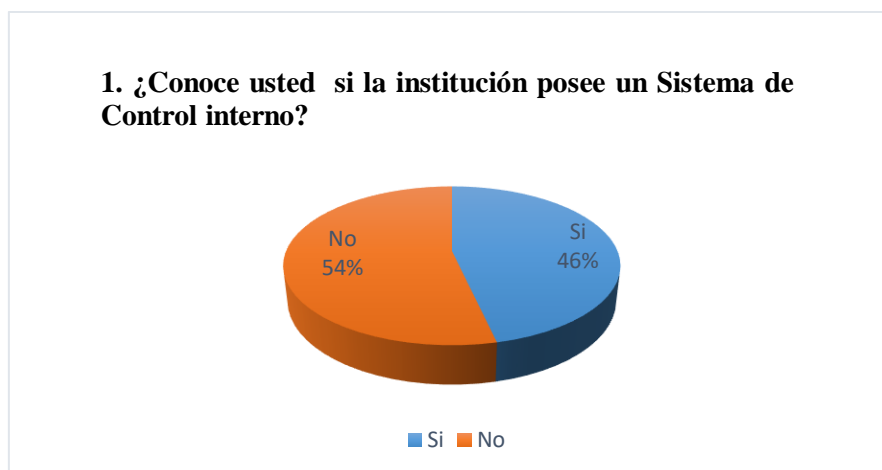
#### Pregunta 1: ¿Conoce usted si la institución posee un Sistema de Control interno?

Tabla 2-2: Conocimiento sobre el control interno

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	13	46%
No	15	54%
Total	28	100%

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

Gráfico 1-2: Existencia de un Sistema control interno



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se pudo determinar que un 46% de encuestados expresa que, si conocen sobre el sistema de control interno que la

Junta posee, mientras que el 54% de empleados restantes, desconocen si se aplica algún sistema de control interno.

**Interpretación:** Al realizar el análisis respecto del conocimiento de los colaboradores sobre el sistema de control interno que posee la Junta, se establece un desconocimiento generalizado del mismo, lo que aumenta el riesgo operacional; además, es evidente la falta de socialización y capacitación entre el personal sobre el control interno que aplica la entidad, convirtiéndose así en debilidad interna para la Junta.

**Pregunta 2: ¿Conoce usted la misión, visión, objetivos, valores corporativos y el código de ética institucional?**

**Tabla 3-2:** Conocimiento de la filosofía organizacional y código de ética

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	19	68%
No	9	32%
<b>Total</b>	28	100%

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Gráfico 2-2.** Conocimiento de la filosofía organizacional y código de ética.



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Tras la aplicación de la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se determinó que un 68% de encuestados si conocen sobre la filosofía organizacional y código de ética, mientras que el 32% restante, manifiestan desconocer sobre la existencia de la filosofía organizacional y código de ética.

**Interpretación:** Los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, en su mayoría advierten conocer el contenido de los enunciados de la visión, misión y valores corporativos, lo cual es indispensable para guiar las actividades que realiza la entidad; sin embargo, señalan que la organización no socializa periódicamente el contenido del código de ética que la entidad posee.

**Pregunta 3: ¿Conoce si la Institución dispone de un manual de funciones, políticas y reglamentos que segreguen y delimiten las principales funciones y responsabilidades de cada uno de los puestos de trabajo?**

**Tabla 4-2:** Documentos de Control de actividades.

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	13	46%
No	15	54%
<b>Total</b>	28	100%

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Gráfico 3-2.** Cumplimiento de las labores que realizan diariamente.



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se pudo determinar que un 46% si tienen conocimiento sobre el manual de funciones, políticas y reglamentos que delimiten y segreguen las principales funciones y responsabilidades de cada uno de los puestos de trabajo mientras que, el 54% de encuestados, expresa que la institución no dispone de un

manual de funciones, políticas y reglamentos que delimiten y segreguen las principales funciones y responsabilidades de cada uno de los puestos de trabajo que conforman la institución.

**Interpretación:** La organización no cuenta con un manual de funciones, políticas y reglamentos que delimite y segregue las principales funciones y responsabilidades de cada uno de los puestos de trabajo, lo que muestra la falta de una herramienta indispensable de gestión que sirve para el desarrollo y cumplimiento de las tareas de cada departamento de la Junta, además de que permite establecer las principales responsabilidades por la acción u omisión en la gestión desarrollada por los colaboradores.

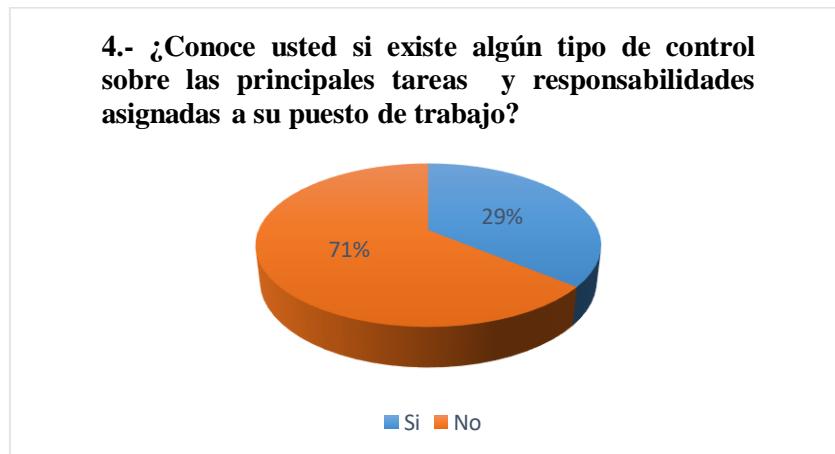
**Pregunta 4: ¿Conoce usted si existe algún tipo de control sobre las principales tareas y responsabilidades asignadas a su puesto de trabajo?**

**Tabla 5-2:** Control sobre tareas y responsabilidades

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	8	29%
No	20	71%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Gráfico 4-2.** Control sobre tareas y responsabilidades



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se determinó que un 29% de encuestados, advierte que tiene conocimiento sobre el control sobre las principales funciones y responsabilidades asignadas a su puesto de trabajo, mientras que el 71 % restante de colaboradores, no tiene claro si existe algún tipo de control sobre sus funciones y responsabilidades.

**Interpretación:** Con base en los resultados obtenidos, la minoría de funcionarios de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, manifiestan desconocer sobre la existencia de un control sobre las principales funciones y responsabilidades de cada uno de los puestos de trabajo, por tal razón, es importante que toda institución cuente con medios como manuales de funciones que ayuden a un control eficiente sobre las actividades que realizan sus colaboradores, esto permitirá al gerente le permitirá verificar las principales actividades que desarrolla el personal y el cumplimiento de las mismas.

**Pregunta 5: ¿Conoce usted si la institución cuenta con los medios para disminuir los riesgos internos y externos al que está expuesta?**

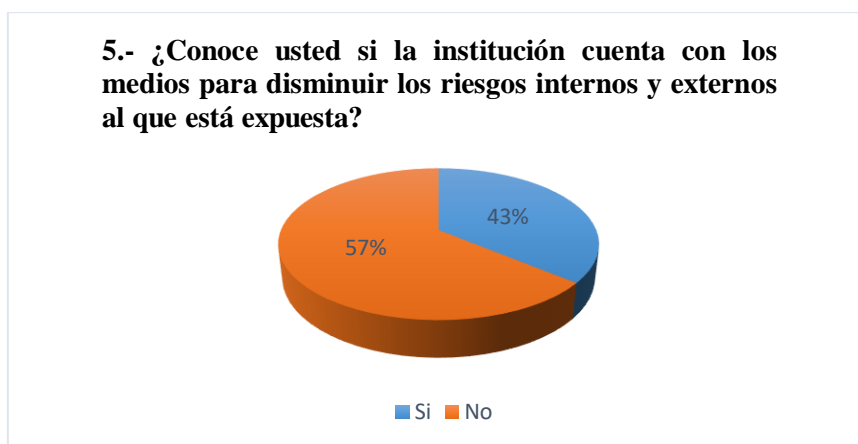
**Tabla 6-2:** Disminución de Riesgos.

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	12	43%
No	16	57%
<b>Total</b>	28	100%

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021

Realizado por: López, A. 2021.

**Gráfico 5-2.** Disminución de Riesgos.



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021

Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se determinó que un 43% de encuestados señala que, si existen medios para disminuir los riesgos internos y externos al que se expone la institución, mientras que el 57% restante de colaboradores, manifiesta no desconocen totalmente si existen los medios adecuados para disminuir los riesgos al que se expone la institución.

**Interpretación:** Con base en los resultados de la encuesta, se puede asegurar que la mayor parte de los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, desconocen los medios que la Junta posee o aplica para disminuir los riesgos tanto internos como externos, esto puede ser muy perjudicial para la institución ya al referirse a los riesgos internos se pueden desconocer si existen fallos en la gestión de recursos humanos, problemas en la comunicación corporativa etc. y en cuanto a los riesgos externos pueden ser los clientes e incluso el clima laboral pueden influir enormemente en el rendimiento de la institución.

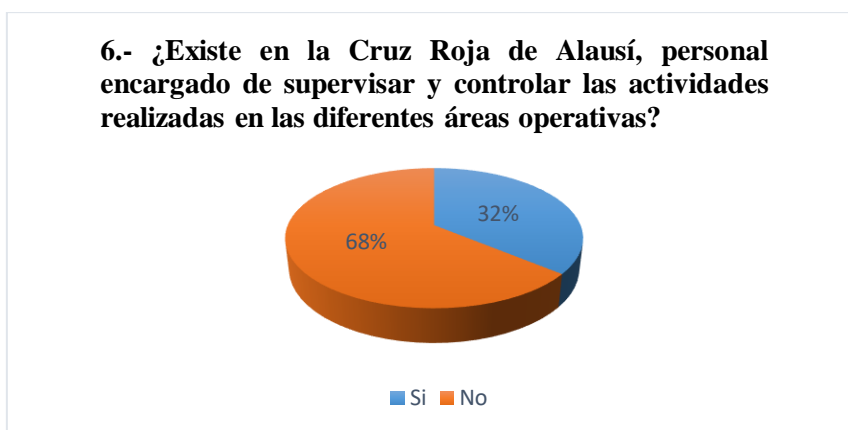
**Pregunta 6: ¿Existe en la Cruz Roja de Alausí, personal encargado de supervisar y controlar las actividades realizadas en las diferentes áreas operativas?**

**Tabla 7-2:** Control sobre el desempeño de actividades.

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	9	32%
No	19	68%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Gráfico 6-2.** Control y desempeño de las actividades que realiza.



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se pudo establecer que a criterio de un 32% de ellos, si existe personal asignado para supervisar y controlar las actividades realizadas en las diferentes áreas operativas de la entidad, mientras que el 68% restante de colaboradores, manifiestan desconocer si existe personal asignado para dicho control.

**Interpretación:** El rol de la máxima autoridad de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, es implementar un adecuado mecanismo de supervisión y control interno que permita asignar

responsabilidades, supervisar y controlar las operaciones, además de evaluar el desempeño del personal, funciones que las cumplen el administrador y coordinadores delegados en cada departamento; cabe mencionar que, los controles internos ejecutados no son buenos, los que incluso no permiten tener ciertas pautas para realizar cambios o reconstruir los mismos, de tal forma que se alineen a cada actividad desarrollada al interior de la entidad.

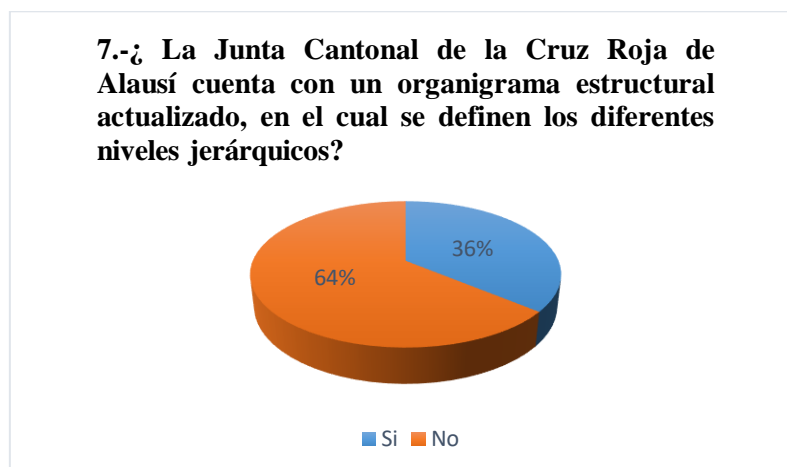
**Pregunta 7: ¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí cuenta con un organigrama estructural actualizado, en el cual se definen los diferentes niveles jerárquicos?**

**Tabla 8-2:** Existe un organigrama estructural.

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	10	36%
No	18	64%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Gráfico 7-2.** Existencia de un organigrama estructural actualizado.



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se determinó que un 36% de encuestados señalan que la Junta si posee un organigrama estructural actualizado, mientras que el 64% restante, señalan desconocen la actualización del mismo.

**Interpretación:** Los resultados obtenidos, muestran que no existe un organigrama estructural actualizado donde no se detallan los principales puestos de trabajo que actualmente la Junta posee,

así como los respectivos niveles jerárquicos, las principales líneas de autoridad y responsabilidad, las líneas de comunicación; y, los principales otros niveles de auxiliatura existentes, lo cual no ayuda a mantener un mejor control sobre los departamentos existentes. Es por ello, que se sugiere que el organigrama sea actualizado de manera inmediata.

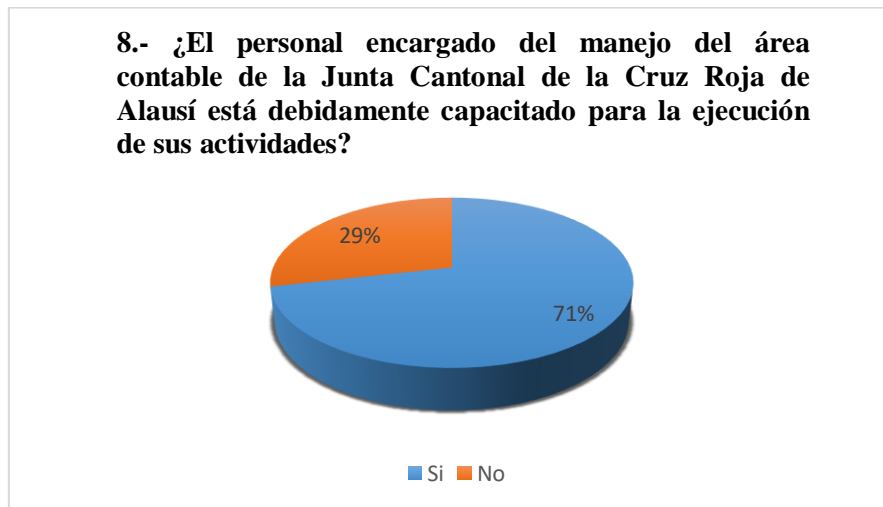
**Pregunta 8: ¿ El personal encargado del manejo del área contable de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí está debidamente capacitado para la ejecución de sus actividades?**

**Tabla 9-2:** Esta debidamente capacitado el personal del área contable.

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	20	71%
No	8	29%
<b>Total</b>	28	100%

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Gráfico 8-2.** Está debidamente capacitado el personal del área contable.



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se obtuvo que un 71% de encuestados señala que el personal encargado del manejo del área contable está debidamente capacitado mientras que el 29% de colaboradores señala que debería capacitarse periódicamente.



**Interpretación:** Los resultados obtenidos, deducen claramente que el personal responsable del área contable está debidamente capacitado para la ejecución y custodia de las actividades contables de la institución, lo que garantiza: seguridad, transparencia, confianza y sobre todo el progreso de la misma; sin embargo es importante que el personal se capacite periódicamente ya que a menudo existen cambios en reformas y leyes tributarias y con ello se realizará de manera eficiente la ejecución de sus actividades.

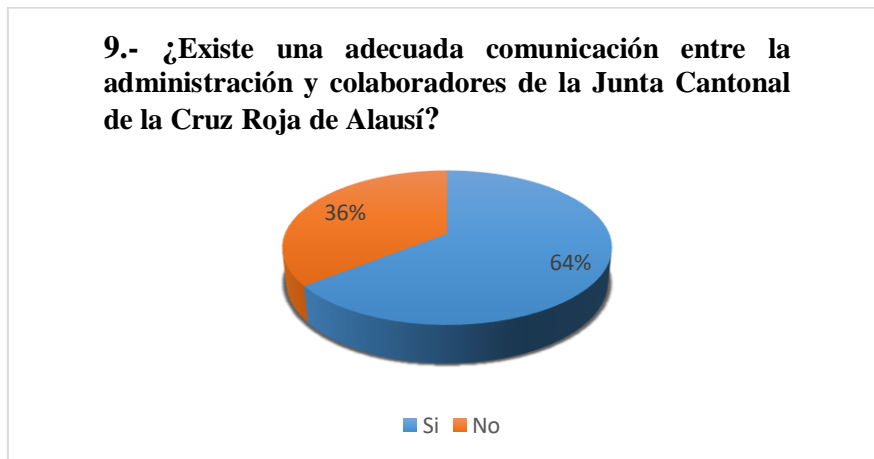
**Pregunta 9: ¿ Existe una adecuada comunicación entre la administración y colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?**

**Tabla 10-2:** Comunicación entre la administración y colaboradores.

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	18	64%
No	10	36%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
**Realizado por:** López, A. 2021.

**Gráfico 9-2.** Comunicación entre la administración y colaboradores.



**Fuente:** Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
**Realizado por:** López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se obtuvo que un 64% de encuestados señala que si existe una adecuada comunicación entre la administración y los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí mientras que el 36% de colaboradores menciona que existe una deficiente comunicación con sus superiores.

**Interpretación:** Los resultados obtenidos, muestran que dentro de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí si existe una comunicación recíproca entre la administración y los colaboradores, ya que dentro de la misma el ambiente de trabajo es tranquilo y sin presión alguna, lo que facilita la realización de actividades, es por ello mantener una tener una amplia comunicación con todos los niveles que posee la Junta y así evitar conflictos a futuro por la falta de la misma.

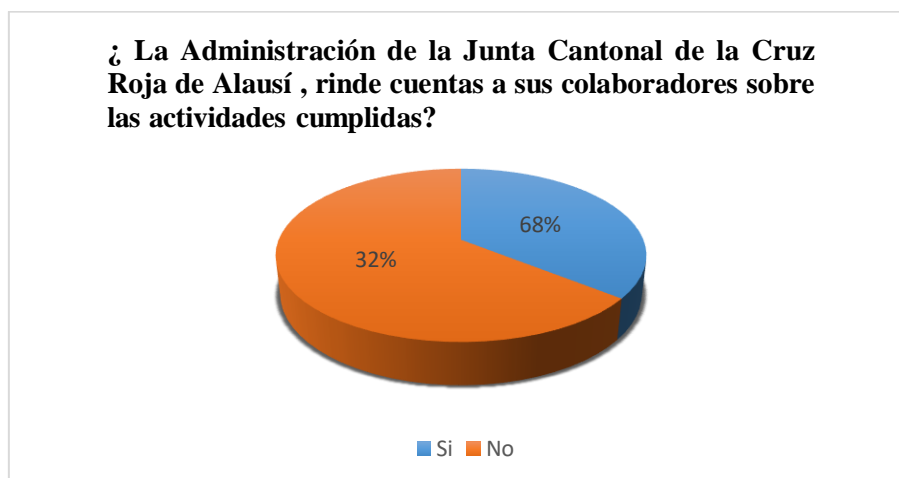
**Pregunta 10: ¿La Administración de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, rinde cuentas a sus colaboradores sobre las actividades cumplidas?**

**Tabla 11-2:** Rendición de Cuentas a Colaboradores

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	19	68%
No	9	32%
<b>Total</b>	28	100%

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Gráfico 10-2** Rendición de Cuentas a colaboradores



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se obtuvo que un 68% de encuestados señala que la administración si realiza una rendición de cuentas de las actividades cumplidas a los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí mientras que el 32% de colaboradores menciona que desconoce si la administración realiza una rendición de cuentas.

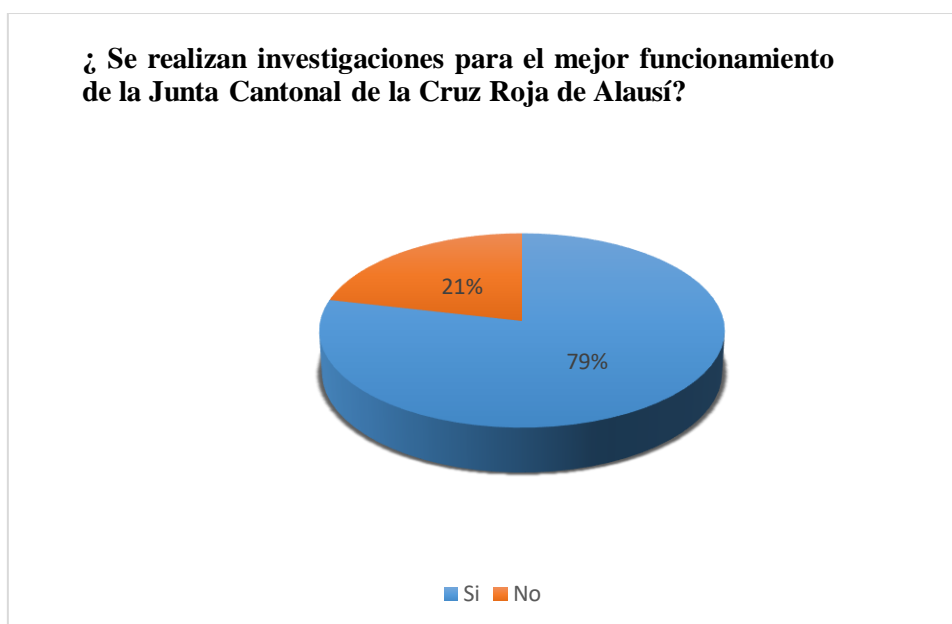
**Interpretación:** Los resultados obtenidos, muestran que dentro de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí la Administración si rinde cuentas periódicamente a sus colaboradores sobre las actividades cumplidas dentro de la institución, lo cual indica que existe la corresponsabilidad de parte de las autoridades respecto a la gestión realizada, lo que conlleva a él fortaleciendo de vínculos entre la administración y los colaboradores esto demuestra que existe una gestión democrática, eficaz y transparente.

**Pregunta 11: ¿Se realizan investigaciones para el mejor funcionamiento de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?**

**Tabla 12-2** Investigaciones para un mejor funcionamiento

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	22	79%
No	6	21%
<b>Total</b>	<b>28</b>	<b>100%</b>

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.



Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
Realizado por: López, A. 2021.

**Análisis:** Aplicada la encuesta a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí, se obtuvo que un 79% de encuestados señala que la administración si se realizan investigaciones para el mejor funcionamiento de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí mientras que el 21% de colaboradores menciona que desconoce si se realizan investigaciones para que la Junta tenga un mejor funcionamiento.

**Interpretación:** Los resultados obtenidos, muestran que dentro de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí la Administración si realiza investigaciones para su mejor funcionamiento, esto indica que dichas investigaciones servirán de ayuda para identificar oportunidades y amenazas, con la finalidad de evitar problemas a futuro, la información obtenida de las investigaciones realizadas ayudará a tomar decisiones acertadas para abordar las inconsistencias encontradas de forma adecuada.

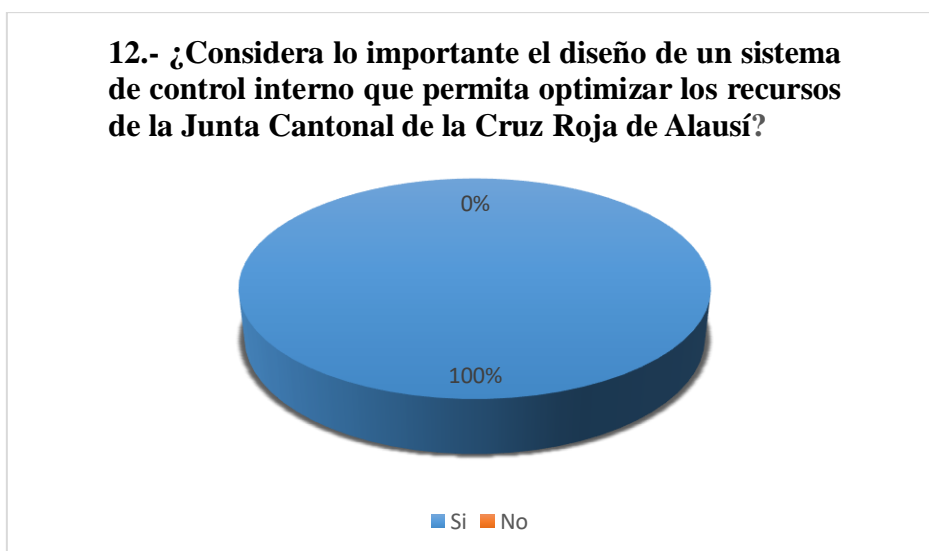
**Pregunta 12: ¿Considera necesario e importante el diseño de un sistema de control interno que permita optimizar los recursos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?**

**Tabla 13 -2:** Necesidad de un Sistema de Control Interno.

Respuesta	Cantidad	Porcentaje
Si	28	100%
No	0	0%
Total	28	100%

**Fuente:** Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
**Realizado por:** López, A. 2021.

**Gráfico 10-2.** Necesidad de un Sistema de Control Interno.



**Fuente:** Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021  
**Realizado por:** López, A. 2021.

**Análisis:** Mediante la encuesta aplicada a los colaboradores de la Cruz Roja de Alausí se obtuvo que un 100% de consideran que es importante que se realice un diseño de control interno para la Junta mientras que el 0% de colaboradores señala lo contrario.

**Interpretación:** Con base en los resultados anteriores, se establece la necesidad de implementar diseño de sistema de control interno, que incluya estrategias e indicadores, con la finalidad de disminuir el riesgo empresarial, permitir el cumplimiento de los objetivos y metas organizacionales, y, por otra parte, servir de base para la evaluación del personal a fin de verificar el grado de compromiso con la Junta.

## CAPITULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 Título:

Diseño de un Sistema de Control Interno, para la Cruz Roja de Chimborazo, cantón Alausí.

#### 4.1.1 Generalidades

La propuesta planteada consiste en Diseñar un Sistema de Control Interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, debido a que esta entidad presenta una serie de irregularidades por la falta de procedimientos y políticas que controlen todas las actividades que se ejecutan en su interior.

El Sistema de Control Interno basado en la metodología del COSO III, comprende cinco componentes, detallados a continuación: Entorno de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación; y, Actividades de Supervisión y Monitoreo, dentro de los mismos existen principios que servirán de guía y ayuda para crear acciones correctivas, que se relacionan con el personal Administrativo, Financiero y Operativo de la institución.

Asimismo, es muy importante que la administración actual de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, establezca lineamientos claramente definidos para todas las áreas que conforman la Junta, ya que de esta forma ayudarán a mejorar el desempeño, el nivel de confianza y la credibilidad de su gestión.

#### 4.1.2 Alcance de la propuesta

El Diseño del Sistema de Control Interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, tiene como propósito primordial servir de guía para el desarrollo de las actividades que cotidianamente se realizan en su interior, ya que la institución no cuenta con instrumentos adecuados para ejercer un control óptimo de todas las actividades que se ejecutan dentro de la misma.

### 4.2 Desarrollo de la propuesta

#### 4.2.1 Reseña histórica de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.



Gráfico 1-3: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021

La Cruz Roja Ecuatoriana, está constituida por Órganos Nacionales y Juntas Provinciales, Cantonales y Parroquiales, conforme los estatutos y reglamento general de la Sociedad Nacional.

Los miembros de la Red Territorial de la Sociedad Nacional de Cruz Roja Ecuatoriana se organizan a través de las Juntas Provinciales, agrupadas en cuatro zonas, a saber:

- Zona 1: Carchi, Esmeraldas, Imbabura, Orellana y Sucumbíos.
- Zona 2: Galápagos, Guayas, Los Ríos, Manabí, Santo Domingo de los Tsáchilas y Santa Elena.
- Zona 3: Bolívar, Chimborazo, Cotopaxi, Tungurahua, Pichincha, Napo y Pastaza.
- Zona 4: Azuay, Cañar, El Oro, Loja, Morona Santiago y Zamora Chinchipe.

La Cruz Roja Ecuatoriana en Chimborazo. - En el año de 1948, en la ciudad de Riobamba, un grupo de voluntarios se organiza y nombra como su primer presidente de la Junta Provincial al Dr. Luis Clemente Cueva.

En el año 2015, un grupo de jóvenes voluntarios tienen la iniciativa de crear un centro de ayuda social para los habitantes del cantón Alausí y con la ayuda de la Alcaldía gestionan un convenio con la Cruz Roja de Chimborazo para iniciar con dicho proyecto y desde entonces se funda como Junta cantonal de la Cruz Roja de Alausí, la misma que ha venido trabajando conjuntamente con la Cruz Roja de Chimborazo en proyectos de ayuda social y salud, desde su creación su acción humanitaria ha brindado asistencia a personas y grupos en riesgo, afectados por diferentes fenómenos naturales.

#### **4.2.2 Ubicación Geográfica**

La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, está ubicada en el centro del cantón Alausí, en las calles 9 de octubre y García Moreno, donde desarrolla sus actividades en un amplio edificio de hormigón.



**Ilustración 2-3:** Ubicación de la Cruz Roja de Alausí, 2021

#### ***4.2.3 Organización Administrativa***

La Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo es reconocida por el Gobierno Ecuatoriano, como Sociedad de socorro voluntaria, auxiliar de los poderes públicos en el ámbito humanitario, de acuerdo con lo estipulado en los Convenios de Ginebra de 1949 y como única Sociedad nacional de Cruz Roja en el Ecuador.

#### ***4.2.4 Misión Institucional***

La Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo trabaja para prevenir y aliviar el sufrimiento humano en todas las circunstancias y formas, a través del desarrollo sostenido de su Red Territorial y el fortalecimiento del voluntariado, promoviendo el bienestar y la dignidad humana en la diversidad; cambiando mentalidades y fortaleciendo la cooperación entre personas y naciones.

#### ***4.2.5 Visión Institucional***

La Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo será la organización humanitaria líder en el país, versátil, unida y transparente, que inspira, promueve, desarrolla y ejecuta acciones que contribuyen a mejorar el bienestar de las poblaciones vulnerables, en coherencia con sus Principios Fundamentales y Valores Humanitarios.

#### ***4.2.6 Valores corporativos***

- Transparencia.
- Integridad.
- Innovación.
- Inclusión.
- Equidad.
- Ética.
- Diversidad.
- Compromiso.

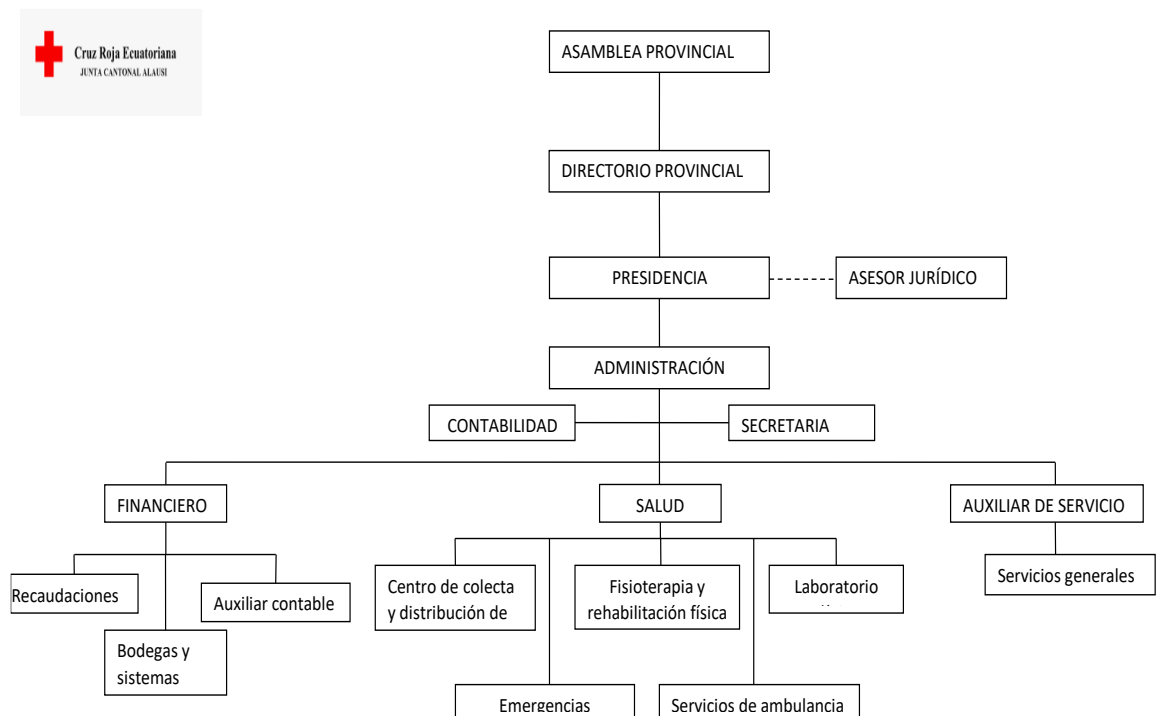


#### 4.2.7 Principios Fundamentales

Los Principios Fundamentales que garantizan la continuidad del Movimiento de la Cruz Roja y de la Media Luna Roja y su labor humanitaria, son los siguientes:

1. Humanidad.
2. Imparcialidad.
3. Neutralidad.
4. Independencia.
5. Voluntariado.
6. Unidad.
7. Universalidad.

#### 4.2.8 Organigrama Estructural de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.



**Gráfico 11-3:** Organigrama estructural de la Cruz Roja de Alausí

**Realizado por:** Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021

#### 4.2.9 *Certificación*

De acuerdo al Art. 45 del actual Estatuto, la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Ecuatoriana se encuentra constituida por los Directorios de las Juntas Provinciales, Cantonales y Parroquiales, entre los que se encuentra el Directorio de la Junta Provincial de la Cruz Roja de Chimborazo. La directiva actual de la Junta cantonal de la Cruz Roja de Alausí fue electa en asamblea Provincial, celebrada y suscrita a los veinte y siete días del mes de marzo del dos mil trece, para el periodo 2013 – 2017.

#### 4.2.10 *Directorio de la Junta provincial de la Cruz Roja de Chimborazo*

**Tabla 14-3:** Directorio de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí

<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Leoncio Manuel Montenegro Castro	Presidente
Ana María Moreano Moreano	Primera vicepresidenta
José Daniel Villa Valdiviezo	Segundo vicepresidente
Manuel Fernando Jaramillo Burgos	Primer Vocal Principal
Lesly Patricia Vallejo Pilco	Segundo Vocal Principal
Dennis Geovanny Duchi Morocho	Tercer Vocal Principal
Mónica del Rocío Tonato Farinango	Cuarta Vocal Principal
Sara Elizabeth Tuquinga Bacuy	Primera Vocal Alterna
Alex Michael Asadobay Tocto	Segundo Vocal Alterno
Andrea Fernanda Jara Bonifaz	Tercera Vocal Alterna
Jhon Anthony Arteaga Vinuesa	Cuarto Vocal Alterno
Elena Elizabeth Damián Aguilar	Secretaria General

**Fuente:** Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021

**Realizado por:** López, A. 2021.

Por medio del presente certifico que la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Ecuatoriana es una entidad autónoma de derecho privado y sin fines de lucro, constituida conforme las resoluciones de la Conferencia Internacional de Ginebra 1864 y de los Principios de la Convención de Ginebra de 1906. Se fundó en la ciudad de Guayaquil el 22 de abril de 1910, se ratificó su constitución

por ley del Congreso de la Republica del 26 de octubre de 1910, publicada en el Registro Oficial No. 1392 del 14 de noviembre del mismo año. Es una corporación de derecho privado de las reguladas por las disposiciones del título XXIX del Libro Primero del Código Civil: y, sus actuales Estatutos fueron reformados y aprobados por el Ministerio de Inclusión Económica y Social del Ecuador, según Acuerdo 0064, de 24 de agosto del 2009.

#### ***4.2.11 Leyes que regulan a la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.***

Las leyes que regulan la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Ecuatoriana y junto a ello a las Juntas provinciales y cantonales, son las siguientes:

- Constitución Política del Ecuador.
- Código Civil.
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento para la Aprobación, Control y Extinción de Personas Jurídicas de derecho Privado, con Finalidad Social y sin Fines de Lucro.
- Código de Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Ley Orgánica de Salud Pública.
- Ordenanzas Municipales.
- Estatuto de la Sociedad Nacional de la Cruz Roja Ecuatoriana.

### **4.3 Diagnóstico y Propuesta por Componente**

#### ***4.3.1 Componente 1: Ambiente de Control***

Para el desarrollo de la propuesta de este componente, se tomó como sustento la Norma 200 Ambiente de Control, de las Normas de Control Interno, emitida por la Contraloría General del Estado, este componente está conformado de los siguientes principios: la relevancia de la integridad y los valores éticos, la importancia de la filosofía de la administración y su manera de operar, la necesidad de una estructura organizativa, la adecuada asignación de responsabilidades; y, la importancia de las políticas de recursos humanos, es por ello que una vez tomado en cuenta lo antes mencionado, se establece lo siguiente:

4.3.1.1 *Diagnóstico componente ambiente de control.*

**Tabla 15-3:** Diagnóstico inicial de ambiente de control, enfoque y descripción.

ENFOQUE	DESCRIPCIÓN	COMENTARIO
<b>200-01 Integridad y los valores éticos</b>	La integridad y los valores éticos son elementos fundamentales del ambiente de control, la máxima autoridad y los responsables serán los encargados de establecer valores y principios en beneficio de la institución.	La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, cuenta con principios, y valores ya establecidos. Sin embargo, se ve la necesidad de añadir nuevos principios y valores a los ya existentes, esto con la finalidad de establecer mayor compromiso de los colaboradores hacia la institución dado que no existe una actualización de los mismos.
<b>200-02 Administración Estratégica</b>	Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos requieren para su gestión, la implantación de un sistema de planificación que incluya la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de un plan plurianual institucional y planes operativos anuales.	La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, si tiene implantado un sistema de planificación en base la función, misión, visión y objetivos institucionales.
<b>200-03 Políticas y Prácticas de Talento Humano</b>	La administración del talento humano, constituye una parte importante del ambiente de control, cumple con el papel esencial de fomentar un ambiente ético. Esto se hace visible en la ejecución de los procesos de planificación, clasificación, reclutamiento y selección de personal, capacitación, evaluación del desempeño.	Dentro de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no se han establecido políticas, ni perfiles relativos al reclutamiento, selección y capacitación del personal para llenar nuevas vacantes, lo que deja un vacío para la contratación de nuevo personal.

<p><b>200-04 Estructura Organizativa.</b></p>	<p>Toda institución debe complementar su organigrama actualizado en el cual se deben asignar responsabilidades, acciones y cargos, a la vez que debe establecer los niveles jerárquicos y funciones para cada uno de sus colaboradores.</p>	<p>Dentro de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, si existe un organigrama estructural donde se establecen niveles jerárquicos y funciones. Sin embargo, requiere una actualización y modificación, ya que el organigrama existente no ha sido actualizado durante años.</p>
<p><b>200-05 Delegación de Autoridad</b></p>	<p>La delegación de funciones o tareas debe conllevar, no sólo la exigencia de la responsabilidad, sino también la asignación de la autoridad necesaria con el fin que los colaboradores puedan emprender las acciones más oportunas para ejecutar su cometido.</p>	<p>En la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, la autoridad y la responsabilidad en ejecución de las distintas tareas y funciones recae en el presidente y en la Administradora, lo que deja entrever la concentración de funciones y responsabilidad en el órgano directivo, sin que exista una adecuada delegación de autoridad y de responsabilidad entre los subalternos, principio administrativo que es fundamental en cualquier organización o empresa.</p>
<p><b>200-06 Competencia Profesional</b></p>	<p>La competencia incluye el conocimiento y habilidades necesarias para ayudar a asegurar una actuación ordenada, ética, eficaz y eficiente, al igual que un buen entendimiento de las responsabilidades individuales relacionadas con el control interno.</p>	<p>La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no cuenta con políticas establecidas y un reglamento interno para el reclutamiento y selección de personal, lo que impide llevar adelante un proceso de reclutamiento y selección transparente y bien ejecutado.</p>
<p><b>200-07 Coordinación de Acciones Organizacionales</b></p>	<p>La máxima autoridad y el personal de la institución, en el ámbito de sus competencias, son responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno, así como de establecer los mecanismos de relación entre la administración principal y las que operen en localizaciones geográficamente apartadas.</p>	<p>En la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no se define responsables de la aplicación y mejoramiento continuo del control interno</p>

<b>200-08 Adhesión a las Políticas Institucionales</b>	En el desarrollo y cumplimiento de sus funciones, el personal observará las políticas generales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo, que hayan sido emitidas y divulgadas por la máxima autoridad y directivos de la entidad.	La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no cuenta con políticas generales y específicas que sean aplicables a los diferentes puestos de trabajo que conforman la estructura orgánica de esta entidad.
<b>200-09 Unidad de Auditoría Interna</b>	Cada institución, cuando se justifique, contará con una unidad de auditoría interna organizada, con independencia y con los recursos necesarios para que brinde asesoría oportuna y profesional en el ámbito de su competencia.	La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no cuenta con una Unidad de Auditoría Interna, lo que imposibilita llevar adelante exámenes de auditoría a las diferentes unidades operativas que conforman esta entidad.

Fuente: Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, 2021

Realizado por: López, A. 2021.

#### 4.3.1.2 Propuesta Componente 1: Ambiente De Control

##### 4.3.1.2.1 Enfoque 1: Demuestra compromiso con integridad y los valores éticos.

La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, si cuenta con integridad y valores éticos, los cuales están sintetizados en el código de ética institucional y que oportunamente han sido socializados y difundidos entre todos los integrantes de la organización.

Sin embargo, se propone a continuación algunos principios y valores éticos a más de los ya establecidos, a fin de mejorar el ambiente, el nivel de compromiso y el desempeño laboral, entre ellos:

**Tabla 16-3:** Enfoque 1. Principios fundamentales y valores éticos.

<b>PRINCIPIOS FUNDAMENTALES</b>	<b>VALORES ÉTICOS</b>
En la Junta Cantonal de la Cruz Azul de Alausí, deberá existir una comunicación recíproca entre las y los colaboradores, ya que dentro del mismo el ambiente de trabajo debe ser ameno, tranquilo y sereno, procurando que todas las actividades sean desarrolladas con responsabilidad, transparencia y absoluta	<b>Honestidad:</b> Todos y cada uno de los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, tienen el compromiso de actuar o hablar con la verdad en todo momento, garantizando la transparencia en la gestión desarrollada.

<p>confidencialidad, facilitando el bien común de la entidad.</p> <p>Las y los Colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, deben contar con principios y valores éticos, a fin de realizar de manera adecuada sus funciones y contribuir al buen uso de los recursos institucionales.</p> <p>Dentro de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, el personal deberá comprometerse a realizar sus labores en un ambiente de respeto, colaboración, puntualidad, confianza, cordialidad y de honestidad.</p>	<p><b>Responsabilidad:</b> El personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, debe ser responsable de todas y cada una de las actividades encomendadas, a fin de que puedan alcanzar los objetivos planteados.</p> <p><b>Servicio de Calidad:</b> Atender los requerimientos de los clientes con rapidez y eficiencia, tendiente a la resolución de problemas, el manejo de quejas y brindar el soporte técnico en base a una serie de acciones y estrategias a fin de mejorar la experiencia de los clientes.</p> <p><b>Trabajo en Equipo:</b> Promover el compañerismo entre el personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, con la intención de emprender acciones conjuntas en pro de cumplir los grandes objetivos institucionales.</p> <p><b>Puntualidad:</b> Considerada como la virtud de coordinarse cronológicamente para cumplir una tarea requerida o satisfacer una obligación contraída en un plazo previamente establecido con otra persona; además puede considerarse como el cuidado y diligencia en hacer las cosas a su debido tiempo o llegar al trabajo a la hora convenida.</p>
---	--

**Realizado por:** López, A. 2021.

#### 4.3.2.1.2 Enfoque 2: Administración Estratégica

Desde el enfoque estratégico, la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí si cuenta con planes operativos los mismos que contienen: objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsan en el período anual, este documento está vinculado con el presupuesto que posee la Junta, esto con la finalidad de concretar lo planificado en función de las capacidades y la disponibilidad real de los recursos.

Para la consecución de dichos planes la Junta Cantonal de Alausí trabaja en base a los siguientes objetivos:

### **Objetivos Estratégicos:**

Objetivo 1: Promover la construcción de comunidades resilientes para aliviar y prevenir el sufrimiento humano

Objetivo 2: Impulsar el desarrollo de la Sociedad Nacional mediante transformaciones estratégicas que permitan mejorar su desempeño.

### **Objetivos Específicos:**

1.1 Fortalecer las capacidades de las personas para anticipar la crisis, superarlas y recuperarse rápidamente de ellas.

1.2 Impulsar el cumplimiento de la planificación estratégica y el desarrollo de la Sociedad Nacional.

### **Indicadores:**

1. AL 2025, las 24 Juntas Provinciales trabajan en acciones de reducción de riesgos y desastres en sus comunidades.
2. Al 2025, las 24 JP ejecutan los Planes de fortalecimiento institucional en al menos el 70%.

### **Actividades:**

1. Visitas domiciliarias para hacer Planes Familiares de Emergencias.
2. Análisis de las actividades propuestas dentro de la Planificación estratégica diseñada.

#### *4.3.2.1.3 Enfoque 3: Políticas y Prácticas de Talento Humano*

### **Políticas Generales**

El representante oficial de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, será el “presidente” electo democráticamente, siendo él quien presida y solucione con voz y voto dirimente en representación de la entidad.

Las y los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, serán todas aquellas personas que brinden servicios profesionales bajo relación de dependencia, cumpliendo con lo dispuesto en el Código de Trabajo, asegurando el bienestar del trabajador; y, la buena práctica organizacional.

### **Políticas Específicas**



Para el Reclutamiento, Selección, Contratación y Capacitación del Personal, se tomará en cuenta las siguientes fases:

### **1. RECLUTAMIENTO**

- Publicación de la vacante para determinado puesto de trabajo en los medios de comunicación locales.
- Recepción de carpetas y hojas de vida de los postulantes a la vacante al puesto de trabajo.

### **2. SELECCIÓN**

- Aplicación de las pruebas de: conocimiento, psicológicas y de personalidad a los postulantes.
- Entrevista directa a los aspirantes a la vacante existente.

### **3. CONTRATACIÓN**

- Una vez seleccionado, el aspirante deberá presentar los siguientes documentos:
- Foto tamaño carnet.
- Cédula de Identidad y papeleta de votación vigentes.
- Hoja de Vida.
- Certificados de Estudios.
- Certificados de Honorabilidad.
- Certificados de Cursos realizados.
- Certificado de Experiencia Laboral.
- Referencias Personales.

### **4. INDUCCIÓN / CAPACITACIÓN**

- Todo colaborador nuevo de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, deberá ser sometido al proceso de inducción, en cuanto tiene que ver con sus funciones, responsabilidades y otros aspectos relacionados con su cargo.
- El personal de la institución deberá ser capacitado periódicamente y oportunamente evaluado, con el propósito de avalar la efectividad de la capacitación impartida.

## **5. REMUNERACIONES**

La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, cancelará las remuneraciones a sus directivos y colaboradores, de forma mensual, mediante transferencia electrónica a las respectivas cuentas bancarias de ahorros o corriente de cada uno de los servidores al término del mes.

## **6. DE LOS HORARIOS Y JORNADA LABORAL**

Los colaboradores pertenecientes a la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, tienen la obligación de asistir puntualmente a sus labores cotidianas, en los horarios previamente establecidos por la Junta, asimismo, tener la disponibilidad de tiempo en caso de que la entidad requiera sus servicios para cualquier evento fuera del horario de trabajo.

## **7. ASISTENCIA DEL PERSONAL**

La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, llevará un registro de asistencia electrónica de todos los colaboradores, en el que deberán colocar su huella digital y marcar la entrada y salida.

## **8. INASISTENCIA DEL PERSONAL**

Ante la eventual inasistencia de los empleados a los diferentes puestos de trabajo que conforman la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, éstos deberán justificar ante la máxima autoridad con los respectivos documentos de soporte que avalen la razón de su ausencia.

## **9. DE LAS HORAS EXTRAORDINARIAS**

Las horas extraordinarias deberán ser remuneradas siempre y cuando así lo determine la ley. No se considerarán horas extras, las que sean realizadas por autoridades o quien efectúe sus veces cumpliendo sus deberes u obligaciones; de la misma forma las horas de trabajo que tengan que recuperarse por feriados o por faltas del personal serán recuperadas en fechas posteriores conforme a lo dispuesto.

## **10. SOCIABILIDAD DEL PERSONAL**

El trato entre el personal que conforma la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, será de respeto y cordialidad, tanto en sus jornadas de trabajo diarias, como en cualquier otro tipo de actividades sociales, deportivas, etc., en que llegue a participar.

## **11. HONORARIOS Y BENEFICIOS SOCIALES**

Todo empleado o cualesquiera que preste sus servicios profesionales dentro la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, percibirá la remuneración mensual de acuerdo a lo establecido en el Código Trabajo, teniendo derecho a los Beneficios de Ley, como: Décimo Tercer Sueldo, Décimo

Cuarto Sueldo, Fondos de Cesantía, Vacaciones y demás bonificaciones, según establece la ley, debiendo descontarse, asimismo, aquellos rubros como: multas, retenciones de ley, descuentos por préstamos en el IESS, etc.

## **12. IMAGEN PERSONAL Y CORPORATIVA**

El personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, tiene la obligación de presentarse a su puesto de trabajo correctamente vestido con el uniforme facilitado por la entidad, demostrando siempre una buena imagen personal, ya que brinda servicios a la ciudadanía y se convierte como tal en la imagen corporativa.

Además, el personal deberá cuidar su aspecto personal a fin de mantener un buen ambiente laboral en las diferentes áreas de trabajo.

## **13. PROHIBICIONES A LOS EMPLEADOS**

- Los trabajadores no podrán abandonar injustificadamente su puesto de trabajo, salvo justificación de fuerza mayor.
- Los trabajadores no podrán aceptar o recibir, bajo cualquier modalidad, recompensas, regalos, o contribuciones en especies, bienes o dinero, privilegios o ventajas, para beneficio propio, sus superiores o sus subalternos.
- El personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no podrá dedicarse a ocupaciones incompatibles con sus funciones o que le obliguen a descuidar sus deberes y obligaciones con la institución, so pena de recibir las sanciones correspondientes.
- Usar información privilegiada para obtener beneficios personales, sea directa o indirectamente.
- Divulgar información clasificada como confidencial de uso exclusivo de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí a personas no autorizadas.

## **14. FALTAS GRAVES DE LOS EMPLEADOS**

Son consideradas como faltas graves las siguientes:

- Abuso de confianza.
- Agredir verbal y físicamente a cualquier compañero del trabajo, así como levantar falsos comentarios que atenten contra la dignidad y la honra de las personas.

- Presentar justificativos falsos por permisos.
- Acudir a su jornada laboral en estado étlico.
- No tener el debido respeto, disciplina, conducta y compañerismo dentro y fuera de la institución.
- Sustraerse bienes o documentación de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.
- Utilizar las instalaciones, equipos, formularios impresos con el logotipo de la institución, documentos contables y nombre de la misma, para fines de lucro personal o de terceros.
- Ejercer otro cargo público o desempeñar actividades ajenas a sus funciones durante la jornada de trabajo.
- Percibir ingresos complementarios, ya que sea con nombramiento o contrato, sin prestar o desempeñar labor específica alguna en la institución.
- Realizar cualquier tipo de transferencia bancaria, sin la autorización escrita del presidente de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.
- Hacer mal uso de los fondos de la institución.

#### **15. FALTAS GRAVES DE LAS AUTORIDADES**

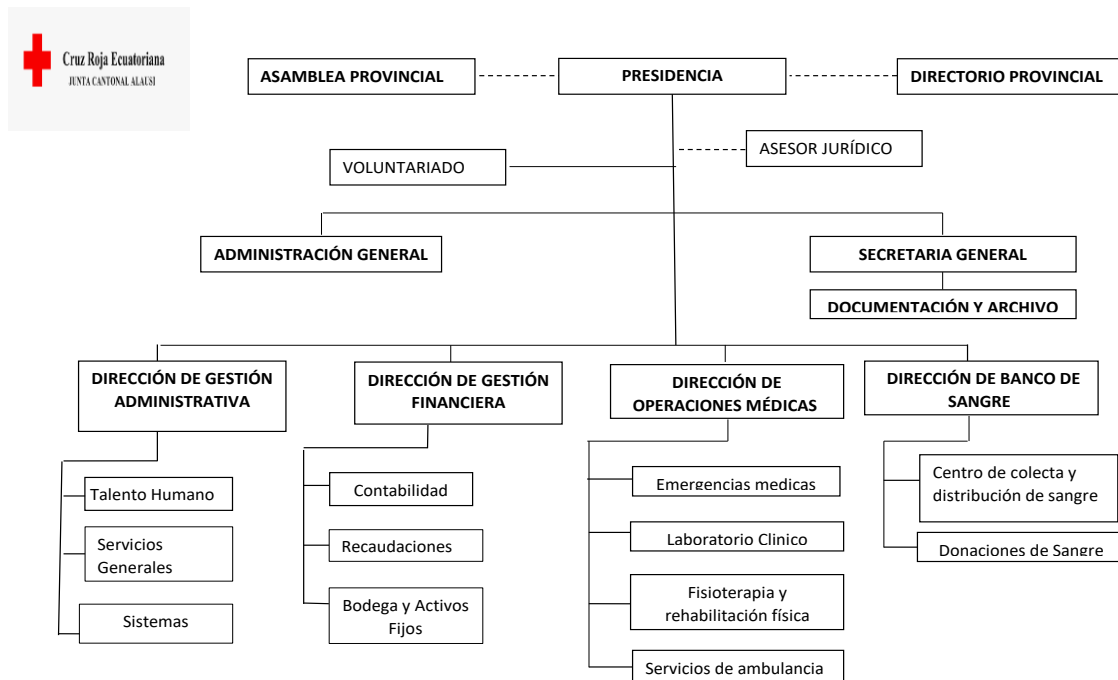
- Usar la información financiera, o de cualquier otro tipo, preparada en la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, para revelar a otra institución o para beneficio personal, sea directa o indirectamente.
- Encubrir a cualquier colaborador/a que hubiese incumplido las disposiciones del Reglamento Interno de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.
- Ofrecerse para actos de corrupción usando para el efecto su cargo, el nombre de la institución o el nombre de cualquier otra autoridad.

##### *4.3.2.1.4 Enfoque 4: Estructura Organizativa*

La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, tiene definida su estructura organizacional, así como sus niveles de autoridad y de responsabilidad, pero debe tener en cuenta que la estructura de cualquier organización evoluciona con el paso del tiempo, por tal razón debe ser revisada y evaluada periódicamente su relevancia, efectividad y eficacia, a fin de que sirva de apoyo al sistema de control interno de la entidad.

A continuación, se propone un nuevo organigrama estructural para la Junta Cantonal de Alausí, ya que no ha sido actualizado desde año 2019 hasta la actualidad.

### ORGANIGRAMA DE ESTRUCTURAL DE LA JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ.



**Gráfico 12-3:** Propuesta de Organigrama para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.

**Realizado por:** López, A. 2021.

#### 4.3.2.1.5 Enfoque 5: Delegación de Autoridad

A continuación, se detallan las funciones de quienes detentan niveles de autoridad en la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí:


- **Presidente:** Al ser la primera autoridad y el representante legal, judicial, extrajudicial y de vocería oficial de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, será el responsable de la ejecución de las políticas, estrategias, objetivos, metas y demás procesos que fortalezcan la gestión institucional.
- **Administrador/a:** Al ser el segundo representante de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, tendrá la responsabilidad administrativa de la institución, y subrogará al presidente de la institución en caso de ausencia temporal o definitiva, debiendo representar legalmente a la Junta de la Cruz Roja.

La responsabilidad y autoridad no solo recae en la máxima autoridad, ésta debe ser para cada miembro de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí; y, para un mejor control, se designará un jefe de cada departamento, el cual será encargado de informar todas las inconsistencias que se

presente en su departamento y con ello lograr un mejor control de las actividades y una pronta solución de los problemas si el caso amerita.

#### 4.3.2.1.6 Enfoque 6: Competencia Profesional

En el afán de mejorar la gestión administrativa y operativa de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, se han elaborado perfiles profesionales de los distintos colaboradores de la institución, donde se detallan sus principales funciones y responsabilidades, a saber:

 <b>Cruz Roja Ecuatoriana</b> <small>JUNTA CANTONAL ALAUSÍ</small>			<b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALUSÍ</b> <b>PERFIL PROFESIONAL</b>		
<b>NOMBRE:</b>		<b>CARGO: PRESIDENTE</b>		<b>FECHA:</b>	
<b>FUNCIONES A DESEMPEÑAR</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Representar legal y judicialmente a la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.</li> <li>❖ Ejercer la facultad ejecutiva.</li> <li>❖ Convocar y presidir con voz y voto las sesiones de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.</li> <li>❖ Presentar a la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí proyectos de acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria.</li> <li>❖ Decidir el modelo de la Gestión Administrativa institucional.</li> <li>❖ Dirigir y supervisar las actividades ejecutadas en la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.</li> <li>❖ Presentar a los demás directivos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí un informe anual escrito de las actividades cumplidas durante el ejercicio fiscal.</li> </ul>					
<b>PERFIL COMPETITIVO</b>					
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Ser domiciliado por lo menos dos años en el cantón Alausí.</li> <li>❖ Poseer capacidad de liderazgo para el cambio.</li> <li>❖ Poseer dinamismo / Energía.</li> <li>❖ Poseer pensamiento estratégico.</li> <li>❖ Poseer calidad de Trabajo.</li> <li>❖ Poseer franqueza / Confiabilidad e Integridad.</li> <li>❖ Poseer iniciativa / Autonomía y Sencillez.</li> <li>❖ Poseer habilidades Analíticas.</li> </ul>					

**Fuente:** Investigación de Campo

**Realizado por:** López López Aída Lucia, (2021)



Cruz Roja Ecuatoriana  
JUNTA CANTONAL ALAUSÍ

## JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALUSÍ

### PERFIL PROFESIONAL

<b>NOMBRE:</b>	<b>CARGO:</b> <b>ADMINISTRADOR/A</b>	<b>FECHA:</b>
----------------	---	---------------

#### FUNCIONES A DESEMPEÑAR

- ❖ Representar legal y judicialmente a la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, en caso de la ausencia del presidente.
- ❖ Planificar anticipadamente en forma teórica los objetivos, las acciones, los métodos y los recursos necesarios para la obtención de buenos resultados.
- ❖ Organizar y coordinar esfuerzos de manera lógica y eficiente para alcanzar los objetivos institucionales.
- ❖ Asignar a los colaboradores las responsabilidades y dirigirlos.
- ❖ Realizar un seguimiento exhaustivo de todas las actividades y tareas que se desarrollan.
- ❖ Corregir los errores que se puedan presentar.
- ❖ Controlar actividades de cada departamento.
- ❖ Convocar a reuniones constantemente al personal de la Junta.
- ❖ Hacer llamados de atención al personal de la Junta si el caso lo amerita.

#### PERFIL COMPETITIVO

- ❖ Ser domiciliado por lo menos dos años en el cantón Alausí.
- ❖ Poseer capacidad de liderazgo para el cambio.
- ❖ Poseer dinamismo / Energía.
- ❖ Poseer pensamiento estratégico.
- ❖ Poseer calidad de Trabajo.
- ❖ Poseer franqueza / Confiabilidad / Integridad.
- ❖ Poseer iniciativa / Autonomía / Sencillez.
- ❖ Poseer habilidad Analítica.

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: López López Aída Lucia, (2021)



Cruz Roja Ecuatoriana  
JUNTA CANTONAL ALAUSI

## JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALUSÍ

### PERFIL PROFESIONAL

**NOMBRE:**

**CARGO: CONTADOR**

**FECHA:**

#### FUNCIONES A DESEMPEÑAR

- ❖ Manejo de libros contables.
- ❖ Manejo de paquetes contables.
- ❖ Control de estados financieros.
- ❖ Cumplimiento de obligaciones fiscales.
- ❖ Transacciones contables.
- ❖ Asesoría.
- ❖ Manejo del paquete Microsoft Office.
- ❖ Controlar Activos Fijos.
- ❖ Controlar guías de remisión con sus facturas.
- ❖ Realizar reuniones con los directivos para emitir informes.
- ❖ Asistir a capacitaciones realizadas por la Junta.
- ❖ Controlar los pagos por servicios con otras entidades.
- ❖ Realizar conciliaciones bancarias mensuales.
- ❖ Supervisar al custodio de caja chica.
- ❖ Revisar informes presentados por los gastos de caja chica.

#### PERFIL COMPETITIVO

- ❖ Razonamiento matemático o inclinación por los números.
- ❖ Capacidad de análisis y síntesis.
- ❖ Dominio en programas de contabilidad (Excel) y facilidad para el uso de tecnologías.
- ❖ Inclinación por el trabajo en equipo.
- ❖ Pasión por los negocios.
- ❖ Amplio sentido ético y moral.
- ❖ Proactiva
- ❖ Empático
- ❖ Audaz

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: López, A. 2021.





Cruz Roja Ecuatoriana  
JUNTA CANTONAL ALAUSI

**JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALUSÍ**

**PERFIL PROFESIONAL**

<b>NOMBRE:</b>	<b>CARGO:</b> <b>AUXILIAR CONTABLE</b>	<b>FECHA:</b>
<b>FUNCIONES A DESEMPEÑAR</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Mantenimiento de la información contable.</li> <li>❖ Elaboración de asientos contables y de conciliación.</li> <li>❖ Gestionar la facturación institucional.</li> <li>❖ Realización de reportes o comunicaciones de toda índole.</li> <li>❖ Elaboración y presentación de impuestos fiscales.</li> <li>❖ Conocimiento y aplicación de la regulación tributaria.</li> <li>❖ Buenas relaciones con proveedores y clientes.</li> </ul>		
<b>PERFIL COMPETITIVO</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Razonamiento matemático o inclinación por los números.</li> <li>❖ Capacidad de organización contable.</li> <li>❖ Habilidad para ejercer el control de inventarios de la institución.</li> <li>❖ Manejo y conocimiento sobre el software institucional de control de inventarios.</li> <li>❖ Amplio sentido ético y moral para el desempeño de sus funciones.</li> </ul>		

**Fuente:** Investigación de Campo

**Realizado por:** López, A. 2021.



Cruz Roja Ecuatoriana  
JUNTA CANTONAL ALAUSI

**JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALUSÍ**

**PERFIL PROFESIONAL**

<b>NOMBRE:</b>	<b>CARGO:</b> <b>BODEGUERO</b>	<b>FECHA:</b>
<b>FUNCIONES A DESEMPEÑAR</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Archivar en orden los pedidos de insumos de las diferentes áreas operativas de la institución.</li> <li>❖ Elaborar las guías de salida de los insumos solicitados por las diferentes áreas de trabajo para el cumplimiento de sus actividades diarias.</li> <li>❖ Poseer el conocimiento sobre el movimiento de inventarios, a fin de facilitar la gestión de los mismos.</li> <li>❖ Velar por el orden en la bodega, acondicionando los insumos o materiales a fin de que se encuentren en orden por género o código.</li> <li>❖ Velar por la limpieza de la bodega (estanterías, piso, baños e insumos).</li> </ul>		


<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Velar porque no haya roedores u otro tipo de plagas que destruyan los insumos o materiales existentes.</li> <li>❖ Verificar que los insumos trasladados de bodega central a bodega interna de la institución, estén de acuerdo con la guía de remisión.</li> <li>❖ Acondicionar los insumos recibidos de acuerdo a la guía de remisión.</li> <li>❖ Revisar que las guías de salida de insumos o materiales cumplan con las formalidades de firmas de responsabilidad, vistos buenos de los superiores, etc.</li> <li>❖ Enviar las guías de salida de insumos o materiales en orden a la administración central.</li> <li>❖ Revisar o proceder al conteo de los artículos en base al inventario físico que tuvieron movimiento durante la semana.</li> <li>❖ Proceder al cierre y revisión mensual del inventario conjuntamente con el jefe inmediato.</li> <li>❖ Controlar el descargue de Insumos para el Banco de Sangre.</li> <li>❖ Controlar la entrega y recepción de materiales de trabajo al personal de la institución.</li> <li>❖ Participar en las reuniones de los responsables de departamento a fin de exponer los problemas existentes.</li> </ul>
---

**PERFIL COMPETITIVO**

<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Dominio de programas Microsoft Office de forma integral.</li> <li>❖ Conocimiento de la administración de oficinas y de los procedimientos contables básicos.</li> <li>❖ Gran dominio de su tiempo y poseer habilidades de organización.</li> <li>❖ Poseer habilidades de comunicación.</li> <li>❖ Inspirar confianza.</li> <li>❖ Amplio sentido ético y moral.</li> </ul>
--

**Fuente:** Investigación de Campo


**Realizado por:** López, A. 2021.

 <p><b>Cruz Roja Ecuatoriana</b> JUNTA CANTONAL ALAUSI</p>	<p><b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALUSÍ</b></p> <p><b>PERFIL PROFESIONAL</b></p>	
<b>NOMBRE:</b>	<b>CARGO: SECRETARIA</b>	<b>FECHA:</b>
<b>FUNCIONES A DESEMPEÑAR</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Recibir, almacenar o redactar documentos.</li> <li>❖ Atender y registrar llamadas telefónicas.</li> <li>❖ Realizar cálculos matemáticos elementales.</li> <li>❖ Orientar a los visitantes en el recorrido por la empresa.</li> <li>❖ Atender a los clientes, asociados o al personal que requiera de información.</li> <li>❖ Realizar gestiones de logística.</li> </ul>		
<b>PERFIL COMPETITIVO</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Razonamiento matemático o inclinación por los números.</li> <li>❖ Capacidad de análisis y síntesis.</li> </ul>		

<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Dominio de programas contables, (Excel) y Word.</li> <li>❖ Facilidad para el uso de tecnologías.</li> <li>❖ Inclinación por el trabajo en equipo.</li> <li>❖ Pasión por los negocios.</li> <li>❖ Amplio sentido ético y moral.</li> </ul>
--

**Fuente:** Investigación de Campo

**Realizado por:** López, A. 2021

 <p><b>Cruz Roja Ecuatoriana</b> JUNTA CANTONAL ALAUSI</p>	<p><b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALUSÍ</b></p> <p><b>PERFIL PROFESIONAL</b></p>	
<b>NOMBRE:</b>	<b>CARGO: CAJERA</b>	<b>FECHA:</b>
<b>FUNCIONES A DESEMPEÑAR</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Recibir dinero</li> <li>❖ Cobrar</li> <li>❖ Liquidación de facturas en caja</li> <li>❖ Cierre de caja</li> <li>❖ Custodiar los fondos de caja</li> <li>❖ Gestionar las devoluciones y cambios que se generen</li> <li>❖ Crear un ambiente amigable</li> </ul>		
<b>PERFIL COMPETITIVO</b>		
<ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Facilidad de Palabra.</li> <li>❖ Demostrar amabilidad.</li> <li>❖ Tener vocación de servicio.</li> <li>❖ Contar con habilidades matemáticas, contables y administrativas.</li> <li>❖ Tener la capacidad para mantenerse enfocado.</li> <li>❖ Concentración en labores repetitivas y monótonas.</li> <li>❖ Poseer destrezas para trabajar con y sin supervisión.</li> </ul>		

**Fuente:** Investigación de Campo

**Realizado por:** López, A. 2021.

#### 4.3.2.1.7 *Enfoque 7: Coordinación de Acciones Organizacionales.*

La máxima autoridad es decir el presidente de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí será el encargado de coordinar acciones que permitan integrarse a todos los colaboradores de la institución, en un ambiente, sereno, participativo, y responsable direccionado al logro de los objetivos de la institución.

#### 4.3.2.1.8 Enfoque 8: Adhesión a las Políticas Institucionales

La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, administrará su gestión en concordancia a las disposiciones emitidas por diferentes Órganos Rectores; al Reglamento Interno de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí; a las Normas de Control Interno para las Entidades, Organismos del Sector Público y Personas Jurídicas de Derecho Privado de la Contraloría General del Estado; Código de Trabajo; y demás leyes aplicadas al correcto funcionamiento de la institución.

#### 4.3.2.1.9 Enfoque 9: Unidad de Auditoría Interna

Se recomienda a los directivos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, buscar asesoramiento para la creación de esta área, ya que es de mucha importancia contar con un adecuado Control Interno, que aporte al mejoramiento de la gestión interna y a más de ello ayudará a corregir posibles errores que se estén cometiendo dentro de la Junta y así tomar las medidas correctivas a tiempo.

### 4.3.3 Componente 2: Evaluación De Riesgos

Cuestionario de Control Interno Basado en el COSO III.

En este punto se evaluó el Sistema de Control Interno; de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, utilizando el modelo COSO III, lo cual permitió evaluar y a determinar los riesgos que existen en la institución.



## JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ

### CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

#### MÉTODO COSO III

#### COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL

**Tabla 17-3:** Ambiente de control, preguntas y observaciones.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>PRINCIPIO N°1 COMPROMISO CON LA INTEGRIDAD Y LOS VALORES ÉTICOS.</b>				
1	¿Cuenta la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí con un código de ética aprobado por la	X		

	administración?			
2	¿El personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí desarrolla sus actividades con responsabilidad y compromiso?	X		
<b>PRINCIPIO N°2 INDEPENDENCIA DE LA SUPERVISIÓN DEL CONTROL INTERNO</b>				
3	¿Las evaluaciones del desempeño del personal son independientes de la Administración?	X		
4	¿El mecanismo de supervisión del personal utilizado por la administración es el adecuado?	X		
<b>PRINCIPIO N°3 ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL APROPIADA</b>				
5	¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, cuenta con un organigrama estructural claramente establecido, definido y actualizado?		X	La institución, no tiene establecido el organigrama estructural claro, definido y actualizado.
<b>PRINCIPIO N°4 COMPETENCIA PROFESIONAL</b>				
6	¿Existe un plan o un programa anual de capacitación, orientado a los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, para un mejor desempeño de sus labores?		X	No existe un plan de capacitación a los colaboradores.
7	¿La administración realiza evaluaciones periódicas acerca del desempeño del personal en la ejecución de sus labores diarias?	X		
<b>PRINCIPIO N°5 RESPONSABLE DEL CONTROL INTERNO</b>				
8	¿Existen sanciones para los colaboradores de la entidad, en el caso de que no cumplan con sus tareas u	X		

	obligaciones asignadas?			
<b>RESPUESTAS POSITIVAS:</b>		<b>6</b>		
<b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b>			<b>2</b>	
<b>TOTAL DE REPUESTAS:</b>		<b>8</b>		

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: López, A. 2021.

### Calificación del Riesgo:

A continuación, se detalla la fórmula para determinar el Nivel de Riesgo y el Nivel de Confianza.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total (SI)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{6 * 100}{8}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 75\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Calificación Total (NO)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{2 * 100}{8}$$

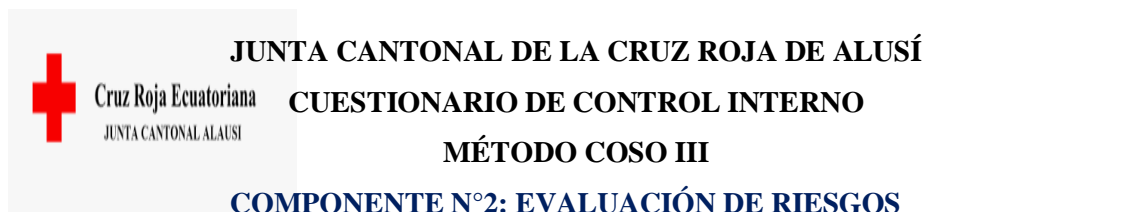
$$\text{Nivel de Riesgo} = 25\%$$

Para determinar, si el nivel de confianza y el nivel de riesgo es Alto, Moderado o Bajo, se establece la siguiente tabla:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**Resultados:** En referente al componente del Ambiente de Control, se determinó que el nivel de confianza es moderado con un 75%, y el nivel de riesgo es moderado con el 25%.

**Análisis:** Los resultados anteriormente citados reflejan: La inexistencia de un organigrama estructural claramente definido y actualizado, y la falta de un plan de capacitaciones para los colaboradores acerca de la realización de las actividades encomendadas.



**Tabla 18-3:** Evaluación de riesgos, preguntas y observaciones.

No	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>PRINCIPIO No 6 OBJETIVOS CLAROS</b>				
1	¿Son debidamente conocidos y socializados los objetivos institucionales de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, entre todo el personal?		X	No están debidamente socializados entre todo el personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.
<b>PRINCIPIO No 7 GESTIÓN DE RIESGOS QUE AFECTAN LOS OBJETIVOS</b>				
2	¿Los objetivos de cada departamento están relacionados con los objetivos globales de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?		X	El departamento operativo no conoce claramente los objetivos globales de la institución.
3	¿La institución cuenta un mecanismo para la identificación de riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos institucionales?		X	La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí no cuenta con acciones concretas para identificar riesgos.
<b>PRINCIPIO No 8 IDENTIFICACIÓN DE FRAUDE EN LA EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
4	¿Se analiza y se verifica el reporte de las actividades y operaciones realizadas en la institución para evitar posibles fraudes?	X		
5	¿Se realizan evaluaciones periódicas del desempeño del personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí en la ejecución de las actividades y operaciones diarias?	X		

<b>PRINCIPIO No 9 MONITOREO DE CAMBIOS QUE PODRÍAN IMPACTAR ALSISTEMA DE CONTROL INTERNO</b>				
6	¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, se monitorea y se supervisa periódicamente el funcionamiento del Sistema de Control Interno?		X	La institución no monitorea su funcionamiento en base a un sistema de Control Interno.
7	¿La máxima autoridad de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí supervisa el cumplimiento de los procedimientos adicionales para el mejor desempeño de las actividades y obligaciones institucionales?	X		
<b>RESPUESTAS POSITIVAS:</b>		3		
<b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b>			4	
<b>TOTAL, DE RESPUESTAS:</b>		7		

**Fuente:** Investigación de Campo

**Realizado por:** López, A. 2021.

### **Calificación del Riesgo:**

La fórmula para determinar el Nivel de Riesgo y el Nivel de Confianza es:

$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{Calificación\ Total\ (SI) * 100}{Ponderación\ Total}$$

$$Nivel\ de\ Confianza = \frac{3 * 100}{7}$$

$$Nivel\ de\ Confianza = 42.86\%$$

$$Nivel\ de\ Riesgo = \frac{Calificación\ Total\ (NO) * 100}{Ponderación\ Total}$$

$$Nivel\ de\ Riesgo = \frac{4 * 100}{7}$$

$$Nivel\ de\ Riesgo = 57,14\%$$

A continuación, se presenta la siguiente tabla para determinar si el nivel de confianza y el nivel de riesgo es Alto, Moderado o Bajo:



NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**Resultados:** En cuanto al componente de Evaluación de Riesgos se determinó que en la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, el nivel de confianza es bajo con el 42,86%, mientras que el nivel de riesgo con un 57, 14%, también considerado alto.

**Análisis:** Los resultados anteriores permiten inferir que en la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí es notoria la falta de socialización de los objetivos institucionales, la falta de acciones para identificar posibles riesgos, y la falta de monitoreo de su funcionamiento en base a un Control Interno.



**JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ**

Cruz Roja Ecuatoriana  
JUNTA CANTONAL ALAUSI

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**MÉTODO COSO III**

**COMPONENTE No 3: ACTIVIDADES DE CONTROL**

**Tabla 19-3.** Actividades de Control, preguntas y observaciones.

No	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>PRINCIPIO No 10 DEFINICIÓN Y DESARROLLO DE ACTIVIDADES DE CONTROL PARA MITIGAR RIESGOS.</b>				
1	¿La institución, cuenta con controles manuales para mitigar los riesgos?		X	La institución no cuenta con medidas o acciones concretas para mitigar riesgos.
2	¿Se realizan investigaciones para mejorar el funcionamiento de la entidad y así evitar posibles riesgos?	X		

3	¿La institución cuenta con medios suficientes para disminuir los riesgos internos y externos a los que está expuesta?		X	La institución no cuenta con medios para disminuir o mitigar riesgos tanto internos como externos.
<b>PRINCIPIO No 11 EXISTENCIA DE CONTROLES DE LAS TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y COMUNICACIONES</b>				
4	¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, se ha planteado o efectuado actividades de control, sobre la infraestructura de las tecnologías existentes para garantizar la integridad, veracidad, confiabilidad y la disponibilidad del procesamiento de la información?		X	En la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí no se ha diseñado actividades de control sobre la infraestructura de las tecnologías.
<b>PRINCIPIO No 12 EXISTENCIA DE ACTIVIDADES DE CONTROL A TRAVÉS DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS</b>				
5	¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, cuenta con mecanismos de evaluación de actividades, tareas, procesos, procedimientos y los actualiza periódicamente?		X	No cuenta con mecanismos o medidas para evaluar políticas y procedimientos del Control Interno.
6	¿Se realiza un control periódico de las actividades realizadas por cada uno de los servidores de la entidad?	X		
<b>RESPUESTAS POSITIVAS:</b>		<b>2</b>		
<b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b>			<b>4</b>	
<b>TOTAL, RESPUESTAS</b>			<b>8</b>	

Realizado por: López, A. 2021.

### Calificación del Riesgo:

Para determinar el Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total (SI)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{2 * 100}{6}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 33\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Calificación Total (NO)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{4 * 100}{6}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 66,67 \%$$

Para determinar, si el nivel de confianza y el nivel de riesgo es Alto, Moderado o Bajo, se presenta la siguiente tabla:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**Resultados:** En lo que respecta al componente Actividades de Control, éste presenta un nivel de confianza del 33,33%, considerado bajo; y, un nivel de riesgo del 66,67%, considerado alto.

**Análisis:** Según los resultados citados anteriormente se puede inferir que la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no cuenta con medidas o acciones para mitigar riesgos tanto internos como externos, y no se ha diseñado un sistema de control de actividades sobre la infraestructura de las tecnologías, por lo que sería pertinente contemplar estas acciones a fin de minimizar potenciales riesgos que pueden afectar el desarrollo de las actividades diarias.



**COMPONENTE No 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN**

**Tabla 20-3:** Componente información y comunicación, preguntas, observaciones.

No	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>PRINCIPIO No 13 INFORMACIÓN PARA EL CONTROL INTERNO</b>				
<b>1</b>	¿Los sistemas de información procesan datos relevantes para transformarlos en información?	X		
<b>PRINCIPIO No 14 COMUNICACIÓN DE LA INFORMACIÓN PARA EL CONTROL INTERNO</b>				
<b>2</b>	¿Se comunica la información requerida a todos los empleados sobre el Control Interno?		X	No se comunica información en lo que refiere al Control Interno a los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.
<b>3</b>	¿Se realiza reuniones periódicas con los representantes de cada departamento con el propósito de comunicar las novedades existentes y dar solución?	X		
<b>PRINCIPIO No 15 COMUNICACIÓN A TERCERAS PARTES SOBRE ASUNTOS QUE AFECTAN EL CONTROL INTERNO</b>				
<b>4</b>	¿Los empleados comunican a la Administración los resultados de evaluaciones de control interno realizadas?	X		
<b>5</b>	¿La institución dispone de canales de comunicación adecuados con todos los representantes de la misma para mejorar el control de las actividades operaciones?		X	No existe canales de comunicación acerca de las deficiencias existentes en la institución.
<b>RESPUESTAS POSITIVAS:</b>		<b>3</b>		
<b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b>			<b>2</b>	
<b>TOTAL, DE RESPUESTAS:</b>		<b>5</b>		

**Fuente:** Investigación de Campo

**Realizado por:** López, A. 2021.

### Calificación del Riesgo:

Para determinar el Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo se aplicó la siguiente fórmula:

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total (SI)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{3 * 100}{5}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 60\%$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Calificación Total (NO)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{2 * 100}{5}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 40\%$$

Para determinar, si el nivel de confianza y el nivel de riesgo es Alto, Moderado o Bajo, se presenta la siguiente tabla:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**Resultados:** De los resultados obtenidos en la encuesta aplicada a los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, en lo que respecta al componente Información y Comunicación se determinó nivel de confianza del 60%, considerado moderado; y, un nivel de riesgo del 40%, considerado moderado.

**Análisis:** Los resultados mencionados anteriormente permiten inferir que la entidad no cuenta con canales de comunicación adecuados para informar las deficiencias existentes y no existe una comunicación mutua al personal acerca de la información que se genera en la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí sobre actividades y operaciones ejecutadas.



Cruz Roja Ecuatoriana  
JUNTA CANTONAL ALAUSÍ

**JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**MÉTODO COSO III**

**COMPONENTE No 5: ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN Y  
MONITOREO**

**Tabla 21-3:** Componente actividades de supervisión y monitoreo, preguntas, observaciones.

No	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
<b>PRINCIPIO No 16 EVALUACIÓN PARA COMPROBAR EL CONTROL INTERNO</b>				
<b>1</b>	¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, cuenta con personal debidamente capacitado para el realizar las evaluaciones del Control Interno?		X	No, los colaboradores desconocen si la Junta cuenta con personal para evaluaciones de Control.
<b>PRINCIPIO No 17 COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO</b>				
<b>2</b>	¿Las debilidades encontradas en el departamento Financiero de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, se comunican de manera inmediata a la Administración para que tome las acciones correctivas y pertinentes?	X		
<b>3</b>	¿Se comunica inmediatamente a la máxima autoridad de Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí de las deficiencias detectadas en el departamento operativo?	X		
<b>RESPUESTAS POSITIVAS:</b>		<b>2</b>		
<b>RESPUESTAS NEGATIVAS:</b>			<b>1</b>	
<b>TOTAL, DE RESPUESTAS:</b>		<b>3</b>		

Fuente: Investigación de Campo

Realizado por: López, A. 2021.

**Calificación del Riesgo:**

A continuación, se detalla la fórmula que permite determinar el Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total (SI)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{2 * 100}{3}$$

$$\text{Nivel de Confianza} = 66,67$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Calificación Total (NO)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{1 * 100}{3}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = 33,33\%$$

Para determinar, si el nivel de confianza y el nivel de riesgo es Alto, Moderado o Bajo, se presenta la siguiente tabla:

NIVEL DE CONFIANZA		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
SCI NO CONFIABLE	SCI CONFIABLE	SCI EFECTIVO
SUSTANTIVAS	MIXTAS	CUMPLIMIENTO
NIVEL DE RIESGO (100-NC)		

**Resultados:** En lo que respecta al componente Actividades de Supervisión y Monitoreo, se determinó que la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, tiene el nivel de confianza del 66,67% considerado moderado; y, un nivel de riesgo del 33,33%, también considerado moderado.

**Análisis:** De acuerdo a los resultados citados anteriormente se puede mencionar que el personal de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no tiene el conocimiento suficiente sobre personal encargado Control Interno de la institución, lo que repercute en la débil gestión de sus autoridades.

#### 4.3.3.1 Diagnóstico Componente 2: Evaluación de Riesgos

Una vez aplicado el cuestionario de Control Interno a los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, se identificó que la entidad no posee políticas y ciertos procedimientos del Control Interno; lo que quiere decir que la organización tiene de manera urgente elaborar un manual para mitigar posibles riesgos dentro de la entidad.

Para el desarrollo de la propuesta, se tomó como base los factores detallados en la Norma 300 “Evaluación de Riesgos”, de las Normas de Control Interno para las Entidades, tanto para los Organismos del Sector Público y como para las Personas Jurídicas de Derecho Privado, de la Contraloría General del Estado, establece lo siguiente:

### Matriz de Cumplimiento de Evaluación de Riesgos

**Tabla 22-3:** Evaluación de riesgos, enfoque, descripción, comentario.

ENFOQUE	DESCRIPCIÓN	COMENTARIO
<b>300-01</b> <b>Identificación de Riesgos</b>	La máxima autoridad es la encargada de identificar los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos institucionales.	La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no establece los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta.
<b>300-02 Plan de Mitigación</b>	Se contará con plan de mitigación de riesgos, para identificar y valorar los riesgos detectados dentro de la institución.	La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí no cuenta con un plan de mitigación de riesgos.
<b>300-03</b> <b>Valoración de Riesgos</b>	Los directivos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí deberán valorar los riesgos, usando el juicio profesional y experiencia para obtener información suficiente y pertinente.	La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí no cuenta con personal profesional y con la experticia necesaria para valorar los riesgos.
<b>300-04</b> <b>Respuesta al Riesgo</b>	Los directivos la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, considerarán respuestas potenciales para cada riesgo significativo detectado en la institución.	Los directivos la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí no cuentan con la experticia para dar una respuesta oportuna a los riesgos presentados.

**Fuente:** Investigación de Campo

**Realizado por:** López, A. 2021.




#### 4.3.3.2 Propuesta Componente 2: Evaluación de Riesgo

A continuación, se detalla las siguientes matrices que serán utilizados para la evaluación de riesgo:

##### 4.3.3.2.1 Matriz De Identificación De Riesgos.

**Tabla 23-3:** Matriz de identificación de riesgos.

 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>			
<b>IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS</b>			<b>FECHA:</b>
<b>Nº</b>	<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO</b>	<b>RIESGOS DETECTADOS</b>	<b>RESPONSABLE</b>

Realizado por: López, A. 2021.

#### **Factor 1: Identificación de Riesgos**

##### **Descripción:**

**Cuestionario de Control Interno:** Es una serie de preguntas acerca de los factores relevantes del control interno.

**Riesgo Detectado:** Los riesgos detectados son las debilidades o puntos críticos, que se encontraron en la institución, en función del Cuestionario del Control Interno.

**Responsable:** Los directivos de la institución serán los encargados de realizar la evaluación y de identificar los riesgos del Control Interno.

4.3.3.2.2 *Matriz de Mitigación de Riesgos.*

**Tabla 24-3:** Matriz de mitigación de riesgos.

 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>				
PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS				FECHA:
N°	ÁREA DE AFECTACIÓN	CONTROL EXISTENTE	ESTRATEGIAS CORRECTIVAS	RESPONSABLE

Realizado por: López, A. 2021.

**Factor 2: Plan de Mitigación de Riesgos**

**Descripción:**

**Área de Afectación:** En este caso será el departamento o área a la cuál va a dirigirse el Cuestionario de Control Interno.

**Control Existente:** Se detallará las formas o medidas de los controles preventivos que esté siendo aplicado en la institución.

**Estrategias Correctivas:** Se detallará una serie de acciones o medidas que ayuden a prevenir, o resarcir los riesgos.

**Responsable:** Es el personal encargado de ejecutar el plan de mitigación de riesgos.



**Medidas Preventivas:** Se planteará una serie de actividades, medidas, o acciones correctivas que ayude a prevenir, impedir, y evitar los riesgos que están por ocurrir.

**Indicadores:** Son instrumentos que ayudan a la evaluación de los resultados alcanzados y a medir el logro de los objetivos institucionales. Serán construidos en base a los puntos críticos o debilidades encontradas en el Cuestionario del Control Interno.

**Personal Encargado:** Es el personal encargado de realizar medidas preventivas y acciones correctivas.

#### 4.3.4 Componente 3: Actividades de Control


##### 4.3.4.1 Diagnóstico Componente Actividades De Control

En la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, si existe la separación de funciones, por esta razón se sugiere que solo se realice un taller de capacitación con el propósito de hacerles conocer sus tareas, responsabilidades u obligaciones a cada uno de los trabajadores.

Para el desarrollo de la propuesta tome como base lo que señala el modelo de control interno COSO III, habla que en todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo. que establece:

**Riesgo Encontrado:** Son los puntos críticos o debilidades que se encontrarán en la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí:


**Tabla 26-3:** Autoridades de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.

 <p style="text-align: center;"><b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b></p>	
<b>AUTORIDADES DE LA JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>	
<b>NOMBRE</b>	<b>CARGO</b>
Leoncio Manuel Montenegro Castro	Presidente
Ana María Moreano Moreano	Primera vicepresidenta
José Daniel Villa Valdiviezo	Segundo vicepresidente

Manuel Fernando Jaramillo Burgos	Primer Vocal Principal
Lesly Patricia Vallejo Pilco	Segundo Vocal Principal
Dennis Geovanny Duchí Morocho	Tercer Vocal Principal
Mónica del Rocío Tonato Farinango	Cuarta Vocal Principal
Sara Elizabeth Tuquinga Bacuy	Primera Vocal Alterna
Alex Michael Asadobay Tocto	Segundo Vocal Alterno
Andrea Fernanda Jara Bonifaz	Tercera Vocal Alterna
Jhon Anthony Arteaga Vinueza	Cuarto Vocal Alterno
Elena Elizabeth Damián Aguilar	Secretaria General

**Realizado por:** López, A. 2021.

**Tabla 27-3:** Colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.

 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>			
<b>COLABORADORES DE LA JUNTA CANTONAL</b>			
<b>ORDEN</b>	<b>NOMBRES</b>	<b>CARGO</b>	<b>OCUPACIONES</b>
<b>1</b>	Ing. Lucía Zúñiga	Administradora	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Representar de la Junta ante terceros.</li> <li>✓ Es responsable de verificar el cumplimiento de la Ley, tanto de los estatutos como de la actividad general.</li> <li>✓ Toma de decisiones, tanto en el área de contabilidad, como en ventas, finanzas, compras y control administrativo de la empresa.</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Velar porque la entidad no entre en una crisis financiera.</li> </ul>
2	Ing. Guillermo Silva	Contador	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Realizar informes financieros de los convenios realizado con instituciones privadas.</li> <li>✓ Declaraciones mensuales de IVA.</li> <li>✓ Administración de Recursos Financieros.</li> <li>✓ Registros de Gastos e Ingresos realizados por la Junta.</li> <li>✓ Asesoramiento contable y tributario a Presidencia.</li> <li>✓ Emisión de roles de pagos</li> </ul>
3	Tecnóloga Alexandra Guambo	Auxiliar Contable	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Registro de Facturas de Gastos al Sistema Contable de la Junta.</li> <li>✓ Archivo y organización de documentación.</li> <li>✓ Envío de documentación al SRI por trámites de devolución de IVA</li> <li>✓ Atención al Público.</li> <li>✓ Recepción de documentos enviados a revisión para el pago de servicios realizados para la Junta.</li> <li>✓ Coordinación de financiamiento para proyectos.</li> </ul>

4	Tecnólogo Villalobos	Fabián	Bodeguero	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Entrega de materiales de Aseo, oficina e insumos médicos.</li> <li>✓ Recepción y control de mercadería adquirida.</li> <li>✓ Ingreso al sistema contable facturas de mercadería recibida.</li> <li>✓ Realización de reportes de falta de mercadería o caducidad de la misma.</li> </ul>
5	Licenciada López	Tatiana	Secretaria	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Atención al público.</li> <li>✓ Organización de agenda presidencial.</li> <li>✓ Emisión de Oficios a terceros por parte de la Junta.</li> <li>✓ Coordinación de eventos realizados de la Junta.</li> <li>✓ Planificación de capacitaciones para los colaboradores.</li> </ul>
6	Sr. Cesar Jiménez  Sr. Jorge Guevara  Sr. Luis Ayala		Conductores	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Conducción de Ambulancias.</li> <li>✓ Entrega de encomiendas.</li> <li>✓ Viajes con los directivos de la Empresa</li> </ul>
7	Licenciada Damían	Elena	Directora Banco Sangre	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Interpretar, comprender y transmitir la información, los planes de trabajo y el lenguaje simbólico relacionado con la puesta a punto y el control de los procesos de análisis.</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Organizar, desarrollar y gestionar un fichero de pacientes.</li> <li>✓ Entrega de carnets de Tipo de Sangre.</li> <li>✓ Supervisión de la Venta de concentrados y placas.</li> </ul>
8	<p>Lic. Mayra Anilema</p> <p>Lic. William Caluña</p> <p>Lic. Jenny Guevara</p> <p>Lic. Katerin Logroño</p> <p>Lic. Paola Fiallos</p> <p>Lic. David Dávalos</p> <p>Lic. José Ocaña</p> <p>Lic. Elizabeth Pérez</p>	Técnicos Banco de Sangre	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Recogida, identificación y preparación de muestras.</li> <li>✓ Recepción, información y registro de datos de los pacientes.</li> <li>✓ Preparación y distribución de hemoderivado.</li> <li>✓ Aplicación de medidas de seguridad física, química, biológica y nuclear en la gestión de los productos y residuos utilizados en la metódica analítica.</li> <li>✓ Gestionar el plan de mantenimiento de los equipos y maquinaria del servicio.</li> </ul>
9	<p>Tecnóloga Paola Guanga</p>	Cajera	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Recibir y entrega cheques, dinero en efectivo, depósitos bancarios y otros documentos de valor.</li> <li>✓ Registrar directamente operando una computadora o caja los movimientos de entrada y salida de dinero.</li> <li>✓ Realizar arqueos de caja.</li> </ul>



			<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Suministrar a su superior los movimientos diarios de caja.</li> <li>✓ Sellar, estampar recibos de ingresos por caja, planillas y otros documentos.</li> <li>✓ Cumplir con las normas y procedimientos en materia de seguridad integral, establecidos por la empresa.</li> <li>✓ Mantener en orden equipo y sitio de trabajo, reportando cualquier anomalía.</li> <li>✓ Realizar cualquier otra tarea a fin que le sea asignada.</li> </ul>
10	<p>Lic. Alexandra Usca</p> <p>Lic. Abel Luna</p> <p>Lic. Carlos Nuñez</p>	Paramédicos	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Proporcionar servicio y soporte avanzado de primeros auxilios.</li> <li>✓ Asegurar la atención y el traslado de pacientes de manera segura y competente.</li> <li>✓ Mantener los registros médicos precisos y confidenciales, de conformidad con el protocolo establecido en los registros médicos.</li> <li>✓ Proporcionar apoyo prehospitalario.</li> <li>✓ Inspección y mantenimiento de Ambulancia, equipos de rescate, emergencia, puestos de emergencia en campo botiquines, etc.</li> </ul>

11	Lic. Pablo Fuentes	Laboratorista	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Ejecutar el análisis de muestras de laboratorio de acuerdo a las instrucciones recibidas por el responsable del laboratorio, registra, revisa y elabora cédulas de resultados.</li> <li>✓ Preparar colorantes, mezclas, reactivos y especímenes, los registra y los concentra en base de datos para información de estadística. Efectuar suministros y preparación del material requerido en el área.</li> <li>✓ Verificar que el equipo y material de trabajo sea el adecuado.</li> <li>✓ Realizar el aseo del área de trabajo, así como, el lavado primario del material y equipo.</li> <li>✓ Aplica procedimientos de control de calidad de acuerdo a los procedimientos establecidos.</li> </ul>
12	Sr. Luis Macas Sr. Vicente Arias Sr. Juan Carlos Vega	Consejes	<ul style="list-style-type: none"> <li>✓ Limpieza y Aseo de las instalaciones.</li> <li>✓ El resguardo y control de acceso.</li> <li>✓ Guiar las visitas o brindar información a clientes.</li> </ul>

Realizado por: López, A. 2021.


#### 4.3.4.2 Propuesta Componente 3: Actividades de Control

De acuerdo a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado del Ecuador, Capítulo 2, del Sistema de Control Interno, Art 10, indica que, para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizan en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

En base a lo anterior, es de vital importancia crear procesos y describir una serie de actividades financieras para el departamento Contable y departamento administrativo de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, mediante matrices a saber:

##### 4.3.4.2.1 Matriz De Procesos Del Departamento Contable.

**Tabla 28-3:** Matriz de Procesos del Departamento Contable.

 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>	
<b>DEPARTAMENTO:</b> Contable	
<b>OBJETIVO PRINCIPAL:</b>	Cumplir con todas las actividades necesarias como elaborar, registrar, archivar, y tener control de las transacciones contables y asegurar la confiabilidad de la información financiera/ contable que sean útiles para los directivos de la entidad, y para la toma de decisiones.
<b>ALCANCE:</b>	Registro, revisión, y contabilización de las operaciones financieras y económicas para el manejo oportuno de los recursos financieros y para la adecuada toma de decisiones.
<b>POLÍTICAS:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Realizar informes periódicos.</li><li>✓ Llevar la contabilidad según lo que establecen las Normas y Principios de Contabilidad, además tomando en cuenta todo lo que establecen las NIC Y NIIF y el Código Tributario.</li></ul>

Realizado por: López, A. 2021.

4.3.4.2.2 Cédula Narrativa de Procesos

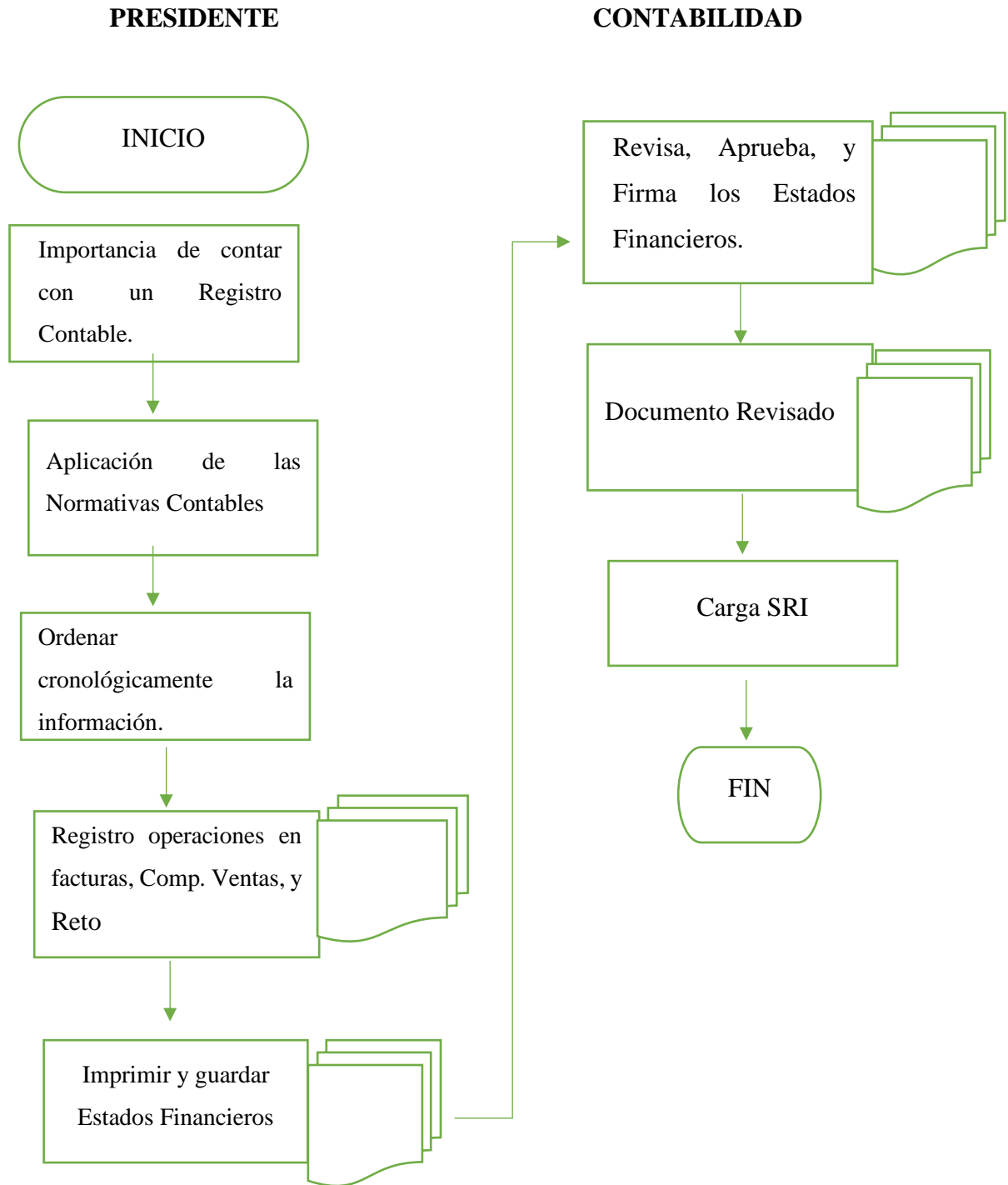
**Tabla 29-3:** Cédula narrativa de procesos de propuesta contable.

<b>CÉDULA NARRATIVA DE PROCESOS DE PROPUESTA CONTABLE</b>		<b>Fecha:</b>
<b>No</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>RESPONSABLE</b>
1	Importancia de contar con un Registro Contable.	Contador
2	Aplicación de las Normativas Contables.	Contador
3	Ordenar cronológicamente la información contable.	Contador
4	Registro de las Operaciones Contables mediante facturas, comprobantes de venta, retenciones.	Contador
5	Conciliación de saldos.	Contable
6	Imprimir y guardar los Estados Financieros con sus copias respectivas y respaldos tanto físico como magnético.	Contador
7	Enviar a la administración para que pueda revisar y dar el visto bueno a los Estados Financieros.	Contador
8	Revisa, Aprueba, y Firma los Estados Financieros.	Presidente
9	Cargar la información contable la página del SRI.	Contador

Realizado por: López, A. 2021.

4.3.4.2.3 *Flujograma de desarrollo de Actividades Departamento Contable.*


**Flujograma N°1 Propuesto**



Realizado por: López, A. 2021

4.3.4.2.4 Matriz de Procesos del departamento Administrativo

**Tabla 30-3:** Matriz de procesos del departamento administrativo.

 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>	
<b>DEPARTAMENTO:</b> Administrativo	<b>FECHA:</b>
<b>OBJETIVO PRINCIPAL:</b>	Establecer y coordinar planes, políticas y actividades de administración determinadas por la máxima autoridad de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, con el propósito de obtener un alto desempeño organizacional, y el logro de los objetivos institucionales.
<b>ALCANCE:</b>	Aplicación del marco legal de Control Interno para el desarrollo de las actividades de manera eficiente y eficaz en la institución.
<b>POLÍTICAS:</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Promover un ambiente de trabajo que estimule, reconozca y premie la participación y entrega de los empleados hacia el logro de los objetivos institucionales.</li> <li>• Elaboración de planificaciones y proyectos que beneficien a la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.</li> <li>• Cooperar en las planificaciones de acuerdo a las necesidades de la entidad.</li> </ul>

Realizado por: López, A. 2021.

4.3.4.2.5 Cédula Narrativa de Procesos de Planes y Proyectos

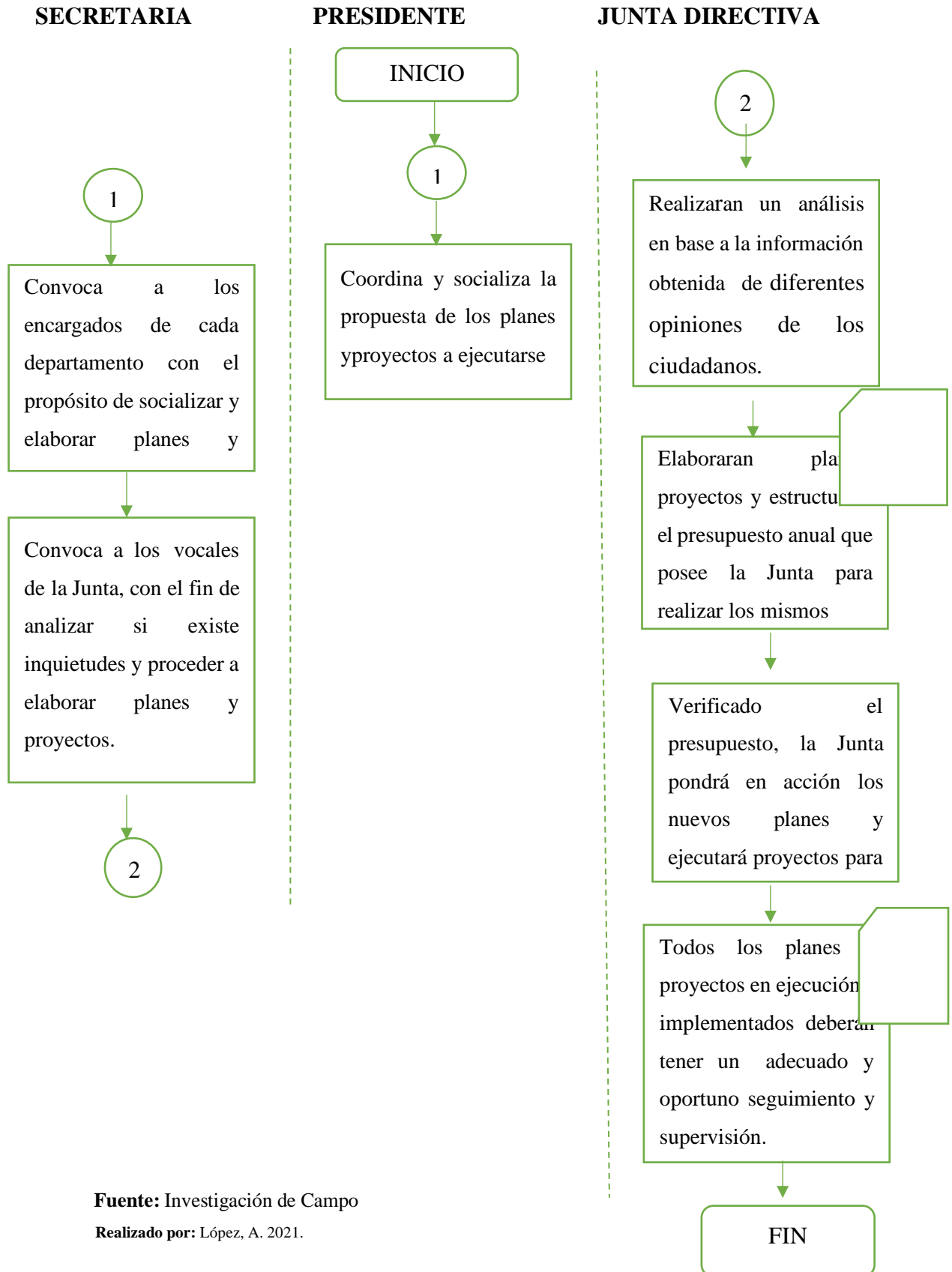
**Tabla 31-3:** Cédula Narrativa de procesos de planes y proyectos

<b>CÉDULA NARRATIVA PARA LA ELABORACIÓN DE PLANES Y PROYECTOS</b>		<b>Fecha:</b>
<b>No</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	
1	El presidente de la entidad coordina y socializa la propuesta de los planes y proyectos a ejecutarse.	
2	La secretaria convoca a los encargados de cada departamento con el propósito de socializar y elaborar planes y proyectos.	
3	La secretaria convoca a la reunión a los vocales de la Junta, con el fin de analizar si existe inquietudes y proceder a elaborar planes y proyectos.	
4	La Junta Directiva de la Cruz Roja de Alausí analiza los proyectos de ayuda requeridos por la sociedad.	
5	La Junta Directiva realizará un análisis en base a la información obtenida de diferentes opiniones de los ciudadanos.	
6	La Junta Directiva elaborará planes, proyectos y estructurará el presupuesto anual que posee la Junta para realizar los mismos.	
7	Una vez verificado el presupuesto, la Junta pondrá en acción los nuevos planes y ejecutará proyectos para el beneficio de la sociedad.	
8	Todos los planes y proyectos en ejecución e implementados deberán tener un adecuado y oportuno seguimiento y supervisión.	

**Realizado por:** López, A. 2021.

4.3.4.2.6 *Flujograma de desarrollo de Actividades Departamento Administrativo.*

**Flujograma No 2 Propuesto – Administración**



**Fuente:** Investigación de Campo

**Realizado por:** López, A. 2021.



#### **4.3.5 Componente 4: Información y Comunicación.**

##### *4.3.5.1 Diagnóstico Componente: Información y Comunicación.*

La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no cuenta con un medio o sistema de información y comunicación que permita transmitir información de manera rápida oportuna y eficiente.

##### *4.3.5.2 Propuesta Componente 4: Información y Comunicación.*

La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, deberá implementar un sistema de información automatizado y eficiente, porque a través de esta herramienta se obtendrían resultados y la información creada será más segura y precisa; y, todas las actividades estarán controladas y supervisadas de manera correcta facilitando la correcta toma de decisiones.

El sistema de información debe producir reportes, que generen información administrativa, financiera y operativa, en relación con el cumplimiento de los objetivos, para poder controlar oportunamente el desarrollo de las actividades en la entidad.

Por esta razón, en cuanto a la generación de la información se propone lo siguiente:

- El sistema de información debe ser elaborado e implementado de acuerdo a las estrategias y competencias de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí para el logro de los objetivos y metas propuestas por la institución.
- Toda información suministrada por los funcionarios de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, debe manejarse con absoluta confidencialidad, con el propósito de evitar inconvenientes.
- La administración de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, debe coordinar planes, proyectos, gestiones y actividades de manera permanente con el resto de los colaboradores para que la información generada sea oportuna y eficaz.
- La máxima autoridad debe delegar funciones y responsabilidades a los subordinados en función a los reglamentos, leyes y manuales establecidos por la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.
- Los documentos o registros contables deberán ser ordenados cronológicamente y separados respectivamente, según el área que corresponda.

- Los archivos o documentos institucionales, debe guardarse y custodiarse con las debidas seguridades, tanto físicas como magnéticas.

A continuación, se detallan los siguientes aspectos para obtener y mantener una buena comunicación, tanto interna como externa:

#### 4.3.5.2.1 Matriz de Comunicación Interna Y Externa

**Tabla 32-3:** Matriz de comunicación interna - externa.

COMUNICACIÓN INTERNA	COMUNICACIÓN EXTERNA
<p>✓ La máxima autoridad de la entidad deberá reunirse con todos los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí para comunicar acerca de la situación administrativa, financiera, económica y social.</p>	<p>✓ La comunicación deberá ser directa con los colaboradores de apoyo y la sociedad.</p>
<p>✓ La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, deberá reunirse con todos los colaboradores de la Junta para comunicar todas las actividades que se ejecutan e inconvenientes que se presentan en la institución, para recabar ideas y sugerencias correctivas.</p>	<p>✓ Los trámites realizados por la institución deberán ser sustentadas de manera escrita, ya sea mediante oficios, memos, u otros medios, los cuales deberán ser archivados correctamente.</p>
<p>✓ Todas las reuniones realizadas por los colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, deberán ser respaldadas con actas que detallen los puntos tratados y acciones a tomar.</p>	<p>✓ Los documentos emitidos por la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, deberán ser archivados de manera cronológica con el propósito de sustentar ante la administración.</p>

Realizado por: López, A. 2021.

### 4.3.6 Componente 5: Actividades de Supervisión – Monitoreo

#### 4.3.6.1 Diagnóstico Componente Actividades de Supervisión – Monitoreo

Los directivos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, no han establecido planes, políticas, procesos y procedimientos del Control Interno, lo que deriva en la inexistencia de un sistema de

monitoreo o supervisión que conlleve a mejorar el control de todas las actividades, operaciones, y proyectos a fin de

mitigar riesgos y reducir debilidades, y cumplir con los objetivos institucionales


#### 4.3.6.2 Propuesta Componente 5: Actividades de Supervisión – Monitoreo

El proceso de supervisión, monitoreo y evaluación, consiste en las evaluaciones periódicas que debe realizar la máxima autoridad de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, para comprobar si las actividades diarias y proyectos se están ejecutando de manera eficiente.

A fin de realizar un adecuado seguimiento de las funciones, operaciones, y actividades que se ejecutan al interior de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, se proponen las siguientes matrices:

##### 4.3.6.2.1 Matriz de Asistencia del Personal

**Tabla 33-3:** Formulario de asistencia del personal.

 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>							
<b>FORMULARIO DE ASISTENCIA DIARIA DEL PERSONAL</b>							
<b>FECHA</b>	<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	<b>CARGO</b>	<b>HORA DE ENTRADA</b>	<b>FIRMA</b>	<b>HORA DE SALIDA</b>	<b>FIRMA</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
Firma Responsable							


Realizado por: López, A. 2021.

El formulario de asistencia personal propuesto será una herramienta de control la cual ayudará a la elaboración de informes de asistencia y con ello a controlar el nivel de participación, el cumplimiento y la productividad del personal.

#### 4.3.6.2.1 Matriz de Indicadores

Con la finalidad de conocer el nivel de gestión interna de la institución, se propone la siguiente matriz de indicadores para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí:

**Tabla 34-3:** Formulario de indicadores.

 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>							
N°	INDICADOR	DESCRIPCIÓN DEL INDICADOR	NOMBRE DEL INDICADOR	FÓRMULA DEL INDICADOR	TIPO	FRECUENCIA	RESPONSABLE
Firma Responsable							

Realizado por: López, A. 2021.

Este siguiente formulario de indicadores de gestión contribuirá de forma decisiva a la toma de decisiones ya que estos ofrecen una visión global de la situación de la institución y facilitará información oportuna e imprescindible.

A continuación, se detalla cada campo de la matriz para un mejor entendimiento y desarrollo:

**Indicador:** Es la medición exacta de un comportamiento, práctica o tarea. Ejemplo: Cumplimiento del plan de capacitación.

**Descripción del Indicador:** Detalle corto y conciso del comportamiento, práctica o tarea que va a ser medida.

**Nombre del Indicador:** Es la expresión que identifica al indicador y que manifiesta lo que se desea medir con él. Ejemplo:

**Formula del Indicador:** Expresión matemática con la que se hace el cálculo del indicador. Ejemplo:  $(\text{No. Capacitaciones ejecutadas} / \text{No. Capacitaciones programadas}) * 100$

**Tipo:** Son aquellos que miden la eficacia con la que se lleva a cabo un proceso.


**Frecuencia:** Periodicidad o el tiempo con que se realiza la medición del indicador.

**Responsable:** Será el departamento o persona que se delegue la función.

4.3.6.2.2 *Cronograma de Actividades Propuesto*

Los directivos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí deberán elaborar el cronograma de actividades en función a los programas de trabajo y proyectos que se ejecutan en la institución.

**Tabla 35-3:** Cronograma de actividades propuesto.


 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>		TIEMPO EN MESES Y SEMANAS											
		Mes 1				Mes 2				Mes 3			
		1	2	3	4	1	2	3	4	1	2	3	
N°	ACTIVIDADES												

Realizado por: López, A. 2021.

El Cronograma de actividades propuestos será calendario en el que establecerá los tiempos en los que realizaran proyectos, tareas, conjuntos de actividades a trabajar o desarrollarse.

4.3.6.2.3 *Modelo del Cuestionario de Control Interno y Matriz de Medición de Riesgos.*

**Tabla 36-3:** Modelo de cuestionario de Control Interno.

 <b>JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ</b>		CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO			
		AREA:			
COMPONENTE:					
RESPONSABLE:					
No	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
<b>TOTAL DE RESPUESTAS</b>					

Realizado por: López, A. 2021.

El modelo del cuestionario de control interno propuesto será una herramienta de recolección de datos y permitirá determinar cuáles son las áreas en las que se debe enfocar una mejora.

Posterior a ello se realizará las siguientes fórmulas para medir el nivel de confianza o nivel de riesgos en la matriz de medición de riesgos.

$$\text{Nivel de Confianza} = \frac{\text{Calificación Total (SI)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

$$\text{Nivel de Riesgo} = \frac{\text{Calificación Total (NO)} * 100}{\text{Ponderación Total}}$$

**Tabla 37-3:** Matriz de medición de riesgo.

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15 – 50%	51 – 75%	76 – 95%
85 – 50%	49 – 25 %	24 – 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Realizado por: López, A. 2021.

La siguiente matriz permitirá identificar los riesgos a los que está expuesta la institución. De esa forma determinar los niveles aceptables de exposición a los mismos y así establecer el control apropiado.

Asimismo, los colaboradores la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, considerarán como medios de verificación o seguimiento de las actividades y del cumplimiento de los objetivos institucionales los siguientes documentos:

- Documentos de las convocatorias y de las reuniones que se llevan a cabo en la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.
- Archivos de los documentos de: petición, quejas y reclamos dirigidos al presidente de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí.
- Informes mensuales de las gestiones realizadas por los representantes del Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí (presidente y Vocales).
- Informes mensuales de los colaboradores por cada área o departamento de trabajo de manera que sea de guía para la máxima autoridad (presidente).
- Revisiones casuales de las actividades planificadas para comprobar el cumplimiento de las misma y de esta forma medir el grado de cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad.

## CONCLUSIONES

Durante el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha establecido las siguientes conclusiones:

- Se obtuvo los conocimientos relacionados a la institución, Administración y su proceso, control, normativa, Control Interno, sus tipos, métodos y los Sistemas de Control Interno, siendo estos las bases teóricas que respalden el presente trabajo de investigación.
- Los métodos, técnicas e instrumentos que se utilizaron para recabar información sobre el sistema de control que se aplica dentro de la institución fueron de gran ayuda para determinar las falencias que posee la misma.
- La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí no cuenta con un adecuado Sistema de Control Interno, razón por la cual los funcionarios de la entidad no tienen conocimiento de la forma adecuada de desarrollar y ejecutar sus actividades y operaciones.
- La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí no tiene definidas adecuadamente las funciones y responsabilidades de cada uno de los colaboradores de la institución, lo que ocasiona una mala comunicación y un control deficiente en las tareas que lo realizan.

## RECOMENDACIONES

Durante el desarrollo del presente trabajo de investigación se ha establecido las siguientes recomendaciones:

- Mitigar el nivel de riesgo en cuanto a la evaluación del sistema de control interno, la institución deberá aplicar los enunciados del Diseño del Sistema de Control Interno a fin de corregir los problemas detectados y salvaguardar los recursos que posee.
- Implementar el Sistema de Control Interno propuesto con el propósito de que la herramienta sea de ayuda para el correcto desempeño de todas las actividades dentro de la institución y que a su vez permita obtener información confiable; y la correcta toma de decisiones.
- Al presidente de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí designar funciones y responsabilidades a cada uno de los colaboradores para un mejor desempeño en las actividades y así trabajar por el bien común de la Junta.
- A los directivos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí tiene la obligación de evaluar y revisar periódicamente y regularmente todas las actividades que se ejecutan en la institución, para mejorar el control de todas las operaciones y actividades que permita disminuir y detectar riesgos en el momento adecuado.



## BIBLIOGRAFÍA

- Actualicese. (06 de 2021). Obtenido de <https://actualicese.com/control-interno-tipos-de-control-y-sus-elementos-basicos/>
- Alcoser, A. (2018). *Diseño De Un Sistema De Control Interno, Basado En El Coso Iii, Para El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Licto, Cantón Riobamba, Provincia De Chimborazo*. Obtenido De <Http://Dspace.Espoch.Edu.Ec/Bitstream/123456789/8981/1/82t00893.Pdf>
- Almendaríz, V. (25 De Enero De 2016). *Diseño De Un Sistema De Control Interno Para La Ferretería De La Franquicia Disensa “Puéllaro”*. Obtenido de <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/7825/2.A01.001847.pdf?squence=4&isAllowed=y>
- Anagumbla, E. (05 de 2016). Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8390/1/T-UCE-0003-CA100-2015.pdf>
- Andrade, V. (2016). *Universidad de Azuay-Evaluación del Sistema de Control Interno en base al Modelo COSO II ERM*. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/4163/1/10733.pdf>
- Apúparo, M., & Castillo, E. (2016). *DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO, APLICADO A ECOELECTRIC S.A”*. Obtenido de [file:///C:/Users/AMD%20RZ/Downloads/DISE%C3%91O%20E%20IMPLEMNTACI%C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ADMINISTRATIVO,%20APLICADO%20A%20ECOELECTRIC%20S.A%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/AMD%20RZ/Downloads/DISE%C3%91O%20E%20IMPLEMNTACI%C3%93N%20DE%20UN%20SISTEMA%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20ADMINISTRATIVO,%20APLICADO%20A%20ECOELECTRIC%20S.A%20(1).pdf)
- Arias, E. (09 de diciembre de 2020). *Investigación documental. Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-documental.html>
- Arroyo, N. L. (2019). El control Interno y la Importancia de su aplicación. *Observatoria de la Economía*, 1-11.
- Arucano, I. (23 de 06 de 2016). Obtenido de <06https://www.monografias.com/trabajos109/control-interno-contabilidad/control-interno-contabilidad.shtml#principioa>

- Ayala, A. (2021). *¿Qué es un estudio transversal?* Obtenido de <https://Www.Questionpro.Com/Blog/Es/Estudio-Transversal/>
- Batista, A. G. (2020). Metodología Para La Evaluacion Del Sistema De Control Interno (Sci) En El Ismmm. En A. G. Batista, *Metodologia Para La Evaluacion Del Sistema De Control Interno (Sci) En El Ismmm* (pág. 76).
- Cajal, A. (07 de 05 de 2020). Obtenido de <https://www.lifeder.com/observacion-indirecta/>
- Cajal, A. (15 de 04 de 2020). *Lifeder*. Obtenido de Lifeder: <https://www.lifeder.com/investigacion-de-campo/>
- Calderón, M. (2020). *Ventajas de implementar un sistema de control interno en las IPS del Sector Salud*. Obtenido De <Https://Repository.Unimilitar.Edu.Co/Bitstream/Handle/10654/36490/CALDERON%20ALBARRACIN%20MARIA%20ALEXANDRA%202020.Pdf?Sequenc e=1&Isallowed=y>
- Calle, J. (2016). *AUDITORÍA FINANCIERA A LA JUNTA PROVINCIAL DE LA CRUZ ROJA DE CHIMBORAZO*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11936/1/72T00590.pdf>
- Cansino, M. (09 de 09 de 2019). *Cuida tu dinero*. Obtenido de Cuida tu dinero: <https://www.cuidatudinero.com/13062002/5-caracteristicas-comunes-de-un-sistema-de-control-interno-de-la-empresa>
- Cardenas, A. (20 de 08 de 2020). Obtenido de <https://www.lifeder.com/instrumentos-investigacion-campo/>
- Carrasco, L. (06 de 08 de 2017). *¿Para Qué Sirve una Encuesta? 5 Usos Frecuentes*. *Lifeder*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/para-que-sirve-una-encuesta/>
- Casallas, A. (14 de 02 de 2016). *Principios de Control Interno*. Obtenido de <https://prezi.com/saxi175hf3aq/principios-de-control-interno/>
- Castellón, S. A. (Diciembre de 10|5). Efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del. Nicaragua, Nicaragua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1762/1/5320.pdf>
- Chávez, K. M. (07 de 2016). Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno de la Empresa Cucasa. Quito, Pichincha, Ecuador.
- Cordovés, G. C. (2019). El control interno. *Economía y desarrollo*, 1-9.

Crespo Coronel, B. A., & Suárez Briones, M. F. (Enero de 2017). *Universidad Laica "Vicente Rocafuerte" Escuela De Ciencias Contables*. Obtenido De <Http://Repositorio.Ulvr.Edu.Ec/Bitstream/44000/258/1/T-Ulvr-0232.pdf>

Cruz Roja Americana. (09 de 06 de 2020). Obtenido de <https://www.redcross.org/cruz-roja/nosotros/noticias-y-eventos/articulos-de-noticias/2020/el-emblema-con-forma-de-cruz-roja-simboliza-neutralidad-imparcialidad.html>

Ecuador. (20 de 09 de 2021). *Qué es un cantón*. Obtenido de Qué es un cantón: <https://ecuadornoticias.com/que-es-un-canton/>

Ecuador, C. R. (12 de 10 de 2020). *Cruz Roja. Org*. Obtenido de Cruz Roja. Org: <https://www.cruzroja.org.ec/principios-fundamentales/>

Estupiñan, R. (03 de 2021). Obtenido de <https://vlex.com.co/vid/control-interno-modelos-57886232>

Feria, Y. H. (10 de 2017). *Univalle.edu*. Obtenido de Univalle.edu: <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf?sequence=1>

Gobierno del Ecuador. (2018). *Gobierno del Ecuador*. Obtenido de Gobierno del Ecuador: [https://www.hss.de/fileadmin/migration/downloads/0902\\_PB\\_Ecuador\\_sp.pdf](https://www.hss.de/fileadmin/migration/downloads/0902_PB_Ecuador_sp.pdf)

González, R. (2016). *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III*. Obtenido de <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>

Gozáles, G. (02 de 04 de 2020). *Investigación documental: características, estructura, etapas, tipos, ejemplos*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-documental/>

Gozales, G. (20 de 04 de 2020). *Método deductivo*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/metodo-deductivo/>

Guamán Paredes, J. (2019). *ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO*. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11653/1/82T00958.pdf>

Guzmán, G. (15 de 04 de 2020). *Método Inductivo*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/metodo-inductivo/>

Hernández, E. (03 de 05 de 2016). *Riesgo de Auditoría*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/riesgos-en-auditoria/>

Lafuente, A. S. (21 de 06 de 2016). *Auditor.org*. Obtenido de Auditor.org: <https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>


- Lema, S. (06 de 2016). *Universidad Pontificia*. Obtenido de <https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/179/1/75527.pdf>
- Londoño, I. (05 de 05 de 2016). *Responsabilidades sobre el control interno*. Obtenido de: [http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida\\_878/contrapartida\\_878.asp?print=1](http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_878/contrapartida_878.asp?print=1)
- López, D. R. (2017). *Revista Jurídica*. Obtenido de Revista Jurídica: <https://ti.unla.edu.mx/iusunla18/reflexion/QUE%20ES%20UNA%20POLITICA%20PUBLICA%20web.htm>
- Macas, T. (14 de 07 de 2017). Obtenido de <https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>
- Mejía, T. (27 de 08 de 2020). *Investigación descriptiva*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-descriptiva/>
- Mendez, T. (15 de 04 de 2020). Obtenido de <https://www.lifeder.com/metodo-sintetico/>
- Montano, J. (28 de 03 de 2021). *Investigación no experimental*. Obtenido de <https://www.lifeder.com/investigacion-no-experimental/>
- Morales, J. (2016). *Conalep*. Obtenido de <https://www.conalep.edu.mx/UODDF/Planteles/venustiano-carranza-I/docentes/PublishingImages/MATERIAL/CONT/5toSemestre/Revisi%C3%B3n%20de%20control%20interno/-Control%20interno.pdf>
- Morán, L. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 268-283.
- Muñoz, T. (06 de 01 de 2021). Obtenido de <https://www.lifeder.com/guion-de-entrevista/>
- Nahun, F. (22 de 12 de 2016). *Limitaciones del Control Interno*. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3193-limitaciones-del-control-interno>
- Navarro, X. (10 de 11 de 2015). *Deusto Formación*. Obtenido de <https://www.deustoformacion.com/blog/finanzas/que-es-sistema-contable>
- Navas, A. (07 de 05 de 2020). Obtenido de <https://www.lifeder.com/observacion-indirecta/>
- Paredes, J. (2019). *Diseño De Un Sistema De Control Interno Basado En El Coso Ii*. Obtenido de <http://dspace.epoch.edu.ec/bitstream/123456789/11653/1/82T00958.pdf>


- Perez, J. (27 de 07 de 2012). *Definición de cuestionario - Qué es, Significado y Concepto. Definicion.de*. Obtenido de <https://definicion.de/cuestionario/>
- Pirami. (03 de 07 de 2013). *Infranet.gob*. Obtenido de Infranet.gob:  
<https://intranet.ofb.gov.co/sabes-cuales-con-los-objetivos-del-sistema-de-control-interno/>
- Porto, J. (2021). *Definición de*. Obtenido de <https://definicion.de/disenio/>
- Prado, E. d. (02 de 13 de 2018). *Audalia Nexa*. Obtenido de Audalia Nexa:  
<https://www.audalianexia.com/blog/auditoria/control-interno-y-auditoria/>
- Quiroga, F. (27 de septiembre de 2020). *Tu economía fácil*. Obtenido de Tu economía fácil: <https://tueconomiafacil.com/administracion-contable/>
- Rocha, M. (19 de 02 de 2019). Obtenido de <https://www.gesdatta.com/beneficios-del-control-interno/#comments>
- Rouch, E. (10 de diciembre de 2020). *Investigación de campo. Economipedia.com*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/investigacion-de-campo.html>
- Sánchez, J. (03 de 01 de 2021). *Economipedia/Riesgo de Auditoría*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/riesgo-de-auditoria.html>
- Solórzano, P. M. (22 de 07 de 2020). *Monografías.com*. Obtenido de Monografías.com:  
<https://www.monografias.com/trabajos42/componentes-control-interno/componentes-control-interno2.shtml>
- Tilio, A. (2020). *Designificado.com*. Obtenido de <https://designificados.com/objetivo/>
- Trujillo, E. (11 de 2021). *Ecomipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/normativa.html>
- Universidad ESAM. (17 de 02 de 2017). *Conexipon esam*. Obtenido de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/02/que-buscan-las-organizaciones-con-el-control-interno/>
- Valenzuela, B. (2020). *Gobernación.gob*. Obtenido de Gobernación.gob:  
<http://sil.gobernacion.gob.mx/Glosario/definicionpop.php?ID=145>
- Walter Mendoza Zamora, M. D. (2018). El control interno y su influencia en la gestión. *Las Ciencias*, 206-240.
- Westreicher, G. (06 de agosto de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/estrategia.html>

Zurita, M. J. (Abril de 2016). *ESCUELA DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS*.

Obtenido de

<https://repositorio.pucesa.edu.ec/bitstream/123456789/955/1/75596.pdf>



DIRECCION DE BIBLIOTECAS  
Y RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE  
Y LA INVESTIGACION  
 *Ing. Jhonatan Parreño Ugualdas*  
ANALISTA DE BIBLIOTECA

## ANEXOS

### Anexo A: Encuesta



## ENCUESTA PARA EL DISEÑO DE UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO PARA LA JUNTA CANTONAL DE LA CRUZ ROJA DE ALAUSÍ.



**OBJETIVO:** Conocer los criterios de los funcionarios y personal de la entidad en relación a un diseño de un sistema de control interno para la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí

### **INSTRUCCIONES:**

Encierre en un círculo la respuesta a la pregunta que usted considere adecuada.

Las respuestas descritas en la encuesta no interferirán con su relación laboral

Los resultados obtenidos serán de uso educativo.

1.- ¿Conoce usted que es un Control Interno?

SI            NO

2.- ¿Conoce usted la misión, visión, objetivos, valores corporativos y el código de ética institucional?

SI            NO

3.- ¿Conoce si la Institución dispone de un manual de funciones que segregue y delimite las principales funciones y responsabilidades de cada uno de los puestos de trabajo?

SI            NO

4.- ¿Conoce usted las principales tareas y responsabilidades asignadas a su puesto de trabajo?

SI            NO

5.- ¿Usted comunica periódicamente sobre el resultado de la gestión que desempeña?

SI            NO

6.- ¿Existe en la Cruz Roja de Alausí, personal encargado de supervisar y controlar las actividades realizadas en las diferentes áreas operativas?

SI            NO

7.- ¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí cuenta con un organigrama estructural, en el cual se definen los diferentes niveles jerárquicos?

SI            NO

8.- ¿El personal encargado del manejo del área contable de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí está debidamente capacitado para la ejecución de sus actividades?

SI            NO

9.- ¿Existe una adecuada comunicación entre la administración y colaboradores de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?

SI            NO

10.- ¿La Administración de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí, rinde cuentas a sus colaboradores sobre las actividades cumplidas?

SI            NO

11.- ¿Se realizan investigaciones para el mejor funcionamiento de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?

SI            NO

12.- ¿Considera importante el diseño de un sistema de control interno que permita optimizar los recursos de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?

SI            NO



**Anexo B: Entrevista**

**ENTREVISTA AL PRESIDENTE**

1.- ¿La Cruz Roja cuenta con un Sistema de Control Interno?

-----  
-----

2.- ¿La Cruz Roja cuenta con enunciados de misión, visión y objetivos institucionales debidamente definidos y divulgados a todo el personal?

-----  
-----

3.- ¿Usted tiene conocimiento de las políticas, reglamentos y manuales de control interno, adoptadas por la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?

-----  
-----

4.- ¿Conoce Usted si se aplican controles básicos en las distintas áreas operativas de la entidad?

-----  
-----

5.- ¿Los empleados de la Institución conocen con claridad sus funciones y responsabilidades?

-----  
-----

6.- ¿Se han definido valores y principios corporativos?

-----  
-----

7.- ¿En la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí se elaboran programas operativos anuales (POA), para el cumplimiento de objetivos?

-----  
-----

8.- ¿La Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí cuenta con un manual de funciones que defina las principales funciones y responsabilidades de cada puesto de trabajo en la Cruz Roja?

-----  
-----  
9.- ¿En la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí se ha definido sistemas de control y evaluación?

-----  
-----  
10.- ¿El personal que labora en la Cruz Roja de Alausí posee el perfil y las competencias necesarias para desempeñarse en los distintos puestos de trabajo?

-----  
-----  
11.- ¿Existe una adecuada división de trabajo ala interior de la Junta Cantonal de la Cruz Roja de Alausí?

-----  
-----  
12.- ¿Cree usted que el diseño de un sistema de control interno va ser útil para la Junta cantonal de la Cruz Roja de Alausí?





**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y DOCUMENTAL**

**REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

**Fecha de entrega:** 12 / 01 / 2023

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> AIDA LUCIA LÓPEZ LÓPEZ
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>Título a optar:</b> LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b> Ing. CPA. Jhonatan Rodrigo Parreño Uquillas. MBA.

  
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS  
Y RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE  
Y LA INVESTIGACIÓN  
 Ing. Jhonatan Parreño Uquillas M.S.  
ANALISTA DE BIBLIOTECA

0009-DBRA-UTP-2022