

RESUMEN EJECUTIVO

El Manual de control interno diseñado en el presente trabajo, es el resultado de la investigación que se efectuó en las distintas áreas de la Junta Administradora de Agua Potable y Alcantarillado de la parroquia San Juan de Ilumán JAAPA-I. Aplicando distintas técnicas de investigación se logró identificar la problemática, el cual es la inexistencia de un manual de control interno. La propuesta principal del trabajo está conformada por un cuerpo de procedimientos y normativas de control, aplicables a la realidad por la que atraviesa la institución y además tiene como finalidad proteger los activos, verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera; y promover la eficiencia de las operaciones, además se fomenta el fortalecimiento del ambiente de control, y por ende el mejoramiento de los procesos, haciendo los servicios más rápidos y efectivos. Se tiene como beneficiarios directos a todo el personal de la JAAPA-I, ya que este trabajo cuenta con un cuerpo legal de normativas actualizadas y prácticas, de igual manera los usuarios se benefician puesto que contarán con un servicio de calidad. La implementación de la normativa compromete a las autoridades de la JAAPA-I a realizar una exhaustiva tarea de supervisión de riesgos, que pongan en peligro la continuidad de los cambios que se están logrando poco a poco dentro de la institución. Asimismo se pretende lograr que la JAAPA-I sea una organización reconocida por su eficiente administración y sea cada vez más competitiva.

EXECUTIVE SUMMARY

The Manual of internal control designed work presently, is the result of the investigation that was made in the different areas of the Administrating Meeting of Drinkable Water and Sewer system of the parish San Juan of Illumán JAAPA-I. Applying different investigation techniques was possible to identify the problem, which is the nonexistence of a manual of internal control. The main proposal of the work is conformed by a body of procedures and normative of control, applicable to the reality for the one that crosses the institution and he/she also has as purpose to protect the assets, to verify the accuracy and dependability of the financial information; and to promote the efficiency of the operations, the invigoration of the control atmosphere is also fomented, and therefore the improvement of the processes, making the quickest services and troops. One has as direct beneficiaries to the whole personnel of the JAAPAI, since this work has a legal body of normative modernized and practical, in a same way the users benefit since they will have a service of quality. The implementation of the normative one commits to the authorities of the JAAPAI to carry out an exhaustive task of supervision of risks that you/they put in danger the continuity of the changes that you/they are achieving little by little inside the institution. Also it is sought to achieve that the JAAPA-I is an organization recognized by its efficient administration and be more and more competitive.