



**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

**FACULTAD DE POSGRADO**

**MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

Proyecto de investigación previa  
la obtención del Grado  
Académico de Magíster en  
Contabilidad y Auditoría.

**TEMA**

**CONTROL INTERNO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA  
Y EFECTIVIDAD DEL PROYECTO DAPME, EN LA ESTACIÓN  
EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, 2022.**

**AUTORA**

ING. YASMINA MARICELA LINO GANCHOZO

**DIRECTORA**

ING. RUDY IVONNE ORTEGA CABRERA M.Sc

**QUEVEDO – ECUADOR**

**2025**

## **CERTIFICACIÓN**

Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera M. Sc., Directora del Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

### **CERTIFICA:**

Que la Ing. Lino Ganchozo Yasmina Maricela, ha cumplido con la elaboración del proyecto de investigación titulado: **“CONTROL INTERNO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DEL PROYECTO DAPME, EN LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, 2022”**, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, 05 de julio 2025

Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera M.Sc.

**DIRECTORA**

## **AUTORÍA**

Yo, Yasmina Maricela Lino Ganchozo, autor del Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DEL PROYECTO DAPME, EN LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, 2022”**, declaro que el presente trabajo académico es de mi autoría, el mismo que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional. Todo lo plasmado en el documento, enfocado a la investigación es de total y exclusiva responsabilidad del autor.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo académico, según lo establecido por la ley de propiedad intelectual, por su reglamento y por la normativa institucional vigente.

Yasmina Maricela Lino Ganchozo

**AUTORA**

## **DEDICATORIA**

A mi amada hija Hanna, mi ángel eterno. Este logro es un tributo a tu luz, que ilumina mi vida. Siempre vivirás en mi corazón como mi mayor inspiración y mi más puro amor.

A mis adoradas hijas Allison y Luana, cuya alegría y amor incondicional son el motor de mi vida. Sus risas iluminan mis días, su presencia llena mi camino de esperanza y propósito. Son mi mayor fortaleza, mi inspiración constante y el tesoro más grande de mi existencia.

A mi madre, pilar inquebrantable y fuente de amor incondicional. Tus enseñanzas y apoyo constante han forjado cada paso de mi camino. Eres la raíz profunda que sustenta mi vida y mi gratitud hacia ti es infinita.

Yasmina Maricela Lino Ganchozo

**AUTORA**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco profundamente a mis familiares, cuyo amor y apoyo han sido el pilar fundamental en este arduo camino. A mis 3 amadas hijas, a mi madre por su respaldo incondicional, por su aliento constante y por compartir conmigo sus palabras de ánimo en los momentos más difíciles.

A la docente, Ing. Rudy Ortega, por su guía sabia y su dedicación incansable. Sus enseñanzas han sido una fuente inestimable de conocimiento e inspiración, y su paciencia y comprensión han sido clave para el logro de este proyecto.

A la Estación Experimental Tropical Pichilingue y su Director Mgs. Carlos Molina Hidrovo, por brindarme la oportunidad y los recursos necesarios para llevar a cabo esta investigación. Su compromiso con la excelencia académica y el fomento del desarrollo intelectual ha sido fundamental para mi crecimiento profesional y personal.

Yasmina Maricela Lino Ganchozo

**AUTORA**

## **PRÓLOGO**

Este trabajo de investigación titulado "Control Interno Financiero y su Incidencia en la Eficiencia y Efectividad del Proyecto DAPME en la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, 2022" evalúa la importancia del control interno en la gestión financiera del proyecto.

El estudio se centra en analizar la adecuada implementación de normas y procedimientos de control financiero que ayuden a mitigar riesgos, garantizar la transparencia y mejorar la eficiencia operativa en proyectos de investigación, como el proyecto de inversión aprobado a través del COE Nacional, llamado *Desarrollo de Agrotecnologías como Estrategia ante la Amenaza de Enfermedades que Afectan la Producción de Musáceas en Ecuador-DAPME*, con una inversión de 7.159.434,27 y un plazo de ejecución de 48 meses. La revisión de la literatura permite evidenciar que un control financiero sólido no solo asegura la utilización de los recursos, sino que también contribuye a cumplir los objetivos institucionales y la sostenibilidad del proyecto.

Este trabajo aspira a ofrecer una visión crítica sobre el rol del control interno financiero de proyectos, promoviendo buenas prácticas y recomendaciones que puedan ser adoptadas en futuros programas similares, con el fin de optimizar su rendimiento y garantizar el uso eficiente de los recursos públicos.

**Mgs. Pedro Isaías Terrero Yépez**

**Coordinador del Proyecto DAPME**

## RESUMEN

El presente estudio titulado “Control interno financiero y su incidencia en la eficiencia y efectividad del Proyecto DAPME, en la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, 2022”, evaluó el efecto de los mecanismos de control financiero en la gestión del proyecto. Se aplicó un enfoque cuantitativo-cualitativo, utilizando muestreo censal para aplicar las entrevistas a los actores financieros, complementado con revisión documental, además de entrevistas estructuradas e indicadores de efectividad. El análisis se efectuó mediante herramientas de Excel. Los resultados reflejaron una percepción alta de confianza en las dimensiones de evaluación de riesgos, información, comunicación, supervisión y monitoreo (76%–80%). Sin embargo, se evidenciaron debilidades en el ambiente de control (28%) y, de forma más crítica, en las actividades de control (48%). El análisis presupuestario indicó que las normas de control interno han contribuido a fortalecer la transparencia y reducir riesgos, alcanzando una ejecución presupuestaria del 52,10%. Se concluye que, pese a las oportunidades de mejora detectadas, el control interno financiero ha incidido positivamente en la eficiencia y efectividad del proyecto, favoreciendo la optimización de recursos y el cumplimiento de objetivos. El informe recomienda reforzar los procesos de control, especialmente en las actividades de supervisión operativa y documentación financiera, así como implementar planes de capacitación continua, con el fin de potenciar el desempeño institucional en futuras iniciativas del sector público.

**Palabras clave:** Control, gestión, procesos, proyecto de inversión, institución.

## **ABSTRACT**

This study, entitled "Financial Internal Control and Its Impact on the Efficiency and Effectiveness of the DAPME Project at INIAP's Pichilingue Tropical Experimental Station, 2022," evaluated the impact of financial control mechanisms on project management. A quantitative-qualitative approach was applied, using census sampling to survey all financial stakeholders, complemented by interviews and document review. The analysis was conducted using Excel tools. The results reflected a high perception of trust in the areas of risk assessment, information, communication, supervision, and monitoring (76%–80%). However, weaknesses were evident in the control environment (28%) and, more critically, in control activities (48%). The budget analysis indicated that internal control standards have contributed to strengthening transparency and reducing risks, achieving a budget execution of 52.10%. It concludes that, despite the identified opportunities for improvement, internal financial control has positively impacted the project's efficiency and effectiveness, favoring the optimization of resources and the achievement of objectives. The report recommends strengthening control processes, especially in operational oversight and financial documentation activities, as well as implementing ongoing training plans to enhance institutional performance in future public sector initiatives.

**Keywords:** Control, management, processes, investment project, institution.

## ÍNDICE

PORTADA .....	i
CERTIFICACIÓN.....	ii
AUTORÍA .....	iii
DEDICATORIA.....	iv
AGRADECIMIENTO .....	v
PRÓLOGO .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
ÍNDICE.....	ix
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
ÍNDICE DE ANEXOS .....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	xix
CAPÍTULO I MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA .....	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN .....	4
1.3.1. Problema General .....	4
1.3.2 Problemas derivados .....	4
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	4

1.5.	OBJETIVOS .....	4
1.5.1.	Objetivo General .....	4
1.5.2.	Objetivos Específicos .....	4
1.6.	JUSTIFICACIÓN .....	5
CAPÍTULO II.....		7
MARCO TEÓRICO .....		7
2.1.	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL .....	8
2.1.1.	Control .....	8
2.1.2.	Control interno .....	8
2.1.3.	Elementos del control interno .....	9
2.1.4.	Procesos .....	9
2.1.5.	Gestión .....	9
2.1.6.	Financiera.....	9
2.1.7.	Eficiencia .....	10
2.1.8.	Efectividad .....	10
2.1.9.	Institución .....	11
2.1.10.	Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP) .....	12
2.1.11.	Recursos Públicos .....	13
2.1.12.	Proyecto de inversión.....	13
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA .....	14
2.2.1.	Control interno .....	14

2.2.2.	La importancia del control interno.....	14
2.2.3.	Responsables del control interno .....	15
2.2.4.	Riesgos de control interno .....	15
2.2.5.	Objetivos del control interno .....	15
2.2.6.	Principios del control interno.....	16
2.2.7.	Herramientas del control interno .....	17
2.2.8.	Tipos de control interno .....	18
2.2.9.	Sistema de control interno .....	21
2.2.10.	Importancia del control interno en las instituciones públicas.....	21
2.2.11.	Teoría del control y evaluación organizacional .....	21
2.2.12.	Teoría de la eficiencia operativa .....	22
2.2.13.	Proyecto de inversión.....	22
2.2.14.	Monitoreo del proyecto de inversión .....	23
2.2.15.	Evaluación del proyecto.....	23
2.2.16.	Gestión de los riesgos del proyecto .....	23
2.2.17.	Control interno financiero en los proyectos de inversión.....	23
2.2.18.	Eficiencia operativa en los proyectos de inversión.....	24
2.2.19.	Teorías de otras investigaciones relacionadas al tema de investigación .....	25
2.3.	<b>FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....</b>	<b>27</b>
2.3.1.	Constitución de la República del Ecuador (2008) .....	27
2.3.2.	Ley orgánica de la Contraloría general del estado.....	29

2.3.3.	Ley Orgánica de Servicio Público LOSEP.....	30
2.3.4.	Ley Orgánica de Finanzas Públicas (LOFP).....	32
2.3.5.	Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública LOSNCP.....	35
2.3.6.	Norma Técnica del Sistema Nacional de Planificación Participativa.....	36
2.3.7.	Normas de Control Interno .....	38
2.3.8.	Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas. ....	39
CAPÍTULO III .....		41
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....		41
3.1.	Tipo de investigación.....	42
3.1.1.	Investigación Analítica .....	42
3.1.2.	Investigación explicativa .....	42
3.2.	Métodos utilizados en la investigación.....	42
3.2.1.	Método Análisis Documental .....	43
3.2.2.	Método de Observación .....	43
3.2.3.	Análisis de Datos .....	43
3.2.4.	Análisis Cualitativo.....	44
3.3.	Construcción metodológica del objeto de investigación .....	44
3.3.1.	Población .....	44
3.3.2.	Muestra .....	45
3.3.3.	Técnicas de investigación .....	46
3.3.4.	Instrumentos de Investigación .....	47

3.4.	Elaboración del marco teórico .....	47
3.4.1.	Definición de conceptos clave .....	47
3.4.2.	Revisión de la literatura existente .....	48
3.4.3.	Análisis de teorías relevantes.....	48
3.4.4.	Integración de la información recopilada .....	48
3.4.5.	Fundamentación legal .....	48
3.4.6.	Citación y referencias .....	48
3.4.7.	Revisión y ajustes finales.....	48
3.5.	Recolección de la Información .....	49
3.5.1.	Análisis Documental.....	49
3.5.2.	Entrevistas.....	49
3.5.3.	Observación Directa .....	49
3.6.	Procesamiento y análisis.....	49
3.6.1.	Software de Análisis Estadístico.....	49
3.6.2.	Análisis Cualitativo.....	49
3.6.3.	Organización de Datos.....	50
3.6.4.	Tabla de marcas .....	50
CAPÍTULO IV .....		51
RESULTADOS Y DISCUSIÓN .....		51
4.1.	PRINCIPALES DEFICIENCIAS EN LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO.....	52

4.1.1. Checklist aplicado al Proyecto DAPME, mediante el método de la observación.....	52
4.1.2. Matriz FODA del Proyecto DAPME.....	54
4.1.3. Entrevista realizada a la Financiera de la institución.....	55
4.1.4. Entrevista Aplicada al Personal del Área Financiera y Coordinador del Proyecto DAPME.....	61
4.1.5. Análisis de la entrevista .....	65
4.1.6. Resumen del análisis de las deficiencias de los mecanismos de control interno 66	
4.1.7. Discusión de los Resultados del Objetivo 1.....	68
4.2. EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL PROYECTO .....	70
4.2.1. Cuestionario de Evaluación del Control Interno Aplicado al Área Financiera, Según Modelo de Informe COSO III. ....	70
4.2.2. Calificación asignada y nivel de confianza y cumplimiento de los componentes evaluados a través del cuestionario de informe modelo COSO .....	82
4.2.3. Resultados de los componentes evaluados a través de cuestionario de control interno del área financiera según informe modelo COSO.....	83
4.2.4. Ponderación de los resultados de los componentes evaluados a través de cuestionario de control interno del área financiera según informe modelo COSO.....	84
4.2.5. Diagnóstico .....	84
4.2.6. Matriz de hallazgos .....	85

4.2.7.	Indicadores de efectividad .....	86
4.2.7.1.	<i>Determinación del presupuesto para el año 2022 en el proyecto DAPME....</i>	86
4.2.7.2.	<i>Indicadores para medir la efectividad del control interno.....</i>	87
4.2.7.3.	<i>Análisis de los indicadores para medir la efectividad del control interno.....</i>	88
4.2.8.	Discusión de los Resultados del Objetivo 2.....	89
4.3.	INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO DAPME.....	92
4.3.1.	Informe de control interno de la ejecución financiera del proyecto DAPME.	92
4.3.2.	Discusión del Resultado del Objetivo 3.....	97
	CAPÍTULO V .....	100
	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....	100
5.1.	Conclusiones .....	101
5.2.	Recomendaciones .....	102
	BIBLIOGRAFÍA.....	103
	ANEXOS.....	110

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Población del estudio .....	45
<b>Tabla 2</b> Tabla de marcas .....	50
<b>Tabla 3</b> Checklist aplicado al Proyecto DAPME.....	52
<b>Tabla 4</b> Análisis FODA del Proyecto DAPME .....	54
<b>Tabla 5</b> Entrevista realizada a la Financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue .....	55
<b>Tabla 6</b> Entrevista realizada a la Asistente Financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue.....	61
<b>Tabla 7</b> Entrevista realizada al Coordinador del Proyecto DAPME.....	63
<b>Tabla 8</b> Deficiencias de los mecanismos de control interno .....	66
<b>Tabla 9</b> Distribución de preguntas del cuestionario de evaluación.....	70
<b>Tabla 10</b> Respuesta del cuestionario de evaluación.....	71
<b>Tabla 11</b> Cuestionario de Evaluación Modelo COSO III – Área Financiera - Ambiente de control .....	72
<b>Tabla 12</b> Evaluación Modelo COSO III – Área Financiera - Ambiente de control .....	73
<b>Tabla 13</b> Cuestionario de evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Evaluación de Riesgos .....	74
<b>Tabla 14</b> Evaluación modelo COSO III – Área Financiera - Evaluación de Riesgos ...	75
<b>Tabla 15</b> Cuestionario de evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Actividades de Control .....	76
<b>Tabla 16</b> Evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Actividades de control...	77
<b>Tabla 17</b> Cuestionario de evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Información y Comunicación .....	78

<b>Tabla 18</b> Evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Información y comunicación .....	79
<b>Tabla 19</b> Cuestionario de evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Supervisión y Monitoreo.....	80
<b>Tabla 20</b> Evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Supervisión y monitoreo	81
<b>Tabla 21</b> Calificación y nivel de confianza.....	82
<b>Tabla 22</b> Resultados Cuestionario de Evaluación.....	83
<b>Tabla 23</b> Ponderación de los resultados cuestionario de evaluación .....	84
<b>Tabla 24</b> Matriz de hallazgo .....	85
<b>Tabla 25</b> Determinación del Presupuesto para el Año 2022 en el Proyecto DAPME...	86
<b>Tabla 26</b> Indicadores para Medir la Efectividad del Control Interno .....	87

## ÍNDICE DE ANEXOS

<b>Anexo 1</b> Informe plataforma COMPILATIO, sustentación pública .....	111
<b>Anexo 2</b> Cedula presupuestaria enero a diciembre 2022 .....	112
<b>Anexo 3</b> Resumen de adquisiciones de bienes y servicios proyecto DAPME.....	112
<b>Anexo 4</b> Resumen de la ejecución presupuestaria proyecto DAPME .....	114
<b>Anexo 5</b> Resumen por grupo de gastos .....	115
<b>Anexo 6</b> Flujo económico del proyecto.....	116
<b>Anexo 7</b> Cur detallado de gastos 2022 .....	117
<b>Anexo 8</b> Matriz de metas físicas proyecto DAPME 2022 .....	117
<b>Anexo 9</b> Registro fotográfico de las entrevistas .....	118
<b>Anexo 10</b> Cronograma de tutorías.....	119
<b>Anexo 11</b> Solicitud para realizar el proyecto de investigación .....	120
<b>Anexo 12</b> Respuesta de la Dirección de Estación Experimental Tropical Pichilingue	121

## INTRODUCCIÓN

El control interno financiero se erige como un pilar fundamental para asegurar la transparencia, eficiencia y eficacia en la administración de los recursos públicos, particularmente en el ámbito de los proyectos de inversión. La ausencia de mecanismos de control robustos en la gestión de fondos públicos representa un riesgo significativo para la consecución de objetivos nacionales, ya que puede derivar en desviaciones presupuestarias, malversación de recursos y, en última instancia, en resultados insatisfactorios institucionales. Esta problemática se agudiza en todos los sectores estratégicos, donde la inversión pública es crucial para el desarrollo y la sostenibilidad.

La relevancia de fortalecer los controles internos se manifiesta en la optimización de los recursos y la reducción de riesgos inherentes a la gestión financiera. Una administración eficiente de los fondos no solo garantiza la sostenibilidad de los proyectos, sino que también permite afrontar desafíos críticos, como es el caso de las amenazas fitosanitarias que demandan una inversión considerable en investigación y tecnología. Diversos estudios han demostrado que la implementación de sistemas de control interno sólidos contribuye de manera significativa al logro de los objetivos en proyectos públicos, fomentando la transparencia y el uso racional de los fondos.

Esta investigación se enfoca en analizar la influencia específica del control interno financiero en la eficiencia y efectividad del Proyecto DAPME, ejecutado en la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, ubicada en el Cantón Mocache, provincia de Los Ríos. La identificación de deficiencias en los mecanismos de control dentro de este proyecto, que han provocado desviaciones presupuestarias y resultados insatisfactorios, resalta la necesidad imperante de esta investigación. El análisis de este caso particular busca no solo aportar soluciones para el Proyecto DAPME, sino también

generar conocimientos aplicables para mejorar las prácticas de gestión administrativa y financiera en proyectos similares dentro del sector público.

La estructura capitular de esta investigación está constituida de la siguiente manera:

**Capítulo I:** Se presenta el marco contextual de la investigación el mismo que contiene la ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema general, problemas derivados de la investigación, delimitación de la problemática, objetivo general y específicos, por último, la justificación.

**Capítulo II:** Se refiere el marco teórico de la investigación, el mismo que contiene la fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal que son sumamente importantes para fundamentar la presente investigación.

**Capítulo III:** Este capítulo aborda la metodología, métodos, población, muestra, las técnicas, instrumentos de la investigación, recolección de la información, procesamiento y análisis de las variables de este estudio.

**Capítulo IV:** En este capítulo se presentan los resultados y discusión de los mismos del trabajo de titulación.

**Capítulo V:** El capítulo se describen las conclusiones y recomendaciones del Proyecto de investigación

**Referencias bibliográficas:** Se presentan todas las fuentes consultadas y citadas para llevar a cabo el proyecto de investigación.

**Anexos:** Comprende los datos adicionales que, aunque no forman parte central del contenido principal, resultan relevantes para comprender o respaldar los hallazgos y conclusiones

**CAPÍTULO I**  
**MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN**

## **1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA**

El Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP) es la entidad pública ecuatoriana encargada de generar, validar y transferir tecnologías agropecuarias para contribuir al desarrollo productivo y sustentable del sector agrícola nacional. Dentro de su estructura operativa, la Estación Experimental Tropical Pichilingue, ubicada en el cantón Quevedo, provincia de Los Ríos, constituye un núcleo estratégico para la investigación aplicada en cultivos tropicales y subtropicales, siendo referencia en proyectos que buscan optimizar la productividad agrícola y mejorar la seguridad alimentaria del país.

En este contexto, el Proyecto de Desarrollo de Agrotecnologías como Estrategia ante la Amenaza de Enfermedades que Afecten la Producción de Musáceas en el Ecuador (DAPME) se implementa como una iniciativa de transferencia tecnológica y acompañamiento técnico a pequeños y medianos productores de la región, con el objetivo de mejorar sus prácticas productivas, fortalecer capacidades organizativas y promover su inserción en cadenas de valor agroindustriales. Dada su naturaleza pública y la gestión de recursos económicos provenientes tanto de fondos estatales como de cooperación, la administración financiera del proyecto demanda rigurosos mecanismos de control interno para asegurar una gestión transparente, eficiente y orientada al cumplimiento de los objetivos institucionales.

## **1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA**

Actualmente se evidencia una debilidad en la gestión del control interno financiero del proyecto. La carencia de mecanismos automatizados, procedimientos de monitoreo deficientes y limitaciones en la capacitación del personal generan riesgos de desviaciones presupuestarias, falta de transparencia y poca capacidad para detectar

desviaciones a tiempo. Una baja confianza en las actividades de control, descoordinación en la gestión financiera, desviaciones en la ejecución presupuestaria, retrasos en las auditorías internas, insuficiente implementación de controles automatizados, ausencia de indicadores claros de desempeño, deficiente formación del personal en control interno, poca supervisión de las operaciones financieras, y limitados recursos tecnológicos, puede afectar la ejecución eficiente de las actividades y pone en riesgo la sostenibilidad del proyecto.

Estudios previos y revisiones documentales muestran que la gestión financiera de proyectos similares, presenta deficiencias en la implementación de controles internos, impactando en la eficiencia y transparencia. La situación actual refleja que estos problemas persisten, limitando la confianza de los actores internos y externos, y poniendo en riesgo la continuidad y el éxito de la iniciativa.

En el contexto institucional del país, la gestión pública enfrenta desafíos para implementar controles internos efectivos en proyectos financiados con fondos estatales, lo que afecta la transparencia general del sector agrícola. Dentro del sector agrícola, específicamente en proyectos de investigación y desarrollo, la gestión financiera y los mecanismos de control no se han fortalecido adecuadamente, generando riesgos de desviaciones y uso ineficiente de recursos. A nivel del equipo ejecutor del proyecto DAPME, existe una limitada capacitación y recursos tecnológicos que dificultan una gestión financiera efectiva, además de procedimientos manuales que aumentan la probabilidad de errores y desviaciones.

### **1.3.PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

#### **1.3.1. Problema General**

¿De qué manera el control interno financiero ha influido en la optimización y eficiencia del gasto de los recursos asignados al proyecto DAPME durante ese año?

#### **1.3.2 Problemas derivados**

¿Cuáles son las principales deficiencias en los mecanismos de control interno financiero implementados en el proyecto DAPME durante 2022?

¿De qué manera la efectividad del control interno financiero influyó en la optimización y el uso eficiente de los recursos asignados al proyecto DAPME?

¿Cómo el informe de control interno evalúa la eficiencia del Proyecto DAPME durante 2022?

### **1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA**

**CAMPO:** Contabilidad y Auditoría

**ÁREA:** Control interno

**LÍNEA:** Administración, Economía, Finanzas, Inversión pública y presupuestos

**LUGAR:** Cantón Mocache

**TIEMPO:** De enero a diciembre del 2022

### **1.5. OBJETIVOS**

#### **1.5.1. Objetivo General**

Evaluar la incidencia del control interno financiero en la eficiencia del uso de los recursos del proyecto DAPME durante el año 2022.

#### **1.5.2. Objetivos Específicos**

- Identificar las principales deficiencias en los mecanismos de control interno financiero implementados en el proyecto DAPME.

- Evaluar la efectividad del control interno financiero en el cumplimiento de los objetivos del proyecto DAPME y su impacto en la eficiencia del uso de los recursos.
- Emitir un informe de control interno de la ejecución financiera del proyecto DAPME.

## **1.6.JUSTIFICACIÓN**

La justificación del estudio se fundamenta en la relevancia del control interno financiero para garantizar el éxito y la sostenibilidad del Proyecto DAPME, cuyo objetivo principal es fortalecer la resistencia de los cultivos de musáceas ante amenazas de enfermedades en Ecuador. Dado que las musáceas, como el banano y el plátano, representan un pilar económico y social para el país, la gestión eficiente y transparente de los recursos financieros asignados es crucial para maximizar los beneficios económicos y sociales del proyecto.

El control interno financiero adecuado permite no solo optimizar el uso de los recursos económicos, sino también promover la transparencia y la rendición de cuentas, fortaleciendo la confianza de los financiadores, actores internos y externos. Además, una gestión rigurosa mediante auditorías y supervisiones ayuda a identificar, prevenir y mitigar riesgos financieros, asegurando la continuidad y el impacto del proyecto a largo plazo.

Dado que el éxito de las agrotecnologías y las innovaciones implementadas en el marco del proyecto dependen en gran medida de una administración financiera sólida, resulta imprescindible evaluar y mejorar los mecanismos de control interno. Esto contribuirá a potenciar los beneficios del proyecto en términos económicos, sociales y

ambientales, alineándose con la necesidad de fortalecer la gestión financiera en proyectos de investigación y desarrollo agrícola, garantizando el cumplimiento normativo y promoviendo la mejora continua en la ejecución del proyecto DAPME.

**CAPÍTULO II**  
**MARCO TEÓRICO**

## **2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL**

### **2.1.1. Control**

El control busca identificar desviaciones respecto a la misión y objetivos de la organización, e implementar las acciones correctivas necesarias. Esto se logra monitoreando en tiempo real o analizando la información obtenida. Adicionalmente, el control interno se enfoca en verificar aspectos específicos, siempre en conformidad con las normativas y reglamentos vigentes (Domínguez Menéndez, 2021)

### **2.1.2. Control interno**

El control interno se convierte en un soporte vital empresarial, en virtud de la responsabilidad, la cual comprende a todo componente humano del establecimiento, la gestión empresarial cambia siendo este el reflejo del seguimiento dominante. Los administradores o supervisores de la empresa, según su jerarquía, deben ser amparados por controles admisibles. Esta situación se refleja, con mucha más claridad, en el momento que se recalcan las debilidades en su aplicación (Espinoza et al., 2020).

Según Borja (2024), el control interno es una herramienta esencial para toda organización, ya que la responsabilidad recae en cada colaborador. La gestión empresarial se manifiesta a través de una supervisión ininterrumpida, y es vital que los supervisores de todos los niveles cuenten con el apoyo adecuado, sobre todo al enfrentar deficiencias en la gestión.

El control interno es reconocido como una herramienta indispensable que proporciona a las organizaciones de cualquier índole la confianza y seguridad necesarias para un desarrollo efectivo y sostenible. Actúa como un marco robusto que guía y salvaguarda las operaciones diarias. Permite a la dirección de una entidad no solo identificar y mitigar riesgos inherentes a sus procesos, sino también optimizar el uso de

sus recursos y asegurar el cumplimiento de sus objetivos estratégicos y operativos. Al implementar sistemas de control interno adecuados, las empresas y otras instituciones pueden mejorar la eficiencia de sus operaciones, proteger sus activos, garantizar la fiabilidad de su información financiera y, fomentar una cultura de transparencia y responsabilidad que es crucial para su éxito a largo plazo (Criollo Mero et al., 2023).

### **2.1.3. Elementos del control interno**

Los elementos, en los que se basa un sistema de control interno, son amplios, tratando de englobar todo el ámbito empresarial. Se pueden citar tres aspectos a considerar, los cuales son: Organización estructural, políticas y procedimientos contables y operativos y Supervisión (Arguello & Intriago, 2016).

### **2.1.4. Procesos**

Los procesos son una serie de tareas interconectadas que, al ejecutarse, permiten realizar las actividades esenciales para entregar un producto final que cumpla con el valor esperado por el cliente (Aldea Molina, 2021)

### **2.1.5. Gestión**

La gestión es un tema central y debatido en la administración organizacional. Esto se debe a que facilita las actividades estratégicas esenciales para alcanzar los objetivos específicos de cada empresa, al mismo tiempo que contribuye a mejorar la calidad de vida a nivel nacional e internacional. (Ropa Carrión & Alama Flores, 2022)

### **2.1.6. Financiera**

La gestión financiera constituye la función de encargarse de los recursos que tiene una institución, con la finalidad de salvaguardar que los recursos asignados, sean los suficientes para lograr cubrir los gastos que se requiera en la organización (Rodríguez Salazar, 2016).

El objetivo financiero empresarial, se basa en cumplir con las metas relacionadas con las economías, en los más recientes años se considera como objetivos empresariales, maximizar los beneficios; lo cual ha sido criticado de manera dura en el mundo económico, ya que actualmente se considera un conjunto de objetivos que son consecuencia de la negociación de los distintos actores de la organización (Puente y Carillo, 2022).

### **2.1.7. Eficiencia**

La eficiencia es la destreza para lograr alcanzar los objetivos propuestos, utilizando en una mínima cantidad de recursos posible ya sean estos tiempos, humano, material, financiero, etc. siendo esto, un índice de eficiencia el cual se utiliza en la relación de los resultados obtenidos y la cantidad de recursos utilizados (Urbina, 2021).

La eficiencia es virtud o facultad para lograr un efecto. También, es la acción con que se logra ese efecto. La palabra eficiencia es de origen latín *efficientia*. La palabra eficiencia se puede utilizar en varios contextos. La eficiencia en administración se refiere a la utilización correcta y con la menor cantidad de recursos para conseguir un objetivo o cuando se alcanza más objetivos con los mismos o menos recursos (Gómez et al., 2023).

La eficiencia consiste en realizar un trabajo o una actividad al menor costo posible y en el menor tiempo, sin desperdiciar recursos económicos, materiales y humanos; pero a la vez implica calidad al hacer bien lo que se hace (Romani et al., 2023).

### **2.1.8. Efectividad**

Romani et al. (2023), concluyeron que, la efectividad es la relación entre los resultados logrados y los resultados propuestos, permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados. Se considera la cantidad como único criterio, se cae en estilos efectivistas, aquellos donde lo importante es el resultado, no importa a qué costo.

La efectividad se vincula con la productividad a través de impactar en el logro de mayores y mejores productos.

Romero et al. (2024), indican que, la efectividad está directamente relacionada con los resultados destinados a lograrse, capaz de identificarse con la productividad, con el rendimiento organizacional en la realización de sus objetivos, pero también relacionados intrínsecamente, sin estar confundido con lo mismo, con el principio de eficiencia. Dentro de las características la efectividad es un término que, a pesar de la conexión directa con los términos de eficiencia, no es directamente intercambiable ninguno de ellos. En el área gerencial, el término efectividad es de particular importancia. Aunque la efectividad está estrechamente relacionada con el logro de ciertos objetivos, tiene un significado diferente en diferentes campos legales y científicos en su conjunto, así como con especial importancia del área normativa de la administración. Desde el principio, cuya proyección en el marco de una organización multifacética y compleja, como la administración, no está exenta de las dificultades, se perseguía que la actividad administrativa no conduce al descontento en la ciudadanía.

Quevedo et al. (2023), indican, en su publicación, en la cual indican que, la efectividad es una medida que indica el grado en que se cumplen los objetivos. En el contexto del marketing digital, la efectividad se puede medir a través de varios indicadores y técnicas de evaluación.

### **2.1.9. Institución**

La institución se encuentra determinada por las situaciones de tiempo, modo y lugar en las que se instala, por lo que siempre es hija del devenir histórico y el cambio social. Existe una lógica de las instituciones, la cual se traduce en una constante tensión entre lo interinstitucional y extra institucional, lo que lleva al escritor a caracterizarlas

como los sitios, procedimientos, en el cual se relacionan poder y conflicto (Esposito, 2022).

#### **2.1.10. Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP)**

Moya et al. (2024), indican en su publicación por los 65 años de Aniversario Institucional que: El Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias (INIAP) es una institución pública adscrita al Ministerio de Agricultura y Ganadería, encargada de la investigación agropecuaria en Ecuador. Fue creado en 1959 y desde entonces ha trabajado para mejorar la producción y productividad agropecuaria del país. El INIAP cuenta con siete Estaciones Experimentales ubicadas en todo el territorio ecuatoriano. Costa: Guayas (Litoral Sur), Los Ríos (Pichilingue), Manabí (Portoviejo) y Santo Domingo de los Tsáchilas (Santo Domingo) Sierra: Pichincha (Santa Catalina) y Azuay (El Austro) Amazonía: Orellana (Central de la Amazonía) (p. 6).

El Instituto posee 7 Granjas Experimentales a nivel nacional en las provincias de Pichincha, Imbabura, Los Ríos, Morona Santiago y Loja; además del Centro de Bioconocimiento y Desarrollo Agrario en Galápagos y el Invernadero Automatizado en Pichincha. En estas Estaciones, se desarrolla investigación básica y aplicada para solucionar problemas de los agricultores del país. Las Granjas Experimentales constituyen vitrinas tecnológicas para la transferencia y difusión de los conocimientos generados en INIAP, cuya misión es Investigar, desarrollar tecnologías, generar procesos de innovación y transferencia tecnológica en el sector agropecuario, agroindustrial y de forestación comercial para contribuir al desarrollo sostenible del Ecuador mediante la aplicación de la ciencia y visión Ser el Instituto de referencia regional en investigación, desarrollo e innovación, articulador y rector del sistema nacional de investigación,

desarrollo tecnológico e innovación agropecuaria, agroindustrial y de forestación comercial del país.

#### **2.1.11. Recursos Públicos**

Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2021), indica que para efecto de esta Ley se entenderán por recursos públicos, todos los bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título realicen a favor del Estado o de sus instituciones, personas naturales o jurídicas u organismos nacionales o internacionales. Los recursos públicos no pierden su calidad de tales al ser administrados por corporaciones, fundaciones, sociedades civiles, compañías mercantiles y otras entidades de derecho privado, cualquiera hubiere sido o fuere su origen, creación o constitución hasta tanto los títulos, acciones, participaciones o derechos que representen ese patrimonio sean transferidos a personas naturales o personas jurídicas de derecho privado, de conformidad con la ley.

Los recursos públicos son los medios materiales o inmateriales que posee el gobierno, con el fin de satisfacer las necesidades de las poblaciones y de la administración misma para la correspondiente prestación de servicios. Estos deben estar debidamente distribuidos y controlados a fin de que esta pueda cumplir su misión de administrar y gestionar el Estado de modo eficiente (Escudero, 2020).

#### **2.1.12. Proyecto de inversión**

Andía et al. (2020), mencionan que los proyectos de inversión son las herramientas básicas para la toma de decisiones sustentadas en un análisis comercial, técnico, ambiental, económico, financiero y social. Desde sus inicios los proyectos de

inversión se enmarcaron en el análisis de generación de nuevas unidades productivas, lo que con el transcurrir de los años ha tenido que modificarse a la búsqueda de eficiencia y mejoras de sus procesos existentes en un marco de dinamismo comercial y competitividad internacional.

Quimper et al. (2023), indican en su investigación que, los proyectos de inversión pública comprenden el conjunto de actividades y recursos utilizados por el Estado para gestionar un proyecto, y en ese sentido, la finalidad perseguida es brindar servicios y/o infraestructura apropiada para mejorar las condiciones de vida de la población.

## **2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1. Control interno**

El control interno en las empresas, responde a la confianza, entereza y circunstancia de toda la información económica, el buen desempeño con las prácticas legales, normalizadas y reglas, ayudando al resguardo y preservación de la propiedad pública en el uso eficientemente de sus recursos (Cabezas, 2016).

### **2.2.2. La importancia del control interno**

Es de mucha importancia el sostener un control interno de las empresas, esto ayuda a contribuir, evitar y/o prevenir errores y fraudes que puedan ocurrir en los procedimientos, es por esto, que se vale de una cadena que agrega valor a las actividades empresariales, así se mantiene un criterio favorable en base al diseño, implementación, evaluación, auditoría y supervisión de componentes atribuidos a las actividades a desarrollar diariamente (Mantilla, 2018).

Zambrano Velozo (2012), para el autor, es de mucha importancia tener un robusto control interno, en cualquier institución, ya que actúa como su eje central. Su función

principal es promover la eficiencia y eficacia de las operaciones, lo que se traduce en un mejor desempeño y el logro de los objetivos organizacionales.

### **2.2.3. Responsables del control interno**

La Contraloría General del Estado en la norma 100-03: Responsables del control interno El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias. Los directivos, en el cumplimiento de su responsabilidad, pondrán especial cuidado en áreas de mayor importancia por su materialidad y por el riesgo e impacto en la consecución de los fines institucionales. Las servidoras y servidores de la entidad, son responsables de realizar las acciones y atender los requerimientos para el diseño, implantación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de manera oportuna, sustentados en la normativa legal y técnica vigente y con el apoyo de la auditoría interna como ente asesor y de consulta (Normas de Control Interno, 2023).

### **2.2.4. Riesgos de control interno**

El riesgo de control interno es la probabilidad de que los sistemas de control interno de una empresa no marchen de forma eficaz, de manera que no puedan prevenir o detectar errores, estafas o anomalías en los métodos operativos y financieros. El riesgo puede nacer de las deficiencias en la ejecución o diseño de controles, cambios en el entorno corporativo, falta de inspección o también se puede dar por operación deliberada de información por parte de funcionarios (Hernández, 2018).

### **2.2.5. Objetivos del control interno**

Los objetivos del control interno son:

Las transacciones sean realizadas de acuerdo a autorizaciones generales de la dirección.

Las transacciones sean registradas dentro del tiempo, por su valor correcto, en las cuentas propicias y dentro del período contable.

El acceso a los activos se permita sólo con la autorización de la dirección.

Los valores contables de los bienes sean comparadas con las existentes dentro de un periodo razonable, tomando las medidas necesarias en caso de existir novedades (Gómez, 2011).

#### **2.2.6. Principios del control interno**

Calle et al. (2019), nos indican en su trabajo investigativo los principios del control interno, los cuales cito a continuación:

**Principio de igualdad:** este principio radica que el Sistema de Control Interno velará que las actividades empresariales estén orientadas de manera efectiva al interés general. No se debe otorgar cualquier tipo de privilegios a grupos en particular.

**Principio de moralidad:** Los procedimientos deben de ejecutarse acatando normas de la organización, además de principios éticos y morales sociales. Los valores morales nacen en el individuo por influencia y en el seno familiar, éstos valores como el respeto, tolerancia, honestidad, lealtad, trabajo duro, responsabilidad, etc. son los que logran perfeccionar a los hombres, haciéndolo humano, maximizando su calidad como persona.

**Principio de eficiencia:** este principio vela por la igualdad de condiciones ya sean éstas calidad y oportunidad, proveer bienes y/o servicios con el mínimo de costo, la máxima eficiencia y mejorando el uso de lo que se dispone.

**Principio de economía:** se encarga de vigilar que los recursos percibidos, sean los más adecuados, todo esto, en función de los objetivos propuestos de la organización.

**Principio de celeridad:** la organización debe poseer la capacidad de proporcionar una respuesta oportuna basado en los aspectos sujetos a control, frente a los requerimientos que corresponden a su competencia.

**Principios de imparcialidad y publicidad:** la organización debe de obtener la mayor transparencia, siendo así que no se pueda afectar a los intereses o ser objeto de discriminación, en oportunidades o acceso a la información.

**Principio de valoración de costos ambientales:** se refiere a la disminución al mínimo de todo tipo de impacto ambiental negativo el cual debe de representar un valor importante para la toma de decisiones y en la administración de las actividades en la empresa.

#### **2.2.7. Herramientas del control interno**

La implementación de las tecnologías de la información y sistemas de software especializados, forma parte de las herramientas de control interno, ayudando estas a facilitar la automatización de procesos y la detección temprana de diferencias. Con el uso de la tecnología, se puede ayudar a dar una mejora a la eficiencia del control, simplificando la recopilación y el análisis de datos mejorando la seguridad de la información. Además, fomenta una cultura empresarial organizada, ética y una fluidez efectiva, siendo estas herramientas clave para avalar que los miembros de la empresa comprendan y acepten los principios de control interno (Vegas y Marreno, 2021).

Vista desde los autores, desde el ámbito de la tecnología, se puede indicar que éstas, como herramientas de control interno, son esenciales para asegurar la transparencia, eficiencia e integridad de las operaciones de la empresa. Desde las funcionalidades

hasta la admisión de tecnología avanzada, estas herramientas están diseñadas para proteger activos, prevenir fraudes y errores y fomentar una cultura organizacional ética. Una combinación de políticas claras, procedimientos claros, auditorías internas y el uso de tecnología puede ayudar a fortalecer la dirección corporativa y mantener la confianza de las partes (Vegas y Marreno, 2021).

#### **2.2.8. Tipos de control interno**

Barreres Amores (2020), en su publicación, nos indica que el control interno se clasifica en dos grandes tipos y éstos son: Contable y Administrativo.

Es imperativo que el control interno sea oportuno, medible y disciplinado. Para lograr esto, se utilizan modelos establecidos, siendo el enfoque COSO el más común. El marco COSO se compone de cinco elementos clave que nos ayudan a analizar y diagnosticar los controles de una organización, ya sea pública o privada. Estos componentes son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión (Huiman Yerrén, 2022).

Los componentes del control interno COSO III, los cuales son:

#### **Entorno de Control**

El entorno de control es el contexto en el cual se desarrollan las actividades organizacionales, todo esto, bajo la dirección de la administración. Está influenciado por factores internos y externos, así como también, el avance organizacional, los valores, el mercado en el que opera y las condiciones competitivas y regulatorias. Este entorno incluye reglas, estructuras y técnicas prioritarias que sirven para implementar el control interno, afirmando la disciplina requerida para evaluar riesgos, cumplir objetivos, gestionar el beneficio de las actividades, utilizando sistemas de información llevando a cabo tareas de supervisión (González, 2020).

Se puede establecer un entorno de control efectivo, considerando aspectos como estructura organizacional, distribución de labores, modelo de liderazgo y la responsabilidad colectiva (González, 2020).

### **Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos identifica los peligros asociados con los objetivos organizativos. Todas las empresas enfrentan riesgos provenientes tanto del entorno interno como externo, los cuales requieren análisis. Estos riesgos pueden impactar aspectos clave como la competitividad, solidez financiera e imagen pública.

El riesgo se refiere a cualquier factor que pueda impedir el cumplimiento de los objetivos de la entidad. Por lo tanto, es necesario anticiparlos, analizarlos y diseñar estrategias para minimizarlos. Este proceso dinámico y reiterativo constituye la base para decidir cómo gestionar dichos riesgos (González, 2020).

### **Actividades de Control**

Las actividades de control incluyen políticas y procedimientos diseñados para ejecutar las normas de la organización con un nivel razonable de seguridad frente a los riesgos. Estas acciones, establecidas por la dirección, ayudan a mitigar riesgos que puedan comprometer los objetivos (González, 2020).

Las actividades de control se desarrollan en todos los niveles organizativos, abarcan procesos operativos y tecnológicos, y son esenciales para cumplir objetivos. Pueden ser manuales o automatizadas y están orientadas a prevenir o detectar riesgos, manteniendo un equilibrio entre implementar controles y asumir riesgos razonables. Cada actividad debe alinearse con los riesgos que se busca prevenir, promoviendo:

- La prevención de riesgos innecesarios.
- La minimización de impactos derivados.

- La pronta restauración del sistema.

Para lograr eficacia, todo el personal debe conocer las tareas específicas de control que le corresponden según su rol (González, 2020).

### **Información y Comunicación**

Este componente implica captar e intercambiar información de manera efectiva para operar, gestionar y controlar. Las áreas operativas, administrativas y financieras deben identificar, procesar y compartir datos relevantes. La información es esencial para realizar controles internos que apoyen el cumplimiento de los objetivos en todos los niveles de la organización. Asimismo, los datos financieros no solo se utilizan en reportes, sino también como herramienta clave para tomar decisiones (González, 2020).

### **Actividades de Monitoreo – Supervisión**

El monitoreo busca integrar mejoras continuas al sistema de control interno, garantizando que sea flexible y se adapte a las circunstancias cambiantes. Las actividades de supervisión evalúan si los principios del control interno están funcionando adecuadamente en la organización (González, 2020).

Es clave medir la calidad del desempeño del sistema mediante:

- Monitoreo cotidiano durante las operaciones.
- Evaluación es independientes.
- Identificación de condiciones reportables.
- Definición del papel de cada miembro en el control.

Además, se deben implementar procedimientos para detectar y comunicar deficiencias, permitiendo tomar acciones correctivas. Dado que los sistemas de control interno evolucionan constantemente, es necesario adaptarlos en función de factores como la incorporación de nuevos empleados o restricciones de recursos. (González, 2020)

### **2.2.9. Sistema de control interno**

Chitacapa et al. (2024), indican que el Sistema de Control Interno de una empresa engloba no solo el diseño planificado, sino también todas las acciones coordinadas y realizadas para salvaguardar sus activos y garantizar la veracidad de la información contable.

### **2.2.10. Importancia del control interno en las instituciones públicas.**

La importancia del control interno en las instituciones públicas si es bien aplicado contribuye a obtener una fuerte gestión, una vez que genera los beneficios esperados de la entidad, ya sea en los niveles, procesos, sub procesos y actividades. Sirve como una herramienta que contribuye a combatir la corrupción, así mismo fortalece a la entidad con la finalidad de lograr conseguir sus metas propuestas de desempeño y rentabilidad y previniendo la pérdida de recursos. Nos facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y normas, evitando pérdidas de reputación y de recursos financieros mitigando otras consecuencias, y por último favorece al desarrollo de las actividades institucionales y mejorando el rendimiento (Morán, 2022).

### **2.2.11. Teoría del control y evaluación organizacional**

Franco (2020), la teoría del control y la evaluación organizacional se dedica a generar información novedosa y sistematizada para entender y observar el entorno empresarial. Su objetivo es construir un marco teórico más fuerte, para cuestionar críticamente las teorías sobre el desarrollo de la entidad. Un enfoque fuerte no solo clasifica los procesos de gestión y evaluación operativa, sino que también revela la verdadera naturaleza de estas actividades y aporta una comprensión más profunda de su papel en la gestión empresarial.

Desde la perspectiva del autor, la teoría del control y la evaluación organizacional se enfoca en desarrollar afirmaciones originales y bien estructuradas para entender el proceso de fiscalización en el ámbito empresarial. Mediante un análisis crítico de las teorías convencionales sobre la evolución de los negocios, la teoría busca establecer una base conceptual más sólida, categorizando las diferentes tradiciones en control y evaluación organizacional y explorando la esencia real de estas prácticas (Franco, 2020).

#### **2.2.12. Teoría de la eficiencia operativa**

Barrera (2020), destaca que la teoría de la eficiencia operativa busca mejorar los procesos internos de una organización para hacerla más eficiente y productiva. No se trata solo de reducir costos, sino de fomentar mejoras continuas y aumentar la productividad. Con este enfoque, las empresas revisan regularmente sus procedimientos, eliminan redundancias y buscan operar de manera más ágil y eficiente. La eficiencia operativa no solo implica el uso eficaz de los recursos, sino también la capacidad de adaptarse rápidamente a los cambios del entorno empresarial para ser más competitivas.

La teoría de la eficiencia operativa es esencial para mejorar la productividad y la competitividad de una empresa. Al centrarse en la optimización de los procesos internos, se subraya que la eficiencia no solo significa reducción de costos, sino también la implementación de mejoras continuas, el máximo aprovechamiento de los recursos y la entrega eficiente de productos o servicios. Con este enfoque, las organizaciones pueden eliminar redundancias, optimizar operaciones y adaptarse rápidamente a los cambios del entorno empresarial (Barrera, 2020).

#### **2.2.13. Proyecto de inversión**

Valle & Chiriboga (2021), en su investigación indican que los proyectos son parte de la administración de las entidades, el control y evaluación se transforma en la cuarta

función administrativa, dentro de los cuales están los proyectos, los mismos que disponen de una herramienta de monitoreo y control, como es la matriz del marco lógico.

#### **2.2.14. Monitoreo del proyecto de inversión**

Es realizar inspecciones constantes con la finalidad de verificar que el establecimiento del proyecto cumple de acuerdo a lo planificado, tanto en el desarrollo de sus actividades como en el cumplimiento de resultados y objetivos de metas física (Valle y Chiriboga, 2021).

#### **2.2.15. Evaluación del proyecto**

Esta actividad se basa en estimar si los logros esperados se cumplirán generando validez; se evalúan los beneficios y las modificaciones que se muestren durante dure el desarrollo de la implementación comprobando su posición desde la línea Base del proyecto (Valle y Chiriboga, 2021).

#### **2.2.16. Gestión de los riesgos del proyecto**

Valle y Chiriboga (2021), esto se define como la facilidad de identificar, evaluar, prevenir o mitigar los riesgos de un proyecto que tienen el potencial de impactar los resultados deseados. Los líderes de proyecto, la mayoría del tiempo, ser responsabilizan de supervisar los diferentes procesos de gestión durante la permanencia de un proyecto.

#### **2.2.17. Control interno financiero en los proyectos de inversión**

El Control Interno es la etapa que cierra los procesos administrativos en las entidades ya sean públicas o privadas, siendo así que se exponen a las variaciones y novedades, las cuales, con base en los objetivos establecidos por la administración, evitan gastos económicos excesivos. A través del control interno, que poseen las entidades para evitar cualquier impacto económico producto del incumplimiento, evasión o negligencia de las obligaciones fiscales de la entidad con el Estado. Es necesario evitar cálculos

incorrectos, pagos realizados de forma inoportuna o incompleta, para no producir afectaciones a nivel fiscal, laboral o social; pues empleados que no reciben su percepción correcta provocan deducciones en exceso por los impuestos o pagos que no poseen sus debidos respaldos (Calle et al., 2020).

#### **2.2.18. Eficiencia operativa en los proyectos de inversión**

La eficiencia operativa, en la ejecución de proyectos de inversión, ayudan a identificar estrategias, las cuales son aplicadas por las entidades públicas con el objetivo de certificar que los proyectos de inversión se lleven a cabo de manera eficiente. Así mismo, se puede asegurar que la implementación de las estrategias, impactan significativamente en los procesos, y permiten que los proyectos de inversión se lleven a cabo dentro de los plazos estipulados, contribuyendo con la consecución de los objetivos institucionales enfocados a optimizar la calidad de vida de los beneficiarios y contribuir con el desarrollo del país. Entre las estrategias que usualmente aplican las entidades e instituciones públicas destacan las siguientes:

Planeación de las actividades, operaciones y procesos correctos con la misión, visión de los planes de la institución de manera que se puedan comprometer a los valores necesarios; la organización de la ejecución de las actividades, debe ser de forma que sean desarrolladas responsable y oportunamente, asegurando el cumplimiento de las metas, así mismo, conviene llevar una guía, donde se lleve a detalle, los procesos y acciones a seguir, dentro de la entidad o institución al momento de realizar las actividades; seleccionar los recursos que se requieran necesarios para la debida ejecución; desarrollar la capacidad de liderazgo, de las diferentes áreas que comprenden la entidad, de manera que los integrantes participen de manera activa en las medidas de corrección y mejorar en pro del buen funcionamiento de la ésta; monitorear y controlar de forma continua los

lineamientos, procesos y políticas aplicables en la entidad, de modo que su funcionamiento se alinee y se puedan cumplir los intereses colectivos, de igual manera controlar la realización de los trabajos por parte de los funcionarios motivando constantemente con el propósito de optimizar las capacidades y compromisos para con la entidad o institución, y que puedan estar enfocado a una mejora continua (Calle Oleas & Ramos Calle, 2019).

#### **2.2.19. Teorías de otras investigaciones relacionadas al tema de investigación**

Borja (2024) en su trabajo de investigación indica que la gestión transparente y eficiente de los recursos financieros en las instituciones educativas ecuatorianas es vital, especialmente en la entidad donde realiza la investigación, el control interno en la tesorería asegura la correcta asignación de fondos para una educación de calidad. Esto no solo beneficia a los estudiantes presentes y futuros, sino que también fortalece la comunidad al promover la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en el uso de los recursos educativos.

Criollo Mero et al. (2023) los autores manifiestan que, en el sector público, es fundamental que cada funcionario oriente sus acciones hacia el beneficio colectivo, gestionando los recursos de manera adecuada. Por ello, todas las entidades públicas deben comprender la relevancia del control interno y asegurar la ejecución eficiente del proceso administrativo. La combinación de estos dos elementos es clave para ofrecer servicios y productos públicos de calidad y eficiencia.

Dado que los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) gestionan fondos públicos aportados por la ciudadanía, es imperativo que su manejo y distribución sean totalmente transparentes. De ahí la crucial necesidad de implementar controles internos periódicamente. Esto se debe a que, al llevar a cabo funciones operativas y

administrativas, estos organismos públicos a menudo enfrentan situaciones de riesgo en actividades o procesos internos que carecen de mejoras o mitigación de impacto. En este sentido, este artículo se enfoca en analizar el control interno en la gestión administrativa de los GADs rurales de Latacunga, examinando sus políticas, procedimientos institucionales y procesos operativos. (Criollo Mero et al. 2023)

Los hallazgos demuestran la importancia crítica del control interno para el correcto funcionamiento de las entidades en la gestión pública. Su ausencia puede conducir al fracaso, retrasos operativos, incumplimiento de objetivos y un mayor riesgo de fraude. En contraste, las entidades públicas que han implementado controles internos han obtenido resultados positivos, mejorando sus procesos misionales y mitigando errores y fraudes. Además, se observa que cada entidad pública adapta los componentes del modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations) de control interno a sus procedimientos internos, dada la diversidad de sus procesos misionales. (Huiman Yerrén, 2022)

El control interno es una herramienta esencial en cualquier institución, ya que permite evaluar los resultados y determinar si están alineados con los planes y objetivos institucionales. (Zambrano Velozo, 2012)

Un sólido sistema de control interno financiero es crucial para cualquier empresa. Proporciona información financiera confiable que revela el avance o estancamiento de la entidad, con el fin de alcanzar la rentabilidad y el rendimiento deseados. Esto permite que la empresa logre sus metas y evite futuros problemas. Por lo tanto, los controles internos fomentan la eficiencia, minimizan los riesgos de pérdida de activos y contribuyen a la confiabilidad de los estados financieros y al cumplimiento de leyes y regulaciones. (Arguello & Intriago, 2016)

## **2.3.FUNDAMENTACIÓN LEGAL**

### **2.3.1. Constitución de la República del Ecuador (2008)**

Es la normativa fundamental o carta magna la cual rige el funcionamiento del país. Este documento marca un hito importante en la historia ecuatoriana, ya que refuerza la participación ciudadana ya que refuerza la necesidad de auditorías y la correcta administración de los recursos públicos, promoviendo una administración eficiente y justa que garantiza el bienestar de todos los ciudadanos;

#### **Sección tercera**

##### **Contraloría General del Estado**

Art. 211.- La Contraloría General del Estado es un organismo técnico encargado del control de la utilización de los recursos estatales, y la consecución de los objetivos de las instituciones del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

#### **TÍTULO IV**

##### **PARTICIPACIÓN Y ORGANIZACIÓN DEL PODER**

###### **Capítulo séptimo Administración pública. Sección primera Sector público.**

Art. 212.- Serán funciones de la Contraloría General del Estado, además de las que determine la ley:

1. Dirigir el sistema de control administrativo que se compone de auditoría interna, auditoría externa y del control interno de las entidades del sector público y de las entidades privadas que dispongan de recursos públicos.
2. Determinar responsabilidades administrativas y civiles culposas e indicios de responsabilidad penal, relacionadas con los aspectos y gestiones sujetas a su

control, sin perjuicio de las funciones que en esta materia sean propias de la Fiscalía General del Estado.

3. Expedir la normativa para el cumplimiento de sus funciones.
4. Asesorar a los órganos y entidades del Estado cuando se le solicite (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Art. 225.- El sector público comprende:

1. Los organismos y dependencias de las funciones Ejecutiva, Legislativa, Judicial, Electoral y de Transparencia y Control Social.
2. Las entidades que integran el régimen autónomo descentralizado.
3. Los organismos y entidades creados por la Constitución o la ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado.
4. Las personas jurídicas creadas por acto normativo de los gobiernos autónomos descentralizados para la prestación de servicios públicos (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

### **Sección segunda Administración pública**

Art. 227.- La administración pública constituye un servicio a la colectividad que se rige por los principios de eficacia, eficiencia, calidad, jerarquía, desconcentración, descentralización, coordinación, participación, planificación, transparencia y evaluación (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

### **Sección tercera Servidoras y servidores públicos**

Art. 229.- Serán servidoras o servidores públicos todas las personas que en cualquier forma o a cualquier título trabajen, presten servicios o ejerzan un cargo, función o dignidad dentro del sector público. Los derechos de las servidoras y servidores públicos

son irrenunciables. La ley definirá el organismo rector en materia de recursos humanos y remuneraciones para todo el sector público y regulará el ingreso, ascenso, promoción, incentivos, régimen disciplinario, estabilidad, sistema de remuneración y cesación de funciones de sus servidores. Las obreras y obreros del sector público estarán sujetos al Código de Trabajo. La remuneración de las servidoras y servidores públicos será justa y equitativa, con relación a sus funciones, y valorará la profesionalización, capacitación, responsabilidad y experiencia (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

### **2.3.2. Ley orgánica de la Contraloría general del estado**

#### **TÍTULO I**

#### **OBJETO Y ÁMBITO**

Art. 3.- Recursos Públicos.- Para efecto de esta Ley se entenderán por recursos públicos, todos los bienes, fondos, títulos, acciones, participaciones, activos, rentas, utilidades, excedentes, subvenciones y todos los derechos que pertenecen al Estado y a sus instituciones, sea cual fuere la fuente de la que procedan, inclusive los provenientes de préstamos, donaciones y entregas que, a cualquier otro título realicen a favor del Estado o de sus instituciones, personas naturales o jurídicas u organismos nacionales o internacionales (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2021).

#### **CAPÍTULO 1**

#### **FUNDAMENTOS, COMPONENTES, MARCO NORMATIVO Y OBJETO DEL SISTEMA**

Art. 6.- Componentes del Sistema.- La ejecución del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado se realizará por medio de:

1.- El control interno, que es de responsabilidad administrativa de cada una de las instituciones del Estado a las que se refiere el artículo 2 de esta Ley (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2021).

## **CAPÍTULO 2**

### **DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO Sección 1 Control Interno**

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Constituyen elementos del control interno: el entorno de control, la organización, la idoneidad del personal, el cumplimiento de los objetivos institucionales, los riesgos institucionales en el logro de tales objetivos y las medidas adoptadas para afrontarlos, el sistema de información, el cumplimiento de las normas jurídicas y técnicas; y, la corrección oportuna de las deficiencias de control. El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2021).

#### **2.3.3. Ley Orgánica de Servicio Público LOSEP**

### **TÍTULO II**

### **DE LAS SERVIDORAS O SERVIDORES PÚBLICOS**

#### **CAPÍTULO 1 DEL INGRESO AL SERVICIO PÚBLICO**

Art. 5.- Requisitos para el ingreso.- Para ingresar al servicio público se requiere:

- a) Ser mayor de 18 años y estar en el pleno ejercicio de los derechos previstos por la Constitución de la República y la Ley para el desempeño de una función pública;
- b) No encontrarse en interdicción civil, no ser el deudor al que se siga proceso de concurso de acreedores y no hallarse en estado de insolvencia fraudulenta declarada judicialmente;
- c) No estar comprendido en alguna de las causales de prohibición para ejercer cargos públicos;
- d) Cumplir con los requerimientos de preparación académica; técnica, tecnológica o su equivalente y demás competencias que, según el caso, fueren exigibles y estuvieren previstas en esta Ley y su Reglamento.
- e) Haber sufragado, cuando se tiene obligación de hacerlo, salvo las causas de excusa previstas en la Ley;
- f) No encontrarse en mora del pago de créditos establecidos a favor de entidades u organismos del sector público, a excepción de lo establecido en el Artículo 9 de la presente Ley;
- g) Presentar la declaración patrimonial juramentada en la que se incluirá lo siguiente: g.1.- Autorización para levantar el sigilo de sus cuentas bancarias; g.2.- Declaración de no adeudar más de dos pensiones alimenticias; y, g.3.- Declaración de no encontrarse incurso en nepotismo, inhabilidades o prohibiciones prevista en la Constitución de la República y el ordenamiento jurídico vigente. g.4.- Declaración jurada de no encontrarse incurso en la prohibición constante en la Ley Orgánica para la Aplicación de la Consulta Popular efectuada el 19 de febrero del 2017.

- h) Haber sido declarado triunfador en el concurso de méritos y oposición, salvo en los casos de las servidoras y servidores públicos de elección popular o de libre nombramiento y remoción; e,
- i) Los demás requisitos señalados en la Constitución de la República y la Ley. Exceptúanse los casos específicos y particulares que determina la Ley. Las instituciones públicas sujetas a esta Ley, garantizarán que los procesos de selección e incorporación al servicio público, promuevan políticas afirmativas de inclusión a grupos de atención prioritaria, la interculturalidad y, la presencia paritaria de hombres y mujeres en los cargos de nominación y designación. Las personas extranjeras residentes en el Ecuador podrán prestar sus servicios en calidad de servidoras o servidores públicos en asuntos en los cuales por su naturaleza se requiera contar con los mismos, sin perjuicio de la aplicación de los convenios bilaterales de reciprocidad que rijan esta materia, previo informe y de ser el caso el permiso de trabajo otorgado por el Ministerio del Trabajo. Para ocupar puestos de carrera, deberán tener una residencia en el país de al menos 5 años y haber cumplido el respectivo concurso de méritos y oposición. En caso de requerirse la contratación de personas extranjeras, la autoridad nominadora, previo informe motivado de la unidad de administración del talento humano solicitará la respectiva autorización del Ministerio del Trabajo. (Ley Orgánica de Servicio Público, 2020)

#### **2.3.4. Ley Orgánica de Finanzas Públicas (LOFP)**

También conocida como el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP), regula la planificación y la gestión financiera del Estado, esta ley establece las bases para la elaboración de presupuestos, la recaudación de ingresos y la ejecución de

gastos públicos, con el objetivo de garantizar la transparencia, la eficiencia y la equidad en la administración de los recursos públicos (Ley Orgánica de Servicio Público, 2020).

## **TÍTULO II**

### **DEL SISTEMA NACIONAL DESCENTRALIZADO DE PLANIFICACIÓN PARTICIPATIVA**

#### **CAPÍTULO TERCERO DE LOS INSTRUMENTOS DEL SISTEMA**

##### **PARÁGRAFO 1o. DE LA INVERSIÓN PÚBLICA Y SUS INSTRUMENTOS**

Art. 55.- Definición de inversión pública.- Para la aplicación de este código, se entenderá por inversión pública al conjunto de egresos y/o transacciones que se realizan con recursos públicos para mantener o incrementar la riqueza y capacidades sociales y del Estado, con la finalidad de cumplir los objetivos de la planificación.

Art. 56.- Viabilidad de programas y proyectos de inversión pública.- Los ejecutores de los programas y proyectos de inversión pública deberán disponer de la evaluación de viabilidad y los estudios que los sustenten.

Art. 57.- Planes de Inversión. - Los planes de inversión son la expresión técnica y financiera del conjunto de programas y proyectos de inversión, debidamente priorizados, programados y territorializados, de conformidad con las disposiciones de este código. Estos planes se encuentran encaminados a la consecución de los objetivos del régimen de desarrollo y de los planes del gobierno central y los gobiernos autónomos descentralizados.

Art. 58.- Temporalidad de los planes y su expresión financiera. - Los planes de inversión serán cuatrianuales y anuales. La expresión financiera de los planes cuatrianuales permite la certificación presupuestaria plurianual, la continuidad de la ejecución de la inversión pública, deberá formularse y actualizarse en concordancia con la programación

presupuestaria cuatrienal. La expresión financiera de cada plan anual de inversiones es el respectivo presupuesto anual de inversión.

Art. 59.- **Ámbito de los planes de inversión.** - Los planes de inversión del presupuesto general del Estado serán formulados por la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo. En el ámbito de las Empresas Públicas, Banca Pública, Seguridad Social y gobiernos autónomos descentralizados, cada entidad formulará sus respectivos planes de inversión.

Art. 60.- **Priorización de programas y proyectos de inversión.** - Serán prioritarios los programas y proyectos de inversión que la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo incluya en el plan anual de inversiones del presupuesto general del Estado, de acuerdo al Plan Nacional de Desarrollo, a la Programación Presupuestaria Cuatrienal y de conformidad con los requisitos y procedimientos que se establezcan en el reglamento de este código.

Art. 61.- **Banco de proyectos.** - El banco de proyectos es el compendio oficial que contiene los programas y proyectos de inversión presentados a la Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo, a fin de que sean considerados como elegibles para recibir financiamiento público; y, proporciona la información pertinente y territorializada para el seguimiento y evaluación de la inversión pública. El registro de información en el banco de proyectos no implica la asignación o transferencia de recursos públicos. Ningún programa o proyecto podrá recibir financiamiento público si no ha sido debidamente registrado en el banco de proyectos. La Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo ejercerá la administración del banco de proyectos, que tendrá un carácter desconcentrado y establecerá los requisitos y procedimientos para su funcionamiento. El banco de proyectos integrará la información de los programas y proyectos de los planes de

inversión definidos en este código, de conformidad con los procedimientos que establezca el reglamento de este cuerpo legal (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010).

## **LIBRO II**

### **DE LAS FINANZAS PÚBLICAS**

#### **TÍTULO I DEL SISTEMA NACIONAL DE FINANZAS PÚBLICAS**

Art. 70.- Sistema Nacional de Finanzas Públicas (SINFIP).- El SINFIP comprende el conjunto de normas, políticas, instrumentos, procesos, actividades, registros y operaciones que las entidades y organismos del Sector Público, deben realizar con el objeto de gestionar en forma programada los ingresos, gastos y financiamiento públicos, con sujeción al Plan Nacional de Desarrollo y a las políticas públicas establecidas en esta Ley (Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010).

#### **2.3.5. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública LOSNCP**

Ésta ley se encarga de regular las adquisiciones de las instituciones del estado es por ello que se cita lo siguiente:

### **TÍTULO I**

#### **GENERALIDADES**

Art. 1.-Objeto y Ámbito.- Esta Ley establece el Sistema Nacional de Contratación Pública y determina los principios y normas para regular los procedimientos de contratación para la adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios, incluidos los de consultoría, que realicen:

1. Los Organismos y dependencias de las Funciones del Estado.
2. Los Organismos Electorales.
3. Los Organismos de Control y Regulación.

4. Las entidades que integran el Régimen Seccional Autónomo.
5. Los Organismos y entidades creados por la Constitución o la Ley para el ejercicio de la potestad estatal, para la prestación de servicios públicos o para desarrollar actividades económicas asumidas por el Estado (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública LOSNCP, 2021).

### **2.3.6. Norma Técnica del Sistema Nacional de Planificación Participativa**

#### TÍTULO V

#### DE LA INVERSIÓN PÚBLICA

#### CAPÍTULO I DE LOS PROGRAMAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN PÚBLICA

#### SECCIÓN I DEL BANCO DE PROYECTOS

**Art. 144.- Del Banco de Proyectos.** - Es el compendio oficial, a cargo del ente rector de la planificación nacional, que contiene los estudios, programas y proyectos de inversión pública de las entidades que reciben recursos del Presupuesto General del Estado, a fin que sean considerados como elegibles para recibir financiamiento público. El Banco de Proyectos, contiene toda la información de los estudios, programas y proyectos desde su inicio hasta su finalización, para el seguimiento y evaluación de la inversión pública. Los estudios, programas y proyectos que se encuentren en el Banco de Proyectos se clasificarán según su nivel o fase de avance, de conformidad con lo dispuesto en el Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, en las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado y en la presente norma técnica. La priorización para la asignación de recursos se realizará según su nivel o fase de avance. El registro de información en el Banco de Proyectos, no implica la asignación o transferencia de recursos públicos. No obstante, ningún programa o proyecto podrá

recibir financiamiento público sino ha sido debidamente registrado en el Banco de Proyectos (Norma Técnica del Sistema Nacional de Planificación Participativa, 2019).

## SECCIÓN I

### DEL DICTAMEN DE PRIORIZACIÓN

**Art. 147.- Del Dictamen de Priorización de Proyectos.-** Las entidades públicas que requieran ejecutar programas o proyectos de inversión pública, solicitarán al ente rector de la planificación nacional el respectivo Dictamen de Priorización para el estudio, programa o proyecto nuevo. Para que un proyecto sea priorizado deberá estar alineado a los objetivos y metas del Plan Nacional de Desarrollo, y demostrar mediante los estudios y viabilidades técnicas, la factibilidad de poder alcanzar los resultados planteados. La alineación será validada por el ente rector de la planificación nacional, misma que podrá solicitar modificaciones a la alineación o validar favorablemente la propuesta. El pronunciamiento de dictamen de priorización es el documento que habilita la inclusión del estudio, programa o proyecto en el Plan Anual de Inversión, cuya asignación presupuestaria dependerá de la disponibilidad de recursos del Presupuesto General del Estado determinado por el ente rector de las finanzas públicas. Ningún estudio, programa o proyecto que no cuente con el dictamen de prioridad o actualización de la prioridad vigente, podrá recibir asignaciones del Presupuesto General del Estado (Norma Técnica del Sistema Nacional de Planificación Participativa, 2019).

El Dictamen de Priorización detallará el nivel de avance del estudio, programa o proyecto de acuerdo a la clasificación (pre inversión e inversión) que para el efecto establece el Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, las Normas de Control Interno y esta Norma Técnica. El monto global de un programa o proyecto no podrá superar el monto plurianual asignado conforme los techos

presupuestarios plurianuales establecidos por el ente rector de las finanzas públicas. El dictamen de prioridad de un estudio, programa o proyecto no garantiza la asignación de recursos del Presupuesto General del Estado (Norma Técnica del Sistema Nacional de Planificación Participativa, 2019).

### **2.3.7. Normas de Control Interno**

Estas normas, proponen, mejora los sistemas de control interno y la gestión pública, asegurando el uso adecuado de los recursos estatales y la consecución de los objetivos institucionales. Se aplica a todas las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos (Normas de Control Interno, 2023).

## **100 NORMAS GENERALES**

### **100-01 Control Interno**

El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado y de las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos y tendrá como finalidad crear las condiciones para el ejercicio del control.

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación, y el seguimiento (Normas de Control Interno, 2023).

El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de

medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Normas de Control Interno, 2023).

### **2.3.8. Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas.**

#### **Proyecto**

#### **Definición**

La categoría programática Proyecto es de uso exclusivo para los procesos de producción relativos a la inversión pública.

Se define como inversión pública a los recursos públicos que se utilizan en la ejecución de programas y proyectos destinados a mantener o incrementar la riqueza y capacidades sociales y del Estado. En consecuencia, comprende la creación, ampliación o mejora de un bien de capital (formación bruta de capital fijo) y la formación, mejora o incremento del capital humano (inversión social) (Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas, 2024).

#### **Características**

En el caso de proyectos que tienen como objetivo la formación bruta de capital fijo, la asignación de recursos corresponde a la etapa de ejecución del proyecto, la que constituye un proceso de producción que generará, al final, un producto presupuestario que se expresará como un bien de capital nuevo, o la ampliación o mejora de uno existente; por tanto, en dicha etapa, no es posible identificar producción intermedia o terminal atribuible al proyecto. Al concluir la etapa de ejecución, dejará de ser un proyecto y corresponderá su tratamiento como una unidad productiva a la que habrá que asignarle recursos presupuestarios dentro de una Actividad a fin de que se produzcan los bienes y servicios finales que justifiquen el incremento de la capacidad de producción creada.

En el caso de la inversión social, los procesos de producción involucrados pueden generar productos terminales que contribuyan a la obtención de las metas de los indicadores de resultados contenidas en las categorías Programa y Subprograma.

Al igual que las actividades, los proyectos pueden ser específicos, si supeditan a un solo Programa, y centrales, si condicionan a todos los Programas.

La adquisición de bienes de capital no corresponde ser tratada como inversión excepto en los casos que formen parte de la ejecución del proyecto; consecuentemente, constituirá un insumo de algún proceso de producción (Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas, 2024).

### **Componentes de los Proyectos de Inversión**

El Proyecto de inversión, cuando esté conformado por varios componentes que, en su conjunto, determinan su monto, los cuales sea necesario asignar recursos por separado para su adecuada ejecución y el cumplimiento de su objetivo, se incorporarán en la estructura presupuestaria bajo la categoría programática Actividad (Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas, 2024).

**CAPÍTULO III**  
**METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.1.1. Investigación Analítica**

Es un tipo de estudio que permitió examinar, de manera profunda la relación que existe entre variables, logrando identificar patrones y evaluando su impacto en un fenómeno específico. Para este caso, se analizó, cómo el control interno financiero influye en la gestión del Proyecto DAPME.

- Se buscó analizar cómo las prácticas de gestión financiera (presupuestos, gastos, justificación de fondos) influyen en la eficiencia y efectividad del proyecto.
- El enfoque analítico permitió evaluar la capacidad del control interno para optimizar el uso de los recursos del proyecto y asegurar el logro de los objetivos.
- Se evaluó la eficacia de los mecanismos de control y supervisión financiera implementados para garantizar una gestión eficiente y transparente de los fondos.

#### **3.1.2. Investigación explicativa**

Buscó comprender las causas y efectos de las deficiencias en el control interno, analizando cómo estas afectan la eficiencia y efectividad del proyecto. La investigación explica la relación entre las variables y su impacto en los resultados del proyecto.

Elaboración de conclusiones explicativas: Se concluyó cómo las variables identificadas interactúan, estableciendo qué aspectos del control interno afectan directamente la gestión del proyecto DAPME.

### **3.2.MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN**

En el presente trabajo de investigación se emplearon diversos métodos para recopilar y analizar la información necesaria que permite comprender la influencia del

control interno en la gestión financiera del proyecto DAPME. A continuación, se describen los principales métodos utilizados

### **3.2.1. Método Análisis Documental**

Este método consistió en la revisión detallada de los documentos existentes relacionados con la gestión financiera del proyecto, como presupuestos, informes de gastos y reportes institucionales. La finalidad fue verificar la alineación entre los recursos planificados y los gastos reales, así como evaluar el cumplimiento de las normativas financieras aplicables al proyecto.

Para obtener información tanto cuantitativa como cualitativa, se emplearon las siguientes técnicas:

- **Entrevistas.** Se diseñaron cuestionarios estructurados dirigidos al personal involucrado en la gestión del proyecto, con el objetivo de evaluar la percepción y confianza en los mecanismos de control interno implementados.
- **Entrevistas Semi-Estructuradas.** Se realizaron entrevistas a los responsables financieros y gestores clave del proyecto para profundizar en sus experiencias, opiniones y percepciones acerca de la implementación y efectividad de los controles internos. Este método facilitó la obtención de información cualitativa que complementa y enriquece los datos cuantitativos.

### **3.2.2. Método de Observación**

Durante la fase de recolección, se llevó a cabo la observación directa de los procesos y procedimientos relacionados con los mecanismos de control, permitiendo corroborar la información obtenida mediante las entrevistas.

### **3.2.3. Análisis de Datos**

Para el procesamiento y análisis de la información recopilada, se utilizaron herramientas estadísticas y de análisis cualitativo. Se empleó software como Excel para realizar análisis descriptivos y correlacionales, ayudando a identificar relaciones entre las variables del control interno y la gestión financiera del proyecto, esto implicó la comparación de los presupuestos planificados con los gastos reales para evaluar la eficiencia en el uso de los fondos. El análisis se centró en los datos numéricos extraídos de los documentos financieros del proyecto, buscando determinar la optimización de los recursos.

#### **3.2.4. Análisis Cualitativo**

Se realizó una interpretación detallada de los datos cualitativos obtenidos de las entrevistas y otros documentos relevantes.

El objetivo fue comprender las experiencias y perspectivas de las personas involucradas en la gestión financiera del Proyecto DAPME.

Se analizó cómo estos factores cualitativos influyen en la eficiencia y efectividad de la gestión de los recursos del proyecto.

Este análisis incluyó la revisión de las transcripciones de las entrevistas y cualquier nota de campo relevante.

### **3.3.CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.3.1. Población**

Vizcaíno Zúñiga et al. (2023), indican que, la población abarca a todos los individuos o elementos con una característica compartida que se está investigando. No obstante, dado que estudiar a toda la población suele ser poco práctico o demasiado caro, a menudo se utiliza una muestra, que es una parte representativa de esa población, para llevar a cabo el estudio.

La población de estudio para esta investigación incluye a los funcionarios y empleados quienes están directamente involucrados en la ejecución presupuestaria, el control, el registro y el reporte de la información financiera, los cuales se detallan en la tabla 1. Su participación es clave debido a su experiencia y conocimiento en la gestión financiera del proyecto, asegurando procesos ordenados y transparentes.

**Tabla 1**

*Población del estudio*

<b>Personal</b>	<b>Cantidad</b>
Coordinador de proyecto DAPME	1
Responsable Financiero Estación Experimental Tropical Pichilingue	1
Asistente contable financiero de la Estación Experimental Tropical Pichilingue	1
<b>Total</b>	<b>3</b>

*Nota.* Personal Administrativo Financiero Estación Experimental Tropical Pichilingue- DAPME

### **3.3.2. Muestra**

Se realizó un tipo de muestra censal, en el contexto de una investigación, se refiere a una situación particular donde el "muestreo" no se aplica en el sentido tradicional de seleccionar una parte, sino que se estudia a la totalidad de la población objetivo (Pérez Flores, 2024).

No utilizaremos una fórmula estadística para determinar el tamaño de la muestra, ya que se está trabajando con un grupo pequeño y limitado. Se considera que la muestra seleccionada es adecuada para obtener información representativa y relevante para el estudio.

### **3.3.3. Técnicas de investigación**

En la investigación se emplearon diversas técnicas de recolección de datos para obtener información detallada y garantizar un análisis completo. Aquí tienes una explicación de cada una:

#### *3.3.3.1. Entrevistas*

Se realizaron para obtener información cualitativa sobre las experiencias de los involucrados en la gestión del proyecto. A través de preguntas abiertas, los participantes compartieron sus perspectivas sobre la implementación del control interno, ofreciendo una visión más profunda de sus fortalezas y áreas de oportunidad.

#### *3.3.3.2. Observación directa (mediante un checklist)*

Se implementó para evaluar de manera objetiva las prácticas y procedimientos del control interno financiero. Mediante una lista de verificación, se registraron acciones concretas en el manejo de recursos, identificando patrones y posibles deficiencias en la ejecución de actividades.

#### *3.3.3.3. Revisión documental*

Consistió en el análisis de documentos oficiales, informes financieros, normas de control interno y otros registros administrativos. Esta técnica permitió corroborar información y evaluar la coherencia de los procedimientos con los estándares establecidos.

#### *3.3.3.4. Indicadores financieros*

Se aplicaron indicadores financieros con la finalidad de que, a través de estas herramientas, al ser claras y directas, permiten extraer información, identificar condiciones y analizar situaciones que no serían evidentes al examinar los datos financieros de forma aislada.

### **3.3.4. Instrumentos de Investigación**

Se diseñaron y aplicaron los siguientes instrumentos para recopilar la información necesaria:

#### *3.3.4.1. Cuestionarios Estructurados*

Estos cuestionarios se realizaron para obtener datos cuantitativos sobre la percepción del control interno por parte del personal involucrado.

#### *3.3.4.2. Cuestionarios de Entrevistas Semiestructuradas*

Se elaboraron con el fin de obtener información cualitativa detallada sobre las experiencias y perspectivas de los participantes en la gestión financiera del proyecto.

#### *3.3.4.3. Lista de Verificación (Checklists)*

Se realizaron para la observación directa de los procesos de control interno y la verificación del cumplimiento de procedimientos específicos.

#### *3.3.4.4. Matrices de Análisis Documental*

Fueron de utilidad para organizar y sistematizar la información obtenida de la revisión de los documentos financieros del proyecto.

## **3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO**

### **3.4.1. Definición de conceptos clave**

Se definieron y clarificaron los conceptos fundamentales relacionados con el control interno financiero, la eficiencia y efectividad en la gestión de proyectos, y otros términos relevantes para la investigación.

Esto incluyó términos como control interno, financiera, eficiencia, efectividad, institución, INIAP, recursos públicos y proyecto de inversión.

#### **3.4.2. Revisión de la literatura existente**

Se realizó una revisión exhaustiva de la literatura académica y profesional relacionada con el control interno, la gestión financiera y la evaluación de proyectos.

Se analizaron estudios previos, teorías y modelos conceptuales relevantes para el tema de investigación.

#### **3.4.3. Análisis de teorías relevantes**

Se examinaron teorías que proporcionan un marco conceptual para la investigación.

Esto incluyó la Teoría del Control y Evaluación Organizacional y la Teoría de la Eficiencia Operativa, que ayudaron a fundamentar el análisis de los datos y la interpretación de los resultados.

#### **3.4.4. Integración de la información recopilada**

Se sintetizó la información obtenida de la revisión de la literatura y el análisis teórico para construir un marco teórico sólido que respaldara la investigación.

#### **3.4.5. Fundamentación legal**

Se revisaron las leyes, regulaciones y normativas que rigen el control interno y la gestión financiera en el sector público en Ecuador, específicamente aquellas aplicables al INIAP y al Proyecto DAPME

#### **3.4.6. Citación y referencias**

Se utilizaron las normas de citación APA para reconocer adecuadamente las fuentes utilizadas en el marco teórico y en todo el documento de investigación.

#### **3.4.7. Revisión y ajustes finales**

Se realizaron revisiones y ajustes continuos al marco teórico para asegurar su coherencia, relevancia y alineación con los objetivos de la investigación

### **3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN**

#### **3.5.1. Análisis Documental**

Se procedió a la recopilación y revisión sistemática de los documentos financieros del Proyecto DAPME, esto incluyó presupuestos, informes financieros, comprobantes de gastos y otros registros relevantes.

#### **3.5.2. Entrevistas**

Se llevaron a cabo las entrevistas semi-estructuradas con el personal clave y se aplicaron al personal de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, relacionado con la ejecución del proyecto.

#### **3.5.3. Observación Directa**

Se realizó la observación directa de los procesos de control interno en la práctica, utilizando las listas de verificación (checklists) diseñadas para este propósito.

### **3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS**

#### **3.6.1. Software de Análisis Estadístico**

Se utilizó el software Microsoft Excel para el procesamiento y análisis de los datos cuantitativos recopilados.

Excel facilitó la organización, el cálculo y la presentación de los datos numéricos relacionados con la gestión financiera del proyecto.

#### **3.6.2. Análisis Cualitativo**

Se realizó un análisis manual de las transcripciones de las entrevistas y otros datos cualitativos para identificar temas, patrones y tendencias relevantes.

Este análisis permitió profundizar en la comprensión de las experiencias y perspectivas de los participantes.

### 3.6.3. Organización de Datos

Se implementó un sistema de organización de datos para asegurar que toda la información recopilada se almacenara y gestionara de manera sistemática, facilitando su análisis e interpretación.

### 3.6.4. Tabla de marcas

Las marcas de auditoría son un componente vital de la metodología de auditoría, que contribuyen a la eficiencia, calidad y fiabilidad del proceso. Son, esencialmente, el lenguaje codificado que el auditor utiliza para documentar su recorrido a través de la información financiera. A continuación, se detallan las marcas utilizadas en el proyecto de investigación.

**Tabla 2**

*Tabla de marcas*

<b>Símbolo</b>	<b>Significado</b>
∞	Analizado
✓	Revisado
©	Calculado
→	Verificado
H1	Hallazgo 1
H2	Hallazgo 2
H3	Hallazgo 3
H4	Hallazgo 4
H5	Hallazgo 5

*Nota.* Detalle de marcas utilizadas en el proyecto.

**CAPÍTULO IV**  
**RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

## 4.1. PRINCIPALES DEFICIENCIAS EN LOS MECANISMOS DE CONTROL INTERNO

Para el cumplimiento de este objetivo se realizó checklist mediante el método de la observación, análisis FODA del proyecto, entrevista a la Financiera de la institución, aplicando cuestionario, basado en preguntas abiertas y entrevista estructuradas a la asistente del área financiera y coordinador del proyecto, y así poder examinar el cumplimiento de la normativa vigente.

### 4.1.1. Checklist aplicado al Proyecto DAPME, mediante el método de la observación.

**Tabla 3**

*Checklist aplicado al Proyecto DAPME.*

No.	Aspecto Evaluado	Preguntas	SI	NO	Evidencia del Proyecto DAPME
1	Planificación Financiera	¿Se han definido claramente los objetivos financieros del proyecto? ¿Están alineados con los objetivos generales?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El proyecto cuenta con objetivos financieros detallados en el presupuesto y alineados con la matriz de marco lógico.
2	Planificación Financiera	¿Existen presupuestos detallados y realistas para cada fase del proyecto? ¿Se actualizan periódicamente?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El proyecto tiene un presupuesto total detallado por año y actividad. Se realizan ajustes según informes de avance.
3	Control Presupuestario	¿Se realizan comparaciones periódicas entre el presupuesto planificado y los gastos reales?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se realizan informes de avance y seguimiento financiero donde se comparan los gastos con el presupuesto.
4	Control de Gastos	¿Existen procedimientos claros para la autorización, registro y pago de gastos? ¿Se cumplen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Existen formularios de control previo y procedimientos de autorización. Se verifica el cumplimiento en la revisión documental.

5	Control de Ingresos	¿Existen procedimientos para el registro y control de los ingresos del proyecto (si los hay)?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Los ingresos se registran según los sistemas gubernamentales y se documentan en los informes financieros.
6	Informes Financieros	¿Se generan informes financieros periódicos y oportunos? ¿Son claros y útiles para la toma de decisiones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se generan informes de avance financiero. Su claridad y utilidad se evalúa en las entrevistas.
7	Conciliaciones	¿Se realizan registros de gastos periódicamente?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se verifica la realización de los registros de los gastos en la revisión documental.
8	Activos	¿Existen controles para la protección y salvaguarda de los activos del proyecto?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se evalúan los controles de activos (inventario, equipos, maquinaria, existencias, etc.) en la observación directa y la revisión documental.
9	Cumplimiento Normativo	¿Se cumplen las normativas y regulaciones financieras aplicables?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se verifica el cumplimiento en la revisión documental y las entrevistas al personal financiero.
10	Eficiencia Financiera	¿Se están utilizando los recursos financieros de manera eficiente y económica? ¿Se miden indicadores de eficiencia?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se analiza la eficiencia en el uso de recursos a través de los informes financieros
11	Efectividad Financiera	¿Los controles financieros contribuyen al logro de los objetivos del proyecto? ¿Se evalúa la efectividad de los controles?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se evalúa la efectividad de los controles en relación con el logro de objetivos en las entrevistas y el análisis de resultados.
12	Riesgos Financieros	¿Se han identificado y evaluado los riesgos financieros del proyecto? ¿Existen planes de mitigación?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Se analizan los riesgos financieros y los planes de mitigación en la revisión documental y las entrevistas.
13	Auditoría	¿Se realizan auditorías internas o externas del control interno financiero? ¿Cuáles son los resultados?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	Al término del ejercicio fiscal, no existió proceso de auditoría en la revisión documental y las entrevistas.

*Nota.* Check list realizada al Financiero de la estación Experimental Tropical Pichilingue.

#### 4.1.2. Matriz FODA del Proyecto DAPME

**Tabla 4**

*Análisis FODA del Proyecto DAPME*

<b>Fortalezas</b>	<b>Oportunidades</b>
1. Presupuesto detallado	1. Implementación de software especializado
2. Mecanismos de seguimiento y evaluación	2. Capacitación continua del personal
3. Transparencia en el manejo de recursos	3. Mejora de la coordinación interinstitucional
4. Cumplimiento de normativas de control	4. Optimización de la rendición de cuentas
5. Herramientas de control eficaces (formularios)	5. Desarrollo de indicadores de desempeño financiero

<b>Debilidades</b>	<b>Amenazas</b>
1. Limitaciones en la automatización de procesos	1. Restricciones presupuestarias
2. Necesidad de mayor capacitación del personal	2. Riesgos de desviaciones de fondos (aunque no se hayan presentado)
3. Procesos de justificación de gastos mejorables	3. Cambios en las políticas de financiamiento
4. Supervisión insuficiente (posible)	4. Falta de actualización tecnológica
5. Falta de indicadores claros de eficiencia	5. Complejidad en la gestión de múltiples fuentes de financiamiento

*Nota.* Matriz FODA del Proyecto DAPME

#### 4.1.2.1. Análisis global FODA

El Proyecto DAPME posee cimientos robustos en su control financiero, marcados por la transparencia y el cumplimiento de la normativa vigente, sin embargo, para consolidar y escalar esta fortaleza, es imperativo abordar las debilidades internas, particularmente en automatización, capacitación y claridad de indicadores. Simultáneamente, la gestión proactiva de las amenazas externas, especialmente las restricciones presupuestarias y los cambios en las políticas de financiamiento, será clave para asegurar la sostenibilidad y el éxito continuo del proyecto. Las oportunidades identificadas ofrecen un camino claro para la innovación y la mejora continua.

#### 4.1.3. Entrevista realizada a la Financiera de la institución

##### *Tabla 5*

*Entrevista realizada a la Financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue*

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>	<b>Observaciones</b>
¿Cómo evaluaría el control interno financiero implementado en el Proyecto DAPME durante 2022, considerando su capacidad para mitigar riesgos y garantizar la transparencia?	La evaluación del control interno financiero en el Proyecto DAPME durante 2022 fue adecuada, puesto que implementaron las normas de control interno de la Contraloría General del Estado, lo cual ayudó a mitigar riesgos y asegurar que todas las operaciones	La implementación de normas claras como eje fundamental para la eficacia del proyecto.

	se	realizaran	
	transparentemente,		
	promoviendo así también		
	la rendición de cuentas.		
En su opinión, ¿de qué manera ha impactado el control interno financiero en la eficiencia operativa del Proyecto DAPME?	El control interno financiero ha tenido un impacto directo en la eficiencia operativa del Proyecto DAPME, lo que ha logrado que los recursos tengan una mejor administración, logrando optimizar procesos y asegurando que las actividades del proyecto y que se alineen los objetivos establecidos, mejorando así los resultados.	La distribución de los recursos y los objetivos es una pieza clave para el éxito del proyecto.	
¿Qué herramientas o sistemas utiliza actualmente para monitorear y evaluar el desempeño financiero del Proyecto DAPME?	La aplicación de formularios de control previo, permiten monitorear y evaluar el buen desempeño financiero del Proyecto DAPME. Esta	La utilización de herramientas eficaces es esencial para el control de las operaciones del proyecto	

herramienta facilita la supervisión de las actividades financieras y garantizan que cada transacción se realice conforme a las políticas establecidas.

¿Considera que la transparencia en el manejo de los recursos financieros ha influido positivamente en los resultados del Proyecto DAPME? Porque

Los resultados técnicos obtenidos en el DAPME han permitido corroborar que el utilizar sistemas gubernamentales permiten que las adquisiciones tanto

La confianza que se genera por la transparencia, con que se realizan las operaciones y actividades, es parte fundamental para el apoyo comunitario.

de bienes como de servicios han permitidos evaluar y/o realizar los procesos de investigación que beneficiaran a los productores y/o agricultores

¿Cuál aspecto del control interno financiero considera más crítico para

La adopción de marcos reconocidos proporciona una guía clara y estructurada es la

Un presupuesto bien estructurado es clave para evitar problemas

el éxito y sostenibilidad del Proyecto DAPME? elaboración y seguimiento financieros, dentro del de un presupuesto realista y proyecto.

alineado con los objetivos del proyecto, lo cual asegura que los recursos asignados sean ejecutados de manera correcta evitando desviaciones poniendo en peligro la sostenibilidad del proyecto.

¿Cómo se mide la efectividad de los controles internos financieros en relación con los objetivos específicos del proyecto DAPME? La efectividad de los controles internos financieros se mide a través de indicadores clave de desempeño, evaluación es periódicas y auditorías aplicadas, lo que permiten analizar si se están alcanzando los objetivos específicos del proyecto y ajustarlos si fuera necesario.

La medición periódica es fundamental para la mejora continua.

¿Cuáles han sido los principales desafíos que ha Las afectaciones presupuestarias como Las restricciones presupuestarias pueden

enfrentado el Proyecto disminución de recursos afectar gravemente el DAPME en cuanto a la por parte del Ministerio de control. implementación de Economía y Finanzas controles internos financieros eficaces?

¿Qué papel juega la La capacitación, juega un La inversión en formación y la papel muy importante ya capacitación produce capacitación del equipo que el contar con personal grandes beneficios a largo financiero en la correctamente capacitado, plazo. implementación de un permite toma de decisiones control interno sólido en el oportunas. proyecto?

¿Qué impacto ha tenido un Un adecuado control La gestión de riesgos es adecuado control interno interno financiero ha esencial para el control del financiero en los plazos y permitido mantener tiempo y los costos. ejecución del presupuesto procesos con niveles de del Proyecto DAPME? riesgos bajos, lo que ha facilitado el cumplimiento de los plazos establecidos y la correcta ejecución del presupuesto del Proyecto DAPME, evitando retrasos y sobrecostos.

¿Qué recomendaciones Se recomienda adoptar La adopción de estructuras daría para fortalecer el modelos reconocidos como reconocidas proporciona control interno financiero COSO (COMMITTEE OF una guía clara y en proyectos similares al SPONSORING estructurada. DAPME, con el fin de ORGANIZATIONS) para mejorar su eficiencia y estructurar el control efectividad a largo plazo? interno.

Adicionalmente, se puede desarrollar políticas y procedimientos claros, accesibles y documentados para todas las áreas financieras.

---

*Nota.* Entrevista realizada al Financiero de la Estación Experimental Tropical Pichilingue ∞ Analizado

#### ***4.1.4.1 Análisis de entrevista a la financiera de la empresa.***

El Proyecto DAPME demostró un control interno financiero adecuado en 2022, fundamentado en la aplicación rigurosa de las normas de la Contraloría General del Estado. Esto permitió mitigar riesgos y asegurar la transparencia, optimizando la rendición de cuentas y la gestión de recursos para mejorar la eficiencia operativa.

La supervisión se realiza mediante formularios de control previo, garantizando la alineación con políticas establecidas y generando confianza gracias a la transparencia en el uso de sistemas gubernamentales para adquisiciones.

Un aspecto crítico es la elaboración de un presupuesto realista y su seguimiento, con el apoyo de marcos reconocidos. La efectividad de los controles se mide con indicadores clave y auditorías para ajustar objetivos si es necesario.

El principal desafío fueron las restricciones presupuestarias. Sin embargo, la capacitación del personal financiero se considera vital para decisiones oportunas. Un control interno adecuado contribuyó al cumplimiento de plazos y ejecución presupuestaria sin sobrecostos, manteniendo bajos los riesgos.

Se recomienda adoptar modelos como COSO y establecer políticas y procedimientos claros para fortalecer futuros proyectos.

#### **4.1.4. Entrevista Aplicada al Personal del Área Financiera y Coordinador del Proyecto DAPME**

##### ***Tabla 6***

*Entrevista realizada a la Asistente Financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue*

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
¿Podría mencionarme cuáles son las principales debilidades o falencias que presenta actualmente el control interno financiero en el proyecto?	Desde mi experiencia, uno de los principales problemas que hemos identificado es la burocracia en algunos procedimientos, lo que a veces genera retrasos en la aprobación y revisión de documentos. También al no existir un proceso de auditoría, podría afectar la exactitud de los registros financieros y facilitar errores o ajustes tardíos.

¿Con qué frecuencia se realizan verificaciones, conciliaciones y controles sobre los registros financieros del proyecto? En la práctica, estas verificaciones se realizan de manera mensual, pero en ocasiones, debido a la carga de trabajo, no se cumple rigurosamente esa periodicidad. Esto puede reducir la oportunidad de detectar errores o inconsistencias a tiempo.

¿Qué resultados positivos o beneficios se han logrado gracias a una adecuada aplicación del control interno financiero en el proyecto? Hemos logrado mantener un orden en el registro de las transacciones, lo cual ha facilitado la elaboración de informes financieros confiables y oportunos. Además, una buena gestión en el control interno ha ayudado a evitar desviaciones presupuestarias importantes y a cumplir con los requisitos de auditoría.

¿Según su apreciación, qué papel juegan las auditorías internas en la detección de desviaciones y en el fortalecimiento del control interno en el proyecto? Las auditorías internas juegan un papel esencial, ya que sirven para identificar posibles desviaciones y vulnerabilidades en los procedimientos de control. Permiten una revisión objetiva y periódica de los registros y procesos, contribuyendo a detectar errores, omisiones o áreas de mejora a tiempo, ayudando a tomar acciones correctivas oportunas y a fortalecer los mecanismos de control.

¿Cómo pueden mejorar la documentación de los procesos internos para los procedimientos sin confusiones. Esto facilita Desde mi experiencia, he visto que cuando la documentación de los procesos internos está bien organizada y es clara, todo el equipo puede seguir los procedimientos sin confusiones. Esto facilita

facilitar los controles mucho la supervisión y también ayuda en las internos y auditorías? auditorías, ya que queda registrado todo de manera transparente y accesible. Cuando los procedimientos están bien documentados, podemos detectar rápidamente si algo no se está haciendo bien o si hay áreas que necesitan mejorarse, lo que en última instancia contribuye a una gestión más eficiente y confiable del control interno.

---

*Nota:* Entrevista aplicada a personal

***Tabla 7***

*Entrevista realizada al Coordinador del Proyecto DAPME*

---

<b>Preguntas</b>	<b>Respuestas</b>
¿Cómo ha influido el sistema de control interno financiero en la eficiencia de la gestión de recursos dentro del proyecto?	Considero que el sistema de control interno ha sido fundamental para optimizar el uso de los recursos. Nos ha permitido identificar áreas donde podemos mejorar la asignación y evitar duplicidades, contribuyendo así a una gestión más eficiente.
¿Cree usted que la efectividad en la ejecución presupuestaria del proyecto se ha visto afectada en algún momento por	Sí, en algunos periodos hemos evidenciado que las debilidades en los controles internos han llevado a retrasos en la autorización de gastos o ajustes presupuestarios, lo que afectó

debilidades en los controles internos? ¿Podría comentarme algún caso o situación concreta?

la ejecución oportuna de algunas actividades. Por ejemplo, en ciertas ocasiones, la falta de revisiones suficientes provocó desajustes en los registros y, por ende, dificultades en el seguimiento de los gastos.

Desde su experiencia profesional, ¿qué acciones recomendaría para fortalecer y mejorar el control interno financiero en el Proyecto DAPME?

Recomendaría fortalecer la capacitación del personal en procedimientos de control, así como implementar auditorías internas periódicas y establecer mecanismos claros de supervisión y seguimiento. Además, sería útil fortalecer la documentación de los procesos y promover la revisión continua para detectar y corregir desviaciones a tiempo.

¿Qué acciones concretas recomendaría para reducir la burocracia en los procedimientos internos y agilizar la ejecución del control financiero?

Recomendaría revisar y simplificar los procesos, eliminando pasos innecesarios y estableciendo mecanismos de autorización más flexibles pero seguros. La implementación de tecnologías que automaticen ciertos controles y registros puede reducir tiempos y errores. Además, capacitar al personal en procedimientos ágiles y fortalecer la comunicación entre áreas facilitaría una mayor eficiencia, garantizando que los controles

internos no sean una carga, sino un apoyo para la gestión eficiente del proyecto

Finalmente, ¿considera que una mejora en los mecanismos de control interno podría contribuir a una eficiencia y efectividad en la ejecución del proyecto? ¿Por qué?

Absolutamente, porque una mayor eficiencia en los controles reduciría errores, retrasos y desviaciones, permitiendo una gestión más transparente y efectiva de los recursos. Esto, a su vez, facilitaría que el proyecto alcance sus metas con mayor calidad y en los tiempos previstos.

---

*Nota.* Entrevista aplicada a personal

#### **4.1.5. Análisis de la entrevista**

El análisis de las respuestas proporcionadas por el personal del área financiera y el coordinador administrativo del Proyecto DAPME revela que, si bien existen fortalezas en la organización de los registros financieros y en el impacto positivo de los controles en la gestión de recursos, también se identifican algunas debilidades que afectan la efectividad del control interno. Entre estas, destaca la burocracia en los procedimientos internos, que retrasa la aprobación y revisión de documentos, así como la ausencia de auditorías periódicas que comprometen la confiabilidad de la información financiera. Además, las verificaciones y conciliaciones no siempre se realizan con la frecuencia necesaria, lo que dificulta la detección temprana de errores y potenciales irregularidades. Sin embargo, los mecanismos de control han contribuido a mantener un orden en los registros y evitar desviaciones presupuestarias importantes, facilitando la elaboración de informes confiables y cumpliendo con requisitos de auditoría, lo que a su vez ha

beneficiado la transparencia y trazabilidad de los recursos. Desde la perspectiva del coordinador administrativo, estos controles han sido fundamentales para la gestión eficiente de los recursos, permitiendo identificar áreas de mejora y optimizar su uso; no obstante, las falencias en los controles internos, como retrasos en autorizaciones y dificultades en la ejecución presupuestaria, en ocasiones han afectado la continuidad y el cumplimiento de las metas del proyecto. Para fortalecer el control interno, se recomiendan acciones como la capacitación continua del personal, la implementación de auditorías internas periódicas y la revisión constante de los procesos, con el fin de crear un sistema más automatizado, transparente y ágil. Ambos entrevistados coinciden en que dichas mejoras contribuirán significativamente a reducir errores, retrasos y desviaciones, favoreciendo una gestión más transparente, eficiente y eficaz del Proyecto DAPME, permitiendo que alcance sus objetivos en condiciones óptimas y con mayor confianza en la administración de los recursos.

#### **4.1.6. Resumen del análisis de las deficiencias de los mecanismos de control interno**

**Tabla 8**

*Deficiencias de los mecanismos de control interno*

<b>Deficiencia</b>	<b>Descripción</b>
Burocracia en procedimientos	Los procesos excesivamente burocráticos generan retrasos en la aprobación y revisión de documentos, afectando la agilidad del control financiero.
Falta de auditorías internas regulares	La ausencia de un proceso periódico de auditorías internas limita la detección temprana de errores y

---

	desviaciones, lo que puede afectar la precisión de los registros.
Periodicidad insuficiente en verificaciones	Las verificaciones mensuales, con carga de trabajo, no siempre se cumplen rigurosamente, reduciendo la oportunidad de detectar errores a tiempo.
Uso limitado de la documentación	La documentación de procesos, si bien existe, puede no estar suficientemente actualizada o clara, dificultando su uso efectivo para supervisión y auditoría.
Resistencia a la simplificación y automatización	La resistencia a modificar procesos tradicionales limita la implementación de tecnologías para automatizar controles, lo que podría mejorar la eficiencia.
Errores en registros y ajustes tardíos	La falta de controles y auditorías favorece errores en registros financieros y ajustes que se realizan de manera tardía.
Capacitación insuficiente del personal	El personal requiere mayor capacitación en procedimientos y controles internos para reducir errores y mejorar la gestión.
Descoordinación entre áreas	La comunicación y coordinación insuficiente entre departamentos puede afectar la eficiencia y el correcto seguimiento de controles.

---

*Nota.* Deficiencias en los mecanismos de control interno.

#### **4.1.7. Discusión de los Resultados del Objetivo 1**

Para identificar las principales deficiencias en los mecanismos de control interno financiero, se usaron varias herramientas. A través de las entrevistas estructuradas, aplicadas al personal involucrado de manera directa con la ejecución presupuestaria, considerando que se posee una estructura del control interno financiero, y su aplicación. Sin embargo, de existir propuestas de mejoras, éstas serían aceptadas con la finalidad de crear una sólida gestión administrativa.

Borja (2024), en el trabajo titulado “*Control interno y su incidencia en el área de tesorería de la Unidad Educativa Particular Dr. Camilo Gallegos Domínguez del cantón Ventanas, año 2022*”, indica que el control interno que se presenta en las unidades educativas es de vital importancia, para asegurar la eficiencia, transparencia y cumplimiento de objetivos educativos. Dicho estudio, hace relevancia a que la evaluación del control interno en el área de tesorería, aplicando diferentes métodos, permite identificar oportunidades de mejora y fortalecer la gestión financiera. Es de mucha importancia el mantener y mejorar estas prácticas, además enfatiza el poder optimizar el funcionamiento financiero, lo que es crucial en la identificación de deficiencias en los mecanismos implementados.

Criollo Mero et al. (2023), los autores, en su trabajo titulado “Control interno en la gestión administrativa de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Rurales de Latacunga”, fue la identificación de las más importantes deficiencias en los mecanismos de control interno aplicados por los Gobiernos Autónomos Descentralizados Rurales de Latacunga, indicando que aún con la incorporación de varios procedimientos, la tendencia negativa que se observó en la correcta evaluación de los riesgos institucionales internos, sobresale la carencia significativa de herramientas efectivas para prevenir y mitigar

riesgos. Según los resultados visualizados, existe un alto porcentaje de los encuestados (alrededor del 50%) indicó, que las instituciones no emplean técnicas cuantitativas ni cualitativas en la valoración de los riesgos, por lo que es evidente, la carencia en la gestión de anticipación y control de posibles contingencias que afectan directamente a su operatividad. La situación, no solo define el incumplimiento de metas propuestas, sino que también puede resultar en una baja en la calidad de los servicios que ofertan estos gobiernos locales, lo que recalca la apremiante necesidad de fortalecer los sistemas de control interno con la finalidad de garantizar una gestión administrativa más eficiente y transparente.

El control interno se establece como un pilar fundamental para asegurar la eficiencia y transparencia en la gestión de recursos financieros en las instituciones descritas, la evaluación de los sistemas de control interno en las áreas financieras, no solo permite identificar oportunidades de mejora y optimizar la gestión implementadas, sino que también contribuye a la prevención de fraudes y al cumplimiento de regulaciones. Este análisis, utilizando enfoques metodológicos como estudios descriptivos y entrevistas, es crucial para impulsar prácticas efectivas que fortalezcan la calidad de los procesos financieros y generen un ambiente de confianza; mantener y mejorar el control interno se convierte imperativo para garantizar el funcionamiento óptimo y su compromiso institucional.

## **4.2. EFECTIVIDAD DEL CONTROL INTERNO FINANCIERO EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS DEL PROYECTO**

### **4.2.1. Cuestionario de Evaluación del Control Interno Aplicado al Área Financiera, Según Modelo de Informe COSO III.**

Este cuestionario de control interno, aplicado al área financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP, se ejecutó con el propósito de evaluar la eficacia del área en relación con los controles internos existentes y los riesgos asociados a la falta de dichos controles.

El cuestionario está organizado en cinco secciones que facilitarán la evaluación de los componentes del control interno. Cada sección comienza con una descripción del componente, seguida de las preguntas correspondientes que deberán responder el servidor responsable del área. Contiene 25 preguntas en total, las cuales están distribuidas de la siguiente manera:

#### **Tabla 9**

*Distribución de preguntas del cuestionario de evaluación*

<b>Componentes del Control Interno Evaluados</b>	<b>Número de preguntas</b>
Ambiente de control	5
Evaluación del riesgo	5
Actividades de control	5
Información y comunicación	5
Supervisión y monitoreo	5
<b>Total</b>	<b>25</b>

*Nota.* Modelo informe COSO III

Cada pregunta de los distintos componentes del cuestionario ofrece dos opciones de respuesta: "SI" o "NO". No se requiere que se adjunte documentación de soporte en ninguna circunstancia.

**Tabla 10**


*Respuesta del cuestionario de evaluación.*

<b>Respuesta</b>	<b>Descripción</b>
Sí	La actividad se cumple
No	La actividad no se cumple

*Nota.* Modelo informe COSO III

**Tabla 11**


*Cuestionario de Evaluación Modelo COSO III – Área Financiera - Ambiente de control*

		<b>YLINO CORP.</b> Consultoría & Auditoría		Dirección: Km 1 Vía Quevedo - El Empalme Telf.: 05-2783-044 ylinocorp@gmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador		
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme		<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>H.T. 1/2</b>		
COMPONENTE 1: AMBIENTE DE CONTROL						
<b>Entrevistado:</b> Mgs. Shirley Muñoz Ronquillo <b>Fecha:</b> 18/02/2025						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		Ponderación	CALIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿El entorno organizacional promueve una cultura de responsabilidad financiera y cumplimiento de normas financieras?	X		5	4	La organización cuenta con normas y procedimientos establecidos que aseguran el cumplimiento de comportamientos éticos y adecuados por parte del equipo.
2	¿La dirección del proyecto fomenta una cultura de integridad en la gestión de recursos económicos y decisiones financieras?	X		5	4	Es importante reforzar las acciones de la dirección del proyecto para continuar promoviendo una cultura sólida de integridad y responsabilidad entre los miembros del equipo.
3	¿Existen políticas financieras claras y procedimientos que guíen las decisiones de gasto, inversión y manejo de fondos?	X		5	4	Los reglamentos internos del INIAP proveen directrices claras que guían el comportamiento y la toma de decisiones dentro del equipo, fomentando un ambiente organizado y eficiente.
4	¿Se fomenta la capacitación del personal en gestión financiera y cumplimiento de políticas presupuestarias?	X		5	3	Si. Se recomienda fortalecer programas de capacitación y desarrollo profesional para promover el crecimiento del equipo y mejorar la ejecución del proyecto. <b>H1</b>
5	¿La comunicación de los objetivos financieros y metas presupuestarias del proyecto es adecuada entre los responsables financieros y el equipo?	X		5	3	El coordinador del proyecto desempeña un papel clave al mantener una agenda estructurada y coordinada, lo cual facilita la planificación y asegura que la misión y los objetivos sean comunicados de manera clara a todo el equipo.
		TOTAL			18	

*Nota.* Modelo informe COSO III. Cuestionario del Componente de Ambiente de Control


**Tabla 12**

*Evaluación Modelo COSO III – Área Financiera - Ambiente de control*

		<b>YLINO CORP.</b> <b>Consultoría &amp; Auditoría</b>		<b>Dirección: Km 1 Vía Quevedo - El Empalme</b> <b>Telf.: 05-2783-044</b> <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b>																			
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme		<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>H.T. 2/2</b>																			
<b>EVALUACIÓN DEL AMBIENTE DE CONTROL</b>																							
<b>VALORACIÓN</b>																							
PT=Ponderación Total CT= Calificación Total NC= Nivel de Confianza NR=Nivel de Riesgo																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #00FF00;">Bajo</th> <th style="background-color: #FFFF00;">Moderado</th> <th style="background-color: #FF0000;">Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85%-50%</td> <td style="text-align: center;">49%-25%</td> <td style="text-align: center;">24%-5%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #FF0000;">Alto</th> <th style="background-color: #FFFF00;">Moderado</th> <th style="background-color: #00FF00;">Bajo</th> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO (100-NC)</td> </tr> </tbody> </table>						NIVEL DE CONFIANZA			Bajo	Moderado	Alto	15%-50%	51%-75%	76%-95%	85%-50%	49%-25%	24%-5%	Alto	Moderado	Bajo	NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
NIVEL DE CONFIANZA																							
Bajo	Moderado	Alto																					
15%-50%	51%-75%	76%-95%																					
85%-50%	49%-25%	24%-5%																					
Alto	Moderado	Bajo																					
NIVEL DE RIESGO (100-NC)																							
$NC=(CT/PT)100$ $NC= (18/25)100$ $NC= 72\%$ $NR=100 - NC$ $NR= 100 - 72$ $NR= 28\%$																							
<b>INTERPRETACIÓN</b>																							
El nivel de confianza del componente ambiente de control es de 72% lo cual representa un nivel moderado de confianza con respecto a la tabla de medición, y con un nivel de riesgo del 28% lo cual nos indica que las actividades se cumplen.																							

**Tabla 13**


*Cuestionario de evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Evaluación de Riesgos*

		<b>YLINO CORP.</b> <b>Consultoría &amp; Auditoría</b>		<b>Dirección: Km 1 Vía Quevedo - El Empalme</b> <b>Telf.: 05-2783-044</b> <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b>		
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme			<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>H.T. 1/2</b>	
<b>COMPONENTE 2: EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>						
<b>Entrevistado:</b> Mgs. Shirley Muñoz Ronquillo <b>Fecha:</b> 18/02/2025						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		Ponderación	CALIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se identifican y evalúan adecuadamente los riesgos financieros asociados a los costos, ingresos y manejo de fondos del proyecto?	X		5	5	Se cuenta con procedimientos de control previo en la parte financiera, que permite identificar y evaluar riesgos. Sin embargo, se podría considerar revisiones específicas enfocadas en áreas operativas y estratégicas.
2	¿Existen procedimientos de control previos que permitan detectar desviaciones en la ejecución presupuestaria?	X		5	4	Los procedimientos de control previo, contribuyen a detectar riesgos durante la ejecución del proyecto. Se recomienda realizar revisiones con una frecuencia definida y documentada garantizando su efectividad.
3	¿El equipo cuenta con las herramientas financieras necesarias para gestionar riesgos de liquidez, costos y financiamiento?	X		5	4	El equipo cuenta con las herramientas necesarias para gestionar los riesgos de manera efectiva, sería beneficioso evaluar periódicamente la adecuación de estas herramientas y actualizar las metodologías según las necesidades
4	¿Se involucra a todos los miembros clave en la evaluación de riesgos financieros que puedan afectar la sostenibilidad y rentabilidad del proyecto?	X		5	3	El equipo está involucrado en el proceso de evaluación de riesgos; sería conveniente fomentar reuniones para reforzar el compromiso y la integración de los miembros.
5	¿Los riesgos financieros identificados se comunican de manera efectiva a todos los interesados del proyecto para tomar decisiones informadas?	X		5	3	Los riesgos identificados se comunican adecuadamente a los interesados, pero se podría fortalecerse el proceso mediante el uso de reportes o plataformas digitales para mayor acceso a la información. <b>H2</b>
		<b>TOTAL</b>			19	

*Nota.* Modelo informe COSO III. Cuestionario basado en los componentes de Evaluación de Riesgos.

**Tabla 14**

*Evaluación modelo COSO III – Área Financiera - Evaluación de Riesgos*


		<b>YLINO CORP.</b> Consultoría & Auditoría		Dirección: Km 1 Vía Quevedo - El Empalme Telf.: 05-2783-044 ylinocorp@gmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador																			
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme		<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>H.T. 2/2</b>																			
<b>EVALUACIÓN DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>																							
<b>VALORACIÓN</b>																							
PT=Ponderación Total CT= Calificación Total NC= Nivel de Confianza NR=Nivel de Riesgo																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #00FF00; text-align: center;">Bajo</th> <th style="background-color: #FFFF00; text-align: center;">Moderado</th> <th style="background-color: #FF0000; text-align: center;">Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85%-50%</td> <td style="text-align: center;">49%-25%</td> <td style="text-align: center;">24%-5%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #FF0000; text-align: center;">Alto</th> <th style="background-color: #FFFF00; text-align: center;">Moderado</th> <th style="background-color: #00FF00; text-align: center;">Bajo</th> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO (100-NC)</td> </tr> </tbody> </table>						NIVEL DE CONFIANZA			Bajo	Moderado	Alto	15%-50%	51%-75%	76%-95%	85%-50%	49%-25%	24%-5%	Alto	Moderado	Bajo	NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
NIVEL DE CONFIANZA																							
Bajo	Moderado	Alto																					
15%-50%	51%-75%	76%-95%																					
85%-50%	49%-25%	24%-5%																					
Alto	Moderado	Bajo																					
NIVEL DE RIESGO (100-NC)																							
$NC=(CT/PT)100$ $NC= (19/25)100$ $NC= 76,0\%$																							
$NR=100 - NC$ $NR= 100 - 76$ $NR= 24\%$																							
<b>INTERPRETACIÓN</b>																							
El nivel de confianza del componente evaluación de riesgos es del 76% lo cual representa un nivel alto de confianza con un nivel de riesgo de 24%, con respecto a la tabla de medición.																							

Nota. Modelo informe COSO III.

© Calculado ∞ Analizado

**Tabla 15**


*Cuestionario de evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Actividades de Control*

		<b>YLINO CORP.</b> <b>Consultoría &amp; Auditoría</b>		<b>Dirección: Km 1 Vía Quevedo - El Empalme</b> <b>Telf.: 05-2783-044</b> <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b>		
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme		<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025		<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025		
<b>COMPONENTE 3: ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
<b>Entrevistado:</b> Mgs. Shirley Muñoz Ronquillo <b>Fecha:</b> 18/02/2025						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		Ponderación	CALIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Las actividades de control financiero (como autorizaciones, conciliaciones y seguimiento de gastos) son suficientes para mitigar riesgos económicos identificados?	X		5	4	Las actividades de control, son efectivas para mitigar los riesgos identificados. No obstante, sería útil realizar una evaluación periódica para asegurar que las actividades continúen siendo adecuadas frente a cambios en el entorno del proyecto.
2	¿Se realizan revisiones periódicas de las operaciones financieras y actividades presupuestarias para asegurar su efectividad?	X		5	4	Las revisiones periódicas de las actividades de control aseguran su efectividad. Se recomienda documentar estas revisiones y establecer medidas para medir su impacto en la mitigación de riesgos.
3	¿Existen procedimientos documentados que guíen la autorización y control de las operaciones financieras?		X	5	0	La existencia de procedimientos documentados que guían las actividades de control constituye una base sólida para la gestión de riesgos. Es importante revisarlos regularmente para garantizar su vigencia y relevancia. <b>H3</b>
4	¿Se asignan responsabilidades claras para la ejecución y supervisión de las actividades financieras?	X		5	4	Las responsabilidades asignadas para la ejecución de actividades de control están claramente definidas. Se sugiere reforzar esta práctica mediante la elaboración de descripciones detalladas de roles y funciones.
5	¿El personal recibe la capacitación necesaria para ejecutar y supervisar actividades financieras de manera efectiva?		X	5	0	La falta de planes de capacitación específicos acorde a las funciones administrativas puede impactar en la efectividad de las actividades de control. Es esencial desarrollar e implementar programas de formación alineados con las necesidades del personal. <b>H4</b>
		<b>TOTAL</b>			12	

*Nota.* Modelo informe COSO III. Cuestionario realizado con base en el componente de Actividades de Control.

**Tabla 16**

*Evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Actividades de control*

	<b>YLINO CORP.</b> Consultoría & Auditoría	Dirección: Km 1 Vía Quevedo - El Empalme Telf.: 05-2783-044 ylinocorp@gmail.com Quevedo - Los Ríos - Ecuador																			
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme	<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>H.T. 2/2</b>																		
<b>EVALUACIÓN DE ACTIVIDADES DE CONTROL</b>																					
<p><b>VALORACIÓN</b></p> <p>PT=Ponderación Total          CT= Calificación Total          NC= Nivel de Confianza          NR=Nivel de Riesgo</p> <table border="1" data-bbox="427 1099 1241 1350" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #00FF00;">Bajo</th> <th style="background-color: #FFFF00;">Moderado</th> <th style="background-color: #FF0000;">Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85%-50%</td> <td style="text-align: center;">49%-25%</td> <td style="text-align: center;">24%-5%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #FF0000;">Alto</th> <th style="background-color: #FFFF00;">Moderado</th> <th style="background-color: #00FF00;">Bajo</th> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO (100-NC)</td> </tr> </tbody> </table> <p style="margin-left: 40px;"> <math>NC=(CT/PT)100</math>  <math>NC= (12/25)100</math>  <math>NC= 48,0\%</math> </p> <p style="margin-left: 40px;"> <math>NR=100 - NC</math>  <math>NR= 100 - 48</math>  <math>NR= 52\%</math> </p>				NIVEL DE CONFIANZA			Bajo	Moderado	Alto	15%-50%	51%-75%	76%-95%	85%-50%	49%-25%	24%-5%	Alto	Moderado	Bajo	NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
NIVEL DE CONFIANZA																					
Bajo	Moderado	Alto																			
15%-50%	51%-75%	76%-95%																			
85%-50%	49%-25%	24%-5%																			
Alto	Moderado	Bajo																			
NIVEL DE RIESGO (100-NC)																					
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>El nivel de confianza del componente actividades de control, es de 48% lo cual representa un nivel bajo de confianza con respecto a la tabla de medición, y con un nivel de riesgo del 52% lo cual nos indica que las actividades no se cumplen satisfactoriamente</p>																					

Nota. Modelo informe COSO III

© Calculado ∞ Analizado

**Tabla 17**


*Cuestionario de evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Información y Comunicación*

		<b>YLINO CORP.</b> <b>Consultoría &amp; Auditoría</b>		<b>Dirección: Km 1 Vía Quevedo - El Empalme</b> <b>Telf.: 05-2783-044</b> <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b>		
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme			<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>H.T. 1/2</b>	
<b>COMPONENTE 4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>						
<b>Entrevistado:</b> Mgs. Shirley Muñoz Ronquillo <b>Fecha:</b> 18/02/2025						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		Ponderación	CALIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿La comunicación interna sobre el estado financiero del proyecto es efectiva y oportuna?	X		5	4	La comunicación interna del proyecto ha sido identificada como efectiva y adecuada. Sin embargo, se recomienda monitorear continuamente los canales para prevenir posibles deficiencias.
2	¿Se recibe información financiera relevante para la toma de decisiones en los tiempos adecuados?	X		5	5	La información sobre objetivos y actividades del proyecto se proporciona de manera oportuna, fortaleciendo la alineación del equipo con la misión del proyecto.
3	¿Se utilizan canales de comunicación adecuados para informar sobre el gasto, ingresos y riesgos financieros del proyecto?	X		5	4	Los canales de comunicación utilizados son adecuados y facilitan el intercambio de información relevante. Sería útil incorporar herramientas tecnológicas adicionales que optimicen aún más la interacción entre los miembros.
4	¿Se provee retroalimentación sobre el desempeño financiero del proyecto a todos los responsables y partes interesadas?	X		5	4	La retroalimentación entre los miembros del equipo se fomenta principalmente por medios digitales. No obstante, se podría explorar la posibilidad de incluir sesiones presenciales o híbridas para complementar y enriquecer este proceso.
5	¿La comunicación de riesgos financieros y desviaciones presupuestarias se realiza de manera efectiva a fin de facilitar la toma de decisiones correctivas?	X		5	3	El progreso y los resultados del proyecto se comunican adecuadamente a los interesados. Para mejorar la claridad, sería recomendable emplear informes visuales y reuniones periódicas para compartir avances clave. <b>H5</b>
		<b>TOTAL</b>			20	

*Nota.* Modelo informe COSO III. Cuestionario basado en el componente de Información y Comunicación.

**Tabla 18**

*Evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Información y comunicación*


 <p><b>YLINO CORP.</b> Consultoría &amp; Auditoría</p>	<p><b>Dirección:</b> Km 1 Vía Quevedo - El Empalme <b>Telf.:</b> 05-2783-044 <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b></p>																			
	<p><b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme</p>	<p><b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025</p>	<p><b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025</p>																	
<p><b>H.T. 2/2</b></p>																				
<p><b>EVALUACIÓN DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b></p>																				
<p><b>VALORACIÓN</b></p> <p>PT=Ponderación Total CT= Calificación Total NC= Nivel de Confianza NR=Nivel de Riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #00FF00;">Bajo</th> <th style="background-color: #FFFF00;">Moderado</th> <th style="background-color: #FF0000;">Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85%-50%</td> <td style="text-align: center;">49%-25%</td> <td style="text-align: center;">24%-5%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #FF0000;">Alto</th> <th style="background-color: #FFFF00;">Moderado</th> <th style="background-color: #00FF00;">Bajo</th> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE RIESGO (100-NC)</td> </tr> </tbody> </table> <p style="margin-left: 40px;"> <math>NC=(CT/PT)100</math>  <math>NC= (20/25)100</math>  <math>NC= 80,0\%</math> </p> <p style="margin-left: 40px;"> <math>NR=100 - NC</math>  <math>NR= 100 - 80</math>  <math>NR= 20\%</math> </p>			NIVEL DE CONFIANZA			Bajo	Moderado	Alto	15%-50%	51%-75%	76%-95%	85%-50%	49%-25%	24%-5%	Alto	Moderado	Bajo	NIVEL DE RIESGO (100-NC)		
NIVEL DE CONFIANZA																				
Bajo	Moderado	Alto																		
15%-50%	51%-75%	76%-95%																		
85%-50%	49%-25%	24%-5%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
NIVEL DE RIESGO (100-NC)																				
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>El nivel de confianza del componente información y comunicación es de 80% lo cual representa un nivel alto de confianza con respecto a la tabla de medición, y con un nivel de riesgo del 20% lo cual nos indica que las actividades se cumplen en su mayoría.</p>																				

Nota. Modelo informe COSO III

⊙ Calculado ∞ Analizado

**Tabla 19**


*Cuestionario de evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Supervisión y Monitoreo*

		<b>YLINO CORP.</b> <b>Consultoría &amp; Auditoría</b>		<b>Dirección: Km 1 Vía Quevedo - El Empalme</b> <b>Telf.: 05-2783-044</b> <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b>		
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme			<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025	<b>H.T. 1/2</b>	
<b>COMPONENTE 5: SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>						
<b>Entrevistado:</b> Mgs. Shirley Muñoz Ronquillo <b>Fecha:</b> 18/02/2025						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTA		Ponderación	CALIF.	OBSERVACIONES
		SI	NO			
1	¿Se realizan revisiones periódicas del sistema de control interno financiero para garantizar la precisión y la integridad de la información económica del proyecto?	X		5	4	Las revisiones del sistema de control interno se llevan a cabo regularmente, lo que permite identificar posibles deficiencias. Sin embargo, sería útil documentar estas revisiones con mayor detalle para facilitar el análisis y la toma de decisiones.
2	¿Se documentan los resultados de las revisiones financieras y se implementan acciones correctivas para abordar deficiencias en el control de gastos, presupuestos o flujos de caja?	X		5	4	Aunque se documentan los resultados de las revisiones, se sugiere establecer un protocolo para asegurar que las acciones correctivas se implementen de manera oportuna y eficaz.
3	¿Considera que el monitoreo financiero del sistema de control internas es efectivo para identificar posibles riesgos económicos, desviaciones presupuestarias o áreas de pérdida?	X		5	4	El monitoreo actual es efectivo, pero se recomienda realizar evaluación es periódicas con indicadores claros para identificar áreas de mejora de manera más proactiva.
4	¿Se involucra a la alta dirección en la supervisión del sistema de control financiero, asegurando la rendición de cuentas y la toma de decisiones basada en informes económicos confiables?	X		5	4	Conforme a la normativa, la máxima autoridad actúa como responsable solidario. Se sugiere fomentar un involucramiento más activo mediante informes regulares y reuniones específicas sobre los hallazgos del sistema de control.
5	¿Se realizan auditorías internas para evaluar la efectividad del control financiero y la gestión de recursos económicos del proyecto?	X		5	4	Las auditorías internas se realizan para evaluar la efectividad del sistema de control. Sería beneficioso complementar estas auditorías con revisiones externas para asegurar una visión imparcial y objetiva.
		TOTAL			20	

*Nota.* Modelo informe COSO III. Cuestionario basado en el componente de Supervisión y Monitoreo.

**Tabla 20**

*Evaluación modelo COSO III – Área Financiera – Supervisión y monitoreo*

 <p><b>YLINO CORP.</b> Consultoría &amp; Auditoría</p>	<p><b>Dirección:</b> Km 1 Vía Quevedo - El Empalme <b>Telf.:</b> 05-2783-044 <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b></p>																			
	<p><b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme</p>	<p><b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 28/01/2025</p>	<p><b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 28/01/2025</p>																	
<b>EVALUACIÓN DE SUPERVISIÓN Y MONITOREO</b>																				
<p><b>VALORACIÓN</b></p> <p>PT=Ponderación Total CT= Calificación Total NC= Nivel de Confianza NR=Nivel de Riesgo</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <th style="background-color: #00FF00;">Bajo</th> <th style="background-color: #FFFF00;">Moderado</th> <th style="background-color: #FF0000;">Alto</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">15%-50%</td> <td style="text-align: center;">51%-75%</td> <td style="text-align: center;">76%-95%</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">85%-50%</td> <td style="text-align: center;">49%-25%</td> <td style="text-align: center;">24%-5%</td> </tr> <tr> <th style="background-color: #FF0000;">Alto</th> <th style="background-color: #FFFF00;">Moderado</th> <th style="background-color: #00FF00;">Bajo</th> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">tNIVEL DE RIESGO (100-NC)</td> </tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;"> <math>NC=(CT/PT)100</math>  <math>NC= (20/25)100</math>  <math>NC= 80,0\%</math> </p> <p style="text-align: center;"> <math>NR=100 - NC</math>  <math>NR= 100 - 80</math>  <math>NR= 20\%</math> </p>			NIVEL DE CONFIANZA			Bajo	Moderado	Alto	15%-50%	51%-75%	76%-95%	85%-50%	49%-25%	24%-5%	Alto	Moderado	Bajo	tNIVEL DE RIESGO (100-NC)		
NIVEL DE CONFIANZA																				
Bajo	Moderado	Alto																		
15%-50%	51%-75%	76%-95%																		
85%-50%	49%-25%	24%-5%																		
Alto	Moderado	Bajo																		
tNIVEL DE RIESGO (100-NC)																				
<p><b>INTERPRETACIÓN</b></p> <p>El nivel de confianza del componente sistema de control y monitoreo es del 80% lo cual representa un nivel alto de confianza y un nivel de riesgo del 20% con respecto a la tabla de medición.</p>																				

Nota. Modelo informe COSO III

© Calculado ∞ Analizado

La ejecución del cuestionario se llevó a cabo con la responsable Financiera de la Estación Tropical Experimental Tropical Pichilingue, quien respondió a las preguntas correspondientes a cada componente. Luego de la recopilación de las respuestas, se procedió a tabular y ponderar los resultados obtenidos para un análisis más detallado de la efectividad del control interno en el área.

#### **4.2.2. Calificación asignada y nivel de confianza y cumplimiento de los componentes evaluados a través del cuestionario de informe modelo COSO**

La tabla presenta un resumen de los resultados obtenidos en la evaluación de los componentes del control interno del área financiera, conforme al modelo COSO. Se realizó un total de 25 preguntas, de las cuales 23 fueron respondidas positivamente y 2 negativamente. Los resultados indican que en su mayoría los componentes del control interno que están en un nivel alto de confianza. Esto subraya la importancia de un análisis continuo y una adecuada implementación de procedimientos de control interno en la institución.

**Tabla 21**

*Calificación y nivel de confianza*

<b>Calificación Asignada</b>	<b>Porcentaje</b>	<b>Nivel de Confianza y Cumplimiento</b>
5	76% al 100%	Alto
4	51% al 75%	Moderado
3	26% al 50%	Bajo
2-1	1% al 25%	Nulo

*Nota.* Esta tabla muestra la calificación y el nivel de confianza asignadas para determinar el porcentaje y nivel de confianza de las preguntas en relación a los componentes.

### 4.2.3. Resultados de los componentes evaluados a través de cuestionario de control interno del área financiera según informe modelo COSO

Los resultados de los componentes que han sido evaluados mediante cuestionario de control interno al área financiera, según informe modelo COSO, se puede observar en la tabla, los resultados de la evaluación realizada a los componentes del control interno, los cuales se detallan a continuación: el ambiente de control obtuvo un nivel de confianza del 72% y 28% de nivel de riesgo, la evaluación del riesgo nivel de confianza del 76% y 24% de nivel de riesgo, las actividades de control obtuvo un nivel de confianza del 48% y un nivel de riesgo del 52%, el componente de información y comunicación logró un nivel de confianza del 80% y un 20% de nivel de riesgo, y el componente de supervisión y monitoreo un 80% de confianza y un nivel de riesgo de 20%.

**Tabla 22**

*Resultados Cuestionario de Evaluación*

<b>Componentes de Control Interno Evaluados</b>	<b>Nº Preguntas</b>	<b>Calificación</b>	<b>Ponderación</b>	<b>Nivel de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
Ambiente de control	5	18	25	72%	28%
Evaluación de riesgos	5	19	25	76%	24%
Actividades de control	5	12	25	48%	52%
Información y comunicación	5	20	25	80%	20%
Supervisión y monitoreo	5	20	25	80%	20%
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>87</b>	<b>125</b>	<b>70%</b>	<b>30%</b>

*Nota.* Esta tabla demuestra los resultados del Cuestionario de Evaluación con base en los cinco componentes de control interno analizados.

✓ Revisado © Calculado

#### 4.2.4. Ponderación de los resultados de los componentes evaluados a través de cuestionario de control interno del área financiera según informe modelo COSO.

En la tabla, se aprecia la ponderación de los resultados de los componentes evaluados mediante cuestionario de control interno al área financiera, según informe modelo COSO, la cual contiene la calificación realizada, como son: ambiente de control evaluación del riesgo, actividades de control, información y comunicación y el componente de supervisión y monitoreo.

**Tabla 23**

*Ponderación de los resultados cuestionario de evaluación*

Componentes de Control Interno Evaluados	Nº Preguntas	Respuestas positivas	Respuestas negativas	%	Calificación asignada	Nivel de confianza
Ambiente de control	5	5	0	72%	4	Moderado
Evaluación de riesgos	5	5	0	76%	5	Alto
Actividades de control	5	3	2	48%	3	Bajo
Información y comunicación	5	5	0	80%	5	Alto
Supervisión y monitoreo	5	5	0	80%	5	Alto
<b>TOTAL</b>	<b>25</b>	<b>23</b>	<b>2</b>			

*Nota.* Ponderación de resultados del C.C.I.

✓ Revisado © Calculado

#### 4.2.5. Diagnóstico

Una vez realizada la evaluación de los componentes de control interno, se determinan las principales debilidades:

- Difusión insuficiente de políticas, poca capacitación del personal en normativas.
- Insuficiente formalización y registro de auditorías y revisiones.
- Limitaciones en procedimientos y actualización de controles.
- Canales de comunicación internos insuficientes o poco efectivo.


- Falta de análisis profundo en riesgos financieros del proyecto.

#### 4.2.6. Matriz de hallazgos

Una vez realizadas las observaciones en el área financiera de la institución, se logra identificar aspectos donde se puede ejecutar la implementación de mejoras. Se detallan los hallazgos encontrados, riesgos y propuestas de mejoras:

**Tabla 24**

*Matriz de hallazgo*

 <p><b>YLINO CORP.</b> Consultoría &amp; Auditoría</p>		<p><b>Dirección:</b> Km 1 Vía Quevedo - El Empalme <b>Telf.:</b> 05-2783-046 <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b></p>			
<p><b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme</p>	<p><b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 29/1/2025</p>	<p><b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 29/1/2025</p>	<p><b>H.T. 1/1</b></p>		
<b>MATRIZ DE HALLAZGO</b>					
Condición	Criterio	Causa	Efecto	Conclusión	Recomendación
La capacitación del personal en gestión financiera y cumplimiento de políticas presupuestarias	Art. 12 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	Insuficiente sensibilización y capacitación del personal en aspectos de control interno y cultura organizacional	Posible incremento del riesgo de incumplimiento y errores por falta de conciencia en la gestión	El entorno de control requiere fortalecimiento para alcanzar un nivel alto de confianza	Implementar programas Integral de Capacitación y Sensibilización sobre control interno y normativas. Incluir sensibilización anual, capacitaciones técnicas obligatorias (normativa CGE, justificación, herramientas, riesgos) e integración en inducciones/evaluaciones de desempeño
Procedimientos documentados que guíen la autorización y control de las operaciones financieras.	Art. 8 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado	Insuficiente formalización y registro de auditorías y revisiones	Dificultad para auditorías y seguimiento	Supervisión efectiva, pero requiere mayor formalización	Establecer protocolos documentados y obligatorios para los controles. Asegurar la creación y mantenimiento de registros detallados de

					todas las revisiones periódicas para evidencia y seguimiento.
Las actividades de control financiero (como autorizaciones, conciliaciones y seguimiento de gastos) son suficientes para mitigar riesgos económicos.	403 administración financiera – TESORERIA Normas de control interno	Limitaciones en procedimientos y actualización de controles	Riesgo de errores o fraudes no detectados oportunamente	Cobertura adecuada, pero susceptible de mejora	Revisar y ampliar procedimientos de control existentes, asegurando su alineación y actualización constante con la normativa aplicable para una cobertura integral.
La comunicación de riesgos financieros y desviaciones presupuestarias.	Art. 7. Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública	Canales de comunicación internos insuficientes o poco efectivos	Decisiones basadas en información incompleta o desactualizada	Información suficiente, se puede optimizar	Optimizar canales y aumentar frecuencia de comunicación interna, garantizando plena alineación con la Ley de Transparencia para mayor claridad y acceso a la información.
Las revisiones periódicas de las operaciones financieras y actividades presupuestarias.	200 normas relativas a la evaluación de riesgos. Norma de Control Interno	Falta de análisis profundo en riesgos financieros del proyecto	Riesgo de no detectar desviaciones o riesgos emergentes	Adecuada, pero debe ser más profunda y frecuente	Implementar revisiones periódicas y análisis detallados de riesgos financieros, conforme a la normativa nacional vigente, para una evaluación más profunda y frecuente.

*Nota.* Esta tabla muestra la Matriz de Hallazgos obtenidas en el proceso de evaluación del Control Interno.

#### 4.2.7. Indicadores de efectividad

##### 4.2.7.1. Determinación del presupuesto para el año 2022 en el proyecto DAPME.

**Tabla 25**

*Determinación del Presupuesto para el Año 2022 en el Proyecto DAPME*

<b>PRESUPUESTO PLANIFICADO</b>		<b>Año 1</b>
<b>N°</b>	<b>RUBROS</b>	<b>2022</b>
1	Equipos	400.960,00
2	Materiales y suministros	308.197,34
3	Talento humano	431.600,00
4	Divulgación de resultados	43.120,00

5	Viajes técnicos	47.040,00
6	Subcontratos y servicios	1.720.331,05
7	Otros rubros	16.621,11
<b>TOTAL</b>		<b>2.967.869,50</b>

*Nota.* Esta tabla refleja la determinación de presupuesto establecida en DAPME para el año 2022. Extraído del documento del Proyecto DAPME

#### 4.2.7.2. Indicadores para medir la efectividad del control interno

**Tabla 26**

#### *Indicadores para Medir la Efectividad del Control Interno*

N.º	Indicador	Fórmula	Desarrollo	Resultado
1	Ejecución presupuestaria (%)	$(\text{Monto Ejecutado} \div \text{Presupuesto Aprobado}) \times 100$	1114849,24/2139828,74	52,10%
2	Gastos debidamente sustentados (%)	$(\text{Monto de Gastos Sustentados} \div \text{Monto Ejecutado}) \times 100$	713491,16/713491,16	100,00%
3	Número de desviaciones presupuestarias	Número de casos donde el gasto real supera lo presupuestado	-	1 desviación detectada
4	Control de activos (%)	$(\text{Activos Registrados} \div \text{Total de Activos Adquiridos}) \times 100$	398543,89/401358,08	99,30%
5	Conciliaciones financieras realizadas (%)	$(\text{Conciliaciones Ejecutadas} \div \text{Conciliaciones Programadas}) \times 100$	11/12	91,67%
6	Cumplimiento de metas operativas (%)	$\text{Meta Anual Ponderada} = (\text{Meta año Ponderación}) / \text{Meta Propósito}$	14,4/16,33	88,18%
7	Grado de cumplimiento del cronograma (%)	$(\text{Actividades ejecutadas} / \text{Actividades planificadas}) \times 100$	9/15	60,00%

8	Nivel de aplicación de controles establecidos (%)	(Controles implementados / Controles planificados) × 100	10/12	83,33%
9	Número de hallazgos detectados	Conteo de observaciones en control interno	-	5 hallazgos encontrados
10	Grado de documentación y respaldo de gastos (%)	(Gastos respaldados / Total de gastos) × 100	419/419	100,00%

*Nota:* Esta tabla muestra los indicadores para medir la efectividad del control interno. Documento elaborado con la información financiera

#### 4.2.7.3. Análisis de los indicadores para medir la efectividad del control interno.

El análisis de ejecución presupuestaria para el año 2022 revela que el proyecto ha ejecutado el 52.10% de su presupuesto aprobado.

El presupuesto ejecutado en gastos, los cuales están debidamente sustentados, es principalmente destinado a bienes de larga duración (propiedades, maquinaria, equipo, bienes y servicios para inversión y egresos en personal para inversión), con una ejecución del 100%.

Así mismo se detectó una desviación del presupuesto planificado. El registro de activos que se obtuvieron al momento de la verificación de la documentación es de 99.30%, al igual que las conciliaciones programadas que alcanza un 91.67%. Respecto a las metas alcanzadas, la ejecución del 52.10% indica que la mitad del gasto presupuestado ha sido invertido, pero aún queda camino para cumplir con los objetivos financieros y operativos. La distribución de fondos refleja énfasis en la adquisición de bienes duraderos, servicios especializados, y en inversión en personal, que son claves para cumplir las metas técnicas y operativas del proyecto, sin embargo, el avance físico en metas específicas, como el desarrollo de protocolos, multiplicación de microorganismos, producción de vitroplantas y capacitación técnica, reportado en las páginas del informe,

muestra un avance muy porcentual de 14,40% del 16.33% planificado para el año en cuestión, en actividades clave. Esto sugiere que, pese a disponer de recursos económicos, la ejecución de actividades concretas y metas físicas aún es incipiente de las cuales se han logrado a cumplir el 60%. De los controles a implementarse se ha cumplido con el 83.33% de acuerdo a lo planificado

El hecho de que la ejecución presupuestaria esté en más de la mitad, pero las metas físicas aún estén en progreso inicial, puede indicar diferentes aspectos: la ejecución del presupuesto está en línea con el cronograma, pero las actividades aún no han producido resultados medibles. Mientras que la ejecución presupuestaria refleja un avance en la incorporación de recursos y en la preparación de infraestructura y materiales, las metas físicas específicas aún tienen un avance limitado. Esto es común en proyectos de investigación y desarrollo, donde la inversión en infraestructura, personal y materiales precede y posibilita los avances técnicos y científicos medidos en metas físicas.

Se muestra una visión de cómo se distribuyen los gastos y cómo se comparan los montos ejecutados con los planificados para el año 2022.

#### **4.2.8. Discusión de los Resultados del Objetivo 2**

Con la aplicación de la evaluación de control interno en el área financiera, y el análisis de la ejecución presupuestaria, realizados en la Estación Experimental Tropical Pichilingue donde se ejecutan las actividades del Proyecto de inversión DAPME, se logró determinar la efectividad de los controles aplicados y con ello encontrar los hallazgos de relevancia para alcanzar los objetivos propuestos.

Criollo Mero et al. (2023), en su trabajo investigativo, indican sobre el funcionamiento de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) rurales de Latacunga. En el documento, se logra evidenciar las carencias más importantes, en la

ejecución de mecanismos de control, los cuales aseguran de una forma adecuada, la gestión de los recursos del estado, indicando que un 42% de los encuestados, declaró que no se cumple con las estrategias de evaluación de riesgos, declarando que la falta de políticas y procedimientos correctos, favorecen a quebrantar la transparencia y efectividad en la ejecución de proyectos institucionales. De igual manera, en la investigación, se evidencia que, a pesar de que el 86% reporta una serie de actividades de control autorizadas, se presenta claramente una desconexión entre las operaciones y el desempeño efectivo de los objetivos institucionales, poniendo en manifiesto que, sin un sistema sólido de control interno, el cual este conformado por técnicas cuantitativas y cualitativas, se compromete seriamente la probabilidad de lograr los resultados esperados. Siendo así, es imperativo que los GADs efectúen mecanismos de control más robustos enfocados en fortalecer la capacitación del personal, asegurando que se vea favorecida la gestión de los recursos y maximizando los impactos positivos de los proyectos que se encuentren desarrollando.


Huiman Yerrén (2022), el autor indicó, en su trabajo, denominado *El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática*, presenta un análisis total sobre la ejecución y efectividad del control interno en las entidades públicas, el autor hace hincapié, en el impacto del cumplimiento de los objetivos. Mediante de una revisión metodológica de diversos autores y normas publicadas por la Contraloría General de la República del Perú, se logra evidenciar que la aplicación de un robusto sistema de control interno, logra mejorar la gestión administrativa, así como también advierte de los posibles riesgos de estafa y faltas, lo que contribuirá a alcanzar los objetivos propuestos en el proyecto. Los resultados demuestran que las entidades que adoptan el modelo COSO para estructurar los controles internos en sus procedimientos específicos logran avances

significativos en sus resultados. Esto refleja una gestión eficiente del control interno financiero, promoviendo la transparencia y efectividad en el manejo de los recursos, y asegurando de manera clara que los objetivos del proyecto se cumplan de forma eficaz y eficiente.

De acuerdo a los autores, la evaluación de control interno aplicada, según el modelo COSO, se garantiza la eficiencia y transparencia en la gestión de las instituciones públicas. Esta falta de mecanismos de control, compromete a la administración financiera, así como también aumenta los riesgos de fraudes financieros, fomentando la desconfianza entre los miembros del equipo y una efectiva ejecución del presupuesto ya que como se evidencia en la documentación revisada, se pudo evidenciar una baja ejecución presupuestaria. Es imperativo que se deba priorizar la capacitación de los servidores estableciendo mecanismos de control para evaluar los posibles riesgos fortaleciendo la transparencia, asegurando que los objetivos institucionales se cumplan, evitando desviaciones y errores en la ejecución financiera, mejorando el desempeño administrativo financiero contribuyendo al desarrollo sostenible beneficiando a la sociedad.

## 4.3. INFORME DE CONTROL INTERNO DE LA EJECUCIÓN FINANCIERA DEL PROYECTO DAPME.

### 4.3.1. Informe de control interno de la ejecución financiera del proyecto DAPME.

	<b>YLINO CORP.</b> <b>Consultoría &amp; Auditoría</b>	<b>Dirección:</b> Km 1 Vía Quevedo - El Empalme <b>Tel.:</b> 05-2783-044 <b>ylinocorp@gmail.com</b> <b>Quevedo - Los Ríos - Ecuador</b>	
<b>Razón social:</b> Estación Experimental Tropical Pichilingue <b>Ruc:</b> 1260007660001 <b>Dirección:</b> K. 5 Vía Quevedo – El Empalme	<b>Elab. por:</b> Y.M.L.G <b>Fecha:</b> 30/01/2025	<b>Superv. por:</b> R.I.O.C <b>Fecha:</b> 30/01/2025	<h1 style="color: red; margin: 0;">I.C.I 1/1</h1>
<b>INFORME DE CONTROL INTERNO</b>			
<p>Mgs. Carlos Alberto Molina Hidrovo</p> <p>Director de la Estación Experimental Tropical Pichilingue</p> <p>En cumplimiento con la responsabilidad asignada, se llevó a cabo la evaluación del control interno en el área Financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, donde se ejecuta las actividades del Proyecto "Desarrollo de Agrotecnologías como Estrategia ante la Amenaza de Enfermedades que Afecten la Producción de Musáceas en el Ecuador (DAPME)", el proceso desarrollado, permitió verificar debilidades las cuales se describen en el presente informe. Su objetivo principal es lograr identificar los riesgos y proponer estrategias que contribuyan a la mitigación de los mismos, con un enfoque claro optimizando los controles internos y de esta forma mejorando la eficiencia operativa del proyecto,</p> <p><b>a. Objeto</b></p> <p>Evaluar la supervisión interna de los procedimientos y normas aplicados en el área financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, donde se llevan a cabo las labores correspondientes al Proyecto "Desarrollo de Agrotecnologías como respuesta a las amenazas de enfermedades que impactan la producción de musáceas en Ecuador (DAPME)".</p>			

## **b. Alcance**

La evaluación del control interno del área financiera comprendió el periodo desde el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022. La evaluación se la ejecutó de conformidad con el modelo COSO.

## **c. Enfoque del control interno**

El control interno que se realizó en el área financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, donde se ejecuta las actividades del Proyecto "Desarrollo de Agrotecnologías como Estrategia ante la Amenaza de Enfermedades que Afecten la Producción de Musáceas en el Ecuador (DAPME)", el cual fue un proceso que se desarrolló con la participación del Coordinador del Proyecto, la Responsable del área financiera y la asistente financiera, con la finalidad de poder demostrar por medio de la evaluación de control interno la situación actual del proyecto.

Mediante la evaluación del cuestionario de control interno, los componentes que lograron la mayor puntuación son los componentes de Información y comunicación, Supervisión y monitoreo con un 80% de nivel de confianza y 20% de Nivel de riesgo, por otro lado, el componente con menor puntuación fue el de Actividades de control con un 48% para el nivel de confianza y 52% el nivel de riesgo.

### **Hallazgo 1**

**Título:** DIFUSIÓN INSUFICIENTE DE POLÍTICAS, POCA CAPACITACIÓN DEL PERSONAL EN NORMATIVAS.

### **Conclusión**

El entorno de control requiere fortalecimiento para alcanzar un nivel alto de confianza

**Recomendación**

Promover campañas de sensibilización, capacitaciones continuas y reforzar la cultura de control conforme a la normativa

**Hallazgo 2**

**Título:** INSUFICIENTE FORMALIZACIÓN Y REGISTRO DE AUDITORÍAS Y REVISIONES.

**Conclusión**

Supervisión efectiva, pero requiere mayor formalización

**Recomendación**

Implementar protocolos documentados y registros de controles periódicos.

**Hallazgo 3**

**Título:** LIMITACIONES EN PROCEDIMIENTOS Y ACTUALIZACIÓN DE CONTROLES.

**Conclusión**

Cobertura adecuada, pero susceptible de mejora

**Recomendación**

Revisar y ampliar procedimientos de control conforme a la normativa aplicable

**Hallazgo 4**

**Título:** CANALES DE COMUNICACIÓN INTERNOS INSUFICIENTES O POCO EFECTIVO.

**Conclusión**

Información suficiente, se puede optimizar

**Recomendación**

Mejorar canales y frecuencia de comunicación en línea con la Ley de Transparencia

## **Hallazgo 5**

**Título:** FALTA DE ANÁLISIS PROFUNDO EN RIESGOS FINANCIEROS DEL PROYECTO.

### **Conclusión**

Adecuada, pero debe ser más profunda y frecuente

### **Recomendación**

Implementar revisiones periódicas y análisis detallados según la normativa nacional

#### **d. Párrafo de énfasis**

En relación con los hallazgos presentados en este informe, deseamos enfatizar la difusión insuficiente de políticas y la poca capacitación del personal en normativas, lo cual ha resultado en que el componente de Actividades de Control obtenga la puntuación más baja con un 48% de nivel de confianza y un 52% de nivel de riesgo. Este aspecto es crítico para el fortalecimiento del entorno de control y requiere atención prioritaria para mejorar la eficiencia operativa del Proyecto DAPME

#### **e. Párrafo de opinión**

Según la evaluación realizada al control interno del área financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, donde se ejecutan las actividades del Proyecto "Desarrollo de Agrotecnologías como Estrategia ante la Amenaza de Enfermedades que Afecten la Producción de Musáceas en el Ecuador (DAPME)" durante el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2022, se concluye que, si bien existen componentes con un nivel de confianza del 80% (Información y Comunicación, Supervisión y Monitoreo), las debilidades identificadas, particularmente en las Actividades de Control, indican que el control interno presenta un nivel adecuado que requiere fortalecimiento para asegurar una mitigación de riesgos más efectiva y una mejora continua en la eficiencia operativa del proyecto

#### **f. Nombre dirección y datos del auditor**

Yasmina Lino Ganchozo

Dirección: Barrio 25 de diciembre y Ela Elava

Teléfono: 0967335483

Mail: [yasalita2020@gmail.com](mailto:yasalita2020@gmail.com)



firmado electrónicamente por:  
**YASMINA MARICELA**  
**LINO GANCHOZO**

Firma

#### **4.3.2. Discusión del Resultado del Objetivo 3**

Basado en el desarrollo de los cuestionarios de para la implementación de control interno financiero de los cinco componentes según modelo COSO, los cuales muestran resultados promedios a un nivel de confianza alto y nivel de riesgo bajo

Zambrano Velozo (2012), para el autor, el área de Tesorería cumple un papel importante en la gestión financiera del Municipio del Cantón Mejía, el recaudo de impuestos, análisis de documentación, así como también el establecimiento de políticas financieras. La implementación eficaz de un control interno es esencial para evaluar los resultados y garantizar que se alineen con los objetivos del municipio. Implementar un sistema sólido de control interno es esencial para impulsar la mejora continua. Esto facilita la detección de errores y la corrección de fallas, garantizando que cada servidor esté familiarizado con y aplique las Normas de Control Interno. Además, fomenta la polifuncionalidad y optimiza la eficiencia operativa en el área, asegurando que los roles sean desempeñados plenamente. Fundamentalmente, se debe establecer, procedimientos documentados, que se realice una capacitación constante del personal respecto a lineamientos. Sugiriéndose impulsar la comunicación constante entre el Tesorero Municipal y el personal del departamento, lo que garantizará que todos los procedimientos se ejecuten de manera transparente y efectiva. Se apunta a instaurar un mejor sistema de control interno que no solo optimice el uso de los recursos, sino que también refuerce la confianza ciudadana en la gestión del municipio al prevenir pérdidas y asegurar el cumplimiento de normativas. Finalmente, se indica en las recomendaciones del trabajo de investigación, que se busca mejorar los procesos existentes en sus propuestas planteadas, asegurando que la Tesorería cumpla con su misión de servir a la comunidad de manera eficiente y responsable.

Arguello & Intriago (2016), en su investigación denominada *El sistema de control interno financiero y su incidencia en la gestión financiera de la empresa “Proyectos y obras”*, en el cual se presenta una propuesta de planificación financiera que ayude a mejorar la toma de decisiones y el control de riesgos en la empresarial, por lo cual se identifica que la empresa no posee políticas de control interno, impidiendo la evaluación de los riesgos financieros, tanto de liquidez como de crédito, todo esto según la normativa NIIF 7. Esta investigación indica que la empresa solamente posee un sistema informático el cual registra las transacciones básicas de la empresa, lo que limita que se realice un análisis financiero efectivo. Como conclusión se evidencia que la implementación de herramientas financieras adecuadas, como son la elaboración de presupuestos y flujos de caja, son esenciales ya que permiten proporcionar una clara visión de la situación financiera. Así mismo minimizan la incertidumbre en las decisiones de inversión y contribuir al crecimiento y competitividad. Por lo que se propone un modelo de planificación y control financiero que facilite una utilización correcta de los reportes financieros y administrativos, apoyando una toma de decisiones informada y eficiente.

Desde una perspectiva financiera, estos enfoques muestran que la existencia y correcta implementación de controles internos no solo garantizan la integridad y confiabilidad de los informes financieros, sino que también facilitan la gestión proactiva de riesgos, incrementando la precisión en la planificación y control financiero. La diferencia sustancial radica en que, en el ámbito público, la prioridad es asegurar la transparencia y el cumplimiento de objetivos institucionales mediante controles robustos, mientras que, en el empresarial, la atención se centra en la planificación financiera y la minimización de riesgos económicos que impactan directamente en la competitividad y sostenibilidad. En definitiva, ambos enfoques coinciden en que un control interno

fortalecido, basado en políticas claras y herramientas financieras adecuadas, es vital para potenciar la eficiencia financiera, reducir la incertidumbre y fortalecer la confianza tanto de la ciudadanía como de los inversionistas.

**CAPÍTULO V**  
**CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **5.1.Conclusiones**

El Proyecto DAPME demuestra fortalezas significativas en su control interno financiero, destacando por su presupuesto detallada y una gestión transparente de recursos, resultados obtenidos a través de las entrevistas aplicadas. No obstante, enfrenta desafíos importantes como la burocracia en los procedimientos, la falta de auditorías internas periódicas y la periodicidad inconsistente en las verificaciones, lo que puede comprometer la exactitud de los registros y la detección temprana de inconsistencias.

La aplicación del cuestionario de control interno en el área financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue, del proyecto DAPME, muestra que el nivel de confianza alcanzó un porcentaje del 70% y un nivel de riesgo del 30%, y junto con el análisis de la ejecución presupuestaria la cual corresponde al 52.10%, ayudan a tomar las medidas necesarias, con la finalidad de poder aplicar mejoras continuamente los procedimientos de control interno, a través de la definición e implementación de prácticas de seguimiento, a las políticas ya establecidas.

Los resultados encontrados en la evaluación de control interno aplicado al área financiera y el análisis de la documentación financiera, permite realizar el informe de control interno el cual incluye recomendaciones para mejorar los mecanismos de control, lo cual es fundamental para el correcto funcionamiento de las operaciones en el proyecto DAPME, la implementación de las recomendaciones sugeridas en el informe, garantizará la transparencia y la eficacia de la gestión de los recursos públicos.

## **5.2.Recomendaciones**

Fortalecer el control interno financiero del Proyecto DAPME mediante la implementación estratégica de auditorías internas de carácter continuo, el desarrollo y actualización profesional constante del personal, y la integración de soluciones de automatización en procesos clave. Estas acciones son cruciales para optimizar la eficacia operativa, salvaguardar la probidad y la transparencia, y maximizar la gestión de recursos hacia el éxito sostenido del proyecto.

Subsanar las no conformidades y desviaciones identificadas en la aplicación del cuestionario de control interno, asegurando que este instrumento contemple y articule directrices y marcos normativos explícitos y actualizados para el área financiera de la Estación Experimental Tropical Pichilingue del INIAP. Esta medida es crucial para propiciar una optimización en la ejecución presupuestaria de proyectos futuros y elevar el desempeño operativo general de la entidad.

Implementar las directrices productos del informe de control interno, con un enfoque prioritario en la optimización de las actividades de control financiero. Esto abarca la revisión y actualización de los procedimientos operativos, el fortalecimiento de las capacidades del personal mediante capacitación especializada, y la automatización de los procesos de gestión de gastos. Dichas acciones son cruciales para garantizar la probidad y la eficiencia en la administración de los recursos asignados al Proyecto DAPME.

## BIBLIOGRAFÍA

- Alcívar Saltos, M. A. (2022). CONTROL INTERNO Y SU EFECTO EN LA GESTIÓN DE INVENTARIOS DE LA EMPRESA COMERCIALIZADORA DE PRODUCTOS TECNOLÓGICOS DISCARFLEG CÍA. LTDA. DURÁN, PERIODO 2022. Retrieved 7 de marzo de 2025.
- Aldea Molina, A. L. (2021). Influencia del rediseño de los procesos productivos de una empresa de envolturas flexibles basado en la mejora continua. <https://doi.org/https://doi.org/10.15381/idata.v24i1.19616>
- Andía, W., Marín, O., y Lara, M. (2020). Proyectos de inversión: definición desde la perspectiva de procesos. *Cuadernos de Administración*, 36, 161-171. [https://doi.org/ https://doi.org/10.25100/cdea.v36i66.7221](https://doi.org/https://doi.org/10.25100/cdea.v36i66.7221)
- Arguello, C. K., y Intriago, Z. M. (2016). El sistema de control interno financiero y su incidencia en la gestión financiera de la empresa “Proyectos y obras”.
- Barrera, J. (2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la rentabilidad.
- Barreres Amores, E. J. (2020). *Manual de control interno de las entidades locales. La función interventora y el control financiero*. Madrid: El Consultor de Los Ayuntamientos .
- Borja, G. C. (2024). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA DE TESORERÍA DE LA UNIDAD EDUCATIVA PARTICULAR DR. CAMILO GALLEGOS DOMÍNGUEZ DEL CANTÓN VENTANAS, AÑO 2022. Retrieved 7 de marzo de 2025.
- Cabezas, L. (2016). Control Interno y su relación con el proceso de recaudacion. 2016. Quevedo.

- Calle Oleas, R. B., y Ramos Calle, M. E. (2019). DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LA EMPRESA AB OPTICAL DE LA CIUDAD DE LOJA. Retrieved 23 de enero de 2025.
- Calle, G., Narváez, c., y Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. 429-465. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Catagua , M., Pinargote , M., y Mendoza , M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Podium*, 44, 151–166. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Chitacapa, M., Dominguez, C., y Andrade , D. (2024). SISTEMA DE CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS. *Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 26, 559-577. [www.doi.org/10.36390/telos262.22](http://www.doi.org/10.36390/telos262.22)
- Código Organico de Planificación y Finanzas Públicas. (2010). Retrieved 26 de enero de 2025, from [chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO\\_PLANIFICACION\\_FINAZAS.pdf](https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf)
- Constitución de la República del Ecuador. (2008).
- Contraloria General del Estado. (2019).
- Criollo Mero, W. P., Toala Mendoza, S. T., y Vilcaguano Jacho, G. M. (2023). Control interno en la gestion administrativa de los Gobiernos Autónomos Descentralizados rurales de Latacunga. Retrieved 15 de marzo de 2025, from <https://www.revistapuce.edu.ec/index.php/revpuce/article/view/519/402>

- Domínguez Menéndez, J. (2021). El control estratégico: factor para el logro de los objetivos de una organización.
- Escudero, I. (2020). Retrieved 22 de enero de 2025, from chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/7324/1/T3199-MDA-Escudero-Administracion.pdf
- Espinoza, C., Espinoza, E., y Chumpitaz, C. (2020). Control interno y gestión empresarial de centros comerciales peruanos en tiempos de la actual pandemia. *Contabilidad Y Negocios*, 70. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202101.004>
- Esposito, R. (2022). Institución. *Revista de Estudios Sociales*, 155.
- Franco, R. (2020). LAS TEORÍAS DEL CONTROL Y EVALUACIÓN ORGANIZACIONALINDEPENDIENTE. *Criterio Libre*(32), 71-107. Retrieved 31 de enero de 2025, from <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7873451>
- Gomez, I., Lamilla, I., Baldeón , F., y Alvarado, P. (Septiembre de 2023). La eficacia, la eficiencia y el valor como enfoques modernos para la administracion de operaciones. 749-761. <https://doi.org/administracion de operaciones>
- Gómez, R. (2011). Generalidades de la Auditoria.
- González, R. (2020). Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III. *Manual del Participante*.
- Hernández, D. (2018). GESTIÓN DEL RIESGO Y CONTROL, UNA MIRADA TRIDIMENSIONAL. *Revista Científica Hermes*, vol. 22,, 449-465.
- Huiman Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. [https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (2002). Ecuador. Retrieved 24 de enero de 2025, from chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2\_ecu\_anexo31.pdf
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. (17 de febrero de 2021). chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1474&tipo=mul
- Ley Orgánica de Servicio Público, L. (09 de diciembre de 2020). LEY ORGÁNICA DE SERVICIO PÚBLICO, LOSEP. [https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2020/12/ley\\_organica\\_servicio\\_publico2.pdf](https://www.superbancos.gob.ec/bancos/wp-content/uploads/downloads/2020/12/ley_organica_servicio_publico2.pdf)
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública LOSNCP. (2021). chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp\_actualizada1702.pdf
- Mantilla, S. (2018). *Auditoria del Control Interno*. Bogotá: ECOE EDICIONES.
- Morán, A. (2022). Importancia de aplicar controles internos en la administración pública, para salvaguardar el recurso público del Estado. *RECIMUNDO*, 516-524. [https://doi.org/10.26820/recimundo/6.\(4\).octubre.2022.516-524](https://doi.org/10.26820/recimundo/6.(4).octubre.2022.516-524)
- Moya, M., Duther, L., Zambrano, J., y Sánchez, V. (2024). 65 años transformando el agro del Ecuador. Quito: Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias. Retrieved 29 de enero de 2025, from <https://repositorio.iniap.gob.ec/handle/41000/6260>
- Norma Técnica del Sistema Nacional de Planificación Participativa. (2019). Retrieved 29 de enero de 2025, from chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://www.gob.ec/sites/default/

files/regulations/2020-06/Documento\_Norma-T%C3%A9cnica-Sistema-Nacional-Descentralizado-Planificaci%C3%B3n-Participativa.pdf

Normas de Control Interno. (2023). chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcgclefindmkaj/https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul

Normativa del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas. (2024). Retrieved 13 de febrero de 2025, from <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2024/12/Normativa-te%CC%81cnica-SINFIP-diciembre2024.pdf>

Pérez Flores, A. (2024). Respuesta carta editor “Población y muestra”.

Puente, M., y Carillo, J. (2022). *FUNDAMENTOS DE GESTIÓN FINANCIERA*. Riobamba.

Quevedo, J., Vallejo, T., y Neira, M. (2023). Evaluación de la efectividad de las estrategias de marketing digital para promover productos y servicios del Cañar. *Domino de las ciencias*, 9(3), 918-938. <https://doi.org/https://doi.org/10.23857/dc.v9i1>

Quimper, L., Ñaupari, G., y Chinchay, M. (2023). Los proyectos de inversión pública para mejorar la infraestructura y servicios de las instituciones educativas del Perú. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <http://www.dilemascontemporaneoseduccionpoliticayvalores.com/>

Robalino, A. P., Sanandrés  lvarez, L. G., y Ramírez Casco, A. d. (2018). Control interno como herramienta para la gestión administrativa caso de estudio cooperativa Sumac LLacta. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 13.

- Rodríguez Salazar, P. D. (2016). Gestión Financiera en PyMES. *Revista Publicando*, 588-596.
- Romani, G., Romani, N., y Roque, N. (2023). *La eficiencia de la calidad de servicio al cliente de las entidades financieras*. (Primera ed.). Perú: CIDE S.A.C. Retrieved 21 de enero de 2025, from chrome-extension://efaidnbmnnnibpcajpcglclefindmkaj/https://repositorio.cidecuador.org/bitstream/123456789/2392/1/2Libro%20La%20Eficiencia.VF\_24\_5\_2023pdf.pdf
- Romero, W., Alvaracin, M., Iguasnia, J., y Valencia, E. (2024). Los principios de eficacia y eficiencia en el Derecho Administrativo Ecuatoriano. *MUNDO ADMINISTRATIVO*, 81-104. <https://doi.org/10.55204/pmea.58.c141>
- Ropa Carrión, B., y Alama Flores, M. (2022). Gestión organizacional: un análisis teórico para la acción. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.18004/ucsa/2409-8752/2022.009.01.081>
- Torres Paredes, M. d. (2024). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías*. Dykinson. Retrieved enero de 2025, from <https://elibro.net/es/ereader/uteq/272608?page=19>
- Urbina, P. (2021). Auditoría de Cumplimiento y su Incidencia en los Procesos de Eficiencia, Eficacia y Economía del Área de Talento Humano de la Dirección Districtal de Educación 12D02 Pueblo Viejo-Urdaneta.
- Valle, S., y Chiriboga, F. (2021). PROYECTOS DE INVERSIÓN PARA LA GESTIÓN FINANCIERA EN LA PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA ORGANIZACIONAL DE LAS UNIVERSIDADES MANABITAS. *Revista*

Vegas, L., y Marreno, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Revista Internacional de Gestion*.

Vizcaíno Zúñiga, P. I., Cedeño Cedeño, R. j., y Maldonado Palacios, I. A. (2023). Metodología de la investigación científica: guía práctica.

Zambrano Velozo, G. L. (2012). Propuesta de mejoramiento del control interno administrativo y financiero del Departamento de Tesorería del Municipio del cantón Mejía.

## **ANEXOS**

## Anexo 1

Informe plataforma COMPILATIO, sustentación pública


### UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE POSGRADO

#### MEMORANDO N° 004-2025-FC-POSGRADO

**PARA** : Dr. Byron Oviedo Bayas PhD. – Decano Unidad de Posgrado UTEQ  
**DE** : Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera, M.Sc.  
Docente Tutora Proyecto Investigación  
**ASUNTO** : Informe plataforma COMPILATIO de Dirección de Proyecto de  
Investigación  
**FECHA** : Quevedo, 19 junio 2025

De mis consideraciones:

Adjunto el presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DEL PROYECTO DAPME, EN LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, 2022”**., elaborado por la Ing. **LINO GANCHOZO YASMINA MARICELA** previo a la obtención del título de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA REDISEÑO III COHORTE**, que fue elaborado bajo mi dirección, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe del Software Antiplagio COMPILATIO, el cual avala los niveles de originalidad en un 93% y de similitud del 7%, del trabajo investigativo.

 CERTIFICADO DE ANÁLISIS  
magister


## PROYECTO DE MAESTRIA YASMINA LINO

**7%**  
Textos  
sospechosos

**6%** Similitudes  
<1% similitudes entre comillas  
(ignorado)  
0% entre las fuentes  
mencionadas  
**2%** Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: PROYECTO DE MAESTRIA YASMINA LINO.pdf	Depositante: RUDY IVONNE ORTEGA CABRERA	Número de palabras: 27.469
ID del documento: 9bb474934f3181035556cc75914ec60e9f8f923c	Fecha de depósito: 19/6/2025	Número de caracteres: 204.572
Tamaño del documento original: 1,86 MB	Tipo de carga: Interface	
	fecha de fin de análisis: 19/6/2025	

Ubicación de las similitudes en el documento:



Con sentimientos de distinguida consideración.

Cordialmente



Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera MSc.  
Directora de Proyecto de Investigación

Anexo 2  
Cedula presupuestaria enero a diciembre 2022

MINISTERIO DE FINANZAS  
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada  
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)  
Expresado en Dólares  
Proyecto = 14  
- Proyecto - Item - FTE -  
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 1 DE 2  
FECHA : 21/06/2026  
HORA : 20:8.42  
REPORTE : R00804788.rdl

EJERCICIO: 2022

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
86 00 014	DESARROLLO DE AGROTECNOLOGIAS COMO ESTRATEGIA ANTE LA AMENAZA DE ENFERMEDADES QUE AFECTEN LA PRODUCCION DE MUSA										
710203 202	0.00	26,978.00	26,978.00	0.00	23,634.19	23,634.19	23,634.19	3,343.81	3,343.81	0.00	87.81
710204 202	0.00	8,961.00	8,961.00	0.00	4,073.00	4,073.00	4,073.00	4,888.00	4,888.00	0.00	45.45
710510 202	0.00	337,443.00	337,443.00	0.00	283,610.00	283,610.00	283,610.00	53,833.00	53,833.00	0.00	84.05
710801 202	0.00	31,240.00	31,240.00	0.00	27,368.45	27,368.45	27,368.45	3,871.55	3,871.55	0.00	87.81
710802 202	0.00	26,978.00	26,978.00	0.00	6,718.62	6,718.62	6,718.62	20,259.38	20,259.38	0.00	24.90
730204 202	0.00	6,240.00	6,240.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,240.00	6,240.00	0.00	0.00
730220 202	0.00	103,186.51	103,186.51	0.00	6,700.00	6,700.00	6,700.00	96,486.51	96,486.51	0.00	6.49
730222 202	0.00	11,200.00	11,200.00	0.00	7,400.00	7,400.00	7,400.00	3,800.00	3,800.00	0.00	66.07
730303 202	0.00	64,219.20	64,219.20	9,936.14	54,283.06	54,203.06	54,203.06	9,936.14	10,016.14	0.00	84.40
730402 202	0.00	610,588.90	610,588.90	0.00	0.00	0.00	0.00	610,588.90	610,588.90	0.00	0.00
730404 202	0.00	36,500.00	36,500.00	0.00	14,298.00	14,298.00	14,298.00	22,202.00	22,202.00	0.00	39.17
730601 202	0.00	60,000.00	60,000.00	0.00	26,266.18	26,266.18	26,266.18	33,733.82	33,733.82	0.00	43.78
730609 202	0.00	15,176.00	15,176.00	0.00	12,516.00	12,516.00	12,516.00	2,660.00	2,660.00	0.00	82.47
730702 202	0.00	5,042.00	5,042.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,042.00	5,042.00	0.00	0.00
730704 202	0.00	4,386.67	4,386.67	0.00	2,214.41	2,214.41	2,214.41	2,172.26	2,172.26	0.00	50.48
730801 202	0.00	2,366.56	2,366.56	0.00	2,327.20	2,327.20	2,327.20	39.36	39.36	0.00	98.34
730802 202	0.00	7,657.92	7,657.92	0.00	4,963.38	4,963.38	4,963.38	2,674.54	2,674.54	0.00	65.42
730803 202	0.00	22,833.42	22,833.42	1,398.55	11,614.37	11,614.37	11,614.37	11,219.05	11,219.05	0.00	50.87
730804 202	0.00	2,455.39	2,455.39	0.00	228.70	228.70	228.70	2,226.69	2,226.69	0.00	9.31
730807 202	0.00	1,163.27	1,163.27	0.00	395.00	395.00	395.00	768.27	768.27	0.00	33.96
730810 202	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
730811 202	0.00	50,693.34	50,693.34	6,428.75	37,743.39	37,743.39	37,743.39	12,949.95	12,949.95	0.00	74.45
730812 202	0.00	12,800.00	12,800.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,800.00	12,800.00	0.00	0.00
730813 202	0.00	4,955.18	4,955.18	36.93	1,057.75	1,057.75	1,057.75	3,897.43	3,897.43	0.00	21.35
730814 202	0.00	111,730.96	111,730.96	0.00	81,427.65	81,427.65	81,427.65	30,303.31	30,303.31	0.00	72.88

L71  
L88  
L00

MINISTERIO DE FINANZAS  
Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada  
Ejecucion del Presupuesto (Grupos Dinamicos)  
Expresado en Dólares  
Proyecto = 14  
- Proyecto - Item - FTE -  
DEL MES DE ENERO AL MES DE DICIEMBRE

PAGINA : 2 DE 2  
FECHA : 21/06/2026  
HORA : 20:8.42  
REPORTE : R00804788.rdl

EJERCICIO: 2022

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC	
730626 202	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
730629 202	0.00	90,912.83	90,912.83	42.00	80,037.12	80,037.12	80,037.12	10,875.71	10,875.71	0.00	88.04	
730832 202	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
731403 202	0.00	455.00	455.00	0.00	455.00	455.00	455.00	0.00	0.00	0.00	100.00	
731404 202	0.00	16,741.34	16,741.34	1.07	8,840.49	8,840.49	8,840.49	7,900.85	7,900.85	0.00	52.81	
731406 202	0.00	1,509.93	1,509.93	0.00	1,508.70	1,508.70	1,508.70	1.23	1.23	0.00	99.92	
731411 202	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
750107 202	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
770102 202	0.00	2,198.58	2,198.58	1,857.33	341.25	341.25	341.25	1,857.33	1,857.33	0.00	15.52	
840103 202	0.00	11,548.00	11,548.00	0.00	11,180.84	11,180.84	11,180.84	367.16	367.16	0.00	96.82	
840104 202	0.00	353,716.15	353,716.15	19,850.41	321,204.77	321,204.77	321,204.77	32,511.38	32,511.38	0.00	90.81	
840106 202	0.00	5,040.00	5,040.00	0.00	4,100.00	4,100.00	4,100.00	940.00	940.00	0.00	81.35	
840107 202	0.00	75,937.44	75,937.44	0.00	64,872.47	64,872.47	64,872.47	11,064.97	11,064.97	0.00	85.43	
840113 202	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTAL	86 00 014	0.00	2,139,628.74	2,139,628.74	39,935.18	1,114,929.24	1,114,929.24	1,114,646.24	1,024,609.50	1,024,609.50	0.00	54.10

DESARROLLO DE AGROTECNOLOGIAS COMO ESTRATEGIA ANTE LA AMENAZA DE ENFERMEDADES QUE AFECTEN LA PRODUCCION DE MUSA

**Anexo 3***Resumen de adquisiciones de bienes y servicios proyecto DAPME*

<b>PART. PRESUPUESTARIA</b>	<b>CÓDIGO FONDO</b>	<b>NOMBRE FONDO</b>	<b>NOMBRES CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
710203	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Décimo Tercer Sueldo	23.634,19
710204	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Décimo Cuarto Sueldo	4.073,00
710510	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Servicios Personales por Contrato	283.610,00
710601	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Aporte Patronal	27.368,45
710602	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Fondo de Reserva	6.718,62
730303	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Viáticos y Subsistencias en el Interior	341,25
730801	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Inventarios de Alimentos y Bebidas	2.327,20
730802	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	EXISTENCIAS DE VESTUARIOS Y PRENDAS DE PROTECCION	4.983,38
730803	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Inventarios de Combustibles y Lubricantes	4.849,00
730803	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Inventarios de Combustibles y Lubricantes (Reposición de viáticos al interior)	6.765,37
730804	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Inventarios de Materiales de Oficina	228,70
730807	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Inventarios de Materiales de Impresión Fotografía Reproducción y Publicaciones	395,00
730811	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	EXISTENCIAS MATERIALES DE CONSTRUCCION, ELECTRICOS, PLOMERIA Y CARPINTERIA	37.743,39
730813	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	EXISTENCIAS DE REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.057,75
730814	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	EXISTENCIAS DE SUMINISTROS PARA ACTIVIDADES AGROPECUARIAS, PESCA Y CAZA	81.427,65
730819	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	INSUMOS QUIMICOS Y ORGANICOS	13.505,01
730820	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	MENAJE Y ACCESORIOS DESCARTABLES	24,24
730829	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	INSUMOS BIENES MATERIALES Y SUMINISTROS PARA LA INVESTIGACIÓN	80.037,12
731403	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Mobiliarios	455,00
731404	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Maquinarias y Equipos	8.840,49
731406	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Herramientas y Equipos Menores	1.508,70
730220	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Servicios para Actividades Agropecuarias Pesca y Caza	6.700,00

730222	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Servicios y Derechos en Producción y Programación de Radio y Televisión	7.400,00
730404	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Maquinarias y Equipos (Instalación- Mantenimiento y Reparación)	14.298,00
730601	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Consultoría -Asesoría e Investigación Especializada	26.266,18
730609	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Investigaciones Profesionales y Análisis de Laboratorio	12.516,00
730704	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	2.214,41
770102	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Tasas Generales-Impuestos- Contribuciones-Permisos-Licencias y Patentes	54.203,06
840103	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Mobiliarios	11.180,84
840104	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Maquinarias y Equipos	321.204,77
840106	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Herramientas	4.100,00
840107	8614	PROYECTO COE MUSACEAS BANANO	Equipos Sistemas y Paquetes Informáticos	64.872,47
			<b>TOTAL</b>	<b>1.114.849,24</b>

#### **Anexo 4**

##### *Resumen de la ejecución presupuestaria proyecto DAPME*

<b>ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO ASIGNADO Y EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA - 2022</b>	
PRESUPUESTO PLANIFICADO	2.967.869,50
PRESUPUESTO EJECUTADO	1.114.849,24
RECORTE PRESUPUESTARIO POR PARTE DEL MEF (-)	828.040,76
PRESUPUESTO MODIFICADO	2.139.828,74
<b>% DE EJECUCIÓN</b>	<b>52,10%</b>

## Anexo 5

### Resumen por grupo de gastos

<b>RESUMEN POR GRUPO DE GASTOS</b>				
<b>GRUPO DE GASTOS</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>MONTO</b>	<b>PLANIFICADO AÑO 2022</b>	
71	EGRESOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	345.404,26	445.620,38	78%
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	313.883,84	2.123.212,16	15%
77	OTROS EGRESOS DE INVERSIÓN	54.203,06	-	0%
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN (PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO)	401.358,08	399.036,96	101%
<b>TOTAL</b>		<b>1.114.849,24</b>	<b>2.967.869,50</b>	

## Anexo 6

### Flujo económico del proyecto



## Secretaría Nacional de Planificación

Periodo	Año 0	Año 1	Año 2	Año 3
Año	2022	2023	2024	2025
Población real atendida (2022 - 2025)	0	129	324	647
<b>BENEFICIOS (US\$ Corrientes) (a)</b>	-	2.191.837,44	6.849.492,00	16.438.780,80
<i>Sociales y Económicas (detallar)</i>	-	2.191.837,44	6.849.492,00	16.438.780,80
Monto de No pérdidas	-	2.191.837,44	6.849.492,00	16.438.780,80
detalle ...				
detalle ...				
<b>EGRESOS (b)</b>	2.967.869,50	2.067.605,18	1.136.943,50	987.015,60
<b>INVERSIÓN</b>	2.967.869,50	2.067.605,18	1.136.943,50	987.015,60
<i>Gastos de Capital (componentes)</i>				
Inversión realizada (detallar)	2.252.008,14	1.447.646,58	616.698,61	482.641,15
Infraestructura -si hubiere- (detallar)				
Equipamiento -si hubiere- (detallar)				
Gastos de Financiamiento -si hubiere- (detallar)				
Fiscalización				
Personal	445.620,38	446.241,01	446.241,06	446.457,06
IVA	270.240,98	173.717,59	74.003,83	57.917,38
<b>OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO</b>	-	-	-	-
<i>Gastos Operativos (detallar)</i>	-	-	-	-
detalle ...				
detalle ...				
<i>Gastos Mantenimiento (detallar)</i>	-	-	-	-
detalle ...				
detalle ...				
<i>Gastos Administrativos (detallar)</i>	-	-	-	-
detalle ...				
detalle ...				
<b>FLUJO DE CAJA (a-b)</b>	(2.967.869,50)	124.232,26	5.712.548,50	15.451.765,20

#### PARÁMETROS

Tasa de descuento	12%
VAN	12.695.322,11
TIR	112%
B/C	2,98

## Anexo 7 Cur detallado de gastos 2022

No. CUR		No. ORI	FECHA ELABORACION	ETAPA REG.	CLASE MOD.	CLASE GTO.	DESCRIPCION DEL CUR	RUC	BENEFICIARIO	MONTO	MONTO SIN IVA	IVA	MONTO SALDO	ESTADO	USUARIOS					SOL PAGO
															Registró	Modificó	Solicitó	Aprobó	S. Pago	
2552	2350	23/12/2022	DEV	NOR	BYE		INO. balanza digital, hidrolavadora y pesadora de arroz, IETP. PRM-2022-0447-MEM DAPME 86-014-001 Fie. 202- ZAMBRANO GARCIA MARLENE ACIDALLA-Compendio Orden Campesin@C-INIAP-TP-190-2022 e. Inf. PRM-COE-2022-083. Prof. 0183 PNNAR DEL RIO.	1301341101001	ZAMBRANO GARCIA MARLENE ACIDALLA	5,336.40			0.00	APROBADO	INAFINCORP 00	INAFINCORP 00	INAFINCORP 00	MLAFINCORP 00		S
PR		PY	AC		REN	URQ	FTE	ORT												
86	000	014	001	000	840104	1212	202	0		5,336.40	5,336.40	0.00								
2553	2307	23/12/2022	DEV	NOR	BYE		INO. Tanque Plástico 200 Litros. IETP. PRM-2022-0381-MEM DAPME 86-014-001 Fie. 202- ZAMBRANO GARCIA MARLENE ACIDALLA- Compendio Orden Campesin@C-INIAP-TP-185-2022 Inf. N. PRM-COE-2022-069. Prof. 42 COMERCIAL. AROMAS. Proy. Marcas. MEM-D	1301341101001	ZAMBRANO GARCIA MARLENE ACIDALLA	5,796.70			0.00	APROBADO	INAFINCORP 00	INAFINCORP 00	INAFINCORP 00	MLAFINCORP 00		S
PR		PY	AC		REN	URQ	FTE	ORT												
86	000	014	001	000	731404	1212	202	0		5,796.70	5,796.70	0.00								
<b>TOTAL ENTIDAD: 390-0004-0000</b>										<b>78,854.08</b>	<b>78,854.08</b>	<b>0.00</b>	<b>13,214.32</b>					<b>CANTIDAD DE CIBS:</b>	<b>419</b>	
<b>TOTAL GENERAL :</b>										<b>78,854.08</b>	<b>78,854.08</b>	<b>0.00</b>	<b>13,214.32</b>							

## Anexo 8 Matriz de metas físicas proyecto DAPME 2022

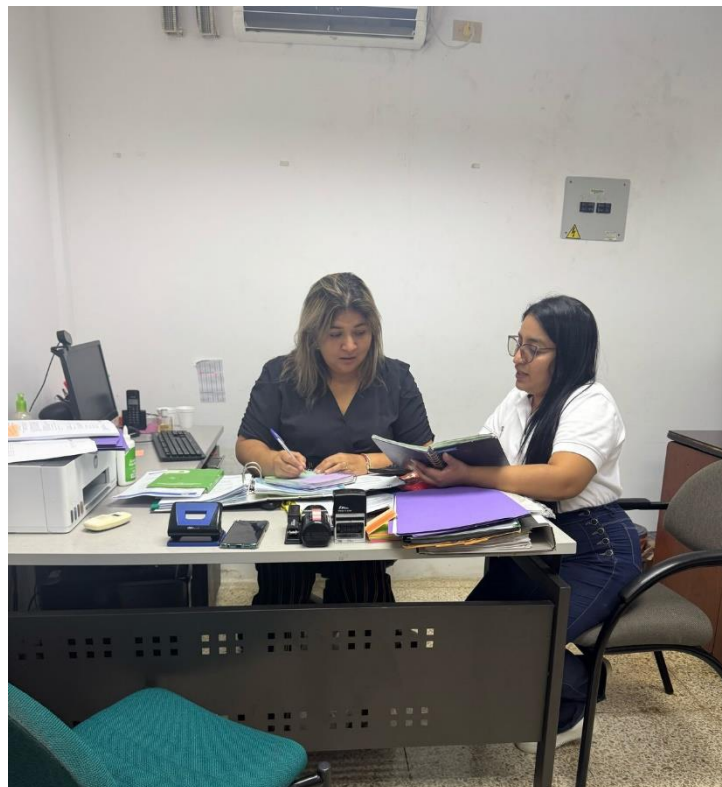
### DIRECCIÓN DE SEGUIMIENTO A LA INVERSIÓN PROGRAMACIÓN ANUAL DE METAS - AÑO 2022

CUP:	13390000.0000.387228
NOMBRE DEL PROYECTO:	Desarrollo de agrotecnologías como estrategia ante la amenaza de enfermedades que afecten la producción de Musáceas en el Ecuador
AVANCE ACUMULADO AL 2021 (%):	0.00%

#### 2.a PROGRAMACIÓN ANUAL DE METAS POR COMPONENTES

ESTRUCTURA DE METAS POR COMPONENTES (Marco Lógico)					PROGRAMACIÓN 2022		PROGRAMACIÓN TRIMESTRAL										
Componente	Indicador	Meta Total del Proyecto (A)	Unidad	Ponderación (B) (%)	Meta Anual Programada (C)	% Meta Anual Ponderada Def./A1%	Programado 1er. Trimestre		Programado 2do. Trimestre		Programado 3er. Trimestre		Programado 4to. Trimestre		Total Acumulado	% Ponderado	
							Unidades	% Ponderado	Unidades	% Ponderado	Unidades	% Ponderado	Unidades	% Ponderado			
<b>COMPONENTE 1</b>						25.0%											
Componente 1	Indicador 1.1	3.0	Materiales Aíre	15.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 1	Indicador 1.2	2.0	Materiales forrajes	10.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>COMPONENTE 2</b>						15.0%											
Componente 2	Indicador 2.1	3.0	microorganismos aislados	10.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 2	Indicador 2.2	1.0	Protocolo estandarizado	5.0%	1.0	5.0%	-	-	-	-	-	1.0	5.0%	1.0	5.0%		
Componente 2	Indicador 2.3				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>COMPONENTE 3</b>						15.0%											
Componente 3	Indicador 3.1	1.0	versiones de aplicativo multiparticipativa	15.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 3	Indicador 3.2				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 3	Indicador 3.3				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>COMPONENTE 4</b>						15.0%											
Componente 4	Indicador 4.1	1.500.000.0	vitroplicas	10.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 4	Indicador 4.2	1.0	protocolo de multiplicación	5.0%	1.0	5.0%	-	-	-	-	1.0	5.0%	-	-	1.0	5.0%	
Componente 4	Indicador 4.3				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>COMPONENTE 5</b>						30.0%											
Componente 5	Indicador 5.1	6.0	publicaciones	10.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 5	Indicador 5.2	3.0	eventos	5.0%	1.0	1.7%	1.0	1.7%	-	-	-	-	-	1.0	1.7%		
Componente 5	Indicador 5.3	100.0	100 técnicos capacitados	15.0%	-	0.0%	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Componente 5	Indicador 5.3				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
					<b>100.00%</b>	<b>11.67%</b>	<b>1.67%</b>	<b>0.00%</b>	<b>5.00%</b>	<b>5.00%</b>	<b>5.00%</b>	<b>5.00%</b>	<b>5.00%</b>	<b>5.00%</b>	<b>11.67%</b>		

**Anexo 9**  
*Registro fotográfico de las entrevistas*



**Anexo 10**  
Cronograma de tutorías



Vía Sto. Domingo de los Tsáchilas, km 1½ Av. 11 de julio  
Teléfonos: 2750 320 - 2751 430  
Fax: 2753 303 - 2753 300  
www.uteq.edu.ec

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO - UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO - UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO - UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO - UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

**UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**  
**FACULTAD DE POSTGRADO**

<b>DIRECTORA :</b> ING. RUDY IVONNE ORTEGA CABRERA, MSc		
<b>MAESTRÍA :CONTABILIDAD Y AUDITORÍA</b>	<b>Fecha: 03 de enero al 28 de febrero 2025</b>	<b>Periodo Lectivo: 2024-2025</b>
<b>Nombre Alumno:</b> LINO GANCHOZO YASMINA MARICELA	<b>TEMA DE TESIS: “CONTROL INTERNO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DEL PROYECTO DAPME, EN LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, 2022”</b>	

**CRONOGRAMA DE ASESORÍA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

<b>Fechas de asesoría</b>	<b>Actividades</b>	<b>Cumplimiento</b>
03/01/2025	Orientación para consultas bibliográficas Ajustes de Objetivos (general y específico)	Cumplido
10/01/2025	Revisión de la introducción y marco contextual de la investigación	Cumplido
17/01/2025	Revisión del marco conceptual de la investigación y metodología de la investigación	Cumplido
24/01/2025	Desarrollo de Resultados y Discusión Objetivo 1	Cumplido
31/01/2025	Desarrollo de Resultados y Discusión Objetivo 2	Cumplido
14/02/2025	Desarrollo de Resultados y Discusión Objetivo 3	Cumplido
21/02/2025	Revisión de conclusiones, recomendaciones, palabras claves, páginas preliminares.	Cumplido
28/02/2025	Revisión en el sistema antiplagio COMPILATO– entrega Final documento	Cumplido



Firmado electrónicamente por:  
**RUDY IVONNE**  
**ORTEGA**  
**CABRERA**

*Ing. Rudy Ivonne Ortega Cabrera, Msc*  
**TUTORA DE TRABAJO DE TITULACIÓN**

## Anexo 11

*Solicitud para realizar el proyecto de investigación*



# UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE POSGRADO

Quevedo 13 de enero del 2025

**PARA:** Mgs. Carlos Alberto Molina Hidrovo  
**DIRECTOR DE LA ESTACION EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP**

**DE:** Ing. Yasmina Maricela Lino Ganchozo  
**MAESTRANTE DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO**

**ASUNTO:** SOLICITAR AUTORIZACIÓN PARA REALIZAR INVESTIGACIÓN

De mi consideración:

A través del presente, tengo bien dirigirme a usted para saludarla cordialmente y al mismo tiempo augurarle éxitos en la gestión de la institución a la cual usted representa.

Luego para comunicarle que la Facultad de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, tiene los programas de Maestría y para obtener el grado correspondiente, debo elaborar, sustentar y aprobar un proyecto de investigación, por tal motivo solicito a usted me permita autorización para realizar la investigación en la institución que dirige.

A continuación, alcanzo la siguiente información:

- 1) Apellidos y nombres: Lino Ganchozo Yasmina Maricela
- 2) Programa de estudios: Maestría
- 3) Mención: Contabilidad y Auditoría
- 4) Título de la Investigación: "CONTROL INTERNO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DEL PROYECTO DAPME, EN LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE DEL INIAP, 2022".

Seguro de que mi pedido tendrá una respuesta favorable de su parte, de antemano le reitero mis agradecimientos de consideración y estima.

Atentamente,



Firmado electrónicamente por:  
**YASMINA MARICELA  
LINO GANCHOZO**

Validar únicamente con FirmaRC

Yasmina Maricela Lino Ganchozo

C.C.1205948332

Cel: 096735483

**SOLICITANTE**

## Anexo 12

*Respuesta de la Dirección de Estación Experimental Tropical Pichilingue*



Instituto Nacional de  
Investigaciones Agropecuarias

Mocache, 13 de enero de 2025

Ing. Yasmina Lino  
Presente.-

De mis consideraciones:

En respuesta a su solicitud presentada mediante Oficio S/N para desarrollar el perfil de proyecto de investigación: **“CONTROL INTERNO FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA EFICIENCIA Y EFECTIVIDAD DEL PROYECTO DAPME, EN LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL TROPICAL PICHILINGUE INIAP, 2022”**, me permito informar que su requerimiento ha sido aceptado; por lo que se brindará la colaboración requerida para la recopilación de datos y la interacción con los actores involucrados, respetando las normativas internas de confidencialidad y protección de la información.

**Atentamente**



Firmado electrónicamente por:  
**CARLOS ALBERTO  
MOLINA HIDROVO**

---

**Mgs. Carlos Molina Hidrovo**  
**DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL**  
**TROPICAL PICHILINGUE**