



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE CONTRATOS EN LA
JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS SUROCCIDENTE EN
PETROECUADOR S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2023.**

**TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR PREVIO A LA
OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y
AUDITORIA**

AUTOR:

Gema Carolina Quimi Franco

LA LIBERTAD – ECUADOR

DICIEMBRE - 2024

Aprobación del profesor tutor

En mi calidad de Profesor Tutor del trabajo de titulación, “CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE CONTRATOS EN LA JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS SUROCCIDENTE EN PETROECUADOR S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, elaborado por la Srta. Gema Carolina Quimi Franco, egresado(a) de la Carrera de Contabilidad y Auditoría Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena, previo a la obtención del título de Licenciado, declaro que luego de haber asesorado científica y técnicamente su desarrollo y estructura final del trabajo, éste cumple y se ajusta a los estándares académicos y científicos, razón por la cual la apruebo en todas sus partes.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "German Mosquera Soriano", written over a horizontal line.

Ing. German Mosquera Soriano, MSc.
Profesor tutor

Autoría del trabajo

El presente Trabajo de Titulación denominado “CONTROL INTERNO EN LA GESTION DE CONTRATOS EN LA JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS SUROCCIDENTE EN PETROECUADOR S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA ELENA, AÑO 2023”, constituye un requisito previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Yo, Gema Carolina Quimi Franco con cédula de identidad número 245084134-7 declaro que la investigación es absolutamente original, auténtica y los resultados y conclusiones a los que he llegado son de mi absoluta responsabilidad; el patrimonio intelectual del mismo pertenece a la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

Gema Quimi Franco
Gema Carolina Quimi Franco

245084134-7

Agradecimientos

Quiero extender mi sincero agradecimiento a la Universidad Estatal Península De Santa Elena, por brindarme la oportunidad de formarme académicamente y por ofrecer un entorno educativo que fomenta el aprendizaje y el desarrollo profesional. De igual manera quiero agradecer a la empresa Petroecuador S.A., en especial a la Jefatura de Compras y Contratos por brindarme la oportunidad de realizar este estudio, así como por el acceso a información clave que me permitió realizar una investigación detallada sobre la gestión de contratos y el control interno en la organización.

A mis amigos y compañeros de clase, Andrea, Denys, Mary y Gaby, gracias por su apoyo constante, por los momentos de aprendizaje compartidos, y por la motivación que me ofrecieron durante todo el proceso. Sus consejos y amistad fueron fundamentales para superar los desafíos académicos.

A mis docentes, gracias por su dedicación y por compartir su conocimiento y experiencia, los cuales fueron clave para mi crecimiento académico y personal. Aprecio profundamente su guía y paciencia, lo que me permitió llevar a cabo este trabajo de manera exitosa.

Dedicatoria

Dedico este trabajo con todo mi amor y gratitud a mi familia, en especial, quiero dedicar este logro a mi mamá, cuya sabiduría, paciencia y amor han sido fundamentales en mi vida. Gracias por enseñarme el valor del esfuerzo, la perseverancia y la importancia de nunca rendirme, incluso en los momentos más difíciles.

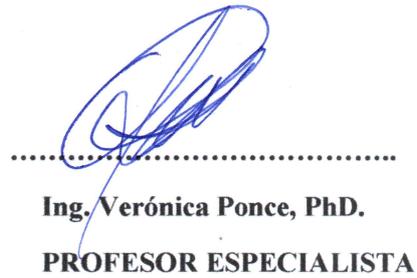
Gracias a mi padre, hermanos(as) y sobrinos, quienes siempre me han brindado su apoyo incondicional. Cada uno de ustedes ha sido una fuente constante de motivación y fuerza a lo largo de este proceso.

Gracias infinitas aquellas personas que estuvieron presentes durante este proceso, brindándome su apoyo, comprensión y aliento. Sin su presencia y respaldo, este logro no habría sido posible.

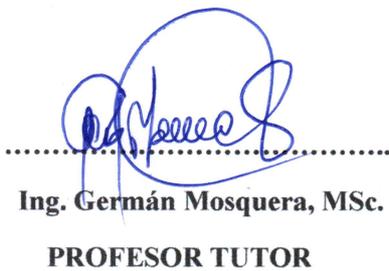
TRIBUNAL DE SUSTENTACIÓN



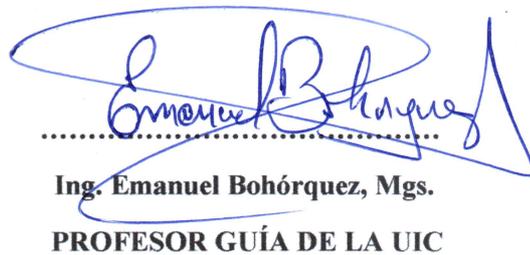
.....
Ing. Wilson Toro, MSc.
DIRECTOR DE LA CARRERA



.....
Ing. Verónica Ponce, PhD.
PROFESOR ESPECIALISTA



.....
Ing. Germán Mosquera, MSc.
PROFESOR TUTOR



.....
Ing. Emanuel Bohórquez, Mgs.
PROFESOR GUÍA DE LA UIC



.....
Lic. Andrés Soriano
ASISTENTE ADMINISTRATIVO

Tabla de contenido

Introducción.....	6
Planteamiento del problema	7
Formulación del problema.....	9
Sistematización	9
Objetivo general.....	9
Objetivos específicos.....	9
Justificación.....	10
Mapeo	10
Capítulo I. Marco Referencial	12
Revisión de literatura.....	12
Desarrollo de teorías y conceptos	15
Control interno.....	15
<i>Ambiente de control.</i>	17
<i>Evaluación de riesgo</i>	18
<i>Actividades de control</i>	18
<i>Actividades de información y comunicación.</i>	19
<i>Seguimiento</i>	19
Gestión de contratos.....	19
<i>Planificación</i>	20
<i>proceso de selección</i>	21
<i>proceso contractual o ejecución de contratos</i>	21
Fundamentos legales.....	22
Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública	22
Constitución De La Republica Del Ecuador.....	23
Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado.....	24
Capítulo II. Metodología.....	27
Diseño de la Investigación.....	27
Métodos de la Investigación	27
Población.....	28
Recolección y procesamiento de datos	28
Capítulo III. Resultados y Discusión	30
Discusión.....	48
Conclusiones.....	51
Recomendaciones.....	51
Referencias	53

Índice de tabla

Tabla 1 <i>Población</i>	28
Tabla 2 <i>Nivel de confianza y riesgo</i>	30
Tabla 3 <i>Cuestionario de NCI – 200 Ambiente de control</i>	31
Tabla 4 <i>Nivel de riesgo y confianza de ambiente de control</i>	32
Tabla 5 <i>Cuestionario de NCI – 300 Evaluación de control</i>	34
Tabla 6 <i>Nivel de riesgo y confianza de evaluación de control</i>	35
Tabla 7 <i>Cuestionario de NCI – 400 Evaluación de control</i>	37
Tabla 8 <i>Nivel de riesgo y confianza de evaluación de control</i>	39
Tabla 9 <i>Cuestionario de NCI – 500 Información y comunicación</i>	41
Tabla 10 <i>Nivel de riesgo y confianza de informacion y comunicación</i>	42
Tabla 11 <i>Cuestionario de NCI – 600 Seguimiento</i>	44
Tabla 12 <i>Nivel de riesgo y confianza de seguimiento</i>	45
Tabla 13 <i>Resultados generales del cuestionario de control interno</i>	47
Tabla 14 <i>Propuesta</i>	57

Índice de Figura

Figura 2 <i>Ambiente de control</i>	33
Figura 3 <i>Evaluacion de riesgo</i>	36
Figura 4 <i>Actividades de control</i>	40
Figura 5 <i>Informacion y comunicación</i>	43
Figura 6 <i>Seguimiento</i>	46
Figura 7 <i>Resultados generales</i>	47



**CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE CONTRATOS EN LA JEFATURA
ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS SUROCCIDENTE EN
PETROECUADOR S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA
ELENA, AÑO 2023.**

AUTOR:

Quimi Franco Gema Carolina

TUTOR:

Ing. German Mosquera Soriano

Resumen

El presente estudio tiene como objetivo evaluar la situación actual del sistema de control interno en la gestión de contratos de la Jefatura Zonal de Compras y Contratos de EP Petroecuador, utilizando el marco integrado COSO I y las Normas de Control Interno (NCI) emitidas por la Contraloría General del Estado. El enfoque metodológico adoptado es cuantitativo, con un diseño descriptivo, basado en la recopilación de datos a través de entrevistas y revisión de los procesos existentes. La investigación se centró en evaluar los controles internos implementados, con especial énfasis en la eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo en los procesos de contratación. A lo largo del estudio, se identificaron deficiencias en la implementación de los controles internos, tales como vacíos en la normativa para concursos, la presencia de documentación obsoleta o falsa por parte de los proveedores, retrasos en la entrega de bienes y servicios, y una falta de comprensión de los procedimientos por parte de los evaluadores. Estos hallazgos evidencian vulnerabilidades en el sistema de control, lo que pone en riesgo la calidad y eficacia de los procesos de contratación. Como resultado, se proponen recomendaciones para fortalecer los controles preventivos y correctivos, mejorar la normativa interna y ofrecer capacitación continua a los evaluadores, con el fin de garantizar el cumplimiento normativo, la transparencia y la eficiencia en la ejecución de los contratos.

Palabras claves: Normas de Control Interno, COSO I, Gestión de contratos

Abstract

This study aims to evaluate the current state of the internal control system in contract management at the Zonal Procurement and Contracts Department of EP Petroecuador, using the COSO I integrated framework and the Internal Control Standards (ICS) issued by the State Comptroller General. The adopted methodology is quantitative, with a descriptive design based on data collection through interviews and review of existing processes. The research focused on assessing the internal controls implemented, with special emphasis on efficiency, transparency, and regulatory compliance in contracting processes. Throughout the study, deficiencies were identified in the implementation of internal controls, such as gaps in bidding regulations, the presence of outdated or false documentation from suppliers, delays in the delivery of goods and services, and a lack of understanding of procedures by evaluators. These findings highlight vulnerabilities in the

control system, which jeopardize the quality and effectiveness of the contracting processes. As a result, recommendations are proposed to strengthen preventive and corrective controls, improve internal regulations, and provide continuous training to evaluators, with the goal of ensuring regulatory compliance, transparency, and efficiency in the execution of contracts

Keywords: Internal Control Standards, COSO I, Contract Management

Introducción

La aplicación de un sistema de control interno dentro de una empresa pública nos da una proyección razonable de que las entidades alcancen sus metas institucionales dentro de su plan de trabajo, salvaguarden sus activos físicos e intangibles, garantizando la integridad y confiabilidad de la información presentada; de igual manera se cumple con las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. Esta herramienta es indispensable para un correcto cumplimiento de los estándares que exige el gobierno como entidad pública, poniendo parámetros y límites en los procesos de contratación pública.

Por consiguiente, el autor Huiman (2022) manifiesta que el control interno es un procedimiento esencial que realizan las autoridades con el propósito de evaluar los progresos de su implementación en las instituciones públicas. Un control interno insuficiente en el sector público coloca a las entidades en una situación de crisis, debido a la incapacidad para supervisar y prevenir el mal uso de los recursos económicos. Siendo la corrupción un fenómeno asociado con la deficiencia de gestión pública en las instituciones del estado.

En este sentido, Pacheco (2023) señala que el control interno es favorable para todas las organizaciones sin importar su naturaleza, ya que promueve una gestión correcta de recursos, lo que permite prevenir la corrupción, fraudes o desviaciones en todos los niveles organizacionales. Este sistema establece bases sólidas que se ven reflejadas en el crecimiento financiero, administrativo y operativo.

De la Cruz y Delgado (2021) sostiene que el sistema de control interno se compone de un grupo de normas y componentes interconectados entre sí. Destacando procesos claves como actividades de control, prevención y mitigación de riesgos interno como externos.

En la actualidad, es fundamental que las organizaciones tengan implementado y funcionando un sistema de control interno riguroso. Por esta razón, la investigación se centra en la empresa pública Petroecuador, específicamente en la Jefatura Zonal de Compras y Contratos encargada de gestionar contratos para la adquisición de bienes y servicios. Tiene por objetivo evaluar el control interno mediante el marco integrado COSO I, complementado con las normas de control interno establecidas por la

Contraloría General del Estado, con la finalidad de verificar la eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo en la ejecución de los contratos.

Planteamiento del problema

Para Rivas (2022) el control interno es el proceso efectuado por los altos mandos, creada para ofrecer seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, entre los cuales destacan; Eficiencia y eficacia en las actividades, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de leyes y regulaciones.

Los autores Jinchuña y Fernández (2021) establece que la estructura del control interno se conforma de planes, métodos y procedimientos que las instituciones poseen para proporcionar una garantía razonable de que han cumplido los objetivos tales como: a) mantener las operaciones regulares, económicas, eficientes y efectivas, así como los productos y servicios de alta calidad en consonancia con la misión que la institución debe realizar; b) proteger los recursos de cualquier pérdida causada por derroche, mal uso, administración inadecuadas, fallos, estafas e irregularidades; c) acatar las leyes, normativas y directrices emitidas por la Contraloría General del Estado.

Desde una perspectiva más amplia sobre el control interno en la gestión pública, los autores Ruíz y Delgado (2020) indica que estos procedimientos hacen referencia a la compra de bienes y servicios a través de licitaciones. También manifiestan que en la mayoría de las naciones alrededor del mundo el 70% del presupuesto es gastado en contrataciones de bienes o servicios. No obstante, en estos procedimientos ciertas veces se observan señales de corrupción afectando gravemente.

La investigación se lleva a cabo en la Empresa Pública de Hidrocarburos del Ecuador, conocida mejor por su nombre comercial EP Petroecuador. Fue constituida entre 1880 y 1883 por la compañía ANSA Oilfields Company, de los magnates petroleros ecuatorianos Carlos y Juan Aguirre Montúfar, para producir derivados de petróleo. Se ubica en la provincia de Santa Elena, cantón La Libertad, específicamente en la Calle 27 E de la Ciudadela Las Acacias, limitando al Norte con el Batallón de Infantería 14 Marañón y Puerto Nuevo, al Sur con la Avenida Eleodoro Solórzano, al Este con el Océano Pacífico y al Oeste con la Ciudadela Santa María. Actualmente cuenta con 203 trabajadores, la mayoría de la localidad, y su clasificación

organizacional refleja que la mayoría son de la parte operativa y un 10 % son administrativos.

En la actualidad la Jefatura Zonal de Compras y Contratos en EP Petroecuador cuenta con un sistema de control de interno ya establecido para la gestión de contratos. Sin embargo, a pesar de su implementación se han detectado aspectos a mejorar en los procesos vinculados a la administración contractual. Este estudio se realiza con la finalidad de fortalecer dicho sistema mediante la implementación de un sistema de control de control más sólido. Entre ellas tenemos 3 principales mencionados a continuación:

Vacíos en la normativa para concursos: Un caso particular sucede cuando un proveedor que ya colabora con la entidad se involucra en un nuevo procedimiento de licitación. La normativa vigente no especifica de manera precisa como actuar en dichas circunstancias, lo que impide descalificar a estos proveedores de manera automática. Esto puede provocar disputas de interés o la sensación de ausencia de claridad en el proceso de contratación.

Documentación obsoleta o falsa por parte de los proveedores: Este desafío pone en riesgo la calidad del proceso de selección, lo que conlleva a la elección de proveedores que no satisfacen los criterios necesarios

Atraso en la entrega de bienes y servicios: Estos retrasos surgen cuando los proveedores no cumplen con lo establecido en el contrato, lo que interrumpe el funcionamiento normal y causa problemas extras, ya que todo el proceso de contratación y pagos se basa en un ciclo constante que se ve perjudicado por estas demoras.

Falta de comprensión de evaluadores sobre los procedimientos: Esta falta de entendimiento puede conducir a insistencias equivocadas acerca de la factibilidad de determinados procesos, lo que puede provocar disputas y demoras en el proceso de toma de decisiones.

Estas problemáticas se evidenciaron a través de la observación directa de los procesos y la interacción con los involucrados. Además de la revisión de casos previos que mostraron conflictos o ineficiencias

Formulación del problema.

¿Cómo influye la implementación de un sistema de control interno en la gestión de contratos en la Jefatura Zonal de Compras y Contratos en EP Petroecuador, y de qué manera esta puede proporcionar seguridad razonable en cuanto a la calidad de los bienes y servicios adquiridos y la efectividad de los procesos de contratación en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023?

Sistematización

- ¿Cuál es el nivel de implementación de los controles internos en la gestión de contratos de la Jefatura Zonal de compras y contratos en EP Petroecuador y cómo contribuyen estos a garantizar la transparencia y el cumplimiento de los objetivos establecidos en los procesos de contratación?
- ¿Qué tan efectivos son los controles internos en la identificación, mitigación y gestión de los riesgos relacionados con la ejecución de contratos, según los componentes del marco COSO I y como se alinean con las Normas de Control Interno establecidas por la Contraloría General del Estado?
- ¿Cuáles son los aspectos que requieren mejora en los procesos de gestión de contratos que afectan la eficiencia, transparencia y cumplimiento de las normativas establecida por la Contraloría General del Estado?

Objetivo general

Evaluar la situación actual del sistema de control interno en la gestión de contratos de la Jefatura Zonal de Compras y Contratos en EP Petroecuador, utilizando el marco integrado COSO I y las Normas de Control Interno (NCI) emitidas por la Contraloría General del Estado, con el objetivo de implementar mejoras que garanticen una seguridad razonable en la consecución de la eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo en la ejecución de contratos.

Objetivos específicos

- Diagnosticar el nivel de implementación de los controles internos en la Jefatura Zonal de Compras y Contratos de EP Petroecuador, identificando las áreas de mejora en la gestión de contratos, con énfasis en la eficiencia, transparencia y cumplimiento de las Normas de Control Interno en los procesos de

contratación.

- Evaluar la efectividad de los controles internos establecidos en la Jefatura Zonal de Compras y Contratos de EP Petroecuador, Utilizando el marco integrado COSO I y evaluando su alineación con las Normas de Control Interno, emitidas por la Contraloría General del Estado para determinar su capacidad de mitigar los riesgos en la ejecución de los contratos.
- Examinar las deficiencias del sistema de control interno en la gestión de contratos y proponer acciones correctivas basadas en las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.

Justificación

El presente trabajo de investigación se justifica en base a las normativas, leyes y estatutos que rigen el control interno, emitidas por la Contraloría General del Estado, así como también La Ley Orgánica Del Sistema Nacional De Contratación Pública que controla los procesos de contratación para la compra de bienes o servicios que se llevan a cabo las instituciones públicas. También justifica su desarrollo en una amplia variedad de investigaciones previas que abordan el control interno y la gestión de contrato.

Su justificación metodológica es descriptiva porque se observa y detalla las deficiencias y mejoras de la Jefatura de Compras y Contratos en EP Petroecuador con la finalidad de implementar acciones correctivas que aumenten la productividad en la gestión de contratos aprovechando al máximo los recursos disponibles. En cuanto a la Justificación practica se desarrolla en la implementación del marco integrado COSO I y las Normas de Control (NCI) proporcionando un conjunto de principios, criterios y directrices esenciales para el diseño, implementación y evaluación del control interno en las instituciones públicas dando seguimientos a los procesos contractuales y obteniendo su nivel de riesgo y confianza.

Mapeo

El trabajo de integración curricular está compuesto por una parte introductoria que contiene la sistematización y formulación del problema. En este apartado también se definen el objetivo general y específicos, así como se justifica con bases sólidas la

importancia del tema abordado brindando una visión más clara y precisa de la investigación.

En el capítulo I, revisión literaria se abordan estudios previos, conceptos, casos prácticos relacionados a la variable tratada, sintetizando los hallazgos en investigaciones anteriores para establecer un marco referencial sólido que respalde el estudio actual. De igual manera se estudian cuales con los fundamentos legales a los que está sujeto el tema a tratar.

En el capítulo II, se enfoca en la metodología de investigación, detallando el diseño y los procedimientos empleados para recolectar y examinar datos, garantizando la validez y confiabilidad de los resultados logrados. También se concluye cual será la población para estudiar.

En el capítulo III, como primera instancia se abordan el análisis de datos, discusión para saber la conclusión de la investigación y así elaborar las respectivas conclusiones y recomendaciones, así como la inclusión de referencias bibliográficas.

Capítulo I. Marco Referencial

Revisión de literatura

El presente estudio conlleva un exhaustivo análisis literario, tales como tesis, consultas bibliográficas, libros, repositorios académicos, artículos científicos, revistas, entre otros, relacionados directamente con la variable de la investigación y como guía para llevar a cabo el trabajo de titulación “Control interno en la gestión de contratos de la jefatura zonal de Compras y contratos en Petroecuador, año 2023”.

Como menciona Álvarez et al., (2021) en su trabajo de investigación titulado “La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial”, en Tabasco, México, manifiesta su problemática en la falta de conciencia y la deficiencia en el control interno de la entidad, motivo por el cual se dan pérdidas económicas debido a posibles fugas de recursos y falta de evaluación del sistema. Con la finalidad de emitir una opinión y advertencia sobre los riesgos que corre el área al no contar con un control interno establecido mediante la aplicación de un cuestionario realizado al área de ingresos.

La modalidad de investigación utilizada por los autores antes mencionados fue descriptiva, que de acuerdo con sus características consiste en observar y detallar mediante gráficas, cuestionarios, tablas estadísticas y análisis el comportamiento de la empresa. Los investigadores obtuvieron como resultado que el área de ingresos no es consciente de cuán importante es contar con un control interno establecido y que este tenga bases sólidas, de tal manera que no exista confusión sobre las responsabilidades y actividades que se deben realizar, motivo por el cual también se observa la falta de control y evaluación en dicha área. Demostrando que el control interno es de suma importancia en cualquier área de una empresa para así evaluar la calidad, eficiencia y eficacia de cada operación ya sea administrativa, gestión u operativa.

El estudio realizado por el investigador Marco (2022) titulado “Control interno en la gestión operativa en el área de la intendencia de operaciones marítimas de Suinli, Cantón La Libertad, provincia de Santa Elena, año 2022” aborda la problemática de la falta de una implementación de control interno en la gestión operativa y cuáles serían los principales factores que han generado las falencias que han surgido en la intendencia de operaciones marítimas en el departamento financiero de la superintendencia del terminal de petróleos.

El objetivo principal de esta investigación es evaluar el control interno en la gestión operativa mediante la evaluación de los componentes del marco integrado COSO I, para así conocer la eficiencia, eficacia, áreas de mejora y la situación actual que se encuentra la entidad en cuanto a la gestión operativa. Para lograr este objetivo, en cuanto a la metodología de investigación se utilizó un enfoque cuantitativo en donde se evaluaron los procedimientos que se ejecutaron en la gestión operativa de la intendencia de operaciones marítimas de Suinli, La tabulación de la recolección de datos numéricos e información ayudó a obtener datos precisos y estadísticos de la situación actual de la empresa.

Cabe resaltar que el estudio tuvo un alcance descriptivo detallando la situación en donde se involucra los procesos que intervienen dentro del entorno en cuanto a la gestión operativa que fue la variable de este estudio. El diseño de investigación fue no experimenta debido a que no se manipuló la variable, solo se observó los hechos para luego analizarlos. En cuanto a los resultados que la investigación se manifestó que existe una mala administración por parte de la gestión operativa razón que da como resultado potenciales riesgos que pueden perjudicar a la operación del área y consigo a la entidad.

A continuación, se presenta el estudio realizado por Zambrano et al., (2018) titulado "Control interno: "Fundamentos Teóricos y Metodológicos", aborda la problemática de mejorar la gestión y el rendimiento en las instituciones de Educación Superior Públicas de Ecuador. La responsabilidad social y el control eficiente de los recursos son elementos clave en este contexto.

El principal objetivo de la presente investigación fue analizar la importancia y eficacia de un sistema de control interno como herramienta de análisis y seguimiento, para lograrlo se empleó un estudio bibliográfico y literario el cual se incluye: análisis documental, entrevistas a expertos en auditoria, análisis de datos cualitativos y cuantitativos. Los principales resultados mostraron que el sistema de control interno es una herramienta necesaria e indispensable dentro de las empresas públicas para analizar e identificar áreas en las cuales hay falencias y requiere una mejoría, dichos resultados mostraron que las áreas más afectadas son la asignación de recursos y la necesidad de mejorar la planificación estratégica y financiera en las instituciones.

Los resultados principales revelaron que el control interno es una herramienta efectiva para identificar áreas de mejora en la gestión y el rendimiento de estas instituciones. Se identificaron problemas como la falta de transparencia en la asignación de recursos y la necesidad de mejorar la planificación estratégica y la gestión financiera. En las conclusiones, se destaca la importancia de fortalecer el control interno como parte integral de la mejora continua en las instituciones educativas. Se recomienda fortalecer los sistemas de control interno, promover una cultura de transparencia y rendición de cuentas, y establecer indicadores de rendimiento claros y medibles para evaluar el impacto de las acciones de mejora implementadas.

El estudio de investigación realizado por placido (2019) titulado "Introducción al control interno, Chimbote, Perú. Abarca la importancia de certificar y verificar la aplicación del control interno, así se podrá corroborar la información presentada en los estados financieros, y la importancia de su correcta aplicación. El enfoque principal de este trabajo de investigación es servir de guía para el desarrollo de un sistema de control interno, proporcionando lineamientos básicos sobre su aplicación, normas, procedimientos, ética principios y técnicas en empresas públicas.

Se abordaron aspectos como la importancia del control interno como actividad profesional, los diferentes aspectos del control interno, sus campos de aplicación, el planeamiento, las estrategias y planes de trabajo, así como los procedimientos y técnicas normados por las NIA. También se incluyeron los programas de auditoría, la evaluación del control interno, la elaboración del informe de auditoría y el dictamen del auditor, además de los papeles de trabajo. Los resultados principales de este estudio proporcionan una visión más amplia de la auditoría, preparando a los estudiantes para el ejercicio práctico de la profesión auditora.

En cuanto a las conclusiones, se destaca la importancia del criterio del auditor para juzgar distintas situaciones en su trabajo, así como la necesidad de seguir normas y guías de auditoría internacionales. Esto prepara a los estudiantes para el ejercicio efectivo de la auditoría en el ámbito profesional. Se recomienda utilizar este texto como guía para el desarrollo de la asignatura "Introducción a la Auditoría", complementando el aprendizaje con fuentes bibliográficas relacionadas al tema de auditoría emitidas por organismos reconocidos.

Desarrollo de teorías y conceptos

Control interno

Para Pachi (2021) la fase más importante del proceso administrativo, es la aplicación de un sistema de control interno (SCI), esta constituye un punto crítico donde se analizan y detectan falencias con relación a los objetivos establecidos por el órgano administrativo de las empresas públicas, este enfoque es necesario dentro de las instituciones y es obligación del supervisor de área, llevar un sistema de control interno acorde a los lineamientos establecidos por la contraloría general del estado, evitando así obtener impactos negativos dentro del área establecida, dicha problemática se puede suscitar desde problemas económicos, evasiones o negligencias, entonces, se puede decir que es necesario y vital dentro de las instituciones para reducir el nivel de riesgo e incertidumbre en sus operaciones.

En apoyo a lo antes mencionado Vivanco (2017) indica que el Control Interno se define como una herramienta que garantiza a la alta dirección el cumplimiento de los objetivos organizacionales y la efectiva ejecución de las actividades asignadas a cada área dentro de la organización. Su principal objetivo es eliminar los riesgos internos que puedan afectar a la entidad.

Para los investigadores Álvarez et al., (2021) como menciona el autor, el control interno es esencial en la gestión y el plan táctico de cualquier organización. Sin importa el tamaño, estructura o sector de la empresa, el control interno es fundamental para asignar tareas y responsabilidades, así como para implementar medidas de protección de los activos empresariales. Además, forma parte del plan estratégico y busca garantizar el cumplimiento de las tareas por parte de los empleados, lo que contribuye a alcanzar los objetivos de la empresa y proteger su patrimonio.

De tal manera Vega y Marrero (2021) identifican elementos comunes entre el control interno (CI) y las herramientas del control de gestión, como el control de mando integral (CMI) y la gestión de procesos (GP). Estos elementos incluyen un enfoque sistémico y la gestión por procesos, que contribuyen a mejorar la eficiencia y la eficacia de la empresa. Además, se destacan indicadores de desempeño más allá de los aspectos contables, los cuales facilitan el proceso de toma de decisiones. Asimismo, se resalta la importancia de contar con un sistema de información confiable y oportuno para respaldar estas actividades de control y gestión.

De tal manera, los autores Solis y Llamuca (2020) en su investigación sostienen que el control interno es un procedimiento administrativo complejo, en donde el marco integral COSO I es altamente reconocido para evaluarlo, porque abordan aspectos fundamentales tales como; efectividad y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la comunicación y cumplimientos de las normativas y leyes.

Tipos de controles

Para los autores Calle et al., (2020) sostiene que el control interno requiere de dos principios fundamentales tales como; el principio de relevancia, y el principio de funcionamiento. Además, considera que existe tres tipos de controles:

- **Detectivos:** Este control tiene como objetivo identificar para situaciones no deseables. Estos controles se activan después que el control preventivo ha sido vulnerado. Su función es registrando las causas que originaron dichos riesgos riesgo y ejerciendo una acción de vigilancia.
- **Preventivos:** Este tipo de control están diseñados para prevenir las situaciones o riesgos indeseables. Forman parte de los procesos de manera natural e imperceptible, evitando el error.
- **Correctivos:** Este tipo de control se emplea para corregir situaciones y riesgos previamente por los controles Detectivos. Se aplican para ajustar o corregir la falla del control preventivo, ya que actúan después de que se haya generado una alerta o señal de alarma.

Componentes del coso

En su estudio García et al., (2021) presenta al proceso del control interno como una herramienta necesaria en cada uno de los niveles organizacional, desde el ámbito administrativo, operativo y logístico; orientado hacia las falencias o carencias q poseen las diferentes áreas de las empresas públicas del estado Ecuatoriano, de acuerdo a los lineamientos y parámetros que establece la Contraloría General Del Estado Ecuatoriano. Implementando el modelo COSO como una herramienta efectiva para evaluar el control interno dentro de las instituciones públicas, teniendo como eje el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación de resultados presentados por las empresas, así como el correcto seguimiento de sus actividades.

El autor Torres (2024) presenta un estudio sobre el control interno, en el cual se propone un marco de trabajo integrado que establece una definición común y un estándar de procesos para que las organizaciones puedan evaluar y mejorar sus sistemas de control. Este marco se compone de cinco elementos fundamentales: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y monitoreo.

De tal manera podemos concluir que el marco integrado COSO I es de gran importancia para la verificación de un control interno adecuado, mediante las preguntas elaboradas de acuerdo a los cinco componentes ya antes mencionados, para garantizar la efectividad y transparencia del proceso en el área evaluada.

Para Calle et al., (2020) manifiesta que el marco integrado COSO debe ser diseñado en base a preguntas mismas que serán contestadas por los funcionarios y el personal responsable del área o empresa. Las preguntas están estructuradas de tal manera que si, la respuesta es afirmativa indica que la empresa tiene un nivel óptimo en dicho aspecto. Pero si la respuesta es negativa indica una debilidad.

El uso de emplear el marco integrado COSO I para la evaluación del control interno reside en la habilidad de la capacidad de la cobertura de todos los sectores de la organización, su uso posibilita funcionar como orientación para el personal. Esto a su vez facilita identificar y establecer de forma homogénea las zonas críticas, para así favorecer la facilitación de la identificación y determinación de las áreas críticas. Es de suma importancia resaltar que el cuestionario y las interrogantes formuladas no siempre son capaces de abordar todas las carencias del sistema.

Ambiente de control.

Para Mendieta et al., (2022) el ambiente de control se refiere a los estándares, procesos y estructuras jerárquicas que se utilizan para establecer las bases que facilitan la implementación del control interno en una organización. En otras palabras, es el contexto en el que se llevan a cabo las actividades empresariales bajo la dirección de la administración.

En apoyo a lo señalado Sánchez (2023) sostiene que en el ambiente de control es donde la entidad establece acciones que orienten a sus miembros en su debido comportamiento, estableciendo los fundamentos requeridos para adoptar, manejar,

reducir y minimizar para así aceptar los potenciales riesgos que la organización pueda presentar.

Evaluación de riesgo

Para Serrano et al. (2018) sostiene que una correcta valoración y evaluación de los riesgos consiste en analizar e identificar las diversas falencias que pueden impedir el desarrollo normal de las actividades laborales dentro de los diferentes departamentos gubernamentales, es importante que la administración operativa cuente con mecanismos y sistemas de control interno para que puedan reducir riesgos y aprovechar oportunidades.

Según lo expuesto por Caballero (2024) considera que durante el procedimiento de evaluación e identificación de los riesgos emergen distintas clasificaciones de riesgos:

- Riesgos comerciales u operativos: vinculados con las actividades diarias o habituales relacionadas con la realización de sus tareas. Provenientes de fallas en ciertos procesos como logística, calidad, interrupción o mal manejo de recursos.
- Riesgos económicos: vinculados con la salud financiera de la empresa, en particular en la capacidad de generar beneficios. Estos riesgos pueden provenir de fluctuaciones en el mercado, precios, o inadecuada estrategia financiera.
- Riesgos reputacionales: se refiere a cualquier amenaza que pueda perjudicar la imagen jurídica antes sus clientes, inversionistas, comunidad en general.

Actividades de control

Por lo tanto, García et al., (2021) señalan que las actividades de control reflejan los procedimientos y políticas que facilitan el cumplimiento de las directrices administrativas y los objetivos empresariales.

Por lo consiguiente Catagua et al., (2023) afirma que las actividades de control recaen en los responsables de la organización, mediante la estructuración de sus políticas puedan asegurar que la entidad responda adecuadamente frente a un riesgo

imprevisto. En otras palabras, son medidas que se deben implementar para frenar riesgos con el objetivo de proporcionar una seguridad razonable.

Actividades de información y comunicación.

De acuerdo con Álava et al., (2023) las actividades de información y comunicación reflejan la función de la unidad de auditoría interna, evidenciada a través de los informes y documentos generados a partir de las auditorías realizadas de forma continua.

A similitud de lo ante mencionado es lo que sostiene Catagua et al., (2023) manifiesta que el componente de información y comunicación centra su atención en recolectar e intercambiar información sobre las situaciones que se dan en el área para así tomar decisiones en los distintos niveles de la organización.

Seguimiento

Según Álava et al., (2023) las actividades de supervisión y monitoreo de las operaciones se deben de manera continua e implica controles sobre los indicadores de gestión institucional, auditorías internas y asesoramiento en cuestiones administrativas, operativas y financieras, todo ello en conformidad con la normativa legal.

De manera similar, el autor Torres (2024) indica que este último componente se aconseja evaluarlo de manera constante en los procesos de control con la finalidad de asegurar que los riesgos sean gestionados adecuadamente. Cabe mencionar que el componente ya antes mencionado debe ser adaptado al tipo de actividad que se esté tratando.

Gestión de contratos

Según lo expuesto por Luciano et al., (2022) El modelo clásico del sistema de adquisiciones se estructura en tres etapas principales. La primera etapa se centra en la planificación y en las actividades preparatorias necesarias. La segunda etapa aborda el proceso de selección, donde se identifica y elige al proveedor ganador. Finalmente, la tercera etapa se ocupa de la formalización del contrato y la ejecución de estos.

El autor Cubero (2023) sostiene que, por lo general, la gestión abarca a todas las actividades de una empresa, lo que conlleva el establecimiento de objetivos y metas, así como también la valoración de su rendimiento.

Es imprescindible una gestión de contratos eficaz, pues no solo evita riesgos, sino que también incrementa la optimización de los recursos. Por lo tanto, es imprescindible tratar a los contratos no solo como un conjunto de responsabilidades que deben ser cumplidas, sino también como un instrumento estratégico que nos pueda conducir al éxito en el futuro.

Planificación

Para el autor Luciano et al., (2022) manifiesta que la planificación de futuras adquisiciones tiene semejanzas con la planificación institucional y sus objetivos, debido a que lleva un análisis preciso de las necesidades de las instituciones públicas y los diferentes departamentos, valorando las posibilidades presupuestarias de la entidad pública.

Para Meza y Vargas (2019) la planificación son las acciones direccionadas a establecer una determinación, es decir, buscar la manera precisa de satisfacer una necesidad. En cuanto al tema tratado en este punto se establece el objetivo y la adecuada utilización de los recursos que conlleva un contrato.

Durante el proceso planificación se establece por parte de los organismos las necesidades que deben satisfacer, mediante un plan correctamente estructurado se detallan las opciones para cubrirlas, ahorros en gastos, mejora de precios, entre otras. Posibilitando obtener las ofertas más ventajosas.

Por consiguiente, los autores Farfán y Salgado (2020) indica que la planificación puede considerarse como un organigrama donde se desplazan las responsabilidades del personal encargado de la gestión de contratos. También se establecen las condiciones de ambas partes tanto del contratista y oferentes, con la finalidad que el proveedor elegido cumpla con las competencias que requiere el proyecto.

proceso de selección

E autor autor Luciano et al., (2022) sostiene que la segunda etapa del proceso comienza con la convocatoria para participar en el procedimiento específico, abarcando la evaluación de las propuestas de los distintos postores y culminando con la adjudicación del contrato al ganador. Proceso que debe llevarse a cabo de manera transparente y objetiva, garantizando la equidad entre los participantes.

Según lo establecido por Correa et al., (2020) indica que el proceso de selección es donde verifica cuál de los proveedores que se han ofertado es el más conveniente y también si este cumple con todos los requerimientos para satisfacer las necesidades para la entidad que realizar la adquisición. Para ello se debe seguir los siguientes procedimientos:

- Licitación pública: procedimiento que se debe lleva de carácter riguroso que incluye la convocatoria mediante un concurso público mencionado los procedimientos de adjudicación simplificada.
- Selección de consultores individuales: proceso mediante el cual el oferente presenta su currículum vitae mostrando que cumple con las competencias solicitadas.
- Comparación de precios: con la finalidad de comparar de manera inmediata todas ofertas expuestas por los oferentes. Cabe resaltar que dichas ofertas deben ser de fácil acceso para el público general.
- Especificaciones técnicas: El contratista o el área usuaria debe realizar un estudio especificando de manera detallada, clara y concisa los bienes o servicios requeridos para garantizando un proceso de selección transparente.
- Términos de referencias: punto crucial en el proceso de contratación, fase donde se encuentran factores de evaluación, condiciones contractuales, entre otras.

proceso contractual o ejecución de Procesos

Para Luciano et al., (2022) manifiesta que para finalizar con la tercera etapa, es necesario mejorar los contenidos del contrato, seguido de la suscripción del mismo. A continuación, se procede a la ejecución de los acuerdos firmados, concluyendo, en última instancia, con la liquidación y la entrega de la conformidad por lo recibido.

En cuanto a la ejecución de contratos los autores Farfán y Salgado (2020) explican que es la etapa donde se ha elegido a un oferente y exista ya un contrato estandarizado firmado por mutuo acuerdo. Donde se encuentran cláusulas como, cumplimiento de plazos, recursos, reportes de control adicionales, deductivos, ampliaciones de plazo entre otros.

Fundamentos legales

Esta investigación se fundamenta en las normativas legales ecuatorianas que regulan el control interno en las entidades públicas. Se analizarán las leyes y disposiciones clave que rigen este proceso para evaluar su efectividad en la gestión pública. A continuación, se detallarán las principales normas que fundamentan este trabajo.

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública

Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su ente regulador, el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP). Esta ley establece el marco normativo para las contrataciones públicas, garantizando la transparencia, eficiencia y competencia en los procesos de adquisición.

La ley orgánica del sistema nacional de contratación pública (2021) en su Título I, que se enfoca en las generalidades, establece lo siguiente:

Art. 4.-Principios. -Para la aplicación de esta Ley y de los contratos que de ella deriven, se observarán los principios de legalidad, trato justo, igualdad, calidad, vigencia tecnológica, oportunidad, concurrencia, transparencia, publicidad; y, participación nacional (p.4)

Art. 5.-Interpretación. -Los procedimientos y los contratos sometidos a esta Ley se interpretarán y ejecutarán conforme los principios referidos en el artículo anterior y tomando en cuenta la necesidad de precautelar los intereses públicos y la debida ejecución del contrato. (p.4)

Art. 9.-Objetivos del Sistema. -Son objetivos prioritarios del Estado, en materia de contratación pública, los siguientes:

1. Garantizar la calidad del gasto público y su ejecución en concordancia con el Plan Nacional de Desarrollo;
2. Garantizar la ejecución plena de los contratos y la aplicación efectiva de las

- normas contractuales;
3. Garantizar la transparencia y evitar la discrecionalidad en la contratación pública;
 4. Convertir la contratación pública en un elemento dinamizador de la producción nacional;
 5. Promover la participación de artesanos, profesionales, micro, pequeñas y medianas empresas con ofertas competitivas, en el marco de esta Ley;
 6. Agilizar, simplificar y adecuar los procesos de adquisición a las distintas necesidades de las políticas públicas y a su ejecución oportuna;
 7. Impulsar la participación social a través de procesos de veeduría ciudadana que se desarrollen a nivel nacional, de conformidad con el Reglamento;
 8. Mantener una sujeción efectiva y permanente de la contratación pública con los sistemas de planificación y presupuestos del Gobierno central y de los organismos seccionales;
 9. Modernizar los procesos de contratación pública para que sean una herramienta de eficiencia en la gestión económica de los recursos del Estado;
 10. Garantizar la permanencia y efectividad de los sistemas de control de gestión y transparencia del gasto público; y,
 11. Incentivar y garantizar la participación de proveedores confiables y competitivos en el SNCP. (pp.7-8)

Constitución De La República Del Ecuador

La Constitución De La Republica Del Ecuador (2008) manifiesta en los siguientes artículos:

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.

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.

Normas De Control Interno De La Contraloría General Del Estado

Las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado proporcionan directrices clave para asegurar la correcta gestión de los recursos públicos y la transparencia en la contratación. A continuación, se presentan los artículos más relevantes de estas normas que regulan el control y fiscalización en los procesos de contratación pública.

200 Ambiente de control. - El ambiente o entorno de control es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y demás personal de la institución, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre los procesos, actividades y resultados.

300 Evaluación de riesgo. - La máxima autoridad y el personal de la institución establecerán los mecanismos necesarios para identificar, analizar, valorar y responder a los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos, el cumplimiento de las disposiciones legales, la protección de recursos públicos y la generación de información oportuna y confiable. El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que pudiese perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno.

406-02 Planificación. - Las entidades y organismos del sector público, para el cumplimiento de los objetivos y necesidades institucionales, formularán el Plan Anual de Contratación con el presupuesto correspondiente. El Plan Anual de Contratación, PAC, contendrá las obras, los bienes y los servicios incluidos los de consultoría a contratarse durante el año fiscal, en concordancia con la planificación de la institución asociada al Plan Nacional de Desarrollo y presupuesto del Estado. En este plan

constarán las adquisiciones a realizarse tanto por el régimen general como por el régimen especial establecidos en la ley. Salvo las contrataciones de ínfima cuantía o aquellas que respondan a situaciones de emergencia, todas las demás deberán incluirse en el PAC inicial o reformulado

406-03 Contratación. - Las entidades y organismos del sector público realizarán las contrataciones para adquisición o arrendamiento de bienes, ejecución de obras y prestación de servicios incluidos los de consultoría, a través del Sistema Nacional de Contratación Pública. La máxima autoridad establecerá los controles que aseguren que las adquisiciones se ajusten a lo planificado, a la vez que determinará los lineamientos con el área requirente que servirán de base para una adecuada administración de las compras de bienes considerando, entre otras, las siguientes medidas: - Las adquisiciones serán solicitadas, autorizadas y ejecutadas con la anticipación suficiente y en las cantidades justificadas técnicamente; y, deberán considerar el tiempo que le toma a cada entidad la realización de un proceso de contratación hasta la adjudicación, a fin de evitar la suscripción de convenios de pago.

La ejecución de las compras programadas para el año se realizará tomando en consideración el consumo promedio mensual y proyectado, la capacidad de almacenamiento, la conveniencia financiera y el tiempo que regularmente toma el trámite, sustentadas en documentos con firmas de responsabilidad, de quien lo elaboró, revisó y aprobó, con la finalidad que revele la necesidad real de la entidad. - La adquisición de bienes con fecha de caducidad, como medicinas y otros, se la efectuará en cantidades que cubran la necesidad en tiempo menor al de caducidad del principio activo.

408-17 Administración del contrato. - El administrador del contrato velará por el cumplimiento de las obligaciones contenidas en las cláusulas contractuales y documentos habilitantes. Estas labores las puede realizar la entidad directamente por medio de uno de sus profesionales con conocimientos en el objeto de la contratación o contratarla excepcionalmente de manera motivada, bajo la modalidad legal que corresponda. El administrador del contrato cumplirá las funciones y atribuciones establecidas en la normativa del Sistema Nacional de Contratación Pública; además, para el trámite de pago de planillas verificará que se cuente con: - Solicitud de pago y planilla aprobada por el Fiscalizador, con todos sus respaldos (anexos de medidas,

cálculos, pruebas de laboratorio, registro fotográfico, entre otros) - Informe de aprobación del Fiscalizador. - Informe del Administrador del Contrato. - Factura. - Certificado del IESS que acredite estar al día en el pago de los aportes y fondos de reserva de empleados y trabajadores del contratista; y, - Otras que establezca el contrato.

500 información y comunicación. - La máxima autoridad y los directivos de la entidad deben identificar, capturar y comunicar información pertinente y con la oportunidad que facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades. El sistema de información y comunicación está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable. El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño.

600 Seguimiento. - La máxima autoridad y los directivos de la entidad establecerán procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno. Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud.

Capítulo II. Metodología

Diseño de la Investigación

Para el presente estudio sobre el control interno se utilizó un enfoque cualicuantitativo. Con el propósito de estudiar el control interno se utilizó el instrumento COSO I, lo que permitió evaluar de manera profunda los procesos gestionados en esta área, así como también la identificación de los riesgos, eficiencia y protocolos, resaltando los puntos fuertes y débiles en la institución. La presente información fue obtenida de manera transparente y es de vital importancia para formular e implementar recomendaciones en la adquisición dentro de la jefatura zonal de compras y contratos.

El estudio tuvo un alcance descriptivo, debido a que se recolectó información con precisión sobre las circunstancias y problemas actuales que presenta la empresa pública en el departamento de adquisiciones y compras. De la misma manera, se identificaron elementos clave para la formulación de hipótesis y resultados relacionados con la adquisición de contratos y las posibles soluciones, como la implementación de un sistema de control dentro del departamento.

La investigación se estructuró a partir de un enfoque no experimental y transversal, orientado a comprender y analizar fenómenos en un momento determinados sin intervenir en ellos. Este enfoque permitió explorar relaciones y tendencias en diversas variables sin manipular deliberadamente ninguna condición, proporcionando así una visión amplia y contextualizada del área de estudio.

Métodos de la Investigación

El presente estudio adoptó un enfoque deductivo, cuyo objetivo es explicar una idea en base a los hechos de los métodos generales a los específicos, comenzando desde la problemática de la institución que es el estudio del control interno en la gestión de contratos de la Jefatura Zonal de Compras y Contratos. de este trabajo identifica los componentes del instrumento COSO I que fueron implementadas para evaluar el manejo y control de la gestión en los contratos con el fin de evidenciar las carencias dentro de la institución. Este procedimiento facilitará la definición de soluciones a través de políticas o parámetros para la administración y supervisión de las actividades de contratación.

Población

En este contexto de estudio, la población como tal simboliza un conjunto completo de los elementos a tener en cuenta, es decir, su totalidad, y en este aspecto se diferencia de una muestra estadística. Esta última consiste en una porción de grupo o subgrupo que se considera para su análisis dado que es considerablemente más reducido y controlable que el total, pero aun así representativo del mismo.

Ante lo mencionado el autor Martínez (2020) define a la población como conjunto de todos los elementos de interés de un estudio en particular. La población puede ser desde un grupo pequeño específico hasta uno más amplio.

Con el objetivo de llevar a cabo esta investigación, se eligió un grupo representativo de 5 trabajadores de la empresa pública Petroecuador, que se desempeñan en la dirección de compras y contratos. Estos empleados fueron seleccionados por la naturaleza de sus labores, que les facilitó proporcionar datos exactos y relevantes acerca del control interno en la administración de contratos.

Tabla 1

Población

Áreas	Cargo	No.	Porcentaje
Compras y Ventas	Jefe Zonal de Compras y Contratos Suroccidente	1	20%
	Analistas de Compras y Contratos	4	80%
TOTAL		5	100%

Nota. Población donde se aplicará el marco integrado COSO I

Recolección y procesamiento de datos

Para la recolección y procesamiento de datos fue tratada a partir de lectura de libros, artículos científicos, tesis, revistas y prácticas relevantes con el tema examinado. Los conceptos previamente mencionados que guardan relación con el

tema estudiado, tales como: “Control Interno En La Gestiona Operativa En El Área De La Intendencia De Operaciones Marítima De La SUINLI” así como el artículo científico “El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas” las cuales fueron de gran relevancia en cuanto a la variable estudiada.

La recopilación de información se realizó con la finalidad de abordar las siguientes dudas:

¿Para qué?

El propósito de esta investigación es recopilar información significativa y exacta sobre la aplicación del control interno en la gestión de contratos de EP Petroecuador.

¿Hacia quién va dirigido?

Este estudio va dirigido a los analistas y jefe zonal de compras y contratos de EP Petroecuador. dado que, son los encargados principales de administrar, gestionar y vigilar las operaciones de adquisiciones y contratos.

¿Sobre qué se va a tratar?

La investigación se tratará sobre la gestión en los procesos de contratos y su cumplimiento de la normativa y leyes a las que se rigen. Sin embargo, también se tratarán aspectos claves como planificación, ejecución y supervisión de los contratos.

¿Quién evalúa?

La presente investigación será llevada a cabo bajo la supervisión y responsabilidad de Gema Quimi Franco

¿Dónde se realiza?

Se realiza en La Jefatura Zonal De Compras y Contratos Suroccidente de EP Petroecuador.

¿Con que método?

El instrumento principal para la recolección de datos fue el marco integrado COSOI con las preguntas estructuradas entorno a la variable principal, compuesto por cinco componentes: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y seguimiento.

Dado que esta estructura permite realizar una evaluación integral y detallada de las actividades compuesta en el área. Los resultados se organizaron en tablas de Excel para su análisis e interpretación. Esto facilitó la elaboración de conclusiones y la formulación de recomendaciones para el proyecto.

Capítulo III. Resultados y Discusión

Como es de conocimiento previo, el cuestionario de control interno es una herramienta de gran relevancia, ya que permite a los profesionales evaluar la efectividad con la que se implementan los controles dentro de una entidad. Estos controles son fundamentales para respaldar y garantizar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, así como para asegurar que se cumplan las leyes y normativas a las que la entidad está sujeta.

Con el propósito de respaldar el trabajo de investigación se aplicó el cuestionario para evaluar el control interno en la jefatura de compras y contratos, de esta manera se detectó el nivel de riesgo y confianza de cada componente antes ya mencionado con respecto a la situación actual de la entidad.

Tabla 2

Nivel de confianza y riesgo

Nivel de riesgo		
Alto	Moderado	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
Bajo	Moderado	Alto
Nivel de confianza		

Formula

$$Nivel\ de\ confianza = Ponderación * 100 / Ponderación\ total$$

$$Nivel\ de\ riesgo = 100\% - Nivel\ de\ confianza$$

Tabla 3

Cuestionario de NCI - 200 ambiente de control

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad	PETROECUADOR					
Área	JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	GEMA QUIMI FRANCO					
NCI 200 AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
200-01 INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS						
1	¿Los empleados encargados de la gestión de contratos reciben formación regular sobre los principios éticos aplicables en el proceso de contratación?	X			1	
2	¿Hay mecanismos establecidos para reportar conductas no éticas o violaciones de políticas relacionadas con la gestión de contratos?	X			1	
200-02 ADMINISTRACION ESTRATEGICA						
3	¿La alta dirección de la entidad supervisa directamente las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de contratos, asegurando que estén alineados con los objetivos estratégicos y los valores éticos de la organización?		X		0	Se supervisa de manera general, pero no de forma directa en cuanto a la gestión de contratos

4	¿Existen mecanismos establecidos para evaluar la efectividad de los contratos en función de los objetivos estratégicos de la entidad, incluyendo el cumplimiento de estándares éticos y legales?	X			1	
200-06 COMPETENCIA PROFESIONAL						
5	¿Los empleados responsables de la gestión de contratos cuentan con la formación y competencias necesarias para evaluar y gestionar los contratos de manera ética y conforme a las normativas vigentes?	X			1	
6	¿La organización ofrece oportunidades de desarrollo profesional en áreas clave para la gestión de contratos?		X		0	La organización no ofrece oportunidades suficientes de desarrollo profesional en áreas clave para la gestión de contratos.
TOTAL					4	

Tabla 4

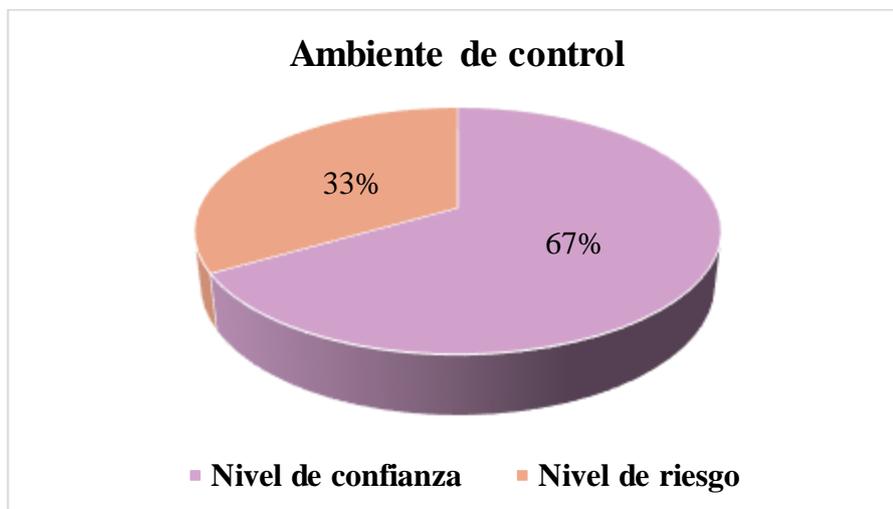
Nivel de riesgo y confianza de ambiente de control

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	6
Nivel de confianza	67%
Nivel de riesgo	33%

Nota: resultados del nivel de ambiente de control mediante la aplicación del marco integrado COSO I, aplicado en la jefatura zonal de compras y contratos.

Figura 1

Ambiente de control



En la interpretación de la tabla 3, al componente de ambiente de control muestra una calificación total de 4 sobre una ponderación de 6 puntos, se determinó que la entidad tiene un nivel de confianza moderado correspondiente al 67% y un nivel de riesgo alto correspondiente al 33%. Esto indica que la fiabilidad de los procesos evaluados es alta, considerando que más de dos tercios de los elementos involucrados ofrecen una base confiable, siendo esta una contribución a la estabilidad del control interno, pero se sugiere que los procesos de mitigación y control han sido efectivamente implementados, aunque no se ha eliminado por completo el riesgo residual.

Tabla 5

Cuestionario de NCI – 300 Evaluación de riesgo

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad	PETROECUADOR					
Área	JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	GEMA QUIMI FRANCO					
NCI 300 EVALUACION DE RIESGO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
300-01 IDENTIFICACION Y ANALISIS DE RIESGOS						
1	¿Se han identificado todos los riesgos importantes relacionados con los contratos, sin omitir ninguno por falta de tiempo o recursos?		X		0	Cuando se identifican varios riesgos se le da más importancia al riesgo con mayor relevancia es decir que pueda afectar de gran magnitud.
2	¿Se realiza un análisis periódico de los riesgos relacionados con los contratos, considerando factores internos y externos que puedan afectarlos?		X		0	No se realiza
300-02 VALORACION DE LOS RIESGOS						
3	¿Existen procedimientos establecidos para evaluar la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados en los contratos?		X		0	No existe
4	¿Los riesgos identificados se evalúan de manera objetiva, sin	X			1	

	subestimarlos para evitar tomar acciones difíciles o costosas?					
300-04 PLAN DE MITIGACION DE LOS RIESGOS						
5	¿La organización tiene un plan formalizado para mitigar los riesgos asociados con la gestión de contratos?	X			1	
6	¿Los planes de mitigación de riesgos incluyen medidas específicas para cada tipo de riesgo identificado, con responsables claros para su ejecución?	X			1	
TOTAL					3	

Tabla 6

Nivel de riesgo y confianza de evaluación de riesgo

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	3
Ponderación total	6
Nivel de confianza	50%
Nivel de riesgo	50%

Nota: resultados del nivel de la evaluación de control mediante la aplicación del marco integrado COSO I, aplicado en la jefatura zonal de compras y contratos.

Figura 2

Evaluación de riesgo



Dentro de los resultados obtenidos en la evaluación de los riesgos con una calificación total de 3 sobre la ponderación sobre 6 refleja que el sistema de control interno no está completamente optimizado y que hay áreas de mejora significativas en la gestión de riesgos. Siendo así que tiene un nivel de riesgo alto que corresponde al 50% y un nivel de confianza bajo que corresponde al 50%. Esto señala que, si bien existen mecanismos de control en funcionamiento, la fiabilidad de estos procesos es moderada, lo que genera una incertidumbre considerable en cuanto a su efectividad.

El hecho de que el nivel de riesgo también sea del 50% indica que, aunque el control está presente, el riesgo residual es significativo y no se han implementado medidas suficientes para mitigar los riesgos de manera eficaz. Para mejorar la situación, es fundamental tomar acciones correctivas enfocadas en fortalecer los controles internos, mejorar la transparencia de los procesos y realizar auditorías o verificaciones más rigurosas. De esta forma, se podría incrementar la confianza en el sistema y reducir el riesgo potencial, mejorando la eficiencia y seguridad en la gestión de los contratos.

Tabla 7

Cuestionario de NCI – 400 actividades de control

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad	PETROECUADOR					
Área	JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	GEMA QUIMI FRANCO					
NCI 400 ACTIVIDADES DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
401-03 REVISION DE PROCESOS Y OPERACIONES						
1	¿Se realiza una revisión periódica de los procesos y operaciones relacionados con la ejecución del contrato para identificar posibles desviaciones o incumplimientos?			X	0	No se realizan revisiones periódicas de los procesos operativos relacionados gestión de contratos.
2	¿Se actualizan los procedimientos de control interno en función de los hallazgos obtenidos durante las revisiones de procesos y operaciones del contrato?			X	0	Los mecanismos de documentación y seguimiento existentes no están específicamente orientados a las recomendaciones derivadas de las revisiones de procesos y operaciones.
401-04 SUPERVISION						

3	¿Existe un responsable asignado para supervisar la correcta ejecución del contrato y verificar el cumplimiento de las condiciones pactadas?	X			1	
4	¿Se realiza un seguimiento continuo sobre el rendimiento del contratista para asegurar que las actividades se ejecuten conforme a los términos establecidos en el contrato?	X			1	
401-05 DOCUMENTACION DE RESPALDO Y SU ARCHIVO						
5	La documentación relacionada con el contrato (informes, pagos, comunicaciones) se archiva de manera ordenada y accesible para futuras auditorías o revisiones	X			1	
6	¿Se realiza una revisión regular del archivo de documentación para asegurar que no falten documentos relevantes o se hayan perdido durante el proceso de gestión?		X		0	No se realiza
406-01 PLANIFICACION						
7	¿Existen planes detallados de control interno que establecen las actividades, responsables y plazos para el cumplimiento de las obligaciones contractuales?	X			1	
8	¿Se lleva a cabo una planificación previa a la firma del contrato para identificar los riesgos y establecer mecanismos de control para su mitigación?		X		0	No se realiza
406-03 CONTRATACION						

9	¿El proceso de contratación sigue procedimientos establecidos que garantizan la transparencia, competencia y cumplimiento de la normativa interna y externa?	X			1	
10	¿La organización realiza un análisis exhaustivo de las ofertas y propuestas antes de formalizar un contrato, considerando los riesgos y beneficios de cada opción?	X			1	
408-17 ADMINISTRACION DEL CONTRATO						
11	¿Se realiza una revisión exhaustiva de los antecedentes y capacidades del contratista antes de proceder con la firma del contrato?	X			1	
12	¿Se actualizan los informes de progreso del contrato en tiempo real, con información precisa sobre cada aspecto de su ejecución, disponible para todas las partes interesadas, sin retrasos?		X		0	solo de forma parcial
TOTAL					7	

Tabla 8

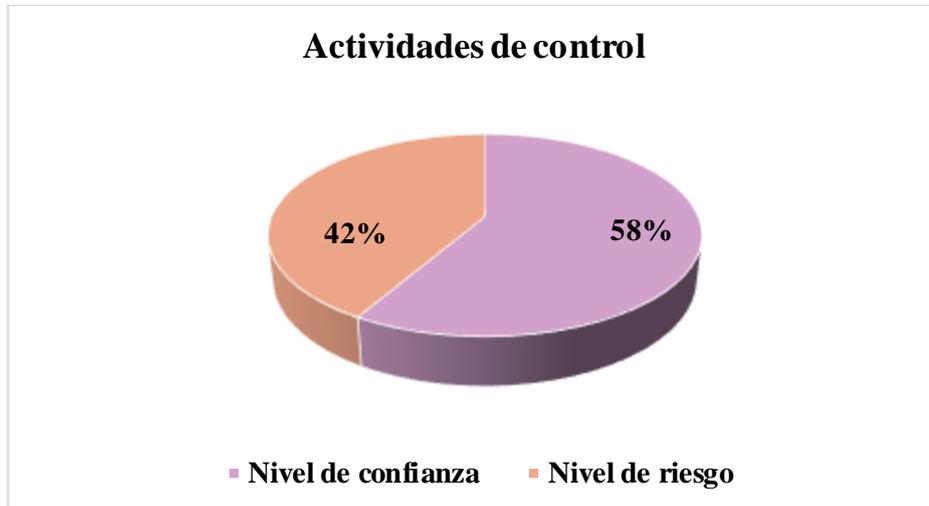
Nivel de confianza y riesgo de actividades de control

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	7
Ponderación total	12
Nivel de confianza	58%
Nivel de riesgo	42%

Nota: resultados del nivel de las actividades de control mediante la aplicación del marco integrado COSO I, aplicado en la jefatura zonal de compras y contratos.

Figura 3

Actividades de control



Se pudo evidenciar a través de los datos proporcionados se muestra una situación favorable, pero con áreas de mejora en el contexto de las actividades de control. Con una calificación total de 7 sobre 12 y un nivel moderado de confianza correspondiente al 58%, se puede deducir que, aunque el sistema de control es razonablemente confiable, todavía existen incertidumbres que podrían comprometer la efectividad de algunas actividades de control.

Se estableció una puntuación total de 12, basándose en un extenso conjunto de criterios para proporcionar una perspectiva completa de la situación. Respecto al nivel de riesgo alto correspondiente al 42%, se demuestra que se ha manejado parcialmente el riesgo, pero aún existen riesgos residuales que podrían afectar de manera adversa la puesta en marcha de los controles. Esto implica que no todas las personas son así.

Tabla 9

Cuestionario de información y comunicación

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad	PETROECUADOR					
Área	JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	GEMA QUIMI FRANCO					
NCI 500 INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
500-01 CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN						
1	¿Existen controles de acceso implementados para garantizar que solo personal autorizado pueda modificar o acceder a la información crítica del sistema, sin excepciones, incluso en situaciones de emergencia?	X			1	
2	En los últimos seis meses, ¿se ha realizado alguna auditoría completa de los sistemas de información para verificar que no haya brechas de seguridad o accesos no autorizados, y que se hayan corregido de inmediato?		X		0	No se ha realizado
3	¿Se ha realizado alguna evaluación de riesgos que haya identificado vulnerabilidades en el sistema de información y se haya implementado un plan de acción para mitigarlas antes de que ocurrieran incidentes de seguridad?		X		0	No se ha realizado
500-02 CANALES DE COMUNICACIÓN ABIERTO						
4	¿Se han implementado canales de comunicación abiertos y confidenciales para que los		X		0	No se ha realizado

	empleados puedan informar de manera segura sobre problemas o irregularidades sin temor a represalias, y estos canales se encuentran disponibles de manera constante?				
5	¿Se fomenta la comunicación oportuna entre las distintas áreas involucradas en la gestión de contratos, como los equipos legales, financieros y operacionales?	X			1
6	En caso de que se hayan reportado problemas o fallos en el sistema de comunicación interna en el último año, ¿se ha tomado alguna acción inmediata para solucionarlos y garantizar que la información fluya de manera efectiva entre todos los niveles de la organización?		X		0 No se ha realizado
TOTAL					2

Tabla 10

Nivel de riesgo y confianza de información y comunicación

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	2
ponderación total	6
Nivel de confianza	33%
Nivel de riesgo	67%

Nota: resultados del nivel de información y comunicación mediante la aplicación del marco integrado COSO I, aplicado en la jefatura zonal de compras y contratos.

Figura 4



Los resultados obtenidos del componente de información y comunicación evidencian un grado de confianza bajo correspondiente al 33%, señalando que hay una notable incertidumbre en la confiabilidad de los sistemas de información y la efectividad de los medios de comunicación. Siendo estos las consecuencias de errores en la claridad de los procedimientos, ausencia de supervisión sobre el acceso a la información o una comunicación interna insuficiente que obstaculiza el correcto intercambio de la información entre los diferentes niveles de la organización.

En cuanto al nivel de riesgos moderado correspondiente al 67%, que indica que el sistema tiene un alto riesgo de fallos o inconvenientes, lo que podría afectar seriamente la administración de contratos, la protección de la información o la toma de decisiones. Este grado de riesgo indica que los controles actuales no bastan para reducir el riesgo.

Tabla 11

Cuestionario de seguimiento

CUESTIONARIO DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO						
Entidad	PETROECUADOR					
Área	JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS					
Periodo	2023					
Elaborado por:	GEMA QUIMI FRANCO					
NCI 600 SEGUIMIENTO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
600-01 SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN						
1	¿El seguimiento de la ejecución de los contratos se realiza de manera continua y exhaustiva para garantizar que todas las cláusulas contractuales se cumplan puntualmente, sin que existan retrasos significativos o desviaciones no detectadas?		X		0	Los mecanismos de monitoreo existentes no están específicamente dirigidos a los controles de la gestión de contratos.
2	¿El personal encargado realiza un seguimiento regular de las actividades relacionadas con los contratos, como la ejecución y el cumplimiento de plazos?		X		0	De vez en cuando porque la persona encargada es el administrador y se tiene conocimiento cuando van a gestionar actas o pagos
3	¿Se utilizan herramientas automatizadas o sistemas de gestión que permiten la supervisión en tiempo real de	X			1	

	los contratos y sus procesos asociados?					
600-02 EVALUACIONES PERIODICAS						
4	¿La organización realiza evaluaciones periódicas para medir la efectividad de los controles internos en la gestión de contratos?	X			1	
5	¿Existen auditorías internas o externas que revisen de forma regular la gestión y el cumplimiento de los contratos dentro de la organización?	X			1	
6	¿Los resultados de las evaluaciones periódicas se utilizan para realizar ajustes o mejoras en los procesos y controles de la gestión de contratos?	X			1	
TOTAL					4	

Tabla 12

Nivel de confianza y riesgo de seguimiento

Nivel de confianza y riesgo	
Calificación total	4
Ponderación total	6
Nivel de confianza	67%
Nivel de riesgo	33%

Nota: resultados del nivel de seguimiento mediante la aplicación del marco integrado COSO I, aplicado en la jefatura zonal de compras y contratos.

Figura 5

Cuestionario de seguimiento



El análisis de los datos proporcionados refleja una situación relativamente positiva en cuanto al control interno en la gestión de contratos. Con una calificación total de 4 sobre 6, se indica que el sistema está funcionando de manera razonablemente efectiva, pero todavía presenta áreas de mejora. Un nivel de confianza moderado correspondiente al 67% sugiere que los procesos de control son mayormente confiables, aunque existen algunos aspectos que requieren fortalecimiento para alcanzar una mayor certeza. El nivel de riesgo del 33% es alto, lo que indica que los riesgos son manejables y no existen amenazas graves que puedan comprometer el cumplimiento de los contratos, pero aún persisten ciertos riesgos residuales que deben ser gestionados adecuadamente.

Aunque la situación en general es favorable, las áreas con un nivel de confianza moderado y un riesgo residual indican que es necesario realizar una revisión más profunda de los controles existentes. Se recomienda implementar medidas correctivas en las áreas más vulnerables, como mejorar la documentación de procesos, reforzar las auditorías internas y garantizar un seguimiento más riguroso de la ejecución del contrato. Al fortalecer estos controles y reducir aún más el riesgo, se podrá mejorar la estabilidad y la confiabilidad del sistema, asegurando una gestión más segura y eficiente de los contratos a largo plazo.

Análisis general de la evaluación de control interno

Tabla 13

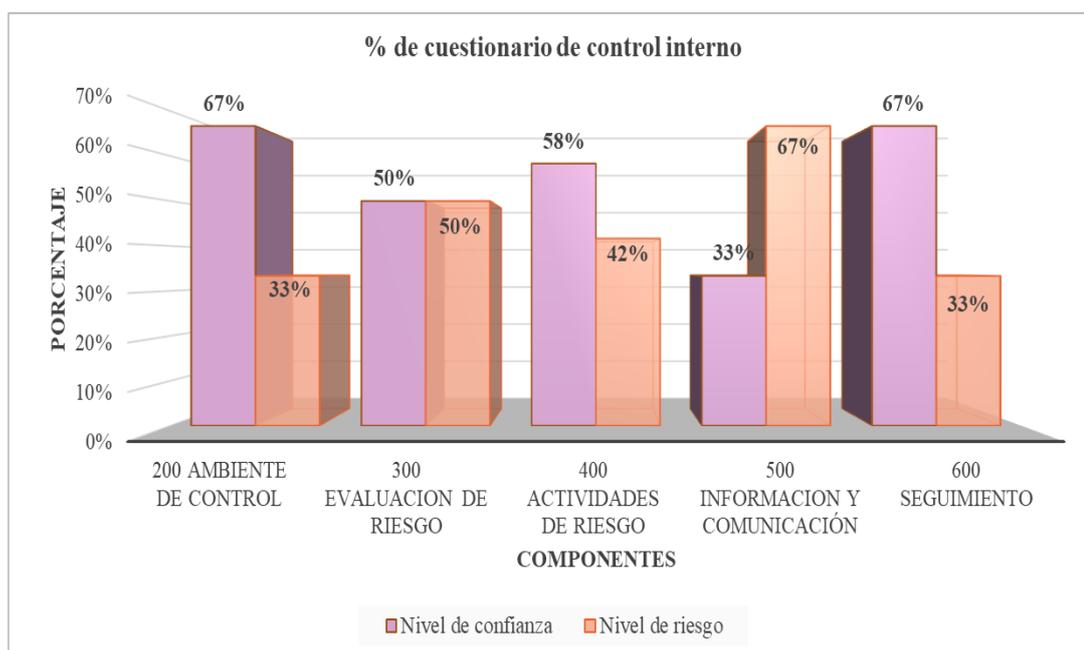
Resultados Generales del cuestionario de control de interno

Componentes	Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
	Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
200 Ambiente de control	67%	Moderado	33%	alto
300 Evaluación de riesgo	50%	bajo	50%	alto
400 Actividades de riesgo	58%	Moderado	42%	alto
500 Información y comunicación	33%	bajo	67%	Moderado
600 Seguimiento	67%	Moderado	33%	alto
TOTAL	55%	medio	45%	Alto

Nota: Resultados generales de la aplicación del marco integrado COSO I

Figura 6

Resultados Generales de Cuestionario de control interno



Con un total de 55% de confianza y 45% de riesgo, el análisis de la situación del control interno en la gestión de contratos refleja una situación intermedia. Esto indica que, si bien existen mecanismos de control y una base de confianza razonable, también hay áreas significativas de incertidumbre y riesgo residual que podrían comprometer la correcta ejecución de los contratos y afectar la seguridad y eficiencia de la gestión.

Discusión

A lo largo de esta investigación se determinó que la evaluación de control interno en la gestión de contratos se llevaría mediante la ejecución del marco integrado COSO I, con la finalidad de evidenciar anomalías, omisiones y dificultades que se manifiestan de alguna manera en la jefatura zonal de compras y contratos. Conforme a lo expuesto, se revisaron los enfoques teóricos del estudio realizado por Pacheco (2023) donde menciona que el control interno en la gestión pública es básicamente la aplicación de las normas establecidas en la administración de manera obligatoria y estricta, por lo que el marco integrado COSO I, sería un apoyo en el control de recursos porque nos provee seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos, así como también para verificar el cumplimiento de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado.

En base a la literatura revisada en la investigación desarrollada por Torres (2024) presenta que el ambiente de control es importante dentro de cualquier empresa, sin importar sus actividades. Tras contrastar la teoría analizada con su implementación práctica, se destacan varias diferencias significativas. Específicamente, una distinción crucial reside en el grado de confianza y riesgo vinculado a los resultados alcanzados. Aunque la investigación indica un nivel de confianza del 67%, la implementación práctica muestra un nivel de riesgo del 33%, lo que indica una variabilidad significativa entre ambos métodos. Estas características resaltan la divergencia entre los hallazgos teóricos y su implementación práctica.

Para el autor Cubero (2023) en los contextos de su investigación manifiesta que el componente de evaluación de riesgo se refiere a la identificación, calificación y análisis de los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos. En comparación a los resultados obtenidos de la práctica aplicada se evidencia un balance incierto en administración de riesgo, con una proporción de confianza de 50% y un 50% de riesgo. Esto demuestra que, pese a los controles, estos no son suficiente eficaces para reducir los riesgos de forma correcta.

Aunque se han hecho esfuerzos en la gestión de contratos se observan carencias en la reducción de riesgos en el ámbito de la dirección, lo que incrementa la vulnerabilidad a errores operativos y a desviaciones no identificadas en la implementación del contrato. Sin embargo, se puede evidenciar que los sistemas de

control interno dentro de la empresa pública están trabajando parcialmente, la falta de mecanismos de evaluación para los procesos de adquisición y compra son notorios, de igual manera el seguimientos de los mismos procesos son escasos; esto puede generar procesos futuros en el departamento, existiendo posibles pérdidas económicas para la institución, se puede decir que es necesario implementar nuevas políticas de seguimiento y control sobre la adquisición de nuevos contratos en el sector público.

Informe sobre el control interno en la jefatura zonal de compras y contratos en EP Petroecuador.



El objetivo del presente informe es evaluar la implementación del control interno del control interno en la Jefatura Zonal de compras y contratos mediante la ejecución del marco integrado COSO I, para así verificar la eficacia, eficiencia y cumplimiento de los objetivos de acuerdo de las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado. En la investigación desarrollada se pudo evidenciar que si bien la empresa cuenta con un control interno riguroso aún existe falencias en ciertos procesos al momento de ejecutar un contrato.

En cuanto el ambiente de control se pudo evidenciar que si bien existe una supervisión sobre el cumplimiento de las políticas y procedimientos que se aplican, pero no de manera directa en cuanto a la gestión de contratos si no más de forma general.

La evaluación de riesgo nos revelo que algunos riesgos en ciertas ocasiones han sido omitidos por falta de tiempo, también no se realiza un análisis periódico de los riesgos relacionados con los factores internos y externos.

En lo que respecta con las actividades de control dentro de la empresa pública se logra identificar diversas incongruencias, lo que afecta al cumplimiento de los objetivos institucionales y operativos dentro del departamento, en primera instancia no se realiza una revisión periódica de los procesos activos de compra y adquisición,

esto imposibilita detectar desviaciones o incumplimientos en los términos establecidos; por otro lado, los procedimientos del sistema de control interno no están en constante actualización, acorde a los resultados obtenidos en las revisiones y evaluaciones, poniendo limitaciones a los procesos contractuales.

En lo que refiere al componente de información y comunicación, se determinó que la información presentada tiene deficiencias en la operatividad de la integridad de los contratos, en ciertos casos se evidencia que no existen canales de comunicación confidenciales y seguros, esto como medida de seguridad para garantizar la integridad y el trabajo de los servidores públicos; de igual manera existen falencias en el sistema de comunicación interna, ocasionando problemas administrativos entre las líneas de mando entre el personal operativo y administrativo gerencial.

Según lo que refleja en componente de seguimiento deja en evidencia que no se realiza un seguimiento de manera continua y exhaustiva en la ejecución de los contratos, así como también que el personal encargado no realiza un seguimiento regular de las actividades relacionadas con los contratos, como la ejecución y el cumplimiento de plazos.

Firma

Gema Quimi Franco

Conclusiones

Se ha identificado que la Jefatura Zonal de Compras y Contratos de EP Petroecuador ha puesto en práctica las Normas de Control Interno establecidas por la Contraloría General del Estado. Sin embargo, su ejecución no es completamente consistente en todos los procesos de la ejecución de los contratos. A pesar de que se observan esfuerzos por alinear los procedimientos a las normativas vigentes, aún existen actividades donde la implementación es deficiente, lo que genera vulnerabilidades en la gestión de contractual.

La implementación de marco integrado COSO I alineado a las Normas de Control Interno permitió evaluar ciertos controles preventivos y correctivos en el proceso de contratación. Sin embargo, la eficacia de estos no ha sido completamente alcanzada, evidenciando las falencias en el seguimiento y valoración constante de estos controles, motivo que complica la detección oportuna de posibles riesgos.

Se han identificado diversas lagunas en el control interno que afectan de manera directa al cumplimiento de los objetivos. Entre los problemas destacados se encuentran vacíos en la normativa para concursos, documentación obsoleta o falsa de proveedores, retrasos en la entrega de bienes y servicios, falta de comprensión de los evaluadores sobre los procedimientos, lo que compromete la seguridad razonable en el cumplimiento de los objetivos.

Recomendaciones

Se recomienda llevar a cabo una actualización regular de los procedimientos de control para una correcta aplicación en todas las etapas de la ejecución del contrato. Además, se aconseja implementar un sistema de control interno más rigurosas para que los procesos de verificación sean más efectivos y así el personal encargado reciba la información requerida de la mejor manera.

Se sugiere establecer un sistema más sólido para detectar a tiempo los peligros éticos (conflictos de interés, estafas o descuidos) en las etapas de adjudicación y ejecución de contratos. De igual manera se aconseja instaurar tecnologías que permitan la identificación de anomalías en tiempo real para que la gestión de contratos que proporcione seguridad razonable.

Es imprescindible potenciar el monitoreo y la auditoría constante mediante evaluaciones regulares y la instauración de un sistema de retroalimentación que posibilite identificar áreas de mejora y rectificar las falencias. Adicionalmente, se aconseja potenciar la comunicación interna entre los departamentos responsables de la administración de contratos para asegurar que los controles sean entendidos e implementados de manera correcta. En última instancia, la formación continua en ética y control interno debería ser una prioridad para todos los empleados implicados en la administración y ejecución de los contratos.

Referencias

- Álava, M., Molina, E., & Recalde, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *Dialnet*.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8995435>
- Albuquerque, C. (2023). *Sistema de control interno para la facturación electrónica en una empresa agropecuaria en la provincia de Santo Domingo, Ecuador*.
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/145095/Albuquerque_GCV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Álvarez, K., Martínez, G., & García, A. (2021). La importancia del control interno en el área de ingresos de una empresa comercial. *Publicaciones e Investigación*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.22490/25394088.4692>
- Caballero, D. (2024). *El mundo de las auditorías de los sistemas de gestión antisoborno*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.19083/978-612-318-531-2>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dialnet*. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Catagua, M., Pinargote, M., & Mendoza, M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Scielo*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10>
- Correa, S., Delgado, J., Ruiz, J., Olivas, H., & Enrique, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Cubero, T. (2023). *Manual de auditoría de gestión: enfoque empresarial y de riesgos*. Cuenca : Universidad del Azuay. <https://elibro.net/es/ereader/upse/233840>
- De la Cruz, E., & Delgado, M. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Estudios De La Gestión. *Internacional De Administración*. <https://doi.org/https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Ecuador, C. D. (2008).
https://doi.org/http://bivisce.corteconstitucional.gob.ec/site/image/common/libros/constituciones/Constitucion_2008_reformas.pdf
- Estado, C. G. (2023). *Contraloría General Del Estado*.
<https://doi.org/file:///C:/Users/USDEFR/Downloads/30-Normas-de-Control-Interno-2023.pdf>
- Farfán, U., & Salgado, j. (2020). MODELO DE ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS PARA MEJORAR LA GESTIÓN DE PROYECTOS EN OBRAS DE SANEAMIENTO. *Veritas Et Scientia*.
<https://doi.org/https://revistas.upt.edu.pe/ojs/index.php/vestsc/article/view/282>
- García, M., Hurtado, K., Ponce, V., & Sánchez, J. (2021). Análisis del proceso de control interno en cooperativas de ahorro y crédito. *Scielo*.

https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s2310-340x2021000100227&script=sci_arttext

- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Jinchuñá, J., & Fernández, L. (2021). Normativa de la estructura de control interno que afecta la calidad de gestión en la etapa de liquidación de obras del Gobierno Regional de Tacna. . *Sincretismo*.
<https://doi.org/https://revistas.unam.edu.pe/index.php/sincretismo/article/view/16>
- Lino, K. (2024). *Control interno de las cuentas por cobrar del comercial "su economía" ledl s.a, cantón la libertad, provincia de santa elena, año 2022*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/10763/1/UPSE-TCA-2024-0013.pdf>
- Llumiguano, M., Gavilanez, C., & Chavez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Scielo*.
<https://doi.org/https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Luciano, R., Sotomayor, J., Vilca, J., Soto, M., Nolasco, E., Loayza, M., & Carbaja, K. (2022). Sistema de adquisiciones y contrataciones para la gestión eficiente de gobiernos locales . *Memorias de la Vigésima Primera Conferencia Iberoamericana en Sistemas, Cibernética e Informática*.
<https://doi.org/https://www.iiis.org/CDs2022/CD2022Summer/papers/CA653SN.pdf>
- Marco, O. (2022). *Control interno en la gestion operativa en el area de la intendencia de operaciones maritimas de Suinli*. .
<https://doi.org/file:///C:/Users/USDEFR/Downloads/UPSE-TCA-2024-0020.pdf>
- Martínez, E. (2020). *Estadística*. UAPA.
<https://doi.org/https://elibro.net/es/ereader/upse/175596>
- Mateo, S. (2022). *Auditoría de gestión al departamento de ventas del comercial Ferromack, parroquia San José de Ancón, provincia de Santa Elena, año 2022*. Universidad estatal península de santa elena .
<https://doi.org/https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/8512/1/UPSE-TCA-2022-0070.pdf>
- Mendieta, E., Navarrete, O., & Romero, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Dialnet*.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8520691>
- Meza, M., & Vargas, A. (2019). El principio de planeación en . *Dialnet*.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7021763>
- Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918

- Pachi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Scielo*.
https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&tlng=pt
- Plácido, J. M. (2019). *introduccion a la auditoria*. universidad catolica Los angeles de Chimbote. <https://infolibros.org/pdfview/7310-introduccion-a-la-auditoria-juana-maribel-manrique-placido/>
- Rivas, A. (2022). Control interno en empresas comerciales nacies en Ecuador. *Dialnet*.
<https://doi.org/https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9401538>
- Rocafuerte, K. (2019). *Control interno contable y la efectividad de los ciclos transaccionales de la junta administradora del sistema regional de agua potable olón, parroquia manglaralto, provincia de santa elena, año 2018*.
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4977/1/UPSE-TCA-2019-0057.pdf>
- Ruíz, S., & Delgado, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Revista Científica Multidisciplinar*.
https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159
- Sanchez, L. (2023). *Relacion del modelo coso ERM en el sistema de control interno Ecuatoriano, y su efecto en la gestion publica*. INSTITUTO DE ALTOS ESTUDIOS NACIONALES.
<https://doi.org/https://repositorio.iaen.edu.ec/bitstream/24000/6352/1/Trabajo%20Titulaci%c3%b3n%20LUPE%20CARLA%20SANCHEZ.pdf>
- SERCOP. (2021). *Ley organica del sistema nacional de contratacion publica*.
https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp_actualizada1702.pdf
- Serrano, P., Señalin, R., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacios*.
<https://doi.org/https://www.revistaespacios.com//a18v39n03/18390330.html>
- Solis, V., & Llamuca, S. (2020). Control interno una ciencia que evoluciona: Visión técnica evolutiva COSO, MICIL, COCO. *Dialnet*.
<https://doi.org/http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i3.1244>
- Torres, M. (2024). *El control interno y los tiempos de control: previo, continuo y posterior, una introspección a las nuevas tecnologías*. Madrid, Dykinson.
<https://elibro.net/es/ereader/upse/272608?page=54>
- Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la gestion* .
<https://doi.org/https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/2608>
- Vivanco, M. (2017). LOS MANUALES DE PROCEDIMIENTOS COMO HERRAMIENTAS DE CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN. *Scielo*.
https://doi.org/http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202017000300038&script=sci_arttext&tlng=en

Zambrano, M., Véliz, V., Escobar, M., & Armada, E. (2018). AUDITORÍA DE GESTIÓN: FUNDAMENTOS TEÓRICOS Y METODOLÓGICOS. *Científica Multidisciplinaria ISSN 2528-7842*.
<https://doi.org/https://revista.uniandes.edu.ec/ojs/index.php/mikarimin/article/view/1186/406>

Apéndice 1

Propuesta

Este sistema de control interno reforzado busca optimizar las áreas críticas identificadas en la gestión de contratos, alineándose con las mejores prácticas de control interno y asegurando la eficiencia, transparencia y el cumplimiento normativo. La propuesta se basa en la integración de tecnología, formación continua, auditoría activa, y un enfoque proactivo en la gestión de riesgos y evaluación del desempeño, con el objetivo de brindar seguridad razonable

Tabla 14

Propuesta de actividades de control

Componente	Acción Propuesta	Objetivo/Resultado Esperado
1. Normativa y Procedimientos	Revisión y actualización de la normativa vigente, con énfasis en situaciones específicas como proveedores en licitaciones.	Garantizar claridad en los procesos de contratación, reduciendo posibles conflictos de interés y promoviendo la transparencia.
2. Gestión de Documentación	Implementación de un sistema de validación y verificación continua de la documentación presentada por los proveedores, mediante el uso de tecnología.	Asegurar la integridad y veracidad de la documentación, reduciendo riesgos de fraude y asegurando la calidad del proceso de selección.
3. Seguimiento y Auditoría	Establecimiento de un programa de auditoría continua, con revisiones periódicas a los contratos en ejecución, incluyendo contratos a largo plazo.	Identificar desviaciones en la ejecución de contratos, aumentando la eficacia del control y previniendo incumplimientos.
4. Gestión de Riesgos	Implementación de un sistema de gestión de riesgos basado en un enfoque preventivo, con evaluación periódica de los riesgos potenciales en cada fase del proceso de contratación.	Reducir los riesgos operativos y financieros mediante la anticipación de posibles problemas y la toma de decisiones informadas.

5. Capacitación y Sensibilización	Desarrollo de un plan de capacitación continua para el personal encargado de la evaluación de proveedores y la gestión de contratos, con énfasis en los procedimientos de control interno y normativa vigente.	Mejorar la toma de decisiones, garantizando la correcta interpretación de los procedimientos y aumentando la efectividad del sistema de control.
6. Monitoreo de Proveedores	Creación de un sistema de evaluación y monitoreo continuo del desempeño de los proveedores durante toda la vigencia del contrato, utilizando indicadores de desempeño.	Optimizar la calidad de los servicios y productos entregados, asegurando que los proveedores cumplan con los plazos y especificaciones acordadas.
7. Comunicación Interna	Implementación de canales de comunicación eficientes y periódicos entre las áreas involucradas en el proceso de contratación, garantizando la correcta aplicación de los procedimientos establecidos.	Mejorar la coordinación y transparencia entre los equipos internos, reduciendo errores y demoras en la ejecución de contratos.
8. Control y Evaluación	Establecimiento de un sistema integral de control y evaluación de desempeño que permita medir la efectividad de los controles internos implementados.	Garantizar la mejora continua en el proceso de contratación y la correcta aplicación de las Normas de Control Interno (NCI) de la Contraloría General del Estado.

Apéndice 2

Matriz de consistencia

TEMA	PROBLEMA	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA
CONTROL INTERNO EN LA GESTIÓN DE CONTRATOS EN LA JEFATURA ZONAL DE COMPRAS Y CONTRATOS SUROCCIDENTE EN PETROECUADOR S.A, CANTÓN LA LIBERTAD, PROVINCIA DE SANTA	Formulación del problema ¿Cómo influye la implementación de un sistema de control interno en la gestión de contratos en la Jefatura Zonal de Compras y Contratos en EP Petroecuador, y de qué manera esta puede proporcionar seguridad razonable en cuanto a la calidad de los bienes y servicios adquiridos y la efectividad de los procesos de contratación en el Cantón La Libertad, Provincia de Santa Elena, año 2023? Sistematización del problema <ul style="list-style-type: none"> ¿Cuál es el nivel de implementación de los controles internos en la gestión de contratos de la Jefatura Zonal de compras y contratos en EP Petroecuador y cómo contribuyen estos a 	Objetivo General Evaluar la situación actual del sistema de control interno en la gestión de contratos de la Jefatura Zonal de Compras y Contratos en EP Petroecuador, utilizando el marco integrado COSO I y las Normas de Control Interno (NCI) emitidas por la Contraloría General del Estado, con el objetivo de implementar mejoras que garanticen una seguridad razonable en la consecución de la eficiencia, transparencia y cumplimiento normativo en la ejecución de contratos. Objetivos específicos: <ul style="list-style-type: none"> Diagnosticar el nivel de 	Control interno	Componentes del Coso I	Ambiente de control	Enfoque Cuantitativo Alcance Descriptivo Diseño no experimental transversal Métodos Bibliográficos analíticos Población jefatura zonal de compras y contratos suroccidente
					Actividades de control	
					Actividades de monitoreo y supervisión	
					Actividades de información y comunicación	
					Evaluación de riesgos	

<p>ELENA, AÑO 2023.</p>	<p>garantizar la transparencia y el cumplimiento de los objetivos establecidos en los procesos de contratación?</p> <ul style="list-style-type: none"> • ¿Qué tan efectivos son los controles internos en la identificación, mitigación y gestión de los riesgos relacionados con la ejecución de contratos, según los componentes del marco COSO I y como se alinean con las Normas de Control Interno establecidas por la Contraloría General del Estado? • ¿Cuáles son los aspectos que requieren mejora en los procesos de gestión de contratos que afectan la eficiencia, transparencia y cumplimiento de las normativas establecida por la Contraloría General del Estado? 	<p>implementación de los controles internos en la Jefatura Zonal de Compras y Contratos de EP Petroecuador, identificando las áreas de mejora en la gestión de contratos, con énfasis en la eficiencia, transparencia y cumplimiento de las Normas de Control Interno en los procesos de contratación.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar la efectividad de los controles internos establecidos en la Jefatura Zonal de Compras y Contratos de EP Petroecuador, Utilizando el marco integrado COSO I y evaluando su alineación con las Normas de Control Interno, emitidas por la Contraloría General del Estado para determinar su capacidad de mitigar los riesgos en la ejecución de los contratos. • Examinar las deficiencias del sistema de control interno en la gestión de contratos y proponer acciones correctivas basadas en las Normas de Control Interno 	<p>Gestión de contratos</p>	<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1695 304 1962 432">Planificación</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1695 432 1962 528">Proceso de selección</td> </tr> <tr> <td data-bbox="1695 528 1962 1374">proceso contractual o ejecución de contratos</td> </tr> </table>	Planificación	Proceso de selección	proceso contractual o ejecución de contratos	<p>Instrumentos Coso I</p>
Planificación								
Proceso de selección								
proceso contractual o ejecución de contratos								

emitidas por la Contraloría
General del Estado.

Apéndice 3

Cronograma



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
CRONOGRAMA DE TUTORÍAS DE TITULACIÓN**

MODALIDAD DE TITULACIÓN: TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

		2024													
		AGO		SEP			OCT				NOV				
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
No.	Actividades planificadas	26-30	02-06	09-13	16-20	23-27	30-04	07-11	14-18	21-25	28-01	04-08	11-15	18-22	FECHA
1	Introducción	X	X	X											
2	Capítulo I Marco Referencial			X	X	X	X	X							
3	Capítulo II Metodología							X	X	X	X				
4	Capítulo III Resultados y Discusión										X	X	X	X	
5	Conclusiones y Recomendaciones													X	
6	Resumen													X	
7	Certificado Antiplagio-Tutor													X	
8	Entrega de informe de culminación de tutorías, por parte de los tutortes, a Dirección y al profesor Guía (con documentos de soporte)													X	Hasta el viernes 22 de noviembre del 2024

FIRMA DEL TUTOR

Ing. Germán Mosquera Soriano, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Gema Quimi Franco

Apéndice 4

Ficha de control de tutorías



UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
FICHA PARA EL CONTROL DE TUTORÍAS DE TRABAJOS DE TITULACIÓN

Facultad:		Ciencias Administrativas				
Carrera:		Contabilidad y Auditoría				
Modalidad de Titulación:		Trabajo de Integración Curricular				
Docente tutor:		Ing. Germán Mosquera Soriano, MSc.				
FECHA	HORA		NOMBRE DEL ESTUDIANTE	NIVEL Y PARALELO	DESCRIPCIÓN DE TEMAS DESARROLLADOS	TIPO DE TUTORÍA
	INICIO	FIN				
4/9/2024	9:30	10:30	Gema Quimi Franco	8 / 2	Asignación del tema	TITULACIÓN
9/10/2024	9:30	10:30	Gema Quimi Franco	8 / 2	Revisión de avance	
4/11/2024	9:30	10:30	Gema Quimi Franco	8 / 2	Revisión de avance	
OBSERVACIONES DEL DOCENTE:						

FIRMA DEL TUTOR

Ing. Germán Mosquera Soriano, MSc.

FIRMA DEL ESTUDIANTE

Gema Quimi Franco

Apéndice 3

Cuestionario de control interno

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad						
Área						
Periodo						
Elaborado por:						
NCI 200 AMBIENTE DE CONTROL						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	SI= 1 NO= 0	
200-01 INTEGRIDAD Y VALORES ETICOS						
1	¿Los empleados encargados de la gestión de contratos reciben formación regular sobre los principios éticos aplicables en el proceso de contratación?					
2	¿Hay mecanismos establecidos para reportar conductas no éticas o violaciones de políticas relacionadas con la gestión de contratos?					
200-02 ADMINISTRACION ESTRATEGICA						
3	¿La alta dirección de la entidad supervisa directamente las políticas y procedimientos relacionados con la gestión de contratos, asegurando que estén alineados con los objetivos estratégicos y los valores éticos de la organización?					
4	¿Existen mecanismos establecidos para evaluar la efectividad de los contratos en función de los objetivos estratégicos de la entidad, incluyendo el cumplimiento de estándares éticos y legales?					
200-06 COMPETENCIA PROFESIONAL						
5	¿Los empleados responsables de la gestión de contratos cuentan con la formación y competencias necesarias para evaluar y gestionar los contratos de manera ética y conforme a las normativas vigentes?					

6	¿La organización ofrece oportunidades de desarrollo profesional en áreas clave para la gestión de contratos?					
TOTAL						

CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO						
Entidad						
Área						
Periodo						
Elaborado por:						
NCI 300 EVALUACION DE RIESGO						
N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			CALIFICACION	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A		
300-01 IDENTIFICACION Y ANALISIS DE RIESGOS						
1	¿Se han identificado todos los riesgos importantes relacionados con los contratos, sin omitir ninguno por falta de tiempo o recursos?					
2	¿Se realiza un análisis periódico de los riesgos relacionados con los contratos, considerando factores internos y externos que puedan afectarlos?					
300-02 VALORACION DE LOS RIESGOS						
3	¿Existen procedimientos establecidos para evaluar la probabilidad y el impacto de los riesgos identificados en los contratos?					
4	¿Los riesgos identificados se evalúan de manera objetiva, sin subestimarlos para evitar tomar acciones difíciles o costosas?					
300-04 PLAN DE MITIGACION DE LOS RIESGOS						
5	¿La organización tiene un plan formalizado para mitigar los riesgos asociados con la gestión de contratos?					

6	¿Los planes de mitigación de riesgos incluyen medidas específicas para cada tipo de riesgo identificado, con responsables claros para su ejecución?					
---	---	--	--	--	--	--

Apéndice 3

Evidencia de aplicación del instrumento

