



MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Título

**CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL
MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA Y TRANSPORTE DE ESMERALDAS,
PERÍODO 2025**

Previo al grado académico de magíster en Contabilidad y Auditoría con Mención en
Riesgos Operativos y Financieros

Línea de investigación

Normas y procedimientos contables y de auditoría

Autora:

Ana Danisse Castillo Ayoví

Director/a:

Dra. Tahimi Achilie Valencia PhD

Esmeraldas - Ecuador

Marzo 2026



TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

f _____
Dra. Tahimi Achilie Valencia PhD
DIRECTOR/A DE TFM

f _____
Mgt. Orlin Álava Chila
LECTOR/A 1

f _____
Mgt. Jenny Cervantes Intriago
LECTOR/A 2

f _____
Mgt. Jéssica Chila Mina
DIRECTORA DE LA ESCUELA DE NEGOCIOS Y EMPRESAS

f _____
Abg. Mariana Verduga Álvarez
SECRETARIA GENERAL PUCESE



DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Quien suscribe, Ana Danisse Castillo Ayoví, portador de la cédula de ciudadanía No. 0802352005, declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría con Mención en Riesgo Operativos y Financieros son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones y los efectos legales académicos que se desprenden del trabajo propuesto de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi exclusiva responsabilidad legal y académica.

Ana Danisse Castillo Ayoví
C.I. 0802352005



CERTIFICACIÓN

Yo, Tahimi Achilie Valencia, en calidad de directora del Trabajo Final de Máster, Certifico que: la estudiante. Ana Danisse Castillo Ayoví, ha incorporado las sugerencias al trabajo de investigación titulada CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA Y TRANSPORTE DE ESMERALDAS, PERÍODO 2025, por lo que autorizo su presentación ante el Tribunal de acuerdo con lo que establece el reglamento de la PUCESE.

Dra. Tahimi Achilie Valencia PhD
DIRECTORA DE TFM



DEDICATORIA

Quiero dedicar este logro a mi familia, en especial a mi madre y mi hijo Raúl Alberto por ser mi apoyo incondicional

Denisse



AGRADECIMIENTO

A la Dirección Distrital de Esmeraldas del Ministerio de Infraestructura y Transporte por darme la oportunidad para desarrollar esta investigación.

A la PUCE Esmeraldas, por su excelencia académica, reflejada en sus docentes y en la acertada asesoría de la Dra. Tahimi Achilie Valencia en la elaboración de este estudio,

A mis compañeros maestrantes por sus conocimientos y vivencias los cuales hicieron de este proceso una grata experiencia.

Denisse



RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo evaluar el control interno aplicado en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas, período 2025. La metodología fue bajo un enfoque mixto, con un alcance descriptivo y diseño no experimental de tipo transversal. Para la recolección de información se aplicaron encuestas a 17 empleado, entrevistas 2 funcionario responsables y una lista de cotejo administrada por el investigador, lo que permitió realizar una triangulación metodológica y obtener una visión integral del estado del sistema de control interno. Los resultados evidenciaron fortalezas en los componentes Ambiente de control, información y comunicación y actividades de control, particularmente en el uso de sistemas financieros y en la disponibilidad oportuna de información para la toma de decisiones. No obstante, se identificaron debilidades relevantes en el componente de evaluación de riesgos representado con un nivel de confianza bajo, debido a la falta de identificación oportuna de riesgos y las acciones correctivas para mitigarlos, sumado a limitaciones en la supervisión y monitoreo por la falta de evaluaciones recurrentes del control interno en los procesos financieros. Se concluye, que el sistema de control interno no se encuentra plenamente consolidado, por lo que se requiere fortalecer la gestión de riesgos y los mecanismos de supervisión, a fin de mejorar la eficiencia, confiabilidad y transparencia de los procesos financieros institucionales.

Palabras claves: control interno, evaluación de riesgos, procesos financieros, sector público.



ABSTRACT

The objective of this research was to evaluate the internal control applied in the financial processes of the Ministry of Infrastructure and Transportation of Esmeraldas, period 2025. The methodology was under a mixed approach, with a descriptive scope and non-experimental cross-sectional design. To collect information, surveys were applied to 17 employees, interviews with 2 responsible officials and a checklist administered by the researcher, which made it possible to carry out a methodological triangulation and obtain a comprehensive view of the state of the internal control system. The results showed strengths in the components Control environment, information and communication, and control activities, particularly in the use of financial systems and the timely availability of information for decision making. However, relevant weaknesses were identified in the risk assessment component represented with a low level of confidence, due to the lack of timely identification of risks and corrective actions to mitigate them, added to limitations in supervision and monitoring due to the lack of recurring evaluations of internal control in financial processes. It is concluded that the internal control system is not fully consolidated, which is why it is necessary to strengthen risk management and supervision mechanisms, in order to improve the efficiency, reliability and transparency of institutional financial processes.

Keywords: internal control, risk assessment, financial processes, public sector.

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	V
AGRADECIMIENTO	VI
RESUMEN	VII
ABSTRACT.....	VIII
1. INTRODUCCIÓN.....	1
Objetivo general.....	3
Objetivos específicos.....	3
2. MARCO TEÓRICO	4
2.1 Bases teórico – científicas.....	4
2.1.1 Control interno.....	4
2.1.2 Evaluación del Sistema de Control interno	5
2.1.3 Gestión financiera en el sector público	8
2.1.1 Relación entre el control interno y los procesos financieros.....	9
2.2 Base legal	10
2.2.1 Constitución de la República del Ecuador (2008)	10
2.2.2 Ley Orgánica de la Administración Financiera del Estado (LOAFE).....	11
2.2.3 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE).....	11
2.2.4 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP).....	12
2.3 Antecedentes	12
3 MARCO METODOLÓGICO	17
3.1. Contexto de la investigación	17
3.2. Metodología de la investigación.....	18
3.3. Población y muestra.....	19
3.4. Definición conceptual y operacionalización de las variables de estudio	19
3.5. Técnicas e instrumentos utilizados	22
3.6 Procedimiento para la recolección y análisis de datos.....	22
4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS	25
4.1 Análisis de los datos	25



4.1.1.	Evaluación del control interno en los procesos en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas.	25
4.1.2.	Debilidades en el sistema de control en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte Dirección Distrital de Esmeraldas.	31
4.1.3.	Estrategias de mejora orientadas al fortalecimiento del control interno en los procesos financieros institucionales.	32
4.1.3.1	Diseño de la propuesta	33
4.1.3.2.	Temporalización	33
4.1.3.3.	Planificación de la propuesta de intervención	34
4.1.3.4.	Diseño de la evaluación de la propuesta	34
4.2.	Discusión.....	35
5.	CONCLUSIONES.....	37
6.	LIMITACIONES Y PROSPECTIVA	38
6.1.	Limitaciones	38
6.2.	Prospectiva	38
	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	39
	ANEXOS	44



INDICE DE TABLAS

Tabla 1 <i>Población</i> -----	19
Tabla 2 <i>Operacionalización de variable</i> -----	20
Tabla 3 <i>Criterio ponderación y calificación Control Interno</i> -----	24
Tabla 4 <i>Escala de Evaluación de Control Interno</i> -----	24
Tabla 5 <i>Resultado componente ambiente de control</i> -----	26
Tabla 6 <i>Resultado componente evaluación del riesgo</i> -----	27
Tabla 7 <i>Resultados del componente actividades de control</i> -----	28
Tabla 8 <i>Resultados del componente Información y comunicación</i> -----	29
Tabla 9 <i>Resultados del componente Supervisión y monitoreo</i> -----	30
Tabla 10 <i>Resumen del nivel de confianza y riesgo general</i> -----	31
Tabla 11 <i>Matriz de deficiencias de control interno</i> -----	31



INDICE DE FIGURAS

Figura 1	6
Componentes del Control Interno según el modelo COSO.....	6
Figura 2	18
Organigrama estructural distrital.....	18

1. INTRODUCCIÓN

La adecuada administración de los recursos públicos es fundamental para asegurar el desarrollo y bienestar de la ciudadanía. En este sentido, el control interno se convierte en una herramienta clave para asegurar que los procesos financieros se ejecuten con transparencia, eficiencia y responsabilidad. Tal como lo señala el modelo COSO (2013), un buen sistema de control interno no solo busca detectar errores, sino fortalecer los procesos institucionales, anticipar riesgos y promover una gestión ordenada y confiable.

En entidades como el Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas, esta necesidad adquiere mayor relevancia. Su gestión impacta directamente en el desarrollo económico (turístico y productivo) de la provincia; por lo que, el desarrollo adecuado de los procesos financieros influye en la calidad de las obras y servicios que reciben sus habitantes. Un control interno adecuado es fundamental para asegurar que los recursos asignados se utilicen de forma correcta y alineada a los objetivos institucionales.

Autores como Arens et al. (2023) indican que un sistema de control interno estructurado de forma adecuado permite salvaguardar los recursos, generar información confiable y mejorar la toma de decisiones. Del mismo modo, estándares internacionales como los establecidos por la INTOSAI (2020) promueven a las entidades públicas a fortalecer sus mecanismos de supervisión para garantizar una administración transparente.

El adecuado desempeño del sector público depende, en buena forma, de la eficiencia y la transparencia con las que se gestionan los recursos financieros. En este contexto, el Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas cumple un papel fundamental, ya que; de su gestión depende el buen estado de la red vial estatal provincial. Los procesos financieros dentro de instituciones como este



Ministerio entre ellos la planificación presupuestaria, la ejecución del gasto, el registro contable y el control de pagos necesitan un sistema de control interno sólido que asegure el uso responsable de los recursos públicos.

Bajo ese contexto, resulta necesario formular la siguiente interrogante ¿Cuál es la situación actual del control interno aplicado en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas durante el período 2025?

Esta investigación es relevante porque el control interno juega un papel importante en la utilización de recursos públicos. Un sistema de control interno eficiente asegura que los procesos financieros se realicen conforme a normativas y de esta forma prevenir irregularidades.

Con una evaluación del control interno, se podrá contar con información clara sobre las debilidades y riesgos que afectan el desempeño institucional, lo que permitirá formular propuestas concretas de mejora para el Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas.

Esta investigación aporta a la comprensión del análisis del control interno en entidades públicas, fortaleciendo la formación profesional del investigador en conocimientos de auditoría, administración pública y gestión financiera. Así mismo, genera información útil para futuras investigaciones y para la toma de decisiones dentro de la entidad analizada.

Finalmente, el estudio es factible porque se contará con acceso a documentos administrativos, manuales, reportes financieros y talento humano de la institución para el levantamiento de información.

Objetivo general

Evaluar el control interno aplicado en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas durante el período 2025.

Objetivos específicos

- Diagnosticar la situación actual del control interno en los procesos financieros del Ministerio.
- Identificar las debilidades y riesgos presentes en la estructura y aplicación del control interno.
- Proponer estrategias de mejora orientadas al fortalecimiento del control interno en los procesos financieros institucionales.

Esta investigación está conformada por seis capítulos: Capítulo 1 corresponde a la Introducción que incluye, la presentación del tema, descripción del problema y objetivos. Capítulo 2 Marco Teórico, donde se describe las bases teóricas, antecedente y base legal. Capítulo 3 Marco Metodológico, donde se describe el enfoque, diseño de la investigación, población y muestra, técnicas e instrumentos, procedimiento para recolección de la información y análisis. Capítulo 4 se presenta el Análisis e Interpretación de Resultados y la discusión de los resultados. Capítulo 5 se presentan las conclusiones. Capítulo 6 aborda las Limitaciones y Prospectiva. Referencias Bibliográficas y Anexos.



2. MARCO TEÓRICO

2.1 Bases teórico – científicas

2.1.1 Control interno

Se define al control interno como un conjunto de políticas, métodos, procedimientos y normas que, integrados a la gestión organizacional, previene riesgos, salvaguarda recursos, garantiza la transparencia de la información y apoya la toma de decisiones, contribuyendo a una administración más ordenada y responsable de los recursos públicos. (COSO, 2022; Mantilla, 2020)

Desde el ámbito público el control interno se constituye en un proceso obligatorio para las instituciones que integran el presupuesto general del estado y aquellas de derecho privado que reciben recursos públicos, el mismo que debe ser implementado por la máxima autoridad, directivos y servidores públicos de cada entidad, para esto se establecen políticas, normas y procedimientos que buscan asegurar la ejecución adecuada de los recursos del estado. (Contraloría General del Estado, 2021.)

Un adecuado sistema de control interno debe contener aspectos relevantes como la gestión de riesgos, cultura organizacional y ética institucional, ya que estos inciden directamente en los procesos financieros. A través de la identificación oportuna de riesgos es posible prevenir errores, corregir desviaciones y fortalecer la toma de decisiones dentro de las instituciones públicas. (Mantilla, 2020; Chiavenato, 2021)

El rol del control interno consiste en fortalecer la transparencia, garantizando que la información financiera sea oportuna, confiable y clara. Esto contribuye a la generación de confianza a nivel interno y externo, especialmente en las entidades públicas. (García & Sánchez, 2023; OECD, 2020)

En el sector público hay tres tipos de control. De forma preventiva está el control previo que ocurre antes de realizar todo tipo de operaciones administrativas o financieras, su implementación tiene como fin verificar el cumplimiento normativo y procedimientos



descritos en los instrumentos legales, el control concurrente que se desarrolla de manera conjunta con la ejecución de procesos, garantizando que los mismos se ejecuten en apego a normas, planes y procedimientos, y el control posterior que se implementa posteriormente a las operaciones administrativas o financieras, con el fin de evaluar la eficacia, eficiencia y legalidad de la gestión de recursos públicos. (Mantilla, 2020)

Todos estos controles contribuyen a un mejor diagnóstico situacional de procesos financieros, facilitando la identificación de riesgos, apoyando la formulación de estrategias orientadas al fortalecimiento del control interno en las instituciones públicas. (López & Andrade, 2024)

2.1.2 Evaluación del Sistema de Control interno

Evaluar el control interno es un proceso esencial en las instituciones del estado, puesto que, permite conocer la situación actual de control interno, identificando fallas para determinar si los procedimientos establecidos realmente ayudan a mejorar el buen uso de los recursos públicos. (Torres, F., & Molina, P. 2024)

La detección de riesgos y falencias que afecta la confiabilidad de información financiera y la ejecución presupuestaria se evidencian con la evaluación del control interno. Entender esto resulta clave determinar cómo se ejecutan los procesos financieros y las mejoras requeridas para fortalecer la gestión financiera. (García & Sánchez, 2023). La información relevante que se genera permite el planteamiento de mejoras orientadas a fortalecer la gestión financiera institucional, lo cual permite el desarrollo de acciones correctivas que mejoren la eficiencia administrativa. (Pacheco & López, 2022)

El control interno constituye una herramienta estratégica esencial para fortalecer la gestión administrativa y financiera, particularmente en el sector público, donde administrar recursos públicos exige altos estándares de eficiencia, transparencia y responsabilidad. Una adecuada implementación promueve una cultura de control orientada al cumplimiento de metas. (Robalino et al., 2025).

La implementación de un control interno adecuado permite que los recursos del estado se utilicen de forma responsable, lo cual contribuye en la generación de confianza ciudadana promoviendo el desarrollo de la provincia (Romero & Ruiz, 2021; OECD, 2020). Es por ello que evaluar el control interno requiere el uso de diversas herramientas que permitan recolectar información basada en enfoques cuantitativos. Una estructura estándar ayuda en la recolección y organización de información, permitiendo el acceso de manera oportuna a respuestas que se analizan estadísticamente entre sí, con método narrativo o descriptivo, flujograma de procesos y el método combinado. Kuphanga (2024).

El control interno se define en cinco componentes interrelacionados de acuerdo con el modelo propuesto por el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), los cuales se complementan entre sí y permiten fortalecer la gestión institucional a través de la implementación de procesos orientados a la prevención de riesgos.

Figura 1

Componentes del Control Interno según el modelo COSO.



Nota. Adaptado de Internal Control–Integrated Framework, por Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2022



El componente ambiente de control se constituye en la base fundamental del sistema de control interno, ya que refleja el compromiso institucional con los valores éticos, la responsabilidad e integridad. Este componente se materializa mediante la asignación de funciones, una adecuada estructura organizacional y la promoción de cultura organizacional orientada a la transparencia y cumplimiento normativo. Entre sus principios se encuentran el compromiso con la integridad y valores éticos, independencia del órgano de gobierno y supervisión del control interno, estructura organizacional, autoridad y responsabilidad, compromiso con la competencia del personal y responsabilidad sobre el control interno. (COSO, 2022).

Por su parte, la evaluación de riesgos es un proceso a través del cual la institución determina, analiza y gestiona los riesgos internos y externos que eventualmente afecten al desarrollo de objetivos operativos y financieros. Este componente considera la definición de objetivos claros y adecuados, identificación y análisis de riesgos, evaluación del riesgo de fraudes y identificación y análisis de cambios significativos. (COSO, 2022).

Las actividades de control comprenden el conjunto de políticas, procedimientos y mecanismos diseñados para mitigar los riesgos previamente identificados y asegurar que las decisiones establecidas por la alta dirección se ejecuten de manera eficaz. Dentro de este componente se incluyen controles preventivos, detectivos y correctivos, así como selección y desarrollo de actividades de control, controles tecnológicos y la implementación de políticas y procedimientos establecidos. (COSO, 2022).

El componente de información y comunicación se relaciona con los procedimientos de comunicación de información importante y oportuna que permita el cumplimiento adecuado de responsabilidades. Para ello es necesario contar con sistemas de información oportunos y eficientes que proporcionen información eficaz. Este componente aborda los principios: Obtención y uso de información relevante y de calidad (relevantes, oportunos, precisos y accesibles) y que permitan una comunicación



interna (ascendente descendente, lateral), y externa con las partes interesadas. (COSO, 2022).

Finalmente, el componente supervisión y monitoreo contempla la evaluación continua o periódica del sistema de control interno con el fin de verificar que sus componentes estén presentes en todas las operaciones institucionales a lo largo del tiempo. Esto permite identificar de manera oportuna deficiencias en los controles y comunicar dichas novedades a las autoridades competentes (COSO, 2022).

2.1.3 Gestión financiera en el sector público

En el sector público, la gestión financiera está integrada por procesos mediante los cuales se planifican, administran y controlan recursos orientados a atender necesidades de la población. Una gestión financiera integral pretende asegurar el uso de los recursos de forma eficiente, transparente y orientada hacia objetivos sociales. Es por ello que, este proceso no solo se limita a la simple administración presupuestaria, sino también a la sostenibilidad económica y el desarrollo del país. Esta gestión adecuada de recursos permite al Estado priorizar el gasto público en áreas estratégicas como infraestructura, transporte, salud y educación, contribuyendo así al bienestar social y al desarrollo territorial. (Musgrave & Musgrave, 2019; Paredes, 2021).

La gestión financiera en Ecuador, esta normada por el Código Orgánico de Finanzas Públicas, cuyo cuerpo legal señala principios, normas y procedimientos, encaminados a garantizar una administración responsable. Este instrumento pretende garantizar la adecuada ejecución de los recursos del estado, alineado a planes nacionales y sectoriales. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2022)

Las etapas de gestión financiera de recursos públicos se estructuran de tal forma que puedan garantizar el control de estos recursos. Las etapas se constituyen de: programación presupuestaria, ejecución financiera, contabilidad gubernamental, tesorería y auditoría. (García & Torres, 2020)



Asegurar el uso de recursos públicos es uno de los objetivos principales de la gestión financiera pública, a través de la transparencia, sostenibilidad y el acceso a la información. Esto promueve el progreso económico y social del país mediante la correcta planificación, ejecución y control de procesos financieros (Paredes, 2021)

En ese sentido, el desempeño del control interno juega un papel trascendental, ya que, sin una adecuada implementación del control interno, puede existir uso inadecuado de recursos y ausencia de confianza en la población. Por tanto, es necesario fortalecer el sistema de control interno para asegurar una gestión eficiente. (Luna, 2020; OECD, 2020)

2.1.1 Relación entre el control interno y los procesos financieros

Existe una relación directa entre el control interno y los procesos financieros. Por su parte el control interno trabaja como un sistema de regulatorio y de protección para asegurar procedimientos financieros ejecutados de acuerdo con normas y objetivos. Según Rojas (2018), un buen sistema de control interno ayuda a detectar y reducir errores en la ejecución de recursos. Así como indica Hernández (2019), un sistema de control interno eficiente contribuye en la detección de irregularidades y a la toma de decisiones.

Varios estudios han destacado que un adecuado sistema de control interno incide directamente en la eficiencia de los procesos financieros. García-Tonato y Saltos-Aguilar (2024) indican la estrecha relación que existe entre el control interno con la identificación y mitigación de riesgos financieros. Asimismo, Nieto-Castro y Montero-Cobo (2024) señalan que cuando existe un control interno débil, también existe inconsistencia en la información financiera y el aumento de vulnerabilidad de los sistemas de cara al mal uso de recursos

En el contexto del sector público, el vínculo entre control interno y los procesos financieros se vuelve aún más evidente, esto debido al cumplimiento de normativas y estándares internacionales, como los lineamientos del modelo COSO y los principios de



la INTOSAI. Escobar-García, Loor-Escobar y Loor-Escobar (2024) explican que el control interno mejora actividades clave como la planificación presupuestaria, la ejecución del gasto, la conciliación de cuentas y la elaboración de reportes financieros, garantizando la oportunidad de la información para toma de decisiones administrativas y financieras.

Cuando estos procesos financieros se gestionan dentro de un marco de control interno sólido, las instituciones logran mayor eficiencia en el uso los recursos asignados, mejor trazabilidad de las operaciones y una gestión más transparente frente a la ciudadanía. En cambio, cuando existen deficiencias en los controles como la falta de segregación de funciones, insuficiente supervisión o procedimientos desactualizados— se incrementan los riesgos de irregularidades, retrasos y pérdidas económicas para el Estado (Guillén et al., 2024).

En resumen, el control interno y los procesos financieros tienen una relación directa, un sistema de control interno implementado de forma adecuada asegura informes financieros confiables y transparentes, en tanto que la ausencia de mismo genera deficiencias y compromete la gestión institucional.

2.2 Base legal

El desarrollo de esta investigación se enmarca en la siguiente normativa:

2.2.1 Constitución de la República del Ecuador (2008)

La Constitución es la norma suprema del país y establece principios esenciales para el manejo de los recursos públicos.

- **Artículo 226:** dispone que las instituciones del Estado deben coordinar acciones y ejercer sus competencias con base en principios de eficiencia, calidad, jerarquía y transparencia. Este artículo fundamenta la necesidad de fortalecer sistemas de control interno que garanticen una gestión financiera responsable.



- **Artículo 227:** establece que la administración pública debe orientarse por criterios de eficacia, eficiencia, calidad y responsabilidad. Esto implica que el Ministerio tiene el deber de manejar correctamente sus procesos financieros y de aplicar mecanismos de control adecuados.
- **Artículo 233:** señala que ningún servidor público está exento de responsabilidad por sus actos u omisiones, sentando las bases para la rendición de cuentas y la supervisión continua.

Estos artículos respaldan el propósito de evaluar el control interno, puesto que la Constitución exige transparencia, eficiencia y responsabilidad en el uso de los recursos estatales.

2.2.2 Ley Orgánica de la Administración Financiera del Estado (LOAFE)

Aunque parte de esta ley fue reemplazada por el COPLAFIP, varios principios siguen siendo referencia en materia de administración financiera pública.

- **Artículo 3:** establece que la administración financiera del Estado debe garantizar el manejo eficiente y transparente de los recursos fiscales.
- **Artículo 7:** destaca que la programación, ejecución y control del presupuesto deben realizarse bajo criterios técnicos, asegurando el uso racional de fondos.

2.2.3 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE)

La LOCGE es la normativa principal que regula el control gubernamental en Ecuador.

- **Artículo 6:** establece que todas las entidades públicas deben implementar un sistema de control interno orientado a garantizar la correcta utilización de los recursos y el cumplimiento de objetivos institucionales.
- **Artículo 7:** señala que el control interno es responsabilidad de la máxima autoridad y de todos los niveles directivos. En el Ministerio esto implica que la Dirección Distrital debe mantener controles documentados y funcionales.



- **Artículo 21:** indica que las auditorías y exámenes especiales evaluarán la eficiencia, eficacia y economía de los procesos financieros, lo cual está directamente relacionado con esta investigación.

2.2.4 Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP)

El COPLAFIP es la norma vigente que regula la planificación, presupuesto, tesorería, endeudamiento y control financiero en el sector público.

- **Artículo 4:** establece los principios de eficiencia, transparencia y responsabilidad fiscal que deben regir toda gestión financiera pública.
- **Artículo 52:** regula el proceso de ejecución presupuestaria y obliga a las entidades a aplicar controles internos que garanticen el uso correcto de los recursos.
- **Artículo 55:** indica que las instituciones deben contar con sistemas de información que permitan la trazabilidad de los movimientos financieros, elemento clave del control interno.

El COPLAFIP es una referencia directa para evaluar cómo el Ministerio ejecuta su presupuesto y aplica sus controles.

2.3 Antecedentes

Este trabajo relacionado al Control interno en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas, período 2025, realizó mediante una revisión del estado del arte sustentada en publicaciones científicas disponibles en diversas bases de datos. El objetivo fue identificar estudios previos a nivel internacional, nacional y local, para establecer un marco teórico que respalde el análisis realizado en diferentes lugares.

En ese contexto, en Portugal, Monteiro, et al. (2021) efectuaron un estudio con el objetivo de identificar los factores que influyen en la utilidad de la información financiera, analizando específicamente el efecto de la calidad de los sistemas de control



interno y del sistema de información contable sobre la calidad de los informes financieros. A partir de una encuesta aplicada a 381 directivos portugueses y mediante el uso de análisis estadístico multivariado y modelos de regresión lineal, los autores evidenciaron que la calidad de la información financiera se ve directamente impactada por la solidez del control interno y la eficiencia de los sistemas contables, resaltando su papel determinante en la confiabilidad de la información y en la toma de decisiones.

En México, Martínez (2022) llevó a cabo una investigación orientada a determinar la incidencia del control interno en la eficiencia de los procesos financieros de una entidad gubernamental. El estudio, de enfoque mixto, combinó encuestas dirigidas al personal financiero con el análisis de informes, presupuestarios y contables, lo que permitió identificar que la falta de segregación de funciones y una supervisión limitada afectaban el cumplimiento de los objetivos financieros. Como resultado, el autor concluyó que el fortalecimiento del control interno constituye una herramienta clave para optimizar la gestión financiera y reducción de riesgos administrativos en el sector público.

De manera similar, en Colombia, Gómez y Ramírez (2020) analizaron el control interno como una herramienta para fortalecer la transparencia en la gestión financiera de instituciones públicas. A través de un enfoque cualitativo, basado en el análisis documental y entrevistas a funcionarios de las áreas financieras y de control, los autores encontramos que las entidades que cuentan con un sistema de control interno estructurado presentan mayor claridad en la ejecución presupuestaria. Un mejor registro de las operaciones financieras y un mejor riesgo de irregularidades. En este sentido, concluyeron que el control interno contribuye significativamente a la rendición de cuentas y al fortalecimiento de la confianza ciudadana.

En el contexto peruana, Pérez (2021) desarrolló un estudio con el objetivo de evaluar la efectividad del control interno y su incidencia en la gestión financiera de una institución pública del sector estatal. La investigación se realizó bajo un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo-correlacional aplicando encuestas y listas de verificación basadas en



el modelo COSO. Los resultados evidenciaron diferencias en la evaluación de riesgos y en los procesos de supervisión, lo que generaba errores en la ejecución presupuestaria y retrasos en los pagos, concluyendo que un sistema de control interno débil limita la eficiencia financiera institucional y requiere el fortalecimiento de mecanismos de monitoreo continuo.

En Ecuador, Castillo y León (2023) analizaron la relación entre el control interno y la gestión de riesgos financieros en instituciones del sector público, mediante un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo que incluyó la aplicación de cuestionarios al personal administrativo y financiero, así como el análisis de informes de auditoría interna. Los hallazgos evidenciaron que las principales debilidades del control interno se concentran en la identificación de riesgos y el seguimiento de los procesos financieros, lo que incrementa la probabilidad de errores y el uso ineficiente de los recursos públicos. Los autores concluyeron que resulta indispensable realizar evaluaciones periódicas del sistema de control interno para fortalecer la gestión institucional.

Asimismo, Vargas (2024) desarrolló un estudio orientado a analizar la influencia del control interno en la rendición de cuentas de los procesos financieros en instituciones públicas. La investigación, de enfoque cualitativo, se basó en entrevistas a funcionarios y a la revisión de informes financieros y de control, evidenciando que un control interno adecuadamente aplicado mejora la calidad de la información financiera y fortalece la toma de decisiones administrativas. En consecuencia, el estudio concluyó que el control interno es un elemento fundamental para promover la transparencia institucional y generar confianza en la ciudadanía.

En Manabí, Delgado Gutiérrez y Palma Pérez (2023) elaboraron un estudio con el objetivo de analizar cómo influye el control interno en los procesos financieros del GAD Municipal del cantón 24 de Mayo, El estudio presentó un enfoque mixto, cualitativo y cuantitativo por ser una investigación de tipo descriptiva, correlacional y



de campo, lo cual emplea un diseño no experimental, la población es de 50 funcionarios que labora en el GAD. Como técnica de recolección de información se utilizó la entrevista y la encuesta. Entre los resultados se identificó que el control interno es aplicado parcialmente y se concluyó que los departamentos intervinientes financiero, contable y tesorería no realizan la supervisión a los procesos financieros ni la entrega de documentación completa en los procesos provocando inconsistencias al momento de la revisión.

A nivel local, en la provincia de Esmeraldas, Chasi Morejón (2021) realizó una investigación con el objetivo de diseñar un sistema de control interno administrativo adaptado a la Cooperativa de Transporte “La Costeñita”. El estudio adoptó un enfoque cualitativo, de alcance descriptivo no experimental, utilizando entrevistas dirigidas al personal administrativo. Los resultados pudieron en evidencia debilidades en los procedimientos de pago y recaudación de efectivo. Concluyendo que es necesario implementar un manual de control interno ajustado a las características y necesidades de la organización, a fin de salvaguardar los recursos y garantizar el cumplimiento de las normas internas.

De la misma forma, Guerrero Toala et al. (2023) desarrollaron un estudio de control interno y su impacto en la gestión presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Esmeraldas, provincia de Esmeraldas – Ecuador, periodo 2019-2020. La investigación adoptó un enfoque cuantitativo, de tipo descriptivo y de campo, con diseño no experimental y corte transversal, se aplicaron encuestas y revisión documental, analizándose la información mediante técnicas estadísticas propias de enfoque cualitativo. Los resultados evidenciaron fortalezas en la planificación, presentación de informes y seguimiento periódico, así como la existencia del personal capacitado en el área. No obstante, se identificaron debilidades en la validación de reportes claves como la ejecución presupuestaria y el plan estratégico, lo que limita la oportuna detección de inconsistencias.



Finalmente, Flores (2022) desarrolló una investigación en la asociación de ganaderos de la parroquia Lagarto, con el propósito de analizar las actividades de control interno como un componente clave para la mitigación de riesgos. El estudio tuvo un enfoque mixto, con un alcance descriptivo y diseño no experimental, aplicando cuestionarios de control interno en el área administrativa. Los resultados evidenciaron la ausencia de un plan anual de actividades, la falta de un sistema contable formal y deficiencias en la afiliación del personal, lo que representa riesgos reales que afecta la toma de decisiones y la eficiencia de la información financiera. El investigador concluyó que estas fallencias hacen necesario implementar y actualizar políticas, sistemas informáticos y normativas que fortalezcan la gestión institucional y de cumplimiento de los objetivos organizacionales.

Todos los antecedentes analizados permitieron evidenciar la importancia del control interno como un pilar fundamental para garantizar la transparencia, eficiencia y adecuada administración de los recursos financieros. Asimismo, se identificaron investigaciones que señalan como las deficiencias en los sistemas de control interno generar riesgos financieros, debilidades en la ejecución presupuestaria y dificultad en la rendición de cuentas.



3 MARCO METODOLÓGICO

3.1. Contexto de la investigación

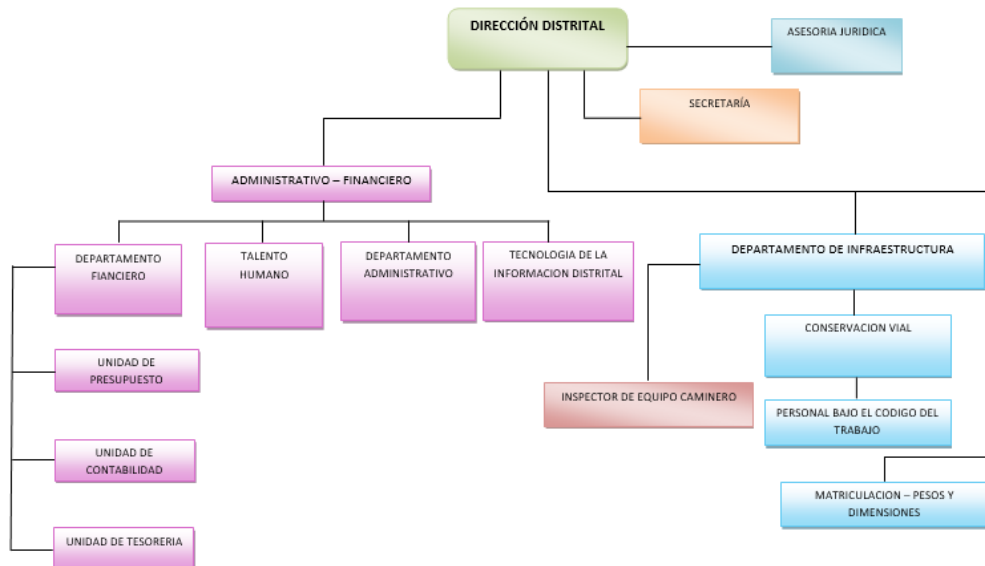
El estudio se lleva a cabo en el Ministerio de Infraestructura y Transporte Dirección Distrital de Esmeraldas, a partir del 26 de enero de 2026 hasta el mes de febrero del año 2026. Esta entidad es responsable de la planificación, gestión y ejecución de políticas, programas y proyectos vinculados al desarrollo de la infraestructura y el transporte en el ámbito de sus competencias.

En la Dirección Distrital laboran con 30 servidores, de los cuales 19 se encuentran amparados bajo el régimen de la Ley Orgánica del Servicio Público (LOSEP) y 11 bajo el régimen de Código de Trabajo. Esta diversidad de régimen laboral incide directamente en la organización administrativa y financiera de la institución, así como en la aplicación de normas, procedimientos y responsabilidades dentro de los procesos internos.

La Dirección Distrital coordina acciones, gestiona asignaciones de recursos y ejecutar procesos administrativos y financieros para el desarrollo sostenible de la infraestructura vial estatal provincial. De acuerdo con el organigrama estructural, el director distrital es la máxima autoridad de esta entidad, la misma que está conformada por las áreas administrativa y financiera integrada por un responsable del área administrativa y las unidades de presupuesto, contabilidad, tesorería del área financiera, junto a la unidad tecnologías de la información y talento humano. El área de infraestructura que responde a las actividades que se relacionan con el mantenimiento y conservación de la infraestructura vial de la provincia, como se muestra en la siguiente figura 2:

Figura 2

Organigrama estructural distrital



3.2. Metodología de la investigación

La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, y que combina el análisis cuantitativo y cualitativo para examinar el control interno en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte Dirección Distrital de Esmeraldas, permitiendo obtener una visión integral de la realidad institucional. El estudio tuvo un alcance descriptivo, orientado a caracterizar el estado actual de los componentes del control interno aplicados a la gestión financiera durante el periodo 2025. Se adoptó un diseño no experimental de tipo transversal, debido a que las variables no fueron manipuladas y la información se recopiló en un solo momento, reflejando la situación existente en el periodo de análisis. De manera complementaria se aplicaron los métodos deductivo e inductivo, lo que permitió analizar el sistema de control interno a partir de los fundamentos teóricos del modelo COSO, y a su vez, generar conclusiones basadas en los datos obtenidos directamente del contexto institucional y de los procesos financieros evaluados.



3.3. Población y muestra

Dentro del marco metodológico de la presente investigación, se consideró como población únicamente al personal sujeto a la Ley Orgánica de Servicio Público, los cuales desempeñan funciones directamente relacionadas con los procesos financieros institucionales. La exclusión de personal regido por el Código de Trabajo se fundamenta en que sus actividades se orientan principalmente a funciones operativas o de apoyo institucional, sin participación directa en la ejecución, control o toma de decisiones dentro de los procesos financieros evaluados.

Tabla 1

Población

Área	Nº
Administrativa / Financiera / Técnica	17
Responsables de área	2
Total	19

Al tratarse de una población reducida y plenamente accesible, se optó por trabajar con la población total, lo que permitió realizar entrevistas, encuestas y revisión documental sin recurrir a ningún tipo de muestreo. La aplicación conjunta de estas técnicas facilitó la obtención de información primaria y secundaria relevante, proveniente tanto de los servidores institucionales como de documentos administrativos y financieros, contribuyendo a un análisis integral del control interno en los procesos financieros durante el período 2025.

3.4. Definición conceptual y operacionalización de las variables de estudio

La definición conceptual revela el significado teórico de la variable, en este caso la variable de estudio principal que guía esta investigación es Control interno, mientras que la definición operacional especifica la manera en que será medida empíricamente la información. De acuerdo con ello, se estableció la tabla 2 de operacionalización de variables.

Tabla 2

Operacionalización de variable

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas de recolección	Instrumentos
CONTROL INTERNO	Es un proceso que forma parte de la gestión organizacional, que se integra a las actividades y operaciones de la entidad (Mantilla, 2020).	El control interno será evaluado de acuerdo con el modelo COSO, analizando su aplicación en los procesos financieros de la institución	Ambiente de control Evaluación de riesgo	Existencia de Manuales, Normativa interna, Integridad y valores éticos, Claridad en roles y responsabilidades, Capacitación del personal Identificación de riesgos financieros, análisis y valoración de riesgos en los procesos, medidas de mitigación implementadas	Entrevista - Encuesta - Observación documental	Cuestionario /guía de entrevista, Lista de cotejo

Actividades de control	Autorizaciones previas, Segregación de funciones, controles de documentos, Conciliaciones
Información y comunicación	Flujo de información financiera, acceso a sistemas institucionales, comunicación interna de procesos y normativas
Supervisión y monitoreo	Seguimiento procesos financieros, auditorías internas, Retroalimentación, Corrección de hallazgos



3.5. Técnicas e instrumentos utilizados

Para la recolección de la información se empleó la técnica de la encuesta con preguntas dirigida al personal del área administrativa y financiera, se realizaron entrevistas a los responsables de áreas y por último la revisión documental de expedientes que se encuentran en la institución.

Uno de los instrumentos utilizados para esta investigación fue el cuestionario de verificación dicotómica estructurado conformado por 19 preguntas, diseñado con base en los cinco componentes del modelo COSO relacionadas con el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación, y supervisión y monitoreo. Este instrumento permitió evaluar el nivel de confianza y riesgo de los controles establecidos en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas, durante el período 2025.

Un segundo instrumento fue la guía de entrevista estuvo conformada por N°10 preguntas abiertas, lo que permitió recoger opiniones, percepciones y experiencias del personal clave involucrado en la gestión financiera. La aplicación de este instrumento facilitó la obtención de información cualitativa. Finalmente, se recurrió a la revisión documental, utilizando un listado de cotejo que permitió verificar el cumplimiento de normas, procedimientos y controles establecidos, a través del análisis de documentos como manuales, reglamentos, informes financieros y registros administrativos que reposan en la institución.

3.6 Procedimiento para la recolección y análisis de datos

Los procedimientos utilizados para la recolección de información fueron los siguientes:

- Se utilizó un cronograma de actividades a partir del 26 de enero de 2026 hasta el mes de febrero.
- Aplicación del cuestionario de control interno modelo COSO al personal administrativo y financiero del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas.



- Aplicación de entrevistas a funcionarios responsables del Área Financiera y Administrativa del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas.
- Revisión documental de informes financieros, auditorías internas y normativa vigente, a través de una lista de cotejo manejado por el investigador.
- Triangulación de los instrumentos para determinar la relación entre los mismos.

Todos estos procedimientos permitieron tener a disponibilidad los resultados relacionados a la evaluación del control interno a los procesos financieros que desarrolla el Ministerio.

El análisis de los datos cuantitativos se realizó mediante el cuestionario aplicando el modelo COSO permitiendo una comprensión del estado del control interno y su incidencia en los procesos financieros de la institución. Cada ítem del cuestionario fue ponderado con un valor de 1 punto, considerando que cada pregunta representa un control interno clave dentro de los procesos financieros evaluados.

La ponderación uniforme se adoptó con el fin de mantener objetividad metodológica y evitar subjetividad en la asignación de pesos diferenciados, dado que el modelo COSO no establece jerarquías entre los controles evaluados. Por tanto, la calificación de cada control se realizó de forma dicotómica, asignando el valor de 1 cuando el control se encontraba implementado y respaldado con evidencia suficiente, y 0 cuando el control no se encontraba implementado o no existía evidencia que sustentara su aplicación, como se presenta en la tabla 3.



Tabla 3

Criterio ponderación y calificación Control Interno

Respuesta	Calificación
Control Cumplido y evidenciado	1
Control no cumplido o sin evidencia	0

Para evaluar el control interno y determinar el nivel de confianza y riesgo empleado en la institución, se relacionó el procedimiento con el sistema que emplea en este caso el modelo COSO expresado de la tabla:

Tabla 4

Escala de Evaluación de Control Interno

Riesgo		
Alto	Medio	Bajo
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%

Confianza		
Baja	Media	Alta

Es a través de esta tabla que se determinó el nivel de confianza y riesgo de los controles internos en los procesos financieros cuyos resultados se presentan en el siguiente apartado.



4 ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS

Este capítulo presenta el análisis e interpretación de los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de investigación, orientados a evaluar el control interno en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas durante el período 2025.

El análisis se realizó con base en el modelo COSO, considerando sus componentes y su incidencia en la gestión financiera institucional. Los resultados permitieron identificar el nivel de cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos, así como las fortalezas y debilidades existentes en el control interno, constituyéndose en un insumo fundamental para la evaluación de la eficiencia, transparencia y confiabilidad de los procesos financieros de la entidad. Los resultados se presentan a continuación.

4.1 Análisis de los datos

4.1.1. Evaluación del control interno en los procesos en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas.

- **Ambiente de Control**

Los Resultados del cuestionario producto de la evaluación del control interno efectuado al personal administrativo y financiero reprecisa un nivel de confianza alto. Esto indica que en términos generales la institución cuenta con bases organizacionales definidas, conocimiento de funciones y lineamientos que orientan el desarrollo de las actividades financieras, como se muestra en la siguiente tabla 5:



Tabla 5

Resultado componente ambiente de control

N°	Principio	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
1	Compromiso con la integridad y los valores éticos.	86%	14%
2	Independencia del órgano de gobierno y supervisión del control interno.		
3	Estructura organizacional, autoridad y responsabilidad.		
4	Compromiso con la competencia del personal.		
5	Responsabilidad sobre el control interno.		

Con la entrevista realizada a las responsables administrativa y financiera se complementan estos resultados, al indicar que institución cuenta con normativa, distribución de responsabilidades y estructura organizacional definida; sin embargo, indican que existen algunos procedimientos que deben ser actualizados como el estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos.

Por su parte, la revisión documental efectuada mediante la lista de cotejo permitió identificar que existe un código de ética institucional y procedimientos financieros definidos, no obstante; se reflejó que la institución no cuenta con un organigrama institucional formalizado, y el estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos no ha sido actualizado.

- **Evaluación del riesgo**

Los resultados de la evaluación de este componente se refleja un nivel de confianza baja, en relación los cambios normativos institucionales y la identificación de objetivos alineado a la misión de la entidad. Esto genera un riesgo alto en la identificación



oportuna de riesgos y en las acciones correctivas para mitigarlos, tal como se muestra en la tabla 6:

Tabla 6

Resultado componente evaluación del riesgo

N°	Principio	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgos
6	Definición de objetivos claros y adecuados.	32%	68%
7	Identificación y análisis de riesgos.		
8	Evaluación de riesgos.		
9	Identificación y análisis de cambios significativos.		

Las entrevistas permitieron validar los resultados expresados con anterioridad al manifestar que la institución no dispone de un protocolo que permita identificar riesgos financieros, y un plan para su mitigación. Sin embargo, la revisión documental permitió evidenciar que la entidad si dispone de un procedimiento formal de gestión de riesgos, aunque este no es aplicado de manera sistemática.

- **Actividades de Control**

Los encuestados señalaron que el componente actividades de control alcanza un nivel de confianza alto, señalando que la institución tiene controles específicos para el desarrollo de las operaciones financieras, reflejado en la existencia de controles generales sobre la tecnología y manuales y procedimientos financiero, en tanto que; se aprecian debilidades recurrentes en los controles aplicados durante la ejecución presupuestaria, expresado en la siguiente tabla 7:



Tabla 7

Resultados del componente actividades de control

N°	Principios	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
10	Selección y desarrollo de actividades de control.		
11	Selección y desarrollo de controles generales sobre tecnología	76%	24%
12	Implementación de políticas y procedimientos.		

Lo expresado por los encuestados se complementa con las opiniones de las funcionarias entrevistadas al señalar que en el ministerio se emiten disposiciones formales para trámites de pagos por adquisiciones de bienes y/o prestación de servicios, el uso de los sistemas de información financiera del Ministerio de Economía y Finanzas cuenta con los niveles de seguridad correspondientes, ya que los permisos y restricciones se asignan conforme a los perfiles de usuario y módulos. No obstante, la falta de personal en áreas claves evidencia una sobrecarga laboral en determinados funcionarios, lo que limita una adecuada segregación de funciones.

A su vez, la revisión documental evidenció la existencia de autorizaciones en la ejecución presupuestaria institucional, se identifica la segregación de funciones y los controles tecnológicos, lo cual constituye un elemento fundamental ya que indican que los controles se encuentran formalmente establecidos.

- **Información y comunicación**

Conforme a los resultados obtenidos del cuestionario aplicado al personal administrativo y financiero, el nivel de confianza es alto, debido a que la entidad dispone de información oportuna para apoyar la toma de decisiones, mediante mecanismos para informar a las partes interesadas, como se muestra en la tabla 8:



Tabla 8

Resultados del componente Información y comunicación

N°	Principio	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
13	Obtención y uso de información relevante y de calidad.	100%	0%
14	Comunicación interna de la información.		
15	Comunicación externa de la información.		

Las respuestas proporcionadas por las entrevistadas confirman los resultados obtenidos en el cuestionario aplicado, señalando que el ministerio cuenta con canales oficiales de comunicación institucional para la rendición de cuentas ante los organismos de control y fiscalización.

Estos resultados son corroborados en la lista de cotejo, donde se evidenció la existencia de canales de comunicación oficial institucional que permiten disponer de información en forma y tiempo.

- **Supervisión y monitoreo**

El cuestionario aplicado para la evaluación del control interno indica un nivel de confianza medio para este componente, esto debido a la que la institución implementa y da seguimiento a las recomendaciones derivadas de auditorías efectuadas a otras direcciones distritales, sin embargo, existe ausencia de evaluaciones continuas e independientes del control interno en los procesos financieros, como se muestra en la siguiente tabla 9:

Tabla 9

Resultados del componente Supervisión y monitoreo

N°	Principio	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
16	Evaluaciones continuas e independientes del control interno.	51%	49%
17	Comunicación de deficiencias del control interno.		

Esto se contrasta con las opiniones vertidas por las entrevistadas al manifestar que el ministerio realizó la delegación formal de un funcionario responsable de verificar documentadamente el cumplimiento y aplicación de las recomendaciones. Sin embargo, la institución distrital no dispone de una unidad de auditoría desconcentrada, lo que limita la realización de auditorías periódicas anuales, lo que hace que la evaluación del control interno dependa de la planificación establecida por la Unidad de Auditoría Interna de planta central. Estos resultados son confirmados al aplicar la lista de cotejo donde se verifica la existencia de informes de auditoría, aplicación de recomendaciones y seguimiento.

Resultado de evaluación general del control interno

Una vez evaluados cada uno de los componentes del modelo COSO en resumen, se determinó que el nivel de confianza y riesgo de la institución es Medio. Esto evidencia que existen fortalezas y debilidades en cada uno de los componentes como se refleja en la siguiente tabla:

Tabla 10

Resumen del nivel de confianza y riesgo general

N°	Componente	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo	Promedio Confianza	Promedio Riesgo
1	Ambiente de control	86%	14%	69%	31%
2	Evaluación del riesgo	32%	68%		
3	Actividades de control	76%	24%		
4	Información y comunicación	100%	0%		
5	Supervisión y monitoreo	51%	49%		

4.1.2. Debilidades en el sistema de control en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte Dirección Distrital de Esmeraldas.

El diagnosticar la situación del control interno a los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Dirección Distrital de Esmeraldas permitió identificar algunas debilidades encontradas en los componentes arriba mencionados, mostrando la necesidad de fortalecer la gestión institucional y el sistema de control interno para mitigar riesgos organizacionales como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 11

Matriz de deficiencias de control interno

N°	DEFICIENCIA	EFEECTO	IMPORTANCIA DEL RIESGO
1	Falta de difusión del código de ética.	Incremento de conductas inapropiadas y prácticas poco transparentes.	MEDIO
2	Ausencia de organigrama institucional formalizado.	Desconocimiento de jerarquías y responsabilidades, duplicidad de funciones, conflictos en la toma de decisiones	ALTA



3	Falta de actualización del estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos.	Desalineación entre normativa y práctica institucional	MEDIO
4	Falta de personal en el departamento financiero.	Sobrecarga laboral, y debilidad en la segregación de funciones.	MEDIO
5	Falta de un diseño de protocolo para la reposición de información frente a desastres naturales.	Pérdida total o parcial de información financiera.	ALTA
6	Escasos procedimientos periódicos para evaluación del control interno.	Falta de detección oportuna de errores e irregularidades, debilidad en el seguimiento de controles y limitada mejora continua del sistema de control interno.	MEDIO

Las debilidades identificadas responden a varios de los componentes evaluados del modelo COSO, entre ellos el ambiente de control, actividades de control, evaluación del riesgo y la supervisión y monitoreo. Atender estas deficiencias de manera oportuna permitirá una adecuada gestión del control interno en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas.

4.1.3. Estrategias de mejora orientadas al fortalecimiento del control interno en los procesos financieros institucionales.

Las debilidades encontradas en la evaluación del control interno a los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte Dirección Distrital de Esmeraldas permiten elaborar el diseño de un plan de fortalecimiento del Control interno encaminado a mejoramiento de la eficiencia, confiabilidad y transparencia de los procesos financieros.

Este plan se base en los componentes del modelo COSO (ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, y supervisión) con el fin corregir



situaciones detectadas en la evaluación realizada. Su implementación reducirá riesgos administrativos y financieros.

4.1.3.1 Diseño de la propuesta

El diseño de esta propuesta tiene como objetivo fortalecer el sistema de control interno de los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte Dirección Distrital de Esmeraldas mediante la implementación de acciones correctivas que mitiguen los riesgos identificados y optimicen la gestión institucional. Esta propuesta se enmarca en algunos componentes del modelo COSO.

Fortalecimiento del ambiente de control

- Socializar el código de ética mediante capacitaciones y firma de compromisos
- Difundir el organigrama institucional
- Actualizar el estatuto conforme a los procesos vigentes.
- Gestionar contratación de personal

Evaluación y gestión de riesgos financieros

- Elaboración de una matriz de riesgos financieros.
- Implementar una matriz de riesgos financieros

Actividades de control

- Implementar un plan de contingencia y respaldos digitales.

Supervisión y monitoreo

- Evaluación continua del control interno en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas.

4.1.3.2. Temporalización

Para la ejecución de esta propuesta se recomienda un tiempo de duración de duración de cuatro meses distribuida en cinco fases como se expresa en la tabla 12.



Tabla 12

Fases de ejecución propuesta

Fase	Actividad	Tiempo
Diagnóstico inicial	Socialización.	10 días
Diseño de instrumentos	Elaboración. de documentos y formatos.	20 días
Capacitación	Talleres al personal.	1 mes
Implementación	Aplicación del sistema de control.	1 mes
Evaluación	Revisión y ajustes.	1 mes

4.1.3.3. Planificación de la propuesta de intervención

Tabla 13

Propuesta de intervención

Actividad	Responsable	Recursos
Actualizar manual de funciones	Talento Humano	Normativa institucional.
Elaborar matriz de riesgos	Área financiera	Formularios y formatos.
Capacitar al personal	Talento Humano	Capacitador y material didáctico.
Evaluación continua	Supervisor Financiero	Informes y reportes.

4.1.3.4. Diseño de la evaluación de la propuesta

La evaluación de la propuesta se realizará considerando los escenarios pasados y presente una vez se implemente la propuesta. Para ellos se verificarán los siguientes indicadores:

Tabla 14

Indicadores de evaluación

Indicador	Método de medición
Cumplimiento de procedimientos.	Lista de verificación.



Tiempo de ejecución de pagos.	Días promedio.
Número de observaciones administrativas.	Informes de control.
Exactitud de registros contables.	Conciliaciones.
Nivel de cumplimiento del control interno.	Aplicación del cuestionario COSO.

4.2. Discusión

Los resultados obtenidos en la investigación deben interpretarse en el marco de un análisis académico, orientado a identificar oportunidades de mejora en el sistema de control interno. En ese sentido los hallazgos no constituyen una auditoría ni determinan responsabilidades administrativas o individuales, estos aportan elementos técnicos para el fortalecimiento de la gestión institucional. Por tanto, la investigación tuvo como objetivo general evaluar el control interno aplicado en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas durante el período 2025. Por lo que se ha dejado en evidencia que la institución cuenta con lineamientos establecidos, sin embargo, requiere de mayor compromiso de su personal en las áreas donde se encuentra. En este sentido se procede a discutir los resultados de manera específica.

Uno de los primeros resultados está relacionado a Diagnosticar la situación actual del control interno en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Dirección Distrital de Esmeraldas reflejándose que, el control interno en los procesos financieros no se encuentra implementado de manera integral, evidenciándose debilidades en su aplicación y funcionamiento. Esto es corroborado por un estudio realizado en México por Martínez (2022) que revela y concluye que el fortalecimiento del control interno constituye una herramienta clave para optimizar la gestión financiera y reducir los riesgos administrativos en el sector público. Desde esta perspectiva nace la siguiente interrogante: ¿De qué manera el fortalecimiento integral de los componentes del control interno incide en la reducción de los riesgos administrativo y en la mejora de la gestión financiera en las entidades del sector público? ¿Los controles internos establecidos responden realmente a las necesidades institucionales?



Respecto al segundo objetivo de Identificar las debilidades y riesgos presentes en la estructura y aplicación del control interno, existe iinsuficiente aplicación de procedimientos periódicos de evaluación del control interno, lo que limita la identificación oportuna de debilidades y riesgos en su estructura y en la ejecución de los procesos financieros, lo que concuerda con el estudio realizado por Pérez (2021) el cual evidenció deficiencias en la evaluación de riesgos y en los procesos de supervisión, lo que genera errores en la ejecución presupuestaria y retrasos en los pagos, concluyendo que un sistema de control interno débil limita la eficiencia financiera institucional y requiere el fortalecimiento de mecanismos de monitoreo continuo. Por otra parte, Castillo y León (2023) menciona que las principales debilidades del control interno se concentran en la identificación de riesgos y el seguimiento de los procesos financieros- Ante lo expuesto surge la siguiente pregunta: ¿Cómo inciden las debilidades en la evaluación de riesgos y en los procesos de supervisión del control interno en la eficiencia financiera y en la ejecución presupuestaria de las instituciones públicas?

Respecto al último objetivo relacionada a la propuesta, se evidencia que hay falta de identificación de riesgos y una aplicación no sistemática de los controles, lo que limita la eficacia del control interno y requiere la implementación de estrategias de mejora orientadas al fortalecimiento del control interno en los procesos financieros institucionales, esto debido a que algunos controles no estaban debidamente implementados, incidiendo directamente en la transparencia institucional y toma de decisiones, tal como lo expresó Flores (2022) que la ausencia de un plan anual de actividades, la falta de un sistema contable formal y deficiencias en la afiliación del personal, lo que representa riesgos reales que afecta la toma de decisiones y la eficiencia de la información financiera. De tal manera, Vargas (2024) concluye que el control interno es un elemento fundamental para promover la transparencia institucional y generar confianza en la ciudadanía. Desde este enfoque nace la siguiente interrogante: ¿En qué medida la implementación de mecanismos de monitoreo continuo de control interno contribuye a reducir los errores en la ejecución presupuestaria y los retrasos en los pagos en las instituciones del sector público?



La discusión de estos resultados deja en evidencia que no solo basta desarrollar un sistema de control interno, sino verificar su efectividad, sobre todo evaluar si el mismo responde a la necesidad institucional.

5. CONCLUSIONES

Una vez discutido los resultados que hacen referencia a la Evaluación del Control Interno a los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas se ha llegado a las siguientes conclusiones a la luz de los objetivos específicos:

- El diagnóstico de la situación actual del control interno en los procesos financieros del Ministerio de Infraestructura y Transporte de Esmeraldas deja en evidencia que, si bien existe una base normativa que orienta la gestión financiera, su aplicación no es completa lo que refleja debilidades en la implementación de los controles.
- Las debilidades y riesgo del sistema de control interno responden principalmente a factores organizativos y de gestión, lo cual incurre en la eficiencia de los procesos financieros y en la capacidad institucional para prevenir errores y asegurar el adecuado uso de los recursos.
- La implementación de estrategias de mejora basado en los componentes del modelo COSO constituye una alternativa factible para perfeccionar la organización y consolidar una gestión financiera más eficiente y transparente.

6. LIMITACIONES Y PROSPECTIVA

6.1. Limitaciones

- El estudio se llevó a cabo en un contexto institucional específico, de todas maneras, el acceso fue restringido a cierta documentación por tratarse de información administrativa interna.
- La recolección de información estuvo condicionada por la disponibilidad de tiempo y disposición del personal para responder las encuestas y entrevistas
- Posible sesgo de percepción en las respuestas del cuestionario, al tratarse de autoevaluaciones.

6.2. Prospectiva

Los resultados obtenidos abren varias líneas de prospectiva a futuras investigaciones,

- Ampliar el estudio a otras direcciones distritales con el propósito de comparar los resultados obtenidos.
- Verificar el impacto del control interno en la práctica presupuestaria y en la calidad del gasto público.
- Desarrollar investigaciones sobre cultura organizacional y su incidencia en la aplicación del control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arens A. A., Beasley, M. S., & Elder, R. J., (2023). *Auditoría y servicios de aseguramiento: Un enfoque integral* (18.ª ed.). Pearson Educación.

Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Registro Oficial No. 449.

Asamblea Nacional del Ecuador. (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPLAFIP)*. Registro Oficial No. 306.

Asamblea Nacional del Ecuador. (2022). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Registro Oficial.

Castillo, M., & León, P. (2023). Control interno y gestión de riesgos financieros en instituciones públicas ecuatorianas. *Revista de Administración Pública*, 15(2), 45–60.

Chiavenato, I. (2021). *Introducción a la teoría general de la administración* (10.ª ed.). McGraw-Hill Education.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Marco integrado de control interno*. COSO.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2022). *Internal control–Integrated framework*. COSO.

Contraloría General del Estado. (2002). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Registro Oficial No. 595.

Contraloría General del Estado. (2021). *Normas de control interno para las entidades, organismos del sector público y personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos. Registro Oficial Suplemento No. 87 (actualización 2021)*.



Chasi Morejón, B. V. (2021). *Diseño de un sistema de control interno administrativo para la Cooperativa de Transporte “La Costeñita”*. Repositorio Institucional PUCE. <https://repositorio.puce.edu.ec/items/cea572f2-3fbf-4552-a704-340989dc223f>

Delgado Gutiérrez, Z. M., & Palma Pérez, A. M. (2023). Control interno a los procesos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón 24 de Mayo. *Repositorio Institucional UNESUM*. <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/5374>

Escobar-García, M., Loor-Escobar, K., & Loor-Escobar, J. (2024). Control interno y procesos financieros en entidades del sector público. *Revista de Gestión y Finanzas Públicas*, 6(1), 45–62.

García, M., & Sánchez, L. (2023). Control interno y transparencia en la gestión financiera del sector público. *Revista Iberoamericana de Administración Pública*, 15(2), 55–70.

Kuphanga D. (2024). Questionnaires in research: Their role, advantages and main aspects. ResearchGate. <https://doi.org/10.13140/RG.2.2.15334.64325>

García, M., & Torres, J. (2020). Gestión financiera pública y control del gasto estatal. *Revista de Administración Pública*, 12(1), 45–60.

García-Tonato, J., & Saltos-Aguilar, M. (2024). Control interno y gestión de riesgos financieros en instituciones públicas. *Revista Científica de Contabilidad y Auditoría*, 12(2), 33–49.

Gómez, L., & Ramírez, A. (2020). El control interno como herramienta de transparencia en la gestión financiera pública. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 12(1), 33–48.

Guillén Sánchez, R., Peralta Carpio, D., & Guillén Cabezas, L. (2024). Debilidades del control interno y su impacto en la gestión financiera pública. *Revista Latinoamericana de Administración*, 19(1), 71–88.

Hernández, L. (2019). Control interno y su impacto en la gestión financiera gubernamental. *Revista de Administración Pública*, 45(2), 34–49.

Hernández, P. (2019). Control interno y fortalecimiento institucional en el sector público. *Revista de Administración Pública*, 11(2), 29–44.

INTOSAI. (2020). *Marco de normas internacionales de las entidades fiscalizadoras superiores*. INTOSAI.

López, J., & Andrade, M. (2024). Control interno y mejora continua en la gestión financiera pública. *Revista de Administración y Finanzas Públicas*, 11(1), 29–44.

Luna, R. (2020). Control interno y prevención de riesgos en la gestión financiera pública. *Revista de Contabilidad y Finanzas*, 8(2), 33–47.

Mantilla, S. A. (2020). *Control interno y gestión de riesgos*. Ecoe Ediciones.

Martínez, R. (2022). Incidencia del control interno en la eficiencia financiera de entidades gubernamentales. *Revista Mexicana de Finanzas Públicas*, 10(2), 55–70.

Musgrave, R. A., & Musgrave, P. B. (2019). *Hacienda pública: Teoría y práctica* (6.^a ed.). McGraw-Hill Education.

Monteiro, A. P., Vale, J., Silva, A., & Pereira, C. (2021). Impacto de los sistemas de control interno y contabilidad en la utilidad de la información financiera: El papel de la calidad de la información financiera. *Revista de la Academia de Gestion Estratégica*, 20(3).

Nieto-Castro, A., & Montero-Cobo, F. (2024). Efectividad del control interno y calidad de la información financiera en el sector público. *Revista de Auditoría y Gestión*, 14(1), 55–72.

Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD). (2020). *Public integrity handbook*. OECD Publishing.

Pacheco, R., & López, J. (2022). Gestión de riesgos y control interno en entidades públicas. *Revista Latinoamericana de Contabilidad y Finanzas*, 10(1), 22–38.

Paredes, J. (2021). Gestión financiera pública y desarrollo económico en países en desarrollo. *Revista Latinoamericana de Economía*, 14(3), 71–86.

Pérez, J. (2021). Evaluación del control interno en la gestión financiera del sector público. *Revista Peruana de Auditoría*, 8(1), 21–36.

Quintero, J. (2023). Evaluación de los procesos de pagos y devengamientos en instituciones públicas. *Revista Observatorio de Gestión Pública*, 14(1), 59–73.

Robalino, A. P., Colcha, R. V., Maldonado, A. I., López, A. L., & Vallejo, C. (2025). *Control interno como herramienta estratégica para la gestión* (Tomo 1).

Rojas, E. (2018). Relación entre el control interno y los procesos financieros en entidades públicas. *Revista Iberoamericana de Contabilidad*, 6(2), 88–102.

Romero, J. (2023). Cumplimiento de las normas de control interno en organismos públicos de infraestructura. *Revista de Políticas Administrativas*, 5(2), 112–128.

Soto, V. (2019). Limitaciones del control interno en organizaciones públicas. *Revista Administración y Control*, 3(1), 23–31.



Tobar, A., & Zambrano, K. (2019). Impacto de los controles internos en la ejecución presupuestaria de instituciones provinciales. *Revista Economía y Desarrollo*, 33(4), 88–101.

Torres, F., & Molina, P. (2024). Evaluación del control interno en la administración pública y su impacto en la eficiencia financiera. *Revista de Ciencias Administrativas*, 18(1), 67–82.

Vargas, S. (2024). Control interno y rendición de cuentas en la administración pública ecuatoriana. *Revista Chilena de Gestión Pública*, 18(1), 61–77.



TRABAJOS DE TITULACIÓN. ANA DE. CASTILLO AYOVÍ

INFORME DE ORIGINALIDAD

8% INDICE DE SIMILITUD	8% FUENTES DE INTERNET	3% PUBLICACIONES	% TRABAJOS DEL ESTUDIANTE
----------------------------------	----------------------------------	----------------------------	-------------------------------------

FUENTES PRIMARIAS

1	issuu.com Fuente de Internet	2%
2	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
4	repositorio.utn.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	repositorio.utc.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	creativecommons.org Fuente de Internet	1%
7	repo.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words

**AN
EX
OS**



Cronograma y Presupuesto

Cronograma

Área / Dependencia	ENERO					FEBRERO				
Encuesta - Seretaria (1)										
Encuesta - Asistente Administrativa (1)										
Encuesta - Asesoría Jurídica (2)										
Encuesta - Tecnologías de la Información (1)										
Encuesta - Talento Humano (3)										
Encuesta - Pesaje y Matriculación (1)										
Encuesta - Equipo Caminero (1)										
Encuesta - Infraestructura (1)										
Encuesta - Vivienda (3)										
Encuesta - Conservación (2)										
Encuesta - Bodega (1)										
Entrevista - Administrativo (1)										
Entrevista - Financiero (1)										
Lista de cotejo - Financiero (1)										

Presupuesto referencial

Rubro	Valor
Materiales y suministros	50,00
Material bibliográfico	-
Transporte al interior de la provincia	10,00
Licencias de software – equipo tecnológico	-
Imprevistos	10,00
Asesoría externa	-
Inversión	70,00

Tabulación de datos



MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA Y TRANSPORTE DE ESMERALDAS							
CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA Y							
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025							
CUESTIONARIO DE EVALUACION DE CONTROL INTERNO							
AMBIENTE DE CONTROL							
Estructura organizacional, ética, responsabilidad y competencias							
Preguntas	Respuestas	RET	Valoración		Evidencia		
			SI	NO		POND	CALF
1	Las autoridades promueven el cumplimiento de principios éticos, transparencia y responsabilidad en la administración de los recursos públicos.						
2	Las autoridades ejercen una supervisión independiente y objetiva sobre el sistema de control interno de los procesos financieros, asegurando su adecuado funcionamiento y mejora continua.						
3	La estructura del área financiera facilita el cumplimiento adecuado de los procesos financieros institucionales.						
4	El personal del área financiera cuenta con la formación y capacitación necesarias para cumplir sus funciones conforme a la normativa vigente .						
5	La segregación de funciones en los procesos financieros permite cumplir con los principios de control y responsabilidad administrativa.						
EVALUACIÓN DE RIESGOS							
Identificación, análisis y gestión de riesgos financieros							
6	La institución cuenta con objetivos financieros claros, específicos y alineados a su misión institucional, que sirvan de base para la identificación y evaluación de los riesgos en los procesos financieros						
7	En la institución se identifican oportunamente los riesgos que pueden afectar los procesos financieros.						
8	La institución aplica acciones concretas para mitigar los riesgos financieros detectados.						
9	Los cambios normativos o institucionales son evaluados para determinar su impacto en los riesgos financieros.						
ACTIVIDADES DE CONTROL							
Políticas, procedimientos y controles operativos							
10	Los controles establecidos en la ejecución presupuestaria permiten prevenir y detectar errores oportunamente.						
11	La institución cuenta con controles generales sobre los sistemas de información financiera (como accesos, perfiles de usuario, respaldos de información y seguridad informática) que aseguren la integridad, confidencialidad y disponibilidad de la información financiera						
12	Los manuales y procedimientos financieros vigentes orientan adecuadamente la ejecución de las actividades financieras.						
INFORMACION Y COMUNICACIÓN							
Calidad, oportunidad y difusión de la información financiera							
13	La información financiera generada por la institución es útil para la toma de decisiones de la dirección.						
14	Los sistemas de información financiera permiten un registro y procesamiento adecuado de las operaciones.						
15	La institución comunica de manera oportuna, clara y confiable la información financiera y de control interno a los organismos de control, entes reguladores y demás partes externas interesadas, en cumplimiento de la normativa vigente						
SUPERVISION Y MONITOREO							
Seguimiento, evaluación y mejora continua del control interno							
16	El control interno de los procesos financieros es evaluado periódicamente por la institución.						
17	Los mecanismos de supervisión permiten identificar desviaciones o irregularidades en la gestión financiera.						
18	Las recomendaciones derivadas de auditorías internas o externas son atendidas de manera oportuna.						
19	La institución implementa acciones correctivas para fortalecer los controles internos que presentan deficiencias						
TOTAL							
Calificación Total							
Ponderación Total							
Nivel de Confianza :NC=CT/PTX100							
Nivel de Riesgo :RI= 100%-NC%							
Nivel de Confianza							
Nivel de Riesgo							
Preparado por:					Revisado por:		Fecha



MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA Y TRANSPORTE DE ESMERALDAS		
CONTROL INTERNO EN LOS PROCESOS FINANCIEROS DEL MINISTERIO DE INFRAESTRUCTURA Y TRANSPORTE DE ESMERALDAS		
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025		
GUIA DE ENTREVISTA		
NOMBRE DEL ENTREVISTADO: _____		
CARGO: _____		
FECHA: _____		
ENTREVISTA: HORA INICIO: _____		
HORA: FINAL: _____		
N°	PREGUNTAS	OBSERVACIONES
AMBIENTE DE CONTROL		
1.	¿Cómo describiría la cultura organizacional del Ministerio en relación con la ética, la transparencia y el cumplimiento de normas financieras?	
2.	¿Considera que las funciones y responsabilidades del personal financiero están claramente definidas y documentadas? Explique su respuesta.	
EVALUACION DE RIESGOS		
3.	¿Qué procedimientos utiliza la institución para identificar y evaluar los riesgos asociados a los procesos financieros?	
4.	Desde su experiencia, ¿cuáles considera que son los principales riesgos financieros que enfrenta el Ministerio y cómo se gestionan actualmente?	
ACTIVIDADES DE CONTROL		
5.	¿Cómo se aplican en la práctica los controles financieros, como autorizaciones, aprobaciones y segregación de funciones?	
6.	¿En qué medida los procedimientos financieros establecidos contribuyen a prevenir errores o irregularidades en la gestión de recursos?	
INFORMACION Y COMUNICACIÓN		
7.	¿Cómo evalúa la calidad y oportunidad de la información financiera que se genera para la toma de decisiones?	
8.	¿Considera que los canales de comunicación interna permiten que la información financiera llegue de manera adecuada a los responsables? ¿Por qué?	
SUPERVISION Y MONITOREO		
9.	¿Qué mecanismos de supervisión y seguimiento existen para evaluar el cumplimiento de los controles financieros?	
10.	¿Cómo se gestionan las observaciones y recomendaciones derivadas de auditorías internas o externas?	



Para conocer cómo funciona el control interno en los procesos financiero se aplicaron entrevistas en función de la experiencia, conocimiento y percepción relacionado con el control interno a los procesos financieros:

En cuando a la cultura organizacional de la institución las entrevistadas manifestaron:

... existe un código de ética difundido a través de los canales oficiales del ministerio, sin embargo, se requiere un proceso que permita determinar la aplicación de este por parte de los funcionarios” (A.A) (SF).

En relación con las funciones y responsabilidades del personal financiero señalaron:

... las funciones de quienes laboran en este departamento están descritas en el estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos.” (S.F).

...cada una de las funcionarias que labora en el área financiera tiene sus funciones establecidas señaladas en el estatuto orgánico de gestión organizacional por procesos” (A.A).

Al consultar los procedimientos utilizados para identificar y evaluar los riesgos asociados a los procesos financieros precisaron:

... se puede decir que el mayor riesgo al que se expone la entidad es la caducidad de pólizas que afianzan contratos de bienes y/o servicios (A.A) (SF)

... al realizarse la fusión por absorción de varios ministerios y secretarías a esta entidad, el volumen de trabajo aumentó, lo cual hace evidente la necesidad de contar con más personal, sumado a la implementación de un software que permita disponer de forma inmediata de información de los proyectos absorbidos. (S.F)

En relación con los controles financieros, como autorizaciones, aprobaciones y segregación de funciones

... los sistemas contables - financiero que utiliza el ministerio son el eSIGEF, SPRYN y el eSByE para registro de transacciones y administración de bienes de consumo corriente y de larga duración, cuyos perfiles están limitados a las funciones que ejerce cada uno de los funcionarios del departamento financiero”. (S.F).

...todos los procesos de contratación por adquisición de bienes y/o prestación de servicios son autorizados por la autoridad competente” (A.A)



Respecto a los procedimientos financieros establecidos para prevenir errores o irregularidades en la gestión de recursos las funcionarias manifestaron:

...existen determinados procesos que se orientan a la valides de información tributaria, patronal y financiera relacionada a la adquisición de bienes y/o prestación de servicios derivada del cumplimiento normativo señalado en las cláusulas contractuales de los contratos suscritos, así como los establecidos en el acuerdo de desconcentración de competencias". (S.F)

En cuanto a la calidad y oportunidad de la información financiera que se genera respondieron:

... la información que se genera mediante reportes obtenidos de los sistemas eSIGEF, SPRYN y el eSByE es oportuna y de disponibilidad inmediata para la toma de decisiones tanto técnicas, administrativas y financieras". (S.F)

Referente a los canales de comunicación utilizados en la institución, manifestaron:

... el uso del sistema de Gestión Documental (quipux) junto al correo institucional permite a la máxima autoridad conocer de manera oportuna información relacionada a procesos contractuales". (SF)(A.A)

En relación con los mecanismos de supervisión y seguimiento las entrevistadas indicaron

... constantemente se emiten disposiciones de cumplimiento obligatorio respecto al seguimiento de recomendaciones de auditorías efectuadas a otras direcciones distritales que por lo general recaen en el área técnica, sin embargo, los procedimientos de auditoria administrativa y/o financiera no se efectúan periódicamente" (S.F) (A.A).

Finalmente, en relación con el seguimiento de recomendaciones derivadas de auditorías, las funcionarias indicaron:

... para verificar el seguimiento y cumplimiento de recomendaciones la institución delegó a un funcionario que es el responsable de documentar la aplicación de las recomendaciones emitidas de acuerdo con cada área y sus competencias". (S.F)



...conforme a las recomendaciones de auditorías efectuadas a otras unidades operativas desconcentradas de este ministerio se remiten las recomendaciones a los funcionarios para el debidos seguimiento y aplicación.

