



**UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL**

**TRABAJO DE TITULACIÓN EN OPCIÓN AL GRADO DE:**

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD PÚBLICA Y AUDITORÍA**

**TEMA:** Evaluación del Sistema de Control Interno en la Estación Experimental Santa Catalina INIAP Cantón Mejía, 2017

**AUTORA:** Tatiana Angélica Chiguano Sánchez

**TUTORA METODOLÓGICA:** Mg. Carolina Paola Jaramillo Bayas

**TUTOR TÉCNICO:** Mg. Jorge Marcelo Carrión Paredes

**AÑO: 2018**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

El abajo afirmante, declara que los contenidos y los resultados obtenidos en el presente proyecto, como requerimiento previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad Pública y Auditoría, son absolutamente originales, auténticos y personales, de exclusiva responsabilidad legal y académica del tutor.

Tatiana Angélica Chiguano Sánchez

C.I. 1723331417

## **APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO**

Los miembros del tribunal de grado, aprueban la tesis de graduación de acuerdo con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Tecnológica Isarel para títulos de pregrado.

Para constancia firman:

**TRIBUNAL DE GRADO**

---

PRESIDENTE

---

MIEMBRO 1

---

MIEMBRO 2

## **DEDICATORIA**

Este trabajo va dedicado a las personas que de una u otra forma supieron brindarme un apoyo incondicional en el trayecto de mi carrera.

A Dios por guiarme en cada paso y por darme la sabiduría para culminar esta etapa.

A mis padres Blanca y Gustavo que estuvieron ahí para apoyarme y darme la fortaleza necesaria cuando todo parecía derrumbarse.

A mi hermana Catalina, por confiar en mí y nunca abandonarme.

Tatiana

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por permitirme vivir cada día un nuevo despertar y disfrutar de este hermoso paraíso.

Al personal de la Estación Experimental Santa Catalina en especial a la Dra. Dayana Burbano por brindarme las facilidades de realizar esta investigación y por ser una persona incondicional, al Ing. Diego Campaña por darme la oportunidad de crecer laboralmente.

A mis padres Gustavo y Blanca, quienes con su cariño me impulsaron cada día a ser una persona mejor.

A mis amigos Daniel, Andrea, Braulio, Sandra, Luis, Marco, Enrique, Estefanía y Ricardo por enseñarme que la verdadera amistad si existe.

Al Mg. Jorge Carrión por compartirme sus conocimientos y guiarme en el desarrollo de esta investigación.

Tatiana

## ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	I
RESUMEN.....	IX
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD.....	II
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	III
ÍNDICE GENERAL.....	VI
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	VIII
INTRODUCCIÓN.....	1
Problema de la investigación.....	1
Objetivo general.....	2
Objetivos específicos.....	2
Justificación.....	2
CAPÍTULO I.....	4
1.1. Marco Teórico.....	4
CAPÍTULO II.....	15
2.1. MARCO METODOLÓGICO Y DIAGNÓSTICO DE NECESIDADES.....	15
2.1.1. Enfoque metodológico de la investigación.....	15
2.1.1.1. Métodos de Investigación.....	15
2.1.1.2. Población.....	16
2.1.1.3. Muestra.....	17
2.1.1.4. Métodos y técnicas para la recolección de la información.....	17
CAPÍTULO III.....	20
3.1. DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN.....	20
3.1.1 Fase de planeación.....	23
3.1.2 Fase de ejecución.....	26
3.1.3 Informe a la gerencia.....	54
3.1.4 Matriz de riesgo.....	73
3.2 Plan propuesto de mejoras.....	75
CAPÍTULO IV.....	78
4.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	78
4.1.1. CONCLUSIONES.....	78
4.1.2. RECOMENDACIONES.....	79
ANEXOS.....	82

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1 Ubicación de la Estación .....	22
Gráfico 2 organigrama estructural .....	25
Gráfico 3 Principales clientes .....	26
Gráfico 4 Principales proveedores .....	26
Gráfico 5 Calificación Ambiente de control Administración Técnica .....	28
Gráfico 6 Calificación Ambiente de Control Compras Públicas .....	29
Gráfico 7 Calificación Ambiente de control Financiero .....	30
Gráfico 8 Calificación ambiente de control Producción y semillas .....	31
Gráfico 9 Calificación ambiente de control Talento Humano .....	32
Gráfico 10 Calificación Evaluación de riesgo Administración Técnica .....	33
Gráfico 11 Calificación evaluación de riesgo Compras Públicas .....	34
Gráfico 12 Calificación Evaluación de riesgo Compras Públicas .....	35
Gráfico 13 Calificación Evaluación de riesgo Financiero .....	36
Gráfico 14 Calificación Evaluación de riesgo Talento Humano .....	37
Gráfico 15 Calificación Actividades de control Administración Técnica .....	38
Gráfico 16 Calificación Actividades de control Compras Públicas .....	39
Gráfico 17 Calificación Actividades de control Talento Humano .....	40
Gráfico 18 Calificación Actividades de control Producción y Semillas .....	41
Gráfico 19 Calificación Actividades de control Financiero .....	42
Gráfico 20 Calificación Información y supervisión Administración Técnica .....	43
Gráfico 21 Calificación Información y supervisión Compras Públicas .....	44
Gráfico 22 Calificación Información y supervisión Producción y Semillas .....	45
Gráfico 23 Calificación Información y supervisión Financiero .....	46
Gráfico 24 Calificación Información y supervisión Talento Humano .....	47
Gráfico 25 Calificación Supervisión Administración Técnica .....	48
Gráfico 26 Calificación Supervisión Producción y Semillas .....	49
Gráfico 27 Calificación Supervisión Compras Públicas .....	50
Gráfico 28 Calificación Supervisión Financiero .....	51
Gráfico 29 Calificación Supervisión Talento Humano .....	52
Gráfico 30 Calificación global Administrativa y financiera .....	53
Gráfico 31 Tabulación global .....	54

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Componente Ambiente Control Administración Técnica.....	27
Tabla 2 Componente Ambiente de control Compras Públicas.....	28
Tabla 3 Componente Ambiente de control Financiero.....	29
Tabla 4 Componente Ambiente de control Producción y Semillas.....	30
Tabla 5 Componente Ambiente de control Talento Humano.....	31
Tabla 6 Componente Evaluación de riesgo Administración Técnica.....	32
Tabla 7 Componente Evaluación de riesgo Compras Públicas.....	33
Tabla 8 Componente Evaluación de riesgo Producción y Semillas.....	34
Tabla 9 Componente Evaluación de riesgo Financiero.....	35
Tabla 10 Componente Evaluación de riesgo Talento Humano.....	36
Tabla 11 Componente Actividades de control Administración Técnica.....	37
Tabla 12 Componente Actividades de control Compras Públicas.....	38
Tabla 13 Componente Actividades de control Talento Humano.....	39
Tabla 14 Componente Actividades de control Producción y Semillas.....	40
Tabla 15 Componente Actividades de control Financiero.....	41
Tabla 16 Componente Información y supervisión Administración Técnica.....	42
Tabla 17 Componente Información y supervisión Compras Públicas.....	43
Tabla 18 Componente Información y supervisión Producción y Semillas.....	44
Tabla 19 Componente Información y supervisión Financiero.....	45
Tabla 20 Componente Información y supervisión Talento Humano.....	46
Tabla 21 Componente Supervisión Administración Técnica.....	47
Tabla 22 Componente Supervisión Producción y Semillas.....	48
Tabla 23 Componente Supervisión Compras Públicas.....	49
Tabla 24 Componente Supervisión Financiero.....	50
Tabla 25 Componente Supervisión Talento Humano.....	51
Tabla 26 Matriz Global Administrativa Financiera.....	52



## **RESUMEN**

El Sistema de Control Interno es de mucha importancia aplicar dentro de las organizaciones del Sector Público y Privado, y ha venido evolucionando dentro de los últimos años, ya que su uso permite verificar la eficiencia y efectividad que tiene la empresa en el mercado, a su vez permite el cumplimiento de los objetivos planteados.

Las empresas que apliquen el control interno conocerá la situación real de sus operaciones, por lo que podemos verificar lo importante que es tener una planificación que sea capaz de comprobar que los controles se cumplan de acuerdo a la programación y darle una mejor visión de la gestión realizada.

La Estación Experimental Santa Catalina del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, es una institución que presta servicio a los pequeños y grandes agricultores de la Región Sierra, misma que pese a no contar con el suficiente personal en sus áreas administrativas y contables cumple con sus funciones, con la presentación de sus actividades y con el cumplimiento de su objetivos institucionales.

En base a la información proporcionada por sus áreas se podrá continuar con la elaboración de la propuesta planteada.

Palabras claves: Control Interno, procedimiento, matriz de riesgo, hallazgos, evaluación.

## **ABSTRACT**

The Internal Control System is very important to apply within the organizations of the Public and Private Sector, and has been evolving within the last years, since its use allows to verify the efficiency and effectiveness that the company has in the market, to its Allows the fulfillment of the stated objectives.

The companies that apply the internal control will know the real situation of their operations, so we can verify how important it is to have a planning that is able to verify that the controls are met according to the schedule and give a better vision of the management Performed.

The Santa Catalina Experimental Station of the National Institute of Agricultural Research is an institution that provides services to small and large farmers in the Sierra Region, which, despite not having enough personnel in its administrative and accounting areas, fulfills its functions and With the presentation of its activities and with the fulfillment of its institutional objectives.

Based on the information provided by its areas, it will be possible to continue with the elaboration of the proposed proposal.

**Key words:** Internal Control System, procedure, risk matrix, findings, evaluation.

## **INTRODUCCIÓN**

La presente investigación se desarrolla con la finalidad de evaluar el sistema de control interno como parte principal de las actividades administrativas y contables de la Estación Experimental Santa Catalina del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, el cual permitirá brindar un mejor servicio a los usuarios internos y externos, quienes se beneficiaran de la mayor organización, control y seguridad de los procesos.

La institución está al servicio de los pequeños y grandes agricultores de la Región Sierra, mismo que debe mantener un adecuado sistema de control interno que permita mejorar el cumplimiento de las actividades y por ende los objetivos planteados por la institución.

De acuerdo a los fundamentos planteados se requiere dar cumplimiento al objetivo general planteado de esta investigación, el cual es realizar la evaluación del sistema de control interno, a través de la matriz de nivel de confianza y riesgo de auditoría basándose en el COSO I, II y III, cuadro de hallazgos, mismo que nos permitirá verificar las debilidades que tiene control interno actual.

Con los resultados presentados luego del diagnóstico realizado a la institución se elaborara un plan de mejoras que permita realizar las actividades administrativas y contables de la institución de una manera adecuada, a través de políticas, normas y procedimientos.

### **Problema de la investigación**

El escaso manejo de un sistema de control a los procesos y procedimientos internos en las áreas administrativas y financieras de la Estación Experimental Santa Catalina del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, ha llevado a que no se realice de manera correcta las evaluaciones al personal que lo manejan en dichas áreas.

No existe una coordinación en la parte del Departamento de Compras Públicas, Contabilidad y Guardalmacén al momento de realizar las adquisiciones y contratación de los bienes y servicios de la Institución.

El personal de cada área desconoce las actividades establecidas en la Estación Experimental Santa Catalina, mismo que provoca que los procesos no fluyan de la manera adecuada y tengan retrasos en las compras y pagos.

La Estación Experimental además no cuenta con un espacio físico para salvaguardar los archivos que se generan en la institución, por lo que provoca la pérdida de información y además el personal no cuenta con la retroalimentación necesaria para cumplir los objetivos planteados.

No existen indicadores de desempeño y cumplimiento de objetivos de gestión para poder evaluar al personal de la Estación.

### **Objetivo general**

Evaluar el sistema de control interno en la Experimental Santa Catalina del INIAP, que permita una mejor vigilancia en las actividades administrativas y financieras.

### **Objetivos específicos**

- Determinar la necesidad de crear una metodología para mejorar el control de las actividades administrativas y financieras.
- Analizar la información recopilada, seleccionándola y organizándola detalladamente.
- Proponer un plan de mejoras con nuevas medidas que ayuden a mejorar las actividades.

### **Justificación**

El sistema de control interno desde su aparición es reconocido como una herramienta que permite a las empresas mejorar la calidad de sus actividades administrativas y

financieras, para que puedan cumplir con sus objetivos planteados y estén en capacidad de informar a las personas interesadas en la información.

El control interno además se perfila como un mecanismo idóneo para apoyar a las entidades públicas y privadas a garantizar razonablemente los principios institucionales y realizar una rendición de cuentas precisa.

En base a lo mencionado anteriormente, el sistema de control ayudará a la Estación Experimental Santa Catalina del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias, a determinar correctamente sus procesos tanto administrativo y contables, una vez aplicados permitirá evaluar el sistema de control interno mediante la aplicación de normas, políticas y procedimientos.

Al momento de elaborar o poseer un sistema de control interno facilitará la distribución de las actividades relevantes a cada departamento que conforma la institución, mismo que generara un alto nivel de confianza y continuar de manera correcta las actividades realizadas en la empresa

Todo esto contribuye a optimizar los procesos administrativos y financieros en la Estación Experimental Santa Catalina del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias.

# CAPÍTULO I

## 1.1. Marco Teórico

Al considerarse al control interno como una herramienta para la administración de una entidad; se establece su importancia, con mayor razón cuando se trata de una institución estatal; puesto que sus recursos están sujetos a rigurosos controles y a la vigilancia del público. En función de lo anteriormente dicho, es menester citar conceptos relacionados con el control interno enfocado al área contable, para a partir de ellos emitir una definición. (Caza, 2016, p.14)

### Control Interno

Existen diversos conceptos del significado de control interno y para tener una mejor idea, veremos distintas definiciones entre las cuales tenemos:

El control interno es un proceso continuo establecido por los funcionarios de las entidades y demás personal en razón de sus atribuciones y competencias funcionales es decir para la organización de aquellas organizaciones y funciones de diferentes entidades se forma el control interno donde ayudara a la buena administración de las actividades, vigilando que se cumplan y no evadan ninguna responsabilidad otorgada. (Fonseca, 2011, p.23)

Para el logro de los objetivos se debe:

- Promover la eficiencia, eficacia, economía en las operaciones
- Proteger y conservar los recursos públicos.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas aplicables.

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración” es decir el control interno forma parte de este proceso creado con la finalidad que en la formación tome parte la administración como la dirección y a que

personal que se encuentre involucrado en la organización, alcanzando los objetivos propuestos.

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas. (COSO,2017)

Es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan autoridades y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad pública” es decir este organismo se crea con la finalidad de controlar todo aquello que sucede dentro de una entidad pública resguardando que las actividades realizadas por parte de las autoridades al mando o encargadas de llevar dicha entidad lo hagan con total transparencia y fuera de cualquier ilegalidad definiéndola como Contraloría del Estado. (Barbosa, 2014 )

## **BENEFICIO DE CONTAR CON UN SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Reducir los riesgos de corrupción, Lograr los objetivos y metas establecidos, Promover el desarrollo organizacional, Lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, Asegurar el cumplimiento del marco normativo” es decir para que se haga efectivo el sistema de control interno se debe tener en cuenta diferentes aspectos los cuales tienen la misma finalidad encerrando el contexto de control y vigilancia. (Lizarde, 2006)

Proteger los recursos y bienes del Estado, y el adecuado uso de los mismos, Contar con información confiable y oportuna” es decir en el momento que se controla se complementa con la protección de aquello que se vaya a revisar para que no se vea afectado como son los recursos o bienes del Estado. (Lizarde, 2006)

Fomentar la práctica de valores, Promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados” es decir después del control y protección encierra el incentivar la realización de actividades parecidas para llevar el control de un buen uso de los bienes. (Lizarde, 2006)

## **Implementación del sistema de control interno**

Se deben cumplir las tres fases siguientes:

### **Planificación**

Inicia con el compromiso formal de la Alta Dirección y la constitución de un Comité responsable de conducir el proceso” es decir que la planificación es parte importante de este proceso ya que los organismos encargados de llevar a cabo este proceso serán los responsables y por ello deberán formar estas funciones. (Fernandez, 2015)

Comprende además las acciones orientadas a la formulación de un diagnóstico de la situación en que se encuentra el sistema de control interno de la entidad con respecto a las normas de control interno establecidas por la CGR” significa que aparte de la formación de organismo responsables, se deberá realizar una inspección integra de la situación a la que se enfrentan. (Fernandez, 2015)

Que servirá de base para la elaboración de un plan de trabajo que asegure su implementación y garantice la eficacia de su funcionamiento” es decir que estos organismos formados para el control deberán cumplir los objetivos planteados y teniendo la seguridad de que el proceso se encuentra bien realizado. (Fernandez, 2015)

### **Ejecución**

Comprende el desarrollo de las acciones previstas en el plan de trabajo. Se da en dos niveles secuenciales: a nivel de entidad y a nivel de procesos” es decir la ejecución está formada por dos acciones importante definidas como niveles. (CENARES, 2016)

En el primer nivel se establecen las políticas y normativa de control necesarias para la salvaguarda de los objetivos institucionales bajo el marco de las normas de control interno” es decir los niveles se dividen por categorías en el caso del primero se observa que la finalidad que guardar y cumplir los objetivos rigiéndose a las normas de control interno. (CENARES, 2016)



Componentes que éstas establecen; mientras que en el segundo, sobre la base de los procesos críticos de la entidad, previa identificación de los objetivos y de los riesgos que amenazan su cumplimiento” es decir el segundo paso se definida como la identificación del problema al que se enfrentan. (CENARES, 2016)

Se procede a evaluar los controles existentes a efectos de que éstos aseguren la obtención de la respuesta a los riesgos que la administración ha adoptado” se refiere a uno de los procesos importantes que es la evaluación de aquellos procesos anteriormente realizados. (CENARES, 2016)

### **Evaluación**

Fase que comprende las acciones orientadas al logro de un apropiado proceso de implementación del sistema de control interno y de su eficaz funcionamiento, a través de su mejora continua” es decir que la fase de la evaluación es la parte que proviene de un proceso del sistema de control para que se haga efectivo. (CGE, 2008)

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad es decir la organización es parte del control interno donde se complementara para la realización de actividades que conciernen a la entidad. (Gómez, 2001)

Para salvaguardar sus recursos, verificar la exactitud y veracidad de su información financiera y administrativa, promover la eficiencia en las operaciones, estimular la observación de las políticas prescrita y lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados” es decir esta organización se forma con la finalidad de controlar y ayudar a que las actividades sean licitas y transparentes. (Gómez, 2001)

De acuerdo a las definiciones expuestas, se indica que el control interno es un conjunto de acciones, actividades, reglamentos, normas, leyes que permite realizar un mejor control administrativo y contable en las instituciones, reduciendo los riesgos y cumpliendo los objetivos planteados.

## **Componentes del Control Interno**

El control interno está integrado en los procesos de organización y forma parte de las actividades del planteamiento, ejecución y monitoreo y representa una herramienta útil para la gerencia es decir aparte de la organización se encuentran otros procesos los cuales son parte de este para su complementación y buen funcionamiento.

No es subtitulo de las acciones que debería adoptar la gerencia en cumplimiento de sus legítimas obligaciones. Los componentes del COSO, está conformado por cinco componentes interrelacionados de igual importancia” es decir no solo forma parte de la dirección sino también de otros organismos los cuales están vinculados para hacer efectivo este proceso.

Cuatro de ellos se refiere al diseño y operación del control interno. El quinto componente, es decir, el monitoreo, está diseñado para asegurar el control interno continua operando con efectividad” es decir los diseños planteado dentro del control interno serán parte de este control efectivo con la finalidad de efectivizar las actividades realizadas.

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

1. Ambiente de Control
2. Evaluación del riesgo
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Monitoreo (Fonseca, 2011, p.49).

### **Ambiente de Control**

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno es decir dentro del un espacio se determina el comportamiento y esto refleja los valores de los

individuos que lo integran, por ende las actividades que realizan seran de manera responsable.

Los principales factores del ambiente de control son:

- La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
  - La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
  - La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.
  - Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
  - El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- (Fonseca, 2011, p.49).

### **Evaluación de riesgo**

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones se refiere a la finalidad de este control dentro de las organizaciones y sus respectivas actividades donde se realizaran las investigaciones necesarias para analizar la existencia de reiesgo que sean perjudiciales.

A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema es decir por medio de la respectiva investigacion se evaluara la situacion pertinente para que el sistema se mantenga estable y en continuo desarrollo.

Adquirir un conocimiento practico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (internos y externos) como de la actividad es decir la el conocimiento continuo es

necesario para poder aplicarlo según corresponda y pudiendo solucionar problemas o dificultades indentificadas.

### **Actividades de control**

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos es decir las actividades de control se encuentran respaldada por ciertos factores que ayuda a que se haga efectivo los objetivos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior es decir dentro de las actividades de contro se observa la ejecucion y participacion de todos los niveles.

Los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados es decir la existencia y conocimeinto de los riesgos se comiennza un control y ejecucion de actividades de prevención.

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos. (Fonseca , 2011, p.49)

### **Información y comunicación**

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna se refiere a que la información y la comunicación es una labor que debe realizar agentes especificos cualificado en esta actividad y se encuentren en continua actualizacion de su trabajo ya que se esta manera sus actividades iran en concordancia con los objetivos planteados.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales es decir que la importancia de la actividad para que la información sea receptada con eficacia y sin interrupciones de ningún tipo. (Fonseca , 2011, p.49)

### **Supervisión**

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado es decir la supervisión es parte de la dirección que intergra el control interno para su eficacia en definitivas son complementos necesarios para llegar a alcanzar lo deseado finalizando con la evaluación que se realiza continuamente y destinada a todas las áreas y sobre todo en aquellas que se encuentran desarrollándose. (Fonseca , 2011, p.50)

Necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables es decir este proceso es importante incrementar el control interno para obtener mejores resultados y con mayor eficacia ya que se pueden dichas áreas enfrentar a cambios con llevando riesgos que deberan ser detectados. (Fonseca , 2011, p.50)

### **Niveles de efectividad**

Los sistemas de control interno de las entidades diferentes operan con distintos niveles de efectividad. En forma similar, un sistema en particular puede operar en diversa forma en tiempos diferentes es decir según los niveles de efectividad forman parte del sistema de control interno los cuales realizan sus actividades según vean conveniente para efectivizarlo correctamente. (Estupiñan, 2011, p. 27)

El control interno puede ser juzgado efectivo en cada uno de los tres grupos, respectivamente, si el consejo de administración o junta directiva y la gerencia y tiene una razonable seguridad de que es decir que el control interno se divide entre grupos donde se podrá distinguir el alcance al que se quiere llegar con el proceso y que tan efectivo es este sistema :

- Entienden el grado en que se alcanzan los objetivos de las operaciones de las entidades.
- Los informes financieros sean preparados en forma confiable.
- Se observen las leyes y los reglamentos aplicables. (Estupiñan, 2011, p. 27)

### **Control interno administrativo**

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables el sistema de control interno es unico yaa que para cada organización sera adaptado de manera que se haga ejecutable para poder dar solucion y conseguir un objetivo especifico o en la mayoria de los casos referente a la administración:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa;
- Coordinar sus funciones;
- Asegurarse de que se esten logrando los objetivos establecidos.
- Mantener una ejecutoria eficiente;
- Determinar si la empresa esta operando conforme a las politicas establecidas. (Estupiñan, 2011, p.7)

### **Control interno contable**

Como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento, el control interno contable, con los siguientes objetivos:

- El valor correcto en el registro de cada operación realizada y verificada que sea ese dicho importe a su destino correpondiente en el plazo adecuado ya que esto ayudara en el periodo contable en que se lleva a cabo, lo que permite la facilidad de realizacion delos estados financieros y el control contable de los activos.
- Se debera verificar en la realizacion de un inventario las existencias y en el caso de existir falencia o faltantes revisar y continuamente adaptar una solución.

- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración, que el acceso de los activos se permita solo de acuerdo con autorización administrativa” es decir estas operaciones deben ser autorizadas y ejecutadas desde la administración. (Estupiñan, 2011, p. 7)

### **Objetivos de control interno**

El control interno comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos se refiere a que el plan de organización debe estar vinculado con el método y el procedimiento que se utilizará en el control interno para que se haga efectivo este proceso.

que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente según las directrices marcadas por la administración es decir en cuando se haya ejecutado correctamente el proceso de control interno se tiene la seguridad y fidelidad de los registros presentados en especial los contables.

De acuerdo a lo anterior los objetivos básicos son:

- Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.
- Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos.
- Promover la adhesión de las políticas administrativas establecidas.
- Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Gaitán, 2015, p.27)

### **Conceptos**

**Auditoría:** Proceso sistémico, independiente y documentado para obtener evidencia de la auditoría y evaluarlas de manera objetiva con el fin de determinar la extensión en que se cumplen los criterios de auditoría” es decir la auditoría es un proceso continuo y

sistemático que se realiza para evaluar y controlar la organización contable dentro de la organización.

**Criterio de Auditoría:** Conjunto de políticas, procedimientos y requisitos utilizados como referencia” es decir el criterio de auditoria son varios elementos que complementan y forman parte de la misma como política, procedimientos y requisitos.

**Hallazgos de Auditoría:** Resultados de la evaluación de la evidencia de la auditoria recopilada frente a los criterios de auditoria” es decir los resultados finales del proceso.

**Informe de auditoría preliminar:** documento mediante el cual se comunica por escrito hallazgos con indicios de responsabilidad, que deben ser sujetos a proceso de aclaración” el informe donde se especifica todo el proceso realizado.



## CAPÍTULO II

### 2.1. MARCO METODOLÓGICO Y DIAGNÓSTICO DE NECESIDADES

#### 2.1.1. Enfoque metodológico de la investigación

##### 2.1.1.1. Métodos de Investigación

- **Método Cualitativo**

“El método cualitativo o la investigación cualitativa como también se le llama, es una técnica o método de investigación que alude a las cualidades es utilizado particularmente en las ciencias sociales; pero de acuerdo a ciertas fuentes también se utiliza en la investigación política y de mercado, este método se apoya en describir de forma minuciosa, eventos, hechos, personas, situaciones, comportamientos, interacciones que se observan mediante un estudio; y además anexa tales experiencias, pensamientos, actitudes, creencias etc. que los participantes experimentan o manifiestan; por ende es que se dice que la investigación cualitativa hace referencia a las cualidades”. (M, 2015).

A través de este método permite realizar la descripción de una forma minuciosa sobre los eventos, hechos, procedimientos, reglamentos, normativa etc.; que mantiene la Institución; además la observación del estudio sobre el control interno que permitirá mantener de manera adecuada los procesos administrativos y financieros para el cumplimiento de los objetivos.

Para el desarrollo de la investigación “Evaluación del Sistema de Control Interno en la Estación Experimental Santa Catalina del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias”, ubicada en la Panamericana Sur Km 1, sector Cutuglagua, se aplica el método cualitativo, porque no se determina mediante hipótesis, además permite la recolección de información y datos mediante la aplicación de una encuesta que se enfoca al problema propuesto, de acuerdo a los componentes del COSO I, II y III; como son:

- Actividades de control
- Evaluación de riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

El método cualitativo permite ir de lo particular a lo general aplicando el razonamiento inductivo (explorar, describir; y luego genera perspectivas teóricas).

- **Método Inductivo**

El método inductivo suele basarse en la observación y la experimentación de hechos y acciones concretas para así poder llegar a una resolución o conclusión general sobre estos; es decir en este proceso se comienza por los datos y finaliza llegando a una teoría, por lo tanto se puede decir que asciende de lo particular a lo general. En el método inductivo se exponen leyes generales acerca del comportamiento o la conducta de los objetos partiendo específicamente de la observación de casos particulares que se producen durante el experimento. (Definista, 2015).

#### **2.1.1.2. Población**

Población es el conjunto de mediciones que se puede efectuar sobre una característica común de un grupo de seres u objeto. (Moguel E. A., 2005)

La población que se toma en cuenta para el desarrollo de esta investigación es el Director de la Estación y los responsables de los departamentos de las áreas administrativas y contables.

1. Director General
2. Responsable de Administración Técnica
3. Responsable de Talento Humano
4. Responsable de Producción y Servicios
5. Responsable de Compras Públicas
6. Responsable Financiero

### **2.1.1.3. Muestra**

En general se entiende por muestreo a todo procedimiento de selección de individuos, procedente de una población objetivo, que asegure, a todo individuo componente de dicha población una probabilidad conocida, de ser seleccionado; esto es, de formar parte de la muestra que será sometida a estudio. (Moguel E. A., 2005)

Por tratarse de una población reducida coincide la población con la muestra.

Además se eligió al Director, por ser la máxima autoridad de la Estación, para disponer la ejecución de la evaluación del sistema de control interno en los diferentes procesos administrativos y contables.

Las demás áreas fueron elegidas por ser de apoyo y son quienes llevan las funciones de pagos, distribución, producción y adquisición de bienes y servicios

### **Indicadores**

- Nivel de cumplimiento de visión y misión
- Nivel de cumplimiento de los objetivos de la empresa
- Eficiencia y eficacia.

### **2.1.1.4. Métodos y técnicas para la recolección de la información**

En la presente investigación se utilizó las siguientes técnicas y métodos:

#### Técnicas

- Investigación documental
- Focus group
- Observación de campo

## Investigación documental

Proceso estratégico en donde el investigador busca, a través de la observación y consulta en distintas fuentes documentales, recabar los datos e información existente sobre el tema que pretende estudiar, a fin de obtener material intelectual y científico en donde pueda descansar el desarrollo de la investigación científica que desea realizar. (El pensante educación , 2016).

Mediante esta técnica se analiza los documentos de forma física que contiene información de interés para la investigación objeto de estudio; cómo se llevan los procedimientos, análisis, constitución de la empresa, base legal, reglamentos, normativas etc.

## Focus group

Es un método o forma de recolectar información necesaria para una investigación, que consiste en reunir a un pequeño grupo de entre 6 a 12 personas con el fin de contestar preguntas y generar una discusión en torno a, por ejemplo, cualquier tipo de producto, servicio, idea, publicidad, etc.; en un Focus Group las preguntas son respondidas por la interacción del grupo de forma dinámica. (IIEDM, 2017).

La técnica aplicada se la puede observar en el anexo 5.

## Observación de campo

Es una técnica que consiste en observar atentamente el fenómeno, hecho o caso, tomar información y registrarla para su posterior análisis.

La observación es un elemento fundamental de todo proceso investigativo; en ella se apoya el investigador para obtener el mayor número de datos. Gran parte del acervo de conocimientos que constituye la ciencia ha sido lograda mediante la observación.

Existen dos clases de observación: la Observación no científica y la observación científica. La diferencia básica entre una y otra está en la intencionalidad: observar científicamente significa observar con un objetivo claro, definido y preciso: el investigador sabe qué es lo que desea observar y para qué quiere hacerlo, lo cual implica que debe preparar cuidadosamente la observación. Observar no científicamente significa observar sin intención, sin objetivo definido y por tanto, sin preparación previa. (RRPPnet Portal de Relaciones Publicas , 2017)

Para aplicar esta técnica se debe dirigir a los puntos de trabajo para observar detenidamente las actividades que realizan cada una de las áreas de estudio, esta técnica es muy importante ya que por medio de ella se puede entender con mayor precisión la información obtenida y definir los procedimientos adecuados a seguir para mejorar las actividades administrativas y financieras.

### **Formas de procesamiento de la información obtenida de la aplicación de las técnicas y métodos.**

Para el desarrollo de la investigación se realizó las siguientes actividades:

- Recopilación de la información de fuentes primarias y secundarias para la construcción del marco teórico.
- Planificación de la auditoría
- Elaboración de los papeles de trabajo
- Elaboración de preguntas para el focus group
- Ejecución de la auditoría para evaluar el control interno
- Matriz de riesgos
- Elaboración del informe a la máxima autoridad
- Elaboración de conclusiones y recomendaciones

## CAPÍTULO III

### 3.1. DESARROLLO DE LA PLANIFICACIÓN

#### **Constitución de la empresa**

En el año 1962, cuando el INIAP, inicio sus actividades con un grupo de pequeños investigadores en los terrenos de la Hacienda de la Asistencia Pública, que pasaría a convertirse en la Estación Experimental Santa Catalina.

El 8 de diciembre de 1965, mediante decreto No. 2688-A, se autoriza al Ministerio de Prevención Social para que pueda enajenar a favor del INIAP, Predio “El Pugro”, para la ampliación de los trabajos de investigación que realiza la Estación Experimental Santa Catalina.

Las Estaciones Experimentales son campos de investigación y complejos sistemas que requieren de una infraestructura de alta inversión en equipos, herramientas, edificaciones etc. Las investigaciones se orientan a generar y desarrollar tecnologías que son transmitidas a los productores agrícolas a través de procesos de transferencia de tecnología y capacitación.

La Estación Experimental Santa Catalina, abrió sus puertas para desarrollar investigación y generar tecnología que permitieron revolucionar la cultura de producción en la serranía ecuatoriana en cultivos como: cereales (trigo, cebada, avena, maíz); tubérculos (papa); leguminosas (fréjol, chocho, arveja, haba, lenteja, etc.); y el rescate y desarrollo de los cultivos autóctonos, como quinua, amaranto, papas nativas, etc.

La Estación Experimental Santa Catalina del INIAP, se convirtió en la guardiana del mayor banco de germoplasma de semillas que constituyen la riqueza de la agro biodiversidad del Ecuador.

## **Misión**

Proveer servicios de información técnica-científica actualizada a investigadores, y estudiantes para la generación y transferencia de tecnología agropecuaria, agroforestal y agroindustrial.

## **Visión**

Ser el Instituto de referencia regional en investigación, desarrollo e innovación, articulador y rector del Sistema Nacional de Investigación, Desarrollo Tecnológico e Innovación Agropecuaria, Agroindustrial y de Forestación Comercial del País.

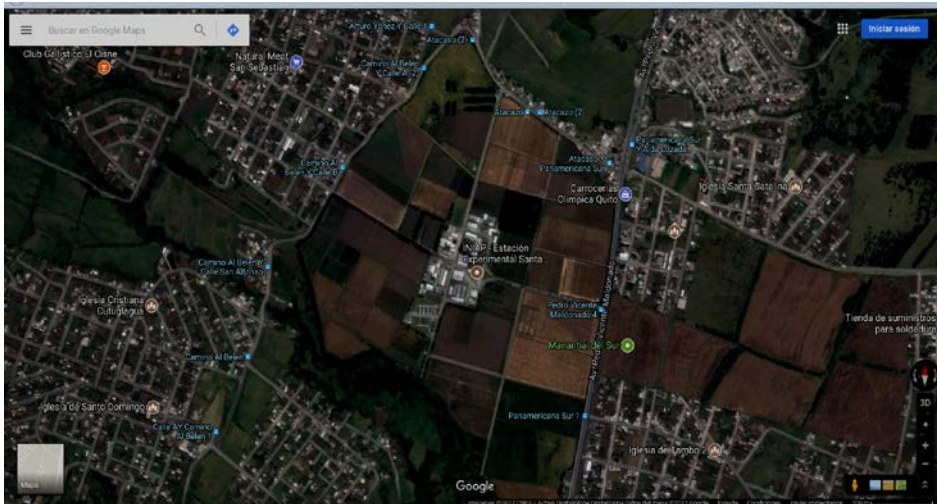
## **Estrategias de gestión y difusión de la información**

- Conformación de alianzas y redes de cooperación entre bibliotecas de las Estaciones Experimentales del INIAP.
- Conformación de alianzas y redes de cooperación con el IICA y otros organismos vinculados a las ciencias agropecuarias, agroforestales y agroindustriales

## **Ubicación de la Institución**

La Estación Experimental “Santa Catalina” del INIAP., está ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Mejía, parroquia Cutuglagua; Km. 1 de la Panamericana Sur de Quito.

**Gráfico 1 Ubicación de la Estación**



**Fuente:** Google map

### **Tiempo de servicio**

La Estación Experimental Santa Catalina lleva 55 años brindando servicio de análisis de suelos y aguas, nutrición, calidad y procesamiento de alimentos, capacitación en tecnología agropecuaria, diagnóstico fitosanitario, Biotecnología: Análisis de marcadores moleculares, clonaje y secuenciación de ADN, propagación masiva de plantas por cultivo de tejidos, erradicación de virus y venta de semilla certificada, registrada y comercial.

### **Objetivos**

- Servir de apoyo bibliográfico a la investigación agropecuaria-forestal y ciencias afines, para contribuir a la generación de conocimientos científicos e innovaciones tecnológicas de los investigadores del INIAP y de los diferentes perfiles de usuarios.
- Generar, desarrollar y adaptar tecnologías para la producción sostenida de los cultivos de cebada, trigo, avena y triticale.
- Desarrollar variedades de cereales con alto potencial de rendimiento, tolerantes a enfermedades y problemas abióticos, adaptadas a las principales zonas de producción y con aptitud para consumo directo, agroindustrial y consumo animal.



## Valores

- Integridad.- Proceder y actuar con coherencia entre lo que se piensa, se siente, se dice y se hace, cultivando la honestidad y el respeto a la verdad.
- Transparencia.- Acción que permite que las personas y las organizaciones se comporten de forma clara, precisa y veraz, a fin de que la ciudadanía ejerza sus derechos y obligaciones, principalmente la contraloría social.
- Calidez.- Formas de expresión y comportamiento de amabilidad, cordialidad, solidaridad y cortesía en la atención y el servicio hacia los demás respetando sus diferencias y aceptando su diversidad.
- Solidaridad.- Acto de interesarse y responder a las necesidades de los demás.
- Colaboración.- Actitud de cooperación que permite juntar esfuerzos, conocimientos y experiencias para alcanzar los objetivos comunes.
- Efectividad.- Lograr resultados con calidad a partir del cumplimiento eficiente y eficaz de los objetivos y metas propuesto en su ámbito laboral.
- Respeto.- Reconocimiento y consideración a cada persona como ser único/a, con intereses y necesidades particulares.
- Responsabilidad.- Cumplimiento de las tareas encomendadas de manera oportuna en el tiempo establecido, con empeño y afán, mediante la toma de decisiones de manera consciente, garantizando el bien común y sujetas a los procesos institucionales.
- Lealtad.- Confianza y defensa de los valores, principios y objetivos de la entidad, garantizando los derechos individuales y colectivos.

### 3.1.1 Fase de planeación

La Estación Experimental Santa Catalina cuenta con el personal clave para el funcionamiento de la institución como son:

Mgs. David Galarza	Director de Estación
Ing. Gastón Zambrano	Administrador Técnico
Dra. Dayana Burbano	Talento Humano
Lcda. Nelba Cacuangó	Contadora
Sra. Carmela Alarcón	Tesorera

## **Alcance y oportunidad de auditoría**

Para el desarrollo de esta investigación se va a obtener la información de los funcionarios y analizarlos a través de la matriz de riesgos y confianza de auditoría para evaluar el nivel de confianza y en base a los resultados realizar el plan de mejoras que ayude a mejorar las actividades administrativas y financieras en la Institución.

## **Técnicas**

En el presente trabajo se van a utilizar las siguientes técnicas:

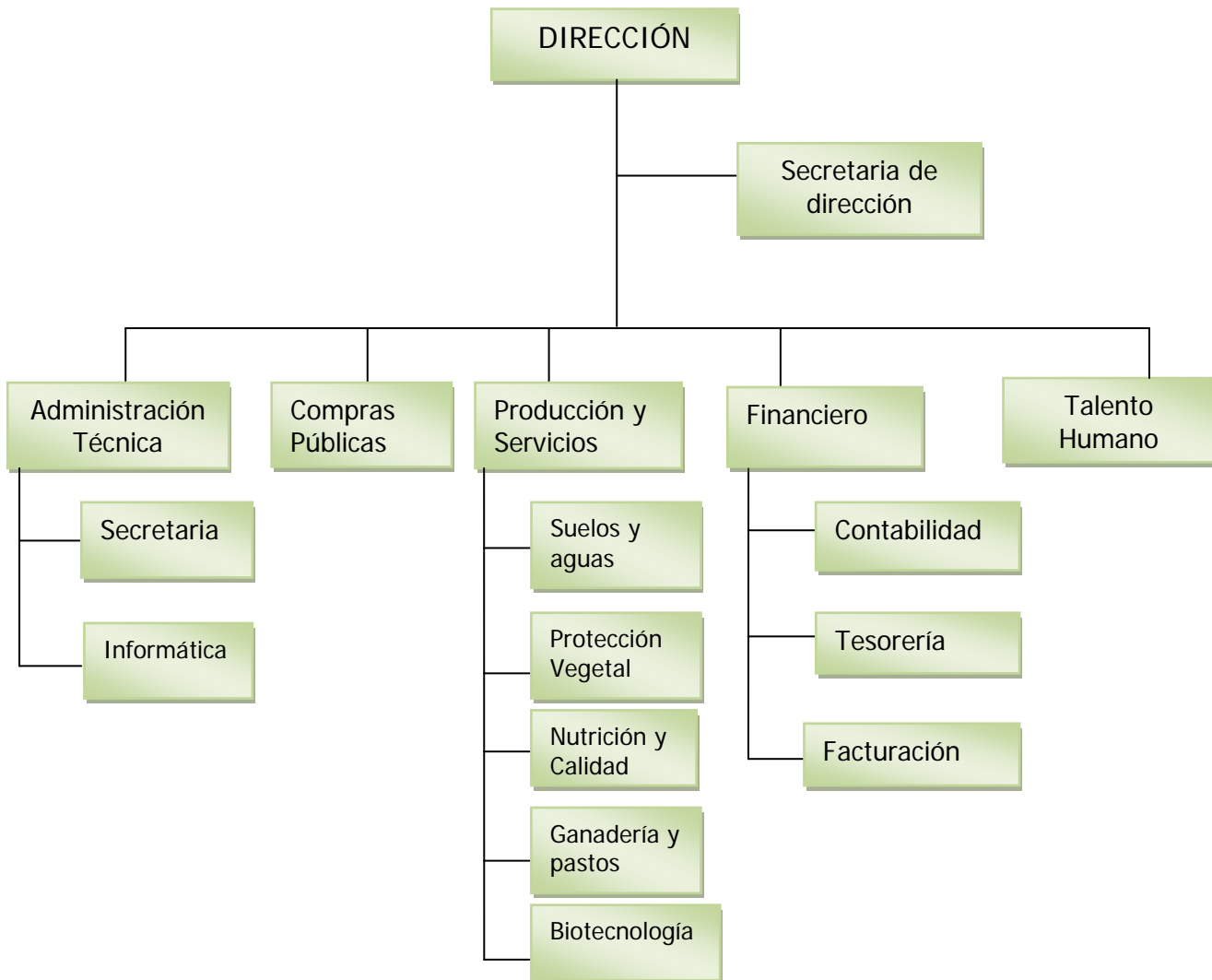
Según menciona López (2013) “Conocimiento de la empresa: Conocer los estados financieros, la misión de la institución, sus procesos misionales, los presupuestos, los planes y programas, posibilitan priorizar y definir las técnicas a aplicar, en función de los procesos, riesgos, informes” es decir el conocimiento es una de las técnicas que en primer lugar se realizan, donde interviene la parte financiera en su totalidad acoplándose a los procesos correspondientes.

Como indica López (2013) “Investigación o entrevista: Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa, para poder percibir el ambiente de control de la institución” es decir este proceso tiene la finalidad de recopilar información por medio de los funcionarios que trabajan en la organización.

Según muestra López (2013) “Observación: Constatar la existencia de actividades de autocontrol en la celebración de ciertas operaciones propias de ciertos procesos” se refiere a la parte donde se observa para la constancia del cumplimiento de las actividades.

## Organigrama de la Institución

Gráfico 2 organigrama estructural



Elaborado por: Tatiana Chiguano

La Estación Experimental Santa Catalina está conformada por diferentes departamentos y programas, en cada uno de ellos generan investigación y tecnología para el servicio de los agricultores de la Sierra Ecuatoriana.

### Sus principales clientes son:

Cientes	Departamento
Ecuajugos	Ganadería
Milton Haro	Producción
MAGAP	Producción

**Gráfico 3 Principales clientes**

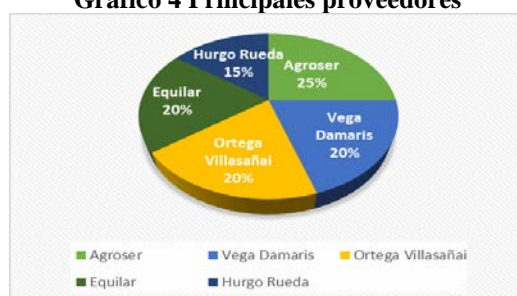


Fuente: Tesorería EESC

**Entre sus principales proveedores tiene:**

Proveedores	Departamento
Agroser	Producción
Vega Damaris	Ganadería
Ortega Villasañai	Producción
Equilar	Nutrición
Hurgo Rueda	Suelos y Aguas

**Gráfico 4 Principales proveedores**



Fuente: Tesorería EESC

### 3.1.2 Fase de ejecución

En la Estación Experimental Santa Catalina se va a aplicar pruebas de control para poder evaluar el nivel de confianza y riesgo de auditoría del control interno en base al Coso I II y III, el cual nos permitirá el diagnóstico del problema planteado según se detalla a los departamentos claves:

- Administración Técnica
- Compras Públicas
- Producción y Semillas
- Financiero
- Talento Humano

De acuerdo al análisis del problema planteado se podrá verificar los niveles de confianza y riesgo como se muestra en la siguiente tabla:

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO ( 100-NC)</b>		

### 3.1.2.01 COMPONENTE N°. 1 AMBIENTE DE CONTROL

Tabla 1 Componente Ambiente Control Administración Técnica

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

#### **MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

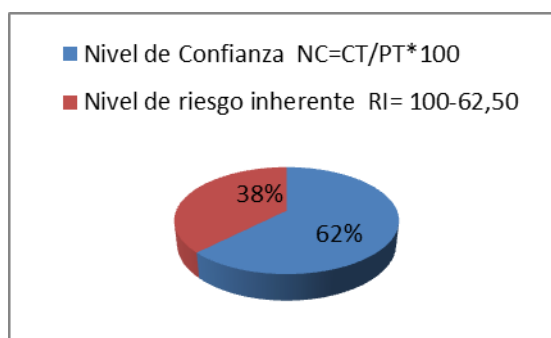
**Área: Administración**

<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Existe un Plan Operativo Anual bien definido		X	
2	Existe un manual de procedimientos	X		
3	Cuentan con un espacio físico para realizar el archivo		X	
4	Cuentan con políticas y normas en el área		X	
5	Existe una planeación estratégica en el área	X		
6	Existe una normativa para realizar las adquisiciones		X	
7	Organiza y supervisa las actividades de su equipo de trabajo		X	
8	Comunica los objetivos planteados a su equipo de trabajo	X		

<b>Calificación Total</b>	5	
<b>Ponderación Total</b>	8	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	62,5
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-62,50$	37,5

En los datos expuestos se puede evidenciar que el área de Administración Técnica cuenta con un nivel de confianza del 62,5%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 37,5% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en el Ambiente de Control es Moderado.

**Gráfico 5 Calificación Ambiente de control Administración Técnica**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 2 Componente Ambiente de control Compras Públicas**  
**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

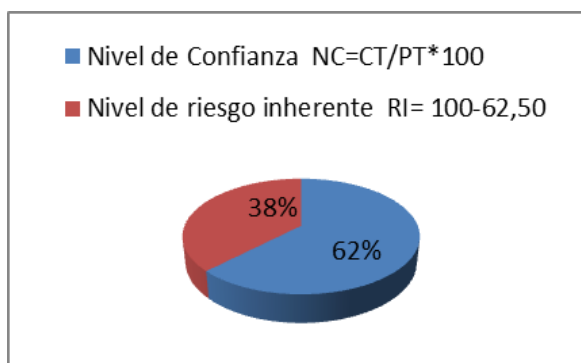
**Área: Compras Públicas**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se ha elaborado programas operativos sobre la base de los objetivos de gestión en la Institución	x		
2	Existe indicadores y medidores sobre el cumplimiento de los objetivos de gestión		X	
3	Existe normativa vigente para inicio de procesos		X	
4	Tienen bien definidos el reglamento de SERCOP	x		
5	De acuerdo al SERCOP aplican el valor actual de las ínfimas cuantías		X	
6	Mantienen un buen ambiente dentro de su equipo de trabajo		X	
7	La entidad tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos	x		
8	Existe un manual para contratación bajo subasta inversa		x	

<b>Calificación Total</b>	5	
<b>Ponderación Total</b>	8	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	62,5
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-62,50	37,5

En los datos expuestos se puede evidenciar que el área de Compras Públicas cuenta con un nivel de confianza del 62,5%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 37,5% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en el Ambiente de Control es Moderado.

**Gráfico 6 Calificación Ambiente de Control Compras Públicas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 3 Componente Ambiente de control Financiero**  
**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

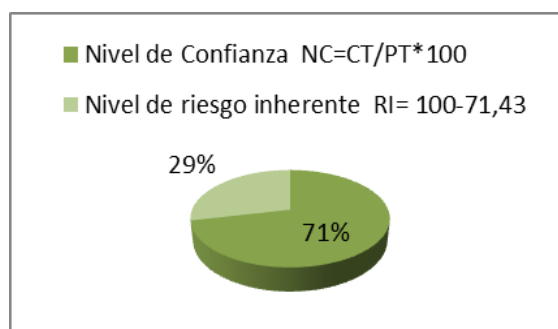
**Área: Financiero**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existe un plan de capacitación para los funcionarios	X		
2	Cuenta con el personal responsable de impuestos	X		
3	El personal es idóneo para cumplir las actividades		X	
4	se fomenta un buen ambiente de trabajo		X	
5	Cuenta con los reglamentos internos del área		X	
6	Se realiza una planificación mensual de las actividades		X	
7	Cuenta con el personal suficiente para cumplir los objetivos		X	

<b>Calificación Total</b>	5	
<b>Ponderación Total</b>	7	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	71,43
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-71,43$	28,57

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Financiero cuenta con un nivel de confianza del 71,43%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 28,57% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en el Ambiente de Control es Moderado.

**Gráfico 7 Calificación Ambiente de control Financiero**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 4 Componente Ambiente de control Producción y Semillas**  
**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Área: Producción y Semillas**

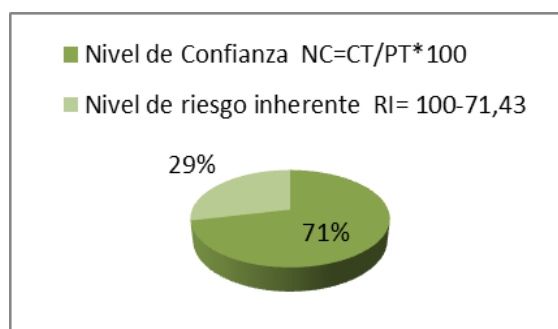
No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Cuenta con un buen ambiente laboral en su área de trabajo.		X	
2	El personal cumple con sus actividades según lo planifican	X		
3	Cuenta con la metodología a enfatizar un buen clima laboral		X	
4	Brinda servicios de calidad a clientes externos e internos		X	
5	Los trabajadores están capacitados para desarrollar las actividades diarias	X		
6	Se les incentiva a los funcionarios para que se sientan identificados en el área de trabajo		X	
7	Existe reglamento interno en el área.		X	

<b>Calificación Total</b>	5	
<b>Ponderación Total</b>	7	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	71,43
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-71,43$	28,57

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Producción y Semillas cuenta con un nivel de confianza del 71.43%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 28.57% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al primer componente del COSO, Ambiente de Control es Moderado.



**Gráfico 8 Calificación ambiente de control Producción y semillas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 5 Componente Ambiente de control Talento Humano  
Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

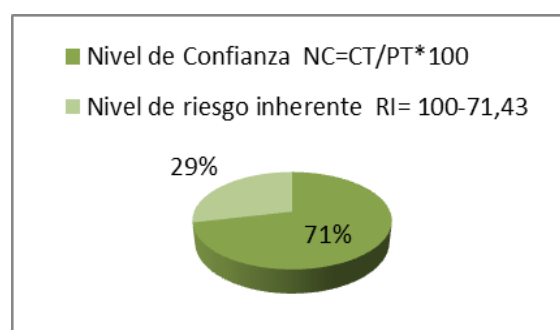
**Área: Talento Humano**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Su personal se siente identificado con la misión, visión y valores de la institución.		X	
2	Cuenta con el personal suficiente para cumplir sus objetivos	X		
3	Existe un plan anual de capacitaciones para el personal		X	
4	Realiza los pagos a la fecha establecida		X	
5	Cuentan con un responsable de nómina	X		
6	Realizan los registros en el IESS a tiempo		X	
7	Cuenta con un reglamento interno bien definido		X	

<b>Calificación Total</b>	5	
<b>Ponderación Total</b>	7	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	71,43
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-71,43$	28,57

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Talento Humano cuenta con un nivel de confianza del 71,43%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 28,57% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al primer componente del COSO, Ambiente de Control es Moderado.

**Gráfico 9 Calificación ambiente de control Talento Humano**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

### 3.1.2.02 COMPONENTE N°. 2, EVALUACIÓN DE RIESGO

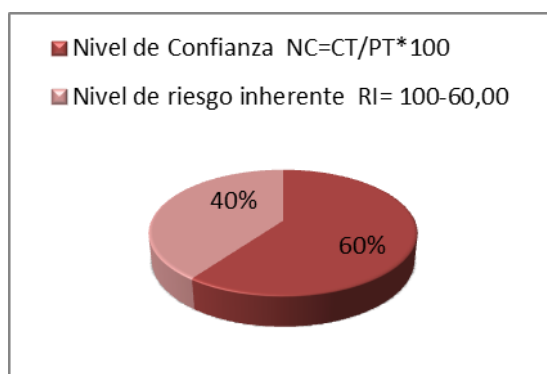
**Tabla 6 Componente Evaluación de riesgo Administración Técnica**

Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP				
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO				
Área: Administración Técnica				
No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Los objetivos y metas de los principales procesos y proyectos a cargo de la unidad administrativa son difundidos entre su personal?		X	
2	El área promueve una cultura de riesgos?		X	
3	La entidad ha establecido criterios para analizar los riesgos identificados?	X		
4	Existen los insumos para el proceso de identificación de riesgo?		X	
5	El área ha implantado técnicas para la identificación de riesgos presentes?	X		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-60,00$	40

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Administración Técnica cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al segundo componente del COSO, Evaluación de riesgo es Moderado.

**Gráfico 10 Calificación Evaluación de riesgo Administración Técnica**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 7 Componente Evaluación de riesgo Compras Públicas**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

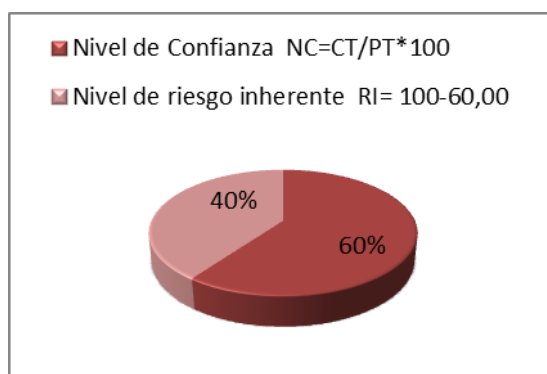
**Área: Compras Públicas**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos		X	
2	En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude	X		
3	Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia		X	
4	Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correspondientes Matrices de Riesgo		X	
5	Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperación de desastres	X		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	40

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Compras Públicas cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al segundo componente del COSO, Evaluación de riesgo es Moderado.

**Gráfico 11 Calificación evaluación de riesgo Compras Públicas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 8 Componente Evaluación de riesgo Producción y Semillas**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

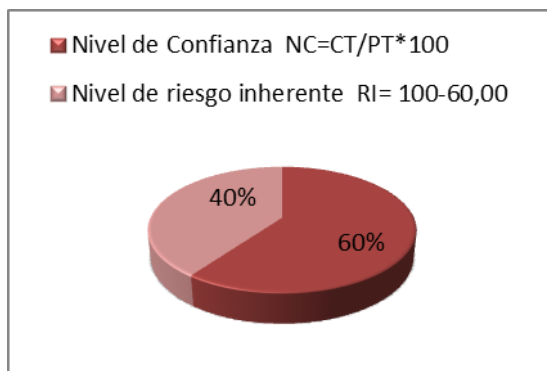
**Área: Producción y Semillas**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	El área cuenta con manual de riesgos en sus ventas		X	
2	Cuenta con un responsable de proformar venta de productos	X		
3	Cuenta con un matriz actualizada del stock de productos para evitar ventas innecesarias		X	
4	El área desarrollada sistemas de información para la identificación de riesgos potenciales		X	
5	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de las principales ventas	X		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Producción y Semillas cuentan con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al segundo componente del COSO, Evaluación de riesgo es Moderado.

**Gráfico 12 Calificación Evaluación de riesgo Compras Públicas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 9 Componente Evaluación de riesgo Financiero**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

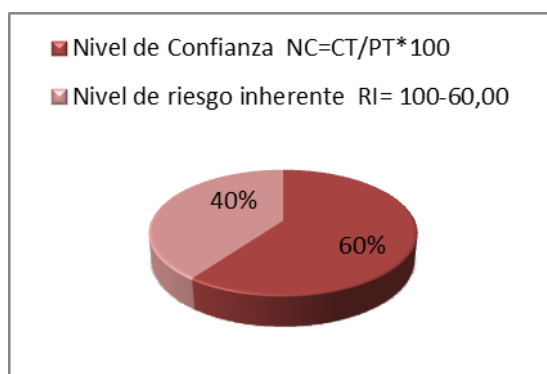
**Área: Financiero**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X	
2	Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia?		X	
3	Existe una matriz de riesgo en la asignación del presupuesto?	X		
4	Realiza una evaluación periódica con el fin de evitar riesgos en los procesos?		X	
5	Mantiene un archivo de los procesos auditados con las observaciones realizadas?	X		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-60,00$	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Financieros cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al segundo componente del COSO, Evaluación de riesgo es Moderado.

**Gráfico 13 Calificación Evaluación de riesgo Financiero**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 10 Componente Evaluación de riesgo Talento Humano**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

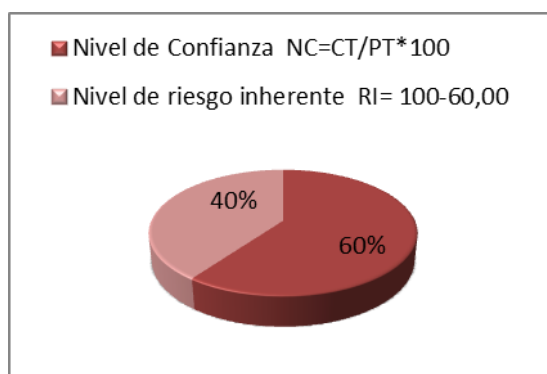
**Área: Talento Humano**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Realiza controles periódicos con el fin de evitar pagos innecesarios?	x		
2	El pago de las glosas generadas representan gastos en la institución?	X		
3	Realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos?		x	
4	Cuenta con una matriz de riesgos en el área?		x	
5	Documenta las observaciones realizadas por auditoría en control de riesgos?		x	

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-60,00$	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Talento Humano cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al segundo componente del COSO, Evaluación de riesgo es Moderado.

**Gráfico 14 Calificación Evaluación de riesgo Talento Humano**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

### 3.1.2.03 COMPONENTE N°. 3, ACTIVIDADES DE CONTROL

**Tabla 11 Componente Actividades de control Administración Técnica**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

#### **MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

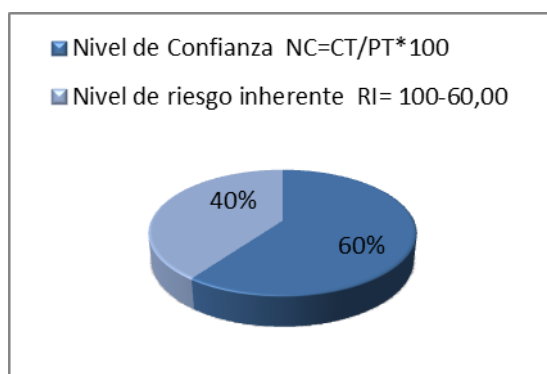
**Área: Administración Técnica**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Promueve la observancia del Código de Ética en el área?		x	
2	Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?		x	
3	El manual de organización de la unidad administrativa está actualizado y corresponde con la estructura organizacional autorizada?	x		
4	Las disposiciones normativas y de carácter técnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa están actualizadas?	x		
5	El área tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión?		x	

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	60
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	40

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Administración Técnica cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al tercer componente del COSO, Actividades de Control es Moderado.

**Gráfico 15 Calificación Actividades de control Administración Técnica**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 12 Componente Actividades de control Compras Públicas  
Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP  
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE  
CONFIANZA Y RIESGO**

**Área: Compras Públicas**

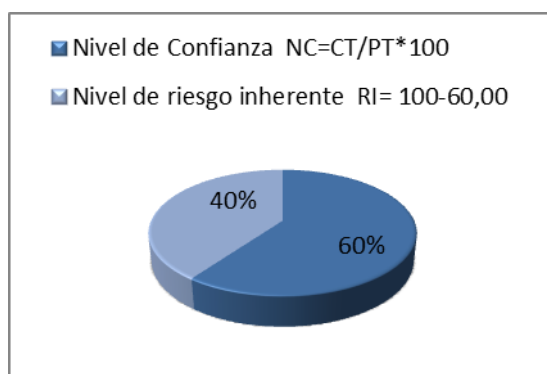
No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Los principales procesos y proyectos de la unidad están soportados en sistemas de información?		x	
2	Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?	x		
3	Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión?		x	
4	Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?		x	
5	El manual de procedimientos está actualizado?	x		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	40

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Compras Públicas cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al tercer componente del COSO, Actividades de Control es Moderado.



**Gráfico 16 Calificación Actividades de control Compras Públicas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 13 Componente Actividades de control Talento Humano**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

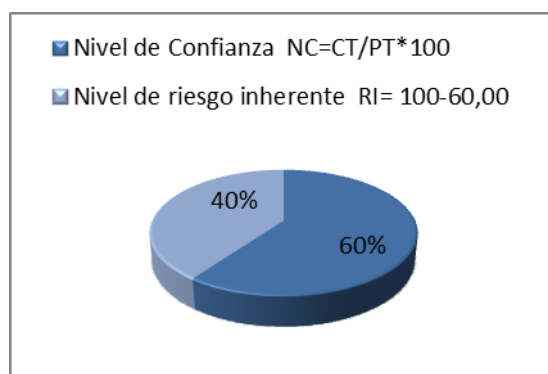
**Área: Talento Humano**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se asegura que las recomendaciones realizadas por auditoria en materia de control interno sean efectuadas		X	
2	Los procedimientos son aplicados de acuerdo a control interno		X	
3	Supervisa que los procesos de contratación se realicen de acuerdo a la normativa del Ministerio de Trabajo.	X		
4	Comunica las deficiencias existentes dentro del área de manera oportuna	X		
5	Desarrolla las evaluaciones continuas necesarias para determinar la aplicación del sistema de control interno		X	

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-60,00$	40

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Talento Humano cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al tercer componente del COSO, Actividades de Control es Moderado.

**Gráfico 17 Calificación Actividades de control Talento Humano**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 14 Componente Actividades de control Producción y Semillas**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

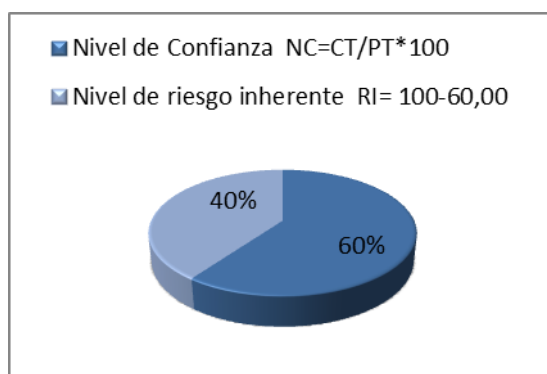
**Área: Producción y Semillas**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?		X	
2	Los procedimientos incluyen actividades de control para asegurar la inducción del personal incorporado recientemente?		X	
3	La información de su área se encuentra respaldado en los equipos de tecnología?	X		
4	Realiza actividades que fomentan la integración de su personal y favorecen el clima laboral?	X		
5	El área tiene diseñados procesos y procedimientos orientados al cumplimiento de los objetivos de gestión?		X	

<b>Calificación Total</b>	4	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-60,00$	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Producción y Semillas cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al tercer componente del COSO, Actividades de Control es Moderado.

**Gráfico 18 Calificación Actividades de control Producción y Semillas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 15 Componente Actividades de control Financiero**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

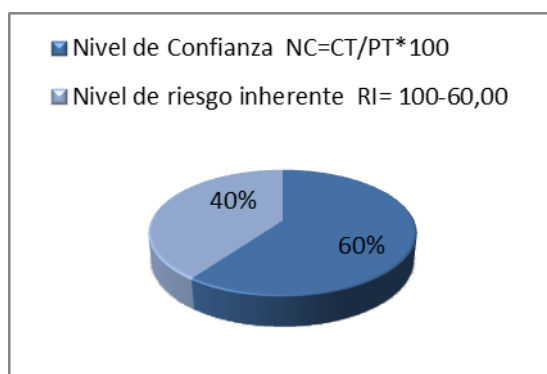
**Área: Financiero**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Los principales procesos del área están soportados en los sistemas de información?		x	
2	Los sistemas de información implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperación de desastres en materia de TIC?	x		
3	Se documenta el control de los programa de trabajo y los indicadores de gestión?		x	
4	Tiene implementados controles para asegurar que el acceso a la información para que lo realice por el personal facultado?		x	
5	Se actualiza mensualmente las actividades en el GPR?	x		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-60,00$	40.00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Financiero cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al tercer componente del COSO, Actividades de Control es Moderado.

**Gráfico 19 Calificación Actividades de control Financiero**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

### 3.1.2.04 COMPONENTE N°. 4, INFORMACIÓN Y SUPERVISIÓN

**Tabla 16 Componente Información y supervisión Administración Técnica**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

#### **MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

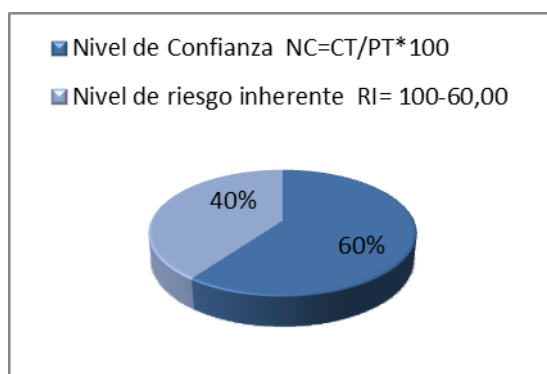
**Área: Administración Técnica**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se asegura que las recomendaciones realizadas por auditoria en materia de control interno sean efectuadas		X	
2	Los procedimientos son aplicados de acuerdo a control interno		X	
3	Supervisa que los procesos de contratación se realicen de acuerdo a la normativa del Ministerio de Trabajo.	X		
4	Comunica las deficiencias existentes dentro del área de manera oportuna	X		
5	Desarrolla las evaluaciones continuas necesarias para determinar la aplicación del sistema de control interno		X	

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-60,00$	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Administración Técnica cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al cuarto componente del COSO, Información y supervisión es Moderado.

**Gráfico 20 Calificación Información y supervisión Administración Técnica**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 17 Componente Información y supervisión Compras Públicas**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

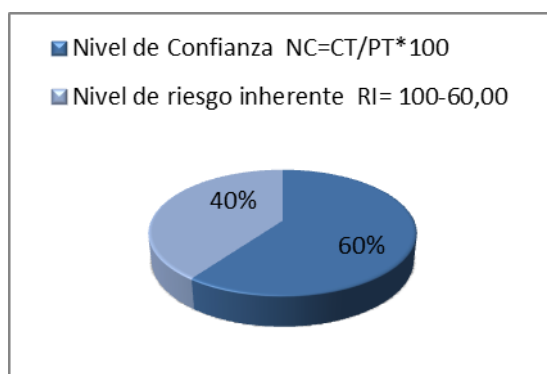
**Área: Compras Públicas**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se asegura que las recomendaciones realizadas por auditoria en materia de control interno sean efectuadas		X	
2	Los procedimientos son aplicados de acuerdo a control interno		X	
3	Supervisa que los procesos de contratación se realice de acuerdo a la normativa vigente del personal que ingresa a la Unidad.	X		
4	Comunica las deficiencias existentes dentro del área de manera oportuna para realizar correctivos	X		
5	Desarrolla las evaluaciones continuas necesarias para determinar la aplicación del sistema de control interno		X	

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Compras Públicas cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al cuarto componente del COSO, Información y supervisión es Moderado.

**Gráfico 21 Calificación Información y supervisión Compras Públicas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 18 Componente Información y supervisión Producción y Semillas**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE**

**CONFIANZA Y RIESGO**

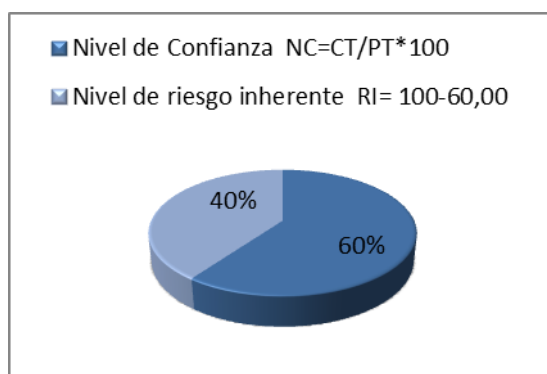
**Área: Producción y Semillas**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existe procedimientos para comunicar irregularidades que hayan detectado dentro del área?	x		
2	Los nuevos funcionarios del área conocen la naturaleza de sus deberes y responsabilidades?		x	
3	Existen mecanismos establecidos para la coordinación de tareas?.		x	
4	Existen respaldos de la información procedente de las ventas?		x	
5	Existen mecanismos establecidos para acceder a la información del área?	X		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-60,00$	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Producción y Semillas cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al cuarto componente del COSO, Información y supervisión es Moderado.

**Gráfico 22 Calificación Información y supervisión Producción y Semillas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 19 Componente Información y supervisión Financiero**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

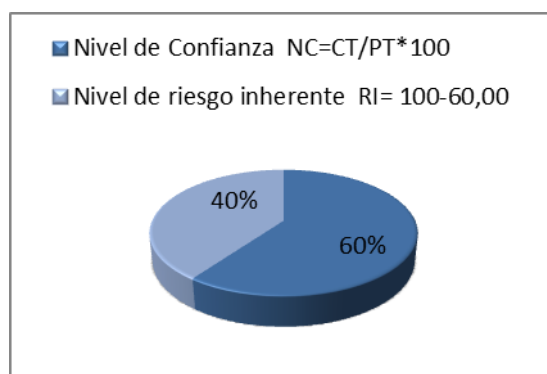
**Área: Financiero**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Existen un mecanismo para respaldar la información de procesos?	X		
2	Existen resguardos apropiados de la información en contra de alteraciones y falta de confidencialidad?		x	
3	Existe apoyo de la Dirección hacia la implantación de nuevos sistemas de información?		x	
4	Los nuevos funcionarios del área conocen la naturaleza de sus deberes y responsabilidades?		x	
5	Existen mecanismos para obtener información externa sobre las necesidades y el nivel de satisfacción de los usuarios?	X		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Financiero cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al cuarto componente del COSO, Información y supervisión es Moderado.

**Gráfico 23 Calificación Información y supervisión Financiero**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 20 Componente Información y supervisión Talento Humano**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Área: Talento Humano**

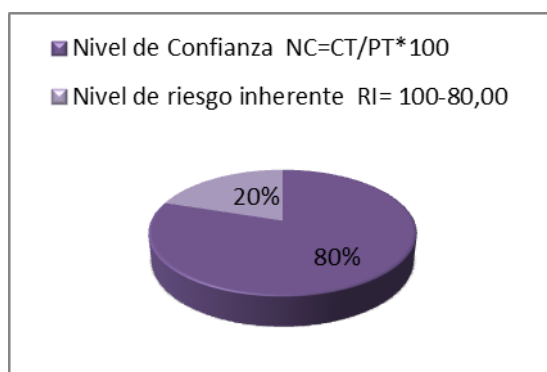
No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Cuentan con respaldos de la información sobre pagos de nómina?		x	
2	Existen indicadores para medir las evaluaciones de desempeño de los funcionarios?		x	
3	El área tienen capacidad de redactar informes confiables a la máxima autoridad?		x	
4	Obtiene regularmente información sobre los factores críticos del área?	x		
5	El sistema de información son los adecuados para cumplir con los planes estratégicos?		x	

<b>Calificación Total</b>	4	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	80
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	20

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Talento Humano cuenta con un nivel de confianza del 80,00%, calificándose como Alto y por diferencia el riesgo inherente es de 20,00% calificándole también como Bajo; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al cuarto componente del COSO, Información y supervisión.



**Gráfico 24 Calificación Información y supervisión Talento Humano**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

### 3.1.2.05 COMPONENTE N°. 5, SUPERVISIÓN

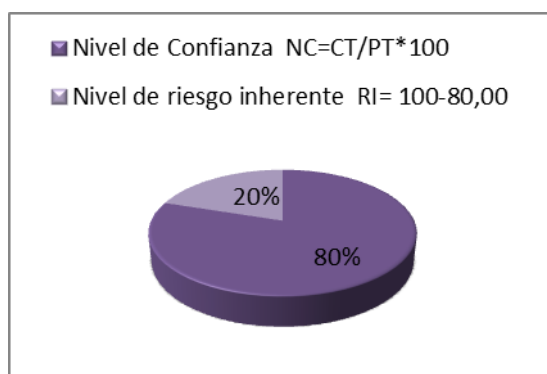
**Tabla 21 Componente Supervisión Administración Técnica**

<b>Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP</b>				
<b>MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO</b>				
<b>Área: Administración Técnica</b>				
<b>No.</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
1	Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente?		x	
2	Comunica las deficiencias existentes dentro del área de manera oportuna?		x	
3	Se asegura que las recomendaciones realizadas por auditoria se cumplan?		x	
4	Requiere que los procedimientos que se solicitan a terceros las confirmaciones para observar si la información es correcta?		x	
5	El POA ha sido coordinado con las unidades correspondientes?	x		

<b>Calificación Total</b>	4	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	80,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-80,00$	20,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Administración Técnica cuenta con un nivel de confianza del 80,00%, calificándose como Alto y por diferencia el riesgo inherente es de 20,00% calificándole también como Bajo; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al quinto componente del COSO, Supervisión.

**Gráfico 25 Calificación Supervisión Administración Técnica**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

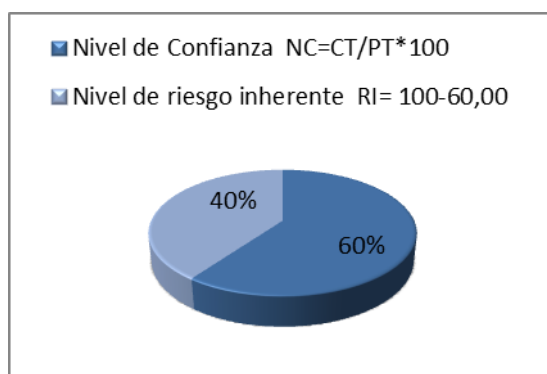
**Tabla 22 Componente Supervisión Producción y Semillas**  
**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**  
**Área: Producción y Semillas**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Comunica oportunamente los cambios que se realiza en el control interno?		x	
2	Desarrolla las evaluaciones continuas necesarias para determinar la aplicación del sistema de control interno?		x	
3	Comunica oportunamente las deficiencias que existan?	x		
4	Se asegura que las recomendaciones realizadas por el Director sean desarrolladas?	X		
5	Supervisa que las matrices de ventas están actualizadas para prevenir alteración en la información?		x	

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Producción y Semillas cuenta con un nivel de confianza del 80,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 20,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al quinto componente del COSO, Supervisión es Moderado.

**Gráfico 26 Calificación Supervisión Producción y Semillas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 23 Componente Supervisión Compras Públicas**

**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**

**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

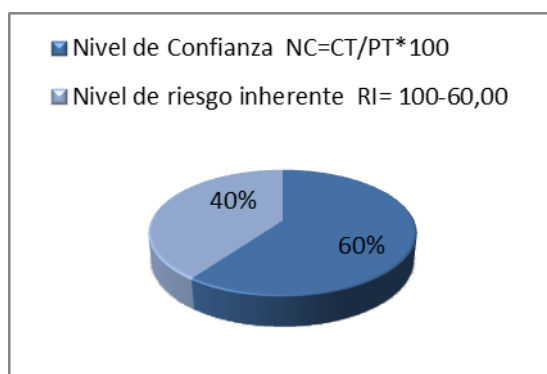
**Área: Compras Públicas**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Las evaluaciones del control interno son las adecuadas?		x	
2	Comunica las deficiencias existentes dentro del área de manera oportuna?		x	
3	Evalúa que los componentes del control interno, están presentes y funcionan adecuadamente?	x		
4	Requiere que los procedimientos que se solicitan a terceros las confirmaciones para observar si la información es correcta?		x	
5	Se ha verificado el cumplimiento del POA en las unidades?	x		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	NC=CT/PT*100	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	RI= 100-60,00	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Compras Públicas cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al quinto componente del COSO, Supervisión es Moderado.

**Gráfico 27 Calificación Supervisión Compras Públicas**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 24 Componente Supervisión Financiero**  
**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE**  
**CONFIANZA Y RIESGO**

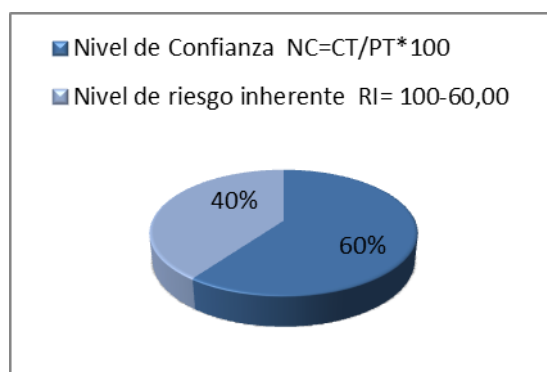
**Área: Financiero**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Requiere que los procedimientos que se solicitan a terceros las confirmaciones para observar si la información es correcta?		x	
2	Comunica las deficiencias existentes dentro del área de manera oportuna?	x		
3	Desarrolla las evaluaciones continuas necesarias para determinar la aplicación del sistema de control interno?		x	
4	Las evaluaciones del control interno son las adecuadas?		x	
5	Los sistemas contables son los adecuados para cumplir los objetivos?	x		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC = CT/PT * 100$	60,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI = 100 - 80,00$	40,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento Financiero cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al quinto componente del COSO, Supervisión es Moderado.

**Gráfico 28 Calificación Supervisión Financiero**



Elaborado por: Tatiana Chiguano

**Tabla 25 Componente Supervisión Talento Humano**  
**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

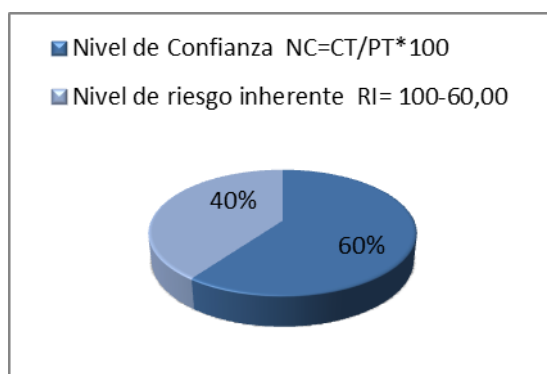
**Área: Talento Humano**

No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Se asegura que las recomendaciones realizadas por auditoría en materia de control interno sean efectuadas?		x	
2	Los procedimientos son aplicados de acuerdo a control interno?		x	
3	Supervisa que los procesos de contratación se realicen de acuerdo a la normativa del Ministerio de Trabajo?	x		
4	Comunica las deficiencias existentes dentro del área de manera oportuna?		x	
5	Desarrolla las evaluaciones continuas necesarias para determinar la aplicación del sistema de control interno?	X		

<b>Calificación Total</b>	3	
<b>Ponderación Total</b>	5	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	60
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI=100-60,00$	40

En los datos expuestos se puede evidenciar que el Departamento de Talento Humano cuenta con un nivel de confianza del 60,00%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente es de 40,00% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos al Departamento en base al quinto componente del COSO, Supervisión es Moderado.

**Gráfico 29 Calificación Supervisión Talento Humano**



**Elaborado por:** Tatiana Chiguano

Una vez realizada la matriz de calificación del nivel de confianza y riesgo de auditoría en los cinco departamentos base de la Estación Experimental Santa Catalina, y de acuerdo a los componentes del COSO, a continuación se presenta la matriz global de la Institución:

**Tabla 26 Matriz Global Administrativa Financiera**  
**Institución: Estación Experimental Santa Catalina del INIAP**  
**MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO**

**Área: Administrativa y Operativa**

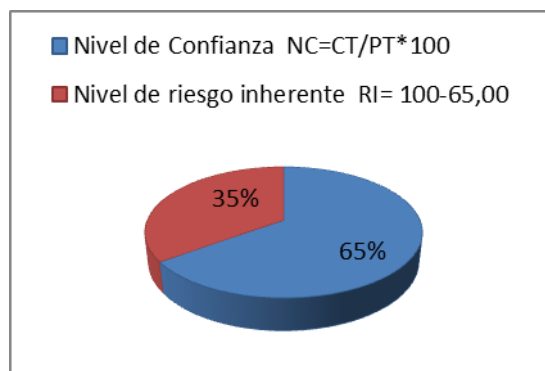
No.	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIONES
1	Los funcionarios de la institución se sienten identificados con la misión, visión y valores?	X		
2	Existen indicadores para realizar las evaluaciones de desempeño a los funcionarios de la institución?	X		Se plantea el formato que emite el Ministerio de Trabajo.
3	Existe la tecnología adecuada para realizar sus actividades diarias?		X	
4	En la institución tienen bien definidos los objetivos y los conoce cada funcionarios?		X	
5	La institución cuenta con manuales de control interno?		X	
6	Existe indicadores que midan el desempeño del sistema financiero?	X		Matriz GPR
7	Cuentan con un custodio de caja chica?	X		
8	Los estados financieros los presenta en la fecha estipulada?	X		
9	En la institución cuentan con un lugar adecuado para realizar el archivo general?		X	
10	Las políticas sobre el uso de los recursos asignados son los adecuados?		X	
11	El fondo de caja chica es manejado de la manera adecuada?		X	
12	Existe un manual de procedimiento que indique como debe desarrollarse los procesos?		X	

13	Se elaborado programas operativos sobre la base de los objetivos de gestión en la institución?		X	
14	La estructura organizacional es adecuada para el cumplimiento de sus operaciones?		X	
15	La Estación cuenta con un departamento de Asesoría Jurídica?		X	
16	Existen políticas adecuadas que permitan transparencia en los concursos de méritos y oposiciones?		X	
17	Cuenta con un plan anual de capacitaciones para el personal?	X		
18	La entidad cuenta con el personal adecuado en cantidad y experiencia para el cumplimiento de sus objetivos?		X	
19	Los documentos respaldo de las distintas transacciones que se realiza tienen la firma de responsabilidad?	X		
20	El reglamento interno actual ayuda que los funcionarios cumplan sus actividades?		X	

<b>Calificación Total</b>	13	
<b>Ponderación Total</b>	20	
<b>Nivel de Confianza</b>	$NC=CT/PT*100$	65,00
<b>Nivel de riesgo inherente</b>	$RI= 100-65,00$	35,00

En los datos expuestos se puede evidenciar que la institución cuenta con un nivel de confianza del 65%, calificándose como Moderado y por diferencia el riesgo inherente global es de 35% calificándole también como Moderado; es decir el enfoque que realizamos en la institución es Moderado, Sustantivo y de Cumplimiento.

**Gráfico 30 Calificación global Administrativa y financiera**



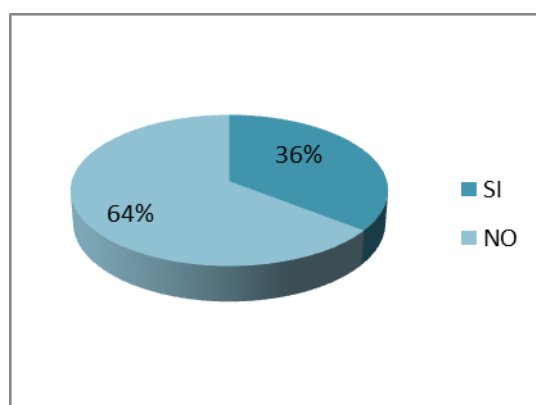
**Elaborado por:** Tatiana Chiguano

## Tabulación

Según los datos recopilados se presenta a continuación un resumen de los resultados de acuerdo a los cinco componentes del COSO:

SI	49	35,51
NO	89	64,49
<b>Total</b>	<b>138</b>	<b>100,00</b>

Gráfico 31 Tabulación global



Elaborado por: Tatiana Chiguano

### 3.1.3 Informe a la gerencia

## INFORME AL DIRECTOR DE LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL SANTA CATALINA DEL INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS.

### Evaluación del Sistema de Control Interno

He realizado una evaluación del sistema de control interno en la Estación Experimental Santa Catalina del Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias ubicada en el Cantón Mejía y dando cumplimiento a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado y a las Normas Ecuatorianas de Auditoría; pongo en conocimiento que se han evaluado aspectos organizacionales, legales, normativa, reglamentos, riesgos operacionales; sobre los cuales también emitiremos nuestra opinión. La evaluación reveló que de acuerdo a los componentes del COSO I, II y III, las actividades, procesos y procedimientos



administrativo y financieros es correcta la información de acuerdo a las Leyes vigentes en la República de Ecuador para las empresas del Sector Público.

En toda estructura de control interno, pueden ocurrir errores e irregularidades sin que éstos se detecten, así como también, los procedimientos vigentes, se tornan obsoletas por el desarrollo institucional y a las no actualizaciones o revisiones de dichos procedimientos de control. En mi opinión la Estación Experimental Santa Catalina, ha aplicado un sistema de control que proporciona una seguridad razonable, para satisfacer los objetivos y metas de la Empresa, las transacciones son ejecutadas en base a autorización de la administración y registradas oportuna y adecuadamente, con la consecuente preparación de los Estados Financieros, alcanzando de esta manera los objetivos propuestos de la Empresa.

Además se procedió a realizar una matriz de riesgo, controles clave y enfoque para verificar los niveles de riesgo que mantiene la institución, en donde se puede verificar que para sus asuntos legales no cuenta con un departamento jurídico, respecto a la información no cuentan con un servidor para respaldar la información solo mantienen un archivo en físico; así también de acuerdo a su estructura y organización no poseen manuales de procedimiento para que realicen los procesos de adquisiciones a su vez el personal no cuenta con la retroalimentación adecuada.

Para mejorar el sistema de control interno de la Estación Experimental Santa Catalina se proporcionará un plan de mejoras que puede ser aplicado en los cinco departamentos que se procedió a realizar las pruebas de control, y así puedan mejorar sus procesos y eviten riesgos futuros en la Institución.

En mi opinión, en base a la evaluación al sistema de control interno desarrollada en la Estación Experimental Santa Catalina del INIAP, los manuales, procedimientos, políticas administrativas de la institución son razonablemente satisfactorias, con la excepción de los párrafos citados anteriormente, considerando las características de la estructura organizacional de entidad.

## CUADRO DE HALLAZGOS

### COMPONENTE N°. 1 AMBIENTE DE CONTROL

<b>CONDICIÓN</b>	El 37,5% de las operaciones en ambiente de control, se encuentran bajo un marco de control interno, el mismo que se demuestra que no es el adecuado.
	El 62,5% de las pruebas de control no cumplen con los estándares para las operaciones en el ambiente de control, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento Administración.
<b>CRITERIO</b>	Es importante considerar que de acuerdo al Reglamento Interno que poseen en la institución las actividades en el área de Administración son de vital importancia para el buen desempeño y cumplimiento de sus objetivos tanto internos como externos.
<b>CAUSA</b>	El área no cuenta con un manual de procedimientos y de control interno, el cual permita la evaluación de las actividades.
<b>EFECTO</b>	Puede generar problemas entre los funcionarios del área y causar un clima laboral insatisfactorio.
<b>CONCLUSIONES</b>	La Administración debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	La Administración debe implementar un sistema de control interno que permita el cumplimiento de sus objetivos.

### Cuadro de Hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 37,5% de las operaciones en ambiente de control del área de Compras Públicas, se encuentran bajo un marco de control interno, el mismo que se demuestra que no es el adecuado.
	El 62,5% informa que no cumplen con los esquemas para

	las operaciones en el ambiente de control, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del área de Compras Públicas.
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo al Reglamento del SERCOP, es importante considerar que las actividades que se realiza en el área de Compras Públicas son de vital importancia para que puedan concluir con los procesos de compra que realiza la Institución.
<b>CAUSA</b>	El área no cuenta con una normativa de control interno, el cual permita la evaluación de sus actividades.
<b>EFECTO</b>	Puede generar problemas entre los funcionarios del área y causar un clima laboral insatisfactorio.
<b>CONCLUSIONES</b>	El área de Compras Públicas debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	El área de Compras Públicas debe implementar un sistema de control interno que permita el cumplimiento de sus objetivos.

#### **Cuadro de hallazgos**

<b>CONDICIÓN</b>	El 28,57% de las operaciones en ambiente de control en el Departamento Financiero, nos demuestran que no es el adecuado.
	El 71,43% de las pruebas de control no cumplen con los esquemas para las operaciones en el ambiente de control, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento Financiero.
<b>CRITERIO</b>	El Departamento Financiero es un departamento de vital importancia, ya que es donde se finalizan los procesos tanto de certificación como de pagos que la Institución realiza.
<b>CAUSA</b>	El área no cuenta con el personal adecuado que permita el cumplimiento de las actividades.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes entre los funcionarios

	internos y causar un clima laboral insatisfactorio.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento Financiero debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Debe realizar la contratación del personal suficiente e implementar un sistema de control interno que permita el cumplimiento de sus objetivos.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 28,57% de las operaciones en ambiente de control, se nos demuestran que no es el adecuado.
	El 71,43% no cumplen con los esquemas para las operaciones en el ambiente de control, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento Producción y Semillas
<b>CRITERIO</b>	En el Departamento de Producción de Semillas de acuerdo a los Acuerdos Ministeriales que rige entre el MAGAP e INIAP, sus actividades son importantes para el buen desempeño y cumplimiento de sus objetivos de la Institución.
<b>CAUSA</b>	El área no cuenta con un adecuado ambiente de control que permita el cumplimiento de las actividades.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes entre los funcionarios internos y externos, a la vez causar un clima laboral insatisfactorio.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento de Producción y Semillas debe mejorar la atención a los usuarios, mismo que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Difundir un buen ambiente de control, el cual va a permitir el cumplimiento de las metas.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 28,57% de las operaciones en ambiente de control, se nos demuestran que no es el adecuado.
	El 71,43% de las pruebas de control no cumplen con los esquemas para las operaciones en el ambiente de control, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento.
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo al Ministerio de Trabajo el departamento de Talento Humano es un pilar fundamental para que el personal de la Institución cuente con un clima laboral satisfecho.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con el personal adecuado que permita el cumplimiento de las actividades.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes entre los funcionarios internos y causar un clima laboral insatisfactorio.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Debe realizar la contratación del personal suficiente e implementar un sistema de control interno que permita el cumplimiento de sus objetivos.

### COMPONENTE N°. 2 EVALUACIÓN DE RIESGO

#### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en la evaluación de riesgos, se nos demuestran que no es el adecuado.
	El 60% no cumplen con los esquemas para las operaciones en la evaluación de riesgo, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento.
<b>CRITERIO</b>	El departamento de Administración Técnica supervisado por Auditoría Interna es uno de los departamentos donde inician las adquisiciones y por ende del cumplimiento de

	sus actividades son de beneficio para la Institución.
<b>CAUSA</b>	El departamento no difunde sus operaciones de riesgo.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en los procesos internos del área.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Debe dar a conocer sus operaciones y así disminuir los riesgos.

#### **Cuadro de hallazgos**

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en la evaluación de riesgos, del departamento nos demuestran que no es el adecuado.
	El 60% de las actividades no cumple con las operaciones en la evaluación de riesgo, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento.
<b>CRITERIO</b>	En el Departamento la aplicación de matrices y planes de riesgo son importantes para acelerar la búsqueda de información de Auditoría Interna por medio de la Contraloría General del Estado.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con las matrices de operaciones de riesgo.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en los procesos internos del área.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Debe dar a conocer sus operaciones y así disminuir los riesgos.

#### **Cuadro de hallazgos**

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en la evaluación de riesgos, del departamento nos demuestran que no es el adecuado.
	El 60% de las actividades no cumple con las operaciones

	en la evaluación de riesgo, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento.
<b>CRITERIO</b>	Establecer matrices de riesgo en el Departamento servirá para evitar los riesgos futuros y más aún cuando se realiza las ventas de los productos.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con las matrices de operaciones de riesgo.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en los procesos internos del área.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Debe dar a conocer sus operaciones y así disminuir los riesgos.

#### **Cuadro de hallazgos**

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en la evaluación de riesgos, del departamento nos demuestran que no es el adecuado.
	El 60% de las actividades no cumple con las operaciones en la evaluación de riesgo, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento.
<b>CRITERIO</b>	En el Departamento la aplicación de matrices y planes de riesgo son importantes para acelerar la búsqueda de información de Auditoría Interna por medio de la Contraloría General del Estado y a su vez de proveedores.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con las matrices de operaciones de riesgo.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en los procesos internos del área.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Debe dar a conocer sus operaciones y así disminuir los riesgos.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en la evaluación de riesgos, del departamento nos demuestran que no es el adecuado.
	El 60% de las actividades no cumple con las operaciones, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento.
<b>CRITERIO</b>	En el Departamento de Talento Humano es una de las área que más errores se comete, por ende es importante tener en cuenta un plan de riesgos y así evitar posibles errores futuros.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con las matrices de operaciones de riesgo.
<b>EFEECTO</b>	Puede generar inconvenientes en los procesos internos del área.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Debe dar a conocer sus operaciones y así disminuir los riesgos.

### COMPONENTE N°. 3 ACTIVIDADES DE CONTROL

#### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en las actividades de control, del departamento nos demuestran que no es el adecuado.
	El 60% de las actividades no cumple con las operaciones lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento del Departamento.
<b>CRITERIO</b>	Es importante considerar que la integración entre los funcionarios de la Institución es importante para el



	cumplimiento de los objetivos y su vez se desarrolla un buen ambiente entre servidores.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con las evaluaciones y la normativa en las actividades de control
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en los procesos internos
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Debe dar a conocer sus operaciones y así disminuir los riesgos.

#### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones no son los adecuados dentro del departamento.
	El 60% de las actividades no cumple con las operaciones porque no sigue un procedimiento adecuado.
<b>CRITERIO</b>	En el Departamento de Compras Públicas y a la Ley Orgánica Nacional de Contratación Pública es importante considerar que los procedimientos son importantes llevarlos siguiendo una cronología estipulada.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con una normativa adecuada
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en los procesos internos del área.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Deben cumplir sus objetivos establecidos con los procedimientos establecidos.

#### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las actividades del departamento indica que no se sigue un control interno, por lo que no es el adecuado
	El 60% de las actividades no cumple con las operaciones

	porque no sigue un procedimiento adecuado.
<b>CRITERIO</b>	En el Departamento de Producción de Semillas es importante evaluar el sistema de control interno, ya que el que se están manejando no es el adecuado y puede incurrir en muchos errores al momento de reportar las ventas realizadas.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con un sistema de control interno que le ayude a mejorar sus actividades.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes al momento de contratar al personal.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Deben cumplir sus objetivos establecidos con los procedimientos establecidos.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	Indica que el 40% de sus operaciones no son soportadas de manera digital, por lo que los procesos que se llevan no son los adecuados de acuerdo al manejo de la tecnología.
	El 60% de las actividades no se documenta de acuerdo a un sistema de control interno
<b>CRITERIO</b>	Cabe indicar que es importante difundir sus objetivos al personal de acuerdo al Reglamento Interno que posee la Institución para que ellos se sientan identificados y laboren para alcanzar los mismos.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con una normativa adecuada
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en los procesos internos del área.

<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Deben cumplir sus objetivos establecidos con los procedimientos establecidos.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 20% de las operaciones en el Departamento de Talento Humano nos indica que el riesgo es bajo.
	El 80% de las actividades están en un intermedio de cumplir por lo que sus procedimientos no son los adecuados.
<b>CRITERIO</b>	Los procedimientos que se llevan en el departamento y que son observados por Auditoría Interna no se cumplen a cabalidad, porque los operaciones que tienen no son los ideales.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con el personal adecuado para cumplir con todos los objetivos planteados y eso puede llegar a quejas por los funcionarios internos.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en el clima laboral de toda la institución y quedar como ineficiencia por parte el departamento.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.

## COMPONENTE N°. 4, INFORMACIÓN Y SUPERVISIÓN

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en el Departamento de Administración nos indica que no son los adecuados.
	El 60% de las actividades no tienen sus procedimientos adecuados y tampoco acogen las observaciones emitidas por Auditoría Interna.
<b>CRITERIO</b>	Los procedimientos que se lleva en el Departamento y que de acuerdo a las observaciones que realiza Auditoría Interna por medio de la Contraloría General del Estado nos indica que no se cumplen a cabalidad, porque los procedimientos que tienen no son los ideales.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con el personal adecuado para cumplir con todos los objetivos planteados y eso puede llegar a quejas por los funcionarios internos.
<b>EFEECTO</b>	Puede generar inconvenientes en el clima laboral de toda la institución y quedar como ineficiencia por parte el departamento.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en el Departamento de Compras Públicas nos indica que no tienen un sistema de control interno adecuado.
	El 60% de las actividades deben cumplir con sus procedimientos, mismos que no son los adecuados.
<b>CRITERIO</b>	En el Departamento los procedimientos que llevan no son

	los apropiados, por lo que se podría llegar a tener observaciones legales por parte del SERCOP, por lo que se recomienda establecer procedimientos que ayude a la mejora del departamento y por ende de la Institución.
<b>CAUSA</b>	El departamento puede tener inconvenientes al futuro con sus procedimientos.
<b>EFEECTO</b>	Puede generar inconvenientes en el clima laboral de toda la institución y quedar como ineficiencia por parte el departamento.
<b>CONCLUSIONES</b>	Mejorar las deficiencias que mantienen en la actualidad, definiendo nuevos procesos.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% nos muestra que el personal no conoce la naturaleza del área de trabajo.
	El 60% de los mecanismos que se llevan en el área no son los adecuados.
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo al Reglamento del Servidor Público se debería definir componentes para que el personal conozca de mejor manera los procedimientos del área y evitar errores futuros en los procesos de la Institución.
<b>CAUSA</b>	El departamento puede llegar a tener una información errónea o que alguien la altere.
<b>EFEECTO</b>	Empezar a tener el stock de los productos desactualizados.
<b>CONCLUSIONES</b>	Permitir una mejora en sus actividades y con su personal interno.

<b>RECOMENDACIONES</b>	Cumplir sus objetivos establecidos mejorando sus mecanismos o procedimientos para llevar una información verídica.
------------------------	--

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en el Departamento Financiero muestra que no es el adecuado.
	El 60% de las actividades están en un intermedio de cumplir por lo que sus procedimientos no son los adecuados.
<b>CRITERIO</b>	De acuerdo a la SNAP se debe establecer un servidor para respaldar la información y no mantener archivos físicos, así ayudara a la búsqueda de la información de una manera apropiada.
<b>CAUSA</b>	La información puede ser alterada por terceros por no tener sus debidos respaldos.
<b>EFEECTO</b>	Obtener una información errónea que conlleve a realizar mal los procesos.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos y respaldar la información, por el bienestar de toda la institución.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 20% de las operaciones en el Departamento de Talento Humano nos indica que el riesgo es bajo.
	El 80% de las actividades están en un intermedio de cumplir por lo que sus procedimientos no son los

	adecuados.
<b>CRITERIO</b>	Los procedimientos que llevan en el Departamento tienen no son los ideales por lo que se podría tener riesgos futuros y recibir glosas por parte del IESS por el incumplimiento de los pagos en nómina.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con el personal adecuado para cumplir con todos los objetivos planteados y eso puede llegar a quejas por los funcionarios internos.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en el clima laboral de toda la institución y quedar como ineficiencia por parte el departamento.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.

## COMPONENTE N°. 5, SUPERVISIÓN

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 20% de las operaciones en el Departamento de Administración Técnica nos indica que el riesgo es bajo.
	El 80% de las actividades están en un intermedio de cumplir por lo que sus procedimientos no son los adecuados.
<b>CRITERIO</b>	Las observaciones que tiene el departamento por parte Auditoria Interna es que los procesos se encuentran con novedades por ende los procedimientos que llevan no son los adecuados por lo que es importante la aplicación del sistema de control interno.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con el personal adecuado para cumplir con todos los objetivos planteados y eso puede llegar a quejas por los funcionarios internos.

<b>EFEECTO</b>	Puede generar inconvenientes en el clima laboral de toda la institución y quedar como ineficiencia por parte el departamento.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en el Departamento nos indica que comunican los cambios existentes en el control interno.
	El 60% de las actividades están en un intermedio de cumplir por lo que sus procedimientos no son los adecuados.
<b>CRITERIO</b>	El departamento debe tener en cuenta los procedimientos que rige desde el SERCOP tanto para ínfima cuantía y subasta inversa para poder realizar las adquisiciones sin ningún margen de error.
<b>CAUSA</b>	Mantener un sistema de control interno deficiente.
<b>EFEECTO</b>	Puede generar inconvenientes en el clima laboral de toda la institución y quedar como ineficiencia por parte el departamento.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.



### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en el Departamento de no son los adecuados bajo el sistema de control interno.
	El 60% de las actividades están en un intermedio de cumplir por lo que sus procedimientos no son los adecuados.
<b>CRITERIO</b>	El departamento de acuerdo a los Acuerdos Ministeriales que tiene con el MAGAP nos indica que los procedimientos no se cumplen a cabalidad, porque los procedimientos que tienen no son los correctos y es necesario el manejo de un sistema de control interno.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con el personal adecuado para cumplir con todos los objetivos planteados y eso puede llegar a quejas por los funcionarios internos.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes en el clima laboral de toda la institución y quedar como ineficiencia por parte el departamento.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.

### Cuadro de hallazgos

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en el Departamento bajo el sistema de control interno no son los oportunos.
	El 60% de las actividades están en un intermedio de cumplir por lo que sus procedimientos no son los adecuados.
<b>CRITERIO</b>	Los procedimientos en el Departamento no se cumplen correctamente, porque lo que nos indica que los procesos

	que tienen no son los ideales y la aplicación de un sistema de control interno ayudara a no cometer errores futuros.
<b>CAUSA</b>	El departamento no cuenta con el personal adecuado para cumplir con todos los objetivos planteados y eso puede llegar a quejas por los funcionarios internos.
<b>EFECTO</b>	Puede generar inconvenientes quedar como ineficiencia por parte el departamento.
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.

#### **Cuadro de hallazgos**

<b>CONDICIÓN</b>	El 40% de las operaciones en el Departamento de Talento Humano nos indica que no es el adecuado.
	El 60% de las actividades deben cambiar de procedimientos.
<b>CRITERIO</b>	Llevar los procedimientos de una manera inadecuada por lo que se debería plantear un sistema de control interno y planes de riesgo para evitar errores futuros en lo que es nómina y demás actividades que se cumplen en el Departamento.
<b>CAUSA</b>	El incumplimiento de sus objetivos propuestos.
<b>EFECTO</b>	La mala comunicación de los errores cometidos con el personal interno
<b>CONCLUSIONES</b>	El Departamento debe mejorar sus procedimientos que permita la mejora del departamento.
<b>RECOMENDACIONES</b>	Establecer nuevos procedimientos que permita el cumplimiento de los objetivos, por el bienestar de toda la institución.

## CUADRO DE HALLAZGOS

<b>CONDICIÓN</b>	El 35% de las operaciones administrativas y operativas que realiza la institución, se encuentran bajo un marco de control interno, el mismo que se demuestra que no es el adecuado.
	El 65% de las pruebas de control no cumplen con los estándares para las operaciones administrativas y operativas, lo que pone en riesgo el correcto funcionamiento de la Estación.
<b>CRITERIO</b>	Es importante considerar que los procesos, actividades y demás acciones administrativas y contables en toda institución son de vital importancia para el buen desempeño y cumplimiento de sus objetivos.
<b>CAUSA</b>	La institución no cuenta con un manual de procedimientos y de control interno, el cual permita la evaluación de las actividades en cada área.
<b>EFECTO</b>	Puede generar problemas entre los funcionarios de la institución y causar un clima laboral insatisfactorio.
<b>CONCLUSIONES</b>	La Estación debe mejorar el sistema de control interno que permita la mejora institucional.
<b>RECOMENDACIONES</b>	La institución debe implementar un sistema de control interno que permita el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### 3.1.4 Matriz de riesgo

**ESTACIÓN EXPERIMENTAL SANTA CATALINA  
MATRIZ DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE**

COMPONENTE	Nivel de Riesgo y Argumentación		Control Clave	Enfoque de cumplimiento	Enfoque sustantivo
	Inherente	Control			
ORGANIZACIÓN Y ESTRUCTURA DE LA ESTACIÓN	Moderado	Moderado			
	La Estación no posee manuales de procedimientos para realizar los procesos y sus colaboradores no cuentan con la retroalimentación adecuada.	Los nuevos colaboradores no reciben información adecuada sobre la misión, visión, valores y objetivos de la institución. Así también no existe una retroalimentación sobre los procesos	Revisión de políticas y manuales de procedimientos	Supervisar si existe un programa establecido de retroalimentación para los empleados de la Estación .	Revisar la existencia física de organigramas, políticas, manuales, misión , visión y valores de la empresa.
	Moderado	Moderado			
ASUNTOS JURÍDICOS	Moderado	Moderado			
	La Estación no cuenta con un departamento jurídico interno para temas legales	La Estación revisa anualmente su reglamento interno y periódicamente los temas legales	El departamento Jurídico informa periódicamente la situación legal de la Institución		Enviar la información para la confirmación de los abogados de la Estación
	Moderado	Moderado			
SISTEMAS, NORMAS DE INFORMACIÓN	Moderado	Moderado			
	La Estación no cuenta con un servidor para poder respaldar la información, mantienen un archivo en físico. Además los procesos de inventario en ventas lo realizan en archivo de excel.	La estación no puede respaldar su información	Realizar la revisión de los archivos donde se realiza la información contable (inventario de ventas)	Verificar que exista una certificación de un sistema contable	Revisar con el departamento de información y tecnología laadquisición de un sistema contable
	Moderado	Moderado			
ADQUISICIONES, PROCESOS Y CONTRATOS	Moderado	Moderado			
	Existe un archivo ordenado de adquisiciones, procesos y contratos que cumplen con las políticas de contratación bajo ínfima cuantía y subasta inversa, además tienen las respectivas firmas de responsabilidad, sin embargo no cuentan con un departamento jurídico que brinde una asesoría adecuada.	Los contratos, procesos y adquisiciones están debidamente legalizadas y alineadas con las políticas adecuadas	Revisión de los procesos importantes de la Estación	Verificar la vigencia, legalidad, garantías de los contratos por servicios , adquisición y mantenimiento de la Estación	Confirmar la vigencia de nombramientos de Representante Legal, Director y Contadora
	Moderado	Moderado			

### 3.2 Plan propuesto de mejoras

ESTACIÓN EXPERIMENTAL SANTA CATALINA							
PLAN DE MEJORAS							
OBJETIVO	RESPONSABLE	SEGUIMIENTO	TIEMPO	INDICADOR	FÓRMULA DE CÁLCULO	RECURSOS	OBSERVACIONES
<b>Establecer política de manejo de los procedimientos internos de la Institución</b>	Talento Humano	Director Administración	I, II, III Cuatrimestres	Eficiencia de las políticas	Total políticas planificadas / Total políticas realizadas	Tecnológico Humano	1 computador y 1 persona que trabaje en conjunto con el Director y Responsable de Compras Públicas definiendo las políticas más apropiadas
<b>Formular indicadores de desempeño para medir el cumplimiento de las capacitaciones</b>	Administrador Talento Humano	Director	I, II, III Cuatrimestres	Personal Capacitado	Gasto total de capacitaciones en el año / total de personal capacitado en el año	Presupuesto asignado por el Estado	Actualización de conocimientos del personal y pueda ejecutar sus actividades con información actualizada.

<b>Establecer un solo reglamento interno para el personal bajo el Régimen de LOSEP y Código de Trabajo.</b>	Administrador Talento Humano	Director	I, II, III Cuatrimestres	Mejora del ambiente laboral	Total del personal Código / Total del personal Losep	Tecnológico Humano	1 computador y 1 persona que trabaje en conjunto con Talento Humano reformando el reglamento interno.
<b>Establecer mecanismos para medir la satisfacción del cliente</b>	Producción y Semillas	Director Talento Humano	I, II, III Cuatrimestres	Satisfacción del cliente	Total de clientes recibidos / Total de clientes atendidos	Tecnológico	* Calificador de servicio (Software) que permita calificar la satisfacción del cliente y a su vez que permita mejorar el servicio
<b>Establecer políticas para respaldar la información administrativa y financiera de la Institución</b>	Administrador Contabilidad Talento Humano	Director	I, II, III Cuatrimestres	Información consolidada	Información consolidada/ Total de información existente	Tecnológico Humano	Software que permite consolidar la información * Tres Computadores * 3 personas * 2 Scanner

<b>Emitir políticas sobre seguimiento y evaluación de los procesos</b>	Contabilidad Compras Públicas	Director Administrador	I, II, III Cuatrimestres	Evaluación de Procesos	Total políticas planificadas / Total políticas realizadas	Tecnológico Humano	1 computador y 1 persona que trabaje en conjunto con el Director y Responsable de Compras Públicas y Contabilidad, definiendo las políticas más apropiadas para realizar las evaluaciones de los procesos
--	-------------------------------	------------------------	--------------------------	------------------------	---	--------------------	---

## **CAPÍTULO IV**

### **4.1. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **4.1.1. CONCLUSIONES**

- La información obtenida en la Estación, permitió identificar las necesidades en el área administrativa y financiera, de esta manera plantear la propuesta que sirva de herramienta para los funcionarios y sus autoridades.
- La evaluación del sistema de control interno en la Estación permitirá la potencialización de los recursos de la institución, también la evaluación de los procesos internos en cada área para determinar el grado de cumplimiento de las actividades de cada uno de los empleados en sus respectivas funciones.
- La aplicación de la propuesta planteada existirá un mejor manejo de la información, de los procesos y procedimientos, con este plan de mejoras sus empleados sabrán cuáles son sus actividades a desarrollar en cada área.



#### **4.1.2. RECOMENDACIONES**

- Los empleados deberán practicar secuencialmente la aplicación del sistema de control interno, para verificar si las actividades que se desarrollan en las áreas administrativas y financieras se están efectuando adecuadamente, además deberá efectuar curso de capacitación para que puedan desarrollar sus actividades con la información actualizada.
- Realizar las evaluaciones periódicamente de los procesos que mantienen en las áreas administrativas y financieras de la institución con el fin de evitar riesgos futuros, aplicando el correcto uso del sistema de control interno.
- Aplicación del plan de mejoras en las áreas administrativas y financieras, misma que ayudará a identificar, realizar los procesos y procedimientos de una manera adecuada, así se garantiza la absoluta veracidad y custodió de los documentos de respaldo de los informes que emite la Institución.

## BIBLIOGRAFÍA

- AEC. (2016). *Auditorías de calidad*. Obtenido de [https://www.aec.es/c/document\\_library/get\\_file?uuid=783d8fbd-12df-43f3-b12c-b1c5ca5ce5d7&groupId=10128](https://www.aec.es/c/document_library/get_file?uuid=783d8fbd-12df-43f3-b12c-b1c5ca5ce5d7&groupId=10128)
- Barbosa, M. (1 de Abri de 2014 ). Obtenido de [https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control\\_interno.html](https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/control_interno.html)
- Canales, K. (24 de Octubre de 2010). *Informe de control interno* . Obtenido de <https://es.slideshare.net/ammiramirezcanales/informe-de-control-interno>
- Caza, E. (2016). Propuesta de un diseño de un manual de contro interno adminsitrativo y contable para el GADPR de LLOA. En E. E. Ayala, *Propuesta de un diseño de un manual de contro interno adminsitrativo y contable para el GADPR de LLOA* (pág. 14). Quito: Mg. Jorge Carrión.
- CENARES. (2016). *Boletín Informativo*. ETCI-CENARES. Obtenido de <http://www.cenares.minsa.gob.pe/Portals/0/Descargas/Especiales/etc/boletin/2016/Boletin001-2016-ETCI-CENARES.pdf>
- Contraloria General de la República. (2005 de julio de 22). *Los 3 pilares de una gestión limpia y eficiente*. Obtenido de Los 3 pilares de una gestión limpia y eficiente: <https://apps.contraloria.gob.pe/packanticorruccion/index.html>
- Contraloria General del Estado Bolivia. (2006). Obtenido de <http://www.contraloria.gob.bo/portal/Auditor%C3%ADa/Auditor%C3%ADaEspecial.aspx>
- COSO. (2017). *Los nuevos conceptos del Control Interno*. Obtenido de <http://www.ci.inegi.org.mx/docs/Informe%20COSO%20Resumen.pdf>
- Definista, G. (28 de Febrero de 2015). *Concepto de definición.De*. Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/metodo-inductivo/>
- El pensante educación. (27 de 10 de 2016). Obtenido de <https://educacion.elpensante.com/la-investigacion-documental-que-es-y-en-que-consiste/>
- El Universal. (2013). *La observación científica* . Obtenido de Existen dos clases de observación: la Observación no científica y la observación científica. La diferencia básica entre una y otra está en la intencionalidad: observar científicamente significa observar con un objetivo claro, definido y preciso: el invest
- Estupiñán, R. (2011). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III*. Bogotá: SIL.
- Fernandez, K. (21 de Julio de 2015). Obtenido de <https://prezi.com/qinpmzbtobs/control-interno-y-el-ped/>
- Fonseca, O. (2011). *Sistema de Control Interno para organizaciones*. Lima: Publicidad & Matriz.
- Gómez, G. (11 de Mayo de 2001). *Control interno en la organización empresarial*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-organizacion-empresarial/>
- IIEDM. (28 de julio de 2017). Obtenido de <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:F2nmsfmpSNcJ:https://iiemd.com/focus-group/que-es-focus-group+&cd=5&hl=es&ct=clnk>
- INiAP. (s.f.). *Instituto Nacional de Investigación*. Obtenido de <http://www.iniap.gob.ec/web/valores-mision-vision/>
- Instituto Nacional de Investigaciones Agropecuarias. (26 de julio de 2015). Obtenido de <http://www.iniap.gob.ec/web/la-institucion/>

- Lizarbe, J. (12 de 06 de 2006). *Normas técnicas de control Interno*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/normas-tecnicas-de-control-interno/>
- López, A. (23 de Febrero de 2017). *Investigacion Documental y Descriptiva*. Obtenido de <https://prezi.com/xbmfxpnd28v9/investigacion-documental-y-descriptiva/>
- López, M. (2013). *Mapa de Riesgos: Identificación y Gestión de Riesgos*. Obtenido de [http://www.unagaliciamoderna.com/eawp/coldata/upload/mapa\\_de\\_riesgos\\_19\\_06\\_13.pdf](http://www.unagaliciamoderna.com/eawp/coldata/upload/mapa_de_riesgos_19_06_13.pdf)
- M, G. (22 de febrero de 2015). *Concepto definicion. de*. Obtenido de <http://conceptodefinicion.de/metodo-cualitativo/>
- Marbán. (2016). Obtenido de [https://www.academia.edu/31314895/METODO\\_CUALITATIVO\\_Y\\_CUANTITATIVO](https://www.academia.edu/31314895/METODO_CUALITATIVO_Y_CUANTITATIVO)
- Martínez, J. (2002). *La Transición a las nuevas ISO 9000:2000 y su implantación*. España: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
- Martinez, M. d. (2009). *Importancia, Contenido y Transcendencia de los Papeles de Trabajo de Auditoria*. Obtenido de <http://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/3082/PG-276.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Moguel, E. (2005). *Metodología de la Investigación*. México: Universidad Juárez Autónoma de Tabasco Av. Universidad s/n Zona de la Cultura, Centro Villahermosa.
- Munguía, J. (2015). *Implementación de los sistemas de control interno en la administración pública municipal*. Obtenido de [https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia\\_hernandez\\_implementation\\_de\\_los\\_sistemas\\_de\\_ci.pdf](https://ce.jalisco.gob.mx/sites/ce.jalisco.gob.mx/files/munguia_hernandez_implementation_de_los_sistemas_de_ci.pdf)
- Portal de Relaciones Publicas. (28 de junio de 2017). Obtenido de <http://www.rppnet.com.ar/tecnicasdeinvestigacion.htm>.
- Resolución de Contraloría. (2008). *Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno*. Lima. Obtenido de <http://www.devida.gob.pe/wp-content/uploads/2015/08/GUIA-PARA-LA-IMPLEMENTACION-DEL-SISTEMA-DE-CONTROL-INTERNO-DE-LAS-ENTIDADES-DEL-ESTADO.pdf>
- USC. (2016). *Gestión de Calidad*. Obtenido de <http://www.usc.edu.co/index.php/gestion-de-calidad/terminos-y-definiciones>

## **ANEXOS**



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NÚMERO RUC:** 176809630001  
**RAZÓN SOCIAL:** INIAP ESTACION EXPERIMENTAL SANTA CATALINA

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** ALARCON SANTILLAN CARMELA  
**CONTADOR:** CACUANGO ULGUANCO NELBA EFRINA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACION ARTESANAL:** SI **NÚMERO:** SI

**FEC. NACIMIENTO:**  
**FEC. INSCRIPCIÓN:** 27/07/2000 **FEC. FINIC ACTIVIDADES:** 22/07/1992  
**FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:** **FEC. ACTUALIZACIÓN:** 21/03/2016  
**FEC. REINICIO ACTIVIDADES:**

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
 ACTIVIDADES DE INVESTIGACION Y DESARROLLO EN LA AGRONOMIA

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
 Provincia: PICHINCHA Cantón: MELTA Parroquia: CUTUGUAMBA Calle: PANAMERICANA SUR Numero: KM 5 Inscripción: SECUNDARIA Prop. 0 Kíometros: 1  
 Referencia y dirección: FRENTE A LA IGLESIA DE CUTUGUAMBA Telefono Trabajo: 023078602 Telefono Trabajo: 023066142 Fax: 02308860 Email:  
 nrcs@ngp@yahoo.com Celular: 0986403192 Telefono Trabajo: 02369069

**DOMICILIO ESPECIAL:**  
 SI

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**  
 \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA  
 \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO  
 \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE  
 \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCIÓN	ABIERTOS	CERRADOS
2	1 ZONA 0 PICHINCHA	2	0



Código: RIMRUC2016000278815  
 Fecha: 22/03/2016 12:00:38 PM



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:  
RAZÓN SOCIAL:

1768082630001  
INIAP ESTACIÓN EXPERIMENTAL SANTA CATALINA

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO:	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.:	22/07/1992
NOMBRE COMERCIAL:		FEC. CIERRE:		FEC. RENOV.:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN LA AGRONOMÍA,  
PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN DE SEMILLAS,  
VENTA DE SEMBRIENTES, PIE DE OSA,  
VENTA DE MATERIAL VEGETATIVO, ESQUEJES, ACODOS, ESTACAS E INSERTOS,  
SERVICIOS DE CAPACITACIÓN

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Canton: NEJSA Parroquia: CUTUOLAHUA Calle: PANAMERICANA SUR Numero: KM 1 Intersección: SECUNDARIA Referencia: FRENTE A LA IGLERIA DE CUTUOLAHUA Piso: 0 Kmómetro: 1 Teléfono Trabajo: 0230076002 Teléfono Trabajo: 023006612 Fax: 023006660 Email: ncacuanpa@yahoo.com Celular: 0986403192 Teléfono Trabajo: 022690481

Nº ESTABLECIMIENTO:	002	Estado:	ABIERTO - LOCAL COMERCIAL	FEC. INICIO ACT.:	24/07/2001
NOMBRE COMERCIAL:	GRANJA EXPERIMENTAL TUMBACO	FEC. CIERRE:		FEC. RENOV.:	

ACTIVIDAD ECONÓMICA:

ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO EN LA AGRONOMÍA

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PICHINCHA Canton: QUITO Parroquia: TUMBACO Calle: AV. INTEROCEANICA Numero: 2N Referencia: A UNA CUADRA DE LOS LABORATORIOS MAG Numero: 12 Teléfono Trabajo: 022354057



Código: RIMRUC2016000278815

Fecha: 22/03/2016 12:00:38 PM

REPUBLICA DEL ECUADOR  
 DIRECCIÓN GENERAL DE IDENTIFICACIÓN CIVIL  
 IDENTIFICACIÓN LEGISLATIVA

CELEULA DE  
**CIDADADANA**  
 APELLIDOS Y NOMBRES  
**ALARCON SANTILLAN  
 CARMELA**

060161282-3

LOGAR DE NACIMIENTO  
**CHIMBORAZO  
 RICHANBA  
 LIZARZABURU**

FECHA DE NACIMIENTO **1982-05-17**  
 NACIONALIDAD **ECUATORIANA**  
 SEXO **F**  
 ESTADO CIVIL **CASADO**  
**BAJO ESTUARDO  
 BRAVO MORILLO**





INSTRUCCION **SUPERIOR** ESPECIALIDAD / DESCRIPCION **EMPLEADO PUBLICO** V446294444

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EMPLEADO  
**ALARCON JULIO CESAR**

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EMPLEADO  
**SANTILLAN LUIS**

CIUDAD Y FECHA DE EXAMENACION  
**QUITO  
 2015-12-09**

FECHA DE EXAMENACION  
**2015-12-10**







CERTIFICADO DE VOTACION  
 10 DE FEBRERO 2015

002 JUNTA N° 002 - 246 0601612823  
 HOMBRE CELULA

APELLIDOS Y NOMBRES  
**ALARCON SANTILLAN CARMELA**

PROVINCIA **PICHINCHA** CIRCUNSCRIPCION  
 PROVINCIA **QUITO**  
 CANTON **FORCAND** ZONA **3**  
 PARROQUIA




	<b>GESTIÓN DE RECURSOS HUMANOS</b>	ACCIÓN DE PERSONAL No. 107 FECHA: 09 MAYO 2006	RESOLUCIÓN No. 107 FECHA: 09 MAYO 2006	RRIE A PARTIR DE: <b>10-MAYO-2006</b> FECHA:			
		<b>EL DIRECTOR GENERAL DEL INSTITUTO NACIONAL AUTÓNOMO DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS</b> EN USO DE LAS FACULTADES QUE LE CONFIERE LA LEY CONSTITUTIVA DEL INIAP Y SU REGLAMENTO GENERAL.					
<b>RESUELVE</b>							
NOMBRAMIENTO <input type="checkbox"/>	RESTITUCIÓN <input type="checkbox"/>	ASCENSO <input type="checkbox"/>	TRASLADO <input type="checkbox"/>	REVALUACIÓN <input type="checkbox"/>	SANCIONES DISCIPLINARIAS <input type="checkbox"/>	CESACIÓN FUNCIONES <input type="checkbox"/>	OTROS <input checked="" type="checkbox"/>
APELLIDOS <b>ALARCON SANTILLAN</b>		NOMBRES <b>CARMELA</b>		CÉDULA DE CIUDADANÍA <b>0601612823</b>	AFIL. COLEGIO PROFESIONAL		
EXPLICACIÓN: De conformidad con el Art. 40 de la Codificación de la Ley Orgánica de Servicio Civil y Carrera Administrativa y de Unificación y Homologación de las Remuneraciones del Sector Público y Art. 65, literales a), b) y c) del Reglamento de la citada Ley, esta Dirección General dispone el traspaso administrativo de la Sra. Carmela Alarcon Santillan, de la Unidad de Contabilidad a la Tesorería en calidad de Tesorera de la Estación Experimental Santa Catalina del INIAP, a partir del 10 de mayo del 2006.							
<b>SITUACIÓN ACTUAL</b> UNIDAD ADMINISTRATIVA: ESTACION EXP. SANTA CATALINA PROGRAMA Y/O DPTO.: PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD PUESTO: TÉCNICO B LUGAR DE TRABAJO: SANTA CATALINA REMUNERACION UNIFICADA MENSUAL: USD \$ 466.00 PARTIDA PRESUP.: 2390-0000-DB21-000-17-00-510105-000-0-1410				<b>SITUACIÓN PROPUESTA</b> UNIDAD ADMINISTRATIVA: ESTACION EXP. SANTA CATALINA PROGRAMA Y/O DPTO.: PRESUPUESTO Y CONTABILIDAD (TESORERÍA) PUESTO: TÉCNICO B (TESORERA) LUGAR DE TRABAJO: SANTA CATALINA SUELDO MENSUAL: USD \$ 466.00 PARTIDA PRESUP.: 2390-0000-DB21-000-17-00-510105-000-0-1410			
<b>SOLICITADO POR</b> OFICIO No. FAX No. CRANDO No. INIAP/DG/219 FECHA: 9 de mayo del 2006		<b>PARTICIPO EN CONCURSO</b> SI <input type="checkbox"/> NO <input type="checkbox"/> FECHA:		 <b>Lcdo. Alejandro Araúz Guevara</b> <b>DIRECTOR DE RECURSOS HUMANOS (E)</b>			
 <b>Dr. Wilfredo César Delgado Arce</b> <b>DIRECTOR GENERAL DEL INIAP</b>							
<b>REGISTRO</b> No. 107 FECHA: 09 MAYO 2006  <b>Wilans Gavilánez Ramírez</b> F. RESPONSABLE				<b>SOLO PARA NOMBRAMIENTOS</b> DECLARO NO DESEMPEÑAR OTRO CARGO PÚBLICO, NO HABER SIDO INDEMNIZADO EN LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA, NO TENER IMPEDIMENTO LEGAL Y PROMETO DESEMPEÑAR EL CARGO PARA EL QUE HE SIDO NOMBRADO DE CONFORMIDAD CON LA CONSTITUCIÓN Y LEYES DE LA REPÚBLICA. F. SERVIDOR			





## UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

Focus group dirigido al personal administrativo y contable para evaluar el sistema de control interno en la Estación Experimental Santa Catalina INIAP, Cantón Mejía 2017.

**1.- Conoce usted los beneficios del sistema de control interno?**

Se conoce los beneficios, pero no son los adecuados para la institución

**2.- La institución cuenta con manuales de control interno?**

No cuenta con manuales.

**3.- Conoce los componentes del COSO para evaluar el sistema de control interno en la Institución?**

No

**4.- Cuentan con la tecnología adecuada para respaldar la información?**

No cuenta con un software, solo se tiene archivos físicos

5.- Que opina usted de evaluar el sistema de control interno en la institución?

será la mejor opción, para tomar decisiones que sean de beneficio para la empresa o institución.

6.- La institución que beneficios obtendrá después de evaluar el control interno?

Cambios en la parte administrativa, y otros planes futuros y un mejor control de los procesos.



## UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

Focus group dirigido al personal administrativo y contable para evaluar el sistema de control interno en la Estación Experimental Santa Catalina INIAP, Cantón Mejía 2017.

### 1.- Conoce usted los beneficios del sistema de control interno?

LOS PROCESOS SON MEJORES DE MEJOR MANERA  
LOS HALLAZGOS SON REPARADOS PARA EL BENEFICIO DE LA INSTITUCIÓN  
Y UN PERSONAL DEL ÁREA FINANCIERA PUEDE CAPACITADO.

### 2.- La institución cuenta con manuales de control interno?

LA INSTITUCIÓN NO CUENTA CON MANUAL DE CONTROL INTERNO, YA  
QUE NO REPRESENTA EN LO COMÚN

### 3.- Conoce los componentes del COSO para evaluar el sistema de control interno en la Institución?

EL CONTROL INTERNO ES REALIZADO DE MEJOR MANERA A PARTIR  
DE CONOCER LOS COMPONENTES.

### 4.- Cuentan con la tecnología adecuada para respaldar la información?

LA ESTACIÓN EXPERIMENTAL SANTA CATALINA, NO SE AVALORA  
CON UNA LICENCIA ORIGINAL DE SOFTWARE.

**5.- Que opina usted de evaluar el sistema de control interno en la institución?**

SE DEBE REALIZAR UNA REVISIÓN PERIÓDICA DE LOS PROCESOS  
QUE LA INSTITUCIÓN CREA.

**6.- La institución que beneficios obtendrá después de evaluar el control interno?**

LOS PROCESOS SON HECHOS CON PARÁMETROS.  
TIENE SU RIESGO.



## UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

Focus group dirigido al personal administrativo y contable para evaluar el sistema de control interno en la Estación Experimental Santa Catalina INIAP, Cantón Mejía 2017.

### 1.- Conoce usted los beneficios del sistema de control interno?

El Control Interno es un sistema que ayuda a la institución a obtener información sobre de una u otra forma permite llevar un control adecuado de los procesos.

### 2.- La institución cuenta con manuales de control interno?

En la actualidad la EESC no cuenta con manuales de control interno en sus áreas administrativa y financiera.

### 3.- Conoce los componentes del COSO para evaluar el sistema de control interno en la Institución?

La institución desconoce los componentes del COSO y la aplicación de los mismos.

### 4.- Cuentan con la tecnología adecuada para respaldar la información?

Únicamente se cuenta con carpetas donde reposan los archivos de manera física.

**5.- Que opina usted de evaluar el sistema de control interno en la institución?**

Ayudará a encontrar las deficiencias que se tiene al momento de realizar los hechos y procesos

**6.- La institución que beneficios obtendrá después de evaluar el control interno?**

Permitirá llevar de una manera adecuada y siguiendo las normas las procesos  
Evitar riesgos futuros

Focus group dirigido al personal administrativo y contable para evaluar el sistema de control interno en la Estación Experimental Santa Catalina INIAP, Cantón Mejía 2017.

**1.- Conoce usted los beneficios del sistema de control interno?**

Este sistema tiene varios beneficios, para llevar de mejor manera los procesos dentro de la institución.

**2.- La institución cuenta con manuales de control interno?**

La institución no difunde el manual de control interno el cual ayudaría en mucho, en la mejora de procesos en el área contable.

**3.- Conoce los componentes del COSO para evaluar el sistema de control interno en la Institución?**

Este sistema nos ayuda a tener un mejor control interno

**4.- Cuentan con la tecnología adecuada para respaldar la información?**

La Estación Experimental Santa Catalina no cuenta con una licencia de Software, para tener una base de datos de almacenamiento de información digital y en serie manual.

**5.- Que opina usted de evaluar el sistema de control interno en la institución?**

El sistema nos ayuda a encontrar la diferencia, y con los hallazgos, son un punto de inicio para mejorar los procesos mal elaborados

**6.- La institución que beneficios obtendrá después de evaluar el control interno?**

El personal de la institución, podrá manejar mejor la información obtenida.

Los procesos serán llevados de mejor manera



Focus group dirigido al personal administrativo y contable para evaluar el sistema de control interno en la Estación Experimental Santa Catalina INIAP, Cantón Mejía 2017.

## 1.- Conoce usted los beneficios del sistema de control interno?

EN OPORTUNIDAD DE LOS BENEFICIOS HE ESCUCHADO VARIOS ENTRE LOS CUALES ESTA EN LLEVAR DE UNA MANERA ADERIDA LOS PROCESOS DE LA INSTITUCION.

## 2.- La institución cuenta con manuales de control interno?

LA ESTACION EXPERIMENTAL SANTA CATALINA NO CUENTA CON MANUALES DE CONTROL INTERNO EN EL AREA CONTABLE Y SERVICIO DE MUCHA UNIDAD AFICAR UNO.

## 3.- Conoce los componentes del COSO para evaluar el sistema de control interno en la Institución?

LOS COMPONENTES DEL COSO SE DESCONOCE

## 4.- Cuentan con la tecnología adecuada para respaldar la información?

EN LA ESTACION INIAP NO SE CUENTA CON UN SOFTWARE QUE PERMITA RESPALDAR LA INFORMACION DE CUENTA UNICAMENTE CON ARCHIVOS DE FORMA FISICA

**5.- Que opina usted de evaluar el sistema de control interno en la institución?**

LA EVALUACIÓN DE REACCION SERA UNL PORQUE AYUDARA A  
ENCONTRAR LAS DEFICIENCIAS QUE SE UEBAN EN LOS PROCESOS

**6.- La institución que beneficios obtendrá después de evaluar el control interno?**

LA MEJORA DE PROCESOS  
CARACTAR AL PERSONAL PARA QUE MANTENGAN ACTUALIZADO SUS  
CONOCIMIENTOS  
EVITAR RIESGOS EN LOS PROCESOS COMERCIALES Y ADMINISTRATIVOS



## UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA ISRAEL

Focus group dirigido al personal administrativo y contable para evaluar el sistema de control interno en la Estación Experimental Santa Catalina INIAP, Cantón Mejía 2017.

### 1.- Conoce usted los beneficios del sistema de control interno?

CONZECO LOS BENEFICIOS PERO LA INSTITUCIÓN NO  
LOS LLEVA DE MANERA ADECUADA.

### 2.- La institución cuenta con manuales de control interno?

SÍ CUENTA CON LOS MANUALES LOS CUALES NO SON  
ACTUALIZADOS

### 3.- Conoce los componentes del COSO para evaluar el sistema de control interno en la Institución?

SE DESCONOCE EN LA INSTITUCIÓN Y NO SE LOS  
APLICAN

### 4.- Cuentan con la tecnología adecuada para respaldar la información?

NO SE CUENTA CON LA TECNOLOGÍA YA QUE LOS  
INTERIORES SE LOS LLEVA MANUALMENTE

**5.- Que opina usted de evaluar el sistema de control interno en la institución?**

SI SERIA NECESARIO UNA EVALUACION PARA SABER

EN QUE GRADO DE CUMPLIMIENTO SE ENCUENTRA.

**6.- La institución que beneficios obtendrá después de evaluar el control interno?**

ESTO DARIA A LLEVAR UN ADECUADO CONTROL DE LOS

INTEROS DE LA INSTITUCION.



Gobierno Nacional de la  
República de Ecuador



INSTITUTO NACIONAL DE INVESTIGACIONES AGROPECUARIAS  
ESTACIÓN EXPERIMENTAL SANTA CATALINA

## **CERTIFICACIÓN**

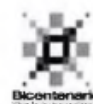
Por medio del presente y luego de haber revisado el plan de mejoras presentado por la Srta. Tatiana Angélica Chiguano Sánchez estudiante de la Carrera Licenciatura en Contabilidad Pública y Auditoría de la Universidad Tecnológica Israel hacia esta Estación Experimental, debo manifestar que los objetivos mencionados en dicho plan serán puestos en marcha una vez que la mencionada señorita culmine su trabajo de titulación.


Atentamente,

  
Ing. Gastón Zambrano  
**Director Subrogante**  
**Estación Experimental Santa Catalina**

  
**Dra. Dayana Burbano**  
**Responsable de Talento Humano**

Panamericana Sur Km 1, Vía Tambillo, Sector Cutuglagua  
Teléfonos: (593) 02 3076004. Telefax: 3076002  
Correo electrónico: santacatalina@niap.gob.ec  
Apartado Postal Nº 17-01-340  
Quito – Ecuador



 **Informe de Originalidad Turnitin**

SCI por Tatiana Chiguano

Desde Trabajo 1 (2017B DFB Mate)

Procesado el 22-ago.-2017 2:16 p. m.  
-05  
Identificador: 838979900  
Número de palabras: 11276

Índice de similitud <b>10%</b>	<b>Similitud según fuente</b>	
	Internet Sources:	10%
	Publicaciones:	1%
	Trabajos del estudiante:	5%

**fuentes:**

- 1 1% match (Internet desde 23-jun.-2016)  
<http://bibliotecadigital.umsa.bo:8080/rddu/bitstream/123456789/3063/1/TD-924.pdf>
- 2 1% match (Internet desde 05-jun.-2013)  
[http://www.iniap.gob.ec/sitio/index.php?option=com\\_content&view=article&id=140&Itemid=171](http://www.iniap.gob.ec/sitio/index.php?option=com_content&view=article&id=140&Itemid=171)
- 3 1% match (Internet desde 30-sept.-2015)  
<http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/2069/1/TA0006.pdf>
- 4 1% match (Internet desde 12-jun.-2017)  
[http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4286/1/56824\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/4286/1/56824_1.pdf)
- 5 1% match (trabajos de los estudiantes desde 22-dic.-2014)  
[Submitted to 95131 on 2014-12-22](#)
- 6 < 1% match (Internet desde 27-sept.-2016)  
[http://www.slideshare.net/carlosenrique\\_22/anteproyecto-control-interno](http://www.slideshare.net/carlosenrique_22/anteproyecto-control-interno)
- 7 < 1% match (Internet desde 20-feb.-2017)  
<https://www.loomag.com/maqazine/eileen-1/0465528001482333354?page=11>
- 8 < 1% match (Internet desde 28-jul.-2017)  
<http://www.iniap.gob.ec/web/cereales/>
- 9 < 1% match (Internet desde 16-feb.-2015)  
<http://es.slideshare.net/1045681xxx/vademecum-para-larevisorafiscal>
- 10 < 1% match (Internet desde 30-jun.-2014)  
<http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/2828/1/UPS-CT002465.pdf>
- 11 < 1% match (Internet desde 04-ene.-2011)

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

8/22/17, 2:40 PM