



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE**

**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y ECONÓMICAS**

**CARRERA: CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**INFORME FINAL DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR  
MODALIDAD PRESENCIAL**

**TEMA:**

**“Análisis de la Ejecución Presupuestaria en el Consejo Nacional Electoral  
(CNE) año 2021”**

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

**Línea de investigación:** Gestión, producción, productividad, innovación y desarrollo socio económico.

**Autoras:** Sandoval Oñate, Celena Mayumi; Tocagón Chicaiza, Karla Estefanía

**Directora:** Dra. María de los Ángeles Torres Paredes

Ibarra – 2023



# UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

## BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

ii

### AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

#### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	1004822365		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	Sandoval Oñate Celena Mayumi		
<b>DIRECCIÓN:</b>	13 de Abril y Galápagos		
<b>EMAIL:</b>	cmsandovalo@utn.edu.ec		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>		<b>TELÉFONO MÓVIL:</b>	0959577486

DATOS DE CONTACTO			
<b>CÉDULA DE IDENTIDAD:</b>	1004929590		
<b>APELLIDOS Y NOMBRES:</b>	Tocagón Chicaiza Karla Estefanía		
<b>DIRECCIÓN:</b>	Parroquia Gonzáles Suárez		
<b>EMAIL:</b>	ketocagonc@utn.eu.ec		
<b>TELÉFONO FIJO:</b>		<b>TELÉFONO MÓVIL:</b>	0994744879

DATOS DE LA OBRA			
<b>TÍTULO:</b>	"Análisis de la ejecución presupuestaria en el Consejo Nacional Electoral (CNE) año 2021		
<b>AUTOR (ES):</b>	Sandoval Oñate Celena Mayumi / Tocagón Chicaiza Karla Estefanía		
<b>FECHA: DD/MM/AAAA</b>	19-09-2023		
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO			
<b>PROGRAMA:</b>	<input checked="" type="checkbox"/> <b>PREGRADO</b> <input type="checkbox"/> <b>POSGRADO</b>		
<b>TÍTULO POR EL QUE OPTA:</b>	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría		
<b>ASESOR /DIRECTOR:</b>	Dra. María de los Ángeles Torres Paredes		

## 1. CONSTANCIAS

El autor (es) manifiesta (n) que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que es (son) el (los) titular (es) de los derechos patrimoniales, por lo que asume (n) la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrá (n) en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 13 días del mes de octubre de 2023

### EL AUTOR:



Sandoval Oñate Celena Mayumi



Tocagón Chicaiza Karla Estefanía

CERTIFICACIÓN DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN  
CURRICULAR

iv

Ibarra, a los días 19 del mes de septiembre 2023

Dra. María de los Ángeles Torres.

DIRECTOR DEL TRABAJO DE INTEGRACIÓN CURRICULAR

CERTIFICA:

Haber revisado el presente informe final del trabajo de Integración Curricular, el mismo que se ajusta a las normas vigentes de la Universidad Técnica del Norte; en consecuencia, autorizo su presentación para los fines legales pertinentes



(f) .....

Dra. María de los Ángeles Torres Paredes

C.C: 1001976388

## DEDICATORIA

v

Este trabajo es dedicado a Dios, por darme las fuerzas, sabiduría y todas las bendiciones recibidas, a mi madre quien es el motor que me impulsa a ser mejor persona cada día, a mi hermana por apoyarme durante esta etapa universitaria incentivándome a ser una buena profesional, a mi padre por permitirme crecer con una buena educación y valores morales. También es de mi agradecimiento por el apoyo de mis amigos por cada uno de sus consejos para poder lograr y cumplir esta meta.

Celena Sandoval O.

El presente trabajo es dedicado a Dios, por llenarme de bendiciones y de mantenerme con salud, vida y fuerza necesaria para nunca rendirme y lograr alcanzar este gran sueño. A mis amados padres quienes han estado a mi lado en todo momento para darme fuerza con sus palabras de aliento, siempre motivándome para que nunca me rinda y por todo ese amor y apoyó les dedicó el presente trabajo

Karla Tocagón C.

Agradezco a Dios por darme entendimiento y salud durante esta etapa universitaria y así poder haber culminado de la mejor manera este logro. A cada uno de los docentes que me brindaron de su conocimiento y experiencias para poder ejercer de manera honesta, por la paciencia de cada uno de ellos.

A la Dra. María de los Ángeles Torres y MSc. Rocío Espinoza que me brindaron su apoyo, paciencia y tiempo indeterminado durante este presente trabajo, que sin su ayuda no lo hubiese logrado.

Celena Sandoval O.

En primero lugar agradezco a Dios por ser quien guía mi camino y me brinda la oportunidad de llegar a este momento importante de mi formación profesional. A mis padres por sus palabras de motivación y su apoyo incondicional. A todos los docentes por impartirme sus conocimientos, su calidad de enseñanza y una buena orientación en mi formación profesional.

Karla Tocagón C.

El adecuado manejo de una ejecución presupuestaria en el sector público permite cumplir de manera efectiva los procesos de planificación y ejecución de los recursos con el propósito de obtener bienes, servicios y obras que garanticen la satisfacción de las necesidades de la institución y de la sociedad. La presente investigación tiene como objetivo analizar la ejecución presupuestaria del Consejo Nacional Electoral (CNE) en el año 2021. Entre los referentes teóricos se menciona principalmente a Galindo (2018), Yerrén (2022), Molero (2020) quienes señalan la relevancia de una adecuada administración pública y del cumplimiento del ciclo presupuestario a través del control interno. El alcance de la investigación es de tipo mixto, es decir tiene un enfoque cuantitativo y cualitativo, donde se realizó un análisis estadístico de la información obtenida a través de cuestionarios de control interno y una matriz de riesgos. La recolección de datos se efectuó de la página oficial del CNE para disponer de información presupuestaria, Plan Operacional Anual(POA), Plan Estratégico Institucional(PEI), Plan Anual de Contratación (PAC), etc. que permitió indagar los procesos financieros y administrativos. Se concluye que con los resultados obtenidos se refleja inconsistencia en algunos procesos administrativos, principalmente en la planificación operativa y estratégica, así como en el control de los avances, de acuerdo a la información recopilada en el cuestionario de control interno se evidenció que no hubo una priorización de actividades para el fortalecimiento institucional del CNE. Concluyendo que la gestión presupuestaria no fue eficiente, debido a que los procesos administrativos no se alinearon con las metas previstas en el período 2021.

**Palabras clave:** Control Interno, Ejecución Presupuestaria, Presupuesto, Planificación, Riesgos

The proper management of budget execution in the public sector allows to effectively fulfill the planning and execution processes of the cash allocated by the State with the purpose of obtaining goods, services and Works that guarantee the satisfaction of the needs of the institution and society. The purpose of this research is to analyze the budget execution of the National Electoral Council (CNE) in the year 2021. Among the theoretical references, Galindo (2018), Yerrén (2022), Molero (2020) are mainly mentioned, who point out the relevance of an adequate public administration and compliance with budget cycle through internal control. The scope of the study is of mixed type, with a quantitative and qualitative approach, where a statistical analysis, of the information obtained through internal control questionnaire and a risk matrix was performed. During the data documents, Annual Operational Plan, Institutional Strategic Plan, Annual Contracting Plan, etc., which made it possible to investigate transparency and financial and administrative processes. It is concluded that there was no effective budget execution, due to the lack of follow-up in administrative processes, the lack of periodic evaluations of budget progress to identify deviations and correct them in a timely manner, the allocation of budget items in the budget planning that are not in line with the mission, vision and institutional objectives, a finally, the lack of reasonableness of several budget items between the expenditure items and the Annual Contracting Plan. As a consequence of these risks, it is important to establish control activities that regulate and avoid their incidence in order to improve the effectiveness of budget management.

**Keywords:** Budget execution, Internal Control, budget cycle, budget, planning, risks.



## ÍNDICE DE CONTENIDOS

ix

DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
RESUMEN EJECUTIVO .....	vii
ABSTRACT .....	viii
ÍNDICE DE CONTENIDOS .....	ix
Índice de tablas .....	xii
Índice de figura .....	xiii
INTRODUCCIÓN .....	1
Planteamiento del problema .....	3
Justificación .....	4
OBJETIVOS .....	6
Objetivo General .....	6
Objetivos Específicos .....	6
Capítulo 1: Marco Teórico .....	7
1.1 Información Administrativa .....	7
1.2 VOSviewer .....	7
1.3 Administración Pública .....	8
1.4 Planificación Estratégica .....	9
1.5 Supervisión .....	9
1.6 Control Interno .....	10
1.7 Relación entre COSO I, II y la ISO 3100 2009 .....	11
1.8 COSO I .....	11
1.9 Componentes del COSO I .....	12
1.10 COSO II .....	12
1.11 Eficiencia .....	13
1.12 Eficacia .....	14
1.13 Matriz de Riesgos .....	14
1.14 Cuestionario de Control Interno .....	15
1.15 Información Financiera .....	16
1.15.1 Ciclo Presupuestario .....	16
1.15.2 Gestión Pública .....	16

1.15.3 Indicadores Financiera .....	17 <sup>X</sup>
1.15.4 Auditoría Financiera .....	18
1.15.5 Referencia legal.....	19
Capítulo 2: MATERIALES Y MÉTODOS .....	20
2.1 Tipo de Investigación .....	20
2.1.1 Método Cuantitativo .....	20
2.1.3 Método Cualitativo .....	20
2.1.4 Método deductivo .....	21
2.1.5 Método Descriptivo .....	22
2.1.6 Método inductivo .....	22
2.2 Balance Score Card o Cuadro de Mando Integrado .....	23
2.3 Tipo de Investigación .....	24
2.4 Técnicas e instrumentos de investigación.....	25
2.5 Cuestionarios de Control Interno .....	26
2.6 Matriz de Relación .....	26
2.7 Participantes.....	27
2.8 Procedimiento y Análisis de Datos .....	27
Capítulo 3: Análisis Y Resultados .....	28
3.1 Análisis.....	31
3.1.1 Partida 53.01 Servicios Básicos .....	31
3.1.2 Eficiencia .....	31
3.2 Partida 53.02 Servicios Generales.....	33
3.2.1 Eficiencia .....	33
3.3 Partida 53.03 Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias .....	34
3.3.1 Eficiencia .....	34
3.4 Partida 53.04 Instalación, Mantenimiento, Reparación y Demolición .....	37
3.4.1 Eficiencia .....	37
3.5 Partida 53.05 Arrendamiento de Bienes .....	39
3.5.1 Eficiencia .....	39
3.6 Partida 53.06 Contratación de Estudios e Investigaciones .....	40
3.6.1 Eficiencia .....	40
3.7 Partida 53.07 Gastos en Informática .....	42
3.7.1 Eficiencia .....	42
3.7.2 Eficacia .....	44

3.8 Partida 53.08 Bienes de Uso y Consumo Corriente .....	46 <sup>xi</sup>
3.8.1 Eficiencia .....	46
3.9 Partida 84.01 Bienes Muebles y Consumo Corriente .....	49
3.9.1 Eficiencia .....	49
3.10 Rango de valoración emitidos por la Secretaria Nacional De Planificación “Planifica Ecuador” .....	52
3.11 Cuestionario de Control Interno .....	52
3.12 Resultados del Cuestionario de Control Interno.....	54
3.13 200-Ambiente de Control .....	55
3.13.1 200-06 Competencia Profesional .....	55
3.14 200-02 Administración Estratégica .....	56
3.15 402-02 Responsabilidad del Control.....	57
3.16 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto en la ejecución del presupuesto por resultados .....	57
3.17 Matriz de riesgos .....	58
3.18 Análisis de la Matriz de riesgos .....	59
Conclusiones .....	62
Recomendaciones .....	64
Referencias .....	65
Anexos.....	1

## Índice de tablas

xii

<b>Tabla 1</b> Relación de las fases de Auditoría con los componentes de Control de COSO y la ISO 3100 2009.....	11
<b>Tabla 2</b> Referencias Legales que rige el Consejo Nacional Electoral .....	19
<b>Tabla 3</b> Matriz de variables utilizadas en la investigación.....	26

**Figura 1.** Análisis Bibliométrico a los constructos teóricos del Control Interno.....8

**Figura 2.** Resumen del Análisis estadístico de las partidas principales de la investigación .....30

**Figura 3.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....32

**Figura 4.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....34

**Figura 5.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....36

**Figura 6.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....38

**Figura 7.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....39

**Figura 11.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....41

**Figura 9.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....43

**Figura 10.** Resumen del Análisis estadístico de las partidas principales de la investigación.....45

**Figura 11.** Resumen del Análisis estadístico de las partidas principales de la investigación.....46

**Figura 12.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....48

**Figura 13.** Campana de GAUUS en representación de las hipótesis .....50

**Figura 14.** Rango de valoración.....52

## INTRODUCCIÓN

El Consejo Nacional Electoral (CNE) del Ecuador es una entidad que pertenece al sector público no financiero, la función que le compete es electoral misma que se encarga de la administración y organización de los procesos electorales en el país, tiene la responsabilidad de garantizar la transparencia, imparcialidad y legalidad de las elecciones, así como de velar por los derechos políticos de los ciudadanos y promover la participación ciudadana en el sistema democrático.<sup>1</sup>

De acuerdo aL Código de la Democracia<sup>2</sup> en el Art. 366 "El control de la actividad económico financiera y el control del gasto electoral de las organizaciones políticas corresponderá al Consejo Nacional Electoral. Bajo el enfoque de la Constitución de la República del Ecuador en el Art. 297 menciona “Todo programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo. Las instituciones y entidades que reciban o transfieran bienes o recursos públicos se someterán a las normas que las regulan y a los principios y procedimientos de transparencia, rendición de cuentas y control público”. Desde esta perspectiva la institución está obligada a regirse a esta norma.<sup>1</sup>

El Tribunal Supremo Electoral (TSE), inició su tarea el 11 de marzo de 1947, conformado su estructura nacional mediante la designación de Organismos Electorales Provinciales.

---

<sup>1</sup> (Constitución de la República del Ecuador., 2008, pág. 79)

<sup>2</sup> (Ley Organica Electoral, Código de la Democracia , 2009)

<sup>3</sup> Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a Información Pública

También, diseño y ejecutó procedimientos para aplicar la norma legal electoral. (CNE, 2012)

En el año 2008, en la Constitución elaborada por la Asamblea Constituyente en donde se incorporan dos nuevas funciones del Estado, la Función de Transparencia y Control Social y la Función Electoral, compuesta por el Consejo Nacional Electoral (anterior Tribunal Supremo Electoral) que entre sus funciones, organiza, dirige, vigila y garantiza, de manera transparente y eficaz los procesos electorales, convocó elecciones, realiza los cómputos electorales, proclama los resultados y proporciona a quienes resulten electas o electos.

De acuerdo a la siguiente investigación se pudo determinar el análisis de control interno, a través de la herramienta Balance Score Card que se integró con el COSO I, COSO II, ISO 3100 2009 y los principios de COSO, lo permitió profundizar en el análisis de la gestión administrativa y financiera del cumplimiento del ciclo presupuestario dispuesto para la institución, con la finalidad de reforzar, monitorear y dar seguimiento a la ejecución para alcanzar la eficiencia y eficacia, en función al cumplimiento de leyes, normas y políticas de control necesarias para el óptimo manejo de los fondos y bienes públicos

### **Planteamiento del problema**

En el análisis preliminar del Consejo Nacional Electoral , se determinó que no existió una efectiva ejecución presupuestaria en el año 2021, debido que no se realizó un seguimiento en los procesos administrativos lo que conllevara a una incorrecta toma de decisiones que afectara en la ejecución presupuestaria, además no se han realizado evaluaciones periódicas de los avances presupuestarios para identificar desviaciones y corregir forma oportuna, a su vez en la planificación presupuestaria se asignaron partidas que no están acordes a la misión, visión y objetivos institucionales, también se verificó que la institución no publicó en su página oficial el Estatuto Orgánico de Gestión Organizacional por Procesos de Competencias actualizado para que sean implementados los procesos y actividades de forma eficiente . Por otro lado, se observó que no se planificaron capacitaciones para el personal de la entidad en aspectos administrativos, financieros y de compras públicas; este contexto ha generado que exista un desfase presupuestario entre lo planificado y ejecutado, lo cual presentaría un riesgo de imagen para la entidad y de una posible disminución en las asignaciones presupuestarias realizadas por el Estado.

Por lo expuesto se ha delimitado la siguiente pregunta de investigación:

¿Existió una efectiva ejecución presupuestaria en el CNE?



## **Justificación**

Esta investigación se enfoca en la ejecución presupuestaria del Consejo Nacional Electoral (CNE) en el año 2021, se enfoca en verificar el cumplimiento del Plan Operativo anual con la finalidad de asegurar que exista una planificación adecuada donde se logre ejecutar el rango de efectividad del presupuesto asignado de manera eficiente y eficaz, asegurando satisfacer las necesidades operativas relacionadas a la visión , misión y objetivos establecidos en la entidad, logrando garantizar la transparencia y la rendición de cuentas de acuerdo al al Art. 7 de la LOTAIP.

De acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador <sup>1</sup>Art. 291 Establece que el presupuesto general del Estado se elaborará con base en los planes y programas de desarrollo, y se regirá por los principios de eficacia, eficiencia, transparencia y responsabilidad, y el Art. 292 Determina que el proceso de elaboración, aprobación, control ejecución y evaluación del presupuesto estará sujeto a las disposiciones legales y se regirá por los principios de publicidad, participación y redención de cuentas. Esta normativa controla que la información presupuestaria financiera y administrativa contenga información transparente en el Consejo Nacional Electoral (CNE), en su página web oficial de acuerdo al Art. 7 de la LOTAIP<sup>3</sup>establece los principios de transparencia y acceso a la información pública, así como las obligaciones de las instituciones del Estado en cuanto a

---

<sup>1</sup> (Constitución de la República del Ecuador., 2008, pág. 79)

<sup>2</sup> (Ley Organica Electoral, Código de la Democracia , 2009)

<sup>3</sup> Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a Información Pública

la difusión proactiva de la información y los requisitos para solicitarla.

En función a nuestro estudio de caso se permite obtener resultados de transparencia y evaluación del cumplimiento de la institución, se tomarán herramientas que ayuden a verificar la calidad de la ejecución presupuestaria, para ello en función al análisis estadístico realizado se determina una decisión y conclusión que ayudaría al mejoramiento de una buena ejecución. Además, se planteará un cuestionario de control interno y una matriz de riesgos que permitan evaluar los procesos administrativos como financieros y permitiendo establecer recomendaciones con el fin de prevenir riesgos de la institución.

## **OBJETIVOS**

### **Objetivo General.**

“Analizar la ejecución presupuestaria del Consejo Nacional Electoral (CNE) en el año 2021”

### **Objetivos Específicos.**

- Determinar la situación actual de la ejecución presupuestaria del CNE en el año 2021.
- Realizar un análisis estadístico de las partidas principales mediante la formulación de hipótesis nula y alternativa a determinar.
- Evaluar la eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestaria.

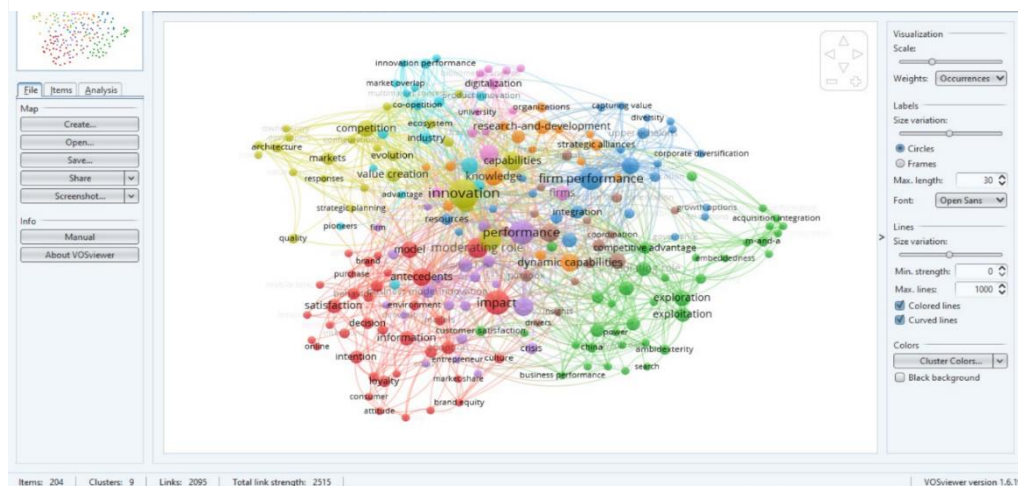
## **Capítulo 1: Marco Teórico**

### **1.1 Información Administrativa**

### **1.2 VOSviewer**

Mediante un análisis bibliométrico, a partir de la herramienta VOSviewer se consideró como eje focal de análisis la generalidad del control interno de la ejecución presupuestaria pública, objeto de esta investigación, en donde se evidencio las palabras vinculantes que forman parte del constructo analizado. Para el efecto, se utilizó la web of Science como fuente de búsqueda bibliográfica, en donde se filtraron artículos científicos, con información relevante, lo cual permitió determinar las siguientes palabras conectoras; decisión (**Anexo1**), riesgo (**Anexo2**), financiación (**Anexo3**), planificación (**Anexo4**) y gestión (**Anexo5**). A partir de lo cual se desarrolló en marco teórico. Por otra parte, se ha identificado autores y revistas líderes en la investigación sobre el control interno para profundizar en este tema. Este análisis Bibliométrico permite demostrar que la información presentada es útil, optima, adecuada y de calidad.

**Figura 1.**  
Análisis Bibliométrico a los constructos teóricos del Control Interno



*Nota:* Esta figura indica los enlaces científicos de los artículos más relevantes mediante VOSviewer de la palabra Control Interno. *Elaboración propia de las Autoras*

### 1.3 Administración Pública

La Administración pública se ejecuta a través de funcionarios en instituciones del Estado para promover el bien común y lograr objetivos planteados mediante un proceso de gestión presupuestaria donde se planifica operacional y estratégicamente en un tiempo determinado. Según (Galindo, Teoría de la Administración Pública, 2018) menciona que “La Administración Pública tiene por objeto la actividad del órgano ejecutivo cuando se trata de la realización o prestación de los servicios públicos, donde estos se utilicen de manera racional a efecto de que medios e instrumentos de la misma se apliquen de manera idónea para obtener el resultado más favorable por el esfuerzo conjunto realizado” (pag.5). Mientras que (Soren & Hansen, 2022) dice “La Administración Pública del Ecuador está encargada de canalizar adecuadamente las demandas sociales y satisfacer a través de la transformación de los recursos públicos las necesidades colectivas, de tal manera que ponga en contacto directo la ciudadanía con el gobierno, además es un sistema de gestión

y calidad que siga lineamientos para alcanzar un progreso donde se evidencie cambios laborales y sociales que beneficie al sector público.” (pág. 2). La Administración Pública cumple la función primordial de establecer y fomentar una relación estrecha entre el poder político, gobierno y el pueblo.

#### **1.4 Planificación Estratégica**

En cuanto a la planificación estratégica, permite establecer un plan que destina alcanzar metas previstas, teniendo en cuenta los cambios y demandas que impone su entorno. Para (Rodríguez Vladimir, 2020) “La planificación estratégica es una técnica de intervención del Estado que busca establecer los grandes lineamientos para el logro de un orden global abstracto que asegure a los miembros de una nación, las mejores posibilidades de alcanzar sus propios fines.” (pág. 7). Según (Oviedo & Alberto Medina, 2018) Mencionan que “La planificación estratégica es solo una parte del macro proceso de administración estratégica, incluye factores a nivel interno y externo de la organización.” (pág. 3). Gracias a la planeación estratégica se logra establecer una estructura para coordinar y controlar las actividades, evitando que se presente arbitrariedades, además garantiza la aplicación eficiente y un control constante sobre las acciones que se realizan dentro de la institución.

#### **1.5 Supervisión**

La supervisión permite monitorear y evaluar el funcionamiento del control interno y realizar los ajustes necesarios para asegurar que se cumplan los objetivos de la institución. De acuerdo a (Cortés, 2019), la supervisión es parte de un proceso que compruebe que se

mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, posibilita el establecimiento de las medidas necesarias para mejorar el control interno y los procesos de organización con vista al cumplimiento exitoso y con calidad de los objetivos (pág. 8). En el mismo sentido, (Calle-Álvarez, 2020) afirma la supervisión es una herramienta que presenta un enfoque de mejora continua, y se encarga de la eficiencia y eficacia del control interno a partir del seguimiento, evalúa si las actividades realizadas en cada nivel llevan hacia otros niveles (pág. 8). Tener en cuenta la supervisión en la institución ayuda a tener un buen manejo y mejora en el control, interno para que así puedan cumplir con la misión o el objetivo propuesto para los siguientes años.

### **1.6 Control Interno**

El control interno es esencial para asegurar que los recursos públicos se gestionen de manera efectiva, eficiente y transparente. De igual manera garantiza el cumplimiento normativo, mejora la eficiencia y la toma de decisiones. En este contexto (Calle-Álvarez, 2020) manifiestan que el control, es aquella actividad que asegura el cumplimiento de los objetivos y planificación de las organizaciones que permiten realizar procedimientos coordinados para 'verificar la razonabilidad y confiabilidad de la información financiera (pág. 4). Por su parte, (Leticia, 2019) . Es un diseño adecuado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de sus objetivos como la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y el cumplimiento de leyes y normas vigentes (pág. 3). Por lo cual la aplicación del control interno ayuda a asegurar la efectividad de los procesos administrativos y financieros, en el uso de los

recursos públicos, ya que promueve el cumplimiento de objetivos, leyes o reglamentos y reducción de gastos o pérdidas.

### 1.7 Relación entre COSO I, II y la ISO 3100 2009

**Tabla 1**

*Relación de las fases de Auditoría con los componentes de Control de COSO y la ISO 3100 2009*

<b>FASES DE AUDITORÍA</b>	<b>COMPONENTES DE COSO I</b>	<b>COMPONENTES COSO II</b>	<b>ISO 3100 2009</b>	<b>PRINCIPIOS DE COSO</b>
<b>PLANIFICACIÓN PREELIMINAR</b>	Ambiente de control	1. Ambiente de control 2. Establecimiento de objetivos	1. Establecimiento de contexto	1. Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos. 2. Ejerce responsabilidad de supervisión 3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad. 4. Demuestra compromiso para la competencia. 5. Hace cumplir con la responsabilidad
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	Evaluación de riesgo	3. Identificación de eventos 4. Evaluación de riesgos 5. Respuesta al Riesgo	2. Identificar los riesgos. 3. Análisis de riesgos. 4. Evaluar los riesgos.	6. Especifica objetivos relevantes 7. Identifica y analiza los riesgos 8. Evalúa el riesgo de fraude 9. Identifica y analiza cambios importantes
<b>EJECUCIÓN</b>	Actividades de control	6. Actividades de control	5. Gestionar los riesgos.	10. Selecciona y desarrolla actividades de control. 11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología. 12. Se implementa a través de políticas y procedimiento
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>	Información y comunicación	7. Información y comunicación	6. Comunicación y Consulta	13. Usa información relevante 14. Comunica internamente 15. Comunica externamente
<b>MONITOREO Y SEGUIMIENTO</b>	Monitoreo	8. Monitoreo	7. Monitoreo y Revisión	16. Conduce evaluaciones continuas o independientes 17. Evalúa y comunica deficiencias

*Nota:* Esta tabla indica el componente de COSO I, COSO II y a ISO 31000 2009 que se determina en cada fase de auditoría.

### 1.8 COSO I

El COSO I tiene como objetivo de proporcionar orientación para el diseño, implementación y evaluación de sistemas de control interno en las empresas, de igual



manera cuenta con 5 componentes interrelacionados que trabajan juntos para lograr los objetivos de la entidad. Según (Yerrén, 2022) es un documento creado por la Comisión de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Tredway denominada Control interno, es además un conjunto de herramientas utilizadas para la evaluación de los controles internos, así como de la mejora, monitoreo y auditoría de estos, es una guía para la representación de reportes a interesados tanto internos y externos ayudando así a las empresas a evaluar los riesgos a los que se exponen y mitigar o prevenir el alcance de estos riesgos puedan generar, creando un ambiente de confiabilidad (pág.5).

### **1.9 Componentes del COSO I**

- Ambiente de Control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

El COSO I fue utilizado en el cuestionario y en el Balanced Scorecard permitiendo diseñar preguntas de control interno para identificar el riesgo, importancia, probabilidad e impacto, de tal manera poder dar un comentario que fortalezca las debilidades encontradas y dar una mejor alineación con sus objetivos estratégicos

### **1.10 COSO II**

El COSO II es un Marco Integrado de Gestión de Riesgos que amplía el concepto de control interno a la gestión de los riesgos implicando necesariamente a todo el personal incluidos los directores administrativos. Según (Gómez Medina, 2021) la gestión de riesgos

corporativos es un proceso efectuado por el consejo de administración de una entidad, su dirección y restante personal, aplicable a la definición de estrategias en toda la empresa y diseñado para identificar eventos potenciales que puedan afectar a la organización, gestionar sus riesgos dentro del riesgo aceptado y proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos (pag.4). Según (Molero, 2020) incorpora un aparte del control interno lo que permite a las organizaciones mejorar sus prácticas de control o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de la gestión de riesgos, aplicable en cualquier entidad, lo que avala un tratamiento efectivo de la incertidumbre en términos de riesgo y oportunidad. El COSO II se aplicó en el cuestionario de control interno lo cual ayudo a profundizar los riesgos de la entidad, de tal manera ayudo a dar recomendaciones para mejorar su eficiencia y eficacia en sus procesos administrativos y financieros con el fin de reducir los riesgos o posible fraude y cumplir con los objetivos institucionales.

### **1.11 Eficiencia**

Se refiere a cómo utilizar los recursos para lograr un objetivo o complementar una tarea de manera óptima y con el menor desperdicio. Según (Magaña, 2022) son comparaciones de lo realizado con los objetivos previamente establecidos es decir, miden si los objetivos y metas se cumplieron, trata de hacer las cosas bien, minimizando los costos y tiempo (pág.4) . La eficiencia permitió identificar donde se debe mejorar, optimizar el uso de los recursos y garantizar que los resultados financieros estén alineados con las metas establecidas por la entidad.

### **1.12 Eficacia**

Hace referencia a la capacidad de lograr los resultados deseados o alcanzar los objetivos establecidos. Según (Magaña, 2022) en un proyecto se refiere a cómo los recursos utilizados se relacionan con los resultados obtenidos. Esto sucede cuando se logra realizar un objetivo determinado usando menos recursos de lo esperado o cuando se alcanza más objetivos usando la misma cantidad o incluso menos recursos. La eficacia se trata de hacer las cosas correctas, logrando los objetivos (pág. 6). La eficacia fue fundamental para evaluar la ejecución presupuestaria de la entidad, permitiendo identificar en donde se debe realizar las debidas mejoras y oportunidades para lograr un mejor desempeño financiero en periodos posteriores.

### **1.13 Matriz de Riesgos**

La matriz de riesgo presenta los riesgos en diferentes categorías según su probabilidad o impacto, lo cual posibilita cuantificar los riesgos disminuyendo el nivel de subjetividad al momento de su evaluación. Según (Peira, 2022) es una herramienta ampliamente utilizada en diversas actividades que deben ponderar y gestionar riesgos. Desde su concepción metodológica las matrices se componen de 2 vectores, uno de impacto y otro de probabilidad, cuya combinación define el riesgo de un factor en particular (pág.5). De acuerdo a (Piedad, 2020) la matriz de riesgo es una herramienta de control y de gestión normalmente utilizada para identificar las actividades más importantes de una entidad, el tipo de nivel de riesgo inherente a estas actividades, los factores internos y externos (pág. 9). Facilita evaluar la efectividad de una adecuada gestión y administración de los riesgos financieros, operativos y estratégicos que impactan la misión de la

organización. Esta herramienta ayuda a identificar los riesgos más significativos de las actividades que desarrolla entidad, logrando evaluar la efectividad de la gestión de riesgos tanto financieros como operativos y estratégicos.

#### **1.14 Cuestionario de Control Interno**

Es una herramienta que ayuda a recolectar datos de una empresa o institución ya sea pública o privada con el objetivo de determinar y evaluar los procesos del personal en las diferentes áreas en las que se deberá enfocar una mejora. Según (Rojo, 2018) el cuestionario de control interno tiene el propósito fundamental de apoyar a los Titulares de las unidades administrativas documentar en forma sistemática y homogénea la evaluación del estado que guarda el control interno en sus ámbitos de competencia, identificar áreas de oportunidad y, en consecuencia, establecer acciones de mejora a implementar. (pág.1). Para (Nova, 2019) Un cuestionario de control interno es un documento que un auditor proporciona a los funcionarios de una empresa, este ayuda a evaluar los controles generales e internos de la misma, cada pregunta es referente a los controles internos globales a un alto nivel, mientras que los detalles específicos de los controles internos pueden ser revisados mediante las observaciones pertinentes de la auditoría.(pág.3). Esta herramienta es fundamental debido a que permite identificar los puntos de control clave de cada proceso y medir su eficacia, así mismo ayuda a mejorar y prevenir riesgos para lograr una gestión administrativa y financiera más efectiva

## **1.15 Información Financiera**

### **1.15.1 Ciclo Presupuestario**

Desde el enfoque del ciclo presupuestario, el Consejo Nacional Electoral (CNE) se rige a lo que dispone la LOTAIP en su Art.7, buscando este régimen objetar procesos administrativos y financieros ejecutados de manera eficiente y eficaz. Para (Calán & Moreira, 2018) “El ciclo presupuestario es de cumplimiento obligatorio para todos los organismos y entidades del sector público y comprende las siguientes etapas: 1) programación presupuestaria, 2) formulación presupuestaria, 3) aprobación presupuestaria, 4) ejecución presupuestaria, 5) evaluación y seguimiento presupuestario, y 6) clausura y liquidación presupuestaria” (pág. 3). Por otro lado, (Coronel, Cecilia, & etc, 2020) menciona que “El presupuesto se elabora, ejecuta, controla y evalúa a través de un proceso, llamado ciclo presupuestario. Este ciclo está conformado por etapas sucesivas que deben cumplirse en un plazo determinado” (pág.9). Por lo expuesto el ciclo presupuestario permite determinar y gestionar los ingresos y egresos de todas las instituciones públicas.

### **1.15.2 Gestión Pública**

La gestión pública se refiere a la administración y dirección de los recursos públicos por parte de los gobiernos y sus organismos, con el objetivo de satisfacer las necesidades y demanda de la sociedad. Para (Hernández, Escobar, & etc, 2021) “La gestión pública supone una dependencia entre la administración y la ciudadanía como una participación activa de la población en la que incide la decisión o actuación que se realizará a través de un presupuesto general del estado, con el fin de que se cumpla con la máxima eficiencia” (pág.1). Según (Barragán, 2022) “La gestión pública, entendida como el ejercicio de la

función administrativa del Gobierno, que incluye todos los procesos instrumentos y acciones efectuadas por las organizaciones de ámbito público para el logro de sus fines.”(pág. 6). Para lograr una buena gestión pública, es importante contar con un conjunto de herramientas y procesos que permitan la administración eficiente y transparente de los recursos públicos, por ende, es necesario contar con líderes comprometidos y capacitados que sean capaces de promover un enfoque de servicio público y una cultura de responsabilidad y rendición de cuentas.

### **1.15.3 Indicadores Financiera**

Los indicadores financieros constituyen herramientas útiles para evaluar el desempeño financiero de una entidad pública, esenciales para la toma de decisiones y de este modo, mejorar la gestión financiera y garantizar la eficiencia y eficacia para el uso adecuado de los recursos públicos. Según (Huanca, 2019) menciona que, son medidas que tratan de analizar el estado de la empresa desde un punto de vista individual, son utilizados para mostrar las relaciones que existen entre las diferentes cuentas de los estados financieros; y sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de una entidad (pág. 3). Mientras tanto (Vázquez., 2021), asume que a través de estos indicadores se pueden identificar las áreas que tienen mayor rendimiento económico, así como los que tienen que ser mejorado, se puede analizar la capacidad de la entidad pública para generar ingresos, gestionar sus gastos, su nivel de endeudamiento, su liquidez y solvencia, entre otros aspectos clave. (pág. 6). El indicador financiero ayuda en la entidad a tomar decisiones que permitan mejorar la gestión económica y financiera, garantizando

una protección efectiva de los recursos públicos y fortalecer la transparencia y rendición de cuentas.

#### **1.15.4 Auditoría Financiera**

La Auditoría financiera consiste en revisar, verificar y examinar los estados financieros garantiza la transparencia y la rendición de cuentas en el uso de los procesos públicos y la mejora de la gestión financiera en el futuro. En cuanto a (OÑA, 2019) La auditoría financiera es el examen objetivo sistemático, profesional, independiente y selectivo de evidencias de las operaciones financieras, mostradas y resumidas en los estados financieros, desde un punto de vista crítico, constructivo y de comprobación de la validez, razonabilidad y consistencia de los estados financieros (pág. 3). Según (Haro, 2018), la auditoría financiera busca evaluar si los estados financieros presentados por diversas empresas, tanto públicas como privadas, son razonables y están en conformidad con las prácticas de contabilidad establecidas en su gestión financiera. También establece todos los análisis, recomendaciones, evaluaciones e información financiera oportuna dentro de las actividades revisadas. (pág. 5). La aplicación de una auditoría financiera permite garantizar la transparencia y rendición de cuentas de forma eficiente, ayuda a prevenir riesgos, busca nuevas oportunidades de mejora, también a tener una buena gestión financiera y presupuestaria, con el objetivo de cumplir con sus objetivos y metas.

### 1.15.5 Referencia legal

**Tabla 2**

*Referencias Legales que rige el Consejo Nacional Electoral*

<b>Tipo de la norma</b>	<b>Norma Jurídica</b>	<b>Publicación Registro oficial</b>
<b>Carta suprema</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Constitución de la república del Ecuador</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• R.O. No 449</li> </ul>
<b>Códigos</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Código Orgánico de planificación y Finanzas Publicas</li> <li>• Código tributario</li> <li>• Código de trabajo</li> <li>• Código orgánico integral penal</li> <li>• Código de comercio</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• R.O segundo Suplemento No. 31</li> <li>• R.O. Suplemento No. 38</li> <li>• R.O. Suplemento No. 167</li> <li>• R.O. Suplemento No.180</li> <li>• R.O. Suplemento No.497</li> </ul>
<b>Leyes orgánicas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley orgánica de Transparencia y acceso a la información pública.</li> <li>• Ley Orgánica del Servicio Publico</li> <li>• Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE).</li> <li>• Ley Orgánica Electoral Código de la Democracia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• R.O. Suplemento No. 337</li> <li>• R.O. Segundo Suplemento No.294</li> <li>• R.O. Suplemento No. 595</li> <li>• R.O Suplemento No. 578</li> </ul>
<b>Reglamento orgánicas</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Reglamento de la Ley Orgánica de Servicio Público(LOSEP)</li> <li>• Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• R.O. Suplemento No. 418</li> <li>• R.O No. 507</li> </ul>

*Nota:* Esta tabla indica todas las leyes y reformas que rige la institución



## **Capítulo 2: MATERIALES Y MÉTODOS**

### **2.1 Tipo de Investigación**

#### **2.1.1 Método Cuantitativo**

La investigación cuantitativa es una herramienta ideal para basarse en investigaciones estadísticas, para obtener resultados de hipótesis previamente formuladas, Para (Nava, 2020) el conocimiento se deriva de la generación de datos numéricos. Este enfoque implica la recolección de datos y análisis de datos cuantitativos con el propósito de mejorar la calidad de evaluaciones basadas en encuestas. Esta evaluación no solo contribuye a formular hipótesis sobre el cambio, sino que también fortalecen la creación de cuestionarios para las encuestas y amplían las conclusiones de la evaluación cuantitativa (pág. 8). Según (Azuerro, 2019) cuantitativa no se centra en explorar, describir o explicar, un único fenómeno, sino que busca realizar inferencias a partir de una muestra hacia una población, evaluando para ello la relación existente entre aspectos o variables de las observaciones de dicha muestra (pág. 5). El método cuantitativo ha utilizado en el análisis estadístico para determinar la probabilidad e impacto, dentro de la entidad para tener en cuenta los resultados de eficiencia y eficacia para llegar a una decisión y conclusión acerca de la entidad CNE.

#### **2.1.3 Método Cualitativo**

En el método cualitativo se centra en la recopilación y comprensión profunda de la información analizando el control interno en la gestión financiera de la institución. De acuerdo a (Flores, 2019), el enfoque cualitativo se entiende al “procedimiento metodológico que utiliza palabras, textos, discursos dibujos, gráficos e imágenes” la

investigación cualitativa estudia diferentes objetos para comprender la investigación cualitativa estudia diferentes objetos para comprender la vida social del sujeto a través de los significados desarrollados (pág., 4). Según (Burgos, 2019) cualitativa tiene gran relevancia en la investigación científica, aunque sus métodos y técnicas son usados con mayor frecuencia en las ciencias del comportamiento social y humano (pág. 2). El método ayuda al análisis de la entidad mediante la información recopilada que permite analizar los documentos subidos a la página oficial identificando debilidades y posibles riesgos de la Institución de acuerdo a la revisión de la información cargada se evidencio hallazgos administrativos y financieros.

#### **2.1.4 Método deductivo**

El método deductivo permite desarrollar aplicaciones o consecuencias concretas a partir de principios generales, partiendo de lo general a lo específico es decir que de un objetivo general se determina una conclusión específica. Según (Palmero, 2020)“El termino deductivo procede por la deducción como método por el cual se procede lógicamente de lo universal a lo particular” (pág. 15). Para (Palmett, 2020)“Se destaca al pensamiento crítico que, permite realizar razonamientos hipotéticos – deductivos y hacer a las personas conscientes de su propio razonamiento”(pág.2). A partir de los resultados de la investigación realizada con una muestra aleatoria, se permite evidenciar que el método deductivo se aplicó en las partidas madres de gasto específicamente en las partidas 53., a través de las cédulas presupuestarias, se determinó conclusiones y decisiones de aceptación o rechazo de las hipótesis nulas y alternativas.

### **2.1.5 Método Descriptivo**

En el estudio se realiza un método descriptivo debido a la aplicación de recopilación y presentación sistemática de datos para establecer hipótesis nulas como alternativas que permitan determinar la calidad de los procesos presupuestarios. Para (Morales, 2018) “El objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas. Su meta no se limita a la recolección de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que existen entre dos o más variables.” (pág.2). Según (Fernández, 2020) “El método descriptivo es concluyente, es decir que recopila datos cuantificables que se puedan analizar con fines estadísticos en una población objeto.” (pág. 5). Esta metodología permitió obtener información de la página web oficial del Consejo Nacional Electoral lo cual facilitó la interpretación de muestras aleatorias para evaluar la ejecución presupuestaria en el período 2021.

### **2.1.6 Método inductivo**

El método inductivo es una forma de razonamiento en la investigación para generar teorías o conclusiones generales a partir de observaciones o evidencias específicas. Como bien lo indicará (Lázaro, 2020, pág. 3) se compone de una primera etapa que se caracteriza por la inducción de principios especulativos a partir de fenómenos observados, y en un segundo tiempo, sobre estos principios se construyen enunciados que los contengan y se refieran a los fenómenos. Según (Villanueva, 2021, pág. 4) Los métodos inductivos proporcionaron información de análisis que facilitó la elaboración de las conclusiones. La investigación bibliográfica permitió la recopilación y organización de fuente teórica-

conceptual de distintos autores. Este método se utilizó para comprender en profundidad la cédula presupuestaria de gastos y obtener un análisis estadístico para verificar la eficiencia y eficacia y de la ejecución presupuestaria.

## **2.2 Balance Score Card o Cuadro de Mando Integrado**

El Balance Score Card es una herramienta fundamental dentro de la investigación ha permitido detectar los procesos de falencia dentro la entidad, debido a que es un sistema de gestión diseñado para evaluar más allá de los aspectos financieros, con el fin de tomar decisiones que, con el fin de tomar decisiones que se enfoquen en la mitigación de los riesgos que pueden presentarse dentro dela institución. Según (Franco, 2021) “El cuadro de Mando Integral nació como herramienta gerencial con objetivo básico de poder diagnosticar una situación y de efectuar su monitoreo permanente, es una metodología para organizar información y acrecentar el valor”(pág.3). Para (Noguiera & Petón, 2019) “El término Balanced Scorecard (Cuadro de Mando Integral) se determina como el equilibrio entre objetivos a corto y largo plazo, entre medidas financieras, entre indicadores previsionales e históricos y entre perspectivas de actuación internas y externas” (pág.3). El Balanced Scorecard permitió determinar que existan objetivos claros dentro de la institución, medir el progreso y tomar medidas correctivas oportunas, esta herramienta es la base a los procedimientos, métodos, teoría, hipótesis de este estudio, la cual fue anexada a COSO 1, COSO 2 y la ISO 31000- 2009.

### **2.3 Tipo de Investigación**

Para llevar a cabo este estudio, se empleó una investigación cualitativa, la cual, se utilizó para determinar el diagnóstico de la institución, establecer la delimitación de problema, mediante la herramienta de medición estratégica Balance Score Card, donde se describieron hallazgos administrativos y financieros para la valoración y medición del riesgo dentro de la institución, a partir del análisis de factores externo e internos. Así mismos se delimitó en el plan de mitigación de riesgos las alternativas de solución, que fueron develados en los procesos administrativos y financieros, describiendo controles y medidas a tomar.

En segunda estancia el método cuantitativo se aplicó para la realización del análisis estadístico mediante hipótesis nula y alterativa que permite verificar la transparencia de la ejecución presupuestaria, para ello se empleó un valor crítico, valor de prueba, nivel de confianza y de significancia, tras el desarrollo de este método permitió medir el riesgo financiero que corre la entidad y que fue valorado a través de la herramienta de medición estratégica Balance Score Card, apoyado en la norma internacional ISO 31000; 2009 en función a las escalas de impacto y probabilidad e importancia.

En tercera estancia, el método deductivo permitió establecer criterios reales de los resultados de las hipótesis que se plantearon en el análisis estadístico, determinado síntesis específicas y verdaderas de las cédulas de gasto 53-01,53-02,53-04,53-05,53-06,53-07,53-08,84-01, así mismo el incumplimiento de la eficiencia y eficacia en la gestión del presupuesto asignado. Adicionalmente el método inductivo se aplicó en los análisis

estadísticos, lo que permitió determinar la razonabilidad de los datos obtenidos con el fin de llegar a conclusiones que describen la deficiencia en las cédulas presupuestarias.

#### **2.4 Técnicas e instrumentos de investigación**

Para llevar a cabo esta investigación, se utilizó la técnica de revisión documental que implicó la búsqueda y análisis de diversos tipos de documentos y fuentes de información relevantes al tema de estudio. En primer lugar, se realizó una revisión sistemática de la base de datos científica Web of Science. Además, se recurrió a la revisión de otros tipos de documentos obtenidos de la página web del CNE, como la cédula presupuestaria de gastos, PAC, POA, normativas legales, sitio web oficial del CNE.

La técnica descriptiva se utilizó para recopilar información y describir de manera precisa y objetiva, la cual también ayudo a analizar y comprender la información presentada en una página web oficial. Al aplicarlo fue posible obtener una visión más clara y completa de la página y su contenido, lo que facilito la interpretación de hallazgos para estructurar en el Balance Score Card.

A través de la herramienta Balanced Scorecard (BSC), se identificaron hallazgos financieros y administrativos con la finalidad de medir los riesgos y determinar su importancia, probabilidad e impacto para tomar medidas correctivas oportunas en la entidad con la utilización COSO 1, COSO 2 y la ISO 31000- 2009.

El instrumento que se utilizo fue la página oficial del Consejo Nacional Electoral basándonos en la LOTAIP Art. 7, la información utilizada a través del siguiente gestor

bibliográfico: [https://www.cne.gob.ec/images/d/2021/financiero/14/cne\\_cedula.pdf](https://www.cne.gob.ec/images/d/2021/financiero/14/cne_cedula.pdf) se utilizó para realizar el estudio y análisis estadístico que se muestra en el capítulo de resultados.

## 2.5 Cuestionarios de Control Interno

El cuestionario de control interno se utilizó incluyendo los componentes 400 Actividades de Control y 200 Ambiente de Control se aplicó para evaluar el control interno del CNE. Además, se describió cómo se analizaron los resultados obtenidos y cómo se llegó a las conclusiones y recomendaciones presentadas en el informe final. Se evaluaron los componentes del COSO, a través del cálculo del nivel de confianza, que es una medida del grado de seguridad de los controles internos de una entidad y que determinará el nivel de riesgo (Contraloría General del Estado (CGE), 2003).

## 2.6 Matriz de Relación

**Tabla 3**

*Matriz de variables utilizadas en la investigación*

Objetivo diagnósticos	Variables	Indicadores	Técnicas	Fuentes de información
<b>Determinar la situación actual de la ejecución presupuestaria del CNE en el año 2021.</b>	Balance Score Card	Cumplimiento de objetivos de la ejecución presupuestaria.	Revisión documental	Portal institucional, normativas, cédulas presupuestarias.
<b>Realizar un análisis estadístico de las partidas principales mediante la formulación de hipótesis nula y alternativa a determinar.</b>	Cédulas presupuestarias	Cumplimiento de normativa legal.	Revisión documental	Cédulas presupuestales, PAC.

<b>Evaluar la eficiencia y eficacia de la ejecución presupuestaria.</b>	Análisis de medición y riesgo	Identificación del impacto y probabilidad de los posibles riesgos.	Revisión documental	Pruebas de hipótesis, ejecución presupuestaria
---	-------------------------------	--	---------------------	--

*Nota:* En la tabla se indica las variables principales utilizadas en la investigación.

## 2.7 Participantes

Los participantes de esta investigación fueron seleccionados a partir de la información recopilada de la página web del Consejo Nacional Electoral (CNE); además se realizó una revisión exhaustiva de los documentos e informes oficiales disponibles en la página web del CNE para respaldar y contextualizar los hallazgos del estudio. Dado que no se realizaron interacciones directas con el personal, no se aplicó un proceso de entrevista o encuesta, pero se empleó una metodología de investigación basada en el análisis de los datos disponibles en la página oficial.

Se realizaron técnicas de análisis estadístico para examinar los datos obtenidos y extraer conclusiones significativas.

## 2.8 Procedimiento y Análisis de Datos

Para el caso de estudio se procedió a obtener información relevante a través de la página web oficial del CNE debido a que al ser una institución pública se rige en el Art. 292 de la Constitución de República del Ecuador, determina el proceso de elaboración , aprobación , ejecución, control y evolución del presupuesto que estará sujeto a disposiciones legales las cuales se describen en el Art 7 de la LOTAIP lo cual permitió diagnosticar procesos administrativos y financieros mediante la herramienta Balance Score Card para identificar y evaluar los riesgos, para ello se analizó POA y las cédulas de gastos



del año 2021, mediante pruebas de hipótesis nulas y alternativas, valor crítico y de prueba, nivel de confianza y significancia en las partidas de gasto, para determinar si la institución cumple con una gestión presupuestaria de calidad, midiendo el impacto, importancia y probabilidad para tomar medidas preventivas que mejoren el rendimiento de la gestión del presupuesto.

### **Capítulo 3: Análisis Y Resultados**

Para llevar a cabo el análisis de la ejecución presupuestaria del Consejo Nacional Electoral en primera estancia se realizó un análisis estadístico para determinar el nivel de eficiencia y eficacia de la gestión presupuestaria. Para el efecto se tomó una muestra aleatoria simple probabilística de las partidas que integra el PAC (Plan Anual de Contratación), el POA (Plan Operacional Anual) y las cédulas de gasto de la institución, una vez que se desarrolló el error del muestral 3 % se procedió a determinar la hipótesis nula la cual considera los aspectos generales de la asignación del presupuesto , hipótesis alternativa se refiere a un criterio propio como investigadores dentro del análisis situacional de la gestión presupuestaria. Por otra parte, se determinó el valor crítico, valor de prueba considerando el nivel de confianza 96% y el de significancia del 4%, más adelante se consideró la decisión de aceptar o rechazar la hipótesis nula dependiendo de los resultados obtenidos considerando el signo se establece la campana de Gauss si va a la izquierda o a la derecha.

En segunda estancia se realizó un cuestionario de Control Interno el cual permitió la evaluación de los procedimientos realizados en la institución, fundamentada en las

Normas de Control Interno de la Contraloría General de Estado. Finalmente, de acuerdo a los resultados de la información obtenida en el cuestionario de control interno se elaboró una matriz de riesgos donde se identificó el nivel de probabilidad, impacto e importancia del riesgo para establecer actividades de control que minimicen los riesgos. A continuación, se presenta un resumen de los resultados obtenidos del análisis.

**Figura 2.***Resumen del Análisis estadístico de las partidas principales de la investigación*

Partida presupuestaria	Tipo de Muestra	Muestra	Nivel de confianza	Nivel de significancia	Error muestral	Valor crítico	Valor de Prueba(Eficiencia)	Acepto/ Rechazo	Valor de Prueba(eficacia)	Acepto/ Rechazo
53.01 Servicios Básicos	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	-0.33	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	No Aplica	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)
53.02 Servicios Generales	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	-108.26	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	-358.93	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)
Instalaciones, Viáticos y	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	15.35	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	15.35	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)
Mantenimiento, Reparación y	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	-12.26	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	-12.26	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)
53.05 Arrendamiento de Bienes	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	-2.46	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	-2.23	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)
53.06 Contratación de Estudios e Investigaciones	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	-2.43	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	-21.63	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)
53.07 Gastos en Informática	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	-21.63	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	No Aplica	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)
53.08 Bienes de Uso y Consumo Corriente	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	-243.93	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	-243.93	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)
84.01 Bienes Muebles y Consumo Corriente	Probabilístico	Aleatorio simple	96%	4%	3%	1.69	-3.91	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)	No Aplica	Acepto la Hipótesis Alertativa (H1)

*Nota: La figura indica el resumen del análisis estadístico. Elaboración propia de las Autor*

### 3.1 Análisis.

#### 3.1.1 Partida 53.01 Servicios Básicos

#### 3.1.2 Eficiencia

Se realizó el análisis de la eficiencia presupuestaria de la partida 53.01 Gastos Servicios Básicos que se vincula con la cuenta contable 634.01 Servicios Básicos; la población analizada fueron cuatro subcuentas: agua potable, energía eléctrica, telecomunicaciones, servicios de correo, se estableció, un valor crítico (Z) del 1.69, equivalente al nivel de confianza del 96 % directamente proporcional con el nivel de significancia del 4%; por otra parte el error de la muestra que planteamos para el análisis fue del 3%, por consiguiente, se determinan los siguientes valores obtenidos para la hipótesis nula (0) y la hipótesis alternativa (1).

$$H^0 = 6.006.326,20$$

$$H^1 = 6.006.326,20 \text{ (4.723.027,19)}$$

La hipótesis nula es la afirmación contraria a lo que tomamos como hipótesis, a esta segunda la llamada hipótesis alternativa, es decir que, en el proceso de investigar un aspecto específico de nuestra población, creamos una hipótesis alternativa. Para verificar su validez, evaluamos la hipótesis opuesta, conocida como hipótesis nula. Si podemos demostrar que esta última es incorrecta, entonces habremos respaldado la validez de la primera (Delgado, 2018).

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (\$6.006.326,20) que representa el 100% y  $H_1$  se refiere al valor efectivamente ejecutado y pagado (\$4.723.027,19) equivalente al 78,63%, se determinó un valor de prueba de -0.33,

confirmando el rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptando la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en \$1.282.645,88. Según (Arnez, 2019, pág. 25) la baja ejecución presupuestaria está relacionada a diferentes factores como la insuficiencia capacidades técnicas, los sistemas burocráticos y procedimientos de la gestión, la falta de planificación, las inconsistencias en la distribución de recursos públicos y otros; por lo tanto los resultados obtenidos en este análisis de la ejecución de la partida presupuestaria 53.01 Servicios Básicos, se atribuyen a algunos de los factores que menciona Arnez en su investigación destacando principalmente que la planificación fue poco efectiva, así como los cambios de autoridad que generaron retrasos en los procesos internos de la entidad. Se puede visualizar en la **Figura 3** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige hacia la izquierda, indicando la falta de razonabilidad en los saldos expuestos.

**Figura 3.**  
*Campana de GAUUS en representación de las hipótesis*



<b>z</b>		-0,339108	
<b>X muestra (total pagado)</b>	<b>Total de la población</b>	6006326	
<b>μ</b>	<b>niu H1</b>	4723027	
<b>s</b>	<b>Desviación de la muestra</b>	1892169	
<b>n</b>	<b>Población</b>	4	2

*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUUS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras*

### 3.2 Partida 53.02 Servicios Generales

#### 3.2.1 Eficiencia

Se evaluó la eficiencia de la partida 53.02 Servicios Generales, que se vincula a la cuenta contable 634.02 Servicios Generales, donde la población analizada fueron 9 subcuentas, partiendo con la cédula presupuestaria del codificado en comparación con el saldo pagado, determinándose los siguientes valores obtenidos para la hipótesis nula (0) y la hipótesis alternativa (1).

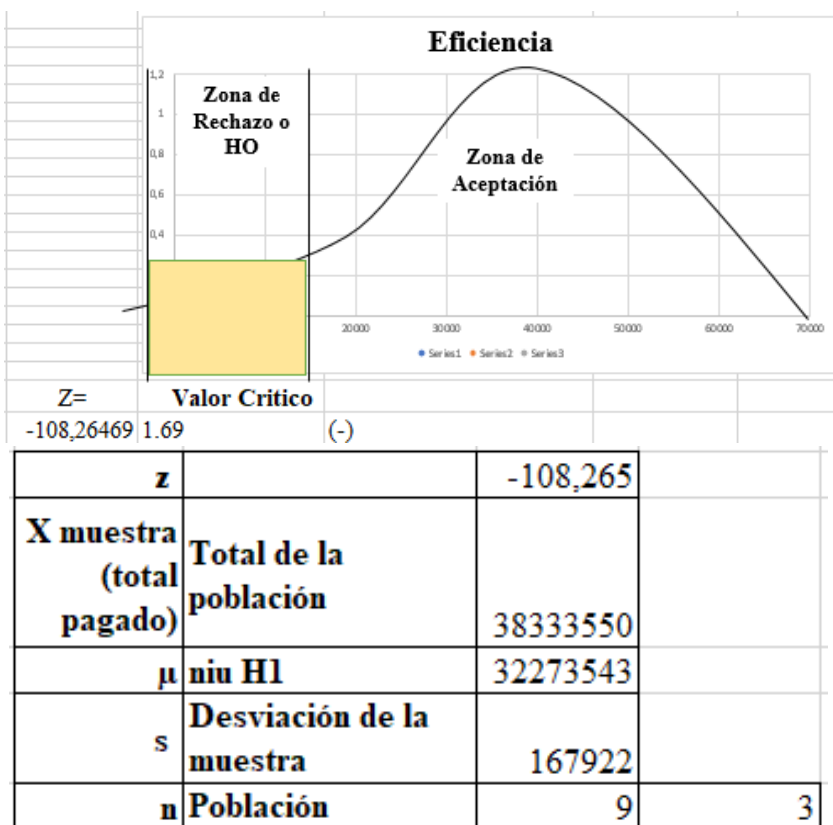
$$H^0 = 38.333.550,43$$

$$H^1 = 38.333.550,43 \text{ (32.273.534,47)}$$

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (38.333.550,43) que representa el 100% y  $H_1$  se refiere al valor efectivamente ejecutado y pagado (32.273.534,47) equivalente 84,19%; se obtuvo como resultado un valor de prueba -108.26 confirmando el rechazo de la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alternativa, es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en 6.078.430,96. Para que exista una adecuada ejecución presupuestaria es necesario que la gestión administrativa del CNE sea efectiva, es decir que se planifique técnicamente de acuerdo con las necesidades reales de la institución y objetivos a alcanzar, que se asignen los

recursos de manera oportuna para la adecuada ejecución, que se efectúe un seguimiento y control constante del avance presupuestario para tomar medidas correctivas oportunas. Se puede visualizar en la **Figura 4** el rechazo de la hipótesis nula hacia la izquierda en la Campana de Gauss.

**Figura 4.**  
Campana de GAUUS en representación de las hipótesis



*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUUS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras*

### 3.3 Partida 53.03 Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias

#### 3.3.1 Eficiencia

Se realizó el análisis de la eficiencia de la partida 53.03 Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias que se vincula a la cuenta contable 634.03 Traslados,

Instalaciones, Viáticos y Subsistencias, la población analizada fueron tres subcuentas Pasajes al Interior, Pasajes al Exterior Atención a Delegados Extranjeros y Nacionales-Deportistas-Entrenadores y Cuerpo Técnico que Representa al País, partiendo con la cédula presupuestaria de la programación inicial en comparación al saldo pagado, por consiguiente, se determina los valores obtenidos para la hipótesis nula (0) y la hipótesis alternativa (1).

$$H^0 = 571.865.88$$

$$H^1 = 571.865.88 \text{ (434.446,03)}$$

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (571.865.88) que representa 100% y  $H_1$  (434.446,03) que equivale al 75,96%; se determinó un valor prueba de -7.34, confirmando el rechazo de la  $H_0$  y aceptando la  $H_1$ , es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en 137.419,85. Este resultado está en un rango de valoración de mediano cumplimiento, tal como está determinado en la metodología del análisis, semaforización de la ejecución presupuestaria, informe de ejecución física del Presupuesto General del Estado (Secretaría Técnica De Planificación “Planifica Ecuador”, 2021); sin embargo se destaca dentro de las tres subcuentas que conforman esta partida, la subcuenta 530307 “Atención a Delegados Extranjeros y Nacionales -Deportistas - Entrenadores y Cuerpo Técnico que Representen al País” no compete a misión del CNE, sin embargo representa al 90% de ejecución, se evidenció que en el POA esta partida no cuenta con su programación a pesar de ello en la cédula presupuestaria se detalla una programación que conlleva un saldo de 122.613.30, a diferencia de las partidas 530301 “Pasajes al Interior” y la 530302 “ Pasajes al exteriores”

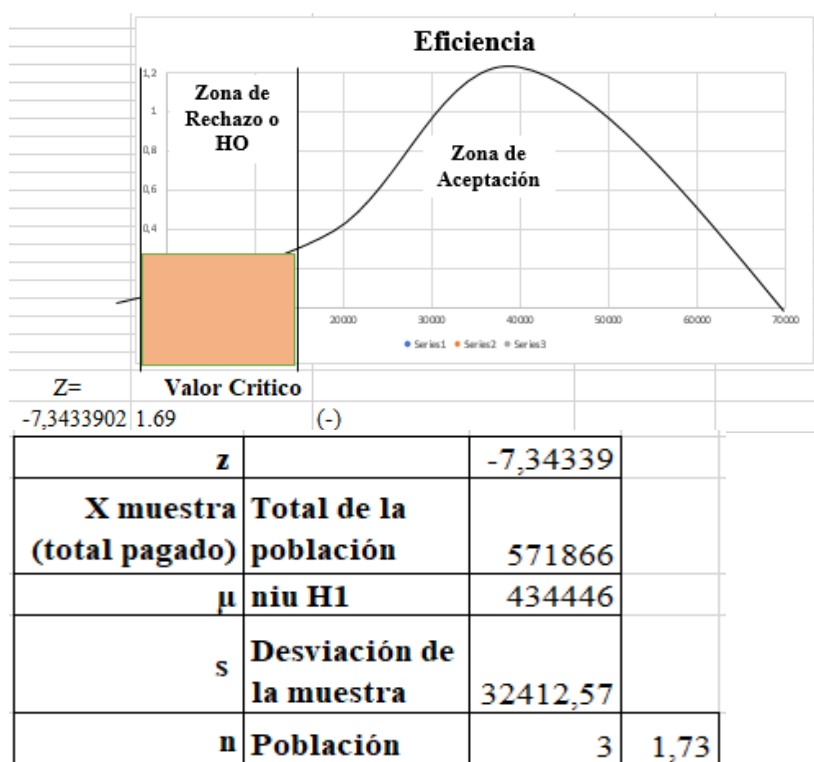


donde las dos representan un 72% del nivel de cumplimiento de ejecución. Una planificación poco efectiva para la partida de Traslados, Viáticos y Subsistencias lleva a la falta de coordinación, como alojamiento, transporte, alimentación y honorarios, es decir si no se establecen planos claros y detallados en la planificación inicial, es probable que surjan desviaciones del presupuesto.

Se puede visualizar en la **Figura 5** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige hacia la izquierda.

**Figura 5.**

*Campana de GAUUS en representación de las hipótesis*



*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUUS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras*

### **3.4 Partida 53.04 Instalación, Mantenimiento, Reparación y Demolición**

#### **3.4.1 Eficiencia**

Se evaluó el análisis de la eficiencia de la partida 53.04 Instalación, Mantenimiento, Reparación y Demolición que se vincula a la cuenta contable 634.03 Instalación, Mantenimiento, Reparación y Demolición, la población analizada corresponde a cuatro subcuentas: Edificios-Locales-Residencias y Cableado Estructurado (Instalación-Mantenimiento y Reparación) Mobiliarios (Instalación-Mantenimiento y Reparación) Maquinarias y Equipos (Instalación-Mantenimiento y Reparación), Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación), partiendo con la cédula presupuestaria de la programación inicial en comparación al saldo pagado, por consiguiente, se determinan los valores obtenidos para la hipótesis nula (0) e hipótesis alternativa (1).

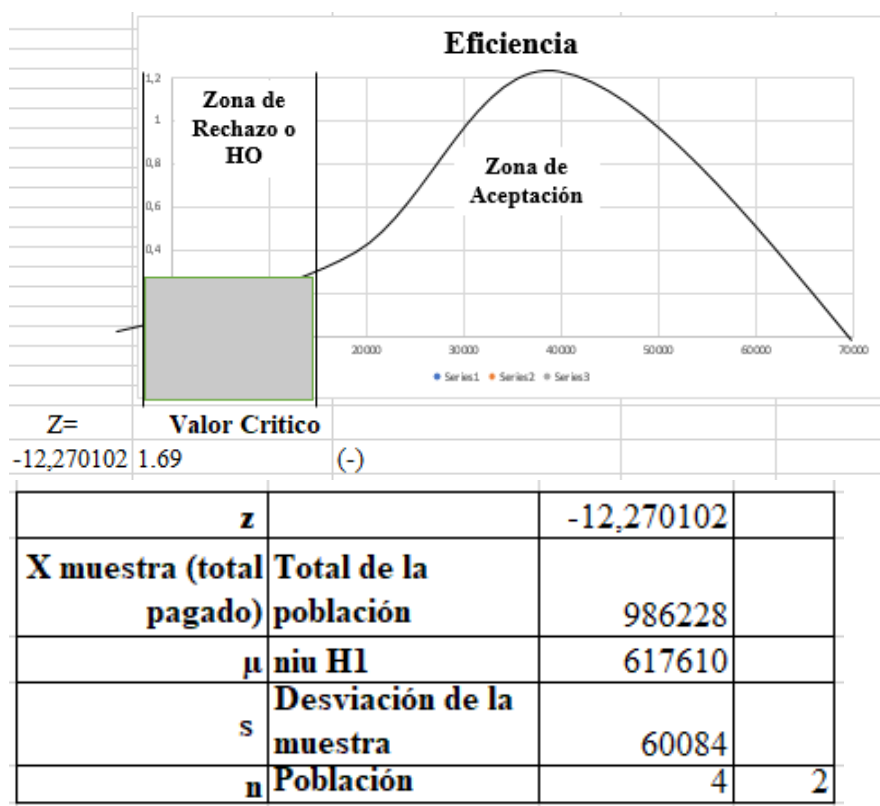
$$H^0 = 986.227,69$$

$$H^1 = 986.227,69 \text{ (617.610,24)}$$

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (986.227,69) que representa 100% y  $H_1$  (617.610,24) que equivale al 62,62%, se determinó un valor prueba de -12.27, confirmando el rechazo del  $H_0$  y aceptando la  $H_1$ , es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en 368.617,45. sin embargo se resalta que de las cuatro subcuentas que conforman esta partida, la que menor ejecución de recursos reflejó fue la 530402 “Edificios- Locales- Residencias y Cableado Estructurado (Instalación - Mantenimiento y Reparación)” con un 55% y es la que tiene mayor asignación de recursos en relación con las subcuentas restantes, esto nos permite inferir que los posibles factores de la baja ejecución, se debieron a una planificación inadecuada, falta

de supervisión procesos poco eficientes que pueden generar riesgos de inseguridad de datos, de robo a las instalaciones, amenazas cibernéticas, incumplimiento de normativa; entre otros. Rocha H (2011) menciona, en las empresas, un programa de seguridad de la información es un plan para mitigar los riesgos asociados con el procesamiento de la misma, ante lo cual la innovación permanente es la clave para mantenerla; poder ir un paso delante de aquellos que pretenden sustraerla. Se puede visualizar en la **Figura 6** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige hacia la izquierda.

**Figura 6.**  
*Campana de GAUUS en representación de las hipótesis*



*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUUS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras*

### 3.5 Partida 53.05 Arrendamiento de Bienes

#### 3.5.1 Eficiencia

Se realizó un análisis de la eficiencia de la partida 53.04 Arrendamiento de Bienes que se vincula a la cuenta contable 634.03 Arrendamiento de Bienes, la población analizada incluye cinco subcuentas, Terrenos (Arrendamiento), Edificios- Locales y Residencias- Parqueaderos- Casilleros Judiciales y Bancarios (Arrendamiento), Mobiliario (Arrendamiento), Maquinarias y Equipos (Arrendamiento), Vehículos (Arrendamiento).

Se realizó el análisis cédula presupuestaria de la programación inicial comparado con el saldo pagado, obteniéndose los siguientes valores para la hipótesis nula (0) y la hipótesis alternativa (1):

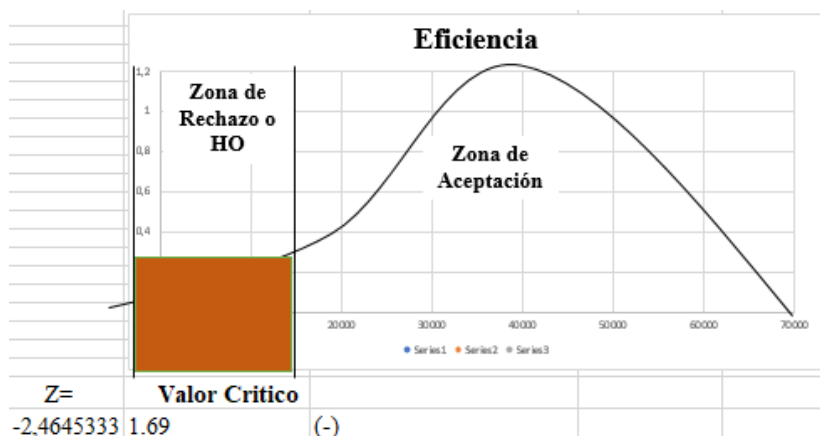
$$H^0 = 910.770,20$$

$$H^1 = 910.770,20 \text{ (807.532.32)}$$

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (910.770,20) que representa 100% y  $H_1$  (807.532.32) que equivale al 88,66%; se determinó un valor prueba de -2.46, confirmando el rechazo de la  $H_0$  y aceptando la  $H_1$ , es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en 103.237,88. El resultado de este análisis está en un rango de valoración de alto cumplimiento, tal como está determinado en la metodología e análisis semaforización de la ejecución presupuestaria, informe de ejecución física del Presupuesto General del Estado, 2020 elaborado por la (Secretaría Técnica De Planificación “Planifica Ecuador”, 2021) Se puede visualizar en la **Figura 7** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige hacia la izquierda.

**Figura 7.**

*Campana de GAUSS en representación de las hipótesis*



<b>z</b>		<b>-2,4645</b>	
<b>X muestra (total pagado)</b>	<b>Total de la población</b>	<b>910770</b>	
<b><math>\mu</math></b>	<b>niu H1</b>	<b>807532</b>	
<b>s</b>	<b>Desviación de la muestra</b>	<b>93668</b>	
<b>n</b>	<b>Población</b>	<b>5</b>	<b>2,236</b>

*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUSS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras*

### 3.6 Partida 53.06 Contratación de Estudios e Investigaciones

#### 3.6.1 Eficiencia

Se evaluó el nivel de eficiencia de la partida 53.06 Contratación de Estudios e Investigaciones, que se vincula a la cuenta contable 634.06 Contratación de Estudios e Investigaciones es, la población analizada corresponde a 9 subcuentas., se partió con la cédula presupuestaria para realizar un análisis comparativo entre el codificado y el saldo pagado, determinándose los siguientes valores obtenidos para la hipótesis nula (0) y la hipótesis alternativa (1):

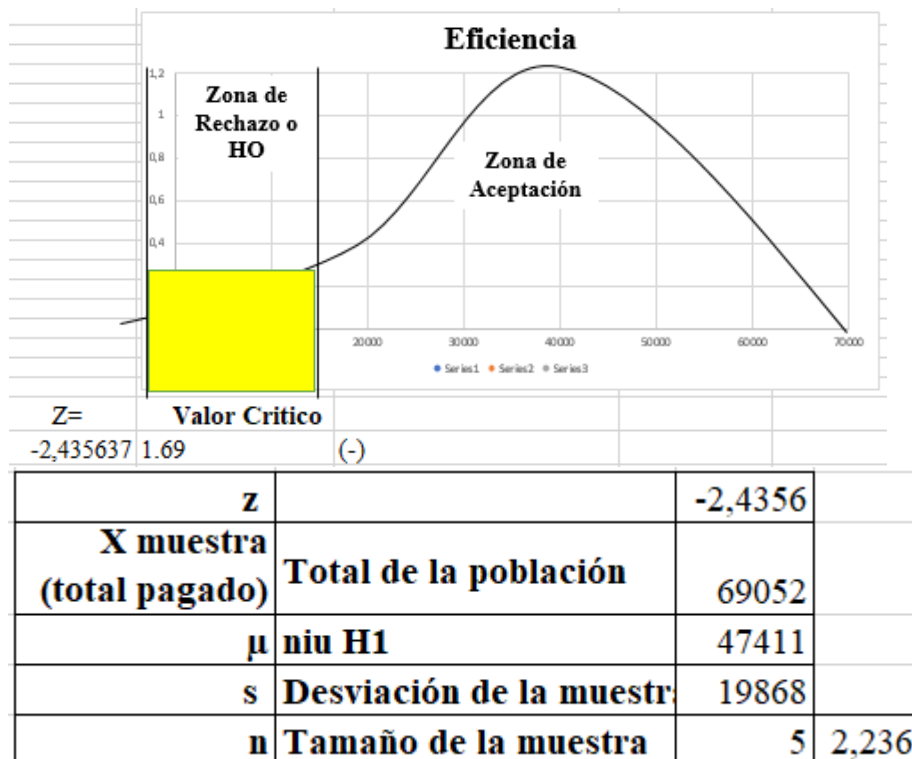
$$H^0 = 69.051,80$$

$$H^1 = 69.051,80 \text{ (47.410,83)}$$

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (69.051,80) que representa 100% y  $H_1$  (47.410,83) que equivale al 68,66% se determinó un valor prueba de -2.43, confirmando el rechazo de la  $H_0$  y aceptando la  $H_1$ , es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en 21.640,97.

Una de las subcuentas de la cuenta 5306 Contratación de Estudios e Investigación, denominada 530601 Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada, tiene el valor económico más representativo 60.000, mismo que se ejecutó en 75% respecto a la asignación programada. Según (Molina, 2022, pág. 52) la consultoría y la asesoría son herramientas de gestión fundamentales para las empresas, ya que permiten beneficiar y mejorar los procesos para obtener una mayor presencia en el mercado y fortalecer su capacidad de gestión y habilidades organizacionales, si bien este servicio fue contratado, pero su ejecución fue del 75%, lo que nos permite aseverar que puede haberse sobrevalorado el presupuesto o se cumplió parcialmente el objetivo planteado. Adicionalmente, existen dos subcuentas de esta partida que tienen menor porcentaje de ejecución, la 530604 “Fiscalización e Inspecciones Técnicas” con un avance del 49% y 530612 “Capacitación a Servidores Públicos” 22% que se enmarcan en el rango de bajo cumplimiento. Se puede visualizar en la **Figura 8** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige hacia la izquierda de forma negativa

**Figura 8.**  
*Campana de GAUSS en representación de las hipótesis*



*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUSS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras*

### 3.7 Partida 53.07 Gastos en Informática

#### 3.7.1 Eficiencia

Se realizó la eficiencia de la partida 53.07 Gastos en Informática, que se vincula a la cuenta contable 634.07 Gastos en Informática es, la población analizada fueron 4 subcuentas, partiendo con la cédula presupuestaria del codificado en comparación al saldo pagado, por con siguiente, se determina los valores obtenidos para la hipótesis nula (0) y la hipótesis alternativa (1).

$$H^0 = 2.869.401,19$$

$$H^1 = 2.869.401,19 (2.281.001,44)$$

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (\$2.869.401,19) que representa el 100% y  $H_1$  se refiere al valor efectivamente ejecutado y pagado (\$2.281.001,44) equivalente al 79%, se determinó un valor de prueba de -5.07, confirmando el rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptando la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en \$588.169,75. Este resultado general se encuentran dentro de un nivel óptimo de ejecución comparado con el nivel estándar de cumplimiento determinado en la (Secretaría Técnica De Planificación “Planifica Ecuador”, 2021); sin embargo se destaca que de las cuatro subcuentas que conforman esta partida, las que menor ejecución reflejaron fueron la 530701 “Técnicas y Soporte de Sistemas Informáticos” con un 79% y la 530704 “Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos” con 71%, a diferencia de las otras dos subcuentas que en promedio el nivel de cumplimiento fue de 94%. Según (Zuloaga Cachay, 2022, pág. 5) las malas prácticas en el proceso de mantenimiento y actualización de la estructura computacional, así como deficiencias en la gestión estratégica para el establecimiento los objetivos, metas y procedimientos en aras de lograr una correcta funcionalidad del equipamiento con estándares de calidad. Esta reflexión nos permite inferir que no se dio especial importancia al soporte y mantenimiento informático de la entidad al no ejecutar todas las actividades programadas en estas dos subcuentas para asegurar la funcionalidad de los equipos y sistemas para el cumplimiento de los objetivos de la institución.

Se puede visualizar en la **Figura 9** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige

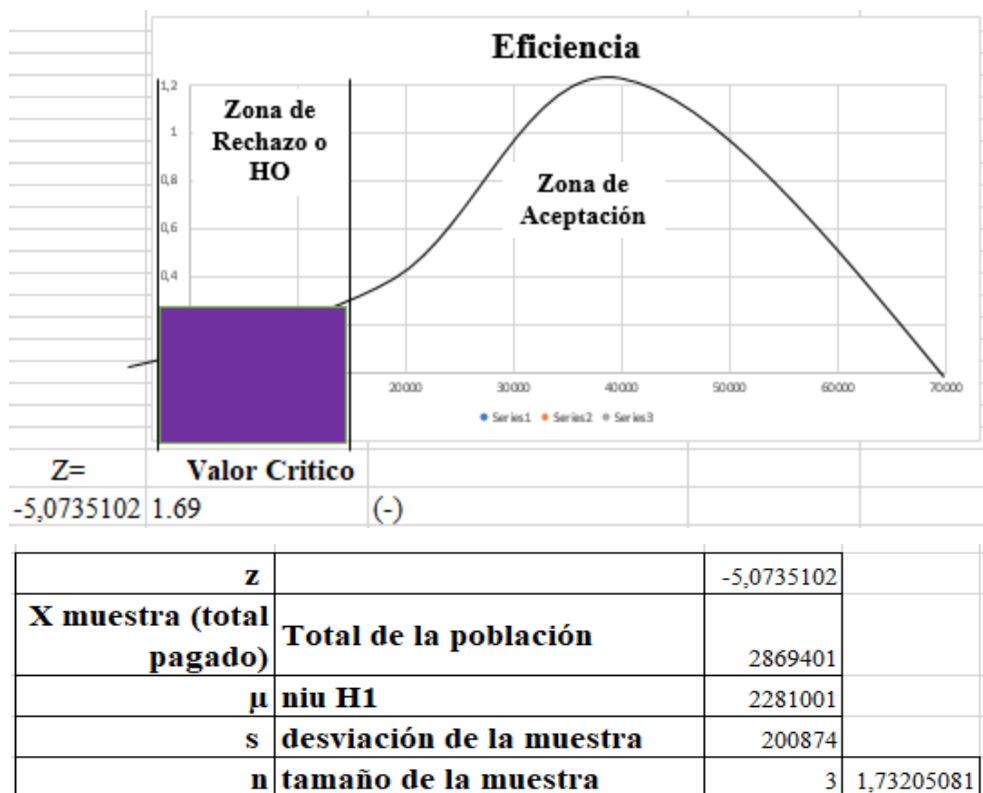
hacia la

**Figura 9.**

*Campana de GAUUS en representación de las hipótesis*



izquierda de forma negativa.



*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUSS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras*

### 3.7.2 Eficacia

Para determinar la eficacia de esta partida presupuestaria, se realizó un comparativo de los valores programados en la partida 53.07 Gastos en Informática, misma que tiene como objetivos fortalecer el sistema informático del CNE para asegurar la información electoral del país, en términos de transparencia, agilidad, oportunidad, con los valores asignados en el PAC y el pagado de la cédula presupuestaria. Los resultados estadísticos analizados en las pruebas de hipótesis presentan los siguientes datos:

$$H^{\circ} = 4.792.395,85$$

$$H^1 = 4.792.395,85 \text{ (580.279,72)}$$

**Figura 10.**

*Resumen del Análisis estadístico de las partidas principales de la investigación*

Cuenta	Detalle	Vigente	Pagado	%	PAC	Actividades previamente contratadas o Ejecutadas por la entidad.	Observaciones
530701	Desarrollo- Actualización- Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	757.502,32	598.796,87	79%	\$ 353.845,33		
530702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	1.122.451,58	983.186,47	88%		\$ 985.396,47	No se ejecutaron todos los proyectos planteados para el desarrollo y actualización técnica de estas partidas presupuestarias.
530703	Arrendamiento de Equipos Informáticos	1.922.994,66	1.921.642,69	100%		\$ 1.922.914,70	
530704	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	989.447,29	699.018,10	71%	\$ 226.434,39		
		<b>4.792.395,85</b>	<b>4.202.644,13</b>	<b>88%</b>			

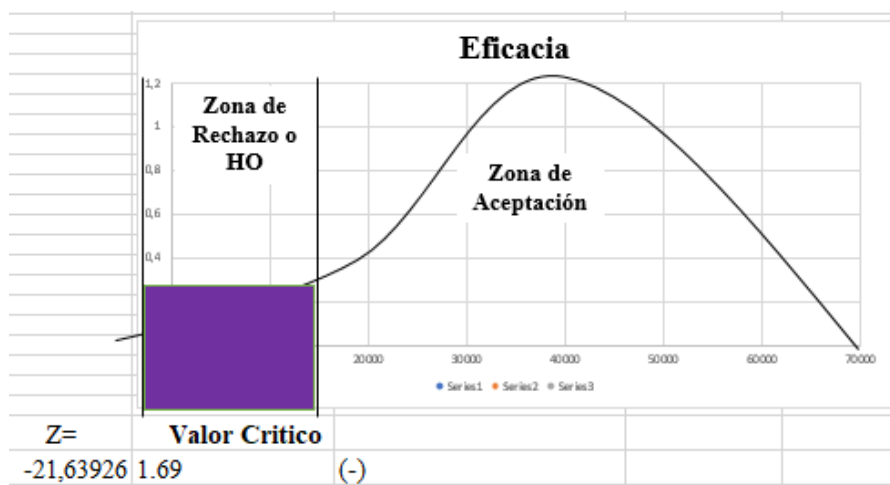
*Nota:* La figura representa el análisis de la comparativa de los saldos expuestos en el PAC y cédula presupuestaria permitiendo determinar el proceso desarrollo de proyectos planteado. *Elaborado por las Autoras*

El valor de prueba dio como resultado -59,30 donde se acepta la  $H_1$  y se rechaza la  $H_0$  es decir lo ejecutado representó un 88% respecto a lo programado, sin embargo al profundizar el análisis de las subpartidas, se observa que aquellas que se asignaron para el desarrollo, actualización y soporte de los sistemas informáticos, así como el mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos que estaban programadas en el PAC se cumplieron en un 79% y 71% a diferencia de las subpartidas de arrendamiento de equipos informáticos y arrendamientos de licencias de uso de paquetes informáticos que estaban previamente contratados en períodos anteriores y no constaron en el PAC, se ejecutaron en un 100% y 88%. Este resultado nos permite determinar que no se ha dado una especial importancia al objetivo principal de la partida presupuestaria donde se asignaron recursos para la actualización y soporte de los sistemas informáticos. Según (Meza Pérez, 2021, pág. 1) se enfatiza en la necesidad de continuar perfeccionando estos procesos tomando en

cuenta todas las posibilidades que brinda la tecnología para hacerlos confiables y transparentes. Se puede visualizar en la **Figura 11** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige hacia la izquierda de forma negativa

**Figura 11.**

*Resumen del Análisis estadístico de las partidas principales de la investigación*



<b>z</b>		-21,63925977	
<b>X muestra (total pagado)</b>	<b>Total de la población</b>	2117096	
<b>μ</b>	<b>niu H1</b>	580280	
<b>s</b>	<b>desviación de la muestra</b>	200874	
<b>n</b>	<b>tamaño de la muestra</b>	8	2,82843

*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUUS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras*

### 3.8 Partida 53.08 Bienes de Uso y Consumo Corriente

#### 3.8.1 Eficiencia

Se realizó la eficiencia de la partida 53.08 Bienes de Uso y Consumo Corriente, que se vincula a la cuenta contable 125.08 Bienes de Uso y Consumo Corriente es, la población analizada fueron 13 subcuentas, partiendo con la cédula presupuestaria del

codificado en comparación al saldo pagado, por con siguiente, se determina los valores obtenidos para la hipótesis nula (0) y la hipótesis alternativa (1).

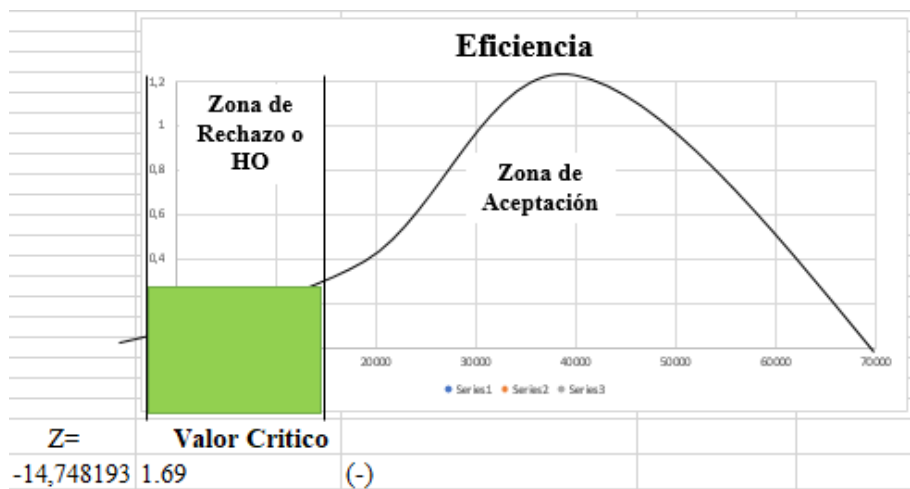
$$H^0 = 1.407.861,49$$

$$H^1 = 1.407.861,49 \text{ (1.251.200,47)}$$

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (\$1.407.861,49) que representa el 100% y  $H_1$  se refiere al valor efectivamente ejecutado y pagado (\$251.200,47) equivalente al 88,87% se determinó un valor de prueba de -14,74 confirmando el rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptando la hipótesis alternativa ( $H_1$ ) el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en \$1.345.039,35. El resultado de este análisis cuenta con un rango de valoración de alto cumplimiento determinado en (Secretaría Técnica De Planificación “Planifica Ecuador”, 2021); sin embargo se resalta que de las trece subcuentas que conforma esta partida, la que menor ejecución de cumplimiento reflejó fue la 530803 “Combustibles y Lubricantes” representando un 79%, a diferencia de las demás subcuentas que en promedio el nivel de ejecución fue de 94%, es decir que la subcuenta 530803 probablemente no obtuvo un adecuado control y seguimiento de los procesos que con llevan esta partida, se pudo presentar fugas o un uso no autorizado de combustibles y lubricantes ya que posiblemente se no se siguieron las pautas recomendadas por un experto lo que produciría a un mayor consumo de combustibles y un alto desgaste de los equipos que lo requieran alterando la programación del presupuesto para esta subcuenta ,al igual que quizás se haya presentado un almacenamiento inadecuado de los combustibles y lubricantes lo que puede llevar a la contaminación, evaporación, derrames y pérdida de calidad de los mismos lo que conlleva

a la pérdida de la inversión del presupuesto. Por otro lado, se pudo evidenciar que el CNE en su cédula presupuestaria presenta 5 subcuentas 530808 “Instrumental Médico Quirúrgico”; 530809 “Medicamentos”; 530810 “Dispositivos Médicos para Laboratorio Clínico y de Patología”; 530826 “Dispositivos Médicos de Uso General”; 530832 “Dispositivos Médicos para Odontología” mismos que se programaron en un total de 12.799.21 y se ejecutaron en 12.649,30 estas subcuentas no competen a la misión de la institución, se planificaron en el POA con otros valores en varias del cuentas pero en la cédula se evidenció lo real ejecutado por lo que se considera que su planificación no fue acorde a los objetivos institucionales del periodo 2021. Se puede visualizar en la **Figura 12** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige hacia la izquierda.

**Figura 12.**  
*Campana de GAUUS en representación de las hipótesis*



<b>z</b>		<b>-14,7482</b>	
<b>X muestra (total pagado)</b>	<b>Total de la población</b>	<b>1407861</b>	
<b>μ</b>	<b>niu H1</b>	<b>1251200</b>	
<b>s</b>	<b>Desviación de la muestra</b>	<b>26019</b>	
<b>n</b>	<b>Población</b>	<b>6</b>	<b>2,449</b>

*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUUS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras.*

### 3.9 Partida 84.01 Bienes Muebles y Consumo Corriente

#### 3.9.1 Eficiencia

Se evaluó la eficiencia de la partida 84. 01 Bienes Muebles y Consumo Corriente, que se vincula a la cuenta contable 152.41 Bienes Muebles y Consumo Corriente, u incluye seis subcuentas; se analizó la cédula presupuestaria comparando el saldo programado con el pagado, se obtuvieron los valores para la hipótesis nula (0) y la hipótesis alternativa (1).

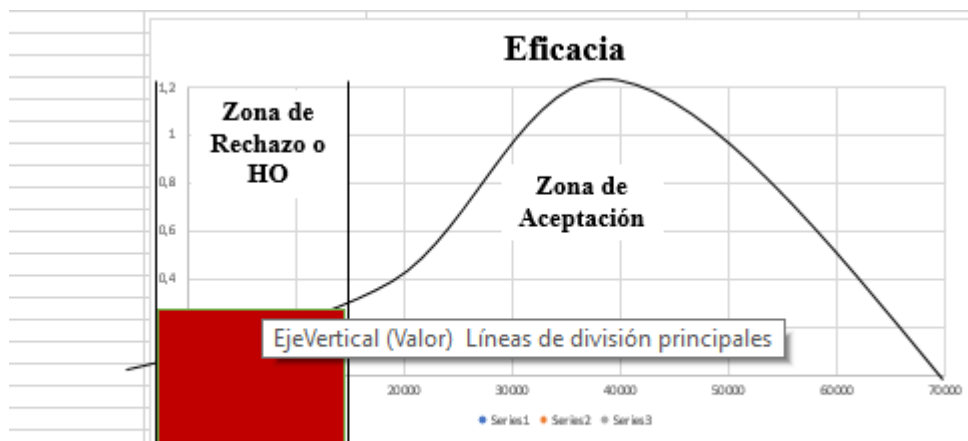
$$H^0 = 839.715,97$$

$$H^1 = 839.715,97 (27.558,17)$$

Para este análisis  $H_0$  corresponde al valor programado anual (\$839.715,97) que representa el 100% y  $H_1$  se refiere al valor efectivamente ejecutado y pagado (\$27.558,17) equivalente al 3,28%, se determinó un valor de prueba de -4,19 confirmando el rechazo de la hipótesis nula ( $H_0$ ) y aceptando la hipótesis alternativa ( $H_1$ ), es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada en \$812.157.80. El resultado está en un rango de valoración de bajo cumplimiento, tal como está determinado en la

metodología de semaforización de la ejecución presupuestaria, en informe de ejecución física del Presupuesto General del Estado (Secretaría Técnica De Planificación “Planifica Ecuador”, 2021). Profundizando el análisis se evidencia que no se dio especial importancia a una de las subcuentas denominada “Sistemas y Paquetes Informáticos” misma que estaba destinada para la adquisición de equipos de respaldo e información en disco para el CNE, la cual tiene la mayor asignación de recursos (\$821.188,1) respecto a las demás subcuentas, sin embargo, presentó un nivel de ejecución del 1% a diferencia de las cinco subcuentas restantes que en promedio reflejaron un 100% de ejecución. (Castro, 2018, pág. 15) Afirma que la seguridad informática puede definirse como el conjunto de métodos y de varias herramientas para proteger el principal activo de una organización como lo es la información a los sistemas ante una eventual amenaza que se pueda suscitar. Si no se realizan respaldos de seguridad de manera adecuada en el CNE, podría ocasionar la pérdida de datos la cual sería irreversible en caso de algún fallo sistemático o un ataque cibernético por lo cual es importante que los procesos de adquisición de esta partida sean implementados para resguardar la información restringida, esto pueden impactar negativamente la productividad, la innovación. Los procesos de adquisición de equipos de respaldos de información en disco para el Consejo Nacional Electoral para proteger la información de la entidad. Se puede visualizar en la **Figura 13** la campana de Gauss donde el rechazo se dirige hacia la izquierda de forma negativa

**Figura 13.**  
*Campana de GAUUS en representación de las hipótesis*



<b>Z=</b>	<b>Valor Critico</b>	
-3,9114274	1.69	(-)

<b>z</b>		<b>-4,19011</b>
<b>X muestra (total pagado)</b>	<b>Total de la población</b>	<b>810435</b>
<b>μ</b>	<b>niu H1</b>	<b>27558</b>
<b>s</b>	<b>Desviación de la muestra</b>	<b>457661</b>
<b>n</b>	<b>Población</b>	<b>6 2,449</b>

*Nota:* La figura representa el análisis estadístico a través de la campana de GAUSS que nos ayuda a determinar los resultados. *Elaborado por las Autoras.*

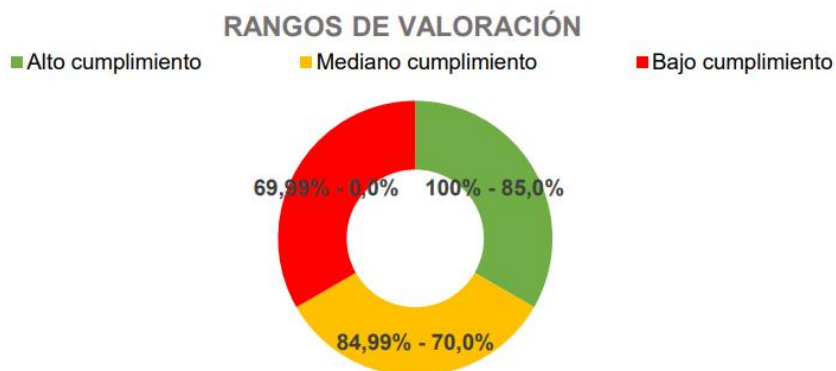


### 3.10 Rango de valoración emitidos por la Secretaría Nacional De Planificación

#### “Planifica Ecuador”

**Figura 14.**

Rango de valoración



*Nota:* Secretaría Técnica de Planificación “Planifica Ecuador”

### 3.11 Cuestionario de Control Interno

**Tabla 4**

*Cuestionario de Control Interno*

No.	PREGUNTAS	RESPUESTA		CALIFICACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	Puntaje Óptimo	Puntaje Obtenido	
<b>200 AMBIENTE DE CONTROL</b>						
<b>200-01 INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>						
1	¿El CNE cuenta con un código de ética formalmente emitido por la máxima autoridad para contribuir al buen uso de los recursos públicos?	X		10	10	
2	¿La entidad cuenta con un sistema de sanciones para aquellos que violen el código de ética establecido?	X		10	10	
<b>200-06 COMPETENCIA PROFESIONAL</b>						
3	¿La entidad dispone de un plan de capacitación y desarrollo profesional para el personal que incluye la actualización de conocimientos y habilidades?		X	10	0	En su página Oficial en PEI no se visualiza capacitaciones específicamente para los funcionarios de la Institución únicamente se realiza capacitaciones al personal que se contrata en el proceso electoral.

4	¿Realiza retroalimentación de las capacitaciones efectuadas para la mejora continua de la competencia profesional del personal?		X	10	0	No se evidencio que se haya realizado la retroalimentación y mejora continua de la competencia profesional del CNE.
<b>200-02 ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA</b>						
5	¿La entidad tiene un plan estratégico que incluya objetivos, metas y estrategias para el cumplimiento de su misión y visión?	X		10	10	.
6	¿El CNE evalúa el cumplimiento de los objetivos estratégicos?		X	10	0	No se evalúan los objetivos establecidos en el Plan Estratégico Institucional en el periodo 2021.
7	¿El CNE cuenta con un Estatuto Orgánico Funcional por Procesos en su página oficial?		X	10	No Aplica	No Aplica
<b>402 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA - PRESUPUESTO</b>						
<b>402-01 RESPONSABILIDAD DEL CONTROL</b>						
9	¿La operación financiera está directamente relacionada con la misión de la entidad, sus objetivos y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos?	X		10	8	Existen gastos como Atención a Delegados Extranjeros y Nacionales -Deportistas - Entrenadores y Cuerpo Técnico que Representen al País que no se alinean a la misión de la entidad.
10	¿Existe un sistema de planificación donde implique la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación de los planes?	x		10	10	
<b>402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados</b>						
11	¿La entidad ha realizado el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de objetivos en relación a los ingresos y gastos?	x		10	8	Si se realiza la evolución de la ejecución presupuestaria, pero hace falta profundizar el análisis de las variaciones presupuestarias entre lo codificado y pagado para identificar acciones correctivas oportunas.
12	¿La entidad realiza evaluaciones de la programación financiera y analiza las causas de variaciones registradas?	x		10	7	No se evidencio que la entidad realice un análisis de las causas de las variaciones determinadas entre el valor codificado y pagado
13	¿Utilizan indicadores para medir el cumplimiento de metas programas en la ejecución presupuestaria?	x		10	10	
<b>SUMAN:</b>				130	83	
<b>RESULTADOS</b>				<b>63%</b>		
ELABORADOR POR: Karla Tocagón y Celena Sandoval						
SUPERVISADO POR: Rocío Espinoza						

**Nivel de Confianza**

$$NC = \frac{\text{Puntaje Obtenido}}{\text{Puntaje Óptimo}}$$

$$NC = \frac{83}{130}$$

$$NC = 63\%$$

**Riesgo De Control**

$$RC = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100\% - 63\%$$

$$RC = 37\%$$

**Rangos de Valoración de Riesgos**

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

**Rangos de Valoración del Nivel de confianza**

CALIFICACIÓN	
Puntaje Óptimo	Puntaje Obtenido
10	1-10

Para determinar el nivel de confianza se tomó el puntaje óptimo y se dividió para el nivel total obtenido, dando como resultado un porcentaje del 63%, tomando en cuenta los rangos de calificación del nivel de confianza, el cual se determina como puntaje óptimo 10 y el puntaje obtenido según la valoración dependiendo el cumplimiento a la pregunta realizada, por consiguiente, se realizó el riesgo de control donde se restó el cien por ciento menos el nivel de confianza obteniendo como resultado un 37%, es decir según el rango de valoración del riesgo se identificó un riesgo bajo.

**3.12 Resultados del Cuestionario de Control Interno**

Las normas 200 “Ambiente de Control” y 400 “Actividades de Control” son dos normativas emitidas por la Contraloría General del Estado que establecen los lineamientos

y procedimientos para la implementación del control interno en las entidades del sector público. La Normativa 200 se enfoca en la planificación, organización y dirección del control interno, mientras que la Normativa 400 corresponde a la ejecución y evaluación del control interno. Ambas normativas son de gran importancia para garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión pública.

### **3.13 200-Ambiente de Control**

#### **3.13.1 200-06 Competencia Profesional**

Los directivos de la entidad especificaran en los requerimientos de personal, el nivel de competencias necesario para los distintos puestos y tareas a desarrollarse en las áreas correspondientes. Así mismo, los programas de capacitación estarán dirigidos a mantener los niveles de competencia requeridos por las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado<sup>4</sup>. De acuerdo a los resultados del cuestionario de este componente no se evidenció que el CNE haya desarrollado capacitaciones al personal en aspectos administrativos y financieros en el año 2021 pero si se realizaron capacitaciones en temas relacionados con las elecciones presidenciales y de asambleístas, esto nos permite inferir que no se dio importancia a la actualización de conocimientos del personal para el fortalecimiento de la gestión presupuestaria; debido a esto se reflejaron errores en la planificación de actividades que al contrastar con las partidas presupuestarias se observó que no hay coherencia entre sí, considerándose una de las causas que afectó al cumplimiento de la ejecución presupuestaria en el año 2021. La capacitación es entendida

---

<sup>4</sup> Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

como el esfuerzo generalizado para mejorar los conocimientos y las destrezas disponibles en la organización. Las acciones de capacitación deben basarse en un acercamiento entre el área de recursos humanos y la línea. Debe responder también a la difusión de las prácticas de la compañía para pertenecer a ella y representarla. El término, se utiliza con frecuencia de manera casual, para referirse a la generalidad de los esfuerzos iniciados por una organización, para impulsar el aprendizaje de sus miembros. (Böhrt, 2018, pág. 1)

### **3.14 200-02 Administración Estratégica**

Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantaran, pondrán en funcionamiento y actualizaran el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional<sup>4</sup>. Del análisis realizado a este componente de control, verificó que los objetivos estratégicos no fueron evaluados periódicamente, es decir que, sin una evaluación constante y efectiva, es difícil el progreso de las metas y objetivos, ya que la institución puede perder el rumbo y no saber hacia dónde se dirige y por ende generar riesgos que afecten a su misión. Según (Nuñez A. L., 2020, pág. 5) los riesgos estratégicos son considerados como la posibilidad de ocurrencia de eventos que pueden afectar la misión, la visión, las estrategias y los objetivos organizacionales, los riesgos que al materializarse tienen como consecuencias positivas y negativas en la capacidad de la organización para ejecutar la estrategia, lograr los objetivos y preservar valor para organización.

### **3.15 402-02 Responsabilidad del Control**

Las entidades del sector público establecerán procedimientos del control interno presupuestario para la programación del ciclo presupuestario donde deberán fijar los objetivos generales y específicos en la programación de ingresos y gastos; y deberán asegurar las disponibilidades presupuestarias de fondos en las asignaciones aprobadas<sup>4</sup>.

El resultado del cuestionario de control interno reflejó que existen algunos gastos que no se alinean con la misión del CNE “Garantizar la cultura democrática, fortalecer la participación política a través de la organización de procesos electorales transparentes y del mejoramiento permanente de los servicios a la ciudadanía”; además en el POA no se incluyó la asignación presupuestaria para esta subcuenta analizada denominada “Delegados Extranjeros Nacionales, Deportistas, Entrenadores y Cuerpo Técnico que representen al País” pero si se ejecutó la actividad indicada, lo que con lleva a tener consecuencias financieras, falta de transparencia y puede afectar el mal uso de recursos para actividades que realmente son prioritarias para cumplir con las necesidades que requiera la institución, falta de enfoque y dirección al cumplimiento de la misión de la entidad.

### **3.16 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto en la ejecución del presupuesto por resultados**

La evaluación presupuestaria comprende la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos; así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas, a base del presupuesto aprobado y del plan operativo anual institucional. Cada entidad deberá determinar el grado de cumplimiento de los techos establecidos en la programación financieras y las causas de las variaciones registradas<sup>4</sup>. De acuerdo al

resultado de este componente se determinó que el CNE realizó evaluaciones de la ejecución presupuestaria pero no profundizó el análisis de las variaciones presupuestarias entre lo codificado y pagado para identificar acciones correctivas y oportunas.

### 3.17 Matriz de riesgos

La matriz de riesgo se utilizó para evaluar y visualizar la probabilidad e impacto de los riesgos determinados donde se describen los riesgos y se toman actividades de control para poder mitigar y sobrellevar los mismos, en el **Anexo 10** se puede visualizar toda la matriz más detallada. A continuación, se presentan un resumen de los riesgos identificados en el análisis.

**Tabla 5**

*Resumen de la Matriz de riesgos*

<b>RIESGO</b>	<b>DESCRIPCIÓN DEL RIESGO</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>
Bajo desempeño del personal	El personal no es evaluado ni capacitado lo cual puede llevar a una disminución de la calidad del trabajo, errores frecuentes y una falta de motivación para cumplir con las responsabilidades laborales.	Elaborar planes de capacitación de forma anual, para el personal de la entidad en aspectos relacionados con las competencias de cada uno de los cargos para mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades de la institución.

<p>Información presupuestaria incompleta y con errores</p>	<p>La planificación y ejecución de los proyectos y actividades de la entidad no están claramente planteados y no se reflejan adecuadamente en los informes públicos de rendición de cuentas.</p>	<p>Verificar de manera periódica los procesos de ejecución y planificación sean claros y concisos, para que el informe de rendición de cuentas sea transparente y adecuado.</p>
<p>Reducción del presupuesto</p>	<p>El Estado puede reducir el presupuesto de la institución debido a que no realizan una adecuada planificación se refleja una baja ejecución presupuestaria</p>	<p>Verificar la planificación que los gastos se mantengan dentro de los límites presupuestarios establecidos y que los recursos se asigne de manera eficiente para cumplir con los objetivos y metas del CNE.</p>
<p>Incumplimiento de los objetivos institucionales</p>	<p>Si la planificación está incompleta y tiene inconsistencias, se refleja también en la ejecución presupuestaria, debido a que los ingresos proyectados inicialmente pueden no cumplirse , lo que resultaría menos ingresos disponibles para financiar otras actividades prioritarias.</p>	<p>Establecer un sistema de monitoreo continuo para evaluar el progreso hacia la consecución de los objetivos revisados, utilizar indicadores de rendimiento para medir el progreso y realizar revisiones periódicamente para asegurar que las acciones correctivas estén funcionando.</p>

*Nota: Descripción de los riesgos identificados y actividades de control a tomar*

### **3.18 Análisis de la Matriz de riesgos**

Según (Espinosa F, 2018) La evaluación del riesgo permite identificar los posibles escenarios no deseados y las amenazas que pueden afectar el éxito de la institución o proyecto planificado. Además, permite definir acciones mitigantes para minimizar la probabilidad de que estos escenarios se conviertan en realidad, la evaluación del riesgo también ayuda a tomar decisiones adecuadas y a asignar recursos de manera efectiva.



Para el análisis de la presente investigación se evaluó el riesgo el nivel de probabilidad e impacto; con estos resultados se evaluaron y categorizaron los riesgos para establecer estrategias de mitigación de riesgos de manera efectiva.

Mediante la aplicación del cuestionario de control interno, se determinó que la institución cumple con varias de sus funciones, sin embargo, el puntaje obtenido en el cuestionario de control interno fue del 63% del nivel de confianza y en el riesgo fue del 37% considerado bajo según los rangos de valoración; donde se determinó riesgos de los cuales se destacan los siguientes, primero bajo desempeño del personal, debido a que los funcionarios no son evaluados ni capacitados lo cual puede llevar a una disminución de la calidad del trabajo, errores frecuentes y una falta de motivación para cumplir con las responsabilidades laborales; segundo, reducción del presupuesto esto sucede cuando en años anteriores la planificación no está alineada a necesidades reales debidamente justificadas con los precios referenciales y que puedan optimizar los recursos del estado; Finalmente se determinó incumplimiento de los objetivos institucionales, debido a que la planificación está incompleta y tiene inconsistencias, se refleja también en la ejecución presupuestaria, debido a que los ingresos proyectados inicialmente pueden no cumplirse, lo que resultaría menos ingresos disponibles para financiar otras actividades prioritarias. En función del análisis de la matriz de riesgos se establecieron actividades de control, las cuales permiten mejorar, anticipar y controlar los riesgos determinados, las cuales son; elaborar planes de capacitación de forma anual, para el personal de la entidad en aspectos relacionados con las competencias de cada uno de los cargos para mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades de la institución, de igual manera verificar de manera periódica

los procesos de ejecución y planificación sean claros y concisos, para que el informe de rendición de cuentas sea transparente y adecuado; verificar que la planificación este de acuerdo a las necesidades reales y que se realicen las proformas necesarias para poder ejecutar de manera adecuada los recursos financieros, es decir, que no existan irregularidades en la asignación del presupuesto; establecer un sistema de monitoreo continuo para evaluar el progreso hacia la consecución de los objetivos revisados, utilizar indicadores de rendimiento para medir el progreso y realizar revisiones periódicamente para asegurar que las acciones correctivas estén funcionando.

## Conclusiones

A partir de los análisis realizados y los resultados obtenidos, se determinó que el nivel de ejecución presupuestaria del CNE en el año 2021 fue del 88% en las partidas de gastos de inversión, corrientes, entre otras; porcentaje aceptable dentro de los rangos de valoración de la ejecución presupuestaria establecidos por la Secretaría Técnica de Planificación “Planifica Ecuador”; sin embargo en la evaluación detallada de las cédulas presupuestarias se evidenció que los resultados reflejan una gestión presupuestaria con inconsistencia en algunos procesos administrativos, principalmente en la planificación operativa y estratégica, así como en el control de los avances.

Se realizó un análisis estadístico de las partidas principales de gasto e inversión, a través de la formulación de hipótesis, donde la hipótesis nula  $H_0$  se refiere a la programación presupuestaria y la hipótesis alternativa  $H_1$  corresponde a lo ejecutado; el resultado de este análisis determinó que los valores de prueba de las cuentas analizadas reflejan resultados negativos, confirmando el rechazo de la hipótesis nula  $H_0$  y aceptando la hipótesis alternativa  $H_1$ , es decir que el valor ejecutado y pagado es menor a la asignación programada de estas partidas presupuestarias en un promedio de 71% , concluyendo que la gestión presupuestaria no fue eficiente, debido a que los procesos administrativos no se alinearon con las metas previstas en el período 2021.

El análisis de la ejecución presupuestaria se complementó con la evaluación del control interno de varios componentes establecidos en las Normas de Control Interno de la CGE, como Ambiente de Control y Administración Financiera/Presupuesto, aplicados a

los informes de rendición de cuentas presentados por el CNE, Plan Estratégico PEI, Plan Operativo Anual POA, Plan Anual de Contratación Pública y Cédulas Presupuestarias; el resultado general de este análisis de control, reflejó un nivel de confianza del 63% y un nivel de riesgo del 37%. De acuerdo a la información recopilada en el cuestionario de control interno se evidenció que no hubo una priorización de actividades para el fortalecimiento institucional del CNE, como: capacitaciones al personal en aspectos administrativos y financieros, planificación operativa acorde con los objetivos estratégicos, asegurar el buen funcionamiento de los sistemas informáticos y estructura tecnológica para respaldar la información electoral.

En base de los resultados de evaluación del control, se construyó la matriz de riesgos, donde se identificaron los riesgos más relevantes relacionados con la gestión administrativa y financiera de la entidad, los cuales fueron calificados en función de la probabilidad de ocurrencia, nivel de impacto e importancia. Este análisis final permitió establecer acciones de control para la mitigación de estos riesgos.

### **Recomendaciones**

Es necesario elaborar e implementar un plan de capacitación para el personal de la institución en aspectos donde se identifiquen deficiencias con el fin de mejorar el desempeño de los funcionarios, esto permitirá optimizar las competencias profesionales del personal y reducir los errores frecuentes en las actividades.

Los funcionarios y empleados deberán comprometerse en cumplir con los programas de capacitación, en cuanto a asistencia y aprobación, para estar actualizados en conocimientos, nuevas reformas legales y prácticas en su campo.

Es importante que la entidad implemente política de control para que se efectúe la evaluación de los avances presupuestarios de forma mensual, con el propósito de identificar las desviaciones o errores de forma oportuna y adoptar medidas correctivas tanto en la planificación como en la ejecución presupuestaria.

Se requiere que se realicen revisiones periódicas de la programación presupuestaria en contraste con el Plan Estratégico y Plan Operativo Anual(POA) para enmendar oportunamente actividades que no tienen coherencia con la misión de la institución y los objetivos previstos en la planificación y ejecución del Plan Operacional Anual(POA).

La entidad deberá implementar y supervisar periódicamente el proceso de evaluación de desempeño del personal, para identificar aspectos de mejora y reconocer el buen desempeño de los mismos, con el fin de lograr un alto nivel de eficiencia y eficacia en las actividades institucionales.

## Referencias

- Arnez, C. M. (2019). Baja Ejecución Presupuestaria En Inversión Pública En Los Gobiernos Municipales De Bolivia. *Observatorio de la Economía Latinoamericana* (1-31). Obtenido de [https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/la/15/inversion.html#\\_ftn5](https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/la/15/inversion.html#_ftn5)
- Azuero Azuero, Á. E. (8 de Diciembre de 2019). Significatividad del marco metodológico en el desarrollo de proyectos de investigación. *Dialnet*, 4(8), 18. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7062667>
- Barragán, X. (2022). Posmodernidad, gestión pública y tecnologías de la información y comunicación en la Administración Pública del Ecuador. *Revista de políticas y problemas públicos*, 5-6.
- Böhrt, M. R. (Diciembre de 2018). Capacitación y desarrollo de los recursos humanos: reflexiones integradoras. *Scielo*(8), 1-9. Obtenido de [http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2077-33232000000200015](http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-33232000000200015)
- Burgos, N. D. (02 de Diciembre de 2019). Métodos y técnicas en la investigación cualitativa. Algunas precisiones necesarias. *Scielo*, 15. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442019000500455&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S1990-86442019000500455&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Calán, T., & Moreira, G. (2018). Análisis de las etapas del ciclo presupuestario en la Administración Pública del Ecuador con el enfoque de resultados. *Unidad Israel. Revista Científica*, 2-3.
- Calle-Álvarez, G. O. (06 de Marzo de 2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dialnet*, 6(1), 37. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>
- Castro, M. I. (2018). *INTRODUCCIÓN A LA SEGURIDAD INFORMÁTICA Y EL ANÁLISIS DE VULNERABILIDADES*. doi:<http://dx.doi.org/10.17993/IngyTec.2018.46>
- CNE. (06 de Febrero de 2012). *Consejo Nacional Electoral*. Obtenido de Consejo Nacional Electoral: <https://www.cne.gob.ec/historia-de-la-funcion-electoral/>
- Constición de la República del Ecuador. (20 de Octubre de 2008). *Lexis*. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4\\_ecu\\_const.pdf](https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf)
- Coronel, E., Cecilia, N., & etc. (2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, 9.
- Cortés, M. M. (18 de Junio de 2019). Supervisión del control interno en microempresas mexicanas. *SCIELO*, 13(1), 16. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci\\_arttext&tlng=pt](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552019000100001&script=sci_arttext&tlng=pt)
- Dalma, E. B. (2017). *El Control Interno Y Su Incidencia En Las Adquisiciones Y Contrataciones De Bienes, Servicios Y Consultoría De Obras En La Municipalidad Distrital De Pillco Marca*. UNIVERSIDAD DE HUÁNUCO,

- Peru. Obtenido de <http://repositorio.udh.edu.pe/bitstream/handle/123456789/462/JUSTO%20MIRAV%20DALMA%20ELIZABETH.pdf?sequence=1>
- Delgado, R. (2018). Hipótesis Nula . *Instituto Politécnico de Perú*, 2-3.
- Espinosa F, D. A. (2016 de Mayo de 2018). Un procedimiento para evaluar el riesgo de la innovación. *Revista chilena de ingeniería*, 20(2), 242-254. Obtenido de <https://www.scielo.cl/pdf/ingeniare/v20n2/art11.pdf>
- Fernández, A. (2020). El método etnográfico como construcción de conocimiento: un análisis descriptivo sobre su uso y conceptualización en ciencias sociales. *Revista de Educación de la Universidad de Málaga*, 5-6.
- Fernando, G. P. (11 de 02 de 2018). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de en la toma de decisiones. *Dialnet*, 4(11), 14. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055403>
- Flores, F. A. (Enero/Junio de 2019). Fundamentos epistémicos de la investigación cualitativa y cuantitativa: Consensos y disensos. *Revista Digital de Investigación en Docencia Universitaria*, 13(1), 21.  
doi:<http://dx.doi.org/10.19083/ridu.2019.644>
- Franco, A. (2021). EL CUADRO DE MANDO INTEGRAL COMO HERRAMIENTA DE EFICIENCIA EN LA. *Revista Digital FCE - UNLP*, 3-4.
- Galindo, M. (2018). Teoria de la Administracion publica. *Public Administration Review*, 7-22.
- Galindo, M. (2018). Teoria de la Administracion Publica. En M. G. Gamacho. Mexico: Editorial Porrua.
- Gómez Medina, H. F. (Junio de 2021). *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*. Obtenido de Proceso de control interno basado en Coso II en una empresa operadora de viajes. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*:  
<http://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/437/457>
- Hernández, N., Escobar, J., & etc. (2021). Propuesta de metodología para el análisis de la transparencia. *Neutrosophic Computing and Machine Learning*, 1-2.
- Huanca, R. D. (Noviembre de 2019). “LOS INDICADORES FINANCIEROS Y EL IMPACTO EN LA INSOLVENCIA DE LAS EMPRESAS”. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 13. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2019/11/indicadores-financieros.html>
- Lázaro1, R. J. (2020). Aristóteles: creador de la filosofía de la ciencia y del método científico (parte I). *Dialnet*, 5(2), 17. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817595>
- Leticia, G. Z. (Marzo de 2019). Control interno a la gestión de créditos y cobranzas en empresas comerciales minoristas en el Ecuador. *Espirales*, 14. Obtenido de <https://pdfs.semanticscholar.org/27e3/6b7ff61d28cf10884d6b8d3373db2d22fe52.pdf>
- Ley Organica Electoral,Codigo de la Democracia . (27 de Abril de 2009). *Lexis*. Obtenido de <https://www.igualdadgenero.gob.ec/wp-content/uploads/2020/02/Ley-Org%C3%A1nica-Electoral-C%C3%B3digo-de-la-Democracia.pdf>

- María Magdalena Vaicilla-González et al. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Fundación Koinonía*, 5(10), 1-22. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Medina, G. G. (Noviembre de 2022). Productividad, aspectos que benefician a la organización. Revisión sistemática de la producción científica. *Scielo*, 7(20), 18. doi:<https://doi.org/10.36791/tcg.v8i20.166>
- Mendoza W, L. V. (20 de Agosto de 2018). La asignación presupuestaria y su incidencia en la Administración Pública. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(3), 313-333. doi: <https://doi.org/10.23857/dc.v4i3.812>
- Meza Pérez, E. J. (02 de Junio de 2021). El voto electrónico en el Ecuador; perspectivas desde crecientes avances tecnológicos. *Scielo*, 13(3), 1-11. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-525.pdf>
- Meza Pérez, Edy Javier, Méndez Garcés, Erik Ferna. (s.f.).
- Molero, S. P. (Diciembre de 2020). *El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica*. Obtenido de Scielo: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2308-01322020000300006&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2308-01322020000300006&script=sci_arttext)
- Molina, D. A. (2022). *Los servicios de asesorías y consultorías en gestión documental y/o administración de archivos una herramienta para potencializarse como profesionales de la Archivística*. Universidad de Antioquia, Dora Alba Duque Molina , Medellín, Antioquia, Colombia. Obtenido de [https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/32120/1/DuqueDora\\_2022\\_AsesoriaConsultoriaGestionDocumental.pdf](https://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/32120/1/DuqueDora_2022_AsesoriaConsultoriaGestionDocumental.pdf)
- Morales, F. (2018). Conozca 3 tipos de investigación: Descriptiva, Exploratoria y Explicativa . *Dianalet*, 2-6.
- Nava, R. O. (22 de Marzo de 2020). Comprensión epistemológica del tesista sobre investigaciones cuantitativas, cualitativas y mixtas. *Dialnet*, 45. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7407375>
- Noguiera, D., & Petón, J. (2019). CUADRO DE MANDO INTEGRAL COMO UN INSTRUMENTO PARA LA EVALUACIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE LA ESTRATEGIA EN EL SECTOR GOBIERNO: CASO DE APLICACIÓN. *Revista Cubana De Administración Pública Y Empresarial*, 2-8.
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. (16 de Diciembre de 2014). *LEXIS*. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. (16 de Diciembre de 2014). *LEXIS*. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Nova, A. (2019). Cuestionario de Control Interno: El Origen . *Scielo*, 2-3.
- Núñez, A. L. (Junio de 2020). Administración del riesgo estratégico en algunas grandes empresas privadas de Colombia. *Scielo*(36), 2-31. doi: <https://doi.org/10.17230/Ad-minister.36.4>



- Nuñez, A. L. (s.f.). ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO ESTRATÉGICO EN ALGUNAS GRANDES EMPRESAS PRIVADAS DE COLOMBIA.
- OÑA, G. S. (22 de 04 de 2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Espacios*, 40(13). Obtenido de <http://www.revistaespacios.com/a19v40n13/a19v40n13p04.pdf>
- Oviedo, M., & Alberto Medina, e. (2018). PROCEDIMIENTO PARA LA PLANIFICACIÓN OPERATIVA CON ENFOQUE DE PROCESOS EN INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR, ECUADOR. *Universidad y Sociedad*, 2-5.
- Palencia, O. G. (2013). *Metodología para la Gestión de la Seguridad Informática( Proyecto)*. Oficinas de Seguridad para las Redes Informáticas. Obtenido de <https://instituciones.sld.cu/dnspminsap/files/2013/08/Metodologia-PSI-NUEVAProyecto.pdf>
- Palmero, S. (2020). El método Deductivo e Inductivo . *Repositorio Institucional* , 15-26.
- Palmett, A. (2020). MÉTODOS INDUCTIVO, DEDUCTIVO. *Revista Crítica Transdisciplinar*, 1-5.
- Peira, L. H. (2022). Modelos de estimación del riesgo de desastres y la clasificación de sus niveles de riesgo. *South Sustainability*, 3(1), 50.  
doi:<https://doi.org/10.21142/SS-0301-2022-e051>
- Piedad, A.-M. X.-S. (Noviembre de 2020). ÍNDICE DEL RIESGO DE MOROSIDAD EN LOS MICROCRÉDITOS SIMPLES; CASO COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO CHONE LTDA. *REVISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN - ISSN: 2697-3456*, 4(7), 17.  
doi:<https://doi.org/10.46296/yc.v4i7edesp.0080>
- Rocha Haro, C. A. (Septiembre de 2011). La Seguridad Informática. *Revista Ciencia Unemi*, 4(5), 1-9. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/5826/582663867004.pdf>
- Rodriguez Vladimir, N. R. (2020). Políticas publicas y planificacion estrategica. *Quipuramayuk*, 7.
- Rojo, M. P. (2018). Cuestionario de Control Interno. *Instituto de Estadística y Geografía* , 1-5.
- Secretaría Técnica De Planificación “Planifica Ecuador”. (2021). *Informe de ejecución física del Presupuesto General del Estado*. Quito. Obtenido de [file:///C:/Users/COMP/Downloads/STPE\\_INFORME-EJECUCION-FISICA-PGE\\_AL-2\\_Semestre-2020.pdf](file:///C:/Users/COMP/Downloads/STPE_INFORME-EJECUCION-FISICA-PGE_AL-2_Semestre-2020.pdf)
- Soren, P., & Hansen, C. (2022). ¿El tipo de educación de los administradores públicos afecta el desempeño en. *Public Administration Review*, 2.
- Vaicilla-González, M. M. (2020). Transparencia y efectividad en la ejecución presupuestaria y contratación pública en los gobiernos cantonales. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10).  
doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.716>
- Vázquez., S. M. (21 de Abril de 2021). Indicadores de gestión financiera en pequeñas y medianas empresas en Iberoamérica: una revisión sistemática. *Revista Dilemas*

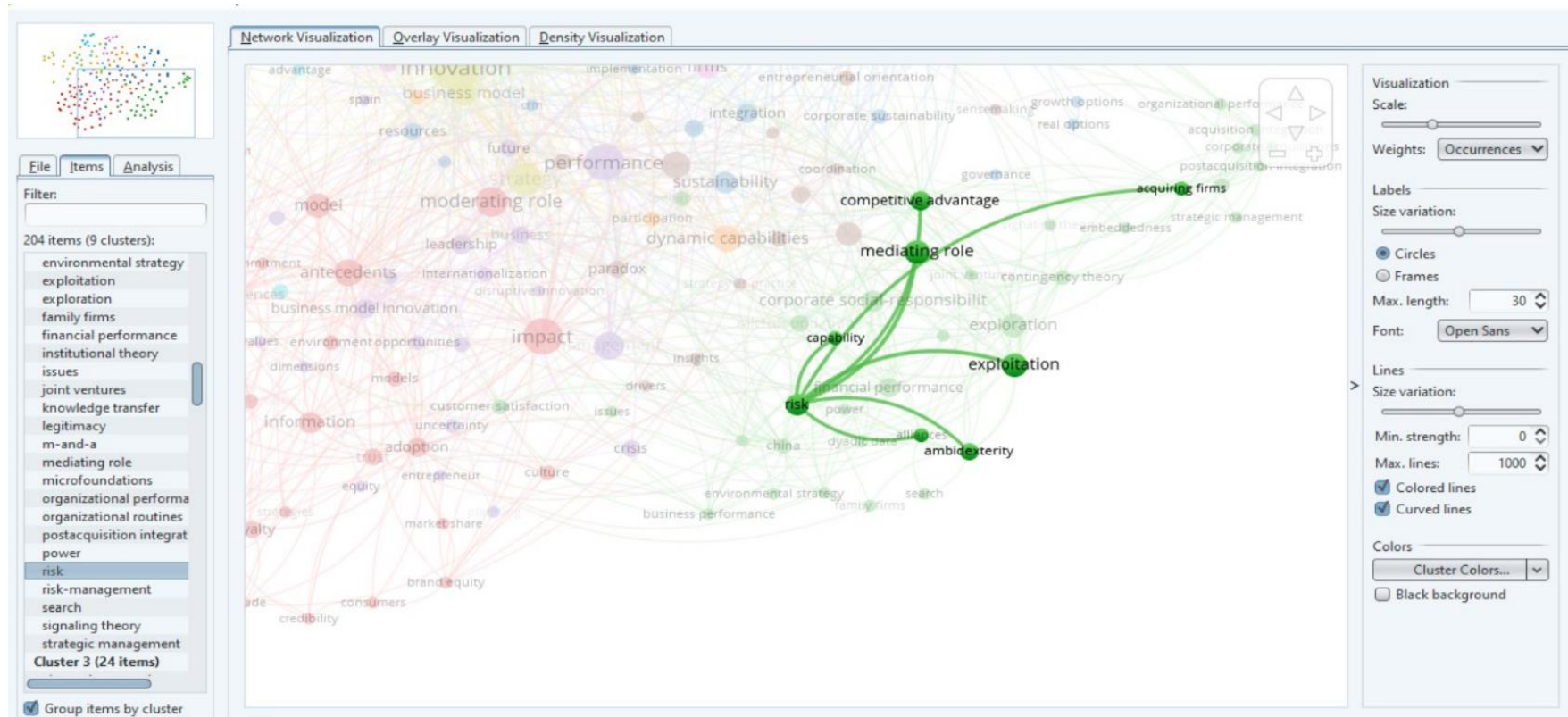
- Contemporáneos: Educación, Política y Valores.*, 24.  
doi:<https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2610>
- Villanueva, L. K. (Octubre de 2021). Generación de valor agregado a través del marketing digital en las Mipymes. *Scielo*, 13(5), 9. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202021000500407](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000500407)
- Yerrén, R. H. (Abril de 2022). *El sistema de control interno y la gestión pública*.  
doi:[https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v6i2.2030](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030)
- Zuloaga Cachay, J. F.-B. (2022). Gestión de equipamiento computacional en aulas de innovación pedagógica. *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*.  
doi:<https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.98.27>

## Anexos.

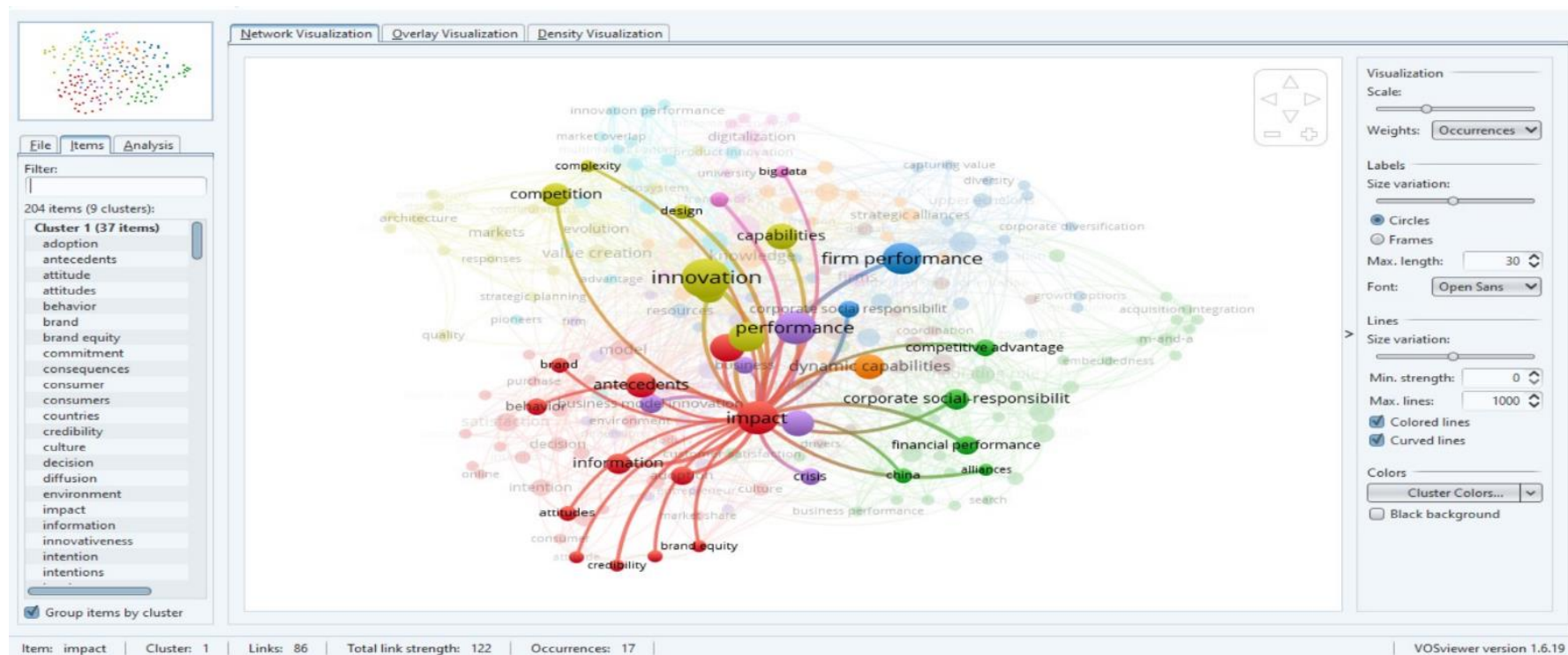
### • Anexo 1 Balance ScoreCard

Componente	Subcomponente	Riesgo	#	Descripción del Riesgo	Factores externos								Factores internos			Riesgo inherente	Controles	Importancia	Probabilidad	Impacto	Riesgo Residual	Priorización	Actividades	Responsables (Cargo)	Recursos	Cronograma			Indicadores					
					Condiciones Medioambientales, Políticas y Legales	Sociales	Tecnológicas	Infraestructura	Personal	Procesos	Tecnología	Importancia	Probabilidad	Impacto	Duración											Fecha Inicio	Fecha Término							
AMBIENTE DE CONTROL	12.5.6	No cumple el Art. 15 de la LOTAIIP el cual menciona que en el término de sesenta días, contados a partir de la fecha de recepción de los informes de gasto electoral, presentados por los directores de las diferentes campañas electorales, agrupaciones políticas o candidatos, deberá publicar en su sitio web los montos recibidos y gastados en cada campaña.	1	Se pudo visualizar que la entidad muestra un documento donde primeramente se adjuntan documentos de fechas de años pasados, por consiguiente la información presentada no tienen accesibilidad de visualización, incumpliendo la obligatoriedad que exige la LOTAIIP Art 15.				X	X	X				X	X	X		10	3	3	ALTO	El área de direccionamiento Administrativo, Financiero y de Talento Humano conjuntamente con los funcionarios deberán actualizar la información y verificar que los documentos adjuntados se puedan visualizar y tengan razonabilidad en sus procesos administrativos y financieros.	10	3	3	ALTO	1	Realizar los informes conforme la LOTAIIP muestra, verificando las fechas, y especialmente en el tiempo determinado, cumplir con la planificación interna que se establece dentro de la entidad para evitar que vuelva a suceder y que exista calidad en el desarrollo de las funciones de la institución	Direccionamiento Administrativo Financiero y de Talento Humano	Recursos Materiales y humanos	20 días			100% de las actividades a realizar buscan mitigar el riesgo de la institución
AMBIENTE DE CONTROL	12.3.5	La institución incumple con el Art.7 literal a) 3 de la LOTAIIP la cual menciona regulaciones y procedimientos internos aplicables a la entidad, donde se muestra un documento con ningún acceso a la información que dicta esta Ley.	2	La institución Pública no cuenta con la información requerida y obligatoria del LOTAIIP, lo cual puede mencionar que esta incumpliendo con la ley ya que no se puede visualizar con las nuevas Actas resolutivas.				X	X					X	X			10	3	3	ALTO	Desarrollar un seguimiento de las debidas regulaciones y procedimientos internos dentro la institución es primordial, sin la existencia de estos no existe un funcionamiento profesional interno por ende el Director del área administrativa es responsable de que estos se cumplan, existan y se visualicen en la página web de la entidad.	10	3	3	ALTO	1	Realizar una revisión del área administrativa donde muestren lo procedimientos internos y sus regulaciones, en caso de la inexistencia de estos desarrollarlos de manera inmediata con la debida información de la entidad para que estos sean un régimen de control para la institución, llamar la atención al encargado debido a que estos procedimientos son primordiales.	Direccionamiento Administrativo	Recursos Materiales y humanos	25 días			100% de las actividades a realizar buscan mitigar el riesgo de la institución
AMBIENTE DE CONTROL	12.3.4.5	No existe información acerca de si se han realizado auditorías internas y gubernamentales incumpliendo reiteradamente el Art 7 de la LOTAIIP en el literal h) resultados de las auditorías internas y gubernamentales al ejercicio presupuesta	3	La entidad no registra ningún documento acerca de, si se hizo una auditoria externa o interna, por ende sin la realización de auditorías internas no se puede identificar y determinar los errores que se pudieron realizar durante el periodo 2021, sin garantizar el cumplimiento de los principios constitucionales y la rendición de cuentas, cabe mencionar que es una obligación de la institución.				X	X	X				X	X			10	2	3	ALTO	El director del área Financiera deberá justificar la falta del adjunto de las auditorías internas y gubernamentales, si fue el caso fuese la inexistencia de las realizaciones mencionadas, se requiera de una auditoria para poder cumplir con la normativa legal y a la que la institución esta obliga a seguir.	10	3	3	ALTO	1	Establecer fechas específicas para cada periodo para la realización de las auditorías internas y gubernamentales para corregir los procesos incumplidos si se llegan a presentar, y poder subir a tiempo la información exigida	Direccionamiento Financiero	Recursos Materiales, humanos y económicos	90 días			100% de las actividades a realizar buscan mitigar el riesgo de la institución
AMBIENTE DE CONTROL	12.3	La entidad presenta informes de viáticos con páginas arrayadas de forma inusual al igual que no se puede visualizar varios de ellos debido a que la información no es legible, es decir que no es clara en la mayoría de los informes de sus funcionarios, mostrando desorden en los procesos administrativos de la institución	4	Durante la revisión de los informes de viáticos se pudo determinar que el CNE presenta informes de manera inadecuada ya que varias de las facturas de las actividades ha realizar de los funcionarios se encuentran de manera no legible, también presentan al final de los informes tachones, se identificó que varias facturas fueron las mismas de otros funcionarios, es decir que mezclaron la información por ende los procesos administrativos que se realizan no son correctos				X	X					X	X			10	3	3	ALTO	Verificar la información en los informes de viáticos antes de adjuntar en la página web, mostrar orden, los informes debe ser legibles, que no cuenten con tachones y que sean los informes de cada funcionario para evitar mezclar o poner la misma información de un funcionario en otro.	10	3	3	ALTO	1	Contar con profesionales que muestren un trabajo íntegro para la realización de los informes evitando los errores mencionados, al igual que demostrar transparencia de los gastos que se realizan en la institución	Direccionamiento Financiero / direccionamiento Administrativo	Recursos Materiales, humanos y económicos	30 días			100% de las actividades a realizar buscan mitigar el riesgo de la institución
AMBIENTE DE CONTROL	12.3.4	Muestra en su estatuto una estructura organizacional de manera que el área administrativa como financiera estan juntas cuando deberían estar separadas por los diferentes procesos, sin embargo la entidad muestra actualización de este organigrama, por consiguiente indica que el estatuto del que se rigen no se encuentra actualizado	5	La entidad pública no cuenta, con una actualización de su estatuto, se puede visualizar en la página oficial que esta cargada con el año 2011. En esa información se puede identificar que hay un departamento con 2 áreas unidad, lo cual no es lo correcto porque deberían estar separadas para un buen manejo y gestión.				X	X	X				X	X			10	3	3	ALTO	Actualizar el estatuto con la información correspondiente y actual realizando todas las modificaciones de una forma clara y ordenada para que las personas que acudan a mirar el estatuto estén claras con las nuevas informaciones cargadas y no tengan ninguna confusión.	10	3	3	ALTO	1	Contar con un estatuto actualizado para permitir cumplir los procesos adecuados de forma interna y que se tenga un manejo adecuado dentro de las entidades, tomando en cuenta que este estatuto se publicó en 2011 han pasado 10 años no se adjuntado uno donde muestre los cambios que se han realizado	Direccionamiento Nacional de Seguimiento y Gestión de calidad / Direccionamiento de planificación y proyectos	Recursos Materiales y humanos	30 días			100% de las actividades a realizar buscan mitigar el riesgo de la institución

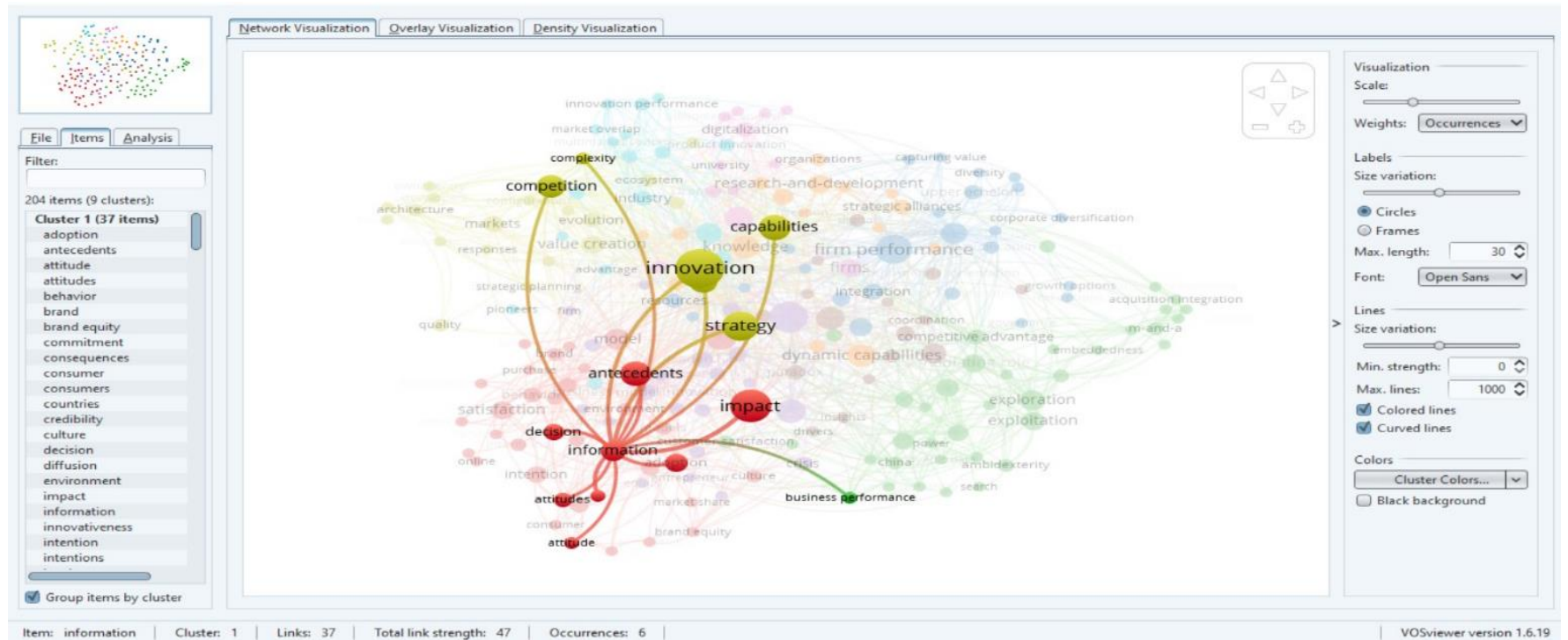
- Anexo 2 Conducto bibliométrico a través del VOSviewer



- Anexo 3 Conducto bibliométrico a través del VOSviewer

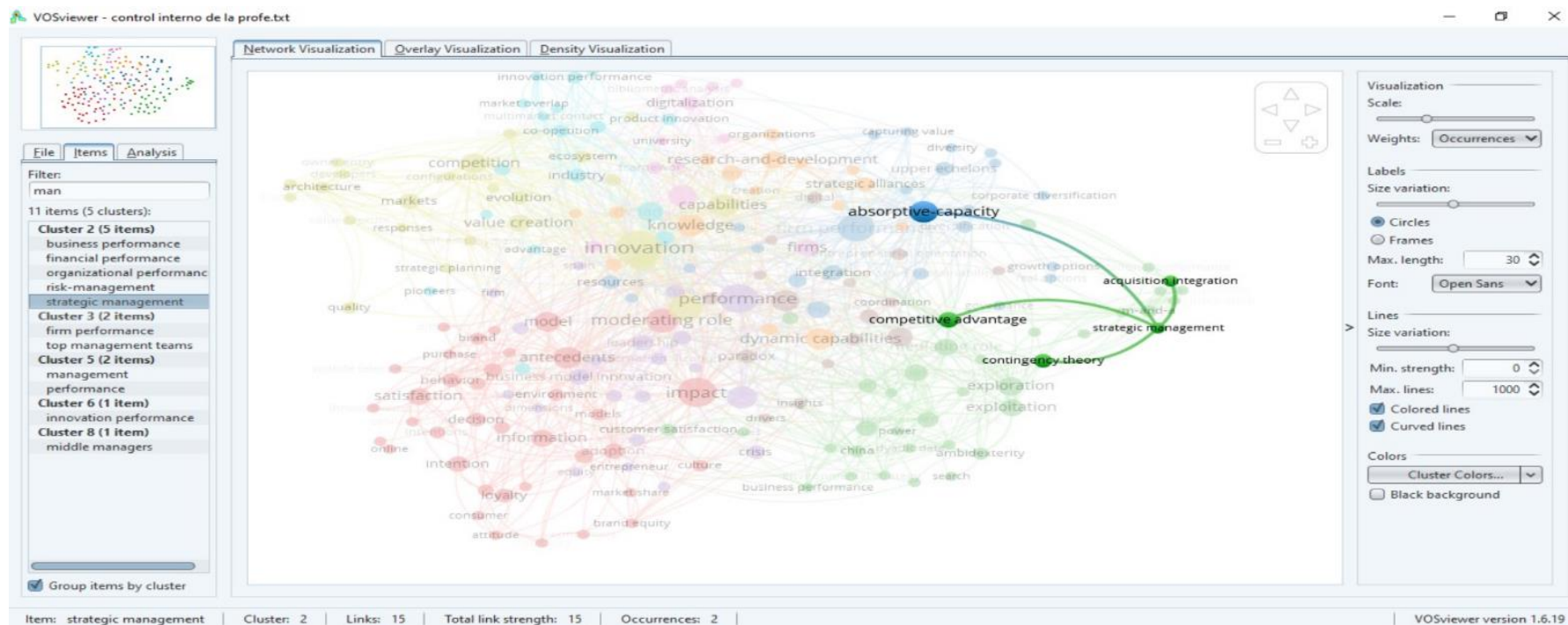


- Anexo 4 Conducto bibliométrico a través del VOSviewer





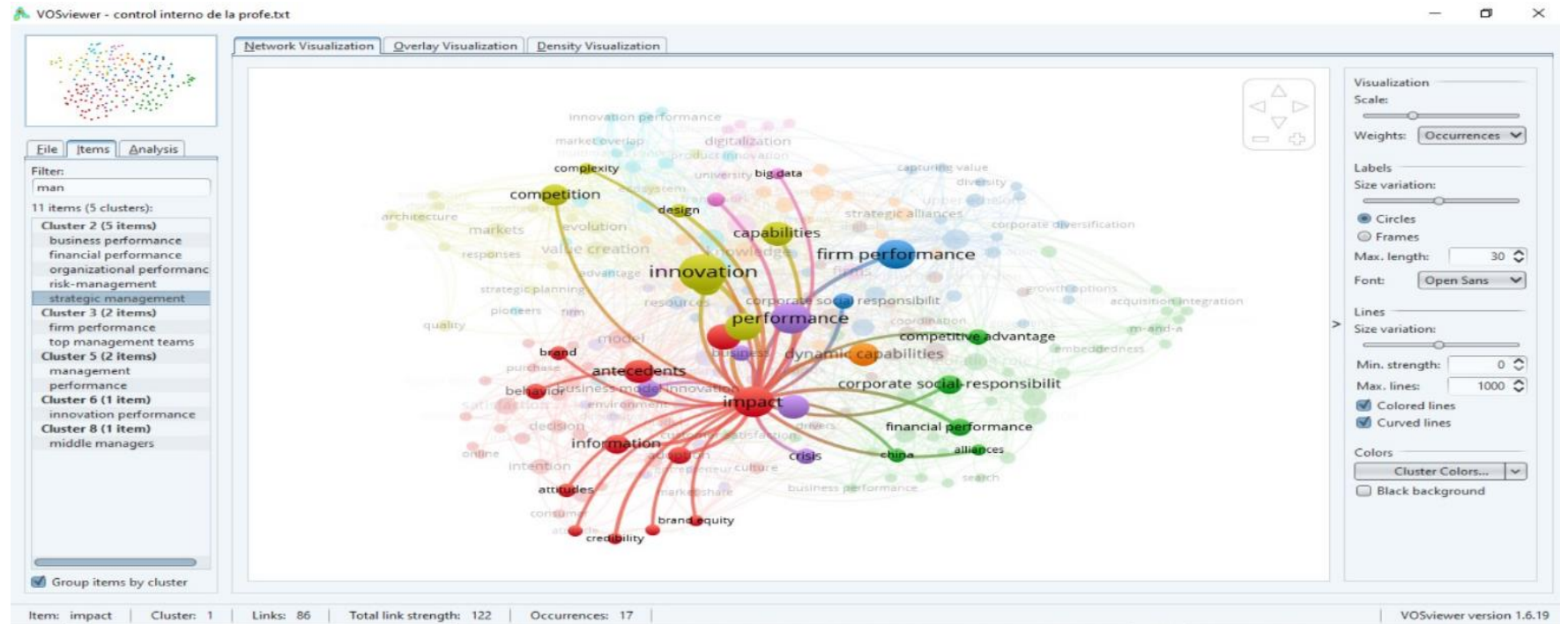
- Anexo 7 Conducto bibliométrico a través del VOSviewer



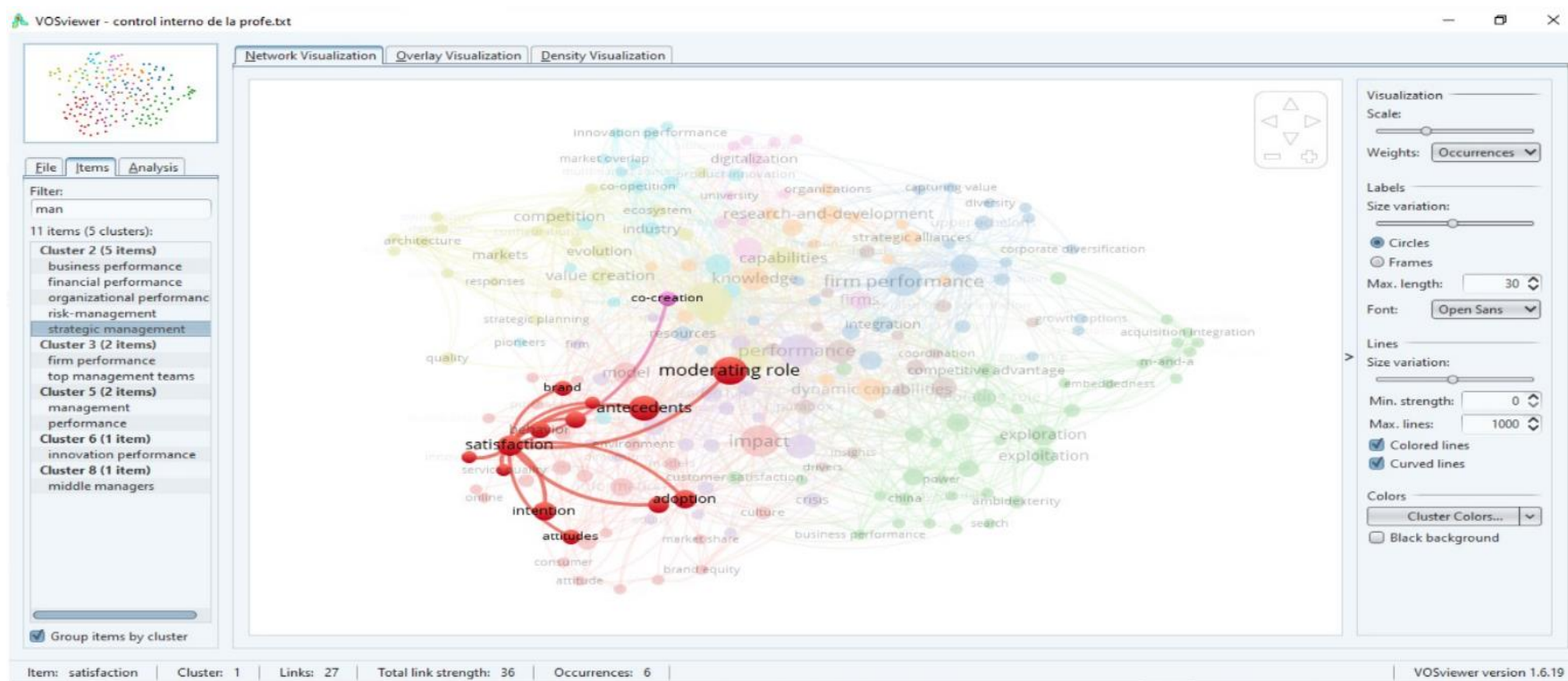




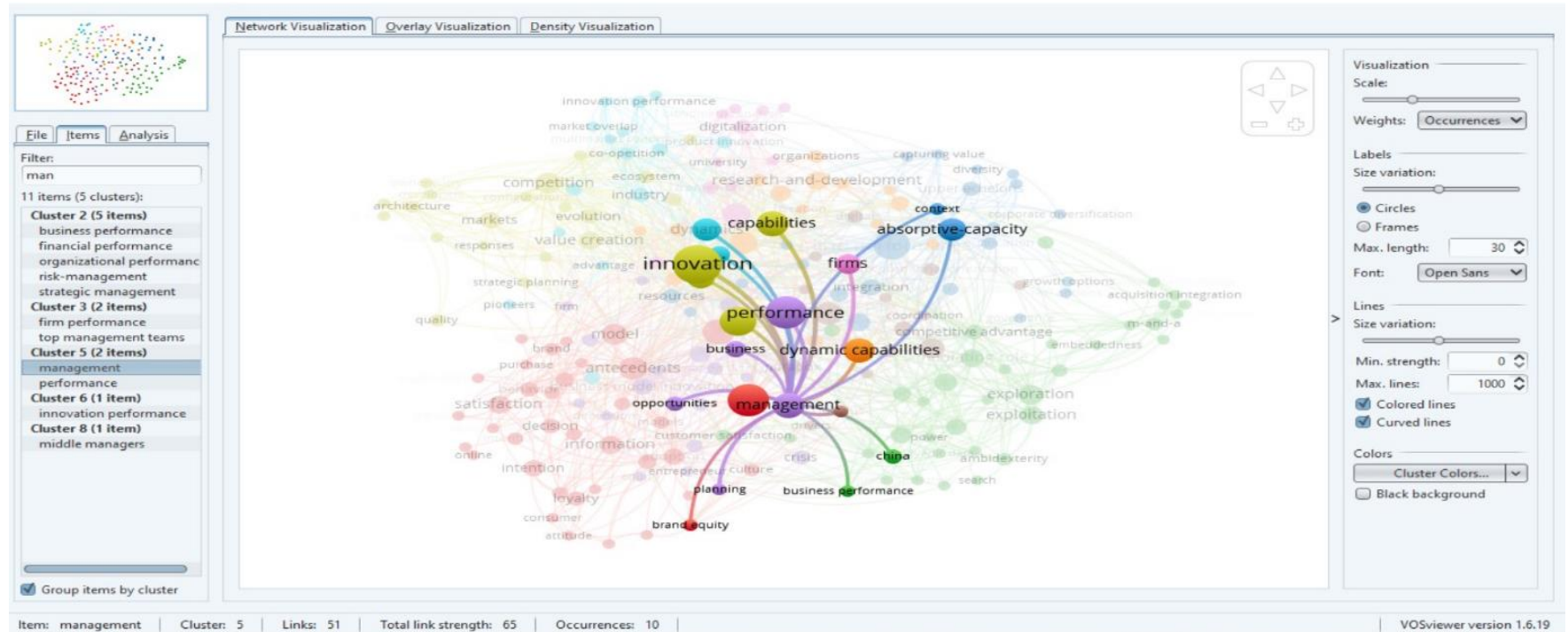
- Anexo 7 Conducto bibliométrico a través del VOSviewer




- Anexo 8 Conducto bibliométrico a través del VOSviewer



- Anexo 9 Conducto bibliométrico a través del VOSviewer



• Anexo 10 Matriz De Riesgos

 <b>UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE</b> <b>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA PRESENCIAL</b> <b>CONSEJO NACIONAL ELECTORAL</b>													
1) Nombre de la Institución	2) Componente	3) Subcomponente	4) Riesgo	5) Tipo de proceso	6) Descripción del Riesgo	7) Factores externos (Causas)	8) Factores internos (Causas)	9) Importancia	10) Probabilidad	11) Impacto	12) Calificación del riesgo	13) Actividades de control	14) Responsables
Consejo Nacional Electoral (CNE)	Ambiente de control	Competencia Profesional	Limitados procedimientos de evaluación del personal	Proceso Administrativo	El personal no es evaluado ni capacitado lo cual puede llevar a una disminución de la calidad del trabajo, errores frecuentes y una falta de motivación para cumplir con las responsabilidades laborales.		x	10	2	3		Se debe establecer una planificación de capacitaciones en las áreas que muestren deficiencia, al igual que capacitaciones generales que mejoren el desempeño de los funcionarios.	Director General
			Errores frecuentes en las actividades del personal	Proceso Administrativo	Si la entidad tienen errores de manera frecuente los procesos realizados no indican efectividad, ya que las planificaciones y cumplimiento de la normativa legal es baja en el periodo 2021, debido a que se enfocan en capacitaciones democráticas y no un mejoramiento de los funcionarios de la institución.		x	10	2	3		Se recomendaría establecer un compromiso de asistencia a las capacitaciones que se realicen de manera anual dentro de la institución, de igual manera se deberá realizar evaluaciones que califiquen el conocimiento alcanzado.	Director General; Director de planificación y Funcionarios
	Ambiente de control	Administración Estratégica	Reducción del presupuesto	Proceso Financiero	La falta de recursos financieros puede dificultar la contratación de personal adicional, la adquisición de equipos o tecnología necesaria, el mantenimiento de instalaciones o la realización de proyectos estratégicos. Esto puede afectar la capacidad de la empresa para funcionar eficientemente y cumplir con los objetivos establecidos.		x	10	2	3		Es importante establecer objetivos claros que se requieran cumplir e identificar las prioridades que se necesiten dentro de la institución, para evitar que se desvíen los objetivos y requerimientos de la misma, evitando que exista una posible reducción del presupuesto	Director General; Director de planificación y Funcionarios
			Inconsistencias en la planificación y ejecución del POA	Proceso Financiero	Se puede perder los recursos debido a que no se optimizan, existe una desviación del presupuesto a partidas que no competen a la función de la institución		x	10	2	3		Es necesario tomar medidas de control interno que ayuden a los procesos administrativos y financieros, donde garanticen la efectividad del manejo de la liquidez de la entidad.	Director General; Director de planificación y Funcionarios
			Incumplimiento de los objetivos institucionales	Proceso Administrativo	Si la planificación no tiene en cuenta los objetivos a largo plazo, las prioridades pueden estar mal establecidas, lo que dificulta el logro de los resultados deseados.		x	5	2	3		Se determinará que exista una supervisión de la planificación, en donde se establezcan las necesidades de acuerdo a los objetivos institucionales, misión y visión de la entidad.	Director General; Director de planificación y Funcionarios
			Deterioro de la imagen de la Institución	Proceso Administrativo	Si una empresa no controla adecuadamente su ejecución presupuestaria, puede generar desconfianza en la ciudadanía. La falta de transparencia y responsabilidad en la gestión financiera puede dañar la reputación de la institución y dificultar la obtención de financiamiento.		x	10	2	3		La imagen dentro de las instituciones es importante, ya que se promueve la confianza de las uniones que realiza la institución para mantenerla es primordial que los empleados sean eficientes en sus cargos, se deberá establecer supervisión de cada proceso que se realice de manera trimestral	Director General; Director de planificación y Funcionarios
	Administración Financiera – Presupuesto	Responsabilidad Del Control	Alto nivel de riesgos	Proceso Administrativo	La información mal ejecutada puede causar falta de transparencia y desconfianza de los procesos que se realizan internamente en la institución.		x	5	2	3		Se debe comprobar que la información que se plantea en los porcentajes de ejecución sean los mismos que indican en las cédulas presupuestarias antes de subir la información para evitar	Director General; Director de planificación y Funcionarios