

EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DEL GAD PARROQUIAL CASCOL

INTERNAL CONTROL AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL MANAGEMENT OF THE CASCOL PARISH GAD

Aldrin Jefferson Calle García¹, Erika Isabel Tigua Rodríguez²

RESUMEN

El Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial Cascol enfrenta desafíos significativos en la gestión financiera debido a la falta de controles internos efectivos, lo que ha llevado a ineficiencias y posibles irregularidades en el manejo de recursos. El objetivo principal de este estudio fue determinar cómo el control interno influye en la gestión financiera de la entidad. Se utilizó una metodología mixta, combinando métodos cualitativos y cuantitativos, incluyendo encuestas y entrevistas a los 11 funcionarios del GAD. Los resultados mostraron que un 50% de los encuestados considera que los procedimientos de evaluación de riesgos financieros se cumplen solo algunas veces, raramente o nunca, evidenciando una falta de consistencia. Además, el 50% identifica los errores contables como el riesgo más significativo debido a la ausencia de controles internos efectivos. Se concluye que la implementación de un sistema de control interno es fundamental para mejorar la precisión y confiabilidad de los informes financieros, aunque existen desafíos en la implementación de normativas, especialmente en la segregación de funciones.

Palabras clave: Normas de Control Interno, gestión financiera, evaluación de riesgos, normativas.

ABSTRACT

The Decentralized Autonomous Government (GAD) of Cascol Parish faces significant challenges in financial management due to the lack of effective internal controls, leading to inefficiencies and potential irregularities in resource management. The main objective of this study was to determine how internal control influences the financial management of the entity. A mixed methodology was used, combining qualitative and quantitative methods, including surveys and interviews with the 11 GAD officials. The results showed that 50% of respondents believe that financial risk assessment procedures are followed only sometimes, rarely, or never, indicating a lack of consistency. Additionally, 50% identify accounting errors as the most significant risk due to the absence of effective internal controls. It is concluded that implementing an internal control system is essential to improve the accuracy and reliability of financial reports, although there are challenges in implementing regulations, especially in the segregation of duties.

Keywords: Internal Control Standards, financial management, risk assessment, regulations.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. aldrin.calle@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0000-0003-0178-4428>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. tigua-erika3299@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0009-1729-5881>



RESUMO

O Governo Autônomo Descentralizado (GAD) da Paróquia de Cascol enfrenta desafios significativos na gestão financeira devido à falta de controles internos eficazes, levando a ineficiências e possíveis irregularidades na gestão de recursos. O principal objetivo deste estudo foi determinar como o controle interno influencia a gestão financeira da entidade. Foi utilizada uma metodologia mista, combinando métodos qualitativos e quantitativos, incluindo pesquisas e entrevistas com os 11 funcionários do GAD. Os resultados mostraram que 50% dos entrevistados acreditam que os procedimentos de avaliação de riscos financeiros são seguidos apenas algumas vezes, raramente ou nunca, indicando falta de consistência. Além disso, 50% identificam erros contábeis como o risco mais significativo devido à ausência de controles internos eficazes. Conclui-se que a implementação de um sistema de controle interno é fundamental para melhorar a precisão e a confiabilidade dos relatórios financeiros, embora existam desafios na implementação de regulamentações, especialmente na segregação de funções.

Palavras-chave: Normas de Controle Interno, gestão financeira, avaliação de riscos, regulamentações.

INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) son entidades autónomas con independencia política, administrativa y financiera, guiadas por principios de solidaridad, subsidiariedad, equidad interterritorial, integración y participación ciudadana. Están estructurados de la siguiente manera:

La Constitución de la República del Ecuador (2008), define la organización de los Gobiernos Autónomos Descentralizados como sigue:

Artículo 252.- Cada provincia tendrá un consejo provincial con sede en su capital, compuesto por una prefecta o prefecto y una viceprefecta o viceprefecto elegidos por voto popular; por alcaldesas o alcaldes, o concejales o concejales representando a los cantones; y por representantes elegidos entre los presidentes de las juntas parroquiales rurales, según lo establece la ley.

En este contexto, el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) (2019), regula el funcionamiento de los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Esta norma debe entenderse bajo los principios de unidad,

solidaridad, coordinación, subsidiariedad, complementariedad, equidad interterritorial, participación ciudadana y sustentabilidad, promoviendo un modelo de gestión pública descentralizado.

Dentro de lo mencionado, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Cascol enfrenta desafíos significativos en la gestión financiera, donde la falta de controles internos ha derivado en ineficiencias y potenciales irregularidades en el manejo de recursos. Este escenario resalta la necesidad urgente de evaluar cómo el control interno incide en la gestión financiera de esta entidad.

Por lo tanto, el objetivo principal de este estudio es determinar la influencia del control interno en la gestión financiera del GAD Parroquial Cascol, con el fin de proponer mejoras que fortalezcan la integridad y el desempeño financiero, asegurando así un uso adecuado de los recursos en beneficio de la comunidad.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural, conforme al Art. 63 del Código Orgánico de Organización Territorial,

Autonomía y Descentralización (2019), se define como una entidad pública con personalidad jurídica, gozando de autonomía en aspectos políticos, administrativos y financieros. Se enfatiza que estos gobiernos están estructurados según lo establecido en el Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) para cumplir con sus competencias específicas. La sede de cada GAD parroquial rural se encuentra en la cabecera parroquial designada por la ordenanza cantonal correspondiente.

En el marco de la descentralización y la delegación de competencias, estos gobiernos autónomos disponen de los fundamentos legales necesarios para su implementación, operación y desarrollo. Este proceso asegura que los GAD puedan ejercer sus funciones de manera autónoma y efectiva.

Históricamente, como se evidenció en la Constitución de 1830, el ejercicio de los derechos de participación democrática estuvo restringido, siendo privilegio de unos pocos en manos de los grupos de poder que administraban el Estado (Pesántez, Erazo, Vázquez, & Narváez, 2020). Este contexto resalta la evolución hacia una mayor democratización y autonomía en las entidades gubernamentales locales.

En el caso del GAD Parroquial Cascol, un control interno bien implementado no solo ayuda a cumplir con las normativas legales y reglamentarias, sino que también mejora la toma de decisiones financieras, optimiza el uso de recursos y fortalece la confianza de la comunidad en la administración parroquial.

Componentes del Control Interno

El sistema de control interno se compone de cinco elementos clave, también conocidos como categorías, que permiten una gestión equitativa y proporcionan mayor seguridad y eficiencia en la consecución de los objetivos establecidos. Estos componentes forman un proceso que comienza con el entorno de control, pasa por la

evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación e información, y culmina con el monitoreo (Pesantes, 2021).

Ambiente de control: En un entorno adecuado, las organizaciones pueden llevar a cabo una gestión integrada y dinámica, estableciendo un alto nivel de seguridad para sus objetivos operativos, de cumplimiento e informativos. Este entorno crea las condiciones necesarias para una administración eficaz de la empresa. Según Restrepo et al. (2020), un administrador eficiente se centra en controlar y mejorar tanto los recursos privados como públicos, utilizando estos recursos de manera sostenible para asegurar la efectividad de todas las operaciones, respaldado por medidas que garanticen un alto nivel de seguridad.

Evaluación de los riesgos: Ruíz y Delgado (2020), destacan que identificar correctamente los riesgos es esencial para cualquier administración financiera. Esto implica establecer una estructura o planificación rigurosa y sistemática que permita prevenir riesgos potenciales que podrían afectar a la organización. Evaluar los riesgos es fundamental para que los responsables de seguridad tomen decisiones adecuadas y preventivas, utilizando la información obtenida como base para sus decisiones (Zavala & Soledispa, 2022).

Actividad de control: Las actividades de control consisten en acciones que las personas realizan para asegurar que se tomen las medidas necesarias para mitigar los riesgos. Estas actividades se dividen en tres categorías que buscan alcanzar los objetivos de la organización: información financiera, operaciones y cumplimiento (Tabares, 2022).

Información y comunicación: Es importante identificar, recopilar y compartir información de manera efectiva y eficiente, permitiendo a cada miembro de la organización desempeñar sus funciones adecuadamente. La organización debe tener canales de comunicación flexibles

para transmitir información relevante tanto internamente como externamente. Según Prado (2020), la información importante debe ser capturada, procesada y compartida para que todos los involucrados puedan acceder a ella, integrándose en el sistema de información y gestión.

Monitoreo: La organización utiliza herramientas políticas para supervisar y evaluar sus objetivos, trabajando continuamente para mejorar y asegurar la eficacia de los controles internos mediante evaluaciones, seguimiento y vigilancia. Este proceso implica diversas tareas practicadas por las organizaciones para evitar eventos que podrían generar pérdidas a largo plazo. Las actividades de monitoreo se enfocan en la evaluación continua o periódica de la calidad del control interno, ajustando los controles según las circunstancias previas y modificándolos conforme cambian las circunstancias (Ruíz & Delgado, 2020).

Sistema de control interno como una herramienta de gestión financiera

El sistema de control interno, aplicado como una herramienta de gestión financiera, está estrechamente relacionado con el logro de los objetivos organizacionales, destacando la importancia del mejoramiento continuo y el desarrollo de estrategias que aseguren el funcionamiento eficiente de la entidad. Este enfoque tiene un impacto significativo en el cumplimiento de las metas establecidas y busca obtener resultados sustanciales (Pilamunga, 2024). Dada la relevancia de estos factores, las organizaciones han reconocido la necesidad urgente de integrar conceptos avanzados de gestión y administración en su área financiera para satisfacer las demandas a largo plazo.

Independientemente del tamaño o magnitud de la entidad, es importante considerar el control interno como un elemento esencial para una administración financiera efectiva. Un sistema de control interno bien implementado facilita

la gestión de las operaciones diarias y garantiza la precisión y confiabilidad de la información financiera, ya que requiere una administración y planificación adecuada (Calle, Narváez, & Erazo, 2020). Este sistema no solo mejora la eficiencia operativa, sino que también fortalece la capacidad de la organización para adaptarse a las exigencias del entorno financiero, asegurando así una gestión financiera sólida y transparente.

MATERIALES Y MÉTODOS

Para llevar a cabo este estudio y cumplir con los objetivos planteados, se utilizó una metodología mixta que combina métodos cualitativos y cuantitativos. Esta combinación permitió optimizar los resultados mediante el uso de diversas técnicas y métodos, garantizando una mayor precisión en la información y los datos relacionados con el problema.

El método cualicuantitativo se empleó analizando la información mediante investigaciones de campo para comprender mejor el impacto del control interno en la gestión financiera del GAD Parroquial Cascol. En cuanto al método teórico-empírico se revisaron teorías esenciales a través de tesis y artículos científicos para construir el marco teórico del proyecto, y se recolectó información primaria mediante encuestas y entrevistas.

Así mismo se utilizó el método analítico-sintético para estudiar por separado y luego se analizó la relación entre ellas para fundamentar los objetivos del proyecto, permitiendo establecer una base teórica sólida.

El método descriptivo permitió describir la incidencia del control interno en la gestión financiera, contribuyendo al cumplimiento de los objetivos del estudio. Por otro lado, el método deductivo ayudó a estudiar las variables mediante entrevistas y encuestas, mientras que el inductivo permitió concretar cómo el control interno influye en la gestión financiera.

Para desarrollar esta investigación, se aplicaron varias técnicas de recolección de datos. La encuesta se utilizó esta técnica para medir la percepción de los funcionarios del GAD Parroquial Cascol sobre el control interno y su impacto en la gestión financiera. La entrevista permitió obtener información directa y cualitativa sobre el control interno y su impacto en la gestión financiera del presidente del GAD Parroquial Cascol. Cabe destacar que, esta investigación se trabajó con los 11 funcionarios del GAD Parroquial Cascol para analizar el control interno y su impacto en la gestión financiera.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La presente entrevista tuvo como objetivo analizar la incidencia del control interno en la gestión financiera del GAD Parroquial Cascol.

A través de las respuestas del presidente del GAD, se buscó identificar las fortalezas, desafíos y áreas de mejora en la implementación de controles internos, así como su impacto en la precisión, confiabilidad y toma de decisiones estratégicas en la administración financiera de la institución.

Tabla 1

Entrevista dirigida al presidente del GAD Parroquial Cascol

Indicador	Respuesta
Impacto del control interno en la precisión y confiabilidad de los informes financieros	El sistema de control interno del GAD Parroquial Cascol ha mejorado significativamente la precisión y confiabilidad de nuestros informes financieros, permitiendo detectar y corregir errores a tiempo, asegurar la integridad de los datos y proporcionar informes detallados y precisos.
Medidas implementadas para fortalecer los controles internos	Hemos implementado capacitación continua para el personal, adoptado tecnologías de contabilidad avanzadas, realizado auditorías internas periódicas y actualizado constantemente nuestras políticas y procedimientos financieros para alinearlos con las mejores prácticas.
Ventajas de un sistema de control interno robusto	La principal ventaja es la capacidad de prevenir y detectar irregularidades financieras de manera oportuna, reduciendo los riesgos de fraude y errores significativos, y mejorando la toma de decisiones estratégicas con información financiera confiable.
Evaluación del riesgo financiero y rol de los controles internos	La evaluación del riesgo financiero se realiza mediante un análisis detallado de los procesos financieros y operativos, identificando riesgos y sus impactos. Los controles internos establecen procedimientos claros para mitigar riesgos, monitorear su efectividad y ajustarlos según sea necesario.
Influencia del control interno en la toma de decisiones estratégicas	El control interno proporciona información precisa y actualizada sobre la situación financiera, permitiendo evaluar oportunidades de inversión, gestionar recursos eficientemente y tomar decisiones informadas que promuevan el desarrollo sostenible de la parroquia.

Normativas de control interno emitidas por la Contraloría General del Estado con dificultades de implementación	Las normativas más desafiantes han sido las relacionadas con la segregación de funciones y la documentación exhaustiva de todos los procesos financieros.
Normativa de control interno crítica y con implementación inadecuada	La normativa de segregación de funciones es crítica para la integridad financiera, y hemos tenido dificultades para implementarla adecuadamente debido a la limitada cantidad de personal disponible.
Impacto de la falta de implementación efectiva de normativas de control interno	La falta de implementación efectiva de controles en la conciliación bancaria resultó en la no detección oportuna de una discrepancia significativa en los balances.
Medidas para asegurar la implementación correcta de normativas de control interno	Estamos contratando personal especializado en auditoría interna, capacitando continuamente a nuestro equipo en normativas vigentes y realizando auditorías internas periódicas para asegurar el cumplimiento y la correcta implementación de estas normativas.
Evaluación del apoyo y recursos proporcionados por la Contraloría General del Estado	La Contraloría General del Estado proporciona recursos y capacitación valiosa, aunque consideramos que se podría mejorar el apoyo con más asesorías personalizadas y recursos adicionales para la formación continua de nuestro personal.
Riesgos significativos por la ausencia de controles internos efectivos	Los riesgos más significativos incluyen la posibilidad de generar informes financieros inexactos, que pueden llevar a decisiones equivocadas y afectar negativamente la confianza de los stakeholders en nuestra gestión.
Áreas de gestión financiera con mayor vulnerabilidad por falta de controles internos	Las áreas más vulnerables incluyen la gestión de efectivo, la conciliación bancaria y la autorización de gastos, donde la falta de controles efectivos puede resultar en pérdidas financieras y errores significativos.
Influencia de la ausencia de controles internos en la detección y prevención de fraudes	La ausencia de controles internos efectivos ha dificultado la detección oportuna de errores contables, permitiendo que algunas irregularidades pasen desapercibidas hasta las auditorías externas, lo cual afecta la integridad financiera y la confianza en la administración.
Impacto de la falta de controles internos en la precisión y confiabilidad de los informes financieros	La falta de controles internos ha llevado a inexactitudes en los informes financieros, generando errores y omisiones que afectan la confiabilidad de la información financiera y, en consecuencia, la toma de decisiones.

Medidas necesarias para mitigar los riesgos financieros asociados con la falta de controles internos	Para mitigar estos riesgos, es necesario fortalecer la capacitación del personal, implementar sistemas de auditoría interna más rigurosos, establecer políticas claras de control interno y asegurar la segregación de funciones para prevenir conflictos de interés y mejorar la vigilancia.
---	---

Nota. Información proporcionada por el presidente del GAD Parroquial Cascol.

El impacto positivo del sistema de control interno en la precisión y confiabilidad de los informes financieros del GAD Parroquial Cascol se alinea con las conclusiones de Pesántez et al. (2020), quienes encontraron que un control interno robusto mejora significativamente la precisión de los informes financieros al permitir la detección y corrección de errores a tiempo. La implementación de medidas como la capacitación continua, adopción de tecnologías avanzadas, auditorías internas y actualización de políticas financieras es coherente con las mejores prácticas sugeridas por Restrepo et al. (2020), quienes enfatizan la importancia de estas acciones para fortalecer los controles internos.

Las ventajas de un sistema de control interno robusto, destacadas en la entrevista, concuerdan con los resultados de Pesantes (2021), que señalan la prevención y detección oportuna de irregularidades financieras como beneficios clave. Además, el análisis detallado de procesos financieros para evaluar riesgos y el establecimiento de procedimientos claros para mitigarlos resuenan con las recomendaciones de Calle et al. (2020), quienes subrayan la necesidad de un enfoque estructurado para la gestión del riesgo financiero.

La influencia del control interno en la toma de decisiones estratégicas, proporcionando información precisa y actualizada, está en línea con el estudio de Ruíz y Delgado (2020), que muestra cómo un control interno efectivo mejora la capacidad de toma de decisiones estratégicas mediante datos confiables. No obstante, las dificultades en la implementación de normativas relacionadas con la segregación de funciones y

la documentación exhaustiva reflejan problemas similares identificados en la investigación de Verduga y Pizarro (2024), que atribuyen estos desafíos a limitaciones de personal y recursos.

El impacto negativo de la falta de implementación efectiva de controles internos, especialmente en la conciliación bancaria, subraya la importancia de seguir las normativas de control interno para evitar discrepancias significativas en los balances, como también lo resaltan Ruíz y Delgado (2020). Para asegurar la correcta implementación de estas normativas, las medidas adoptadas por el GAD Parroquial Cascol, como la contratación de personal especializado y la capacitación continua, son estrategias recomendadas por estudios previos, incluyendo los de Restrepo et al. (2020).

El análisis de los riesgos significativos debido a la ausencia de controles internos efectivos, como errores contables y desvío de fondos, se corresponde con las preocupaciones documentadas por Restrepo et al. (2020). Estos estudios también indican que áreas como la gestión de efectivo y la conciliación bancaria son especialmente vulnerables a la falta de controles internos, lo que puede resultar en pérdidas financieras y errores significativos. La dificultad en la detección oportuna de fraudes y errores contables, debido a la ausencia de controles internos efectivos, es un problema comúnmente identificado en la literatura, incluyendo el estudio de Verduga y Pizarro (2024).

Finalmente, para mitigar los riesgos financieros asociados con la falta de controles internos, las recomendaciones del GAD Parroquial Cascol,

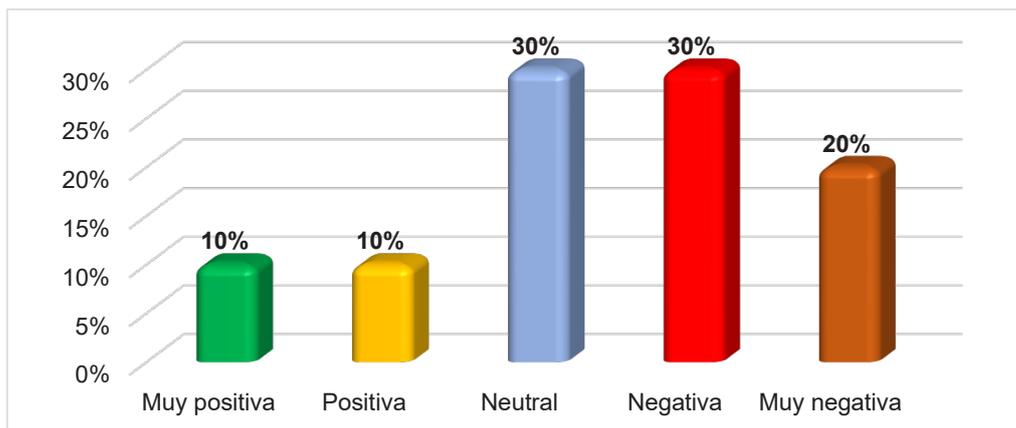
como fortalecer la capacitación del personal y establecer políticas claras de control interno, están en línea con las estrategias sugeridas por estudios como los de Verduga y Pizarro (2024),

quienes destacan la importancia de estas medidas para mejorar la vigilancia y prevenir conflictos de interés.

Encuesta dirigida a los miembros del GAD Parroquial Cascol

Figura 1

Relación entre el control interno y la toma de decisiones financieras

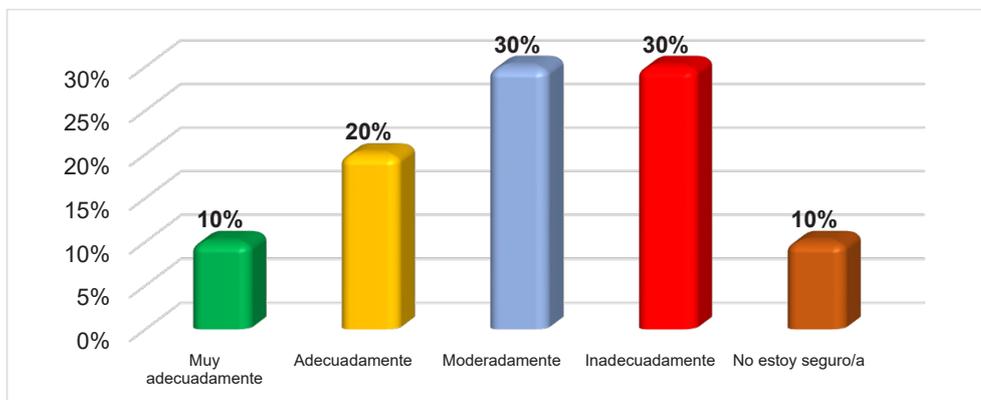


Nota. Datos obtenidos de los funcionarios del GAD Parroquial Cascol.

El análisis de la relación entre el control interno y la toma de decisiones financieras en el GAD Parroquial Cascol, revela una diversidad de percepciones entre los encuestados. Un 20% considera que esta relación es muy positiva o positiva, indicando que un control interno robusto contribuye a decisiones financieras más informadas y estratégicas. Sin embargo, un 50% se muestra neutral o negativa respecto a esta relación, lo que sugiere que existen áreas significativas de mejora. Estos resultados se alinean con estudios como el de Pilamunga (2024), quien encontró que la efectividad del control interno varía considerablemente según su implementación y la capacitación del personal. con el estudio de Valencia et al. (2024), que señalan la necesidad de fortalecer la capacidad técnica y de coordinación en los gobiernos locales para mejorar la efectividad de la planificación presupuestaria.

Figura 2

Cumplimiento de procedimientos de evaluación de riesgos financieros

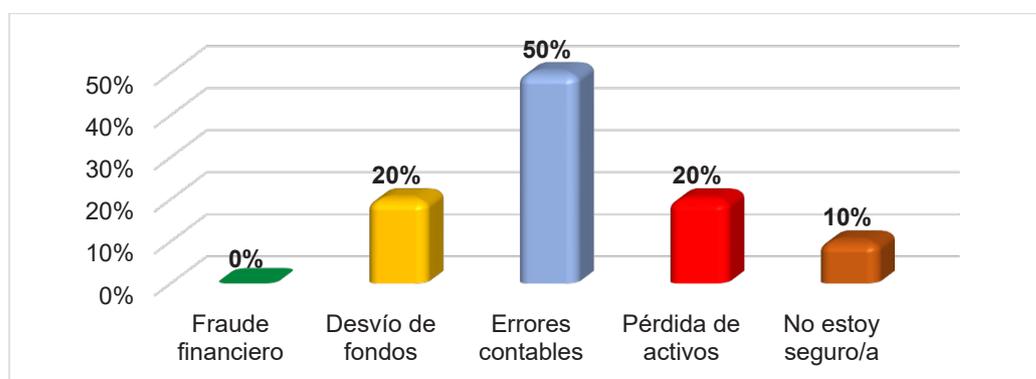


Nota. Datos obtenidos de los funcionarios del GAD Parroquial Cascol.

Este análisis evalúa el cumplimiento de los procedimientos de evaluación de riesgos financieros establecidos por la Contraloría General del Estado en el GAD Parroquial Cascol, muestra que solo un 10% de los encuestados considera que estos procedimientos se siguen siempre, y un 20% indica que se siguen la mayoría de las veces. En contraste, un significativo 60% señala que estos procedimientos se cumplen solo algunas veces, raramente o nunca. Estos resultados evidencian una falta de consistencia en la aplicación de las evaluaciones de riesgo financiero. Comparando con estudios como el de Pesantes (2021), quien destaca que el cumplimiento riguroso de los procedimientos de control interno es fundamental para la estabilidad financiera, y el estudio de Villacorta (2020), que señala que la falta de seguimiento de estos procedimientos puede llevar a riesgos financieros no detectados y decisiones incorrectas, se puede concluir que el GAD Parroquial Cascol necesita fortalecer su adherencia a estos procedimientos para mejorar su gestión financiera.

Figura 3

Riesgo más significativo en términos de integridad financiera

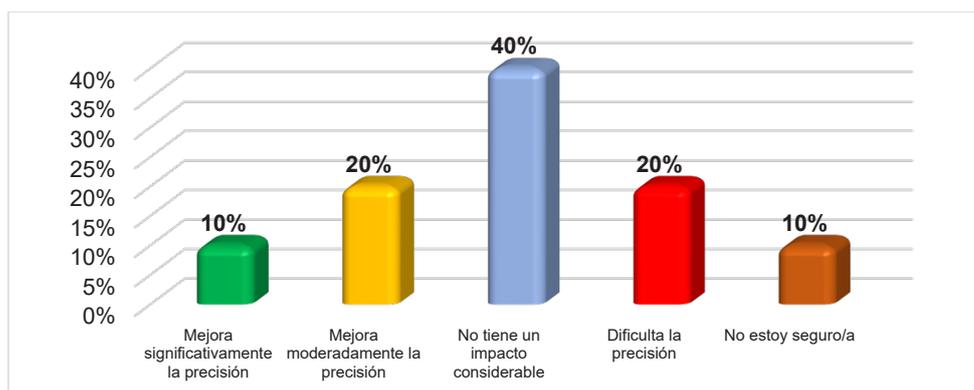


Nota. Datos obtenidos de los funcionarios del GAD Parroquial Cascol.

El análisis revela que, en el GAD Parroquial Cascol, el riesgo más significativo en términos de integridad financiera debido a la ausencia de controles internos efectivos es la presencia de errores contables, como lo indicó el 50% de los encuestados. El desvío de fondos y la pérdida de activos también son preocupaciones relevantes, cada uno con un 20% de las respuestas. Sorprendentemente, el fraude financiero no fue considerado un riesgo significativo por ningún encuestado. Estos resultados son consistentes con el estudio de Zavala y Soledispa (2022), quienes señalan que la falta de controles internos adecuados puede llevar a errores contables frecuentes y sustanciales, afectando la precisión de los informes financieros.

Figura 4

Influencia del control interno en la precisión de los informes financieros



Nota. Datos obtenidos de los funcionarios del GAD Parroquial Cascol.

El análisis muestra que, en el GAD Parroquial Cascol, el control interno tiene una influencia variada en la precisión de los informes financieros. Un 30% de los encuestados considera que el control interno mejora la precisión de los informes, ya sea significativamente (10%) o moderadamente (20%). Sin embargo, un 40% opina que no tiene un impacto considerable, y un 20% incluso cree que dificulta la precisión. Estos resultados indican una percepción mixta sobre la efectividad del control interno. Comparando con el estudio de Pilamunga (2024), que resalta cómo un sistema de control interno bien implementado puede mejorar significativamente la precisión y confiabilidad de los informes financieros, y el estudio de Villacorta (2020), que señala que la falta de formación y adecuación en los controles internos puede llevar a una percepción de poca utilidad o incluso obstaculización, se puede concluir que el GAD Parroquial Cascol necesita mejorar la implementación y formación en control interno para maximizar su impacto positivo en la precisión de los informes financieros.

CONCLUSIONES

El establecimiento de un sistema de control interno en el GAD Parroquial Cascol ha demostrado ser fundamental para mejorar la precisión y confiabilidad de los informes financieros. La capacidad de detectar y corregir errores de manera oportuna asegura la integridad de los datos y permite proporcionar información financiera detallada y precisa, lo cual es esencial para la toma de decisiones estratégicas y la transparencia institucional.

Por otro lado, a pesar de los esfuerzos por fortalecer los controles internos mediante la capacitación continua y la adopción de tecnologías avanzadas, el GAD Parroquial Cascol enfrenta desafíos significativos en la implementación de ciertas normativas, como la segregación de funciones y la documentación exhaustiva de los procesos financieros. Estas dificultades, atribuibles en parte a la limitada cantidad de personal disponible, resaltan la necesidad de recursos adicionales y asesoría personalizada para cumplir con las normativas establecidas por la Contraloría General del Estado.

La evaluación y gestión del riesgo financiero se ven considerablemente mejoradas por la presencia de controles internos efectivos. Estos controles permiten identificar y mitigar riesgos de manera proactiva, asegurando una mayor estabilidad financiera. No obstante, la falta de implementación efectiva de controles internos en áreas críticas, como la conciliación bancaria, puede llevar a la no detección de discrepancias significati-

vas y aumentar la vulnerabilidad de la institución a pérdidas financieras y errores significativos. Esto señala la importancia de un enfoque riguroso y sistemático en la aplicación de controles internos para garantizar una gestión financiera sólida y sostenible.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Calle, G. O., Narváez, C. I., & Erazo, J. C. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. Obtenido de Dominio De Las Ciencias, 6(1), 429–465: <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1155>

Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización. (2019). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_org.pdf

Constitución de la República del Ecuador. (20 de octubre de 2008). Obtenido de https://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ecu_const.pdf

Pesantes, W. A. (2021). Los procesos de control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal de la Dirección Regional de Salud – Cajamarca 2019. Obtenido de [Tesis, Universidad Señor de Sipán]: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7934>

Pesántez, J. A., Erazo, J. C., Vázquez, J. L., & Narváez, C. I. (2020). Vocales de las Juntas Provinciales Electorales: Principio de Independencia Electoral y Derecho a Participación Ciudadana.

Obtenido de IUSTITIA SOCIALIS, 5(1), 182–207: <http://dx.doi.org/10.35381/racj.v5i1.608>

Pilamunga, Á. W. (2024). Sistema de control interno como herramienta para la gestión financiera en empresas comerciales. Obtenido de [Tesis, Universidad Católica del Ecuador]: <https://repositorio.puce.edu.ec/handle/123456789/42156>

Prado, C. M. (2020). Control interno y gestión de activos fijos en instituciones educativas de educación básica regular del distrito La Perla, Callao 2017-2018. Obtenido de <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/202>

Restrepo, M. C., Chamorro, C., & Carvajal, D. (2020). El control interno de los inventarios: su incidencia en la gestión financiera de “Due Amici Pizzería”. Obtenido de Revista Activos, 18(2), 137-163: <https://revistas.usantotomas.edu.co/index.php/activos/article/view/6264>

Ruíz, S., & Delgado, J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 4(2), 1333 - 1350: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159

Tabares, L. M. (2022). El control interno y su incidencia en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Pedro Carbo. Obtenido de [Tesis, Universidad Estatal del Sur de Manabí]: <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4716/1/TABARES%20VILLEGAS%20LIZ%20MILENA.pdf>

Vega, L., & Marrero, F. (09 de julio de 2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Obtenido de Estudios de la Gestión: revista internacional de administración: <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027>

Verduga, L. E., & Pizarro, S. E. (2024). Control interno y su incidencia en la gestión financiera de Eminsalv empresa industrial salvador S.A., Montecristi-Manabí-Ecuador. Obtenido de RE-

VISTA CIENTÍFICA MULTIDISCIPLINARIA ARBITRADA YACHASUN - ISSN: 2697-3456, 8(14 Ed. esp.), 28–40: <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/459>

Villacorta, A. (2020). El control interno y su incidencia en la gestión administrativa de la Municipalidad Provincial de Coronel Portillo 2018. Obtenido de [Tesis para obtener el Título Profesional de Licenciada en Administración y Negocios Internacionales]: https://repositorio.uap.edu.pe/jspui/bitstream/20.500.12990/6998/1/Tesis_control%20interno_gesti%C3%B3n%20administrativa_incidencia_municipalidad%20Coronel%20Portillo.pdf

Zavala, M. C., & Soledispa, S. G. (2022). Control interno y la importancia en la gestión administrativa en la compañía San Miguel Chade, Manabí – Ecuador. Obtenido de Ecuadorian Science Journal, 6(2), 26: [http://portal.amelica.org/ameli/journal/606/6063133005/html/#:~:text=En%20la%20funci%C3%B3n%20de%20control,desviaciones%20\(M%C3%BCnch%2C%202014\).](http://portal.amelica.org/ameli/journal/606/6063133005/html/#:~:text=En%20la%20funci%C3%B3n%20de%20control,desviaciones%20(M%C3%BCnch%2C%202014).)