

## EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE CONTRATACIONES DEL GAD DE LA PARROQUIA CASCOL

### ACCOUNTS RECEIVABLE MANAGEMENT AND THE FINANCIAL SITUATION OF THE COMPANY TRAVINAD S.A.

Aldrin Jefferson Calle García<sup>1</sup>, Edita Jimabel Calderón García<sup>2</sup>

#### RESUMEN

El estudio sobre el control interno en el proceso de contrataciones del GAD de la Parroquia Cascol aborda la problemática de la implementación inconsistente de las normas de control interno, lo que afecta negativamente la transparencia y eficiencia en la gestión de recursos públicos. El objetivo fue evaluar cómo se aplican estas normas y proponer mejoras. La metodología incluyó métodos cuantitativos y cualitativos, utilizando encuestas estructuradas y entrevistas para recopilar datos de los funcionarios del GAD. Los resultados revelaron que solo el 11% de los trabajadores consideran la implementación efectiva, mientras que el 44% la percibe como poco efectiva y otro 44% como inefectiva. Además, el 67% indicó que la capacitación en normativas y regulaciones es la más necesaria para mejorar el control interno. Respecto a la planificación de adquisiciones, el 67% prioriza la disponibilidad presupuestaria, mientras que el 78% considera la publicación en el portal institucional como el principal método para asegurar la transparencia.

**Palabras clave:** Control interno, contratación pública, transparencia, capacitación, normativa.

#### ABSTRACT

The study on internal control in the procurement process of the GAD of the Parish Cascol addresses the issue of inconsistent implementation of internal control standards, which negatively affects the transparency and efficiency in the management of public resources. The objective was to evaluate how these standards are applied and propose improvements. The methodology included quantitative and qualitative methods, using structured surveys and interviews to collect data from GAD officials. The results revealed that only 11% of the workers consider the implementation effective, while 44% perceive it as somewhat effective and another 44% as ineffective. Additionally, 67% indicated that training in regulations and standards is the most necessary to improve internal control. Regarding procurement planning, 67% prioritize budget availability, while 78% consider publication on the institutional portal as the main method to ensure transparency.

**Keywords:** Internal control, public procurement, transparency, training, regulations.

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

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [calderon-edita9285@unesum.edu.ec](mailto:calderon-edita9285@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0009-0006-5795-3293>



## RESUMO

O estudo sobre o controle interno no processo de contratações do GAD da Paróquia Cascol aborda a problemática da implementação inconsistente das normas de controle interno, o que afeta negativamente a transparência e a eficiência na gestão de recursos públicos. O objetivo foi avaliar como essas normas são aplicadas e propor melhorias. A metodologia incluiu métodos quantitativos e qualitativos, utilizando questionários estruturados e entrevistas para coletar dados dos funcionários do GAD. Os resultados revelaram que apenas 11% dos trabalhadores consideram a implementação eficaz, enquanto 44% a percebem como pouco eficaz e outros 44% como ineficaz. Além disso, 67% indicaram que o treinamento em normativas e regulamentos é o mais necessário para melhorar o controle interno. Em relação ao planejamento de aquisições, 67% priorizam a disponibilidade orçamentária, enquanto 78% consideram a publicação no portal institucional como o principal método para garantir a transparência.

**Palavras-chave:** Controle interno, contratação pública, transparência, capacitação, normativas.

## INTRODUCCIÓN

En la mayoría de los países del mundo, aproximadamente el 70% del presupuesto estatal se destina a contrataciones o adquisiciones de bienes y servicios. Sin embargo, estos procesos a menudo están plagados de corrupción, afectando gravemente a los ciudadanos ya que los fondos que deberían impulsar el desarrollo nacional terminan en manos de unos pocos funcionarios corruptos (Ruíz & Delgado, El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas, 2020). Esta problemática es especialmente frecuente en América Latina, donde grandes escándalos de corrupción han desacreditado la imagen de las instituciones públicas (Sanahuja & Stefanoni, 2022). Además, muchos países enfrentan desafíos en el control interno de sus instituciones públicas, lo que permite la existencia de información financiera fraudulenta y la falta de medidas preventivas oportunas para evitar la corrupción a gran escala (Zavaleta, 2023).

Los grandes escándalos de corrupción han debilitado la confianza pública en las instituciones y han socavado el desarrollo económico y social de la región. Además, la falta de controles internos eficientes y la prevalencia de prácticas corruptas en las contrataciones públicas son desafíos constantes. En Ecuador,

por ejemplo, la Contraloría General del Estado (CGE) y el Servicio Nacional de Contratación Pública (SERCOP) trabajan para fiscalizar y transparentar los procesos de contratación, y para proporcionar soporte y asesoramiento sobre el uso adecuado de los recursos.

De esto modo, la transparencia en los procesos de contratación y la eficacia de los controles internos son áreas críticas que requieren atención. Los esfuerzos para fortalecer estos mecanismos son esenciales para prevenir la corrupción y asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera eficiente y en beneficio de la sociedad. Implementar y reforzar sistemas de control interno sólidos, junto con una fiscalización efectiva, es fundamental para mejorar la gestión pública y restaurar la confianza en las instituciones del Estado.

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Cascol enfrenta serios desafíos en la implementación efectiva de las Normas de Control Interno en sus procesos de contratación pública. Esta problemática genera preocupación debido a la posible existencia de corrupción y el uso ineficiente de los recursos públicos, lo cual impacta negativamente en el desarrollo local y en la confianza de los ciudadanos hacia su institución local. Por lo tanto, el objetivo principal de esta investigación es identificar cómo se están

aplicando dichas normas de control interno, evaluando su efectividad y proponiendo mejoras para garantizar transparencia, responsabilidad y eficiencia en la gestión de las contrataciones públicas.

### Principales objetivos de control interno

El control interno es un componente esencial en la gestión de cualquier organización, ya que permite supervisar y fiscalizar todas las actividades realizadas para asegurar la integridad y eficiencia en el uso de los recursos. Entre los objetivos fundamentales del control interno se encuentran la prevención de fraudes, la protección de los activos y la provisión de información financiera confiable. Según Pazo (2020), el control interno es vital para identificar actividades ilícitas y errores del personal, proteger los bienes y activos de la organización, incentivar una labor eficiente entre el personal y conocer los desperdicios de materiales que se producen a diario. Este sistema no solo previene la malversación de fondos y asegura la exactitud de los estados financieros y comprobantes de pago, sino que también fortalece la confianza en la gestión de la organización.

Alfaro (2020), destaca la importancia del control interno al señalar que previene fraudes, irregularidades y otras actividades ilícitas, además de producir información financiera oportuna y confiable que facilita la ejecución de las actividades. El control interno permite dividir las funciones de manera justa y equitativa, asegurando que las responsabilidades estén claramente definidas y que solo el personal autorizado tenga acceso a información económica crítica de la empresa. Esto garantiza que las tareas realizadas por el personal de apoyo complementen el trabajo sin interferir en la revisión de estados financieros y registros confidenciales.

Para una evaluación eficaz del control interno, se emplean diversas herramientas y marcos, siendo uno de los más reconocidos el informe

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission). Este marco establece cinco dimensiones fundamentales para la evaluación del control interno: el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y la supervisión. La dimensión de “Ambiente de control” se enfoca en la mentalidad y actitudes de los individuos dentro de la organización, estableciendo estructuras y reglas para alcanzar los objetivos institucionales y promover un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas y valores adecuados. Esto incluye la responsabilidad de la junta directiva en supervisar y asegurar el cumplimiento de estos principios (Zavaleta, 2023).

La “Evaluación de riesgos” es crucial para identificar y analizar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales. Las organizaciones deben establecer medidas preventivas para mitigar estos riesgos, asegurando que se mantengan alineados con los objetivos y estrategias de la organización. La dimensión de “Actividades de control” se refiere a la selección y desarrollo de procedimientos que ayuden a mitigar riesgos a niveles aceptables, garantizando que las actividades operativas sean eficaces y que los controles internos sean aplicados consistentemente (Miaja, 2020).

La dimensión de “Información y comunicación” es fundamental para asegurar que la organización obtenga y utilice información de calidad y relevante, permitiendo la retroalimentación y la evaluación continua de los sistemas de control interno. Una comunicación efectiva asegura que toda la información necesaria para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno sea accesible y utilizada adecuadamente dentro de la organización (Carvajal, 2023).

Finalmente, la dimensión de “Supervisión” implica la realización de evaluaciones continuas y/o separadas para verificar que los elementos del control interno estén presentes y funcionando

correctamente. Este componente asegura que las políticas y procedimientos de control interno se ajusten a los cambios y desafíos que enfrenta la organización, promoviendo mejoras continuas en los procesos y operaciones (Morales, 2021).

En el contexto ecuatoriano, las Normas de Control Interno (NCI) establecidas para las entidades del sector público y organizaciones que disponen de recursos públicos, presentan una estructura detallada y específica para asegurar una gestión eficiente y transparente. Las NCI de Ecuador incluyen normas generales que abordan el control interno como una responsabilidad integral de la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad. Estas normas están orientadas a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promoviendo la eficiencia y eficacia de las operaciones y garantizando la confiabilidad y oportunidad de la información generada.

Las NCI en Ecuador tiene cinco caracteres numéricos que representan el grupo y subgrupo de cada norma, facilitando su identificación y aplicación (Normas de Control Interno, 2019). Las normas abordan diversos aspectos del control interno, incluyendo el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el seguimiento. Cada uno de estos componentes es esencial para asegurar que las entidades públicas operen de manera eficiente, transparente y conforme a las disposiciones legales vigentes.

El “Ambiente de control” en las NCI de Ecuador enfatiza la importancia de la integridad y los valores éticos, la administración estratégica, las políticas de talento humano, la estructura orgánica, la delegación de autoridad y la competencia profesional. Estas normas aseguran que el personal esté alineado con los objetivos de la organización y que las estructuras organizacionales sean adecuadas para apoyar la misión institucional (Normas de Control Interno, 2019).

La “Evaluación del riesgo” en las NCI de Ecuador incluye la identificación y análisis de riesgos, la valoración de los riesgos y la respuesta al riesgo. Las entidades deben desarrollar planes de mitigación de riesgos que incluyan estrategias claras y organizadas para enfrentar los desafíos que puedan impedir el logro de los objetivos institucionales (Normas de Control Interno, 2019).

Las “Actividades de control” establecen políticas y procedimientos para manejar los riesgos y lograr los objetivos institucionales. Estas actividades incluyen la separación de funciones, la autorización y aprobación de transacciones, la revisión de procesos y operaciones, la supervisión y la documentación de respaldo (Normas de Control Interno, 2019).

La “Información y comunicación” en las NCI de Ecuador asegura que las entidades obtengan y utilicen información de calidad, relevante y oportuna para respaldar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación interna es fundamental para garantizar que toda la información necesaria esté disponible y sea utilizada adecuadamente (Normas de Control Interno, 2019).

Por último, el “Seguimiento” en las NCI de Ecuador incluye la supervisión continua o en operación y las evaluaciones periódicas para verificar que los elementos del control interno estén presentes y funcionen correctamente. Este seguimiento asegura que las entidades puedan adaptarse a los cambios y mejorar continuamente sus procesos y operaciones (Normas de Control Interno, 2019).

### **La contratación pública en Ecuador**

La contratación pública es esencial para la utilización eficiente de los recursos públicos en la adquisición de bienes y servicios necesarios para satisfacer las necesidades de la sociedad. Se refiere a un conjunto de procedimientos, normas y principios que regulan el proceso de

adquisición de bienes, realización de obras y prestación de servicios por parte del Estado. La implementación de la nueva Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCP) (2021) en Ecuador busca mejorar la eficiencia, transparencia y calidad del gasto público. La LOSNCP tiene como objetivo garantizar el cumplimiento de los principios y normas que regulan los procedimientos de contratación pública para la adquisición o arrendamiento de bienes, la ejecución de obras y la prestación de servicios y asegurar la calidad

del gasto público, la transparencia, y agilizar, simplificar y adecuar los procesos de adquisición a las distintas necesidades de las políticas públicas y su ejecución oportuna.

La contratación pública eficiente es fundamental para asegurar que los recursos públicos se utilicen de manera efectiva y se adquieran los bienes y servicios necesarios para el funcionamiento del Estado. Los principales elementos de una contratación pública eficiente incluyen:

**Figura 1**

*Elementos de la contratación pública eficiente*



*Nota.* Elaboración a partir de la información de Faz et al. (2023).

La planificación define claramente las necesidades del Estado y los objetivos de la contratación, anticipando posibles riesgos (Álvarez, 2023). La transparencia asegura que los procesos se realicen de manera justa y que toda la información relevante esté disponible para todos los participantes (Dávila, Coka, & Álvarez, 2021).

La competencia permite seleccionar al proveedor que presente la mejor oferta en términos de calidad, precio y plazo de entrega, fomentando la innovación y mejora en la calidad de los bienes y servicios (Calle, 2022). La evaluación de las ofertas debe ser objetiva y basada en criterios claros y definidos previamente. El contrato establece los

términos y condiciones de la relación contractual, y la supervisión verifica el cumplimiento de las obligaciones contractuales, permitiendo detectar riesgos y prevenir situaciones que puedan afectar la ejecución del contrato (Cevallos, 2022). La gestión de riesgos identifica y previene posibles riesgos que puedan afectar la ejecución del contrato, definiendo medidas preventivas y correctivas (Álvarez, 2023).

Desde el punto de vista de Faz et al. (2023) antes de la expedición de la LOSNCP, la contratación pública en Ecuador se basaba en la Ley de Contratación Pública y la Ley de Consultoría. Existían reglamentos internos de contratación

que cada entidad emitía sin seguir un patrón ni requisitos específicos, lo que generaba una falta de homogeneidad en los procesos de contratación y dificultaba la labor de los organismos de control y la participación ciudadana. No había una planificación anual de las contrataciones ni un registro único de proveedores a nivel nacional, lo que generaba desigualdad de oportunidades de participación, especialmente para las micro, pequeñas y medianas empresas. No se exigía la Desagregación Tecnológica para fomentar la participación de la mano de obra e industria nacional. Este régimen presentaba falencias significativas que impedían un control adecuado y preciso en las actividades de contratación pública.

De este modo, la implementación de la LOSNCP en 2008 significó un cambio fundamental en el sistema de contratación pública en Ecuador, estableciendo nuevos procedimientos y principios que fomentan la transparencia y eficiencia en los procesos de contratación pública. A pesar de los esfuerzos por mejorar la contratación pública, aún existen desafíos, como la falta de planificación anual y asignación presupuestaria, que deben ser resueltos (Contreras & Roque, 2023). La planificación anual y la asignación presupuestaria son fundamentales para la realización de los procesos de contratación pública, permitiendo determinar de manera oportuna las necesidades de bienes y servicios y asignar los recursos necesarios para su adquisición.

La ley establece la aplicación de principios como la legalidad, que implica que la contratación debe realizarse de acuerdo con lo que establece la ley y los procedimientos legalmente implantados; el trato justo, que exige otorgar la misma preferencia a todas las empresas participantes; la igualdad, que garantiza la igualdad de oportunidades para todos los oferentes; y la vigencia tecnológica, que asegura que las empresas estén actualizadas en tecnología. Además, la ley promueve la transparencia, la publicidad y la participación nacional, asegurando que las invitaciones y convocatorias sean de conocimiento público y

accesibles (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 2021).

La LOSNCP es aplicable a todas las entidades del Estado en Ecuador, incluyendo organismos, dependencias, entidades de gobierno seccional autónomo, entidades de servicio público, corporaciones y fundaciones del Estado, y empresas públicas con más del 50% de recursos públicos. Esto significa que todas estas entidades deben cumplir con los principios y normas establecidos en la ley para llevar a cabo los procesos de contratación pública de manera transparente, eficiente y dinámica.

Durante el proceso de compras públicas, se realizan diversas actividades, como la identificación de la necesidad de adquirir bienes o servicios, la planificación de la adquisición, la publicación del llamado a la contratación, la recepción y evaluación de las ofertas, la adjudicación del contrato, la ejecución del contrato y la liquidación del contrato, según Faz et al. (2023).

Existen diversos procedimientos de contratación pública, como los procedimientos dinámicos, procedimientos comunes, procedimientos de consultoría y procedimientos especiales, que se adaptan a las necesidades de las entidades del Estado y a los tipos de contratación.

Todas estas actividades deben ser llevadas a cabo de manera transparente y eficiente para garantizar el uso adecuado de los recursos públicos y cumplir con los objetivos establecidos en la contratación. La LOSNCP establece plazos y procedimientos específicos para cada actividad, los cuales deben ser cumplidos rigurosamente.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Para este estudio, se utilizó el método cuantitativo para recopilar y analizar datos que reflejan el cumplimiento de las normas de control interno, mediante encuestas estructuradas distribuidas entre los funcionarios del gobierno parroquial,

permitiendo calcular indicadores clave como el porcentaje de procesos que cumplen con las normas y el tiempo promedio de cada etapa del proceso. Por otro lado, se utilizó el método cualitativo para comprender la percepción y experiencia en el aspecto de las compras públicas. El método deductivo se aplicó para evaluar la correcta aplicación de las normas de control interno en los procesos de contratación pública del GAD de la Parroquia Cascol, derivadas de regulaciones nacionales y principios de buenas prácticas. Asimismo, el método inductivo permitió descubrir patrones y tendencias en el cumplimiento de las normas de control interno mediante la observación y análisis de casos específicos dentro de los procesos de contratación pública, formulando conclusiones generales sobre la efectividad del sistema de control interno y sugiriendo recomendaciones para su fortalecimiento.

Se emplearon técnicas cualitativas y cuantitativas para la recolección de datos. La entrevista, una técnica cualitativa, implicó una conversación directa con el presidente del GAD de la Parroquia Cascol, obteniendo información específica sobre la aplicación de las normas, desafíos y sugerencias para mejorar el sistema de control interno. La encuesta, una técnica cuantitativa,

consistió en un cuestionario estructurado distribuido a los funcionarios del GAD de la Parroquia Cascol para obtener una visión cuantificable del cumplimiento de las normas de control interno. Los datos recolectados mediante encuestas fueron analizados estadísticamente para identificar tendencias, medir el nivel de cumplimiento y detectar áreas de mejora.

La investigación se llevó a cabo en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Cascol, que cuenta con un equipo de 10 trabajadores, con el objetivo de recolectar información relevante sobre la implementación y efectividad de las normas de control interno en los procesos de contratación pública.

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La siguiente entrevista se realizó con el presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Cascol, con el objetivo de evaluar la implementación y efectividad de las normas de control interno en los procesos de contratación pública. A través de esta conversación, se buscó identificar los principales desafíos, medidas adoptadas, y recomendaciones para mejorar el cumplimiento y la transparencia en dichos procesos.

**Tabla 1**

*Entrevista al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Cascol*

Indicador	Respuesta
<b>Implementación de Normas de Control Interno</b>	La implementación de las normas de control interno es inconsistente. Aunque hay un marco básico establecido, existen problemas de seguimiento y aplicación debido a la falta de capacitación adecuada y recursos limitados.
<b>Desafíos en la aplicación de normas de control interno</b>	Los mayores desafíos incluyen la falta de personal capacitado en control interno, la burocracia, la resistencia al cambio entre empleados, y problemas con la actualización y adecuación de procedimientos a las normativas.
<b>Medidas para asegurar el cumplimiento de normas de control interno</b>	Se han intentado implementar auditorías internas y capacitaciones periódicas, pero estas medidas no siempre son efectivas debido a limitaciones presupuestarias y organizativas.

<b>Impacto de la limitación de recursos financieros</b>	La falta de recursos financieros restringe la capacidad de realizar auditorías regulares, ofrecer capacitaciones continuas al personal y actualizar los sistemas de control necesarios.
<b>Problemas de comunicación y coordinación</b>	Existen problemas frecuentes de comunicación y coordinación entre departamentos, lo que dificulta la aplicación de las normas de control interno.
<b>Parámetros para planificación de adquisiciones</b>	Se consideran parámetros como disponibilidad presupuestaria, urgencia de las necesidades y capacidad técnica de los proveedores, aunque a veces pueden comprometer la integridad de los procesos.
<b>Evaluación de riesgos en planificación de adquisiciones</b>	Los riesgos potenciales se evalúan en cada etapa del proceso, pero limitaciones de tiempo y recursos pueden llevar a que algunos aspectos se pasen por alto, aumentando el riesgo de desviaciones de las normas.
<b>Promoción de transparencia y rendición de cuentas</b>	Aunque la transparencia y rendición de cuentas son valores fundamentales, la falta de comunicación efectiva y la resistencia al cambio pueden obstaculizar estos esfuerzos. Se trata de promover una cultura de apertura y responsabilidad, aunque hay áreas de mejora.
<b>Involucramiento en supervisión y control de adquisiciones</b>	Hay un involucramiento en la supervisión, pero la carga de trabajo y otras prioridades reducen la capacidad para monitorear todos los aspectos de manera efectiva.
<b>Recomendaciones para mejorar la aplicación de normas de control interno</b>	Es fundamental aumentar la capacitación del personal en control interno, asignar más recursos para supervisión y auditoría, y fomentar una cultura organizacional que valore la transparencia y la rendición de cuentas.

*Nota.* Resultados obtenidos de la entrevista del presidente del GAD Parroquial.

La entrevista con el presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Cascol reveló varios puntos críticos sobre la implementación y efectividad de las normas de control interno en los procesos de contratación pública.

Al comparar estos resultados con otros estudios, se observa que los desafíos enfrentados por el GAD de la Parroquia Cascol no son únicos. La falta de personal capacitado en control interno y la resistencia al cambio son problemas recurrentes en muchas organizaciones públicas.

Según Alfaro (2020), la falta de capacitación adecuada y recursos limitados son obstáculos comunes que afectan la consistencia en la aplicación de las normas de control interno. Del mismo modo, Contreras y Roque (2023), destacan la importancia de la capacitación continua y la adaptación de los procedimientos para mejorar la eficiencia y efectividad de las normas de control interno.

Las medidas adoptadas por el GAD de la Parroquia Cascol, como auditorías internas y capacitaciones periódicas, aunque limitadas por



restricciones presupuestarias, son estrategias recomendadas en la literatura para fortalecer el control interno. El estudio de Faz et al. (2023) sugiere que la implementación de auditorías internas regulares y programas de capacitación continua puede mejorar significativamente la adherencia a las normas de control interno y reducir la incidencia de fraudes y errores.

Además, los problemas de comunicación y coordinación identificados en la entrevista son consistentes con los resultados de Pacheco (2023), quien argumenta que una comunicación efectiva entre departamentos es crucial para la implementación exitosa de las normas de control interno. La falta de coordinación puede llevar a malentendidos y errores que comprometen

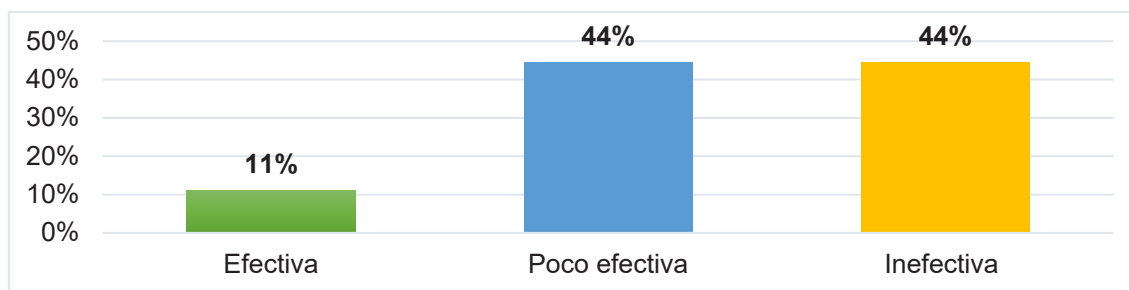
la integridad de los procesos de contratación pública.

La evaluación de riesgos y la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas son también áreas críticas mencionadas tanto en la entrevista como en la literatura. La necesidad de una evaluación exhaustiva de riesgos en cada etapa del proceso es fundamental para mitigar posibles desviaciones de las normas. Asimismo, la transparencia y la rendición de cuentas, aunque valoradas, enfrentan desafíos en su implementación efectiva. Ruíz y Delgado (2020) resaltan que fomentar una cultura organizacional que valore estos principios es esencial para mejorar la eficacia del control interno.

**Encuesta a los funcionarios públicos del Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Cascol**

**Figura 2**

*Efectividad de la implementación de las normas de control interno*

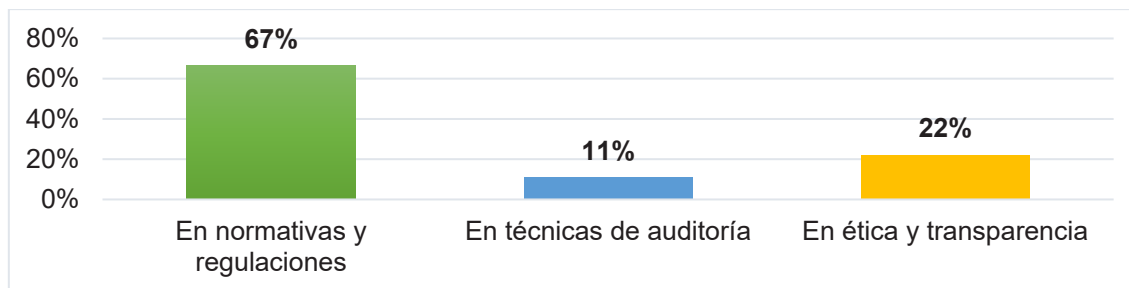


*Nota.* Datos obtenidos de los trabajadores del GAD de la Parroquia Cascol.

El análisis de la efectividad de la implementación de las normas de control interno en el GAD de la Parroquia Cascol, según los datos obtenidos de los trabajadores, muestra que solo el 11% considera que la implementación es efectiva, mientras que el 44% la percibe como poco efectiva y otro 44% la califica como inefectiva. Estos resultados indican una percepción mayoritariamente negativa sobre la efectividad del control interno. Comparando estos resultados con estudios previos, Alfaro (2020) señala que la falta de capacitación y recursos es un factor común que afecta la efectividad del control interno en muchas organizaciones públicas.

**Figura 3**

*Tipo de capacitación adecuada*



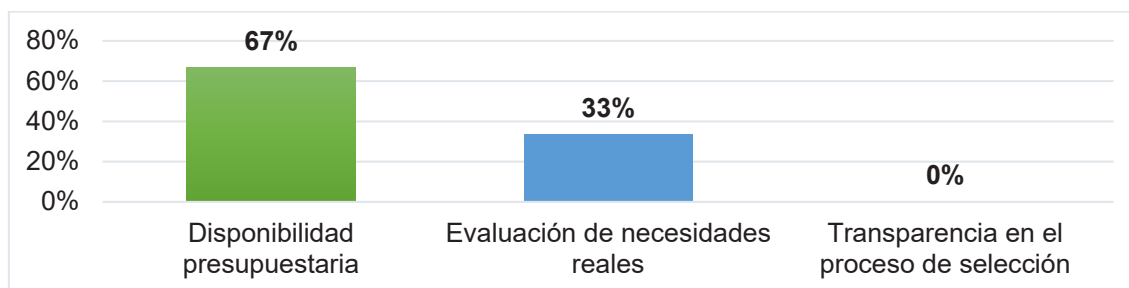
*Nota.* Datos obtenidos de los trabajadores del GAD de la Parroquia Cascol.

El análisis sobre el tipo de capacitación más necesaria para mejorar la aplicación de las normas de control interno en el proceso de contratación pública en el GAD de la Parroquia Cascol revela que el 67% de los trabajadores considera crucial la capacitación en normativas y regulaciones, mientras que el 11% prefiere capacitación en técnicas de auditoría y el 22% en ética y transparencia. Estos resultados reflejan la necesidad predominante de entender y aplicar correctamente las normativas vigentes. Estudios previos respaldan esta prioridad; Faz et al. (2023) señalan que una comprensión sólida de las regulaciones es fundamental para la efectividad del control interno.

(2023) señalan que una comprensión sólida de las regulaciones es fundamental para la efectividad del control interno.

**Figura 4**

*Factores al planificar las adquisiciones en cumplimiento de las NCI*



*Nota.* Datos obtenidos de los trabajadores del GAD de la Parroquia Cascol.

El análisis de los factores considerados al planificar las adquisiciones para asegurar el cumplimiento de las Normas de Control Interno (NCI) en el GAD de la Parroquia Cascol muestra que el 67% de los trabajadores destacan la disponibilidad presupuestaria como el factor más importante, mientras que el 33% mencionan la evaluación de necesidades reales y ninguno señala la transparencia en el proceso de selección. Estos resultados indican una priorización clara de los aspectos financieros y de necesidades inmediatas sobre la transparencia en los procesos. Comparando con estudios anteriores, Ruíz y Delgado (2020) sugieren que la disponibilidad presupuestaria es un factor crítico en la planificación de adquisiciones, ya que garantiza que los recursos estén adecuadamente asignados.

Figura 5

Métodos para asegurar la transparencia



Nota. Datos obtenidos de los trabajadores del GAD de la Parroquia Cascol.

El análisis de los métodos utilizados para asegurar la transparencia durante la planificación de adquisiciones en el GAD de la Parroquia Cascol muestra que el 78% de los trabajadores considera la publicación en el portal institucional y de compras públicas como el método principal, mientras que el 22% menciona la evaluación de proveedores y sus antecedentes. Estos resultados indican que la mayoría de los esfuerzos se centran en la divulgación pública de la información relacionada con las adquisiciones. Comparando con estudios previos, López y Cañizares (2020), destaca que la publicación en portales oficiales es una práctica común y efectiva para promover la transparencia y permitir el escrutinio público.

## CONCLUSIONES

La implementación de las normas de control interno en el proceso de contrataciones del GAD de la Parroquia Cascol es percibida como inefectiva por la mayoría de los trabajadores, principalmente debido a la falta de capacitación adecuada en normativas y regulaciones. Aumentar la capacitación del personal en estos aspectos es crucial para mejorar la aplicación de las normas y garantizar un control interno más efectivo.

La disponibilidad presupuestaria es el factor más destacado al planificar las adquisiciones, lo cual refleja una priorización de los aspectos financieros sobre otros factores igualmente importantes como la transparencia y la evaluación de necesidades reales. Esto sugiere la necesidad de un enfoque más equilibrado que considere tanto la disponibilidad de recursos como la transparencia y la evaluación adecuada de las necesidades para asegurar un cumplimiento integral de las Normas de Control Interno.

Aunque la publicación en el portal institucional y de compras públicas es el método principal utilizado para asegurar la transparencia, la evaluación de proveedores y sus antecedentes es un área que requiere mayor atención. Fortalecer estos métodos complementarios es esencial para mejorar la transparencia y la confianza en el proceso de contrataciones, asegurando que se seleccionen proveedores confiables y calificados, y minimizando los riesgos de prácticas corruptas.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alfaro, V.L. (2020). Control interno y su incidencia en la ejecución presupuestal del gasto público en la Municipalidad Provincial de Bagua-2018. Obtenido de [Tesis para obtener el título profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo]: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro\\_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/49117/Alfaro_VLF-SD.pdf?sequence=8&isAllowed=y)

Álvarez, M. E. (2023). La contratación pública en Ecuador en torno a la emergencia sanitaria.

- Obtenido de Estudios Del Desarrollo Social: Cuba Y América Latina, 9(No. Especial 1): <https://revistas.uh.cu/revflacso/article/view/4013>
- Calle, J. P. (2022). Conoce los componentes del control interno de una empresa. Obtenido de Pirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-los-componentes-del-control-interno-de-una-empresa>
- Carvajal, O. E. (2023). Control interno en el sector público: Evolución en Colombia. Obtenido de Universidad Libre: <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/24830>
- Cevallos, A. L. (2022). El control interno y su incidencia en la planificación presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquia Rural Membrillal del período 2019. Obtenido de [Tesis, Universidad Estatal del Sur de Manabí]: <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/3709>
- Contreras, J., & Roque, Y. (2023). Sistema de control interno y su incidencia en la gestión financiera de la municipalidad distrital de Asillo-Puno, período 2021. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/109331>
- Dávila, M. R., Coka, D. F., & Álvarez, M. E. (01 de octubre de 2021). Transparencia y control social en la contratación pública en Ecuador. Obtenido de Universidad Y Sociedad, 13(S2), 385-391: <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2324>
- Faz Cevallos, W. E., Guerrero, M., & Geovanna, K. (2023). La contratación pública en el Ecuador: análisis y perspectiva. Obtenido de Universidad, Ciencia y Tecnología, 27(119), 127-136: <https://doi.org/10.47460/uct.v27i119.714>
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. (2021). Obtenido de [https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp\\_actualizada1702.pdf](https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/04/losncp_actualizada1702.pdf)
- López, A., & Cañizares, M. (julio de 2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. Obtenido de Cofin vol.12 no.2 La Habana: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200004](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004)
- Miaja, M. (2020). Presente y futuro del Control Interno en las Administraciones Públicas. Obtenido de Auditoría Y Gestión De Los Fondos Públicos, 85-98.
- Morales, Y. (2021). Control interno y gestión administrativa en el municipio Campamento, Colombia, 2018. Obtenido de Universidad Peruana Unión: [http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yeisned\\_Tesis\\_Maestro\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://200.121.226.32:8080/bitstream/handle/20.500.12840/2845/Yeisned_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Normas de Control Interno. (2019). Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Pacheco, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. Obtenido de Revista Científica Multidisciplinaria, 7(1), 6697-6712: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/4918>
- Pazo, P. V. (2020). Control interno y su relación con las contrataciones públicas en la Municipalidad Provincial de Sechura, 2018. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47666/Pazo\\_PV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/47666/Pazo_PV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Ruíz, S., & Delgado, J. M. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinaria, 4(2), 1333 - 1350: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)

Ruíz, S., & Delgado, J. M. (09 de diciembre de 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://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/159>

Sanahuja, J. A., & Stefanoni, P. (2022). América Latina: transiciones ¿hacia dónde?. Obtenido de Fundación Carolina: [https://www.fundacioncarolina.es/wp-content/uploads/2022/12/InformeAnual\\_FC\\_web.pdf](https://www.fundacioncarolina.es/wp-content/uploads/2022/12/InformeAnual_FC_web.pdf)

Zavaleta, E. M. (2023). La Corrupción en la Administración Pública y su impacto en el desarrollo político, económico y social, en el contexto Peruano. Obtenido de Comuni@cción, 14(1), 72-85: <https://dx.doi.org/10.33595/2226-1478.14.1.786>