

CONTROL INTERNO EN LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL LA PILA

INTERNAL CONTROL IN THE BUDGET EXECUTION OF THE GAD PAROCHIAL LA PILAL

Gladys Mabel del Pino Yépez¹, Paola Gissella Anchundia Piloza²

RESUMEN

Este estudio aborda la problemática del control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial La Pila, cuyo objetivo principal es determinar cómo incide el control interno en la administración eficiente y transparente de los recursos públicos. La metodología incluyó el uso de métodos deductivos, analíticos, bibliográficos, inductivos, cuantitativos y cualitativos, permitiendo una revisión exhaustiva de literatura y recolección de datos mediante encuestas y la entrevista. Los resultados mostraron que los principales beneficios del control interno percibidos son la reducción de errores y fraudes (33%) y la mayor transparencia (33%), en consonancia con estudios previos que destacan la importancia de estos aspectos para la gestión financiera. Sin embargo, también se identificaron incumplimientos frecuentes en normas críticas como la evaluación de riesgos (33%), control de activos, registro y documentación de transacciones, y monitoreo continuo (22% cada uno).

Palabras clave: Control interno, ejecución presupuestaria, transparencia, gestión financiera.

ABSTRACT

This study addresses the issue of internal control and its impact on the budget execution of the GAD Parochial La Pila, whose main objective is to determine how internal control affects the efficient and transparent administration of public resources. The methodology included the use of deductive, analytical, bibliographic, inductive, quantitative, and qualitative methods, allowing for an exhaustive literature review and data collection through surveys and interviews. The results showed that the main perceived benefits of internal control are the reduction of errors and fraud (33%) and increased transparency (33%), consistent with previous studies that highlight the importance of these aspects for financial management. However, frequent non-compliance with critical norms such as risk assessment (33%), asset control, transaction recording and documentation, and continuous monitoring (22% each) were also identified.

Keywords: Internal control, budget execution, transparency, financial management.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. gladys.delpino@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0000-0002-4837-5958>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. anchundia-paola4301@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0003-3119-9163>



RESUMO

Este estudo aborda a problemática do controle interno e seu impacto na execução orçamentária do GAD Paroquial La Pila, cujo objetivo principal é determinar como o controle interno afeta a administração eficiente e transparente dos recursos públicos. A metodologia incluiu o uso de métodos dedutivos, analíticos, bibliográficos, indutivos, quantitativos e qualitativos, permitindo uma revisão exaustiva da literatura e a coleta de dados por meio de pesquisas e entrevistas. Os resultados mostraram que os principais benefícios percebidos do controle interno são a redução de erros e fraudes (33%) e o aumento da transparência (33%), consistente com estudos anteriores que destacam a importância desses aspectos para a gestão financeira. No entanto, também foram identificadas frequentes não conformidades com normas críticas, como avaliação de riscos (33%), controle de ativos, registro e documentação de transações e monitoramento contínuo (22% cada).

Palavras-chave: Controle interno, execução orçamentária, transparência, gestão financeira.

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, la importancia del control interno en la ejecución presupuestaria es ampliamente reconocida como un factor importante para garantizar la transparencia, eficiencia y efectividad en la gestión de los recursos públicos. Las organizaciones internacionales, como el Banco Mundial (2022) y la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico (2024), destacan la necesidad de fortalecer los sistemas de control interno para prevenir la corrupción y mejorar la gobernanza pública.

En América Latina, la debilidad de los sistemas de control interno es una preocupación constante. Arbache (2022), ha mostrado que la región enfrenta desafíos significativos en términos de transparencia y rendición de cuentas en la gestión pública. La falta de controles internos eficaces contribuye a la mala gestión de los recursos, impactando negativamente en la ejecución de proyectos y programas gubernamentales. Por ejemplo, en varios países de la región, se han identificado problemas recurrentes de sobrecostos y retrasos en proyectos debido a la insuficiencia de controles internos.

En Ecuador, el control interno en la administración pública es regulado por la Contraloría General del Estado, que establece las Normas de Control Interno para las entidades del sector público. Sin

embargo, la aplicación de estas normas a menudo enfrenta desafíos debido a la falta de capacitación, recursos y voluntad política. La implementación deficiente de controles internos ha llevado a irregularidades en la ejecución presupuestaria, afectando la calidad y eficiencia de los servicios públicos. De acuerdo a Marín y Velásquez (2022), la corrupción y el mal manejo de fondos son problemas persistentes que debilitan la confianza pública en las instituciones.

En el ámbito local, específicamente en el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Parroquial La Pila, la implementación y el seguimiento de controles internos son cruciales para asegurar una adecuada ejecución presupuestaria. La problemática se centra en la falta de mecanismos efectivos para supervisar y controlar el uso de los recursos asignados, lo que puede resultar en desvíos de fondos y proyectos inconclusos. Es así que, el objetivo de esta investigación es determinar cómo el control interno incide en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial La Pila, identificando las deficiencias actuales y proponiendo mejoras que permitan una gestión más transparente y eficiente de los recursos públicos.

Importancia y componentes del control interno en la gestión presupuestaria del sector público Proaño y Bravo (2023), destaca que el control interno es esencial para una entidad bien

organizada, ya que protege los activos y asegura la fiabilidad de los registros contables, lo cual es importante para el buen funcionamiento de cualquier organización, independientemente de su tamaño. De manera similar, García (2021) enfatiza que el control interno es vital para el cumplimiento adecuado y eficiente de los objetivos establecidos, considerando los recursos disponibles. La aplicación del control interno es fundamental para garantizar la protección de los recursos de una entidad y para asegurar que los objetivos se cumplan en el tiempo estipulado, aportando características que fortalecen a la institución.

En este contexto, Espinoza y López (2024) mencionan que una característica destacada del control interno es su ejecución dentro de la propia administración por aquellos legalmente designados para esta función. Balla y López (2020), añaden que el control interno incluye un autocontrol de la gestión organizacional, permitiendo a las entidades adaptarse a la dinámica global, lo cual debe ser comprendido por la mayoría de los ciudadanos. Ambos autores coinciden en que el control interno es una herramienta implementada por los miembros de la organización para el uso adecuado de los recursos y para ajustarse a los cambios globales. El modelo COSO define el control interno con cinco componentes que están presentes en todos los niveles de las organizaciones y afectan todos sus objetivos (Cruz & Ruíz, 2020). Estos componentes son:

- **Ambiente de control interno:** Este componente abarca la forma en que se desarrollan las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y se determina la probabilidad de ocurrencia de los riesgos, relacionado con el comportamiento de los sistemas de información y las actividades de monitoreo (Proaño & Bravo, 2023).
- **Evaluación de control:** Consiste en la identificación y análisis de riesgos relevantes para alcanzar los objetivos, y es la base para

determinar cómo se deben manejar estos riesgos (Contreras & Roque, 2023).

- **Actividades de control:** Estas actividades, que pueden ser manuales o computarizadas, permiten detectar riesgos y anomalías, y son esenciales para el control efectivo de los procesos (Caicay, 2020)
- **Información y comunicación:** Métodos utilizados para identificar, reunir, clasificar, registrar e informar sobre las operaciones de la entidad, cruciales para la toma de decisiones (Díaz, 2020).
- **Supervisión y monitoreo:** Evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno para verificar que los controles operan según lo planeado y modificarlo según los cambios en las condiciones (Casa, 2020).

Guerrero y Núñez (2022), concluyen que estos componentes forman parte integral del control interno, abarcando el ambiente de control, el análisis de problemas potenciales, los mecanismos de control y los sistemas de comunicación y seguimiento.

El control interno en las entidades del sector público está regulado por normas técnicas emitidas por la Contraloría General del Estado (CGE). Es responsabilidad de la máxima autoridad o de la unidad de auditoría interna asegurar su cumplimiento (Díaz, 2020). Estas normas abarcan un proceso integral diseñado para enfrentar los riesgos y asegurar el logro de los objetivos de la entidad (Arévalo, 2022).

Emitidas para su aplicación en entidades del sector público y privadas que administran recursos del estado, estas normas buscan mejorar los sistemas de control interno y la gestión pública en relación al uso de los recursos estatales y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Dentro de estas normas, se incluye la sección “402 Administración Financiera – Presupuestos,”

que describe controles específicos relacionados con el presupuesto:

- 402-01 Responsabilidad del control: La autoridad máxima de una entidad debe diseñar controles para asegurar el cumplimiento de todas las fases del ciclo presupuestario.
- 402-01 Control previo al compromiso: Procedimientos que los niveles directivos deben adoptar antes de tomar decisiones, para una administración correcta de los recursos.
- 402-03 Control previo al devengado: Verificación previa de la validez y veracidad de las obligaciones financieras y de la conformidad de los bienes o servicios recibidos con lo especificado en facturas o contratos.
- 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados: Evaluación del comportamiento de ingresos y gastos y del cumplimiento de las metas programadas, asegurando que el avance de las obras y los gastos coincidan con lo planificado (Normas de Control Interno, 2023).

MATERIALES Y MÉTODOS

Para el estudio se aplicaron diversos métodos de investigación, entre ellos el deductivo, que permitió analizar el objeto de estudio de manera general. Esto incluyó verificar si el GAD Parroquial La Pila cumple con las leyes y reglamentos de manera eficiente y eficaz. Además, el método analítico se empleó para ejecutar un análisis de la información relacionada con el control interno del GAD, evaluando y diagnosticando el cumplimiento del proceso administrativo.

Por otro lado, el método bibliográfico facilitó la revisión y análisis de literatura existente, como libros y artículos científicos relevantes al control interno y la ejecución presupuestaria. Esto proporcionó un marco teórico sólido que contextualizó el objeto de estudio y fundamentó las conclusiones. Adicionalmente, el método

inductivo se utilizó para observar y analizar casos específicos y datos recogidos en el GAD Parroquial La Pila, permitiendo desarrollar generalizaciones y teorías sobre la incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria.

El estudio también incluyó métodos cuantitativos y cualitativos. El método cuantitativo se centró en la recolección y análisis de datos numéricos mediante encuestas estructuradas y análisis estadísticos, lo que ayudó a identificar patrones y tendencias en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial La Pila. Por su parte, el método cualitativo, a través de la entrevista, permitió obtener una comprensión detallada de las percepciones y experiencias de los empleados respecto al control interno, identificando problemas específicos y áreas de mejora que complementaron los hallazgos cuantitativos.

Cabe mencionar que, la encuesta dirigida a los trabajadores del GAD facilitó la recopilación de datos relacionados con el objeto de estudio, revelando varias falencias en la ejecución del control interno. La entrevista dirigida al presidente y a los directivos proporcionaron información relevante sobre el estado actual de la institución, necesario para el desarrollo de la investigación.

La población considerada para este estudio incluyó a todo el personal laboral del GAD Parroquial La Pila, involucrando a un total de 10 personas, desde directivos hasta cargos administrativos y operativos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La siguiente tabla presenta una recopilación de los principales indicadores utilizados para evaluar y analizar el control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial La Pila.

Estos indicadores se derivan de una entrevista con el presidente del GAD, enfocándose en aspectos clave como la relación entre control interno y

eficiencia, medidas implementadas, desafíos enfrentados, y estrategias de aseguramiento de cumplimiento.

Esta información proporciona una visión integral de los esfuerzos y mecanismos adoptados para mejorar la gestión financiera y administrativa en la entidad.

Tabla 1

Entrevista dirigida al Presidente del GAD Parroquial La Pila

Indicador	Respuesta
Relación entre control interno y eficiencia en la ejecución presupuestaria	El control interno es esencial para asegurar el uso correcto de los recursos públicos y mejorar la gestión financiera en términos de transparencia y cumplimiento normativo en el GAD Parroquial La Pila.
Medidas implementadas para fortalecer el control interno	Nuestra administración ha implementado revisiones periódicas de procedimientos, capacitación continua del personal en normativas, y establecimiento de mecanismos de supervisión rigurosos.
Desafíos en la implementación de controles internos efectivos	Los desafíos incluyen la adaptación a cambios normativos, asegurar recursos para supervisión continua, y promover una cultura organizacional que valore la integridad y la responsabilidad en la administración de fondos públicos.
Garantías de actualización y efectividad de los controles internos	Garantizamos la actualización y efectividad de los controles internos mediante revisiones periódicas, incorporación de mejores prácticas de auditorías, y promoción de una cultura de mejora continua y adaptación a nuevas circunstancias.
Normas de control interno críticas para la ejecución presupuestaria	Las normas críticas incluyen el registro y documentación adecuada de transacciones, evaluación continua de riesgos financieros, y control sobre los activos y recursos públicos.
Causas del incumplimiento de las normas de control interno	Las causas principales son el desconocimiento de normativas y la necesidad de mayor supervisión y capacitación del personal en la aplicación de procedimientos establecidos.
Estrategias para asegurar el cumplimiento continuo de las normas de control interno	Implementamos auditorías internas y externas regulares, revisiones periódicas de políticas y procedimientos, y promovemos una cultura organizacional basada en la transparencia y rendición de cuentas.
Indicadores clave para evaluar la efectividad de los controles internos	Los indicadores clave incluyen el nivel de cumplimiento de procedimientos establecidos, reducción de incidencias repetitivas, y eficiencia en la implementación de recomendaciones de auditorías.

Mecanismos para garantizar la transparencia y precisión en los reportes de irregularidades	Hemos establecido mecanismos como la confidencialidad en la recepción de denuncias, investigación diligente de cada caso, y medidas correctivas basadas en los hallazgos.
Frecuencia de revisión y actualización de los mecanismos de control interno	Los mecanismos de control interno se revisan y actualizan regularmente, con revisiones formales al menos anualmente y ajustes inmediatos en respuesta a cambios normativos o hallazgos significativos.

Nota. Información proporcionada por el presidente del GAD Parroquial La Pila.

Al comparar los resultados obtenidos en la entrevista con el presidente del GAD Parroquial La Pila con otros estudios similares, se pueden observar tendencias y desafíos comunes en la implementación de controles internos en entidades públicas.

El estudio de Casa (2020), resalta la importancia del control interno para asegurar la correcta utilización de los recursos y la fiabilidad de los registros contables. Este resultado es consistente con la respuesta del presidente del GAD, quien enfatiza que el control interno es esencial para la eficiencia y transparencia en la gestión financiera.

De manera similar, la implementación de medidas para fortalecer el control interno, como la capacitación continua y la revisión periódica de procedimientos, se alinea con las mejores prácticas recomendadas en la literatura.

Según García (2021), estas medidas son importantes para el cumplimiento adecuado de los objetivos organizacionales. La administración del GAD Parroquial La Pila ha adoptado estas estrategias, lo que sugiere un enfoque proactivo en la mejora de sus sistemas de control interno.

Al considerar los desafíos mencionados por el presidente del GAD, como la necesidad de adaptación a cambios normativos y la promoción de una cultura de integridad, se puede observar una similitud con los problemas identificados en otros estudios regionales. Marín y Velásquez (2022), señalan que el autocontrol organizacional y la adaptación a la dinámica

global son esenciales para una gestión eficiente. Los desafíos enfrentados por el GAD Parroquial La Pila reflejan estas preocupaciones, indicando la necesidad de una gestión flexible y adaptativa.

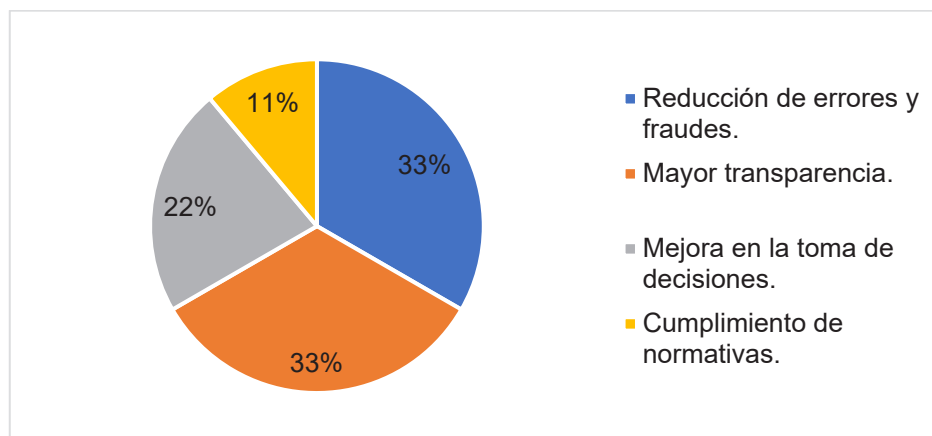
Por último, los indicadores clave utilizados por el GAD para evaluar la efectividad de los controles internos, como el nivel de cumplimiento de procedimientos y la eficiencia en la implementación de recomendaciones de auditorías, coinciden con los métodos utilizados en otras entidades públicas.

Díaz (2020), destaca que la evaluación continua y la incorporación de mejores prácticas son fundamentales para mantener la efectividad de los controles internos. La administración del GAD Parroquial La Pila demuestra un compromiso similar al implementar mecanismos de monitoreo y actualización regular de sus controles internos.

Encuesta dirigida a los funcionarios del GAD Parroquial La Pila

Figura 1

Beneficio principal del control interno

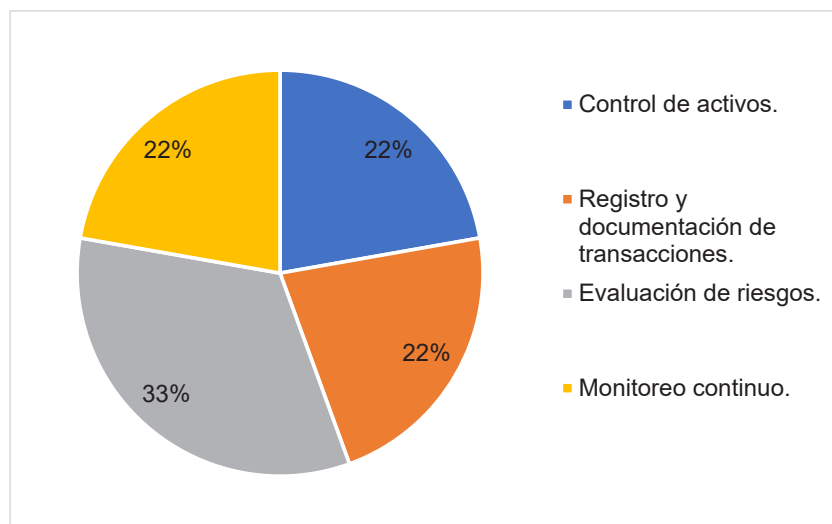


Nota. Datos obtenidos de los funcionarios del GAD Parroquial La Pila.

El análisis de los beneficios del control interno en la ejecución presupuestaria revela que los principales beneficios percibidos por los funcionarios del GAD Parroquial La Pila son la reducción de errores y fraudes (33%) y la mayor transparencia (33%). Estos resultados están en consonancia con estudios previos que destacan la importancia del control interno en la mejora de la transparencia y la precisión en la gestión financiera. Marín y Velásquez (2022), subrayan que un sistema de control interno efectivo es crucial para salvaguardar los activos y asegurar la confiabilidad de los registros contables, lo cual reduce significativamente los errores y fraudes. Asimismo, García (2021) menciona que un control interno robusto facilita el cumplimiento de normativas y mejora la toma de decisiones, aunque en el GAD Parroquial La Pila, este beneficio es percibido por un menor porcentaje de funcionarios (22% y 11% respectivamente).

Figura 2

Normas de control interno incumplidas

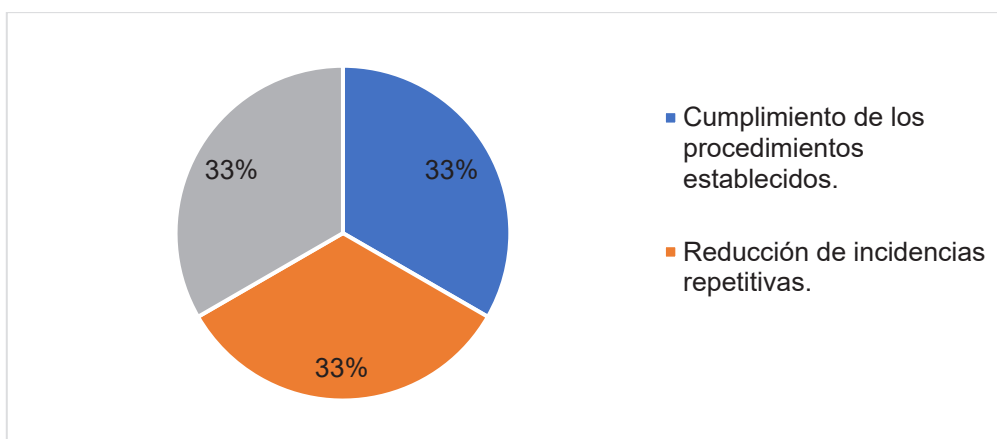


Nota. Datos obtenidos de los funcionarios del GAD Parroquial La Pila.

El análisis de las normas de control interno que se incumplen con mayor frecuencia en el GAD Parroquial La Pila muestra que la evaluación de riesgos es la más frecuentemente incumplida, según el 33% de los funcionarios. Esto coincide con estudios como el de Caicay (2020), quien señala que la falta de una evaluación adecuada de los riesgos es un problema recurrente en muchas organizaciones públicas, impidiendo la identificación temprana de posibles problemas. También es notable que el control de activos, el registro y documentación de transacciones, y el monitoreo continuo tienen un porcentaje similar de incumplimiento (22% cada uno).

Figura 3

Indicadores de evaluación de efectividad

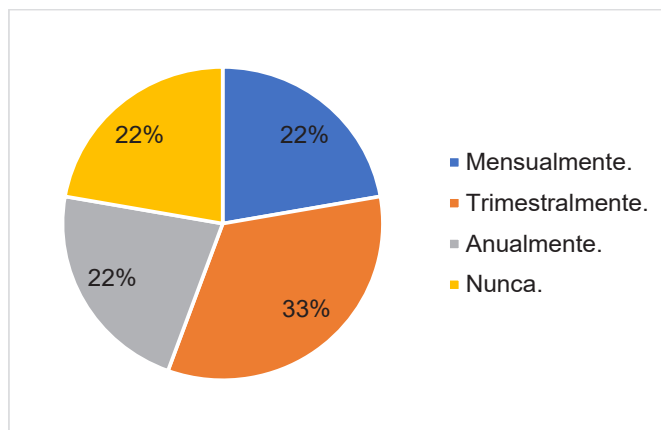


Nota. Datos obtenidos de los funcionarios del GAD Parroquial La Pila.

El análisis de los indicadores utilizados para evaluar la efectividad del control interno en el GAD Parroquial La Pila muestra que los tres indicadores principales tienen igual importancia para los funcionarios: cumplimiento de los procedimientos establecidos, reducción de incidencias repetitivas y eficiencia en la implementación de recomendaciones de auditoría, cada uno con un 33%. Estos resultados son coherentes con estudios como el de Cruz y Ruíz (2020), quienes destacan la relevancia de asegurar que los procedimientos establecidos se sigan rigurosamente para mantener la integridad del control interno.

Figura 4

Frecuencia de reportes de irregularidades



Nota. Datos obtenidos de los funcionarios del GAD Parroquial La Pila.

El análisis de la frecuencia con que se generan reportes de irregularidades en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial La Pila revela que la mayoría de los funcionarios indican que estos reportes se generan trimestralmente (33%). Este hallazgo está alineado con prácticas recomendadas en la literatura, como señala Marín y Velásquez (2022), quien destaca que la revisión trimestral permite una detección y corrección más oportuna de irregularidades. Sin embargo, un porcentaje significativo de funcionarios reporta la generación de informes mensualmente (22%), anualmente (22%) o nunca (22%). La dispersión en las respuestas sugiere inconsistencias en la práctica de reportar irregularidades, lo que puede limitar la efectividad del control interno.

CONCLUSIONES

El control interno en el GAD Parroquial La Pila es importante para asegurar la transparencia y eficiencia en la ejecución presupuestaria. La implementación efectiva de controles internos contribuye significativamente a la reducción de errores y fraudes, mejora la toma de decisiones y garantiza el cumplimiento de las normativas, lo que refuerza la confianza en la gestión financiera de la entidad.

A pesar de los esfuerzos para fortalecer el control interno, el GAD Parroquial La Pila enfrenta desafíos importantes, como la necesidad de adaptarse a cambios normativos y la promoción de una cultura organizacional que valore la integridad.

Además, el incumplimiento frecuente de normas críticas como la evaluación de riesgos y el monitoreo continuo indica áreas donde se requiere una mayor supervisión y capacitación del personal.

La frecuencia inconsistente de los reportes de irregularidades señala la necesidad de establecer y seguir protocolos más estrictos y consistentes. Implementar revisiones periódicas, como las trimestrales, y asegurar que los reportes se generen regularmente, son prácticas esenciales para mantener un control interno efectivo.

Este enfoque no solo mejorará la detección y corrección de irregularidades, sino que también fortalecerá la gobernanza y la responsabilidad en la gestión de recursos públicos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arbache, J. (2022). ¿Cómo crear políticas públicas eficaces? Una visión desde CAF. Obtenido de Banco de Desarrollo de América Latina y el Caribe: <https://www.caf.com/es/conocimiento/visiones/2022/04/la-eficacia-de-las-politicas-publicas/>

Arévalo, M. C. (05 de octubre de 2022). Cómo realizar la evaluación del sistema del control interno. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/como-realizar-la-evaluacion-del-sistema-del-control-interno>

Balla, I. M., & López, K. J. (2020). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las Empresas del Ecuador. Obtenido de [Tesis, Universidad Estatal de Milagro]: <https://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>

Banco Mundial. (2022). Informe sobre el desarrollo mundial 2022. Obtenido de <https://documents1.worldbank.org/curated/en/402691468175148845/pdf/228250SPANISH0WDR02002.pdf>

Caicay, D. (2020). Propuesta del control interno a los procesos operativos en la empresa j.r. corporation E.I.R.L. y su efecto en la rentabilidad. Obtenido de CHICLAYO – PERÚ: https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6832/caicay_vdb.pdf

- Casa, A. E. (2020). Control Interno de Inventarios y su Incidencia en la Toma de Decisiones del Almacén Casa Pica Megaplastic del cantón La Maná Provincia de Cotopaxi Año 2019. Obtenido de [Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, C.P.A.] Universidad Técnica de Cotopaxi, La Maná: <https://repositorio.utc.edu.ec/bitstream/27000/6897/1/UTC-PIM-000245.pdf>
- 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>
- Cruz, L. M., & Ruíz, I. R. (2020). Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Curimaná, Provincia de Padre Abad, Ucayali 2019. Obtenido de [Tesis, Universidad Peruana UniónPE]: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4160>
- Díaz, F. F. (2020). Análisis del control interno de la gestión financiera del GAD Parroquial de Febres Cordero. Obtenido de [Tesis, Universidad Técnica de Babahoyo]: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/8522>
- Espinoza, G. B., & López, V. E. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. Obtenido de Yachana Revista Científica, 13(1), 55-68.: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/6973>
- García, Á. (2021). Nuevos escenarios de control para una nueva administración. Obtenido de Instituto de Estudios Fiscales Presupuesto y Gasto Público, 103, 29–42: <https://www.ief.es/docs/destacados/publicaciones/revistas/pgp/103.pdf>
- Gonzales, Y. (2020). Control interno y gestión administrativa de la Empresa Díaz Gonzáles Heisten “Leval Distribuidora” del distrito de Jaen, 2018. Obtenido de [Trabajo de titulación para obtener el grado académico profesional de bachiller en contabilidad] Universidad Señor de Sipán: <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4826>
- González, A. (2023). Importancia del control interno en la auditoría. Obtenido de <https://hegewischlopez.com.mx/importancia-del-control-interno-en-la-auditoria/>
- Guerrero, C. A., & Núñez, S. E. (2022). Control interno en la gestión del talento humano de las Instituciones de Educación Superior. Obtenido de [Tesis, Universidad Técnica de Ambato]: <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/36853>
- Marín, J. E., & Velásquez, M. T. (2022). Impacto del Control Interno en la ejecución presupuestaria del Gobierno Parroquial de Ayacucho. Obtenido de 593 Digital Publisher CEIT | ISSN 2588-0705, 7(4-1), 269-279: DOI: <https://doi.org/10.33386/593dp.2022.4-1.1211>
- Normas de Control Interno. (2023). Obtenido de Contraloría General del Estado: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económico. (2024). Panorama de las Administraciones Públicas: América Latina y el Caribe . Obtenido de OCDE: https://read.oecd-ilibrary.org/governance/panorama-de-las-administraciones-publicas-america-latina-y-el-caribe-2024_8841dce8-es#page3
- Proaño, P. N., & Bravo, M. A. (2023). Control interno y su impacto en la ejecución presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Saneamiento, Portoviejo-EP., 2019. Obtenido de Portoviejo-EP., 2019. Recus, 8(1), 65 –101: <https://doi.org/10.33936/recus.v8i1.4744>