

CONTROL INTERNO Y LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GAD PARROQUIAL SABANILLA

INTERNAL CONTROL AND BUDGET EXECUTION OF THE SABANILLA PARISH GAD

Aldrin Jefferson Calle García¹, Marllins Beatriz Cruz Gutiérrez²

RESUMEN

El estudio aborda la problemática de las deficiencias en la implementación de normativas de control interno en el GAD Parroquial Sabanilla, que afectan la ejecución eficiente de su presupuesto y el cumplimiento de objetivos estratégicos. El objetivo principal fue determinar cómo el control interno influye en la ejecución presupuestaria, identificando debilidades y áreas de mejora. Metodológicamente, se emplearon métodos descriptivos y analíticos con un enfoque mixto, recopilando datos mediante entrevistas y encuestas aplicadas a seis funcionarios clave. Los resultados mostraron que el 80% de los funcionarios identificaron la falta de formación como una deficiencia principal, mientras que el manejo de normativas fue señalado como prioritario en capacitaciones por el mismo porcentaje. Además, el 100% reconoció la influencia positiva del control interno al optimizar los recursos. Las conclusiones destacan la necesidad de fortalecer las competencias del personal mediante programas de capacitación orientados a la planificación financiera y al manejo normativo, promoviendo una ejecución presupuestaria más eficiente.

Palabras clave: Control interno, presupuesto, normativas, capacitación, gobierno local.

ABSTRACT

The study addresses the problem of deficiencies in the implementation of internal control regulations in the Sabanilla Parish GAD, which affect the efficient execution of its budget and the fulfillment of strategic objectives. The main objective was to determine how internal control influences budget execution, identifying weaknesses and areas for improvement. Methodologically, descriptive and analytical methods were used with a mixed approach, collecting data through interviews and surveys applied to six key officials. The results showed that 80% of officials identified the lack of training as a main deficiency, while the management of regulations was indicated as a priority in training by the same percentage. In addition, 100% recognized the positive influence of internal control in optimizing resources. The conclusions highlight the need to strengthen staff skills through training programs aimed at financial planning and regulatory management, promoting more efficient budget execution.

Keywords: Internal control, budget, regulations, training, local government.

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. cruz-marllins2622@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0002-6844-9552>



RESUMO

O estudo aborda o problema das deficiências na implementação das normas de controle interno no Conselho Paroquial de Sabanilla, que afetam a execução eficiente de seu orçamento e o cumprimento dos objetivos estratégicos. O objetivo principal foi determinar como o controle interno influencia a execução orçamentária, identificando fragilidades e áreas de melhoria. Metodologicamente, foram utilizados métodos descritivos e analíticos com uma abordagem mista, coletando dados por meio de entrevistas e pesquisas aplicadas a seis autoridades-chave. Os resultados mostraram que 80% dos funcionários identificaram a falta de treinamento como principal deficiência, enquanto a gestão da regulamentação foi indicada como prioridade no treinamento pelo mesmo percentual. Além disso, 100% reconheceram a influência positiva do controle interno na otimização de recursos. As descobertas destacam a necessidade de fortalecer as habilidades da equipe por meio de programas de treinamento voltados para o planejamento financeiro e a gestão regulatória, promovendo uma execução orçamentária mais eficiente.

Palavras-chave: Controle interno, orçamento, regulamentos, treinamento, governo local.

INTRODUCCIÓN

A nivel mundial, el control interno es consolidado como una herramienta para garantizar la transparencia y eficiencia en la gestión de recursos públicos, especialmente en un contexto donde los gobiernos enfrentan crecientes demandas ciudadanas de rendición de cuentas. Según organismos internacionales como la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (2023), una correcta implementación de sistemas de control interno contribuye significativamente a la prevención de fraudes y a la optimización del uso de los presupuestos públicos. Sin embargo, países en vías de desarrollo enfrentan desafíos importantes en su implementación debido a limitaciones técnicas, políticas y culturales.

En América Latina, la situación no es diferente. Aunque los países han avanzado en la adopción de normativas y prácticas orientadas al fortalecimiento del control interno, estudios del Banco Interamericano de Desarrollo (2021) revelan que la región continúa enfrentando dificultades relacionadas con la corrupción, la falta de supervisión adecuada y el uso ineficiente de los recursos públicos. Estos factores han generado un impacto directo en la ejecución presupuestaria, afectando la calidad de los servicios que se brindan a las comunidades.

En Ecuador, la Contraloría General del Estado ha establecido lineamientos específicos para fomentar el cumplimiento de las Normas de Control Interno en los distintos niveles de gobierno. No obstante, se han identificado casos recurrentes de incumplimiento, lo que ha derivado en problemas como la subejecución presupuestaria, la inadecuada planificación financiera y la pérdida de recursos que podrían haber sido destinados al desarrollo local.

A nivel local, en el GAD Parroquial Sabanilla, estas problemáticas se evidencian en la dificultad para ejecutar el presupuesto de manera eficiente, lo cual limita la capacidad de la institución para cumplir con los objetivos estratégicos planteados en beneficio de la comunidad. La ausencia de un control interno puede dar lugar a irregularidades en la gestión financiera, lo que obstaculiza el desarrollo de proyectos prioritarios.

En este contexto, el estudio tiene como objetivo determinar cómo el control interno incide en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial Sabanilla, con el fin de identificar las debilidades existentes, proponer mejoras en los mecanismos de control y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública a nivel local.

Control interno

El control interno es un sistema integral diseñado para garantizar que las operaciones de las entidades públicas y privadas sean efectivas, eficientes y alineadas con los objetivos institucionales. Según las Normas de Control Interno (2023), es un proceso implementado por la autoridad máxima, la dirección y el personal de cada entidad, proporcionando una seguridad razonable para lograr metas organizacionales y proteger los recursos públicos. Este sistema está orientado al cumplimiento de normativas legales, técnicas y administrativas, además de promover la eficiencia y eficacia operativa.

Entre las características principales del control interno, destaca su enfoque preventivo y correctivo, orientado a identificar debilidades en los procesos y tomar medidas oportunas para corregirlas. Este sistema también fomenta la transparencia y la rendición de cuentas, esenciales para generar confianza en la gestión pública.

Objetivos del control interno

Los objetivos del control interno en las instituciones públicas incluyen:

- **Eficiencia y eficacia operativa:** Promover la economía en la utilización de recursos, asegurando el cumplimiento de las metas institucionales (Contraloría General del Estado, 2023).
- **Cumplimiento normativo:** Asegurar la adherencia a las disposiciones legales aplicables (Contraloría General del Estado, 2023).
- **Protección del patrimonio:** Salvaguardar los recursos públicos contra pérdidas, uso indebido, irregularidades o fraudes (Contraloría General del Estado, 2023).
- **Confiabilidad de la información:** Garantizar que los datos sean oportunos, confiables y adecuados para la toma de decisiones (Contraloría General del Estado, 2023).

- **Claridad de responsabilidades:** Establecer roles y competencias precisas para verificar el cumplimiento de las responsabilidades asignadas (Contraloría General del Estado, 2023).

Componentes del control interno según COSO

El modelo COSO identifica cinco componentes esenciales del control interno:

1. **Entorno de control:** Establece la base para todos los demás componentes, al incluir la cultura ética, los valores y la integridad de la organización (Acosta, Villafuerte, & Soto, 2021).
2. **Evaluación de riesgos:** Identifica y analiza los riesgos que puedan impedir el logro de los objetivos institucionales (Acosta, Villafuerte, & Soto, 2021).
3. **Actividades de control:** Implementa políticas y procedimientos diseñados para mitigar riesgos y asegurar la consecución de objetivos (Acosta, Villafuerte, & Soto, 2021).
4. **Información y comunicación:** Asegura que los datos relevantes fluyan adecuadamente dentro y fuera de la organización (Acosta, Villafuerte, & Soto, 2021).
5. **Monitoreo:** Evalúa periódicamente la eficacia del sistema de control interno y fomenta mejoras continuas (Acosta, Villafuerte, & Soto, 2021).

Importancia del control interno en la administración pública

El control interno es fundamental en la administración pública porque asegura la transparencia en la gestión de los recursos públicos, protege los intereses del estado y fomenta la confianza ciudadana (Carvajal, 2023). Además, facilita el cumplimiento de objetivos institucionales al prevenir y detectar errores o irregularidades que puedan afectar la ejecución de políticas y programas (Manrique, 2024).

Por otro lado, el control interno permite un uso eficiente de los recursos al garantizar que estos se asignen y utilicen adecuadamente, maximizando su impacto en la sociedad. También desempeña un papel crucial en la rendición de cuentas, ya que proporciona mecanismos que documentan y explican cómo se utilizan los recursos y se logran las metas institucionales (Alcantara & Davila, 2023).

Ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria es el proceso mediante el cual las entidades públicas implementan las asignaciones de recursos planificadas en el presupuesto aprobado, con el objetivo de cumplir con los planes, programas y actividades destinados al desarrollo institucional y social. Este proceso abarca desde la aprobación y asignación de los recursos hasta su utilización, control y evaluación final (Cruz & Ruíz, 2020). La correcta ejecución presupuestaria permite garantizar que los recursos públicos sean utilizados de manera eficiente, eficaz y transparente, respetando los principios de legalidad, economía y racionalidad (León, 2023).

Entre los objetivos principales de la ejecución presupuestaria se encuentran:

Optimización del uso de los recursos públicos: Asegurar que los fondos asignados sean utilizados conforme a las prioridades institucionales y sociales (León, 2023).

Cumplimiento de metas y objetivos institucionales: Garantizar la alineación entre los recursos utilizados y los resultados esperados (León, 2023).

Transparencia y rendición de cuentas: Proveer información clara y verificable sobre cómo se han utilizado los recursos públicos (León, 2023).

Prevención de desviaciones financieras: Controlar que las operaciones financieras cumplan con las normativas legales y presupuestarias vigentes (León, 2023).

Etapas de la ejecución presupuestaria

La ejecución presupuestaria comprende varias etapas que deben seguirse para garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos:

Aprobación: Esta etapa corresponde al proceso mediante el cual la autoridad competente revisa y valida el presupuesto elaborado por la institución. Una vez aprobado, el presupuesto adquiere fuerza legal, lo que autoriza su implementación. Esta fase debe garantizar que el presupuesto esté alineado con los planes estratégicos y operativos de la institución (Mas, 2021).

Asignación: En esta etapa, los recursos presupuestarios se distribuyen entre las diferentes áreas, programas y proyectos según lo aprobado. La asignación debe realizarse de manera equitativa, atendiendo las prioridades establecidas y asegurando que las partidas asignadas cuenten con disponibilidad suficiente (Mas, 2021).

Ejecución: Implica la utilización efectiva de los recursos asignados para financiar actividades, adquirir bienes y servicios, o ejecutar proyectos de inversión. Durante esta fase, es fundamental verificar que las transacciones cumplan con las normativas legales y presupuestarias, además de registrar adecuadamente los gastos en los sistemas contables (Mas, 2021).

Control: En esta etapa, se supervisan y evalúan las transacciones y actividades ejecutadas para garantizar que se ajusten a los objetivos presupuestarios y normativos. El control incluye la revisión de documentos, auditorías internas y externas, y el monitoreo del avance físico y financiero de los proyectos (Mas, 2021).

Evaluación: Es la última etapa del proceso, donde se mide el desempeño de la ejecución presupuestaria. Esto incluye el análisis de los resultados obtenidos en comparación con las metas planificadas, la identificación de desviaciones y la implementación de medidas correctivas para mejorar la gestión en el futuro (Mas, 2021).

Por otro lado, para evaluar la calidad de la ejecución presupuestaria, se utilizan indicadores que permiten medir el grado de eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos públicos:

Indicadores de eficiencia:

- **Tasa de ejecución presupuestaria:** Relación entre el presupuesto ejecutado y el presupuesto aprobado, expresada en porcentaje (Agreda, 2023).
- **Costo por unidad de resultado:** Costo promedio asociado a la entrega de un bien o servicio público (Agreda, 2023).
- **Tiempo de ejecución:** Plazo utilizado para ejecutar las actividades planificadas en comparación con el cronograma inicial (Agreda, 2023).

Indicadores de eficacia:

- **Cumplimiento de metas físicas:** Porcentaje de actividades o proyectos planificados que han sido completados en su totalidad (Agreda, 2023).
- **Impacto en los beneficiarios:** Nivel de satisfacción o mejora en la calidad de vida de las personas que recibieron los beneficios del presupuesto ejecutado (Agreda, 2023).
- **Resultados estratégicos alcanzados:** Grado en el que los objetivos institucionales y estratégicos han sido cumplidos a través de la ejecución presupuestaria (Agreda, 2023).

La correcta implementación y seguimiento de estas etapas y la evaluación mediante indicadores aseguran una gestión presupuestaria transparente, eficiente y orientada a resultados, lo cual contribuye al fortalecimiento de la confianza ciudadana y al desarrollo sostenible. Si necesitas desarrollar algún apartado con mayor detalle, no dudes en indicarlo.

Administración financiera y control presupuestario

402-01 Presupuesto - Responsabilidad del Control

La administración del presupuesto en las entidades del sector público requiere de un control riguroso para garantizar la alineación con las disposiciones legales y normativas vigentes. Según las Normas de Control Interno (2023), la máxima autoridad es responsable de implementar controles específicos para cada etapa del ciclo presupuestario, desde la programación y formulación hasta la ejecución, evaluación y liquidación del presupuesto. Estos controles buscan asegurar la disponibilidad de fondos y la correcta utilización de los recursos públicos conforme a los objetivos institucionales y las prioridades gubernamentales establecidas.

El presupuesto debe observar principios fundamentales como la universalidad, la transparencia y la eficiencia, promoviendo la rendición de cuentas y el cumplimiento de metas. Además, en caso de ajustes o reformas presupuestarias, estas deben estar debidamente justificadas desde el punto de vista técnico y legal para evitar desviaciones financieras que comprometan el cumplimiento de los objetivos.

402-02 Control previo al compromiso

El control previo al compromiso constituye un mecanismo clave para verificar la legalidad y viabilidad de las operaciones financieras antes de comprometer los recursos públicos. Este proceso asegura que las transacciones estén alineadas con la misión y los objetivos de la entidad, así como con los planes operativos anuales y presupuestos aprobados.

Los responsables de este control deben verificar la existencia de partidas presupuestarias suficientes y la ausencia de restricciones legales para la ejecución de los gastos. Este enfoque preventivo reduce significativamente el riesgo de desvíos financieros y garantiza que las decisiones presupuestarias se tomen de manera informada y basada en evidencias (Normas de Control Interno, 2023).

402-03 Control previo al devengado

El control previo al devengado se enfoca en validar las obligaciones financieras derivadas de la recepción de bienes, servicios u obras, asegurando que estas sean verificadas y respaldadas con la documentación correspondiente, como facturas, contratos o informes técnicos. Este control permite confirmar que las transacciones cumplan con los requisitos establecidos en la fase de compromiso, y que estén debidamente registradas contablemente.

Asimismo, este procedimiento ayuda a mantener la consistencia entre lo planificado y lo ejecutado, evitando variaciones no justificadas en los presupuestos aprobados. De este modo, se protege la integridad y confiabilidad de la información financiera y se asegura la transparencia en la gestión de los recursos públicos (Normas de Control Interno, 2023)

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

La evaluación presupuestaria es una herramienta fundamental para medir el desempeño de los programas y proyectos públicos, determinando su grado de cumplimiento en relación con los planes operativos y estratégicos institucionales. Este proceso implica el análisis de los avances físicos y financieros, así como la identificación de variaciones significativas y sus causas para implementar medidas correctivas.

Además, la evaluación presupuestaria permite a las entidades públicas mantener un control sobre los recursos asignados y utilizados, garantizando la sostenibilidad financiera y el cumplimiento de metas. Este enfoque contribuye a mejorar la calidad de los servicios públicos y a fortalecer la confianza ciudadana en las instituciones (Normas de Control Interno, 2023).

METODOLOGÍA

La metodología de este estudio se diseñó con un enfoque sistemático para analizar cómo el control interno influye en la ejecución presupuestaria del

GAD Parroquial Sabanilla. Se emplearon métodos y técnicas tanto cualitativas como cuantitativas para recopilar información clave que permitió abordar de manera integral la problemática planteada. Entre los métodos utilizados, el descriptivo permitió detallar las características de la aplicación de las normativas y problemas en el control interno, mientras que el analítico facilitó un estudio detallado de los procesos. El método inductivo identificó patrones generales basados en casos particulares observados, y el deductivo permitió contrastar la normativa vigente con su aplicación específica en el GAD. Por último, el método comparativo evaluó las similitudes y diferencias entre lo establecido en las normativas y su implementación en la práctica.

En cuanto a las técnicas empleadas, el análisis documental permitió examinar informes y documentos relevantes para identificar deficiencias en el cumplimiento de las normativas. Las entrevistas ofrecieron una perspectiva directa del presidente del GAD sobre los desafíos y debilidades en la gestión del control interno, mientras que las encuestas, dirigidas a los funcionarios, proporcionaron información sobre su conocimiento y percepción acerca de la aplicación de dichas normativas.

La población del estudio estuvo conformada por seis personas del GAD Parroquial Sabanilla, incluyendo al presidente, la vicepresidenta, tres vocales principales y un asistente administrativo. Dado que la población era pequeña y completamente accesible, no se aplicó un proceso de muestreo, permitiendo trabajar con todos los miembros involucrados. Esta metodología integró diversos enfoques que contribuyeron a un análisis profundo y detallado de la incidencia del control interno en la ejecución presupuestaria.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La siguiente matriz presenta un análisis detallado de los indicadores obtenidos a partir de una entrevista realizada al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Sabanilla. Estos indicadores están diseñados para evaluar la relación entre el control interno y la ejecución

presupuestaria, identificando las herramientas, desafíos, deficiencias y medidas implementadas para fortalecer los procesos administrativos. Asimismo, la matriz destaca los mecanismos de supervisión, la importancia de la capacitación del

personal y el impacto de los recursos disponibles en la gestión institucional, proporcionando una visión integral de los factores que inciden en el cumplimiento de los objetivos presupuestarios del GAD Parroquial Sabanilla.

Tabla 1

Entrevista dirigida al presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Sabanilla

Indicador	Respuesta
Influencia del control interno en la ejecución presupuestaria	El control interno impacta positivamente al permitir la planificación participativa y la aprobación del presupuesto antes del 10 de diciembre de cada año. Esto fortalece la documentación y los procedimientos internos, mejorando la gestión de proyectos.
Herramientas utilizadas para respaldar el control interno	El GAD utiliza un programa contable interno que controla operaciones de bodega, finanzas y recursos. Esta herramienta garantiza una ejecución presupuestaria organizada y eficiente.
Supervisión de decisiones presupuestarias según normativas	La supervisión es realizada por vocales que fiscalizan los proyectos. Esta estructura de control asegura que las decisiones presupuestarias cumplan con la normativa, evitando problemas significativos hasta la fecha.
Relación entre el control interno y el cumplimiento de objetivos presupuestarios	Las actividades de control interno se estructuran en cuatrimestres, lo que facilita el monitoreo continuo y asegura el cumplimiento de objetivos en los plazos establecidos.
Desafíos en la implementación del control interno	La limitada situación económica y la falta de experiencia previa en control interno representaron desafíos iniciales para implementar completamente las normativas y fortalecer los procesos presupuestarios.
Deficiencias comunes en la aplicación del control interno	Las deficiencias más frecuentes incluyen la implementación reciente del control interno y la inexperiencia en su aplicación. Estas limitaciones han sido detectadas y corregidas progresivamente tras observaciones de la Contraloría General del Estado.
Impacto de las deficiencias en los objetivos presupuestarios	Las deficiencias generan retrasos en la ejecución de proyectos y dificultan el cumplimiento de los objetivos programados, afectando negativamente la planificación anual.
Medidas correctivas implementadas	El GAD ha fortalecido sus procesos internos mediante programas de capacitación orientados a mejorar el conocimiento del personal sobre las normativas de control interno.

Suficiencia de las normativas de control interno	Las normativas de control interno son consideradas herramientas clave para garantizar una adecuada ejecución presupuestaria y fortalecer la gestión institucional.
Impacto de la falta de recursos tecnológicos, humanos o financieros	La ausencia de herramientas tecnológicas dificulta la gestión, ya que los métodos manuales tradicionales limitan el control interno y reducen la eficiencia administrativa.
Importancia de la capacitación del personal en el control interno	La capacitación del personal es fundamental para dotarlos de herramientas y conocimientos que mejoren la gestión del control interno, especialmente en roles como tesorería y secretaría.
Frecuencia de los programas de capacitación relacionados con el control interno	El GAD ha iniciado programas periódicos, planificando al menos una o dos capacitaciones anuales para fortalecer las competencias del personal.
Influencia de la capacitación en el cumplimiento de normativas y ejecución presupuestaria	Las capacitaciones han mejorado el desempeño administrativo del personal, permitiéndoles aplicar las normativas de manera más efectiva y eficiente.
Temas esenciales de capacitación para mejorar el control interno	La contratación pública se prioriza como tema clave, ya que fortalece los procesos administrativos y presupuestarios en cumplimiento con las normativas vigentes.
Evaluaciones posteriores a las capacitaciones	Se realizan evaluaciones mediante la supervisión de la información publicada en la página web del GAD, lo que permite medir el impacto de las capacitaciones en la transparencia y eficacia de los procesos administrativos.

Nota. Resultados obtenidos de la entrevista.

El análisis de la tabla muestra que el control interno en el GAD Parroquial Sabanilla tiene una influencia significativa en la ejecución presupuestaria, destacándose la implementación de herramientas tecnológicas, supervisión legislativa y capacitaciones periódicas como factores clave para fortalecer la gestión institucional. Sin embargo, se identificaron desafíos relacionados con limitaciones económicas, inexperiencia y la falta de recursos tecnológicos, los cuales retrasan el cumplimiento de los objetivos presupuestarios.

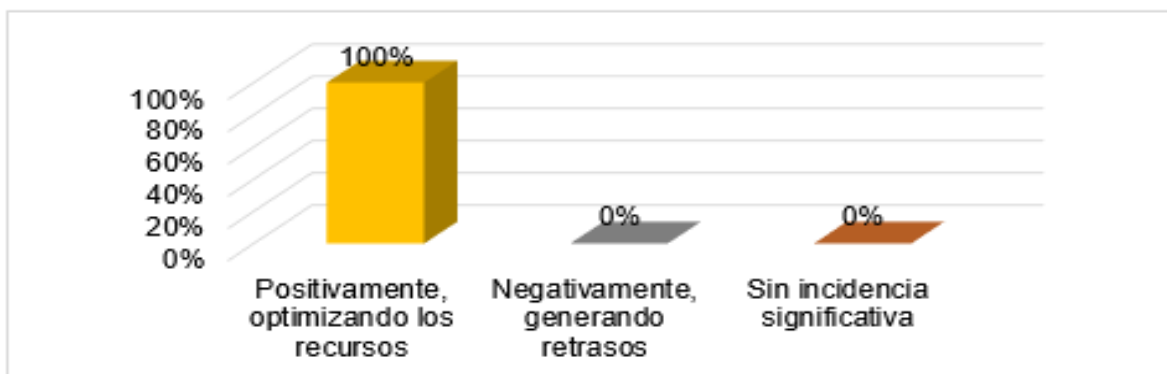
Al comparar estos resultados con estudios como el de Agreda (2023), que señala la relevancia del control interno en el cumplimiento normativo de la ejecución presupuestaria en entidades públicas, y el de León (2023), que resalta la

importancia de la capacitación del personal en la mejora de procesos presupuestarios en gobiernos locales, se concluye que la situación en Sabanilla refleja problemáticas comunes en la región. No obstante, medidas como las capacitaciones específicas en contratación pública, alineadas con las recomendaciones del Banco Interamericano de Desarrollo (2021), tienen el potencial de cerrar brechas y optimizar la gestión financiera.

Encuesta dirigida a los funcionarios del GAD Parroquial Sabanilla

Figura 1

Influencia del control interno en la ejecución presupuestaria



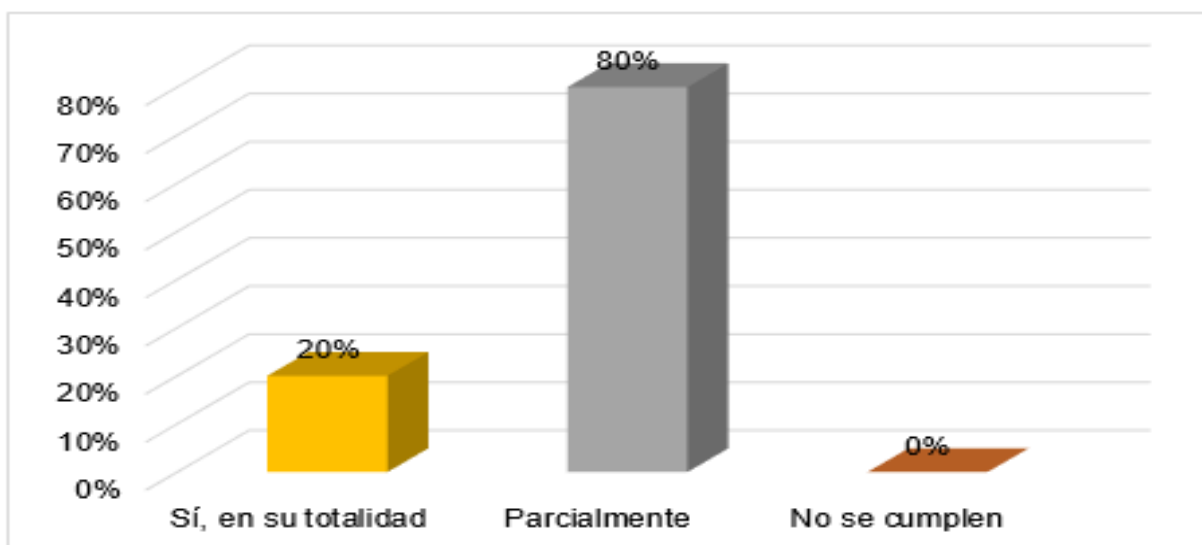
Nota. Información obtenida de los funcionarios públicos.

El análisis de los resultados revela que el 100% de los funcionarios considera que el control interno influye positivamente en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial Sabanilla, optimizando el uso de los recursos disponibles. Esta percepción unánime sugiere que la implementación de mecanismos de control interno no solo fortalece la transparencia y eficiencia, sino que también permite una mejor planificación y ejecución de proyectos. Comparando estos hallazgos con los estudios de Alcantaray Davila (2023), quienes destacan que un

control interno robusto mejora significativamente la gestión financiera en instituciones públicas, se evidencia una tendencia similar. Asimismo, Manrique (2024) concluye que en la empresa Servcorp EP de Jipijapa, el control interno es un factor crítico para la optimización de recursos financieros, coincidiendo con la percepción positiva observada en Sabanilla. Esta alineación entre estudios refleja la importancia de fortalecer continuamente los sistemas de control interno para garantizar una ejecución presupuestaria efectiva en las instituciones públicas.

Figura 2

Cumplimiento de procedimientos establecidos por el control interno



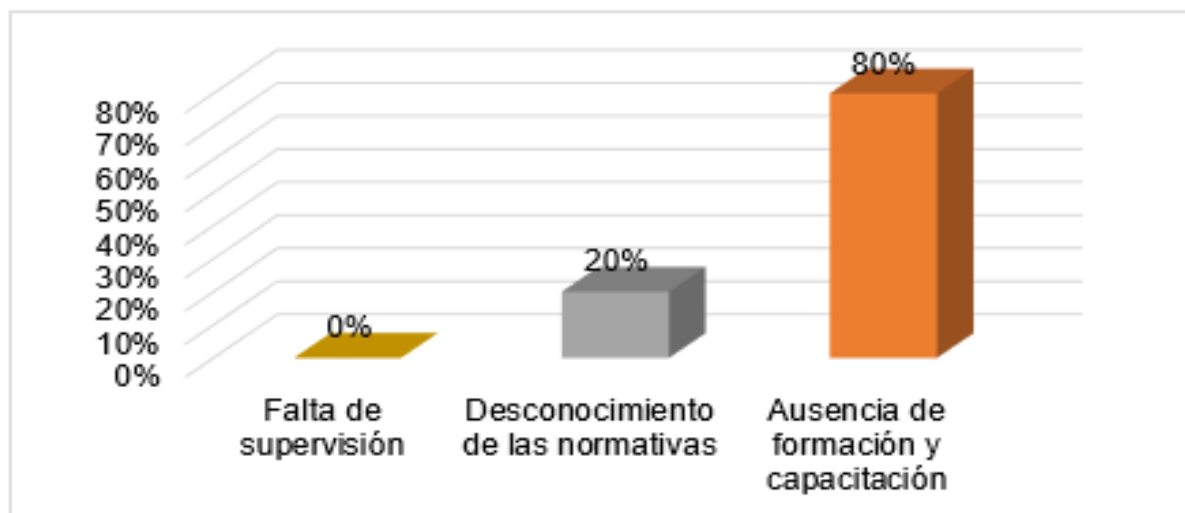
Nota. Información obtenida de los funcionarios públicos.

El análisis muestra que el 80% de los funcionarios considera que los procedimientos establecidos por el control interno son cumplidos solo de manera parcial, mientras que el 20% opina que se cumplen en su totalidad. Esto indica que, aunque existen avances en la implementación de controles internos, persisten deficiencias que limitan su total cumplimiento, posiblemente debido a factores como la falta de recursos o la inexperiencia en la aplicación de normativas. Estos resultados coinciden con el estudio de Alfaro (2020), quien señala que en la Municipalidad

Provincial de Bagua el cumplimiento parcial de los procedimientos de control interno genera desafíos en la eficiencia operativa. Asimismo, Cruz y Ruíz (2020) destacan que las limitaciones en la capacitación del personal y los recursos tecnológicos influyen directamente en el grado de cumplimiento de las normativas. Por lo tanto, se hace necesario reforzar las capacidades internas y optimizar los recursos para garantizar una aplicación más completa de los procedimientos establecidos por el control interno.

Figura 3

Principales deficiencias en la aplicación de normativas de control interno



Nota. Información obtenida de los funcionarios públicos.

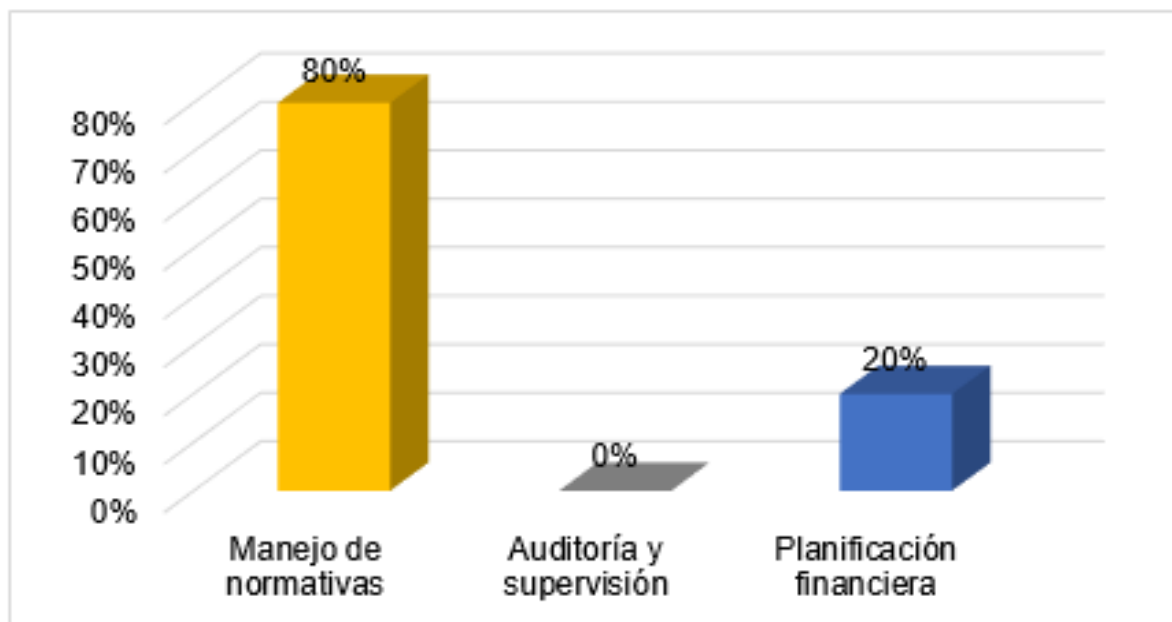
El análisis evidencia que el 80% de los funcionarios identifica la ausencia de formación y capacitación como la principal deficiencia en la aplicación de las normativas de control interno en el GAD, mientras que el 20% menciona el desconocimiento de las normativas. Estos resultados reflejan que las limitaciones en la formación del personal son un obstáculo significativo para el cumplimiento efectivo de los controles internos, lo que afecta la ejecución presupuestaria y la gestión institucional.

Este hallazgo coincide con el estudio de León (2023), quien enfatiza que la falta de capacitación impacta directamente en la implementación de

normativas en los gobiernos locales. Asimismo, Alcantara y Davila (2023) concluyen que el fortalecimiento de la formación técnica y el conocimiento de las normativas son esenciales para mejorar la gestión financiera y el control interno. Por lo tanto, la priorización de programas de capacitación continua es crucial para superar estas deficiencias y garantizar un control interno eficiente.

Figura 4

Temas prioritarios en la capacitación para mejorar el control interno



Nota. Información obtenida de los funcionarios públicos.

El análisis revela que el 80% de los funcionarios considera que el manejo de normativas es el tema prioritario en las capacitaciones para mejorar el control interno, mientras que el 20% menciona la planificación financiera, y ninguno señala la auditoría y supervisión como prioridad.

Esto destaca que el conocimiento y la correcta aplicación de las normativas son percibidos como fundamentales para fortalecer los procesos de control interno y garantizar una ejecución presupuestaria eficiente. Este resultado coincide con el estudio de Cruz y Ruíz (2020), quienes señalan que el desconocimiento de las normativas es una de las principales causas de ineficiencias en los gobiernos locales. Por otro lado, Alfaro (2020) resalta que la capacitación en planificación financiera complementa el manejo normativo al optimizar el uso de los recursos. Estos hallazgos subrayan la necesidad de enfocarse en programas de formación que integren aspectos normativos y financieros para consolidar un control interno efectivo en las instituciones públicas.

CONCLUSIONES

El control interno se desempeña en la ejecución presupuestaria del GAD Parroquial Sabanilla, optimizando el uso de los recursos disponibles y garantizando que las actividades planificadas se lleven a cabo con eficiencia. La implementación de procesos participativos y mecanismos de supervisión ha fortalecido la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión institucional.

La principal debilidad identificada en la aplicación de las normativas de control interno radica en la falta de formación y capacitación del personal, lo que limita su capacidad para cumplir con los procedimientos establecidos. Estas deficiencias afectan directamente la ejecución presupuestaria, generando desafíos en la planificación y cumplimiento de objetivos institucionales.

La capacitación en el manejo de normativas de control interno se presenta como una prioridad para mejorar la gestión institucional. Además, el fortalecimiento de las competencias

en planificación financiera complementaría estos esfuerzos, asegurando una ejecución presupuestaria más eficiente y alineada con los objetivos estratégicos del GAD Parroquial Sabanilla.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, N., Villafuerte, A., & Soto, S. E. (2021). *Control interno y gestión financiera de una empresa proveedora de alimentos*. Obtenido de Revista Internacional de Estudios Interdisciplinarios , 2 (4), 180–191: <https://doi.org/10.51798/sijis.v2i4.155>
- Agreda, J. J. (2023). *Control interno y su influencia en la Ejecución Presupuestal de la Unidad Ejecutora 09: Región Policial Lima, AF-2020 y 2021*. Obtenido de [Tesis, Universidad Privada del Norte]: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/33423>
- Alcantara, L. J., & Davila, L. (2023). *Control interno y gestión financiera de la sociedad de beneficencia de Tarapoto, 2022*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/130856>
- 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
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2021). *Fortaleciendo la gestión financiera en gobiernos locales de América Latina*.
- 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>
- Cristobal, L., Lomas, L., & Egúsqüiza, R. V. (2023). *Influencia del Control Interno en la Gestión Financiera de las micro y pequeñas empresas del distrito de Tarapoto*. Obtenido de [Tesis, Universidad Peruana Unión]: <http://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/6365>
- 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 Unión PE]: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4160>
- León, J.M. (2023). *Control interno presupuestario del GAD municipal del Cantón Vinces, en el período 2022*. Obtenido de [Tesis, Universidad Técnica de Babahoyo]: <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15304>
- Manrique, W. A. (2024). *Control interno y su incidencia en la gestión financiera en la empresa Servicorp EP de Jipijapa*. Obtenido de [Tesis, Universidad Estatal del Sur de Manabí]: <https://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/6246>
- Mas, D. (2021). *Control interno y gestión financiera en la Municipalidad Distrital de Morales – 2021*. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: <https://hdl.handle.net/20.500.12692/66834>
- 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 Económicos. (2023). *Contratación pública*. Obtenido de OCDE: <https://www.oecd.org/gov/contratacion-publica/>