
Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

Internal Control in the Municipal Decentralized Autonomous Governments of the El Oro province, Ecuador

Fecha de presentación: 11/01/2023, Fecha de Aceptación: 08/04/2023, Fecha de publicación: 01/05/2023



Alberto Vásquez-Flores

E-mail: jvasquez@utmachala.edu.ec

Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-4102-5397>

Gonzalo Chávez-Cruz

E-mail: gchavez@utmachala.edu.ec

Orcid: <https://orcid.org/0000-0002-3833-700X>

Jorge González-Sánchez

E-mail: jgonzalez@utmachala.edu.ec

Orcid: <https://orcid.org/0000-0003-1070-3335>

Universidad Técnica de Machala, Facultad de Administración, Carrera de Contabilidad y Auditoría, Machala, Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G. J., & González-Sánchez, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. *Revista Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135-151.

RESUMEN

El control interno de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales contribuye a la transparencia de la rendición de cuentas que las autoridades públicas deben rendir a sus ciudadanos al cierre de cada ejercicio económico. El presente trabajo tiene como objetivo analizar la trascendencia de la implementación de las unidades de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de El Oro con el fin de mejorar la transparencia de su gestión económica. La investigación descriptiva con enfoque mixto llevada a cabo con este propósito se sustenta en los métodos dialéctico, observación científica, revisión documental, analítico-sintético y estadístico; así como en las técnicas de encuesta y entrevista, aplicadas a una muestra de funcionarios seleccionados. Entre los principales resultados se tiene que no existen auditores internos en los municipios y no se han creado Unidades de Control Interno. Se concluye que, la implementación de estas unidades entre sus beneficios tiene: reducen el tiempo, garantizan el cumplimiento de metas institucionales, reducen las pérdidas monetarias, dan tratamiento oportuno a los riesgos, evitan irregularidades en procesos de financiamiento, mejoran la transparencia en la rendición

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

de cuentas, y combaten la corrupción; alineándose con los objetivos del plan de desarrollo nacional y organización territorial.

Palabras claves: auditoría interna, control interno, rendición de cuentas, transparencia

ABSTRAC

O controle interno das Prefeituras Municipais Autônomas Descentralizadas contribui para a transparência da prestação de contas que o poder público deve prestar aos seus cidadãos ao final de cada exercício social. O objetivo deste artigo é analisar o significado da implementação das unidades de Controle Interno nos Governos Autônomos Descentralizados Municipais da província de El Oro, a fim de melhorar a transparência de sua gestão econômica. A pesquisa descritiva com abordagem mista realizada para este fim baseia-se em métodos dialéticos, observação científica, revisão documental, analítico-sintética e estatística; bem como nas técnicas de inquérito e entrevista, aplicadas a uma amostra de funcionários selecionados. Entre os principais resultados, não há auditores internos nos municípios e não foram criadas Unidades de Controle Interno. Conclui-se que a implantação dessas unidades tem entre seus benefícios: reduzir o tempo, garantir o cumprimento das metas institucionais, reduzir perdas monetárias, dar tratamento tempestivo aos riscos, evitar irregularidades nos processos de financiamento, melhorar a transparência na prestação de contas e combater a corrupção; alinhamento com os objetivos do plano nacional de desenvolvimento e ordenamento do território.

Keywords: Internal audit; internal control; accountability; transparency.

INTRODUCCIÓN

Los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales (GADM) de los cantones de la provincia de El Oro, no cuentan con auditoría interna desde que la Contraloría General del Estado dejó de presupuestar el costo de remuneraciones del personal de auditores generales de los GAD de todo el país. Estos entes públicos, a partir de esta situación, no han creado Unidades de Control Interno (UCI) para minimizar los riesgos de transparencia de la información pública en la rendición de cuentas que los alcaldes están obligados, por la constitución y la ley, hacer al cierre de cada ejercicio económico, teniendo que subirlo el portal Web de la del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, así como exponerlo públicamente a la ciudadanía.

Dentro de la información sobre el empleo de las finanzas económicas ocupa un lugar relevante el análisis de los procesos organizativos y la toma de decisiones de los ingresos y gastos públicos, fundamentado en las atribuciones que la ley faculta a los GADM, donde la transparencia y el uso de las finanzas en función de las urgencias del territorio (Alcantar López, 2021).

El avance de la democracia hacia una mayoritaria participación ciudadana en políticas públicas municipales requiere que las administraciones reporten, de manera transparente y con criterios de calidad en la rendición de cuentas, el empleo dado a los recursos económicos. Para implementar estas prácticas de información de calidad, a favor de la democracia participativa, es fundamental que los responsables políticos cuenten con criterios y modelos que instruyan a la población sobre las formas de empleo de las finanzas (Molina Rodríguez-Navaa & Medranda Morales, 2018, p. 2; López, 2021).

Por otro lado, las auditorías ocupan un lugar relevante para alcanzar la eficiencia y eficacia del ejercicio económico tanto de las entidades públicas como privadas; sin embargo, en Ecuador dado su entorno socioeconómico, no se ha podido lograr una información de calidad de la

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

eficiencia y efectividad de la gestión económica, puesto que los análisis se realizan de forma individual y no integral (Erazo Portilla et al., 2021).

En este contexto se inscribe el presente estudio que tiene por objetivo analizar la trascendencia de la implementación de las unidades de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de El Oro con el fin de mejorar la transparencia de su gestión económica, en lo que atañe a la normativa legal, funciones y responsabilidades, el costo beneficio y el impacto positivo en la rendición de cuentas por parte de los alcaldes a la ciudadanía que los eligió; permitiendo al Plan Nacional del Gobierno (PNG), garantizar lo que determina la Constitución de la República del Ecuador sobre la difusión de información pública veraz y oportuna.

REVISIÓN DE LA LITERATURA

La revisión del estado del arte se centra en la búsqueda de información actualizada sobre los siguientes tópicos: auditoría, auditoría interna, control interno, control interno en el sector público, ejercicio económico, gobierno autónomo descentralizado municipal, rendición de cuentas y transparencia, aspectos que permitirán un mejor entendimiento, comprensión y discusión de los resultados de la investigación.

Auditoría

La auditoría, desde sus orígenes, es considerada como una actividad encaminada a identificar fraudes a través de examinar los estados financieros en las entidades públicas o privadas, considerando los riesgos empresariales (López Jara et al., 2018).

La auditoría tiene su origen en el período comprendido entre los años 1980–1990 en países como Canadá y Arabia Saudita. En los últimos tiempos ha progresado en el campo de acción, tanto en las entidades públicas como privadas, concentrando nuevas disciplinas, persiguiendo como objetivo fundamental el grado de eficiencia, eficacia y economía. Sin embargo, en nuestro país queda aun mucho por hacer para aplicar en su totalidad estos nuevos saberes para alcanzar la plena eficiencia y eficacia económica (Erazo Portilla, et al., 2021).

La literatura especializada apunta a diferenciar el control fiscal del control de resultados; puesto que, el primero se refiere al control presupuestario, que debe llevar la dirección financiera de un ente público. En cambio el control de resultados se refiere a la gestión de la administración pública a nivel de cumplimiento de metas y objetivos programados en los planes anuales operativos; es decir, el nivel de eficiencia de los recursos utilizados para alcanzar lo planificado (González Zapata y Mosquera, 2020, p. 4).

En muchos países del mundo, en las última tres décadas, los procesos de reformas gubernamentales, se han centrado en las ideas, técnicas y metodologías fundamentadas en la corriente *New Public Management* (Nueva Gerencia Pública). Esta tendencia a originado cambios en el contexto internacional por la convicción de que esos procesos sean valuados por los resultados (Cabrero Mendoza, 2005, p. 1).

Auditoría Interna,

La auditoría interna aporta al cumplimiento de las normativas vigentes aplicables a cada entidad, mejora del diseño y desarrollo de procedimientos y control, que coadyuvan a un control interno eficaz de las organizaciones, para que así los productos y servicios que ofrecen se den con la calidad esperada por los socios y clientes; además mitigar los riesgos por los órganos de control (Mayorga Abril y Frías, 2019).

En la sección de contabilidad y finanzas del artículo científico publicado por Castañeda Rodríguez (2018, p.5), este hace un breve resumen sobre la auditoría en el sector público,

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

donde expresa que uno de los factores relevantes es la evaluación del control interno de forma continua, a fin de que se cumplan las metas institucionales de manera transparente en los municipios.

Control Interno

El control interno en estos tiempos, con el avance de la tecnología, se ha convertido en uno de los pilares más importantes dentro de las organizaciones, permite observar claramente la eficacia y la eficiencia de las empresas cumpliendo con los registros y las leyes para así aplicarlas en los procesos productivos (Mendoza Zamora et al., 2018).

Los sistemas de control interno y políticas de integridad son elementos destacados para que las acciones de los funcionarios públicos sean afines al cumplimiento de las expectativas de la ciudadanía (Portal Martínez, 2016). Asimismo, para ejercer previsiones y correcciones en los procesos y operaciones empresariales, se debe evaluar el control interno determinando los riesgos institucionales (Aldaz Bombón et al., 2021).

Por otro lado, las técnicas de gestión en las entidades privadas han sido llevadas a la administración pública como respuesta a la crisis de resultados y financiación burocrática, incorporándose prácticas de autocontrol en la gestión pública (Restrepo Medina, 2022, p.1). De esta forma, la cultura organizacional y el control interno se correlacionan para la buena marcha de las instituciones privadas y públicas (Gago Oседа et al., 2020).

Control interno en el sector público

Dentro de las instituciones del sector público, la inexistencia de un sistema de control interno es la principal causa del origen de inadecuados registros, improvisaciones y una gran cantidad de errores que afectan directamente a los saldos presentados en los estados financieros, causando que los mismos carezcan de información razonable y veraz (Miguel et al., 2020, p. 89).

Ejercicio económico

Se entiende por ejercicio económico las actividades realizadas en este sentido, comprendidas en el período que va desde el 1 de enero al 31 de diciembre de cada año contable (Sánchez, 2020, p. 11).

Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal

El GADM es un elemento básico de la organización territorial del país; de acuerdo a la ley se constituye en una cabecera cantonal y parroquias rurales. Tiene autonomía política administrativa, lo que es sustentado por la Constitución de la República, para ello cuenta con competencias propias y gestiona servicios delegados a nivel de gobierno (Benabent Fernández de Córdoba y Vivanco Cruz, 2021, p.2).

Rendición de cuentas

La Rendición de cuentas es un tema de contabilidad gubernamental, en el cual el Estado impone políticas de gobernanzas a las autoridades públicas de informar a la ciudadanía; es una práctica común en los países latinoamericanos (Acevedo Alonso y Ariza Buenaventura, 2021). Esta consiste en la explicación pública a la ciudadanía, sobre el funcionamiento y administración de recursos, sometiendo a la opinión pública y a criterios de transparencia. Este ejercicio de democracia debe adecuarse a las características de una sociedad que cambia constantemente (López López et al., 2018, p.7).

La presentación de información financiera por parte del sector público, es parte integrante de la rendición de cuentas sobre las actividades ejecutadas, lo que da respuesta a la gestión pública (Ibáñez-Carpena & Benito, 2019, p.5). Actualmente las instituciones públicas, adoptan vías electrónicas para la divulgación de información financiera, emplean tanto las páginas Web

como las redes sociales (Gómez Villegas et al., 2021, p. 66).

Transparencia

La transparencia ofrece múltiples implicaciones, que se han vuelto cada vez más complejas. Lo que inició con una regulación mundial a través de la Ley sueca de 1776, sustentada en el derecho al acceso de la información gubernamental, originó aplicaciones más recientes vinculadas al *Open Data* y a gobiernos abiertos, yendo más allá de la pura rendición de cuenta tradicional (Castro, 2022).

Los gobiernos abiertos a la información pública, se han convertido en capaces, modernos y eficientes, siendo esta tendencia incesante y evolutiva en la transparencia de la gestión pública (Cruz Meléndez y Pinacho, 2020, p.6).

METODOLOGÍA

Para dar cumplimiento al objetivo trazado se desarrolló una investigación descriptiva con enfoque mixto sustentada en los métodos: dialéctico, observación científica, revisión documental, analítico-sintético y estadístico; así como en las técnicas de encuesta y entrevista (Espinoza, 2022).

La investigación descriptiva permite realizar una exposición narrativa, numérica y/o gráfica, detallada y exhaustiva de la realidad estudiada (Buele Nugra et al., 2020, p. 64), a través de los métodos investigativos seleccionados. La descripción, consiste en disponer un primer conocimiento de tal realidad; este se desprende de la observación directa del investigador y mediante la información indirecta adquirida durante el proceso indagatorio.

Por otro lado, se seleccionó el paradigma mixto, partiendo del criterio de que lo cualitativo y cuantitativo son considerados no de forma de pares separados, sino de una unidad dialéctica que se describe en el contexto de la relación específica (Medina Conde y Uziel Flores, 2018, p.3). El método dialéctico, sigue una lógica de sentido metodológico que considera el movimiento ininterrumpido, que ocurre como un proceso cruzando diversas direcciones, de continuidad y ruptura; de aquí la razón de esta elección.

La observación científica junto a la revisión documental, permitieron la determinación de las regularidades del fenómeno objeto de estudio, el comportamiento del Control Interno en los GADM de la provincia El Oro. De igual forma, la revisión documental y método analítico-sintético facilitaron la fundamentación teórica, discusión de los resultados y el arribo a las conclusiones. Asimismo, mediante el método analítico-sintético se determinaron las ponderaciones de los criterios y opiniones. En tal sentido Gómez Romero et al. (2020) explica que a partir del supuesto conocimiento general de un suceso o realidad se podrá conocer y explicar las características de cada una de sus partes y de las relaciones que existen entre ellas.

El análisis, radica en utilizar descripción general de una realidad para efectuar la distinción, conocimiento y clasificación de los elementos esenciales y las relaciones que mantiene entre sí al control interno y la auditoría interna en los Municipios.

Por su parte, el método estadístico sirvió para planificar, recolectar, procesar y analizar la información y datos acopiados a través de las técnicas de entrevista y encuesta aplicadas a la muestra de funcionarios públicos de los GADM seleccionados.

La entrevista se seleccionó como técnica de investigación cualitativa, dado que es ventajosa para exposiciones exhaustivas de la realidad (Horcas Rufián, 2020, p. 349). También fue empleada la técnica de encuesta como representación del enfoque cuantitativo. Ambas técnicas se aplicaron con el fin de obtener, interpretar y presentar, con el máximo rigor posible

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

la realidad actual del control interno de los GADM de la provincia de El Oro. Los datos obtenidos mediante estas técnicas se presentan a través de tablas y gráficos estadísticos descriptivos.

Muestra

La muestra está constituida por 60 funcionarios de los GADM (7 alcaldes y 53 directores departamentales); los que fueron seleccionados aleatoriamente, aplicando el muestreo estratificado, considerando los cantones de la provincia El Oro como estratos.

Instrumentos

Para llevar a cabo la encuesta se diseñó un cuestionario de 4 preguntas orientadas a la búsqueda de información que permitiera caracterizar la situación de las Unidades de Control Interno de los GADM; así como conocer los criterios de los encuestados sobre los elementos dentro de las funciones y responsabilidades a tener en cuenta para evaluar el ejercicio económico de las entidades municipales, además de los requisitos que debe reunir el director de la Unidad de Control Interno. Por su parte la entrevista realizada contó con 4 temas principales:

1. Normativas para la creación de las Unidades de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de El Oro.
2. Funciones y responsabilidades de las Unidades de Control Interno de los GADM de la provincia de El Oro, como garantes de un buen ambiente de control y minimiza riesgos en las actividades de control, comunicación y seguimiento.
3. Impacto de la UCI en el costo beneficio del uso de los recursos públicos.
4. Ambiente de control y evaluación de riesgos de las actividades de los GADM de la provincia de El Oro y transparencia en la rendición de cuenta a la ciudadanía.

La información obtenida a través de la entrevista facilitó conocer el nivel de conocimientos de los alcaldes y directores departamentales sobre las funciones y responsabilidades del control interno, lo que permitió completar el diagnóstico y corroborar los datos aportados mediante la encuesta. Ambos instrumentos fueron validados por un grupo de 7 especialistas, quienes los consideraron de pertinentes y adecuados.

En el siguiente apartado se presenta el análisis, interpretación y discusión de resultados sobre los siguientes aspectos: existencia de auditores internos generales en los GADM; presencia de las Unidades de Control Interno en los GADM; elementos de control interno de las UCI de los GADM; requisitos que debe reunir el funcionario que esté al frente de la UCI en los GADM; el procedimiento legal adecuado, que permitiría crear UCI en los GADM; las funciones y responsabilidades en las UCI de los GADM para propicie un buen ambiente de control y minimiza riesgos en las actividades de control, comunicación y seguimiento; el impacto costo beneficio en el uso de los recursos públicos y la transparencia en la información financiera a presentar en la rendición de cuentas a la sociedad.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Resultados de la encuesta

1. ¿Existen auditores internos generales en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal en el cantón?

La información obtenida sobre la existencia de auditores generales internos en los GADM de la provincia El Oro se brinda en la siguiente tabla 1.

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

Tabla 1. Auditores Generales.

GAD municipales	Sin Auditores Internos
Arenillas	X
Atahualpa	X
Balsas	X
Chilla	X
El Guabo	X
Huaquillas	X
Las Lajas	X
Machala	X
Marcabeli	X
Pasaje	X
Piñas	X
Portovelo	X
Santa Rosa	X
Zaruma	X
Provincia	14

Fuente. GAD municipales de los cantones de la provincia de El Oro

Análisis

De los datos aportados por los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de los cantones de la provincia de El Oro, se puede apreciar que estas entidades públicas no cuentan con auditores internos.

Es un hecho la inexistencia de auditores internos generales en los GADM de la provincia de El Oro, por la falta de disponibilidad presupuestaria de la Contraloría General del Estado (CGE) para llenar las ausencias de estos cargos conforme lo estipula el marco legal, prescrito en el artículo 14 inciso segundo y tercero de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; por lo que, el Órgano Superior de Control Superior está incumpliendo con este mandato.

2. ¿El cantón tiene Unidades de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal?

La tabla 2 recoge de manera sintetizada cuales son los cantones de la provincia que disponen de UCI en los GADM

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

Tabla 2. Unidades de Control Interno (UCI)

Cantones	GAD municipales	
	Con UCI	Sin UCI
Arenillas		X
Atahualpa		X
Balsas		X
Chilla		X
El Guabo		X
Huaquillas	X	
Las Lajas		X
Machala		X
Marcabeli		X
Pasaje	X	
Piñas		X
Portovelo		X
Santa Rosa		X
Zaruma		X
Total	2	12

Fuente. GAD municipales de los cantones de la provincia de El Oro

Análisis

De los datos aportados por los GADM de los cantones de la provincia de El Oro, se puede apreciar que solo dos de estas entidades públicas cuenta con una UCI, aunque aún no está diseñada su estructura como una línea de mando o de apoyo, conforme a la respuesta que se obtuvo de los alcaldes de estos cantones (Huaquillas y Pasaje); por lo que, un 85,7% de los catorce municipios no cuentan con estas unidades de control.

La información contenida en la tabla 2, desvela que las autoridades de estos municipios, no han diseñado un proyecto para la implementación de las Unidades de Control Interno, que como se ha visto en el marco teórico son vitales para crear con un buen ambiente de control que permita minimizar los riesgos en las actividades financieras, tener una buena comunicación y dar seguimiento a los resultados de la evaluación de las operaciones en marcha de estas entidades públicas.

Conociendo que la Norma de Control Interno NCI 100-03, emitida por la Contraloría General del Estado (CGE), entre otros aspectos expresa que: "...El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias..."; es necesario que se creen estas unidades de Control Interno en los GADM, en aras de que el cumplimiento de sus funciones y objetivos sean más efectivos. En tal sentido se encuestaron los funcionarios de los GAD municipales de la provincia de El Oro, obteniendo los resultados expresados en el siguiente gráfico 1.

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

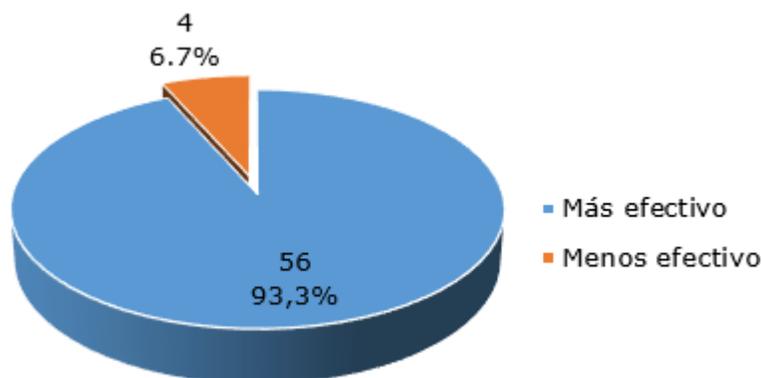


Gráfico 1. Cumplimiento de objetivos

Análisis

De los 60 encuestados de los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de los cantones de la provincia de El Oro, 56 (93,3%) consideran que, al disponer de una Unidad de Control Interno independiente el cumplimiento de los objetivos sería más efectivo.

3. ¿Qué elementos de control interno deberían contener las Unidades de Control Interno en los GAD Municipales, dentro de las funciones y responsabilidades?

La siguiente tabla 4 recoge de forma resumida la respuesta de los 60 funcionarios encuestados.

Tabla 4. Elementos de control interno a evaluarse.

Las Unidades de Control Interno en los GAD Municipales, dentro de las funciones y responsabilidades: ¿Qué elementos de control interno deberían evaluar?	Cantidad	%
Ambiente de control	16	17
Evaluación de riesgos	20	21
Actividades de control	24	26
Información y comunicación	19	20
Seguimiento	15	16
Total	94	100

Fuente. Encuesta, funcionarios de los GAD municipales de la provincia de El Oro

Análisis

Los funcionarios de los GADM de la provincia de El Oro, al evaluar los elementos del control interno a tener en cuenta por parte de la UCI respondieron que no pueden faltar: las actividades de control (26%), la evaluación de riesgos (21%), la información y comunicación (20%), el ambiente de control (17%) y el seguimiento (16%).

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

4. ¿Qué requisitos debe reunir el funcionario que esté al frente de la Unidad de Control Interno en los GADM?

En la tabla 5 se resume la información brindada por los encuestados sobre los requisitos que deben cumplir los directores de una Unidad de Control Interno.

Tabla 5. Requisitos del director de la Unidad de Control Interno

¿Qué requisitos debe reunir el que funcionario que esté al frente de la Unidad de Control Interno en los GADM Municipales?	Cant.	%
Los mismos que debe tener un Supervisor de Auditoría de la Contraloría	29	48,3
Los mismos que debe tener un Auditor Gubernamental	21	35,0
Los mismos que debe tener un Director Departamental	9	15,0
Otros	1	1,7
Total	60	100

Fuente. Encuesta, funcionarios de los GADM municipales de la provincia de El Oro

Análisis

De la encuesta a los funcionarios de los GADM de los cantones de la provincia de El Oro, el 48,3% respondió que el Director de la Unidad de Control Interno, debe reunir los mismos requisitos que un Supervisor de Auditoría de la Contraloría General del Estado. El 35%, reunir los requisitos de un Auditor Gubernamental. El 15%, reunir los requisitos de un Director Departamental del Municipio y el 1,7%, contestó otros, reunir como requisito la certificación ISO OHSAS (Occupational Health and Safety Assessment Series), que es un sistema de gestión de la salud y seguridad ocupacional dentro de una organización.

Resultados de la entrevista

1. Normativas para la creación de las Unidades de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de El Oro

Todos los alcaldes y funcionarios entrevistados confirman que el conocimiento de la normativa legal es una premisa necesaria para crear Unidades de Control Interno en los GADM.

2. Funciones y responsabilidades de las Unidades de Control Interno de los GADM de la provincia de El Oro, como garantes de un buen ambiente de control y minimiza riesgos en las actividades de control, comunicación y seguimiento.

Todos los encuestados estiman que el establecer funciones y responsabilidades en las UCI de los GADM, permite la creación de ambientes de control apropiados y minimiza riesgos de las actividades de control, comunicación y seguimiento.

3. Impacto de la UCI en el costo beneficio del uso de los recursos públicos.

En el gráfico 2 se resumen el criterio de los 7 alcaldes entrevistados sobre impacto costo beneficio en el uso de los recursos públicos que tendría la implantación de un buen control interno en los GADM de la provincia de El Oro.

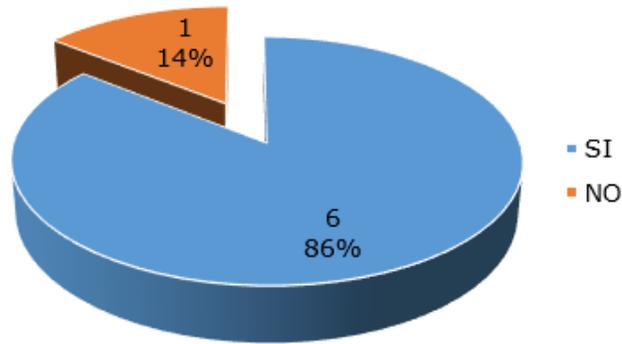


Gráfico 2. Costo beneficio positivo

Fuente: Entrevista a los alcaldes de los catorce cantones de provincia de El Oro

Estos datos evidencian que la mayoría de los alcaldes coinciden en que la implantación de un buen control interno en los GADM de la provincia de El Oro, tendría un impacto positivo en el costo beneficio en el uso de los recursos públicos; solo uno así no lo estima.

5. Ambiente de control y evaluación de riesgos de las actividades de los GADM de la provincia de El Oro y transparencia en la rendición de cuenta a la ciudadanía.

Todos los alcaldes y funcionarios que integran la muestra estiman que la UCI permitiría la creación de un adecuado ambiente de control y evaluación de riesgos de las actividades de los GADM, así como la garantizaría la presentación de información financiera transparente y oportuna en la rendición de cuentas a la sociedad.

DISCUSIÓN

En relación con el tema objeto de estudio se han realizado diversas investigaciones entre las cuales podemos mencionar las de López y Cañizares (2018), Mendoza et al., (2018), Pereira (2019) y Villa Maura et al. (2019), quienes desde diferentes enfoques metodológicos han obtenido similares resultados comparables con los del presente estudio.

Según indican Mendoza et al. (2018), el control interno en la ejecución de recursos públicos permite establecer mecanismos de control, regulación y seguimiento, mejorando la rendición de cuentas, vincula a las entidades responsables en manejo de recursos y optimiza tiempos al contar con procesos claros que identifican falencias e irregularidades; esto desvela que el control interno potencia las competencias de los GADM.

De acuerdo con Villa Maura et al. (2019), los GADM de la provincia de Chimborazo carecen de UCI, lo cual deriva en falencias, irregularidades administrativas y problemas en la estructura organizacional al desconocer las funciones específicas de cada funcionario causando deficiencia en su desempeño; este contra ejemplo confirma que el contar con una UCI optimiza las competencias y reduce los riesgos en torno a las actividades de control, comunicación y seguimiento.

En el estudio desarrollado por López y Cañizares (2018) se pone de manifiesto que la implementación de una UCI en los GAD cantonales de Morona Santiago reduce los tiempos, garantiza el cumplimiento de las metas institucionales y las pérdidas monetarias; además, beneficia el tratamiento de manera oportuna de los riesgos para así evitar las irregularidades en los procesos de financiamiento; lo cual confirma que un buen ambiente de control y evaluación de riesgos y actividades de control en los GADM de la provincia de El Oro propiciaría

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

transparencia en la rendición de cuenta a la sociedad, al finalizar cada ejercicio económico, trayendo consigo el impacto positivos del costo beneficio de la creación y adecuado funcionamiento de las Unidades de Control Interno

De igual forma, Pereira (2019), mediante su investigación pone en evidencia que el control interno en el municipio de Monte Cristo propicia una diferencia significativa en términos de transparencia, confianza y reducción de costos al tener un mejor manejo de los fondos públicos; esto comprueba que la información financiera real y concisa mejora la toma de decisiones administrativas optimizando el desempeño de los GADM.

Asimismo, los estudios de Vega de la Cruz et al. (2017), Aguirre Quezada et al. (2020) y Restrepo Medina (2022) indican que, los mejores resultados en términos de rendición de cuentas en el sector público, se dan por aquellos municipios e instituciones que tienen mecanismos para evaluar, analizar e interpretar sus procedimientos internos, en especial el manejo de los fondos públicos; esto valida que la UCI mejora la transparencia en los procesos de rendición de cuentas.

Estos estudios evidencian la relevancia de las unidades de control interno en la gestión de recursos públicos y como mecanismo e instrumento de regulación de los GADM; además, que al integrar un sistema de control se desarrolla un método para combatir la corrupción, reducir gasto público, optimizar tiempo y mejorar el desempeño de las entidades públicas alineándose con los objetivos del Plan de Desarrollo Nacional y Organización Territorial de la Provincia de El Oro.

CONCLUSIONES

Los hallazgos obtenidos a través de los métodos, encuesta y entrevista permiten concluir que:

- El contar con una Unidad de Control Interno optimiza las competencias y reduce riesgos en torno a las actividades de los GADM; su implementación tiene beneficios, pues reduce tiempos, garantiza cumplimiento de metas institucionales, reduce pérdidas monetarias, propicia el tratamiento oportuno de riesgos y evita irregularidades en los procesos de financiamiento.
- Contar con una información financiera real y concisa permite un eficiente manejo de los fondos públicos y mejora la toma de decisiones administrativas, optimizando el desempeño de los GADM.
- La UCI mejora la transparencia en los procesos de rendición de cuentas, al implementar mecanismos para evaluar, analizar e interpretar sus procedimientos internos, en particular el manejo de los fondos públicos.
- El buen control interno en los GADM de la provincia de El Oro, tendría un impacto positivo en el costo beneficio respecto al uso de los recursos públicos.
- Integrar un sistema de control interno, desarrollando métodos para combatir la corrupción, reducir el gasto público, optimizar el tiempo y mejorar el desempeño de las entidades públicas; permite la alineación con los objetivos del Plan de Desarrollo Nacional y Organización Territorial de la Provincia de El Oro.

LIMITACIONES Y ESTUDIOS FUTUROS

La principal limitación del estudio es su alcance descriptivo. Los autores se proponen continuar esta línea de investigación y en un próximo trabajo abordar el impacto del Control Interno de los GADM desde una perspectiva correlacional.

RECONOCIMIENTO

Los autores agradecen la ayuda recibida por parte de los colegas de la Universidad Técnica de Machala.

CONTRIBUCIÓN DE LOS COAUTORES

Coautores	Contribución
Alberto Vásquez Flores	Determinación del tema y objetivo del estudio. Selección de la muestra. Selección del grupo de especialistas. Procesamiento y análisis de la información recolectada. Interpretación crítica de los hallazgos obtenidos. Redacción del artículo.
Gonzalo Chávez Cruz	Recuperación y selección de los materiales bibliográficos Estudio, interpretación y síntesis de los textos. Aplicación de la entrevista y encuesta. Procesamiento y análisis de la información recolectada. Elaboración de las tablas y gráficos. Selección de los estudiantes. Participación en la redacción del artículo
Jorge González Sánchez	Estudio, interpretación crítica y resumen de los textos. Elaboración de los instrumentos de recogida de la información. Aplicación de la entrevista y encuesta. Procesamiento y análisis de la información recolectada. Aplicación de la norma APA. Revisión final del artículo.

REFERENCIAS

- Acevedo Alonso, J. A., y Ariza Buenaventura, E. D. (2021). Rendición de cuentas y transparencia en Latinoamérica: un análisis crítico a partir del estudio de caso del sector público de generación de energía eléctrica colombiano entre 2010 y 2016. *Innovar*, 107-124. doi:<https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98423>
- Aguirre Quezada, J. C., Coronel Pangol, K. T., & Jiménez Yumbra, J. A. (2020). La auditoría gubernamental y la emisión de informes. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 528-543. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i9.678>
- Alcantar López, C. O. (2021). Recaudación, participaciones federales e inversión en infraestructura: ¿Determinantes del comportamiento de deuda pública en municipios mexicanos? *Revista Venezolana de Gerencia (RVG)*, 18. doi:10.52080/rvgluz.26.e6.38
- Aldaz Bombón, O. R., Pozo Hernández, F. M., Cabezas Arellano, M. J., y Almeida Blacio, J. H. (2021). La evaluación interna control y la determinación de la prioridad de los riesgos de negocio. *Universidad y sociedad*, 166-171.
- Benabent Fernández de Córdoba, M., y Vivanco Cruz, L. (2021). El sistema de planificación cantonal del Ecuador: la necesidad de su reforma. *ÍCONOS*, 163-179. doi:<https://doi.org/10.17141/iconos.69.2021.4261>
- Buele Nugra, I. G., Cuesta Astudillo, F. L., y Chillogalli Peña, C. F. (2020). Métricas para el diagnóstico de los estados financieros de las compañías del sector industrial manufacturero en Cuenca, Ecuador. *Innovar*, 63-76. doi:<https://doi.org/10.15446/innovar.v30n76.85195>

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

- Cabrero Mendoza, E. (2005). La nueva gerencia pública y los procesos de reforma gubernamental en municipios de América. *X Congreso Internacional del CLAD sobre la Reforma del Estado y de la Administración Pública* (pp. 1 - 20). Santiago: Escuela Superior de Administración Pública. <https://repositoriocdim.esap.edu.co/handle/123456789/9074>
- Castañeda Rodríguez, V. M. (2018). Editorial. *Innovar*, 28(70), 3-5. doi:: <https://doi.org/10.15446/innovar.v28n70.74463>
- Castro, L. R. (2022). Transparencia, una noción extensiva con diferentes implicaciones prácticas. *#RET*, 159-180. DOI: <https://doi.org/10.51915/ret.201>
- Cruz Meléndez, C., y Pinacho Ríos, A. (2020). Sistema de registro electrónico de obra pública y su aporte a la transparencia y rendición de cuentas. *Revista Española de la Transparencia*, 177-214. doi:<https://doi.org/10.51915/ret.56>
- Erazo Portilla, C. M., Robles Quiñonez, D. G., Cifuentes Quiñonez, L. M., & Saquisari Armijos, D. L. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, 391 - 403.
- Espinoza Freire, E. E. (2022). El problema, el objetivo, la hipótesis y las variables de la investigación. *Portal De La Ciencia*, 1(2), 1-71. <https://doi.org/10.51247/pdlc.v1i2.320>
- Gago Oseda, D., Arocutipa, P. J., Minaya Luján, J. C., y Gago Oseda, M. A. (2020). Cultura organizacional e interna del personal administrativo de la unidad de gestión educativa local de yauli, la oroya. *Universidad y sociedad*, 75-82.
- Gómez Romero, J. A., Soto Flores, R., & Garduño Román, S. (2020). Selección de un modelo para evaluar la sostenibilidad hidroeléctrica mediante el método AHP. *Revista de Métodos Cuantitativos para la Economía y la Empresa*, 117-141. doi:10.46661/REVMETODOSCUANTECONEMPRESA.3835
- Gómez Villegas, M., Suárez Rico, Y. M., Valenzuela Jiménez, L. F., y García Benau, M. A. (2021). La transparencia y la rendición de cuentas en redes sociales. Un caso de conflictos mineros en latinoamérica. *Innovar*, 65-86. doi:<https://doi.org/10.15446/innovar.v31n82.98416>
- González Zapata, A., & Mosquera, L. (2020). Del control previo y perceptivo al posterior y preventivo: estudio de la trayectoria en el control fiscal en Colombia (1991-2019). *Via Inveniendi Et Iudicandi VIeI*, 71 - 90. doi:10.15332/19090528/5742
- Horcas Rufián, S. (2020). Un estudio exploratorio-descriptivo sobre la direccionalidad en la traducción: la perspectiva del traductor en formación. *UMA*, 335-352. doi:<https://doi.org/10.24310/TRANS.2020.v0i24.5188>
- Ibáñez-Carpena, N., y Benito, B. (2019). El plan de acción en las fundaciones: Apoyo público a su elaboración y medidas de impacto. *CIRIEC-España Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 189-213. doi:10.7203/CIRIEC-E.96.12908
- López Jara, A. A., Cañizares Roig, M., y Mayorga Díaz, M. P. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, 80-93. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>
- López López, P. C., Márquez Domínguez, C., Molina Rodríguez-Navas, P., y Ramos Gil, Y. T. (2018). Transparencia e información pública en las televisiones del Ecuador: el caso de

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

- Ecuavisa y TC Televisión. *Revista Latina de Comunicación Social*, 1307 - 1332. doi:10.4185/RLCS-2018-1308
- López Moya, D. F. (2021). Las políticas públicas como garantía de los derechos fundamentales. *Sociedad & Tecnología*, 4(S1), 44-60. <https://doi.org/10.51247/st.v4iS1.113>
- Mayorga Abril, C. M., y Frías, J. L. (2019). La auditoría interna basada en riesgos y las decisiones financieras de las cooperativas de ahorro y crédito en Ambato, Ecuador. *ENIAC PESQUISA*, 269-279. <http://www.Dialnet-LaAuditoriaInternaBasadaEnRiesgosYLasDecisionesFin-7826665.pdf>
- Medina Conde, A., y Uziel Flores, I. (2018). Estudio dialéctico de la economía social. *Boletín de la Asociación Internacional de Derecho Cooperativo*, 73-106. doi:<http://dx.doi.org/10.18543/baidc-52-2018pp73-106>
- Mendoza Zamora, W. M., García Ponce, T. Y., Delgado Chávez, M. I., y Barreiro Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 206-240. <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Miguel, T. y colaboradores (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. *593 Digital Publisher CEIT*, 87-101. doi:doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283
- Molina Rodríguez-Navaa, P., y Medranda Morales, N. J. (2018). La transparencia de los sitios web de los municipios ecuatorianos: Metodología y resultados. *América Latina*, 143 - 170. doi:10.14201/alh201880143169
- Pereira, C. (2019). *Control interno en las empresas: Su aplicación y efectividad*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. <https://cutt.ly/8md1Nv1>
- Poma Guerrero, P. N., & Granda Ayabaca, D. M. (2020). El director escolar como líder de la comunidad educativa. *Sociedad & Tecnología*, 3(1), 29-38. <https://doi.org/10.51247/st.v3i1.59>
- Portal Martínez, J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública. *Cotidiano*, 7-13. <https://www.redalyc.org/pdf/325/32546809002.pdf>
- Restrepo Medina, M. A. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. *Universitas*, 71. doi:<https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp>
- Sánchez, E. (2020). La contabilidad de la Tesorería General de Ejército y Real Hacienda de México (1786-1795): la conformación de un modelo híbrido. *América Latina en la Historia Económica -Alhe-*, 1182. doi:<https://doi.org/10.18232/alhe.1182>
- Vega de la Cruz, L., Lao y Julbe, (2017). Propuesta de un índice para evaluar la gestión del control interno. *Science Direct*. <http://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S018610421730004>
- Villa Maura, C., Samaniego Erazo, F.y Vargas Ullo, D. (2017). Sistema de control interno para determinar el riesgo empresarial en la provincia de Chimborazo: Caso GAD cantón Guano. *Revista de Investigación Talentos IV* (1), Enero - Junio,31-38.

ANEXO

Encuesta

Objetivo: Caracterizar la situación de la auditoría del control interno por parte de los GAD; así como conocer los criterios de los encuestados sobre los elementos dentro de las funciones y responsabilidades a tener en cuenta para evaluar el ejercicio económico de las entidades municipales, además de los requisitos que debe reunir el director de la Unidad de Control Interno en los GADM.

1. ¿Con cuántos auditores generales internos y externos cuenta el GAD del cantón?
2. ¿Existe creada la Unidad de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado del municipio? Selecciona con X las opciones que consideras pertinentes.
Sí ___ No ___
3. ¿Disponen de una Unidad de Control Interno independiente ayuda al cumplimiento efectivo de los objetivos? Selecciona con X las opciones que consideras pertinentes.
Sí ___ No ___
4. ¿Qué elementos de control interno deberían evaluar las Unidades de Control Interno en los GAD Municipales, dentro de las funciones y responsabilidades? Selecciona con X las opciones que consideras pertinentes.
 - a) Ambiente de control ___
 - b) Evaluación de riesgos ___
 - c) Actividades de control ___
 - d) Información y comunicación ___
 - e) Seguimiento ___
5. ¿Qué requisitos debe reunir el funcionario que esté al frente de la Unidad de Control Interno en los GAD Municipales? Selecciona con X las opciones que consideras pertinentes.
 - a) Supervisor de Auditoría de la Contraloría ___
 - b) Auditor Gubernamental ___
 - c) Director Departamental ___
 - d) Otros ___

Entrevista

Objetivo: Caracterizar el nivel de conocimientos de los alcaldes y directores departamentales sobre las funciones y responsabilidades del control interno

Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador

Temas:

1. Creación de las Unidades de Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia de El Oro
2. Normativas legales para la creación de la Unidad de Control Interno en los GAD Municipales de la provincia de El Oro.
3. Funciones y responsabilidades en las Unidades de Control Interno de los GAD municipales de la provincia de El Oro, como garantes de un buen ambiente de control y minimiza riesgos en las actividades de control, comunicación y seguimiento.
4. El buen ambiente de control y evaluación de riesgos y actividades de control en los GAD municipales de la provincia de El Oro, propicia transparencia en la rendición de cuenta a la sociedad, al finalizar cada ejercicio económico, lo que el costo beneficio de la creación de Unidades de Control Interno y el impacto serian positivos