

## La confiabilidad de la información contable y financiera

### Reliability of accounting and financial information

Zoila María Montes Vera<sup>1</sup> ([zmontesv@unemi.edu.ec](mailto:zmontesv@unemi.edu.ec)) (<https://orcid.org/0000-0002-9303-7157>)

José Gustavo Bravo Cedeño<sup>2</sup> ([jbravoc17@unemi.edu.ec](mailto:jbravoc17@unemi.edu.ec)) (<https://orcid.org/0009-0007-4116-1109>)

### Resumen

Las instituciones públicas tienen la responsabilidad de cumplir con los procesos presupuestarios de acuerdo con cada una de las obligaciones, ya que ahí radica la calidad de gasto y la responsabilidad de los controles internos para la seguridad financiera y contable de la institución. El control interno juega un papel preponderante en el gasto público, y su cumplimiento de en correspondencia con los requerimientos que exigen las entidades de control del Estado como la Contraloría, la Superintendencia de Banco y otras entidades de control. El control interno en la contabilidad municipal ecuatoriana es un mecanismo fundamental para garantizar la transparencia, eficiencia y eficacia en la gestión de los recursos públicos. Al establecer un sistema de control interno sólido, los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) municipales pueden prevenir irregularidades, fraudes y errores contables, además de asegurar la confiabilidad de la información financiera. Existen cinco elementos necesarios dada la importancia del control interno en el contexto municipal: la transparencia que permite que la ciudadanía y los órganos de control puedan conocer el destino de los recursos públicos y verificar que se estén utilizando de manera adecuada; la rendición de cuentas de los funcionarios públicos ante la ciudadanía y los órganos de control; la prevención de riesgos que pueden afectar la gestión financiera del municipio; la mejora de la gestión que contribuye a optimizar los procesos contables y administrativos, aumentando la eficiencia y eficacia en la gestión municipal; y el cumplimiento de las normas contables y legales aplicables a los GAD municipales.

---

<sup>1</sup> Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Ecuador

<sup>2</sup> Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Ecuador.

**Palabras claves:** control interno, contabilidad municipal, transparencia, eficiencia, Ecuador

## Abstract

Public institutions are responsible for complying with budgetary processes in accordance with each of their obligations, since this is the basis for the quality of spending and the responsibility of internal controls for the financial and accounting security of the institution. Internal control plays a preponderant role in public spending, and its compliance with the requirements demanded by State control entities such as the Comptroller's Office, the Bank Superintendency and other control entities. Internal control in Ecuadorian municipal accounting is a fundamental mechanism for guaranteeing transparency, efficiency and effectiveness in the management of public resources. By establishing a sound internal control system, municipal decentralized autonomous governments (GAD) can prevent irregularities, fraud and accounting errors, as well as ensure the reliability of financial information. There are five necessary elements given the importance of internal control in the municipal context: transparency, which allows citizens and control bodies to know the destination of public resources and verify that they are being used appropriately; accountability of public officials to citizens and control bodies; prevention of risks that may affect the municipality's financial management; improvement of management, which contributes to optimizing accounting and administrative processes, increasing efficiency and effectiveness in municipal management; and compliance with accounting and legal standards applicable to municipal governments.

**Key words:** internal control, municipal accounting, transparency, efficiency, Ecuador

## Introducción

El resultado del periodo del ejercicio fiscal depende de un buen control interno que permite tener una solvencia y cumplimiento de todos los procesos que conlleva la ejecución presupuestaria, desde el inicio de su requerimiento administrativo, cumplimiento de control previo hasta la cancelación de la obligación o gasto requerido (Guachi et al, 2017). La ejecución presupuestaria es una herramienta de control que permite a los presupuestos públicos la idea de control de gasto, estudiando la aplicación de los ingresos, que habrá de provenir de la recaudación de impuestos,

de la obtención de los apalancamientos financieros de entes financieros públicos o privados (Ministerio de Economía y Finanzas, 2018).

El presente estudio está enmarcado en los procesos administrativos que tienen como base los principios de la administración, dado en planeación, organización, dirección y control, los mismo que han sido fortalecidos y que, en la actualidad, están siendo perfeccionado según la evolución de las actividades administrativas. Esta investigación se destaca por su dirección específica en el ámbito municipal de Ecuador, evaluando el sistema de control interno y su impacto en el manejo de los recursos financieros en un contexto local. La relevancia de este estudio radica en el análisis detallado del sistema de control interno en los municipios ecuatorianos. Además, de una revisión exhaustiva de fuentes bibliográficas actuales y estudios pertinentes, lo que permitirá proporcionar una visión actualizada y fundamentada sobre el tema.

El objetivo principal es evaluar el impacto del sistema de control interno en el manejo de los recursos financieros de los municipios del Ecuador. Para lograr este objetivo, se pretende identificar el nivel de eficacia y eficiencia del sistema implementado, así como analizar los logros alcanzados y los desafíos enfrentados durante el periodo de estudio. Además, se buscará proponer recomendaciones específicas para fortalecer el sistema de control interno y mejorar la gestión financiera municipal, aportando a la optimización de los servicios ofrecidos a la comunidad y la promoción del bienestar local.

### **Materiales y métodos**

La metodología que se empleó en esta investigación es de carácter cualitativo, lo que permite obtener una comprensión más completa del tema. La elección de esta metodología se justifica por la necesidad de un enfoque sistemático y riguroso para investigar la relación entre el sistema de control interno y el manejo de recursos financieros en municipios del Ecuador. Asimismo, será respaldada con una revisión bibliográfica, que garantice que el proyecto se construya sobre la base del conocimiento existente y pueda aportar nuevos conocimientos relevantes para la gestión financiera municipal en el país.

El diseño de investigación es de carácter observacional retrospectivo, ya que la estructura general que guía para realizar el proceso fue la recopilación y análisis de datos para responder a las preguntas de investigación y alcanzar los objetivos planteados. El interés de esta investigación es estudiar el impacto del sistema de control interno en el manejo de los recursos financieros en los municipios a lo largo de los últimos años, explorando percepciones, motivaciones y prácticas de los actores involucrados.

#### Fuentes de información en esta investigación

- Entrevistas con funcionarios municipales responsables de la gestión financiera.
- Entrevistas con ciudadanos y grupos de interés que puedan tener conocimiento sobre la administración de los recursos.
- Documentos internos como políticas, procedimientos y reportes financieros.
- Informes de auditoría y revisión.

Los datos recopilados serán principalmente cualitativos, es decir, información no numérica que proporciona actitudes, percepciones y comportamientos. Ejemplos de tipos de datos incluyen transcripciones de entrevistas, extractos de documentos y observaciones de campo.

#### Herramientas utilizadas para recopilar datos

- Entrevistas semiestructuradas: preguntas abiertas que permiten a los participantes expresar sus opiniones y experiencias.
- Análisis de documentos: examinar políticas, informes financieros y otros documentos relevantes.
- Observación participante: participar activamente en actividades municipales para comprender de cerca las prácticas financieras.

## Acciones para garantizar la validez de los instrumentos de investigación

- Prueba piloto: realizar entrevistas o análisis de documentos de prueba con un pequeño grupo para identificar posibles problemas.
- Triangulación: comparar datos de diferentes fuentes y métodos para validar la consistencia de los resultados.
- Revisión por pares: obtener retroalimentación de expertos en el campo para evaluar la calidad de los instrumentos y los enfoques utilizados.

Los resultados se presentan de manera narrativa y descriptiva. Se incluyen citas relevantes de entrevistas, ejemplos de documentos analizados y observaciones clave. Se utiliza el formato de informe o artículo para organizar los hallazgos, destacar tendencias y patrones emergentes, y ofrecer una interpretación informada del impacto del sistema de control interno en la gestión de los recursos financieros en los municipios.

## Resultados

El sistema de control interno en municipios del Ecuador es crucial para asegurar una administración financiera eficiente y transparente. Constituye un conjunto de políticas, procedimientos y medidas que buscan salvaguardar activos, prevenir fraudes y errores, y garantizar la exactitud de la información financiera. Su implementación efectiva conlleva una estructura organizativa clara, segregación de funciones, supervisión constante y auditorías internas regulares. Esto promueve una toma de decisiones informada, minimiza riesgos financieros y fomenta la rendición de cuentas ante la comunidad. En resumen, el sistema de control interno fortalece la gestión económica de los municipios ecuatorianos, generando confianza y desarrollo sostenible.

Hoy en día, las instituciones del Estado están centradas en la optimización de los recursos económicos y los controles de los desembolsos o pagos de obligaciones que les permitan realizar una mejor administración a través de los procedimientos de ejecución presupuestaria. Desde siempre el presupuesto ha sido una herramienta importante en la administración de cualquier

empresa o institución, ya que está muy ligada a los acontecimientos futuros que no pueden preverse con exactitud, aun así, los gerentes y administradores de empresas o instituciones la consideran un instrumento eficaz para la consecución de los objetivos.

Entre los retos a los que se enfrenta el control interno como parte integral del sistema de gobierno de una organización en un marco interno y externo está la capacidad de gestionar el riesgo como parte de un control administrativo para aprovechar oportunidades, contrarrestar amenazas, identificar y mejorar para evaluar el desempeño creando estrategias a fin de lograr alcanzar objetivos institucionales promoviendo cambios en la gestión administrativa para procurar un proceso de evaluación permanente en todas las áreas, basado en objetivos y resultados, con el propósito de desarrollar sistemas de información necesarios para la asignación apropiada de sus recursos.

Para abordar el desafío del manejo adecuado de los recursos financieros en los municipios del Ecuador es fundamental implementar un sistema de control interno robusto y efectivo. Esta solución busca establecer mecanismos de supervisión, evaluación y seguimiento que permitan prevenir y detectar posibles irregularidades, garantizando así la transparencia, eficiencia y responsabilidad en el uso de los recursos públicos municipales.

El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la entidad, para proporcionar seguridad, basado en la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios que debe brindar (CGR Resolución de Contraloría N.º 072-98-CG, 1998). Del mismo modo, parte de la definición es que tiene por objeto salvaguardar y preservar los bienes de la empresa, evitar desembolsos indebidos de fondos y ofrecer la seguridad de que no se contraerán obligaciones sin autorización (Soledispa-Cañarte & Rodríguez-Morán, 2021).

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correctamente y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

En relación con las teorías de control son pocos los autores que han escrito sobre ellas, pero se tiene la teoría general del control, de acuerdo con el Informe COSO (*Committee Of Sponsoring Organizations*, 1997). El control es un proceso efectuado por la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías: eficacia y eficiencia de las operaciones, contabilidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas (Vásquez, 2021).

El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correctamente y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

Figura 1. Carácter sistémico de control interno



Fuente: Vásquez (2021)



Mamani (2018) infiere que el control interno influye positivamente en la gestión administrativa para el cumplimiento de metas y objetivos institucionales, siempre y cuando se esté aplicando correctamente los subcomponentes y componentes del control interno que establece el informe COSO.

Manrique (2018) plantea el tema de estudio, enmendar los aspectos relacionados con los elementos del ambiente de control, y actividades de control, así como la recomendación a la autoridad y al gerente de la municipalidad a mejorar la valoración de la estructura del control interno, teniendo por objetivo detectar y corregir sus defectos y mejorar constantemente sus reglas de control interno para que sean aplicadas a las acciones y relaciones de la entidad y sus áreas.

El control interno y su incidencia en la gestión administrativa

Con el de cursar del tiempo, los problemas del control interno han centrado la preocupación de la gerencia moderna, así como de los profesionales responsables de implementar nuevas formas de mejorarlos y perfeccionarlos. Si bien en un principio el control interno comienza en las funciones de la administración pública, hay indicios de que desde una época lejana se empleaba en las rendiciones de cuenta de los factores de los estados feudales y haciendas privadas. Dichos controles los efectuaba el auditor, persona competente que escuchaba las rendiciones de cuenta de los funcionarios y agentes, quienes por falta de instrucción no podían presentarlo por escrito. El origen del control interno suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses (García, 2019).

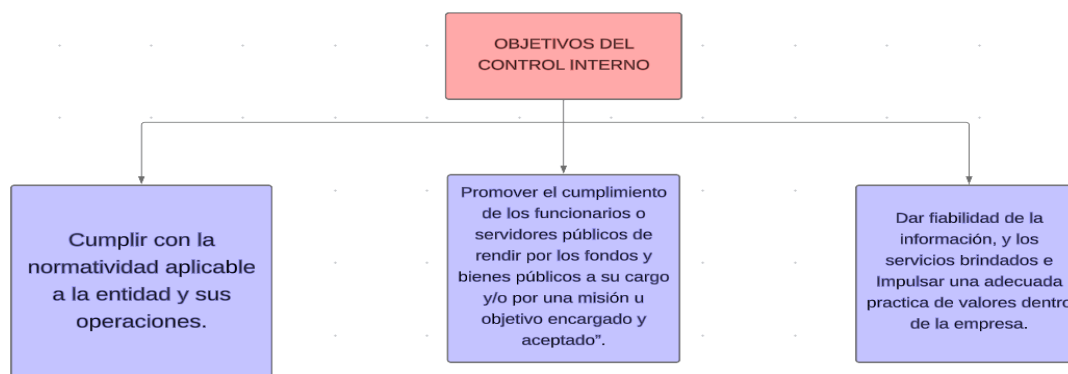
En una sociedad cada vez más actualizada, y con la amplitud de tener un buen procedimiento de control interno en los organismos gubernamentales ante las malas prácticas, se han incorporado estos procedimientos. No obstante, el control interno nos conlleva a lo funcional, al medir la capacidad y la productividad y, a la par, más simplicidad de llevar la dirección de las entidades



por un procedimiento hecho en principios el cumplimiento de finalidades y resultados (Gallegos, 2019).

Aunque puedan parecer conceptos separados, desde la perspectiva de la auditoría gubernamental, forman parte de una misma idea, donde se le otorga importancia a la prevención de riesgos que puedan afectar el correcto funcionamiento de las instituciones públicas. A la vez, hay que señalar que, en esencia, el control interno es un proceso de carácter preventivo cuyo propósito es brindar una seguridad razonable de que las actividades organizacionales están encaminadas al logro de los objetivos y metas, así como garantizar el cumplimiento del marco jurídico aplicable y salvaguardar los recursos públicos (Gallegos, 2019).

De conformidad con el artículo 292 de la Constitución de la República que establece: “El presupuesto general del Estado es el instrumento para la determinación y gestión de los ingresos y egresos del Estado, e incluye todos los ingresos y egresos del sector público, con excepción de los pertenecientes a la seguridad social, la banca pública, las empresas públicas y los gobiernos autónomos descentralizados” (Ministerio de Economía y Finanzas, 2021), todas las políticas y procedimientos (controles internos) están adaptados por la administración de una entidad para lograr el objetivo de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de los activos, la prevención y detección de fraude y error, la posición e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de la información financiera confiable (Gonzabay et al., 2017).



Poaquiza (2016, citado por Tapullima et al., 2020) nos manifiesta que el control interno en la gestión administrativa y financiera son deficientes, ya que existen algunos retrasos en la entrega del dinero en los pliegos para la adquisición de los bienes y también de servicios. Esto se debe a que no existe comunicación entre los departamentos y áreas, también por la no planificación en los tiempos de entrega, lo cual desencadena que no se pueda presupuestar los gastos que incurren en la mano de obra o por el mismo proceso cotidiano. La falta de controles administrativos internos impide que la comunicación e información sea actualizada, y no sea una información veraz, adecuada y oportuna.

El control interno bien aplicado contribuye fuertemente a obtener una gestión óptima, toda vez que genera beneficios a la administración de la entidad, en todos los niveles, así como en todos los procesos, subprocesos y actividades en donde se implemente El Control Interno es una herramienta que contribuye a combatir la corrupción, fortalece a una entidad para conseguir sus metas de desempeño, rentabilidad y la prevención de la pérdida de recursos. El Control Interno facilita el aseguramiento de información financiera confiable y asegura que la entidad cumpla con las leyes y regulaciones, evitando pérdidas de reputación y otras consecuencias (Mendoza-Zamora et al., 2018).

Tabla 1. Matriz de hallazgo

Pregunta 1.	¿Cuál es su comprensión del sistema de control interno, en el contexto municipal y su relación con los recursos financieros?
Entrevistado 1	El sistema de control interno en el contexto municipal se refiere a las políticas, procedimientos y mecanismos que se establecen para garantizar la eficiencia, transparencia y legalidad en la gestión de los recursos financieros. Implica la supervisión constante de las actividades financieras, la separación de responsabilidades y la implementación de controles que minimicen el riesgo de fraudes y malversación.
Entrevistado 2	El sistema de control interno en el ámbito municipal se trata de un conjunto de procesos y procedimientos diseñados para garantizar la adecuada administración y utilización de los recursos financieros. Esto involucra desde la planificación y presupuestación hasta la ejecución y seguimiento de los gastos.

- Entrevistado 3 En el contexto municipal se trata de un conjunto de políticas y procedimientos diseñados para salvaguardar los recursos financieros de la entidad. Esto incluye la revisión constante de las transacciones, la separación de funciones y la evaluación de riesgos financieros.
- Entrevistado 4 En el ámbito municipal se refiere a la estructura de supervisión y regulación que se establece para asegurar la correcta gestión de los recursos financieros y minimizar los riesgos asociados. Esto involucra la documentación de procesos, la revisión periódica de transacciones y la generación de informes de seguimiento.
- Pregunta 2. ¿Cómo percibe el impacto del sistema de control interno en la gestión y manejo de los recursos financieros en los municipios?
- Entrevistado 1 Este sistema actúa como un salvaguardia que reduce la posibilidad de errores y malversaciones, lo que, a su vez, mejora la eficiencia y la confiabilidad de los procesos financieros. Además, al establecer controles claros y procedimientos transparentes, se optimiza la asignación de recursos, se evita el derroche y se garantiza que los fondos se destinen a proyectos y programas de manera más efectiva.
- Entrevistado 2 En el manejo de recursos financieros en los municipios es crucial. Proporciona una estructura sólida para supervisar el flujo de fondos, lo que reduce el riesgo de fraude y errores. Además, un control interno bien diseñado permite una toma de decisiones más informada al proporcionar datos precisos sobre la situación financiera.
- Entrevistado 3 Este sistema garantiza la transparencia en las operaciones financieras, lo que disminuye el riesgo de corrupción y malversación. Además, al establecer una división clara de responsabilidades y una supervisión constante, se minimiza la posibilidad de errores y se agilizan los procesos financieros. En última instancia, un control interno efectivo contribuye a una gestión financiera más responsable y a un uso eficiente de los recursos municipales.
- Entrevistado 4 Este sistema garantiza la integridad de las transacciones financieras, lo que es esencial para la credibilidad y la sostenibilidad de la administración municipal. Además, al detectar y prevenir irregularidades, se protege la reputación de la entidad y se promueve la confianza de los ciudadanos.
- Pregunta 3. ¿Puede proporcionar ejemplos específicos de cómo un eficiente sistema de control interno ha mejorado la utilización de los recursos financieros en algún municipio?
- Entrevistado 1 Se implementó un sistema automatizado de seguimiento de gastos que permitió a los departamentos registrar sus gastos en tiempo real. Esto proporcionó una visión clara de los fondos disponibles y evitó el exceso de

- gastos en determinadas áreas.
- Entrevistado 2 Se implementó un sistema de aprobación de gastos en múltiples niveles, lo que garantizó que todas las transacciones fueran revisadas por diferentes autoridades. Además, se realizaban auditorías internas periódicas para verificar la congruencia entre los registros contables y las transacciones reales.
- Entrevistado 3 Se implementó un sistema de presupuestación basado en resultados, donde los fondos se asignaban a proyectos específicos con objetivos claros. Se estableció un seguimiento riguroso de los avances y gastos de cada proyecto, lo que permitía ajustar las asignaciones según las necesidades reales.
- Entrevistado 4 Se implementó un sistema de contratación transparente y competitivo para proveedores y contratistas. Cada proceso de adquisición se realizaba a través de licitaciones públicas, lo que aseguraba la obtención de bienes y servicios de calidad al mejor precio.
- Pregunta 4. Desde su experiencia, ¿cuáles son los principales desafíos para implementar y mantener un efectivo sistema de control interno en los municipios en relación con los recursos financieros?
- Entrevistado 1 Los municipios a menudo tienen limitados recursos financieros y puede resultar difícil destinar una parte significativa del presupuesto a la implementación y mantenimiento de controles efectivos. Esto puede dar lugar a sistemas de control subdesarrollados y limitar la capacidad para contratar personal capacitado o adquirir tecnologías necesarias.
- Entrevistado 2 Implementar y mantener un sistema de control interno efectivo requiere de profesionales con conocimientos sólidos en auditoría, finanzas y gestión de riesgos. Sin embargo, la competencia por este tipo de talento es intensa y los municipios pueden enfrentar dificultades para atraer y retener a estos expertos, lo que compromete la calidad del control interno.
- Entrevistado 3 A pesar de que la automatización puede mejorar significativamente la eficiencia y la precisión de los controles internos, algunos municipios se muestran reacios a invertir en sistemas de software y capacitación en tecnología. Esto puede deberse a la falta de conocimiento sobre las ventajas o a la resistencia al cambio, lo que puede obstaculizar la modernización del control interno.
- Entrevistado 4 Los sistemas de control interno efectivos requieren colaboración y coherencia en toda la organización. Sin embargo, debido a la naturaleza fragmentada de las operaciones municipales, puede ser complicado. La falta de comunicación puede resultar en brechas en los controles y en una falta de visión integral de la situación financiera del municipio.

Tabla 2. Ejemplo de la matriz de hallazgo

Sistema de control interno y su impacto en el manejo de los recursos financieros en los municipios

CPA. Karina Rodríguez	Ing. Karina Cahuasqui	Ing. Dolores Vivanco	Eco. Ider Solórzano
"El sistema de control interno es esencial para un manejo efectivo de los recursos financieros en los municipios. Proporciona las salvaguardias necesarias para prevenir fraudes, malversaciones y derroche. Además, permite una asignación más eficiente de los fondos y garantiza la transparencia en la gestión financiera. Un sistema sólido de control interno no solo mejora la toma de decisiones, sino que también fomenta la confianza de los ciudadanos en la administración municipal".	"En mi experiencia, el sistema de control interno es el cimiento sobre el cual se construye una administración financiera sólida en los municipios. Ayuda a identificar y abordar riesgos financieros, asegura el cumplimiento normativo y garantiza la precisión de los registros contables. Un sistema bien diseñado mejora la calidad de la información financiera, lo que facilita la toma de decisiones basada en datos. Además, contribuye a optimizar el uso de los recursos y a prevenir posibles desviaciones."	"El impacto del sistema de control interno en el manejo de recursos financieros municipales es innegable. No solo reduce la probabilidad de irregularidades financieras, sino que también promueve la responsabilidad y la eficiencia en la asignación de fondos. Al establecer procedimientos claros de autorización, segregación de funciones y auditoría interna, se minimizan los riesgos y se aumenta la confiabilidad de los informes financieros. Esto fortalece la credibilidad de la gestión financiera del municipio."	"Desde mi perspectiva, el sistema de control interno es como un sistema de frenos en un vehículo. Asegura que los recursos financieros se manejen de manera prudente y responsable. Permite detectar a tiempo cualquier anomalía y evita el gasto excesivo o el desvío de fondos. Además, un control interno eficiente facilita la auditoría externa y minimiza el riesgo de sanciones legales. En resumen, su impacto es vital para garantizar la sostenibilidad y la efectividad de las operaciones financieras en los municipios."

## Importancia del sistema de control interno y su impacto en el manejo de los recursos financieros

**Tema** Importancia del sistema de control interno y su impacto en el manejo de los recursos financieros en los municipios.

### Criterios

**Opinión** La mayoría de los expertos y profesionales en el ámbito financiero y gubernamental coinciden en que el sistema de control interno es fundamental para el manejo efectivo de los recursos financieros en los municipios. Es considerado como un pilar para la administración transparente, eficiente y responsable de los fondos públicos. Se percibe como una herramienta esencial para prevenir fraudes, malversaciones y errores contables, y para garantizar la rendición de cuentas ante los ciudadanos.

**Causas** La necesidad de establecer un sistema de control interno sólido en los municipios surge de la complejidad de las operaciones financieras, la multiplicidad de actores involucrados y el riesgo inherente al manejo de recursos públicos. La falta de controles adecuados puede llevar a malversaciones, desvío de fondos y corrupción. Además, la creciente presión por parte de los ciudadanos y las autoridades reguladoras para una gestión transparente y eficiente ha impulsado la adopción de sistemas de control más robustos.

**Efectos** Un sistema de control interno efectivo tiene un impacto significativo en el manejo de los recursos financieros en los municipios. Ayuda a prevenir y detectar irregularidades financieras, lo que evita pérdidas económicas y protege la reputación de la administración municipal. También mejora la precisión y confiabilidad de los informes financieros, lo que facilita la toma de decisiones informadas y la planificación estratégica. Además, fomenta la confianza de los ciudadanos en la administración pública y contribuye al cumplimiento de normativas legales.

### Escenario actual

**Beneficios esperados** La implementación de un sistema de control interno eficiente conlleva una serie de beneficios esperados. Estos incluyen una mayor eficiencia en la asignación de recursos, una

## Desafíos

reducción de costos por errores y fraudes, una mejor planificación financiera y una mayor capacidad para gestionar el endeudamiento de manera responsable. Asimismo, se espera una mayor transparencia en el uso de los fondos y una mayor confianza por parte de los ciudadanos y los inversores.

El sistema de control interno desempeña un papel crucial en el manejo adecuado de los recursos financieros en los municipios, contribuyendo a una administración más transparente, eficiente y responsable. Su implementación exitosa requiere un compromiso continuo por parte de las autoridades municipales y la colaboración de todos los niveles de la organización.

## Discusión

En el complejo panorama de la administración municipal en Ecuador, el sistema de control interno emerge como una herramienta esencial para asegurar una gestión financiera eficiente y transparente. Este sistema compuesto por políticas, procedimientos y medidas estratégicas se erige como un escudo protector de activos, un guardián contra fraudes y errores, y un garante de la precisión de la información financiera. Su despliegue efectivo requiere de una estructura organizativa clara, la separación de funciones, una vigilancia constante y auditorías internas periódicas.

El control interno es un proceso dinámico y continuo, en el que se deben formular estrategias que permitan alcanzar los objetivos institucionales, catalizando cambios en la gestión administrativa. Este proceso debe ser impulsado por una evaluación constante en todas las áreas, enraizada en objetivos y resultados claros, con la finalidad de instaurar sistemas de información robustos y efectivos que respalden la asignación óptima de recursos. La implementación adecuada del control interno se convierte en un factor crucial para mitigar el impacto de las malas prácticas que puedan surgir en un entorno gubernamental en constante transformación. La medición de la capacidad y la productividad, junto con la simplificación de la dirección de las entidades, se erigen como dos pilares que son impulsados por un control interno sólido.



El control interno, al ser esencialmente preventivo, busca asegurar que las actividades organizacionales se alineen con los objetivos y metas, al mismo tiempo que se respeten los marcos legales y se protejan los recursos públicos. Esta perspectiva se alinea con el concepto de presupuesto público, un instrumento de gestión estatal que busca garantizar resultados en favor de la población a través de servicios equitativos y eficaces. El control interno no solo se trata de detectar problemas después de que ocurran, sino también de prevenirlos. Asegurarse de que los controles estén diseñados para evitar problemas potenciales y para detectar irregularidades temprano es esencial para garantizar una gestión financiera saludable.

La relación entre el control interno y el presupuesto público se vuelve evidentemente simbiótica, ya que ambos buscan optimizar la utilización de recursos limitados para lograr objetivos significativos y medibles. El sistema de control interno encuentra su anclaje en políticas y procedimientos concretos, estas políticas no son estáticas, sino que deben evolucionar para reflejar los cambios en el entorno y las mejores prácticas emergentes.

La función del sistema de control interno en el Ecuador va más allá de meras formalidades o protocolos; impregna cada aspecto de la gestión y se convierte en la garantía de una administración financiera responsable, transparente y efectiva. A medida que la sociedad avanza y las demandas evolucionan, el control interno se posiciona como el faro que guía a las instituciones hacia la excelencia, promoviendo un futuro sostenible y próspero para los municipios ecuatorianos y su comunidad.

## **Conclusiones**

Las municipalidades deben fortalecer la capacitación, dado que el control interno es un proceso continuo que involucra a toda la organización, es esencial proporcionar capacitación constante a los empleados en todos los niveles. Esto asegurará que comprendan plenamente su papel en la implementación efectiva de los controles internos y cómo contribuyen a la gestión financiera eficiente.

El informe COSO (*Committee Of Sponsoring Organizations*) proporciona un marco sólido para el control interno. Por tanto, se recomienda a los municipios ecuatorianos que adopten y adapten

este marco a sus operaciones y realidades locales para garantizar que se aborden todas las áreas clave de control.

Dada la importancia del control de riesgos, los municipios deben realizar evaluaciones de riesgos regulares para identificar nuevas amenazas potenciales y ajustar sus controles en consecuencia. Esto ayudará a mantener los controles internos alineados con el entorno cambiante.

Es esencial que dentro de las municipalidades se fomente una cultura de cumplimiento comunicación y coordinación en todas las áreas. Esto implica que todos los empleados entiendan y valoren la importancia de los controles internos y estén comprometidos con su implementación. Se deben establecer canales claros de comunicación y colaboración para asegurar que los procesos y la información fluyan de manera efectiva a través de la organización.

La tecnología puede desempeñar un papel significativo en la mejora de los controles internos. La implementación de sistemas de información adecuados y soluciones tecnológicas avanzadas puede automatizar procesos, mejorar la precisión y proporcionar una mayor visibilidad sobre las operaciones financieras.

Los municipios en el Ecuador deben considerar la posibilidad de someterse a auditorías externas periódicas. Esto puede proporcionar una evaluación objetiva e imparcial de los controles internos y ayudar a identificar áreas de mejora. Los resultados y mejoras en el control interno deben comunicarse a la comunidad y a las partes interesadas. Esto fomentará la confianza y demostrará el compromiso de la administración municipal con una gestión financiera responsable.

## Referencias

Gallegos, A (2019). *Control interno y su incidencia en la gestión administrativa en la unidad territorial de salud Tingo Maria - 2019.*

García, F. (2019). *Sistema de control interno y su incidencia en el manejo de los recursos financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Flavio Alfaro durante el primer semestre del año 2012.*

- Gonzabay, L., & Torres, A. (2017). *Propuesta de mejora del control interno basado en el Modelo coso en ventas corp. S.A.*  
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/16840/1/TESIS%20PROPUESTA%20DE%20%20CONTROL%20INTERNO%20BASADO%20EN%20EL%20MODELO%20COSO.pdf>
- Guachi, Z. (2017). *Análisis del sistema de control interno y su impacto en el proceso de ejecución presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón Jipijapa.*  
<https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/701/1/UNESUM-ECU-AUDI-2017-05.pdf>
- Guerrero, V. (2018). *Caracterización del control interno en la Municipalidad Distrital de Jangas*, 2018.
- Mamani. (2018). *Control interno en el área de administración de la municipalidad distrital de Huatasani de la provincia Huancané, periodo 2018.*
- Manrique. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las municipalidades del Perú: caso municipalidad distrital de nuevo imperial*, 2015.
- Mendoza-Zamora, A. García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público*. 4, 206–240. <https://doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip.2018.vol.4.n.4.206-240>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *El ciclo presupuestario*.  
<https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2018/11/ciclo-presupuestario.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2021). *Informe de ejecución presupuestaria*.
- Poaquiza, R. (2016). *El control interno en la gestión administrativa y financiera en el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Cevallos*.
- Soledispa-Cañarte, R. & Rodríguez-Morán, V. (2021). *El Control Interno y su incidencia en la gestión administra*. Dialnet.

Tapullima, L., Reategui, A., & Risco. P. (2020). *Control interno y gestión administrativa de la municipalidad provincial de Picota.*

Vásquez, S. (2021). Incidence of internal control in the municipal management of the district municipality of Víctor Larco Herrera, Trujillo, Peru. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65–75. <https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>