

## **Internal control as a management tool in the Provincial Government of Manabí.**

### **Control interno como herramienta de gestión en el Gobierno Provincial de Manabí.**

**Autores:**

Granda Guevara, Geoconda Guisele  
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR- SEDE MANABÍ  
Maestrante en Administración Pública de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador -  
Sede Manabí, Servidor Público del Gobierno Provincial de Manabí  
Portoviejo – Manabí - Ecuador



[ggranda7094@pucesm.edu.ec](mailto:ggranda7094@pucesm.edu.ec)



<https://orcid.org/0000-0001-7920-5620>

Bravo Santana, Verónica Piedad  
PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR- SEDE MANABÍ  
Magister en Administración Pública, Docente Investigador a Tiempo Completo Agregado 2  
de la Pontificia Universidad Católica del Ecuador - Sede Manabí  
Portoviejo – Manabí - Ecuador



[vbravo@pucesm.edu.ec](mailto:vbravo@pucesm.edu.ec)



<https://orcid.org/0000-0002-7497-3310>

Citación/como citar este artículo: Granda, G, y Bravo, V. (2022). Control interno como herramienta de gestión en el Gobierno Provincial de Manabí. MQRInvestigar, 6(3), 1459-1482.  
<https://doi.org/10.56048/MQR20225.6.3.2022.1459-1482>

Fechas de recepción: 20-AGO-2022 aceptación: 07-SEP-2022 publicación: 15-SEP-2022



<https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>

<http://mqrinvestigar.com/>

## Resumen

El control interno ha sido reconocido como una herramienta de dirección en todo tipo de organización con el propósito de asegurar el cumplimiento de los objetivos propuestos, este estudio se desarrolló con la finalidad de dar a conocer el control interno como herramienta de gestión en el Gobierno Provincial de Manabí, por lo tanto la investigación se realizó bajo dos paradigmas tanto cualitativo porque privilegió el análisis profundo y reflexivo de las preguntas establecidas bajo la herramienta cuestionario de control interno, como el cuantitativo que permitió la recolección y el análisis de datos proporcionados en el cuestionario, tomando como método aplicado el etnográfico el cual consistió en la ponderación de rangos (0 = no cumple, 5= cumple parcialmente y 10 = cumplimiento total), cálculo de riesgo y niveles de confianza de la información proporcionada por seis servidores inmersos en los procesos de gestión y control interno: Financiero, jurídico, infraestructura de vialidad y obras públicas, talento humano, planificación institucional y administrativo, en la fundamentación teórica se utilizó un diseño documental a través de la consulta de documentos primarios y secundarios, en cuanto a las técnicas de recolección de información se aplicó entrevistas, a través de cuestionarios de control interno no estructurado con el objetivo de medir su riesgo y niveles de confianza, con los resultados obtenidos se puede concluir que el control interno es muy importante ya que favorece a la gestión de la administración, en este sentido el Gobierno Provincial de Manabí, necesita definir lineamientos desde la planificación hasta los ajustes contables de los resultados obtenidos del proceso de control interno efectuado en cumplimiento de la normativa.

**Palabras clave:** Control interno, gestión, leyes, Gobierno Provincial de Manabí, cumplimiento.

## Abstract

Internal control has been recognized as a management tool in all types of organization in order to ensure compliance with the proposed objectives, this study was developed with the purpose of publicizing internal control as a management tool in the Provincial Government of Manabí, therefore the research was carried out under two paradigms, both qualitative because it privileged the deep and reflective analysis of the questions established under the internal control questionnaire tool, as well as the quantitative one that allowed the collection and analysis of data provided in the questionnaire. , taking the ethnographic method as applied, which consisted of the weighting of ranges (0 = does not comply, 5 = partially complies and 10 = total compliance), calculation of risk and confidence levels of the information provided by six servers immersed in the processes. management and internal control: financial, legal, road infrastructure and public works, human talent, institutional and administrative planning, in the theoretical foundation a documentary design was used through the consultation of primary and secondary documents, in terms of information collection techniques, interviews were applied, through questionnaires of unstructured internal control in order to measure its risk and confidence levels, with the results obtained it can be concluded that internal control is very important since it favors the management of the administration, in this sense the Provincial Government of Manabí, needs define guidelines from planning to accounting adjustments of the results obtained from the internal control process carried out in compliance with the regulations.

**Keywords:** Internal control, management, laws, Provincial Government of Manabí, compliance.

## Introducción

El control interno es considerado como el conjunto de planes adoptados por la gerencia de una organización con el propósito de salvaguardar sus activos, generar información contable, confiable y fomentar el cumplimiento de las políticas administrativas de la entidad para lograr eficacia en las operaciones y llegar a los objetivos propuestos. Fonseca (2011); (citado por Cevallos y Lino, 2017) denota que el origen del control interno se da en los tiempos de la revolución industrial, con el descubrimiento de las oscilaciones pendulares por Galileo y su aplicación práctica con el Holandés Huygens, a partir del reloj mecánico construido por Salomón Coster en 1657; utilizado como herramienta para el control de largas jornadas de trabajo en las actividades fabriles (p. 19)

Para poder mantener una correcta gestión administrativa se debe tomar en cuenta que el control interno es una herramienta importante, donde cada uno de los aspectos que va a analizar pondrá en evidencia errores y los correctivos que se deberán efectuar, gracias a la aplicación del control interno en las áreas más significativas de la empresa le permitirá tener organizado el trabajo de manera eficaz y eficientemente. Gamboa, Puente y Vera, (2016) manifiestan que el control interno:

No es el propósito de interferir en el comportamiento de las instituciones, sino, un medio para lograr el objetivo. Es un proceso del que es responsable la gerencia. Es ejecutado por todos los miembros de la entidad, por lo que deben comprender sus componentes, la importancia de la implementación y operatividad.

El control interno es importante ya que, permite mantener una seguridad razonable sobre el sistema contable que utiliza cada entidad, permite detectar errores y plantear correctivos o soluciones para mejorar los procesos administrativos, debido a que éste nos ayuda a ir verificando las irregularidades que se pueden presentar en la realización de tareas dentro de una organización, para alcanzar la eficiencia y eficacia de las operaciones, y el cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas para que todas

las tareas y recursos de la entidad estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previos; según Rodríguez (2016), el control interno consta de cinco componentes: Ambiente de control, valoración de riesgos, información, comunicación y supervisión, que en su conjunto permiten alcanzar el éxito de la institución.

Por su parte Ramos, (2016) en su trabajo de investigación denominada: El control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa, elaborado en la ciudad de Lima, cuyo objetivo general fue: describir el control interno como herramienta para el mejoramiento de la gestión administrativa para lo cual llego a la conclusión: de proponer la ejecución de un sistema de control; que facilite el mejoramiento de la gestión administrativa, es decir, contribuya el logro de las metas y objetivos de dichas empresas.

### ***Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO)***

Yamazaki (2015), define al COSO como un sistema de control que proporciona liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre gestión del riesgo, control interno y disuasión de fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones.

En el Ecuador, la Contraloría General del Estado emitió las Normas de Control Interno con la finalidad de normar el cumplimiento de actividades del sector público basadas en el informe COSO, y disponen a las entidades el diseño de procedimientos a través de la implementación de políticas internas. De acuerdo con Lafuente (2016), el informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control.

## **Control interno en la gestión pública**

En el Ecuador, la administración pública está representada por el conjunto de entidades públicas que brindan un servicio a la colectividad y hacen cumplir las leyes existentes en el país; estas entidades están obligadas a actuar bajo los principios de eficiencia, eficacia, economía, transparencia, calidad, entre otros, para de esta manera contribuir al logro de los objetivos del gobierno. Niemes (2019) argumenta que el control interno en las empresas públicas “está fortalecido y normado por la Contraloría General del Estado, misma que se encarga de expedir lineamientos de control para las instituciones públicas, de tal manera, que se facilite la evaluación periódica del cumplimiento de metas y objetivos institucionales.

La aplicación del control interno despliega amplia información, por los tipos y componentes del control interno, la manera en que se aplica en cada institución difiere según su estructura y sus necesidades, este examen es importante sobre todo para las empresas, instituciones u organizaciones públicas, para verificar el cumplimiento de sus obligaciones como tal. Ablan y Méndez, (2010) denotan que, en el ámbito del sector público, el sistema de control interno garantiza el cumplimiento de los objetivos, la protección y conservación del patrimonio, el acatamiento de la normativa legal prevista y la transparencia y oportunidad en la rendición de cuentas (p. 6).

Las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, acorde a registro oficial suplemento 6, (2002) aplica su obligatoriedad en todas las entidades y organismos del sector público sometidas al control por parte de la Contraloría General del Estado; la NEA 10, párrafo 8 define al Sistema de Control Interno como:

Las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio incluyendo adhesión a las políticas administrando la salvaguarda de los activos, la prevención de fraude y error, la precisión de integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable. El Sistema de

control interno va más allá de aquellos asuntos que se relacionan directamente con las funciones de contabilidad.

### **Características**

Moreira y Peñafiel, (2019) exponen características básicas que debe cumplir el proceso de control interno:

Forma parte integrante de los sistemas contables, financieros, de planeación y de información operacional. Corresponde a la máxima autoridad de la entidad la responsabilidad de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno. En cada área de la entidad, el funcionario encargado de dirigir es responsable del control interno ante su jefe inmediato, de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos en la institución. La unidad de control interno, o quien haga sus veces, es la encargada de evaluar en forma independiente el sistema de control interno de la entidad. Todas las transacciones efectuadas por la entidad deberán registrarse en forma exacta y oportuna.

### **Métodos para la evaluación de control interno**

Meléndez (2016), propone tres métodos para la evaluación del control interno, cada uno de ellos tiene sus características propias:

Método descriptivo; como su nombre lo indica describe o narra las diferentes actividades de los departamentos, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados de manera aislada u objetiva. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados. Por lo general se describe procedimientos, registros, formularios, archivos, departamentos que intervienen en el sistema de control. Este método presenta el inconveniente que muchas personas no tienen habilidad para expresar sus ideas por escrito en forma clara, precisa y

sintética, lo que trae como consecuencia que algunas debilidades de control no pueden ser expresadas en la descripción.

El cuestionario; consiste en usar como instrumento para la investigación, cuestionarios previamente formulados que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones u operaciones de las personas que intervienen en su manejo, la forma en que fluyen las operaciones a través de los puestos o lugares donde se define o se determinan los procedimientos de control para la conducción de las operaciones; el cuestionario es utilizado extensamente por los auditores independientes como los auditores internos, consiste en una encuesta sistemática presentada bajo la forma de preguntas referidas a aspectos básicos del sistema, y ante una respuesta negativa evidencia una ausencia de control.

Gráfico o diagrama de flujo; se expone por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma de control interno, será preciso que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe elaborarse, usando símbolos estándar, de manera que quienes conozcan los símbolos puedan extraer información útil relativa al sistema. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la entidad, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones útiles respecto al sistema representado por el flujograma.

El presente trabajo de investigación busca evaluar los aspectos más representativos que deben ser tomados en cuenta para la implementación del control interno en las entidades del sector público, caso específico Gobierno Provincial de Manabí, haciendo énfasis en la importancia de aplicar el control interno como una herramienta de gestión que facilite identificar los procesos aplicados; su cumplimiento y como esto influye en la gestión para la obtención de un trabajo de calidad, eficiencia en el desempeño de los objetivos y su aporte en la toma de decisiones, por lo cual se ha planteado la siguiente interrogante: ¿Cómo incide el sistema de control interno como herramienta de gestión en el Gobierno Provincial de Manabí?



## Material y métodos

La presente investigación se desarrolló bajo dos paradigmas: cualitativo porque privilegió el análisis profundo y reflexivo de las preguntas establecidas bajo la herramienta cuestionario de control interno haciendo énfasis en la entrevista por componente (ambiente y control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y monitoreo) y el cuantitativo que permitió la recolección y el análisis de datos proporcionados en el cuestionario, tomando como método aplicado el etnográfico el cual consistió en la ponderación de rangos (0 = no cumple, 5= cumple parcialmente y 10 = cumplimiento total), cálculo de riesgo y niveles de confianza de la información proporcionada por seis servidores inmersos en los procesos de gestión y control interno: Financiero, jurídico, infraestructura de vialidad y obras públicas, talento humano, planificación institucional y administrativo.

En cuanto a la organización de la fundamentación teórica se utilizó un diseño documental a través de la consulta de documentos primarios y secundarios (libros, memorias, registros, reglamentos, etc.), que permitieron desarrollar la investigación en base a los requerimientos, tomando como unidad de análisis al GAD Provincial de Manabí, siendo sujetos informantes los directivos departamentales:

En cuanto a las técnicas de recolección de información se aplicó entrevistas, a través de cuestionarios de control interno no estructurado con el objetivo de medir su riesgo y niveles de confianza haciendo énfasis en análisis de contenidos comprensivo e interpretativo.

**Tabla 1**  
Rangos, cálculo y calificación de nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
Donde		Donde	
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	NC = Nivel de confianza CT= Calificación total PT= Ponderación total	$NR = 100\% - NC$	NR = Nivel de riesgo NC= Nivel de confianza
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	15% - 50%	Bajo
51% - 75%	Moderado	51% - 75%	Moderado
76% - 100%	Alto	76% - 100%	Alto

**Fuente:** Manual General de Auditoría Gubernamental - Contraloría General del Estado (2003)

## Resultados

### Gobierno Provincial de Manabí

La primera Constitución acorde a publicaciones del Gobierno Provincial de Manabí (2019) fue en 1946 cuando se crearon los Consejos Provinciales, se eligen consejeros, los que, al no funcionar regularmente, motiva que la Asamblea Constituyente del siguiente año, 1947, designe por esta ocasión, consejeros Provinciales de Manabí, al pasar de los años fueron rotando los prefectos y colaboradores, actualmente es conocido como Gobierno Provincial de Manabí y está encabezado por el prefecto provincial Leonado Orlando.

Como GAD Provincial ofrece servicios en beneficio de la comunidad manabita, dentro de los cuales se destacan los siguientes: acceso a la información pública, control de permisos anuales de funcionamiento (PAF), inspecciones de establecimientos previo a la obtención del PAF, certificaciones, consulta de causas, procesos inherentes a invasiones, permisos de eventos públicos nacionales e internacionales y clausura de establecimientos (Gobierno Provincial de Manabí, 2019)

### Procesos de control interno ejecutados en el Gobierno Provincial de Manabí

De acuerdo con Quiroz (2011), los organismos de control tanto a nivel interno como externo deben utilizar el manual de procesos de control interno que facilitan la medición del nivel de cumplimiento de los procedimientos y sus controles, que han sido establecidos para prevenir pérdidas o desvíos de bienes y recursos, determinando los niveles de eficiencia y eficacia en el logro de los objetivos institucionales; estableciendo bases sólidas para la evaluación de la gestión en cada una de sus áreas y operaciones.

En lo que corresponde al campo de la administración, el control es un elemento que garantiza que las operaciones reales tengan coincidencia con las operaciones planificadas, es importante mencionar que el control es una herramienta indispensable para una organización y sobre todo en los procesos que ejecutan los gobiernos.

El Gobierno Provincial de Manabí a través de la Dirección de Innovación y Mejora Continua, ha venido gestionando cambios para el cumplimiento de las operaciones planificadas, utilizando de manera obligatoria la herramienta para flujos de procesos de pago; contratación de bienes, obras, servicios y consultorías; y para ejecución de obras, identificando claramente las actividades generales con el propósito de prevenir pérdidas o desvíos de bienes y recursos; y, lograr la eficiencia y eficacia en la organización, Estatuto Orgánico de Gestión por Procesos del Gobierno Provincial de Manabí Resolución PREM-RE-039-2020 (Gobierno Provincial de Manabí, 2020)

### **Cumplimiento del control interno en el Gobierno Provincial de Manabí**

El control interno es una herramienta que permite medir el cumplimiento de las actividades a partir de la adopción de normas y procedimientos internos o externos. En las instituciones del sector público de acuerdo con Reyna y Mendoza, (2022) estos procesos se encuentran regulados por “normativa expedida por la Contraloría General del Estado”, sin embargo, en ella no se evidencia el procedimiento detallado, por lo que se dispone que se adopten procedimientos internos para regular estas actividades, ya que los autores, sostienen que las actividades de control hacen referencia a procedimientos que garantizan la administración y estos deben estar basados en políticas de control, estas últimas proceden de cada rincón de la empresa y se dejan para cada una de las funciones empresariales.

Con relación al control interno en el sector público, en este caso en el Gobierno Provincial de Manabí, Cañarte y Morán, (2021) sostienen que tanto en el análisis teórico como la experiencia práctica en la gestión administrativa, y las normas relativas a la autoridad de las dependencias, tiene como fin, evitar dilaciones en el proceso y ejecución de los trabajos, ayudan al mejoramiento institucional basado en la importancia de la función de obtención recursos a través de las actividades económicas y financieras.

El acceso a la información en instituciones públicas se vuelve compleja, porque los funcionarios de dichas entidades y ciudadanos muchas veces tienen desconocimiento de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, y ocultan información valiosa para

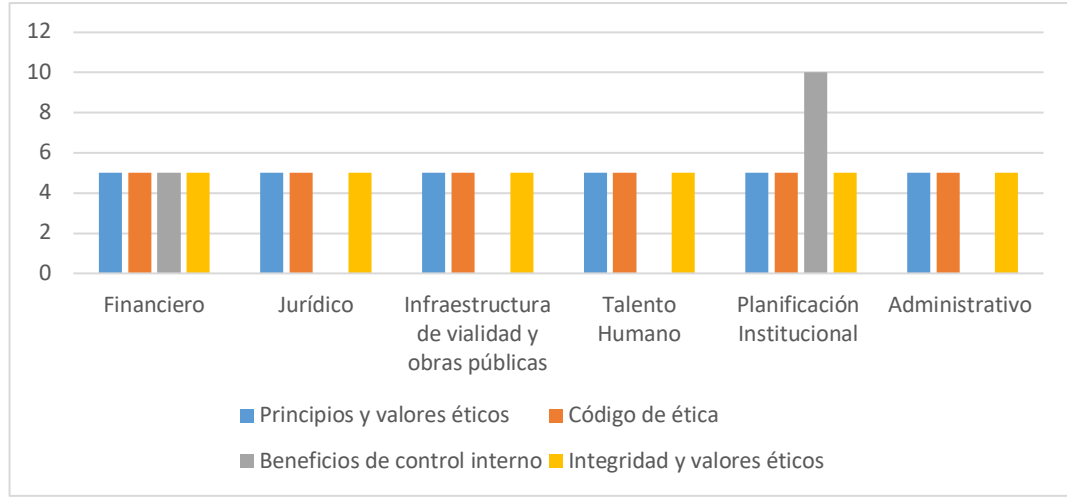
el interesado. Por su parte Delgado y Saltos (2022) argumentan que, en el Ecuador, la Contraloría General del Estado emitió las Normas de Control Interno con el fin de verificar el cumplimiento de actividades del sector público basadas en el informe COSO, y disponen a las entidades el diseño de procedimientos a través de la implementación de políticas internas.

El Gobierno Provincial de Manabí, ha venido implementando estrategias de mejora continua y automatización de los procesos y servicios que brinda la institución; diseñando procedimientos para la gestión de los procesos en las diferentes direcciones; y que, a través de la Dirección de Auditoría Interna se evalúa la gestión en los procedimientos internos, esto es en exámenes especiales y seguimiento al cumplimiento de las recomendaciones de acciones de control efectuados por la Contraloría General del Estado, y que, a pesar de aquello, aún existen deficiencias en cuanto al acatamiento de los flujos de procesos que fueron creados para la utilización de los servidores responsables en los procesos de pago; de contratación de bienes, obras, servicios y consultorías; y en la ejecución de obras, ocasionando que no se complete la trazabilidad de los procesos demorando las cargas operativas y demás; así como, del cumplimiento de las recomendaciones para corregir observaciones ya determinadas.

Ahora bien, el Gobierno Provincial de Manabí maneja una base de datos donde constan todos los procesos que realizan, como también las auditorías internas y gubernamentales aplicadas a diferentes áreas como a la dirección financiera, talento humano, desarrollo humano, varias direcciones de la entidad; lo que refleja que en cuando a los procesos de control interno se manejan con transparencia internamente, pero esto debe ser respaldado por la Contraloría General del Estado.

Por lo tanto, con la intensión de una mejor explicación se realizaron evaluaciones de control interno a cada uno de los departamentos, con el fin de obtener información más precisa de sus funciones dentro del GAD; tomando como ponderación de rangos (0 = no cumple, 5= cumple parcialmente y 10 = cumplimiento total)

**Gráfico 1**  
 Componente: Ambiente de control

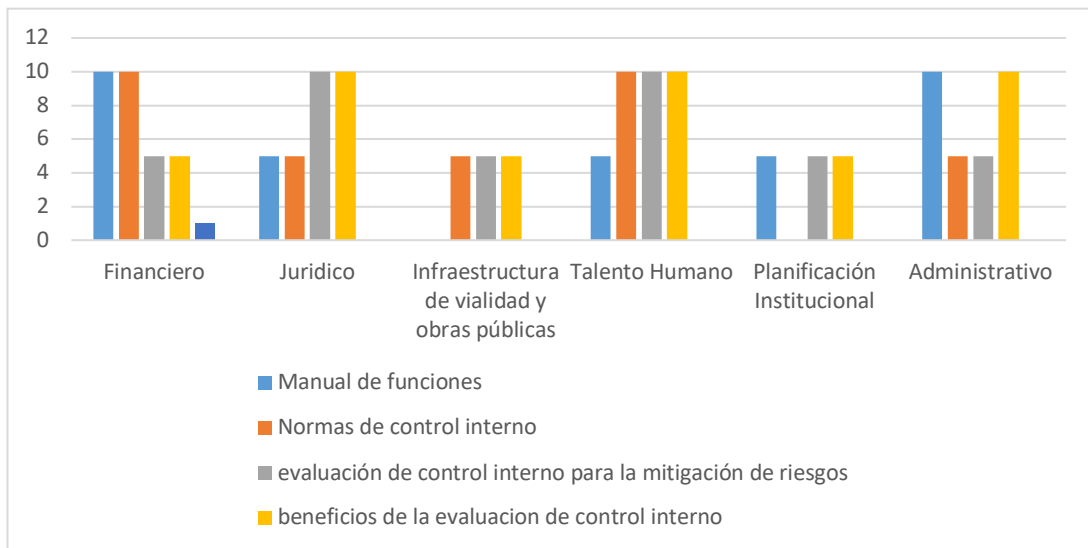


Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$NC = \frac{105}{240} * 100$	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100\% - 43.75\%$
	NC=43.75%		NR=56.25%
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	15% - 50%	Bajo
51% - 75%	Moderado	51% - 75%	Moderado
76% - 100%	Alto	76% - 100%	Alto

**Fuente:** Aplicación de cuestionario de control interno a jefes departamentales en base a los componentes establecidos (2022)

El componente ambiente de control sienta las pautas para el funcionamiento legal y armónico de los órganos, organismos, organizaciones y demás entidades, para el desarrollo de las acciones, reflejando la actitud asumida por la máxima dirección y el resto del colectivo en relación con la importancia del Sistema de Control Interno. De la evaluación de control interno en su componente de ambiente de control realizados al Gobierno Provincial de Manabí, en cada uno de los departamentos, se determinó el nivel de confianza con un grado del 43.75% lo que refleja como resultado un nivel bajo, por otro lado, el nivel de riesgo con un grado del 56.25% nivel moderado de riesgo, es decir que la institución debe de mejorar el ambiente laboral, haciendo énfasis en el código de ética, dar a conocer los beneficios de un control interno, reforzar los valores dentro de la misma, para obtener un ambiente de control que tenga niveles de riesgo y confianza aceptables.

**Gráfico 2**  
 Componente: Evaluación de riesgo

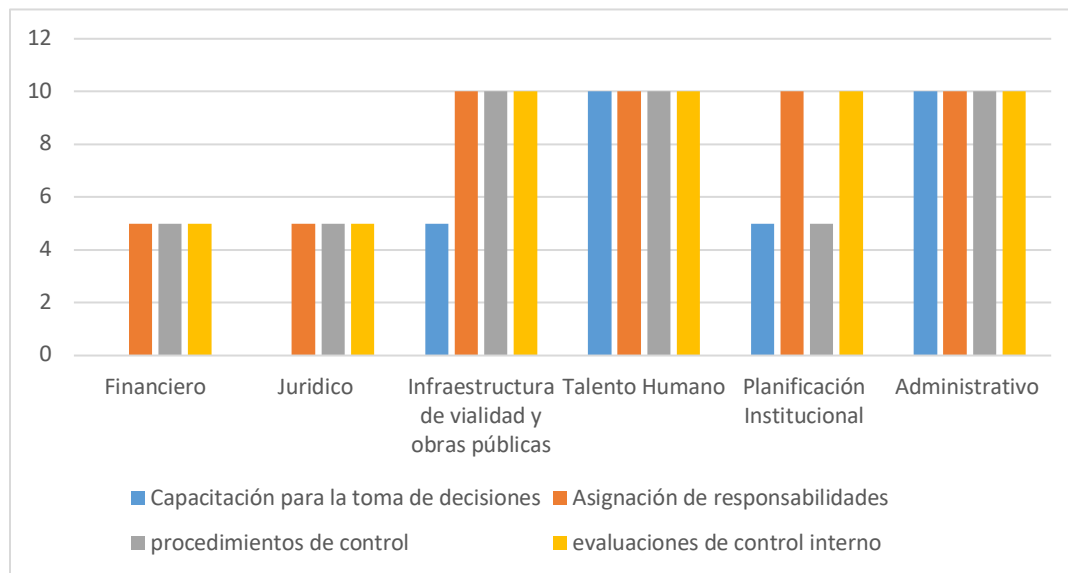


Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$NC = \frac{155}{240} * 100$	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100\% - 64.58\%$
	NC=64.58%		NR=35.42%
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	15% - 50%	Bajo
51% - 75%	Moderado	51% - 75%	Moderado
76% - 100%	Alto	76% - 100%	Alto

**Fuente:** Aplicación de cuestionario de control interno a jefes departamentales en base a los componentes establecidos (2022)

El componente de evaluación de riesgo abarca el proceso de identificación y análisis de los **riesgos** a los que está expuesto el Gobierno Provincial de Manabí para el logro de sus objetivos y cumplimiento con relación a las Normas Generales del Sistema de Control Interno; acorde a resultados, el nivel de confianza fue de 64.58% nivel moderado, por otro lado, el nivel de riesgo con un grado del 35.42% lo que representa que se tiene un nivel de riesgo bajo; es importante tomar precaución y sobre todo integrar manuales de función en los distintos departamentos para mejorar sus controles; ya que es necesario cumplir con las normativas establecidas acorde a ejecución de procesos.

**Gráfico 3**  
 Componente: Actividades de control

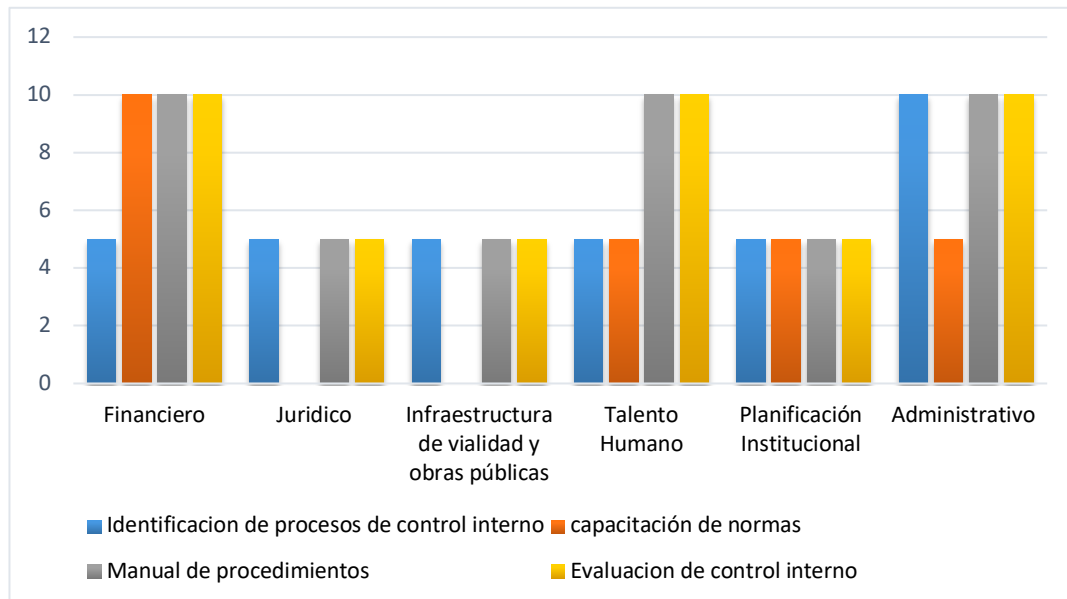


Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$NC = \frac{175}{240} * 100$	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100\% - 72.91\%$
	NC=72.91%		NR=27.09%
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	15% - 50%	Bajo
51% - 75%	Moderado	51% - 75%	Moderado
76% - 100%	Alto	76% - 100%	Alto

**Fuente:** Aplicación de cuestionario de control interno a jefes departamentales en base a los componentes establecidos (2022)

El componente de actividades de control hace referencia a la implementación de controles, como mecanismos para dar tratamiento a los riesgos, logrando determinar acciones que contribuyan a prevenir y mitigar los riesgos; definir controles y sobre todo implementar políticas de operación mediante procedimientos u otros mecanismos que den cuenta de su aplicación en materia de control. De la evaluación en las actividades de control realizados al Gobierno Provincial de Manabí, se determinó el nivel de confianza con un grado del 72.91% reflejando un nivel moderado; el nivel de riesgo de 27.09% que representa un nivel bajo, por lo que la institución necesita más capacitación para la toma de decisiones y en los procesos de control para asegurar que se cumplan las respuestas a los riesgos, este componente es necesario ser evaluado en todas las áreas de la institución.

**Gráfico 4**  
 Componente: Información y comunicación



Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$NC = \frac{150}{240} * 100$	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100\% - 62.5\%$
	NC=62.5%		NR=37.5%
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	15% - 50%	Bajo
51% - 75%	Moderado	51% - 75%	Moderado
76% - 100%	Alto	76% - 100%	Alto

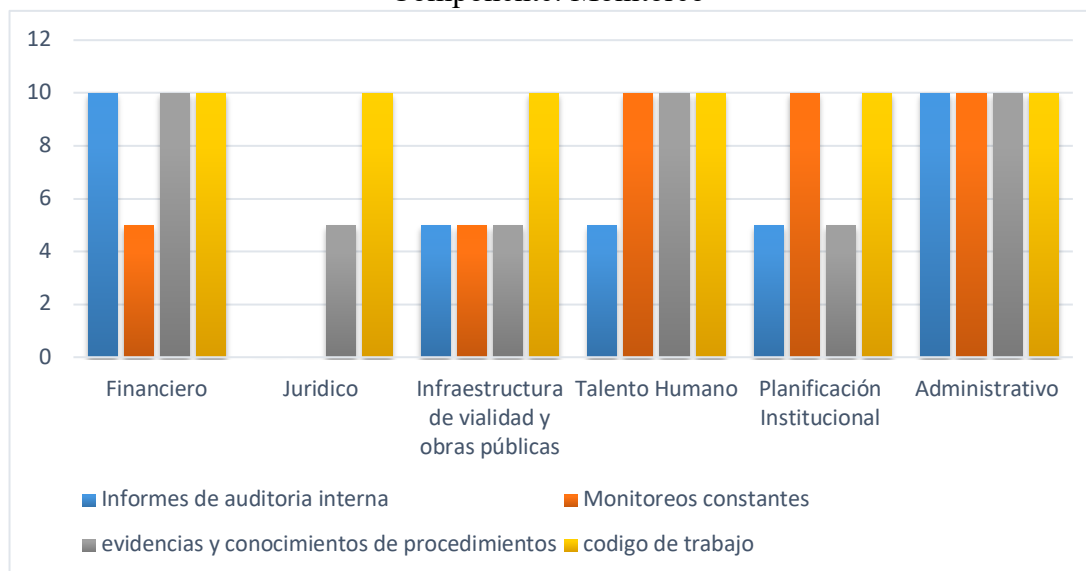
**Fuente:** Aplicación de cuestionario de control interno a jefes departamentales en base a los componentes establecidos (2022)

De la evaluación del control interno en el componente de información y comunicación, se incluyen los métodos, procesos, canales, medios y acciones que, con enfoque sistémico y regular, aseguren el flujo de información en todas las direcciones con la finalidad de divulgar los resultados, de manera que se pueda demostrar mejoras en la gestión administrativa, procurando que la información del Gobierno Provincial de Manabí sea adecuado a las necesidades de la ciudadanía requiere, obteniendo como resultado, un nivel de confianza moderado con un grado del 62.5% y un nivel de riesgo bajo por el 37.5 %, La información y comunicación interna, se origina del ejercicio de la función de la entidad y se difunden en su interior, para una clara identificación de los objetivos, las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia los cuales se enfoca el accionar



de la entidad por lo que la institución necesita implementar capacitaciones de las normas vigentes, crear o mejorar los manuales de procedimiento y la evaluación de control interno a las actividades que se realizan; en este caso la información y comunicación representa en la entidad un aspecto estratégico fundamental, para poder facilitar la ejecución de sus operaciones, ya sean internas o externas.

**Gráfico 5**  
Componente: Monitoreo



Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
$NC = \frac{CT}{PT} * 100$	$NC = \frac{180}{240} * 100$	$NR = 100\% - NC$	$NR = 100\% - 75\%$
	NC=75%		NR=25%
Rango	Nivel de confianza	Rango	Nivel de riesgo
15% - 50%	Bajo	15% - 50%	Bajo
51% - 75%	Moderado	51% - 75%	Moderado
76% - 100%	Alto	76% - 100%	Alto

**Fuente:** Aplicación de cuestionario de control interno a jefes departamentales en base a los componentes establecidos (2022)

El componente de monitoreo o supervisión continúa, busca establecer actividades o evaluaciones periódicas, generalmente autoevaluación o auditorías, y su propósito es valorar: La efectividad del control interno; la eficiencia, eficacia y efectividad de los procesos; el nivel de ejecución de los planes, programas y proyectos; los resultados de la gestión, con relación a los resultados se determinó el nivel de confianza moderado con un grado del 75% y el nivel de riesgo bajo de 25%, por lo que la Gobierno Provincial necesita monitoreos constantes, es decir un control estricto en las actividades que se realizan.

Es importante que la institución fortalezca el sistema de control interno, y que éste a la vez permita un control de las actividades de manera adecuada y eficaz, esto servirá de base para las acciones de control que efectúe el organismo de control, y por otro lado permite tener una visión institucional con calidad, eficiencia, ética, transparencia y sobre todo de responsabilidad, eliminando procesos o que impiden el normal desarrollo de las mismas.

## Discusión

Con base al objetivo planteado que orientó al análisis de los controles internos en el área de administración y en cada uno de los departamentos que la componen. talento humano, financiero, jurídico, infraestructura de viabilidad y obras públicas y planificación institucional, con la aplicación de los componentes del control interno, se logró obtener resultados específicos para los análisis correspondientes y así determinar cuáles son las falencias de la institución y sobre todo la necesidad que exista un control interno eficiente, y sobre todo que los monitoreos se realicen de forma regular.

Es necesario implementar una cultura laboral en el que todos se sientan bien, que se den a conocer sus derechos y de ser necesario crear normas para poder cumplir con los objetivos de la institución, la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de controles existentes es imperante en todos los procesos que ejecuta el Gobierno Provincial de Manabí.

Ahora bien, tomando como referencia los resultados de la investigación de los autores Cañarte & Morán, (2021) se vuelve importante minimizar retrasos en los procesos y ejecución de normas, de esta manera la gestión administrativa es eficiente. Por consiguiente, Baque, (2015) menciona que en la provincia de Manabí las instituciones públicas tienen que afrontar serios problemas en su control interno lo que conlleva a que no se cumplan satisfactoriamente las políticas y procedimientos dentro de los ámbitos en que se desenvuelven, de esa manera por los inconvenientes se pierde tiempo por los retrasos en los diferentes procesos que realizan especialmente en los de contratación pública conllevando a presentar fallas en el Presupuesto asignado.

En ambas investigaciones se puede interpretar un poco más allá el control interno, su aplicación y los procedimientos que corresponden para el cumplimiento de los objetivos de cada entidad, indicando la efectividad de sus controles, lo que difiere un poco con la investigación realizada en este documento ya que con los resultados obtenidos, se puede indicar que no se cumple a cabalidad con algunos requerimientos necesarios en los elementos de control interno, pero con un personal motivado para el cumplimiento de todas las funciones que les sean delegadas, se va a requerir establecer mecanismos que permitan la medición constante del clima organizacional y el diseño de procesos que solucionen las deficiencias.

## Conclusiones

Con los resultados obtenidos en esta investigación, se puede concluir que el control interno es muy importante en cualquier institución o entidad, ya que favorece a la gestión de la administración y cualquier área de la misma, cumpliendo con eficiencia y efectividad cada una de las operaciones, en este sentido el Gobierno Provincial de Manabí, necesita definir lineamientos desde la planificación hasta los ajustes contables de los resultados obtenidos del proceso de control interno efectuado en cumplimiento de la normativa.

Es importante que la institución tome precauciones y pueda fortalecer el sistema de control interno, de esta manera logrará un adecuado control de las actividades y servirá de base para las acciones de control que efectúe el organismo de control. Establecer mecanismo de verificación y evaluación que permitan el monitoreo a la operación del Gobierno Provincial a través de la medición de los resultados generados en cada proceso, proyecto, plan y/o programa, teniendo en cuenta los indicadores de gestión, el manejo de los riesgos, los planes de mejoramiento, entre otros, los cuales deberán tener como propósito la toma de decisiones relacionadas con la corrección o el mejoramiento del desempeño y de los controles internos.

El control interno es un proceso aplicado sobre todo a la máxima autoridad, a la dirección, y al personal de cada entidad o institución con el fin de poder brindar protección a los recursos, en este caso públicos, este control interno constituye componentes como lo son ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y por último uno de los más importantes, el monitoreo.

## Referencias bibliográficas

- Ablan, N., y Méndez, Z. (2010). *Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO*. *Visión Gerencial*, (1),5-17. ISSN: 1317-8822. Disponible en: <https://www.redalyc.org/pdf/4655/465545883001.pdf>
- Baque, F. D. (2015). *Norma de control interno en la unidad financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado de Membrillar*. *Unesum*, 8. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/213/1/Unesum-Ecu-Audi-2014-55.pdf>
- Cañarte, B. J., y Morán, K. G. (octubre de 2021). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del GAD Pedro Carbo, Ecuador*. *Revista Científica*, 7(6), 166-167. DOI: <http://dx.doi.org/10.23857/dc.v7i4.2221>
- Cevallos, P., Lino, L. (2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios*. [repositorio.ug.edu.ec](http://repositorio.ug.edu.ec). Disponible en: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/17361>
- Contraloría General del Estado (2003) *Manual General de Auditoría Gubernamental, que regirá para las unidades de auditoría de la CGE, entidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público que se encuentran bajo el ámbito de competencia del organismo técnico superior de control y para las firmas privadas de auditoría contratadas*. Acuerdo 012-CG-2003. Suscrito el 06/junio/2003 - Vigente desde su publicación en el RO. 107 de 19/junio/2003. Disponible en: <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>

Delgado, Y. R., y Saltos, M. F. (2022). *El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí*, año 2020. AlfaPublicaciones, 4 (1.1), 109–132. DOI: <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>

Gamboa Poveda, J. E., Puente Tituaña, S. P., y Vera Franco, P. Y., (2016). *Importancia del control interno en el sector público*. Revista publicando, 3(8), 487-502. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833405>

Gobierno Provincial de Manabí (2019) *Historia de Creación del Consejo Provincial*. Disponible en: <https://www.manabi.gob.ec/sitio2020/institucion/historia-del-cpm/historia-de-creacion-del-consejo-provincial>

Gobierno Provincial de Manabí. (2020). *Resolución PREM-RE-039-2020*. Obtenido de: [https://www.manabi.gob.ec/doc\\_transparencia/doc\\_internos/01\\_a1/RESOLUCI%C3%93N%20PREM-RE-39-2020.pdf](https://www.manabi.gob.ec/doc_transparencia/doc_internos/01_a1/RESOLUCI%C3%93N%20PREM-RE-39-2020.pdf)

Lafuente, A. S. (19 de febrero de 2016). *Fraude Interno*. Obtenido de <https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/02/19/coso-gestion-de-riesgos/>

Contraloría General del Estado (2003) *Manual General de Auditoría Gubernamental, que regirá para las unidades de auditoría de la CGE, entidades de auditoría interna de las entidades y organismos del sector público que se encuentran bajo el ámbito de competencia del organismo técnico superior de control y para las firmas privadas de auditoría contratadas*. Acuerdo 012-CG-2003. Suscrito el 06/junio/2003 - Vigente desde su publicación en el RO. 107 de 19/junio/2003

Meléndez T., J.B. (2016). *Métodos de evaluación del sistema de control interno*. files.uladech.edu.pe. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote Jr. Tumbes 241, Chimbote, Ancash Perú. Disponible en: [http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/control\\_interno/sesion\\_8/Metodos\\_de\\_evaluacion\\_del\\_SCI\\_Contenido\\_Sesion\\_08.pdf](http://files.uladech.edu.pe/docente/32888189/control_interno/sesion_8/Metodos_de_evaluacion_del_SCI_Contenido_Sesion_08.pdf)



Moreira, M., y Peñafiel, J. (2019). *El control de los inventarios y su incidencia en las decisiones gerenciales en las microempresas*. Revista Científica Ciencia, Economía y Empresariales. 4(1), 134-135. Disponible en: <https://bit.ly/3sN4Y69>

Niemes, J.A.M. (2019) *Sistema de control interno y su incidencia en los procesos presupuestarios en la gobernación de Manabí en el periodo 2016 – 2017*.repositorio.uteq.edu.ec. Disponible en: <https://repositorio.uteq.edu.ec/bitstream/43000/6085/1/T-UTEQ-122.pdf>

Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental. *Registro Oficial suplemento 6. 10 de octubre 2002*. Disponible en: <https://fddocuments.ec/document/normas-ecuatorianas-de-auditoria-gubernamental-569d754f13c14.html?page=1>

Quiroz, B. J. (2011). *Diseño de un manual de control interno en el área financiera del instituto de la niñez y la familia INFA, provincia de Imbabura*. dspace.utpl.edu.ec, 21-25. Disponible en: <https://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/6798/1/Tesis%20Salas%20Quiroz%20Blanca.pdf>

Ramos, R. (2016). *El control interno y su influencia en la gestión administrativa de las empresas comerciales del Perú y de Brandon"s Negocios e Inversiones S. A. C*. In *Crescendo Ciencias Contables y Administrativas* (N.º 1), 210-225.

Reyna Delgado, Y. R., y Mendoza Saltos, M. F. (2022). *El control interno en la constatación física de existencias y bienes de larga duración del Gobierno Provincial de Manabí, año 2020*. Alfa Publicaciones, 4(1.1), 109–132. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.149>, Disponible en: <https://www.alfapublicaciones.com/index.php/alfapublicaciones/article/view/149/43>

Rodríguez, B. (2016). *Control interno*. Disponible en:  
<https://es.scribd.com/doc/273994981/Control-Interno>.

Villafuerte, S. (2017) *El control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas del sector comercio del Perú: caso empresa ferretería y multiservicios San Rafael S.A.C. Casma 2016*. [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles Chimbote] Archivo Digital  
[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3267/control\\_interno\\_gestion\\_de\\_inventarios\\_villafuerte\\_regalado\\_sarita\\_lizet.pdf?sequence=4&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/3267/control_interno_gestion_de_inventarios_villafuerte_regalado_sarita_lizet.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Yamazaki, G. (2 de septiembre de 2015). *COSO: Ambiente de control*. Obtenido de  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion2.pdf>

**Conflicto de intereses:**

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

**Financiamiento:**

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

**Agradecimiento:**

A los servidores públicos del área Administrativa del Gobierno Provincial de Manabí por su aporte en la obtención de información relevante para la publicación de los resultados

**Nota:**

El artículo no es producto de una publicación anterior, tesis, proyecto, etc.