

## Government audit application to optimize internal control of decentralized autonomous governments

### Aplicación de auditoría gubernamental para optimizar el control interno de los gobiernos autónomos descentralizados

Autores:

MBA. Orellana-Intriago, María Fernanda  
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
Maestra en Administración de Negocios - MBA  
Guayaquil – Ecuador  
 [maria.orellnai@ug.edu.ec](mailto:maria.orellnai@ug.edu.ec)  
 <http://orcid.org/0000-0002-9993-0878>

MBA. Orellana-Intriago, Fernando Rodolfo  
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL  
Maestro en Administración de Negocios - MBA  
Guayaquil – Ecuador  
 [fernando.orellanai@ug.edu.ec](mailto:fernando.orellanai@ug.edu.ec)  
 <https://orcid.org/0000-0002-3266-9265>

Fechas de recepción: 28-JUL-2024 aceptación: 29-AGO-2024 publicación: 15-SEP-2024



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



Vol.8-N° 3, 2024, pp. 4291-4305 Journal Scientific MQRInvestigar

4291

## Resumen

La insuficiencia y las deficiencias en el control interno de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) en Ecuador, afecta la transparencia y eficiencia en la gestión de los recursos públicos. El propósito del artículo es analizar cómo la aplicación de la auditoría gubernamental puede optimizar el control interno de los GAD. Utilizando un enfoque de investigación documental, se revisaron diversas fuentes académicas y legales, incluyendo trabajos de investigación recientes y marcos normativos relevantes. Los hallazgos de la investigación revelan que, aunque se han implementado algunas mejoras significativas, como la adopción de normas internacionales y el uso de tecnología avanzada, persisten problemas como la corrupción, la falta de recursos y la resistencia al cambio. Los modelos de auditoría propuestos por diferentes investigadores destacan la necesidad de normas y procedimientos claros, segregación de funciones, capacitación continua y auditorías internas regulares. Sin embargo, la disparidad en la implementación de estas prácticas y las limitaciones presupuestarias han impedido una mejora uniforme en todos los GAD. En conclusión, a pesar de los avances, todavía se requiere un esfuerzo considerable para fortalecer el control interno de los GAD en Ecuador. Es fundamental aumentar los recursos, combatir la corrupción, fomentar la transparencia y asegurar una implementación uniforme de buenas prácticas para lograr un sistema de auditoría gubernamental verdaderamente eficaz.

**Palabras Clave:** Auditoría gubernamental; control interno; Gobiernos Autónomos Descentralizados; transparencia, eficiencia; Ecuador; normas internacionales; tecnología avanzada; corrupción; recursos públicos

## Abstract

The inadequacy and deficiencies in the internal control of the Decentralized Autonomous Governments (GAD) in Ecuador affect the transparency and efficiency in the management of public resources. The purpose of the article is to analyze how the application of government auditing can optimize the internal control of the GADs. Using a documentary research approach, various academic and legal sources were reviewed, including recent research papers and relevant regulatory frameworks. The research findings reveal that, although some significant improvements have been implemented, such as the adoption of international standards and the use of advanced technology, problems such as corruption, lack of resources and resistance to change persist. The audit models proposed by different researchers highlight the need for clear standards and procedures, segregation of functions, continuous training and regular internal audits. However, the disparity in the implementation of these practices and budgetary constraints have prevented a uniform improvement across all GADs. In conclusion, despite the progress, considerable effort is still required to strengthen the internal control of the GADs in Ecuador. Increasing resources, combating corruption, promoting transparency and ensuring uniform implementation of good practices are essential to achieving a truly effective government audit system.

**Keywords:** Government audit; internal control; Decentralized Autonomous Governments; transparency; efficiency; Ecuador; international standards; advanced technology; corruption; public resources

## Introducción

La auditoría gubernamental se ha consolidado como una herramienta crucial para optimizar el control interno en los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) en Ecuador y América Latina. En primer lugar, porque la auditoría gubernamental actúa como un mecanismo de supervisión y evaluación continua, detectando irregularidades y deficiencias en los procesos administrativos. Según el informe de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), una auditoría efectiva no solo identifica problemas, sino que también proporciona recomendaciones prácticas para su solución, fortaleciendo así el sistema de control interno (OCDE, 2021). Esta capacidad de diagnóstico y corrección es fundamental en los GAD, donde la dispersión geográfica y la variabilidad en capacidades administrativas pueden llevar a inconsistencias y vulnerabilidades significativas.

El Banco Mundial también resalta que la auditoría gubernamental es esencial para combatir la corrupción, uno de los principales obstáculos para el desarrollo sostenible en América Latina (Banco Mundial, 2009). En su estudio sobre la efectividad de las auditorías en la región, el Banco Mundial argumenta que los países que implementan auditorías sistemáticas y transparentes tienden a mostrar mejoras notables en sus índices de gobernanza y percepción de corrupción. Esta correlación positiva es particularmente relevante para Ecuador, donde los GAD juegan un papel crucial en la implementación de políticas públicas a nivel local.

Asimismo, la Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL) ha destacado en varios informes la importancia de la auditoría para la sostenibilidad fiscal y la gestión eficiente de los recursos públicos (CEPAL, 2017). La CEPAL también subraya que una auditoría rigurosa permite una mejor planificación y ejecución presupuestaria, minimizando desvíos y asegurando que los recursos lleguen efectivamente a los programas y proyectos destinados. En el contexto de los GAD de Ecuador, esto significa que los fondos asignados para infraestructura, salud, educación y otros servicios esenciales pueden ser gestionados de manera más eficaz, beneficiando directamente a la ciudadanía.

De allí que la auditoría gubernamental no debe ser vista solo como un mecanismo de control, sino como una función estratégica que aporta valor agregado a la gestión pública (Damas et al., 2022). Este enfoque proactivo de la auditoría promueve una cultura organizacional orientada a la mejora continua y a la innovación en la administración pública, así como en la capacitación y formación de los funcionarios públicos, sugiriendo que una auditoría bien implementada puede identificar áreas de desarrollo profesional y contribuir a la construcción de capacidades dentro de los GAD (González et al., 2019).

En Ecuador, la Contraloría General del Estado ha implementado varias iniciativas para fortalecer la auditoría gubernamental en los GAD, alineándose con las recomendaciones de organismos internacionales y expertos en la materia. Estas iniciativas incluyen la modernización de los sistemas de información, la capacitación continua de auditores y la promoción de una mayor



participación ciudadana en los procesos de auditoría. Estas acciones han demostrado ser efectivas en la detección y mitigación de riesgos, así como en la mejora de la calidad de los servicios públicos.

En ese sentido, la auditoría gubernamental se presenta como una herramienta indispensable para optimizar el control interno en los GAD de Ecuador y América Latina. La evidencia proporcionada por organismos internacionales como la OCDE, el Banco Mundial y la CEPAL, así como los aportes de expertos en la materia, subrayan la importancia de una auditoría rigurosa y sistemática para mejorar la transparencia, eficiencia y rendición de cuentas en la administración pública. La implementación efectiva de auditorías no solo permite detectar y corregir irregularidades, sino que también promueve una cultura de mejora continua y fortalece las capacidades administrativas, contribuyendo así al desarrollo sostenible y al bienestar de la ciudadanía.

## Material y métodos

Para este estudio, se ha adoptado un enfoque metodológico documental, que consiste en la recopilación y análisis sistemático de documentos existentes. Este enfoque permite una evaluación exhaustiva y detallada de la gestión y control en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) de Ecuador, abarcando tanto a los gobiernos municipales, parroquiales como provinciales.

La metodología documental se fundamenta en la revisión de diversas fuentes de información, incluyendo informes de auditoría, manuales de control interno, estudios previos y normativas legales emitidas por los GAD. De acuerdo con Méndez y De La Torre (2017), este enfoque es esencial para analizar cómo se implementan y efectúan las políticas y procedimientos dentro de las instituciones gubernamentales. La recopilación y el análisis de estos documentos permiten obtener una comprensión profunda y crítica de los procesos internos y las prácticas de control que rigen a los GAD.

El análisis documental se justifica por su capacidad para proporcionar una visión integral y contextualizada sin la necesidad de realizar investigaciones primarias extensivas. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la revisión de documentos es una técnica eficaz para recolectar datos relevantes y evaluar información histórica y actual, facilitando la identificación de patrones y la evaluación de la eficacia de los controles internos (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014). Esta metodología permite al investigador obtener una visión detallada de la estructura organizacional, los procedimientos y la normativa vigente en los diferentes niveles de los GAD.

## Resultados y Discusión

La descentralización administrativa en América Latina, y particularmente en Ecuador, ha otorgado a los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) una mayor responsabilidad en la gestión de recursos y la implementación de políticas públicas locales. Sin embargo, esta autonomía plantea graves problemas en términos de control interno y transparencia. Los estudios recientes sobre los GAD ecuatorianos resaltan la importancia crítica de implementar sistemas de auditoría gubernamental robustos para mejorar el control interno y, por ende, optimizar la administración pública.

La auditoría gubernamental en Ecuador muestra un panorama mixto de logros y retos. Los GAD han implementado diversos mecanismos para mejorar el control interno y la transparencia, aunque persisten problemas estructurales y operativos. Según Vásquez et al. (2023) la adopción de Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) ha mejorado la calidad de los procesos de auditoría, permitiendo un mayor grado de comparabilidad y transparencia; así como la inversión significativa en la capacitación y profesionalización de los auditores internos ha fortalecido la capacidad técnica de los equipos de auditoría en los GAD, la incorporación de herramientas tecnológicas avanzadas para la auditoría, como software de análisis de datos y sistemas de gestión financiera, ha permitido una mayor eficiencia y precisión en los procesos de auditoría y las iniciativas para aumentar la participación ciudadana y la vigilancia social han contribuido a una mayor rendición de cuentas y transparencia en la gestión de los GAD.

A pesar de los esfuerzos, la corrupción sigue siendo un problema significativo en algunos GAD. Casos recientes de malversación de fondos y prácticas fraudulentas han socavado la confianza pública Ramos (2024), limitaciones presupuestarias que afectan la capacidad de llevar a cabo auditorías exhaustivas y continuas López y Cañizares (2018), resistencia al cambio y la falta de compromiso por parte de algunos funcionarios ha impedido la implementación efectiva de recomendaciones de auditoría y mejoras en el control interno y la disparidad significativa en la implementación de buenas prácticas de auditoría entre diferentes GAD, con algunas regiones más avanzadas que otras, lo que genera desigualdades en la calidad del control interno (Vásquez et al., 2023).

El proceso de auditoría gubernamental en los GAD sigue una serie de etapas bien definidas que se alinean con las mejores prácticas internacionales y las normativas locales. Estas etapas se fundamentan en una sólida base legal establecida por la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) que establece el marco jurídico y las competencias de la Contraloría General del Estado (CGE). Su objetivo es regular la organización, funciones y atribuciones de la CGE, proporcionando un marco legal para la supervisión y control de la gestión pública en Ecuador. La ley abarca todos los aspectos de la fiscalización y control, incluyendo auditorías, investigaciones y sanciones. Por su parte, el "Manual de Auditoría Financiera Gubernamental" (2001) es un

documento esencial que proporciona normas y procedimientos para la ejecución de auditorías financieras en las entidades del sector público, asegurando la correcta aplicación de los recursos públicos y la transparencia en la gestión gubernamental. Asimismo, establece que la auditoría debe abarcar todos los aspectos financieros de la entidad auditada, incluyendo la evaluación del control interno, la verificación de los estados financieros y la revisión de la legalidad y regularidad de las operaciones.

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental (2001) y la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2002) son documentos complementarios que juntos proporcionan un marco completo para la auditoría y el control de la gestión pública en Ecuador. Mientras que el manual se enfoca en los aspectos técnicos y metodológicos específicos para la realización de auditorías financieras, la ley establece el marco legal y organizativo que regula la fiscalización y control de la gestión pública por parte de la CGE. Ambos documentos enfatizan la importancia de la transparencia, la rendición de cuentas y la capacitación continua para asegurar la efectividad y la integridad en la gestión de los recursos públicos. A continuación, se describe el proceso típico de auditoría gubernamental en los GAD:

**Tabla 1**

*Proceso de Auditoría Gubernamental en los GAD*

<b>Planificación de la Auditoría</b>	<u>Definición del Alcance y Objetivos</u>	Determinación de las áreas clave a auditar, basándose en una evaluación de riesgos.
	<u>Asignación de Recursos</u>	Designación del equipo de auditoría y asignación de recursos necesarios para llevar a cabo la auditoría.
<b>Ejecución de la Auditoría</b>	<u>Recopilación de Información</u>	Obtención de documentación relevante, entrevistas con personal clave y revisión de registros financieros.
	<u>Pruebas de Control</u>	Evaluación de la efectividad de los controles internos mediante la realización de pruebas específicas.
	<u>Pruebas Sustantivas</u>	Verificación detallada de transacciones y saldos para asegurar la exactitud y validez de la información financiera.
<b>Análisis y Evaluación</b>	<u>Identificación de Hallazgos</u>	Detección de debilidades, irregularidades o incumplimientos en los controles internos.
	<u>Evaluación de Impacto</u>	Ánalisis del impacto de los hallazgos en la integridad financiera y operativa del GAD.
<b>Informe de Auditoría</b>	<u>Documentación de Resultados</u>	Elaboración de un informe detallado que incluya hallazgos, conclusiones y recomendaciones.
	<u>Presentación del Informe</u>	Entrega del informe a los responsables del GAD y otras partes interesadas, como la Contraloría General del Estado.

<b>Seguimiento y Monitoreo</b>	Implementación de Recomendaciones	Supervisión de la implementación de las recomendaciones de auditoría para asegurar que se tomen las acciones correctivas necesarias.
	Auditorías de Seguimiento	Realización de auditorías de seguimiento para verificar que las mejoras se hayan implementado de manera efectiva.

Nota: Elaborado con información de (Registro Oficial N° 41, 2001) (Registro Oficial Supremo 595, 2002)

Pese a este orden en los procesos de auditoría gubernamental, en los GAD cantonales de Morona Santiago la falta de procedimientos estandarizados y la insuficiente capacitación del personal como factores que debilitan la eficiencia administrativa y aumentan la vulnerabilidad a irregularidades (López y Cañizares, 2018). Este estudio destaca que, sin un control interno adecuado, los recursos destinados al desarrollo local corren el riesgo de ser mal utilizados, afectando negativamente el bienestar de las comunidades.

En un estudio similar, investiga el control interno en los GAD municipales de la provincia de El Oro Vásquez et al. (2023). Sus hallazgos revelan que la implementación de auditorías gubernamentales ha mejorado significativamente la transparencia y la rendición de cuentas, aunque aún existen diversas dificultades en la uniformidad de los procesos y la resistencia al cambio por parte de algunos funcionarios. Estos autores argumentan que una auditoría efectiva no solo detecta irregularidades, sino que también promueve una cultura de mejora continua y ética administrativa.

Ramos (2024), en su investigación sobre los bienes de larga duración en el GAD Parroquial Rural San José de Ancón, enfatiza la importancia de la auditoría para asegurar el correcto manejo y preservación de los activos públicos. La falta de control interno adecuado en este contexto puede llevar a la pérdida de patrimonio y, en última instancia, a una disminución en la calidad de los servicios públicos ofrecidos.

Según su estudio, existen varias áreas críticas donde la deficiencia en el control interno puede llevar a la pérdida de patrimonio. Primero, la falta de registros precisos y actualizados sobre los bienes de larga duración impide un seguimiento adecuado de estos activos. Sin un inventario detallado y exacto, es difícil para el Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) realizar un control efectivo sobre sus propiedades, lo que abre la puerta a la malversación y al uso indebido de los recursos públicos. La ausencia de procedimientos estandarizados para el registro y monitoreo de estos bienes también puede resultar en pérdidas no detectadas, ya sea por deterioro, robo o extravío.

En segundo lugar, la falta de mantenimiento preventivo y correctivo, derivada de una gestión ineficiente de los bienes de larga duración, puede acelerar la depreciación de estos activos. Ramos

(2024) argumenta que sin un plan de mantenimiento bien estructurado, los bienes de larga duración, como equipos, infraestructuras y vehículos, pueden deteriorarse rápidamente, reduciendo su vida útil y, por ende, su valor. Esta situación no solo representa una pérdida financiera directa para el GAD, sino que también impacta negativamente en la capacidad de la entidad para prestar servicios de calidad. Por ejemplo, la falta de mantenimiento adecuado de la infraestructura vial o de los sistemas de agua potable puede resultar en interrupciones frecuentes y costosas que afectan directamente a la población.

Además, la investigación destaca que la ineficiencia en el control interno puede llevar a la toma de decisiones mal informadas. Sin datos precisos y confiables sobre el estado y valor de los bienes de larga duración, los gestores públicos pueden tomar decisiones que no optimizan los recursos disponibles. Esto puede incluir desde la adquisición innecesaria de nuevos activos hasta la subutilización de los existentes, lo que genera costos adicionales y desperdicia recursos que podrían haberse utilizado en otros proyectos o servicios prioritarios para la comunidad.

En última instancia, Ramos (2024) concluye que la falta de un control interno robusto no solo resulta en una pérdida de patrimonio, sino que también debilita la confianza de la ciudadanía en sus instituciones. Cuando los bienes públicos no se gestionan de manera transparente y eficiente, la percepción de corrupción y mala administración puede aumentar, lo que socava la legitimidad del GAD. Esta desconfianza puede traducirse en una menor cooperación de la comunidad y una resistencia a pagar impuestos y tasas, complicando aún más la gestión financiera del GAD y limitando su capacidad para invertir en mejoras y expandir los servicios públicos.

Esta investigación pone en relieve la importancia crítica de un control interno efectivo en la gestión de los bienes de larga duración dentro de los GAD. La falta de este control no solo puede llevar a la pérdida de patrimonio, sino que también puede tener un impacto directo y negativo en la calidad de los servicios públicos ofrecidos, afectando tanto la eficiencia operativa como la percepción pública de la administración. Para mitigar estos riesgos, es esencial que los GAD implementen sistemas de control interno robustos, incluyan prácticas de mantenimiento adecuadas y aseguren la transparencia y rendición de cuentas en la gestión de sus bienes públicos.

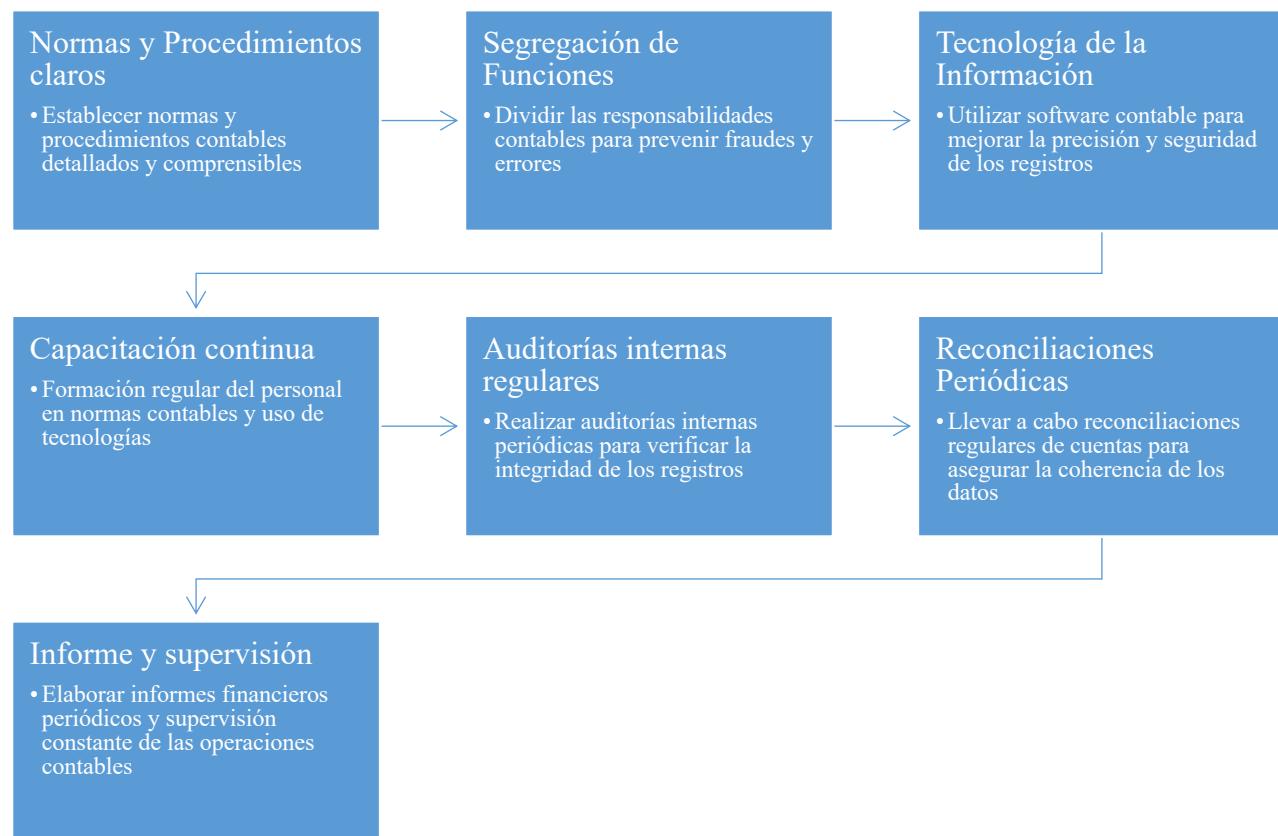
Asimismo, el trabajo de Álvarez et al. (2020) sobre la auditoría al presupuesto administrativo en los GAD subraya que una auditoría exhaustiva y periódica es crucial para asegurar la correcta ejecución del presupuesto, previniendo desvíos y malas prácticas que podrían afectar la estabilidad financiera de los gobiernos locales. Este enfoque es complementado por Monserrate (2024), quien en su estudio del control interno contable en el GAD Rural de Ricaurte, resalta la necesidad de sistemas contables robustos que sean auditados regularmente para garantizar la integridad y exactitud de la información financiera.

El sistema “robusto” señalado por Monserrate (2024) se basa en las auditorías regulares como mecanismo para verificar la integridad y exactitud de la información contable; auditorías esporádicas o superficiales pueden pasar por alto irregularidades, mientras que auditorías

frecuentes y detalladas fomentan una cultura de cumplimiento y transparencia, así como también de la capacitación continua del personal contable y administrativo. La formación en el uso de nuevas tecnologías y en la aplicación de normas y procedimientos contables es fundamental para asegurar que el personal esté preparado para gestionar los sistemas y para identificar y corregir posibles problemas de manera proactiva.

Otra aportación importante del trabajo es la identificación de las mejores prácticas para el diseño y la implementación de un sistema contable eficaz. Monserrate (2024) propone que los GAD adopten estándares internacionales de contabilidad pública y principios de buenas prácticas de gestión financiera (ver ilustración 1). Esto incluye la segregación de funciones para prevenir fraudes, la reconciliación regular de cuentas, y la elaboración de informes financieros periódicos y transparentes y la creación de organismos de supervisión independientes también puede ayudar a asegurar el cumplimiento y la transparencia en la gestión de los recursos públicos (Aguirre et al., 2020).

### Ilustración 1 *Sistema de Control Interno*



Nota: Elaborado con información de Monserrate (2024)



Sobre este aspecto, la auditoría gubernamental vista desde una perspectiva integral, destacando su papel fundamental en la promoción de la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública, no solo se centra en la detección de irregularidades y fraudes, sino que también actúa como un mecanismo de mejora continua para los procesos administrativos y financieros de las entidades públicas Damas et al. (2022), contribuyendo así a la optimización de recursos, la eficiencia operativa y fortalecimiento de la confianza de los ciudadanos en las instituciones públicas (ilustración 2).

## Ilustración 2

*Auditoría Gubernamental Integral y sus dimensiones*



Nota. Elaborado con información de Damas et al. (2022)

Por su parte, Yetano y Castillejos (2019) aportan una dimensión adicional al analizar cómo las auditorías de desempeño, al centrarse en la evaluación de resultados y la eficiencia, pueden fortalecer la confianza ciudadana. Este enfoque es particularmente relevante en el contexto latinoamericano, donde la desconfianza en las instituciones públicas es una barrera significativa para el desarrollo y la gobernabilidad democrática. Al demostrar que los gobiernos están comprometidos con la mejora continua y la transparencia, las auditorías de desempeño pueden contribuir a un aumento de la legitimidad y la credibilidad institucional.

La auditoría gubernamental, tanto en su dimensión general como específica de desempeño, es una herramienta indispensable para optimizar el control interno y mejorar la gestión pública en América Latina. Ambas perspectivas subrayan que, para ser verdaderamente efectivas, las auditorías deben ser parte de un compromiso más amplio con la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora continua en la administración pública.

A pesar de los hallazgos en las diferentes investigaciones reseñadas y de los modelos de auditoría propuestos, aún queda mucho camino por recorrer en el ámbito de la auditoría gubernamental en Ecuador. La situación actual requiere una serie de mejoras fundamentales para avanzar hacia un sistema de control interno más robusto y efectivo. En primer lugar, es crucial incrementar los recursos financieros y humanos destinados a las auditorías, asegurando que los GAD cuenten con el personal capacitado y las herramientas necesarias. En segundo lugar, es necesario implementar una política de cero tolerancias hacia la corrupción, estableciendo mecanismos de sanción más rigurosos y eficientes. Además, se debe fomentar una cultura de transparencia y rendición de cuentas, promoviendo la participación ciudadana y la vigilancia social. También es esencial fortalecer la tecnología de la información para mejorar la precisión y seguridad de los procesos contables. Finalmente, es importante asegurar una mayor uniformidad en la implementación de buenas prácticas de auditoría a lo largo de todo el país, reduciendo las disparidades entre diferentes regiones. Solo mediante estos cambios estructurales y operativos se podrá lograr una auditoría gubernamental que realmente optimice el control interno y contribuya al desarrollo sostenible de los gobiernos autónomos descentralizados en Ecuador.

## Conclusiones

Este estudio concluye que la auditoría gubernamental es una herramienta vital para optimizar el control interno en los GAD, mejorando la transparencia y la eficiencia en la administración pública. Se recomienda a los GAD fortalecer sus capacidades internas mediante la capacitación continua de su personal y la asignación adecuada de recursos para las actividades de auditoría.

Además, se sugiere que futuras investigaciones se enfoquen en la implementación de tecnologías avanzadas en auditoría y control interno, así como en la evaluación de largo plazo de las mejoras introducidas por las auditorías gubernamentales. La integración de estas estrategias permitirá a los

GAD optimizar el control interno, mejorar la administración de los recursos y contribuir al desarrollo sostenible y eficiente de las comunidades que sirven.

## Referencias bibliográficas

- Aguirre Quezada, J., Coronel Pangol, K., & Jiménez Yumbla, J. (2020). La auditoría gubernamental y la emisión de informes: Una aproximación descriptiva para el Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA*, V. Año V(9), 528-543. doi:<http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i9.678>
- Álvarez, P., Narváez, C., Torres, M., & Lituma, M. (2020). Importancia de la auditoría al presupuesto administrativo en los Gobiernos Autónomos Descentralizados. 593 Digital Publisher CEIT, 5(Extra 4-1), 189-207. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898190>
- Banco Mundial. (2009). Las múltiples caras de la corrupción. Aspectos vulnerables por sectores. (J. E. Campos, & S. Pradhan, Edits.) Washington, DC: Banco Internacional de Reconstrucción y Fomento/Banco Mundial. Obtenido de [https://documents1.worldbank.org/curated/en/831401468150568436/pdf/399850PUB0REP\\_L1f0Corruption1Spanish.pdf](https://documents1.worldbank.org/curated/en/831401468150568436/pdf/399850PUB0REP_L1f0Corruption1Spanish.pdf)
- Cedeño Ávila, G., Yungán Cazar, J., & Moscoso García, I. (2022). Importancia de la auditoría de control interno en la gestión empresarial. *Polo del Conocimiento: Revista científico - profesional*, 7(6), 199-215. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9042523>
- Chiquito Tigua, G. P., & Cedeño Vivero, L. C. (2023). Control Interno y su incidencia en el proceso administrativo del Gobierno Autónomo Descentralizado Cantón Quinindé. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo. Universidad Alas Peruanas*, 26(4), 81-95. doi:<http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v26i4.2505>
- Cortez Rodríguez, J. (2022). El control interno y su incidencia en la optimización de los recursos administrativo en el Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón de Esmeraldas. Trabajo de pregrado. Universidad Estatal del Sur de Manabí. Obtenido de <https://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/4448/1/CORTEZ%20RODRÍGUEZ%20JARITZA%20ELIZABETH.pdf>
- Damas Rodríguez, J., Martínez Prats, G., & Tosca Magaña, S. (2022). La auditoría gubernamental como medio de control en la gestión pública. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 37(12). doi:<http://dx.doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.444>

González Andrade, L., Narváez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2019). La auditoría gubernamental y su incidencia en la gestión institucional y manejo de recursos públicos. CIENCIAMATRÍA. Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, 5(1). doi:<https://doi.org/10.35381/cm.v5i1.277>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6.<sup>a</sup> ed.). McGraw-Hill.

López Jara, A., & Cañizares Roig, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. Cofin, 12(2), 51-72. Obtenido de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s2073-60612018000200004&script=sci\\_arttext](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=s2073-60612018000200004&script=sci_arttext)

Méndez, A., & De La Torre, C. (2017). Investigación documental: Técnicas y estrategias. Editorial Universitaria.

Monserrate Pisco, L. C. (2024). Control Interno Contable del periodo 2022 en el Gobierno Autónomo Descentralizado Rural de la Parroquia Ricaurte. Trabajo de Pregrado, Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15758>

OCDE. (2021). La Integridad Pública en el Ecuador. Hacia un Sistema Nacional de Integridad. Paris: Estudios de la OCDE sobre Gobernanza Pública, OECD Publishing. doi:<https://doi.org/10.1787/1f00de5c-es>

Ramos, S. (2024). Control interno de los bienes de larga duración en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San José de Ancón, cantón Santa Elena, provincia Santa Elena, año 2022. Trabajo de pregrado. Facultad de Ciencias Administrativas. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Obtenido de <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/11620>

Registro Oficial N° 41. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Quito. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>

Registro Oficial Supremo 595. (2002). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Congreso Nacional de 12 de Junio del 2002. Obtenido de [https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2\\_ecu\\_anexo31.pdf](https://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic2_ecu_anexo31.pdf)

Vásquez Flores, A., Chávez Cruz, G., & González Sánchez, J. (2023). Control Interno en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales de la provincia El Oro, Ecuador. Revista Científica Ciencia y Sociedad. Universidad Autónoma Tomás Frías, 3(2), 135-151. Obtenido de <https://www.cienciaysociedaduaf.sanditi.com/index.php/ciesocieuaf/article/view/76>



Vásquez Flores, A., Chávez Cruz, G., & González Sánchez, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. Enfoques. Revista de Investigación en Ciencias de la Administración, 7(26), 162-169.  
doi:<http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>

Yetano, A., & Castillejos, B. (2019). Auditorías de desempeño en América Latina: ¿Mejoran la confianza en los gobiernos? Gestión y política pública, 28(2), 407-440.  
doi:<https://doi.org/10.29265/gyp.v28i2.625>

Zapata Jácome, D. (2023). Auditoría de control interno al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Río Negro. Ambato, Ecuador: Trabajo de pregrado, Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/39356>

**Conflictos de intereses:**

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

**Financiamiento:**

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

**Agradecimiento:**

N/A

**Nota:**

El artículo no es producto de una publicación anterior.