



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**TITULO DE ENSAYO**

**ELABORACIÓN Y APLICACIÓN DE ESTRATEGIAS DE CONTROL INTERNO  
EN EL GOBIERNO PROVINCIAL DE SANTA ELENA**

**AUTOR CPA Lic. Rodríguez Rodríguez Marco Antonio**

**TRABAJO DE TITULACIÓN  
Previo a la obtención del grado académico en  
MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TUTOR PhD. Cañizares Cedeño Leonardo**

**Santa Elena, Ecuador**

**Año 2023**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**  
**INSTITUTO DE POSTGRADO**  
**TRIBUNAL DE GRADO**

Los suscritos calificadores, aprueban el presente trabajo de titulación, el mismo que ha sido elaborado de conformidad con las disposiciones emitidas por el Instituto de Postgrado de la Universidad Estatal Península de Santa Elena.

---

**Econ. Alexandra Jara**  
**COORDINADORA DEL**  
**PROGRAMA**

---

**PhD. Leonardo Cañizares Cedeño**  
**TUTOR**



Firmado electrónicamente por:  
**KARLA ESTEFANIA**  
**SUAREZ MENA**

---

**Mgtr. Karla Suárez Mena**  
**ESPECIALISTA**



Firmado electrónicamente por:  
**MARCELO GERARDO**  
**VELASQUEZ NAVAS**

---

**Mgtr. Marcelo Velásquez Navas**  
**ESPECIALISTA**



Firmado electrónicamente por:  
**MARIA MARGARITA**  
**RIVERA GONZALEZ**

---

**Abg. María Rivera González, Mgtr.**  
**SECRETARIO GENERAL**  
**UPSE**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO CERTIFICACIÓN:**

Certifico que luego de haber dirigido científica y técnicamente el desarrollo y estructura final del trabajo, este cumple y se ajusta a los estándares académicos, razón por el cual apruebo en todas sus partes el presente trabajo de titulación que fue realizado en su totalidad por Marco Antonio Rodríguez Rodríguez, como requerimiento para la obtención del título de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

Atentamente,

---

PhD. Leonardo Cañizares Cedeño  
**TUTOR**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD**

**Yo, Marco Antonio Rodríguez Rodríguez**

**DECLARO QUE:**

El trabajo de Titulación, Elaboración y Aplicación de Estrategias de Control Interno en el Gobierno Provincial de Santa Elena, previo a la obtención del título en Magister en Contabilidad y Auditoría, ha sido desarrollado respetando derechos intelectuales de terceros conforme las citas que constan en el documento, cuyas fuentes se incorporan en las referencias o bibliografías. Consecuentemente este trabajo es de mi total autoría.

En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance del Trabajo de Titulación referido.

Santa Elena, a los 06 días del mes de agosto de año 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Marco Antonio Rodríguez Rodríguez", is placed above the printed name.

**Marco Antonio Rodríguez Rodríguez  
AUTOR**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**AUTORIZACIÓN Yo, Marco Antonio Rodríguez Rodríguez**

**DERECHOS DE AUTOR**

Autorizo a la Universidad Estatal Península de Santa Elena, para que haga de este trabajo de titulación o parte de él, un documento disponible para su lectura consulta y procesos de investigación, según las normas de la Institución.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de la investigación con fines de difusión pública, además apruebo la reproducción de este informe de investigación dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica y se realice respetando mis derechos de autor.

Santa Elena, a los 06 días del mes de agosto de año 2023

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Marco Antonio Rodríguez Rodríguez", is positioned above a horizontal line.

Marco Antonio Rodríguez Rodríguez  
**AUTOR**



**UNIVERSIDAD ESTATAL PENÍNSULA  
DE SANTA ELENA  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
INSTITUTO DE POSTGRADO**

**CERTIFICACIÓN DE ANTIPLAGIO**

Certifico que después de revisar el documento final del trabajo de titulación denominado Elaboración y Aplicación de Estrategias de Control Interno en el Gobierno Provincial de Santa Elena, presentado por el estudiante, MARCO ANTONIO RODRÍGUEZ RODRÍGUEZ fue enviado al Sistema Antiplagio Compilatio, presentando un porcentaje de similitud correspondiente al 6%, por lo que se aprueba el trabajo para que continúe con el proceso de titulación.

**C** CERTIFICADO DE ANÁLISIS  
magister

**COMPONENTE PRÁCTICO MARCO ANTONIO RODRIGUEZ PARA COMPILATIO (2)**

6% Similitudes  
1% Texto entre comillas < 1% similitudes entre comillas  
0% Idioma no reconocido

Nombre del documento: COMPONENTE PRÁCTICO MARCO ANTONIO RODRIGUEZ PARA COMPILATIO (2).docx	Depositante: EDGAR LEONARDO CAÑIZARES CEDEÑO	Número de palabras: 0028
ID del documento: e00391a21c7da3bdc1015958345c0e0e14a81579	Fecha de depósito: 6/8/2023	Número de caracteres: 40.847
Tamaño del documento original: 03,18 kB	Tipo de carga: intersce	
	fecha de fin de análisis: 6/8/2023	

PhD. Leonardo Cañizares Cedeño  
**TUTOR**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar a Dios, por prestarme vida para la realización de mis objetivos, a mis padres por el apoyo incondicional que me vienen brindado desde los estudios primarios, secundarios, tercer nivel y ahora en posgrado. A mis hijos: Nathaly Nicole, Arlette Laleska, Anthony Josué, por ser la fortaleza de continuar en el camino del conocimiento, por comprender la falta de tiempo para disfrutar junto a ellos. A los compañeros de trabajo y que hoy por hoy se convirtieron en compañeros de aulas, por la ayuda mutua prestada para alcanzar éste fin. De manera particular a cada uno de los docentes que han guiado nuestros pasos a lo largo de éste camino, de manera especial al PhD. Leonardo Cañizares que es parte importante del proyecto que se presenta a continuación.

*Marco Antonio, Rodríguez Rodríguez*

## **DEDICATORIA**

Dedicarles el presente trabajo a mis hijos, la parte fundamental de mi existencia y la fortalece para seguir adelante, a ellos que de una u otra manera han sabido sobrellevar la ausencia en días importante para ellos, sin embargo, la sabiduría que poseen, ha hecho entender que el sacrificio de ahora, es nuestro bienestar del mañana. A ellos, mi trabajo y me dedicación

*Marco Antonio, Rodríguez Rodríguez*



# ÍNDICE GENERAL

## Contenido

TITULO DE ENSAYO .....	I
CERTIFICACIÓN .....	II
DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD .....	III
AUTORIZACIÓN .....	IV.
Certificación de Antiplagio .....	V.
AGRADECIMIENTO .....	VII
DEDICATORIA .....	VIII
ÍNDICE GENERAL .....	IX
Índice de Tablas .....	X
Abstract .....	XII
INTRODUCCIÓN .....	1
DESARROLLO .....	8
CONCLUSIONES .....	18
Referencias .....	21

<b>Índice de Tablas .....</b>	<b>IX</b>
<b>Tabla 1 Población .....</b>	<b>6</b>
<b>Tabla 2 Muestra .....</b>	<b>7</b>

## **Resumen**

El Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena está enfocado en dar cumplimiento con los principios de eficacia, eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos públicos, por ello, se hace imprescindible la elaboración y aplicación de estrategias de control interno, como parte de su fortalecimiento frente al organismo de control. En base a lo mencionado, el presente trabajo, tiene como objetivo elaborar y aplicar dichas estrategias, a fin de minimizar retrasos en los procesos.

Se desarrolló utilizando un estudio bibliográfico, una participación de funcionarios mediante una encuesta, la misma que sirvió para dar las alternativas de solución al problema y objetivo planteado que se plasmaron en estrategias y acciones de control para su aplicación inmediata. Se concluye que el GAD Provincial de Santa Elena aún posee falencias en el control interno de sus procesos, lo que permitió una fácil adopción de lo planteado

### **Palabras claves:**

Control Interno, eficiencia, eficacia

## **Abstract**

The Provincial Decentralized Autonomous Government of Santa Elena is focused on complying with the principles of effectiveness, efficiency and transparency in the management of public resources, therefore, it is essential to develop and apply internal control strategies, as part of its strengthening vis-à-vis the control body. Based on the aforementioned, the present work aims to develop and apply these strategies, in order to minimize delays in the processes.

It was developed using a bibliographical study, a participation of officials through a survey, which served to give alternative solutions to the problem and the proposed objective that were reflected in strategies and control actions for immediate application. It is concluded that the Provincial GAD of Santa Elena still has shortcomings in the internal control of its processes, which allowed an easy adoption of what was proposed.

### **Keywords:**

Internal control, efficiency, effectiveness

## INTRODUCCIÓN

Con el pasar del tiempo, se ha profundizado el análisis de distintos tipos sobre como implementar de manera exitosa, estrategias de control dentro de las organizaciones, sean éstas de carácter público o privada, y uno de los grandes retos al 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 o la facultad de gestionar el riesgo como parte de un control administrativo, que pueda aprovechar oportunidades, minimizar las amenazas, identificar riesgos y sobre todo, evaluar el desempeño, creando estrategias a fin de lograr la consecución de los objetivos institucionales, promoviendo cambios en la gestión administrativa para procurar un proceso de evaluación permanente en todas las áreas, basados en objetivos y resultados y con el propósito de implementar sistemas necesarios para la distribución apropiada de sus recursos.

(Salgado Ramírez, 2001), indica que los ejecutivos principales realizan fuertes exigencias para mejorar el control de las empresas que dirigen, esto debido al gran desarrollo que ha tenido las organizaciones en cuanto a tamaño y estructura; así mismo, manifiesta que, los controles internos se implantan para mantener la compañía en la dirección de sus objetivos de rentabilidad y en la consecución de su misión, así como para minimizar las sorpresas en el camino.

Los Estados destinan aproximadamente el 70% del presupuesto nacional a alguna forma de contratación o adquisición; sin embargo, la existencia de corrupción en estos procesos tiene como consecuencia que los recursos públicos necesarios para el desarrollo económico de un país, para combatir la pobreza y para que sus ciudadanos tengan acceso a derechos básicos como educación o salud acaben en los bolsillos de ciertos funcionarios del gobierno, es así que, los ciudadanos no son los únicos que salen perjudicados, el sector privado, también se ve afectado (Transparency Internacional, 2018)

El artículo Importancia del control interno en el sector público, desarrollado por (Gamboa Poveda, Puente Tituaña, & Vera Franco, 2016), señala que, el control interno

será responsabilidad tanto de las instituciones del Estado como de todas las instituciones que reciban, dispongan y manejen recursos del estado, teniendo como finalidad establecer las condiciones necesarias sobre las cuales se desarrollará dicho control, esto, en conjunto se convierte en un proceso transparente e integral que la máxima autoridad tendrá a su cargo, debiendo delegar direcciones que tendrán la ejecución final en el personal de cada entidad, a más de ello, se debe brindar la seguridad necesaria y prudente que permitirán lograr los objetivos de la institución y resguardar los recursos asignados

Para (Cuevas Rasgado), el Control Interno en el Sector Público debe ser considerado como un “mecanismo”, donde cada componente, cada elemento, cada principio y cada objetivo se requiere que funcione de manera alineada e interrelacionada en esa maquinaria, donde cada elemento requiere del otro para funcionar avanzando hacia una adecuada administración y políticas sanas en un marco de ética e integridad de operaciones que emanan del cumplimiento de las leyes y normas que regulan los servicios del buen gobierno que se refleje en servicios públicos de calidad donde el beneficiario debe ser el Ciudadano.

Los servidores públicos deberían conocer a fondo las normas establecidas para cumplir esos principios y cumplir con el correcto manejo de los recursos que le son asignados, pues, como señala el artículo 227 de la (Constitución de la República, 2018), la administración pública es y será un servicio dirigido a la comunidad en general y deben estar regidos por los principios se enumeran dentro del mencionado artículo.

Por su parte, la ( Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado 2017) en su artículo 12 indica los tiempo de control en el cual se debe realizar las acciones pertinentes, pues el control previo, el control continuo y el control posterior serán parte integrada del ejercicio mismo del control, los servidores encargados o designados deberán analizar toda actividad institucional propuesta, previo a su autorización y también a su ejecución, aquí debe tener en cuenta que dichas actividades deben ser legales, veraces, convenientes, oportunas y deben estar conformes con la planificación institucional, de acuerdo a sus planes y presupuesto.

En ese sentido, uno de los principales problemas que tiene el Gobierno Provincial de Santa Elena, es el deficiente control en cuanto a los recursos que el estado asigna para la contratación y ejecución de obras y adquisición de bienes o servicios que se requieren para el desarrollo de la provincia, considerando el hecho que la población crece día a día y con ello, se incrementan las cantidades de necesidades a satisfacer.

Se puede determinar que existe escaso conocimiento relacionado con el ejercicio del control interno en los funcionarios que son designados para llevar a cabo tanto la parte preparatoria, como la parte precontractual; no conocen a fondo las leyes y normativas que regulan el Sistema de Nacional de Contratación, esto conlleva a que los procesos no se cumplan en los tiempos establecidos y la administración cometa faltas, que pueden ser observados y sancionados por parte del órgano competente, la Contraloría General del Estado.

De igual manera, se logra identificar que, en la actualidad, el control interno que se desarrolla dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena, no es ejecutado de manera eficaz, por lo cual, es necesario implementar un sistema que permita lograr una gestión financiera y administrativa más eficiente, optimizando recursos y mejorando el control, así como la toma de decisiones más acertada.

El presente trabajo, tiene como objetivo aplicar estrategias de control interno en las distintas unidades involucradas en procesos de compras y contratación del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena, éstas estrategias se basarán en las leyes, reglamentos, codificaciones y demás normas legales que al momento se encuentren vigentes, serán de fácil entendimiento y aplicación, lo cual, permitirá que los procesos de contratación y pago de las distintas obras y adquisiciones, fluyen de manera espontánea

Para la realización del objetivo, se revisará bibliografía concerniente al control interno y de qué manera, influye en la gestión desarrollada por la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena. En segundo lugar se debe determinar, los diferentes métodos y técnicas que permitirán a los involucrados, conocer de qué manera un proceso de control interno identifica los riesgos y las debilidades que serán base de análisis para desarrollar las estrategias que permitan

mejorar la gestión administrativa; como parte final, se elaborará las diferentes estrategias para cada una de las áreas y que serán de pronta aplicación en el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena.

Con el presente trabajo, se demostrará que el actual control interno aplicado en el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena, no está reforzado con el conocimiento y no tiene una estructura bien definida; frente a ello, se planteará a la máxima autoridad la posibilidad de instaurar una unidad dedicada exclusivamente al Control Interno, dicha unidad, se encargará de la presentación y ejecución de estrategias que deben aplicarse en cada uno de los procesos, así como los procedimientos que deben seguir para los distintos tipos de contratación establecidos, encaminando de ésta manera, mejoras en la gestión administrativa.

La aplicación de estrategias de control interno, permitirá mejorar la gestión administrativa del Gobierno Autónomo Descentralizado de Santa Elena, considerando al control interno como una herramienta imprescindible para defender el proceso realizado por los funcionarios, respondiendo a los riesgos presentados y asegurando el logro de los objetivos, cuyos beneficiados serán en primer lugar, los servidores que incrementarán su conocimiento aportando con un proceso transparente, eficaz y confiable en cuanto a las contrataciones, los directivos de nivel jerárquico superior que contarán con mayor tiempo para proseguir con otros procesos y las máximas autoridades que podrán cumplir con los proveedores y contratistas que a su vez cumplirán con la entrega de su producto a la ciudadanía que se convertirá en el mayor beneficiado.

(Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) en su artículo El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Público, señala que, un adecuado control interno en la gestión administrativa permitirá brindar soluciones a diversas problemáticas dentro de un sistema integrado por el esquema de organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación adoptados y aplicados por la entidad, con el fin de procurar que todas las actividades, operaciones y actuaciones (pág. 234), de ésta manera, la administración del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena, se manejará adecuadamente, logrando de ésta manera, el



bienestar de la institución, es allí precisamente, donde radica la relevancia de la presente investigación.

Los resultados demostrarán que existen varios factores que influyen de manera directa o indirecta en el mejoramiento del control interno y, por ende, conlleva a una administración eficiente minimizando retrasos en los procesos contractuales en todas sus etapas, desde la etapa preparatoria, pasando por la etapa contractual, etapa de ejecución para finalmente llegar a la etapa pago, cierre y liquidación. Todo lo mencionado, permitirá ver a la institución, como una de las más destacadas por la transparencia y eficiencia que serán parte de su éxito.

La guía didáctica Metodología de la Investigación Cuantitativa y Cualitativa, (MONJE ALVAREZ, 2021) señala que los aspectos propios del diseño de la investigación también muestran sus particularidades en cada uno de los dos enfoques, así mismo indica que los objetivos de una investigación particular, por ejemplo, pueden orientarse a la descripción, la explicación o la comprensión, refiere además que este último propósito es propio de la investigación cualitativa. La pretensión explicativa es característica de los estudios cuantitativos, de donde se deriva la predicción, la manipulación técnica y el control sobre los acontecimientos o hechos, preferencialmente del mundo natural. (pág. 15)

Basados en ese contexto, para el presente trabajo de investigación utilizará un análisis cualitativo y cuantitativo, puesto que, integrando ambos enfoques, se obtendrá resultados más confiables; el análisis cualitativo nos proporcionará información descriptiva del objeto de estudio de investigación, mientras que mediante el estudio cuantitativo se logrará entender relaciones causa – efecto, a través de análisis estadístico, logrando de esta manera llegar hasta nuestro objetivo.

(Castillo Gallo & Reyes Tomalá, GUÍA METODOLÓGICA DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN SOCIAL, 2015), nos brinda una conceptualización de población, indicando que es un conjunto de elementos individuales, el mismo que puede estar compuesto por personas o cosas, para el caso de un proyecto de investigación, el conjunto completo de todos los elementos relacionados en función del objeto de estudio, se convertirían en la población, los mismo elementos serán de utilidad para conseguir la

información necesaria para el proceso investigativo (pág. 135), con éste precedente, se considera la totalidad de funcionarios del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena como población, esto es 629 funcionarios distribuido en diferentes roles.

**Tabla 1** *Población*

<b>Distribución</b>	<b>Total</b>
Personal Administrativo CNN	25
Personal Administrativo Proyectos Sociales	121
Personal Administrativo GADPSE	235
Personal Obreros CNN	73
Personal Obreros	175
<b>Total</b>	<b>629</b>

*Elaborado por: Marco Antonio Rodríguez Rodríguez*

La muestra es una parte representativa de la población, generalmente hay que determinarla en función de los requerimientos de la investigación, si se utiliza toda la población los costos son superiores, de ahí la necesidad de utilizar una muestra representativa e inferirla a toda la población (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, GUÍA METODOLÓGICA DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN SOCIAL, 2015).

De acuerdo a (Castillo Gallo & Reyes Tomalá, GUÍA METODOLÓGICA DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN SOCIAL, 2015), existen varios tipos de muestra, entre ellos, la muestra por criterios, que consiste en una selección de elementos que el investigador considera basado en su experiencia y criterio relevantes de los elementos que tienen un peso considerable dentro de la población (pág. 144).

El tamaño de la población de la presente investigación es bastante amplio, por lo cual, se escoge una Muestra por criterio, en la cual se escoge a directores de Área, jefes departamentales, especialistas, analistas y asistentes técnicos y administrativos que son parte fundamental para el proceso de contratación de obra y adquisición de bienes y

servicios, el tamaño de la muestra será de 81 elementos distribuidos de la siguiente manera.

**Tabla 2** *Muestra*

Cargo	Total
Directores	11
Jefes de Área	25
Especialistas	10
Analistas	15
Asistentes	20
<b>Total</b>	<b>81</b>

*Elaborado por: Marco Antonio Rodríguez Rodríguez*

Mediante la toma de datos de las encuestas que se realicen a los funcionarios seleccionados en el tamaño de la muestra, se demostrará que existe un alto índice de desconocimiento de la importancia del control interno y su correcta aplicación, puesto que es una herramienta básica para todo tipo de control de la cual se espera el logro de los objetivos institucionales.

Una vez realizada la propuesta de estrategias de control interno, se espera la implementación de las estrategias planteadas como parte del control interno, en función de la recopilación y procesamiento de datos obtenidos de la presente investigación, puesto que estas estrategias serán de gran importancia para la correcta y eficaz gestión administrativa de la institución.

## DESARROLLO

El trabajo de investigación *El Control Interno y su Influencia en la Gestión Administrativa del Sector Público*, desarrollado por (Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018), define al control interno como un plan a través del cual, las organizaciones deben establecer a más de sus principios, los métodos y por ende los procedimientos, los mismos que de una manera unida y coordinada, busquen salvaguardar los recursos de la institución, previniendo el fraude y evitando errores en el desarrollo de diferentes procesos que ejecute la organización. Así mismo, recalca que el control interno, es parte integral de un proceso en el cual están incluidos la junta directiva, la gerencia y el recurso humano, quienes deben tener presente el cumplimiento de varias funciones (pág. 216)

Una de esas funciones es proteger los recursos de la organización, direccionando una administración adecuada frente a riesgos posibles que pudieran afectarlos. Otra función relacionada con la eficacia y eficiencia en las operaciones que se desarrollen, estas deben ser garantizadas, lo cual permitirá promover y facilitar correcta ejecución de las funciones y actividades definidas, con miras a lograr la misión institucional. Además de lo mencionado, también se debe velar que tanto las actividades como los recursos, vayan encaminados hacia el cumplimiento total de los objetivos institucionales. Se debe garantizar una correcta evaluación y un seguimiento a la gestión como tal. Hay que tener en cuenta que los registros, así como la información generada dentro de las actividades que la institución ha planteado, deben ser elaborados y presentados basados en el principio de oportunidad y confiabilidad. Las medidas adoptadas como prevención de riesgos deben ser definidas y aplicadas desde el inicio del proceso, esto también implica detectar y corregir errores que se puedan presentar en el camino. Una última función es el sistema de control interno adoptado debe garantizar que dispone de mecanismos propios que permitan su verificación y su evaluación (pág. 216).

Por otra parte, Marco Antonio Argandoña (2012) en su artículo “Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública”, manifiesta que el seguimiento o también llamado monitoreo es el encargado de evaluar la eficacia en la ejecución del control interno dentro de los tiempos establecidos, los controles deben trabajar de manera adecuada tomando medidas correctivas que sean indispensables, de la misma manera el monitoreo permitirá

conocer a la dirección de la organización, la eficacia del sistema de control implementados, su cumplimiento y si requieren mejoras o cambios (Argandoña, 2012).

El control interno, implica un conjunto de medidas y procedimientos que tienen como finalidad, garantizar la eficacia, eficiencia y transparencia en la gestión de los recursos públicos. En el caso del Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena, estas estrategias de control interno son fundamentales y están dirigidas para garantizar la correcta utilización de los recursos públicos, que los mismos, se utilicen de manera eficiente, eficaz y ética.

A partir de lo mencionado e investigado y, para el correcto cumplimiento de las normativas vigentes, relacionadas con el control interno en el sector público, garantizando, además, el correcto uso de los recursos públicos que darán como resultado una eficiente gestión administrativa, se proponen estrategias que deben ser de inmediata aplicación y se detallan a continuación.

(Gámez, 2010), aduce que pese a la eficiencia del control interno implementado, independientemente del buen diseño y la manera de operación del sistema de riesgo en la organización, éste, no brindará la institución el completo logro del objetivo institucional. Por el contrario solo brindará una seguridad razonable, no garantiza el cambio de una administración mala por una buena, puesto que existen factores externos que no pueden ser controlados directamente por la organización, uno de ellos puede ser un factor político, los cambios que en ocasiones se tornan consecutivos pueden impedir que se cumplan los objetivos en el tiempo determinado, reduciendo su probabilidad de cumplimiento.

En ese contexto y con el fin de evaluar la probabilidad de riesgos potenciales, tomando además medidas para reducir o mitigar las amenazas, la exposición o la vulnerabilidad de las personas y de la información, una primera estrategia de control interno que se debe implementar, es el establecimiento de un sistema de gestión de riesgos, esto implica un proceso evaluativo de la probabilidad de riesgos potenciales y tomar medidas para reducir vulnerabilidades.

Dado que el fin primordial es minimizar el tiempo de ejecución de procesos, cumpliendo con lo descrito en las normas, se debe realizar un proceso de valoración de riesgo de la entidad, el mismo que incluye, una evaluación de lo concerniente al proceso interno de la entidad, se determinen los posibles riesgos, se estimen la importancia de los mismos, además, una evaluación de probabilidad de ocurrencia y finalmente, la toma de decisiones a los riesgos que se identifiquen

(Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) en el artículo “El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público”, resaltan que las instituciones deben cumplir con la normativa legal necesaria, sobre todo aquellas que regulan los ingresos y ejecución de gastos, pues de ésta manera se puede relacionar los recursos públicos y la manera de ejecutarlos. Para nuestro caso podemos mencionar la Constitución de la República, Ley Organica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento, Ley Orgánica del Sistema Nacional de contratación Pública y su reglamento y respectivas codificaciones, Código Tributario, Ley de Regimen Tributario Interno y su reglamento, entre otras que juegan papel importante en el proceso completo de contratación desde la fase preparatoria hasta la fase de pago y ejecución.

Para (Fonseca Luna, 2011), un sistema de control interno efectivo requiere que existan datos internos financieros, operacionales y de cumplimiento adecuados y comprensivos, así como información externa de mercado relativa a eventos y condiciones que sea relevantes para la toma de decisiones. La información debe ser confiable, oportuna, accesible y proporcionada en un formato consistente.

Es por ello, que, otra de las estrategias de control interno más importantes en la entidad, es la implementación de un sistema de contabilidad y finanzas eficiente y transparente. Esto implica la elaboración de un presupuesto anual detallado y la realización de un seguimiento constante de los ingresos y gastos de la entidad. Además, es necesario que se realice una auditoría interna y externa periódica para verificar la correcta utilización de los recursos públicos.

El sistema de información financiera deberá estar integrado en conjunto por equipos, software personas y manuales de procedimientos que permitan la correcta ejecución, priorizando el análisis de lo relacionado a los procesos operativos tales como: ingresos,

contratación de obras, adquisiciones de bienes o servicios, elaboración y pago de nóminas, procesos en marcha; así como también los registros de transacciones contables correspondientes.

Una vez que se han detectado las deficiencias, es importante darlas a conocer a los niveles jerárquicos superiores, de tal manera que se adopten acciones correctivas inmediatas, debiendo incluir un plan de seguimiento a ejecutarse de manera periódica e informar sobre deficiencias no corregidas o nuevas deficiencias surgidas.

Aunque el registro de las transacciones contables, están reguladas por el ente rector, como es el Ministerio de Finanzas, es necesario indicar que fortalecer los sistemas y el seguimiento de recomendaciones dispuestas por los grados superiores jerárquicos y la máxima autoridad, tendrán un éxito deseado en la gestión administrativo, sin embargo, se debe acotar, que las acciones deben ser adoptadas de manera responsable como parte del proceso de control interno

(Gonzalez del Aguila, Huaman Guevara, & Jimenez Jimenez, 2014) indican que el proceso de contrataciones con el estado, es exclusivamente la adquisición de bienes y servicios mediante distintos procedimientos que pueden ser licitaciones, subasta, menor cuantía, ínfima cuantía entre otros; estos procedimientos son reconocidos como actos inmersos en la economía y por su naturaleza estas supeditadas a normativas legales y que lleva de por medio un pago.

Por su parte, (Ruiz Correa & Delgado Bardales, 2020), enfatiza la debilidad del control interno en las instituciones públicas, pues manifiestan que tanto los procedimientos, así como también las licitaciones, carecen de cabalidad en su desarrollo, señalan que los procedimientos carecen de claridad y en muchas ocasiones son confusos, esto conlleva que el órgano de control, sancione a las instituciones y en determinados casos de manera reiterada, para ello, los procesos deben desarrollarse de una manera estándar y ser lo mas sencillo posible, de ésta manera se logrará la consecución de los objetivos.

La (Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, 2008), resalta que todo proceso de contratación, se deben llevar a cabo considerando varios principios, por ello, el proceso de contratación debe ser legal, debe existir un trato justo para los oferentes, debe

ser igual para todos los participantes, el proceso de ser de calidad, en varios casos se debe considerar la vigencia tecnológica, el proceso debe ser oportunidad y prudencia de tiempos, debe permitir la concurrencia de participantes, debe ser transparente, ser difundido mediante la publicidad necesaria y permitir la participación a nivel nacional.

Por esa razón, una siguiente estrategia de control interno importante, es la implementación de un sistema de compras y contrataciones transparente y eficiente. Esto implica la elaboración de un plan de compras y contrataciones anual, la realización de un proceso de selección transparente y la firma de contratos claros y detallados. Además, es necesario que se realice una supervisión constante de los procesos de compras y contrataciones para evitar posibles irregularidades.

Un riguroso sistema de compras y contrataciones, permitirá al control interno brindar las facilidades a la institución para cumplir con su objetivo, ayuda a salvaguardar los recursos público de fraudes y/o actos de corrupción, además que brinda herramientas de planificación, ejecución y seguimiento dentro del proceso de adquisición de un producto.

(Gamboa Poveda, Puente Tituaña, & Vera Franco, 2016), en su artículo “Importancia del control interno en el sector público” manifiestan que la responsabilidad de la dirección de una organización es orientar la satisfacción personal dentro de las actividades que se realice, de igual manera indican que, una parte fundamental del control es la correcta administración del talento humano, pues esta área debe fomentar la profesionalización y transparencia de las prácticas diarias. Para su verificación, se considera un esquema que va desde la planificación, pasa por la clasificación, luego al reclutamiento y con ello la selección del personal, el refuerzo viene con las capacitaciones, seguido de las constantes evaluaciones de desempeño, teniendo en cuenta el principio de justicia y equidad, contemplados en la ley.

(Astuvilca Arzapalo, 2020), en su Trabajo de Investigación, manifiesta que el debate público sobre los recursos humanos en las administraciones públicas se ha construido en los últimos años sobre la dialéctica recorte para ahorro de gasto público y recuperación de esos recortes. Falta una reflexión real sobre la eficiencia y calidad de nuestra administración que supere esta dialéctica.



La gestión de recursos humanos incluye planificación, organización, desarrollo, coordinación y control de tecnologías que pueden mejorar el desempeño efectivo de las personas, porque las organizaciones representan un medio para permitir que las personas colaboren. Logre metas personales que estén directa o indirectamente relacionadas con su trabajo (Chiaveneto, 200).

Por lo expuesto, la implementación de un sistema de control interno eficiente, también sugiere, la capacitación constante del personal encargado de la gestión de los recursos públicos. Es necesario que el personal tenga conocimientos y habilidades en materia de contabilidad, finanzas, compras y contrataciones, garantizando de esta manera, una gestión eficiente y transparente de los recursos públicos.

Un eficiente control interno en la gestión del talento humano y específicamente en los servidores, constituye la evaluación de desempeño, en ella se examina el desempeño real de cada servidor con relación a su cargo y funciones encomendadas. Se determina además la formación profesional fundamentada en sus estudios y aprendizajes enfocados en su inserción y actualización laboral. De los resultados obtenidos de la evaluación de desempeño, se programará un cronograma de capacitaciones, priorizando los puntos débiles en cada unidad.

Por otra parte, para una correcta consecución del control interno, las estrategias planteadas deben incluir actividades de control, al respecto (Ramos Calle, 2015), manifiesta que, las actividades de control comprenden un grupo de políticas y procedimientos que permitirán asegurar la ejecución de las instrucciones emitidas por altas direcciones, así mismo, aseguraran la correcta adopción de medidas que permitan controlar riesgos que pudieran impedir la consecución de objetivos institucionales

(Quinaluisa Morán, Ponce Alava, Muñoz Macías, Ortega Haro, & Pérez Salazar, 2018) en su artículo “El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO”, indican que, el objetivo principal de las actividades de control es garantizar el cumplimiento de las metas propuestas. Para ello, describen las actividades de control que COSO considera dentro de una estructura conceptual integrada (pág. 9).

Revisiones de alto nivel que deben incluir una comparación entre el desempeño y presupuesto. También el procesamiento de la información que trae consigo varios controles que permitan verificar que las transacciones sean precisas, integra y sobre todo autorizadas. Otra actividad de control es dirigir mediante la revisión frecuente de los respectivos informes sobre el desempeño de los servidores sobre las funciones o actividades. De igual manera, un control que no puede faltar es el control físico de los activos, éste debe ser periódicamente y realizar la comparación respectivo entre el contero y los respectivos registros. Una parte fundamental es segregar responsabilidades, esto minimizará el riesgo de error y también una acción inapropiada (pág. 9).

Basados en la planteado por los autores, se plantea un diseño de las actividades que complementarán las estrategias de control interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena, las mismas que serán necesarias y conveniente para el control de la gestión.

Establecer funciones y responsabilidades claras: una estructura clara en el gobierno provincial de Santa Elena, con asignaciones de responsabilidades y descripciones de puestos claramente definidas, asegurará que las tareas y roles permanezcan diferenciados y que el gobierno pueda operar con eficiencia y eficacia.

Establecer un sistema de autorización: un proceso de autorización para cualquier actividad financiera significativa, facilita el seguimiento de los gastos y la prevención del fraude. La autorización debe establecerse con criterios claros sobre quién y para qué actividad puede aprobar transacciones.

Segregación de deberes: la segregación de deberes consiste en separar las diversas responsabilidades de un individuo para que ninguna persona tenga control total sobre todas las partes de una transacción o de un proceso, esto significa dividir las funciones entre diferentes departamentos e individuos.

Realizar auditorías periódicas: las auditorías internas periódicas, permitirán identificar cualquier área de riesgo e implementar medidas preventivas.

Establecer políticas y procedimientos escritos: actualizar políticas y manuales de procedimientos claros por escrito, que definan las funciones de cada empleado y los procesos para realizarlas, así implementar manuales en las áreas que se haya detectado como riesgo y que exista falta del mismo, esto asegurará la ejecución consistente de los controles internos de la compañía.

**Tabla 3**

*Tabla Resumen - Estrategias De Control Interno*

<b>Estrategias</b>	<b>Actividades</b>
Establecimiento de un sistema de gestión de riesgos	Proceso evaluativo de la probabilidad de riesgos potenciales y tomar medidas para reducir vulnerabilidades
Implementación de un sistema de contabilidad y finanzas eficiente y transparente	Elaboración de un presupuesto anual detallado y la realización de un seguimiento constante de los ingresos y gastos de la entidad. Auditoría interna y externa periódica para verificar la correcta utilización de los recursos públicos
Implementación de un sistema de compras y contrataciones eficiente	Elaboración de un plan de compras y contrataciones anual. Realización de un proceso de selección transparente y la firma de contratos claros y detallados. transparente y Supervisión constante de los procesos de compras y contrataciones para evitar posibles irregularidades
Capacitación constante del personal encargado de la gestión y sobre todo, transparente de los recursos públicos	Incrementar los conocimientos y habilidades en materia de contabilidad, finanzas, compras y contrataciones a los servidores, garantizando de esta manera, una gestión eficiente y sobre todo, transparente de los recursos públicos de los

*Nota: Se condensa las estrategias propuestas*

**Tabla 4***Tabla Resumen - Actividades de Control*

<b>Actividad</b>	<b>Objetivo</b>
Establecer funciones y responsabilidades claras	Asegurar que las tareas y roles permanezcan diferenciados y que el gobierno pueda operar con eficiencia y eficacia
Establecer un sistema de autorización	Establecer con criterios claros quién y para qué actividad se puede aprobar transacciones
Segregación de deberes	Separar responsabilidades de tal manera que ninguna persona tenga control total sobre todas las partes de una transacción o de un proceso
Realizar auditorías periódicas	Identificar cualquier área de riesgo e implementar medidas preventivas
Establecer políticas y procedimientos escritos	Actualizar políticas y manuales de procedimientos claros por escrito

*Nota: Se condensan las actividades propuestas*

| En relación a la implementación de un sistema de gestión de riesgo, (Transparency Internacional, 2018), señala una gran verdad al indicar que existen riesgos asociados a conflictos de interés, especialmente en lo que se refiere a las personas involucradas en la redacción de los términos de referencia y la evaluación de las propuestas. En tanto que (Rodríguez Morán, 2021) en su trabajo “El Control Interno y su Incidencia en la Gestión Administrativa”, señala por su parte que una evaluación de riesgos permitir conocer como los directivos logran identificar, analizar y finalmente administrar los riesgos al que las organizaciones pueden hacerle frente y cuál será su resultado. Aquello confirma la idea que un sistema de gestión de riesgos, permitirá evaluar e identificar las vulnerabilidades y tomar las medidas necesarias.

Se considera al sistema financiero – contable, como una parte fundamental en el desarrollo de actividades institucionales, por su parte (Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) indican que “el auditor analizará de manera primordial los sistemas vinculados con información financiera, y de manera particular, aquellos sistemas de procesos operativos que reposan netamente en los sistemas de contabilidad y en los registros contables correspondientes”, a lo que, (Huamán Guevara & Jiménez Jiménez, 2015) concuerdan al manifestar que la ubicación de la información operacional y funcional es netamente en contabilidad

(Gonzalez del Aguila, Huaman Guevara, & Jimenez Jimenez, 2014) indica que los procesos de contrataciones con el estado, se refieren exclusivamente a la adquisición de bienes y servicios mediante licitaciones, para ello, (Ruiz Correa & Delgado Bardales, 2020), propone que una investigación busca conocer cómo influye el control interno en las contrataciones, sus características y sus elementos, concluyendo con resultados positivos y de gran utilidad como insumo a la toma de decisiones de las autoridades. Por ende, la implementación de un sistema de compras con total control, permite a la entidad un correcto proceso de contratación.

Por último (Mendoza Zamora, Delgado Chávez, García Ponce, & Barreiro Cedeño, 2018) agregan que para el control interno contempla los principios fundamentales, lo cual se expresa a través de políticas aprobadas por los niveles superiores y que son de cumplimiento estricto, ello incluye varios aspectos entre los cuales tenemos las técnicas de dirección, las regulaciones administrativas deben ser verificadas y evaluadas, un manual de función es imprescindible y también de existir programas dirigidos a seleccionar, inducir y capacitar a los funcionarios.

## CONCLUSIONES

El control interno constituye una serie de acciones, procedimientos, elementos y objetivos desarrollados e interrelacionados, que se ejecutan durante el desempeño de las operaciones de una institución, es una parte propia de procesos operativos y sirve como guía de las actividades de la institución.

Los servidores públicos son los principales actores para que el control interno funcione de manera adecuada, son la maquinaria institucional que, en conjunto con la máxima autoridad, alcanzarán los objetivos institucionales de manera permanente, por lo que resulta de vital importancia, sensibilizar su aplicación dentro del margen de políticas y normas establecidas.

Cabe recalcar que el objetivo del control interno es salvaguardar los recursos públicos, a la vez que brinda a los servidores las herramientas administrativas necesarias para el control y seguimiento de actividades. Sabiendo que, en la mayoría de las instituciones, los procedimientos son poco claros, se debe considerar que muchas veces se cae en errores administrativos que son sancionados por el órgano de control.

Los procesos de contratación están estipulados en las leyes de manera general, con derecho y obligaciones de las partes, esto debería ayudar a un eficiente procedimiento, sin embargo, el control interno en la institución es débil, se tiene deficiencia en las contrataciones y adquisiciones, las mismas que, en su gran mayoría, no se desarrollan a cabalidad.

Las características de las entidades del sector público, se enmarcan exclusivamente en el enfoque para lograr objetivos sociales o políticos, en la utilización de recursos públicos, la rotación del ciclo presupuestario, la planificación y necesariamente, se debe citar la complejidad de su funcionamiento; ello implica que una evaluación de control interno, permitirá obtener una idea clara sobre fallas o debilidades dentro de la gestión administrativa, las cuales han sido identificadas y que deben ser informadas.

Mejorando el desempeño de la ejecución del recurso público, se reforzarán los sistemas administrativos vinculados al gasto respectivo, para ello, la implementación de un sistema de contabilidad y finanzas eficiente y transparente, un sistema de compras y contrataciones transparente y eficiente, y la capacitación constante del personal son estrategias que deben ser implementadas garantizando una gestión eficiente y transparente del GAD Provincial de Santa Elena

Cabe recalcar, que estas estrategias no se deben diseñar por sobre las actividades, pues, al contrario, deben formar parte de la propia gestión, convirtiéndose en un solo conjunto con la planificación, ejecución y seguimiento de la entidad, el cumplimiento, dependiendo de las funciones asignadas debe ser abundante y especializado,

Siendo, el control interno, el proceso de establecer y mantener estándares de desempeño organizacional y evaluar la consistencia de las operaciones de la organización, constituye para el Gobierno Autónomo Descentralizado Provincial de Santa Elena una herramienta importante e imprescindible que evitará el fraude y el abuso, asegurarán la precisión en la contabilidad, promoverán el uso más eficiente de los recursos y protegerán la privacidad y confidencialidad de las personas y organizaciones.

El control interno, aplicado como conjunto de procedimientos en todas las dependencias del Gobierno Provincial, salvaguardará los recursos públicos, a su vez, proporcionará a los funcionarios, las herramientas administrativas necesarias para ejecutar un correcto control y continuo seguimiento de las actividades propuestas para el cumplimiento de los objetivos institucionales, a la vez que se evita ser sancionados por el órgano de control.

Un seguimiento continuo, debe ser aplicado en el transcurso de las actividades efectuadas por el personal asignado con sus respectivas funciones, encaminándose a una evaluación de resultados. Estas evaluaciones periódicas, tendrán como finalidad, identificar las fortalezas y debilidades de la entidad, propiciando una mayor eficacia en los controles respectivos y reafirmar o reasignar responsabilidades.

La máxima autoridad, deberá tomar acciones preventivas o correctivas, conducentes a solucionar falencias detectadas, implementando nuevas recomendaciones o acciones que fortalezcan el control interno, conforme a los objetivos institucionales, contemplando modificaciones posteriores para la total efectividad.

En razón de lo expuesto, es de vital importancia, implementar el control interno en su totalidad para tener un buen manejo de los recursos, puesto que permitirá los cambios globales y las nuevas tendencias de la gestión; los colaboradores deben estar a la vanguardia, considerando la visión de la institución y los objetivos organizacionales.



## Referencias

- ÁLVAREZ, C. A. (2021). *METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN CUANTITATIVA Y CUALITATIVA*.
- Argandoña, M. A. (2012). *Control Interno y Administración de Riesgo en la Gestión Pública*. Lima: Marketing Consultores S.A.
- Astuvilca Arzapalo, D. E. (2020). *Implementación del control interno y la administración de la gestión de recursos humanos de los colaboradores de la Empresa de Transpores de Turismo Ramón*. Trabajo de Investigación, Universidad Continental, Huancayo, Perú.
- Castillo Gallo, C., & Reyes Tomalá, B. (2015). *GUÍA METODOLÓGICA DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN SOCIAL*.
- Castillo Gallo, C., & Reyes Tomalá, B. (2015). *GUÍA METODOLÓGICA DE PROYECTOS DE INVESTIGACIÓN SOCIAL*.
- Chiaveneto, I. (200). *Administración de Recursos Humanos* (5ta. Ed. ed.). Colombia: McGraw Hill.
- CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION TERRITORIAL, COOTAD*. (2010).
- CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR*. (2018).
- CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (2002). *LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO*.
- Cuevas Rasgado, L. (s.f.). *Control Interno en el Sector Público*. (G. Gasca, Ed.) *DocPlayer*.
- Fonseca Luna, O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones* (Primera ed.). Lima, Perú: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.  
Obtenido de  
<https://books.google.com.pe/books?id=plsiU8xoQ9EC&printsec=frontcover&hl=es&pli=1#v=onepage&q&f=false>
- Gamboa Poveda, J., Puente Tituaña, S. P., & Vera Franco, P. Y. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8). Recuperado el 01 de agosto de 2023, de  
[https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/316/pdf\\_190/0](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/download/316/pdf_190/0)

- Gámez, I. (2010). *Control Interno en las áreas de aprovisionamiento de las empresas públicas de Andalucía. (Tesis doctoral)*. España: Universidad de Málaga.
- Gonzalez del Aguila, J. C., Huaman Guevara, C. I., & Jimenez Jimenez, B. Y. (20214). *Diseño del sistema de control interno del área de tesorería para promover eficiencia operativa, en la Municipalidad Distrital de Morales año 2014*. Tesis de posgrado, Universidad Nacional de San Martín, Tarapoto, Perú. Obtenido de <http://repositorio.unsm.edu.pe/handle/11458/1238>
- Huamán Guevara, C. I., & Jiménez Jiménez, B. Y. (2015). *DISEÑO DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE TESORERÍA PARA PROMOVER EFEICIENCIA OPERATIVA*. Tesis.
- Mendoza Zamora, W., Delgado Chávez, M., García Ponce, T., & Barreiro Cedeño, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 4(4), 235.
- NORMAS DE CONTROL INTERNO. (s.f.). NORMAS DE CONTROL INTERNO.
- Poch, R. (2000). *Manual de Control Interno*. Barceloona España: Gestión 2000 Segunda Edición.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Alava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 268-283. Recuperado el 15 de mayo de 2023, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S207360612018000100018](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000100018)
- Ramos Calle, M. E. (2015). *Diseño del sistema de control interno en la empresa AB OPTICAL*. Tesis de Grado.
- Rodriguez Morán, K. G. (2021). *EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA*. Tesis.
- Ruiz Correa, S., & Delgado Bardales, J. (2020). El control interno en el proceso de contrataciones en las instituciones públicas. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 4(2), 16. Obtenido de [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.159](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.159)
- Salgado Ramírez, L. A. (2001). *Importancia del sistema de control interno en las*

*organizaciones*. UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA, Bogotá, Colombia.

SERCOP. (2008). *Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública*.

Transparency Internacional. (2018). *Contrataciones Públicas en América Latina: Instituciones, prácticas y riesgos de corrupción. Estudio del riesgo en los sistemas de las contrataciones públicas en 9 países*. Informe mundial de

contrataciones. Recuperado el 15 de 05 de 2023, de

[http://www.osce.gob.pe/boletin institucional/informe%20regional\\_contrataciones\\_sp\[1\].pdf](http://www.osce.gob.pe/boletin institucional/informe%20regional_contrataciones_sp[1].pdf)