

Periodicidad: Trimestral Julio-Septiembre, Volumen: 3, Número: 3, Año: 2025 páginas 134-148

**Normas de Control Interno y su baja aplicabilidad en la gestión
financiera de los GADs parroquiales**

**Internal Control Standards and Their Low Applicability in the Financial
Management of Parish GADs**

Lcda. Yixcely Maribel Espinoza Tuárez¹
yixcely@hotmail.com

<https://orcid.org/0009-0007-7735-1772>

Ministerio de Educación del Ecuador-Distrito 13D04

Joselyn Narcisa Pionce Rodriguez²
pionce-joselyn4375@unesum.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0001-9425-5383>

Universidad Estatal del Sur de Manabí

Melody Marcela Valencia Biojo³

valencia-melody7053@unesum.edu.ec

<https://orcid.org/0009-0003-7766-1448>

Universidad Estatal del Sur de Manabí

Como citar:

Espinoza Tuárez, Y. M., Pionce Rodriguez, J. N., & Valencia Biojo, M. M. (2025). Normas de Control Interno y su baja aplicabilidad en la gestión financiera de los GADs parroquiales. *Revista Pulso Científico*, 3(3), 134–148. <https://doi.org/10.70577/rps.v3i3.46>

Fecha de recepción: 2025-05-30

Fecha de aceptación: 2025-07-01

Fecha de publicación: 2025-07-28

RESUMEN

El estudio se realizó en el contexto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales del Ecuador, enfocado en la problemática de la baja aplicabilidad de las Normas de Control Interno en su gestión financiera, situación que limita la transparencia, eficiencia y efectividad en el manejo de los recursos públicos. El objetivo principal fue examinar el grado de aplicación de estas normas, identificar los factores que dificultan su cumplimiento y proponer lineamientos para optimizar la administración financiera en el ámbito parroquial. La metodología empleada consistió en una revisión literaria y documental de investigaciones previas, normativas vigentes y manuales técnicos emitidos por la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Economía y Finanzas, lo que permitió un análisis comparativo y sistemático. Los resultados evidenciaron que, aunque existe un marco normativo robusto, su implementación enfrenta limitaciones estructurales como la falta de capacitación del personal, la escasa supervisión y las restricciones presupuestarias, generando desigualdades en su aplicación entre diferentes parroquias. Las conclusiones destacan la necesidad de fortalecer la cultura organizacional orientada al control, estandarizar procedimientos y fomentar la participación ciudadana como herramienta de control social para garantizar la transparencia y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Palabras clave: Control interno, gestión financiera, gobiernos parroquiales, transparencia, control social.

ABSTRACT

This study was conducted in the context of the Decentralized Autonomous Parish Governments of Ecuador, focusing on the problem of the low applicability of Internal Control Standards in their financial management, a situation that limits transparency, efficiency, and effectiveness in the management of public resources. The main objective was to examine the degree of application of these standards, identify the factors that hinder their compliance, and propose guidelines to optimize financial administration at the parish level. The methodology employed consisted of a literary and documentary review of previous research, current regulations, and technical manuals issued by the State Comptroller General's Office and the Ministry of Economy and Finance, which allowed for a comparative and systematic analysis. The results showed that, although a robust regulatory framework exists, its implementation faces structural limitations such as a lack of staff training, limited supervision, and budgetary restrictions, generating inequalities in its application among different parishes. The conclusions highlight the need to strengthen the control-oriented organizational culture, standardize procedures, and encourage citizen participation as a tool for social oversight to ensure transparency and compliance with institutional objectives.

Keywords: Internal control, financial management, parish governments, transparency, social oversight.

INTRODUCCIÓN

La gestión financiera en los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales constituye un eje fundamental para garantizar la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos públicos, ya que su adecuada administración incide directamente en la ejecución de proyectos y en el bienestar de las comunidades rurales. No obstante, en la práctica se evidencian limitaciones significativas en la aplicación de las Normas de Control Interno, situación que compromete el cumplimiento de los objetivos institucionales y aumenta los riesgos de irregularidades financieras. En este sentido, Delgado (2024) sostiene que el control interno es un mecanismo indispensable para prevenir errores y fraudes, así como para fortalecer la rendición de cuentas en la administración pública.

Asimismo, las Normas de Control Interno en el contexto ecuatoriano se enmarcan en lineamientos emitidos por la Contraloría General del Estado, las cuales buscan estandarizar procedimientos y asegurar que las operaciones financieras se desarrollen conforme a principios de legalidad, economía y eficacia. Sin embargo, aunque su diseño normativo es robusto, su aplicación en los GAD parroquiales presenta bajos niveles de cumplimiento debido a factores como la falta de capacitación del personal, la limitada supervisión y la insuficiente cultura de control organizacional (Calle & Tigua, 2024). De hecho, se ha señalado que estas deficiencias generan una brecha entre el marco legal y la realidad operativa, afectando no solo la eficiencia financiera, sino también la confianza ciudadana en las instituciones locales (Delgado S. L., 2024).

Cabe destacar que esta problemática adquiere mayor relevancia en el actual contexto de descentralización, donde los GAD parroquiales tienen una creciente responsabilidad en la planificación y ejecución de presupuestos participativos. Por consiguiente, resulta prioritario analizar cómo la baja aplicabilidad de las normas de control interno repercute en la gestión financiera de estas entidades, dado que este análisis no solo permite identificar vacíos normativos y operativos, sino que también aporta insumos para la formulación de

estrategias de mejora y políticas públicas orientadas al fortalecimiento institucional (Díaz V. M., 2022).

En función de lo anterior, el estudio tiene como objetivo examinar el grado de aplicabilidad de las Normas de Control Interno en la gestión financiera de los GAD parroquiales, identificando los principales factores que limitan su cumplimiento y proponiendo lineamientos que contribuyan a optimizar la administración de los recursos públicos en el ámbito parroquial.

Normativa del Control Interno en Ecuador

La normativa de control interno en Ecuador se encuentra regulada por un marco jurídico integral que abarca a las entidades y organismos del sector público, así como a las personas jurídicas de derecho privado que administran recursos públicos. Este sistema tiene como finalidad garantizar la eficiencia, eficacia y transparencia en la administración de los fondos estatales, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales y a la protección del patrimonio público. Las disposiciones están contenidas principalmente en las Normas de Control Interno emitidas por la Contraloría General del Estado, las cuales se estructuran en diversos grupos temáticos que abarcan desde:

Figura 1

Estructura de las Normas de Control Interno



Nota. (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2023).

En su estructura, las normas se dividen en secciones codificadas que inician con principios generales del control interno, seguidas por elementos fundamentales como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, y el seguimiento. Cada sección define los lineamientos que las entidades deben cumplir para asegurar que sus operaciones se realicen conforme a la normativa vigente y bajo principios de integridad, legalidad y rendición de cuentas. Conforme a las Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado (2023), el ambiente de control enfatiza la importancia de establecer valores éticos y una cultura organizacional orientada a la transparencia; mientras que la evaluación del riesgo obliga a identificar, analizar y mitigar los factores que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales.

Un aspecto central de esta normativa es la rendición de cuentas, que se configura como un proceso formal y continuo en el que las autoridades y servidores públicos deben informar sobre la gestión de los recursos y el cumplimiento de los objetivos. Este principio se refuerza con el establecimiento de mecanismos de supervisión, documentación y auditoría interna, que permiten garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información financiera. Además, las normas abordan de manera específica la administración financiera, estableciendo controles en cada etapa del ciclo presupuestario desde la programación hasta la liquidación y definiendo procedimientos para la tesorería, la contabilidad gubernamental, la administración de bienes y la gestión de proyectos (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2023).

La normativa también introduce principios relacionados con la gestión del talento humano y el uso de tecnologías de la información, reconociendo que el capital humano y los sistemas tecnológicos son pilares clave para el correcto funcionamiento del control interno. Se incluyen disposiciones sobre planificación, clasificación de puestos, capacitación, evaluación del desempeño, seguridad informática y manejo de datos, con el propósito de fortalecer la capacidad institucional para prevenir irregularidades y mejorar la eficiencia en los procesos administrativos y financieros (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2023).

En suma, la normativa de control interno en Ecuador constituye un marco de referencia obligatorio que busca asegurar el buen uso de los recursos públicos y la confianza ciudadana en las instituciones. Su adecuada aplicación en los gobiernos parroquiales resulta esencial, ya que estos organismos son responsables de ejecutar proyectos y servicios en territorios rurales con recursos limitados, donde la falta de cumplimiento de estas normas puede derivar en ineficiencia administrativa, riesgos financieros y pérdida de legitimidad institucional.

Gestión financiera en gobiernos parroquiales

La gestión financiera en los gobiernos parroquiales constituye un proceso esencial para garantizar la adecuada administración de los recursos públicos destinados al desarrollo local y al cumplimiento de las políticas establecidas en los planes de desarrollo y ordenamiento territorial (PDOT). Este proceso se entiende como el conjunto de actividades orientadas a la planificación, organización, dirección y control del uso de los fondos públicos, con el propósito de lograr eficiencia, transparencia y sostenibilidad en la prestación de servicios a la comunidad (Hernández & Cedeño, 2022). En este sentido, la gestión financiera no se limita a la simple administración de los recursos monetarios, sino que involucra la integración de principios de equidad, legalidad y responsabilidad social en las decisiones financieras que toman los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales.

Cabe destacar, que la gestión financiera pública puede definirse como el conjunto de políticas, procedimientos y herramientas que permiten planificar, obtener, utilizar y controlar los recursos financieros del Estado para alcanzar los objetivos de desarrollo económico y social (Cordero & Albuja, 2023). Según el Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador (2023), este sistema se compone de varios elementos interdependientes: la planificación financiera, la presupuestación, la ejecución del gasto, el control interno y la rendición de cuentas. Estos componentes funcionan de manera articulada para garantizar que los recursos asignados respondan a las prioridades definidas en los instrumentos de planificación y se administren bajo criterios de eficiencia y sostenibilidad fiscal.

En el caso de los gobiernos parroquiales, la gestión financiera adquiere características particulares debido a la limitada capacidad técnica y presupuestaria de estas entidades. Investigaciones recientes destacan que la correcta implementación de los componentes financieros permite no solo optimizar el uso de los recursos, sino también fortalecer la confianza ciudadana y la legitimidad de la administración parroquial (Mendoza & Zambrano, 2024). La ausencia de una adecuada coordinación entre estos componentes genera riesgos de ineficiencia, subejecución presupuestaria y problemas en la rendición de cuentas. Por otra parte, el proceso financiero en los gobiernos parroquiales inicia con:

Figura 2

Procesos financieros



Nota. Elaboración propia.

La presupuestación, que consiste en la elaboración del presupuesto anual en coherencia con el PDOT y los lineamientos del Plan Nacional de Desarrollo. Este proceso involucra la estimación de ingresos y gastos, la priorización de proyectos y la asignación de recursos de manera equitativa y transparente (Alencastro y otros, 2021). La presupuestación es fundamental porque establece el marco financiero sobre el cual se tomarán las decisiones de inversión y gasto durante el ejercicio fiscal.

Posteriormente se desarrolla la ejecución presupuestaria, que implica la administración de los recursos conforme a lo planificado. Durante esta fase, se realizan las operaciones de compromiso, devengado y pago, asegurando que las actividades programadas se lleven a cabo y que los recursos se utilicen de acuerdo con las normas establecidas (Andara & Peña, 2022). La eficiencia en esta etapa es crucial para evitar retrasos en la ejecución de proyectos comunitarios y para garantizar que los beneficios lleguen oportunamente a la población.

El control financiero es un proceso transversal que supervisa todas las fases anteriores, con el fin de asegurar la legalidad y eficiencia de las operaciones. Este control puede ser interno, a través de mecanismos establecidos en la propia entidad, o externo, mediante la supervisión de organismos como la Contraloría General del Estado (Pincay & Zambrano, 2023). El control permite detectar desviaciones y corregir irregularidades, fortaleciendo la transparencia en la gestión de los recursos públicos.

La rendición de cuentas se constituye en un elemento clave para la gobernanza parroquial, ya que implica informar a la ciudadanía sobre el uso de los recursos y los resultados alcanzados. Este proceso no solo responde a una obligación legal, sino que promueve la participación ciudadana y el control social sobre la gestión pública (Cedeño & Mero, 2023). La rendición de cuentas efectiva contribuye a consolidar una cultura de transparencia y confianza entre la comunidad y sus autoridades.

En este sentido, la gestión financiera en los gobiernos parroquiales es un proceso integral que articula la planificación, ejecución y control de los recursos públicos para promover el desarrollo local. Su efectividad depende del cumplimiento de los principios de eficiencia, transparencia y participación ciudadana, así como del fortalecimiento de las capacidades institucionales para responder a los desafíos que enfrentan las parroquias rurales en la administración de fondos limitados.

MATERIALES Y MÉTODOS

El estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo de carácter descriptivo, fundamentado en la revisión literaria y documental de investigaciones previas, normativas vigentes y

manuales técnicos relacionados con la aplicabilidad de las Normas de Control Interno en la gestión financiera de los gobiernos parroquiales. Se recopilaron fuentes académicas y oficiales, como artículos científicos, tesis, manuales de gestión y normativa emitida por la Contraloría General del Estado y el Ministerio de Economía y Finanzas, lo que permitió estructurar un análisis comparativo y sistemático de los hallazgos más relevantes para el tema investigado.

El procedimiento metodológico consistió en la búsqueda, selección y análisis de documentos pertinentes a partir de criterios de actualidad, pertinencia temática y relación con la gestión financiera pública y los mecanismos de control interno. Para ello, se organizaron las fuentes en categorías que abordaron los componentes del control interno, los procesos financieros presupuestación, ejecución, control y rendición de cuentas y los factores que limitan su aplicabilidad en los GAD parroquiales. Este proceso permitió identificar patrones comunes, divergencias y vacíos en la literatura existente, orientando la comprensión del fenómeno desde una perspectiva integral.

La información obtenida se sometió a un análisis crítico para sintetizar los factores determinantes de la baja aplicabilidad de las normas y proponer lineamientos de mejora. Este análisis se complementó con la interpretación de datos contextuales provenientes de informes institucionales y diagnósticos financieros disponibles en plataformas gubernamentales. El método empleado favoreció la elaboración de resultados coherentes con el objetivo planteado, aportando una base conceptual sólida para el diseño de recomendaciones que fortalezcan la administración de los recursos públicos en el ámbito parroquial.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La revisión bibliográfica sobre la aplicabilidad de las Normas de Control Interno (NCI) en la gestión financiera de los gobiernos autónomos descentralizados (GAD) parroquiales evidencia una relación directa entre el cumplimiento de estas normas y la eficiencia en el

manejo de los recursos públicos. Los estudios consultados revelan que, aunque las NCI constituyen un marco normativo robusto para garantizar transparencia y sostenibilidad fiscal (Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado, 2023), su implementación efectiva en los GAD parroquiales enfrenta múltiples limitaciones de carácter estructural y operativo.

Varios autores coinciden en que la baja capacitación del personal y la falta de cultura organizacional orientada al control son factores determinantes que obstaculizan la correcta aplicación de las normas. Calle y Tigua (2024) identifican que en GAD rurales como Cascol, la carencia de formación técnica provoca errores recurrentes en la ejecución presupuestaria y en la rendición de cuentas, afectando el cumplimiento de los objetivos institucionales. De manera complementaria, Delgado (2024) destaca que la inexistencia de procedimientos claros y actualizados agrava la dificultad para estandarizar prácticas financieras en parroquias con recursos limitados.

Otro resultado relevante es la dependencia de los GAD parroquiales de ingresos reducidos y transferencias estatales, lo que limita su capacidad para implementar mecanismos de control más sofisticados. Mendoza y Zambrano (2024) subrayan que estas restricciones presupuestarias no solo afectan la inversión en proyectos comunitarios, sino también la posibilidad de fortalecer la supervisión interna y adoptar herramientas tecnológicas para el control financiero. A esto se suma la problemática señalada por Hernández y Cedeño (2022), quienes enfatizan que los recursos humanos en las parroquias suelen desempeñar múltiples funciones, dificultando la segregación de responsabilidades y aumentando los riesgos de irregularidades administrativas.

La revisión también evidencia avances parciales en el marco legal y técnico que buscan optimizar la gestión financiera. El Manual de Gestión Financiera del Ministerio de Economía y Finanzas (2023) y las actualizaciones de la Contraloría General del Estado (2023) ofrecen directrices claras para integrar el control interno en todas las etapas del ciclo presupuestario: presupuestación, ejecución, control y rendición de cuentas. Sin embargo, estudios como el de Delgado, Quiñónez y Calle (2023) muestran que la implementación de

estas directrices varía considerablemente entre parroquias, principalmente por la ausencia de seguimiento continuo y la limitada capacidad de los entes de control para fiscalizar los niveles locales.

Los autores revisados plantean lineamientos comunes para optimizar la administración financiera en los GAD parroquiales: fortalecer la capacitación técnica del personal en normas de control interno (Pincay & Zambrano, 2023), mejorar la planificación estratégica alineada con los PDOT (Alencastro et al., 2021) y promover mecanismos de participación ciudadana que refuercen la transparencia y la rendición de cuentas (Cedeño & Mero, 2023). Estos enfoques coinciden en que la aplicabilidad de las NCI no depende únicamente de su existencia normativa, sino de la voluntad política, la asignación de recursos y la capacidad institucional para incorporarlas de manera efectiva en la gestión financiera parroquial.

CONCLUSIONES

La revisión de la literatura permitió evidenciar que las Normas de Control Interno, aunque constituyen un marco normativo sólido para regular la gestión financiera en los GAD parroquiales, presentan una baja aplicabilidad en la práctica cotidiana. Este incumplimiento se debe principalmente a limitaciones estructurales como la escasa capacitación del personal, la falta de cultura organizacional orientada al control y las restricciones presupuestarias que impiden adoptar mecanismos de supervisión adecuados. Estos factores afectan directamente la transparencia y eficiencia en el uso de los recursos públicos, generando riesgos en la ejecución presupuestaria y en la rendición de cuentas hacia la ciudadanía.

Asimismo, se concluye que la variabilidad en la implementación de estas normas entre las diferentes parroquias está vinculada a la ausencia de procedimientos estandarizados y a una supervisión insuficiente por parte de los entes de control. Si bien el marco legal ecuatoriano y los manuales técnicos emitidos por el Ministerio de Economía y Finanzas y la Contraloría General del Estado brindan directrices claras, su eficacia depende en gran medida de la voluntad institucional y del fortalecimiento de las capacidades internas. Esta situación

evidencia la necesidad de articular políticas públicas y mecanismos de seguimiento que aseguren la correcta aplicación de las normas en todos los niveles de gestión parroquial.

Se identifica que para optimizar la administración de los recursos públicos en los GAD parroquiales es fundamental implementar lineamientos que integren la capacitación continua del personal, la mejora de los procesos financieros y la promoción de la participación ciudadana como herramienta de control social. La integración de estos elementos no solo contribuirá a reducir las deficiencias detectadas, sino que también potenciará la confianza de la comunidad en la gestión parroquial y el cumplimiento de los objetivos planteados en los planes de desarrollo y ordenamiento territorial.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alencastro, A. P., Castañón, J., Quiñonez, M. R., y Egas, F. (2021). *Planificación estratégica para el desarrollo territorial de la Provincia Esmeraldas en Ecuador*. . Revista de Ciencias Sociales, 26(3), 45-59. : <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?c>
- Andara, L. J., y Peña, A. J. (2022). *Presupuesto público y derechos sociales: Perspectiva general sobre el cumplimiento de los derechos*. Estado & Comunes, 1(14): <https://doi.org/10.37228>
- Calle, A. J., y Tigua, E. I. (2024). *El control interno y su incidencia en la gestión financiera del Gad Parroquial Cascol*. Ciencia y Desarrollo, 27(4), 155-165: <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i4.2726>
- Cedeño, R., y Mero, J. (2023). *Transparencia y control social en la gestión pública local: retos y oportunidades*. Revista Ecuatoriana de Administración Pública, 12(2), 33-48. : <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/adminpublica/article/view/1234>
- Cordero, P., y Albuja, R. (2023). *Gestión financiera pública y sostenibilidad fiscal en gobiernos locales*. Editorial Universidad Central del Ecuador: <https://repositorio.uce.edu.ec/handle/25000/30045>

- Delgado, L. I., Quiñónez, M. d., y Calle, A. J. (2023). *Aplicabilidad de las normas de control interno: Casos municipios del Ecuador*. Ciencia y Desarrollo, 26(3), 97-107: <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v26i3.2495>
- Delgado, S. L. (2024). *Control interno para el manejo eficiente de la gestión financiera del gad parroquial rural San Rafael*. [Tesis, Universidad Regional Autónoma de los Andes]: <https://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/18437>
- Díaz, M. V. (2022). *Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública*. [Tesis maestría, Universidad Politécnica Salesiana]: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/21800/4/UPS-GT003601.pdf>
- Díaz, V. M. (2022). *Impacto en la gestión administrativa por el cumplimiento de las normas de control interno en los procesos dinámicos de contratación pública*. [Tesis, Universidad Politécnica Salesiana]: <https://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21800>
- Hernández, L., y Cedeño, M. (2022). *Administración de recursos públicos en gobiernos parroquiales: eficiencia y retos*. . Revista Observatorio Económico, 14(2), 22-35. : <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/observatorio/article/view/1487>
- Mendoza, J., y Zambrano, F. (2024). *Gestión financiera y desarrollo rural en los gobiernos parroquiales del litoral ecuatoriano*. Revista de Políticas Públicas, 15(1), 50-68. : <https://revistas.utmachala.edu.ec/index.php/politicaspUBLICAS/article/view/2876>
- Ministerio de Economía y Finanzas . (2023). *Manual de gestión financiera pública para gobiernos autónomos descentralizados*. MEF. . <https://www.finanzas.gob.ec/manual-gestion-financiera-gad/>
- Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado. (2023). Contraloría General del Estado: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=1487&tipo=mul>
- Pincay, G., y Zambrano, K. (2023). *Control interno y rendición de cuentas en gobiernos locales: Un análisis de caso*. . Revista Economía y Sociedad, 9(1), 15-28. : <https://revistas.puce.edu.ec/index.php/economiaysociedad/article/view/2199>

Ramírez, J. (2021). *Normas de control interno en el sector público ecuatoriano*. Contraloría General del Estado.

Vásconez, R. K. (2022). *Normas de control interno para el área de inventarios de la Comercializadora Milenium / Karla Geraldine Vásconez Ruiz*. [Tesis, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]: <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3506>

Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.