

**Rol de la auditoría interna como instrumento de gestión y control en los GAD de la provincia Cotopaxi, cantón Latacunga**

**Role of Internal Audit as a Management and Control Instrument in GADs of Cotopaxi Province, Latacunga Canton**

**Para citar este trabajo:**

Sangoquiza, D., Baquerizo, M., Espín, L., (2024). Rol de la auditoría interna como instrumento de gestión y control en los GAD de la provincia Cotopaxi, cantón Latacunga. Reincisol, 3(5), pp. xxx-xxx. [https://doi.org/10.59282/reincisol.V3\(5\)303-321](https://doi.org/10.59282/reincisol.V3(5)303-321)

**Autores:**

**Deysi Fernanda Sangoquiza Chiluisa**

Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi  
Ciudad: Cotopaxi, País: Ecuador  
Correo Institucional: [deysi.sangoquiza5702@utc.edu.ec](mailto:deysi.sangoquiza5702@utc.edu.ec)  
Orcid <https://orcid.org/0009-0001-7282-6739>

**Mayra Alejandra Baquerizo Narváez**

Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi  
Ciudad: Cotopaxi, País: Ecuador  
Correo Institucional: [mayra.baquerizo0962@utc.edu.ec](mailto:mayra.baquerizo0962@utc.edu.ec)  
Orcid <https://orcid.org/0009-0005-5096-9578>

**Lorena del Rocío Espín Balseca**

Docente de la Universidad Técnica de Cotopaxi  
Ciudad: Cotopaxi, País: Ecuador  
Correo Institucional: [lorena.espin2958@utc.edu.ec](mailto:lorena.espin2958@utc.edu.ec)  
Orcid <https://orcid.org/0000-0003-4544-7562>

**RECIBIDO:** 8 mayo 2024    **ACEPTADO:** 3 julio 2024    **PUBLICADO** 9 julio 2024

## Resumen

Este estudio profundiza en el papel de la auditoría interna como un instrumento clave para gestionar y controlar las Organizaciones Autónomas Descentralizadas del Gobierno (GAD) dentro de la provincia de Cotopaxi, especialmente en el Cantón Latacunga. Examina diversas dimensiones como el Código de Ética, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación interna y supervisión. La metodología de investigación involucra la recolección de datos a través de encuestas estructuradas en múltiples GAD, analizando respuestas a preguntas clave relacionadas con estándares éticos, gestión de riesgos, prácticas de control, protocolos de comunicación y mecanismos de supervisión. Los resultados resaltan un espectro de respuestas destacando tanto fortalezas como áreas que requieren mejoras en diferentes entidades. Especialmente, mientras que la mayoría de los GAD poseen y difunden un Código de Ética aceptado, existen discrepancias en la comprensión del comportamiento aceptable. Además, se observan fortalezas en gestión de riesgos y actividades de control, aunque se requiere mejorar la supervisión continua y las revisiones de control. El estudio subraya la necesidad de fortalecer los canales de comunicación interna y las medidas antifraude para mejorar la gestión administrativa de manera efectiva en estas entidades. Este análisis exhaustivo tiene como objetivo proporcionar ideas y recomendaciones para optimizar las prácticas de auditoría interna en los GAD de la provincia de Cotopaxi, contribuyendo así a una gobernanza mejorada y eficiencia operativa en el sector público.

**Palabras claves:** auditoría interna; instrumento; gestión; control; Gobierno Autónomo Descentralizado.

### Abstract

This study delves into the role of internal audit as a key instrument to manage and control the Decentralized Autonomous Organizations of the Government (GAD) within the province of Cotopaxi, especially in the Latacunga Canton. Examines various dimensions such as the Code of Ethics, risk assessment, control activities, internal communication and supervision. The research methodology involves data collection through structured surveys in Multiple GAD, analyzing responses to key questions related to ethical standards, risk management, control practices, communication protocols and supervision mechanisms. The results highlight a spectrum of responses highlighting both strengths and areas requiring improvement in different entities. In particular, while most GADs possess and disseminate an accepted Code of Ethics, there are discrepancies in the understanding of acceptable behavior. In addition, strengths are observed in risk management and control activities, although continuous supervision and control reviews need to be improved. The study highlights the need to strengthen internal communication channels and anti-fraud measures to improve administrative management effectively in these entities. This comprehensive analysis aims to provide ideas and recommendations to optimize internal audit practices in the GADs of the province of Cotopaxi, thus contributing to improved governance and operational efficiency in the public sector.

**Keywords:** internal audit; instrument; management; control; Decentralized Autonomous Government.

## **INTRODUCCIÓN**

En referencia a la educación preescolar y preparatoria, es importante manifestar que la auditoría interna es una función esencial dentro de las organizaciones del sector público, ya que tiene como objetivo principal evaluar y mejorar la gestión administrativa, garantizando la eficiencia, transparencia y cumplimiento de las normativas establecidas. En el contexto específico de las parroquias de la provincia Cotopaxi, Ecuador, se lleva a cabo un análisis detallado del rol que desempeña la auditoría interna en estas entidades.

Uno de los aspectos clave que se examinan en este estudio es el código de ética adoptado por cada entidad. El código de ética establece los principios y normas de conducta que deben seguir los servidores públicos, asegurando la integridad, honestidad y responsabilidad en el ejercicio de sus funciones. Se evalúa si existe un código de ética formalmente emitido y aceptado por todos los servidores, así como la comprensión y aplicación efectiva de este código en la práctica diaria (Gaitán & Niebel, 2015).

Además, se analiza la evaluación de riesgos como parte fundamental de la labor de auditoría interna. Esta evaluación consiste en identificar y valorar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales, tanto internos como externos. Se consideran aspectos como la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades, los controles internos y la gestión de recursos, con el fin de establecer medidas preventivas y correctivas para mitigar los riesgos identificados. Las actividades de control también son objeto de estudio en este análisis. Se examina si las entidades cuentan con mecanismos adecuados para supervisar y monitorear las operaciones, asegurando el cumplimiento de las políticas, procedimientos y regulaciones establecidas. Esto incluye la implementación de controles internos, la revisión de procesos y la detección de posibles irregularidades o fraudes (Ablan & Méndez, 2009).

La gestión de la información y comunicación interna es otro aspecto fundamental que se aborda en este estudio. Se evalúa si la información generada dentro de la organización es relevante, precisa, oportuna y accesible para la toma de decisiones.

Además, se analiza la efectividad de los canales de comunicación interna, asegurando una adecuada transmisión de información entre los diferentes niveles jerárquicos y áreas de la entidad (Carguaytongo, 2021).

Por último, se presta especial atención a la supervisión como mecanismo de control y seguimiento de las actividades realizadas. Se evalúa si existe un seguimiento continuo por parte de la dirección para asegurar el cumplimiento de objetivos y el correcto funcionamiento de los procesos. Esto incluye la revisión periódica de controles, la atención a quejas o denuncias, y la adopción de acciones correctivas en caso de desviaciones o incumplimientos.

El objetivo de este estudio es analizar el papel y la efectividad de la auditoría interna como herramienta de evaluación y mejora de la gestión administrativa en las entidades del sector público, específicamente en las parroquias de la provincia Cotopaxi, Ecuador.

Teóricamente, la auditoría interna se define como una actividad independiente y objetiva que busca proporcionar seguridad y mejorar el funcionamiento global de una organización. Este proceso no solo implica la revisión de los estados financieros, como suele asociarse comúnmente con la auditoría, sino que también abarca aspectos fundamentales relacionados con la eficiencia operativa, el cumplimiento de normativas y la mitigación de riesgos (Erazo, 2015).

En el sector público, la auditoría interna emerge como un elemento fundamental cuya función principal se enfoca en la verificación minuciosa del cumplimiento de las normativas legales y reglamentarias que dirigen y regulan la gestión administrativa de las entidades gubernamentales. Este papel fundamental se justifica por la naturaleza específica de las organizaciones del sector público, las cuales operan en un entorno altamente normativo y sujeto a estrictos controles legales y éticos (De la Torre, 2018).

La auditoría interna en el sector público se distingue por su enfoque integral, que abarca no solo la revisión de los aspectos financieros y contables, sino también la evaluación de la gestión de riesgos, el cumplimiento de normas éticas y de conducta, y la eficiencia en el uso de recursos públicos. Este enfoque holístico se alinea con la misión de garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficacia en la gestión de los recursos y programas públicos, aspectos esenciales para promover la confianza ciudadana y el buen gobierno (Pacheco, 2017).

Además, la auditoría interna en el sector público tiene la responsabilidad de identificar y evaluar los riesgos específicos asociados a las actividades gubernamentales, ya sean financieros, operativos, legales o de otro tipo. Esta evaluación de riesgos es fundamental para diseñar y aplicar controles internos efectivos que minimicen la exposición a posibles irregularidades, errores o fraudes, protegiendo así los intereses y recursos de la ciudadanía (Coz, 2020).

En este contexto, los auditores internos del sector público deben poseer un conocimiento profundo de las normativas legales y regulatorias pertinentes, así como de las mejores prácticas en auditoría y control interno. Esto les permite realizar evaluaciones rigurosas y proporcionar recomendaciones concretas para mejorar la gestión administrativa, fortalecer los controles internos y garantizar el cumplimiento de las obligaciones legales y éticas (Gaitán & Niebel, 2015).

En el ámbito público, por tanto, la auditoría interna se convierte en una herramienta estratégica para evaluar y mejorar los procesos administrativos, financieros y operativos. Esto implica no solo asegurar el cumplimiento de las regulaciones vigentes, sino también identificar áreas de mejora y proponer acciones correctivas para optimizar la eficiencia y efectividad de las operaciones gubernamentales. Además, la auditoría interna en el sector público se enfoca en la transparencia y rendición de cuentas, garantizando que los recursos públicos se utilicen de manera responsable y eficiente en beneficio de la comunidad (Coz, 2020).

Uno de los pilares principales de la auditoría interna en el sector público es la evaluación de riesgos. Esto implica identificar y valorar los riesgos que podrían afectar el logro de los objetivos institucionales, tanto internos (procesos, recursos humanos, tecnología) como externos (cambios en el entorno político, económico o social). Al evaluar los riesgos, la auditoría interna puede recomendar medidas preventivas y correctivas para minimizar el impacto negativo de eventos no deseados y garantizar la continuidad operativa de la entidad gubernamental (Pacheco, 2017).

Otro aspecto clave de la auditoría interna en el sector público es la mejora continua de los procesos. Esto implica analizar y revisar los procedimientos administrativos y operativos existentes, identificar oportunidades de optimización y eficiencia, y

proponer recomendaciones para implementar mejores prácticas y estándares de calidad. Asimismo, la auditoría interna en el sector público contribuye a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas al proporcionar informes y análisis detallados sobre el desempeño y la gestión de los recursos públicos (De la Torre, 2018).

Por tanto, este estudio se sustenta en una variedad de estudios y documentos que abordan aspectos relevantes de la auditoría interna, el control interno y la eficacia de la gestión administrativa en entidades gubernamentales. La relevancia de estos elementos radica en su capacidad para fortalecer la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en el sector público.

Iniciando con el estudio de Fetai y Mjaku (2020), se exploran los determinantes y la eficiencia de la auditoría en un contexto específico, como la República de Kosovo. El enfoque de evaluación que considera la influencia de factores tanto internos como externos resulta esencial para comprender la efectividad de la auditoría interna en entidades gubernamentales, especialmente aquellas similares a los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) de la provincia de Cotopaxi. Estos factores pueden dividirse en varias categorías que interactúan de manera compleja para determinar el desempeño global de la auditoría interna.

En primer lugar, los factores internos incluyen la estructura organizativa de la entidad, la calidad del talento humano y la capacitación del personal de auditoría, la claridad y aplicabilidad de las políticas y procedimientos internos, y la disponibilidad y uso de tecnologías de información y comunicación para apoyar las actividades de auditoría. Una estructura organizativa sólida y claramente definida, que promueva la independencia y objetividad de la función de auditoría interna, es fundamental para su efectividad.

Asimismo, la competencia y experiencia del equipo de auditoría interna, respaldada por una formación continua y actualizada en normativas, metodologías de auditoría y tecnologías emergentes, contribuye significativamente a la calidad y alcance de las auditorías realizadas. La aplicación de políticas y procedimientos internos bien diseñados y adaptados a la realidad operativa de la entidad garantiza la consistencia y efectividad de los controles internos.

Por otro lado, los factores externos abarcan el marco legal y regulatorio que rige la actividad de la entidad, las expectativas y demandas de los stakeholders externos

como la ciudadanía, los órganos de control externo, los organismos de supervisión y regulación, así como el entorno económico, político y social en el que opera la entidad. El cumplimiento riguroso de normativas legales y estándares de auditoría, junto con una comunicación efectiva con los stakeholders externos, fortalece la credibilidad y confianza en los resultados de la auditoría interna.

En el caso específico de los GAD de Cotopaxi, comprender cómo estos factores internos y externos interactúan y afectan la efectividad de la auditoría interna permitirá identificar áreas de mejora, implementar acciones correctivas y optimizar los procesos de auditoría para cumplir con los objetivos de transparencia, rendición de cuentas y mejora continua en la gestión administrativa pública.

Además, el trabajo de Setyaningrum y Kuntadi (2019) aporta una perspectiva valiosa al analizar cómo la competencia, la independencia, el trabajo de auditoría y la comunicación impactan directamente en la efectividad de la auditoría interna. Estos factores son fundamentales para comprender la capacidad de la auditoría interna para identificar riesgos y mejorar los procesos administrativos en las entidades gubernamentales.

También se consultó el estudio de Mbewu y Barac (2017), que se centra en las actividades efectivas de auditoría interna en gobiernos locales, que brinda un enfoque centrado en las actividades efectivas de auditoría interna en gobiernos locales, ofreciendo una visión detallada de cómo estas actividades impactan en la gestión administrativa pública. Los autores analizan las prácticas de auditoría interna en el ámbito de las entidades gubernamentales a nivel local, profundizando en aspectos clave como la identificación de riesgos, el diseño de controles internos, la ejecución de pruebas y el seguimiento de hallazgos. Una de las contribuciones significativas de este estudio radica en la evaluación de la efectividad de las actividades de auditoría interna en entornos descentralizados, como los gobiernos locales. Esto implica considerar la estructura organizativa particular de estas entidades, las relaciones de poder y responsabilidad entre niveles de gobierno, y la necesidad de adaptar las prácticas de auditoría interna a las características y desafíos específicos de cada localidad.

Además, el estudio examina el impacto de las actividades de auditoría interna en la mejora de la eficiencia operativa, la prevención y detección de fraudes y errores,



y la promoción de buenas prácticas de gobierno corporativo. Estos aspectos son relevantes en entornos gubernamentales donde la gestión de recursos públicos y la satisfacción de las necesidades de la comunidad son prioridades fundamentales, ofreciendo elementos relevantes para mejorar la gestión y el control en entidades descentralizadas, similares a los GAD en Cotopaxi. Esto incluye la identificación de áreas de mejora en la supervisión continua y la revisión de controles internos. Por otro lado, el trabajo de Carrion et. al. (2017) proporciona un análisis detallado de la efectividad de la auditoría interna en el sector público de Etiopía. Este estudio de caso ofrece lecciones aprendidas y mejores prácticas que pueden ser aplicables a entidades gubernamentales en Ecuador, especialmente en términos de evaluación de riesgos y mejora de procesos.

Finalmente, el estudio de Pacheco (2017) sobre la contribución de la auditoría interna en la era digital es esencial para comprender cómo la tecnología impacta las prácticas de auditoría interna en entidades gubernamentales. Esto incluye aspectos como la digitalización de procesos, la gestión de datos y la ciberseguridad, elementos cada vez más relevantes en la gestión administrativa moderna.

Por otra parte, las normativas legales desempeñan un papel fundamental en la definición y regulación de las prácticas de auditoría interna en entidades gubernamentales. La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2015), promulgada en Ecuador, establece los principios rectores de control interno y fiscalización, delineando las responsabilidades y competencias de la Contraloría General del Estado en la supervisión y evaluación de la gestión pública. Esta ley es un pilar fundamental para asegurar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en el sector público.

Además, las Normas de control interno para entidades del sector público (2009) proporcionan un marco detallado y normativo para la implementación de controles internos efectivos en las entidades gubernamentales. Estas normas abordan aspectos clave como la estructura organizativa, la asignación de responsabilidades, la evaluación de riesgos, la documentación de procesos y procedimientos, y la comunicación interna. Su cumplimiento es fundamental para garantizar el adecuado funcionamiento de los sistemas de control interno y la mitigación de riesgos en la gestión administrativa pública.

En el contexto específico de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) en la provincia de Cotopaxi, estas normativas adquieren una relevancia aún mayor. Los GAD son entidades que ejercen competencias y funciones administrativas dentro de su jurisdicción territorial, y, por tanto, están sujetas a las disposiciones legales y normativas establecidas a nivel nacional. Esto incluye la obligación de implementar y mantener sistemas de control interno eficaces, así como de someterse a procesos de auditoría interna y externa para evaluar el cumplimiento de las normativas y la eficiencia en la gestión de recursos públicos.

### **MATERIALES Y METODOS**

Para iniciar este estudio exhaustivo sobre el rol de la auditoría interna en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia Cotopaxi, se llevó a cabo una recopilación de datos provenientes de diversas entidades dentro de esta jurisdicción. Específicamente, se consideró como población o universo, las diez (10) parroquias rurales del cantón Latacunga, que son: Pastocalle, Tanicuchí, Mulaló, Toacaso, Guaytacama, Aláquez, San José de Poaló, Belisario Quevedo, Joseguango Bajo y Once de Noviembre. Al tenerse una población reducida, se optó por aplicar un censo, es decir, se encuestó a un representante por cada uno de los GAD parroquiales rurales del cantón Latacunga.

En este estudio, se aplicó un enfoque mixto que combinó elementos cualitativos y cuantitativos para obtener una comprensión completa del papel de la auditoría interna en las Organizaciones Autónomas Descentralizadas del Gobierno (GAD) de la provincia de Cotopaxi. El enfoque cualitativo se utilizó para explorar en detalle las percepciones y opiniones de los funcionarios de las entidades gubernamentales mediante entrevistas estructuradas. Por otro lado, el enfoque cuantitativo se empleó para recopilar datos numéricos a través de encuestas estructuradas enviadas a múltiples GAD. La técnica utilizada para el análisis de datos fue el análisis de contenido para las entrevistas cualitativas, mientras que para los datos cuantitativos se aplicó análisis estadístico descriptivo y comparativo. El método de

investigación fue de tipo descriptivo, ya que buscaba describir y analizar el estado actual de la auditoría interna en los GAD de Cotopaxi.

El instrumento principal utilizado fue la encuesta estructurada, diseñada específicamente para evaluar aspectos clave como el código de ética, gestión de riesgos, actividades de control, comunicación interna y supervisión en las entidades gubernamentales. La encuesta consta de 27 preguntas dicotómicas (Sí/No). La encuesta se basó en estándares y mejores prácticas reconocidas en el ámbito de la auditoría interna y el control gubernamental. Cada pregunta fue diseñada para obtener información precisa y detallada sobre cómo se gestionan estos aspectos críticos en las entidades gubernamentales estudiadas. Además, se consideraron criterios de validez y confiabilidad en el diseño de la encuesta para garantizar la calidad y relevancia de los datos recopilados.

Las preguntas relacionadas con el código de ética se enfocaron en verificar la existencia de un código de conducta establecido, su aceptación y aplicación por parte de los servidores públicos, así como la comunicación y seguimiento de las normas éticas en la entidad. Respecto a la gestión de riesgos, se indagó sobre la identificación, evaluación y mitigación de riesgos, tanto internos como externos, que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos institucionales.

En cuanto a las actividades de control interno, las preguntas se dirigieron a conocer la existencia de procedimientos y controles para asegurar el cumplimiento de normativas y el correcto desarrollo de las operaciones. La comunicación interna fue evaluada a través de preguntas sobre la difusión de información relevante y la efectividad de los canales de comunicación dentro de la entidad. Finalmente, se abordó la supervisión de las operaciones para evaluar la existencia de mecanismos de seguimiento y control para garantizar la efectividad y eficiencia en la gestión gubernamental.

## RESULTADOS

Los resultados obtenidos de las respuestas proporcionadas por las diferentes entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado de la provincia Cotopaxi reflejan una diversidad de enfoques y prácticas en relación con aspectos críticos de la gestión administrativa y operativa. El análisis de estos resultados revela tanto áreas de fortaleza como áreas de mejora en cada entidad, brindando una visión integral de la situación de la auditoría interna en el contexto gubernamental estudiado. A continuación, se presentan; tabla y figuras con las preguntas consideradas más relevantes, y luego se aplica el análisis correspondiente.

**Tabla 1.**

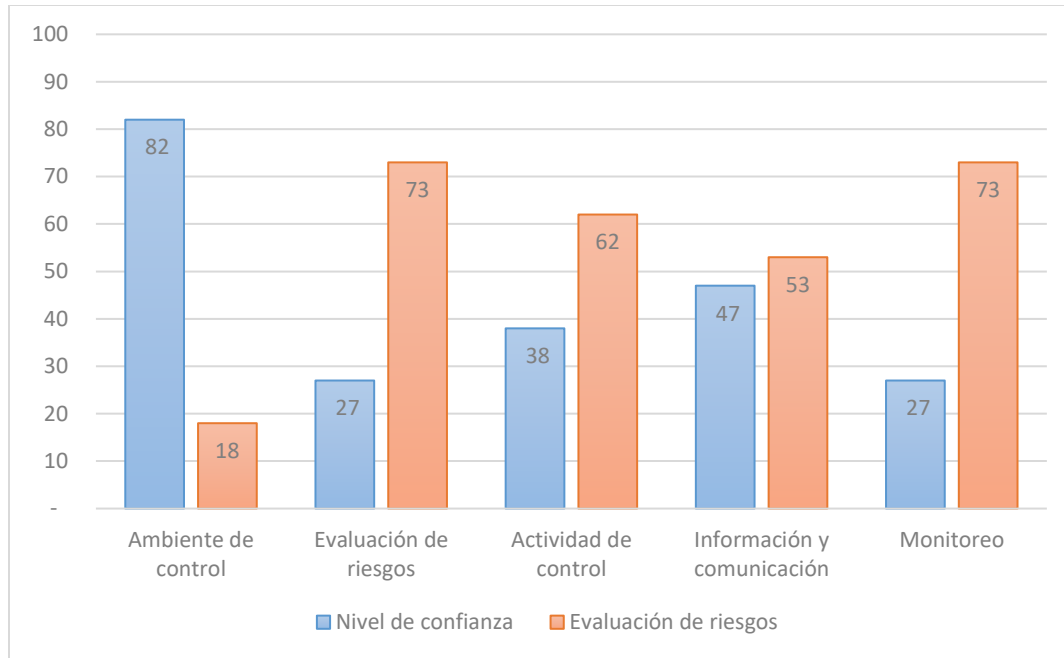
*Papel y la efectividad de la auditoría interna como herramienta de evaluación y mejora de la gestión administrativa*

Cantones	Ambiente de control		Evaluación de riesgos		Actividades de control		Información y comunicación		Seguimiento	
	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo %	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo %	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo %	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo %	Nivel de confianza %	Nivel de riesgo %
Pastocalle	78	22	100	0	75	25	80	20	75	25
Tanicuchí	78	22	50	50	80	20	60	40	75	25
Mulaló	67	33	100	0	100	0	80	20	75	25
Toacaso	78	22	100	0	80	20	80	20	75	25
Guaytacama	89	11	75	25	60	40	60	40	75	25
Aláquez	89	11	25	75	60	40	100	0	50	50
San José de Paoló	78	22	50	50	60	40	80	20	50	50
Belisario Quevedo	89	11	75	25	60	40	80	20	0	100
Joseguango Bajo	89	11	75	25	60	40	80	20	75	25
Once de Noviembre	89	11	25	75	60	40	100	0	50	50

Nota. Interrogantes de la encuesta aplicada. Elaboración propia (2024).

**Figura 1.**

*Papel y la efectividad de la auditoría interna como herramienta de evaluación y mejora de la gestión administrativa*



*Nota.* Interrogantes de la encuesta aplicada. Elaboración propia (2024).

En lo que respecta al código de ética, se observa una aceptación generalizada de la existencia de un código de conducta en la mayoría de las entidades evaluadas. Sin embargo, la aplicación efectiva y el cumplimiento de este código muestran variaciones significativas entre las entidades, con algunas demostrando una implementación más rigurosa y otras evidenciando áreas donde se requiere un mayor énfasis en la adhesión a los principios éticos establecidos.

En cuanto a la gestión de riesgos, se identifican diferencias en la capacidad de las entidades para identificar, evaluar y mitigar los riesgos potenciales que enfrentan. Algunas entidades muestran un enfoque proactivo y sistemático en la gestión de riesgos, mientras que otras revelan áreas donde se necesita una mayor atención y desarrollo de estrategias de gestión de riesgos más efectivas y adaptadas a sus contextos específicos.

Las actividades de control interno también muestran variabilidad en su implementación y efectividad. Entidades con sólidos sistemas de control interno demuestran una capacidad para garantizar el cumplimiento de normativas y procedimientos, así como una mayor eficiencia en la ejecución de operaciones. Por

otro lado, se identifican áreas donde las entidades pueden mejorar sus prácticas de control interno para fortalecer la protección de activos, la confiabilidad de la información financiera y la eficacia operativa.

En lo que concierne a la comunicación interna, se evidencian diferencias en la efectividad de los canales de comunicación utilizados dentro de las entidades gubernamentales. Aquellas entidades con una comunicación interna clara, abierta y eficiente tienden a mostrar una mayor alineación entre los equipos, una mejor comprensión de los objetivos institucionales y una mayor capacidad para enfrentar desafíos y oportunidades.

Finalmente, se observa que, la mayoría de las entidades encuestadas, indican que sí toman acciones adecuadas y oportunas para corregir las deficiencias reportadas por la función de la auditoría interna. Este hallazgo es relevante en el contexto del estudio sobre el rol de la auditoría interna como instrumento de gestión y control en los GAD de la provincia Cotopaxi cantón Latacunga, ya que sugiere una disposición proactiva por parte de las direcciones de estas entidades para abordar y mejorar aspectos identificados a través de la auditoría interna.

## **DISCUSIÓN**

La discusión de este estudio implica una comparación significativa con investigaciones previas que abordan aspectos relacionados con la auditoría interna y el control interno en entidades gubernamentales y empresariales. En relación a la Tabla 1 que muestra la existencia de un código de ética emitido por la administración, se observa una alta prevalencia de respuestas afirmativas (9) en comparación con las negativas (1). Este hallazgo refleja una práctica generalizada en los GAD de Cotopaxi de contar con un marco ético establecido, lo cual coincide con la importancia destacada de establecer marcos normativos sólidos en investigaciones anteriores, como la de Ablan y Méndez (2009), quienes resaltan la relevancia de los sistemas de control interno en entidades descentralizadas.

Por otra parte, sobre la identificación de riesgos por parte de los directivos del Instituto, se observa una mayoría de respuestas afirmativas (7), aunque también se evidencian respuestas negativas (2) y una que indica que la pregunta no aplica

(1). Este resultado sugiere que, si bien hay una conciencia sobre la importancia de identificar riesgos, aún existen áreas de mejora en la comprensión y gestión de estos riesgos, lo cual se alinea con el énfasis en la gestión efectiva de riesgos en estudios previos como el de Mbewu y Barac (2017).

La mayoría de las entidades encuestadas conocen los controles que aplican en relación con los riesgos identificados, con 8 respuestas afirmativas y 2 negativas. Este resultado sugiere un nivel de conciencia y conocimiento sobre las medidas de control internas, aunque aún existen áreas donde se debe mejorar la comprensión y aplicación efectiva de estos controles, aspecto fundamental señalado por Carrión, Mendoza y Álava (2017), que subraya la importancia de la auditoría interna para mejorar la eficiencia y calidad en las empresas, destacando la relevancia de los controles internos y la corrección de deficiencias. Esta perspectiva se alinea con los hallazgos de la presente investigación, donde se identifican áreas de mejora en la supervisión continua y la implementación de medidas correctivas como resultado de la auditoría interna en los GAD de Cotopaxi.

Se evalúa la comunicación interna para facilitar el cumplimiento de funciones, se observa una distribución de respuestas con mayoría de respuestas afirmativas (6), seguidas de respuestas negativas (3) y una respuesta que indica que la pregunta no aplica (1). Este resultado resalta la importancia de fortalecer la comunicación interna para mejorar la gestión administrativa, un aspecto que ha sido señalado como clave por varios estudios como el de Contraloría General del Estado (2009) en sus normativas de control interno. Estas normas proporcionan un marco legal que respalda las prácticas de auditoría interna y control en entidades públicas. Estos documentos son fundamentales para entender la estructura normativa que rige la gestión administrativa en el sector público, complementando los resultados y conclusiones de este estudio.

Finalmente, la mayoría de las direcciones toman acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias reportadas por la función de la auditoría interna, con 8 respuestas afirmativas y 2 negativas. Este resultado refuerza la importancia de una auditoría interna efectiva y la capacidad de la dirección para responder y mejorar en función de las recomendaciones de esta auditoría, lo cual es coherente con los

hallazgos de diversos estudios previos sobre la gestión de riesgos y la eficiencia de la auditoría interna en entidades públicas y empresariales, como el realizado por Pacheco (2017) sobre la auditoría administrativa en procesos de contratación pública también son relevantes, ya que muestran la aplicación práctica de la auditoría interna en entidades gubernamentales específicas.

Estos aspectos refuerzan la importancia de la auditoría interna como herramienta de gestión y control en instituciones públicas, reforzando la necesidad de acciones adecuadas y oportunas para corregir deficiencias identificadas por la función de auditoría interna.

### **CONCLUSIÓN**

Tras el análisis de los datos recopilados en este estudio sobre el rol de la auditoría interna en los GAD de la provincia Cotopaxi, se formulan las siguientes conclusiones: en primer lugar, se destaca que la mayoría de las entidades gubernamentales analizadas cuentan con un código de ética debidamente establecido y comunicado a sus servidores. Esta es una señal positiva de que existe un marco normativo ético en el cual se basan las actividades y decisiones dentro de estas entidades. No obstante, se observan variaciones significativas en la comprensión y aplicación práctica de este código de ética por parte de los servidores. Esta discrepancia en la interpretación del comportamiento aceptable puede llevar a inconsistencias en la gestión y a posibles situaciones de conflicto que requieren una atención más detallada y acciones correctivas claras por parte de la dirección y los órganos de control.

En segundo lugar, se evidencia que la gestión de riesgos y las actividades de control son áreas que presentan fortalezas notables en la mayoría de las entidades analizadas. Esto indica que existe una conciencia y una capacidad desarrollada para identificar, evaluar y gestionar los riesgos inherentes a las operaciones gubernamentales. No obstante, se identifican áreas de mejora específicas,



especialmente en lo que respecta a la supervisión continua y la revisión de los controles establecidos. Es fundamental que las entidades refuercen estos aspectos para garantizar la eficacia y eficiencia de los controles internos y minimizar la exposición a riesgos potenciales.

Por último, se resalta la necesidad imperativa de fortalecer la comunicación interna y la implementación de medidas antifraude en algunas entidades para mejorar la gestión administrativa. La comunicación interna efectiva es esencial para garantizar la coherencia en la interpretación de políticas, procedimientos y objetivos organizacionales, así como para fomentar un ambiente de trabajo colaborativo y transparente. Por otro lado, la implementación de medidas antifraude es fundamental para salvaguardar los recursos públicos y mantener la integridad en las operaciones gubernamentales.

#### **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 7ma ed.**

- Ablan, N., & Méndez, Z. (2009). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. Visión gerencial.
- Carguaytongo, J. (2021). La labor de auditoría interna y su impacto en la razonabilidad de los estados financieros de las COACS del Segmento 2 en la provincia de Chimborazo. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 5 de Mayo de 2023, de <https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/32488/1/T4971M.pdf>
- Carrión, H., Mendoza, M., & Álava, C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. Dominio de las Ciencias, 3(2), 908-920.

- Contraloría General del Estado. (2009). Normas de control interno de la contraloría general del Estado. Obtenido de Acuerdo de la Contraloría General del Estado 39:  
[https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5\\_ecu\\_ane\\_cge\\_12\\_nor\\_con\\_int\\_400\\_cge.pdf](https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_12_nor_con_int_400_cge.pdf)
- Contraloría General del Estado. (2015). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Obtenido de Ley 2002-73:  
<https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=2207&tipo=tradoc>
- Coz, C. (2020). Auditoría financiera y la rentabilidad de las micro y pequeñas empresas de transporte de taxi, en el distrito de Ayacucho 2019. Ayacucho: Uladech. Recuperado el 1 de Mayo de 2023, de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18313/AUDITORIA\\_FINANCIERA\\_RENTABILIDAD\\_COZ\\_TORRE\\_CARLOS\\_ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/18313/AUDITORIA_FINANCIERA_RENTABILIDAD_COZ_TORRE_CARLOS_ALBERTO.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- De la Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional del fraude y el rol de la auditoría interna en el año 2017. Quito: Universidad Central del Ecuador. Recuperado el 3 de Mayo de 2023, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16278/1/Gesti%C3%B3n%20de%20riesgo%20organizacional%20de%20fraude%20y%20el%20rol%20auditor%C3%ADa%20Interna.pdf>
- Erazo, M. (2015). Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la Compañía Constructora Doralco S.A., a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad en el año 2015. Quito: Universidad Central del Ecuador. Recuperado el 4 de Mayo de 2023, de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8512/1/T-UCE-0003-CA058-2015.pdf>
- Fetai, B., & Mjaku, G. (2020). The determinants and efficiency of auditing in the Republic of Kosovo. *International Journal of Public Sector Performance Management*, 6(1), 56–67.  
doi:<https://doi.org/10.1504/IJPSPM.2020.105088>
- Gaitán, R., & Niebel, B. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Ecoe Ediciones.

- Mbewu, B. W., & Barac, K. (2017). Effective internal audit activities in local government: Fact or fiction? *Southern African Journal of Accountability and Auditing Research*(19), 15-33.
- Pacheco, C. (2017). Auditoría administrativa a los procesos de contratación pública del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de San Pedro de Pimampiro por el período comprendido entre enero y diciembre de 2015. Pontificia Universidad Javeriana. Recuperado el 9 de Abril de 2024, de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/24301/21181>
- Setyaningrum, D., & Kuntadi, C. (2019). The effects of competence, independence, audit work, and communication on the effectiveness of internal audit. *Journal of Economics, Business & Accountancy Ventura*, 22(1). doi:<https://doi.org/10.14414/jebav.v22i1.879>

#### **Conflicto de intereses**

El/los autor/es indican que esta investigación no tiene conflicto de intereses y, por tanto, acepta las normativas de la publicación en esta revista.

#### **Con certificación de:**

