



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v9i17.0701>

APLICACIÓN DE NORMAS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE TICS DE LA JEFATURA POLITICA DEL CANTÓN QUININDE

APPLICATION OF INTERNAL CONTROL RULES IN THE ICT AREA OF THE POLITICAL HEADQUARTERS OF THE QUININDE CANTON

Jaime-Baque Miguel Ángel ¹; Díaz-Márquez Lorenzo Antonio ²

¹ Universidad Estatal del Sur de Manabí. Jipijapa, Ecuador.

Correo: miguel.jaime@unesum.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-6117-837X>

² Universidad Estatal del Sur de Manabí. Jipijapa, Ecuador.

Correo: diaz-lorenzo7438@unesum.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0001-1772-9493>

Resumen

El presente artículo analiza la importancia de las normas de control interno en la gestión de tecnologías de la información y comunicación (TICS) dentro del sector público en Ecuador, en particular en la jefatura política del Cantón Quinindé. En un contexto marcado por la globalización y la digitalización, se destaca cómo el control interno, definido como un conjunto de políticas y procedimientos orientados al cumplimiento institucional, ha cobrado relevancia gracias al uso de tecnologías emergentes. A través de una metodología basada en análisis bibliográfico y encuestas, se identificó que la implementación de normas como las Normas de la Contraloría General del Estado mejorando la eficiencia operativa, la transparencia, la gestión de riesgos y la protección de datos. Los resultados revelan un alto nivel de aceptación por parte del personal encuestado respecto a la necesidad de contar con manuales de control, auditorías periódicas, políticas sobre TICS y planes de recuperación ante desastres. La investigación concluye que la integración efectiva de las TICS y las normas de control interno fortalece la gobernanza pública, mejora la toma de decisiones y moderniza la administración institucional, contribuyendo a una gestión pública más eficiente y transparente.

Palabras claves: control interno, gestión, auditorías, administración institucional.

Abstract

This article analyzes the importance of internal control standards in the management of information and communication technologies (ICTs) within the public sector in Ecuador, particularly in the political leadership of the Quinindé Canton. In a context marked by globalization and digitalization, it highlights how internal control, defined as a set of policies and procedures aimed at institutional compliance, has gained relevance thanks to the use of emerging technologies. Through a methodology based on bibliographic analysis and surveys, it was identified that the implementation of standards such as the Standards of the Comptroller General of the State improves operational efficiency, transparency, risk management, and data protection. The results reveal a high level of acceptance among the surveyed personnel regarding the need for control manuals, periodic audits, ICT policies, and disaster recovery plans. The research concludes that the effective integration of ICTs and internal control standards strengthens public governance, improves decision-making, and modernizes institutional administration, contributing to more efficient and transparent public management.

Keywords: internal control, management, audits, institutional administration.

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 22 de abril de 2025.

Fecha de aceptación: 28 de junio de 2025.

Fecha de publicación: 10 de julio de 2025.



1. Introducción

La globalización, la digitalización y la creciente demanda del uso de tecnología para las organizaciones se está palpando en lo que va en este siglo XXI, exigiendo a las organizaciones una mayor transparencia, responsabilidad y eficiencia en la gestión de sus recursos, siendo que en esta década las normas de control interno han adquirido una relevancia sin precedentes de la mano de las tecnologías emergentes.

A esto es muy importante definir lo que es el control interno, siendo dada su definición gracias a Barreto (2023) que dentro de su aporte expresa que el mismo es un conjunto de procesos, políticas y procedimientos establecidos por una organización para garantizar el cumplimiento de sus objetivos, la eficiencia operativa, la fiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las normas de control interno pueden mejorar la eficiencia operativa de la empresa, ya que, según Cumbicos (2023), la optimización de los procesos internos, la reducción de errores y la

eliminación de actividades innecesarias pueden generar ahorros significativos y aumentar la productividad, siendo que esto es lo que atrae a las empresas hacia las tecnologías emergentes siendo que las mismas pueden ayudar a automatizar estos procesos, darle seguridad a la información contenida en los mismos y por lo tanto un mayor manejo dentro de las instituciones.

Este es un sistema diseñado para ayudar a la organización a alcanzar sus metas de manera eficaz, asegurando que los recursos sean utilizados de manera adecuada y que los riesgos sean gestionados de forma eficiente, siendo imperativo su uso dentro del contexto de las empresas públicas en Ecuador.

El control interno tiene un impacto muy significativo en el sector público en Ecuador siendo indicado dentro de los aportes de Mosquera (2021), ya que es esencial para garantizar la transparencia, eficiencia, y el buen manejo de los recursos públicos, siendo que, a través de un sistema de control interno adecuado, las instituciones públicas pueden prevenir fraudes, mal manejo de



fondos y mejorar la calidad en la toma de decisiones.

El control interno es fundamental en la gestión de las tecnologías de la información y comunicación (TICs) los cuales, para Peña (2022), establece un marco de políticas, procedimientos y prácticas que aseguran la integridad, seguridad y eficiencia de los sistemas y datos, siendo estos establecidos por la Contraloría General del Estado (CGE), el ente rector dentro de las empresas públicas.

La implementación de normas de control interno y el uso de las TICs se han convertido en pilares fundamentales dentro de las empresas públicas en Ecuador siendo que sus principales directrices son las siguientes:

Prevención y Detección de Irregularidades: Las normas de control interno establecen políticas y procedimientos claros que permiten identificar, prevenir y corregir errores, fraudes y desviaciones en el uso de los recursos. Esto es esencial para garantizar la integridad y la legalidad de las operaciones dentro de la organización.

Gestión de Riesgos: Estas normas ayudan a identificar áreas de riesgo

y a implementar mecanismos de seguimiento y control, lo que disminuye la vulnerabilidad frente a prácticas inadecuadas y mejora la capacidad de respuesta ante eventualidades.

Transparencia y Rendición de Cuentas: Al definir responsabilidades y establecer controles de supervisión, se facilita la auditoría interna y externa, fortaleciendo la confianza de la ciudadanía y los organismos de control en el uso de los recursos públicos.

Acceso a Información en Tiempo Real: Con sistemas de gestión informatizados, las entidades públicas pueden disponer de datos actualizados que facilitan la toma de decisiones y la evaluación continua de su desempeño.

Mejora en la Comunicación y Coordinación: Las plataformas digitales y herramientas de comunicación permiten una interacción más fluida entre las distintas áreas de la organización, lo que refuerza la coordinación y el seguimiento de las actividades (Chong, 2022).

Un ejemplo de ello es en los centros de salud, tal y como lo detalla

Sánchez (2024) dentro de sus aportes en los cuales analizaron como el control interno influye en la gestión de las TICs siendo que el anterior provee una amalgama de herramientas las cuales potencializan las capacidades de procesamiento de datos dentro del centro de salud, beneficiando a los mismos.

Las normas usadas dentro de estas instituciones públicas referentes al manejo de las TICs son las Normas 410 de la CGE, las cuales constituyen un marco normativo esencial que incide directamente en la gestión de las TICs dentro del sector público expresado por los aportes de Rivera (2018). Estas normas establecen directrices y procedimientos que garantizan el uso responsable, seguro y transparente de las TICs, y su influencia se puede apreciar dentro de los procesos de una institución.

Las normas 410 definen procesos y metodologías que deben seguirse para la gestión de los sistemas informáticos, asegurando que todas las actividades relacionadas con las TICs se realicen de acuerdo a estándares previamente establecidos, ya que, impulsan la

identificación y evaluación de riesgos inherentes a la gestión de las TICs, lo que permite diseñar planes de contingencia y estrategias de mitigación para minimizar impactos en caso de incidentes (Pazmiño, 2020).

Para esto la aplicación de las Normas 410 y una adecuada gestión de las TICs pueden generar importantes beneficios para los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GADs) en Ecuador siendo que los mismos permiten la implementación de las normas ayuda a establecer mecanismos de control interno que facilitan la supervisión y auditoría de los procesos de las tecnologías de la información, lo que se traduce en una mayor transparencia ante la ciudadanía y los organismos de control como la CGE (Andino, 2022)

Según los aportes de Castañeda (2023) la digitalización de procesos mediante las TICs reduce la burocracia y minimiza errores, lo que optimiza el uso de los recursos disponibles y mejora la eficiencia operativa siendo esto un punto de interés para los GADs donde manejan bastante información y facilita la recolección, análisis y



almacenamiento de información, permitiendo una toma de decisiones basada en datos actualizados y confiables.

La integración de las normas y las TICS permite a los GADs modernizar su administración, adoptando nuevas tecnologías que faciliten la gestión de servicios públicos mejorando los procesos de los mismos en cuanto a su servicio hacia la ciudadanía.

Dentro del ámbito de seguridad las TICS permiten la protección de datos dentro de dos ejes:

Protección de la Información: Las normas impulsan la implementación de políticas de seguridad que resguardan la información crítica, lo cual es vital para proteger los datos de la administración y la ciudadanía contra accesos no autorizados.

Identificación y Mitigación de Riesgos: Al establecer procedimientos estandarizados, los GADs pueden identificar áreas de riesgo en el manejo de las TICS y aplicar medidas preventivas que eviten malas prácticas (Chimbo, 2022).

2. Metodología

La metodología usada dentro de esta investigación dentro de la fase de recopilación de datos se basó en los análisis bibliográficos y recopilación de diferentes conceptos en relación a la gestión de tecnologías de la información en instituciones pública como lo es la jefatura política del Cantón Quininde donde se aplicaron las técnicas de encuestas para verificar como se aplicaron las normas de control interno dentro de esta institución y analizar sus resultados.

3. Resultados y discusión

Dentro de los resultados obtenidos mediante la encuesta, en el primer reactivo se obtuvo que el 100% de los encuestados están de acuerdo que es importante que la jefatura política cuente con un manual de control interno, por lo que podemos analizar que dentro de los encuestados hay una fuerte idea sobre las normas de control interno y su aplicación en esta institución.

En cuanto al segundo reactivo de esta encuesta se obtuvo que un 80% de los encuestados están de acuerdo a que se realicen auditorías

internas periódicas dentro de la institución por lo que podemos deducir que no tienen problemas a someterse a estas evaluaciones requeridas por el estado reflejando un cumplimiento masivo dentro de la institución. Un 10% está totalmente de acuerdo respaldando la idea anterior y el 10% restante se encuentra en desacuerdo.

Para el tercer reactivo de la encuesta se observó que el 66.7% de los encuestados expresaron la capacitación al personal de la jefatura política es muy importante, el 33.3% restante compartió esta idea respondiendo que es importante también. Podemos deducir que la porción encuestada desea estar en un proceso de formación para aportar de manera beneficiosa a la jefatura política

Estos tres reactivos están de acuerdo a lo expresado por Cisneros (2021) respondiendo a una necesidad de mejorar la eficiencia operativa al estandarizar procesos, reducir errores y optimizar el uso de recursos, lo que contribuye al logro de los objetivos institucionales dentro de la jefatura política.

Luego de esta discusión pasamos al cuarto reactivo de la encuesta el cual

indica que el 66.7% de los encuestados expresó que es muy importante que existan políticas dentro de la jefatura política en cuanto a políticas claras sobre el acceso y el uso de las TICs. Para el 33.3% restante comparten esta idea respondiendo que es importante que se tome en cuenta las políticas sobre las TICs en la jefatura política.

Para el quinto reactivo, los encuestados expresan que el 66.7% de los encuestados coincide en que identificar los incumplimientos es fundamental para que la jefatura política, siendo que es importante para no caiga en errores que perjudiquen a la institución. Esto es seguido por un 33.3% de los encuestados expresando que es importante que esto sea identificado.

Para el sexto reactivo, referente a realizar pruebas regulares del plan de recuperación ante una probabilidad de desastre, los encuestados expresaron que el 44.44% indico estar totalmente de acuerdo dentro de estas regulaciones, seguido por un 55.56% secundando esta idea diciendo que están de acuerdo.

Para enriquecer este análisis podemos comparar a lo que nos



expresa Luna et al. (2022) quien expresa que esto permite una administración más eficiente y eficaz de los recursos públicos, optimizando su uso y evitando desperdicios, además, asegura que las operaciones se realicen conforme a las leyes, reglamentos y políticas vigentes establecidos por los entes rectores de las instituciones públicas en el Ecuador.

Dentro del séptimo reactivo referente a la existencia de que exista una política de respaldo y recuperación de datos en la jefatura política del Cantón Quinindé, los encuestados expresaron que un 75% se encuentra totalmente de acuerdo, siendo secundados por el 25% restante quienes señalan que están de acuerdo.

Este último reactivo se encuentra respaldado por Yáñez (2019) quien señala que este concepto de respaldo y recuperación es fundamentalmente importante porque garantiza la continuidad de los servicios públicos en caso de fallas del sistema, desastres naturales o ataques cibernéticos minimizando interrupciones en las operaciones y evita la paralización de servicios esenciales como lo es la

jefatura política en el Cantón Quinindé.

4. Conclusiones

Las normas de control interno y las políticas de respaldo y recuperación son fundamentales para garantizar una gestión pública eficiente, transparente y segura en las instituciones públicas de Ecuador, ya que, estas herramientas no solo optimizan el uso de recursos y previenen actos de corrupción, sino que también aseguran la continuidad operativa frente a desastres naturales, ciberataques o errores humanos, siendo estos puntos vitales para la jefatura política del Cantón Quinindé en cuanto al cumplimiento de las normativas legales establecidas por la CGE y proteger la información sensible, se fortalece la rendición de cuentas y la confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales.

Esto se da en un contexto de creciente digitalización y riesgos cibernéticos, estas medidas son esenciales para una administración pública responsable, eficiente y eficaz buscando como mejorar estos parámetros en cuanto al manejo de

las TICs para beneficio de la jefatura política. La implementación de controles internos también impulsa la eficiencia operativa al estandarizar procesos y definir responsabilidades claras, reduciendo errores, optimiza el flujo de trabajo y permite un uso más racional de los recursos públicos en cuanto al manejo de las TICs en la jefatura política. Al mejorar la productividad y garantizar la precisión de la información mediante la gestión de las TICs, esta institución puede tomar decisiones estratégicas más informadas para sus objetivos institucionales. Esto no solo contribuye al logro de los mismos, sino que también fortalece la gestión de las TICs de la jefatura política del Cantón Quinindé.

Bibliografía

- Andino Moscoso Karen Celeste, M. Q. (2022). *Factores de incidencia del gobierno electrónico en los procesos de transparencia y participación ciudadana caso de análisis: GAD Municipal de Pujilí*. Cotopaxi: Universidad Técnica de Cotopaxi. <https://repositorio.utc.edu.ec/items/0298f2bc-4d55-4881-956b-c97901a4bd0d>
- Barreto, D. F. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Revista Científica Multidisciplinar*, 6697-6712. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i1.4918
- Castañeda Flores, W. H. (2023). *Manejo de las TIC y su relación en el Desempeño Laboral del personal administrativo de la Universidad Nacional de Tumbes período 2022*. Tumbes: Universidad Nacional de Tumbes. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/63908>
- Chimbo, J. P., & Quinde, B. F. (2022). *Auditoría informática a los sistemas de información aplicados por el Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guaranda, provincia Bolívar*. Guaranda: Universidad Estatal de Bolívar.
- Chong Cañarte, M. K. (2022). *Uso de tic y mejoramiento de andragogía en docentes de normas seguridad de fundación Gente Mar, Ecuador 2022*. Universidad Alas Peruanas, Posgrado. Guayaquil: Universidad Alas Peruanas. <https://hdl.handle.net/20.500.12990/13177>



- Cisneros, G. A., & Cuenca, J. P. (2021). Modelo de gestión de TI para el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Huaquillas. *Dominio de las ciencias*, 1078-1098.
- Cumbicos Castillo, L. O. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.
https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- Luna, J. A., Osuna-Millán, N., Parra, J. M., & Cisneros, R. F. (2022). Hacia la selección de una metodología adecuada de gestión de proyectos de TI. *Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação*, 631-643.
<https://www.proquest.com/openview/20e2980cb405f5cbbf96869d912d58d3/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1006393>
- Mosquera, G. O. (2021). Control interno COSO ERM aplicado al talento humano del sector público en Ecuador. Enfoques. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 5(17), 32-39.
https://repositorio.cidecuador.org/bitstream/123456789/1329/1/Articulo_No_2.pdf
- Pazmiño, C. A., Serrano, A. K., & González, M. M. (2020). Las Tics como herramienta para la gestión de riesgo. *RECIMUNDO*, 173-181.
 10.26820/recimundo/4.(1).es p.marzo.2020.173-181
- Peña Villacís, R. A. (2022). Normas de control administrativo y de planificación en el Cuerpo de Ingenieros del Ejército de Ecuador: evaluación y cumplimiento. *Estado & comunes, revista de políticas y problemas públicos*, 2(15).
https://doi.org/10.37228/estado_comunes.v2.n15.2022.267
- Rivera, W. A. (2018). Importancia del manejo de las TICs en el clima laboral y su efecto en la organización. *Revista Magazine de las Ciencias*, 3(2), 73-82.
- Sánchez Carvajal, A. R., & Proaño Ponce, W. P. (2024). Control interno: una mirada desde la gestión tecnológica en el centro de salud Jipijapa. *Revista Científica Arbitrada Multidisciplinaria PENTACIENCIAS*, 6(5), 356–365.
<https://doi.org/10.59169/pentaciencias.v6i5.1247>
- Yáñez, J. F. (2019). El Gobierno electrónico como estrategia para lograr eficiencia en la gestión pública. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*.
<https://doi.org/10.46377/dilemas.v30i1.1216>