

APLICACIÓN DE LA AUDITORÍA DESDE EL ENFOQUE DEL SECTOR PÚBLICO DEL ECUADOR

APPLICATION OF AUDIT FROM THE PUBLIC SECTOR APPROACH IN ECUADOR

Aldrin Jefferson Calle García¹, María Gabriela Vélez Donoso², Daniela Viviana Cedeño Cevallos³,
Damaris Nalexty Muñiz Arana⁴

RESUMEN

Esta investigación determina la aplicación de la auditoría en el sector público ecuatoriano, en el marco normativo del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, cuyo procedimiento es esencial para asegurar la transparencia, responsabilidad y eficacia en la gestión pública del Ecuador. Para ello, el objetivo del estudio es analizar la aplicación de la auditoría, destacando su papel en garantizar la adecuada administración pública. La metodología utilizada se basó en un diseño observacional no manipulativo, con revisión documental exhaustiva de leyes y regulaciones. Se analizó la aplicación de la auditoría desde el enfoque del sector público, abarcando la evaluación de la legalidad, eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos. Los resultados destacan la importancia de la Contraloría General del Estado, como ente rector, que ejecuta auditorías en diversos sectores, asegurando la transparencia y responsabilidad en el uso de fondos públicos. Los Planes Anuales de Control se presentan como herramientas estratégicas, alineadas con objetivos institucionales. Aunque la auditoría presenta ventajas como transparencia, también enfrenta desafíos como posibles rigores normativos y dependencia de la Contraloría. La constante actualización normativa y la autonomía de las Unidades de Auditoría Interna son cruciales para la eficacia del sistema.

Palabras clave: Gestión gubernamental, legalidad, fiscalización, eficiencia, Contraloría General del Estado.

ABSTRACT

The research determines the application of auditing in the Ecuadorian public sector, within the regulatory framework of the State Control, Supervision, and Audit System, whose procedure is essential to ensure transparency, accountability, and effectiveness in Ecuador's public management. To achieve this, the study aims to analyze the application of auditing, highlighting its role in ensuring proper public administration. The methodology used was based on a non-manipulative observational design, with a comprehensive documentary review of laws and regulations. The application of auditing was analyzed from the perspective of the public sector, encompassing the evaluation of legality, effectiveness, efficiency, and economy in the use of public resources. The results emphasize the importance of the General State Comptroller, as the governing body, conducting audits in various sectors, ensuring transparency and accountability in the use of public funds. Annual Control Plans are presented as strategic tools aligned with institutional objectives. Although auditing presents advantages such as transparency, it also faces challenges such as possible regulatory rigidities and dependence on the Comptroller. Constant regulatory updates and the autonomy of Internal Audit Units are crucial for the system's effectiveness.

Keywords: Government management, legality, supervision, efficiency, General State Comptroller.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. aldrin.calle@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0000-0003-0178-4428>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. velez-maria2469@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0003-2473-9264>

3. Universidad Estatal del Sur de Manabí. cedeno-daniela0395@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0000-1040-6221>

4. Universidad Estatal del Sur de Manabí. muniz-damaris6124@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0006-0368-4390>



RESUMO

A pesquisa determina a aplicação da auditoria no setor público equatoriano, dentro do quadro normativo do Sistema de Controle, Fiscalização e Auditoria do Estado, cujo procedimento é essencial para garantir transparência, responsabilidade e eficácia na gestão pública do Equador. Para isso, o objetivo do estudo é analisar a aplicação da auditoria, destacando seu papel em assegurar a devida administração pública. A metodologia utilizada baseou-se em um design observacional não manipulativo, com uma revisão documental abrangente de leis e regulamentos. A aplicação da auditoria foi analisada a partir da perspectiva do setor público, abrangendo a avaliação da legalidade, eficácia, eficiência e economia no uso dos recursos públicos. Os resultados enfatizam a importância da Contraloría General del Estado, como entidade reguladora, realizando auditorias em diversos setores, garantindo transparência e responsabilidade no uso de fundos públicos. Os Planos Anuais de Controle são apresentados como ferramentas estratégicas alinhadas aos objetivos institucionais. Embora a auditoria apresente vantagens como transparência, ela também enfrenta desafios como possíveis rigidezes regulatórias e dependência da Contraloría. Atualizações normativas constantes e a autonomia das Unidades de Auditoria Interna são cruciais para a eficácia do sistema.

Palavras-chave: Gestão governamental, legalidade, fiscalização, eficiência, Contraloría General del Estado.

INTRODUCCIÓN

En el marco normativo del Ecuador, la aplicación de la auditoría desde el enfoque del sector público adquiere una importancia esencial en el Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado. Dado que, el mencionado sistema establece las bases fundamentales para asegurar la transparencia, responsabilidad y eficacia en la gestión pública del país, según lo indica Morejón (2022). Por otro lado, la integración de la auditoría en este contexto específico es esencial para evaluar y garantizar la adecuada utilización de los recursos públicos y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Por esta razón, el objetivo primordial de este estudio es analizar la aplicación de la auditoría en el sector público del Ecuador, destacando su papel en asegurar transparencia, eficiencia y responsabilidad en la gestión gubernamental.

En este marco legal, se establece claramente que todas las instituciones del Estado, junto con sus dignatarios, autoridades, funcionarios y demás servidores, deben operar dentro del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado.

Para Aguirre et al., (2020), la aplicación de la auditoría desde el enfoque del sector público implica que dichos actores se sometan a

evaluaciones específicas que aborden no solo la legalidad de sus acciones, sino también la eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos.

La responsabilidad y rendición de cuentas son elementos centrales en este enfoque, destacando la necesidad de que cada institución del Estado asuma la responsabilidad por el establecimiento y mantenimiento de su propio sistema de control interno (Morillo & Flores, 2020). La auditoría, en este contexto, se convierte en un instrumento clave para verificar la eficacia de estos controles internos, asegurando un gobierno transparente y responsable (Subía & Mantilla, 2020).

Según Alvarado (2022), señala que la coordinación y complementación con otros órganos de control externo son también fundamentales en la aplicación de la auditoría en el sector público ecuatoriano. Esto significa que la auditoría no solo se enfoca en la gestión interna de cada institución, sino que se integra con la acción de otros entes de control externo para evaluar de manera integral las operaciones y actividades del sector público y sus servidores (Carrión, 2020).

La ejecución del sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado se realiza mediante componentes como el control interno, de

responsabilidad administrativa de cada institución del Estado, y el control externo, que comprende la labor de la Contraloría General del Estado y otras instituciones de control en el ámbito de sus competencias (Silva & Soto, 2022). La auditoría, en este marco, se convierte en un elemento transversal que abarca tanto la evaluación interna como externa, garantizando una visión completa de la gestión pública.

En el marco normativo general, se destaca la importancia de que la Contraloría General del Estado adapte, expida, apruebe y actualice normas esenciales para regular el funcionamiento del sector público. Las cuales incluyen aspectos como el control interno, políticas de auditoría gubernamental y fiscalización. La aplicación de la auditoría desde el enfoque del sector público implica, por lo tanto, la actualización constante de estas normas para adaptarse a las cambiantes realidades y desafíos gubernamentales (Tamay, Narváez, Erazo, & Torres, 2020).

La disposición legal establece que las instituciones del Estado contarán con una Unidad de Auditoría Interna, dependiendo técnica y administrativamente de la Contraloría General del Estado (Alvarado, 2022). Esta relación directa con el ente de control central del país refleja la importancia asignada a la auditoría interna como mecanismo de supervisión, asegurando que la gestión de los recursos públicos se lleve a cabo de manera eficiente y transparente (Silva & Soto, 2022).

En el entramado dinámico de la administración estatal ecuatoriana, la Contraloría General del Estado desempeña un papel crucial como entidad rectora en el control y fiscalización de los recursos públicos (García, Calle, & Solórzano, 2023). Además, Vélez et al., (2020), destacan que la ejecución de auditorías, abarcando diversos sectores de la administración pública, se erige como el mecanismo fundamental para asegurar la transparencia, eficiencia y responsabilidad en el uso de los fondos gubernamentales.

En este contexto, los Planes Anuales de Control (PAC) se presentan como herramientas

estratégicas, meticulosamente formuladas y ejecutadas para alinear las acciones de la Contraloría con los objetivos estratégicos y tácticos delineados en el Plan Estratégico Institucional (Morejón, 2022). La concordancia con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias vigentes confiere a estos planes una estructura robusta, garantizando que el ejercicio de control se ajuste a los marcos normativos más actuales y pertinentes.

La Contraloría General del Estado en Ecuador emplea tres criterios técnicos como; el monto de recursos asignados, tiempo de caducidad (7 años) y trascendencia social, con el fin de formular los Planes Anuales de Control.

Estos criterios, guiados por la materialidad, caducidad y pertinencia social, garantizan una planificación precisa y efectiva (Alvarado, Zumba, & Erazo, 2023). Además, se promueve activamente la participación ciudadana como parte integral del proceso, alineándose con los principios constitucionales y fortaleciendo la democracia. Este enfoque técnico y participativo asegura una fiscalización estratégica, focalizada en áreas críticas, y establece un puente crucial entre el gobierno y la sociedad para promover la transparencia y responsabilidad en la gestión pública.

Por otra parte, el examen especial se caracteriza por su enfoque detallado en áreas específicas de la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental después de su ejecución. Utiliza técnicas y procedimientos específicos de auditoría, generando informes detallados con comentarios, conclusiones y recomendaciones (García, Calle, & Solórzano, 2023). Dentro de este marco, a continuación se detallan cada una de las modalidades de las auditorías:

Tabla 1: Modalidades de Auditoría

Modalidad de auditoría	Características	Ventajas	Desventajas
Auditoría financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Informa sobre la razonabilidad de cifras en estados financieros. • Concluye con un informe profesional de auditoría. 	<ul style="list-style-type: none"> • Asegura fiabilidad y transparencia en la información financiera. • Facilita la toma de decisiones basada en datos precisos. Base para mejorar procesos y controles internos. 	<ul style="list-style-type: none"> • No evalúa aspectos no financieros que pueden impactar en la gestión global. • Enfoque limitado a la verificación contable y financiera.
Auditoría de gestión	<ul style="list-style-type: none"> • Fiscalización multidisciplinaria del control interno, gestión y desempeño. • Evalúa el apego a principios de economía y eficiencia. • Examen de resultados esperados según indicadores institucionales. 	<ul style="list-style-type: none"> • Proporciona una visión integral de la gestión y desempeño. • Identifica áreas de mejora en procesos y eficiencia operativa. • Contribuye a decisiones estratégicas para el mejoramiento institucional. 	<ul style="list-style-type: none"> • Puede requerir recursos significativos debido a su alcance amplio y multidisciplinario. • La interpretación subjetiva de criterios como eficacia y eficiencia puede generar desacuerdos.
Auditoría de aspectos ambientales	<ul style="list-style-type: none"> • Analiza procedimientos de estudios y evaluaciones de impacto ambiental. 	<ul style="list-style-type: none"> • Asegura cumplimiento de normativas ambientales y protege el entorno. • Identifica y corrige posibles impactos negativos en el medio ambiente. • Fomenta la sostenibilidad y responsabilidad ambiental. 	<ul style="list-style-type: none"> • Limitado en la evaluación de otros aspectos de la gestión institucional. • Dependencia de la calidad de los estudios de impacto ambiental disponibles.
Auditoría de obras públicas o de ingeniería	<ul style="list-style-type: none"> • Evalúa administración de obras en construcción, gestión de contratistas, contratación pública y resultados físicos. 	<ul style="list-style-type: none"> • Asegura calidad y eficiencia en la ejecución de obras públicas. • Identifica desviaciones en gestión de contratistas y cumplimiento de contratos. • Contribuye a mejora continua en proyectos de infraestructura. 	<ul style="list-style-type: none"> • Puede ser compleja y requerir especialización técnica. • Evaluación retrospectiva que puede no prevenir problemas en tiempo real.

Elaborado por: Autores

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se enfocó en analizar la aplicación de la auditoría en el sector público del Ecuador a través de un diseño observacional no manipulativo. Se llevó a cabo una revisión documental exhaustiva de leyes, regulaciones y normas gubernamentales, así como la consulta de Planes Anuales de Control (PAC) emitidos por la Contraloría General del Estado. Además, se integraron estudios científicos previos para contextualizar las prácticas observadas.

La revisión documental constituyó el pilar central, proporcionando el marco legal y normativo esencial para la investigación. La muestra representativa abarcó instituciones del Estado, cuidadosamente seleccionadas para reflejar la diversidad del sector público ecuatoriano.

Para el análisis de datos cuantitativos, se utilizaron enfoques descriptivos, procesando información relacionada con los criterios técnicos de los PAC y los resultados de evaluaciones de eficacia. El análisis cualitativo se basó en la revisión y análisis de contenido de los PAC, destacando aspectos de implementación y resultados.

La integración de estudios científicos previos desempeñó un papel crucial, fortaleciendo la fundamentación teórica y contextual del estudio. Esta incorporación contribuyó a la validez y relevancia de los resultados obtenidos, proporcionando una perspectiva más completa de las prácticas de auditoría en el sector público.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La auditoría en el sector público ecuatoriano, bajo el marco normativo del Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, emerge como un elemento decisivo para garantizar la transparencia, responsabilidad y eficacia en la gestión gubernamental (Morillo & Flores, 2020). En este contexto, se destaca la importancia asignada a la supervisión y evaluación de la gestión pública, evidenciada por la obligatoriedad

de todas las instituciones estatales de operar dentro de este sistema.

Por lo tanto, la aplicación de la auditoría desde el enfoque del sector público implica que los actores gubernamentales se sometan a evaluaciones específicas que trascienden la mera legalidad de sus acciones (Guamán, 2020). Se espera que estas evaluaciones aborden la eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos. Además, la responsabilidad y rendición de cuentas se convierten en elementos centrales en este enfoque, señalando la necesidad de que cada institución del Estado asuma la responsabilidad por el establecimiento y mantenimiento de su propio sistema de control interno.

La auditoría, en este contexto, se posiciona como un instrumento clave para verificar la eficacia de estos controles internos, asegurando un gobierno transparente y responsable. Este papel se ve respaldado por la coordinación y complementación con otros órganos de control externo, lo que implica que la auditoría no solo se enfoca en la gestión interna de cada institución, sino que se integra con la acción de otros entes para evaluar de manera integral las operaciones y actividades del sector público y sus servidores.

Por otra parte, la Contraloría General del Estado emerge como un ente rector en el control y fiscalización de los recursos públicos. La ejecución de auditorías, que abarcan diversos sectores de la administración pública, se erige como el mecanismo fundamental para asegurar la transparencia, eficiencia y responsabilidad en el uso de los fondos gubernamentales. En este sentido, la relación directa entre las instituciones estatales y la Contraloría General del Estado refleja la importancia asignada a la auditoría interna como mecanismo de supervisión (Vallejo, 2020).

Los Planes Anuales de Control (PAC) se presentan como herramientas estratégicas meticulosamente formuladas y ejecutadas para alinear las acciones de la Contraloría con los

objetivos estratégicos y tácticos delineados en el Plan Estratégico Institucional (Dominguez, 2022). Estos planes, en concordancia con las disposiciones constitucionales, legales y reglamentarias, confieren una estructura robusta a la fiscalización, asegurando que se ajuste a los marcos normativos más actuales y pertinentes.

Bajo este contexto, la aplicación de la auditoría desde el enfoque del sector público en el Ecuador presenta ventajas significativas. La transparencia y responsabilidad mejoradas, la coordinación con entes de control externo, y la formulación estratégica de los PAC son elementos positivos que contribuyen a un gobierno más eficiente y transparente. Sin embargo, también surgen desafíos, como la posible rigidez normativa y la dependencia de la Contraloría General del Estado.

La constante actualización de normas es esencial para adaptarse a las cambiantes realidades y desafíos gubernamentales. La agilidad en este proceso se vuelve crucial para evitar rigideces que podrían dificultar la adaptación a contextos dinámicos. Asimismo, la dependencia de la Contraloría General del Estado podría plantear interrogantes sobre la autonomía de las Unidades de Auditoría Interna en las instituciones estatales.

Aunque la relación directa con la Contraloría fortalece la supervisión, es necesario garantizar que estas unidades mantengan una independencia efectiva para llevar a cabo auditorías imparciales y objetivas.

Los resultados obtenidos indican que la aplicación de criterios técnicos en la formulación de los PAC, junto con la participación ciudadana, garantiza una planificación precisa y estratégica. Esta combinación técnica y participativa asegura una fiscalización estratégica, focalizada en áreas críticas, y establece un puente fundamental entre el gobierno y la sociedad para promover la transparencia y responsabilidad en la gestión pública.

En el ámbito de las auditorías realizadas a instituciones del sector público en Ecuador, se han llevado a cabo diversos procesos de examen especial, auditoría financiera, auditoría de gestión, auditoría de aspectos ambientales y auditoría de obras públicas o de ingeniería. A continuación, se presentan los resultados principales obtenidos de estas auditorías:

La Contraloría General del Estado de Ecuador, como ente fiscalizador, ha desempeñado un papel esencial en la mejora continua de la gestión de las instituciones del sector público mediante la ejecución de exámenes especiales. Estas auditorías exhaustivas han sido fundamentales para identificar áreas específicas de mejora en la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental. En este contexto, se analizarán detalladamente diversos resultados encontrados durante estas auditorías, resaltando su impacto y relevancia en la administración pública ecuatoriana.

Resultados sobre los exámenes especiales

Uno de los aspectos fundamentales abordados en los exámenes especiales ha sido la gestión financiera de las instituciones públicas. Estos procesos de auditoría han permitido identificar posibles deficiencias en la ejecución de presupuestos, revelando oportunidades para mejorar la eficiencia en la asignación de recursos financieros y prevenir potenciales malversaciones.

Los resultados de estos exámenes han generado comentarios detallados sobre la transparencia en la presentación de informes financieros y la claridad en las prácticas contables. Además, las conclusiones y recomendaciones formuladas por la Contraloría han impulsado cambios significativos, promoviendo la adopción de mejores prácticas contables y fortaleciendo la integridad de los estados financieros presentados por las instituciones auditadas.

El análisis de la gestión operativa en las auditorías ha revelado áreas críticas que afectan directamente la eficiencia y eficacia de los servicios públicos. Los exámenes especiales han permitido identificar procesos operativos que necesitaban optimización, generando cambios significativos en la logística y distribución de recursos para mejorar la calidad de los servicios ofrecidos.

Un resultado destacado ha sido la adopción de tecnologías innovadoras en la gestión operativa. Las recomendaciones de la Contraloría han impulsado la implementación de sistemas digitales para agilizar procesos, reducir el tiempo de respuesta y mejorar la accesibilidad de los servicios públicos. Este enfoque tecnológico no solo ha modernizado las operaciones, sino que también ha contribuido a una mayor transparencia y rendición de cuentas.

Auditoría financiera:

La Contraloría General del Estado de Ecuador, a través de sus auditorías financieras, ha desempeñado un papel crítico en la evaluación y mejora de la gestión económica de las instituciones del sector público. Estos exámenes han ido más allá de la simple confirmación de cifras en los estados financieros, proporcionando opiniones que respaldan la integridad y precisión de la información económica presentada por las entidades públicas auditadas. A lo largo de este análisis, se estudiarán en detalle varios resultados destacados encontrados en las auditorías financieras, resaltando su impacto y relevancia en el fortalecimiento financiero de las instituciones públicas ecuatorianas.

Resultados sobre la auditoría financiera

En el ámbito de las auditorías financieras, el enfoque primordial ha sido la confirmación de la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros de las entidades públicas. Estos exámenes han implicado un análisis exhaustivo de los registros contables,

transacciones financieras y prácticas contables adoptadas por las instituciones bajo revisión.

Los resultados obtenidos han sido consistentes en confirmar la fiabilidad de las cifras presentadas, proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informadas tanto para los gestores internos como para los ciudadanos y partes interesadas externas. La certificación de la razonabilidad de las cifras contribuye a consolidar la confianza en la gestión económica de las instituciones gubernamentales.

Uno de los resultados más destacados de las auditorías financieras ha sido el respaldo continuo a la integridad de la información financiera presentada por las instituciones públicas. La confirmación de que las cifras reflejan de manera precisa la realidad económica de estas entidades fortalece la credibilidad no solo de las instituciones auditadas sino también del sistema financiero en su conjunto. Los resultados de las auditorías financieras han identificado áreas donde los controles internos podrían ser fortalecidos para garantizar una gestión económica más robusta. Las recomendaciones derivadas de estos exámenes han llevado a la implementación de medidas correctivas, mejorando la eficacia de los controles internos y reduciendo el riesgo de irregularidades financieras.

Auditoría de gestión:

Las auditorías de gestión realizadas por la Contraloría General del Estado de Ecuador han sido un pilar fundamental para evaluar y mejorar la eficiencia y efectividad de las instituciones públicas. Estos exámenes multidisciplinarios han proporcionado evaluaciones integrales del control interno, la gestión y el desempeño de estas entidades, destacando el cumplimiento de principios fundamentales como la economía, la efectividad y la eficiencia.

Resultados sobre la auditoría de gestión

Un resultado clave de las auditorías de gestión ha sido la validación del cumplimiento de principios fundamentales, entre ellos, el principio de economía. Estos exámenes han evaluado cómo las instituciones han gestionado sus recursos financieros, buscando asegurar que la asignación y utilización de los fondos se realice de manera eficiente y orientada a obtener el máximo beneficio. La validación del cumplimiento de principios de economía ha llevado a la identificación de buenas prácticas en la asignación de recursos, optimizando costos y maximizando el valor de los servicios públicos. Estos resultados han influido directamente en la toma de decisiones relacionadas con la asignación presupuestaria y han fomentado una cultura de gestión financiera responsable.

Las auditorías de gestión han destacado el cumplimiento de principios de efectividad y eficiencia en las instituciones públicas examinadas. Estos principios se han convertido en puntos centrales de evaluación, analizando cómo las instituciones han alcanzado sus objetivos y si lo han hecho de manera eficiente, sin desperdiciar recursos. Los resultados han resaltado prácticas eficientes que han llevado a una mayor productividad y logro de metas. Además, las auditorías han proporcionado insights sobre áreas donde la eficiencia podría mejorarse, generando discusiones constructivas sobre la optimización de procesos y la adopción de mejores prácticas en la gestión pública.

Auditoría de aspectos ambientales

Las auditorías de aspectos ambientales han analizado los procedimientos relacionados con estudios y evaluaciones de impacto ambiental en proyectos gubernamentales. Los resultados han subrayado la necesidad de reforzar políticas y prácticas que fomenten la sostenibilidad y el cumplimiento de normativas ambientales, contribuyendo así a la protección del medio ambiente y a la mitigación de impactos negativos.

Auditoría de obras públicas o de ingeniería

Las evaluaciones de la administración de obras públicas y proyectos de ingeniería han proporcionado una visión crítica de la contratación, la eficacia de los sistemas de mantenimiento y el cumplimiento de cláusulas contractuales. Los resultados y discusiones se han centrado en la necesidad de mejorar la planificación y ejecución de proyectos, garantizando el uso eficiente de los recursos públicos y asegurando el logro exitoso de los resultados físicos esperados.

CONCLUSIONES

La auditoría en el sector público ecuatoriano, bajo el Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado, ha emergido como un instrumento crucial para garantizar la transparencia y responsabilidad en la gestión gubernamental. Las auditorías han reforzado la obligación de las instituciones estatales de operar dentro de este sistema, destacando la importancia asignada a la supervisión y evaluación de la gestión pública.

Implicando evaluaciones que trascienden la legalidad, además, de abordar aspectos de eficacia, eficiencia y economía en el uso de los recursos públicos, es por ello que la responsabilidad y rendición de cuentas se vuelven centrales, instando a cada institución estatal a establecer y mantener su propio sistema de control interno.

Por otra parte, la ejecución de exámenes especiales ha identificado áreas específicas de mejora en la gestión financiera, administrativa, operativa y medioambiental, impulsando cambios significativos para optimizar procesos y fortalecer el cumplimiento de metas, es así como la ejecución de auditorías en diversos sectores de la administración pública refleja su importancia, fortaleciendo la supervisión y garantizando la transparencia, eficiencia y responsabilidad en el uso de los fondos gubernamentales.

Respecto a los PAC se presentan como herramientas estratégicas para alinear las acciones de la Contraloría con los objetivos institucionales. Su formulación meticulosa y ejecución aseguran que la fiscalización se ajuste a marcos normativos actuales. La estructura robusta de los PAC promueve una fiscalización precisa y estratégica.

Se puede concluir que aunque la aplicación de la auditoría presenta ventajas significativas, como transparencia y coordinación con entes externos, también enfrenta desafíos, como posibles rigideces normativas y dependencia de la Contraloría General del Estado. La constante actualización normativa y la preservación de la autonomía de las Unidades de Auditoría Interna son esenciales para mantener la eficacia del sistema.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aguirre, J. C., Coronel, K. T., & Jiménez, J. A. (03 de mayo de 2020). La auditoría gubernamental y la emisión de informes: Una aproximación. Obtenido de Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA: <https://pdfs.semanticscholar.org/920c/5091288878b02b3ad6cbd358c851813c-8bec.pdf>

Alvarado, D. F., Zumba, L. A., & Erazo, F. (2023). Caracterización e impacto de los hallazgos contenidos en informes de auditoría aprobados por la Contraloría General del Estado del Ecuador entre los períodos 2016-2019. Obtenido de Innovar, 34(92): <https://revistas.unal.edu.co/index.php/innovar/article/view/98587>

Alvarado, M. J. (03 de agosto de 2022). La auditoría de cumplimiento y su inocencia en la gestión de la rendición de cuentas en las entidades del sector público. Obtenido de [Tesis, Universidad Inca Garcilaso de la Vega]: <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/6417>

Carrión, C. K. (octubre de 2020). La auditoría de conocimiento como herramienta para mejorar

la gestión administrativa Gubernamental: una mirada al contexto ecuatoriano. Obtenido de [Tesis, Instituto de Altos Estudios Nacionales]: <https://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/6143>

Dominguez, V. S. (2022). Control eficiente y el plan anual de contrataciones del cantón El Carmen provincia de Manabí, 2021. Obtenido de [Tesis, Universidad César Vallejo]: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/94479/Dominguez_VSE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y

García, D. G., Calle, A. J., & Solórzano, B. S. (junio de 2023). Examen Especial a la Gestión del Talento Humano en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales del Ecuador. Obtenido de Contribuciones a La Economía, 21(2), 28–41: <https://ojs.eumed.net/rev/index.php/contribuciones-economia/article/view/mgg>

Guamán, G. Y. (2020). La auditoría de gestión como una herramienta de evaluación en los gobiernos autónomos descentralizados del Ecuador. Obtenido de [Tesis, Universidad Católica de Cuenca]: <https://dspace.ucacue.edu.ec/items/acb2ca38-762f-4b61-8b2d-d19180c05645>

Morejón, S. M. (17 de noviembre de 2022). Contraloría general del estado: control posterior de legalidad a la auditoría integral en la actividad económico financiera del sector público. Obtenido de Contexto, 10(1): <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/1145>

Morillo, L. d., & Flores, N. d. (01 de diciembre de 2020). Importancia del Control y la Evaluación en la Gestión Pública Ecuatoriana. Obtenido de Economía Y Negocios, 11(2), 82–97: <https://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios/article/view/826>

Silva, R. E., & Soto, E. K. (2022). La auditoría en la detección de fraudes en el sector público privado del Ecuador: Metodología de auditoría integral “Contraloría General del Estado - Auditorías externas”. Obtenido de [Tesis, Universidad de las Fuerzas Armadas]: <https://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/29441/1/T-ESPE-052325.pdf>

Subía, J., & Mantilla, D. (01 de junio de 2020). Cambios en la Administración Pública y su Impacto en el Sistema de Control en el Ecuador. Obtenido de *Economía Y Negocios*, 11(1), 73–92: <https://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios/article/view/1066>

Tamay, M. A., Narváez, C. I., Erazo, J. C., & Torres, M. M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. Obtenido de *593 Digital Publisher CEIT*, 5(4-1), 87-101: <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.4-1.283>

Vallejo, V. M. (2020). Rol de la Contraloría General del Estado en la reparación integral en los casos de peculado. Obtenido de [Tesis, Instituto de Altos Estudios Nacionales]: <https://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/6254>

Vélez, M. d., Narváez, C. I., Torres, M. M., & Erazo, J. C. (06 de marzo de 2020). Examen especial una necesidad permanente de las instituciones públicas no financieras. Obtenido de *Dominio De Las Ciencias*, 6(1), 167–198. : <https://doi.org/10.23857/dc.v6i1.1140>