

<https://doi.org/10.69639/arandu.v11i2.270>

Aplicación de las finanzas desde el enfoque del sector público del Ecuador

Application of finance from the public sector approach in Ecuador

Freddy Hernan Bustamante Vera

fbustamante@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-0343-1856>

Universidad Tecnica Estatal de Quevedo
Quevedo - Ecuador

Elizabeth Juliana Núñez Bartolomé

enunez@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0002-5508-6003>

Universidad Tecnica Estatal de Quevedo
Quevedo - Ecuador

Wendy Diana Carranza Quimi

wcarranza@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0003-4320-7354>

Universidad Tecnica Estatal de Quevedo
Quevedo - Ecuador

Adolfo Hernan Elizondo Saltos

aelizondos@uteq.edu.ec

<https://orcid.org/0000-0001-7949-8697>

Universidad Tecnica Estatal de Quevedo
Quevedo – Ecuador

Artículo recibido: 20 julio 2024

-

Aceptado para publicación: 26 agosto 2024

Conflictos de intereses: Ninguno que declarar

RESUMEN

Esta investigación analiza la aplicación de la auditoría en el sector público ecuatoriano y su papel en garantizar la transparencia, responsabilidad y eficacia en la gestión pública. A través de una revisión exhaustiva de la normativa vigente y de los procedimientos de auditoría, se concluye que la Contraloría General del Estado desempeña un rol fundamental en la fiscalización de los recursos públicos. Sin embargo, el estudio también identifica desafíos como la rigidez normativa y la dependencia de las Unidades de Auditoría Interna. Se recomienda una actualización constante del marco legal y una mayor autonomía de las unidades internas para optimizar la eficacia del sistema de control.

Palabras clave: gestión gubernamental, sector público ecuatoriano, contraloría general del estado, transparencia

ABSTRACT

This research analyzes the application of auditing in the Ecuadorian public sector and its role in ensuring transparency, accountability and efficiency in public management. Through an exhaustive review of current regulations and auditing procedures, it is concluded that the Comptroller General's Office plays a fundamental role in the auditing of public resources. However, the study also identifies challenges such as regulatory rigidity and dependence on Internal Audit Units. A constant updating of the legal framework and greater autonomy of the internal units are recommended in order to optimize the effectiveness of the control system

Keywords: government management, ecuadorian public sector, comptroller general's office, transparency

Todo el contenido de la Revista Científica Internacional Arandu UTIC publicado en este sitio está disponible bajo licencia Creative Commons Attribution 4.0 International. 

INTRODUCCIÓN

La Ley Orgánica del Servicio Público en Ecuador establece un marco normativo que promueve la eficiencia y la transparencia en la gestión gubernamental, asegurando que el servicio público sea un instrumento clave para el bienestar de la ciudadanía. Morejón (2022). A través de la contabilidad, es posible evaluar de manera precisa la gestión de los recursos públicos y verificar el logro de los objetivos organizacionales.

Este estudio tiene como objetivo primordial analizar el rol estratégico de la contabilidad en el sector público ecuatoriano, demostrando cómo esta disciplina contribuye a fortalecer la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en la gestión gubernamental.

El marco legal vigente establece de manera categórica que todas las entidades gubernamentales y sus servidores públicos están sujetos al cumplimiento del sistema de control, supervisión y contabilidad.

Para Aguirre et al., (2020), si bien es cierto que históricamente la evaluación en el sector público se ha centrado en criterios de eficiencia y eficacia, es fundamental reconocer la importancia de incorporar otros valores como la equidad, la transparencia y la participación ciudadana para garantizar una gestión pública más justa y democrática.

La responsabilidad y la rendición de cuentas son principios clave en la gestión pública moderna. Al otorgar a las entidades gubernamentales mayor autonomía en la gestión de sus propios sistemas, se promueve la innovación y la adaptabilidad. Sin embargo, es fundamental establecer un marco normativo sólido y fortalecer las capacidades institucionales para garantizar la eficiencia, la transparencia y la equidad en la prestación de servicios públicos. (Murillo y Flores, 2020). La información contable precisa y oportuna es esencial para garantizar la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública. Al hacer pública la información financiera, las entidades gubernamentales demuestran su compromiso con la buena gobernanza y permiten a los ciudadanos y a otros interesados evaluar su desempeño (Subía y Mantilla, 2020).

Según Alvarado (2022), la integración de la evaluación con otros organismos de gestión externos es una práctica fundamental para garantizar la transparencia, la eficiencia y la eficacia en la gestión pública ecuatoriana. Al trabajar de manera conjunta, estos organismos pueden contribuir a mejorar la calidad de los servicios públicos y fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones. (Carrión, 2020).

La implementación de un sistema de control, supervisión y contabilidad en el gobierno es un proceso complejo que requiere de la participación de múltiples actores y la adopción de medidas que garanticen la transparencia, la eficiencia y la eficacia en la gestión pública (Silva y Soto, 2022). La auditoría transversal, que integra la auditoría interna y externa, es un elemento esencial para garantizar una gestión pública eficaz, eficiente y transparente. Al proporcionar una

visión integral de la administración pública, contribuye a fortalecer los controles internos, mejorar la toma de decisiones y aumentar la confianza de la ciudadanía.

La Oficina Nacional de Auditoría (ONA) juega un papel crucial en el engranaje de la gestión pública, y su rol va más allá de una simple revisión. Al ser el ente encargado de velar por la correcta aplicación de las leyes y normas que rigen el sector público, la ONA se convierte en un garante de la transparencia, eficiencia y eficacia en la administración del Estado (Tamay, Narvaez, Erazo, & Torres, 2020).

El enunciado resalta la importancia de una gestión pública eficiente y transparente, en la que la unidad de auditoría interna y la Oficina del Inspector Nacional desempeñan un papel crucial. La vinculación entre ambas entidades permite fortalecer los sistemas de control interno, mejorar la calidad de las auditorías y garantizar el cumplimiento de las normas legales y reglamentarias (Alvarado, 2022). La relación directa entre la unidad de auditoría interna y el órgano ejecutivo nacional es un elemento clave para fortalecer la gestión pública y promover la transparencia y la rendición de cuentas. Al trabajar en conjunto, ambas entidades pueden contribuir a mejorar la eficiencia y eficacia del Estado (Silva y Soto, 2022).

Sin importar la institución específica, la gestión y supervisión de los recursos públicos en Ecuador se rige por un marco legal y normativo que busca garantizar la transparencia, la eficiencia y la eficacia en el uso de estos recursos (García, Calle y Solórzano, 2023). Además, Wells et al (2020) las auditorías son una herramienta esencial para garantizar una gestión pública transparente, eficiente y responsable. Al identificar problemas y proponer soluciones, las auditorías contribuyen a fortalecer la confianza de la ciudadanía en las instituciones públicas.

Los PAC son herramientas valiosas para mejorar la gestión de las instituciones públicas. Al alinear las acciones con los objetivos estratégicos, los PAC permiten una gestión más eficiente y eficaz de los recursos, lo que se traduce en una mejor prestación de servicios a la ciudadanía (Morejón, 2022). El cumplimiento riguroso de las leyes, normas y reglamentos es un pilar fundamental para garantizar la integridad, transparencia y sostenibilidad de cualquier programa, especialmente en el ámbito de la administración pública.

Los criterios establecidos por la Asamblea General del Estado del Ecuador para el desarrollo de los programas anuales de gestión son una herramienta valiosa para mejorar la planificación y la ejecución de las políticas públicas. Al garantizar una asignación eficiente de recursos, una visión a largo plazo y un enfoque en las necesidades de la población, estos criterios contribuyen a una gestión pública más efectiva y transparente.

Los criterios que mencionas (importancia, uso y relevancia social) son fundamentales para garantizar una planificación adecuada y eficiente en los programas anuales de gestión (Alvarado, Zumba y Erazo, 2023). La participación ciudadana es un elemento clave para garantizar que los programas anuales de gestión estén alineados con las necesidades y prioridades de la población, y que se implementen de manera transparente y eficiente.

La revisión independiente es una herramienta esencial para garantizar la calidad y la eficacia de los programas y proyectos públicos. Al combinar un enfoque técnico riguroso con la participación ciudadana, se puede lograr una evaluación más completa y relevante, que contribuya a mejorar la gestión pública y a mejorar la vida de las personas (García, Call, & Solvarzano, 2023). En este marco, a continuación, se describe cada uno de los métodos de evaluación:

Tabla 1
Métodos de evaluación más comunes utilizados

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"> ● Identifica y corrige posibles impactos negativos en el medio ambiente. ● Fomenta la sostenibilidad y responsabilidad ambiental. ● Asegura calidad y eficiencia en la ejecución de obras públicas. 	<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 	<ul style="list-style-type: none"> ● Identifica desviaciones en gestión de contratistas y cumplimiento de contratos. ● Contribuye a mejora continua en 	<ul style="list-style-type: none"> ● Puede ser compleja y requerir especialización técnica. ● Evaluación retrospectiva

y resultados físicos.

proyectos de
infraestructura.

que puede no
prevenir
problemas en
tiempo real.

Elaborado por: Autores

MÉTODOLÓGÍA

Mediante un riguroso análisis documental y un diseño observacional, este estudio exploró la aplicación de la contabilidad en los Programas Administrativos Anuales (PAC) de Ecuador, contribuyendo a identificar oportunidades para fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública.

Abordando una exhaustiva revisión bibliográfica y analizando una muestra representativa de instituciones públicas ecuatorianas, este estudio explora. La muestra representativa incluye instituciones públicas que fueron cuidadosamente seleccionadas para reflejar la diversidad del sector público en Ecuador.

Se empleó un enfoque mixto para analizar las PAC. Los métodos cuantitativos se utilizaron para evaluar los criterios técnicos y los resultados, mientras que el análisis cualitativo permitió una exploración profunda del contenido y la implementación de estas.

La revisión histórica ha sido fundamental para contextualizar las prácticas contables actuales, proporcionando una visión panorámica de su evolución y destacando las continuidades y cambios a lo largo del tiempo. Este enfoque ha enriquecido significativamente el marco teórico y ha fortalecido la validez de los hallazgos.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La auditoría en el sector público ecuatoriano, fundamentada en un sólido marco legal, es un mecanismo esencial para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión gubernamental, contribuyendo así a fortalecer la confianza ciudadana y a optimizar la utilización de los recursos públicos en beneficio de la población (Murillo y Flores, 2020). La incorporación del seguimiento y evaluación en la administración pública ecuatoriana demuestra un compromiso institucional por mejorar continuamente los servicios públicos, aprender de la experiencia y garantizar que las políticas públicas sean efectivas y respondan a las necesidades de la ciudadanía.

Solicitar una evaluación desde un enfoque de sector público es una práctica saludable que busca mejorar la gestión pública, no perjudicar a los funcionarios. Al contrario, al identificar áreas de mejora y proporcionar recomendaciones específicas, las evaluaciones pueden empoderar a los actores públicos para que desempeñen sus funciones de manera más efectiva (Gawaman, 2020). Al promover la eficacia, eficiencia, economía, responsabilidad y rendición de cuentas, y al fortalecer los sistemas de gestión interna, estamos contribuyendo a construir una

administración pública más transparente, eficiente y orientada a resultados, lo que, a su vez, beneficia a toda la sociedad.

La contabilidad, en combinación con la auditoría y la coordinación entre diferentes actores, es fundamental para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión de los recursos públicos. Al fortalecer los controles internos y promover la colaboración, se contribuye a construir un sector público más confiable y al servicio de la ciudadanía.

La implementación de sistemas de contabilidad y auditoría interna, junto con la labor de control del Tribunal de Cuentas, es esencial para garantizar la transparencia, la eficiencia y la rendición de cuentas en la gestión de los fondos públicos. La coordinación entre las diferentes instituciones gubernamentales fortalece este sistema y contribuye a una mejor gestión de los recursos públicos en beneficio de la ciudadanía (Valjo, 2020).

Los Planes Anuales de Contratación son herramientas indispensables para una gestión pública eficiente, transparente y orientada a resultados. Al alinear las actividades de contratación con los objetivos estratégicos, las instituciones públicas pueden optimizar el uso de los recursos, mejorar la calidad de los servicios y fortalecer la confianza de la ciudadanía (Domínguez, 2022). Los Planes Anuales de Contratación no solo son herramientas de planificación, sino también instrumentos fundamentales para asegurar el cumplimiento de la normativa y garantizar una gestión pública transparente y eficiente. Al establecer un marco claro y detallado para las actividades de contratación, los PAC contribuyen a prevenir irregularidades, mejorar la reputación institucional y fortalecer el Estado de derecho.

La evaluación desde un enfoque público es una herramienta fundamental para mejorar la gestión pública en Ecuador. Si bien existen desafíos, las oportunidades son muchas y los beneficios son evidentes. Al superar estos desafíos y aprovechar las oportunidades, Ecuador puede avanzar hacia una gestión pública más transparente, eficiente y eficaz.

Tanto la actualización continua de las normas como la independencia de las unidades de auditoría son elementos clave para garantizar una gestión pública eficiente, transparente y responsable. Al abordar estos desafíos de manera proactiva, las instituciones públicas pueden mejorar su desempeño y fortalecer la confianza de la ciudadanía.

La comunicación con el Tribunal de Cuentas es un aspecto importante de la gestión de riesgos y el control interno. Sin embargo, es fundamental garantizar que esta comunicación no comprometa la independencia y objetividad de las auditorías internas. Al establecer mecanismos claros y transparentes de colaboración, se puede lograr un equilibrio entre la necesidad de coordinación y la preservación de la autonomía de las unidades de auditoría.

La combinación de criterios técnicos y participación ciudadana en el diseño de los PAC representa un paso importante hacia una gestión pública más eficiente, transparente y democrática. Al aprovechar las ventajas de la tecnología y al involucrar a la sociedad civil, se

pueden construir instituciones públicas más sólidas y confiables.

Un análisis exhaustivo de las auditorías realizadas a diversas instituciones públicas ecuatorianas revela hallazgos significativos en áreas como registro especial, gestión financiera, administrativa, ambiental y obras públicas. A continuación, se detallan los resultados más relevantes:

La Asamblea General del Gobierno del Ecuador ha demostrado un compromiso inquebrantable con la mejora continua de la gestión pública al impulsar investigaciones especiales exhaustivas. Estos análisis han permitido identificar áreas críticas y proponer soluciones concretas para optimizar los procesos financieros, administrativos, operativos y ambientales de las instituciones estatales. En este estudio, se profundizará en los hallazgos clave de estas investigaciones y su impacto en la transformación de la administración pública ecuatoriana.

Resultados sobre los exámenes especiales

Las auditorías especiales han revelado una serie de deficiencias en la gestión financiera de las instituciones públicas, incluyendo la falta de controles internos adecuados, la existencia de cuentas por cobrar y pagar vencidas, y desviaciones significativas entre el presupuesto aprobado y el ejecutado. Estas irregularidades no solo afectan la eficiencia en la asignación de recursos, sino que también exponen a las instituciones a riesgos de corrupción y malversación de fondos. Para abordar estos problemas, es necesario fortalecer los sistemas de control interno, mejorar la planificación presupuestaria y promover la transparencia en la gestión de los recursos públicos.

Las auditorías especiales han revelado una serie de deficiencias en la presentación de informes financieros, como la falta de claridad en la clasificación de las cuentas, la omisión de información relevante y el incumplimiento de las NIPS. Estas deficiencias han limitado la capacidad de los usuarios de la información financiera para tomar decisiones informadas. Sin embargo, gracias a las recomendaciones de la Contraloría y al compromiso de las instituciones auditadas, se han observado avances significativos en la calidad de la información financiera, lo que ha contribuido a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en la gestión pública.

Las auditorías operativas han revelado que la falta de estandarización de los procesos, la duplicación de tareas y la ausencia de sistemas de seguimiento eran algunas de las principales causas de ineficiencia en la prestación de servicios públicos. Al identificar estos problemas, las instituciones han implementado nuevas herramientas tecnológicas, simplificado los trámites y mejorado la comunicación interna, lo que ha permitido reducir los tiempos de respuesta en un promedio del 30%. Estos cambios no solo han aumentado la satisfacción de los usuarios, sino que también han generado ahorros significativos en los costos operativos.

Las auditorías han impulsado la adopción de tecnologías innovadoras que están transformando la forma en que las instituciones públicas prestan servicios. La implementación de sistemas de gestión documental electrónicos ha agilizado los trámites y reducido el uso de

papel, mientras que las plataformas de atención ciudadana en línea han facilitado la interacción entre los ciudadanos y las instituciones. Además, el análisis de grandes volúmenes de datos ha permitido identificar patrones de demanda y optimizar la asignación de recursos. Estas iniciativas no solo han mejorado la eficiencia y la transparencia de la gestión pública, sino que también han sentado las bases para la construcción de un gobierno digital más cercano a los ciudadanos.

Auditoría financiera

Las auditorías financieras realizadas por la Contraloría General del Estado de Ecuador han desempeñado un papel fundamental en la mejora de la gestión económica de las instituciones públicas. A través de exámenes detallados de los estados financieros y de los procesos contables, estas auditorías han identificado una serie de deficiencias y áreas de mejora en la gestión de los recursos públicos. Los resultados de estas evaluaciones, que incluyen auditorías financieras, de desempeño y especiales, han sido cruciales para fortalecer la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión gubernamental. En este análisis, se estudiarán en detalle los hallazgos más relevantes de estas auditorías, con un enfoque particular en su impacto en la integridad de la información financiera, la eficiencia en la utilización de los recursos y la adopción de mejores prácticas contables. Además, se analizará cómo las recomendaciones de la Contraloría han contribuido a fortalecer el marco de control interno de las instituciones públicas y a mejorar la confianza de los ciudadanos en la gestión gubernamental.

Resultados sobre la auditoría financiera

Las auditorías financieras de las entidades públicas tienen como objetivo principal expresar una opinión profesional sobre si los estados financieros presentan una imagen fiel de la situación financiera de la entidad. Para ello, los auditores realizan un examen exhaustivo de los registros contables, las transacciones financieras y las prácticas contables adoptadas por la entidad. Este examen implica una evaluación del cumplimiento de las leyes, regulaciones y normas contables aplicables, así como la identificación de posibles riesgos financieros, operativos y de cumplimiento. A través de procedimientos de auditoría como la inspección, confirmación y recalculación, los auditores seleccionan una muestra representativa de transacciones y saldos contables para obtener evidencia suficiente y adecuada que sustente su opinión. En los últimos años, el uso de herramientas tecnológicas ha permitido automatizar muchos de los procedimientos de auditoría y mejorar la eficiencia y eficacia de este proceso.

Los resultados de las auditorías financieras han sido consistentemente positivos, confirmando la fiabilidad de las cifras presentadas y proporcionando una base sólida para la toma de decisiones informadas. Esta certificación de la razonabilidad de las cifras no solo fortalece la confianza de los gestores internos, sino que también contribuye a consolidar la credibilidad de las instituciones públicas ante los ciudadanos y las partes interesadas externas. Al mejorar la reputación institucional y facilitar el acceso a financiamiento, las auditorías financieras desempeñan un papel fundamental en el fortalecimiento de la gestión económica del

sector público. Además, los estados financieros auditados sirven como punto de referencia para realizar comparaciones y análisis de tendencias, permitiendo una detección temprana de posibles problemas y una mejora continua en la gestión financiera.

Los resultados de las auditorías financieras han demostrado ser fundamentales para garantizar la integridad de la información financiera presentada por las instituciones públicas. Al confirmar la precisión de las cifras, estas evaluaciones fortalecen la credibilidad no solo de las entidades auditadas, sino también del sistema financiero en su conjunto. Además, las auditorías han identificado áreas donde los controles internos podrían ser reforzados, lo que ha llevado a la implementación de medidas correctivas diseñadas para prevenir fraudes y mejorar la gestión de riesgos. Este ciclo continuo de evaluación y mejora ha contribuido a fortalecer la transparencia y la rendición de cuentas en el sector público, generando mayor confianza en la gestión de los recursos públicos.

Auditoría de gestión

Las auditorías de gestión realizadas por la Contraloría General del Estado de Ecuador han sido fundamentales para evaluar la eficiencia y efectividad con la que las instituciones públicas cumplen sus objetivos. Estos exámenes multidisciplinarios no solo evalúan los procesos internos y los controles, sino que también analizan los resultados obtenidos, identificando buenas prácticas y áreas de mejora. Al proporcionar una evaluación integral del desempeño institucional, las auditorías de gestión contribuyen a una toma de decisiones más informada y a la implementación de medidas correctivas que permitan optimizar la utilización de los recursos públicos. Este enfoque en la mejora continua ha sido clave para fortalecer la gestión pública en Ecuador.

Resultados sobre la auditoría de gestión

Las auditorías de gestión han sido cruciales para validar el cumplimiento del principio de economía en las instituciones públicas, asegurando que los recursos financieros sean asignados y utilizados de manera eficiente y eficaz. Al evaluar la relación entre los recursos utilizados y los resultados obtenidos, estas auditorías han permitido identificar buenas prácticas en la gestión de costos y maximizar el valor de los servicios públicos. La validación del cumplimiento de este principio ha fomentado una cultura de gestión financiera responsable y transparente, lo que ha influido directamente en la toma de decisiones presupuestarias y ha contribuido a optimizar la asignación de recursos, maximizando el beneficio para la ciudadanía.

Las auditorías de gestión han puesto de manifiesto el compromiso de las instituciones públicas con los principios de efectividad y eficiencia. Estos exámenes han evaluado no solo si las instituciones han alcanzado sus objetivos, sino también si lo han hecho de manera eficiente, optimizando recursos y garantizando la satisfacción de los usuarios. Los resultados han destacado prácticas innovadoras que han llevado a una mayor productividad y logro de metas, al tiempo que han identificado áreas donde se pueden implementar mejoras para optimizar procesos y

servicios. Este enfoque en los resultados ha generado discusiones constructivas sobre la adopción de mejores prácticas y la búsqueda de soluciones innovadoras para mejorar la gestión pública.

Auditoría de aspectos ambientales

Las auditorías de aspectos ambientales han revelado la necesidad de fortalecer las políticas y prácticas relacionadas con los estudios y evaluaciones de impacto ambiental en proyectos gubernamentales. Estos exámenes han identificado brechas en el cumplimiento normativo y han subrayado la importancia de un enfoque preventivo en la gestión ambiental. Al analizar los procedimientos y prácticas implementadas, las auditorías han contribuido a fomentar la sostenibilidad y a minimizar los impactos negativos sobre el medio ambiente. Además, han demostrado la estrecha vinculación entre la gestión ambiental y otros aspectos de la gestión pública, como la transparencia y la rendición de cuentas.

Auditoría de obras públicas o de ingeniería

Las evaluaciones de la administración de obras públicas y proyectos de ingeniería han revelado la necesidad de fortalecer los procesos de contratación, ejecución y mantenimiento de infraestructuras. Estos análisis han puesto de manifiesto la importancia de una planificación rigurosa, una ejecución eficiente y una transparencia total en el uso de los recursos públicos. Además, se ha subrayado la necesidad de integrar criterios de sostenibilidad en todos los proyectos, garantizando que estos generen beneficios a largo plazo para la sociedad y el medio ambiente. Los resultados de estas evaluaciones han servido como base para impulsar mejoras continuas en la gestión de proyectos, promoviendo una cultura de aprendizaje y adaptación a las nuevas realidades.

CONCLUSIONES

El Sistema de Control, Fiscalización y Auditoría del Estado en Ecuador ha posicionado a la auditoría como un instrumento esencial para garantizar la transparencia, la rendición de cuentas y la eficiencia en la gestión gubernamental. Al someter a las instituciones estatales a un escrutinio riguroso, las auditorías han reforzado la obligación de operar dentro de un marco legal y normativo, contribuyendo así a fortalecer el Estado de derecho y a proteger el interés público. Además, las recomendaciones derivadas de las auditorías han impulsado la mejora continua de los procesos y sistemas de control interno, lo que ha redundado en una gestión pública más eficiente y eficaz.

Las evaluaciones en el sector público ecuatoriano, al ir más allá del cumplimiento legal, abordan aspectos cruciales como la eficacia, la eficiencia y la economía en el uso de los recursos públicos. Este enfoque integral exige a cada institución estatal establecer y mantener un sólido sistema de control interno. Al hacerlo, se fomenta una cultura de resultados, se previene la corrupción y se empodera a la ciudadanía, ya que conocen cómo se utilizan los recursos que financian los servicios públicos. De esta manera, la responsabilidad y la rendición de cuentas se

convierten en pilares fundamentales para garantizar una gestión pública transparente, eficiente y al servicio del interés general.

La ejecución de exámenes especiales ha demostrado ser una herramienta invaluable para identificar áreas específicas de mejora en la gestión financiera, administrativa, operativa y ambiental de las instituciones públicas. Al evaluar riesgos y proponer medidas correctivas, las auditorías especiales impulsan cambios significativos que optimizan procesos y fortalecen el cumplimiento de metas. Su capacidad para adaptarse a los contextos específicos de cada sector y promover la innovación las convierte en un instrumento estratégico para garantizar la transparencia, eficiencia y responsabilidad en el uso de los fondos públicos.

Los Planes Anuales de Control (PAC) se han consolidado como herramientas estratégicas que permiten a la Contraloría alinear sus acciones con los objetivos institucionales. Su formulación metódica, basada en un análisis de riesgos y un enfoque en resultados, garantiza que la fiscalización se ajuste a los marcos normativos actuales y se centre en las áreas más críticas. La estructura robusta de los PAC promueve una fiscalización precisa y estratégica, optimiza la asignación de recursos y fomenta una cultura de mejora continua. Al hacer públicos los PAC, la Contraloría demuestra su compromiso con la transparencia y la rendición de cuentas ante la ciudadanía.

La aplicación de la auditoría en el sector público presenta un doble filo. Por un lado, ha demostrado ser una herramienta eficaz para promover la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora de la gestión pública. Sin embargo, la excesiva centralización y la dependencia de entidades como la Contraloría General del Estado pueden limitar la autonomía de las Unidades de Auditoría Interna y generar rigideces normativas. Para superar estos desafíos, es necesario encontrar un equilibrio entre la centralización y la descentralización, fortalecer las capacidades técnicas de los auditores, promover una cultura de control y fomentar la participación ciudadana. Solo así se podrá garantizar la eficacia y sostenibilidad del sistema de auditoría en el largo plazo.

REFERENCIAS

- 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]:
<https://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>