

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

[DOI 10.35381/cm.v10i2.1329](https://doi.org/10.35381/cm.v10i2.1329)

Auditoría gubernamental y control interno en entidades públicas: un análisis comparativo en Sudamérica

Government auditing and internal control in public entities: a comparative analysis in South America

Carmen Inés Campoverde-Jara
carmen.campoverde.25@est.ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador
<https://orcid.org/0009-0004-4710-6301>

Narciza Azucena Reyes-Cárdenas
nareyesc@ucacue.edu.ec
Universidad Católica de Cuenca, Cuenca, Azuay
Ecuador
<https://orcid.org/0000-0003-4230-1541>

Recibido: 20 de diciembre 2023
Revisado: 10 de enero 2024
Aprobado: 01 de abril 2024
Publicado: 15 de abril 2024

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

RESUMEN

El presente estudio sobre auditoría gubernamental y control interno en Sudamérica se llevó a cabo con el objetivo de explorar las prácticas y percepciones en entidades públicas. Se empleó tipo de investigación descriptiva. Los resultados destacan la necesidad de integrar la tecnología, promover la ética y la formación continua en auditoría y finanzas públicas. Además, se reconoce el impacto positivo de los controles internos en la calidad de la información financiera y se enfatiza la importancia del liderazgo de la alta dirección en su efectividad. Se identifican desafíos comunes como la falta de recursos financieros y de capacitación del personal. En conclusión, este estudio resalta la relevancia de la transparencia, la tecnología, la formación continua y los controles internos para fortalecer la gestión financiera pública y promover la confianza ciudadana en las instituciones gubernamentales de Sudamérica.

Descriptores: Operación administrativa; ética; gestión. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

This study on government auditing and internal control in South America was carried out with the objective of exploring practices and perceptions in public entities. Descriptive research was used. The results highlight the need to integrate technology, promote ethics and continuous training in auditing and public finance. In addition, the positive impact of internal controls on the quality of financial reporting is recognized and the importance of senior management leadership in their effectiveness is emphasized. Common challenges such as lack of financial resources and staff training are identified. In conclusion, this study highlights the relevance of transparency, technology, continuous training and internal controls to strengthen public financial management and promote citizen confidence in South American government institutions.

Descriptors: Management operations; ethics; management. (UNESCO Thesaurus).

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

INTRODUCCIÓN

En la Unión Europea, tanto la auditoría gubernamental como el control interno se rigen por normativas y principios establecidos por instituciones como el Tribunal de Cuentas Europeo y la Comisión Europea. Los órganos de control interno funcionan como unidades de auditoría interna, supervisando la gestión financiera y el cumplimiento normativo. La colaboración y coordinación entre estos órganos aseguran una supervisión efectiva y coordinada de los fondos. En la actualidad, el Tribunal de Cuentas Europeo emite informes y recomendaciones sobre la auditoría de los fondos, evaluando su eficacia y eficiencia en su utilización, así como la implementación de programas y políticas europeas para garantizar su alineación con los objetivos y principios establecidos (Fernández, 2022).

En el contexto mexicano, las buenas prácticas de auditoría gubernamental y control interno surgen como pilares fundamentales para asegurar una gestión adecuada de los recursos públicos y cultivar la confianza en las instituciones gubernamentales. Estas prácticas no solo promueven la transparencia, eficiencia y legalidad en la gestión, también garantizan el correcto uso de los recursos y el cumplimiento riguroso de las leyes y normativas vigentes (Damas et al., 2022).

En países sudamericanos como Colombia, la auditoría gubernamental y el control interno son vitales para garantizar la transparencia y eficiencia en las instituciones públicas. Detectan irregularidades y errores, promoviendo una gestión más eficaz y el uso adecuado de los recursos para beneficiar a la sociedad (May, 2022). En Perú, las instituciones públicas están implementando medidas para fortalecer la integridad y eficacia en la gestión pública y prevenir la corrupción. Estas incluyen auditorías forenses, plan anual de control, selección de personal especializado, utilización de tecnologías, promoción de transparencia, capacitación en ética y colaboración internacional (Vélez, 2023).

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

En Ecuador, se busca establecer un control efectivo en entidades públicas según normativas de la Contraloría General del Estado para garantizar transparencia y legalidad en la gestión de recursos. Las auditorías internas elaboran informes sobre el control interno, mientras la auditoría externa supervisa y sanciona posibles incumplimientos (Vásquez et al., 2023).

Considerando la información proporcionada, el presente estudio se enfocará en abordar la siguiente pregunta de investigación: ¿Cuáles son las mejores prácticas en auditoría gubernamental y control interno que pueden ser aplicadas en las instituciones públicas de Sudamérica para mejorar la calidad de la información financiera?

Por ende, el objetivo principal de este estudio es llevar a cabo un análisis comparativo de la auditoría gubernamental y el control interno en entidades públicas de la ciudad de Cuenca, Ecuador, con el propósito de identificar las prácticas más efectivas para optimizar la calidad de la información financiera.

MÉTODO

El alcance de la investigación fue descriptivo con diseño no experimental. La unidad de análisis fueron los contadores del sector público de Cuenca, Ecuador, quienes fueron seleccionados mediante un muestreo intencional. Se incluyeron un total de 38 contadores del sector público en el estudio, con el objetivo de obtener una muestra representativa de la población de interés.

La técnica de encuesta se implementó mediante un cuestionario elaborado para este estudio, que constaba de 30 ítems relacionados con la auditoría gubernamental y el control interno en la información financiera pública. Este cuestionario fue diseñado para recopilar información detallada sobre las prácticas y percepciones de los contadores del sector público en Cuenca, Ecuador.

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

RESULTADOS

Auditoría gubernamental y transparencia: el 81.58% de los encuestados considera que la transparencia y la auditoría gubernamental son aspectos elementales, mientras que el 15,79% lo califica de moderado y solo el 2,63% de poco importante. Estos resultados indican una clara inclinación hacia una percepción positiva de estas prácticas. El 97,37% de las respuestas reflejan una importancia alta y moderada, poniendo de manifiesto una amplia aceptación de su relevancia en el ámbito gubernamental.

Tecnología y finanzas públicas: el 86,84% cree que la tecnología es necesaria en las finanzas públicas, mientras que el 13,16% la considera útil y no importante. Esto implica una amplia valoración de la tecnología en la gestión de las finanzas públicas.

El análisis refleja que el 81,60% considera que la auditoría gubernamental y la transparencia son partes necesarias de la tecnología y las finanzas públicas, mientras que el 15,80% las ve útiles y no esenciales. El 2,60% cree que tienen poca importancia. Los resultados sugieren que la auditoría y la transparencia son importantes en la gestión de las finanzas públicas para mantener la responsabilidad y facilitar una toma de decisiones eficaz.

Prioridades en auditorías gubernamentales: los resultados revelan que la actualización constante de normativas y regulaciones es la prioridad más destacada, con un 36.84% de las respuestas. Le sigue de cerca la implementación de tecnologías de auditoría, con un 34.21%, y la capacitación continua del personal de auditoría, con un 28.95%. Estos porcentajes reflejan un consenso en torno a la importancia de mantenerse actualizado con los cambios legales y regulatorios, así como de adoptar tecnologías y capacitar al personal para mejorar la efectividad y la calidad de las auditorías gubernamentales.

Función primordial de controles internos: el 63.16% considera que la función principal de los controles internos es mitigar los riesgos financieros, el 21.05% da prioridad a la optimización de los procesos operativos y el 15.79% al cumplimiento de los requisitos

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

financieros. Esto resalta la relevancia de la estabilidad financiera y el cumplimiento de la normativa en el sector público, así como el equilibrio entre las normas, la tecnología y el desarrollo del personal en los programas de mejora de la auditoría gubernamental.

Importancia de rendición de cuentas: el 89.47% considera la rendición de cuentas fundamental, señalando un consenso fuerte en su importancia en la gestión pública. Solo el 10.53% la califica como importante. Los resultados muestran que la noción de rendición de cuentas es de amplia aceptación en la administración pública, con el 100% de las respuestas en las categorías de apertura y rendición de cuentas del gobierno.

Capacitación y calidad de auditorías: los resultados revelan que la mayoría de las auditorías han sido calificadas como relevantes en relación con la capacitación y la calidad, con un porcentaje del 89.47%, mientras que el 10.53% se clasificaron como algo relevantes. Esto sugiere una correlación fuerte entre la capacitación recibida y la calidad de las auditorías, indicando un impacto positivo de la capacitación en la mejora de la calidad de las mismas.

Formación continua en auditoría gubernamental: el 78,95% de los encuestados considera necesaria la formación continua en la auditoría pública, el 21,05% opina que es importante. Los resultados muestran una clara preferencia por la evaluación favorable de la formación continua en la fiscalización pública, lo que demuestra la trascendencia de esta práctica para aumentar la competencia y la eficacia de los procedimientos.

El 73.70% ve una relación vital entre la formación en auditoría gubernamental y la calidad de las auditorías, con un 15.80% considerando la relación como moderada, y solo un 10.50% no perciben conexión destacable. Estos hallazgos resaltan la importancia de la capacitación continua para mejorar la calidad de las auditorías gubernamentales, lo que puede impulsar la transparencia y la eficiencia en la gestión pública.

Seguimiento de auditorías gubernamentales: los resultados del seguimiento de auditorías gubernamentales muestran que la mayoría de los encuestados perciben el proceso como efectivo en diferentes grados. El 42.11% lo considera que es efectivo,

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

mientras que el 52.63% lo clasifica como efectivo a un nivel intermedio. Solo un pequeño porcentaje, el 5.26%, lo describe como poco efectivo. Es interesante observar que no se reportó que el seguimiento estuviera ausente. Esto sugiere que, en general, existe cierto nivel de confianza en el proceso, también señala áreas donde se pueden hacer mejoras para aumentar su efectividad y eficiencia.

Información financiera en Sudamérica: el 21.05% identifica la falta de recursos financieros como un desafío, mientras que el 10.53% señala la falta de capacitación del personal. El 68.42% considera que ambas son preocupaciones determinantes. Esto apunta a una creencia generalizada de que los mayores retos de la región son la falta de financiación, así como una formación inadecuada de los trabajadores (Tabla 1).

Tabla 1.
Información financiera en Sudamérica.

Información Financiera en Sudamérica	Encuestados	Porcentaje
Falta de recursos financieros	8	21,05%
Falta de capacitación del personal	4	10,53%
Todos los anteriores	26	68,42%
Total	38	100,00%

Elaboración: Los autores.

Colaboración en gestión financiera pública: la mayoría de los participantes consideran la colaboración en gestión financiera pública como muy importante, representando el 76.32% de las respuestas. Un porcentaje, aunque menor, aún la considera relevante, con un 21.05%. Además, el 2.63% indica que una minoría considera que la colaboración en este ámbito es poco fundamental. Estos resultados indican la percepción generalizada de que la colaboración es un aspecto esencial de la gestión de las finanzas públicas, a la que se asigna una gran prioridad.

Integridad de la información financiera pública: un 57.90% considera la ética profesional como considerable para la integridad de la información financiera pública, el 34.21% enfatiza la rigurosidad en los procesos de auditoría. Solo el 7.89% considera

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

efectivos los controles internos. Esto resalta la percepción predominante de que la integridad de la información financiera pública depende en gran medida de la ética profesional y la rigurosidad en los procesos de auditoría (Tabla 2).

Tabla 2.
Integridad de la información financiera pública.

Integridad de la Información Financiera Pública	Encuestados	Porcentajes
Ética profesional del personal	22	57,89%
Rigurosidad en los procesos de auditoría	13	34,21%
Efectividad de los controles internos	3	7,89%
Total	38	100,00%

Elaboración: Los autores.

Acceso a información financiera pública: los resultados muestran que el 21.05% de los encuestados considera la información financiera pública muy accesible, un 63.16% la percibe como accesible en grado medio. El 15.79% la califica como poco accesible. Estos datos indican que la mayoría de los encuestados consideran que la información financiera pública es accesible, lo que sugiere un grado de transparencia en este aspecto. A pesar de esto, hay un grupo de personas que perciben como poco accesible, lo cual indica la necesidad de mejorar tanto la accesibilidad como la divulgación de esta información.

Implementación de recomendaciones: los datos muestran que, con un 55.26%, la mayoría de las recomendaciones se implementan, aunque con cierto retraso. El 31.58% de las recomendaciones se implementan de manera oportuna. Un pequeño porcentaje del 13.16% señala que las recomendaciones no se implementan de manera adecuada. Estos resultados proponen que, aunque hay una disposición general para llevar a cabo las acciones propuestas, existe la necesidad de mejorar la eficiencia y la efectividad en el proceso de implementación para evitar retrasos y garantizar una ejecución adecuada.

Coordinación gubernamental y control: los datos proporcionan una visión de la percepción hacia la coordinación gubernamental y el control entre los encuestados. Se observa que el 52.63% considera la coordinación como eficaz, el 26,32% lo califica como

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

algo eficaces y el 21,05% que son poco eficaces, reflejando ciertas deficiencias en el sistema de coordinación y control gubernamental, según la percepción de los encuestados. Estos resultados señalan la importancia de evaluar y fortalecer los mecanismos de coordinación y control para optimizar el funcionamiento del gobierno.

Control interno en finanzas públicas: el 36,84% de los encuestados cree que el control interno de las finanzas públicas es esencial para prevenir el fraude y la malversación. El 5,26% lo considera un medio de garantizar el cumplimiento de la normativa, y el 7,89% un medio de aumentar la eficacia operativa. Sin embargo, el 50% valora todas estas opciones. Esto indica que el control interno es reconocido como necesario para gestionar una serie de cuestiones, como la eficacia operativa, la prevención del fraude y el cumplimiento de la normativa.

Prácticas para transparencia financiera gubernamental: un 13.16% considera sustancial la comunicación clara de los resultados de las auditorías para la transparencia financiera gubernamental, el 28.95% valora la implementación de controles internos. Solo el 2.63% percibe la rendición de cuentas efectiva como relevante, el 55.26% valora todas estas prácticas en conjunto. Esto destaca la importancia de un enfoque integral para garantizar la transparencia y la integridad en la gestión financiera del gobierno (Figura 1).

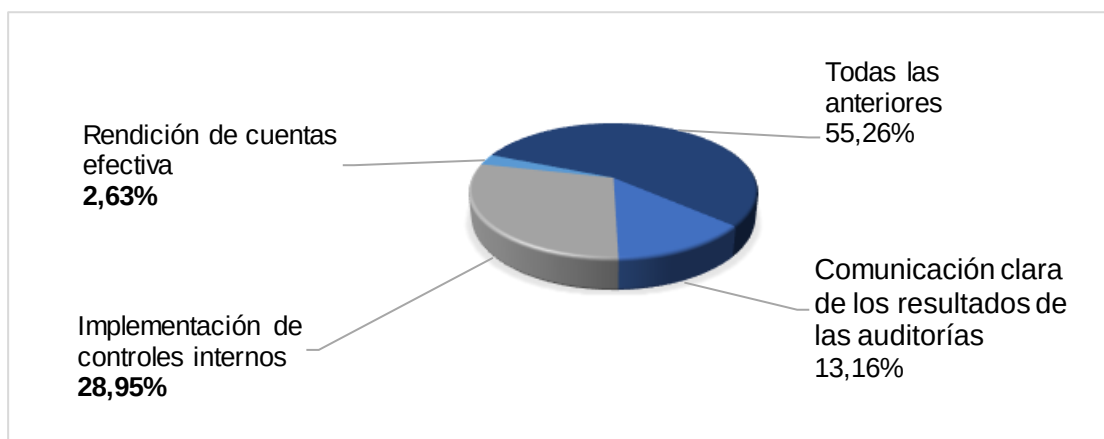


Figura 1. Prácticas para transparencia financiera gubernamental.
Elaboración: Los autores.

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

Beneficios del control interno público: de los encuestados, el 23,68% señala la disminución de los riesgos financieros como una de las principales ventajas, el 13,16% la mejora de la eficacia operativa y el 5,26% el aumento de la apertura. Estas ventajas son valoradas de manera global por el 57,90% de los encuestados. Esto refleja la creencia generalizada de que el control interno público ofrece una serie de ventajas, como la reducción de los riesgos financieros y la mejora de la eficacia operativa y la apertura en la administración pública.

Ética en auditoría y finanzas públicas: un 81,58% considera la ética en auditoría y finanzas públicas fundamental, y el 18,42% la valora como importante, lo que resalta su relevancia. Esto refleja una sólida conciencia y reconocimiento de la importancia de la ética en auditoría y finanzas públicas, enfatizando su importancia en la integridad y confianza en la gestión (Figura 2).

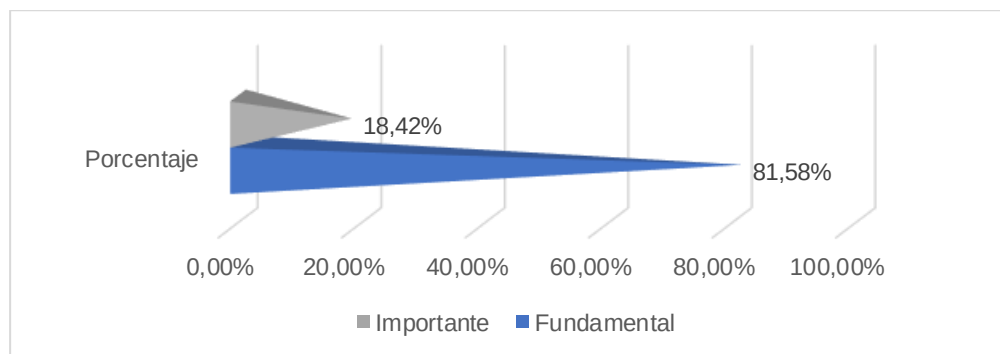


Figura 4. Ética en auditoría y finanzas públicas.

Elaboración: Los autores.

Actualización normativa: el 86,84% contempla la actualización normativa en auditorías gubernamentales como esencial, un 13,16% considera bastante importante. Este alto porcentaje demuestra una comprensión generalizada de la importancia vital de cumplir la normativa en la gestión de la auditoría gubernamental para mantener la eficacia y la integridad.

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

Objetivo de controles internos: según el 47.37% cree que el principal objetivo de los controles internos es abordar todas las opciones, incluyendo la prevención de fraudes, errores y optimización de procesos, seguido por un 31.58% que enfatiza la prevención de fraudes y errores, y el 21.05% que menciona la optimización de procesos operativos. Este resultado refleja una comprensión integral de la función de los controles internos, donde se reconoce la importancia tanto de mitigar riesgos financieros como de mejorar la eficiencia operativa.

Efectividad de controles internos: un 84,21% de los encuestados piensa que las pruebas y la evaluación determinan la eficacia de un control interno, mientras que el 15,79% basa su opinión en la percepción del personal. Esta distribución indica una fuerte preferencia por las técnicas cuantitativas y objetivas para evaluar la eficacia de los controles internos, lo que indica una mayor dependencia de métodos más exactos y fiables que de evaluaciones subjetivas.

Rol del comité de control: el 78.95% de los encuestados estima que el rol principal del comité de control es supervisar y evaluar los controles internos, un 5.26% cree que su función es implementar nuevos sistemas. El 7.89% lo ve como responsable de gestionar el presupuesto de la empresa, y otro 7.89% indica que el comité de control no tiene ninguno de estos roles. Esto sugiere una clara percepción de que la supervisión y evaluación de los controles internos es la tarea principal del comité, aunque hay una minoría que atribuye otras responsabilidades específicas al comité de control.

Áreas críticas: un 31.58% considera finanzas y contabilidad como áreas críticas para el control interno, el 5.26% menciona recursos humanos y el 7.89% producción y operaciones. El 55.26% indica que todas las áreas son igual de primordiales. Estos resultados demuestran una creencia generalizada en la igual relevancia de todas las áreas, lo que refleja una variedad de puntos de vista sobre las áreas importantes del control interno.

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

Impacto de controles de riesgos: el 76.32% considera que los controles tienen un impacto positivo al reducir el riesgo. Un 21.05% percibe que los controles aumentan el riesgo, y solo un pequeño porcentaje del 2.63% opina que no tienen impacto. Esto destaca la importancia de comprender y abordar posibles implicaciones negativas de los controles en ciertas situaciones.

Segregación de funciones: el 71.05% de los encuestados considera que la segregación de funciones en los controles es esencial, un 23.68% la valora como esencial. Solo el 5.26% opina que es poco importante. La mayoría reconoce la importancia de la segregación de funciones en los controles, lo que sugiere una comprensión generalizada de su necesidad para garantizar la eficacia y la integridad en los procesos de control.

Influencia en controles internos: un 78.95% considera que el compromiso de la alta dirección tiene una influencia primordial en los controles internos. El 10.53% percibe que la tecnología ejerce una influencia decisiva, un 7.89% cree que el tamaño de la organización es un factor notable. El 2.63% expresó que ninguno factor influye de manera relevante. Estos resultados indican que el liderazgo de la alta dirección es el factor más influyente en la efectividad de los controles internos, seguido por la adopción de tecnología.

Impacto de controles en calidad financiera: según el 86.84% de los encuestados, percibe que los controles tienen un impacto positivo en la calidad financiera al mejorarla. El 10.53% opina que los controles no tienen impacto y el 2.63% cree que reducen la calidad financiera. Esta distribución refleja una clara mayoría que valora los controles como efectivos para mejorar la calidad financiera, aunque una minoría percibe que podrían tener un impacto negativo.

Prevención vs. detección en control interno: el 26.32% considera que la prevención es primordial en el control, el 18.42% prioriza la detección. Un 55.26% valora que ambos aspectos son de igual importancia. Esto refleja una perspectiva equilibrada que reconoce

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

la necesidad tanto de medidas preventivas como de sistemas de detección efectivos en los procesos de control.

Beneficios de controles internos eficaces: un 28.95% identifica la reducción de riesgos como un beneficio de los controles internos eficaces, el 15.79% menciona el aumento de la productividad. El 5.26% señala una mayor rentabilidad y un 50% reconoce todos estos como beneficios de los controles internos eficaces. Esto refleja cómo unos controles internos eficientes no solo reducen los riesgos y aumentan la producción, desempeñan de igual manera un rol fundamental en el aumento de la rentabilidad total en conjunto.

Tecnología y fortalecimiento de controles internos: el 23,68% de los encuestados cree que la tecnología facilita la automatización de los procedimientos para reforzar los controles internos, mientras que el 5,26% destaca la mejora de la precisión y la eficacia. El 15,79% cree que la tecnología promueve una mayor apertura y visibilidad. Todas las ventajas mencionadas de la tecnología para reforzar los controles internos son reconocidas por el 55,26% de los encuestados. Esto demuestra lo trascendental que es la tecnología para la administración eficaz de los controles internos en general de varias maneras, desde la automatización hasta el aumento de la precisión y la transparencia.

DISCUSIÓN

El estudio dirigido a contadores públicos en América Latina (Pirela, 2023) y enfocado en las preocupaciones y prioridades de la auditoría gubernamental en Sudamérica en general, revela que el 75% de los expertos identifica la falta de recursos financieros como el principal desafío en este ámbito, el 60% destaca la escasez de capacitación del personal como una preocupación relevante, lo que resalta la necesidad de invertir en el desarrollo de habilidades para mejorar la calidad de las auditorías gubernamentales en la región.

Se destacan notables similitudes y diferencias entre la investigación realizada a los contables del sector público en Cuenca, Ecuador, y los resultados conseguidos de la

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

encuesta efectuada entre los empleados del sector público y las autoridades de la región de Junín (Visurraga, 2022). Estas discrepancias ofrecen una mayor comprensión sobre cómo se percibe la administración pública en diferentes contextos organizativos y geográficos.

Con respecto a la auditoría de gestión, se observa una diferencia reveladora entre la percepción de su efectividad en la encuesta realizada en la Región Junín y los resultados obtenidos de contadores del sector público en Cuenca, Ecuador. Mientras que, en la Región Junín, un porcentaje considerable de encuestados consideró que la auditoría de gestión era nada efectiva o casi nunca efectiva, en el estudio de Cuenca no se reportaron porcentajes tan altos de insatisfacción. Esta diferencia sugiere una posible discrepancia en la percepción de la efectividad de las prácticas de auditoría entre las dos regiones.

Los resultados de las encuestas de los dos estudios revelan una distribución similar de las respuestas en cuanto a la eficacia de la gestión, con un número relevante de encuestados que la califican de buena o muy buena. Cabe señalar, que una parte importante de los encuestados de la Región Junín declararon que la eficacia de la gestión era baja o inexistente, lo que no se destacó tanto en el otro estudio.

En relación con la eficiencia de la gestión, de nuevo se observan diferencias en las respuestas entre los dos estudios. Mientras que en la encuesta de la Región Junín una proporción fundamental de encuestados consideró que la eficiencia de la gestión era nula o casi nunca efectiva, en el estudio sobre Cuenca, Ecuador, la mayoría de los encuestados expresaron que la eficiencia de la gestión era alta o muy alta.

En cuanto a la supervisión de la gestión, ambos estudios muestran una variedad de respuestas, una parte de los encuestados indican que la supervisión es alta o muy alta. Sin embargo, en la encuesta de la Región Junín, también se observa un porcentaje importante de encuestados que perciben la supervisión como nula o casi nunca efectiva, lo cual sugiere posibles desafíos en este aspecto específico de la gestión pública en la región.

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

El contraste entre los estudios realizados en la Contraloría Municipal de Venezuela (Rodríguez y Vargas, 2023) y en el sector público de Cuenca, Ecuador, proporciona una visión amplia de las prácticas de auditoría y control fiscal en diferentes contextos. En Venezuela, el 80% de los funcionarios encuestados perciben que se están cumpliendo de manera adecuada las normativas de auditoría exigidas. Sin embargo, esta percepción positiva se ve contrarrestada por la falta de conocimiento sobre los tipos de riesgo de auditoría, donde el 60% de los auditores indicaron no tener suficiente información.

Además, la capacitación del personal surge como un área crítica, ya que el 60% de los encuestados considera que la Contraloría Municipal de Venezuela no cuenta con personal capacitado para la detección y evaluación de riesgos en la planificación de auditorías. Esto se refleja en las fallas identificadas en la detección del riesgo en las auditorías realizadas, donde el 80% de los encuestados señaló la presencia de fallos en este proceso.

Por otro lado, en Cuenca, Ecuador, se observa una alta valoración de la auditoría gubernamental y la transparencia, así como de la importancia de la tecnología en la gestión de las finanzas públicas. Los resultados destacan la prioridad dada a la actualización normativa y la implementación de tecnologías de auditoría, así como la percepción mayoritaria sobre la relación entre la calidad de las auditorías y la formación del personal.

Ambos estudios abordan aspectos fundamentales en la gestión financiera y el control interno en entidades gubernamentales, centrándose en la importancia de la transparencia, la tecnología y la ética. Aunque se enfocan en diferentes regiones y muestras de estudio, comparten hallazgos relevantes que contribuyen a la comprensión de la eficacia de las prácticas de auditoría y control interno en el sector público.

El estudio realizado en Cuenca, Ecuador, resalta la percepción positiva de los contadores del sector público sobre la auditoría gubernamental, la transparencia y la importancia de la tecnología en las finanzas públicas. Además, destaca la necesidad de actualización

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

normativa y capacitación continua del personal de auditoría para garantizar la calidad y eficacia de las prácticas de control interno. Por otro lado, el análisis de la provincia de El Oro, Ecuador (Vásquez et al., 2023), revela la ausencia de auditores internos generales en los Gobiernos Autónomos Descentralizados Municipales y la falta de unidades de control interno en la mayoría de estos entes. A pesar de ello, señala la importancia de establecer estas unidades para mejorar el ambiente de control, minimizar riesgos y garantizar una rendición de cuentas transparente.

Ambos estudios coinciden en la necesidad de fortalecer el control interno en el sector público mediante la implementación de unidades especializadas, la actualización normativa y la capacitación del personal. Además, destacan la importancia de la tecnología en la optimización de los procesos de control y la mejora de la calidad de la información financiera. Por otra parte, también evidencian desafíos, como la falta de recursos financieros y la escasez de capacitación del personal, que deben abordarse para mejorar la eficacia de las prácticas de control interno y promover una gestión más transparente y eficiente en el sector público.

En el estudio realizado en Cuenca, Ecuador, se observó que el 81.58% de los encuestados consideraba esencial la auditoría gubernamental y la transparencia, mientras que el 97.37% reconocía su importancia alta o moderada. Esto sugiere una clara inclinación hacia la valoración positiva de estas prácticas. Por otro lado, el estudio, enfocado en empresas de la provincia de Santa Elena (Toro et al., 2021), Ecuador, reveló que el 89.47% de los encuestados consideraba la rendición de cuentas como muy importante, lo que respalda la prioridad atribuida a la transparencia en la gestión pública. Ambos estudios resaltaron la importancia de la tecnología en las finanzas públicas. En el primero, el 86.84% de los encuestados consideraba que la tecnología era fundamental en este aspecto. Esto se alinea con el hallazgo del segundo estudio, que indicó que el 23.68% de los encuestados reconocía la tecnología como facilitadora de la automatización de procedimientos para fortalecer los controles internos. Ambos estudios

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

subrayaron la necesidad de actualizar de manera constante sobre las normativas y regulaciones, así como la importancia de la ética profesional y la rigurosidad en los procesos de auditoría.

En cuanto al seguimiento y la efectividad de las auditorías gubernamentales, los resultados mostraron una tendencia positiva en ambos estudios. En el primer estudio, el 94.74% de los encuestados consideraba que el seguimiento era efectivo o algo efectivo. El segundo estudio reflejó que el 76.32% de los encuestados percibía la coordinación gubernamental y el control como muy efectivos.

Por último, el segundo estudio abordó las motivaciones que llevan a cometer fraudes en las instituciones, destacando la ausencia de ética personal/profesional como la principal causa, según el 40.88% de los encuestados. Además, reveló que la gestión activa de riesgo/fraude y la auditoría interna son los medios más frecuentes para detectar delitos económicos en las organizaciones.

CONCLUSIONES

Los datos revelan que el 86,84% de los encuestados considera esencial la integración de la tecnología en las finanzas públicas. Del mismo modo, una parte considerable opina que tanto la transparencia (97,37%) como las auditorías gubernamentales (81,58%) son componentes esenciales. Estos hallazgos sugieren que mejorar la eficiencia y la integridad en la administración de los recursos públicos requiere tanto el despliegue de tecnología como la promoción de la transparencia.

Los resultados reflejan una fuerte preferencia por la formación continua en auditoría gubernamental, con un 78.95% de los encuestados considerándola necesaria. Asimismo, un alto porcentaje, el 81.58%, valora la ética en auditoría y finanzas públicas como esencial. Estos resultados indican una conciencia generalizada sobre la importancia de mantener altos estándares de competencia y conducta ética en el ejercicio de la auditoría

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

pública, lo que contribuye a fortalecer la confianza en las instituciones gubernamentales y garantizar la integridad en la gestión financiera.

Las discrepancias en la percepción de la efectividad de las prácticas de auditoría entre diferentes regiones ofrecen una valiosa comprensión sobre la diversidad de contextos organizativos y geográficos en el sector público. La diferencia entre la percepción de la auditoría de gestión en la Región Junín y Cuenca, Ecuador, sugiere que las opiniones sobre la eficacia de las prácticas de auditoría pueden variar según factores locales y culturales. Esta conclusión destaca la importancia de adaptar las estrategias de control interno y auditoría a las particularidades de cada entorno para mejorar su efectividad y relevancia.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A la planta docente de la Maestría en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Damas, J., Martínez, G., y Tosca, S. (2022). La auditoría gubernamental como medio de control en la gestión pública [Government auditing as a means of control in public management]. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 37, 1-14. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.444>
- Fernández, J. (2022). Los nuevos retos de la auditoría pública en materia de ética, integridad y lucha contra el fraude [The new challenges of public auditing in terms of ethics, integrity and the fight against fraud]. *Revista Auditoría Pública*, 80, 74-85.
- May, M. (2022). Auditoría gubernamental: funcionamiento efectivo dentro de los organismos públicos [Government audit: effective functioning within public bodies]. *RevisTAP*, 1(2), 77-83.

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

- Pirela, W. (2023). Delito corporativo y la ética profesional del contador público en América Latina [Corporate crime and the professional ethics of public accountants in Latin America]. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 11(21), 1-23.
- Rodríguez, E., y Vargas, W. (2023). Herramientas de auditoría en órganos de control fiscal externo municipal en Venezuela [Audit tools in municipal external fiscal control bodies in Venezuela]. *Revista FACES*, 5(1), 88-110.
<https://doi.org/10.54139/revfaces.v5i1.518>
- Toro, W., Alejandro, M., Suárez, K., y Mosquera, G. (2021). Auditoría financiera-forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena [Financial forensic auditing as a tool for control and detection of fraud in St. Helena province]. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276.
<https://acortar.link/7TFs5f>
- Vásquez, A., Chávez, G., y González, J. (2023). Control interno en los gobiernos autónomos descentralizados municipales de la provincia El Oro, Ecuador [Internal control in the decentralized autonomous municipal governments of the province of El Oro, Ecuador]. *Revista Ciencia & Sociedad*, 3(2), 135-151.
- Vásquez, A., Chávez, G., y González, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador [Internal auditing in public and private entities in Ecuador]. *Enfoques. Revista de Investigación en Ciencias de la Administración*, 162-169. <http://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>
- Vélez, J. (2023). Modalidades de control interno y su efectividad contra la corrupción en municipalidades ejercicio 2022 [Modalidades de control interno y su efectividad contra la corrupción en municipalidades ejercicio 2022]. *Economía & Negocios*, 18-34. <https://doi.org/10.33326/27086062.2023.2.1747>
- Visurraga, L. (2022). Auditoría de gestión y control gubernamental en el sector público. Caso: Junín-Perú [Performance audit and government control in the public sector. Case: Junín-Peru]. *CIENCIAMATRIA*, 8(14), 92-107.
<https://doi.org/10.35381/cm.v8i14.636>

CIENCIAMATRIA
Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología
Año X. Vol. X. N°2. Edición Especial II. 2024
Hecho el depósito de ley: pp201602FA4721
ISSN-L: 2542-3029; ISSN: 2610-802X
Instituto de Investigación y Estudios Avanzados Koinonía. (IIEAK). Santa Ana de Coro. Venezuela

Carmen Inés Campoverde-Jara; Narciza Azucena Reyes-Cárdenas

©2024 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia
Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)
(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)