

**El Rol del Auditor en la Toma de
Decisiones Estratégicas en el Sector Público**

**The Role of the Auditor in Strategic
Decision Making in the Public Sector**

Thalia Del Cisne Jaramillo-Rios¹
Universidad Técnica de Machala
tjaramill2@utmachala.edu.ec

Samantha Michelle Elizalde-Maldonado²
Universidad Técnica de Machala
selizalde4@utmachala.edu.ec

Eduardo Vinicio Pulla-Carrión³
Universidad Técnica de Machala
epulla@utmachala.edu.ec

doi.org/10.33386/593dp.2025.3.3219

V10-N3 (jun) 2025, 1136-1146 | Recibido: 10 de abril del 2025 - Aceptado: 19 de mayo del 2025 (2 ronda rev.)

1 ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-8206-9639>. Estudiante de la carrera de Administración de Empresas de la Universidad Técnica de Machala.

2 ORCID: <https://orcid.org/0009-0009-4522-9048>. Estudiante de la carrera de Administración de Empresas de la Universidad Técnica de Machala.

3 ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7591-2598>. Docente – Investigador en la carrera de Administración de Empresas de la Universidad Técnica de Machala.

Descargar para Mendeley y Zotero

RESUMEN

El objetivo de esta investigación fue examinar el papel del auditor en la toma de decisiones estratégicas en el sector público, estableciendo su impacto en el robustecimiento institucional y en la eficacia de la administración pública. El estudio se llevó a cabo con una metodología cuantitativa, utilizando un diseño descriptivo-correlacional. Se utilizó un cuestionario estructurado que constaba de 15 puntos en la escala Likert a un grupo de 50 empleados y auditores de entidades públicas en la ciudad de Machala, Ecuador. El método de muestreo se utilizó de forma aleatoria sencilla y el análisis estadístico de los datos se llevó a cabo a través de Statistical Package for Social Sciences por sus siglas SPSS, empleando frecuencias, porcentajes, medias, desviaciones estándar. Los hallazgos muestran una visión favorable común acerca del rol del auditor en la transparencia, supervisión interna, acatamiento de las regulaciones y respaldo a la planificación estratégica. Las interrogantes más valoradas se vincularon con la prevención de fraudes (M=4.16), el control interno (M=4.14) y el acatamiento de las normas (M=4.08). El Alfa de Cronbach (0.995) mostró un elevado nivel de consistencia interna en el cuestionario. Los hallazgos corroboran la importancia estratégica del auditor para robustecer la administración pública, resaltando su papel de prevención, regulación y consultoría. Aunque los resultados fueron favorables, se reconocen posibilidades de mejora en el robustecimiento de la ética y la puesta en marcha de buenas prácticas. La investigación confirma al auditor como un agente crucial en la toma de decisiones basadas en información y en la creación de instituciones públicas eficientes y transparentes.

Palabras Claves: Auditoría Interna; Toma de decisiones; institución pública.

ABSTRACT

The objective of this research was to examine the role of the auditor in strategic decision-making in the public sector, establishing its impact on institutional strengthening and the effectiveness of public administration. The study was conducted using a quantitative methodology, employing a descriptive-correlational design. A structured questionnaire consisting of 15 points on a Likert scale was used with a group of 50 employees and auditors from public entities in the city of Machala, Ecuador. The sampling method was simple random sampling, and statistical analysis of the data was carried out through SPSS, employing frequencies, percentages, means, and standard deviations. The findings show a generally favorable view of the auditor's role in transparency, internal oversight, regulatory compliance, and support for strategic planning. The most highly valued questions were related to fraud prevention (M=4.16), internal control (M=4.14), and regulatory compliance (M=4.08). Cronbach's alpha (0.995) showed a high level of internal consistency in the questionnaire. The findings corroborate the strategic importance of the auditor in strengthening public administration, highlighting its role in prevention, regulation, and consulting. Although the results were favorable, there is room for improvement in strengthening ethics and implementing good practices. The research confirms the auditor as a crucial agent in information-based decision-making and in the creation of efficient and transparent public institutions.

Keywords: Internal Audit; Decision-making; public institution.

Introducción

La sociedad como tal requiere de elementos básicos para su supervivencia, parte de ellos los proporciona el sector público, quien, bajo la asignación de recursos económicos por parte del gobierno central, pretende generar beneficios de tipo social. Bajo esta perspectiva Avila et al., (2022), considera que el desarrollo social dependerá de la democratización de los procesos sociales, incrementando los derechos y libertades de los ciudadanos en términos de planificación, implementación y supervisión de la administración pública, con el objetivo de cubrir las necesidades fundamentales de la población, disminuir las desigualdades, mediante la repartición del producto social y el desarrollo económico de la sociedad.

Para que ello tome funcionalidad, es necesario que exista un control interno, considerado por Yerrén (2022), un proceso integral que dicho sea de paso lo realizan los funcionarios y servidores públicos de la entidad con el propósito de evaluar los progresos alcanzados en su implementación en sus instituciones. Con ello, la administración pública se encuentra constantemente en la necesidad de tomar decisiones correctas para buscar el rumbo estratégico de la organización y de la política pública en su totalidad. Una integración apropiada entre la organización y su entorno facilita su adaptación a la mejora constante de sus sistemas y procesos Avila et al., (2022).

Sin embargo, hoy en día, los gobiernos se encuentran con una serie de retos y aspiraciones de los ciudadanos, quienes exigen un incremento en la eficiencia, transparencia y accesibilidad en la provisión de servicios públicos Bravo et al., (2024). Pero, en las instituciones como tal, a decir de Valencia (2022), siempre ha existido un elevado grado de desatención y descontento de los beneficiarios, lo que implica que hoy en día, la provisión de servicios por parte del estado debe ser más eficaz considerando las necesidades de los consumidores, lo que ha revelado grandes vulnerabilidades en el sistema.

Es en esta situación donde el rol del auditor en el sector público y privado toma protagonismo, ya que según Hernandez (2022), los mismos desempeñan la labor de examinar, corroborar y confirmar y analizar varios elementos dentro de las organizaciones, como sus estados financieros para evidenciar dicho hecho que están realizados de manera correcta y no muestran fallos, así como confirmar que estén respetando las normas establecidas leyes definidas a las que están sujetos, el mismo tiene como propósito velar por el bienestar de la entidad a la que está realizando la auditoría, dado que, debido a los datos proporcionados por la institución se establece una auditoría, análisis efectuados, y se produce un informe que detalla las conclusiones alcanzadas, irregularidades y fallos que podrían existir en la entidad, para que estos sean rectificadas de manera eficaz.

En este contexto, el desafío reside en la urgencia de garantizar la transparencia y la integridad en los datos financieros empleados para apoyar las decisiones de las instituciones. Es importante destacar que, en un ambiente de confianza de inversores, gobierno y otros interesados es un recurso financiero, la ausencia de una auditoría rigurosa y eficaz podría implicar efectos contraproducentes. Por otra parte, Ramos et al., (2022), señalan que, desde la vulnerabilidad a fraudes y fallos en la contabilidad hasta la pérdida de confianza frente al público y los reguladores, la falta o carencias en el procedimiento de auditoría pueden ser potencialmente devastadoras para la estabilidad y el prestigio de una entidad.

Revisión de la Literatura

Perfil del Auditor

El trabajo de los auditores en entornos actuales cambia continuamente, ya que los métodos convencionales a veces no son apropiados, ya que actualmente se desarrollan en un entorno de información y comunicaciones, con tecnología que transforma rápidamente los contextos empresariales, como el comercio electrónico, la transmisión de datos, la utilización del dinero electrónico, entre otros. Esto genera

la necesidad de modificar las técnicas de control frente a esta forma de innovar en el ámbito empresarial. Es relevante y fascinante considerar nuevas maneras de abordar los procesos de auditoría, que posibiliten la transición de la tradicional a una digital en tiempo real. Esto supone un reto significativo para los auditores, que deben adaptar los distintos procesos que han estado gestionando..

Según Batista y Corpas (2024), la ética profesional en el actuar del auditor es un asunto sensible, dado que un empleo, además de proporcionar recursos económicos, es un emblema que establece la identidad y los valores individuales, lo vincula con la moral, al detallar las bases que deben guiar el comportamiento humano para tomar decisiones que estén en consonancia con la conciencia y la responsabilidad. Los códigos de ética definen las reglas que rigen el comportamiento de los individuos en un contexto específico, proponiendo una serie de comportamientos y/o actitudes que se consideran apropiados. Cuando se implementan en el trabajo profesional, se les denomina códigos de ética. Esta postura trasciende la eficiencia y efectividad con la que el individuo realiza sus tareas, y el perfil ético se refiere a estas mismas actitudes que son deseables.

Decisiones Estratégicas

Una decisión estratégica consiste en la determinación de los objetivos y metas a largo plazo, la adopción de los cursos de acción y la asignación de los recursos necesarios para alcanzar las metas establecidas por una organización, todo lo anterior enmarcado en un contexto, por lo tanto, es una tarea esencial para la alta dirección, ya que permite a las organizaciones alinear sus recursos y capacidades con las amenazas y las oportunidades que existen en el medio ambiente .

Para, Hernandez et al., (2022), esbozan el momento de la decisión desde dos perspectivas, las cuales están enmarcadas en la cultura, siendo esta la dinamizadora del proceso de toma de decisiones. La primera de ellas está relacionada

con respecto al procesamiento de información por parte del decisor para ponderar la alternativa más satisfactoria; la segunda está relacionada con hacer realidad la alternativa elegida.

El proceso de toma de decisiones estratégicas se distingue de otros tipos de decisiones, ya que implica decisiones relevantes que tendrán un efecto considerable en la organización a largo plazo. Significa centrarse en la planificación de largo alcance y tomar en cuenta diversos factores internos y externos que impactan en la organización., y las organizaciones toman en cuenta una serie de elementos, que incluyen la situación del mercado, la competencia, las tendencias del consumidor, los recursos existentes, las habilidades internas y la cultura de la organización. Esto requiere examinar una diversidad de factores, tanto internos como externos, que añaden complejidad al proceso .

El objetivo de este estudio es establecer los elementos que inciden en el rol del auditor en la toma de decisiones en el sector público. Específicamente, se llevó a cabo una descripción teórica y luego, se examinaron los factores que influyen en la toma de decisión. El método utilizado consistió en estimar un modelo descriptivo.

Metodología

La investigación adopta un enfoque cuantitativo enfocado en establecer de forma objetiva el efecto del papel del auditor en la toma de decisiones estratégicas en el sector público. El enfoque metodológico utilizado es descriptivo-correlacional, lo que facilita la identificación, descripción y valoración de la correlación entre el rendimiento del auditor y la eficacia en la toma de decisiones estratégicas en instituciones públicas, así mismo se recolecto información de tipo bibliográfico con el objetivo de efectuar inferencias derivadas de toda la información y así obtener una mejor comprensión del fenómeno que se está investigando.

Para realizar la investigación, se eligió una muestra por conveniencia, compuesta por

50 empleados y auditores de diversas entidades públicas en la ciudad de Machala. La elección de este tamaño de muestra se basó en criterios prácticos y metodológicos, considerando la representatividad de esta y su fiabilidad, estos datos surgieron de la base de datos de cada institución cuya distribución fue:

Tabla 1
Distribución de la muestra por Institución

Institución Pública	Número de funcionarios	Porcentaje (%)
Municipio de Machala	15	30%
Gobierno Provincial de El Oro	10	20%
Dirección Provincial de Educación	8	16%
Dirección Distrital de Salud	7	14%
Registro Civil	5	10%
Empresa Pública Municipal Aguas Machala	5	10%
Total	50	100%

Fuente: Elaboración propia

La recolección de datos se llevó a cabo a través de un cuestionario estructurado que constaba de 15 preguntas cerradas, diseñadas con una escala Likert de cinco puntos (totalmente en desacuerdo, en desacuerdo, neutro, de acuerdo, totalmente de acuerdo). El tratamiento y estudio estadístico de los datos se llevó a cabo a través del programa SPSS (Statistical Package for Social Sciences), utilizando técnicas estadísticas descriptivas (frecuencias, porcentajes, medias y desviaciones estándar) para describir el perfil del auditor y su impacto en las decisiones clave. Adicionalmente, se utilizaron métodos inferenciales, como el test de correlación de Pearson, para analizar la correlación entre las variables en estudio. La investigación se orientó hacia el futuro rumbo de los sucesos estudiados en ámbito del actuar del auditor, a través de datos y un análisis bibliográfico..

Resultados

Este estudio, a través de preguntas estructuradas por segmentos, mostró que el rendimiento del auditor y la eficacia en la toma de decisiones estratégicas en instituciones públicas ha provocado una nueva percepción del manejo de las entidades públicas, la organización de estas

y su efectividad. En este escenario, se mantiene el interés de las instituciones en implementar procesos de auditoria, que les permita identificar riesgos en sus procesos y por ende controlar sus recursos de manera efectiva. Además, la investigación muestra descubrimientos relevantes en el campo de la auditoria y que poseen un alto grado de importancia.

Al llevar a cabo el proceso de encuesta, que consta de 15 preguntas, los resultados tabulados obtenidos proporcionaron la siguiente información para examinar:

Tabla 2
Resultados de la encuesta estructurada sobre la auditoría administrativa

Pregunta	Totalmente en desacuerdo		En desacuerdo		Neutro		De acuerdo		Totalmente de acuerdo	
		%		%		%		%		%
1. El auditor influye en la transparencia institucional	2	4%	4	8%	5	10%	24	48%	15	30%
2. La auditoría mejora la eficiencia administrativa	1	2%	3	6%	7	14%	26	52%	13	26%
3. La auditoría es clave para la prevención de fraudes	0	0%	2	4%	4	8%	28	56%	16	32%
4. La auditoría fortalece la confianza ciudadana	3	6%	5	10%	6	12%	22	44%	14	(28%
5. La auditoría facilita la toma de decisiones estratégicas	2	4%	3	6%	8	16%	25	50%	12	24%
6. Los auditores son fundamentales en la rendición de cuentas	1	2%	2	4%	5	10%	27	54%	15	30%
7. La auditoría mejora el control interno	0	0%	1	2%	7	14%	26	52%	16	32%
8. La auditoría permite identificar riesgos oportunamente	2	4%	3	6%	6	12%	24	48%	15	30%
9. La auditoría contribuye a optimizar recursos	1	2%	4	8%	8	16%	23	46%	14	28%
10. El auditor garantiza la aplicación normativa en la institución	0	0%	2	4%	6	12%	28	56%	14	28%
11. Los resultados de la auditoría influyen en la planificación	2	4%	3	6%	5	10%	27	54%	13	26%
12. Los informes de auditoría son claros y comprensibles	1	2%	5	10%	7	14%	25	50%	12	24%
13. La auditoría promueve una cultura ética	2	4%	4	(8%	8	16%	23	46%	13	26%
14. El auditor ayuda en la implementación de buenas prácticas	3	6%	3	6%	9	18%	22	44%	13	26%
15. La auditoría es efectiva en el seguimiento de recomendaciones	2	4%	4	8%	6	12%	26	52%	12	24%

Nota. Resultados obtenidos a partir de la encuesta aplicada a servidores públicos (N = 50).

Fuente: Elaboración Propia

El estudio consiguió reconocer y valorar los factores cruciales que influyen en la función del auditor en la toma de decisiones estratégicas, logrando así el propósito principal del trabajo. Mediante el estudio de la encuesta estructurada (N=50), se registró una evaluación sumamente positiva para las tareas del auditor en varias dimensiones esenciales para la administración pública.

Entre las fortalezas más relevantes identificadas sobresalen:

Evitar fraudes: La cuestión acerca de la habilidad del auditor para evitar fraudes obtuvo la media más alta (M=4.16, DE=0.73), lo que confirma su papel crucial como custodio de la integridad institucional, un descubrimiento que concuerda con la literatura que enfatiza la auditoría como herramienta anticorrupción Pantoja M. , (2022).

Vigilancia interna: El punto vinculado a la optimización del control interno mostró un promedio de 4.14 (DE=0.72), lo que señala que los participantes en la encuesta reconocen la auditoría como un instrumento de control organizacional que asegura la eficacia y eficiencia de los procesos internos.

Cumplimiento de las regulaciones: La percepción acerca de la labor del auditor para asegurar la aplicación de las normas también fue alta (M=4.08), lo que demuestra el compromiso del auditor con la observancia de la ley y la transparencia institucional.

Además, otras áreas presentaron una evaluación constante:

La auditoría se considera un instrumento que facilita la toma de decisiones estratégicas (M=3.84) y un medio para optimizar la planificación institucional (M=3.92).

El papel ético y de fomento de buenas prácticas registró medias más moderadas (M=3.82 y M=3.78, respectivamente), lo que indica posibilidades de mejora en el elemento ético del auditor.

El estudio de la tabla de frecuencias (Tabla 2) revela que más del 70% de los participantes en la encuesta expresaron su conformidad o total conformidad con la mayoría de las dimensiones evaluadas, fortaleciendo la percepción favorable de la auditoría como instrumento estratégico.

Además, la consistencia interna del cuestionario fue considerablemente elevada (Alfa de Cronbach = 0.995), lo que avala la confiabilidad de los datos recolectados y confirma la solidez metodológica del estudio.

Estos hallazgos, en su totalidad, evidencian la importancia del auditor no únicamente como un agente de supervisión, sino también como un socio estratégico en la gestión pública, logrando de esta manera el propósito establecido de valorar su influencia en la toma de decisiones estratégicas y en la eficiencia institucional.

Tabla 3
Análisis estadístico descriptivo de los datos

Pregunta	Media	Desviación estándar
1. El auditor influye en la transparencia institucional	3.92	1.04
2. La auditoría mejora la eficiencia administrativa	3.94	0.90
3. La auditoría es clave para la prevención de fraudes	4.16	0,73
4. La auditoría fortalece la confianza ciudadana	3.78	1.00
5. La auditoría facilita la toma de decisiones estratégicas	3.84	0,99
6. Los auditores son fundamentales en la rendición de cuentas	4.06	0.86
7. La auditoría mejora el control interno	4.14	0,72
8. La auditoría permite identificar riesgos oportunamente	3.94	1.00
9. La auditoría contribuye a optimizar recursos	3.90	0,96
10. El auditor garantiza la aplicación normativa en la institución	4.00	0,74
11. Los resultados de la auditoría influyen en la planificación	3.92	0,98
12. Los informes de auditoría son claros y comprensibles	3.84	0,97
13. La auditoría promueve una cultura ética	3.82	1.03
14. El auditor ayuda en la implementación de buenas prácticas	3.78	1.08
15. La auditoría es efectiva en el seguimiento de recomendaciones	3.84	1.01

Fuente: Elaboración Propia

El análisis estadístico descriptivo revela que los promedios de respuesta para todas las preguntas son bastante elevados (entre 3.78 y 4.16), lo que sugiere una visión favorable generalizada acerca del papel del auditor en varias dimensiones vinculadas con la toma de decisiones estratégicas y el robustecimiento del control institucional. Las desviaciones estándar moderadas (entre 0.72 y 1.14) indican una postura uniforme entre los participantes en la encuesta. Las cuestiones vinculadas a la prevención de fraudes, control interno y aplicación de normativas recibieron las calificaciones más elevadas, lo que señala una apreciación particularmente favorable hacia estas tareas del auditor. Los resultados refuerzan la relevancia del auditor como personaje crucial para optimizar la administración pública y tomar decisiones estratégicas basadas en evidencia.

A su vez, este análisis descriptivo avala la solidez del instrumento y la fiabilidad de la información, proporcionando un fundamento sólido para deducir que la función del auditor es considerada esencial en la toma de decisiones estratégicas. La uniformidad en las respuestas indica que las políticas enfocadas en potenciar el papel de la auditoría podrían aportar de manera significativa a incrementar la responsabilidad y la eficacia administrativa en el sector público.

A ello se suma el cálculo del coeficiente Alfa de Cronbach del cuestionario que señala una consistencia interna elevada del instrumento. Esto garantiza la confiabilidad del cuestionario empleado para valorar la función del auditor en la toma de decisiones estratégicas en el sector público.

Discusión

Los hallazgos de este estudio demuestran de manera evidente la relevancia estratégica del papel del auditor en el sector público. Con medias superiores a 3.78 en todas las preguntas los empleados públicos entrevistados mostraron una visión positiva del rol del auditor en diversas áreas organizativas, desde la transparencia y el control interno hasta la eficacia administrativa y la toma de decisiones estratégicas.

Una de las funciones más valoradas por los participantes es la prevención de fraudes ($M = 4.16$, $DE = 0.73$). Este resultado concuerda con lo manifestado por Pantoja, (2022), quien indica que la auditoría de los recursos públicos es otro elemento crucial en la batalla contra la corrupción: la habilidad para desalentar a los responsables locales de realizar acciones de abuso o desviación de recursos del estado, a pesar de que las auditorías no necesariamente conlleven la detección de actos corruptos y la identificación pública de funcionarios corruptos, en situaciones como la de Argentina e Indonesia se ha descubierto que el robustecimiento de las auditorías estatales funciona como un medio para disminuir acciones como la petición de sobornos y el desvío de recursos estatales por parte de responsables locales.

En lo referente al control interno, los resultados también fueron sólidos ($M = 4.14$, $DE = 0.72$). Y que en función a lo encontrado, Quiroz y Mendoza, (2022), indica que el auditor interno sirve como referencia para el trazado de directrices, generando una valoración imparcial de los procesos que se evalúan en la institución, y a su vez Sandoval y James, (2021), establece que el auditor como parte de su actividad del control interno mide y corrige el desempeño, para asegurar la consecución de objetivos y técnicas mediante un conjunto de normas, procedimientos y técnicas.

La función normativa del auditor (pregunta 10, $M = 4.08$) generó un grado de reconocimiento por parte de los encuestados. Así como la Contraloría General del estado y que para Cantos y Morocho, (2024), caracteriza la auditoría interna pública como una función autónoma que asesora y evalúa diversas áreas organizacionales para generar valor, así también Jurado y Torres, (2024), hace referencia a que las auditorías internas dan cumplimiento y son esenciales para la Contraloría General del Estado, ya que proporcionan una perspectiva nítida acerca del cumplimiento de las regulaciones actuales en las instituciones públicas. Estas auditorías proporcionan datos útiles que contribuyen a evitar posibles desviaciones importantes en

la administración pública, particularmente en situaciones de cambios bruscos en el personal.

Por otro lado, las funciones relacionadas con la planificación ($M = 3.92$) y la toma de decisiones estratégicas ($M = 3.84$) muestran una valoración significativa, lo que ratifica el enfoque simultáneo del auditor como asesor estratégico y no solo como fiscalizador. Lo que corrobora Aguirre et al., (2020), que la calidad del trabajo auditor depende de la objetividad y respeto por la legalidad al momento de auditar, Calle et al., (2024), refuerzan afirmando que, la auditoría interna es un elemento crucial en la administración pública, se establece como un faro de luz en la esfera integridad y eficacia en un entorno en el que la eficiencia es esencial la transparencia y la responsabilidad son fundamentos esenciales para la legitimidad del gobierno.

La revisión de los informes de auditoría como instrumentos claros y comprensibles ($M = 3.84$) evidencia una transformación hacia una comunicación más efectiva entre el auditor y la administración, ya que para De Nobrega, (2009), el auditor cuenta con herramientas novedosas informáticas que intentan gestionar, compartir y canalizar la información de manera efectiva real como el saber intangible de la realidad empresa, de forma que éste se propague en la empresa. integración en aplicaciones como la intranet, grupoware, minería de datos, conocimiento base de datos.

Aunque los resultados generales fueron positivos, también se detectaron áreas con menor valoración relativa, como el impulso a una cultura ética ($M = 3.82$) y la implementación de buenas prácticas ($M = 3.78$). Si bien no son malas calificaciones, sugieren que aún existen espacios para fortalecer el componente formativo y ético del auditor en su rol institucional. Ya que para Alvarado y Paca (2022), el propósito de la ética pública es contribuir al progreso de la sociedad, a través de trabajar en la satisfacción personal de cada persona que la integra.

Para concluir, el estudio demuestra que la función del auditor en el sector público va más

allá de lo técnico y se ubica en una dimensión estratégica, ética y de cambio. Las opiniones de los empleados públicos en Machala muestran una apreciación consistente y favorable del trabajo de auditoría, aunque también señalan retos por resolver, como el robustecimiento del elemento ético, el fomento de buenas prácticas y la incorporación del auditor al equipo de dirección institucional, estas se alinean con la bibliografía científica y proporcionan un fundamento sólido para promover reformas dirigidas a una auditoría más proactiva, profesional y dedicada al desarrollo público.

Referencias Bibliográficas

- Aguirre, J. C., Coronel, K., & Jiménez, J. (2020). La auditoría gubernamental y la emisión de informes: Una aproximación descriptiva para el Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 9(5), 528–543. <https://doi.org/https://doi.org/10.35381/r.k.v5i9.678>
- Alvarado, U., & Paca, F. (2022). Ética del Servidor Público: Revisión Sistemática. *Igobernanza*, 5(17), 90-106. <https://doi.org/https://doi.org/10.47865/igob.vol5.n17.2022.169>
- Avila, H., Palumbo, G., De la Cruz, H., & José, A. (2022). Toma de decisiones estratégicas en la gestión pública para el desarrollo social. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(7), 648-662. <https://doi.org/https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.7.42>
- Avila, H., Palumbo, G., De la Cruz, H., & Ogozi, J. (2022). Toma de decisiones estratégicas en la gestión pública para el desarrollo social. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(7), 648-662. <https://doi.org/https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.7.42>
- Batista, D., & Corpas, M. (2024). PERFIL ÉTICO DEL AUDITOR FORENSE EN LAS FINANZAS PÚBLICAS PANAMEÑAS. *Revista Saberes APUDEP*, 7(2), 57-72. <https://doi.org/https://doi.org/10.48204/j.saberes.v7n2.a5482>

- Bravo, L., Arenas, J. L., & Diaz, M. (2024). Estrategias de transformación digital en entornos gubernamentales. *Revista Venezolana de Gerencia*, 20(107), 1285-1299. <https://doi.org/https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.107.20>
- Calle, A., Guamán, C., Ramos, D., & Bermeo, L. (2024). La Auditoría Interna como Soporte Estratégico en la Gestión Pública. *Ciencia y Desarrollo*, 28(1), 228-235. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v28i1.2798>
- Cantos, L., & Morocho, B. (2024). Auditorías de la Contraloría General del Estado como mecanismo de gestión y transparencia de recursos públicos de la ciudad de Cuenca. Periodo 2019 - 2023. *Revista Académica Decisión Gerencial*, 3(8), 37-50. <https://doi.org/https://doi.org/10.26871/rdg.v4i9>
- Castillo, J. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Novasinerгия*, 6(1), 105-119. <https://doi.org/https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07>
- Castillo, J., & Muñoz, S. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Novasinerгия*, 6(1), 105-119. <https://doi.org/https://doi.org/10.37135/ns.01.11.07>
- De Nobrega, F. (2009). Ética y tendencias de la Disciplina Contable. *Actualidad Contable*, 12(19), 19-27.
- Durán, I., Gallegos, M., Ganga, F., & Ahumada, C. (2021). El caso de becas Maule (Chile), decisiones estratégicas: un enfoque desde la responsabilidad social universitaria para el logro de ventajas competitivas. *Revista Formación Universitaria*, 14(6), 41-49. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.4067/S0718-50062021000600041>
- Hernandez, D. (2022). El auditor como sujeto protector de los intereses económicos de las empresas. *Publicaciones e Investigación*, 16(2), 1-5. <https://doi.org/https://doi.10.22490/25394088.6212>
- Hernandez, J., Montoya, L., & Montoya, I. (2022). Momento de la decisión estratégica: caso de estudio en el sector textil. *Revista CEA*, 8(16), 1878. <https://doi.org/https://doi.org/10.22430/24223182.1878>
- Jurado, J., & Torres, K. (2024). Una mirada general a las auditorías de cumplimiento y su influencia en la Transparencia Institucional. *Contraloría Fiscaliza*, 1(1), 122-132.
- Nuñez, L., Alfaro, J., Aracelli, A., & Erika, G. (2023). Toma de decisiones estratégicas en empresas: Innovación y competitividad. *Revista Venezolana de Gerencia*, 28(9), 628-641. <https://doi.org/https://doi.org/10.52080/rvgluz.28.e9.39>
- Pantoja, S. (2022). La lucha contra la corrupción en el territorio: control fiscal territorial y percepciones y experiencias ciudadanas en torno a la corrupción en Colombia. *Desarrollo y Sociedad*, 2(1), 11-76. <https://doi.org/10.13043/DYS.91.1>
- Quiroz, N. d., & Mendoza, V. (2022). Gestión universitaria en los procesos de auditoría interna y su influencia en la administración de instituciones públicas. *593 Digital Publisher CEIT*, 7(5), 17-29. <https://doi.org/doi.org/10.33386/593dp.2022.4-5.1240>
- Ramos, M., Lopez, W., & Mateos, G. (2022). Importancia de las auditoría externas para el análisis efectivo de los estados financieros. *Revista de Investigación Académica sin Frontera*, 15(37), 1-11. <https://doi.org/https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.450>
- Sandoval, L., & James, T. (2021). Control interno. Un nuevo enfoque cultural en las instituciones de educación superior ecuatorianas. *Sigma*, 8(2), 54-63. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2560>
- Valencia, M. (2022). Efectividad de la gestión pública a través de la planificación estratégica. *Ciencia Latina Revista Multidisciplinar*, 6(6), 1-16. <https://doi.org/https://doi.org/10.24133/sigma.v8i02.2560>

org/: https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i6.3473

Yerrén, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática . *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2327. https://doi.org/https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v6i2.2030