IMPULSO Revista de Administración / https://revistaimpulso.org
Volumen 6 | Número 16 | Octubre-diciembre – 2026 |Pág. 1 – 17 / ISSN: 2959-9040
http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

Artículo de revisión

Auditoría de gestión y rendición de cuentas en gobiernos locales: revisión bibliométrica del caso ecuatoriano

Management audit and accountability in local governments: bibliometric review of the Ecuadorian case

[a] Evelyn Tatiana Solari Dávila✉; [b] Henry Roberto Solari Dávila; [c] Gladys Lola Luján Johnson

[a] Universidad César Vallejo. Piura, Perú
ESOLARID@ucvvirtual.edu.pe
https://orcid.org/0009-0001-9686-7463

[b] Universidad César Vallejo. Piura, Perú
hsolari@ucvvirtual.edu.pe
https://orcid.org/0009-0009-2846-4206

[c] Universidad César Vallejo. Piura, Perú
ljohnsongl@ucvvirtual.edu.pe
https://orcid.org/0000-0002-4727-6931

Resumen

Contexto: La auditoría de gestión y la rendición de cuentas son pilares de la gobernanza local. **Objetivo:** Analizar la evolución de la producción científica indexada en Scopus sobre auditoría de gestión y rendición de cuentas en gobiernos municipales del Ecuador durante 2001-2026, mediante técnicas bibliométricas. **Metodología:** Se realizó una revisión bibliométrica en Scopus mediante tres estrategias de búsqueda. Tras la depuración por DOI o título normalizado, se identificaron 88 documentos; el cribado de resúmenes retuvo 34 estudios con relación sustantiva con las variables y el nivel municipal. **Resultados:** El análisis revela mayor desarrollo en control interno, ejecución de auditorías y seguimiento de recomendaciones, mientras que la participación ciudadana y el cumplimiento normativo recibieron menor atención. No se identificaron estudios que integren estas variables en los GAD municipales. **Conclusión:** Se evidencia un vacío de aplicación empírica en los GAD municipales, lo que sustenta el desarrollo y la validación de un instrumento de medición contextualizado.

Palabras clave: Auditoría de gestión; Rendición de cuentas; Gobiernos locales; Administración pública; Bibliometría

Abstract

Background: Management auditing and accountability are pillars of local governance. **Objective:** To analyze the evolution of scientific literature indexed in Scopus regarding management auditing and accountability in municipal governments in Ecuador between 2001 and 2026, using bibliometric techniques. **Methodology:** A bibliometric review was conducted in Scopus employing three search strategies. After filtering by DOI or standardized title, 88 documents were identified; a screening of abstracts resulted in the selection of 34 studies with a substantive connection to the variables and the municipal level. **Results:** The analysis reveals greater development in internal control, the execution of audits, and the follow-up of recommendations, whereas citizen participation and regulatory compliance received less attention. No studies were identified that integrate these variables within the context of municipal governments (GADs). **Conclusion:** There is a clear gap in empirical application within municipal governments, which justifies the development and validation of a contextualized measurement instrument.

Keywords: Management audit; Accountability; Local governments; Public administration; Bibliometrics

Historia del artículo: Artículo recibido 20 de julio 2026| Aceptado 18 de agosto 2026 | Publicado 01 de octubre 2026

Cómo citar: Solari Dávila, E. T., Solari Dávila, H. R., & Luján Johnson, G. L. (2026). Auditoría de gestión y rendición de cuentas en gobiernos locales: revisión bibliométrica del caso ecuatoriano. *Impulso, Revista de Administración, 6*(16), 1-17. http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

Introducción

La auditoría de gestión y la rendición de cuentas constituyen mecanismos esenciales para fortalecer la transparencia, la eficiencia y la confianza ciudadana en los gobiernos locales. Su relevancia radica en que contribuyen a mejorar el uso de los recursos públicos y a reforzar la legitimidad de la gestión

gubernamental. En este contexto, Campaña et al., (2026) sostienen que la rendición de cuentas favorece el fortalecimiento de la gestión pública municipal, aunque persisten limitaciones relacionadas con la participación ciudadana y la calidad de la información divulgada. En la misma línea, Cirineo et al., (2026) destacan que la auditoría fortalece la transparencia institucional y la responsabilidad en la gestión pública. No obstante, ambas variables suelen analizarse de forma separada.

En este contexto, el fortalecimiento de la gobernanza local exige mecanismos que aseguren transparencia, control institucional y participación ciudadana en la gestión pública. Al respecto, Tumi (2020) asevera que la rendición de cuentas en los gobiernos municipales depende tanto del acceso a la información como de la institucionalización de mecanismos participativos, condiciones que inciden directamente en su efectividad. En esa misma dirección, Merino y Arriaga (2024) advierten que la articulación institucional resulta determinante para consolidar procesos de transparencia y control en las organizaciones públicas. Asimismo, Quispe (2026) subraya que la rendición de cuentas fortalece la legitimidad institucional y contribuye a una relación más sólida entre la ciudadanía y la administración pública.

En América Latina, la auditoría y la rendición de cuentas han adquirido creciente relevancia para fortalecer la transparencia, mejorar el desempeño institucional y reforzar la legitimidad de los gobiernos subnacionales. Simelio et al., (2021) señalan que las limitaciones en la disponibilidad de información pública y la reducida incorporación de mecanismos de participación ciudadana obstaculizan la rendición de cuentas y restringen la gestión transparente local. En esta línea, Solari et al., (2025) afirman que la transparencia es un componente estratégico para fortalecer los sistemas de auditoría gubernamental en la región. A su vez, Vertiz (2025) asevera que la rendición de cuentas mitiga fallas institucionales y promueve una gobernanza más efectiva, especialmente al articularse con participación y control ciudadano. No obstante, persisten vacíos sobre la articulación de ambos procesos en los gobiernos locales latinoamericanos.

Con este propósito, la presente revisión analiza cómo la producción científica indexada en Scopus ha abordado la intersección entre auditoría de gestión y rendición de cuentas en gobiernos locales, y ofrece un diagnóstico comparativo del caso de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) municipales del Ecuador. Además, el estudio no se limita a cuantificar la producción existente: busca identificar, de manera clara y explícita, qué dimensiones teóricas cuentan ya con evidencia empírica sólida (Avis et al., 2018; Andrews y Ferry, 2023) y cuáles permanecen prácticamente inexploradas al aplicarlas al contexto municipal ecuatoriano (Ordóñez, 2023). A su vez, se pretende aportar criterios útiles para futuras investigaciones empíricas.

Cabe señalar que el interés por este cruce temático ha crecido de forma sostenida, lo que sugiere un campo todavía en formación más que un cuerpo teórico consolidado. Ese carácter emergente constituye, a la vez, la principal justificación de este trabajo: antes de proponer un modelo o un instrumento aplicable a un contexto nacional específico, conviene mapear con precisión qué terreno ya cubrió la literatura internacional y dónde persisten los vacíos. En este contexto, se plantean las siguientes preguntas que guían la investigación: ¿Qué dimensiones teóricas de la auditoría de gestión municipal (V1) cuentan con evidencia empírica sólida en la literatura indexada en Scopus entre 2001 y 2026? ¿Qué dimensiones del control de rendición de cuentas municipal (V2) presentan vacío de evidencia en ese mismo corpus? ¿En qué medida la producción internacional recuperada aborda de forma simultánea auditoría de gestión, rendición de cuentas y nivel municipal o GAD en el caso

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

ecuatoriano? ¿Qué dimensiones y contextos justifican el desarrollo de un instrumento de medición propio para los GAD municipales ecuatorianos? Estas preguntas articulan la revisión y se retoman en la discusión para contrastar los hallazgos con la literatura reciente no citada en esta sección.

Por ello, el objetivo fue analizar la evolución de la producción científica indexada en Scopus sobre auditoría de gestión y rendición de cuentas en gobiernos municipales del Ecuador durante 2001-2026, mediante técnicas bibliométricas.

Método

La presente revisión se desarrolló bajo un enfoque bibliométrico descriptivo y retrospectivo, con el fin de analizar la producción científica sobre la auditoría de gestión y la rendición de cuentas en gobiernos locales. Para garantizar la transparencia y replicabilidad del proceso de búsqueda, selección y síntesis de la información, se siguieron los lineamientos de la declaración PRISMA. La recolección de datos se ejecutó durante marzo de 2026 y abarcó exclusivamente publicaciones indexadas en Scopus. Se decidió no combinar esta base con SciELO o Dialnet para preservar la comparabilidad de los metadatos citas, afiliaciones y palabras clave normalizadas que exige un análisis bibliométrico, aun a costa de dejar fuera literatura regional no indexada; esta limitación se retoma en la sección de discusión.

En cuanto a los criterios de selección, el periodo temporal se estableció entre 2001 y 2026. El tipo documental incluyó artículos de revista, capítulos de libro y actas de congresos indexados en Scopus, mientras que se descartaron editoriales, cartas al editor, notas y erratas. Asimismo, no se aplicó restricción por idioma. Los campos exportados en formato CSV estándar de Scopus fueron: autor, afiliación, país, año, título, fuente, volumen, número, paginación, DOI, palabras clave de autor, palabras clave de índice y recuento de citas. El procedimiento de descarga se ejecutó desde una cuenta institucional activa y se completó en una única sesión para cada ecuación de búsqueda; además, se conserva el registro original de metadatos como respaldo.

Para la recuperación de documentos se diseñaron tres estrategias de búsqueda complementarias, aplicadas sobre el campo TITLE-ABS-KEY de Scopus, que permite buscar de manera simultánea en título, resumen y palabras clave. La primera ecuación delimitó el corpus general sobre auditoría de gestión y rendición de cuentas en gobiernos locales; la segunda conformó el subcorpus específico del Ecuador para el diagnóstico comparativo; y la tercera [describir brevemente su función]. En todos los casos, el filtro temporal se aplicó posteriormente en Scopus para el periodo 2001-2026. La combinación de términos en inglés y español respondió al propósito de recuperar tanto la literatura internacional como la producción regional sobre el tema.

Ecuación 1 — Corpus general

TITLE-ABS-KEY (("management audit" OR "performance audit" OR "government audit" OR "auditoría de gestión") AND ("accountability" OR "rendición de cuentas") AND ("municipal*" OR "local government" OR "local governance" OR "gobierno local" OR "gobiernos locales"))

Ecuación 2 — Subcorpus Ecuador (diagnóstico)

TITLE-ABS-KEY (ecuador) AND TITLE-ABS-KEY ("accountability" OR "rendición de cuentas") AND TITLE-ABS-KEY ("management audit" OR "performance audit" OR "government audit" OR "auditoría

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

de gestión" OR "control gubernamental" OR "government control" OR "contraloría" OR "comptroller general" OR "internal control" OR "control interno") AND TITLE-ABS-KEY ("municipal*" OR "GAD" OR "gobierno autónomo descentralizado" OR "gobiernos autónomos descentralizados" OR "local government" OR "gobierno local")

Base previa

La base previa corresponde a un conjunto propio de 57 artículos compilado por el equipo de investigación entre enero y noviembre de 2025, a partir de una búsqueda dirigida en Scopus con términos centrados en auditoría de gestión, rendición de cuentas y GAD o municipalidades del Ecuador. La compilación se ejecutó mediante TITLE-ABS-KEY con términos locales (control gubernamental, gestión financiera del GAD, contraloría, rendición de cuentas municipal) y conservó los mismos campos y filtros que las ecuaciones 1 y 2. El intervalo de publicación observado en este subconjunto abarca 2001-2026; el rango 2021-2027 declarado en versiones preliminares del manuscrito correspondía a un periodo proyectado de incorporación de futuras publicaciones que no se materializó en el corpus final. Esta corrección deja el periodo de cobertura alineado con el corpus consolidado (2001-2026) y respeta la fecha de cierre de la búsqueda.

Diagnóstico del vacío Ecuador

La Ecuación 2, aplicada de forma directa, no devolvió resultados. Un diagnóstico escalonado permitió establecer que no se trataba de un error de sintaxis: la combinación Ecuador + rendición de cuentas devolvió 143 documentos; al sumar el bloque de auditoría (términos en inglés y auditoría de gestión) ese número cayó a apenas 2, y ambos resultaron ajenos al nivel municipal al revisar su contenido. Ampliar el bloque de auditoría con términos propios de la literatura ecuatoriana (control gubernamental, contraloría) no modificó ese resultado una vez sumado el requisito municipal o GAD. La búsqueda automatizada en inglés no captura la forma en que el corpus ecuatoriano nombra estos conceptos; de ahí la necesidad de incorporar la base previa, construida con terminología local, para observar el caso ecuatoriano en paralelo al corpus internacional.

Procedimiento de cribado y selección

Los registros de las tres fuentes se fusionaron y depuraron por DOI (o por título normalizado en minúsculas y sin signos de puntuación cuando el DOI no estaba disponible). El cribado de título y resumen aplicó un criterio operativo definido de antemano, con tres categorías excluyentes entre sí:

Relación sustantiva directa (incluido):

el documento aborda la auditoría de gestión, el control interno gubernamental o la rendición de cuentas en el nivel de gobierno local o municipal, y aporta evidencia empírica, conceptual o metodológica sobre al menos una de las variables del estudio (V1 o V2) en ese nivel institucional.

Relevancia tangencial o teórica (por revisar):

El documento aborda alguno de los conceptos clave, pero en un nivel de gobierno distinto (universidades, sector cooperativo, gobierno central o subnacional no municipal) o lo trata como antecedente teórico, sin aplicación directa al nivel local.

Sin relación temática (excluido):

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

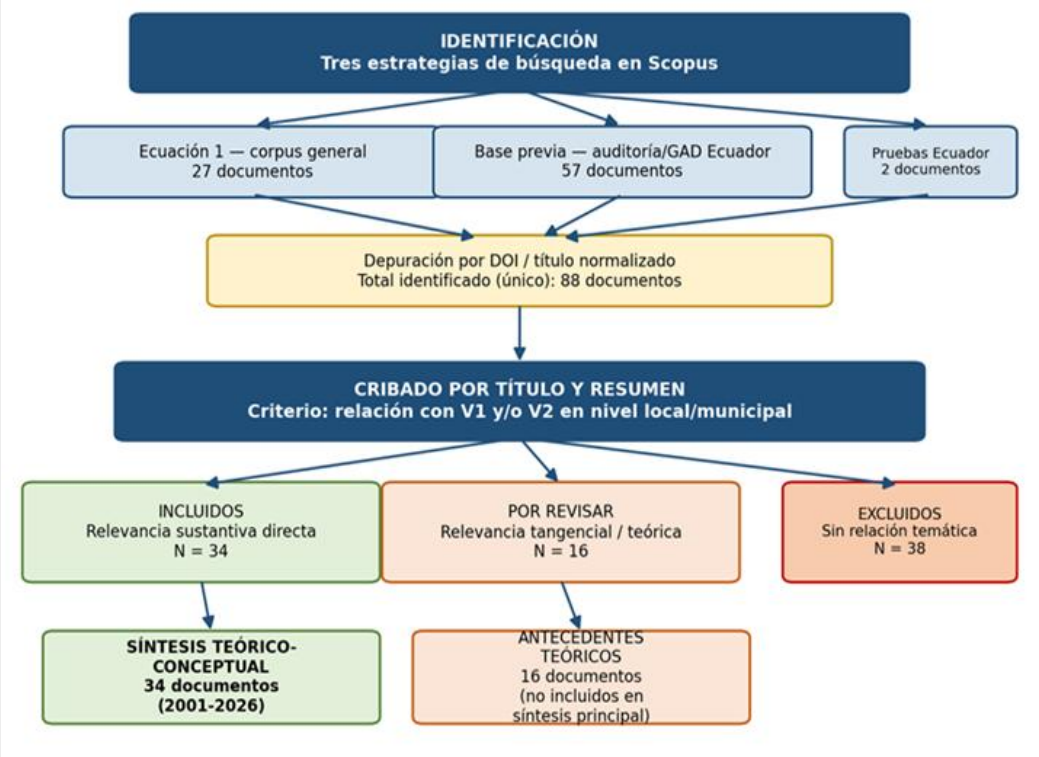
El documento no aborda ninguna de las variables ni se enmarca en el nivel de gobierno local o municipal.

Dos revisores del equipo de investigación ejecutaron el cribado, que evaluaron de forma independiente los 88 registros únicos. Las discordancias iniciales (8 documentos) se resolvieron por consenso tras discusión documentada; en caso de no alcanzarse acuerdo, se aplicó el criterio más restrictivo (inclusión solo con evidencia sustantiva), decisión registrada en una matriz de seguimiento. No se calculó coeficiente formal de concordancia interevaluador por tratarse de una muestra pequeña y por la definición operativa, que deja escasa ambigüedad; esta limitación se asume como parte del procedimiento y se discute en la sección correspondiente. La Figura 1 sintetiza el flujo de identificación, cribado e inclusión.

Análisis bibliométrico y síntesis temática

El estudio se concibió como una revisión bibliométrica con síntesis temática, en lugar de un análisis bibliométrico estricto con normalización de citas o indicadores de impacto. Se calcularon indicadores bibliométricos descriptivos (producción anual, distribución geográfica por país de afiliación y frecuencia de palabras clave de autor) con apoyo de Microsoft Excel 365 y del paquete bibliometrix (versión 4.1) ejecutado en RStudio. La red de co-ocurrencia de palabras clave de autor se construyó con VOSviewer 1.6.20, con umbral mínimo de co-ocurrencia igual a 1 y normalización por asociación. La síntesis teórico-conceptual se organizó después según las dimensiones de las dos variables del estudio, mediante codificación manual por dos revisores; cada documento del corpus incluido se asignó a la dimensión donde aporta evidencia central y, cuando correspondía, a una dimensión secundaria. Esta codificación dual se registró en una matriz suplementaria documento-dimensión-contexto que permite verificar la correspondencia entre las afirmaciones de la síntesis y la evidencia citada.

Figura 1. *Diagrama de flujo de identificación, cribado e inclusión*



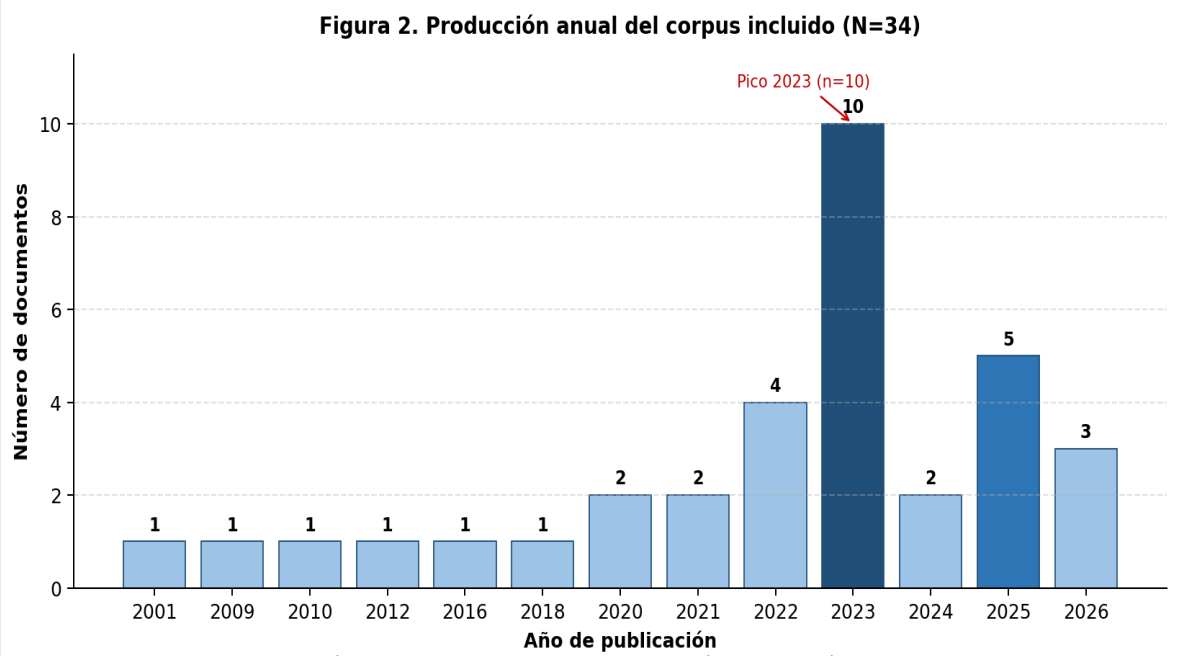
http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

Resultados

El corpus final incluido para la síntesis teórico-conceptual reúne 34 documentos, publicados entre 2001 y 2026. La producción no presenta un crecimiento de forma estricta ascendente: oscila entre uno y dos documentos por año hasta 2019, se incrementa a partir de 2020 (2 documentos), alcanza un pico de diez estudios en 2023 y desciende a 2 en 2024, con un repunte a cinco y tres documentos en 2025 y 2026. El patrón confirma que el cruce entre auditoría de gestión y rendición de cuentas a nivel local es un campo de interés reciente y todavía en expansión, sin ser un tema agotado ni de tendencia lineal. La base temporal del análisis se cierra en marzo de 2026; los valores de 2025 y 2026 pueden incrementarse con publicaciones posteriores al cierre, lo que sugiere interpretar la tendencia con cautela.

La Figura 2 presenta la distribución temporal. El año de mayor producción es 2023 (10 documentos, 29,4 % del corpus), seguido por 2025 (5) y 2022 (4). El periodo 2020-2026 concentra 28 de los 34 documentos (82,4 %), lo que confirma el carácter reciente del campo. La caída observada en 2024 no implica un descenso estructural, sino que puede explicarse por el cierre temporal de la búsqueda y por el ciclo de indexación de Scopus, por lo que la afirmación de un crecimiento sostenido debe interpretarse como una tendencia general con oscilaciones, no como una trayectoria de forma monótona creciente.

Figura 2. *Producción anual del corpus incluido (N=34)*



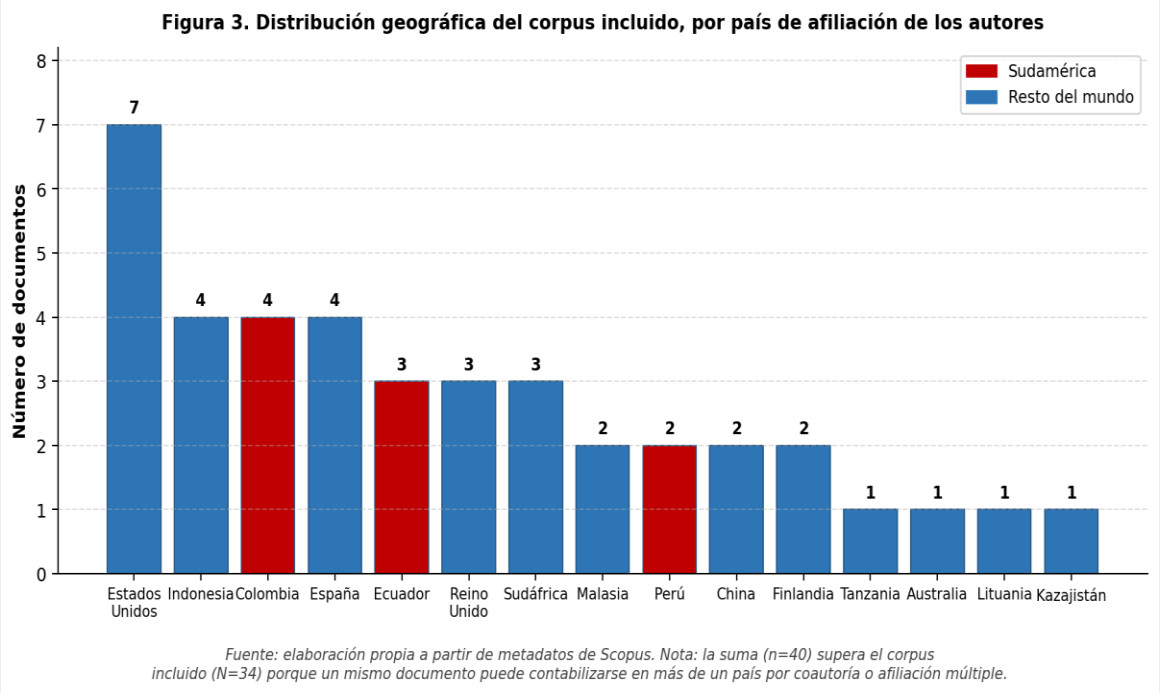
Distribución geográfica

Estados Unidos concentra la mayor producción (7 documentos), seguido de Indonesia, Colombia y España (4 cada uno). Ecuador aparece con 3 documentos, un dato que, leído junto al diagnóstico de búsqueda descrito en el método, confirma que la producción ecuatoriana existe, pero bajo una terminología (control gubernamental, gestión financiera del GAD) que una ecuación de búsqueda en inglés no alcanza a capturar.

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

La Figura 3 muestra la distribución por país de afiliación de los autores. La suma de los recuentos por país (n=40) supera el corpus incluido (N=34) porque un mismo documento puede contabilizarse en más de un país cuando existe coautoría internacional o afiliación múltiple; esta característica se declara de forma expresa y debe considerarse al comparar totales. La unidad de conteo es la afiliación de cada autor, no el documento, por lo que los recuentos no son aditivos respecto del total de documentos.

Figura 3. *Distribución geográfica del corpus incluido, por país de afiliación de los autores*



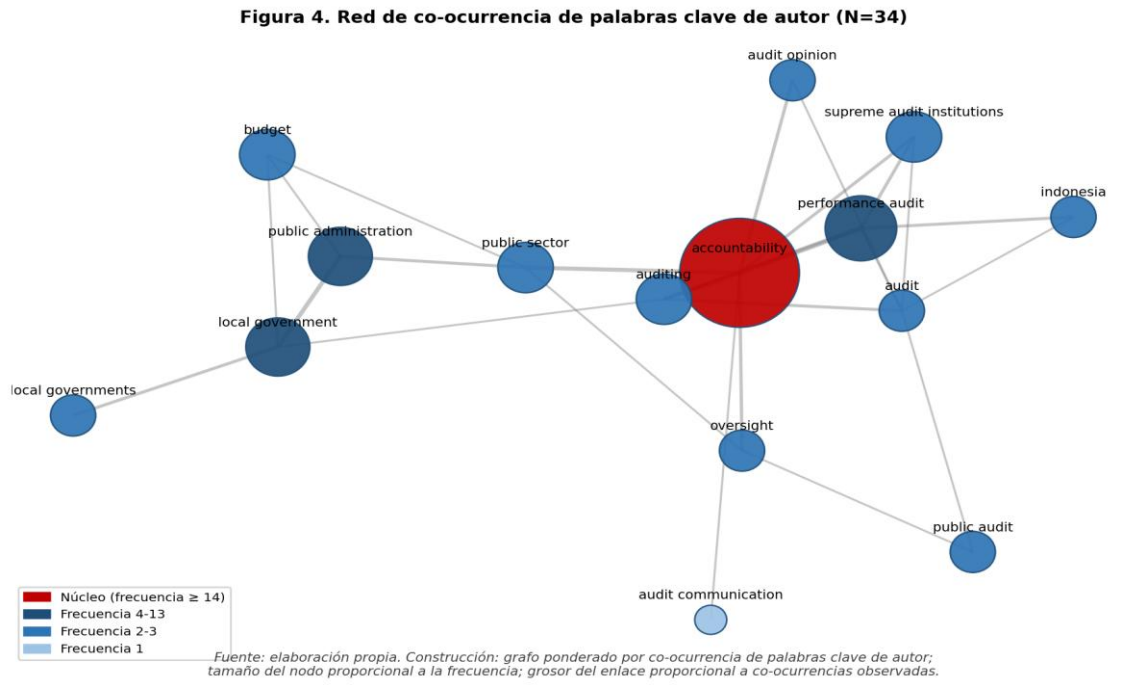
Fuente: elaboración propia a partir de metadatos de Scopus. Nota: la suma (n=40) supera el corpus incluido (N=34) porque un mismo documento puede contabilizarse en más de un país por coautoría o afiliación múltiple.

Palabras clave más frecuentes

Entre las palabras clave de autor, accountability domina con amplitud (14 apariciones), seguida de performance audit (5), y de public administration y local government (4 cada una). Términos como budget, supreme audit institutions, auditing y public sector completan el núcleo conceptual del campo, vocabulario que sirvió de base para organizar la síntesis por dimensiones. La Figura 4 muestra la red de co-ocurrencia, en la cual accountability actúa como nodo central y articula los núcleos de auditoría de desempeño, gobierno local y sector público.

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

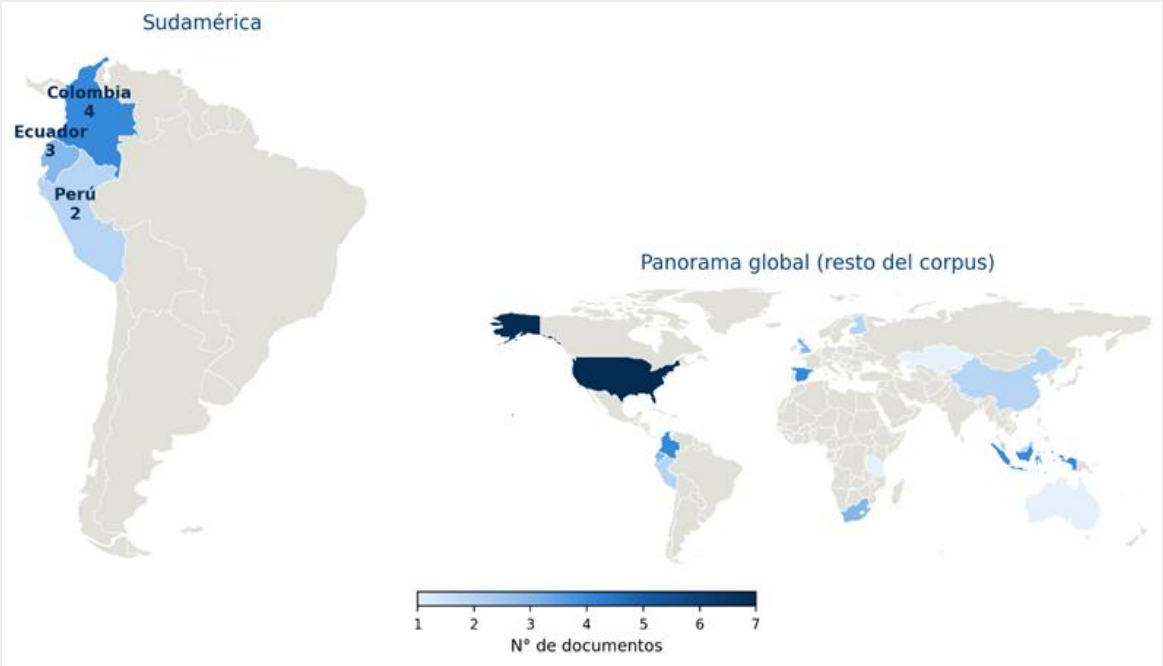
Figura 4. *Red de co-ocurrencia de palabras clave de autor (N=34)*



Síntesis teórico-conceptual

La lectura de los 34 documentos incluidos se organizó según las dimensiones de las dos variables de este estudio: Auditoría de gestión municipal (V1) y Control de rendición de cuentas municipal (V2). El resultado no es una simple clasificación temática, sino un mapa de dónde la literatura internacional ya construyó evidencia sólida y dónde apenas roza el tema. Para distinguir el alcance de cada estudio, se marca de forma expresa cuando el trabajo se aplica de forma estricta al nivel municipal y cuando su evidencia proviene del sector público, de gobiernos subnacionales o de otro nivel institucional, pero aporta marco conceptual útil para el nivel local.

Figura 5. *Comparación geográfica entre Sudamérica y el panorama global del corpus incluido, según país de afiliación de los autores.*



http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

Auditoría de gestión en municipalidad (V1)

V1 concentra 23 de los 34 estudios del corpus incluido, lo que confirma su mayor desarrollo.

D1 Planificación de la Auditoría de Gestión

Ferry et al., (2023) y Manes et al., (2021) muestran que el espacio regulatorio de la auditoría de gobierno local varía con fuerza entre países (veinte países en el primer estudio, sistemas europeos en el segundo), lo que hace depender la fase de planificación tanto del marco normativo nacional como de la capacidad técnica instalada. Andrews y Ferry (2023) añaden que ese mismo marco regulatorio determina también el costo de la auditoría, no solo su diseño. Como antecedente fundacional del campo, Johnsen et al., (2001) documentan, en gobiernos locales de Finlandia y Noruega, las primeras percepciones de eficiencia de la auditoría de valor por dinero, evidencia que orientó la posterior internacionalización de la planificación de auditorías municipales.

D2 Evaluación del Control Interno Municipal

Es la dimensión con más evidencia empírica directa dentro de V1. Menacho et al., (2024) y Costales et al., (2024), en municipalidades de Trujillo (Perú) y del cantón Colta (Ecuador), en ese orden, vinculan el control interno con el desempeño laboral y con la ejecución presupuestaria. Sibanda et al., (2020) y Kahar et al., (2023) documentan el mismo patrón en Sudáfrica e Indonesia: un control interno más sólido predice mejor desempeño institucional. Moreno et al., (2023), aunque aplicado al sector justicia en Colombia, aporta un marco de seguimiento de procesos administrativos transferible al control interno municipal. Moreno et al., (2025) analizan la evaluación presupuestaria de los GAD parroquiales de Loja (Ecuador), un antecedente directo en el contexto ecuatoriano para la dimensión de control interno y gestión presupuestaria local.

D3 Ejecución de la Auditoría y sus Resultados

Setyaningrum et al., (2025) y Setyaningrum y Zakaria (2026), en Indonesia, muestran cómo la calidad de la ejecución de una auditoría de desempeño se traduce, o no, en cambios reales por parte del auditado; el segundo estudio introduce, además, la comunicación de auditoría y el compromiso con medios como mediadores. Zhu et al., (2023) y Chen et al., (2023) documentan, con datos chinos, que las auditorías de rendición de cuentas a funcionarios sobre activos naturales generan efectos medibles, incluida la innovación ambiental de las empresas vinculadas. Mukhamedyarova et al., (2025), en Kazajistán y Lituania, y Matto (2026), en Tanzania, aportan evidencia comparada sobre la ejecución efectiva de auditorías a presupuestos locales, aunque en contextos subnacionales amplios que no se restringen al nivel municipal. Tillema y ter Bogt (2010), antecedente clásico del campo, problematizan si la auditoría de desempeño mejora en la práctica los procesos democráticos, pregunta que orienta aún la evaluación de la ejecución.

D4 Informe de Auditoría y Seguimiento de Recomendaciones

Aikins (2012) constituye la referencia obligada para explicar por qué los auditados adoptan o ignoran las recomendaciones de una auditoría. En el contexto ecuatoriano, Iñiguez y Jara (2025) aportan evidencia directa: 392 informes de cumplimiento de recomendaciones emitidos por la Contraloría General del Estado entre 2019 y 2023. Por su parte, Pontones y Perez (2016) proponen estándares específicos para los informes de auditoría en municipios españoles. Asimismo, Davidyan y Waymire (2025), en gobiernos locales de Estados Unidos, analizan las cartas de gerencia del auditor como mecanismo de transparencia y rendición de cuentas, y amplían la dimensión del informe más allá del

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

dictamen. En contraste, De La O et al., (2023), a partir de un experimento de campo pre-registrado en México, muestran que las auditorías federales y estatales no siempre incrementan el cumplimiento de los programas de infraestructura municipal; esta evidencia matiza el supuesto de que el informe de auditoría produce cumplimiento por sí solo.

Control de rendición de cuentas municipal (V2)

V2 reúne 10 de los 34 estudios, además de un antecedente bibliográfico transversal representado por Oulasvirta y Rönkkö (2023).

D1 Transparencia Informativa Municipal

Osorio y Barreto (2022) revisan la literatura sobre transparencia pública y gobierno abierto, y ofrecen un referente conceptual amplio. Cano et al., (2022), en el municipio de El Paujil (Colombia), miden de forma directa la percepción ciudadana sobre la rendición de cuentas municipal, el estudio en términos metodológicos más cercano al enfoque de percepción ciudadana como unidad de análisis. Abdullah et al., (2026), en el sector público indonesio, conceptualizan las opiniones de auditoría limpias como cuasi-rendición de cuentas, un aporte teórico aplicable al nivel municipal, aunque no limitado a este.

D2 Participación Ciudadana en la Rendición de Cuentas

Por su parte, Suing et al., (2022) único estudio del corpus que aborda de forma directa los instrumentos de rendición de cuentas en medios sociales en Ecuador, evidencia que esta dimensión es una de las más débiles de toda la revisión.

D3 Cumplimiento Normativo en Rendición de Cuentas

Frank y Fink (2008), sobre la aplicabilidad de la Ley Sarbanes-Oxley a los gobiernos locales, es el único caso que trata el cumplimiento normativo como eje central, y lo hace además desde un marco regulatorio (Estados Unidos) alejado del contexto latinoamericano.

D4 Evaluación del Desempeño Institucional

Broms (2022) analiza el voto por desempeño institucional en municipios suecos; Lerner (2021) propone una metodología de rendición de cuentas por resultados aplicable al sector público en general. Ambos aportan modelos de evaluación de desempeño aplicables al nivel municipal, aunque también alcanzan otros niveles institucionales.

D5 Mecanismos de Control y Fiscalización Externa

Maama y Marimuthu (2020) en Ghana, Avis et al., (2018) en Brasil, y Ordóñez (2023) sobre capacidad estatal y rendición de cuentas horizontal, forman el conjunto más sólido de esta dimensión; los tres coinciden en que la fiscalización externa efectiva depende más de la capacidad institucional que de la existencia formal del mecanismo de control. Koma (2023), sobre la profesionalización del gobierno local en Sudáfrica, y Oulasvirta y Rönkkö (2023), con un marco integral de gestión financiera pública que articula presupuesto, rendición de cuentas y auditoría, completan el referente teórico de la dimensión.

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

Discusión

El análisis del corpus identificó 88 documentos únicos tras la depuración por DOI o título normalizado, de los cuales 34 mostraron relación sustantiva directa con la auditoría de gestión y la rendición de cuentas en gobiernos locales. La distribución por dimensiones reveló un desarrollo desigual del campo: sólido en control interno, ejecución de auditoría y seguimiento de recomendaciones; limitado en participación ciudadana y cumplimiento normativo. Esa asimetría coincide con la evidencia reportada por De Widt et al., (2022), quienes documentan que la utilidad real de las auditorías locales en Inglaterra permanece cuestionada pese a la competencia técnica de los auditores privados. Tal coincidencia confirma que la planificación y la ejecución auditadas no garantizan impacto sin mecanismos efectivos de rendición.

En esta línea, los 23 documentos asignados a la variable V1 contrastan con apenas 10 estudios en V2, brecha que evidencia un desplazamiento de la investigación hacia la función auditora en detrimento del control ciudadano. Al respecto, Cordery y Hay (2022) registran presiones isomórficas que configuran la estructura de las Entidades Fiscalizadoras Superiores y condicionan su capacidad para sostener la rendición de cuentas en contextos de incertidumbre fiscal. Este hallazgo explica, en parte, por qué la presente revisión detectó una concentración de evidencia en dimensiones operativas y un vacío en mecanismos participativos: las presiones institucionales favorecen la estandarización técnica por encima de la apertura democrática. En coincidencia con esos autores, se reconoce que el isomorfismo estructural moldea las respuestas de las EFS, aunque ello no se traduce de forma automática en mejoras de la gobernanza local.

Por otro lado, el corpus internacional muestra que la ejecución de auditoría reporta efectos medibles cuando se acompaña de un seguimiento institucional riguroso. Esta evidencia coincide con la de Parker et al., (2021), quienes, en Australia, observan que los auditados implementan las recomendaciones cuando los auditores adoptan una postura colaborativa y estrategias de articulación entre lógicas profesionales divergentes. En este marco, la presente revisión detectó que el seguimiento de recomendaciones concentra evidencia robusta en V1, mientras que su efecto sobre la participación ciudadana permanece inexplorado en el nivel municipal. No obstante, esta revisión discrepa parcialmente de la hipótesis colaborativa en aquellos casos en que el auditado carece de capacidad institucional para responder; el corpus ecuatoriano confirma esta condición: los 392 informes de cumplimiento no garantizan una transformación efectiva del GAD sin capacidades municipales previas y sin voluntad política sostenida en el tiempo.

En cuanto a la calidad de la auditoría municipal, esta depende de factores que el corpus internacional asocia con la especialización del auditor y la madurez regulatoria. Al respecto, Donatella (2022), en municipios suecos, evidencia que la especialización industrial mejora la calidad solo a nivel de firma auditora, no del auditor individual, hallazgo que cuestiona la armonización de facto de la regulación contable pública. En esa línea, la presente revisión confirma esa limitación: los 34 estudios del corpus no reportan indicadores comparables de calidad, lo que impide sintetizar criterios uniformes para el contexto ecuatoriano. En coincidencia con el autor, se reconoce que la especialización agregada no garantiza calidad individual, limitación crítica cuando se diseñan instrumentos para GAD municipales con capacidad técnica heterogénea y procesos de contratación de auditoría dispersos.

En contraste, la rendición de cuentas municipal exige marcos integrados que combinen control financiero, participación ciudadana y transparencia informativa. En esta dirección, Cordery et al.,

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

(2023) proponen la rendición de cuentas democrática integrada como condición para cumplir los Objetivos de Desarrollo Sostenible y no dejar a nadie atrás, mediante diálogos públicos entre actores locales. Al respecto, la presente investigación detectó un vacío en V2, con un único estudio sobre participación ciudadana en todo el corpus, evidencia que coincide con la advertencia de esos autores sobre la insuficiencia del control meramente financiero. En coincidencia con ellos, se sostiene que el instrumento de medición para los GAD municipales ecuatorianos debe articular las dimensiones técnica, social y comunicacional, requisito que la literatura internacional aún no resuelve de forma aplicada al nivel municipal ni al contexto andino.

Por otro lado, el control interno municipal aparece como una dimensión consolidada del corpus internacional, con evidencia que vincula su fortaleza con el desempeño administrativo. En este sentido, Winarna et al., (2021) en 508 gobiernos locales de Indonesia, documentan que el entorno de control, la valoración de riesgos y el sistema de información y comunicación inciden positivamente en el desempeño administrativo local. En esa línea, la presente revisión confirma ese patrón en los 23 estudios de V1, en los que el control interno predice una mejor ejecución presupuestaria. En coincidencia con esos autores, se reconoce la necesidad de optimizar el sistema de control interno; no obstante, se discrepa de su extrapolación lineal al contexto ecuatoriano, pues la estructura orgánica de los GAD y la dispersión cantonal introducen variables institucionales que el modelo indonesio no contempla y que condicionan su transferibilidad.

Desde otra perspectiva, la transparencia fiscal y la percepción ciudadana modulan el efecto del control externo sobre la conducta tributaria y la legitimidad gubernamental. En esta línea, Hsu (2024), con datos de la World Values Survey en 48 países, evidencia que la transparencia fiscal se asocia con una menor moral tributaria cuando los ciudadanos perciben una corrupción elevada; este hallazgo matiza el supuesto de un efecto positivo automático. De igual modo, la presente revisión detectó escasa evidencia sobre el cumplimiento normativo en V2, vacío que coincide con la advertencia de dicho autor sobre el carácter dependiente del contexto. Por consiguiente, se discrepa de la inferencia de un efecto universal de la transparencia: el corpus internacional no reporta asociaciones consistentes y obliga a considerar mediadores institucionales antes de trasladar sus conclusiones al contexto de los GAD municipales ecuatorianos.

Bajo este marco, la gestión del patrimonio público y la capacidad financiera local emergen como factores que la literatura reciente incorpora al análisis de la rendición de cuentas. En particular, Tanno et al., (2025), con evidencia de Sumatra Occidental, documentan que la transparencia presupuestaria y la capacidad financiera del gobierno local influyen en la rendición de cuentas, mediadas por la confianza pública, mientras que la regulación no muestra un efecto directo significativo. Asimismo, la presente investigación no recuperó estudios equivalentes para los GAD municipales ecuatorianos, vacío que converge con la evidencia indonesia sobre el peso de la capacidad financiera. Por ello, se concuerda con dichos autores en que la regulación formal es una condición necesaria, pero no suficiente; este hallazgo respalda la pertinencia de un instrumento propio que incorpore capacidades técnicas locales y rendición de cuentas.

En cuanto a las limitaciones, la presente revisión reconoce tres restricciones metodológicas que matizan sus conclusiones. Primero, la restricción a Scopus deja fuera literatura regional no indexada, en particular producción ecuatoriana publicada en revistas locales sin indexación internacional, lo que subestima la producción nacional sobre GAD y debilita la cobertura del corpus consolidado. Segundo, el cribado se ejecutó por dos revisores del mismo equipo, sin evaluador externo

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

independiente, condición que puede introducir sesgo de selección pese a la matriz de codificación suplementaria preservada como respaldo para verificación posterior. Tercero, la síntesis temática se apoya en codificación manual y no en extracción automatizada, lo que favorece la lectura crítica, pero limita la replicabilidad automática del procedimiento bibliométrico completo aquí reportado y discutido.

Para futuras investigaciones, se requiere ampliar la búsqueda a bases regionales como SciELO y Dialnet para recuperar literatura ecuatoriana no indexada en Scopus y contrastar la terminología local con la internacional. Asimismo, se requiere diseñar y validar de forma empírica un instrumento de medición de auditoría de gestión y rendición de cuentas específico para GAD municipales ecuatorianos, y articular las dimensiones de control interno, ejecución auditada, seguimiento de recomendaciones, transparencia, participación ciudadana y cumplimiento normativo. Se requiere además incorporar diseños mixtos que combinen evidencia documental con percepción de actores locales, criterio que la literatura internacional todavía no integra de forma sistemática. Estos derroteros pretenden cerrar el vacío temático y geográfico identificado y aportar evidencia aplicable a la gobernanza municipal ecuatoriana bajo rigor metodológico verificable.

Conclusiones

La revisión bibliométrica identificó 88 documentos únicos en Scopus con tres estrategias complementarias; 34 presentaron relación sustantiva directa con la auditoría de gestión y la rendición de cuentas en gobiernos locales. La distribución por dimensiones reveló desarrollo desigual: sólido en control interno, ejecución de auditoría y seguimiento de recomendaciones; limitado en participación ciudadana, cumplimiento normativo y aplicación directa en Gobiernos Autónomos Descentralizados municipales del Ecuador. Ello confirma la pertinencia de un instrumento de medición propio para ese contexto, pues la literatura internacional ofrece marco conceptual sin aplicación local verificable. Orienta la fase posterior del programa de investigación con rigor metodológico.

Restringir la búsqueda a una sola base de datos fue una decisión metodológica deliberada, pues garantiza metadatos consistentes entre todos los registros y evita el problema de fusionar campos heterogéneos entre bases distintas. Esta delimitación sostiene la validez y la comparabilidad de los indicadores bibliométricos reportados, pero deja fuera literatura regional no indexada, en particular producción ecuatoriana publicada en revistas locales. La asimetría entre V1 y V2, así como la concentración geográfica en Estados Unidos, Indonesia, Colombia y España, refuerzan el diagnóstico de un campo en formación, con predominio anglófono y vacío sistémico en el nivel municipal latinoamericano, en particular en el caso ecuatoriano, condición que justifica el desarrollo de un instrumento propio.

En consecuencia, el vacío identificado, tanto en participación ciudadana y cumplimiento normativo a nivel internacional como en estudios ecuatorianos que crucen auditoría de gestión y rendición de cuentas en GAD municipales, confirma la pertinencia de construir y validar un instrumento de medición propio para este contexto. Tal instrumento debe articular dimensiones técnicas, sociales y comunicacionales bajo marco normativo ecuatoriano vigente, criterio que la literatura internacional no resuelve de forma aplicada al nivel municipal. La tarea da continuidad natural a esta revisión y se propone como fase posterior del programa de investigación, con alcance para aportar evidencia

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

operativa a la gobernanza municipal ecuatoriana, contribuir al cierre del vacío geográfico detectado y orientar políticas de control gubernamental con base empírica verificable.

Acerca de

Contribución de los autores: Los autores contribuyeron en la conceptualización del estudio, desarrollo metodológico, análisis e interpretación de los datos, redacción del manuscrito y revisión crítica de su contenido intelectual, y la aprobación en la versión final para su publicación.

Financiamiento: Los autores declaran que no recibieron financiamiento para esta investigación.

Conflicto de interés: Los autores declaran no tener conflicto de intereses.

Certificación ética: El estudio se basó en el análisis bibliométrico de documentos científicos indexados en Scopus, sin intervención directa con participantes. Se deben respetar los principios de integridad académica, transparencia metodológica y reconocimiento de las fuentes consultadas.

Referencias

Abdullah, M., Kamase, H., y Harun, H. (2026). Unpacking the Emergence of Unqualified Audit Opinions as Quasi-Accountability in Indonesian Public Sector. *Financial Accountability & Management 42, (4), 547*–561. https://doi.org/10.1111/faam.70041

Aikins, S. (2012). Determinants of auditee adoption of audit recommendations: Local government auditors' perspectives. *Journal of Public Budgeting, Accounting and Financial Management, 24*(2), 195-220. https://doi.org/10.1108/jpbafm-24-02-2012-b002

Andrews, R., y Ferry, L. (2023). Political control and audit fees: An empirical analysis of local state-owned enterprises in England. *Public Money and Management, 43*(5), 438-446. https://doi.org/10.1080/09540962.2021.1996005

Avis, E., Ferraz, C., y Finan, F. (2018). Do government audits reduce corruption? Estimating the impacts of exposing corrupt politicians. *Journal of Political Economy, 126*(5), 1912-1964. https://doi.org/10.1086/699209

Broms, R. (2022). Good riddance to bad government? Institutional performance voting in Swedish municipalities. *Journal of Public Policy, 42*(1), 110-135. https://doi.org/10.1017/S0143814X21000076

Campaña, F., Castillo, J., Comas, R., y Batista, N. (2026). Rendición de cuentas para el fortalecimiento de la gestión pública en gobiernos municipales del Ecuador. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía, 11*(21), 4-28. https://doi.org/10.35381/r.k.v11i21.4890

Cano, C., Penagos, A., y Macanilla, R. (2022). Social perception of citizens regarding the accountability of the El Paujil mayor's office, during the term of 2019-2020. *Salud, Ciencia y Tecnología - Serie de Conferencias, 1*. https://doi.org/10.56294/sctconf202221

Chen, X., Ou, J., Tang, X., y Yang, Q. (2023). The impact of officials' off-office accountability audit of natural resource assets on firms' green innovation strategies: A quasi-natural experiment in China. *Sustainability, 15*(3),2640. https://doi.org/10.3390/su15032640

Cirineo, D., Silva, A., y Orna, J. (2026). Incidencia de la auditoría de cumplimiento en la rendición de cuentas: evidencia del Gobierno Regional de Arequipa. *Impulso, Revista De Administración, 6*(13), 463-476. https://doi.org/10.59659/impulso.v.6i13.248

Cordery, C. J., y Hay, D. C. (2022). Public sector audit in uncertain times. *Financial Accountability and Management, 38*(3), 426-446. https://doi.org/10.1111/faam.12299

Cordery, C., Arora, B., y Manochin, M. (2023). Public sector audit and the state's responsibility to "leave no one behind": The role of integrated democratic accountability. *Financial Accountability and Management, 39*, 304-326. https://doi.org/10.1111/faam.12354

Costales, R., Pérez, Á., Rodríguez, Á., y Santillán, E. (2024). Analysis of financial management and its impact on the budget execution of the decentralized autonomous municipal government of the Canton Colta, Ecuador case. *Salud, Ciencia y Tecnología - Serie de Conferencias, 3*. https://doi.org/10.56294/sctconf2024.1396

Davidyan, J., y Waymire, T. (2025). Exploring local government auditor management letter practices: Linking transparency and accountability. *Financial Accountability and Management, 41*(4), 720-737. https://doi.org/10.1111/faam.70002

De Widt, D., Llewelyn, I., y Thorogood, T. (2022). Stakeholder attitudes towards audit credibility in English local government: A post-Audit Commission analysis. Financial Acc & Man. 38: 29–55. https://doi.org/10.1111/faam.12267

De La O, A., Fernández, P., y Martel, F. (2023). Federal and state audits do not increase compliance with a grant program to improve municipal infrastructure: A pre-registered field experiment. *Journal of Development Economics, 162*. https://doi.org/10.1016/j.jdeveco.2022.103043

Donatella, P. (2022). Further evidence on the relationship between audit industry specialisation and public sector audit quality. *Financial Accountability and Management, 38*,512-529. https://doi.org/10.1111/faam.12278

Ferry, L., Midgley, H., y Ruggiero, P. (2023). Regulatory space in local government audit: An international comparative study of 20 countries. *Public Money and Management, 43*(3), 233-241. https://doi.org/10.1080/09540962.2022.2129559

Frank, H., y Fink, D. (2008). Enhancing accountability: Should regulations similar to Sarbanes-Oxley be expanded to the local sector? Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management, 20(4), 439–465. https://doi.org/10.1108/JPBAFM-20-04-2008-B003

Hsu, H. (2024). Fiscal transparency and tax morale: Is the relationship shaped by perceptions of government performance and corruption? International Review of Administrative Sciences, 90(3), 563-580. https://doi.org/10.1177/00208523231220599

Iñiguez, I., y Jara, M. (2025). Effectiveness of government control: Evidence from the Comptroller General of the State of Ecuador. *Revista Española de la Transparencia, 22.277*-312. https://doi.org/10.51915/ret.401

Johnsen, Å., Meklin, P., Oulasvirta, L., y Vakkuri, J. (2001). Performance auditing in local government: An exploratory study of perceived efficiency of municipal value for money auditing in Finland and Norway. *European Accounting Review, 10*(1), 583-599. https://doi.org/10.1080/09638180126803

Kahar, A., Furqan, A., y Tenripada, T. (2023). The effect of budget, audit and government performance: Empirical evidence from Indonesian regional governments. *Economy of Regions, 19*(1), 289-298. https://doi.org/10.17059/EKON.REG.2023-1-22

Koma, S. (2023). The impetus to professionalise local government in South Africa: Issues, trends and options. *African Renaissance, 20*(3), 149-170. https://hdl.handle.net/10520/ejc-aa_afren_v20_n3_a8

Lerner, E. (2021). Methodology for results-based accountability within the public sector. *Revista del CLAD Reforma y Democracia, (79), 155*-190. https://doi.org/10.69733/clad.ryd.n79.a225

http://doi.org/10.59659/impulso.v.6i16.383

Maama, H., y Marimuthu, F. (2020). Accountability in the Ghanaian local governance structure: Probing the role of external auditing. *Problems and Perspectives in Management, 18*(4), 475-485. https://doi.org/10.21511/ppm.18(4).2020.38

Manes, F., Brusca, I., y Condor, V. (2021). In the pursuit of harmonization: Comparing the audit systems of European local governments. *Public Money and Management, 41*(8), 604-614. https://doi.org/10.1080/09540962.2020.1772549

Matto, M. (2026). Top shortcomings, causes and recommendations of Tanzania's local government procurement: A review of auditor general's reports (2007-2024). *Journal of Public Procurement, 26*(4), 590-612. https://doi.org/10.1108/JOPP-04-2025-0036

Menacho, I., Vásquez, S., Gonzales, G., y Guerrero, F. (2024). Control interno y desempeño laboral: colaboradores de una municipalidad, Trujillo - Perú. *Revista Venezolana de Gerencia, 29*(11 Especial), 653-666. https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.e11.39

Merino, J., y Arriaga, R. (2023). Relaciones interinstitucionales para el ejercicio de la transparencia y rendición de cuentas en México. *Estudios En Derecho a La Información, 1*(17), 109–136. https://doi.org/10.22201/iij.25940082e.2024.17.18784

Moreno, Á., Sánchez, C., Incio, F., y Casallas, D. (2023). The contributions of the monitoring process in agile access to the administration of justice in Colombia. *Justicia, 28*(44), 183-196. https://doi.org/10.17081/just.28.44.6974

Moreno, Y., Calva, T., Vivanco, Y., y Naranjo, X. (2025). Management of the budget evaluation of the decentralized autonomous government of the parishes of the province of Loja. *Revista Tecnológica ESPOL, 37*(2), 192-205. https://doi.org/10.37815/rte.v37n2.1335

Mukhamedyarova, L., Tussibayeva, G., Shakharova, A., Rudžionienė, K., Christauskas, Č., y Rakayeva, A. (2025). The influence of public audit bodies on the effectiveness of local budget governance. *Administrative Sciences, 15*(12). https://doi.org/10.3390/admsci15120493

Ordóñez, M. (2023). Loyal to the executive: The effect of state capacity on local horizontal accountability. *Revista de Ciencia Política, 43*(1), 1-24. https://doi.org/10.4067/S0718-090X2023005000101

Osorio, M., y Barreto, P. (2022). Public transparency: Analysis of its evolution and contribution to the development of open governments. *Innovar, 32*(83), 17-34. https://doi.org/10.15446/innovar.v32n83.99884

Oulasvirta, L., y Rönkkö, J. (2023). Public financial management: Budgeting, accountability and auditing. In E. Pekkola, J.-E. Johanson, & M. Mykkänen (Eds.), Finnish public administration: Governance and public management (pp. XX–XX). Palgrave Macmillan. https://doi.org/10.1007/978-3-031-34862-4_7

Parker, L., Schmitz, J., y Jacobs, K. (2021). Auditor and auditee engagement with public sector performance audit: An institutional logics perspective. *Financial Accountability and Management, 37*, 142-162. https://doi.org/10.1111/faam.12243

Quispe, B. (2026). Rendición de cuentas y gobernanza: revisión sistemática de las claves teóricas y mecanismos que transforman la gestión pública. *Revista InveCom, 6*(4), e604001.https://doi.org/10.5281/zenodo.18320292

Pontones, C., y Perez, R. (2016). The audit report as an instrument for accountability in local governments: A proposal for Spanish municipalities. *International Review of Administrative Sciences, 82*(3), 536-558. https://doi.org/10.1177/0020852314566000

Setyaningrum, D., Azhar, Z., Kuntadi, C., y Dharmayuni, L. (2025). Revitalizing accountability: Exploring the impact of performance audits in Indonesia's public sector. *Journal of*

Entrepreneurship and Public Policy, 14(2), 311-328. https://doi.org/10.1108/JEPP-01-2024-0010

Setyaningrum, D., y Zakaria, Z. (2026). Audit quality and performance improvement: The mediating roles of media engagement and audit communication in public sector reform. International Journal of Disclosure and Governance. https://doi.org/10.1057/s41310-026-00366-y

Sibanda, M., Zindi, B., y Maramura, T. (2020). Control and accountability in supply chain management: Evidence from a South African metropolitan municipality. *Cogent Business and Management, 7*(1). https://doi.org/10.1080/23311975.2020.1785105

Simelio, N., Ferré, C., y Herrero, F. (2021). Transparent information and access to citizen participation on municipal websites. *Profesional de la Información, 30*(2). https://doi.org/10.3145/epi.2021.mar.11

Solari, E., Solari, H., y Luján, G. (2025). Estructura teórica de transparencia como estrategia para la auditoría gubernamental de contralorías territoriales en América Latina. *Impulso, Revista De Administración, 5*(11), 239-258. https://doi.org/10.59659/impulso.v.5i11.141

Suing, A., Ordóñez, K., y Herrero, J. (2022). Accountability instruments in Ecuador's social media: Perceptions of journalists and citizens. *Revista Mediterránea de Comunicación, 13*(2), 43-60. https://doi.org/10.14198/MEDCOM.22115

Tanno, A., Ath Thahirah, K., Putri, A., y Raflis, R. (2025). Heritage asset management and local government accountability: The role of transparency, participation, and financial capacity. *Public and Municipal Finance, 14*(3), 1-16. https://doi.org/10.21511/pmf.14(3).2025.01

Tillema, S., y ter Bogt, H. J. (2010). Performance auditing: Improving the quality of political and democratic processes? Critical Perspectives on Accounting, 21(8), 754-769. https://doi.org/10.1016/j.cpa.2010.06.001

Tumi, J. (2020). Rendición de cuentas en la gestión del gobierno municipal de Puno-Perú (2011-2018). *ComuniAccion: Revista De Investigación En Comunicación Y Desarrollo, 11*(1), 63-76. https://doi.org/10.33595/2226-1478.11.1.393

Vértiz, P., Suarez, M., Zegarra, S., y Portillo, D. (2026). El impacto de las políticas de rendición de cuentas en la gobernanza: una revisión sistemática. *Revista InveCom, 6*(2), e602016. https://doi.org/10.5281/zenodo.15792844

Winarna, J., Muhtar, M., y Sutaryo, S. (2021). Government internal control system and local government administration performance: Evidence from Indonesian local governments. *Public Finance Quarterly, 66*(2), 88-107. https://doi.org/10.35551/pfq_2021_s_2_5

Zhu, L., Liu, Y., y Cai, C. (2023). Natural resources and assets accountability audit of local officials and government subsidies: Evidence from China. *Applied Economics Letters, 30*(7), 981-985. https://doi.org/10.1080/13504851.2022.2030854

Este artículo está bajo la licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional (CC BY 4.0).