

Mejores prácticas para el cumplimiento normativo de la auditoria en las empresas

Autores:

Mgs. Romero-Vega, Víctor Gabriel
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
Magister en Contabilidad y Auditoria
Guayaquil - Ecuador

 victor.romerov@ug.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-3227-4204>

Mgs. Álava-Rosado, María Ximena
UNIVERSIDAD DE TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
Magister en Contabilidad y Auditoria
Quevedo - Ecuador

 amalavar2@uteq.edu.ec
 <https://orcid.org/0000-0002-7172-0609>

Mgs. Reyna-Delgado, Yandry Rodolfo
INVESTIGADOR INDEPENDIENTE
Magister en Contabilidad y Auditoria
Portoviejo - Ecuador

 yandryreynadelgado@hotmail.com
 <https://orcid.org/0000-0003-2248-2015>

Mgs. Orellana-Intriago, Carlos Enrique
UNIVERSIDAD DE GUAYAQUIL
Magister en Finanzas y Proyectos Corporativos
Guayaquil - Ecuador

 carlos.orellanain@ug.edu.ec
 <https://orcid.org/0000-0001-8631-2184>

Fechas de recepción: 25-AGOS-2024 aceptación: 16-OCT-2024 publicación: 15-DIC-2024

 <https://orcid.org/0000-0002-8695-5005>
<http://mqrinvestigar.com/>



Resumen

El objetivo del presente artículo es analizar la influencia de las mejores prácticas para el cumplimiento normativo de la auditoría en las empresas. La metodología utilizada se basó en un diseño bibliográfico con investigaciones de tipo documental y descriptiva. Los resultados describieron las prácticas más habituales que permiten un mejor cumplimiento de procesos de auditoría. Como conclusión, el cumplimiento normativo se caracteriza por el desarrollo de un protocolo que incide en la ejecución de procedimientos que permiten aumentar la eficiencia, eficacia, calidad y productividad, por lo que se han convertido en parte de los objetivos organizacionales de muchas empresas; en este sentido, el cumplimiento normativo es desarrollado en los procesos de auditoría, con el fin de poder detectar las fallas de un procedimiento y así poder arrojar soluciones que permitan una toma de decisión más correcta para la gerencia; por lo tanto, se deben aplicar estrategias que permitan una mejora en la práctica del cumplimiento normativo en el área de auditoría tales como desarrollo del liderazgo, ejecución de capacitaciones, desarrollo de la gestión de control interno, manejo de la documentación a evaluar, independencia del proceso auditor y el desarrollo de estrategias que mejoren la comunicación, clima y cultura organizacional.

Palabras Clave: auditoría; normas; cumplimiento; eficiencia



Abstract

The objective of this article is to analyze the influence of best practices for audit compliance in companies. The methodology used was based on a bibliographic design with documentary and descriptive research. The results described the most common practices that allow better compliance with audit processes. In conclusion, regulatory compliance is characterized by the development of a protocol that affects the execution of procedures that allow increasing efficiency, effectiveness, quality and productivity, which is why they have become part of the organizational objectives of many companies; in this sense, regulatory compliance is developed in audit processes, in order to detect the failures of a procedure and thus be able to provide solutions that allow a more correct decision making for management; therefore, strategies must be applied that allow an improvement in the practice of regulatory compliance in the area of auditing such as leadership development, execution of training, development of internal control management, management of documentation to be evaluated, independence of the audit process and the development of strategies that improve communication, climate and organizational culture.

Keywords: audit; standards ;compliance; efficiency



Introducción

Las organizaciones a nivel mundial buscan mecanismos para aumentar su calidad en los servicios o productos. Parte de estas estrategias es mejorar los procedimientos realizados, por lo cual se requiere de acciones que permitan desarrollar un diagnóstico efectivo. Uno de estos mecanismos es el que desarrolla la auditoría, específicamente en el análisis de los estados financieros con el propósito de mejorar el rendimiento y la rentabilidad. Una auditoría se presenta como un procedimiento estructurado diseñado para evaluar y verificar de manera justa los estados financieros de una empresa. Ramos et al. (2016) indican que este proceso es esencial para garantizar la exactitud y confiabilidad de la información reportada.

La auditoría se ha convertido en un instrumento que ha permitido encontrar las deficiencias de los procedimientos organizacionales ofreciendo resultados que serán tomados en cuenta por la gerencia y así generar una toma de decisiones que ayude a aumentar la productividad de la empresa. Parte importante de estos resultados es que la auditoría se desarrolla de manera independiente. Esta independencia genera confianza en los resultados obtenidos. Al respecto, Alvarenga et al. (2019) señala que los auditores deben desempeñar sus funciones libres de influencias externas y garantizar que sus evaluaciones sean objetivas e imparciales por los intereses personales del auditado.

Parte de esta independencia es una de las características fundamentales de la auditoría, por lo que se convierte en su fortaleza, lo cual es siempre considerada como una herramienta para el diagnóstico del cumplimiento de las normativas establecidas durante el desarrollo de los procedimientos. Otra de las características que resalta a la auditoría es el desarrollo de una planificación, la cual permitirá el desarrollo del proceso evaluador considerando todos los fenómenos y variables involucradas en los procesos. Rugel (2024) manifiesta que los auditores deben evaluar cuidadosamente las posibles fallas del control interno y la presentación de informes financieros utilizando una estrategia que tenga en cuenta los riesgos y el contexto específicos de la empresa.

Encontrar esas fallas requiere de un diseño de trabajo la cual proviene de la planificación elaborada previa al desarrollo de la auditoría. Durante el proceso auditor, el profesional debe tener conocimiento de los procesos administrativos a los cuales se les desarrolla el diagnóstico, con el propósito de encontrar las pruebas que demuestren un acto ilícito. Es muy importante utilizar pruebas sólidas. Chachi y Pinedo (2024) comentan que la función del auditor es reunir evidencia suficiente y adecuada mediante pruebas, observaciones y análisis para garantizar que sus conclusiones estén bien fundadas.

Esta parte de la auditoría que corresponde a la señalización de pruebas es la clave para un desarrollo exitoso del procedimiento, porque parte fundamental de las conclusiones de la auditoría es demostrar que las pruebas indican resultados que no siguieron los protocolos establecidos en los procedimientos. Es por esto, que se destaca la importancia de una documentación cuidadosa.



En este sentido, Rodríguez (2021) comenta que esta práctica no sólo ayuda a detallar los métodos y resultados, sino que también respalda las decisiones y conclusiones alcanzadas por el auditor.

Del mismo modo, la documentación que corresponde a las pruebas encontradas y al análisis detallado de los estados financieros van registrados de manera cronológica, permitiendo una comprensión de los fenómenos que allí se encuentran. Estos se exponen en un informe final que debe ser claro y comprensible para las partes interesadas. Ramírez (2024) El informe debe indicar si los estados financieros se presentan de manera justa y precisa de acuerdo con las normas contables pertinentes.

No obstante, los procesos de auditoría no están exentos de mejoras y de la aplicabilidad y regimiento hacia las normas internacionales. Como cualquier proceso, se debe seguir protocolos establecidos que van más allá de una planificación previa, las cuales permiten un cumplimiento normativo. El cumplimiento legal de una empresa es un elemento esencial para garantizar que cumple con todas las leyes, regulaciones y políticas internas relevantes. Además de fomentar una cultura ética, este proceso es fundamental para mitigar los riesgos legales y financieros. Guevara et al. (2024) sostienen que el cumplimiento normativo se posiciona como un mecanismo que permite a las organizaciones operar dentro de las limitaciones legales y éticas establecidas.

Parte importante de que se desarrolle un cumplimiento normativo es el control de la gestión, en especial la gestión de riesgos. Las organizaciones siempre tienen que asumir riesgos en los procesos, por las diversas variables que están involucradas. En este sentido, es necesario la aplicación de herramientas que permitan un mejor control de la gestión de riesgos. Las empresas necesitan identificar y evaluar los riesgos de incumplimiento en sus operaciones diarias para implementar controles efectivos para mitigar los riesgos. Almeida y Marcelo (2023) indican que esta práctica ayuda a prevenir violaciones que podrían resultar en sanciones o daños a la reputación.

Por lo tanto, la presente investigación desea desarrollar el objetivo de analizar la influencia de las mejores prácticas para el cumplimiento normativo de la auditoría en las empresas, para lo cual se utilizó un desarrollo metodológico que se basó en un diseño bibliográfico con investigaciones de tipo documental y descriptiva. Para este cumplimiento se utilizaron plataformas digitales de búsqueda de información, a través de palabras claves relacionadas con el objetivo de estudio.

Método

La metodología a aplicar está basada en el desarrollo de un diseño para posteriormente resaltar el tipo de investigación que se desarrolló. Para la presente investigación se utilizó un diseño bibliográfico producto de que se va a realizar un análisis de información provenientes de diversas fuentes que destacan el objetivo de la investigación. Palella y Martins (2010) señalan que el diseño bibliográfico se basa en una revisión rigurosa y profunda de documentos científicos, los cuales les



permite redescubrir datos, hechos o problemas que permitan dar solución a la problemática de la investigación. De la misma manera, Vásquez (2020) indica que el diseño bibliográfico permite dar a conocer el conocimiento, gracias al análisis de los documentos científicos que describen las áreas o temas de interés, permitiendo resaltar tendencias e innovaciones, para dar respuesta a la investigación que se está desarrollando

Por otra parte, la investigación involucrada es la de tipo documental y descriptiva. La investigación documental, según Sánchez et al. (2015), se refiere a la recolección de información provenientes de fuentes primarias, las cuales se extrae información más significativa desarrollando una organización, análisis y clasificación. Cortes e Iglesias (2004) comentan que las fuentes primarias son artículos científicos, libros, trabajos de grado, informes técnicos, documentos provenientes de instituciones reconocidas, entre otros.

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizó buscadores digitales encontrados en la web como son Google Académico, Redalyc y Scielo, las cuales proporcionaron los documentos científicos relacionados con el objetivo de la investigación. Para tal fin, se empleó la búsqueda utilizando palabras o frases claves como auditoría, cumplimiento normativo, cumplimiento normativo en auditoría y mejoras en el cumplimiento normativo de auditoría. Los documentos científicos encontrados tienen una vigencia no mayor a cinco (5) años a la actualidad, exceptuando casos de interés para el desarrollo de la investigación.

Por último, se desarrolló una investigación descriptiva, la cual se basa, según Hernández et al. (2015), en la búsqueda de información para especificar sus propiedades y características más importantes; además, de señalar tendencias de un grupo o población. Igualmente, Hurtado (2010) señala que la investigación descriptiva capta la esencia del contexto, identifica cualidades específicas, clasifica características dentro de un evento y describe el desarrollo de los procesos a los cuales busca la investigación que se está desarrollando. Para la presente investigación, la utilización de la investigación descriptiva permite el análisis de los fenómenos que señala el cumplimiento normativo de los procesos de auditoría, tomados de los diversos documentos científicos.

Resultado y discusión

Prácticas para el desarrollo del cumplimiento normativo en auditoría

El cumplimiento normativo es parte fundamental para que se desarrollen los procesos de manera correcta. Las normativas son parte fundamental para evitar el aumento de los riesgos en el área productividad. Estas cuentan con una serie de protocolos que indican como desarrollar un producto o servicio de manera eficiente y eficaz, permite también como evaluar un procedimiento dentro de un área en específico. Es en este sentido, que el cumplimiento de las normas es un deber y



obligación que debe desarrollar tanto la organización y del cual debe ser monitoreada por parte de entes externos especialistas en el área a evaluar.

Por lo cual, la importancia de desarrollar este cumplimiento normativo en el área de auditoría es crucial producto de que esta ciencia se encarga de evaluar el desarrollo de los procedimientos. Es así, que para poder desarrollar estas actividades es necesario poder guiarse a través que lo da un protocolo específico de las acciones a realizar y eso esta dentro de las normas de evaluación. Por lo cual, el cumplimiento legal en una auditoría es un aspecto importante para garantizar que la auditoría se realice de acuerdo con los marcos legales y éticos pertinentes. Guaranda y Chicaiza (2024) destacan que este cumplimiento es esencial no solo para mantener la credibilidad de los estados financieros, sino también para proteger la integridad de la propia firma auditora.

De la misma manera, es importante desarrollar mecanismos que permitan su ejecución de manera correcta, utilizando la innovación como parte para comprender los objetivos de las normas a aplicar, así como también para mejorar las respuestas de aplicabilidad en las organizaciones. Estas mejores prácticas permiten que las empresas mantengan la integridad y la confianza de sus operaciones. Como destacan Arámbula (2024), una de las características más importantes de esta práctica es la creación de programas integrales de cumplimiento, el cual se refleja a través de un plan que incluye políticas y procedimientos claros que se actualicen periódicamente para cumplir con las regulaciones aplicables.

Para el caso del área de auditoría es necesario que las mejores prácticas de cumplimiento de auditorías se fundamenten en garantizar la transparencia, la integridad y la confianza en los informes financieros. Por lo cual, el mejoramiento del cumplimiento normativo debe ir enfocado en desarrollar mecanismos que ayudan a impulsar los factores antes mencionados. Es por esto, que la investigación realizada por Marroquín et al. (2022) sostienen que una de las características más importantes de esta práctica es la existencia de una política de auditoría clara que defina claramente los estándares y procedimientos que los auditores deben seguir para asegurar el cumplimiento de la normativa aplicable.

Liderazgo

Este plan debe contener cada uno de los pasos para poder aumentar la productividad al momento de la ejecución de la norma. Lograr esta misión requiere de un liderazgo que debe recaer en un profesional que reúna las cualidades necesarias para la mejora del cumplimiento normativo. En otras palabras, una parte fundamental es el nombramiento de un responsable de cumplimiento para supervisar el cumplimiento normativo dentro de la organización. Al respecto, Eugenio (2024) comenta que esta persona es responsable de supervisar las operaciones diarias y garantizar que todas las operaciones cumplan con las leyes y regulaciones aplicables.

Capacitación



De la misma manera, para el desarrollo normativo es importante la aplicación de una metodología, la cual es necesario que sea ejecutada por profesionales que tengan la capacidad para desarrollarla, pero que también conozcan de los procesos que se van a evaluar. En este sentido, la capacitación es una parte fundamental para el desarrollo de la productividad, producto de que se requiere la generación de conocimientos que conllevaran a la experiencia requerida en cada puesto de trabajo. Méndez (2024) comenta que, al realizar programas de capacitación regulares, las empresas pueden garantizar que todos los empleados comprendan las reglas y sepan cómo aplicarlas en sus tareas laborales.

Uno de los signos más importantes del cumplimiento legislativo en una auditoría es la preparación y el conocimiento profundo de las disposiciones reglamentarias aplicables. Este aspecto es de destacar por el objetivo que persigue; además, de la gran cantidad de metodologías y leyes que sirven para evaluar, controlar y mejorar las actividades y procedimientos a desarrollar. Por lo cual, es fundamental la formación y actualización constante del equipo auditor. Olaya et al. (2024) manifiestan que los contadores deben participar en programas de educación continua para mantenerse al tanto de los cambios regulatorios y mejorar sus habilidades técnicas y éticas. Del mismo modo, Fuentes (2023) manifestó en su investigación que los contadores deben tener un conocimiento profundo de las normas de contabilidad y auditoría aplicables para garantizar que su práctica cumpla con los requisitos legislativos.

Igualmente, para incrementar la eficiencia de la gestión de control es necesario aplicar mecanismos de mejora para el cumplimiento normativo de los procedimientos dentro de una organización. Uno de estas estrategias es la capacitación. El adiestramiento y la generación de conocimientos es siempre la clave para el desarrollo de actividades eficientes y eficaces. Dentro de esa capacitación hay una variabilidad de instrumentos o herramientas que permiten poder comprender el desarrollo de una normativa en determinada área. En este sentido, la formación continua también es una característica clave. Arámbula (2024) indica que las empresas deben formar periódicamente a los empleados sobre las normas pertinentes y la importancia de seguirlas para promover una cultura de conciencia y responsabilidad dentro de la organización.

Esta capacitación es muy importante si la mejora en el cumplimiento de las normas es en el área de auditoría contable. Es necesario que el profesional conozca a detalle, los procesos contables, pero también que pueda desglosar a detalle cada una de las operaciones realizadas y la finalidad de las mismas. Además, de conocer las normas de procedimientos y legales al momento de la evaluación. Es importante que las reglas y estándares contables se actualicen constantemente para que los profesionales en el campo puedan realizar auditorías efectivas. Toapanta (2024) señala que este enfoque educativo no solo mejora las habilidades técnicas, sino que también fomenta una cultura de cumplimiento dentro de la organización.

Controles internos



Con la capacitación en el ámbito de las normas es más seguro que se pueda desarrollar un cumplimiento normativo en el área específica. Esta situación, permite desarrollar evaluaciones controles y mejoras continuas gracias al seguimiento que se le aplica a los procedimientos realizados. Además, la auditoría y el seguimiento continuos son componentes clave para garantizar el cumplimiento. Al llevar a cabo estas actividades, según lo expresado por Supe (2023), la empresa revisa y monitorea continuamente sus procesos internos para garantizar que los controles y políticas se sigan adecuadamente.

Parte de este seguimiento produce un aumento de la calidad en el desarrollo del proceso auditor, por lo que permite que se puedan encontrar posibles fallas de manera segura y por ende disminuya el riesgo de cometer errores u omitir procedimientos evaluativos. Estas comprobaciones ayudan a garantizar que los informes elaborados sean precisos y fiables. Es así que, Aldazabal y Aquino (2024) enfatizan la importancia de auditar no solo los datos financieros, sino también los procesos utilizados para obtenerlos, garantizando así la confiabilidad de toda la auditoría.

Del mismo modo, la mejora de cualquier procedimiento recae en la aplicación de estrategias que generen un control, por lo que la gestión de control interna es un buen mecanismo para el avance de la aplicabilidad normativa. Este sistema de control de gestión interna permite la implementación de sistemas de monitoreo y auditoría interna, el cual es esencial para detectar y corregir de manera proactiva posibles violaciones a los procedimientos. Almeida (2024) sostiene que estos sistemas permiten a las empresas identificar rápidamente áreas de riesgo y realizar los cambios necesarios para mitigar problemas potenciales.

De la misma manera, este sistema de gestión de control interno, como mejora en el cumplimiento normativo, forma parte del desarrollo del trabajo de la auditoría. La auditoría trabaja de la mano con la gestión de control, porque la misión de ambos es generar respuestas y soluciones a la problemática que conlleva el riesgo en los procedimientos dentro de la organización. Estos controles ayudan a detectar y prevenir violaciones durante el proceso de auditoría y son una herramienta clave para garantizar el cumplimiento de las reglas y regulaciones. Macay y Escobar (2023) señala que los sistemas de control interno también promueven la rendición de cuentas dentro de la organización.

Control de la documentación

Parte de la calidad en el proceso de auditoría y siguiendo las pautas de un correcto cumplimiento de las normas en el desarrollo de la evaluación es el conocimiento de los documentos que representan las pruebas de que se realizaron procedimientos en la organización. La documentación completa de cada paso del proceso de auditoría es fundamental. Al respecto, Fernández (2024) señala que una buena documentación no sólo ayuda a garantizar que el trabajo realizado cumpla con las normas, sino que también proporciona una guía clara para inspecciones posteriores o evaluaciones de terceros.



De la misma forma, la documentación cuidadosa de cada paso del proceso de auditoría es una práctica de cumplimiento clave y permite una mejora considerable en la práctica del cumplimiento normativo. Cano (2024) manifiesta que esta documentación proporciona un registro claro de las decisiones y procedimientos, lo cual es esencial para futuras inspecciones y auditorías externas, y para garantizar que se cumplan todos los estándares requeridos.

Independencia del proceso auditor

Además, otro aspecto en el cumplimiento normativo en los procesos de auditoría es que la evaluación, control y mejora debe producirse en favor de cierta independencia. Por esta razón, la independencia es otro atributo clave del cumplimiento de la auditoría. Para poder proporcionar una evaluación imparcial, los auditores deben evitar cualquier pregunta que pueda comprometer su objetividad. Es así que, en la evaluación de Riera (2022) señala que esto significa no sólo evitar conflictos de intereses directos, sino también evitar situaciones que puedan amenazar su independencia.

Para mejorar el cumplimiento normativo aplicado por la auditoría se debe tener es independencia en el desarrollo de los procedimientos de auditoría. Esto con el propósito es garantizar un juicio justo, los auditores deben actuar sin conflictos de intereses. Mera (2021) señala que esto se logra mediante políticas que prohíben condiciones que puedan comprometer la objetividad y la importancia de la ética en el lugar de trabajo.

Comunicación, clima y cultura organizacional

Por otra parte, lo anterior impacta en el clima organizacional de la empresa generando motivación dentro del personal, debido a que siente que su formación ayuda a la productividad de la empresa, así como a su experiencia laboral. Parte de esta motivación en el cumplimiento normativo es generado por la comunicación organizacional. La comunicación eficaz dentro de la empresa garantiza que los cambios legislativos o las nuevas políticas se comprendan en todos los niveles de la empresa. Barcia (2024) indica en su investigación que esta comunicación debe ser clara y abierta para garantizar el cumplimiento y responder rápidamente a los ajustes regulatorios necesarios.

Asimismo, la comunicación organizacional tiene un valor agregado para mejorar el cumplimiento normativo. Esta acción debe ser planificada y ejecutada por el alto mando de la empresa, por lo que el líder o líderes de la organización deben fomentar la comunicación asertiva y efectiva. La comunicación abierta y eficaz es esencial para garantizar que todos los empleados comprendan los requisitos de cumplimiento y puedan plantear inquietudes sin temor a represalias. Cruz y Tola (2024) manifiestan que las líneas claras de comunicación entre la dirección y los empleados facilitan el intercambio de información y garantizan que todos sigan las políticas de la empresa.



Por lo cual, el clima y la comunicación organizacional son parámetros que ayudan a la formación de una cultura nueva dentro de la institución. Esta cultura debe servir para el desarrollo de los objetivos organizacionales. Es por esto que, la creación de una cultura corporativa ética también juega un papel importante. Al respecto, Sánchez (2024) señala que fomentar un ambiente de ética y transparencia fomenta el cumplimiento porque es más probable que los empleados cumplan si ven que la organización valora y se adhiere a estos principios.

En otras palabras, se fomenta un clima organizacional que impacta significativamente en la productividad del cumplimiento normativo. Esto sin duda es una mejora en el desarrollo de la normatividad de la organización, lo cual puede incidir directamente en una nueva cultura organizacional. Las mejoras en las prácticas del cumplimiento normativo tienen que ver con el abordaje de aspectos intrínsecos relacionados a los objetivos organizacionales. Además, fomentar una cultura de ética y transparencia en todos los niveles de la organización puede ayudar a fortalecer el cumplimiento legal. Olivera (2024) señala que cuando los empleados comprenden que la empresa valora la ética, es más probable que sigan las reglas y actúen de manera responsable.

Conclusiones

Un aspecto importante que debe tener todo proceso es el cumplimiento normativo, el cual se caracteriza por el desarrollo de un protocolo que incide en la ejecución de procedimientos que permiten aumentar la eficiencia, eficacia, calidad y productividad. Las normas son manuales que indican la manera correcta de desarrollar un producto, servicio, proceso o procedimiento, lo cual lleva también a disminución de tiempo y pérdidas económicas que son base a lo que resulta un riesgo para la organización. Es en este sentido, que el cumplimiento normativo se ha convertido en parte de los objetivos organizacionales de muchas empresas, porque busca una estandarización de sus actividades fomentando la confianza entre sus colaboradores y clientes.

Parte de este cumplimiento normativo es desarrollado en los procesos de auditoría, porque la base fundamental de esta área es desarrollar un diagnóstico a través de la evaluación de los procedimientos desarrollados por la organización. La auditoría es una ciencia que se ocupa de poder detectar las fallas de un procedimiento y así poder arrojar soluciones que permitan una toma de decisión más correcta para la gerencia. Es así que, el cumplimiento normativo debe ser garante de que el proceso auditable es confiable, producto de que dichas acciones se basaron en los estándares que permiten desarrollar un proceso de calidad y de que sus resultados son reflejo de un desarrollo exhaustivo de evaluación.

En consecuencia, se deben aplicar estrategias que permitan una mejora en la práctica del cumplimiento normativo en el área de auditoría, debido a que es muy importante que los procedimientos se desarrollen de manera eficiente y de calidad. Parte de la mejora radica en la aplicación de mecanismos como desarrollo del liderazgo, ejecución de capacitaciones, desarrollo



de la gestión de control interno, manejo de la documentación a evaluar, independencia del proceso auditor y el desarrollo de estrategias que mejoren la comunicación, clima y cultura organizacional.

Referencias bibliográficas

- Aldazabal, E. C., & Aquino, E. (2024). Incidencia de las conciliaciones bancarias en el examen especial de auditoría financiera de la empresa maquinaria y servicios Alto Huarca SA–MYSER SA, periodo 2022. Cusco, Perú: Trabajo de grado para optar al título de Contador Público de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco. Obtenido de <https://repositorio.unsaac.edu.pe/handle/20.500.12918/9445>
- Almeida, J. (2024). El Rol de la Auditoría Forense en la Detección de Fraudes Corporativos. *Revista Científica Zambos*, 3(2), 74-96. Obtenido de <https://revistaczambos.utelvtsd.edu.ec/index.php/home/article/view/18>
- Almeida, M., & Marcelo, S. (2023). Gestión de riesgos de datos sensibles de la dirección general de aviación civil lineados al cumplimiento de la ley orgánica de protección de datos personales. Quito, Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Magister en Seguridad Informática de la Universidad Tecnológica Israel. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/3956>
- Alvarenga, E. E., Nájera, Y. C., & Galán, D. A. (2019). Propuesta de auditoria gubernamental con enfoque forense para detección de fraude en las adquisiciones con fondos públicos. San Salvador, El Salvador: Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador. Obtenido de <https://oldri.ues.edu.sv/id/eprint/20522/>
- Arámbula, A. (2024). Estudio introductorio del Compliance para la administración pública municipal. Obtenido de http://ri.uaemex.mx/bitstream/handle/20.500.11799/141075/Tesis_%20Ar%C3%A1mbula%20V%C3%A1zquez%20Armando%20-%20Armando%20AV.pdf?sequence=2
- Barcia, B. K. (2024). Control interno de los procesos administrativos de la Agencia Publicitaria Ohlala Gráficos de la provincia del Guayas, período 2022. Babahoyo, Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Babahoyo. Obtenido de <http://dspace.utb.edu.ec/handle/49000/15700>
- Cano, G. A. (2024). Prácticas Profesionales en grupo empresarial Honor y Laurel. Villavicencio: Trabajo de grado para optar al título de profesional en Negocios Internacionales de la Universidad Santo Tomás. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/57830>



- Chachi, R. J., & Pinedo, Z. (2024). El procedimiento de acción de control del OCI y los derechos del servidor en el sector público Lima, 2020–2021. Huancayo, Perú: Trabajo de grado para optar al título de Abogado de la Universidad Peruana Los Andes. Obtenido de <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/7367>
- Cruz, M. E., & Tola, L. P. (2024). Plan estratégico de comunicación interna para fortalecer la cultura corporativa en la empresa Mercantil Santa Cruz Seguros y Reaseguros Generales SA de la ciudad de La Paz-Gestión 2023. La Paz, Bolivia: Trabajo de investigación de la Universidad Mayor de San Andrés. Obtenido de <https://repositorio.umsa.bo/handle/123456789/35684>
- Eugenio, A. G. (2024). Auditoría de control interno en el departamento de negocios de la Cooperativa de Ahorro y Crédito San Martín de Tisaleo Ltda. Ambato, Ecuador: Trabajo de investigación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec/handle/123456789/41976>
- Fernández, M. (2024). Auditoría del Front-End de la página web de la Universidad Rey Juan Carlos. Trabajo de grado para optar al título de Ingeniero en Informática de la Universidad Rey Juan Carlos. Obtenido de <https://burjcdigital.urjc.es/handle/10115/38116>
- Fuentes, I. P. (2023). Impacto de la Norma Internacional de Auditoría-NIA 300 en la revisoría fiscal. Barrancabermeja: Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa De Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/41b19bc1-2a3f-43ce-a98d-ff29ede3a067>
- Guaranda, N. R., & Chicaiza, M. (2024). Influencia de la ética profesional en la toma de decisiones de los auditores en la provincia de Pichincha. *Ciencia y Educación*, 5(8), 41-48. Obtenido de <https://cienciayeducacion.com/index.php/journal/article/view/zenodo.13117728>
- Guevara, P. M., Torres, M. M., & Zurita, X. E. (2024). Auditoría de cumplimiento en cooperativas de ahorro y crédito: desafíos y estrategias. *Gestio et Productio. Revista Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(1), 191-216. Obtenido de <https://iieakoinonia.org/ojs3/index.php/gestioep/article/view/8>
- Macay, J. M., & Escobar, M. (2023). Control interno en el manejo de recursos públicos en el Gobierno Parroquial Dayuma-Ecuador, periodo 2018–2021. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 153-166. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9124217>
- Marroquín, K. J., Mejía, K. B., & Menjívar, M. L. (2022). Implementación de comité de auditoría para una entidad sin fines de lucro, dedicada a la formación profesional, ubicada en San Salvador (Caso práctico). San Salvador, El Salvador: Trabajo de grado para obtener el título

de Especialista en Auditoría Interna de la Universidad de El Salvador. Obtenido de <https://oldri.ues.edu.sv/id/eprint/30845/>

- Méndez, M. A. (2024). El clima laboral y su incidencia en el cumplimiento de las políticas internas de la empresa Noboa S.A. AÑO 2023. Quevedo, Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Magister en Administración de Empresas de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/server/api/core/bitstreams/a8e3715a-04e2-45f4-ab49-2b263b31a154/content>
- Mera, E. G. (2021). El informe de auditoría en las cooperativas. Análisis de los " Aspectos más Relevantes de auditoría/aspectos clave de auditoria". Trabajo de grado para optar al título de Magister en Dirección Financiera y Fiscal de la Universitat Politècnica de Valencia. Obtenido de <https://riunet.upv.es/handle/10251/172258>
- Olaya, E., Patiño, M., & Meneses, W. A. (2024). Rol del Contador Público en el contexto de la Alianza Pacífico Colombia y México. Trabajo de investigación de la Facultad de Ciencias Administrativas Económicas y Contables de la Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de <https://repository.ucc.edu.co/entities/publication/4180321e-ea12-48ef-b41f-6b126bd248db>
- Olivera, L. A. (2024). Relación entre la ética y la productividad de los servidores públicos de la Corte Superior de Justicia–sede Zavala 2023. Maestría en Gestión Pública, Universidad San Ignacio de Loyola. Obtenido de <https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/cdeb484b-f899-4fd7-9068-77322a7244d1>
- Ramírez, K. J. (2024). Propuesta de una auditoria a los procesos contables en la empresa Crediplas 2. Guayaquil, Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Tecnólogo Superior en Contabilidad y Auditoría del Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología. Obtenido de <https://dspace.itb.edu.ec/handle/123456789/4083>
- Ramos, N. A., Guardado, M. A., & Vásquez, Á. N. (2016). Elaboración de un plan de auditoría interna para la evaluación de riesgos en entidades que se dedican a la prestación de servicios de factoraje. San Salvador, El Salvador: Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador. Obtenido de <https://oldri.ues.edu.sv/id/eprint/10204/>
- Riera, C. (2022). Independencia y responsabilidad en el nuevo Reglamento de la Ley de Auditoría de Cuentas. Trabajo de grado para optar al título de Magister en Auditoría de Cuentas de la Universidad de Alcalá. Obtenido de <https://core.ac.uk/download/pdf/595325938.pdf>



- Rodríguez, J. M. (2021). Contabilidad forense. Trabajo de grado para optar la grado en Administración y Dirección de Empresas de la Universidad de las Illes Balears. Obtenido de <https://dspace.uib.es/xmlui/handle/11201/163076>
- Rugel, J. S. (2024). Auditoría de control interno en el área de contabilidad de la Importadora Agro Ecuador Ruesvi Cía. Ltda. Ambato, Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/handle/123456789/40739>
- Sánchez, S. I. (2024). Liderazgo y Habilidades Gerenciales en la Innovación Logística Empresa Frio Aéreo-Lima, Perú. Villavicencio: Trabajo de grado para optar al título de Negociador Internacional de la Universidad Santo Tomás. Obtenido de <https://repository.usta.edu.co/handle/11634/56299>
- Supe, D. R. (2023). Auditoría de gestión en la empresa avícola Avisandiego del cantón Ambato. Ambato – Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato. Obtenido de <https://repositorio.uta.edu.ec:8443/bitstream/123456789/39867/1/T6022i.pdf>
- Toapanta, M. E. (2024). Diseño de un plan de capacitación para la Cooperativa de Ahorro y Crédito Guaranda Ltda. Quito, Ecuador: Trabajo de grado para optar al título de Magister en Gestión del Talento Humano de la Universidad Tecnológica Israel. Obtenido de <http://repositorio.uisrael.edu.ec/handle/47000/4108>



Conflicto de intereses:

Los autores declaran que no existe conflicto de interés posible.

Financiamiento:

No existió asistencia financiera de partes externas al presente artículo.

Agradecimiento:

N/A

Nota:

El artículo no es producto de una publicación anterior.

