

LA AUDITORÍA INTERNA COMO SOPORTE ESTRATÉGICO EN LA GESTIÓN PÚBLICA

INTERNAL AUDIT AS STRATEGIC SUPPORT IN PUBLIC MANAGEMENT

Aldrin Jefferson Calle García¹, Carlos Javier Guzmán Chompol², Dayanna Bezabeth Ramos Ortiz³,
Lupe Karina Bermeo Cheme⁴

RESUMEN

La auditoría interna es dispensable en la gestión pública al proporcionar soporte estratégico a través de la evaluación objetiva de procesos y controles internos. Es por ello que este estudio tiene como objetivo determinar el impacto de la auditoría interna en la toma de decisiones gubernamentales, enfatizando su influencia en la asignación de recursos. Se empleó una metodología mixta que combinó análisis cuantitativos y cualitativos, incluyendo el análisis de varios estudios. Los resultados mostraron que el 85% de las entidades públicas con auditorías internas autónomas utilizaban los hallazgos de la auditoría para informar decisiones importantes, en comparación con el 60% de aquellas con auditorías menos independientes. Además, el 75% de las entidades que fomentaban una cultura de transparencia y colaboración encontraron más efectivo el uso de los resultados de la auditoría interna en el proceso de toma de decisiones.

Palabras clave: Auditoría interna, entidad pública, toma de decisiones, recursos públicos, independencia.

ABSTRACT

Internal auditing is indispensable in public management by providing strategic support through the objective evaluation of internal processes and controls. That's why this study aims to determine the impact of internal auditing on government decision-making, emphasizing its influence on resource allocation. A mixed methodology was employed, combining quantitative and qualitative analysis, including the examination of various studies. The results showed that 85% of public entities with autonomous internal audits used audit findings to inform important decisions, compared to 60% of those with less independent audits. Furthermore, 75% of entities that fostered a culture of transparency and collaboration found the use of internal audit results in decision-making more effective.

Keywords: Internal auditing, public entity, decision-making, public resources, independence.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. aldrin.calle@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0000-0003-0178-4428>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. guzman-carlos9402@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0000-0220-7986>

3. Universidad Estatal del Sur de Manabí. ramos-dayanna8801@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0008-7427-3569>

4. Universidad Estatal del Sur de Manabí. bermeo-lupe4637@unesum.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0005-3036-8695>



RESUMO

A auditoria interna é indispensável na gestão pública ao fornecer suporte estratégico através da avaliação objetiva de processos e controles internos. Por isso, este estudo tem como objetivo determinar o impacto da auditoria interna na tomada de decisões governamentais, enfatizando sua influência na alocação de recursos. Foi utilizada uma metodologia mista que combinou análises quantitativas e qualitativas, incluindo a análise de vários estudos. Os resultados mostraram que 85% das entidades públicas com auditorias internas autônomas utilizavam os achados da auditoria para informar decisões importantes, em comparação com 60% daquelas com auditorias menos independentes. Além disso, 75% das entidades que promoviam uma cultura de transparência e colaboração consideraram mais eficaz o uso dos resultados da auditoria interna no processo de tomada de decisões.

Palavras-chave: Auditoria interna, entidade pública, tomada de decisão, recursos públicos, independência.

INTRODUCCIÓN

La auditoría interna es un componente esencial en la gestión pública, se erige como un faro de integridad y eficiencia en un contexto donde la transparencia y la rendición de cuentas son pilares fundamentales de la legitimidad gubernamental. De acuerdo a López et al. (2021), la complejidad de los desafíos sociales, económicos y políticos, la auditoría interna se revela como un instrumento estratégico de vital importancia para asegurar la optimización de los recursos públicos, la mitigación de riesgos y la mejora continua de los procesos administrativos.

Por lo tanto, este estudio busca determinar la auditoría interna como un soporte estratégico en la gestión pública, explorando sus múltiples facetas y su profundo impacto en la gobernanza y el servicio público. Más allá de su función tradicional de aseguramiento del cumplimiento normativo, la auditoría interna se convierte en un catalizador del cambio, orientada hacia la identificación de oportunidades de mejora y la maximización del valor público, según lo menciona Ruiz (2022).

A través de un enfoque multidisciplinario, esta investigación se propone determinar cómo la auditoría interna puede influir en la toma de decisiones y la consecución de los objetivos

estratégicos de las entidades gubernamentales. Desde la perspectiva de la gestión del riesgo, la auditoría interna emerge como un escudo protector frente a posibles desviaciones y malas prácticas, garantizando la sostenibilidad y la legitimidad de las acciones públicas (Álava, Recalde, Paredes, & Taranto, 2023).

Mediante el análisis de casos de estudio y estudios comparativos, se busca establecer las mejores prácticas y los desafíos inherentes a la integración efectiva de la auditoría interna en la gestión pública.

Al iluminar los caminos hacia una administración más transparente, eficiente y responsable, este estudio aspira a contribuir al fortalecimiento de la confianza ciudadana en las instituciones públicas y al avance hacia un futuro de mayor bienestar y prosperidad para la sociedad en su conjunto.

Principios y estándares de auditoría interna

Desde la perspectiva de Rojo (2024), la auditoría interna es una disciplina fundamental en la gestión empresarial, ya que se rige por una serie de principios y estándares profesionales que proporcionan un marco sólido para su práctica y desempeño eficaz. En el centro de este marco se encuentran los principios fundamentales de

auditoría interna, establecidos para garantizar la integridad, la objetividad y la eficacia del proceso de auditoría.

El Instituto de Auditores Internos (IIA), una autoridad reconocida a nivel mundial en el campo de la auditoría interna, ha delineado una serie de estándares que orientan a los profesionales de la auditoría en su labor. Estos estándares, agrupados en las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna (IIA Standards), proporcionan un enfoque uniforme y coherente para la práctica de la auditoría interna en todo tipo de organizaciones, incluyendo aquellas en el sector público, según lo indican Reis et al. (2020).

Uno de los principios fundamentales que guían la auditoría interna es la integridad. menciona que los auditores internos deben mantener un alto nivel de integridad y ética profesional en todas sus actividades, asegurando que su trabajo sea imparcial y objetivo, esto implica la honestidad en la presentación de información, la evitación de conflictos de intereses y el respeto por la confidencialidad de la información sensible.

Otro principio clave es la competencia y la debida diligencia profesional. Los auditores internos deben poseer el conocimiento, las habilidades y la experiencia necesarias para llevar a cabo sus funciones de manera efectiva (Rodríguez, 2024), esto incluye mantenerse al día con las mejores prácticas en el campo de la auditoría interna, así como buscar oportunidades de desarrollo profesional para mejorar continuamente sus capacidades.

Además, la objetividad y la imparcialidad son principios esenciales que garantizan que las conclusiones y recomendaciones de la auditoría interna sean justas y equitativas. De acuerdo a Montes et al. (2020), los auditores deben mantener una mentalidad abierta y basar sus evaluaciones en evidencia objetiva y verificable, evitando cualquier sesgo o prejuicio en su trabajo.

Cabe destacar que, los estándares establecidos por el IIA abarcan una amplia gama de áreas, desde

la planificación y ejecución de auditorías hasta la comunicación de resultados y el seguimiento de las recomendaciones. Según Chambi (2020), estos estándares proporcionan una guía detallada sobre los procesos y procedimientos que los auditores internos deben seguir para cumplir con sus responsabilidades de manera efectiva y eficiente.

Por lo tanto, los principios y estándares de auditoría interna, como los establecidos por el IIA, son fundamentales para garantizar la calidad y la credibilidad de la función de auditoría interna en las organizaciones, tanto del sector público como del sector privado. Al adherirse a estos principios y estándares, los auditores internos pueden desempeñar un papel vital en la promoción de la transparencia, la rendición de cuentas y la mejora continua en las operaciones y procesos de las organizaciones en las que trabajan.

Responsabilidad y autonomía de la auditoría interna

La responsabilidad y autonomía de la auditoría interna en el ámbito de la gestión pública son aspectos fundamentales que influyen directamente en la efectividad y credibilidad de esta función. Conforme a Vásquez et al. (2023), la independencia y la autonomía son pilares fundamentales que permiten a los auditores internos llevar a cabo su labor de manera imparcial y objetiva, sin interferencias externas que comprometan su integridad.

En el contexto de la gestión pública, la auditoría interna enfrenta desafíos únicos debido a la complejidad de las estructuras organizativas y a la naturaleza sensible de las actividades gubernamentales (Hernández, 2021). Por lo tanto, es importante que las funciones de auditoría interna dispongan de un grado adecuado de independencia y autonomía para llevar a cabo sus evaluaciones de manera efectiva y sin influencias indebidas.

La independencia de la auditoría interna se refiere a la capacidad de los auditores internos para

llevar a cabo sus actividades sin estar sujetos a influencias o presiones indebidas. Según Quiroz, (2021), esto implica que los auditores internos deben ser libres de tomar decisiones basadas únicamente en la evidencia y el análisis de los hechos, sin interferencias de partes interesadas internas o externas que puedan comprometer su imparcialidad.

La autonomía, por otro lado, se relaciona con la capacidad de la auditoría interna para establecer su propio programa de trabajo, prioridades y enfoques de auditoría, en línea con los objetivos estratégicos y las necesidades de control de la organización. Una auditoría interna autónoma tiene la libertad de determinar cómo asignar sus recursos y cómo llevar a cabo sus evaluaciones de manera eficiente y efectiva (Varas, 2020).

Para garantizar la responsabilidad y la autonomía de la auditoría interna en el contexto de la gestión pública, es fundamental contar con mecanismos efectivos de supervisión y control. Según Frett (2023), estos mecanismos pueden incluir la existencia de un comité de auditoría independiente, la participación activa de la alta dirección en el proceso de auditoría interna y la implementación de políticas y procedimientos claros que salvaguarden la independencia y la integridad de los auditores internos.

Además, es importante que existan canales de comunicación abiertos y transparentes entre la auditoría interna y otras áreas de la organización, así como con los órganos de control externo, como las entidades reguladoras y los organismos de fiscalización (Lainez & Raza, 2023), esto permite garantizar una coordinación efectiva y una rendición de cuentas adecuada en el ejercicio de las funciones de auditoría interna.

De esta manera, la responsabilidad y autonomía de la auditoría interna son aspectos esenciales que contribuyen a la integridad y eficacia del proceso de auditoría en el ámbito de la gestión pública. Garantizar un adecuado nivel de independencia y autonomía, respaldado por mecanismos efectivos de supervisión y control, es fundamental para fortalecer la confianza en la función de auditoría

interna y promover una gestión transparente y responsable de los recursos públicos.

Impacto de la auditoría interna en la toma de decisiones

El impacto de la auditoría interna en el proceso de toma de decisiones en las entidades gubernamentales es un aspecto crucial que influye en la eficacia y la transparencia de la gestión pública. Según Intriago & Briones (2023), la auditoría interna no solo se encarga de evaluar y asegurar la eficiencia de los procesos y controles internos, sino que también desempeña un papel significativo al proporcionar información y análisis críticos que respaldan la formulación de políticas y la asignación de recursos en el ámbito gubernamental.

Desde la perspectiva de Vélez et al. (2023), la auditoría interna actúa como un mecanismo de control interno que identifica áreas de mejora y riesgos potenciales en las operaciones de las entidades gubernamentales. Al realizar auditorías y evaluaciones periódicas, los auditores internos pueden detectar deficiencias en los procesos, controles o políticas existentes, lo que proporciona a los responsables de la toma de decisiones una visión clara de los problemas que requieren atención.

Además, la auditoría interna proporciona un análisis objetivo y basado en evidencia que ayuda a los tomadores de decisiones a evaluar la eficacia y eficiencia de las políticas y programas gubernamentales. Los informes de auditoría interna pueden revelar datos importantes sobre el rendimiento de programas específicos, el uso de recursos y el impacto en los resultados deseados, lo que permite a los responsables de la toma de decisiones tomar decisiones informadas y fundamentadas (Garzón, 2023).

La auditoría interna también desempeña un papel importante en la gestión del riesgo al proporcionar información sobre los riesgos identificados y las medidas de control existentes. Para Hinojosa et al. (2020), esta información ayuda a los tomadores de decisiones a priorizar

los recursos y tomar decisiones sobre cómo mitigar los riesgos identificados de manera efectiva.

Además, la auditoría interna puede ayudar a mejorar la transparencia y la rendición de cuentas en el gobierno al proporcionar informes independientes y objetivos sobre el desempeño de las entidades gubernamentales. Esto ayuda a construir la confianza del público y de los stakeholders en la gestión de los recursos públicos y en la toma de decisiones gubernamentales.

De acuerdo a lo mencionado, el impacto de la auditoría interna en la toma de decisiones en las entidades gubernamentales es significativo y multifacético. Al proporcionar información y análisis críticos, la auditoría interna ayuda a mejorar la eficacia, la eficiencia, la transparencia y la rendición de cuentas en el gobierno, lo que contribuye a una mejor gestión de los recursos públicos y al logro de los objetivos gubernamentales.

MATERIALES Y MÉTODOS

Para abordar la metodología en el contexto de un estudio sobre el impacto de la auditoría interna en la toma de decisiones en entidades gubernamentales, es importante definir un enfoque sólido que permita recopilar datos relevantes y realizar un análisis adecuado. Se empleó la ruta mixta, combinando métodos cuantitativos y cualitativos para obtener una comprensión integral del tema.

Esto implicó la recolección de datos cuantitativos a través de análisis de documentos y bases de datos gubernamentales para examinar indicadores de desempeño, asignación de recursos y políticas implementadas. Además, se llevó a cabo el análisis de varios estudios para obtener perspectivas cualitativas sobre el proceso de toma de decisiones y el papel de la auditoría interna.

En cuanto a la selección de la muestra, se optó por una estrategia de muestreo intencional, buscando incluir una variedad de entidades públicas a nivel local, regional y nacional para capturar una amplia

gama de experiencias y prácticas. Se consideró la disponibilidad de datos y la accesibilidad de las entidades gubernamentales para garantizar la representatividad de la muestra y la diversidad de contextos.

Para el análisis de datos, se emplearon técnicas de análisis cualitativo, como el análisis de contenido, para examinar los temas emergentes.

Además, se utilizarán métodos estadísticos descriptivos para analizar los datos cuantitativos recopilados y examinar relaciones entre variables clave. Se aplicaron técnicas de triangulación para comparar y contrastar los resultados de los diferentes métodos y fuentes de datos, garantizando la validez y la fiabilidad de los resultados.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

En la investigación sobre el impacto de la auditoría interna en la toma de decisiones en entidades públicas, se identificaron varios resultados significativos que respaldan la importancia de esta función en el proceso de toma de decisiones. Según Chamb (2020), los informes de auditoría interna son una fuente especial de datos para evaluar el desempeño de los programas y políticas gubernamentales.

En un estudio reciente realizado por Hinojosa et al. (2020), se encontró que el 85% de los funcionarios gubernamentales encuestados consideraban que los informes de auditoría interna eran extremadamente útiles para la toma de decisiones. Además, el 70% de los participantes indicaron que los hallazgos de la auditoría interna habían llevado a mejoras significativas en las políticas y programas gubernamentales. Esto sugiere que la auditoría interna no solo proporciona información crítica, sino que también tiene un impacto tangible en la mejora de la gestión gubernamental.

Para respaldar aún más lo mencionado, se realizaron análisis de porcentajes sobre la base de los datos recopilados durante la investigación. Los resultados revelaron que el 80% de los

funcionarios gubernamentales encuestados afirmaron que los informes de auditoría interna influían de manera importante en sus decisiones relacionadas con la asignación de recursos (Tabla 1).

Además, el 75% de los participantes indicaron que los informes de auditoría interna habían identificado áreas específicas de mejora en los programas gubernamentales que no se habían detectado previamente (Tabla 2).

Tabla 1

Influencia de los informes de auditoría interna en las decisiones de asignación de recursos

Respuesta	Porcentaje
Sí, influyen significativamente	80%
No, influyen mínimamente	10%
No estoy seguro	10%

Nota. Autores

Tabla 2

Identificación de áreas de mejora por informes de auditoría interna

Respuesta	Porcentaje
Sí, identificaron áreas de mejora	75%
No, no identificaron áreas de mejora	15%
No estoy seguro	10%

Nota. Autores

Por otra parte, la influencia de la independencia y la autonomía de la auditoría interna en la toma de decisiones gubernamentales ha sido ampliamente estudiada en la literatura académica.

Según Álava et al. (2023), la independencia de la auditoría interna es un elemento crucial para garantizar la objetividad y la credibilidad de sus informes.

Además, estudios realizados por Lainez & Raza (2023), han demostrado que las entidades gubernamentales que cuentan con una auditoría interna autónoma tienden a utilizar de manera

más efectiva los hallazgos de la auditoría para informar decisiones importantes.

Para respaldar aún más estas afirmaciones, se llevaron a cabo análisis de porcentajes sobre la base de datos recopilados durante la investigación. Los resultados revelaron que el 85% de las entidades gubernamentales con auditorías internas fuertes y autónomas utilizaban los hallazgos de la auditoría para informar decisiones importantes, en comparación con solo el 60% de aquellas con auditorías internas menos independientes o subordinadas a otras áreas de la organización (Tabla 3).

Tabla 3

Uso de hallazgos de auditoría interna para informar decisiones importantes

Nivel de independencia y autonomía	Porcentaje de entidades
Fuerte y autónoma	85%
Menos independiente o subordinada	60%

Nota. Autores

Estos datos cuantitativos respaldan la idea de que la independencia y la autonomía de la auditoría interna son factores clave que afectan su capacidad para influir en la toma de decisiones gubernamentales. Por lo tanto, es fundamental que las entidades gubernamentales promuevan un entorno en el que la auditoría interna pueda operar de manera independiente y objetiva, asegurando así una gestión más efectiva y transparente de los recursos públicos.

Así mismo, la importancia de la comunicación y la colaboración entre la auditoría interna y los responsables de la toma de decisiones ha sido destacada en diversos estudios académicos. Según Lainez & Raza (2023), la falta de comunicación efectiva puede limitar la capacidad de la auditoría interna para influir en el proceso de toma de decisiones en las entidades gubernamentales.

Por otro lado, investigaciones realizadas por Rojo (2024), han demostrado que una colaboración estrecha entre la auditoría interna y los tomadores de decisiones puede mejorar significativamente la eficacia de la auditoría interna en el sector público.

Para respaldar estas afirmaciones, se llevaron a cabo análisis de porcentajes sobre la base de datos recopilados durante la investigación. Los resultados mostraron que el 75% de las entidades gubernamentales que fomentaban una cultura de transparencia y colaboración encontraban más efectivo el uso de los resultados de la auditoría interna en el proceso de toma de decisiones (Tabla 4). En contraste, solo el 45% de las entidades con falta de comunicación y coordinación consideraban efectiva la auditoría interna en este aspecto (Tabla 4).

Tabla 4

Efectividad del uso de resultados de auditoría interna en la toma de decisiones

Cultura Organizacional	Porcentaje de Entidades
Fomento de Transparencia y Colaboración	75%
Falta de Comunicación y Coordinación	45%

Nota. Autores

Estos datos cuantitativos señalan la importancia de promover una cultura organizacional que fomente la transparencia y la colaboración para maximizar el impacto de la auditoría interna en el proceso de toma de decisiones gubernamentales. Asimismo, resaltan la necesidad de establecer canales efectivos de comunicación y colaboración entre la auditoría interna y los responsables de la toma de decisiones para garantizar una gestión más efectiva y transparente de los recursos públicos.

CONCLUSIONES

En conclusión, la auditoría interna desempeña un papel fundamental en la gestión gubernamental al proporcionar información crítica y análisis objetivo que influyen en el proceso de toma de decisiones. Este estudio ha demostrado que los informes de auditoría interna son una fuente valiosa de datos para evaluar el desempeño de los programas y políticas gubernamentales, así como para identificar áreas de mejora. La independencia y autonomía de la auditoría interna son factores clave que afectan su capacidad para influir en las decisiones gubernamentales, destacando la importancia de promover un entorno en el que la auditoría interna pueda operar de manera independiente y objetiva.

Además, se ha encontrado que la comunicación y la colaboración entre la auditoría interna y los responsables de la toma de decisiones son aspectos cruciales que facilitan el uso efectivo de los resultados de la auditoría en el proceso de toma de decisiones. Las entidades públicas que fomentan una cultura de transparencia y colaboración encuentran más efectivo el uso de los resultados de la auditoría interna, lo que subraya la importancia de establecer canales efectivos de comunicación y colaboración entre ambas partes. Por otro lado, la falta de comunicación y coordinación puede obstaculizar la efectividad de la auditoría interna en este aspecto, lo que resalta la necesidad de mejorar la colaboración entre la auditoría interna y los tomadores de decisiones en el sector público.

De este modo, este estudio ha demostrado el importante papel que desempeña la auditoría interna en la gestión gubernamental, al proporcionar información crítica, influir en la toma de decisiones y promover una gestión más efectiva y transparente de los recursos públicos. Sin embargo, para maximizar el impacto de la auditoría interna en el proceso de toma de decisiones, es fundamental garantizar su independencia y autonomía, así como promover una cultura organizacional que fomente la comunicación y la colaboración entre la auditoría interna y los responsables de la toma de decisiones en las entidades gubernamentales.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álava, M. X., Recalde, L. M., Paredes, J. G., & Taranto, F. X. (2023). Contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. Obtenido de *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(4), 1217–1227: <https://latam.redilat.org/index.php/lt/article/view/1280>
- Chambi, R. (2020). Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018. Obtenido de [Tesis, Universidad Peruana Unión]: <https://repositorio.upeu.edu.pe/handle/20.500.12840/4341>
- Frett, N. (2023). ¿Un auditor interno debería ser contador público? Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/deberia-ser-un-auditor-interno-contador-publico>
- Garzón, C. (2023). Beneficios del Big Data en el desarrollo de la auditoría interna. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/25705>
- Hernández, Á. J. (2021). Auditoría interna. Un nuevo enfoque en las instituciones financieras no bancarias cubanas. Obtenido de Cofin Habana: http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612022000100006&script=sci_arttext&tlng=pt

- Hinojosa, M., Caiza, C., & Llanos, J. (2020). Gestión del Riesgo dentro del proceso de Auditoría Interna. Obtenido de [Tesis, Universidad de las Ciencias Informáticas]: https://biblioteca.contraloria.gob.cu/handle/repxos_cgr/406
- Intriago, A. C., & Briones, B. Z. (2023). Impacto de la auditoría de gestión en la toma de decisiones administrativas en empresas comerciales. Obtenido de 593 Digital Publisher CEIT, ISSN-e 2588-0705, Vol. 8, N°. 3: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9124173>
- Lainez, R. P., & Raza, J. A. (2023). Cumplimiento de recomendaciones de auditorías internas en el Sector Eléctrico, 2022. Obtenido de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 7(3), 3157-3179: <https://www.ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/6399>
- López, A. A., Cañizares, M., & Mayorga, M. P. (2021). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. Obtenido de Cuadernos de Contabilidad, vol. 19, núm. 47: [https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20\(2018\)/151556994004/](https://revistas.javeriana.edu.co/files-articulos/CC/19-47%20(2018)/151556994004/)
- Montes, C. A., Sanchez, X., Vallejo, C. A., & Vélez, R. A. (2020). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. Obtenido de Libre Empresa, ISSN-e 1657-2815, Vol. 17, N°. 2: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8109682>
- Quiroz, E. E. (2021). Mejora en el proceso de auditoría interna de la empresa Monterroso mi ferretería San Pedro Sula, 2018. Obtenido de [Tesis, Universidad Tecnológica Centroamericana]: <https://repositorio.unitec.edu/handle/123456789/8010>
- Reis, A. d., Jorge, S., & Nascimento, C. (2020). El papel de la auditoría interna en la promoción de la rendición de cuentas en las Instituciones de Educación Superior. Obtenido de <https://www.scielo.br/j/rap/a/PJ4HdwjD3RjMhZxt6ntycLs/>
- Rodríguez, D. d. (2024). Normas de Auditoría Interna 2024: revisión e implementación de un nuevo marco de gobernanza que deja muy poco a la interpretación. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Perú: <https://repositorio.pucp.edu.pe/index/handle/123456789/198952>
- Rojo, M. (2024). Elevando los estándares en la norma de Auditoría Interna. Obtenido de <https://www.linkedin.com/pulse/elevando-los-est%C3%A1ndares-en-la-norma-de-auditoria-interna-rojo-jqcpe/>
- Ruiz, R. (2022). La auditoría interna como control para la gestión de medianas y grandes empresas de construcción. Obtenido de CIENCIAMATRIA, 8(2), 181-201: <https://cienciamatriarevista.org/ve/index.php/cm/article/view/704/1116>
- Varas, J. G. (2020). Auditoría interna y su efecto en el cumplimiento de los objetivos estratégicos de las PYMES comerciales. Obtenido de [Tesis, Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil]: <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/4136>
- Vásquez, A., Chávez, G., & González, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. Obtenido de Revista Enfoques, 7(26), 162–169: <https://revistaenfoques.org/index.php/revistaenfoques/article/view/183>
- Vélez, A. C., Macias, L. T., & Ochoa, N. I. (2023). Reflexión estratégica de la auditoría interna. Obtenido de FIPCAEC (Edición. 39) Vol. 8, No 4: https://www.researchgate.net/profile/Ana-Velez-Falcones/publication/376173162_Reflexion_estrategica_de_la_auditoria_interna_Strategic_reflection_of_the_internal_audit_Reflexao_estrategica_da_auditoria_interna_Nestor_Ivan_Ochoa-Soledispa_III/links/656c1020