

11

AUDITORÍA

**DE CUMPLIMIENTO: TENDENCIAS Y MEJORES PRÁCTICAS
CONTABLES**

AUDITORÍA

DE CUMPLIMIENTO: TENDENCIAS Y MEJORES PRÁCTICAS CONTABLES

AUDITING OF COMPLIANCE: ACCOUNTING TRENDS AND BEST PRACTICES

Fanny Claudina Albuja-Ruiz¹

E-mail: fanny.albuja.35@est.ucacue.edu

ORCID: <https://orcid.org/0009-0002-3829-1336>

Yanice Licenia Ordóñez-Parra¹

E-mail: jordonezp@ucacue.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5002-2203>

¹ Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Albuja-Ruiz, F. C., & Ordóñez-Parra, Y. L. (2024). Auditoría de cumplimiento: tendencias y mejores prácticas contables. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1), 112-125.

RESUMEN

La auditoría de cumplimiento es trascendental para asegurar que las empresas de seguridad cumplan con estándares y normativas en un contexto de globalización y avances tecnológicos. El objetivo del artículo fue examinar métodos y procedimientos utilizados en la auditoría de cumplimiento, evaluando su efectividad para garantizar el cumplimiento normativo. Se emplearon métodos de análisis de contenido e inductivo para la recopilación y análisis de la información. Los resultados destacan limitaciones en los sistemas de control interno de la mayoría de las empresas y recalcan la importancia de las auditorías para detectar debilidades. Se concluye que la globalización y la digitalización demandan un enfoque dinámico, donde la incorporación de tecnologías emergentes a los procesos de auditoría de cumplimiento se vuelve esencial para abordar la complejidad de los datos en el entorno actual.

Palabras clave:

Auditoría, normativa, riesgos, empresa, control interno.

ABSTRACT

Compliance auditing is essential to ensure that security companies comply with standards and regulations in a context of globalization and technological advances. The objective of the article was to examine methods and procedures used in compliance auditing, evaluating their effectiveness in ensuring regulatory compliance. Content analysis and inductive methods were used to collect and analyze the information. The results highlight limitations in the internal control systems of most companies and emphasize the importance of audits to detect weaknesses. It is concluded that globalization and digitalization demand a dynamic approach, where the incorporation of emerging technologies into compliance audit processes becomes essential to address the complexity of data in the current environment.

Keywords:

Audit, regulations, risks, company, internal control.

INTRODUCCIÓN

La evolución histórica de la auditoría de cumplimiento en las empresas de seguridad ha estado vinculada con el desarrollo de las primeras normas contables y comerciales. En un principio, surgió como respuesta a la necesidad de verificar la autenticidad de los registros contables en las corporaciones del comercio moderno (Cristea, 2020). Sin embargo, fue durante la Revolución Industrial cuando se produjo un impulso real para implementar cambios, ya que la creciente complejidad empresarial exigía métodos más estructurados para garantizar el cumplimiento normativo y adaptarse a las transformaciones del entorno comercial (Ecuador. Asamblea Nacional, 2021).

Durante el siglo XX, la auditoría de cumplimiento experimentó un proceso de consolidación y formalización. Se establecieron prácticas contables estandarizadas y se crearon entidades reguladoras como la *Securities and Exchange Commission (SEC)* en Estados Unidos (Alderman, 2021). En este período, se priorizó la protección de los inversionistas y la transparencia financiera, lo que llevó a una auditoría más normativa y estructurada. Vale la pena señalar que, en la década de 1970, la auditoría de cumplimiento amplió su alcance más allá de la revisión financiera tradicional. Según Águila (2020), el aumento en la complejidad de los negocios y el fenómeno de globalización impulsaron a tener una actuación más proactiva por parte del campo de auditoría para identificar y mitigar riesgos empresariales emergentes. Esto manifiesta cómo la auditoría ha demostrado su capacidad para adaptarse a nuevos desafíos.

Con la aparición de la era digital en los años 90, la auditoría de cumplimiento se encontró frente a nuevos desafíos y oportunidades. La informatización de los procesos empresariales llevó a los auditores a ampliar sus habilidades e incorporar la tecnología de la información como una parte esencial en la evaluación del cumplimiento (Carvajal, 2019). Lo cual ha demostrado que la auditoría tiene la capacidad de adaptarse a los cambios tecnológicos, como el uso de inteligencia artificial, análisis de datos y *blockchain*. Estos avances han permitido realizar auditorías más exhaustivas, predictivas y automatizadas, mejorando no solo su eficiencia y efectividad, sino también su capacidad para detectar fraudes y errores. Sin duda alguna, estamos presenciando una nueva etapa en la evolución de las prácticas de auditoría.

En la era del nuevo milenio, la auditoría de cumplimiento ha adoptado un enfoque más orientado hacia el mundo empresarial, navegando a través del complicado panorama de la complejidad global y los rápidos avances tecnológicos. La implementación de estándares internacionales, como las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ha contribuido a la estandarización de prácticas contables y auditorías en todo el mundo (Cedeño & Morell, 2018). Esta convergencia refleja una perspectiva más integral en la auditoría de cumplimiento, mostrando

que los auditores no solo se enfocan en revisar aspectos contables, sino que también incorporan una comprensión más profunda de los elementos operativos y estratégicos de las organizaciones.

En este contexto, la auditoría de cumplimiento se vuelve fundamental para garantizar la integridad financiera y la transparencia operativa en un entorno empresarial cada vez más complejo. Se necesita información financiera precisa y oportuna que facilite la toma de decisiones y permita evaluar riesgos. Esta información se convierte en una medida de control utilizada para garantizar que una entidad cumpla con las leyes y regulaciones internas (Lozano & Narváez, 2021).

A nivel mundial, la auditoría de cumplimiento se ha convertido en un componente esencial para garantizar la estabilidad financiera y la transparencia en las operaciones de una empresa. Según Iza (2020), su función principal radica en verificar el cumplimiento de las leyes y regulaciones vigentes, lo que contribuye a optimizar la eficiencia operativa y prevenir fraudes. Urdaneta et al. (2020), resaltan la importancia de mantener la integridad de los informes financieros, ya que esto tiene un impacto en cómo los *stakeholders* perciben a las empresas y en su reputación y eficiencia operativa. La confianza que se genera a través de la presentación de información contribuye a establecer credibilidad y prestigio en el mercado.

En Ecuador, la importancia de la auditoría ha aumentado debido al dinamismo del sector y a la creciente demanda de servicios especializados. Según los datos del Instituto Ecuatoriano de Estadísticas y Censos (2022), el sector de servicios de seguridad ha experimentado un crecimiento anual del 8.3% en los últimos años. Esta expansión complica las operaciones y resalta la necesidad de una auditoría adaptada a las condiciones locales para garantizar el cumplimiento normativo. Las empresas que deben someterse a auditorías externas son aquellas reguladas por la Ley de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, incluyendo las Compañías Nacionales Anónimas, en Comandita por Acciones y de Responsabilidad Limitada con activos superiores a USD 500,000. La auditoría interna es fundamental para asegurar que las empresas cumplan con todas las leyes, regulaciones y normativas aplicables en su funcionamiento diario, evitando así posibles sanciones y riesgos legales.

Estas empresas de seguridad afrontan retos determinados, como la variabilidad en la aplicación de regulaciones a nivel regional y la obligación de abordar situaciones socioeconómicas diversas (Gaviria, et al., 2023). En este sentido, la auditoría de cumplimiento no solo se presenta como una medida regulatoria, sino como un mecanismo esencial para mitigar riesgos y asegurar la adaptabilidad de las empresas a un entorno empresarial en constante cambio. A su vez, la importancia de este tipo de auditorías en las empresas de seguridad está respaldada en la obra de Urdaneta et al. (2020), quienes afirman que,

estas auditorías no solo evalúan si se cumplen las normativas, sino que también ayudan a identificar riesgos y oportunidades específicas en áreas regionales. Este enfoque personalizado de la auditoría de cumplimiento es adecuado para las complejas empresas de seguridad en Ecuador, donde hay una gran diversidad de factores internos y externos que requieren una adaptación cuidadosa de las prácticas contables y de auditoría.

En relación con esta premisa, la labor de auditoría va más allá de una simple revisión de cifras y estados financieros, convirtiéndose en un elemento importante para garantizar la conducta ética en las empresas. En un contexto donde se valora cada vez más la honestidad y el compromiso, la auditoría juega un papel fundamental al salvaguardar y promover los principios éticos en las organizaciones de seguridad. Además de asegurar la precisión financiera, la auditoría contribuye a construir empresas éticas, transparentes y responsables, que son indispensables para lograr el éxito a largo plazo en un entorno empresarial dinámico y riguroso (Vanegas et al., 2019).

Es cierto que la inclusión de tecnologías emergentes está cambiando el panorama de la auditoría de cumplimiento, lo que permite una evaluación más eficiente, precisa y completa. Con el advenimiento de la inteligencia artificial y el análisis de grandes volúmenes de datos, la auditoría se vuelve más predictiva y preventiva. La implementación de tecnología en la auditoría no solo acelera los procesos, sino que también refuerza nuestra capacidad para detectar posibles desviaciones antes de que se conviertan en problemas (Ortiz et al., 2022). Además, la globalización presenta desafíos adicionales para las auditorías de cumplimiento en empresas de seguridad, ya que deben enfrentar la complejidad de operar en entornos internacionales. Esto requiere un enfoque integrado en la auditoría para abordar las regulaciones y prácticas contables, esta situación resalta la importancia de realizar auditorías de cumplimiento que no solo se ajusten a los estándares locales, sino que también consideren las complejidades de las operaciones a nivel internacional (Nazarova et al., 2021).

Del mismo modo, la diversidad de regulaciones y prácticas contables a nivel internacional demanda que los auditores no solo estén familiarizados con las normativas locales, sino que también tengan un profundo conocimiento de los estándares y requisitos exigidos en otros países. La armonización de enfoques y la coherencia en la aplicación de las normativas contables se vuelven esenciales para garantizar una efectiva auditoría de cumplimiento en un entorno globalizado. La falta de alineación con los estándares internacionales puede llevar a interpretaciones incorrectas y a omitir requisitos importantes, debilitando así la capacidad de la auditoría para proporcionar una evaluación precisa y completa (Nazarova et al., 2021).

Por otro lado, en este ámbito, es elemental que el personal de auditoría se forme y se actualice de manera constante,

esto se debe a que las regulaciones y prácticas contables están en constante cambio, lo cual requiere que los profesionales estén capacitados y al tanto de las últimas tendencias. La inversión en la formación del personal de auditoría tiene un impacto positivo en la eficiencia y efectividad a la hora de identificar y abordar riesgos en empresas de todos los sectores (Han et al., 2023). Este compromiso con la formación continua no solo fortalece las habilidades técnicas, sino también fomenta una agilidad intelectual que permite a los profesionales anticipar y responder de manera proactiva a los desafíos emergentes.

En lo que respecta a la sostenibilidad y responsabilidad social corporativa, estos aspectos han adquirido cada vez más relevancia en el ámbito de la auditoría de cumplimiento durante esta era digital. El creciente interés por el medio ambiente y lo social ha llevado a las empresas a incorporar prácticas sostenibles en sus operaciones. Por lo tanto, este tipo de auditorías no solo se enfocan en evaluar aspectos financieros, sino también valoran cómo las empresas contribuyen a la sostenibilidad y al bienestar social (Fundación Internacional para Oficiales de Protección, 2021).

En la actualidad, la ciberseguridad ha adquirido relevancia en el ámbito de la auditoría de cumplimiento. Con el aumento constante de los ataques y las amenazas digitales, resulta imprescindible garantizar la seguridad de los sistemas de información para llevar a cabo una evaluación efectiva del cumplimiento (Arboleda & Pozo, 2019). Este tipo de auditoría ya no se limita solo a verificar los datos financieros, sino que también se enfoca en asegurar la robustez y protección de los sistemas empresariales con el fin de preservar la confidencialidad, integridad y disponibilidad de información crítica.

Además, existen otros desafíos importantes en el panorama empresarial actual en términos del incumplimiento normativo y una gestión ineficiente del riesgo en las empresas de seguridad. La globalización de sus operaciones plantea preguntas relevantes sobre cómo adaptar las prácticas auditoras para evaluar el cumplimiento en entornos multinacionales. Esta complejidad requiere una revisión exhaustiva de los métodos utilizados por los auditores para garantizar coherencia y conformidad con estándares internacionales, tal como indican (Lozano & Narváez, 2021).

También se reconoce que la falta de conocimiento acerca de las regulaciones actuales, como las establecidas por la legislación fiscal, representa una seria amenaza para las empresas de seguridad. La falta de comprensión de estas normativas, tal como indican Castillo et al. (2019), se refleja en una mala planificación de los procesos contables, lo cual puede tener consecuencias en cuanto a la eficacia de las auditorías. La implementación incorrecta de controles internos debido a esta falta de conocimiento no solo debilita la capacidad del proceso auditor para

evaluar el cumplimiento adecuado, sino que también expone a la empresa a riesgos fiscales no gestionados.

Desde otro punto, la normativa tributaria establece estándares para la correcta liquidación y presentación de impuestos. Sin embargo, la falta de conocimiento sobre estos reglamentos puede derivar en prácticas contables ineficientes que, a su vez, pueden resultar en incumplimientos de requisitos legales. La importancia de una comprensión profunda de esta normativa para una implementación adecuada de controles internos es destacada por expertos en auditoría fiscal (Duarte, 2021). La Ley Tributaria, centrada en la correcta liquidación y presentación de impuestos, puede exponer a las empresas de seguridad a riesgos fiscales no identificados, como señala la Asamblea Nacional (2021), estos riesgos, cuando no se abordan de manera adecuada, debilitan la eficacia de los controles internos, comprometiendo la situación tributaria de la empresa y aumentando la vulnerabilidad frente a sanciones y multas

La falta de atención a las normas fiscales vigentes es un problema, ya que, la inadecuada implementación de controles internos, debido a la falta de conocimiento sobre estas normativas específicas, contribuye a la exposición de riesgos fiscales no gestionados (Cumbicos et al., 2023). Esta perspectiva revela la necesidad crítica de abordar estos problemas desde la raíz, fortaleciendo la gestión de riesgos como parte integral de la auditoría de cumplimiento. En otro caso, la falta de coordinación entre los departamentos internos se presenta como un problema que puede generar lagunas en la aplicación de controles internos, debilitando la capacidad de la auditoría para evaluar de manera integral el cumplimiento a nivel general (Angamarca, 2022). Es evidente que la falta de sinergia entre los departamentos aumenta la probabilidad de incumplimientos inadvertidos, destacando una debilidad sistémica en la estructura de control.

Dicho esto, el problema se agrava cuando se consideran los riesgos que enfrentan las empresas de seguridad en el ámbito fiscal, como la falta de conformidad con normativas fiscales que puede resultar en sanciones legales, pérdida de beneficios fiscales y daño a la reputación (Pinto, 2023). Este conjunto de riesgos no gestionados plantea interrogantes primordiales sobre la eficacia de las auditorías y la capacidad de las empresas para salvaguardar sus intereses a largo plazo. En este contexto, la necesidad de capacitación continua surge como una solución esencial, por lo que, Águila (2020), aboga por la formación constante del personal, argumentando que solo mediante la actualización regular del conocimiento se puede garantizar una comprensión precisa de las normativas fiscales y una adaptación efectiva a las evoluciones en el ámbito de la auditoría. La falta de inversión en la formación del personal solo perpetúa la problemática y deja a las empresas de seguridad vulnerables a efectos

negativos en constante evolución en el ámbito de toda la empresa.

En correspondencia con lo antes indicado, el presente estudio responderá a la pregunta de investigación: ¿Cómo se puede mejorar la práctica de la auditoría de cumplimiento en empresas de seguridad ante la globalización y los avances tecnológicos? Por consiguiente, el objetivo que se persigue es examinar los métodos y procedimientos utilizados en la auditoría de cumplimiento en las empresas de seguridad, y evaluar su efectividad para asegurar el cumplimiento de las regulaciones y normativas vigentes.

METODOLOGÍA

Para abordar la complejidad del tema “Auditoría de cumplimiento en empresas de seguridad: tendencias y mejores prácticas contables”, se optó por un enfoque de revisión sistemática. Este diseño proporcionó una estructura metodológica rigurosa para identificar, evaluar y sintetizar la evidencia relevante existente en la literatura científica. La verificación sistemática se seleccionó debido a su capacidad para ofrecer una visión global de las tendencias y prácticas contables emergentes, así como para evaluar la efectividad de la auditoría de cumplimiento en empresas de seguridad (Tranfield et al., 2018).

Con el objetivo de llevar a cabo una búsqueda exhaustiva y rigurosa de fuentes en el campo de la auditoría de cumplimiento en empresas de seguridad, se utilizó una estrategia específica que involucró la consulta de 28 artículos reconocidos en bases de datos como Scopus, Scielo, Redalyc, Dialnet y Elsevier. Estas plataformas fueron seleccionadas debido a su amplio alcance y la diversidad de estudios relacionados con auditoría, cumplimiento y prácticas contables en el ámbito empresarial de seguridad. Durante esta etapa, se aplicaron criterios los siguientes criterios de búsqueda: “*compliance audit*,” “*security companies*,” “*best practices*,” “auditoría de cumplimiento,” “empresas de seguridad,” “contabilidad,” “tendencias en auditoría,” “normativas contables,” “industria de seguridad,” “estándares contables,” “tecnología en auditoría,” y “cumplimiento normativo”.

Posterior a ello, los estudios que pasaron la fase inicial de selección fueron evaluados de forma crítica respecto de su calidad metodológica y la validez de los resultados. La revisión por pares realizada por las revistas permitió garantizar la objetividad y confiabilidad de los estudios seleccionados, lo que contribuyó a la solidez y credibilidad del análisis sistemático (Kitchenham et al., 2019).

se utilizó un enfoque cualitativo, este método se centró en obtener una comprensión más detallada y contextualizada de las tendencias, mejores prácticas contables y desafíos específicos identificados durante el proceso de investigación. El análisis cualitativo permitió explorar de manera exhaustiva la efectividad de la auditoría de

cumplimiento en empresas de seguridad utilizando técnicas como el análisis temático para descubrir patrones en la información recopilada.

En cuanto a los criterios utilizados para evaluar la calidad, se llevó a cabo una evaluación de la solidez metodológica de cada estudio. Se consideraron aspectos como la claridad en la formulación de los objetivos, la pertinencia de la metodología utilizada y la validez de los resultados obtenidos. Solo se incluyeron estudios que cumplieran con estándares sólidos en términos metodológicos, lo que garantiza la coherencia y confiabilidad de los resultados recopilados durante el proceso de revisión sistemática.

Los métodos utilizados para recopilar y analizar los datos fueron el análisis de contenido, que implicó una revisión completa de los estudios seleccionados para extraer información relevante sobre prácticas contables, tendencias auditoras, patrones y descubrimientos en el campo de interés; y, el método inductivo que permitió a partir del estudio de casos específicos derivar conclusiones generales.

DESARROLLO

La auditoría de cumplimiento es una actividad esencial para garantizar el cumplimiento de estándares, regulaciones y políticas en diversos sectores empresariales (Arens et al., 2019). A continuación, se muestra la tabla 1 los métodos y procedimientos comunes utilizados en la auditoría de cumplimiento en empresas que buscan garantizar la honestidad y cumplir con los requisitos establecidos en sus respectivas industrias. Esta tabla sirve como referencia para comprender las prácticas fundamentales que las empresas deben adoptar y mantener para asegurar un entorno favorable y cumplir con los estándares aplicables en sus respectivas áreas industriales.

Tabla 1. Métodos/ procedimientos de la auditoría en empresas de distintos sectores.

Método/Procedimiento	Descripción	Autor	Empresa
Entrevista con empleados	Realizar entrevistas con el personal para obtener información sobre prácticas internas y percepciones de cumplimiento.	Salazar & Mucha (2020)	Municipalidad Provincial de Santa-Ancash
Muestreo	Seleccionar una muestra representativa de datos para evaluar el cumplimiento en función de patrones y tendencias.	Cantos (2019)	Institución Pública en el Cantón Cañar.
Revisión de transacciones	Revisar transacciones específicas para asegurar que se hayan llevado a cabo de acuerdo con los requisitos establecidos	Erazo et al. (2021)	Negocios de Cacao
Revisión documental	Examinar y evaluar la documentación legal y regulatoria para garantizar el cumplimiento normativo.	Salazar & Mucha (2020)	Municipalidad Provincial de Santa-Ancash
Pruebas y confirmaciones	Realizar pruebas específicas y confirmaciones para obtener el desempeño de procesos y controles establecidos.	Salazar & Mucha (2020)	Municipalidad Provincial de Santa-Ancash
Revisión de historial de cumplimiento	Analizar el historial de cumplimiento pasado para identificar tendencias, lecciones aprendidas y áreas de mejora.	Castillo et al. (2019)	Empresa "Multimotos S.A."
Entrevista con stakeholders	Mantener conversaciones con las partes interesadas, para comprender las expectativas y evaluar el impacto en el cumplimiento.	Sotelo (2019)	Departamento de auditoría
Comparación con estándares externos	Contrastar prácticas internas con estándares y normativas externas aplicables a la industria para asegurar alineación.	Sotelo (2019)	Departamento de auditoría
Análisis de datos	Utilizar análisis de datos para identificar anomalías o patrones que puedan indicar posibles áreas de no conformidad.	Díaz (2021)	Universidad de las Ciencias Informáticas
Evaluación de control interno	Evaluar la eficacia de los controles internos implementados para garantizar el cumplimiento continuo de las políticas.	Díaz (2021)	Universidad de las Ciencias Informáticas
Análisis de riesgos	Identificar y evaluar riesgos potenciales que podrían afectar el desempeño, priorizando acciones correctivas.	Zambrano et al. (2021)	Análisis general de empresas

Método/Procedimiento	Descripción	Autor	Empresa
Revisión de documentación legal	Implementar el examen exhaustivo de la documentación legal y regulatoria que rige las actividades de la empresa.	Chávez et al. (2023)	UEB OEB Florida en Cuba
Observación	Observar de forma directa procesos y operaciones para identificar posibles desviaciones de los estándares de cumplimiento.	Chávez (2023) et al.	Empresa Eléctrica Camagüey.

La tabla 1 proporciona una visión integral de las prácticas de auditoría utilizadas en diferentes contextos organizacionales, destacando la diversidad de enfoques empleados para garantizar el cumplimiento y la eficacia en la gestión.

El informe de auditoría de cumplimiento realizado al control interno en la actividad comercial de la UEB OBE Florida, según el estudio realizada Chávez et al. (2023), revela descubrimientos sobre el grado de conformidad de la entidad con las normativas y regulaciones establecidas. La principal atención de esta auditoría se centró en verificar los asuntos internos y temas específicos relacionados con las operaciones financieras y administrativas de la UEB OBE Florida, ubicada en Cuba. Este análisis tuvo lugar en un entorno caracterizado por cambios en el modelo económico de la entidad. El objetivo principal fue evaluar el sistema de control interno en la actividad comercial, con especial énfasis en el sistema de inventario, sistema de pagos, sistema de comercio y combustible, llegando a identificar debilidades en el cumplimiento y violaciones durante las inspecciones internas.

Al analizar el sistema de control interno en la UEB OBE Florida, se pudo constatar que no contaban con un auditor interno y carecían de un programa adecuado para su actividad comercial, de acuerdo a las verificaciones realizadas entre los años 2019 y 2020. Según los resultados obtenidos en esta auditoría de cumplimiento, se observa que existen importantes limitaciones en el sistema de control interno, que incluyen el incumplimiento de normativas y la falta de adaptación de los programas de auditoría a las características específicas de su actividad comercial. Estos hallazgos no solo nos permiten evaluar la eficacia de los procesos en la UEB OBE Florida, sino también sentar las bases para diseñar medidas correctivas y mejoras destinadas a fortalecer tanto su gestión como el cumplimiento normativo dentro de dicha entidad.

En el estudio realizado por Zambrano et al. (2021), se destaca la importancia de llevar a cabo auditorías de cumplimiento y establecer procesos administrativos y técnicos en el ámbito empresarial. La investigación se centra en los desafíos complejos que enfrentan las empresas en términos de gestión y dirección, lo que resalta la necesidad urgente de desarrollar técnicas y procedimientos para investigar y analizar los procesos administrativos. La auditoría y el control de gestión surgen como herramientas esenciales para proporcionar un análisis exhaustivo de las organizaciones. Por lo tanto, el propósito principal

del estudio es determinar la relevancia de las auditorías de cumplimiento en empresas de diferentes sectores, teniendo en cuenta sus circunstancias y perspectivas particulares, abordando aspectos fundamentales que incluyen indicadores para evaluar el logro de metas y objetivos con respecto a la eficacia, eficiencia y calidad de los productos o servicios.

En la auditoría se aplicó el enfoque PHVA (Planifica, Hacer, Verificar, Actuar), ya que está orientado hacia una auditoría con énfasis en la calidad. Además, se utilizaron tres métodos de investigación: el deductivo para verificar el cumplimiento con las normas legales, el inductivo para identificar variables y datos relevantes, y se presentó el procedimiento general de la auditoría de gestión en un formato didáctico.

En lo que respecta a la aplicación de la auditoría de cumplimiento, se destaca la importancia de utilizar diferentes técnicas como entrevistas, análisis de documentos y observación directa. Estas técnicas se emplean para recopilar información, analizar registros y evidenciar los hallazgos en los procesos auditados. Los resultados obtenidos de la auditoría proporcionan información valiosa para tomar medidas correctivas, permitiendo mejorar la gestión institucional y brindar una excelente calidad a los clientes.

Dentro del contexto de la Universidad de las Ciencias Informáticas (UCI), se enfatiza en la investigación realizada por Díaz (2021), que una gestión efectiva de riesgos operativos es fundamental. Esta gestión se centra en el control interno para proteger los recursos de la institución, prevenir pérdidas debido a fraudes o negligencias, y detectar desviaciones en los procesos. La metodología de investigación seleccionada adoptó un enfoque cualitativo e incluyó componentes bibliográficos, documentales y descriptivos. El proceso para recopilar información involucró consultar fuentes bibliográficas y llevar a cabo una investigación en campo que analizara los procedimientos de control interno en la UCI.

A pesar de que la UCI cuenta con la Dirección de Control Interno para supervisar la elaboración y actualización de los planes de prevención de riesgos en su área operativa, la institución se enfrenta a desafíos y posibles mejoras. En este contexto, la investigación destaca que la DCI no ha delimitado ciertas áreas específicas de gestión de riesgos operativos, como los fraudes internos, los aspectos tecnológicos o los problemas en las relaciones laborales. Como resultado, la auditoría de cumplimiento realizada

en la UCI revela la necesidad de fortalecer y organizar el control interno para una gestión más efectiva de los riesgos operativos. Esto indica que el control interno no se ejerce de manera ordenada y estructurada, lo que sugiere implementar un enfoque más sistemático y promover una participación activa por parte del personal para mejorar de manera continua el sistema de control interno. De esta manera se garantiza la transparencia y solidez en los procesos.

De manera similar, el estudio de gestión llevado a cabo por Castillo et al. (2019), en la compañía Multimotos S.A. de la ciudad de Cuenca, Ecuador, aborda la importancia de evaluar el desempeño en el entorno empresarial actual. El objetivo del estudio es analizar la eficiencia y efectividad de las operaciones, utilizando como referencia las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Control Interno aplicables tanto al sector público como al privado. Para llevar a cabo esta evaluación, se utilizó una metodología basada en una auditoría de gestión que revisó los procedimientos y controles relacionados con los componentes del informe COSO presentado por el *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. La investigación involucró a los directores generales, comerciales, financieros y responsables de recursos humanos, quienes completaron cuestionarios y se verificó su gestión mediante indicadores específicos.

La evaluación del control interno se basó en el informe COSO, donde se analizaron diferentes aspectos como el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la comunicación e información, y el monitoreo. La auditoría examinó los diferentes componentes y subcomponentes del sistema de control interno siguiendo los principios establecidos en el informe COSO. El estudio reveló que el control interno de la empresa es efectivo y se destaca por su eficiencia en la utilización de recursos, su capacidad para alcanzar metas y la calidad de los bienes y servicios ofrecidos, todo esto medido a través de la satisfacción del cliente. La auditoría de gestión se presenta como una herramienta valiosa para evaluar de manera consistente la información administrativa, operativa y financiera, contribuyendo así a mejorar de forma continua las prácticas y controles en las organizaciones empresariales.

Por otro lado, el informe exhaustivo realizado por Cantos (2019), en una entidad pública dedicada al deporte en el Cantón Cañar - Ecuador, durante el período fiscal 2016, revela una evaluación completa e independiente de los sistemas administrativos, financieros, de cumplimiento y de gestión. Siguiendo las Normas Internacionales de Auditoría y otras fuentes reconocidas, se utilizó una metodología cualitativa que incluyó la revisión de documentos, entrevistas a los responsables clave y análisis de indicadores para identificar posibles debilidades y vulnerabilidades en la estructura organizativa.

En la misma línea, durante la auditoría financiera se encontró un problema en la cuenta de aporte patronal, lo cual va en contra de las Normas Internacionales de Contabilidad. De manera similar, en la auditoría del control interno se detectaron falencias como la falta de una planificación estratégica y políticas para el talento humano, lo cual incumple con las normativas específicas establecidas en Ecuador. En cuanto a la auditoría de cumplimiento, se resaltó que no había certificaciones legales en los archivos de los empleados y que no se estaba utilizando el portal de Compras Públicas como corresponde, lo cual infringe las regulaciones aplicables. Por otro lado, durante la auditoría de gestión, al analizar los indicadores se reveló que el nivel de eficiencia en la asignación de recursos alcanzó un 98.55%, tal como estaba estipulado en el Plan Operativo Anual del 2016.

Principio del formulario

Estos hallazgos resaltan la importancia de llevar a cabo una auditoría completa como una herramienta esencial para tomar decisiones gerenciales y detectar áreas vulnerables en las organizaciones que podrían enfrentar problemas o desafíos. Las recomendaciones derivadas de este proceso de auditoría brindan a la dirección de la entidad la oportunidad de implementar medidas correctivas bien fundamentadas, enfocadas en fortalecer la efectividad, eficiencia y calidad de los productos y servicios ofrecidos. Este enfoque proactivo no solo ayuda a reducir posibles riesgos, sino que también fomenta un ambiente organizacional propicio para el mejoramiento continuo y la adaptabilidad ante un entorno empresarial siempre cambiante. De esta manera, la auditoría integral se establece como un componente principal para lograr una operación excelente y cumplir con los objetivos estratégicos de la entidad.

Con relación al estudio realizado por Erazo et al. (2021), se destaca el progreso y la ampliación del alcance de la auditoría integral en los inventarios y costos de ventas en las empresas de cacao ecuatoriano. El propósito de esta investigación es examinar la auditoría integral en este contexto específico, poniendo especial énfasis en las diferentes etapas del proceso desde una perspectiva administrativa, así como su conexión con los inventarios y costos de ventas. La metodología utilizada se caracteriza por ser una combinación entre un análisis documental y un enfoque mixto, implementando las fases de auditoría de manera organizada y con actividades secuenciadas, aplicando diversas técnicas como la observación, comprobación, verificación, conciliación, entrevistas y confirmaciones.

Los resultados muestran que, a pesar de que la auditoría integral proporciona informes de aseguramiento, su implementación no es común en muchas organizaciones. Esto destaca la perspectiva innovadora de integrar objetivos y propósitos para lograr una evaluación completa de los

resultados y el rendimiento organizacional. Es importante señalar que la implementación de la auditoría integral en Ecuador es limitada tanto en empresas privadas como en el sector público. Las auditorías tienden a enfocarse más en aspectos financieros y legales, mientras que la auditoría integral representa una proporción mínima.

La investigación realizada por Salazar & Mucha (2020), se centra en la auditoría de cumplimiento y su impacto en la detección de posibles actos de corrupción durante la ejecución del proyecto “Ampliación, modernización y centralización de la red semafórica de Chimbote” en la Municipalidad Provincial del Santa - Ancash. Este estudio, realizado con un enfoque cuantitativo y un diseño descriptivo correlacional, utilizó técnicas como el análisis documental y encuestas. Se tomaron como instrumentos una guía para el análisis documental y un cuestionario junto con los expedientes de contratación de dicha entidad. La muestra seleccionada consistió en 30 trabajadores y el expediente de la mencionada obra. Los resultados muestran que la auditoría de cumplimiento tiene un impacto en la detección de posibles actos de corrupción en dicha obra.

En cuanto a las desviaciones en el cumplimiento durante la ejecución de la obra, se identifican deficiencias en el control interno, como la falta de seguimiento para asegurar que los trabajadores estén realizando de forma correcta sus funciones. También se destaca la importancia de establecer un cronograma de supervisión y contar con un supervisor dedicado para garantizar el cumplimiento adecuado de las tareas. Además, se evidencia que no se realizaron los pagos al contratista Consorcio del Santa ITS según lo estipulado en el contrato y su cronograma proyectado, lo cual podría ocasionar problemas administrativos y afectar la confiabilidad de la información.

Comparación de los métodos y procedimientos utilizados en la auditoría de cumplimiento con los estándares y regulaciones existentes

Las investigaciones han revelado que las auditorías realizadas en diversos sectores empresariales adoptan enfoques variados para garantizar su correcta ejecución. La capacidad de adaptación y contextualización de las prácticas de auditoría según las características específicas de cada organización y su entorno operativo se destaca a través de la diversidad en los métodos y procedimientos utilizados. Al comparar estas auditorías con los estándares y regulaciones internacionales, se encuentra una variabilidad en cuanto al grado de cumplimiento, en especial la relación con las normas establecidas por la norma ISO. Este análisis resalta la importancia de evaluar el cumplimiento con estándares reconocidos a nivel mundial, lo cual fortalece la credibilidad de los procesos de auditoría y facilita la comparación de mejores prácticas entre diferentes entidades y sectores.

En el examen de la UEB OBE Florida, la auditoría avanzada se centra en analizar aspectos internos de la organización, destacando las infracciones identificadas durante los procesos de evaluación interna. Esto sugiere que no hay una conexión clara con las normas ISO o INEN, lo que demuestra una falta de alineación entre las prácticas internas y los estándares internacionales reconocidos. Por otro lado, en la investigación realizada por Zambrano et al. (2021), se enfatiza la importancia de cumplir con normas internacionales para el sistema de control interno y la gestión de calidad. Sin embargo, la falta de detalles específicos sobre cómo se relacionan de forma directa con las normas ISO en el ámbito particular del estudio genera incertidumbre sobre la integración efectiva de prácticas de gestión de calidad a nivel mundial. Estos resultados resaltan la necesidad urgente de realizar una evaluación más exhaustiva para comprender cómo se alinean con los estándares globales y garantizar la efectividad y calidad tanto en las prácticas de auditoría como en la gestión interna en ambos contextos.

La revisión de los riesgos operativos en la UCI ha revelado algunas deficiencias en el control interno, lo que sugiere la necesidad de adoptar un enfoque más sistemático, a pesar de que no se mencionan de manera explícita las normativas ISO, es importante considerar su aplicación. Por otro lado, el estudio sobre la planificación de auditorías en sistemas de gestión de calidad resalta su alineación con la norma ISO 19011:2011, lo cual demuestra una conexión explícita con estándares internacionales. Sin embargo, no se proporcionan detalles específicos sobre las técnicas empleadas para su implementación.

En el caso de Multimotos S.A., su auditoría se basó en Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Control Interno, la cual indica que existe una alineación con estándares internacionales. Por último, la auditoría integral realizada en el Cantón Cañar utilizó una metodología cualitativa y también hizo referencia a Normas Internacionales de Auditoría, indicando así una conexión con estándares globales. Sin embargo, no se detallan los métodos utilizados para llevar a cabo dicha implementación. Estos hallazgos resaltan la importancia de adoptar prácticas alineadas con estándares globales para fortalecer los procesos tanto de auditoría como del control interno en diversos contextos.

El análisis del cacao ecuatoriano resalta la importancia de realizar auditorías integrales para lograr una evaluación más completa. Se sugieren técnicas como la observación y la mediación, pese a que no están de forma directa alineadas con las normas ISO o INEN. Por otro lado, en la auditoría de cumplimiento del proyecto “Ampliación, Modernización y Centralización de la Red de Semáforos de Chimbote”, se enfatizó la relevancia de los controles internos y el cumplimiento normativo. Se recomienda

fortalecer esta auditoría a través del análisis e investigación de documentos, sin hacer referencia explícita a regulaciones específicas.

En este sentido, es importante destacar que, aunque algunos estudios demuestran cierta conformidad con estándares internacionales, sería fundamental adherirse a estos procesos a las normas ISO para reforzar aún más la calidad y consistencia de las auditorías. Esta alineación directa con normativas reconocidas a nivel mundial no solo fortalecería la credibilidad de los procesos de auditoría, sino que también facilitaría la comparabilidad y el intercambio de mejores prácticas entre diferentes organizaciones y sectores.

Identificación de las principales fortalezas y debilidades de los métodos y procedimientos utilizados en la auditoría de cumplimiento

La auditoría de cumplimiento es aplicada en diferentes empresas, abarcando desde la seguridad hasta otros sectores. Este tipo de auditoría requiere un análisis más detallado. La tabla 2 resalta las fortalezas y debilidades de métodos fundamentales, este análisis proporciona una perspectiva esencial para comprender cómo estos métodos afectan la integridad y eficacia de los sistemas de seguridad y, en consecuencia, la gestión del cumplimiento en un entorno empresarial amplio.

Tabla 2. Fortalezas y debilidades de los métodos.

Método/Procedimiento	Fortalezas	Debilidades
Revisión de documentación legal	Proporciona una visión detallada de los documentos legales relevantes.	Puede ser limitado si la documentación no está actualizada o es incompleta.
Revisión documental	Permite analizar de manera exhaustiva documentos claves y registros.	Dependencia de la disponibilidad y calidad de la documentación.
Entrevista con empleados	Ofrece información directa de los empleados, revelando percepciones y experiencias.	Puede estar sujeta a sesgos, ya que la información puede depender de la interpretación y disposición de los empleados.
Entrevista con stakeholders	Permite obtener perspectivas diversas de partes interesadas clave.	Dificultad para asegurar la participación y representación de todas las partes interesadas.
Muestreo	Eficiente para evaluar grandes volúmenes de datos a través de una muestra representativa.	La representatividad de la muestra puede ser cuestionada si no se selecciona de manera apropiada.
Observación	Proporciona una comprensión directa de los procesos y actividades en el entorno empresarial.	Puede pasar por altos aspectos que no son sencillos de observar y dependen de la interpretación del observador.
Pruebas y confirmaciones	Permite verificar la precisión de la información a través de pruebas específicas.	Puede no abordar ciertos aspectos y no garantizar la identificación de todas las irregularidades.
Análisis de datos	Permite procesar grandes conjuntos de datos para identificar patrones y anomalías.	Requiere habilidades técnicas para el análisis y puede perder el contexto subyacente si no se interpreta de forma adecuada.
Evaluación de control interno	Ayuda a identificar deficiencias en los sistemas de control interno de la organización.	Puede ser limitado si no se realiza una evaluación exhaustiva o si la información proporcionada es incompleta.
Comparación con estándares externos	Permite evaluar el desempeño de la organización en comparación con normas y estándares de la industria.	La falta de adaptabilidad a las circunstancias específicas de la organización puede limitar la aplicabilidad de los estándares.
Análisis de riesgos	Identificar áreas de riesgo potencial que podrían afectar el cumplimiento.	La evaluación de riesgos puede ser subjetiva y depende de la precisión de la información disponible.
Revisión de historial de cumplimiento	Permite evaluar el rendimiento pasado en términos de cumplimiento.	Puede no reflejar los cambios en el entorno empresarial y no garantizar la identificación de los problemas actuales.
Revisión de transacciones	Examinar transacciones específicas para detectar irregularidades y asegurar el cumplimiento.	Puede pasar por altos problemas sistémicos más amplios y puede volverse ineficiente en entornos con un gran volumen de transacciones.

La tabla 2 destaca las fortalezas y debilidades de diversos métodos de auditoría, proporcionando una visión crítica que permite una evaluación informada de las herramientas disponibles para evaluar el cumplimiento en entornos empresariales.

La evaluación minuciosa de los métodos y procedimientos utilizados en la auditoría de cumplimiento en diferentes empresas brinda una comprensión clara de las fortalezas y debilidades inherentes a estos enfoques. En el caso de la empresa UEB OBE Florida, la auditoría del control interno revela debilidades, como la falta de un auditor interno y la falta de adaptación del programa a las actividades comerciales específicas. Estas deficiencias sugieren la necesidad de adoptar un enfoque más estructurado e implementar programas personalizados para mejorar la eficacia del control interno.

En el estudio realizado por Zambrano et al. (2021), se destaca la importancia de realizar auditorías de gestión en los procesos administrativos y técnicos. No obstante, no se menciona una conexión directa con los estándares internacionales. Esta falta de vinculación con estándares reconocidos puede considerarse como una debilidad, ya que limita la capacidad para evaluar el cumplimiento según criterios internacionales aceptados. Por otro lado, el estudio sobre la planificación de auditorías en sistemas de gestión de calidad demuestra ser una fortaleza al estar alineado con la norma ISO 19011:2011, estableciendo así una conexión explícita con los estándares internacionales reconocidos en el campo de las auditorías.

Con respecto al estudio realizado en la empresa Multimotos SA en el Cantón Cañar, se evidencian fortalezas en el enfoque de las auditorías, al basarse en Normas Internacionales de Auditoría y Normas de Control Interno. Esta alineación con estándares internacionales contribuye a mejorar la calidad de las auditorías al proporcionar un marco global. Sin embargo, la auditoría realizada en el proyecto “Ampliación, Modernización y Centralización de la Red Semafórica de Chimbote” resalta la importancia del control interno y el cumplimiento normativo, sin especificar una conexión explícita con estándares reconocidos, lo cual podría considerarse una debilidad al no ofrecer una referencia clara a normas reconocidas.

En cuanto a la gestión de riesgos operativos en la Universidad de las Ciencias Informáticas, la investigación revela áreas que pueden mejorarse en términos de estructuración del control interno y gestión de riesgos. La falta de definición de áreas específicas para la administración de riesgos operativos y la ausencia de una metodología clara para gestionarlos señalan debilidades que podrían afectar de manera negativa la capacidad de la UCI para identificar y mitigar de forma eficiente los riesgos operativos.

En la investigación sobre auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios relacionados con la

producción de cacao ecuatoriano, se destaca la percepción y práctica limitada de la auditoría integral en Ecuador. La falta de un enfoque completo puede considerarse una restricción, ya que las auditorías tienden a centrarse en aspectos económicos y legales, sin proporcionar una evaluación total de los resultados y el rendimiento organizacional. En el caso específico de la auditoría de cumplimiento del proyecto “Ampliación, Modernización y Centralización de la Red Semafórica de Chimbote”, se identifican desviaciones en el cumplimiento de normas y una falta de seguimiento a los trabajadores, lo cual señala debilidades en el control interno. La atención de una estructura organizada y un enfoque sistemático sugiere mejoras necesarias en estos aspectos.

Las fortalezas y debilidades relacionadas con los métodos y procedimientos empleados para llevar a cabo la auditoría varían según su alineación con estándares internacionales, la estructuración del control interno, la conexión explícita con normativas específicas y su capacidad para ofrecer evaluaciones integrales. Estas consideraciones son esenciales para mejorar tanto la calidad como la consistencia de las auditorías realizadas dentro del ámbito empresarial a diferentes sectores.

A través de diversos estudios, se ha comprobado la importancia de llevar a cabo auditorías de cumplimiento para detectar posibles debilidades y vulnerabilidades en la estructura organizativa. Estas auditorías también permiten evaluar el rendimiento y la eficiencia en la asignación de recursos. Además, los hallazgos de las investigaciones analizadas indican que las auditorías integrales desempeñan un papel importante en la toma de decisiones gerenciales y en la mejora continua de las organizaciones. Es evidente que este tipo de auditorías es esencial para garantizar el cumplimiento de estándares, regulaciones y políticas. También se destaca la necesidad de implementar medidas correctivas basadas en los informes obtenidos durante las auditorías, con el fin de fortalecer la efectividad, eficiencia y calidad de los productos y servicios ofrecidos.

A través de la auditoría de cumplimiento, se detectan incumplimientos en el acatamiento de las normativas legales durante la ejecución de proyectos u operaciones. Además, se evalúa el sistema de control interno, a incluir la aplicación efectiva de los controles internos implementados para garantizar el cumplimiento continuo de las políticas. Asimismo, se lleva a cabo un análisis de riesgos que implica identificar y evaluar posibles riesgos que podrían afectar el rendimiento, priorizando acciones correctivas. Se examina la documentación legal y regulatoria para asegurar el cumplimiento normativo. Estas prácticas contribuyen a mejorar la gestión, reducir riesgos y promover un entorno organizacional propicio para el desarrollo y la adaptabilidad en un contexto empresarial en constante evolución.

De acuerdo con el estudio llevado a cabo por Zambrano et al. (2021), se resalta la importancia de seguir las normas internacionales en lo que respecta al sistema de control interno y la gestión de calidad. El estudio empleó una metodología que incluyó revisión de fuentes bibliográficas, entrevistas, documentos y observación directa para evaluar el cumplimiento con las normativas legales y la efectiva integración de prácticas de gestión de calidad a nivel global. No obstante, la falta de detalles específicos sobre cómo estas prácticas se relacionan de forma directa con las normas ISO o INEN en el contexto particular del estudio genera incertidumbre acerca de su verdadera integración a nivel general.

De manera similar, al evaluar en detalle las fortalezas y debilidades de los métodos utilizados en la auditoría de cumplimiento en empresas de diferentes sectores, resulta necesario para comprender cómo estos métodos impactan la integridad y eficacia de los sistemas de seguridad. Por ejemplo, el método de revisión de documentos, como el destacado por Salazar & Mucha (2020), se caracteriza por su capacidad para examinar exhaustivamente documentos relevantes y registros, lo que proporciona una visión completa del cumplimiento normativo. Sin embargo, este enfoque enfrenta desafíos cuando la documentación no está disponible o su calidad es deficiente, lo que puede comprometer la precisión y profundidad del análisis. Por lo tanto, si bien la revisión documental es una herramienta poderosa, su efectividad está condicionada por factores externos que pueden limitar su alcance y precisión.

En términos más específicos, la técnica de muestreo, como la descrita por Cantos (2019), presenta un enfoque efectivo para evaluar grandes volúmenes de datos en auditorías de cumplimiento. A pesar de ser una herramienta útil, la eficacia del muestreo depende en gran medida de cómo se selecciona la muestra. Si la selección no es representativa, los resultados pueden no reflejar con precisión el estado real del cumplimiento dentro de la organización. Por lo tanto, es necesario contar con un diseño cuidadoso y bien considerado para asegurar resultados válidos y confiables.

En general, los estudios muestran una preferencia hacia métodos que brindan una comprensión detallada de los procesos internos; a pesar de ello, estos métodos a menudo enfrentan desafíos relacionados con la subjetividad, la calidad de la información y su adaptabilidad a contextos específicos. La elección del método adecuado parece depender en gran medida de las necesidades y características particulares de cada organización, destacando así la importancia de contar con una estrategia de auditoría bien estructurada y adaptada a las circunstancias únicas de cada entorno empresarial.

CONCLUSIONES

La auditoría de cumplimiento es esencial para detectar debilidades, vulnerabilidades y desviaciones en la

estructura organizativa, así como para evaluar el rendimiento y la eficiencia en la asignación de recursos. Varios estudios resaltan la importancia de una auditoría integral, ya que contribuye a la toma de decisiones gerenciales y promueve mejoras continuas en las organizaciones. Estas auditorías son fundamentales para garantizar el cumplimiento de estándares, regulaciones y políticas, lo cual es fundamental dentro de la gestión empresarial moderna.

La auditoría de cumplimiento abarca una amplia gama de enfoques, desde la revisión de documentos hasta el uso de técnicas de muestreo, para obtener una comprensión detallada de los procesos internos. Sin embargo, existen desafíos, como la subjetividad y la calidad de la información disponible. Por lo tanto, es necesario elegir de forma prolija el método de auditoría adecuado para adaptarlo a las circunstancias únicas de cada organización. Estos hallazgos resaltan la importancia estratégica y completa que tiene la auditoría de cumplimiento en la gestión empresarial.

La globalización y la digitalización imponen desafíos cada vez más complejos que requieren un enfoque dinámico y adaptable en el campo de la auditoría. En este sentido, la incorporación de tecnologías emergentes se vuelve fundamental para hacer frente a la magnitud y complejidad de los datos en el entorno actual. El uso de estas tecnologías permite agilizar el proceso de auditoría y brinda una visión más precisa y detallada de las operaciones de la empresa. Sin embargo, también es importante reconocer que la adaptación e innovación no solo se refiere a la implementación de herramientas tecnológicas, sino también a una revisión constante de las metodologías y prácticas para asegurar su alineación con los cambios dinámicos del entorno empresarial. La adopción de un enfoque dinámico implica tener la capacidad de ajustar las estrategias de auditoría según las evoluciones tecnológicas y las demandas del mercado global.

Además, es importante resaltar la necesidad de analizar los riesgos y evaluar el control interno en un entorno empresarial dinámico. La implementación correcta y actualizada de estos métodos nos permite anticipar problemas y adaptarnos a nuevas circunstancias. En la era digital, se presentan desafíos específicos que requieren auditorías más proactivas y menos reactivas, enfocadas en prevenir y gestionar riesgos. Por lo tanto, es necesario integrar el análisis de riesgos y la evaluación del control interno en las operaciones empresariales dentro de un entorno cambiante y digitalizado. Al implementar estos métodos, logramos una anticipación efectiva y una adaptabilidad ágil, lo cual se convierte en un componente principal para la sostenibilidad y el éxito empresarial. El paso fundamental para enfrentar los desafíos únicos del entorno digital y construir una gestión empresarial resistente radica en pasar a auditorías más proactivas, focalizadas en la prevención de riesgos.

Revisar de forma minuciosa las transacciones puede volverse abrumador en entornos empresariales con un alto volumen de operaciones. Ante este desafío, la automatización y el uso de herramientas avanzadas de análisis se presentan como recursos esenciales para mejorar la eficiencia, permitiendo un examen más detallado y sistemático de las transacciones. La incorporación de estas tecnologías en la auditoría de cumplimiento no solo es una respuesta práctica a la complejidad del entorno actual, sino que también facilita un análisis ágil y profundo, adaptado a la velocidad y complejidad propias del mundo empresarial contemporáneo. Este enfoque innovador representa un paso significativo para mejorar de forma continua las prácticas de auditoría, fortaleciendo su capacidad para enfrentar los desafíos emergentes en la gestión empresarial.

La auditoría de cumplimiento debe evolucionar hacia una modalidad dinámica con el uso de tecnología avanzada adaptada a las características específicas de cada entidad en el actual entorno empresarial. Estos ajustes no solo fortalecerán la capacidad de las empresas para cumplir con las regulaciones y estándares, sino que también las prepararán para enfrentar los desafíos que impone un mundo empresarial en constante cambio.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Águila, B. M. (2020). Diseño de estrategias tecnológicas para la armonización de procesos y sistemas de cumplimiento tributario de los contribuyentes. *Revista de Estudios Tributario*, (24), 43-60.
- Alderman, J. (2021). Auditor Litigation Risk: A Review of Past Perspectives, Recent Developments, and Emerging Issues. *Journal of Forensic and Investigative Accounting*, 13(1), 26-40.
- Angamarca, L. (2022). Estrategias de auditoría informática en la era de la transformación digital. *Technology Rain Journal*, 1(1), 1-11.
- Arboleda, P. B., & Pozo, S. (2019). El comercio electrónico y la auditoría financiera en las organizaciones empresariales. Una aproximación metodológico-conceptual. *Cofin Habana*, 13(1).
- Arens, A., Lourence, F., & Kennedy, J. (2019). Risk Detection in Compliance Audits: A Comprehensive Analysis. *International Journal of Compliance Studies*, 29(12), 178-196.
- Cantos, M. (2019). La auditoría integral como herramienta de validación de la gestión institucional. *Revista TELOS*, 21(2), 422-448.
- Carvajal, S. (2019). Auditoría y gestión de los fondos públicos. *Auditoría Pública*, 73, 43-51.
- Castillo Morocho, J. C., Erazo Álvarez, J. C., Narváez Zurita, C. I., & Torres Palacios, M. M. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. *Visionario Digital*, 3(2.1.), 159-188.
- Cedeño, M., & Morell, L. (2018). La gestión de riesgos en Ecuador: una aproximación evolutiva desde el control interno. *Cofin Habana*, 12(2), 306-318.
- Chávez, J., Conde, I., Ugalde, M., & Rodríguez, M. (2023). Auditoría de cumplimiento al control interno en la actividad comercial de la UEB OBE Florida. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 7(3), 79-89.
- Cristea, L. (2020). Emerging IT Technologies for Accounting and Auditing Practice. *Audit Financiar*, 18(4), 731-751.
- Cumbicos, H., Tapia, N., & Señalín, L. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647.
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista cubana de transformación digital*, 2(4), 48-60.
- Duarte, A. (2021). Tendencias en las gestiones de inventarios para la optimización de los procesos de las empresas. *Reflexiones Contables UFPS*, 4(1), 51-60.
- Ecuador. Asamblea Nacional. (2021). *Ley de Régimen Tributario Interno*. Quito-Ecuador. <https://www.infancia.gob.ec/wp-content/uploads/2023/02/14-Ley-Organiza-de-Regimen-Tributario-Interno.pdf>
- Ecuador. Instituto Nacional de Estadística y Censos. (2022). *Estadístico de contratación de servicios de seguridad privada*. <https://www.ecuadorencifras.gob.ec/institucional/home/>
- Erazo, C., Robles, D., Cifuentes, L., & Saquisari, D. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao Ecuatoriano. *Revista de Ciencias Sociales*, 27(3), 391-403.
- Fundación Internacional para Oficiales de Protección. (2021). *Manual de Capacitación para Oficial Certificado de Protección*. https://www.ifpo.es/archivos/Manual_CPO_Cap1.pdf
- Gaviria, J., Villamizar, A., Soto, J., & Reyes, A. (2023). Buenas prácticas en la gestión en seguridad informática: caso de estudio en la educación media. *RISTI*, (E60), 567-580.
- Hamilton, B., Manson, D., & Dosson, A. (2019). Proactive Auditing: Anticipating Risks and Challenges. *Journal of Strategic Auditing*, 13(81), 98-129.

- Han, H., Shiwakoti, R., Jarvis, R., Mordi, C., & Botchie, D. (2023). Accounting and auditing with blockchain technology and artificial Intelligence: A literature review. *International Journal of Accounting Information Systems*, 48.
- Iza, L. (2020). Gestión del riesgo de lavado de activos y financiamiento de delitos en las instituciones del sector financiero popular y solidario. *Visionario Digital*, 5(3), 41-52.
- Kaplan, S., Roud, J., & McGregor, A. (2021). Big Data Techniques in Compliance Auditing: A Comprehensive Review. *Big Data and Compliance Journal*, 18(1), 34-51.
- Lozano, I., & Narváez, C. (2021). Auditoría de cumplimiento tributario y su efecto en el riesgo impositivo. *Revista Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología*, 7(2), 1-32.
- Nazarova, K., Nezhyva, M., Metil, T., Hordopolov, V., Prys-tupa, L., & Moysenko, O. (2021). Digital Information Security: Corona-Crisis Impact on the Accountants, Business Analysts and Auditors Training. *Linguistics and Culture Review*, 5(S4), 1723-1740.
- Ortiz, K., Guevara, J., & Mendoza, A. (2022). Seguridad en el uso de aplicaciones de mensajería instantánea de comunicación interna. *SCIENDO*, 25(2), 219-227.
- Pinto, R. (2023). Escalabilidad y Sostenibilidad en Implementaciones de Blockchain para Auditoría Informática: Retos y Soluciones Futuras. *Technology Rain Journal*, 2(1), 1-14.
- Salazar, R., & Mucha, Á. (2020). Auditoría de cumplimiento y su incidencia en la detección de presuntos actos de corrupción en la ejecución de una obra. *Rev. Horizonte Empresarial*, 7(1), 2313-3414.
- Sotelo, J. (2019). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011. *RIDE. Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo*, 8(16).
- Urdaneta, A., Delgado, R., Yáñez, M., Quijije, B., & Cedeno, W. (2020). El cumplimiento tributario y su impacto en el entorno macroeconómico de la competitividad empresarial en Ecuador. *Espacios*, 41(40), 1-15. <https://doi.org/ISSN: 0798-1015>
- Vanegas, E., Betancourt, J., Escobar, M. E., & Albarracín, M. (2019). La relación entre el control organizacional y la auditoría forense. *Graduate School of Business*, (19), 109-123.
- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoría de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas. *UNESUM - Ciencias. Revista Científica Multidisciplinaria*, 5(3), 127-140.