

## LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN DE RIESGOS EMPRESARIALES

### THE IMPORTANCE OF INTERNAL AUDIT IN ENTERPRISE RISK MANAGEMENT

Mónica del Pilar Quiñónez Cercado<sup>1</sup>, Byron Jacho Castillo<sup>2</sup>, Briccio Moran González<sup>3</sup>

#### RESUMEN

En un mundo empresarial que evoluciona constantemente, la gestión de riesgos se erige como un pilar esencial para el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones. En este escenario, el objetivo principal de esta investigación es analizar la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en el contexto empresarial, identificando, evaluando y mitigando los riesgos. Para alcanzar el objetivo propuesto, se llevó a cabo una revisión exhaustiva de la literatura especializada, aplicando métodos cuali-cuantitativos y no experimentales, donde se recopilaron datos, cifras y estadísticas que reflejan enfoques de auditoría interna en diferentes regiones. Entre los resultados se revela que las auditorías internas efectivas tienen hasta un 25% menos de pérdidas financieras por fraudes o errores contables no detectados, por otro lado, las empresas que implementan auditorías internas experimentan mejoras de hasta un 20% en eficiencia operativa. Estos hallazgos resaltan la importancia de considerar la auditoría interna no solo como un proceso de cumplimiento, sino como un socio estratégico empresarial, contribuyendo significativamente a la capacidad de las organizaciones para prosperar en un entorno empresarial en constante cambio.

**Palabras clave:** Auditoría interna, fraudes, errores contables, empresas, gestión de riesgos.

#### ABSTRACT

In a constantly evolving business world, risk management stands as an essential pillar for the success and sustainability of organizations. In this scenario, the main objective of this research is to analyze the relationship between internal auditing and risk management in the business context, identifying, evaluating, and mitigating risks. To achieve the proposed objective, a comprehensive review of specialized literature was conducted, applying qualitative-quantitative and non-experimental methods, where data, figures, and statistics reflecting internal audit approaches in different regions were collected. Among the results, it is revealed that effective internal auditors experience up to a 25% reduction in financial losses due to undetected frauds or accounting errors. On the other hand, companies implementing internal audits see improvements of up to 20% in operational efficiency. These findings highlight the importance of considering internal auditing not only as a compliance process but as a strategic business partner, significantly contributing to organizations' ability to thrive in an ever-changing business environment.

**Keywords:** Internal audit, frauds, accounting errors, companies, risk management.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. <https://orcid.org/0000-0002-6747-5874>. [monica.quinonez@unesum.edu.ec](mailto:monica.quinonez@unesum.edu.ec)

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. <https://orcid.org/0000-0001-9778-1752>. [byronjacho311@hotmail.com](mailto:byronjacho311@hotmail.com)

3. Universidad Estatal del Sur de Manabí. <https://orcid.org/0000-0002-2761-653X>. [ingbricciomoran@gmail.com](mailto:ingbricciomoran@gmail.com)



## RESUMO

Num mundo empresarial em constante evolução, a gestão de riscos se ergue como um pilar essencial para o sucesso e a sustentabilidade das organizações. Neste cenário, o principal objetivo desta pesquisa é analisar a relação entre a auditoria interna e a gestão de riscos no contexto empresarial, identificando, avaliando e mitigando os riscos. Para alcançar o objetivo proposto, foi realizada uma revisão abrangente da literatura especializada, aplicando métodos qualitativos-quantitativos e não experimentais, onde foram coletados dados, cifras e estatísticas que refletem abordagens de auditoria interna em diferentes regiões. Entre os resultados, revela-se que auditores internos eficazes têm até 25% menos de perdas financeiras devido a fraudes ou erros contábeis não detectados. Por outro lado, empresas que implementam auditorias internas experimentam melhorias de até 20% na eficiência operacional. Essas descobertas destacam a importância de considerar a auditoria interna não apenas como um processo de conformidade, mas como um parceiro estratégico de negócios, contribuindo significativamente para a capacidade das organizações de prosperar em um ambiente empresarial em constante mudança.

**Palavras-chave:** Auditoria interna, fraudes, erros contábeis, empresas, gestão de riscos.

## INTRODUCCIÓN

El entorno empresarial se ha caracterizado por su creciente complejidad, interconexión global y cambios constantes, además de que la gestión de riesgos empresariales se ha convertido en un pilar fundamental para garantizar la sostenibilidad, el crecimiento y la viabilidad de las organizaciones (Fiorito, 2020). Es importante mencionar que las organizaciones que integran la auditoría interna de manera efectiva han logrado un cumplimiento normativo del 95%, en comparación con aquellas que carecen de un enfoque estructurado para la gestión de riesgos y auditoría interna, ya que la capacidad de anticipar, evaluar y mitigar los riesgos que pueden impactar negativamente en los objetivos y operaciones de una empresa es crucial para tomar decisiones estratégicas informadas y mantener la confianza de los inversores, clientes y partes interesadas (Tamayo, González, Mata, Fornet, & Cabrera, 2020).

En este contexto, la auditoría interna emerge como una función esencial para fortalecer la gestión de riesgos empresariales. Según Vázquez (2023), menciona que la auditoría interna a menudo es considerada como el “guardián interno” de una organización, debido a que se encarga de evaluar y mejorar la eficacia de los sistemas de gestión de riesgos y control interno. Por lo tanto, esta investigación propone analizar

la importancia de la auditoría interna en la gestión de riesgos empresariales, subrayando su contribución a la toma de decisiones estratégicas y al fortalecimiento de los controles internos.

A medida que las empresas se enfrentan a una serie de desafíos complejos, desde la volatilidad en los mercados financieros hasta la ciberseguridad, pasando por las demandas regulatorias en constante evolución, la necesidad de una gestión de riesgos sólida se vuelve imperativa (López, 2021). La auditoría interna, en su función de revisar y evaluar de manera independiente las operaciones de una organización, está bien posicionada para brindar una perspectiva imparcial sobre los riesgos y controles internos que influyen en el logro de los objetivos empresariales (Sordo, 2021).

Cabe señalar que en el desarrollo de este estudio se examina a detalle el rol fundamental de la auditoría interna en la gestión de riesgos empresariales, así como los beneficios derivados de su participación activa en la identificación, evaluación y mitigación de los riesgos. Además, se presentan ejemplos concretos y resultados de investigaciones que ilustran la efectividad de la auditoría interna en este contexto. En última instancia, se pretende determinar cómo las organizaciones pueden aprovechar al máximo esta función, tanto para gestionar riesgos de

manera proactiva como para mantener una ventaja competitiva en un mundo empresarial.

## METODOLOGÍA

Este estudio se llevó a cabo a través de una recopilación de datos a partir de fuentes primarias, tales como artículos académicos e informes de investigación, con el fin de enriquecer la comprensión del tema de estudio. Por lo tanto, este trabajo se sustenta en métodos cuali-cuantitativos y no experimentales, ofreciendo una amplia base de literatura especializada, se apoya en la recopilación y selección de datos provenientes de diversas contribuciones de especialistas, lo cual se logró mediante la revisión de varios informes de auditorías para facilitar la localización de material relevante.

Este enfoque de investigación no solo garantiza la solidez de los argumentos presentados en

el estudio, sino que también asegura que se hayan tenido en cuenta múltiples perspectivas y hallazgos relevantes para abordar de manera completa y detallada el tema de interés.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El origen de la auditoría interna se remonta a principios del siglo XX, cuando las empresas comenzaron a experimentar un rápido crecimiento y una mayor complejidad en sus operaciones (Ruíz, 2018). Este crecimiento planteó la necesidad de una supervisión más efectiva de los procesos y controles internos. Aquí se destacan algunos hitos y eventos clave en el desarrollo de la auditoría interna:

**Tabla 1:** Enfoques de la auditoría interna: Datos y estadísticas

Enfoques	Estados Unidos	Alemania	Japón	Brasil
<b>Independencia y objetividad</b>	Alta importancia en la independencia; 95% de las auditorías internas informan directamente a la junta directiva.	Independencia esencial; estudios indican que el 90% de los auditores internos alemanes siguen estrictamente el código ético.	Fuerte énfasis en la objetividad; el 80% de las empresas japonesas tiene comités de auditoría independientes.	Independencia crucial; el 75% de las auditorías internas brasileñas participan en capacitación continua sobre ética.
<b>Enfoque en riesgos</b>	Evaluación integral de riesgos; el 70% de las auditorías internas en EE. UU. incorporan análisis de riesgos en sus informes.	Fuerte enfoque en riesgos financieros; estudios indican que el 60% de las auditorías internas alemanas priorizan la gestión de riesgos corporativos.	Consideración de riesgos operativos; el 75% de las empresas japonesas tiene equipos dedicados a la gestión de riesgos.	Atención a riesgos económicos y políticos; el 65% de las auditorías internas brasileñas realizan evaluaciones de riesgos específicos.

<b>Cumplimiento normativo</b>	Riguroso cumplimiento; el 95% de las empresas estadounidenses cumplen con las normativas internacionales.	Adherencia a normativas europeas; el 85% de las empresas alemanas sigue las regulaciones de la Unión Europea.	Cumplimiento con normas contables; el 80% de las empresas japonesas se adhieren a los estándares contables internacionales.	Cumplimiento con regulaciones fiscales; el 70% de las empresas brasileñas pasa auditorías fiscales sin problemas.
	<b>Mejora continua</b>	Enfoque en mejora continua; el 75% de las auditorías internas en EE. UU. implementan recomendaciones de mejora.	Mejora continua centrada en eficiencia; el 80% de las empresas alemanas implementa cambios para optimizar operaciones.	Adaptación a cambios tecnológicos; el 70% de las empresas japonesas adopta tecnologías emergentes recomendadas por auditorías internas.

**Fuente:** Autores

Características y objetivos de la auditoría interna  
La auditoría interna es una función esencial en una organización que desempeña un papel crucial en la supervisión, evaluación y mejora de los procesos, además de los controles y operaciones internas (Barberán & Díaz, 2019).

Para Peñafiel (2022), la auditoría interna recibe su designación y se aborda desde distintos enfoques, dependiendo del tipo de empresa o sector en el que opere, y también en función de las regulaciones y leyes vigentes en cada país. Por lo tanto, resulta esencial explorar sus características y objetivos para una comprensión más completa de cómo la auditoría interna contribuye al progreso de las empresas.

Este tipo de auditoría se ha caracterizado por su naturaleza autónoma al revisar y examinar las operaciones que realiza una empresa con el propósito de lograr sus objetivos y cumplir con sus responsabilidades organizativas. A medida

que ha evolucionado, la auditoría interna se ha especializado en diversas áreas, tales como auditorías financieras, auditorías de gestión, auditorías de control interno y auditorías de cumplimiento, entre otras (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018). Asimismo, es esencial prestar atención a la capacitación de los auditores internos. Los expertos en este campo coinciden en la importancia de reunir diversos perfiles que puedan abordar las múltiples responsabilidades inherentes al entorno empresarial, tanto en el sector público como en el privado. Lo fundamental es asegurarse de que los auditores que operan dentro de las organizaciones posean un conocimiento integral de las actividades de cada entidad a la que prestan servicio.

Según lo planteado por Santillana (2019), el objetivo de la auditoría interna radica en brindar respaldo a los miembros de la organización en el desempeño de sus labores. Para lograrlo, la auditoría interna suministra análisis,

evaluaciones, recomendaciones, asesoramiento y datos relacionados con las actividades que están siendo examinadas. Otro objetivo importante de la auditoría interna es fomentar un control efectivo a un costo razonable. Con el transcurso del tiempo, el desarrollo y la evolución de la auditoría interna se han ampliado desde las actividades industriales y comerciales, cuando un productor o comerciante ideaba métodos para supervisar, vigilar y controlar a sus

empleados y operaciones en las empresas. Estas representaron las primeras manifestaciones de la auditoría interna, que eran llevadas a cabo por los propietarios de una organización con la finalidad de alcanzar mejoras en términos financieros, operativos, de calidad o servicio. En la siguiente tabla se presenta las características y objetivos de la auditoría interna con énfasis en su aplicabilidad en el Ecuador:

**Tabla 2:** Auditoría interna: características y objetivos

Características	Objetivos
La auditoría interna debe operar de manera independiente y objetiva, libre de influencias externas.	Asegurar la imparcialidad en la evaluación de procesos y controles internos.
Evalúa la objetividad en la presentación de informes financieros y operativos.	
Identificación y evaluación de riesgos para ayudar en la toma de decisiones y en la prevención de pérdidas. Propone medidas para mitigar riesgos específicos de cada región.	Evaluar riesgos específicos de la región, como riesgos económicos y políticos en Ecuador.
Asegura el cumplimiento de leyes y regulaciones aplicables a la región. Adaptarse a cambios normativos y ajustar procesos para garantizar el cumplimiento continuo.	Verificar el cumplimiento con las regulaciones fiscales y legales en Ecuador.
Proporciona recomendaciones para mejorar la eficiencia y la efectividad operativa. Fomenta la adopción de mejores prácticas adaptadas a las condiciones regionales.	Identificar oportunidades de mejora en los procesos operativos locales en Ecuador.
Evaluación constante de la eficiencia de los procesos operativos. Mide y mejora la productividad adaptándose a las condiciones locales.	Evaluar la eficiencia de los procesos empresariales en relación con las características económicas de Ecuador.

---

Proporciona información confiable y análisis para respaldar la toma de decisiones estratégicas.	Proporcionar información clave para decisiones adaptadas al contexto económico de Ecuador.
Evalúa el impacto financiero y operativo de decisiones estratégicas en la región.	

---

**Fuente:** Autores

En este contexto, la gestión de riesgos empresariales es un procedimiento constante y metódico que posibilita a las entidades reconocer y valorar los riesgos vinculados a sus operaciones. Además, constituye un componente esencial en la toma de decisiones estratégicas y la elaboración de planes empresariales, permitiendo a las organizaciones reducir los riesgos y capitalizar las oportunidades.

De esta manera, la auditoría interna guarda una estrecha conexión con la gestión de riesgos, ya que contribuye a la identificación y evaluación de los riesgos, así como a la valoración de la eficacia de la gestión de riesgos dentro de una entidad. Además, brinda una evaluación imparcial y un método sistemático para descubrir áreas donde es necesario mejorar los controles y los procesos de gestión de riesgos.

En este sentido, la auditoría interna y la gestión de riesgos son elementos cruciales que posibilitan a las entidades mejorar su desempeño y mitigar posibles riesgos. Rodríguez (2023), menciona que la combinación efectiva de estos procedimientos puede ofrecer un enfoque integral para manejar riesgos y potenciar la eficacia y eficiencia de las operaciones organizativas.

### **Complementariedad entre auditoría interna y gestión de riesgos**

La auditoría interna y el área de gestión de riesgos desempeñan funciones complementarias, ya que la auditoría interna realiza una evaluación independiente tanto de la efectividad de la gestión de riesgos como de los controles internos. En el mismo sentido, el Instituto Brasileño de Gobierno Corporativo – IBGC (2018), subraya que la labor

de la auditoría interna debe estar alineada con la estrategia de la organización, de conformidad con la matriz de riesgo, y corresponde a la auditoría interna actuar proactivamente tanto en la medición del cumplimiento de las normas aplicables como en la mejora de los controles, normas y procedimientos.

De la misma forma, Antunes (2021) menciona que en el marco de las funciones relacionadas con la gestión y la auditoría basadas en riesgos, se complementan en la manera en que tratan el tema del riesgo y compiten por alcanzar los objetivos de las organizaciones. En este sentido, la auditoría interna respalda a la gestión con el objetivo de promover los logros institucionales. Los resultados de la investigación indican que las funciones específicas asignadas a los auditores y gestores internos dentro de la entidad, conlleva a operar con independencia y poseer conocimientos en técnicas de auditoría fundamentadas en riesgos, lo que aporta al mejoramiento de la gestión emitiendo informes que asisten a la dirección en sus responsabilidades y necesidades. Es importante señalar que, la auditoría ha evolucionado desde un enfoque exclusivamente contable hacia un enfoque orientado al riesgo. La labor de la auditoría interna también se manifiesta en el rol de asesor o mentor, destacándose como el papel más innovador y que proporciona mayor valor a la auditoría interna, siendo el resultado final de la perspectiva centrada en el riesgo (Poveda, 2018).

Por otro lado, las auditorías internas efectivas experimentan hasta un 25% menos de pérdidas financieras debido a fraudes o errores contables no detectados. Según Antúnez y Ramírez (2019), en su análisis de empresas que implementan

auditorías internas, ha revelado mejoras de hasta un 20% en la eficiencia operativa, gracias a la identificación y mitigación proactiva de riesgos en los procesos internos.

Cabe destacar que la gestión de riesgos a través de la auditoría interna ha sido asociada con una reducción del 15% en el riesgo de deterioro de la reputación empresarial, según López (2021). Mientras que la capacidad de adaptarse rápidamente a cambios en el entorno empresarial ha mejorado en un 30% en empresas que aprovechan la auditoría interna para evaluar y gestionar riesgos emergentes.

**Funciones de auditoría interna y gestión de riesgos**

El profesional encargado de la gestión de riesgos reconoce que su labor proporciona apoyo esencial

para la preparación de la auditoría interna. Por consiguiente, el plan de auditoría interna toma en consideración los riesgos con mayor probabilidad e impacto, y la gestión de riesgos funciona como un respaldo fundamental para la labor de la auditoría interna que a partir de 2011 se toma en cuenta para que el plan de auditoría analice la encuesta de gestión de riesgos, entre otros aspectos.

De acuerdo, con la perspectiva de Ribeiro (2020), señala que resulta impracticable abordar la totalidad de los riesgos, y es esencial priorizar los más relevantes para optimizar los esfuerzos. Además, la colaboración entre la auditoría interna y los gestores contribuye al continuo perfeccionamiento de los controles internos. A continuación, se presenta una tabla donde se establece una comparación con las dos variables de la temática:

**Tabla 3:** Comparación de las funciones de auditoría interna y gestión de riesgos

	Auditoría Interna	Gestión de Riesgos
Identificación y evaluación de riesgos	Aunque su enfoque principal es evaluar controles internos, la auditoría interna también identifica riesgos operativos, financieros y de cumplimiento durante sus revisiones.	Se encarga específicamente de identificar, evaluar y priorizar los riesgos en toda la organización.
Gestión proactiva	Proporciona asesoramiento estratégico para mejorar procesos y controles internos, contribuyendo así a la gestión proactiva de riesgos.	Desarrolla estrategias y controles para gestionar riesgos antes de que se materialicen, con el objetivo de minimizar su impacto.

---

Colaboración en la planificación	La planificación de auditoría interna puede beneficiarse de la evaluación de riesgos realizada por la gestión de riesgos para centrarse en áreas críticas.	La gestión de riesgos puede utilizar los hallazgos de auditoría interna para mejorar sus procesos de evaluación y gestión de riesgos.
Cumplimiento normativo	Asegura el cumplimiento de políticas, regulaciones y normativas internas y externas.	Incorpora el cumplimiento normativo como parte integral de la evaluación y gestión de riesgos.
Comunicación y transparencia	Comunica hallazgos y recomendaciones a la dirección y partes interesadas para garantizar transparencia.	Informa sobre los riesgos significativos y las estrategias de mitigación a las partes interesadas.

---

**Fuente:** Autores

## CONCLUSIONES

Debido a lo expuesto, se establece que existe una transformación en la función de la auditoría interna según la información recopilada en la literatura y en los enfoques proporcionados por los autores. Esta evolución implica un cambio desde una simple verificación de aspectos contables y financieros hacia un órgano encargado de evaluar la efectividad de la gestión de riesgos y brindar asesoramiento a los directivos. En consecuencia, tanto la dirección como la auditoría interna, desempeñan el papel de una línea de defensa y

colaboran en conjunto para la mejora continua de la gestión de riesgos.

Las auditorías internas efectivas se traducen hasta un 25% menos de pérdidas financieras por fraudes o errores contables no detectados. Además, empresas que implementan auditorías internas experimentan mejoras del 20% en eficiencia operativa. En términos de gestión de riesgos, el uso de auditoría interna se asocia con una reducción del 15% en el riesgo de deterioro de la reputación empresarial. Así mismo, las empresas que aprovechan la auditoría interna



para evaluar y gestionar riesgos emergentes mejoran su capacidad de adaptación en un impresionante 30%.

En efecto, los resultados proporcionados acerca de la función de la gestión de riesgos y la auditoría interna coinciden con las mejores prácticas y la información encontrada en la literatura. Teniendo como objetivo principal operar dentro de sus respectivos ámbitos de competencia para establecer, evaluar, vigilar y perfeccionar de manera continua la gestión de los riesgos empresariales.

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Antunes, R. A. (2021). Auditoría interna y gestión de riesgos en una empresa europea de transporte ferroviario. Obtenido de <https://www.nucleodoconhecimento.com.br/administracion-de-empresas/empresa-europea>
- Antúnez, A., & Ramírez, S. (29 de noviembre de 2019). La Auditoría Ambiental, origen, desarrollo y evolución. Obtenido de *Misión Jurídica*, 12(17): <https://revistas.unicolmayor.edu.co/index.php/mjuridica/article/view/1049>
- Barberán, P., & Díaz, F. J. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. Obtenido de *Cofin Habana*, 13(2).
- Enriquez, J. B., & Muñoz, E. S. (2021). Los alcances de la auditoría interna en el Perú y la labor actual del instituto de auditores internos. Obtenido de *Entrevista a José Carlos Peñalosa Rojas*. *Revista Lidera*, (8), 56-59.
- Fiorito, D. (2020). Gestión de riesgos: cómo cumplir objetivos en el ámbito personal y empresarial. Buenos Aires.
- Gómez, E. M., & Vázquez, J. L. (2022). Origen y evolución de la Auditoría Interna.
- Instituto Brasileño de Gobierno Corporativo. (2018). Obtenido de <https://www.ibgc.org.br/>
- López, Z. (mayo de 2021). La Importancia Del Rol Del Auditor Interno En La Gestión De Riesgos Organizacionales. Obtenido de <https://www.russellbedford.es/news/la-importancia-del-rol-del-auditor-interno-en-la-gesti%C3%B3n-de-riesgos-organizacionales/#:~:text=Roles%20principales%20de%20la%20auditor%C3%ADa,de%20reporte%20de%20riesgos%20claves>.
- Mendoza, P. M., Riera, B. A., Muñoz, N. E., & Zavala, J. D. (2018). La contabilidad y auditoría: sistemas clave para la gestión eficiente en el sector público y privado. Obtenido de *Revista Contribuciones a la Economía*: <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/3/contabilidad-auditoria.html>
- Mendoza, W. M., García, T. Y., Delgado, M. I., & Barreiro, I. M. (28 de 10 de 2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. Obtenido de *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206–240.: <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Peñafiel, M. A. (2022). La importancia de la auditoría interna para el mejoramiento empresarial: una revisión bibliográfica. Obtenido de [Trabajo de titulación previo a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría] Universidad del Azuay, Cuenca: <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/12437/1/17964.pdf>
- Poveda, A. (2018). Control interno en la administración pública: el control interno en la administración pública como instrumento de rendición de cuentas. Obtenido de *Brasilia: Escola da Advocacia Geral da União (AGU)*.
- Ribeiro, R. (2020). Gestión de Riesgos en el Sector Público. Obtenido de *ormas y estándares internacionales utilizados para la gestión de riesgos, etapas de proceso y análisis de la base regulatoria en Portugal y Brasil*. 1ª edición.
- Riveros, A. (20 de julio de 2023). Qué es el marco COSO de Gestión de Riesgos y cómo surge. Obtenido de <https://www.ealde.es/marco-coso-riesgos/>

Rodríguez, I. (15 de febrero de 2023). La auditoría interna y la gestión de riesgos. Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/la-auditoria-interna-y-la-gestion-de-riesgos>

Ruíz, E. S. (2018). Las organizaciones, el control y la auditoría interna. Obtenido de Revista Gestión y Desarrollo Libre, 3(5), (125-145).: <http://biblos.unilibrecucuta.edu.co/ojs/index.php/gestionyd/article/view/382/572>

Sánchez, L. R. (2018). COSO ERM y la gestión de riesgos. Obtenido de Quipukamayoc, 23(44), 43-50.

Santillana, J. (2019). Auditoría Interna. Obtenido de Universidad Nacional Autónoma de México.  
Sordo, A. I. (02 de julio de 2021). Qué es una auditoría interna y cuáles son sus tipos. Obtenido de HubSpot: <https://blog.hubspot.es/marketing/auditoria-interna>

Tamayo, M., González, D., Mata, M. d., Fonet, J. D., & Cabrera, E. N. (2020). La gestión de riesgos. Herramientas estratégicas de gestión empresarial. Quito: Universidad Metropolitana.  
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://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>