

## IMPACTO DE LA ÉTICA PROFESIONAL EN LA APLICACIÓN DE PRINCIPIOS DE AUDITORÍA EN EL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO

### IMPACT OF PROFESSIONAL ETHICS ON THE APPLICATION OF AUDITING PRINCIPLES IN THE PUBLIC AND PRIVATE SECTORS

Aldrin Jefferson Calle García<sup>1</sup>, Scarlett Dayendry Farfán Muentes<sup>2</sup>, Angie de Rocio Veliz Cedeño<sup>3</sup>,  
Erick Josue Molina Chávez<sup>4</sup>

#### RESUMEN

Este estudio contextualiza la relevancia de la ética en la práctica auditora, identificando la problemática emergente en la gestión de las auditorías en entornos públicos y privados. El objetivo principal es analizar cómo la ética profesional influye en la aplicación de principios de auditoría tanto en el sector público como en el privado, abordando desafíos específicos en cada sector. La metodología adoptó un enfoque de revisión bibliográfica, analizando estudios previos y normativas internacionales de auditoría. Los resultados destacaron diferencias significativas en la interpretación y las diferencias en la aplicación de principios de auditoría, señalando la importancia de la rendición de cuentas en el sector público y la eficiencia financiera en el privado. En las conclusiones, se resaltó la necesidad de una ética sólida para fortalecer la integridad de los informes de auditoría, independientemente del contexto, enfatizando la importancia de abordar los desafíos éticos específicos de cada sector.

**Palabras clave:** Ética, auditoría, sector público y privado, transparencia.

#### ABSTRACT

This study contextualizes the relevance of ethics in auditing practice, identifying emerging issues in the management of audits in both public and private settings. The main objective is to analyze how professional ethics influences the application of auditing principles in both the public and private sectors, addressing specific challenges in each sector. The methodology adopted a literature review approach, analyzing previous studies and international auditing standards. The results highlighted significant differences in interpretation and application of auditing principles, emphasizing the importance of accountability in the public sector and financial efficiency in the private sector. In the conclusions, the need for strong ethics to strengthen the integrity of audit reports was emphasized, regardless of the context, emphasizing the importance of addressing the specific ethical challenges of each sector.

**Keywords:** Ethics, auditing, public and private sector, transparency.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [aldrin.calle@unesum.edu.ec](mailto:aldrin.calle@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0009-0005-7886-628X>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [farfan-scarlett1514@unesum.edu.ec](mailto:farfan-scarlett1514@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0009-0007-2574-0637>

3. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [veliz-anggie8015@unesum.edu.ec](mailto:veliz-anggie8015@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0009-0008-1579-927X>

4. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [molina-erick5189@unesum.edu.ec](mailto:molina-erick5189@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/009-004-2927-9591>



## RESUMO

Este estudo contextualiza a relevância da ética na prática de auditoria, identificando questões emergentes na gestão de auditorias em ambientes públicos e privados. O objetivo principal é analisar como a ética profissional influencia a aplicação de princípios de auditoria tanto no setor público quanto no privado, abordando desafios específicos em cada setor. A metodologia adotou uma abordagem de revisão bibliográfica, analisando estudos anteriores e normas internacionais de auditoria. Os resultados destacaram diferenças significativas na interpretação e na aplicação de princípios de auditoria, enfatizando a importância da prestação de contas no setor público e da eficiência financeira no setor privado. Nas conclusões, foi ressaltada a necessidade de uma ética sólida para fortalecer a integridade dos relatórios de auditoria, independentemente do contexto, enfatizando a importância de abordar os desafios éticos específicos de cada setor.

Palavras-chave: Ética, auditoria, setor público e privado, transparência.

## INTRODUCCIÓN

La ética profesional y la aplicación de principios de auditoría desempeñan un papel fundamental en el desarrollo y transparencia tanto del sector público como el privado, debido a que no solo determina la credibilidad de los informes resultantes, sino que también influye en la confianza del público y las partes interesadas en las instituciones u organizaciones auditadas.

Según Vásquez et al., (2023) señalan que los principios de auditoría son de suma importancia en un contexto donde la confianza en las organizaciones es esencial para la estabilidad y eficiencia del sistema económico y gubernamental.

Por otra parte, en la auditoría la ética profesional sirve como un marco moral que guía la conducta de los auditores durante el proceso de examen (Velasquez, Rojas, Camargo, & Fuentes, 2020). No obstante, la falta de ética puede dar lugar a prácticas cuestionables, tales como la manipulación de informes, conflictos de interés o incluso fraudes financieros, lo que amenaza la confianza del público en las instituciones auditadas.

Esta problemática aumenta en el sector público, donde los recursos son proporcionados por los ciudadanos y la transparencia se convierte en un requisito esencial para la rendición de cuentas (Fernández, 2020).

De acuerdo a lo mencionado, el objetivo principal de esta investigación es analizar cómo la ética profesional influye en la aplicación de principios de auditoría tanto en el sector público como en el privado, identificando los desafíos y oportunidades que surgen en cada contexto. Buscando una comprensión más profunda de la interacción entre la ética y la auditoría, y determinando cómo las decisiones éticas afectan la calidad y fiabilidad de los informes de auditoría.

En el sector público, la investigación se centra en las peculiaridades éticas que enfrentan los auditores al examinar entidades gubernamentales, donde la presión política y la gestión eficiente de los recursos públicos son cruciales. Por otro lado, en el sector privado, se abordan cuestiones éticas relacionadas con la rendición de cuentas a los accionistas y la responsabilidad financiera.

Además, se estudian los códigos de ética existentes y su aplicación en la práctica de auditoría en ambos sectores. Se analizan casos de estudio y se recopilan datos a través de investigaciones de la auditoría para obtener perspectivas valiosas sobre los desafíos éticos específicos que enfrentan en su trabajo diario.

Al comprender mejor cómo la ética profesional impacta en la aplicación de principios de auditoría, esta investigación contribuye al fortalecimiento de la integridad en la práctica de auditoría, promoviendo así la confianza y transparencia en el sector público y privado.

### Ética profesional en auditoría

La ética profesional en el ámbito de la auditoría constituye un pilar primordial para salvaguardar la integridad, confiabilidad y transparencia en la evaluación de la información financiera. Conforme a Gutiérrez et al., (2020) mencionan que la responsabilidad de los auditores va más allá de la aplicación de principios técnicos, es decir, implica un compromiso ético que contribuye a preservar la credibilidad de la profesión y la confianza del público en los informes resultantes. Este contexto ético no solo define el marco de actuación del auditor, sino que también influye en la percepción que las partes interesadas tienen sobre la institución auditada (Chilán, Zambrano, & Bravo, 2020).

En este sentido, la integridad, objetividad, independencia, confidencialidad y competencia son componentes esenciales que sustentan la práctica ética en auditoría (Enamorado & Vivero, 2021).

La integridad del auditor se manifiesta en la honestidad y veracidad de sus acciones, evitando cualquier forma de manipulación o malversación de la información auditada. La objetividad y la independencia, por su parte, aseguran que el auditor evalúe la información de manera imparcial, sin influencias externas que puedan comprometer su juicio profesional. Según Bongiorno (2021), la independencia es particularmente crítica, ya que los auditores deben mantener una distancia suficiente de la entidad auditada para prevenir cualquier conflicto de interés que pueda sesgar el resultado del examen.

La confidencialidad, otro principio ético clave, garantiza que la información sensible revelada durante la auditoría sea protegida y no divulgada sin la autorización correspondiente. En el contexto de la competencia ética, los auditores deben poseer el conocimiento, habilidades y juicio necesarios para realizar evaluaciones efectivas y emitir informes fidedignos.

Esto implica una actualización constante de conocimientos técnicos y una comprensión

profunda de las normas y regulaciones que rigen la profesión de auditoría.

La importancia de la ética en auditoría se ve acentuada en el sector público, donde la rendición de cuentas y el uso eficiente de los recursos son imperativos fundamentales. Los auditores se encuentran expuestos a presiones políticas y sociales que pueden desafiar su integridad (Zambrano & Avila, 2022).

La capacidad de resistir estas presiones y mantener la ética en la toma de decisiones es esencial para garantizar que los informes de auditoría reflejen de manera precisa la realidad financiera de las entidades gubernamentales.

En el sector privado, la ética profesional en auditoría se entrelaza con la responsabilidad hacia los accionistas y la gestión financiera responsable.

Los auditores deben velar por la detección temprana de posibles irregularidades y fraudes, contribuyendo así a la sostenibilidad y confiabilidad de las empresas (Serrano, Cruz, Salcedo, & Malagón, 2022).

Cabe señalar, que a falta de ética en auditoría puede tener consecuencias significativas, deteriorando la confianza del público en las instituciones auditadas y, en última instancia, debilitando la integridad del sistema financiero. Pérez y Chambers (2023), mencionan que casos notorios de malas prácticas éticas en auditoría han llevado a la pérdida de confianza del mercado y a la implementación de regulaciones más estrictas para prevenir abusos.

La tecnología también desempeña un papel importante en la ética profesional en auditoría. Montoya y Valencia (Montoya & Valencia, 2020) señalan que la auditoría basada en datos y el uso de herramientas analíticas requieren una gestión ética de la información, asegurando la confidencialidad y la integridad de los datos utilizados en el proceso de examen.

## Principios de auditoría y su aplicación en el contexto internacional

La auditoría, como disciplina fundamental en la verificación de la información financiera, se basa en un conjunto de principios que dan forma a su marco conceptual. Estos principios, pilares de la práctica auditora, establecen las bases para una evaluación imparcial y rigurosa de los estados financieros, ya sea en el sector público o privado (Pallerola, 2022). Asimismo, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) desempeñan un papel crucial al proporcionar directrices y criterios específicos que orientan la labor de los auditores en un ámbito global, asegurando la coherencia y calidad en la ejecución de sus tareas (Valle, 2021).

Por lo tanto, el marco conceptual de la auditoría se establece sobre la premisa fundamental de obtener evidencia suficiente y competente para respaldar las conclusiones del auditor. Este marco se compone de varios principios claves que orientan la labor del auditor desde la planificación hasta la emisión del informe final (Medina, Medina, Medina, & Nogueira, 2020). La integridad, objetividad, competencia, confidencialidad y el cumplimiento de normas éticas son esenciales para garantizar la calidad y

fiabilidad de la auditoría. Estos principios éticos subyacen en el marco conceptual para preservar la confianza pública y la credibilidad de los informes de auditoría.

En el ámbito internacional, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) establecen lineamientos específicos para la ejecución de auditorías de alta calidad (Valderrama, Briceño, & Sánchez, 2021). Estas normas, emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), son aplicables tanto en el sector público como en el privado, proporcionando un marco estandarizado que asegura la consistencia en la práctica auditora a nivel mundial.

Las NIA abarcan aspectos claves de la auditoría, desde la planificación y ejecución hasta la emisión del informe. Establecen principios detallados para la obtención de evidencia, la evaluación de riesgos, la comunicación con la entidad auditada y la presentación de hallazgos. Algunas de las normas más relevantes incluyen la NIA 200, que trata sobre los principios fundamentales y responsabilidades del auditor, y la NIA 500, que se enfoca en la obtención de evidencia de auditoría (Rodríguez, Ospino, & Montenegro, 2020). En el siguiente cuadro se presentan las NIA:

**Tabla 1**

*Normas Internacionales de Auditoría*

Área temática	Norma Internacional de Auditoría (NIA)
Principios y responsabilidades globales	NIA 200 - Objetivos generales del auditor independiente y conducción de la auditoría
Planificación	NIA 300 - Planificación de la auditoría
Riesgos y respuestas	NIA 315 - Identificación y evaluación de los riesgos de incorrección material.
Evidencia de auditoría	NIA 500 - Evidencia de auditoría.
Utilización del trabajo realizado por otros	NIA 600 - Utilización del trabajo de un auditor externo.
Conclusiones e informe de auditoría	NIA 700 - Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría.
Consideraciones especiales	NIA 800 - Consideraciones especiales - Auditorías de estados financieros.

*Fuente.* (Ochoa, 2021)

En el sector público y privado la aplicación de las NIA implica considerar las particularidades de cada entorno. En el sector público, donde la rendición de cuentas y la transparencia son imperativos, las NIA garantizan que la auditoría cumpla con los estándares internacionales.

Los auditores del sector público deben enfrentar desafíos adicionales, como la presión política y la gestión eficiente de los recursos públicos, lo que resalta la importancia de contar con un marco sólido como las NIA (Ruales, 2021).

En el sector privado, las NIA proporcionan la base para evaluar la fiabilidad de los estados financieros de las empresas. La responsabilidad hacia los accionistas y la gestión financiera eficiente exige una aplicación rigurosa de estas normas para asegurar que los informes reflejen de manera precisa la posición financiera de la entidad (Zache, 2020).

### METODOLOGÍA

Se llevó a cabo una revisión exhaustiva de artículos académicos, libros, informes y otras fuentes relevantes relacionadas con la ética en la auditoría, los principios de auditoría y las diferencias entre el sector público y privado.

Se utilizó una variedad de bases de datos académicas y bibliotecas virtuales para recopilar la información necesaria.

Durante la revisión, se identificaron y analizaron temas claves relacionados con la ética profesional en auditoría y su impacto en la aplicación de principios de auditoría, se prestó especial atención a los desafíos éticos específicos en cada sector y a cómo estos influyen en la calidad de los informes de auditoría.

La información recopilada se sintetizó para desarrollar una comprensión holística de las relaciones entre ética, principios de auditoría. La revisión bibliográfica se llevó a cabo respetando los estándares éticos de investigación.

Este enfoque metodológico permitió abordar de manera integral la temática propuesta mediante

una evaluación crítica de la literatura existente. Los resultados de esta revisión ofrecen una visión consolidada de cómo la ética profesional impacta en la aplicación de principios de auditoría en los sectores público y privado, contribuyendo así al entendimiento general de este tema clave en el ámbito de la auditoría.

### RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La comparación de prácticas éticas entre la auditoría del sector público y privado constituye un análisis fundamental para entender cómo los profesionales de la auditoría gestionan la ética en entornos diversos y a menudo complejos.

Por lo tanto, este estudio se centra analizar las estrategias y enfoques adoptados por los auditores en ambos sectores, con el objetivo de identificar similitudes y diferencias significativas en la aplicación de principios éticos, resaltando tanto áreas de convergencia como de divergencia.

En el ámbito de la auditoría del sector público, la gestión ética se enfrenta a desafíos particulares. La presión política y la necesidad de rendir cuentas a los ciudadanos imponen un conjunto único de consideraciones éticas (Rodríguez & Bernal, 2020).

Los auditores en el sector público deben equilibrar la objetividad y la independencia con las demandas del entorno político, asegurando al mismo tiempo que la información financiera sea transparente y precisa.

En este sentido, la identificación de prácticas éticas específicas que aborden la complejidad de estas dinámicas resulta esencial. A continuación, se destacan los principios éticos en el sector público:



**Tabla 2**

*Principios éticos en el sector público*

Principio Ético	Descripción
<b>Integridad</b>	Actuar con honestidad y transparencia en todas las acciones, evitar corrupción y el soborno.
<b>Responsabilidad</b>	Cumplir con las obligaciones y deberes asignados, asumiendo las consecuencias de las decisiones y acciones.
<b>Imparcialidad</b>	Tratar a todos los ciudadanos de manera justa y equitativa, sin favoritismos ni discriminación.
<b>Confidencialidad</b>	Salvaguardar la información confidencial y proteger la privacidad de los ciudadanos.
<b>Profesionalismo</b>	Mantener altos estándares de conducta profesional y competencia actuando con respeto y cortesía.
<b>Rendición de cuentas</b>	Ser transparente en la toma de decisiones y rendir cuentas por

*Fuente. Autores*

En contraste, la auditoría en el sector privado a menudo se guía por el cumplimiento de normas y regulaciones del mercado. Aquí, la ética profesional está vinculada a la responsabilidad frente a los accionistas y la gestión financiera eficiente.

Los auditores deben asegurar que la información financiera presentada sea precisa y confiable, y enfrentan presiones inherentes a mantener rela-

ciones con las partes interesadas y mantener la competitividad en el mercado (Umaña, 2020).

La comparación de prácticas éticas en este contexto revelará las estrategias adoptadas para cumplir con las expectativas éticas en un entorno orientado al rendimiento y a la rentabilidad. A continuación, se destacan los principios éticos en el sector privado:

**Tabla 3**

*Principios éticos en el sector privado*

Principio Ético	Descripción
<b>Integridad</b>	Actuar con honestidad y coherencia en todas las operaciones comerciales, evitando la corrupción y prácticas engañosas.
<b>Confidencialidad</b>	Respetar y proteger la información confidencial de la empresa, clientes y empleados, evitando su divulgación no autorizada.
<b>Responsabilidad corporativa</b>	Cumplir con las obligaciones legales y éticas, considerando el impacto social y ambiental de las actividades empresariales.
<b>Transparencia</b>	Ser claro y abierto en la comunicación interna y externa, proporcionando información precisa y completa sobre la empresa y sus operaciones.

Principio Ético	Descripción
<b>Equidad</b>	Tratar a empleados, clientes y socios comerciales de manera justa y equitativa, sin discriminación ni favoritismos.
<b>Cumplimiento normativo</b>	Observar y cumplir con todas las leyes y regulaciones aplicables en el ámbito empresarial.
<b>Responsabilidad Social Corporativa (RSC)</b>	Contribuir positivamente al bienestar de la sociedad y el medio ambiente, más allá de las obligaciones legales básicas.

Fuente. Autores

Al identificar similitudes, se puede resaltar la universalidad de ciertos principios éticos que son esenciales independientemente del sector. La integridad y la confidencialidad, por ejemplo, son pilares fundamentales que se espera que los auditores mantengan en ambas esferas. Estos principios, aunque aplicados de manera diferente, constituyen áreas de convergencia donde la ética es una constante.

En cuanto a las diferencias, pueden surgir enfoques éticos específicos que respondan a las demandas únicas de cada sector. Por ejemplo, las auditorías del sector público pueden desarrollar prácticas éticas específicas para gestionar la influencia política y garantizar la transparencia en la rendición de cuentas. Por otro lado, en el sector privado, la ética podría centrarse más en la gestión de conflictos de interés y la responsabilidad frente a los inversionistas.

En última instancia, la comparación de prácticas éticas en la auditoría del sector público y privado ofrecen una visión valiosa sobre cómo los profesionales equilibran las demandas éticas en contextos diversos. Identificar áreas de convergencia y divergencia permitirá comprender mejor las complejidades de la toma de decisiones éticas en ambas esferas, contribuyendo así a una comprensión más profunda del impacto de la ética profesional en la aplicación de principios de auditoría.

Por otra parte, la exploración de desafíos éticos específicos enfrentados por los auditores en los sectores público y privado revela complejidades intrínsecas a cada entorno. En el sector público, la presión política emerge como un desafío distintivo. Los auditores enfrentan la tarea de man-

tener su independencia y objetividad, a pesar de las influencias políticas que podrían impactar la evaluación imparcial de la información financiera (Fernández, 2020). La gestión transparente de recursos públicos y la rendición de cuentas a la sociedad añaden una capa adicional de responsabilidad ética.

Por otro lado, en el sector privado, la gestión eficiente de recursos se convierte en un desafío ético central. Los auditores se ven inmersos en entornos empresariales que buscan optimizar rendimientos y minimizar costos, lo que puede generar tensiones éticas al equilibrar las expectativas de la administración y la necesidad de presentar informes financieros precisos y confiables (Zache, 2020).

La presión para mantener relaciones positivas con partes interesadas, como accionistas e inversores, introduce dinámicas éticas adicionales.

La toma de decisiones éticas se ve influenciada por la intersección de estos desafíos sectoriales con la responsabilidad intrínseca de los auditores de preservar la integridad y la confiabilidad de la información financiera. Identificar y abordar estos desafíos específicos es fundamental para fortalecer la ética profesional en ambos sectores.

La conciencia de estos factores permitirá a los auditores desarrollar estrategias éticas efectivas que aseguren la calidad y transparencia de los informes de auditoría en contextos tan diversos como el sector público y privado. En la siguiente tabla se presenta una comparativa de los desafíos éticos enfrentados por los auditores del sector público y privado:

**Tabla 4***Comparativa de los desafíos éticos*

<b>Desafíos éticos</b>	<b>Sector público</b>	<b>Sector privado</b>
<b>Independencia</b>	Presiones políticas, interferencia gubernamental.	Presiones comerciales, relaciones con clientes.
<b>Conflicto de intereses</b>	Relaciones personales, intereses financieros.	Relaciones empresariales, inversiones personales.
<b>Transparencia</b>	Acceso limitado a información, opacidad.	Necesidad de divulgar información relevante.
<b>Confidencialidad</b>	Manejo de información sensible del gobierno.	Protección de datos empresariales y de clientes.
<b>Presión para resultados</b>	Cumplir con metas gubernamentales, objetivos.	Lograr objetivos financieros y de rentabilidad.
<b>Cumplimiento normativo</b>	Cambios en regulaciones gubernamentales.	Adaptación a cambios en normativas empresariales.
<b>Ética en la toma de decisiones</b>	Decisiones que afectan a la sociedad.	Decisiones que impactan en la empresa y sus partes interesadas.
<b>Responsabilidad social</b>	Alinear acciones con el bienestar social.	Contribuir al desarrollo sostenible y responsabilidad corporativa.

*Fuente. Autores*

Finalmente, estas variaciones pueden surgir debido a factores culturales, estructurales o regulatorios que caracterizan a los sectores público y privado. Identificar estas diferencias permite comprender cómo la ética, contextualizada en los valores inherentes a cada sector, afecta la aplicación práctica de los principios de auditoría.

## CONCLUSIONES

En el sector público, se destaca la importancia de la rendición de cuentas y la transparencia en la gestión de recursos públicos, donde los auditores deben equilibrar la presión política con la necesidad de mantener su independencia y objetividad.

La ética en este entorno implica el cumplimiento de normativas gubernamentales.

Por otro lado, en el sector privado, las conclusiones resaltan la influencia significativa de la eficiencia financiera y la maximización de rendimientos en la toma de decisiones éticas. Los auditores enfrentan la tarea de equilibrar las expectativas de la administración y las partes interesadas con la necesidad de presentar informes financieros precisos y confiables.

La ética profesional se convierte en un elemento fundamental para abordar posibles conflictos de interés y garantizar la integridad de los informes, adaptándose a estándares de la industria y regulaciones del mercado.



En términos generales, se destaca la importancia de una ética sólida en la auditoría, independientemente del sector. La aplicación de principios éticos no solo fortalece la confiabilidad de los informes de auditoría, sino que también contribuye a la construcción de confianza tanto en el ámbito gubernamental como en el empresarial.

La adaptabilidad de los profesionales de la auditoría para gestionar los desafíos éticos específicos de cada sector y garantizar la coherencia con las normativas aplicables demuestra la esencia fundamental de la ética profesional en la integridad del proceso auditor. Estas conclusiones proporcionan una base sólida para la reflexión sobre la importancia de la ética

### REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Bongiorno, M. (2021). *Independencia del auditor: Propuestas para el fortalecimiento del sistema de control interno*. Obtenido de [Tesis, Universidad Nacional de La Plata]: <https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/129649>
- Chilán, M. L., Zambrano, R. M., & Bravo, E. E. (2020). *La integralidad de la auditoría*. Obtenido de Polo del Conocimiento: Revista científica - profesional, ISSN-e 2550-682X, Vol. 5, N°. 9: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=7554400>
- Enamorado, L. M., & Vivero, Ó. H. (2021). *Transparencia en los procesos de auditoría interna de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) para la toma de decisiones gerenciales*. Obtenido de Universidad Simón Bolívar: <https://bonga.unisimon.edu.co/handle/20.500.12442/9187>
- Fernández, A. J. (2020). *Análisis axiológico del código de ética para la auditoría pública*. Obtenido de Auditoría pública, 75, pp. 101-116: <https://gredos.usal.es/handle/10366/150032>
- Gutiérrez, K., Llanes, J., & Suárez, J. (2020). *Auditoría del desempeño ético empresarial*. Obtenido de Cofin Habana: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612020000200006&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612020000200006&script=sci_arttext&tlng=en)
- Medina, A., Medina, Y. E., Medina, A., & Nogueira, D. (2020). *Fundamentos teórico-conceptuales de la auditoría de procesos*. Obtenido de Retos de la Dirección: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552020000100001&script=sci\\_arttext&tlng=en](http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2306-91552020000100001&script=sci_arttext&tlng=en)
- Montoya, A. Y., & Valencia, F. J. (2020). *Inteligencia artificial al servicio de la auditoría: Una revisión sistemática de literatura*. Obtenido de Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação: <https://www.proquest.com/openview/8a2868ccf43245be9a642a31d5454ca4/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1006393>
- Ochoa, C. (19 de octubre de 2021). *¿Qué son las Normas Internacionales de Auditoría y cuál es su objetivo?* Obtenido de <https://www.ochgroup.co/que-son-las-normas-internacionales-de-auditoria-y-cual-es-su-objetivo/>
- Pallerola, J. (2022). *Auditoría: Enfoque teórico-práctico*.
- Pérez, A. E., & Chambers, Y. R. (2023). *Elementos del control de calidad en las auditorías*. Obtenido de CPA PANAMÁ, 1(2), 26–40: [https://revistas.up.ac.pa/index.php/cpa\\_panama/article/view/4097](https://revistas.up.ac.pa/index.php/cpa_panama/article/view/4097)
- Rodríguez, A. M., Ospino, B. d., & Montenegro, E. A. (2020). *Diseño del control interno para reducir el riesgo inherente en la auditoría de estados financieros, de conformidad con lo establecido en las normas internacionales de auditoría*. Obtenido de [Tesis, Universidad Cooperativa de Colombia]: <https://repository.ucc.edu.co/items/8b32e77b-65fd-4555-b5ea-37073b9dd708>
- Rodríguez, R., & Bernal, R. (2020). *Una aproximación práctica a las recomendaciones de auditoría del sector público y su seguimiento*. Obtenido de Auditoría Pública n° 76 , pp. 31 - 40: <https://asocex.es/wp-content/uploads/2020/11/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-76-pag-31-a-40.pdf>

- Ruales, M. J. (2021). *Las normas internacionales de contabilidad para el sector público en el Ecuador y su relación con las normas internacionales de contabilidad*. Obtenido de [Tesis, Universidad Estatal Península de Santa Elena]: <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/6289>
- Serrano, C. L., Cruz, R. I., Salcedo, J., & Malagón, A. C. (2022). *La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial*. Obtenido de Información tecnológica: [https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642022000100003&script=sci\\_arttext](https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642022000100003&script=sci_arttext)
- Umaña, O. F. (2020). *Estudio de pertinencia de la especialización en revisoría fiscal y auditoría integral*. Obtenido de Universidad Cooperativa de Colombia: [https://www.lareferencia.info/vufind/Record/CO\\_52077afdf5e21a6a4422110a3d3075f](https://www.lareferencia.info/vufind/Record/CO_52077afdf5e21a6a4422110a3d3075f)
- Valderrama, Y., Briceño, L., & Sánchez, J. (2021). *Procedimientos para obtener evidencia suficiente y adecuada en la auditoría financiera. Una caracterización desde el enfoque teórico y normativo*. Obtenido de Revista Colombiana De Contabilidad - ASFACOP, 9(17): <https://ojs.asfacop.org.co/index.php/asfacop/article/view/197>
- Valle, F. d. (2021). *Proceso de establecimiento de las normas internacionales de auditoría*. Obtenido de Audit.ar; vol. 1, no. 1: <https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/120767>
- 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>
- Velasquez, Y. M., Rojas, I. Y., Camargo, J. J., & Fuentes, G. (2020). *Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones*. Obtenido de Revista GEON (Gestión, Organizaciones Y Negocios), 7(2), 1-10: <https://revistageon.unillanos.edu.co/article/view/198>
- Zache, C. S. (2020). *Estudio comparado del Control Interno en la Auditoría privada y Auditoría pública*. Obtenido de [Tesis, Universidad de Sevilla]: <https://idus.us.es/handle/11441/111351>
- Zambrano, E. J., & Avila, M. (2022). *Las auditorías de gestión en las empresas públicas del Ecuador*. Obtenido de Revista Electrónica Cooperación Universidad Sociedad ISSN 2528-8075 7(3):64-70: [https://www.researchgate.net/publication/366861023\\_Las\\_auditorias\\_de\\_gestion\\_en\\_las\\_empresas\\_publicas\\_del\\_Ecuador](https://www.researchgate.net/publication/366861023_Las_auditorias_de_gestion_en_las_empresas_publicas_del_Ecuador)