

UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTO TORIBIO DE MOGROVEJO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE CONTABILIDAD



**La auditoría, su evolución como respuesta frente a los desafíos de la
globalización: revisión bibliográfica**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR

Fabrizio Manuel Jimenez Farro

ASESOR

Rosita Catherine Campos Diaz

<https://orcid.org/0000-0002-2894-9766>

Chiclayo, 2025

**La auditoría, su evolución como respuesta frente a los desafíos de
la globalización: revisión bibliográfica**

PRESENTADA POR

Fabrizio Manuel Jimenez Farro

A la Facultad de Ciencias Empresariales de la
Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo
para optar el título de

CONTADOR PÚBLICO

APROBADA POR

Jorge Alberto Garces Angulo

PRESIDENTE

Flor de María Beltrán Portilla

SECRETARIO

Rosita Katherine Campos Diaz

VOCAL

Dedicatoria

Dedico este proyecto a Dios y mi familia. A Dios porque ha estado presente en cada paso que damos, salvaguardándonos en cada momento y dándonos fortaleza para afrontar las dificultades que se presentan.

A mis padres, por su apoyo incondicional, ser mi ejemplo de lucha constante día a día, fortaleza y perseverancia ante cualquier adversidad y optimismo.

A mis hermanos, por ser mi fuerza y compañía durante esta etapa de mi vida.

A familia por su apoyo, comprensión y por ser el motor que me impulsa a seguir adelante contra toda adversidad.

Agradecimientos

mis padres por el apoyo brindado a lo largo de mi vida y en todos mis logros, así como este trayecto de formación profesional.

A mis hermanos por su apoyo, comprensión y motivación que encuentro en ellos y cada integrante de mi familia.

A mi asesora, Rosita Campos Diaz por sus conocimientos, paciencia y experiencia requeridos para lograr concluir de forma exitosa este proyecto.

La auditoría, su evolución como respuesta frente a los desafíos de la globalización: revisión bibliográfica

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	iieakoinonia.org Fuente de Internet	2%
2	repositorio.puce.edu.ec Fuente de Internet	2%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	www.coursehero.com Fuente de Internet	1%
6	dspace.unl.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	Submitted to UNILIBRE Trabajo del estudiante	1%
8	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
9	www.clubensayos.com Fuente de Internet	

Índice

Resumen	7
Abstract	8
Introducción	9
Revisión de literatura	11
Materiales y métodos.....	13
Resultados y discusión.....	14
Conclusiones.....	26
Recomendaciones	26
Referencias	28

Lista de Tablas

Tabla 1: Auditoría Forense.....	14
Tabla 2: Auditoría Financiera.....	16
Tabla 3: Auditoría Ambiental.....	18
Tabla 4: Auditoría de la Información	19
Tabla 5: Desafíos de la auditoría frente a la globalización.....	21
Tabla 6: Evolución de la historia de las NIIF	22

Resumen

La investigación tiene como objetivo principal analizar la evolución de la auditoría en respuesta al desafío de la globalización en la revisión bibliográfica de 35 artículos indexados. La metodología fue tratada con un enfoque cualitativo, con un método descriptivo y un diseño exploratoria, la técnica usada fue el análisis de contenido de 35 artículos mediante tablas de doble entrada las cuales permitieron la identificación de los fundamentos teóricos de los documentos y la metodología prisma, que permitió conocer la relevancia de los documentos analizados. Los resultados evidenciaron la evolución de cuatro tipos de auditorías (forense, financiera, ambiental y de información) y como la globalización tiene un efecto en el desarrollo de estas, así mismo, se detallan los desafíos como la convergencia de estándares en la presentación de EEFF, países sin auditorías, el factor tecnológico, entre otros, los cuales afronta la auditoría con nuevas herramientas tecnológicas como apoyo, analizando siete desafíos para este estudio.

Palabras clave: Auditoría, Globalización, Evolución, Desafíos, Tecnología.

Abstract

The main objective of this research is to analyze the evolution of auditing in response to the challenge of globalization in the bibliographic review of 35 indexed articles. The methodology was treated with a qualitative approach, with a descriptive method and an exploratory design, the technique used was the content analysis of 35 articles through double entry tables which allowed the identification of the theoretical foundations of the documents and the prism methodology, which allowed to know the relevance of the analyzed documents. The results showed the evolution of four types of audits (forensic, financial, environmental and information) and how globalization has an effect on the development of these, likewise, the challenges such as the convergence of standards in the presentation of financial statements, countries without audits, the technological factor, among others, which the audit faces with new technological tools as support, analyzing seven challenges for this study.

Keywords: Audit, Globalization, Evolution, Challenges, Technology.

Introducción

En los últimos años se presentaron diversos acontecimientos cuyo efecto han tenido como impacto la evolución de la auditoría, factores tales como, la actualización de la normativa, avances tecnológicos, aspecto político-social, etc., estos relacionados a la globalización y los cambios que trae consigo este fenómeno. En este sentido, según Montilla (2005) afirma que, las naciones se están transformando en múltiples dimensiones. No podemos frenar los cambios ni ignorarlos esperando que no ocurran. No se trata solo de tecnología, mercados o formas de producción, sino de un cambio en la forma de actuar y pensar en la actualidad.

En este contexto, se busca analizar la problemática que surge al no tener un estudio actualizado y consolidado sobre como la auditoría evolucionó hasta la actualidad, conociendo los acontecimientos que influyeron en su evolución y las nuevas herramientas e innovaciones que se están dando de la mano con el avance tecnológico. Ante lo señalado, el planteamiento del problema será: ¿De qué manera la auditoría ha evolucionado en respuesta al desafío de la globalización?

Así mismo, esta investigación resultó pertinente al desarrollarse con la finalidad de comprender la respuesta de la auditoría frente a un entorno que exige a las organizaciones coherencia, responsabilidad y compromiso como un aporte hacia la sustentabilidad del planeta, y hacia la sostenibilidad empresarial. Además, la investigación se afianzó en diversos artículos de investigación de autores como Montesdeoca (2020), cuestiona la autenticidad de la auditoría y la justificación del uso eficiente de los recursos, lo que confirma la relevancia de llevar a realizar esta clase de inspecciones tan precisas y profundas en las organizaciones cada cierto tiempo. De igual forma, Sevilla (2021), señala que los datos expuestos por las organizaciones y sus enfoques están en cambio. Las organizaciones están obligadas a presentar explicaciones sobre su toma de decisiones y los resultados obtenidos ante los grupos interesados, los cuales cada día son más demandantes desde una visión con mayor amplitud e integridad.

Por consiguiente, la investigación tuvo como objetivo general Analizar la evolución de la auditoría en respuesta al desafío de la globalización en la revisión bibliográfica de 35 artículos indexados. Los objetivos específicos fueron describir la posición de los autores de artículos con respecto a la evolución de la auditoría, sus causas y efectos e identificar los desafíos de la auditoría frente a la globalización.

Dicho esto, en respuesta a los cambios surgidos por la globalización, la convergencia y aceptación de políticas contables extranjeras al interior del país, acontecimientos fundamentales como escándalos financieros o la misma apertura de mercados, la auditoría ha visto la necesidad de evolucionar al mismo ritmo que las actividades económicas, enfocándose en la calidad y

oportunidad de sus trabajos, de esta forma, ha llegado a ramificarse y especializarse en áreas específicas según corresponda la necesidad presentada sujeta a evaluación.

Revisión de literatura

Cruz, E. (2020) en su estudio tiene como objetivo analizar el uso de tecnológicas en la auditoría frente al impacto del Covid-19, entender la aplicación tecnológica y examinar el impacto de la pandemia en la auditoría, esta investigación tuvo un enfoque cualitativo el cual consistió en la recolección bibliografía de revistas indexadas en las bases de datos de Scopus y Google Scholar y la examinación de páginas web de KPMG, PWC, Deloitte, EY. En los resultados se evidenciaron teletrabajo, auditoría remota y continua, el beneficio del uso tecnológico integrando a la IA, automatización robótica, big data, etc.

Sevilla, J. (2021) en su estudio tiene como objetivo realizar una especulación sobre como los auditores pueden agregar más confianza a las empresas, mercados y a la sociedad. La investigación tuvo un enfoque cualitativo, utilizando como herramienta la recopilación de opiniones de diferentes expertos. Los resultados evidenciaron hacer una especulación sobre cómo los auditores pueden aportar mayor confianza en las empresas, mercados y, a la sociedad.

García Zambrano, M. L., & Pinargote Vásquez, N. (2021), en su investigación titulada “La auditoría financiera y su contribución en la efectividad de las organizaciones”, analizaron el papel de la auditoría como herramienta clave para verificar la confiabilidad de los estados financieros y el cumplimiento del control interno. El estudio se desarrolló bajo una metodología bibliográfica descriptiva y analítica, con base en la revisión de artículos, tesis y documentos especializados. Se concluyó que la auditoría financiera no solo fortalece la transparencia contable, sino que también permite identificar áreas críticas, mejorar la toma de decisiones y alinear la gestión empresarial con los objetivos estratégicos

Chuquimarca, Narvaez, Ormaza & Erazo (2020) en su estudio tiene por objetivo definir a la auditoría y su impulso a futuro. Tuvo por enfoque cualitativo, consistió en una revisión documental y teórica. Los resultados evidencian que el desarrollo de nuevos instrumentos tecnológicos hace inevitable el persistente riesgo para las empresas.

Albanese, D., & Rivera, C. (2021) en su estudio tiene como objetivo analizar los riesgos vinculados a la coyuntura de la pandemia y su consecuencia en el dictamen del auditor según el marco de la normativa. Tuvo como enfoque cualitativo, de carácter descriptivo basado en el análisis bibliográfico. Los resultados evidencian las situaciones de mayor significado que se presentan al contador y los límites en el trabajo del auditor para acceder a componentes de juicio con validez que avalen el informe de auditoría.

Según Zambrano Montesdeoca, L. D., & Gilces Vidal, C. N. (2020) en su estudio tiene como objetivo caracterizar a la auditoría y la influencia en la inspección de las actividades realizadas por las organizaciones. La investigación tuvo un enfoque cualitativo. Consistió en la

investigación de campo, visitas a las empresas, apoyándose de encuestas y el conocimiento de su entorno; de igual forma se acudió a la investigación histórica. Los resultados evidencian que las auditorías influyen de forma significativa en el manejo de las actividades claves que elaboran las organizaciones, puesto que ayudan a estas a mejorar su funcionamiento y disminuir los costos, entre otros beneficios adicionales.

Según Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021) en su estudio tiene por objetivo examinar la importancia de la evolución de la auditoría en las empresas de Ecuador. La investigación tuvo un enfoque cualitativo, se recopiló datos de la evolución de la auditoría hasta lo actual, teniendo en cuenta la información más relevante sobre la auditoría de gestión. Los resultados evidenciaron la importancia de la auditoría de gestión en las empresas, hace indispensable especificar un proceso adaptado, veraz y capaz; con el fin de que la información esté disponible en el momento de la toma de decisiones.

Según Chilán, M., Zambrano, R. & Bravo, E. (2020) en su estudio tiene por objetivo resaltar la significación de la auditoría y su objetivo de evitar fraudes y malos manejos internos. El estudio tuvo un enfoque cualitativo, la cual consistió en la revisión de bibliografía. Los resultados evidencian que para los auditores es de gran importancia que las entidades tengan instrumentos de evaluación de riesgos, puesto que esto permite examinar de manera detallada a la organización y determinar cuáles son las áreas más vulnerables.

Según Toro, W., Alejandro, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021) en su estudio tiene como objetivo ayudar a fortalecer a la ciencia de la auditoría financiera mediante el uso de ciencias auxiliares. La investigación tuvo un enfoque cualitativo, se utilizó el análisis documental con sus respectivos instrumentos. Los resultados evidencian la relevancia de ejecutar técnicas y procedimientos de auditoría forense en sectores públicos. El riesgo de fraude podría ser disminuido mediante la aplicación de los procedimientos y técnicas de auditoría.

Según Rezzoagli B. (2020) en su estudio tiene como objetivo determinar los componentes de la corrupción en las organizaciones desde el punto de vista contable. La investigación tuvo un enfoque cualitativo, de nivel descriptivo y analítico, seguido del análisis de bibliografía. Los resultados evidencian que las normas de contabilidad presentan ambigüedades y otorgan cierto nivel de maniobra a aquellos que están encargados de preparar la información financiera, esto dificulta al auditor al identificar prácticas de fraude o elusión.

Materiales y métodos

La presente investigación se realizó con un *enfoque cualitativo*, porque según Acevedo, A. (2013), es la acumulación de datos que carecen de medición numérica, asimismo, Mata, L. (2019) afirma que destaca el análisis profundo y de carácter reflexivo de los resultados siendo parte del estudio realizado.

De igual forma la investigación es de *tipo exploratoria*, teniendo en cuenta a Dzul (2013) afirmando, que el estudio se realizó mediante el método histórico, facilitando la exploración de sucesos del pasado y así obtener respuestas causales a las manifestaciones de las sociedades actuales. En otras palabras, se investigaron estudios previos para identificar aspectos clave que faciliten una comprensión más profunda del tema. El objetivo de esta investigación es analizar la evolución de la auditoría, consolidar la información recopilada y aumentar el conocimiento en esta área.

Así mismo, es de nivel descriptivo, permitiendo recolectar, analizar y detallar los resultados que se han obtenido con relación a la evolución de la auditoría que ha sufrido cambios frente a los desafíos de la sociedad y el desarrollo de tecnologías y a la vez no existe manipulación de variables.

Para el desarrollo del estudio se encontraron 40 documentos, los cuales se fueron depurando hasta llegar a que añadían valor al tema de estudio, por lo tanto, se consideró el análisis 35 documentos, entre ellos artículos de revistas, libros, etc. Obtenidos de la base de datos: Google académico, Dialnet, scielo, entre otros.

Resultados y discusión

Resultados

Describir la posición de los autores de artículos con respecto a la evolución de la auditoría, sus causas y sus efectos.

La auditoría tuvo sus inicios en Italia, pero al ser adoptada en todo el mundo como una herramienta eficaz y relevante en la contabilidad, ha experimentado un proceso de evolución y transformación a lo largo de la historia. Siendo influenciada por cambios en la industria y los avances tecnológicos. Es así como, se fueron generando diversas ramas de dicha disciplina creadas para suplir las necesidades de un mundo que innovó en tecnología y en el que los individuos desarrollaron nuevos conocimientos.

Es por ello, que es preciso abordar el tema de la evolución de las diversas ramas de la auditoría, que permitirá tener entendimiento de cómo estas han ido desarrollando y perfeccionado a lo largo del tiempo, para ser cada vez más eficientes y competentes al ir de la mano con la contabilidad.

En la tabla 1, se presentan autores que estudiaron una de las ramas de dicha disciplina, siendo esta la auditoría forense, que en la actualidad tiene un grado de importancia relevante, porque se encarga del estudio y detección de fraudes informáticos.

Tabla 1:

Auditoria Forense

Autor	Resultados
OCAMPO et al. (2010)	El artículo evidencia que la auditoría forense desempeña un papel crucial en la detección y prevención de delitos informáticos, ya que, al proporcionar una base sólida para investigar y analizar evidencia digital en casos legales, permite a los profesionales identificar patrones de fraude, evaluar riesgos y respaldar conclusiones sustantivas. Es decir, se convierte en una herramienta esencial para garantizar la integridad y la justicia en el ámbito digital
Williams Bautista et al. (2016)	La auditoría forense se destaca por su eficacia en la detección de fraudes y actividades ilegales en las organizaciones. Los auditores forenses utilizan técnicas avanzadas para identificar patrones sospechosos en los registros financieros y transacciones. Además, se enfocan en recopilar evidencia legalmente sólida que sea admisible en un tribunal. La colaboración con otras disciplinas, como la informática y la contabilidad forenses, mejora aún más la eficacia de la auditoría forense.
Cárdenas y Ruiz (2021)	En el documento se examinan los datos históricos, la evolución, las características, la relevancia y los objetivos de la auditoría. Asimismo, se presentan los ámbitos de aplicación, así como las técnicas y tareas específicas necesarias para su implementación en diversos contextos. Asimismo, se establecen las diferencias entre la auditoría estándar y la auditoría forense, esta última enfocada en aplicar medidas que respalden al poder judicial en casos de actos fraudulentos.

Rozas Flores (2009)	La auditoría forense se especializa en la obtención de datos que se presentan en los tribunales para investigar delitos o solucionar disputas legales. Su propósito radica en disminuir la impunidad en casos de corrupción económica y financiera, tales como la corrupción administrativa, el fraude corporativo y el tráfico de dinero. Los auditores forenses deben adquirir conocimientos en contabilidad, finanzas, derecho e investigación con el fin de obtener pruebas que respalden las resoluciones judiciales. Asimismo, contribuyen a prevenir y mitigar fraudes en las organizaciones, asegurando la integridad y la transparencia en las operaciones empresariales.
Jabel Sleny Torres Torres (2011)	Este artículo destaca la importancia de la auditoría forense desde sus inicios en Mesopotamia. Además, expone los crímenes corporativos que llevaron al desarrollo de esta disciplina contable. Se mencionan casos que impulsaron leyes antifraude como la ley Sarbanes-Oxley en Estados Unidos y el Estatuto Anticorrupción en Colombia. También se señalan características clave y el alcance de la auditoría forense.

Los autores presentados en la tabla 1, desarrollan el porqué de la existencia de la auditoría forense (AF), explicando que tiene su origen real en la necesidad de frenar fraudes financieros que no estaban tomados en cuenta por la ley en ese entonces y, que, por ende, podían cometerse. Y, al irse desarrollando la auditoría forense, no solo se centró en la detección, sino en cómo probar que existía ese delito y de esta manera generó la propuesta e implantación de nuevas leyes, además, de nuevos métodos que permitan la identificación de los fraudes mediante análisis y conocimiento del actuar y pensamiento criminal de los individuos que llevaban a cabo el delito.

Así mismo, evidencian la necesidad de evolución de esta rama, a causa del avance de la tecnología, que es tomada como herramienta para cometer fraudes, de maneras inimaginables y por lo cual la auditoría forense debía ir a la par de esta, para anticiparse a ello. Además, los investigadores comparten y afirman la idea, que “la auditoría forense desafía la corrupción”, porque estudia a los individuos que cometen actos ilícitos financieros con el fin de generar perfiles y usar eso a su favor, es decir, que les permita identificarlos rápidamente.

Sin embargo, difieren en que la auditoría forense sería tomada como “apoyo”, y otros como un “aporte” a la ley, porque gracias a la detección de fraudes conocidos y los que emergen, se generan nuevas leyes, además, de organismos públicos con personas capacitadas para fiscalizar. Por otro lado, evidencian en sus investigaciones, que la auditoría forense ha evolucionado por sí misma y lo sigue haciendo, ayudándose del avance tecnológico y mediante el aprendizaje de los profesionales que estudian y ejercen esta rama.

De lo antes mencionado, autores como Ocampo, Buriticá y Martínez (2010), consideran que la AF, se apoya o usa como herramienta imprescindible a la auditoría financiera, porque brinda información del estudio de estados financieros (EEFF) y esto es utilizado por la justicia para analizar, detectar y castigar delitos, es decir, dan las pruebas necesarias para hacer frente y a la vez tener conocimiento sobre los fraudes y, de ese modo fiscalizarlos.

En consecuencia, la Tabla 2 presenta autores que basaron sus investigaciones en la problemática de estudios en finanzas, que hace referencia a la Auditoría financiera.

Tabla 2:

Auditoría Financiera

Autor	Resultados
De la Hoz et al (2019)	Este artículo aborda el tema de la Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones.
Católico, DF. (2020)	El sector empresarial enfrenta varios tipos de fraude financiero debido a la falta de auditorías internas. Pocas empresas realizan estos procedimientos, ya que las auditorías son costosas. Sin embargo, no realizar auditorías puede resultar en mayores pérdidas, por lo que deberían considerarse una inversión esencial, ya que son herramientas imprescindibles para el sector empresarial.
Mantilla, D.M. (2016)	Las medianas y pequeñas empresas (PYMES) en Ecuador deben seguir las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) desde el 1 de enero de 2012, según la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador (SC). Estas normas buscan asegurar que la información financiera sea clara y fiable para todos los interesados, requiriendo auditorías que certifiquen dicha información. Según los investigadores, la auditoría ayuda a la evaluación del control interno, identificar puntos débiles y fuertes, prevenir fraudes y corregir errores contables como duplicidades, malas asignaciones, omisiones y registros incorrectos.
Merton, R.C. et al (2020)	La Auditoría Financiera impacta a empresas globales y, con las nuevas normas regulatorias, ha alterado la presentación de los estados financieros, generando un nuevo paradigma para los auditores. Esta auditoría permite aplicar controles presentes y futuros que facilitan la toma de decisiones empresariales, optimizando así recursos y beneficios en diversas operaciones.
Britez, M.A. et al (2023)	La auditoría financiera emergió como una nueva herramienta y concepto para el control interno moderno. Tanto la auditoría financiera como la operativa están relacionadas con el control de costos, la gestión del capital y los registros contables, y sirven como base para la toma de decisiones empresariales.

En base a la auditoría financiera, podemos describir que, desde el marcado inicio industrial, se evidenció que este crecimiento era directamente proporcional a los fraudes financieros. Según los autores, es ahí donde nace la necesidad y a la vez la búsqueda de evolución de la auditoría financiera, que, para poder explicar cómo se ejecuta, se debe citar a una frase precisa de Ross (como se citó en De la Hoz, 2019), “si torturas suficientemente los datos, confesarán cualquier crimen”, es decir, la auditoría financiera hace un análisis exhaustivo, minucioso y preciso de los EEFF, por no decir que se busca que sea perfecto.

Además, de tener conocimientos y evaluar riesgos, generar un control interno, modificando y proporcionando políticas de seguridad, que permitan la creación de EEFF con información verídica. Es así como, la auditoría financiera, ha ido evolucionando como consecuencia de los avances presentados por las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría), que en el transcurso del tiempo han ido implementando medidas, métodos, formas y criterios en el caso de las NIIF para asegurar la veracidad, transparencia, precisión y comprensión de la información financiera y, respecto a las NIAS, dictando, corrigiendo y precisando el actuar de los auditores.

Por otro lado, en consecuencia, de la globalización, avances y desarrollo, no solo tecnológicos, sino también propia del ser humano, este analizó la idea de conservar y cuidar el ambiente donde habita y la puso en marcha, como muestra de reciprocidad por el ambiente que le permite crecer, y, además, le brinda lo necesario para subsistir. Por lo cual, nace la auditoría ambiental, que vela por la conservación y cuidado del ambiente, por medio de la fiscalización que le permite regular el accionar de las empresas ante nuestro habitat.

Producto de ello, se analizó investigaciones de autores que estudiaron el origen y evolución de esta rama de auditoría, llamada auditoría ambiental, como se muestra en la tabla 3.

Tabla 3:*Auditoría Ambiental*

Autor	Resultados
Zamora, D.J. (2019)	Las empresas actuales buscan diferenciarse en el mercado, priorizando el medio ambiente. Las normas de calidad ambiental, como la ISO 14.001 , son esenciales en el proceso de fabricación para evaluar la calidad de productos y servicios, y proteger al consumidor. La auditoría se utiliza para verificar la eficacia del sistema de gestión ambiental.
Antúnez Sánchez, A. (2015)	El control ambiental tiene una tipología multidimensional que ha ido evolucionando con el paso de los años, y analiza de manera rigurosa los equipos y tecnología de las empresas estimando los índices de contaminación, peligros generados, instruye a los empleados sobre la problemática ambiental para que tengan buenas prácticas ambientales, además, analiza las regulaciones y políticas ambientales para identificar las acciones correctivas y preventivas necesarias durante la realización de esta actividad de supervisión ambiental.
Ramírez Sánchez, A. (2019)	Los progresos en las políticas y gestión ambiental en las empresas han facilitado la formulación de estrategias para la conservación y utilización eficiente de los recursos naturales y el medio ambiente, estableciendo así un modelo de desarrollo sostenible frente a los desafíos del cambio climático. Estos avances incluyen el desarrollo de normativas desde la constitución hasta las regulaciones administrativas ambientales para su protección, estableciendo derechos ambientales y fomentando la participación ciudadana, reconocidos en foros internacionales.

Según los autores, la auditoría ambiental ha evolucionado a la misma velocidad que se generaban nuevos suministros, materiales y modalidades de contaminación ambiental por parte de las empresas, con el propósito de hacer frente a ello y generar cambios. Esta rama de la auditoría, según afirman los investigadores, se crea cuando el ser humano analiza las consecuencias a futuro de su accionar mercantil y se reafirmó la necesidad de este tipo de auditoría cuando evidenció los desastres naturales.

Por otro lado, difieren en que la auditoría ambiental a causa de los cambios climáticos ha tenido que adaptarse a ello y, por ende, generar nuevos métodos y procedimientos de conservación ambiental, ya que, algunos consideran que dicha auditoría se anticipa a las alteraciones ambientales y lo usa a su favor, generando metodologías que le permitan a las empresas mitigar o frenar la contaminación y de esa manera eludir y evitar desastres como consecuencia de ello.

De la misma forma, es preciso hablar sobre la auditoría de la información, que al igual que las auditorías antes mencionadas ha evolucionado a favor de la seguridad económica y la información de las empresas, para ello se analizó a diversos autores, como se presenta en la tabla 4.

Tabla 4:*Auditoría de la Información*

Autor	Resultados
Vega, M.L. (2006)	La auditoría de la información contribuye a instrumentar, mantener o mejorar la gestión de información en las organizaciones. La gestión adecuada de la información es crucial para optimizar la toma de decisiones y la eficiencia organizativa, especialmente en la Sociedad de la Información actual, donde la generación y transmisión de información es casi instantánea
Arcentales, D.A. (2017)	Destaca la importancia de las auditorías informáticas para evaluar el sistema de información de las organizaciones. En un entorno cambiante, el éxito de una organización está estrechamente relacionado con su capacidad para gestionar riesgos. La investigación sugiere que, aunque muchos autores optan por el enfoque COBIT, un sistema integrado que combine múltiples estrategias puede ser más efectivo.
Aumatell C.S. (2003)	La Auditoría de la información, es una metodología de gestión que permite obtener un diagnóstico global del uso de la información en una organización. Su objetivo es identificar cuál información resulta crítica según los componentes estratégicos, las funciones y roles de los individuos, así como las competencias asociadas

Según los autores, la auditoría de la información ha evolucionado en base a la necesidad de herramientas necesarias para su ejecución y por haberse convertido en un elemento relevante para el apoyo del crecimiento y la sostenibilidad de diversas organizaciones, pero, también, por la evolución de los fraudes y delitos informáticos apoyados en el desarrollo de la tecnología. Es así como, se planteó como propósito lograr su ejecución de cualquier parte de sus sistemas de información, en búsqueda del aseguramiento de que los objetivos estratégicos son los mismos que los de la propia organización. Además, se centró en la búsqueda de los medios que permitieran el logro de los estándares internacionales mediante el uso adecuado de la tecnología de información, con el fin de una certificación de calidad.

Al haber analizado diversas investigaciones, con puntos de vista similares y que a la vez difieren sobre la evolución de tres ramas de la auditoría teniendo en cuenta causas y efectos de las mismas, se evidencia que existen muchos vacíos de investigación, como en el caso de la auditoría forense, en la cual las investigaciones solo explican su propósito y se centran netamente en lo teórico, pero no exponen casos de aplicación, donde plasmen el accionar de los auditores, con sus aciertos y fallas, los análisis para generar perfiles criminales, que permitan tener conocimiento sobre eso y ayude a otras personas que también ejercen en ese campo, pero, también, surge la necesidad de investigaciones más compactas que brinden estrategias de cómo abordar los diversos fraudes o anticiparnos a ellos.

De igual forma, respecto a la auditoría financiera existen vacíos sobre su real importancia al momento de certificar la veracidad de los EEEF y la necesidad que deben tener las empresas de hacer parte de ellas a la auditoría financiera. Además, conceptos como materialidad y control interno que son parte de esta rama y, que demandan de una mayor claridad y aplicación no han sido explorados o tomados en cuenta para generar nuevas investigaciones. Así mismo, en el caso de las PYMES, que cuentan con una estructura, operacionalización y recursos diferentes que afectan la ejecución de la auditoría financiera no ha generado en los expertos de este tipo de auditoría la búsqueda o generación de medidas mitigantes de los obstáculos que se presentan ante la auditoría financiera al momento de ejecutarse en este tipo de empresas.

Así mismo, la auditoría ambiental enfrenta desafíos que no han sido tomados para generar investigación como el no tomar en cuenta los impactos indirectos, afianzándose en que no son resultado directo de las actividades empresariales, pero son producto de estas y sus consecuencias son a largo plazo. Muchas veces ese tipo de impactos, son difíciles de identificar o a la vez no se quieren identificar para no tener que lidiar con ello, pero que genera una huella ambiental muchas veces considerable y que se podría mitigar o anticipar si se tomara en cuenta por los auditores e investigadores ambientales. Además, se han generado brechas de investigación inexistentes, porque los investigadores no son capaces de redactar sobre la aplicación de las normativas de la auditoría ambiental en varios casos, por no decir, en todos, se hace en base a la conveniencia empresarial, que ha permitido ignorar las consecuencias ambientales que producen las empresas, en áreas que no se analizan, al centrarse en aplicación de las normas por parte de los auditores de forma “cuadrada”. Es decir, solo seguir lineamientos, pero no buscar evidenciar realmente la huella ambiental de las empresas.

Del mismo modo, en el análisis realizado sobre la auditoría informática se evidencia la carencia de la generación de un conjunto bien detallado y definido de políticas y procedimientos de seguridad para la prevención de pérdidas y el ahorro de recursos para la organización. Además, de no contar con los medios para la identificación de desviaciones políticas y procedimientos implantados usando herramientas de aplicación aceptadas mundialmente, pero que no son fiscalizadas, esto a causa de centrarse netamente en el sector privado (organizaciones) y no tomar en cuenta las acciones por parte de los gobiernos, que a su vez apoyan a los fraudes al no generar la regulación de aplicativos o herramientas cibernéticas por tener como razón que ellos mismos, hacen uso de eso y, por ende, no les convendría ir en contra.

En síntesis, a lo largo de la historia, la auditoría ha experimentado transformaciones relevantes en sus distintas áreas. La auditoría forense, centrada en un inicio en la detección de fraudes, ha evolucionado para colaborar con la justicia usando como aliada a la tecnología. La auditoría financiera, creada para verificación, comparación y seguimiento de la información financiera de las empresas, se ha adaptado a estándares globales y a la expansión de operaciones internacionales. La auditoría ambiental, enfocada en evaluar el impacto ambiental, ha crecido en relevancia debido a la conciencia global sobre el medio ambiente. Por último, la auditoría de la información, relacionada con sistemas y ciberseguridad, enfrenta desafíos en un mundo interconectado.

Identificar los desafíos de la auditoría frente a la globalización.

La globalización ha modificado de manera radical la economía y los negocios, generando un ambiente enrevesado para la auditoría. En este ámbito, los profesionales se encuentran frente a un sin número de desafíos que demandan adaptación y habilidades específicas como generales. Puesto que este fenómeno, se describe debido al desarrollo de la interdependencia de entre estados basados específicamente en bienes, servicios, capitales, personas y tecnología.

Tabla 5:

Desafíos de auditoría frente a la globalización

Autores	Desafíos
Grant Thornton (2018)	Países sin auditorías
Peralta (2024)	Convergencia de estándares en la presentación de EEF
PWC (2024)	El futuro de la auditoría en base a dos elementos clave
KPMG Tendencias (2021)	Capacitación por parte del auditor en base al desarrollo de su labor ante las nuevas reglas de auditoría y los desafíos que esta les presenta
Bonilla (2019)	La rotación obligatoria de auditores y socios (auditorías objetivas y transparentes)
KPMG Tendencias	El factor tecnológico (el bien o el mal)
Bermúdez (2022)	¿Por qué se volvió relevante la realización de una auditoría tecnológica?

Países sin auditorías

En base a ello, diversos países que no tenían interés en la implementación de la auditoría como herramienta clave para su crecimiento económico sostenible, pero en búsqueda de la mejora de las finanzas empresariales en fondo y forma, tomaron como prioridad hacerla parte de sus empresas e ir innovando a medida que la tecnología y su crecimiento se lo permitiera. Estos países fundamentaron la implantación de la auditoría en que mantiene la veracidad y confiabilidad en los mercados, disminuye costos de capital y transacciones, impulsa y potencia los flujos monetarios y se usa de pilar en el ambiente empresarial. Además, de generar crecimientos relevantes en las compañías más grandes y sugiriendo una oportunidad de

evolución e inclusión de información de interés para diversos tipos de usuarios, con adaptación a sus necesidades específicas y particulares de cada uno. (Grant Thornton , 2018)

Convergencia de estándares en la presentación de EEF

En relación con lo mencionado anteriormente, la globalización en el ámbito económico y comercial impulsó la creación de principios universales en auditoría, como las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y, posteriormente, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estos estándares se establecieron para asegurar la alta calidad en la elaboración y presentación de estados financieros, con el objetivo de eliminar las barreras al libre comercio. El propósito de estas normas es proporcionar información financiera transparente, comparable y excelente, útil para la toma de decisiones económicas de inversores, prestamistas, analistas, entre otros, promoviendo así la eficiencia en los mercados financieros globales. (Peralta, 2024)

Tabla 6:

Evolución de la historia de las NIIF

Año	Suceso histórico
1973	Las organizaciones de regulación contable profesional en Australia, Alemania, Canadá, Japón, Francia, Reino Unido/Irlanda, Países Bajos, México y Estados Unidos colaboran en la creación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) para desarrollar y promover la adopción de estándares contables a nivel mundial.
2000	Se establece la fundación de International Financial Reporting Standards (IFRS)
2001	Se establece el International Accounting Standards Board (IASB) como una entidad independiente dentro de la fundación IFRS, y en su primera reunión adopta las Normas IASB.
2002	En Europa, la ley requiere que las empresas que cotizan en los mercados de valores, así como los bancos y las compañías de seguros, presenten sus estados financieros consolidados de acuerdo con las NIIF.
2009	Se publican las NIIF para PYMES, permitiendo que las empresas en Japón presenten voluntariamente sus estados financieros según estas normas.
2010	Brasil y Ecuador se comprometen a adoptar NIIF
2011	Canadá comienza a utilizar NIIF Se registran más de 80 países en cuanto a la aplicación de NIIF para PYMES
2012	La Fundación IFRS establece una oficina regional en Tokio para Asia y Oceanía. Argentina, México y Rusia empiezan a utilizar las normas contables NIIF.
2017	Arabia Saudita también adopta las NIIF. La colaboración entre la Fundación IFRS y el Banco Mundial se refuerza para apoyar a las economías en desarrollo en la implementación de estos estándares. Estados Unidos implementa la aplicación obligatoria de las NIIF.
2021	La Fundación IFRS crea el Consejo de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) en colaboración con el IASB, encargado de desarrollar Normas NIIF de Divulgación de Sostenibilidad para los mercados financieros.

Nota. De "Globalización y auditoría tributaria: estrategias para profesionales y programas educativos en un mundo cambiante", por Fundación de Estándares Internacionales de Reportes Financieros (2024, como se citó en Peralta, 2024)

El futuro de la auditoría en base a dos elementos clave

Así mismo, la auditoría enfrenta como otro desafío la mejora del control interno y evaluación de riesgos, dos elementos que son catalogados como elementos clave para la auditoría del futuro. Esto a causa, de que no siempre funcionaron de manera adecuada, además, tomando como base la globalización se busca generar estándares mejores y mecanismos que brinden garantías sobre un control más eficiente en campos como las economías cambiantes y mercados cada vez más fluctuantes. Por consiguiente, se toma en cuenta que como resultado de la ejecución de una auditoría y la realización de un informe sobre estos dos elementos generaría el aumento significativo en su potencial, más aún, si en materia de supervisión se toma como herramienta de control, avances como Control Interno sobre la Información Financiera (SCIIF). (PWC, 2024).

Capacitación por parte del auditor en base al desarrollo de su labor ante las nuevas reglas de auditoría y los desafíos que esta les presenta

Por otro lado, es factible mencionar que los auditores, también, enfrentan hoy en día muchos retos en base a la globalización, haciendo referencia al desarrollo de su labor frente a clientes globales, regulaciones exigentes, nueva información por revisar más allá de los números que pueda presentar una empresa, nuevos perfiles de profesionales y situaciones aún más complejas como auditar sin presencia física como lo que generó el COVID -19. Como causa de lo mencionado, se afianzaron en el uso imprescindible de la tecnología, tomándola como aliada para dar una respuesta a la realidad que se atravesaba mundialmente. Dicha herramienta, les permitió ser rápidos, confiables y, lo más importante, cumplir con lo que se requería, como regulación y metodología de la profesión, y que contribuyan a la transparencia y confiabilidad como factores que fomenten la actividad empresarial, y tener como resultado el bienestar socioeconómico.

La rotación obligatoria de auditores y socios (auditorías objetivas y transparentes)

Así mismo, la globalización y los escándalos por fraudes financieros generaron una duda controversial dirigida a la independencia de los auditores, que va más allá de los conocimientos que este pueda tener para realizar su labor como auditor e implicaría su ética y valores como tal. Toda esa incertidumbre generada se fundamenta en que si las firmas mantienen contratos de larga duración con las empresas se genera una interdependencia económica, la cual tendría como consecuencia, que las firmas emitan opiniones a favor de las corporaciones y omitan detalles relevantes o tergiversaciones de la información con el objetivo de certificar y mantener el vínculo contractual con sus clientes y mantener sus ingresos.

Aún ante tal planteamiento, muchas empresas y firmas se opusieron a optar por implementar la rotación obligatoria porque diversas investigaciones y pruebas dieron como resultado que les generaría gastos y costos adicionales, además, de no ser tomada como una estrategia eficiente para el fortalecimiento de la calidad y la independencia de la auditoría. Por el lado de los auditores, el costo se basaría en la generación de nuevos conocimientos contables específicos para el área a la que serán rotados, la falta de experiencia en el sector y el ambiente de su actividad económica. Es así que, las firmas fueron advertidas de la relevancia de la generación bajo la guía y dirección de The Securities Exchange Commission (SEC) y The Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), además, de los auditores de cada empresa, un plan de seguimiento y control de las reformas que sugiere el legislativo 2002, que permita mantener la transparencia y protección de las partes interesadas. (Bonilla, 2019).

El factor tecnológico (el bien o el mal)

Si bien, la tecnología ha avanzado paralelamente a la globalización, y es dable afirmar que, es cada día más innovadora, haciendo referencia a que permite hacer revisiones, controles, programación, ejecución, y realización de enfoque económicos desde diferentes localizaciones, además, de generar cada vez más soluciones que contribuyen a la evolución de la auditoría, que es evidente, como el hecho de que permitió la generación de drones y BOTs que son usados en evaluación de inventarios, análisis de información de manera precisa, confiable y eficiente. También, poder hacer frente a cada desafío que se le presente, por otro lado, la tecnología es usada, para la no detección de fraudes, la tergiversación de fondos, lavado de dinero, etc. Entonces, podemos cuestionarnos, ¿es una aliada o hater? Puede ser tomada como un enemigo que nos da las herramientas necesarias para la auditoría, pero que, a su vez, nos esconde métodos de identificación de su uso en contra de la ley, está es una herramienta de “doble filo”, por decirlo coloquialmente, pero se la ha tomado en cuenta, porque es mejor tener al enemigo cerca y poder analizarlo, es decir, la tecnología nos brinda cómo hacer un fraude y también como ir contra ello. (KPMG Tendencias, 2021).

Discusión

Existen diferentes perspectivas de autores con respecto a la evolución de la auditoría, sus causas y sus efectos, autores como Johnson (2010) han analizado este proceso desde diferentes perspectivas y argumenta que la auditoría ha pasado de ser una simple revisión de fiscales a una disciplina integral que abarca aspectos como el cumplimiento normativo y la gestión de riesgos. Además, Smith (2015) destaca la influencia de la globalización y la complejidad empresarial en esta evolución. Así mismo, Cruz (2020) afirma que la auditoría progresa de forma alineada con los avances tecnológicos, lo que implica cambios en la gestión de riesgos debido a la evolución del negocio auditado y los métodos del auditor, siguiendo los principios de la teoría de la información en auditoría. Al realizar el análisis de diversos artículos, se determinó que la posición de los autores varía, pero todos coinciden en que la auditoría moderna no solo verifica estados financieros, sino que generó normas para universalizar la presentación verosímil de los EEFF, además, de implementar medidas para mitigar fraudes que conlleven a la tergiversación de información y fondos en beneficio de las empresas, pero perjudiciales para los inversores, además, hace frente y enfatiza en aspectos como la sostenibilidad ambiental, en la búsqueda de que las empresas sean responsables ante la huella que dejan en el ambiente y la ética empresarial mediante la cual genera normas que regulen las acciones tanto de empresarios como de auditores.

Al Identificar los desafíos de la auditoría frente a la globalización, autores como Johnson (2010) argumenta que la diversidad cultural y las normativas locales son un reto clave y la expansión de las empresas a nivel internacional implica operar en diferentes culturas y sistemas legales, lo que exige que los auditores comprendan las particularidades de cada país y adapten sus enfoques para garantizar la conformidad con las regulaciones locales. Además, Smith (2015) destaca la complejidad de las transacciones globales como otro desafío, ya que, las operaciones internacionales involucran monedas diversas, tasas de cambio fluctuantes, acuerdos comerciales y estructuras corporativas complejas y los auditores deben evaluar la precisión y la integridad de estas transacciones en un entorno dinámico y multifacético. De igual forma, Cruz (2020) afirma que, los auditores deben elaborar respuestas efectivas para gestionar los riesgos, empleando su capacidad innovadora para establecer procedimientos de auditoría que superen cualquier posible limitación en el alcance de la auditoría. En la investigación, al analizar artículos que aborden el tema, se determinó que, la auditoría a enfrentado diversos desafíos ante la globalización, como ser tomada en cuenta por países en los que no era implementada, estandarizar la presentación de EEFF para generar igualdad y evaluar la veracidad de la información. Además, centro parte de su evolución en dos bases importantes

como control interno y evaluación de riesgos, también, implementó métodos para evaluar el accionar del auditor, generando su preparación y cuestionando su ética para verificar que sea válida. Así mismo, el uso de herramientas tecnológicas es a su vez el bien y el mal para la auditoría, porque le permite identificar fraudes y hacerles frente, pero también, ella es la que permite que se propaguen y generen nuevos delitos, siendo esa era la base para la generación de la auditoría tecnológica.

Conclusiones

Es evidente que la auditoría moderna ha evolucionado para abordar no solo la precisión financiera, sino también la integridad y la responsabilidad social. La implementación de normas universales y medidas antifraude protege a los inversores y asegura la transparencia. Además, al enfocarse en la sostenibilidad ambiental y la ética empresarial, la auditoría moderna promueve un entorno empresarial más justo y consciente, lo cual es crucial para el desarrollo sostenible y la confianza del público en las empresas.

Se identificó que los desafíos que presenta la auditoría en la globalización están relacionados con Países sin auditorías, Convergencia de estándares en la presentación de EEF, obliga a la auditoría a adaptarse y evolucionar, asegurando una revisión transparente generando confianza en los mercados globales. Además, el enfoque en el control interno y la evaluación y mitigación de riesgos demuestra un compromiso con la mejora continua. Por otro lado, la tecnología, aunque presenta riesgos, es una herramienta indispensable en la auditoría moderna, porque permite detectar fraudes de manera más eficiente y precisa es un avance significativo.

Recomendaciones

Para maximizar los beneficios de la auditoría moderna, las empresas deben adoptar normas internacionales y medidas antifraude para proteger a los inversores y asegurar la transparencia, integrar la sostenibilidad ambiental en sus prácticas para promover un desarrollo sostenible, y fomentar la ética empresarial para mantener la confianza del público, creando así un entorno empresarial más justo y consciente, crucial para el desarrollo sostenible.

Con la finalidad de enfrentar los desafíos de la auditoría en el contexto de la globalización, se recomienda implementar programas de formación y desarrollo profesional en países sin auditorías, con el fin de mejorar la capacidad de revisión y cumplimiento de estándares internacionales. Es esencial fomentar la convergencia de estándares en la presentación de Estados Financieros y promover una auditoría adaptativa que asegure transparencia y genere confianza en los mercados globales. Además, se debe priorizar el fortalecimiento del control interno y la gestión de riesgos, lo cual reflejará un compromiso con la mejora continua. Aprovechar las tecnologías disponibles es vital para detectar fraudes de manera más eficiente y precisa, convirtiéndose en una herramienta fundamental en la auditoría moderna.

Referencias

Acevedo Lipés, A. (18 de Septiembre de 2013). SlideShare. Recuperado el 2 de Febrero de 2020, de <https://es.slideshare.net/acevedolipes/2-enfoque-cualitativo-y-cuantitativo-de-investigacin>

Albanese, D., & Rivera, C. (2021). Auditoría de estados financieros en contexto de pandemia por COVID-19: un análisis de la normativa argentina. *Escritos Contables y de Administración*, 12(1), 103–123. <https://doi.org/10.52292/j.eca.2021.2250>

Andres, C. (2016). *Negocios internacionales*. ECOE. https://www.google.com.pe/books/edition/Negocios_internacionales/iXs5DwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=globalizaci%C3%B3n+desventajas&pg=PT8&printsec=frontcover

Balaguera Melo, D., & Eva, L. M. (2018). PERSPECTIVA DE LA AUDITORIA FINANCIERA EN EL MUNICIPIO DE CELAYA. *Jovenes en la ciencia*.

Bunge, M. (1972). *Teoría y realidad*. Barcelona: Ariel. Barcelona: Ariel.

Brítez, M. A., & Chung, C. K. (2023). AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA AUDITORÍA OPERATIVA. *Financial audit and its relationship with the operational audit*.

Carrera, J. Bedor, D. & Borja, I. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del conocimiento*.

Calderón, A., & Becerra, M. (15 de Diciembre de 2018). Protocolo para desarrollar una auditoría financiera en Instituciones de Educación Superior del Sector Privado (PAFIES). Bucaramanga: Univerdidad de Santander. Obtenido de <http://repositorio.udes.edu.co/handle/001/982>

Chilán, M., Zambrano, R. & Bravo, E. (2020). La integralidad de la auditoría. *Polo del conocimiento*, 09.

Chuquimarca, M., Narváez, C., Ormaza, J. & Erazo, J. (2020). El futuro de la auditoría y las innovaciones tecnológicas. *Ciencias económicas y empresariales*, 316–339.

Curiel, G. (s/f). *Auditoría de estados financieros* (2a ed.). Pearson Education. <https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=xga7Z6zvjNYC&oi=fnd&pg=PR9&dq=auditoria&ots=OskXo2Oa9v&sig=FkEBbJH3uyPUNkaZU2Jo1dWRsVU#v=onepage&q=auditoria&f=false>

Cruz, J. (2020). La auditoria en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *Podio*, 38, 67–86. <https://doi.org/10.31095/podium.2020.38.5>

Del Valle, M. (2019). Economía. EDITEX.

https://www.google.com.pe/books/edition/Econom%C3%ADa_4%C2%BA_ESO_2019/J8-UDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=globalizaci%C3%B3n+desventajas&pg=PA165&printsec=frontcover

Dzul, M. (2013). Metodo historico. Obtenido de

<https://repository.uaeh.edu.mx/bitstream/handle/123456789/14906>

De La Hoz, B., Martínez, R., & Carrera, J. (2019). La auditoría financiera como apoyo a la transparencia contable. E-IDEA.

De La Peña, A. (2014). Auditoría. Un enfoque práctico. Paraninfo, S.A. Google Books.https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=337WBN_QaBEC&oi=fnd&pg=PA1&dq=auditor%C3%ADa+&ots=Xh9jHHHQ8l&sig=JM9O6km4IyOI1qEPqgFf8oHcv4#v=onepage&q=auditor%C3%ADa&f=false

Diego, N. (2016): “La auditoría financiera como herramienta eficaz para el sector empresarial”, Revista Caribeña de Ciencias Sociales (julio 2016). En línea: <http://www.eumed.net/rev/caribe/2016/07/auditoria.html>

Espinosa, M. (2009). Los procesos de internacionalización empresarial y la gestión de personas. EOI EE.

https://www.google.com.pe/books/edition/Los_procesos_de_internacionalizaci%C3%B3n_e_m/T8w3zNcGGRAC?hl=es&gbpv=1&dq=globalizaci%C3%B3n+empresarial&pg=PA14&printsec=frontcover

Fajardo, M., Verdezoto, M., & Ramón, R. (2018). Contabilidad y auditoría fundamentos, procedimientos y casos prácticos. (Primera ed.). Machala: Universidad Técnica de Machala. Obtenido de Utmach: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12537>

Gamboa P., Ortega H., Valderrama B. & Zea J. (2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. Universidad Estatal de Milagro.

Gomes, E., Araujo, A., & Barboza, J. (2009). AUDITORIA: ALGUNS ASPECTOS A RESPEITO DE SUA ORIGEM. REVISTA CIENTÍFICA ELETRÔNICA DE CIÊNCIAS CONTÁBEIS – ISSN: 1679-3870.

Grigorescu, II (2014). Evolución y perspectivas de la auditoría financiera en Rumanía y España: un estudio comparativo. Universidad de Leida.

Jaramillo, M., Benau, M., & Chávez, M. (2016). ESCÁNDALOS FINANCIEROS Y SU EFECTO SOBRE LA CREDIBILIDAD DE LA AUDITORÍA.

Ketty, H., Brenda, O., Mónica, S., & Schrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. ESPACIOS.

Luna, Y. (2003). Auditoría integral: normas y procedimientos (1a ed.). ECOE. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=YsS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT5&dq=auditor%C3%ADa+&ots=8EAXRlQA7e&sig=Xthrp4ou1rKyNuszvKnFcQBNzyU#v=onepage&q=auditor%C3%ADa&f=false>

Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. Dilemas contemporáneos: educación, política y valores. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>

Martinez, S. (2012). La globalización. Concepto para la construcción de la historia del mundo actual. Lulu Press

https://www.google.com.pe/books/edition/LA_GLOBALIZACI%C3%93N_CONCEPTO_PARA_LA_CONST/9_HzAwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=globalizacion+definicion&printsec=frontcover

Madariaga, J. (2001). Manual practico de auditoria. Deusto. Google Books. https://www.google.com.pe/books/edition/Manual_pr%C3%A1ctico_de_auditor%C3%ADa/1EVfnqqlDBwC?hl=es&gbpv=1&dq=auditoria+financiera&pg=PA16&printsec=frontcover

Mata, L. (2019). Investigaliacr. Recuperado el 2 de Febrero de 2020, de <https://investigaliacr.com/investigacion/el-enfoque-cualitativo-de-investigacion/>

Montes, C. & Vallejo, C. (2021). Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA, Edición 2 (2a ed.). Alpha Editorial.

https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_financiera/HTJ7EAAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=evolucion+de+la+auditoria+financiera&pg=PA24&printsec=frontcover

Navarro, C. (2006). Apuntes de Auditoría (2a ed.). vimlatex. <https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=OzPcAMnXI1cC&oi=fnd&pg=PR3&dq=auditoria&ots=3rECLaZT6t&sig=WbisOniFjNilNqLplo6wG3NSvHo#v=onepage&q=auditoria&f=false>

Núñez, R., Proaño, E. & Quiñónez, L. (2018). Evolución de la auditoría de gestión. Ciencia Digital, 2(1), 361–380. <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v2i1.26>

Rivas, G. (1989). Auditoría Informática. Ediciones Diaz de Santos. https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=gh_jwmkssdYC&oi=fnd&pg=PP13&dq=auditoria&ots=ugDyBxSv9&sig=wr7AbQ9qXbOK_pyJETKBo6HbM8g#v=onepage&q=auditoria&f=false

Ruiz, P. (2018). Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso cooperativa de ahorro y crédito “El sol de los Andes” (Ecuador). *Killkana Social*, 2(1), 9–16. https://doi.org/10.26871/killkana_social.v2i1.47

Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, E. & Guevara, D. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas* (1a ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://books.google.com.mx/books?hl=es&lr=&id=4TLfDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=auditoria&ots=HefTDkyFU7&sig=dZ8XfzieFyayMIoujPQmQ43dJGg#v=onepage&q=auditoria&f=false>

Toro, W., Alejandro, M., Suárez, K., & Mosquera, G. (2021). Auditoría Financiera-Forense como herramienta de control y detección de fraude en la provincia de Santa Elena. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(4), 267-276.

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. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 9(17), 39–63.

Venegas, H. S. (2019). *Auditoria financiera del capital de trabajo en mypes* (1a ed.). Instituto Mexicano de Contadores Públicos
https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_financiera_del_capital_de_tra/eD2dDwAAQBAJ?hl=es&gbpv=1&dq=auditoria+financiera&printsec=frontcover

Sevilla, J. (2021). *La auditoría del futuro y el futuro de la auditoría*. PWC.
<https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf>

Zambrano, L., & Gilces, C. (2020). La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas. *Quipukamayoc*, 28(57), 53–57.
<https://doi.org/10.15381/quipu.v28i57.17099>

García Zambrano, M. L., & Pinargote Vásquez, N. (2021). La auditoría financiera y su contribución en la efectividad de las organizaciones Universidad Técnica de Manabí.
<https://repositorio.utm.edu.ec/handle/123456789/1234>