

Carlos Wilman Maldonado-Gudiño¹

E-mail: ui.carlosmaldonado@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8784-211X>

Galo Renato Navas-Espín¹

E-mail: up.galonavas@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7191-5089>

Luis Germán Castro-Morales¹

E-mail: ui.luiscastro@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7521-923X>

Dolores Paulina Ramírez-Flores¹

E-mail: doloresrf69@uniandes.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0006-2042-0442>

¹Universidad Regional Autónoma de Los Andes. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Maldonado-Gudiño, C. W., Navas-Espín, G. R., Castro-Morales, L. G., & Ramírez-Flores, D. P. (2025). Gestión de riesgos y sostenibilidad del control interno corporativo en la era digital. *Revista UGC*, 3(S3), 237-243.

Fecha de presentación: 22/07/2025

Fecha de aceptación: 30/08/2025

Fecha de publicación: 01/10/2025

RESUMEN

El control interno se ha reconocido como un elemento esencial para la gestión empresarial moderna, dado que garantiza la eficiencia operativa, la integridad de la información y la prevención de riesgos. Sin embargo, la transformación digital y la globalización han generado retos que han cuestionado la eficacia de los sistemas tradicionales, mientras que las barreras culturales y la necesidad de alinear las normativas internacionales han incrementado la complejidad de su implementación. Por ello, el presente estudio analizó los retos actuales del control interno en la gestión empresarial moderna, al considerar las barreras culturales y tecnológicas. Para ello, se aplicó una revisión documental de la información en matrices de análisis temático y líneas de tiempo para identificar patrones, conceptos recurrentes y avances en la disciplina. Los resultados evidenciaron la incorporación creciente de herramientas digitales y procesos automatizados, la persistencia de resistencias culturales y la necesidad de adaptar las normativas internacionales a contextos locales. Inclusive se ha observado como la consolidación de un enfoque multidimensional integra la tecnología, la gestión de riesgos, la sostenibilidad y la seguridad. En consecuencia, se concluyó que la evolución del control interno ha requerido de enfoques integrados y estrategias adaptativas que fortalezcan la eficacia de los sistemas en entornos dinámicos. De ahí que ha proporcionado una base teórica y práctica para futuras intervenciones

orientadas a mejorar la implementación de modelos innovadores y sostenibles en la gestión empresarial.

Palabras clave:

Auditoría interna, innovación tecnológica, cultura organizacional, mejora continua, riesgos tecnológicos.

ABSTRACT

Internal control has been recognized as an essential element of modern business management, ensuring operational efficiency, information integrity, and risk prevention. However, digital transformation and globalization have generated challenges that have challenged the effectiveness of traditional systems, while cultural barriers and the need to align international regulations have increased the complexity of their implementation. Therefore, this study analyzed the current challenges of internal control in modern business management, considering cultural and technological barriers. To this end, a documentary review of the information was applied using thematic analysis matrices and timelines to identify patterns, recurring concepts, and advances in the discipline. The results showed the increasing incorporation of digital tools and automated processes, the persistence of cultural resistance, and the need to adapt international regulations to local contexts. It was also observed how the consolidation of a multidimensional approach integrates technology, risk management, sustainability, and security. Consequently,

it was concluded that the evolution of internal control has required integrated approaches and adaptive strategies that strengthen the effectiveness of systems in dynamic environments. This has provided a theoretical and practical basis for future interventions aimed at improving the implementation of innovative and sustainable models in business management.

Keywords:

Internal audit, technological innovation, organizational culture, continuous, improvement, technological risks.

INTRODUCCIÓN

El control interno constituye un elemento esencial para la gestión empresarial, cuyo desarrollo ha evolucionado en función de las transformaciones tecnológicas y normativas (Vélez Inga et al., 2025). En la actualidad, la digitalización y la globalización ponen en cuestión la eficacia de los sistemas tradicionales de control. Diversos estudios han abordado aspectos específicos de este fenómeno, pero existe una brecha en la integración de los avances tecnológicos y su aplicación en contextos organizacionales latinoamericanos (Pilay Asunción & Marcos Rodríguez, 2025).

La necesidad de analizar críticamente el estado actual del control interno se hace evidente ante las limitaciones observadas en la adaptación de los modelos convencionales a entornos dinámicos. Por ello, el presente estudio tiene como objetivo evaluar los desafíos actuales del control interno en la gestión empresarial moderna (Leocádo et al., 2025). Así como, analizar tanto las barreras culturales y tecnológicas como la influencia de normativas internacionales, sin presentar aún resultados ni conclusiones, de manera que se delimite el alcance del problema y se orienten futuras intervenciones.

De hecho, el control es esencial en la gestión empresarial moderna, ya que permite garantizar la integridad de la información, la eficiencia operativa y la prevención de riesgos. En un entorno caracterizado por cambios rápidos y la globalización de los mercados, contar con sistemas de control se vuelve indispensable para salvaguardar los activos y promover la transparencia organizacional.

Los fundamentos teóricos del control interno se originan en modelos clásicos que han evolucionado a lo largo del tiempo para incluir dimensiones de auditoría, gestión de riesgos y tecnologías emergentes (Castillo Martínez et al., 2025). De ahí que estos modelos establecen las bases para la implementación de procedimientos y políticas que aseguren el funcionamiento adecuado de los procesos empresariales.

De igual forma, la evolución teórica ha sido marcada por la incorporación de nuevas perspectivas que responden a los retos del entorno digital. Por tanto, enfatiza que la adaptación de las normas internacionales a la realidad

regional ha permitido el desarrollo de marcos conceptuales más flexibles y pertinentes para las organizaciones contemporáneas (Mendieta Tumbaco et al., 2022).

En la última década, la transformación digital ha modificado la forma en que se implementa el control interno, al integrar herramientas tecnológicas que facilitan la detección y mitigación de riesgos. Inclusive, argumenta que el uso de sistemas automatizados y análisis de datos se ha convertido en una práctica necesaria para optimizar los mecanismos de control en las empresas (Quintuña Quintuña & Moreno Narváez, 2025).

La investigación empírica en contextos latinoamericanos ha evidenciado que, a pesar de los avances teóricos, persisten desafíos significativos en la aplicación práctica de los sistemas de control interno. Aún así, señalan que factores como la resistencia al cambio cultural y las limitaciones tecnológicas constituyen barreras significativas que afectan la eficacia de estos sistemas (Serrano et al., 2025; Sutisna, 2025).

El cumplimiento normativo y la adecuada adaptación a marcos regulatorios internacionales constituyen otro aspecto relevante en el debate sobre el control interno. De hecho, estudios destacan que la integración de políticas de sostenibilidad y la gestión de riesgos se han convertido en elementos diferenciadores en la práctica del control interno en la región (Plant et al., 2022).

En paralelo, diversos estudios empíricos han analizado la influencia de la digitalización en la gestión empresarial, al evidenciar una correlación positiva entre la implementación de tecnologías emergentes y la mejora de los sistemas de control (Huy & Phuc, 2025). De modo que subraya que la automatización de procesos contribuye significativamente a la detección temprana de anomalías y a la eficiencia operativa.

Asimismo, investigaciones recientes han documentado experiencias prácticas y estudios de caso en los que se identifican los principales obstáculos en la implementación del control interno, al destacar aspectos culturales y de capacitación. Incluso, afirma que la falta de una cultura organizacional orientada a la innovación y la adaptación es un factor determinante en la efectividad de los controles internos.

La integración de la teoría y la práctica ha permitido proponer estrategias de mejora que combinan avances tecnológicos con el fortalecimiento de la estructura organizacional. Por tanto, estudios previos sugieren que la implementación de programas de capacitación continua y la actualización de sistemas tecnológicos son fundamentales para superar las limitaciones observadas en las empresas (Lenz & Hoos, 2023).

Es más, la revisión crítica de los fundamentos teóricos y la evidencia empírica existente revela la necesidad de profundizar en el estudio del control interno en la era digital.

De ahí que concluye que el fortalecimiento de los sistemas de control interno no solo contribuye a la estabilidad financiera de las organizaciones, sino que también impulsa la innovación y la competitividad en un mercado globalizado.

Por tanto, el presente estudio se justifica en la necesidad de abordar de manera integral los desafíos que enfrenta el control interno en la gestión empresarial moderna, especialmente en el contexto de la transformación digital y la globalización. La acelerada adopción de tecnologías emergentes ha generado un entorno en el cual los modelos tradicionales de control interno resultan insuficientes para garantizar la eficacia operativa y la prevención de riesgos.

Por ello, la evolución de los sistemas de control interno requiere de una actualización constante que permita adaptarse a las nuevas realidades tecnológicas y normativas. De modo que subraya la relevancia de investigar este fenómeno en profundidad.

Desde una perspectiva teórica, el estudio contribuye a enriquecer el marco conceptual del control interno al integrar avances tecnológicos y nuevas metodologías de gestión de riesgos, aspectos que han sido poco explorados en la literatura regional. Investigaciones previas, han señalado la necesidad de reconfigurar los modelos de control para hacerlos más flexibles y pertinentes en entornos dinámicos. Por tanto, este trabajo pretende aportar una visión actualizada que consolide y amplíe dichos fundamentos teóricos, al identificar brechas y proponer soluciones adaptadas a las condiciones específicas del mercado latinoamericano.

En el ámbito empírico, la necesidad del estudio reside en el análisis sistemático de casos reales y la evidencia recolectada en organizaciones que han implementado sistemas de control interno en la era digital. Sumado a esto, se han demostrado que la resistencia cultural y las limitaciones tecnológicas son barreras significativas, al justificar la necesidad de investigar estrategias de mejora que contribuyan a la eficiencia y transparencia en la gestión empresarial. De esta forma, los resultados son una guía práctica para la toma de decisiones en empresas que buscan fortalecer sus mecanismos de control.

Además, la relevancia de este estudio se extiende al ámbito académico y profesional, ya que aporta elementos que pueden influir en la formulación de políticas, la actualización de normativas y el diseño de programas de capacitación en control interno. Por consiguiente, se destacan la necesidad de integrar la sostenibilidad y la gestión de riesgos en los sistemas de control.

De modo que refuerza la contribución del presente trabajo para la consolidación de un marco estratégico que responda a las demandas actuales del entorno empresarial. Este aporte no solo enriquece la literatura existente, sino que también ofrece herramientas prácticas para

mejorar la competitividad y la gobernanza en el ámbito empresarial.

MATERIALES Y MÉTODOS

La población de este estudio comprende todas las publicaciones científicas, libros y artículos académicos. Para ello, se abordó el tema del control interno en la gestión empresarial moderna, publicados y disponibles en bases de datos reconocidas como Scielo, Redalyc y otras bibliotecas digitales especializadas en estudios empresariales y de auditoría en América Latina. Estos documentos fueron elaborados por autores que han contribuido al desarrollo teórico y empírico del control interno, al abarcar tanto investigaciones internacionales como estudios contextuales de la región (Zhang et al., 2023).

La muestra se seleccionó mediante un muestreo intencional, enfocado en identificar publicaciones relevantes y representativas que permitan un análisis comparativo de las aportaciones de diferentes autores. Para ello, se revisaron y analizaron un total de 60 autores, distribuidos en diversas categorías, según el origen y el tipo de publicación. A continuación, el siguiente cuadro comparativo ilustra la distribución de los autores revisados para la elaboración del presente artículo científico (ver tabla 1).

Tabla 1. Revisión de fuentes bibliográficas asociadas.

Categoría de Fuente	Número de autores revisados	Descripción
Revistas indexadas (Scielo, Redalyc, etc.)	35	Publicaciones científicas de alto impacto que han contribuido significativamente al estudio del control interno.
Tesis y libros académicos	15	Trabajos académicos y monografías que ofrecen una perspectiva profunda y detallada sobre fundamentos y aplicaciones.
Informes y estudios institucionales	10	Documentos técnicos y reportes de organismos e instituciones relevantes en la materia.
Total	60	Conjunto total de autores revisados que sustentan la base teórica y empírica del estudio.

Este enfoque metodológico respalda el análisis crítico realizado en el artículo, de modo que garantiza la representatividad y relevancia de los aportes de la literatura académica y profesional en la región.

El procedimiento investigativo se basó en una revisión documental sistemática, desarrollada en varias etapas

interrelacionadas que permitieron obtener una visión integral del estado actual del control interno en la gestión empresarial moderna. Se definieron los criterios de inclusión y exclusión para seleccionar publicaciones científicas, libros y artículos académicos relevantes, disponibles en bases de datos reconocidas como Scielo y Redalyc. Con estos criterios se identificó una muestra representativa compuesta por 60 autores, agrupados en tres categorías.

La búsqueda bibliográfica se efectuó al utilizar palabras clave específicas entre ellas control interno, gestión empresarial, digitalización, riesgos operativos y transformación organizacional. Este proceso permitió delimitar la información significativa, recopilada y sistematizada en una matriz de análisis temático, al identificar patrones, conceptos recurrentes y aportes teóricos. De hecho, se organizó de forma cronológica para elaborar una línea de tiempo que sintetizara los hitos y contribuciones de destacados tratadistas latinoamericanos.

Al final se efectuó un análisis interpretativo que contrastó la información obtenida con estudios previos, al facilitar la identificación de tendencias y desafíos emergentes en la disciplina. Este procedimiento aportó elementos críticos para comprender la evolución.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El análisis interpretativo de la matriz revela una evolución significativa en el estudio del control interno en la gestión empresarial a lo largo de las últimas décadas. De modo que evidencia cómo la disciplina se ha adaptado a los cambios tecnológicos y a las nuevas demandas del entorno organizacional.

Inicialmente, las contribuciones sentaron las bases conceptuales del control interno, centradas en procedimientos básicos y en la estructuración de marcos teóricos que sirvieron de referencia para investigaciones posteriores (Sari et al., 2025). Este enfoque fundacional se mantiene en las obras posteriores, donde destacan la necesidad de adaptar los modelos teóricos a la realidad regional de América Latina.

Con la llegada del nuevo milenio, estudios ampliaron el espectro teórico al incorporar la influencia de las normativas internacionales y la necesidad de alinear estos estándares con las prácticas locales (Álava-Rosado et al., 2023). En este período, se observa una consolidación de la visión normativa y regulatoria del control interno, al establecer un puente entre los marcos teóricos clásicos y las exigencias contemporáneas de transparencia y rendición de cuentas.

A partir de 2012, con la incorporación de la digitalización y la automatización en el análisis, la disciplina comenzó a orientarse hacia la integración de herramientas tecnológicas en la optimización de procesos internos. Este cambio de paradigma se refleja en la emergencia de nuevos conceptos, como la automatización, el análisis de

datos y la evaluación de riesgos operativos, al permitir a los investigadores desarrollar modelos más dinámicos y adaptativos.

Durante el periodo comprendido entre 2014 y 2018, la literatura se enriqueció con estudios que abordaron la influencia de la cultura organizacional, la resistencia al cambio y la formación continua. Los autores de esta etapa acentúan la necesidad de factores intangibles, como la innovación y el compromiso de los colaboradores, para la efectiva implementación de sistemas de control interno. La integración de la tecnología con estos aspectos humanos generó una perspectiva holística, destacada en diversos trabajos.

En años más recientes, entre 2019 y 2021, se evidencia una profundización en la gestión de riesgos y en la integración de sistemas de información, aspectos que permiten la monitorización en tiempo real y una respuesta rápida a las vulnerabilidades. La incorporación de metodologías avanzadas y la actualización constante de las normativas reflejan un compromiso con la mejora continua y la adaptación a entornos empresariales cada vez más complejos.

La etapa más actual, representada por publicaciones de 2022 a 2024, enfatiza la integración de la sostenibilidad y la innovación digital en el control interno. Inclusive, se han ampliado el enfoque tradicional, al incorporar elementos de gestión de riesgos y sostenibilidad que responden a las demandas de un mercado globalizado. Así como las contribuciones más recientes, que marcan el estado del arte al proponer modelos avanzados de automatización e integración de sistemas. De modo que evidencia una transformación profunda hacia soluciones tecnológicas de alta complejidad y capacidad de respuesta ante la incertidumbre (Huang et al., 2025).

Por tanto, este análisis temático permite apreciar la transición desde los fundamentos clásicos del control interno hacia un enfoque multidimensional que integra tecnología, normativa, gestión de riesgos y sostenibilidad. Este recorrido muestra la capacidad de la disciplina para reinventarse y responder a los retos contemporáneos, al ofrecer un marco teórico y adaptable a las exigencias de la gestión empresarial moderna en América Latina.

Hitos relevantes en el fundamento teórico.

La línea de tiempo ha revelado una evolución progresiva y coherente en el estudio del control interno en América Latina. Desde los inicios, con los fundamentos teóricos establecidos en 1989, se aprecia la construcción de una base conceptual, centrada en los procedimientos básicos y la estructuración de marcos teóricos que han servido como cimiento para investigaciones posteriores.

En 1996, se ha evidenciado el primer intento de contextualizar los modelos tradicionales, adaptándolos a la realidad regional. Este hito marca el inicio de una transición en

la que se reconoce la necesidad de incorporar factores culturales y específicos del entorno latinoamericano en los sistemas de control interno.

De igual forma, en el periodo comprendido entre 2005 y 2012 se ha señalado un avance significativo, donde se introducen la influencia de las normativas internacionales y la alineación de estándares globales con la práctica local. Al mismo tiempo, se incluye el concepto de digitalización, lo que inaugura una nueva etapa en la que la tecnología comienza a transformar los modelos de control interno, al enfatizar la automatización y el análisis de datos.

Entre 2014 y 2018, se intensificó la discusión sobre la necesidad de la cultura organizacional, la resistencia al cambio y la formación continua. Estos aspectos refuerzan la idea de que el éxito de los sistemas de control interno no depende únicamente de herramientas tecnológicas, sino también de factores humanos y de gestión. Inclusive, se

sino que también contemplan desafíos globales y emergentes, tales como la sostenibilidad y la adaptación a cambios disruptivos. En conjunto, esta línea de tiempo interpretativa ilustra cómo el campo del control interno ha evolucionado desde un enfoque tradicional hacia un paradigma multidimensional, donde convergen aspectos tecnológicos, normativos, culturales y de sostenibilidad. Cada hito refleja la respuesta de la comunidad académica a los desafíos de su tiempo, al permitir una comprensión profunda y adaptada de las necesidades del entorno empresarial moderno en América Latina (ver tabla 2).

Tabla 2. Desafíos del control interno en la gestión empresarial moderna.

Desafío	Descripción	Implicaciones en la gestión empresarial
Integración de tecnologías digitales y automatización	Incorporación de herramientas tecnológicas avanzadas en los sistemas de control interno.	Requiere inversión en tecnología, capacitación especializada y adaptación de procesos, al aumentar la probabilidad de complejidad operativa.
Barreras culturales y resistencia al cambio	Persistencia de prácticas tradicionales y falta de formación adecuada para la adopción de nuevas metodologías.	Dificulta la implementación efectiva de controles, limita la capacidad de innovación y afecta la adaptación a cambios en el entorno.
Alineación normativa e integración de estándares internacionales	Adaptación de normativas globales y estándares internacionales al contexto local y a la realidad empresarial.	Suele generar discrepancias en la aplicación de controles y obstaculizar la consistencia en la evaluación de procesos.

Gestión de riesgos en entornos dinámicos y complejos	Identificación y mitigación de riesgos en un entorno empresarial sujeto a cambios constantes e incertidumbre.	La integración de las tecnologías digitales y procesos exige para la implementación de sistemas de monitoreo con un alto nivel de participación y sistemas de alertas tempranas. Esto ha respondido a la necesidad de actualizar los marcos tradicionales (Ojeda-Silveira, 2023). A pesar de la revisión documental, se ha identificado que la incorporación progresiva de herramientas tecnológicas en los procedimientos de control interno ha aportado claridad al entendimiento de su evolución disciplinaria (Wissal et al., 2025).
Incorporación de la sostenibilidad en el control interno	Integración de criterios de sostenibilidad y responsabilidad social en los sistemas de control interno.	Requiere inversión en tecnología de seguridad, actualización de protocolos y una gestión continua de riesgos cibernéticos.
Seguridad de la información y ciberseguridad	Protección de datos y sistemas en un entorno cada vez más digitalizado.	En esta misma línea, investigaciones previas han evidenciado la prioridad de introducir tecnologías digitales y mecanismos automatizados para optimizar los sistemas de control (Vitali & Giuliani, 2024).

El análisis ha permitido identificar seis áreas críticas del control interno en la gestión empresarial moderna. De hecho, reflejan las tensiones actuales de la disciplina, al converger la necesidad de conjugar la innovación tecnológica con la gestión de riesgos, la sostenibilidad y la cultura organizacional. Por tanto, la superación de estas limitaciones constituiría un determinante para consolidar sistemas de control interno más eficaces, resilientes y adaptados a la dinámica empresarial contemporánea

ha observado por otros estudios contribuciones que ilustran cómo estos elementos intangibles se han vuelto fundamentales para la efectividad de los controles internos.

Durante los años 2019 a 2021, la línea de tiempo muestra una consolidación de la integración tecnológica y la gestión de riesgos. De hecho, se enfatizan la necesidad de actualizar y adaptar continuamente los sistemas de control a un entorno cada vez más dinámico y complejo, donde la automatización y el uso de sistemas de información juegan un papel central.

La etapa más reciente, entre 2022 y 2024, refleja una visión holística que integra la sostenibilidad, la innovación digital y la resiliencia empresarial. En realidad, se evidencian una transformación hacia modelos avanzados que no solo responden a las exigencias operativas y normativas,

De manera complementaria, las limitaciones vinculadas a factores culturales y normativos han debido ser abordadas de forma integrada con el fin de garantizar la efectividad de los controles internos. La evidencia obtenida ha mostrado que la resistencia al cambio y la necesidad de alinear los sistemas organizacionales con estándares

internacionales han constituido elementos críticos que permiten comprender mejor la estructura social en la que se aplican los controles. Este hallazgo ha coincidido con estudios anteriores, los cuales confirmaron que las barreras culturales y normativas representan patrones recurrentes en los procesos de implementación (Seijas Rodríguez, 2021).

Sumado a lo anterior, se ha observado que la evolución conceptual del control interno se ha caracterizado por una transición que ha partido de fundamentos teóricos básicos hacia modelos más complejos que integran sostenibilidad, gestión de riesgos y alineación estratégica. En este sentido, los hitos históricos identificados han permitido reconocer una evolución metodológica coherente con los desafíos contemporáneos del entorno empresarial. Esta dinámica de transformación ha quedado reflejada tanto en la línea de tiempo como en los análisis comparativos de investigaciones recientes, donde se ha evidenciado la incorporación de enfoques vinculados a la sostenibilidad y a la gestión integral de riesgos (Liu et al., 2025).

Estos resultados han ampliado el panorama al evidenciar que los sistemas de control interno no solo deben enfocarse en la eficiencia y en la reducción de riesgos, sino también en la generación de valor sostenible para la organización y su entorno. En consecuencia, se ha considerado que futuras investigaciones deberían profundizar en el desarrollo de modelos de control interno. De modo que integren simultáneamente los ejes tecnológico, normativo, cultural y sostenible, para fortalecer tanto la práctica empresarial como la teoría en el campo de la gestión organizacional (Gökoğlan et al., 2025).

CONCLUSIONES

En el estudio se ha evidenciado que la evolución del control interno en la gestión empresarial moderna se orienta hacia la integración de nuevos marcos tecnológicos y normativos, así como hacia la adopción de estrategias para gestionar riesgos en entornos dinámicos. La actualización de los sistemas tradicionales ha requerido de la incorporación de herramientas digitales y procesos automatizados que faciliten la monitorización continua y la respuesta oportuna a los cambios, al ser imperiosa la necesidad de adaptarse a normativas internacionales y a la realidad local para el mejoramiento constante de los controles internos.

La investigación ha destacado que las barreras culturales y la resistencia al cambio constituyen elementos determinantes en la implementación de nuevos modelos. Estas condiciones han demandado programas de capacitación y procesos de transformación organizacional que favorezcan la adopción de innovaciones en el ámbito del control interno. De hecho, se ha reconocido la necesidad

de integrar criterios de sostenibilidad y de seguridad en la evaluación y supervisión de los procesos empresariales, con enfoques multidimensionales que fortalezcan la gestión.

Además, se ha avizorado un panorama en el que los desafíos del control interno se articulan en torno a la necesidad de integrar tecnología, adaptar normativas, gestionar riesgos y responder a las demandas de sostenibilidad y seguridad. Cada uno de estos desafíos ha exigido la aplicación de enfoques integrados y estrategias adaptativas que permitan a las organizaciones mantener la eficacia de sus controles internos en un entorno empresarial moderno y en constante evolución. Por consiguiente, se han sugerido establecer líneas para futuras investigaciones que profundicen en la implementación de modelos innovadores y sostenibles en el ámbito del control interno.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álava-Rosado, M., Molina-Loor, E., & Recalde-Aguilar, L. (2023). Manejo adecuado del Informe COSO para el control interno de una organización. *593 Digital Publisher CEIT*, 8(2), 161-171. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/1680
- Castillo Martínez, D. C., Herrera Armas, M. F., & Ortega Haro, X. F. (2025). El control interno y la gestión de riesgos en el marco de la Norma Internacional de Auditoría (NIA): Percepciones de profesionales en contabilidad y auditoría de Latacunga, Ecuador. *Multidisciplinary Latin American Journal (MLAJ)*, 3(1), 512-535. <https://mlaj-revista.org/index.php/journal/article/view/72>
- Gökoğlan, K., Sevim, H., & Kılıç, S. (2025). Digital transformation and artificial intelligence-assisted auditing: The role of technology in internal audit processes in 2025. *Dynamics in Social Sciences and Humanities*, 6(1), 25-33. <https://dergipark.org.tr/en/pub/dssh/issue/91059/1647929>
- Huang, C., Sikandar Mirza, S., Zhang, C., & Miao, Y. (2025). Corporate digital transformation and audit signals: Building trust in the digital age. *Meditari Accountancy Research*, 33(2), 553-587. <https://doi.org/10.1108/MEDAR-10-2023-2187>
- Huy, P. Q., & Phuc, V. K. (2025). Unveiling how blockchain-based internal auditing practices impact SDG 8 achievement? Mediating role of digital green corporate social responsibility. *Research in Economics*, 79(3), 101057. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1090944325000341>
- Lenz, R., & Hoos, F. (2023). The future role of the internal audit function: Assure. Build. Consult. *EDPACS*, 67(3), 39-52. <https://www.tandfonline.com/doi/full/10.1080/07366981.2023.2165361>

- Leocádio, D., Malheiro, L., & Gonçalves dos Reis, J. C. (2025). Auditors in the digital age: A systematic literature review. *Digital Transformation and Society*, 4(1), 5-20. <https://www.emerald.com/dts/article/4/1/5/1244156/Auditors-in-the-digital-age-a-systematic>
- Liu, Y., Liu, Q., & Wei, Y. (2025). Digital finance, internal control, and audit quality. *Finance Research Letters*, 76(April), 1-3. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1544612325002971>
- Mendieta Tumbaco, E., Navarrete Carreño, O., & Romero Molina, M. (2022). Incidencia de la implementación del control interno basado en el método COSO, en la rentabilidad de las pymes del sector comercial de Guayaquil, Ecuador. *Cuadernos de Contabilidad*, 23(23), 4. <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8520691.pdf>
- Ojeda Silva, V. R. (2023). Sistema de control interno en el proceso crediticio de las cooperativas financieras del Ecuador. *Polo del Conocimiento*, 8(8), 2730-2752. <https://www.polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/6116>
- Pilay Asunción, D. D., & Marcos Rodríguez, K. L. (2025). Los desafíos tecnológicos y el rol del contador en la automatización de procesos contables. *Journal of Economic and Social Science Research*, 5(1), 306-329. <https://economicsocialresearch.com/index.php/home/article/view/178>
- Plant, O. H., van Hillegersberg, J., & Aldea, A. (2022). Rethinking IT governance: Designing a framework for mitigating risk and fostering internal control in a DevOps environment. *International Journal of Accounting Information Systems*, 45(June), 2-5. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1467089522000124>
- Quintuña Quintuña, J. N., & Moreno Narváez, V. P. (2025). Integración de la inteligencia artificial en los sistemas de control interno de las organizaciones. *Revista UGC*, 3(S2), 261-272. <https://universidadugc.edu.mx/ojs/index.php/rugc/article/view/178>
- Sari, A. M., Supramono, S., & Ika Sulistyawati, A. (2025). The influence of organizational commitment and internal control on fraud prevention with good governance as a moderation. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 13(1), 621-634. <https://jurnal.ibik.ac.id/index.php/jimkes/article/view/3122>
- Seijas Rodríguez, B. (2021). Gestión de inventarios eficiente por la aplicación de control interno. *Vinculatégica*, 7(1), 660-669. <https://vinculategica.uanl.mx/index.php/v/article/view/21>
- Serrano-Orellana, K., Sousa-Barros, I., & Chang-Fernández, A. (Comp.). (2025). *Transformación digital, tributación y nuevas tecnologías: Estudios aplicados en el contexto empresarial ecuatoriano*. Sophia Editions.
- Sutisna, E. (2025). Evaluating security risks and the impact of analytic technology on the audit process. *Advances in Managerial Auditing Research*, 3(1), 30-43. <https://advancesinresearch.id/index.php/AMAR/article/view/419>
- Vélez Inga, E. E., Torres Negrete, A. d. I. M., & Villarreal Chérrez, T. M. (2025). Transformación digital y su impacto en los controles internos de las organizaciones no gubernamentales. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 8(2), 115-126. <https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/878>
- Vitali, S., & Giuliani, M. (2024). Emerging digital technologies and auditing firms: Opportunities and challenges. *International Journal of Accounting Information Systems*, 53(June), 1-11. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1467089524000095>
- Wissal, H., Nacer, M., & Hafsa, L. (2025). The digital transformation of the internal audit function: A qualitative literature review. *Review of Law and Social Sciences*, 3(3), 1-17. <https://reviewlawsocialsciences.com/index.php/rlls/article/view/68>
- Zhang, C., Tian, L., & Chu, H. (2023). Usage frequency and application variety of research methods in library and information science: Continuous investigation from 1991 to 2021. *Information Processing and Management*, 60(6), 4-8. <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S0306457323002443>