

Recibido: 09-02-2024 / **Aceptado:** 14-03-2025 / **Publicado:** 20-03-2025

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

Diana Carolina Castillo Martínez
María Fernanda Herrera Armas
Xavier Fernando Ortega Haro

Multidisciplinary Latin American Journal
(ISSN: 2960-8414) Vol. 3 Núm. 1 (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

Resumen: La presente investigación analiza la percepción de profesionales en el área de contabilidad y Auditoría de la ciudad de Latacunga respecto de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en empresas ecuatorianas en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con la finalidad de identificar las barreras y desafíos en su implementación y evaluar su efectividad. La situación problemática radica en la variabilidad del estudio de estas prácticas, especialmente en las (PYMES), que enfrentan limitaciones de recursos y conocimientos técnicos. El marco teórico se fundamenta en la definición y componentes del control interno, la gestión del riesgo y las NIA, destacando la importancia de la capacitación continua y la adaptación a los riesgos emergentes, como los cibernéticos. Las técnicas empleadas combinaron enfoques cualitativos y cuantitativos, considerando encuestas a profesionales del sector financiero y de auditoría, y estudios de caso en empresas ecuatorianas. Los resultados indican que, aunque muchas empresas han adoptado las NIA, existe una disparidad significativa en la efectividad de estas prácticas debido a la falta de recursos. La formación permanente de los empleados y la puesta en práctica de tecnologías avanzadas de ciberseguridad se destacan como factores críticos para mejorar la gestión del riesgo. Las auditorías internas son percibidas como efectivas, y las nuevas prácticas de control interno y gestión del riesgo son bien recibidas por los empleados. En conclusión, la implementación efectiva de las NIA y la gestión del riesgo en las empresas ecuatorianas requiere un enfoque integrado que considere tanto los riesgos tradicionales como los emergentes, y un apoyo continuo en la capacitación y recursos para asegurar la fiabilidad de los informes financieros.

Palabras clave: Control interno, gestión del riesgo, N.I.A, ciberseguridad, auditorías internas.

Internal control and risk management in the framework of the International Standards on Auditing (ISA): Perceptions of accounting and auditing professionals in Latacunga, Ecuador

Abstract: This research analyzes the perception of accounting and auditing professionals in the city of Latacunga regarding internal control and risk management practices in Ecuadorian companies within the framework of the International Standards on Auditing (ISA), in order to identify the barriers and challenges in their implementation and to evaluate their effectiveness. The problematic situation lies in the variability of the study of these practices, especially in SMEs, which face resource and technical knowledge limitations. The theoretical framework is based on the definition and components of internal control, risk management and ISAs, highlighting the importance of continuous training and adaptation to emerging risks, such as cyber risks. The techniques employed combined qualitative and quantitative approaches, considering surveys of professionals in the financial and auditing sector, and case studies in Ecuadorian companies. The results indicate that although many companies have adopted ISAs, there is a significant disparity in the effectiveness of these practices due to lack of resources. Ongoing employee training and the implementation of advanced cybersecurity technologies stand

out as critical factors in improving risk management. Internal audits are perceived as effective, and new internal control and risk management practices are well received by employees. In conclusion, effective implementation of ISAs and risk management in Ecuadorian companies requires an integrated approach that considers both traditional and emerging risks, and ongoing support in training and resources to ensure the reliability of financial reporting.

Keywords: Internal control, risk management, ISAs, cybersecurity, internal audits.

Controlo interno e gestão de riscos no âmbito das Normas Internacionais de Auditoria (ISA): Percepções dos profissionais de contabilidade e auditoria em Latacunga, Equador

Resumo: Esta investigação analisa as percepções dos profissionais de contabilidade e auditoria da cidade de Latacunga sobre as práticas de controlo interno e gestão de riscos nas empresas equatorianas no âmbito das Normas Internacionais de Auditoria (NIA), com o objetivo de identificar barreiras e desafios na sua implementação e avaliar a sua eficácia. A situação problemática reside na variabilidade do estudo destas práticas, especialmente nas PME, que enfrentam limitações de recursos e conhecimentos técnicos. O enquadramento teórico baseia-se na definição e nas componentes do controlo interno, da gestão do risco e das ISA, destacando a importância da formação contínua e da adaptação aos riscos emergentes, como os riscos cibernéticos. As técnicas utilizadas combinaram abordagens qualitativas e quantitativas, considerando inquéritos a profissionais do sector financeiro e de auditoria, e estudos de caso em empresas equatorianas. Os resultados indicam que, embora muitas empresas tenham adotado as ISA, existe uma disparidade significativa na eficácia destas práticas devido à falta de recursos. A formação contínua dos trabalhadores e a implementação de tecnologias avançadas de cibersegurança são destacadas como factores críticos para melhorar a gestão dos riscos. As auditorias internas são consideradas eficazes e as novas práticas de controlo interno e de gestão dos riscos são bem recebidas pelos trabalhadores. Em conclusão, a implementação eficaz das ISA e da gestão do risco nas empresas equatorianas exige uma abordagem integrada que considere tanto os riscos tradicionais como os emergentes, bem como um apoio contínuo em termos de formação e recursos para garantir a fiabilidade dos relatórios financeiros.

Palavras-chave: Controlo interno, gestão do risco, ISA, cibersegurança, auditorias internas.



Multidisciplinary Latin American Journal

Vol. 3 Núm. 1 (2025). pp. 512-***

Editorial Investigativa Latinoamericana (SciELa)

• **ISSN-E:** 2960-8414

Tipo: Artículos Científicos

Categoría: Negocios y Economía

Como citar:

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

Castillo-Martínez Diana Carolina (Milagro-Ecuador) ^I

Herrera-Armas María Fernanda (Milagro-Ecuador) ^{II}

Ortega-Haro Xavier Fernando (Milagro-Ecuador) ^{III}

Introducción

El control interno y la gestión del riesgo son pilares fundamentales para garantizar la claridad y la confianza en los datos financieros en las empresas. En el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), estas prácticas cobran una relevancia aún mayor, ya que establecen un estándar global para la evaluación y el aseguramiento de los procesos de auditoría. Esta investigación se enfoca en el

^I **FALTA REMITIR**; Universidad Estatal de Milagro; Correo electrónico: dcastillom9@unemi.edu.ec. <https://orcid.org/0000-0002-0554-7369>

^{II} **FALTA REMITIR**; Universidad Estatal de Milagro; Correo electrónico: mherreraa10@unemi.edu.ec. <https://orcid.org/0009-0000-8867-5851>

^{III} **FALTA REMITIR**; Universidad Estatal de Milagro; Correo electrónico: xortegah@unemi.edu.ec. <https://orcid.org/0000-0003-3273-778X>

análisis de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en informes empresariales, tomando como referencia las NIA. La relevancia de este tema reside en la obligación de establecer mecanismos efectivos que permitan a las empresas identificar, valorar y mitigar los riesgos asociados a sus operaciones, asegurando así la integridad de la información financiera y el acatamiento de las normativas vigentes.

Las Normas Internacionales de Auditoría, emitidas por la International Federation of Accountants (IFAC), señalan los requisitos y las guías necesarias para la ejecución de auditorías de calidad. Según González (2018), estas normas son esenciales para asegurar que los auditores actúen de manera coherente y adecuada al evaluar los controles internos y los riesgos asociados. En particular, la NIA 315 (Revisada) destaca la importancia de establecer y evaluar los riesgos de errores materiales fundamentado en el conocimiento de la organización y su entorno, considerando el control interno (IFAC, 2019).

La gestión del riesgo, por su parte, es un proceso crítico que permite a las organizaciones conocer y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de sus metas. Conrado-Guerrero et al. (2021) señala en el ámbito de la auditoría, las NIA enfatizan la necesidad de una evaluación rigurosa de los riesgos para garantizar la veracidad de los datos financieros y la conformidad de los requisitos normativos.

Esta investigación tiene como objetivo analizar la percepción profesional acerca de la eficacia del control interno y la gestión de riesgos, en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y cómo estas prácticas impactan en la calidad y confiabilidad de los informes empresariales. Para ello, se realizará una revisión exhaustiva de la literatura existente, así como un análisis empírico de casos prácticos en empresas de diversos sectores de la ciudad de la Latacunga. Esta investigación pretende aportar una visión integral sobre la importancia del control interno y la gestión del riesgo, y cómo las NIA proporcionan un contexto adecuado para la auditoría y la protección de la información financiera.

Recientemente, se ha registrado un interés creciente por parte de las organizaciones en mejorar el control interno y gestión del riesgo. Según López (2020), esto se debe principalmente a la complejidad creciente de los entornos empresariales, así como a la creciente necesidad de honestidad y responsabilidad por parte de los interesados. En este sentido, las NIA juegan un papel crucial al establecer estándares internacionales que guían a los auditores en la evaluación de estos sistemas y en la identificación de posibles áreas de mejora.

El control interno, al estar directamente vinculado con la fiabilidad de los datos financieros, es fundamental para la adopción de decisiones informadas por inversores, reguladores y demás partes interesadas. Pérez (2019) menciona que un

control interno robusto no solo protege los activos de la empresa, sino que también asegura la fidelidad y la integridad de sus informes financieros. En ese contexto Vásquez et al. (2022) expresa que la gestión del riesgo facilita a las organizaciones anticipar y responder de manera proactiva a los desafíos que puedan surgir, minimizando el impacto de eventos adversos y maximizando las oportunidades.

El análisis de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en el contexto de las NIA es indispensable para garantizar la calidad y veracidad de los informes empresariales (De la Cruz et al., 2023). Este estudio no solo contribuye al entendimiento de cómo se implementan estas prácticas en la actualidad, sino que también ofrece sugerencias para optimizar la eficiencia de los sistemas de control interno y gestión del riesgo en las organizaciones; al proporcionar un análisis detallado y fundamentado en la literatura existente, se espera que esta investigación sirva de referencia actualizada para gerentes, auditores y personal interesado en el sector de la auditoría y la protección de la información financiera.

El control interno y la gestión del riesgo son elementos indispensables para garantizar la integridad y la claridad de los reportes financieros empresariales. No obstante, la implementación y efectividad de estas prácticas varían considerablemente entre las organizaciones, lo que genera desafíos significativos para auditores y gestores empresariales (Cacao et al., 2023). En el contexto ecuatoriano, donde la economía y las regulaciones financieras están en constante evolución, estas dificultades se acentúan. Las NIA proporcionan un marco normativo para estandarizar y mejorar la calidad de las auditorías, especialmente en lo que respecta al control interno y la gestión del riesgo; sin embargo, la aplicación práctica de las NIA presenta problemas que comprometen la seguridad de la información financiera y para tomar decisiones oportunas por parte de los interesados (Huacca, 2022).

La capacitación y el conocimiento de los profesionales encargados de implementar y supervisar estas prácticas también presentan una brecha significativa. López (2020) subraya que la formación continua en las NIA y en las mejores prácticas de control interno y gestión del riesgo es esencial para asegurar la eficacia de estos sistemas. Sin embargo, muchas organizaciones ecuatorianas no invierten adecuadamente en la capacitación de su personal, resultando en una aplicación ineficaz y superficial de las normas. Este problema es particularmente evidente en las (PYMES), donde la poca asignación de recursos limita la capacidad de implementar prácticas de control interno adecuadas (Ramírez, 2017).

El entorno empresarial en Ecuador, caracterizado por su complejidad y dinamismo, presenta desafíos adicionales. Moreno (2017) sostiene que los riesgos emergentes, como los relacionados con la tecnología y la globalización, requieren una adaptación

constante de las prácticas de gestión del riesgo. Las NIA, aunque proporcionan un marco sólido, necesitan ser complementadas con estrategias flexibles y adaptativas que permitan a las organizaciones responder eficazmente a estos nuevos desafíos. Según García (2019), la rápida digitalización de las operaciones empresariales ha introducido nuevos riesgos cibernéticos que no siempre son abordados adecuadamente por las prácticas tradicionales de control interno.

Esta resistencia puede obstaculizar la adopción efectiva de las NIA y limitar los beneficios potenciales de una auditoría más rigurosa y precisa. En un estudio realizado por Villalba (2018), se observó que el 60% de los empleados de empresas ecuatorianas consideraban las nuevas prácticas de control como burocráticas e innecesarias.

La situación problemática en torno al análisis de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en el contexto de las NIA en Ecuador se caracteriza por una serie de desafíos interrelacionados, incluyendo la variabilidad en la aplicación, la falta de capacitación adecuada, la complejidad del entorno empresarial, la resistencia al cambio y la presión regulatoria. Abordar estos problemas requiere un enfoque multifacético que no solo promueva la implementación efectiva de las NIA, sino que también fomente una cultura organizacional que valore la claridad, responsabilidad y el progreso constante.

El presente estudio aborda la problemática relacionada con la implementación y efectividad de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en informes empresariales en Latacunga, Ecuador. En el contexto empresarial ecuatoriano, donde las empresas deben enfrentar un entorno regulatorio dinámico y una creciente demanda de transparencia por parte de los interesados, la eficacia de estas prácticas es necesaria para certificar la integridad y fiabilidad de la información financiera.

El control interno y la gestión del riesgo son componentes esenciales para la estabilidad financiera y operativa de las empresas. Sin embargo, estudios recientes revelan que las organizaciones ecuatorianas enfrentan múltiples desafíos para implementar de manera efectiva estas prácticas conforme a las NIA. Según Pérez (2019), existe una disparidad significativa en la aplicación del control interno, lo cual se traduce en inconsistencias y vulnerabilidades en los informes financieros. Este problema se agrava en las PYMES, que frecuentemente no tienen los recursos necesarios para implementar y sostener sistemas sólidos de control interno (Ramírez, 2017).

Otro factor crítico es la insuficiente capacitación y conocimiento de los profesionales encargados de aplicar las NIA. López (2020) señala que la formación continua en estas normas y en las mejores prácticas de control interno y gestión del riesgo es

vital para asegurar su eficacia. Sin embargo, muchas empresas en Ecuador no invierten adecuadamente en la capacitación de su personal, lo que resulta en una implementación superficial y poco efectiva de las normativas internacionales. En particular, las PYMES muestran una notable deficiencia en este aspecto, lo que compromete la calidad de sus reportes financieros (García, 2019).

El entorno empresarial en Ecuador, caracterizado por su complejidad y dinamismo, presenta desafíos adicionales para la gestión del riesgo. Moreno (2018) argumenta que los riesgos emergentes, especialmente aquellos relacionados con la digitalización y la globalización, requieren una adaptación constante de las prácticas de gestión del riesgo. Las NIA proporcionan un marco normativo sólido, pero su aplicación efectiva demanda estrategias flexibles y adaptativas que permitan a las organizaciones responder adecuadamente a estos nuevos desafíos. Este aspecto es particularmente relevante en un contexto donde los riesgos cibernéticos están en aumento, afectando la seguridad de la información financiera (Gómez, 2018).

La insipiente evaluación rigurosa y sistemática del control interno es otro problema significativo. González (2018) destaca que muchas auditorías no logran identificar adecuadamente los riesgos inherentes debido a una comprensión limitada de los métodos y controles internos de la entidad.

Además, la resistencia al cambio dentro de las organizaciones constituye un obstáculo considerable. Hernández (2018) indica que la ejecución de nuevos procesos de control interno y gestión del riesgo a menudo enfrenta oposición por parte del personal, quienes pueden percibir estas iniciativas como una carga adicional. Esta resistencia puede limitar la adopción efectiva de las NIA y, por ende, la mejora constante en la veracidad de los informes financieros.

La presión regulatoria y las expectativas de los interesados están en constante evolución, incrementando la complejidad del cumplimiento normativo. Gómez (2018) destaca que las empresas deben navegar por un panorama regulatorio cada vez más complejo, donde las normativas nacionales e internacionales a menudo se superponen.

Esta situación incrementa la carga de cumplimiento para las organizaciones y exige una mayor capacidad de adaptación por parte de los auditores. En Ecuador, la Ley Orgánica de Empresas Públicas y otras regulaciones financieras introducen desafíos adicionales que requieren una comprensión profunda y una aplicación diligente de las NIA (Suárez, 2020).

El análisis de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en el contexto de las NIA en Ecuador enfrenta múltiples desafíos interrelacionados. Estos incluyen la variabilidad en la aplicación, la falta de capacitación adecuada, la complejidad del

entorno empresarial, la resistencia al cambio y la creciente presión regulatoria. Este estudio tiene como objetivo analizar la percepción profesional acerca de la eficacia del control interno y la gestión de riesgos en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el propósito de identificar fortalezas y áreas de mejora que orienten la práctica contable en la ciudad de Latacunga para el año 2025. Se espera que esta investigación contribuya al fortalecimiento de la calidad y confiabilidad de los informes financieros, promoviendo un entorno empresarial más seguro y transparente

Metodología

Preguntas de Investigación

- ¿Cuáles son las dificultades más importantes que encuentran las organizaciones ecuatorianas para implementar de manera efectiva las prácticas de control interno conforme a las (NIA)?
- ¿Cómo influye la capacitación y el conocimiento de los profesionales en la eficacia de las prácticas de control interno y gestión de riesgos en las empresas ecuatorianas?
- ¿De qué manera los riesgos emergentes, como los relacionados con la digitalización y la globalización, afectan la implementación de las prácticas de gestión del riesgo en las empresas ecuatorianas?
- ¿Qué impacto tiene la presión regulatoria y las expectativas de los interesados en la implementación de las NIA en las organizaciones ecuatorianas?
- ¿Cuáles son las estrategias y prácticas óptimas que pueden adoptar las empresas ecuatorianas para mejorar la implementación de las NIA y la gestión del riesgo?
- ¿Las auditorías internas en la empresa son efectivas para identificar y mitigar los riesgos?
- ¿Los empleados perciben positivamente las nuevas prácticas de control interno y gestión del riesgo implementadas en la empresa?

Objetivos General

- Analizar la percepción profesional acerca de la eficacia del control interno y la gestión de riesgos, en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), con el propósito de identificar fortalezas y áreas de mejora que orienten la práctica contable en la ciudad de Latacunga para el año 2025.

Objetivos específicos

- Identificar las principales barreras y desafíos que enfrentan los profesionales del sector en la implementación efectiva del control interno y gestión del riesgo conforme a las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).
- Evaluar el impacto de la capacitación y el conocimiento de los profesionales en la aplicación de las NIA, así como en la eficacia de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en las entidades ecuatorianas.
- Examinar la adaptación de los profesionales del sector a los riesgos emergentes, como los relacionados con la digitalización y la globalización en el contexto de las NIA.

Estrategias Metodológicas Utilizadas

La metodología de esta investigación combinó enfoques cualitativos y descriptivos, proporcionando una visión integral de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en el contexto de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) en informes empresariales en Ecuador. Las estrategias metodológicas utilizadas incluyeron el análisis de datos secundarios, la realización de encuestas y el uso de estudios de caso para profundizar en los aspectos específicos del contexto ecuatoriano.

Metodología Descriptiva

La presente investigación se enmarca en un enfoque descriptivo mediante el análisis de las variables, por medio de una encuesta aplicada a profesionales del área, tomando como base un instrumento, planteado en otras investigaciones y ajustadas al objeto de estudio, además de ser validados por un experto del área de contabilidad y auditoría.

Metodología Empírica: Cualitativa

La investigación se estructuró en la fase cualitativa, permitiendo una triangulación de los datos recolectados para validar los resultados.

Encuestas: Se realizaron encuestas a un grupo de profesionales del sector financiero y de auditoría en Ecuador, específicamente a los miembros del Colegio de Contadores de la ciudad de Latacunga, esta selección se la realizó porque estos son expertos que poseen un conocimiento profundo de la normativa contable y de las prácticas de control interno. Además, desempeñan un rol activo en la supervisión y

evaluación de riesgos en las organizaciones. Al ser actores involucrados directamente en la práctica diaria de la auditoría y las finanzas, su experiencia y perspectiva resultan esenciales para identificar el grado de implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y para diagnosticar fortalezas y debilidades en los procesos de control interno a nivel local. Las encuestas recogieron datos sobre la implementación de las NIA, la eficacia en los procesos de control interno y gestión del riesgo, y la percepción de los riesgos emergentes.

Población

La población objeto de este estudio está conformada por la totalidad de los miembros del Colegio de Contadores de la ciudad de Latacunga, Ecuador. Dicho colectivo integra a profesionales con diversos niveles de experiencia y formación en contabilidad, finanzas y auditoría, quienes desarrollan sus actividades en sectores tanto públicos como privados.

Muestra por Conveniencia

Se seleccionó una muestra por conveniencia debido a la disponibilidad y accesibilidad de los participantes. No se realizó el cálculo del tamaño de muestra porque se trabajó con la totalidad de la población objetivo, es decir, con todos los miembros del Colegio de Contadores de Latacunga (36 miembros). Al emplear un enfoque de censo, se recogen las percepciones y experiencias de la totalidad de los profesionales involucrados, lo que refuerza la confiabilidad y representatividad de los resultados al no existir un error asociado al muestreo.

Operacionalización de las Variables

→ **Variable Independiente:**

- El Control Interno y la Gestión de Riesgos en el marco de la Norma Internacional de Auditoría (NIA)

→ **Variable Dependiente:**

- Percepción de Profesionales en Contabilidad y Auditoría de Latacunga, Ecuador

Instrumento de Recolección de Datos

- Encuestas a expertos del sector: Se diseñó un cuestionario estructurado con preguntas cerradas y escala Likert para recoger datos cuantitativos sobre la implementación de las NIA, la formación del personal y la efectividad en las prácticas de control interno y gestión del riesgo.
- La metodología cualitativa, junto con el uso del método descriptivo, permitió una comprensión completa y rigurosa de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en el contexto ecuatoriano. La elección de una muestra por conveniencia y la utilización de estos instrumentos adecuados garantizaron la relevancia y validez de los hallazgos.

Resultados

El presente apartado se enfoca en el estudio de los resultados a partir de las encuestas aplicadas a profesionales del sector financiero y de auditoría en Ecuador, específicamente la ciudad de Latacunga, utilizando la plataforma Google Forms. Estas encuestas se diseñaron para evaluar la implementación y efectividad de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en el marco de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). A través de una escala Likert, los participantes proporcionaron sus percepciones y experiencias sobre diversas dimensiones clave, incluyendo las barreras para la implementación de las NIA, la influencia de la capacitación continua, el impacto de los riesgos emergentes y la eficacia de las auditorías internas.

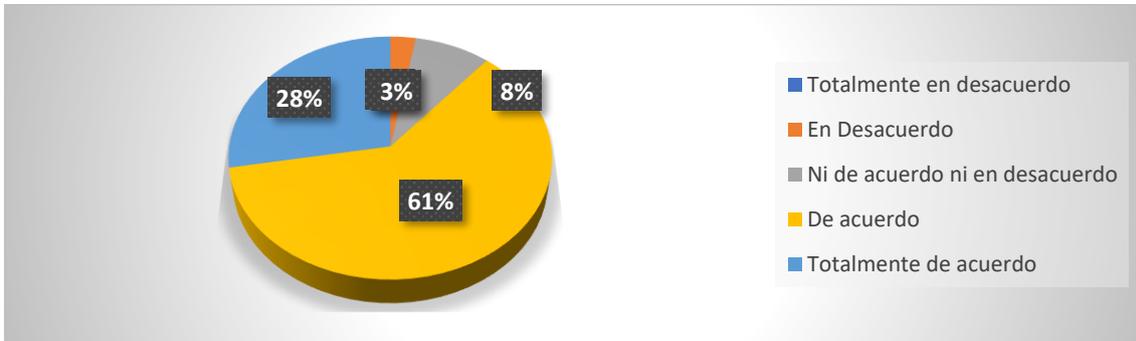
Tabla 1.

Pregunta 1

Pregunta #	Pregunta	Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1	Las empresas enfrenta barreras significativas para implementar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de manera efectiva.	0	1	3	22	10
	Porcentaje	0%	3%	8%	61%	28%

Figura 1.

Pregunta 1



Los resultados evidencian que el 61% de los encuestados se mostró de acuerdo, y el 28% totalmente de acuerdo, indicando barreras significativas para la implementación de las NIA. Solo un 3% estuvo en desacuerdo y un 8% permaneció neutral, reflejando que la gran mayoría percibe dificultades concretas al adoptar estas normas.

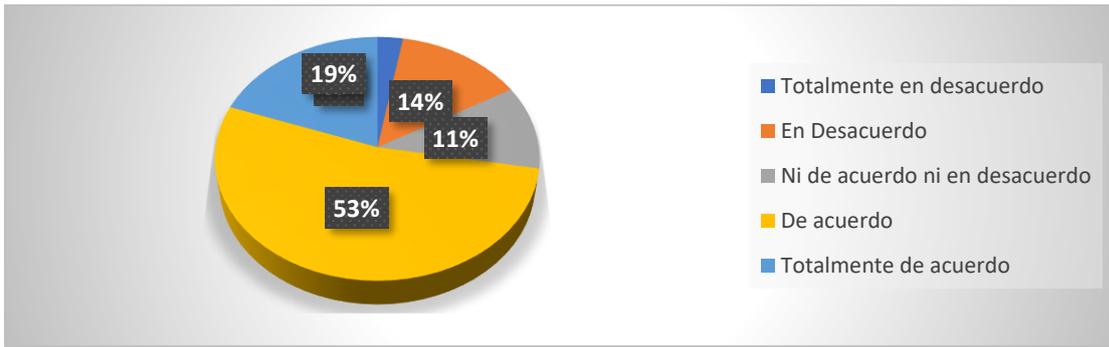
Tabla 2.

Pregunta 2

Pregunta #	Pregunta	Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
2	La falta de recursos es una de las principales barreras para la implementación efectiva de las NIA en la empresa.	1	5	4	19	7
	Porcentaje	3%	14%	11%	14%	19%

Figura 2.

Pregunta 2



El 14% de los encuestados está de acuerdo en que la falta de recursos es una de las principales barreras para la aplicación de las NIA, mientras un 19% lo confirma rotundamente. Por el contrario, el 3% y el 14% no comparten esa percepción, y un 11% se mantiene neutral. En general, se reconoce la relevancia de contar con medios suficientes para adoptar eficazmente estas normas.

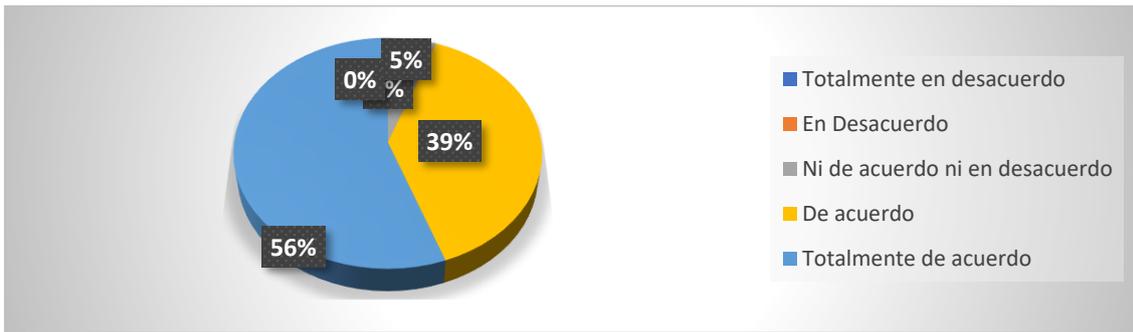
Tabla 3.

Pregunta 3

Pregunta #	Pregunta	Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
3	La capacitación continua del personal ha mejorado la efectividad de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en la empresa.	0	0	2	14	20
	Porcentaje	0%	0%	5,6%	39%	56%

Figura 3.

Pregunta 3



Se observa que no existe ninguna opinión en desacuerdo con la premisa, mientras que el 56% la apoya de manera contundente y el 39% coincide en términos generales, con solo un 5,6% de encuestados permaneciendo neutrales. Estos resultados señalan que la capacitación continua refuerza significativamente las prácticas de control interno y la gestión del riesgo en la empresa, evidenciando su eficacia en la mayoría de los participantes.

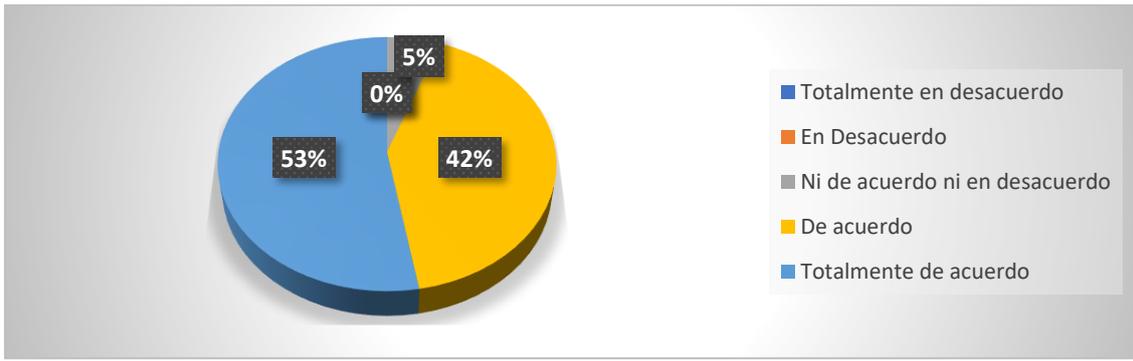
Tabla 4.

Pregunta 4

Pregunta #	Pregunta	Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
4	Los riesgos emergentes relacionados con la digitalización y la globalización han afectado significativamente la gestión del riesgo en la empresa.	0	0	2	15	19
	Porcentaje	0%	0%	5,6%	12%	53%

Figura 4.

Pregunta 4



La mayoría de encuestados percibe que la digitalización y la globalización impactan fuertemente la gestión del riesgo, con un 53% que respalda esta afirmación de forma plena y un 12% que la sostiene parcialmente. Solo un 5,6% se mantuvo neutral, sin evidencia de desacuerdo. Estos hallazgos confirman la necesidad de estrategias de adaptación y fortalecimiento de políticas de seguridad y controles internos para mitigar riesgos emergentes.

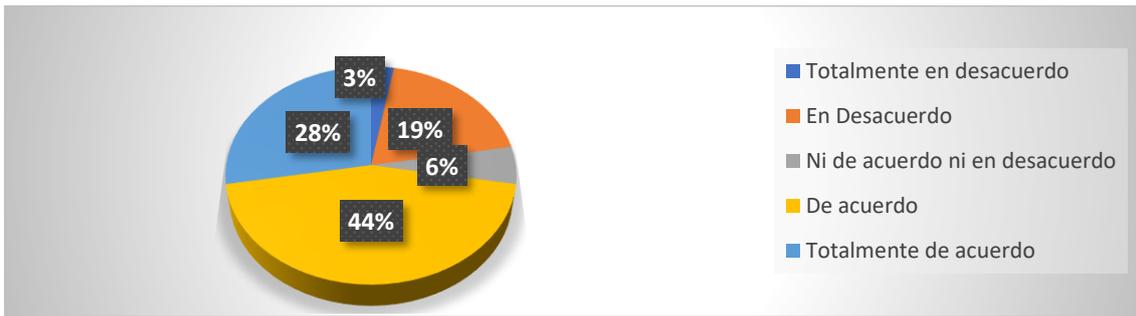
Tabla 5.

Pregunta 5

Pregunta #	Pregunta	Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
5	Las empresas han implementado tecnologías avanzadas de ciberseguridad para mitigar los riesgos cibernéticos.	1	7	2	16	10
	Porcentaje	3%	19%	6%	44%	28%

Figura 5.

Pregunta 5



El 44% de los encuestados mencionan que están de acuerdo y el 28% totalmente de acuerdo que las empresas han aplicado tecnologías de ciberseguridad avanzadas para enfrentar los riesgos. Sin embargo, un 19% no percibe suficiente evidencia de dichas medidas y un 3% se opone de forma tajante. Un 6% se mantiene neutral, sugiriendo la conveniencia de una estrategia más visible y contundente.

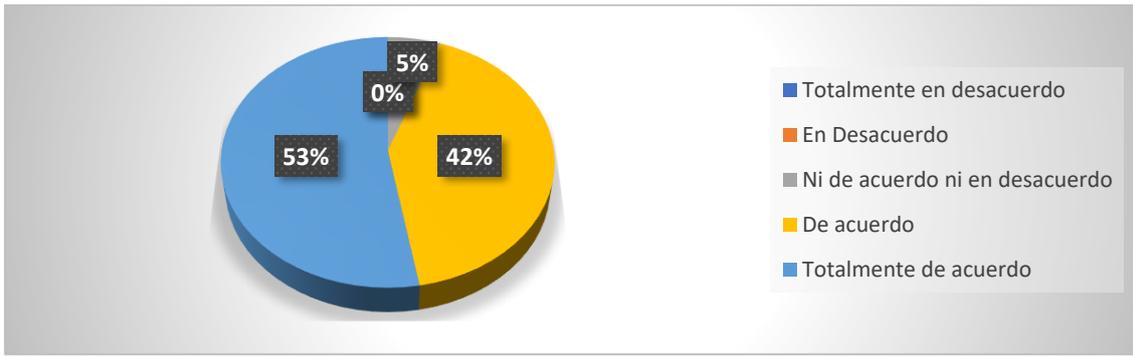
Tabla 6.

Pregunta 6

Pregunta #	Pregunta	Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
6	Las auditorías internas en las empresas son efectivas para identificar y mitigar los riesgos.	0	0	2	15	19
	Porcentaje	0%	0%	6%	42%	53%

Figura 6.

Pregunta 6



La mayoría de los encuestados, 53% totalmente de acuerdo y 42% de acuerdo, respalda claramente la efectividad de las auditorías internas para identificar y mitigar riesgos: tan solo un 6% se mantienen neutral, sin ninguna postura en desacuerdo. Esto denota una elevada confianza en los procesos de auditoría interna, lo que sugiere que la organización refuerza sus mecanismos de supervisión y control para enfrentar potenciales vulnerabilidades.

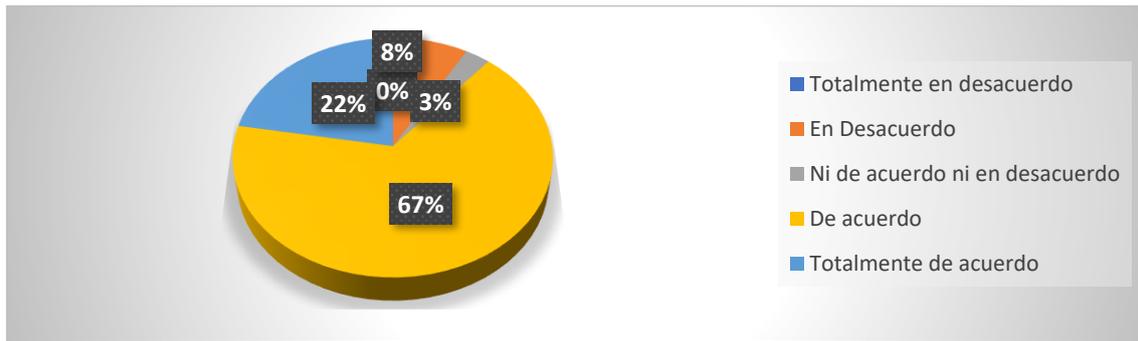
Tabla 7.

Pregunta 7

Pregunta #	Pregunta	Totalmente en desacuerdo	En Desacuerdo	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
7	Los empleados perciben positivamente las nuevas prácticas de control interno y gestión del riesgo implementadas en las empresas.	0	3	1	24	8
	Porcentaje	0%	8%	3%	67%	22%

Figura 7.

Pregunta 7



La mayoría de los participantes (67% de acuerdo y 22% totalmente de acuerdo) sostiene que los empleados valoran positivamente las nuevas prácticas de control interno y gestión de riesgos; solo un 8% está en desacuerdo y un 3% se mantiene neutral, evidenciando un fuerte respaldo general. Este panorama sugiere que las medidas implementadas han tenido buena acogida, aunque podría requerirse mayor comunicación para abordar percepciones disidentes o indiferentes.

Los resultados de las encuestas proporcionan una comprensión profunda de las percepciones y realidades que enfrentan los profesionales ecuatorianos en la ejecución de las NIA, la capacitación del personal y la gestión del riesgo, tanto en su forma tradicional como en los riesgos emergentes.

Las encuestas aplicadas a los 36 miembros del Colegio de Contadores de Latacunga reflejan percepciones clave sobre la implementación de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y su impacto en la gestión institucional.

Barreras y Recursos

Los profesionales del sector financiero y de auditoría en Latacunga perciben barreras significativas para la implementación efectiva de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Según los resultados, un 61% de los encuestados está de acuerdo y un 28% totalmente de acuerdo con que existen obstáculos concretos, lo que representa un 89% que reconoce dificultades en la adopción de estas normas, mientras que solo un 3% está en desacuerdo y un 8% se mantiene neutral, evidenciando un consenso casi unánime sobre la presencia de barreras. En relación con la falta de recursos, un 14% está de acuerdo y un 19% totalmente de acuerdo en que este es un factor relevante, sumando un 33% que lo considera una de las principales barreras; Sin embargo, un 14% está en desacuerdo y un 3% totalmente en desacuerdo, lo que sugiere que, aunque los recursos son un desafío importante, otros aspectos como la capacitación, la infraestructura o la resistencia organizacional también influyen en la implementación de las NIA. En resumen, la mayoría de los

profesionales identifican barreras para adoptar las normas, y aunque la falta de recursos es un factor clave, no es el único obstáculo que enfrentan las empresas.

Impacto de la Capacitación

La capacitación continua del personal es ampliamente valorada como una herramienta esencial para mejorar la efectividad de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en las empresas. Los resultados muestran que un 39% de los encuestados están de acuerdo y un 56% totalmente de acuerdo con que la formación continua ha tenido un impacto positivo, lo que equivale a un 95% que respalda esta afirmación, mientras que no hay respuestas en desacuerdo y solo un 5.6% se mantiene neutral, reflejando un consenso casi unánime sobre su importancia. Estos hallazgos destacan que invertir en la formación del personal es una prioridad para fortalecer las prácticas internas y mitigar riesgos, alineándose con las mejores prácticas internacionales en auditoría y control.

Riesgos Emergentes y Ciberseguridad

Los riesgos emergentes relacionados con la digitalización y la globalización son una preocupación mayoritaria entre los profesionales encuestados; un 12% está de acuerdo y un 53% totalmente de acuerdo en que estos riesgos han afectado significativamente la gestión del riesgo en sus empresas, sumando un 65% que reconoce este impacto, sin desacuerdos registrados y con solo un 5.6% de respuestas neutrales, lo que indica una clara percepción de vulnerabilidad ante estos desafíos.

Por otro lado, un 44% está de acuerdo y un 28% totalmente de acuerdo en que sus empresas han implementado tecnologías avanzadas de ciberseguridad para mitigar los riesgos cibernéticos, representando un 72% que percibe la adopción de estas medidas; sin embargo, un 19% está en desacuerdo y un 3% totalmente en desacuerdo, sugiriendo que algunas empresas aún presentan inconsistencias o deficiencias en sus estrategias de ciberseguridad. En conjunto, aunque se han tomado acciones para enfrentar los riesgos emergentes, hay áreas de mejora para garantizar una protección uniforme y efectiva.

Efectividad de las Auditorías Internas e Informes Financieros

Las auditorías internas son altamente valoradas como herramientas efectivas para identificar y mitigar riesgos en las empresas. Según los datos, un 42% de los encuestados está de acuerdo y un 53% totalmente de acuerdo con que estas auditorías cumplen su propósito, lo que suma un 95% que confía en su efectividad, sin respuestas en desacuerdo y con solo un 6% de neutralidad, reflejando una percepción muy positiva de estos procesos. Este alto nivel de confianza sugiere que las empresas han fortalecido sus mecanismos de supervisión y control, alineándose con los estándares de las NIA y asegurando una gestión del riesgo más robusta.

Percepción de Nuevas Prácticas y Enfoques Integrados

Las nuevas prácticas de control interno y gestión del riesgo implementadas en las empresas son bien recibidas por los empleados, según la percepción de los profesionales encuestados. Un 67% está de acuerdo y un 22% totalmente de acuerdo en que los empleados valoran positivamente estas prácticas, lo que equivale a un 89% que indica una aceptación generalizada; no obstante, un 8% está en desacuerdo y un 3% es neutral, apuntando a una minoría con reservas, posiblemente debido a resistencia al cambio o falta de comunicación. En general, las nuevas prácticas han tenido buena acogida, pero se requiere atención a las percepciones negativas para asegurar una implementación exitosa y una aceptación total.

Discusión

Los resultados de esta investigación revelan conocimientos significativos sobre la implementación y efectividad de las prácticas de control interno y gestión del riesgo en empresas ecuatorianas específicamente latacungueñas, bajo el contexto de las NIA. De la información obtenida a partir de las encuestas aplicadas a profesionales del sector financiero y de auditoría permiten identificar tanto los logros como los desafíos que enfrentan las organizaciones en este ámbito.

Barreras para la Implementación de las NIA

Uno de los hallazgos más destacables es la diversidad de percepciones respecto a las barreras para la implementación de las NIA, mientras que un 40% de los encuestados no percibe barreras significativas, un 36% sí identifica la falta de recursos como una limitación importante. Este hallazgo sugiere una disparidad en la capacidad de las empresas para adoptar estas normas, donde las limitaciones financieras y de infraestructura juegan un papel crucial. Este resultado es coherente con lo planteado por Ramírez (2018), quien destacó que muchas PYMES enfrentan

dificultades para adaptar sus sistemas de control interno a causa de recursos no accesibles y conocimientos técnicos.

Impacto de la Capacitación Continua

La capacitación continua del personal ha sido identificada como un factor esencial para el perfeccionamiento de las prácticas de control interno y gestión del riesgo, un 60% de los encuestados considera que la formación continua ha mejorado la efectividad de estas prácticas. Este resultado subraya la importancia de invertir en el desarrollo profesional de los empleados para fortalecer las capacidades internas de las empresas, alineándose con las observaciones de López (2020) sobre la necesidad de una formación continua para asegurar la eficiencia de los sistemas de control interno.

Gestión de Riesgos Emergentes y Ciberseguridad

La investigación también destaca el impacto significativo de los riesgos emergentes relacionados con la digitalización y la globalización en la gestión del riesgo, el 56% de los encuestados reconoce que estos factores han afectado considerablemente la gestión del riesgo en sus empresas; además, un 68% valora positivamente la implementación de tecnologías avanzadas de ciberseguridad. Estos hallazgos resaltan la necesidad de adaptarse a un entorno de riesgo en constante evolución y proteger los activos digitales, en concordancia con las tendencias globales y las recomendaciones de García (2019) sobre la importancia de la ciberseguridad.

Eficacia de las Auditorías Internas

La mayoría de los encuestados (60%) considera que las auditorías internas son efectivas para identificar y mitigar los riesgos. Este resultado indica una confianza general en los mecanismos internos de control y auditoría, sugiriendo que estos procesos están bien establecidos y son valorados dentro de las empresas. La efectividad de las auditorías internas es crucial para el descubrimiento temprano de riesgos y la ejecución de medidas correctivas, como señala González (2018).

Percepción de Nuevas Prácticas y Enfoques Integrados

Las nuevas prácticas de control interno y gestión del riesgo son percibidas positivamente por el 64% de los encuestados, y existe un consenso sobre la adopción de un enfoque integrado que considera tanto los riesgos tradicionales como los emergentes. Este hallazgo sugiere que las iniciativas recientes en control y gestión del riesgo están siendo bien recibidas y vistas como eficaces, lo que puede contribuir a una mejor preparación y resiliencia de las empresas frente a diversos desafíos. La adopción de un enfoque integrado es fundamental para abordar la complejidad de los riesgos modernos, como lo argumenta Moreno (2018).

Los resultados de esta investigación tienen varias implicaciones prácticas. En primer lugar, es crucial que las empresas que enfrentan barreras significativas para la implementación de las NIA reciban apoyo, ya sea a través de programas de financiación o acceso a recursos y tecnologías que faciliten la adopción de estas normas. Además, la inversión en la formación continua del personal debe considerarse esencial para todas las organizaciones, dado su impacto positivo en la efectividad de las prácticas de control interno y gestión del riesgo.

Conclusiones

La investigación confirma que las empresas ecuatorianas, especialmente de la ciudad de Latacunga, enfrentan barreras significativas para la implementación efectiva de las (NIA), especialmente debido a la falta de recursos financieros y técnicos. Esta disparidad se observa principalmente en las PYMES, que carecen de la infraestructura necesaria para cumplir con estas normas. Este hallazgo refuerza la hipótesis de que las empresas con adecuados sistemas de control interno y gestión del riesgo, conforme a las NIA, presentan una menor incidencia de errores materiales y fraudes en sus informes financieros.

Los resultados destacan que la capacitación continua del personal es crucial para mejorar la efectividad de las prácticas de control interno y gestión del riesgo. Un alto porcentaje de los encuestados reconoció el impacto positivo de la formación en la eficacia de estas prácticas, lo que apoya la hipótesis de que la capacitación continua y el conocimiento especializado del personal en las NIA tienen un impacto positivo en la eficiencia de los procesos de control interno y gestión del riesgo en las empresas ecuatorianas, principalmente de la ciudad de Latacunga.

La investigación revela que los riesgos emergentes relacionados con la digitalización y la globalización han tenido un impacto significativo en la gestión del riesgo en las compañías ecuatorianas. Además, la implementación de tecnologías avanzadas de ciberseguridad ha sido bien recibida y valorada por los profesionales del sector. Esta afirmación permite confirmar la hipótesis de que las empresas que integran

tecnologías avanzadas de ciberseguridad en su gestión del riesgo muestran una mayor resiliencia frente a riesgos cibernéticos y tecnológicos.

La mayoría de los encuestados considera que las auditorías internas son efectivas para identificar y mitigar los riesgos, y perciben positivamente las nuevas prácticas de control interno y gestión del riesgo implementadas en sus empresas. Este consenso sugiere que la adopción de un enfoque integrado, que considera tanto los riesgos tradicionales como los emergentes, mejora la capacidad de las organizaciones para acatar las regulaciones y mantener la confianza de los interesados. Este análisis afirma la hipótesis de que la adopción de un enfoque integrado de control interno y gestión del riesgo mejora la respuesta de las organizaciones para cumplir con las regulaciones y mantener la confianza de los interesados.

Referencias Bibliográficas

- Cacao Santistevan, C.A., & WasbrumTinoco, W.E. (2023). Control interno de los inventarios en el sector eléctrico, caso práctico CNEL Santa Elena. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*.
- Conrado-Guerrero, D.A., Inca-Rosero, P.C., & Flores-García, M.B. (2021). Aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera como Estrategia en las PYMES. *Dominio de las Ciencias*, 7, 1089-1107.
- De la Cruz Palomino, E., & Gonzales Rentería, Y.G. (2023). Propuesta de mejora de los factores relevantes del control interno y rentabilidad de las micro y pequeñas empresas del sector comercio del Perú caso: Bme Contratistas y Consultores S.A.C.- Ayacucho, 2022. *Divulgación Científica De Investigación y Emprendimiento*.
- García, F. (2019). Protección Contra Riesgos Cibernéticos en Empresas Digitalizadas. *Journal de Tecnología Empresarial*.
- Gómez, P. (2018). Gestión de Riesgos Cibernéticos y Control Interno. *Journal de Finanzas Internacionales*.
- González, J. (2018). Evaluación del Control Interno: Teoría y Práctica. *Revista de Contabilidad y Auditoría*.
- González, J. (2018). Las Normas Internacionales de Auditoría y su Aplicación. *Revista de Contabilidad y Auditoría*.

- Hernández, L. (2018). Resistencia al Cambio en la Implementación de Prácticas de Control Interno. *Estudios de Psicología Organizacional*.
- Huacca Incacutipa, R. (2022). Vinculación de las normas internacionales de educación para la formación profesional del contador público y el control interno para las empresas familiares en Latinoamérica. *Iberoamerican Business Journal*.
- IFAC (2019). Norma Internacional de Auditoría 315 (Revisada). International Federation of Accountants.
- López, M. (2020). Actividades de Control y su Impacto en la Gestión Empresarial. Editorial Financiera.
- López, M. (2020). Control Interno y Gestión del Riesgo en Entornos Empresariales Complejos. Editorial Financiera.
- López, M. (2020). Evaluación de Riesgos en un Entorno Digitalizado. Editorial Financiera.
- Moreno, A. (2017). Gestión de Riesgos en la Empresa: Estrategias y Prácticas. Editorial de Contabilidad.
- Moreno, A. (2018). Gestión de Riesgos en la Empresa Globalizada: Estrategias y Prácticas. Editorial de Contabilidad.
- Moreno, A. (2018). Gestión de Riesgos en la Empresa Globalizada: Estrategias y Prácticas. Editorial de Contabilidad.
- Pérez, R. (2019). Historia y Evolución de las Normas Internacionales de Auditoría. *Revista de Auditoría y Control*.
- Pérez, R. (2019). La Importancia del Control Interno para la Fiabilidad de la Información Financiera. *Revista de Auditoría y Control*.
- Ramírez, S. (2017). Implementación de Normas Internacionales de Auditoría en América Latina. *Estudios de Economía y Negocios*.
- Suárez, C. (2020). Ley Orgánica de Empresas Públicas y su Impacto en el Control Interno. *Revista de Derecho y Finanzas*.
- Vásquez Millalén, C., Rojas Díaz, P.J., Vera-Ruiz, S., & Gil-Marín, M.J. (2022). Normas Internacionales de Información Financiera como herramienta contra el fraude. *Accounting and Management Research*.

Villalba, G. (2018). Percepción de los Empleados sobre las Prácticas de Control Interno. *Estudios de Gestión Empresarial*.

Agradecimientos

Financiamiento

Conflicto de intereses

El contenido de **Multidisciplinary Latin American Journal (ISSN: 2960-8414)**, publicados en este sitio están bajo una licencia de Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0). Los autores conservan los derechos morales y patrimoniales de sus obras. The contents of this article are under a Creative Commons Attribution 4.0 International (CC BY 4.0) license. The authors retain the moral and patrimonial rights of their works.

