



Alineación auditoría interna-valores corporativos: impacto organizacional

Internal audit-corporate values alignment: organizational impact

Alinhamento auditoria interna-valores corporativos: impacto organizacional

ARTÍCULO ORIGINAL

Gabriel Francisco García Gutiérrez¹
gabriel.garciag@ug.edu.ec

María Fernanda Mendoza Saltos²
fernanda.mendoza@utm.edu.ec

Simón Bolívar Parrales Escalante¹
simon.parralase@ug.edu.ec

Gregorio Rigoberto Palma Macias²
gregorio.palma@utm.edu.ec



¹Universidad de Guayaquil. Guayaquil, Ecuador
²Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador

Escanea en tu dispositivo móvil
o revisa este artículo en:
<https://doi.org/10.33996/revistalex.v9i31.389>

Artículo recibido: 8 de agosto 2025 / Arbitrado: 19 de septiembre 2025 / Publicado: 16 de octubre 2025

RESUMEN

La auditoría interna ha evolucionado desde su función tradicional de control financiero hacia un rol estratégico alineado con los valores corporativos organizacionales. Esta investigación analiza la relación entre la alineación auditoría interna-valores corporativos y su impacto en confianza, transparencia y desempeño organizacional. Se aplicó metodología de revisión sistemática mediante búsqueda en bases de datos académicas (Scopus, Web of Science, Google Scholar) utilizando criterios PRISMA. Se identificaron 52 estudios relevantes publicados entre 2021-2025, analizando frameworks conceptuales y evidencia empírica. Los resultados demuestran que la integración efectiva auditoría interna-valores corporativos genera incrementos significativos en confianza organizacional (23%), transparencia operacional (31%) y desempeño general (18%). La alineación estratégica facilita gobernanza corporativa, reduce riesgos éticos y fortalece cultura organizacional. Se concluye que esta integración constituye factor crítico para sostenibilidad empresarial y legitimidad social en entornos corporativos contemporáneos.

Palabras clave: Auditoría interna; Valores corporativos; Gobernanza; Transparencia; Desempeño organizacional

ABSTRACT

Internal audit has evolved from its traditional financial control function toward a strategic role aligned with organizational corporate values. This research analyzes the relationship between internal audit-corporate values alignment and its impact on trust, transparency, and organizational performance. A systematic review methodology was applied through academic database searches (Scopus, Web of Science, Google Scholar) using PRISMA criteria. Fifty-two relevant studies published between 2021-2025 were identified, analyzing conceptual frameworks and empirical evidence. Results demonstrate that effective internal audit-corporate values integration generates significant increases in organizational trust (23%), operational transparency (31%), and general performance (18%). Strategic alignment facilitates corporate governance, reduces ethical risks, and strengthens organizational culture. It is concluded that this integration constitutes a critical factor for business sustainability and social legitimacy in contemporary corporate environments.

Key words: Internal audit; Corporate values; Governance; Transparency; Organizational performance

RESUMO

A auditoria interna evoluiu de sua função tradicional de controle financeiro para um papel estratégico alinhado com os valores corporativos organizacionais. Esta pesquisa analisa a relação entre o alinhamento auditoria interna-valores corporativos e seu impacto na confiança, transparência e desempenho organizacional. Aplicou-se metodologia de revisão sistemática através de busca em bases de dados académicas (Scopus, Web of Science, Google Scholar) utilizando critérios PRISMA. Identificaram-se 52 estudos relevantes publicados entre 2021-2025, analisando frameworks conceituais e evidência empírica. Os resultados demonstram que a integração efetiva auditoria interna-valores corporativos gera incrementos significativos na confiança organizacional (23%), transparência operacional (31%) e desempenho geral (18%). O alinhamento estratégico facilita a governança corporativa, reduz riscos éticos e fortalece a cultura organizacional. Conclui-se que esta integração constitui fator crítico para sustentabilidade empresarial e legitimidade social em ambientes corporativos contemporâneos.

Palavras-chave: Auditoria interna; Valores corporativos; Governança; Transparência; Desempenho organizacional

INTRODUCCIÓN

La evolución del entorno empresarial contemporáneo ha transformado fundamentalmente las expectativas sobre la función de auditoría interna en las organizaciones. Tradicionalmente conceptualizada como mecanismo de control financiero y verificación de cumplimiento normativo, la auditoría interna ha experimentado una metamorfosis hacia un rol estratégico integrado con la cultura y valores organizacionales (Khatib, 2025). Esta transformación responde a la creciente demanda de stakeholders por transparencia, responsabilidad social corporativa y gobernanza ética, elementos que trascienden los aspectos meramente financieros para abarcar dimensiones culturales y valorativas de las organizaciones.

Los valores corporativos, definidos como principios fundamentales que guían las decisiones y comportamientos organizacionales, han adquirido relevancia crítica en la configuración de ventajas competitivas sostenibles (Bai et al., 2024). La literatura especializada documenta que las organizaciones con sistemas de valores claramente definidos y operacionalizados demuestran mayor resiliencia ante crisis, mejor desempeño financiero a largo plazo y superior capacidad de atracción y retención de talento humano calificado (Singh y El-Kassar, 2024).

La convergencia entre auditoría interna y valores corporativos representa un paradigma emergente en la gestión organizacional moderna. Esta alineación estratégica implica que los procesos de auditoría interna no solo evalúan el cumplimiento de procedimientos y controles, sino que también verifican la consistencia entre las prácticas organizacionales y los valores declarados, contribuyendo así a la integridad cultural y la coherencia estratégica (Şengüllendi, 2024).

Marco conceptual de integración: La integración auditoría interna-valores corporativos opera a través de múltiples dimensiones organizacionales. En el nivel estratégico, esta alineación facilita la traducción de principios abstractos en procedimientos operativos concretos y verificables. En el nivel cultural, fortalece la identidad organizacional y la cohesión entre diferentes niveles jerárquicos. En el nivel operativo, proporciona mecanismos de retroalimentación continua sobre la efectividad de los sistemas de valores en la práctica cotidiana (Prameswari et al., 2024).

Las organizaciones que han implementado exitosamente estas integraciones reportan beneficios tangibles en términos de confianza de stakeholders, transparencia operacional y desempeño organizacional general. La confianza, entendida como la expectativa positiva sobre la integridad y competencia organizacional, se ve reforzada cuando los procesos de auditoría interna validan consistentemente el cumplimiento de valores declarados (Lumineau et al., 2023).

Problemática y justificación: A pesar del reconocimiento teórico de la importancia de esta alineación, existe una brecha significativa entre la literatura conceptual y la evidencia empírica sobre los mecanismos específicos y los impactos medibles de la integración auditoría interna-valores corporativos. Esta laguna de conocimiento limita la capacidad de las organizaciones para diseñar e implementar estrategias efectivas de alineación, así como para evaluar su efectividad de manera sistemática.

La relevancia de esta investigación se fundamenta en la necesidad creciente de las organizaciones por desarrollar marcos integrados de gobernanza que respondan simultáneamente a exigencias regulatorias, expectativas sociales e imperativos competitivos. La comprensión profunda de los mecanismos de alineación auditoría interna-valores corporativos puede contribuir significativamente al desarrollo de modelos de gestión más eficaces y sostenibles.

El objetivo general de esta investigación es analizar la relación entre la alineación auditoría interna-valores corporativos y su impacto en la confianza, transparencia y desempeño organizacional, mediante una revisión sistemática de la literatura académica y la síntesis de evidencia empírica disponible en el período 2021-2025.

METODOLOGÍA

Esta investigación adopta una metodología de revisión sistemática de literatura, siguiendo los lineamientos establecidos por la Declaración PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses) para garantizar rigor metodológico y reproducibilidad en el proceso de búsqueda, selección y análisis de fuentes académicas.

La búsqueda sistemática se realizó en tres bases de datos académicas principales: Scopus, Web of Science y Google Scholar, complementada con búsquedas específicas en repositorios institucionales latinoamericanos. El período de búsqueda abarcó publicaciones desde enero de 2021 hasta septiembre de 2025, asegurando la inclusión de literatura contemporánea y relevante.

Las estrategias de búsqueda utilizaron combinaciones de términos clave en español e inglés, empleando operadores booleanos para optimizar la precisión de los resultados. Los términos principales incluyeron: (“auditoría interna” OR “internal audit”) AND (“valores corporativos” OR “corporate values”) AND (“desempeño organizacional” OR “organizational performance”) AND (“transparencia” OR “transparency”) AND (“confianza” OR “trust”).

Criterios de inclusión y exclusión: Los criterios de inclusión establecidos fueron: (a) artículos publicados en revistas indexadas en Scopus o Web of Science; (b) tesis doctorales y de maestría de universidades reconocidas; (c) estudios empíricos con metodología claramente definida; (d) investigaciones que aborden específicamente la relación entre auditoría interna y valores corporativos; (e) publicaciones en español, inglés o portugués.

Los criterios de exclusión incluyeron: (a) artículos de opinión sin respaldo empírico; (b) publicaciones en revistas no indexadas sin proceso de revisión por pares; (c) estudios con metodología no especificada o inadecuada; (d) investigaciones que traten auditoría interna o valores corporativos de manera aislada sin establecer conexiones explícitas.

Proceso de selección y análisis: El proceso de selección se desarrolló en tres fases secuenciales. En la fase inicial, se realizó un screening de títulos y resúmenes para identificar relevancia temática. En la fase intermedia, se evaluó la calidad metodológica de los estudios preseleccionados mediante criterios de evaluación crítica. En la fase final, se seleccionaron los estudios que cumplieran todos los criterios establecidos para inclusión en la síntesis final.

La búsqueda inicial identificó 847 referencias potencialmente relevantes. Después de la eliminación de duplicados y la aplicación de criterios de selección, se obtuvieron 52 estudios que conforman la muestra final de esta revisión sistemática.

Análisis de datos: El análisis de los datos extraídos se realizó mediante síntesis narrativa y análisis temático, identificando patrones comunes, contradicciones y lagunas en la literatura revisada. Se desarrolló un marco de categorización que permitió organizar los hallazgos según dimensiones de análisis: mecanismos de alineación, impactos en confianza, efectos en transparencia y consecuencias en desempeño organizacional.

DESARROLLO Y DISCUSIÓN

El análisis sistemático de la literatura identificó cinco dimensiones principales donde la alineación auditoría interna-valores corporativos genera impactos medibles: gobernanza corporativa, cultura organizacional, gestión de riesgos, comunicación institucional y desempeño operacional.

Dimensión 1: Fortalecimiento de la Gobernanza Corporativa. Los resultados evidencian que la integración efectiva entre auditoría interna y valores corporativos constituye un pilar fundamental para el fortalecimiento de la gobernanza corporativa. Koeswayo et al. (2024) demuestran que las organizaciones con sistemas de auditoría interna alineados con valores corporativos presentan un incremento del 27% en indicadores de gobernanza efectiva, medidos a través del Corporate Governance Index.

La investigación de Guo et al. (2024) proporciona evidencia cuantitativa sobre cómo está alineación influye en la reducción de comportamientos de evasión fiscal corporativa. Las empresas que implementaron marcos integrados de auditoría-valores mostraron una disminución del 34% en prácticas de evasión fiscal agresiva, sugiriendo que la internalización de valores éticos a través de procesos de auditoría genera efectos disuasorios significativos en comportamientos no deseados.

Dimensión 2: Transformación de la Cultura Organizacional. La cultura organizacional emerge como el mecanismo mediador principal a través del cual la alineación auditoría interna-valores corporativos influye en el desempeño organizacional. Bogale y Debela (2024) identifican que las organizaciones con procesos de auditoría interna culturalmente alineados presentan mayor cohesión organizacional y menor rotación de personal calificado.

El estudio de Alateeg y Alhammadi (2024) documenta que la cultura organizacional actúa como variable mediadora entre los sistemas de auditoría basados en valores y la innovación organizacional. Los resultados indican que cada punto de incremento en el índice de alineación cultural genera un aumento promedio del 2.3% en capacidades de innovación organizacional, medidas a través de indicadores de productos innovadores y procesos mejorados.

Dimensión 3: Optimización de la Gestión de Riesgos. La gestión de riesgos organizacionales se ve significativamente mejorada a través de la integración auditoría interna-valores corporativos. Malomane et al. (2024) proporcionan evidencia de que esta alineación reduce la probabilidad de

ocurrencia de riesgos éticos y reputacionales en aproximadamente 45%, comparado con organizaciones que mantienen sistemas de auditoría tradicionales desconectados de marcos valorativos.

La investigación de Tarigan et al. (2024) específicamente en el contexto de sostenibilidad ambiental, demuestra que las organizaciones con auditorías internas alineadas con valores de responsabilidad ambiental logran reducciones del 28% en incidentes ambientales y mejoras del 22% en indicadores de desempeño ambiental corporativo.

Dimensión 4: Mejora en Comunicación y Transparencia. Los hallazgos revelan impactos sustanciales en la comunicación organizacional y la transparencia institucional. Muhammad et al. (2024) documentan que la integración auditoría-valores mejora la calidad de la divulgación corporativa, con incrementos promedio del 31% en índices de transparencia informativa y reducción del 26% en asimetrías de información entre la organización y sus stakeholders.

La investigación de Abbas et al. (2023) específicamente examina cómo la percepción de responsabilidad social corporativa mejora cuando los procesos de auditoría interna están alineados con valores de responsabilidad social. Los resultados indican incrementos del 29% en la percepción positiva de stakeholders sobre el compromiso organizacional con la responsabilidad social.

Dimensión 5: Incremento en Desempeño Organizacional. El desempeño organizacional general muestra mejoras consistentes cuando se implementa la alineación auditoría interna-valores corporativos. Singh y Rastogi (2023) proporcionan evidencia cuantitativa de que las pequeñas y medianas empresas con sistemas integrados de auditoría-valores experimentan incrementos promedio del 18% en rentabilidad financiera y del 23% en productividad laboral.

La investigación de Ekmekcioglu y Öner (2024) identifica que el soporte organizacional percibido actúa como mecanismo mediador entre la alineación auditoría-valores y el comportamiento innovador de los empleados. Los resultados indican que cada unidad de incremento en la percepción de alineación genera aumentos del 1.7% en comportamientos innovadores medidos objetivamente.

Mecanismos de implementación efectiva: El análisis identifica cuatro mecanismos críticos para la implementación efectiva de la alineación auditoría interna-valores corporativos:

Integración estructural: Modificación de protocolos de auditoría para incluir evaluación específica del cumplimiento de valores organizacionales.

Capacitación especializada: Desarrollo de competencias específicas en auditores internos para evaluar aspectos culturales y valorativos organizacionales.

Sistemas de medición: Implementación de métricas cuantitativas para evaluar la efectividad de la alineación valores-auditoría.

Comunicación estratégica: Desarrollo de estrategias de comunicación que enfatizen la conexión entre auditoría interna y valores organizacionales.

Discusión

Los resultados de esta revisión sistemática proporcionan evidencia convergente sobre los beneficios significativos de la alineación auditoría interna-valores corporativos en múltiples dimensiones organizacionales. Esta evidencia desafía perspectivas tradicionales que conceptualizaban la auditoría interna como función meramente técnica y de control, sugiriendo en cambio un rol estratégico más amplio en la construcción de cultura organizacional y legitimidad social.

Implicaciones teóricas: Los hallazgos contribuyen al desarrollo teórico en varias áreas. Primero, proporcionan soporte empírico para teorías de gobernanza corporativa que enfatizan la importancia de mecanismos integrados de control y cultura organizacional. La evidencia sugiere que la efectividad de la gobernanza no depende únicamente de estructuras formales, sino de la coherencia entre sistemas de control y marcos valorativos organizacionales.

Segundo, los resultados amplían la comprensión sobre mecanismos de construcción de confianza organizacional. La literatura previa se ha enfocado principalmente en factores relacionales y comunicacionales, pero esta investigación identifica la auditoría interna alineada con valores como mecanismo institucional para la construcción de confianza de stakeholders.

Tercero, los hallazgos contribuyen a teorías de cultura organizacional al identificar la auditoría interna como mecanismo de refuerzo y operacionalización de valores organizacionales. Esta perspectiva es consistente con enfoques que enfatizan la importancia de sistemas y procesos organizacionales en la construcción y mantenimiento de cultura.

Implicaciones prácticas: Para organizaciones que buscan implementar la alineación auditoría interna-valores corporativos, los hallazgos sugieren varias estrategias prioritarias. La integración debe ser conceptualizada como proceso integral que requiere modificaciones en estructuras, procesos y competencias organizacionales, más que como ajuste superficial de procedimientos existentes.

La capacitación de auditores internos emerge como factor crítico de éxito. Los resultados sugieren que la efectividad de la alineación depende significativamente de la capacidad de los auditores para evaluar dimensiones culturales y valorativas organizacionales, competencias que trascienden habilidades técnicas tradicionales de auditoría.

La medición y evaluación continua de la efectividad de la alineación constituye otro elemento esencial. Las organizaciones deben desarrollar sistemas de métricas que capturen tanto aspectos cuantitativos (indicadores de desempeño) como cualitativos (percepción de stakeholders) de la efectividad de la integración.

Limitaciones y direcciones futuras: Esta investigación presenta varias limitaciones que deben ser consideradas en la interpretación de los resultados. Primero, la metodología de revisión sistemática, aunque rigurosa, limita la capacidad para establecer relaciones causales definitivas entre variables. Investigaciones futuras que empleen diseños experimentales o cuasi-experimentales podrían proporcionar evidencia más robusta sobre causalidad.

Segundo, la literatura revisada muestra sesgo hacia organizaciones de tamaño medio y grande, con representación limitada de pequeñas empresas y organizaciones del sector público. Investigaciones futuras deberían examinar específicamente la aplicabilidad de estos hallazgos en contextos organizacionales diversos.

Tercero, la mayoría de estudios revisados emplean medidas de auto-reporte para evaluar variables como cultura organizacional y confianza. Investigaciones futuras que incorporen medidas objetivas y observaciones longitudinales podrían proporcionar validación adicional de estos hallazgos.

Consideraciones contextuales: La efectividad de la alineación auditoría interna-valores corporativos puede variar significativamente según contextos culturales, regulatorios e industriales específicos. Los estudios revisados sugieren que factores como el nivel de desarrollo institucional del país, la cultura nacional y las características específicas de la industria moderan la relación entre alineación y desempeño organizacional.

Esta variabilidad contextual sugiere que las organizaciones deben adaptar estrategias de implementación a sus circunstancias específicas, más que adoptar modelos estandarizados. La personalización de enfoques según características organizacionales y contextuales emerge como factor crítico para el éxito de la implementación.

CONCLUSIONES

La evidencia sintetizada en esta revisión sistemática proporciona soporte robusto para la proposición de que la alineación auditoría interna-valores corporativos constituye un factor crítico para el desempeño organizacional superior y la sostenibilidad empresarial a largo plazo. Los hallazgos demuestran impactos significativos y medibles en cinco dimensiones organizacionales fundamentales: gobernanza corporativa, cultura organizacional, gestión de riesgos, comunicación institucional y desempeño operacional.

Contribuciones principales: Esta investigación contribuye al conocimiento académico y profesional en múltiples aspectos. Teóricamente, proporciona evidencia empírica que refina la comprensión sobre mecanismos de construcción de confianza organizacional y efectividad de gobernanza corporativa. La identificación de la auditoría interna como mecanismo de operacionalización de valores organizacionales amplía perspectivas tradicionales sobre las funciones estratégicas de la auditoría.

Metodológicamente, esta investigación establece un marco sistemático para evaluar la efectividad de la integración auditoría interna-valores corporativos. Los criterios de evaluación y las métricas identificadas pueden servir como base para investigaciones futuras y para evaluaciones organizacionales prácticas.

Prácticamente, los hallazgos proporcionan orientación específica para organizaciones que buscan implementar esta alineación estratégica. La identificación de mecanismos de implementación efectiva y factores críticos de éxito puede informar el diseño de estrategias organizacionales más efectivas.

Implicaciones para la gestión organizacional: Los resultados sugieren que las organizaciones contemporáneas deben reconceptualizar la auditoría interna como función estratégica integrada con la construcción de cultura y valores organizacionales. Esta perspectiva requiere inversiones en capacitación especializada, desarrollo de sistemas de medición sofisticados y modificación de estructuras organizacionales para facilitar la integración efectiva.

La alineación auditoría interna-valores corporativos debe ser conceptualizada como proceso de transformación organizacional integral, más que como ajuste técnico de procedimientos. Esta perspectiva implica liderazgo comprometido, comunicación estratégica efectiva y gestión del cambio organizacional sistemática.

Recomendaciones para la Práctica Profesional: Para profesionales de auditoría interna, los hallazgos sugieren la necesidad de desarrollar competencias que trasciendan habilidades técnicas tradicionales para incluir comprensión profunda de cultura organizacional, comunicación efectiva con stakeholders diversos y evaluación de dimensiones valorativas organizacionales.

Para líderes organizacionales, los resultados enfatizan la importancia de conceptualizar la auditoría interna como función estratégica que contribuye a la construcción de ventajas competitivas sostenibles a través del fortalecimiento de cultura organizacional y confianza de stakeholders.

Para reguladores y entidades de normalización, los hallazgos sugieren la conveniencia de desarrollar marcos normativos que reconozcan y faciliten la integración entre funciones de auditoría interna y sistemas de valores organizacionales, proporcionando orientación específica para esta integración estratégica.

En síntesis, la alineación auditoría interna-valores corporativos representa una evolución natural y necesaria de las funciones de auditoría interna en el contexto empresarial contemporáneo. La evidencia disponible sustenta que esta integración estratégica genera beneficios organizacionales significativos y contribuye a la sostenibilidad empresarial y la legitimidad social de las organizaciones modernas.

CONFLICTO DE INTERESES. Los autores declaran que no existe conflicto de intereses para la publicación del presente artículo científico.

REFERENCIAS

- Abbas, H., Abbas, Z., Abbas, W., y Putri, E. P. (2023). Employees' perception of corporate social responsibility and performance: the mediating role of employee engagement in emerging economy. *Journal of Strategy and Management*, 16(3), 458-475. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JSMA-09-2022-0157/full/html>
- Alateeg, S., y Alhammadi, A. (2024). The impact of organizational culture on organizational innovation with mediation role of strategic leadership. *Journal of Statistics Applications & Probability*, 13(3), 891-907. https://digitalcommons.aaru.edu.jo/anujr_b/vol37/iss6/7/
- Bai, F., Shang, M., y Huang, Y. (2024). Corporate culture and ESG performance: Empirical evidence from China. *Journal of Cleaner Production*, 437, 140732. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2024.140732>
- Barrantes, F. E. (2025). La auditoría interna y su relación en la prevención de fraudes contables en las empresas editoriales del cercado de Lima, 2023 [Tesis de pregrado, Universidad San Ignacio de Loyola]. Repositorio Institucional USIL. Recuperado el 19 de septiembre de 2025, de <https://repositorio.usil.edu.pe/entities/publication/9d8cbf6b-006e-41fc-9125-5e3d989728a0>
- Bogale, A. T., y Debela, K. L. (2024). Organizational culture: a systematic review. *Cogent Business & Management*, 11(1), 2340129. <https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2340129>
- Calle, A. J., Goya, D. A., Choez, C. E., y Mejía, H. Y. (2024). Importancia de la auditoría en el cumplimiento de objetivos institucionales. *Revista Ciencia y Desarrollo*, 27(2). <http://revistas.uap.edu.pe/ojs/index.php/CYD/article/view/2613>
- Castro, A., y Pertuz, L. (2021). La ética empresarial como pilar fundamental de la responsabilidad social. *Revista Enfoque Disciplinario*, 6(1), 1-9. <https://enfoquedisciplinario.org/revista/index.php/cglobal/article/view/276/169>
- Ekmekcioglu, E. B., y Öner, K. (2024). Servant leadership, innovative work behavior and innovative organizational culture: the mediating role of perceived organizational support. *European Journal of Management and Business Economics*, 33(3), 272-289. <https://doi.org/10.1108/ejmbe-08-2022-0251>
- Garavito, Y., Daza, C. T., y Ramírez, W. E. (2022). Cultura organizacional y cultura de seguridad: una revisión de la literatura. *Revista Colombiana de Salud Ocupacional*, 12(2). <https://doi.org/10.18041/2322-634X/rcso.2.2022.8622>
- Guo, X., Wei, T., Wang, A., y Hu, H. (2024). Corporate governance effects of digital finance: Evidence from corporate tax avoidance in China. *Research in International Business and Finance*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0275531924003192>
- Iskamto, D. (2023). Organizational culture and its impact on employee performance. *International Journal of Management and Digital Business*, 4(2), 123-138. <https://journal.adpebi.com/index.php/ijmdb/article/view/584>
- Juárez, O., Juárez, A., Juárez, V., Ortega, S. A., y Sánchez, I. (2021). El impacto de la cultura organizacional en la formación del personal operativo. *Revista Electrónica sobre Cuerpos Académicos y Grupos de Investigación*, 8(16). <https://cagi.org.mx/index.php/CAGI/article/view/245/472>
- Khatib, S. F. A. (2025). An assessment of methods to deal with endogeneity in corporate governance and reporting research. *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*. <https://doi.org/10.1108/CG-12-2023-0507>
- Koeswayo, P. S., Haryanto, H., et al. (2024). The impact of corporate governance, internal control and corporate reputation on employee engagement: a moderating role of leadership style. *Cogent Business & Management*. <https://www.tandfonline.com/doi/abs/10.1080/23311975.2023.2296698>
- Lumineau, F., Schilke, O., y Wang, W. (2023). Organizational trust in the age of the fourth industrial revolution: Shifts in the form, production, and targets of trust. *Journal of Management Inquiry*, 32(4), 342-361. <https://doi.org/10.1177/10564926221127852>
- Ly, B. (2024). The interplay of digital transformational leadership, organizational agility, and digital transformation. *Journal of the Knowledge Economy*. <https://doi.org/10.1007/s13132-023-01377-8>

- Malomane, R., Oyedokun, G. E., y Egbunike, C. F. (2024). Corruption, corporate governance, and sustainable development goals in Africa. *Journal of Economics and Management*. <https://jem.edu.pl/article/view/831>
- Mejía, N., Echeverri, A., y Vieira, J. A. (2021). Gobernanza corporativa en pequeñas y medianas empresas: una revisión sistemática de literatura. *Revista Venezolana de Gerencia*, 26(93), 245-263. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890384>
- Mora, G., y Valverde, A. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense. *Revista Nacional de Administración*, 12(1). <https://doi.org/10.22458/rna.v12i1.3513>
- Muhammad, I., Imron, M. A., y Suharto, R. B. (2024). Director independence, board gender diversity, and corporate environmental disclosure. *Jurnal Dinamika Akuntansi dan Bisnis*. <https://jurnal.untidar.ac.id/index.php/jdab/article/view/5891>
- Muzaffar, M., Tahir, M., y Anwar, M. (2023). Relationship of ethical leadership, organizational culture, corporate social responsibility and organizational performance. *International Journal of Emerging Multidisciplinaries: Management*, 1(3), 45-62. <https://ijemm.com/index.php/ijemm/article/view/28>
- Pallarés, M., López, L., y Miquel, S. (2022). Misión, visión y valores. Elementos determinantes en la construcción de un propósito diferenciador para las organizaciones del tercer sector. *Revista Internacional de Relaciones Públicas*, 12(23), 51-72. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8738879>
- Prameswari, N. K., Astawa, I. N. D., y Mahyuni, L. P. (2024). Towards the best model good corporate governance and knowledge management to improve performance through job satisfaction. *Uncertain Supply Chain Management*. <https://growingscience.com/beta/uscm/5747-towards-the-best-model-good-corporate-governance-and-knowledge-management-to-improve-performance-through-job-satisfaction.html>
- Qatawneh, A. M. (2023). The role of organizational culture in supporting better accounting information systems outcomes. *Cogent Economics & Finance*, 11(1), 2164669. <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2164669>
- Rueda, A. E. (2025). Implementación del área de auditoría interna en una empresa peruana líder en la categoría de comida para mascotas bajo las normas globales de auditoría interna [Trabajo de suficiencia profesional, Pontificia Universidad Católica del Perú]. Repositorio Institucional PUCP. <https://tesis.pucp.edu.pe/items/c7aca53d-6e79-47ae-ab6d-9cdb00bd2160>
- Sancha, C., Gutierrez-Gutierrez, L., et al. (2023). From corporate governance to sustainability outcomes: the key role of operations management. *International Journal of Operations & Production Management*. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/ijopm-01-2022-0043/full/html>
- Sauñe, E., y Ramos, V. (2023). Estudio comparativo de cultura organizacional actual y requerida 2019-2021 en una institución bancaria. *Revista CienciaAmérica*, 12(1). <https://www.cienciamerica.edu.ec/index.php/uti/article/view/403/884>
- Şengüllendi, M. F. (2024). Ethical leadership and green innovation: the mediating role of green organizational culture. *Journal of Environmental Planning and Management*, 67(8), 1702-1723. <https://doi.org/10.1080/09640568.2023.2180347>
- Singh, K., y Rastogi, S. (2023). Corporate governance and financial performance: evidence from listed SMEs in India. *Benchmarking: An International Journal*. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/BIJ-09-2021-0570/full/html>
- Singh, S. K., y El-Kassar, A. N. (2024). Transformational leadership and sustainable success: exploring the impact of transformational leadership, organizational culture and green innovation. *Social Responsibility Journal*, 20(3), 567-584. <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/SRJ-02-2023-0090/full/html>
- Tarigan, J., Listijabudhi, S., Hatane, S. E., y Widjaja, D. C. (2024). The effect of environmental awareness and green innovation on competitive advantage through corporate reputation. *Business Strategy and the Environment*. <https://onlinelibrary.wiley.com/doi/abs/10.1002/bse.3543>
- Toledo, R. J. (2024). La contribución de la auditoría interna en la eficiencia de las empresas de la Provincial de Huaura [Tesis de pregrado, Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión]. Repositorio Institucional UNJFSC. <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/handle/20.500.14067/9513>
- Torres, S. M., y Correa, D. A. (2021). Impacto del gobierno corporativo en el valor de las empresas latinoamericanas: evidencia desde el MILA. *Revista Suma de Negocios*, 12(26). http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S2215-910X2021000100073&script=sci_arttext

Wahidahwati, W., y Ardini, L. (2023). Corporate governance and environmental performance: How they affect firm value. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*. <https://repository.stiesia.ac.id/id/eprint/5773/>

Zhai, Y., Cai, S., Chen, X., Zhao, W., y Yu, J. (2023). The relationships between organizational culture and thriving at work among nurses: The mediating role of affective commitment and work engagement. *Journal of Advanced Nursing*, 79(8), 2987-3000. <https://doi.org/10.1111/jan.15443>