

**Una publicación de / A publication of  
Universidad Autónoma de Nuevo León**

Dr. Santos Guzmán López  
**Rector**

Dr. Juan Paura García  
**Secretario General**

Dr. Jaime Arturo Castillo Elizondo  
**Secretario Académico**

Dr. José Javier Villarreal Tostado  
**Secretario de Extensión y Cultura**

Lic. Antonio Ramos Revillas  
**Director de Editorial Universitaria**

Dra. Adriana Garza Elizondo  
**Coordinadora de la Facultad de Contaduría Pública y  
Administración**

**Cintillo Legal / Legal Disclaimer**

DERECHOS DE AUTOR Y DERECHOS CONEXOS,  
Volumen 11, Número 1, Marzo – Abril 2025. Es una  
publicación bimestral editada por la Facultad de  
Contaduría Pública y Administración, de la Universidad  
Autónoma de Nuevo León, calle Pedro de Alba S/N Cd.  
Universitaria, San Nicolás de los Garza, Nuevo León,  
México, CP. 66455, Tel +52 8183294000.  
<https://vinculategica.uanl.mx> Editor Responsable: Dra.  
María de Jesús Araiza Vázquez. **Reserva de Derechos al  
Uso Exclusivo No. 04-2018- 060713503700- 203, ISSN:  
2448-5101**, ambos otorgados por el Instituto Nacional del  
Derecho de Autor. Fecha de última modificación, 31 de  
Marzo de 2025.

**Indexación / Indexing**

EBSCO Information Services, Latindex 2.0, Biblat,  
CLASE, Dialnet, Dimensions, OpenAlex



**UANL**



**FACPYA**

**EQUIPO EDITORIAL / EDITORIAL TEAM**

Dra. María de Jesús Araiza Vázquez  
**Director de la Revista / Journal Director**

M.F.C. Miguel Ángel Vázquez Gutiérrez  
M.A.E. Jesus Cardona Salinas  
**Editores Responsables / Responsible Editors**

**COMITÉ CIENTIFICO / SCIENTIFIC COMMITTEE**

Dr. Alberto Galaz - Universidad Austral de Chile  
Dr. Alberto Zapater - The Latin American Council of  
Management Schools (CLADEA)  
Dr. Jean-Charles Chacon - Laurentian University  
Dr. José Vicente Villalobos Antúnez - Universidad de  
Zulia  
Dr. Luis Alberto Villarreal Villarreal - Universidad  
Autónoma de Nuevo León  
Dr. Otto F. Von Feigenblatt - Keiser University  
Dra. Nancy J. Church - State University of New York  
Dr. Vicente Ripoll Feliu - Universidad de Valencia  
Dr. Yves Robichaud - Laurentian University

**EQUIPO TÉCNICO / TECHNICAL TEAM**

D.G. Carlos David Villanueva Valtierrez  
**Portada / Cover Page**

Dr. Federico Guadalupe Figueroa Garza  
**Traductor / Translator**

Jaime Alberto Luna Contreras  
Litzzy Alexandra Perales Gándara  
Fernando Portillo Hernández  
Gabriela Itzel Valero Evangelista  
**Asistentes / Assistants**