

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

Dr. Santos Guzmán López
Rector

Dr. Mario Alberto Garza Castillo
Secretario General

Mtro. Sergio Manuel Sánchez Trejo
Abogado General

Dr. José Ignacio González Rojas
**Secretario de Investigación Científica y Desarrollo
Tecnológico**

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
**Directora de la Facultad de Contaduría Pública y
Administración**

Cintillo Legal / Legal Disclaimer

DERECHOS DE AUTOR Y DERECHOS CONEXOS, Volumen 12, Número 4, Julio – Agosto 2026. 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 Julio de 2026.

Indexación / Indexing

SNPCyH, 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 / Editor-in-Chief

M.F.C. Miguel Ángel Vázquez Gutiérrez
M.A.E. Jesus Cardona Salinas
Editores Responsables / Managing 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
Diseño de Portada / Cover Design

Dr. Federico Guadalupe Figueroa Garza
Traductor / Translator

Alexa Mariel Cruz Leal
Julio David Guerrero Díaz
Maria Carolina Meza Maestre
Wendy Esmeralda Petro Ruiz
Iram Rodríguez López
Asistentes Editoriales / Editorial Assistants



UANL

UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN



FACPYA

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA Y ADMINISTRACIÓN

VinculaTégica
EFAN

Dictaminadores / Peer Reviewers

- Dr. Oscar Rodríguez Medina - Universidad Autónoma del Estado de México (México)
- Dra. Gabriela Margarita Reyna-García - Tecnológico de Monterrey (México)
- Dr. Luis Enrique Ibarra Morales - Universidad Estatal de Sonora (México)
- Mtro. Martín Espitia Nery - Tecnológico de Monterrey (México)
- Dr. Aldo Alvarez Risco - Universidad Tecnológica del Perú (Perú)
- Dr. Daniel Paredes Zempual - Universidad Estatal de Sonora (México)
- Dra. Sofía Espinoza Vilca - Universidad Continental Perú (Perú)
- Dr. José Alfredo Fernández González - Escuela de Ciencias de la Educación (México)
- Dra. Carmen Lescano Silva - Universidad San Ignacio de Loyola (Perú)
- Dr. Clifford Jerry Herrera Castrillo - Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua (Nicaragua)
- Dr. Dionicio Morales Ramírez - Universidad Autónoma de Tamaulipas (México)
- Dr. Edgar Alfonso Sansores Guerrero - Universidad Autónoma del Estado de Quintana Roo (México)
- M.A.P. Elizabeth Salinas Rosales - Instituto Tecnológico Superior de Guasave (México)
- Dr. Hugo Alberto Álvarez Pérez - Tecnológico de Monterrey (México)
- Mtro. Jesús Marmolejo Rodríguez - Universidad Autónoma de Tamaulipas (México)
- Dr. Juan José Díaz Perera - Universidad Autónoma del Carmen (México)
- Dra. Maria Raquel Chafloque Céspedes - Universidad de San Martín de Porres (Perú)
- Dra. Yesenia Clark Mendivil - Instituto Tecnológico de Sonora (México)
- Dra. Angélica Reyes Mendoza - Universidad Autónoma de Baja California (México)
- Dra. Beatriz Alicia Leyva Osuna - Instituto Tecnológico de Sonora (México)
- Mtra. Iveth María Enriqueta Ferreyro Quinero - Universidad Digital del Estado de México (México)
- Dr. Juan Bautista Solis Muñoz - Universidad Católica de Cuenca (Ecuador)
- Dra. Linda Elizabeth Ruiz Castro - Tecnológico de Monterrey (México)
- Dra. Luz María Valdez de la Rosa - Universidad de Monterrey (México)
- Dra. Santa del Carmen Herrera Sánchez - Universidad Autónoma del Carmen (México)
- Dra. Silvia María Molina Gastélum - Instituto Tecnológico de Sonora (México)
- Mtro. Carlos Felipe Chaves Campo - Fundación Universitaria Católica Lumen Gentium (México)
- Dr. Felipe Montemayor - Escuela de Ciencias de la Comunicación (México)
- M.C.A. Lorena Argentina Medina Bocanegra - Universidad Autónoma de Coahuila (México)
- Dra. Albany Aguilera Fernández - Universidad Autónoma de Coahuila (México)
- Dra. Damaris Elizabeth Zazueta López - Universidad Autónoma de Sinaloa (México)
- Héctor Gabriel Villegas Berumen - Tecnológico Nacional de México (México)
- Dra. Heidi Angélica Salinas Padilla - Universidad Autónoma del Carmen (México)
- Dr. Humberto Palos Delgadillo - Universidad de Guadalajara (México)
- Dra. Jessica Cruz-Manzo - Universidad Popular Autónoma del Estado de Puebla (México)
- Mtra. Karen Delia Gutiérrez Montero - Universidad Mayor, Real y Pontificia de San Francisco Xavier de Chuquisaca (Bolivia)
- Dr. Luis Enrique Valdez-Juárez - Instituto Tecnológico de Sonora (México)
- Dra. María Inés Salas Rubio - Universidad Autónoma de Tamaulipas (México)