

Estudios en Ciencias Sociales y Administrativas de la Universidad de Celaya (enero-junio, 2022), Vol. 12, Núm. 1, 7-18.
Artículo recibido: 17/03/2022. Artículo aceptado: 02/05/2022.

Factores causantes de problemas financieros en empresa del cantón Portoviejo- Ecuador

Factors causing financial problems in a company in the canton of Portoviejo- Ecuador

José Iván Zambrano Farías
Escuela Superior Politécnica Agropecuaria de Manabí Manuel Félix López, Ecuador
Shirley Nancy Lavayen Cobeña
Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo, Ecuador

Resumen

El presente estudio, tiene el objetivo de identificar los factores que causan problemáticas financieras en los informes de auditoría externa en una empresa del Cantón Portoviejo. Para cumplir con el objetivo planteado, se realiza un diseño de caso y se aplica una metodología mixta con alcance descriptivo, en el cual, se realizó una revisión de la literatura existente sobre las auditorías, importancia, definiciones y norma vigentes en Ecuador. También, se determinaron 5 indicadores en base a la teoría, que ayudaron a medir la situación económica financiera de la empresa analizada. Luego, se aplicaron 2 instrumentos de recolección de datos, tanto cuantitativo como cualitativo para recoger información relevante que permita caracterizar la situación actual de la organización. Los resultados obtenidos revelaron que la empresa presenta varias inconformidades con los indicadores que podrían repercutir de forma negativa en los informes de auditoría externa obligatoria. Además, se encontraron inconsistencias en las documentaciones de planta, la relación de cuentas con estados financieros y registros de transacciones.

Abstract

The objective of this study is to identify the factors that cause financial problems in the external audit reports in a company in the Canton of Portoviejo. To meet the stated objective, a case design is carried out and a mixed methodology with a descriptive scope is applied, in which a review of the existing literature on audits, importance, definitions and regulations in force in Ecuador was carried out. Also, 5 indicators were determined based on the theory, which helped to measure the financial economic situation of the company analyzed. Then, 2 data collection instruments are applied, both quantitative and qualitative, to collect relevant information that allows characterizing the current situation of the organization. The results obtained revealed that the corporation presents several non-conformities with the indicators that could have a negative impact on the mandatory external audit reports. In addition, inconsistencies were found in the plant documentation, the relationship of accounts with financial statements and transaction records.

Palabras clave: Auditoría externa, información financiera, problemática financiera.

Keywords: External audit, financial information, financial problems

Factores causantes de problemas financieros en empresa del cantón Portoviejo-Ecuador

Zambrano, J. y Lavayen, S.

1. Introducción

El incremento de la competencia en el mercado actual y los nuevos modelos de negocios, han provocado que las organizaciones permanezcan en una constante búsqueda de mejora de sus sistemas productivos y administrativos para mantenerse competitivos y relevantes en el mercado (Mejía et al., 2019). Una forma para conseguir lo mencionado, es a través de la aplicación de Auditorías Externas Contables (AEC), que se puede definir como: un proceso organizado y metódico en el cual, las organizaciones verifican que la información financiera, administrativa y operacional sea confiable y se proporcione de la manera más eficiente posible a los organismos reguladores en esta materia (Tamay et al., 2020). En otras palabras, los procesos de auditoría, es la revisión de las operaciones que realiza una organización con la finalidad de verificar si se realizaron bajo políticas y lineamientos previamente planificados y si cumplen con las obligaciones jurídicas, fiscales y reglamentarias de la sociedad donde realizan sus actividades (Lozano, 2017).

Al respecto Jara et al. (2018) comenta que la auditoría es una herramienta muy importante en la gestión de las empresas, pues les permite verificar el cumplimiento de objetivos mediante la supervisión y la asesoría. Del mismo modo, permite que las organizaciones cumplan de forma satisfactoria todos los lineamientos y disposiciones gubernamentales en materia de ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación y supervisión. En el mismo orden de ideas, Clavería (2020) menciona que en la actualidad, la auditoría externa contable ha cobrado gran relevancia en Latinoamérica, puesto que los organismos de control de los gobiernos de estos países han mejorado la supervisión con la finalidad de evitar posibles fraudes o desfalcos a través de la recopilación de datos relevantes que permitan evaluar el riesgo de los estados financieros.

En el contexto ecuatoriano, las auditorías externas contables se han vuelto una necesidad, ya que actualmente, es una obligación en este país para las empresas presentar informes de auditoría a los organismos de control que verifique una correcta aplicación de normas de auditoría en función de que las compañías se obliguen a informar la realidad de los resultados acerca de su situación financiera, apegada al cumplimiento de normas y procedimientos de auditoría y respaldar documentadamente sus informes (Quispe et al., 2016). Por otro lado, en Ecuador, el marco de información financiera que deben presentar las empresas, están dispuestas por normas internacionales y en caso de que una organización incumpla con alguna de estas disposiciones, no pueden obtener el certificado emitido por la Superintendencia de Compañías lo que puede ocasionar, entre otras cosas, que una empresa entre en causales de liquidación (Delgado, 2019).

Pese a todo lo anterior mencionado, en Ecuador, aún existen empresas que por diversos factores; tanto administrativos o de control interno incumplen algunas disposiciones que afectan sus informes de

auditoría, un ejemplo de lo mencionado, son las empresas en Manabí, puesto que una mediana parte se ha visto en la obligación de aplicar en su administración algún tipo de auditoría, ya sea por cumplir un requisito con los entes de control en lo que respecta la auditoría externa, exponiéndose en gran parte las empresas que no están sujetas por obligación a realizar auditorías externas en que se origine algún tipo de fraude en su organización. La auditoría en las empresas del cantón Portoviejo una pequeña muestra se encuentra en la aplicación de desempeño de auditorías como parte de cumplimiento ante los entes de control.

Por todo lo anterior mencionado, esta investigación se propone identificar cuáles son los factores que causan problemáticas financieras en los informes de auditoría externa de empresas del cantón Portoviejo durante en el periodo 2019-2020, para esto, se realiza un análisis de las principales concepciones sobre auditoría externa y se aplica un método mixto para recolectar e interpretar datos relacionados con las problemáticas financieras en una población de empresas de Manabí.

2. Revisión de la literatura

2.1. Concepciones sobre auditoría externa

Según Alvarado (2018), se puede definir a la auditoría externa como; un proceso de obtención y evaluación de tipo objetiva de la información financiera, estructura de control y cumplimiento de disposiciones gubernamentales de una organización que está enfocada en determinar si una empresa está cumpliendo con sus objetivos de manera ordenada, con la finalidad de emitir un informe sobre el grado de correspondencia entre estos criterios y los indicadores establecidos para su evaluación. En correspondencia a esta definición, Clavería (2020) comenta que la auditoría externa, se puede conceptualizar como una herramienta administrativa que le permite a las organizaciones analizar y evaluar los estados financieros para obtener información relevante y exacta sobre sus actividades económicas.

En el mismo orden de ideas, Alshehadeh y Atieh, (2020) menciona que los estados financieros presentados razonablemente revelan información suficiente que permiten a la gerencia la obtención de análisis y conocer el diagnóstico de la compañía acerca de los resultados obtenidos durante el ejercicio económico, el estado de situación financiera revela la solvencia, liquidez, capacidad de pago o endeudamiento para generar recursos, y composición del patrimonio. Asimismo, el estado de resultados integrales revela el resultado obtenido durante un periodo determinado, permite revelar los ingresos y los gastos incurridos para generar tales ingresos y por medio del cual se obtuvo un resultado.

Al respecto, (Álvarez y Rivera, 2016) menciona que la auditoría externa tiene varias funciones que se detallan a continuación:

- Revisa de forma metódica las operaciones de una empresa para verificar si sus actividades tienen autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas de la organización
- Controla los activos de una organización a través de registros contables
- Revisa las políticas y los procedimientos realizados por una empresa, para verificar su efectividad
- Auditoría de otras organizaciones con las que existen relaciones contractuales a cumplir u otras vinculaciones económicas.

2.2. Objetivos de la auditoría externa

Según Saltos et al. (2022) los objetivos de la auditoría externa son:

- Proporcionar a la administración de una organización de información exacta sobre su estado financiero a través del uso de corporaciones o empresas independientes.
- Proporcionar información objetiva que sirva como base para entidades crediticias.
- Proporcionar datos relevantes para negociaciones de compra o venta de acciones empresariales con el propósito de aumentar la confiabilidad de las negociaciones.
- Reducir riesgos de fraudes
- Sentar bases objetivas para determinar el gravamen fiscal

2.3. Importancia de la auditoría externa

Según Reyes (2017) los beneficios de la aplicación de una auditoría externa en una empresa son:

- Permite identificar posibles riesgos y vulnerabilidades en la empresa.
- Otorga confianza en las operaciones dentro de la organización para los directivos y socios de la empresa.
- Previene errores y fraudes que se puedan presentar en las operaciones empresariales o situaciones que pueden afectar de manera negativa a la organización.
- Es una herramienta que permite una mejora continua de la empresa.
- Permite evaluar el cumplimiento de los objetivos y la efectividad de las políticas de seguimiento empresariales.
- Proporciona al cuerpo administrativo y gerencial de las empresas un modelo estandarizado de control, que fomente las buenas prácticas en la organización.

2.4. Normativas de auditoría vigentes en Ecuador

Actualmente, en Ecuador las auditorías externas se manejan principalmente bajo 2 normativas que son: la Normas Internacionales de Información Financiera o por sus siglas NIIF y LAS Normas Internacionales de Auditoría o por sus siglas NIA en su versión NIA 500. A continuación, se caracteriza cada una de ellas.

2.5. Norma Internacional de Información Financiera (NIIF)

Se puede conceptualizar a las NIIF como un manual contable constituido por diversos estándares internacionales de contabilidad que fueron promulgadas por la Junta Internacional de Normas de Contabilidad o IASB por sus siglas en inglés, este manual, reúne los requisitos necesarios en materia de medición, obtención de datos y presentación de información relacionada con los estados financieros de una organización (Espinoza, 2020). Además, las NIIF busca establecer una equidad en la revisión financiera mundial o dicho de otro modo, una homologación en la revisión de los estándares financieros en las empresas del mundo, puesto que, por el continuo avance del mercado las empresas evolucionan y es necesario establecer un punto intermedio para una homologación de sus estados financieros (Cando et al., 2020). Al respecto, Cárdenas et al. (2016) mencionan que la aplicación de las NIIF tiene varias ventajas que se mencionan a continuación:

- Permite presentar los estados financieros de varios tipos de empresas en un mismo lenguaje homologado.
- Permite aumentar el control de los movimientos y actividades contables que ya caducaron.
- Su implementación permite depurar los estados financieros.

2.6. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Se puede conceptualizar las NIA como; un conjunto de estándares y modelos homologados por la IAASB que surge como una herramienta que puede ser aplicado durante las auditorías de las empresas y conforma un lenguaje común entre las organizaciones (Rincon et al., 2018). Al respecto, Zúñiga y Suarez (2021) menciona que: “El objetivo de las (NIAs) es obtener fiabilidad y razonabilidad en los estados financieros y así mismo, identificar los principios que recaen en los profesionales que ejercen la disciplina de la contabilidad dentro un ámbito económico” (p.1). Al respecto, Ramírez et al. (2013) mencionan que la aplicación de las NIIF tiene varias ventajas que se mencionan a continuación:

- Aporta una mayor confiabilidad a nivel internacional
- Mejora la promoción ante los posibles inversores
- Incorporación a las firmas de mayor renombre a nivel mundial
- Aumenta el cotejo en el ambiente internacional de información financiera
- Aumento de la confianza de los corporativos
- Aumento de la promoción de la inversión interna

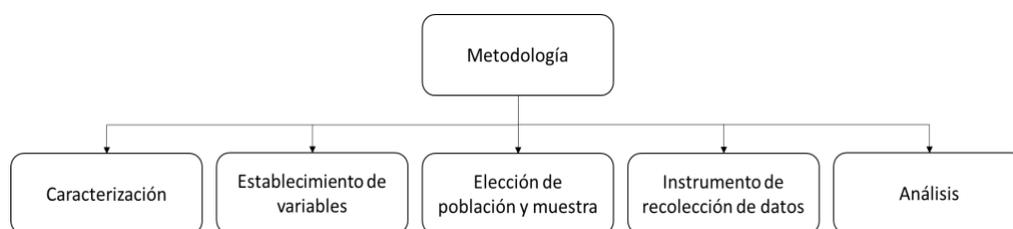
3. Método

El propósito de esta investigación es identificar los factores que causan problemáticas financieras en los informes de auditoría externa en una empresa del cantón Portoviejo durante el periodo 2019-2020. Esta investigación es de tipo no experimental, ya que se remite a la recolección

de datos de una empresa perteneciente al cantón Portoviejo, cuyo aprovechamiento está a entera disposición y criterio de la organización analizada. Además, los datos recolectados fueron utilizados únicamente con fines de análisis, para evaluar y manipular variables de una situación e identificar los factores que pueden causar problemas en los informes de auditoría.

Asimismo, para la realización de esta investigación se utilizó un enfoque mixto, es decir se recolectó y analizó la información de manera cuantitativa a través de la aplicación de un cuestionario dirigido al personal administrativo de la organización evaluada. Adicionalmente, se aplicó una entrevista dirigida al gerente de la organización para analizar los resultados de manera cualitativa. A continuación, se muestra la metodología utilizada:

Figura 1. Fases de la metodología utilizada



Fuente: Adaptado de (Hernández y Mendoza, 2019)

El alcance fue descriptivo y el diseño estudio de caso porque se estudió a profundidad el caso de una empresa del cantón Portoviejo. Para la caracterización de la investigación, se recurrió a realizar una indagación bibliográfica sobre las conceptualizaciones teóricas relacionadas con la auditoría externa y las principales normativas vigentes en Ecuador con la finalidad de centralizar y dar sentido a los temas abordados. Para el establecimiento de variables, se determinó una única variable que corresponde a la situación económica financiera de la organización, de la cual, se establecieron 4 indicadores que sirvieron para evaluar a la institución y se muestra a continuación:

Tabla 1. Variable e indicadores de la investigación

Variable	Indicadores
Situación económica financiera	Efectivo y equivalentes de efectivo
	Cuentas y documentos por cobrar
	Propiedad, planta y equipo
	Capital social

Con los indicadores establecidos de la variable seleccionada, se procedió con la elección de la muestra, que, en este caso, es el personal administrativo de la organización analizada que corresponden a 5 personas, incluido el gerente general. Debido al tamaño de la muestra, no se aplicó una fórmula de cálculo muestral. Luego, se elaboró un instrumento de recolección de datos,

que fue una encuesta desarrollada en Google Forms y fue distribuida al personal por medios digitales. Por otra parte, también se desarrolló una entrevista dirigida al gerente de la empresa para conocer de los estados financieros de la organización.

Para el análisis de los datos, se utilizó un programa de análisis estadístico denominado SPSS en el cual, se introdujeron las preguntas con sus respectivas respuestas para determinar datos como la media, desviación y rangos de respuestas. Seguidamente, para analizar la entrevista se utilizó un enfoque cualitativo para interpretar los datos proporcionados por el gerente de esta empresa.

4. Resultados

Antes de iniciar con el análisis de resultados se debe menciona que se realizó un análisis de Alfa de Cronbach al instrumento para asegurar la confiabilidad de los datos presentados y como se puede observar a continuación, este rango dio como resultado 0,989, que es muy cercano a 1, por lo tanto, se puede asegurar que el instrumento es confiable.

Tabla 2. Alfa de cronbach

Alfa de Cronbach	N de elementos
,989	16

Ya que se validó el instrumento, se procedió a determinar las medias, desviación típica, mínimos y máximos alcanzados por las preguntas de cada indicador y como se puede observar en la tabla 2, a nivel general, ninguna pregunta alcanzó una media superior a 3. Asimismo, se puede observar que 12 de las 16 preguntas poseen una media por debajo de los 3 puntos, es decir en el rango de la insatisfacción las variables.

Tabla 3. Media estadística de la encuesta

Preguntas	Opciones de respuesta			
	Media	Desv. Tip	Mínimo	Máximo
Items 1	3	1,58	1	5
Items 2	2,8	1,64	1	5
Items 3	2,4	1,14	1	4
Items 4	3	1,58	1	5
Items 5	2,8	1,09	2	4
Items 6	3	1	2	4
Items 7	3	1,58	1	5
Items 8	2,6	1,34	1	4
Items 9	2,2	0,83	1	3
Items 10	2,6	0,89	2	4
Items 11	2,6	0,89	2	4

Tabla 3. Media estadística de la encuesta (continuación...)

Preguntas	Opciones de respuesta			
	Media	Desv. Tip	Mínimo	Máximo
Items 12	3	1,22	2	5
Items 13	2,8	1,64	1	5
Items 14	2,4	1,14	1	4
Items 15	2,6	1,3	1	4
Items 16	2,6	1,14	1	4

A continuación, se muestra, un promedio de los indicadores según las medias calculadas con el programa estadístico y como se puede observar todos los indicadores están por debajo de la media de 3, especialmente en los indicadores de: “Propiedad, planta y equipo” y “Capital social”.

Tabla 4. Promedios por indicador

Variable	Indicadores	Promedios
Situación económica financiera	Efectivo y equivalentes de efectivo	2,8
	Cuentas y documentos por cobrar	2,85
	Propiedad, planta y equipo	2,46
	Capital social	2,6

Luego de realizar el análisis cuantitativo, se procedió a aplicar una entrevista al gerente de la empresa en cuestión, el cual, reveló algunos datos importantes sobre la empresa, como:

- La compañía fue constituida el 24 de junio de 2016 en la ciudad de Portoviejo cantón Portoviejo.
- El objetivo social de la compañía son las actividades de corto y largo plazo de clínicas especializadas, actividades médicas, de diagnóstico y de tratamiento, clínicas de maternidad, enfermos mentales, de rehabilitación, para enfermedades infecciosas, etc.
- Es una sociedad anónima, cuyo domicilio principal está ubicado en el cantón Portoviejo.

Asimismo, se estructuró la entrevista para que el gerente proporcione información relevante de acuerdo a los mismos indicadores aplicados para el análisis cuantitativo y como se puede observar en la tabla 3, en cuanto al indicador de efectivo y equivalentes de efectivo, hay un saldo acumulado al periodo 2020, sin embargo, la entrevista reveló que esta información no se ha relacionado con las cuentas de los estados financieros, también, se encontró que no se realizaron las conciliaciones bancarias de las cuentas que mantiene la compañía incumpliendo lo establecido en la NIIF para Pymes sección 2.

En cuanto al indicador de propiedad planta y equipo, se puede observar que entre el año 2019 a 2020 no se presentó variación significativa. Sin embargo, en sus informes expresa que en el proceso de auditoría no se evidenció el reconocimiento inicial y los efectos de las mediciones posteriores de acuerdo con las condiciones del bien, como lo establece la NIIF para las Pymes en su sección 17.

Para el indicador de cuentas y documentos por cobrar durante el periodo 2019 se presentaron con observación de los resultados como consecuencia de no mantener registro de las transacciones y mayores contables que permitan la verificación de los saldos presentados en el Estado de Situación Financiera sin embargo al término del periodo 2020 se presenta una disminución significativa como resultado de reestructuración de saldos en aplicación de políticas contables y registro de las transacciones.

El administrador ha tomado acciones inmediatas ante un informe de auditoría con observaciones de la parte contable y de los resultados que presentaron los informes financieros del año 2019, realizando el cambio de contador de la empresa para reestructurar los procesos contables. Para solventar las observaciones encontradas se puso en conocimiento al auditor externo de la contratación del profesional que realizará el trabajo contable de años anteriores y además se tomaron las correcciones ejecutadas en el año 2020, y en la actualidad está a la espera de los informes del profesional contratado con la finalidad de justificar las observaciones encontradas.

Tabla 5. Valores por Indicador

Indicador	Periodo 2019 (\$)	Periodo 2020 (\$)
Efectivo y equivalentes de efectivo	109.272,31	134.578,37
Propiedad planta y equipo	1.338.075,28	1.343.952,22
Cuentas y documentos por cobrar	200.000,00	30.000,00
Capital social	200.100,00	200.100,00

5. Conclusiones

A través del análisis bibliográfico sobre las principales concepciones sobre auditoría, se pudo demostrar que la auditoría es un instrumento de gestión de gran relevancia en los sistemas administrativos de las empresas, puesto que permite verificar el cumplimiento de objetivos mediante la supervisión y la asesoría. Además, permite que las organizaciones cumplan de forma satisfactoria todos los lineamientos y disposiciones gubernamentales en materia de ambientes de control, evaluación de riesgos, actividades de control, comunicación y supervisión.

Con base al referencial teórico recopilado se determinaron cuáles son los indicadores más relevantes para medir la situación económica financiera de la empresa analizada y determinar las posibles problemáticas financieras, los cuales corresponden a: Análisis de efectivo y equivalente de efectivo, Cuentas y documentos por cobrar, Capital social, y Propiedad, planta y equipo.

Con la aplicación de un instrumento de recolección de datos dirigido los administradores de la empresa analizada, se comprobó que, en la actualidad, ninguno de los indicadores aplicados consiguió un puntaje satisfactorio. También, los factores relacionados con el Capital Social y Propiedad, planta y equipo fueron los indicadores con menor puntaje, por lo cual, si la empresa no aplica acciones correctivas oportunas, pueden repercutir de manera negativa en los informes de auditoría externa, pudiendo causar nuevas observaciones y que éstas, al no ser superadas por la administración, podría estar expuesta a algún tipo de inspección de los órganos de control, inclusive la podrían llevar a que la empresa entre en causales de disolución.

Por otra parte, se aplicó una entrevista al gerente de la organización para indagar en la situación económica de la empresa y se evidenció que la estructura de información financiera que mantiene la compañía incumple con lo establecido en las disposiciones de las NIIF para Pymes en su sección 2 y 17. Del mismo modo, se encontraron inconsistencias en los informes de planta, la relación de cuentas con estados financieros y registros de transacciones. En base a lo mencionado, se puede concluir que la organización debe mejorar sus sistemas de control interno, gestión financiera, control de procesos y aplicación de políticas contables.

6. Referencias

- Alshehadeh, A. R., y Atieh, A. (2020). *External auditor's analytical procedures and their impact on discovering material misstatements - an empirical study on jordanian commercial banks*. *Ekonomski pregled*, 71, 271-300. <https://doi.org/10.32910/ep.71.3.4>
- Alvarado, P. I. R. (2018). *Auditoría integral a los procesos administrativos y financieros de pyme. Experiencias en el caso cooperativa de ahorro y crédito "El sol de los Andes" (Ecuador)*. *Killkana sociales: Revista de Investigación Científica*, 2(1), 9-16.
- Álvarez, M. del C. V., y Rivera, Z. (2016). *La auditoría como proceso de control: Concepto y tipología*. *Ciencias de la Información*, 37(2-3), 53-59.
- Cando-Pilatasig, J. V., Cunuhay-Patango, L. O., Tualombo-Rea, M. A., y Toaquiza-Toapanta, S. M. (2020). *Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros*. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. ISSN : 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 5(16), 328-340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Cárdenas, H. J. M., Castro, J. D. R. C., Álava, C. M. G., y Rodríguez, M. A. R. (2016). *Profesionales contables frente a las NIIF y sus impactos en empresas ecuatorianas*. *PODIUM*, 29, 63-75. <https://doi.org/10.31095/podium.2016.29.4>
- Clavería-Navarrete, A. C. (2020). *La auditoría externa contable como herramienta para detectar problemas financieros en las empresas*. *Polo del Conocimiento*, 5(9), 382. <https://doi.org/10.23857/pc.v5i9.1697>
- Delgado, A. (2019, diciembre 13). *Auditoría obligatoria en Ecuador. Conozca los montos mínimos*. SMS Auditores del Ecuador. <https://smsecuador.ec/auditoría-obligatoria-en-ecuador/>
- Espinoza-Cume, A. I. (2020). *NIIF y su viabilidad en los estados financieros*. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación en Ciencias Administrativas, Económicas y Contables)*. ISSN : 2588-090X . Polo de Capacitación, Investigación y Publicación (POCAIP), 5(3), Article 3. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i3.268>
- Hernández, R., y Mendoza, C. (2019). Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta* | RUDICS. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Jara, A. A. L., Roig, M. C., y Díaz, M. P. M. (2018). *La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago*. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(47), 80-93. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-47.aihg>

- Lozano, R. R. (2017). La auditoría y los niveles de evasión tributaria. *Quipukamayoc*, 25(49), 51-57. <https://doi.org/10.15381/quipu.v25i49.14279>
- Mejía, A. B., Barrero, M. S. R., y Gómez, H. S. (2019). *Modelo de evaluación de la gestión y competitividad empresarial*. *PODIUM*, 35, 97-118. <https://doi.org/10.31095/podium.2019.35.7>
- Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., y Ayaviri Nina, D. (2016). *Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda*. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 18(4), 483-496. <https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Ramírez, D. C., Castañeda, S. S. P., y Uribe, P. H. M. (2013). *Beneficios y problemáticas en la aplicación de normas internacionales de auditoría en MÉXICO*. *Quipukamayoc*, 21(40), 95-99. <https://doi.org/10.15381/quipu.v21i40.6315>
- Reyes, S. A. B. (2017). *Auditoría. Elementos esenciales*. *Dominio de las Ciencias*, 3(Extra 1), 138-151.
- Rincon, W. S. P., Ladino, E. L. G., y Ruiz, J. C. R. (2018). *Norma internacional de auditoría (NIA) 220: Control de calidad para auditorías de información financiera histórica y el desempeño del auditor externo*. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 5(1), 31-41. <https://doi.org/10.22579/23463910.11>
- Saltos, M. F. M., Macías, G. R. P., y Isabel, A. C. B. (2022). *Importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas*. *AlfaPublicaciones*, 4(1.1), 164-175. <https://doi.org/10.33262/ap.v4i1.1.152>
- Tamay, M., Narváez, C., Erazo, J., y Torres, M. (2020). *La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero* | 593 Digital Publisher CEIT. https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/283
- Zúñiga, M. C., y Suarez, S. J. B. (2021). *Caracterización de las normas internacionales de auditoría (NIAS) direccionada al efectivo y equivalentes del efectivo en la empresa de servicios públicos Empitalito e.s.p ubicada en el municipio de Pitalito Huila*. *Documentos de Trabajo ECACEN*, 2, Article 2. <https://doi.org/10.22490/ECACEN.5435>