



*La importancia de las normas internacionales de auditorías para la correcta aplicación de los papeles de trabajo de la auditoría externa supervisada por los organismos de control*

*The importance of international audit standards for the correct application of the working roles of the external audit supervised by the control bodies*

*A importância dos padrões de auditoria internacional para a aplicação correta dos funcionários da auditoria externa supervisionada pelos órgãos de controle*

Antony José Loor-Quimiz<sup>I</sup>

[aj.loor@istvr.edu.ec](mailto:aj.loor@istvr.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0003-0260-6703>

Jhonny Antonio Concha-Ramirez<sup>II</sup>

[jconcha@istvr.edu.ec](mailto:jconcha@istvr.edu.ec)

<https://orcid.org/0000-0002-6031-5480>

**Correspondencia:** [antonyjoseloorquimiz1099@gmail.com](mailto:antonyjoseloorquimiz1099@gmail.com)

Ciencias economicas y empresariales

Artículo de investigación

\***Recibido:** 14 de marzo de 2021 \***Aceptado:** 09 de abril \* **Publicado:** 29 de abril de 2021

- I. Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, ISTVR, Campus Vicente Rocafuerte Vélez y Lizardo García, ISTVR Higher Technological Institute. Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, ISTVR. Campus Vicente Rocafuerte Vélez y Lizardo García, Guayaquil, Ecuador.
- II. Magister en Contabilidad y Auditoria, Diploma Superior en Tributacion, Ingeniero en Sistemas Administrativos Computarizados, Ingeniero en Contaduria Publica y Auditoria-CPA, Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, ISTVR, Campus Vicente Rocafuerte Vélez y Lizardo García, ISTVR Higher Technological Institute. Instituto Superior Tecnológico Vicente Rocafuerte, ISTVR. Campus Vicente Rocafuerte Vélez y Lizardo García, Guayaquil, Ecuador.

## Resumen

Con el fin de evitar la mala praxis en las auditorías financieras se presenta los procedimientos, procesos, y actividades que se efectúan en las auditorías externas determinado la eficacia y eficiencia, mediante la implementación de estos procesos se podrán medir los riesgos inherentes que afecten el giro normal de la compañía, tomando como base las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) dentro de la auditoría externa la cual debe ser enfocada bajo las Normas Internacionales de Información financiera (NIIF) y/o Normas Internacionales de Información financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), mencionando que las auditorías que se le realizan a las Instituciones Sin fin de lucro en el Ecuador se deben manejar bajo las Normas Ecuatoria de Contabilidad (NEC), los cuales serán presentados bajo un informe de los auditores independientes y la carta de comunicación de deficiencias en el control interno incluyendo la evaluación a los sistemas de control interno y contable y la razonabilidad de la contabilidad y estados financieros, con el objetivo de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error con las entidades de regulación y control cumpliendo con las leyes y reformas vigente del Servicio de Rentas Internas (SRI), para cumplir con la misión y visión de las compañías a través de las operaciones que realizan elaborando los papeles de trabajo de la compañía.

**Palabras Claves:** Mala praxis; auditorías financieras; carta de comunicación de deficiencias; papeles de trabajo.

## Abstract

In order to avoid malpractice in financial audits, the procedures, processes, and activities that are carried out in external audits are presented, determining the effectiveness and efficiency, through the implementation of these processes, the inherent risks that affect the business can be measured. company, based on the International Auditing Standards (ISA) within the external audit which must be focused under the International Financial Reporting Standards (IFRS) and / or International Financial Reporting Standards for Small and Medium-sized Entities ( IFRS for SMEs), mentioning that the audits carried out on Non-profit Institutions in Ecuador must be handled under the Equatorial Accounting Standards (NEC), which will be presented under a report from the independent auditors and the letter of communication of deficiencies in internal control including the evaluation of the internal control systems and with table and the reasonableness of the accounting and financial statements, with the objective of

obtaining reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free of material misstatement, due to fraud or error with the regulatory and control entities complying with the laws and current reforms of the Internal Revenue Service (SRI), to fulfill the mission and vision of the companies through the operations they carry out preparing the company's working papers.

**Keywords:** Malpractice; financial audits; deficiency communication letter; working papers.

## Resumo

De forma a evitar irregularidades nas auditorias financeiras, são apresentados os procedimentos, processos e atividades realizadas nas auditorias externas, determinando a eficácia e eficiência, através da implementação destes processos, podem ser medidos os riscos inerentes que afetam o negócio. com base nas Normas Internacionais de Auditoria (ISA) dentro da auditoria externa que deve ser focada nas Normas Internacionais de Relato Financeiro (IFRS) e / ou Normas Internacionais de Relato Financeiro para Pequenas e Médias Entidades (IFRS para PMEs), mencionando que as auditorias realizadas em Instituições sem fins lucrativos no Equador devem ser tratadas de acordo com as Normas de Contabilidade Equatorial (NEC), que serão apresentadas sob um relatório dos auditores independentes e a carta de comunicação de deficiências de controle interno, incluindo a avaliação dos sistemas de controle interno e com tabela e a razoabilidade das demonstrações contábeis e financeiras, com o objetivo de obter razoável segurança sobre se as demonstrações financeiras como um todo estão livres de distorção relevante, devido a fraude ou erro por parte dos órgãos reguladores e de controle em conformidade com as leis e reformas atuais da Receita Federal (SRI), para cumprir a missão e visão das empresas por meio das operações que realizam preparando a carteira de trabalho da empresa.

**Palavras-chave:** Imperícia; auditorias financeiras; carta de comunicação de deficiencia; papéis de trabalho.

## Introducción

Las compañías en la actualidad viven momentos de crisis por la pandemia, pero más que todo por las leyes y reformas que en el Ecuador suelen fluctuar y por varios factores que afectan aun compañía dependiendo de su actividad, por esos motivos es muy importante la contratación de una auditoría externa, para poder reconocer las falencias dentro de los estados financieros y las afectaciones que se puedan encontrar, de esa manera se pueda emitir las recomendaciones sobre el informe de los auditores

con el objetivo de mejorar cada uno de los procesos de la Compañía (Carrera López, Bedor Vargas, & Borja Salinas, 2020).

El papel de los auditores en las instituciones educativas tiene un gran impacto en la calidad y educación. La auditoría proporciona una evaluación de las instituciones y los sistemas educativos. La calidad externa y el nivel de éxito alcanzado por los empleados relacionados. Política de calidad educativa esta lección el impacto en la gestión de instituciones financieras e instituciones educativas en Portoviejo (Salas Ávila & Reyes Maldonado, 2016).

Una de las formas más importantes es crear una ley. La investigación educativa es la calidad de los libros de texto que son el camino a seguir. Detalles de los pasos y procedimientos que los auditores deben seguir. La relación entre su estado en colaboración con instituciones educativas. Asigne sus posiciones por peso, deber, firma, orden, Principios éticos en el desempeño de sus funciones. Finalmente, a ellos el auditor puede completar su tarea (Gomez Armijos , 2018).

El uso de un manual de investigación avanzada es imprescindible. En la práctica, se puede decir que el buscador de conocimientos tiene un trabajo principal objetivo es brindar un sistema educativo e instituciones de manera oportuna. Especialmente cuando se trata de la calidad y el nivel de éxito de los empleados. Siga cambiando para ayudarlos a administrar el progreso (Oviedo Cordova, 2016).

Gestionar con exactitud e identifique todos los precios relevantes mediante la preparación de la mercancía de acuerdo con las actividades agrícolas realizadas (Pizarro Anchundia, 2018).

Por tanto, al estudiar e investigar la evolución de los principios propuestos, es posible ofrecer un panorama de la situación pasada y presente relacionada con los antepasados de otros países en este sentido. Existen importantes procesos y avances en la implementación en este tema, pero de los equipos de control existentes (en este caso asociaciones financieras y BCRA en las actividades investigadas y otras organizaciones) (Pedro P, 2020).

Es importante dado el estado actual de la educación en este tema, es necesario realizar un relevamiento de estándares emitidos en el país y comparaciones con otros países e internacionalmente. Esto le permite investigar en detalle la situación (González Torres, Cuenca Jiménez, Higuerey Gómez, & Villanueva García, 2017).

Los activos son importantes para establecer una empresa. O porque puede ajustar los activos propiedad de la empresa. La escasez y adición de estos productos resulta en irregularidades por malas decisiones para las operaciones de la empresa. Los bienes se administran con el propósito de cotizaciones de ventas

o presupuestos, precios de bienes, compra o compra, recepción, almacenamiento, producción, entrega y facturación. (Llanos Zavalaga , 2019).

Implementación eficaz de un sistema de gestión que permita el registro y producción de informes mensuales precisos. A través de IAS2 e IAS41, se establecen los mecanismos necesarios para proteger, almacenar y administrar nuestros productos de manera efectiva (Quispe Fernández, Arellano Cepeda, & Ayaviri Nina, 2016).

La auditoría es una herramienta principal del análisis y validación de una compañía que permiten la auditoría, especialmente desde la perspectiva de la auditoría externa. Los estados financieros de la organización son buenos entre ellos incluso a nivel de sistema, usando algunos símbolos en el proceso que lo entiendan mejor (Zambrano Zambrano & Armada Trabas, 2018).

Después de que los auditores hayan revisado todos los datos expresó su opinión sobre todos los aspectos de su contratación. Puede determinar cómo detectar detecciones mediante análisis de auditoría externa debido a que se puede evaluar de esta manera, es un problema financiero para la empresa (Cabrera Pinargote, 2020).

Mientras explora los elementos clave de un viaje organizacional conocimiento del investigador y análisis y análisis matemático determine el error que existe (Clavería Navarrete, 2020).

El análisis de cuentas externas también es eficaz para identificar problemas. Por supuesto, esto también está determinado por el poder del investigador. Necesita tener los conocimientos específicos que necesita para poder hacerlo, así que contrate para ese propósito mejore eficazmente el análisis estadístico y también tiene ese problema realmente depende de la capacidad de la empresa para producir resultados (Chilán Regalado, Octubre).

En el estudio de diferentes enfoques durante las auditorias, se transfieren las referencias a los datos. Esto se debe a que los documentos que muestran la autenticidad de las acciones que se inspeccionan son solo la información que las muestra. Esto confirma que cada auditoria es un proceso de información (Muñiz Jaime & Loor Carvajal , 2019).

Las entradas, desarrollo y salidas (resultados) se basan en información que puede variar según lo que esté analizando. Por lo tanto, el análisis de datos es tan importante como un proceso independiente (Macías Ugalde , 2019).

Es importante señalar que la existencia de diferentes tipos de estudios no solo depende de sus objetivos o de las personas que los realizan, sino también de los datos evaluados. Independientemente del tipo de

encuesta, el hecho de que el tema de la encuesta sea información recopilada o extraída de una variedad de colecciones lleva a comprender la gestión y apariencia del equipo y su importancia para el orden organizacional (Sánchez, 2020).

La auditoría nació como un sistema de gestión, sea la asociación pública o no. Evaluar el buen cumplimiento de las normas contables y la ética de las empresas privadas. Agricultura, esto es para evitar la mala gestión de la contabilidad y la ineficiencia (Remache-Silva, 2020).

El método de investigación es la revisión de la literatura histórica respaldada por los medios de comunicación. Electrónica como motor de búsqueda principal para la adquisición de datos (Carlos Scarabino, 2018).

Los puntos finales más importantes son internos, externos e internos para los analistas fiscales, es importante que las organizaciones cuenten con las siguientes herramientas: Las pruebas de riesgo les permiten evaluar de manera precisa y oportuna Este es el punto de partida para que el equipo identifique las áreas débiles. Sistema de inspección ( Villardefrancos Alvarez, 2019).

Es importante señalar que la disponibilidad de tipos de estudios depende no solo de su propósito o de la persona que los realiza, sino también de los datos evaluados. Independientemente del tipo de estudio, el hecho de que el tema del análisis de datos se recopile o extraiga de una colección de diferentes fuentes conduce a una comprensión de la gestión organizacional y su transparencia y su importancia para la estructura organizacional (Contaduría y administración, 2020).

## **Métodos y materiales**

La indagación tiene un diseño investigativo descriptivo, como referencia se exploró artículo para obtener la esencia de cada uno, con referencia a los paraísos fiscales, sin embargo, es considerado como una investigación exploratoria, se escogieron los artículos más relevantes de los paraísos fiscales a nivel global y del Ecuador, modificando con la ayuda de los conceptos teóricos que se demuestran en la bibliografía.

## **Resultados**

### **Auditoría externa Compañías**

Actualmente hay parámetros establecidos por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros (SCVS), para proceder a realizar una auditoría externa de una empresa, mediante el Reglamento Sobre Auditoría Externa de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, emitido mediante Registro

Oficial N.º 879, publicado el 11 de noviembre del 2016 y reformado el 17 de julio del 2020 con Registro Oficial N.º 248, establece en el Art 2. - Personas juradas obligadas a llevar auditoría externa, están obligadas a someter los estados financieros anuales al dictamen de auditoría externa:

- a) Las compañías nacionales de economía mixta y anónimas con participación de personas jurídicas de derecho público o de derecho privado con finalidad social o pública, cuyos activos excedan de cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00) (Manssur Villagrán, 2020).
- b) Las sucursales de compañías o empresas extranjeras organizadas como personas jurídicas que se hubieran establecido en Ecuador y las asociaciones que éstas formen entre sí o con compañías nacionales, siempre que los activos excedan los cien mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 100.000,00) (Manssur Villagrán, 2020).
- c) Las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de responsabilidad limitada, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00) (Manssur Villagrán, 2020).
- d) Las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros obligadas a presentar balances consolidados (Manssur Villagrán, 2020).
- e) Las sociedades de interés público definidas en la reglamentación pertinente, cuyos montos de activos excedan los quinientos mil dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 500.000,00) (Manssur Villagrán, 2020).

Para efectos de este Reglamento, se considera como activos el monto al que ascienda el activo total constante en el estado de situación financiera, presentado por la sociedad o asociación respectiva a la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en el ejercicio económico anterior (Manssur Villagrán, 2020).

### **Concepto y características**

La auditoría es el proceso de analizar de manera crítica y sistemática que realizan los auditores externos o los auditores independientes, considerando el tipo de auditoría que se le realizara a una compañía realiza por expertos en el área contable y auditora que majen los juicio y criterio correctos para poder emitir una opinión sobre la auditoría que se le ejecuta a cada cliente (Carrera López, Bedor Vargas, & Borja Salinas, 2020).

Hoy en día hay varias compañías que ofrecen el servicio de auditoría externa de forma intendente o como sociedad, siempre y cuando sea debidamente calificado(a) por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (SCVS), por motivos que el auditor encargado debe de realizar la visitar a la compañía auditada, de esta manera se procede a entregar un requerimiento de información a preliminar considerando como fecha de corte a septiembre y/o octubre, con el objetivo de elaborar los papeles de trabajos considerados por el auditor encargado, los principales papeles de trabajo que se deben de tener permanente de la compañía son:

***Permanente:***

1. Escritura
2. Aumento de capital
3. Organigramas estructurales, de posición de personal, funcional, etc.
4. Descripción (narrativa o diagramas de flujo) y evaluación de los procedimientos
5. Principales canales de comercialización y distribución.
6. Copias de los estudios de consultoría e impuestos
7. Notificaciones / Resoluciones de Organismos de Control (SRI, Superintendencia de compañía)
8. Contratos de compra venta
9. Contratos de préstamos a largo plazo
10. Contratos con terceros, Honorarios profesionales, Servicios especializados
11. Pólizas de seguros de activos fijos, edificios, personal, otros
12. Poderes especiales
13. Listas de acciones
14. Reglamento Interno
15. Junta de accionistas (Ordinarias y extraordinarias)
16. Nombramiento Presidente, Gerente, Directores, Comisario, Representante Legal
17. Listado de Abogados, Compañías de Seguros, Compañías de Servicios
18. Plan Operativo Anual (POA)
19. Informes de Gerencia - Comisarios - Otros
20. Registro Único de Contribuyentes (RUC)
21. Permisos de funcionamiento



22. Listas de activos hipotecados, dados en garantía o en arrendamiento mercantil
23. Carta de Recomendaciones de años anteriores
24. Catálogo de cuentas contables
25. Otros
26. Otros aspectos a considerar dentro de los papeles de trabajos son los archivos de generales donde se analiza la información de la compañía y otros aspectos como:

**General:**

1. Aceptación de Cliente
2. Informe de Auditoría firmado
3. Estados Financieros proporcionados por el cliente
4. Informe de Control de Horas de Auditoría
5. Notas de Problemas y Decisiones Importantes
6. Resumen de Ajustes Y Reclasificaciones
7. Revisión Analítica (Preliminar y Final)
8. Informe comunicaciones deficiencia en el control interno
9. Carta de Representación
10. Carta política de independencia
11. Carta de Abogados
12. Requerimiento de Información
13. Envío de Confirmaciones - Control de Correspondencia
14. Revisión de Eventos Posteriores
15. Cierre de Auditoría

**Planeación - Información de la Compañía**

1. Planeación Global de Auditoría (Aprobación)
2. Conocimiento del Negocio
3. Información sobre el Contacto con el Cliente
4. Información del Sistema de Contabilidad

### ***Planeación - Estrategia Global de Auditoría***

1. Evaluación del Riesgo Inherente
2. Evaluación y Análisis de Control Interno
3. Perfiles de Riesgo
4. Áreas significativas para la Auditoría (Áreas Críticas)
5. Materialidad en la Planeación
6. Índices financieros

Con el requerimiento de información que se solicita a la compañía se procede a trabajar el análisis de la compañía:

### ***Análisis:***

1. Efectivo y equivalentes al efectivo
2. Activos financieros neto
3. Inventarios
4. Activos biológicos (Activo corriente)
5. Depósitos en garantía
6. Activos por impuestos corrientes
7. Propiedad planta y equipo
8. Propiedades de inversión
9. Activos biológicos (Activo no corriente)
10. Activos financieros no corrientes
11. Pasivos financieros (Corriente)
12. Obligaciones con instituciones financieras
13. Beneficios sociales corrientes
14. Pasivos financieros (No Corriente)
15. Beneficios sociales no corrientes
16. Patrimonio
17. Ingresos - Ventas
18. Costo de Ventas
19. Gastos Administrativos y de Ventas
20. Gastos Financieros

## 21. Otros Ingresos y Gastos

Cabe mencionar que dentro de la información o papeles trabajo que el auditor elabora no necesariamente se debe elaborar 100% de los archivos presentados por motivos que los archivos pueden variar por los estados financieros de la compañía o su actividad económica o el tipo de auditoría.

### **Discusión**

Dentro de los procesos de auditoría se determinaron irregularidades que se presentaban por la emisión de informes de auditores independientes que al no detallar cuentas importantes en la compañía no podría determinar la efectividad de cada cuenta para ver sus errores.

Con los procesos antes mencionado se puede determinar que la forma de ordenar los papeles trabajo de una firma auditora debe ser correctora poder emitir una buena opinión dentro del informe de auditoría sobre los estados financieros (Saint, 2019).

Las sociedades gestoras son responsables de la preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los controles internos que la dirección considere necesarios para aprobar la preparación de estos registros financieros sin equipo de error. Por fraude o por error. Al preparar los estados financieros, la gerencia evalúa la capacidad de la compañía para continuar como fuente de negocio en marcha, revelarla cuando sea necesario, participar en reclamos y a menos que la agencia engañe o suspenda a la compañía responsable de utilizar recursos contables.

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable de que la información financiera generalmente carece de fundamento debido a fraude y error y proporcionar un informe de auditoría que contenga nuestras opiniones. Si bien la verificación lógica es un alto nivel de certeza, no garantiza que las investigaciones realizadas según las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecten errores en el equipo. Los errores de equipo pueden ser causados por fraude o errores y se considera que afectan individual o colectivamente el valor de las decisiones económicas que toman los consumidores en base a datos financieros (Tamez Martínez, 2018).

Es suficiente identificar y evaluar los riesgos de uso indebido material de los estados financieros por fraude o error, diseñar y utilizar métodos de auditoría para abordar esos riesgos y proporcionar una base para nuestra opinión y obtener evidencia de análisis estadístico relevante. El fraude puede presentarse en forma de conspiración, corrupción, vandalismo intencional, vandalismo intencional o violación del

control interno, por lo que el riesgo de no encontrar el equivocado por fraude es un riesgo de mala interpretación.

El conocimiento adquirido por las autoridades internas se refiere a instrucciones para diseñar métodos de revisión que sean apropiados en el contexto, no con el propósito de expresar una opinión sobre la calidad de la autoridad en la organización (Calderón Curipoma , 2018).

Evaluar si las políticas contables utilizadas son adecuadas y los valores contables y estándares de información determinados por la dirección de la empresa.

Resumir la idoneidad del uso y manejo de la siguiente teoría matemática y con base en la evidencia obtenida, determinar si el material es inseguro acerca de un evento o situación que podría generar muchas dudas. Nuestra capacidad de seguir siendo una preocupación. Si decide que la seguridad del material falla, debe prestar atención a la información relevante descrita en los estados financieros del informe de investigación o explicar la opinión modificada si la declaración es incorrecta nuestro cumplimiento se basa en la evidencia de investigación obtenida el día de nuestro informe de investigación. Sin embargo, eventos o circunstancias futuros pueden hacernos perder nuestro sentido de propósito ( Macias Corredor, 2020).

Evalúamos la representación, estructura y contenido de los estados financieros en su conjunto, incluida la información revelada y si la información financiera representa transacciones y eventos de manera justa. Específicamente, consultaremos con los gerentes de la empresa sobre el proceso de investigación estadístico y que requiere mucho tiempo, los resultados críticos de la investigación y la importancia de las vulnerabilidades de gestión interna identificadas durante el proceso de investigación.

## Referencias

1. Macias Corredor, N. N. (18 de Julio de 2020). Ciencias Unisalle. Obtenido de Ciencias Unisalle:  
[https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?Article=1149&context=contaduria\\_publica](https://ciencia.lasalle.edu.co/cgi/viewcontent.cgi?Article=1149&context=contaduria_publica)
2. Villardefrancos Alvarez, M. D. (4 de Marzo de 2019). Ciencias de informacion. Obtenido de Ciencias de informacion: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?Id=181418190004>
3. Cabrera Pinargote, E. S. (5 de Octubre de 2020). Dialnet. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=7659422>
4. Calderón Curipoma , J. L. (2018). La auditoría financiera interna y externa, diferencias en su naturaleza y planteamiento de objetivos en la práctica empresarial. Santo Domingo: Unitec.

5. Carlos Scarabino, J. (15 de Marzo de 2018). Invenio. Obtenido de Invenio: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?Id=87726343007>
6. Carrera López, J. S., Bedor Vargas, D. D., & Borja Salinas, E. I. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de. Polo del conocimiento, <http://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es>.
7. Chilán Regalado, M. L. (6 de Junio de Octubre). Dialnet. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=7554400>
8. Clavería Navarrete, A. (1 de Septiembre de 2020). Polo del Conocimiento. Obtenido de Polo del Conocimiento: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/1697>
9. Contaduria y administracion. (17 de Julio de 2020). Obtenido de Contaduria y administracion: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?Id=39520703>
10. Gomez Armijos , C. E. (1 de Octubre de 2018). Utmach. Obtenido de Utmach: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/12127>
11. González Torres, M. Y., Cuenca Jiménez, M. T., Higuerey Gómez, Á. A., & Villanueva García, J. (22 de Noviembre de 2017). Pendientes. Obtenido de Pendientes: [https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pendientes\\_Economicos/article/view/8](https://ojs.supercias.gob.ec/index.php/X-pendientes_Economicos/article/view/8)
12. Llanos Zavalaga , L. F. (2019). Auditoría médica de historias clínicas en consulta externa de cuatro hospitales públicos peruanos. Guayaquil: Emprendaris.
13. Macías Ugalde , L. T. (15 de Octubre de 2019). Dialnet. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=7164321>
14. Manssur Villagrán, S. (2020). REGLAMENTO SOBRE AUDITORÍA EXTERNA DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y. Guayaquil: fielwed.
15. Muñoz Jaime , L. P., & Loor Carvajal , V. M. (5 de Octubre de 2019). Polo del Conocimiento. Obtenido de Polo del Conocimiento: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/1854>
16. Oviedo Cordova, E. M. (5 de Septiembre de 2016). Utmach. Obtenido de Utmach: <http://repositorio.utmachala.edu.ec/handle/48000/9186>
17. Pedro P, E. (2020). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. Peru: Contable Flax.

18. Pizarro Anchundia, S. E. (2 de Diciembre de 2018). Scielo. Obtenido de Scielo: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?Script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000200019](http://scielo.sld.cu/scielo.php?Script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200019)
19. Quispe Fernández, G. M., Arellano Cepeda, O. E., & Ayaviri Nina, D. (5 de Diciembre de 2016). Seielo. Obtenido de Seielo: [http://www.scielo.org.pe/scielo.php?Pid=S2313-29572016000400012&script=sci\\_arttext&lng=en](http://www.scielo.org.pe/scielo.php?Pid=S2313-29572016000400012&script=sci_arttext&lng=en)
20. Remache-Silva, j. E. (30 de Diciembre de 2020). Polo del Conocimiento. Obtenido de Polo del Conocimiento: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2499>
21. Saint, C. (2019). Percepciones globales. Quito: Audits.
22. Salas Ávila, J. A., & Reyes Maldonado, N. M. (15 de Septiembre de 2016). Dialnet. Obtenido de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?Codigo=5712011>
23. Sánchez, V. A. (15 de Marzo de 2020). Polo del Conocimiento. Obtenido de Polo del Conocimiento: <https://polodelconocimiento.com/ojs/index.php/es/article/view/2015>
24. Tamez Martínez, X. (2018). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. Guayaquil: Tlatemoani.
25. Zambrano Zambrano, M. I., & Armada Trabas, E. (25 de Junio de 2018). Asitec. Obtenido de Asitec: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?Script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100002](http://scielo.sld.cu/scielo.php?Script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100002)

© 2020 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-  
NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0)  
(<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)