



DOI: <https://doi.org/10.46296/yc.v6i11edespag.0202>

INFORMES DE AUDITORÍA Y SU INCIDENCIA EN LAS RECOMENDACIONES PARA LA TOMA DE DECISIONES EN LAS INSTITUCIONES GUBERNAMENTALES DE LA PROVINCIA DE MANABÍ, AÑO 2020

AUDIT REPORTS AND ITS IMPACT ON RECOMMENDATIONS FOR DECISION-MAKING IN GOVERNMENTAL INSTITUTIONS OF THE PROVINCE OF MANABÍ, YEAR 2020

Rivera-Macías Geovanny Michael ¹; Velásquez-Gutiérrez Martha Tatiana ²

¹ Estudiante de la Maestría de Contabilidad y Auditoría, Instituto de Posgrado, Universidad Técnica de Manabí. Portoviejo, Ecuador. Correo: grivera6480@utm.edu.ec.
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-2847-2061>.

² Docente de la Universidad Técnica de Manabí, Departamento de Contabilidad y Auditoría, Magister en Contabilidad y Auditoría. Portoviejo, Ecuador. Correo: martha.velasquez@utm.edu.ec. ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-1910-0223>.

Resumen

El presente artículo proviene de la revisión bibliográfica a través de la investigación de la literatura disponible a la fecha sobre temas relacionados con los informes de auditoría aprobados por la CGE en el año 2020 en la provincia de Manabí, para lo cual se ha analizado los criterios de diferentes profesionales quienes abordan el tema desde el punto de vista de la variable encontrada, en esta investigación se trataron puntos importantes como la importancia del informe de auditoría en las instituciones públicas. Se realizó una investigación cualitativa debido a la recopilación de información de datos que permitió al autor demostrar la necesidad de cumplir con las recomendaciones efectuadas en el informe de auditoría para la contribución de la buena gestión institucional. Por otra parte, el diseño de la investigación fue no experimental, transeccional de carácter descriptiva, debido a que se realizó sin manipular deliberadamente las variables. La Muestra es no probabilística, se realizó por conveniencia de acuerdo al acceso de información, y se seleccionó 4 entidades sujetas a exámenes especiales en la provincia de Manabí. En el presente estudio se muestra los números de informe de auditoría por medio de tablas y una serie de calificaciones para verificar si las recomendaciones emitidas a esas entidades se cumplen. Finalmente, el propósito de este artículo es conocer el cumplimiento de las recomendaciones emitidas a las entidades del sector público de la provincia de Manabí a fin de mejorar los procesos para la toma de decisiones y las buenas prácticas institucionales.

Palabras claves: auditoría, informes, recomendaciones, instituciones.

Abstract

This article proceeds from the bibliographic review by investigating the literature available to date on issues related to the audit reports approved by the General Contralory of the State (by its acronym in Spanish, CGE: Contraloría General del Estado) in the year 2020, province of Manabí. Criteria have been analyzed by different professionals, who address the issue from the point of view of the variable found. Important points, such as the importance of the audit report in public institutions were discussed in this research. Qualitative research was carried out due to the collection of data information that allowed the author to demonstrate the need to comply with the recommendations made in the audit report for the contribution of good institutional management. On the other hand, the research design was non-experimental, cross-sectional, and descriptive, because it was carried out without deliberately manipulating the variables. The sample is not

Información del manuscrito:

Fecha de recepción: 01 de junio de 2022.

Fecha de aceptación: 10 de agosto de 2022.

Fecha de publicación: 11 de agosto de 2022.



probabilistic, it was carried out for convenience according to the access of information, and 4 entities subject to special examinations in the province of Manabí were selected. In the present study, the audit report numbers are shown through tables and a series of qualifications to verify if the recommendations issued to these entities are complied with. Finally, this article aims to learn about compliance with the recommendations issued to public sector entities in the province of Manabí to improve decision-making processes and good institutional practices.

Keywords: audit, reports, recommendations, institutions.

1. Introducción

La auditoría consiste en examinar el manejo de los recursos financieros en una empresa para establecer controles internos en la que se ejerzan para el correcto almacenamiento de información financiera para una entrega oportuna, útil, adecuada, y confiable. Evaluando el cumplimiento de las metas y objetivos establecido para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes de la administración pública". (Pacaji Ulloa, 2019, pág. 16)

Es un proceso realizado de manera completa a una organización o un área específica que necesite ser auditada, donde la aplicación de la auditoria emitirá un informe de lo analizado y encontrado durante todo el proceso. De esta manera le permite a la empresa u organización tomar decisiones para corregir o fortalecer la administración o

procesos analizados. (Chavarría Paniagua, 2016, pág. 21)

En el aspecto económico a la auditoria se la considera pública o gubernamental y mientras que en el aspecto macroeconómico se la designa como privada, la misma que está delegada de detectar fraudes y errores de las instituciones (Florian Caro , 2015). En el caso de Ecuador, las auditorías para las entidades públicas vienen reguladas de forma obligatoria a través de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE) y el Reglamento de la LOCGE (Decreto Ejecutivo N° 548)

La Contraloría General del Estado es una institución que dirige el sistema de control, fiscalización y auditoría del Estado y regula su funcionamiento, con la finalidad de examinar, verificar y evaluar la utilización de recursos, administración y custodia de bienes



públicos. (Contraloría General del Estado, 2002).

De acuerdo al estado cambiario de las acciones económicas, ha provocado que la competitividad entre empresas se incremente y por lo visto la auditoría ha empezado adaptar cambios para un mejor manejo de control de dichas actividades; por lo que tenemos:

Auditoría interna. Proporciona servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno". (Estupiñán, 2016, pág. 89).

Auditoría externa. - se la realiza con el fin de analizar los estados financieros de las empresas que requieren ser auditadas, donde se verifica la aplicación de todos los estándares contable, para luego emitir una opinión acerca de los estados financieros auditados. (Almeida Cruz & Vélez Bravo, 2014).

Dentro del proceso de auditoría tenemos las fases para el cumplimiento y desarrollo del examen especial a las instituciones gubernamentales:

Planeación y programación. – Es de mayor importancia ya que se establecen los acuerdos entre el personal de auditoría y la empresa que ha pedido ser auditada. (Cajas Sánchez & Quevedo Salazar, 2014).

Ejecución. - en esta etapa se empieza a buscar la información y evidencia necesaria en la auditoría de los estados financieros, es decir; toda la documentación que respalde la auditoría en el momento de emitir el informe final. (Syldred & Liliana, 2011).

Las conclusiones se formularán en base en realidades de la situación encontrada, manteniendo una actitud objetiva positiva e independiente sobre lo auditado. (Contraloría General del Estado, 2001).

Dentro de esta etapa los profesionales redactan sus comentarios los mismos que contendrán las conclusiones de auditoría las cuales son

observaciones realizadas por el equipo auditor basados en los hallazgos luego de evaluar los atributos y obtener la opinión de la entidad.

Por otra parte, las recomendaciones en auditoría son sugerencias claras, sencillas, positivas y constructivas formuladas por los auditores que permiten a las autoridades de la entidad auditada, mejorar las operaciones o actividades, con la finalidad de conseguir una mayor eficiencia, efectividad y eficacia, en el cumplimiento de sus metas y objetivos institucionales. (Contraloría General del Estado, 2001)

Las recomendaciones se presentarán luego de los comentarios y las conclusiones, se asignará a cada recomendación un número correlativo en orden de presentación de los comentarios, en determinados casos una recomendación puede agrupar a varios comentarios y se presentarán en orden de importancia en el Capítulo de Resultados de Auditoría.

Informe. - al llegar a esta etapa se analiza toda la información receptada en la etapa de la ejecución, dando como resultados

un dictamen final donde se encuentran todas las recomendaciones para que la empresa pueda notar sus falencias y proceder a las acciones correctivas. (Grimaldo Lozano, 2015, pág. 29)

Podemos definir al informe de auditoría como aquel dictamen final que el auditor entrega a la entidad auditada detallando cada una de las actividades realizadas, los hallazgos y las sugerencias dependiendo del tipo de dictamen que emita el profesional, el mismo se hará responsable de todo el contenido del informe de auditoría, especificando las normas internacionales de auditoría que aplico para su elaboración.

Por otra parte, según (Chacín, 2010, pág. 13) la toma de decisiones afirma que es el proceso de identificar y solucionar un problema encontrado, con la finalidad de fijar el rumbo de una entidad hacia los objetivos empresariales, y mantener una visión clara para su posicionamiento en el mercado.

También la puntualiza como el proceso de definición de los problemas para generar alternativas y solución en las acciones



encontradas, La toma de decisiones desde un ámbito empresarial son las decisiones significativas que surgen a partir de un informe de auditoría evidenciando con su respectiva documentación adjuntada con el propósito de maximizar beneficios en la organización, es decir, es el medio de control que permite la coherencia de los sistemas que pueden llevar al éxito o al fracaso a una organización

Por ello la investigación que se plantea parte de la interrogante ¿De qué manera los Informe de Auditoría influyen en las recomendaciones para la toma de decisiones en las instituciones Gubernamentales de la provincia de Manabí?

Así mismo, la investigación se justifica porque responde a una problemática cada vez más grave en cuanto a la falta del cumplimiento parcial o total, o del incumplimiento de recomendaciones en los procesos y normas para las buenas prácticas institucionales, situación que ha repercutido en mayores esfuerzos de la Contraloría General del Estado para controlar el fraude y la mala gestión de las instituciones del país.

2. Metodología

Se realizó una investigación cualitativa debido a la recopilación de información de datos que permitió al autor demostrar la necesidad de cumplir con las recomendaciones efectuadas en el informe de auditoría para la contribución de la buena gestión institucional.

Por otra parte, el diseño de la investigación fue no experimental, transeccional de carácter descriptiva, debido a que se realizó sin manipular deliberadamente las variables.

Hernández, (2010) señala que “los estudios descriptivos buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno que sea sometido a análisis”.

Del mismo modo, la investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es la investigación en donde no hacemos de forma intencional las variables independientes (Hernández Fernández& Batista, 2007).

Al mismo tiempo se basó fundamentalmente en la recopilación de la información como se da en su contexto natural para después analizarlos. Por otro lado, fue una investigación documental porque se revisaron los informes de auditoría y seguimiento de recomendaciones.

Arias (2006), señala que la investigación documental es un proceso basado en la búsqueda, recuperación, análisis, críticas e interpretación de datos secundarios, es decir los obtenidos y registrados por otros investigadores en fuentes documentales: impresas, audiovisuales o electrónicas.

En cuanto a la población, estuvo conformada por 36 entidades del sector público de la provincia de Manabí a las que se les realizó acciones de control por parte de la Contraloría General del Estado - Regional 5.

La Muestra es no probabilística, se realizó por conveniencia de acuerdo al acceso de información, y se seleccionó 4 entidades. Como se muestra en la tabla los informes de auditoría emitidos por la Contraloría General del Estado, la misma que sirvió como referencia para el análisis de la información.

Tabla 1. Informes de auditoría sujetos a estudio.

Nombre de la Entidad	Numero de Informe para la validación de datos
Empresa Pública Municipal del Registro de la Propiedad del cantón Portoviejo.	DPM-0022-2021
Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del Cantón Portoviejo	DPM-0075-2021
Gobierno Provincial de Manabí	DPM-0097-2021
Universidad Laica Eloy Alfaro de Manabí	DNAI-AI-0226-2020

La recolección de la información se relacionó directamente con el objeto de estudio basada en las variables del tema con la finalidad de comprobar la hipótesis, para lo cual se utilizarán fuentes primarias que se conforman por los datos y evidencias obtenidas en el campo de estudio; y

de fuentes secundarias que se refiere a la información de libros, revistas, y documentos referentes al tema.

En cuanto a la recolección de los datos se realizó una recopilación bibliográfica a través de la revisión de la literatura disponible a la fecha



sobre temas relacionados con los informes de auditoría aprobados por la CGE en el año 2020 en la provincia de Manabí.

3. Resultados y discusión

Para la presentación de los resultados y cumplimiento de los objetivos de la investigación se confeccionaron matrices en las cuales se muestran las recomendaciones y el cumplimiento de las mismas, resaltando el aporte del investigador al respecto.

Se consideraron 4 categorías para la calificación del cumplimiento de las recomendaciones, como se muestran a continuación:

1. Cumple. - Cuando los planes de acción se encuentran cumplidos con los respectivos justificativos suficientes, competentes y pertinentes.
2. En proceso. - También parcialmente cumplida, cuando la

entidad se encuentra realizando acciones para la implementación o cumplimiento de las recomendaciones; sin embargo, se requiere de gestiones adicionales por parte de la entidad o de terceros relacionados, o por el cambio de modelo de gestión de la entidad.

3. No aplicable. - Cuando las recomendaciones no son aplicables en el periodo examinado, por no haberse presentado operaciones que permitan su aplicación, cambios en la normativa legal aplicable al área examinada, cambios de modelo de gestión, o reformas en la estructura, sistemas y procesos de la institución.

4. No cumple. - Recomendaciones que no se han implementado.

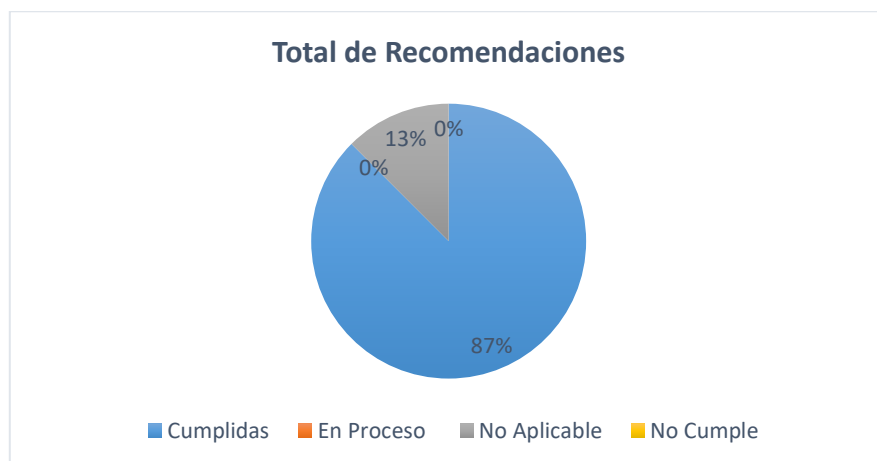
Desde ese enfoque se presenta la descripción del cumplimiento a las recomendaciones de los informes de auditoría que se detallan a continuación:

Informes de auditoría al seguimiento de las recomendaciones analizadas

Informe de auditoría DPM-AE-0022-2021:

Tabla 2. Descripción de Informes de auditoría.

DPM-AE-0022-2021										
N°	Número de Informe	Nombre del Informe	Fecha de aprobación	Periodo		Total de recomendaciones	Calificaciones			
				Desde	Hasta		Cumplidas	En proceso	No Aplicable	No cumple
1	DR5-DPM-AE-0019-2018	Al cumplimiento de la obligación de presentar al consejo de participación ciudadana y control Social, el informe de rendición de cuentas del Registro de la Propiedad, conforme lo establecido en el artículo 11 de la ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, y demás disposiciones relacionadas.	2018-04-24	2015-01-01	2015-12-31	1	1	0	0	0
2	DPM-0037-2019	Supervisión Firmas Privadas a los estados financieros del Registro de la Propiedad del Cantón Portoviejo y de la Empresa Pública Municipal del Registro de la Propiedad del Cantón Portoviejo EP.	2019-09-05	2016-09-20	2017-12-31	7	6	0	1	0
Total de recomendaciones						8	7	0	1	0
Porcentaje						100%	87,50%	0,00%	12,50%	0.00%



De las 8 recomendaciones analizadas, 7 fueron cumplidas lo que representa el 87,50% por otro

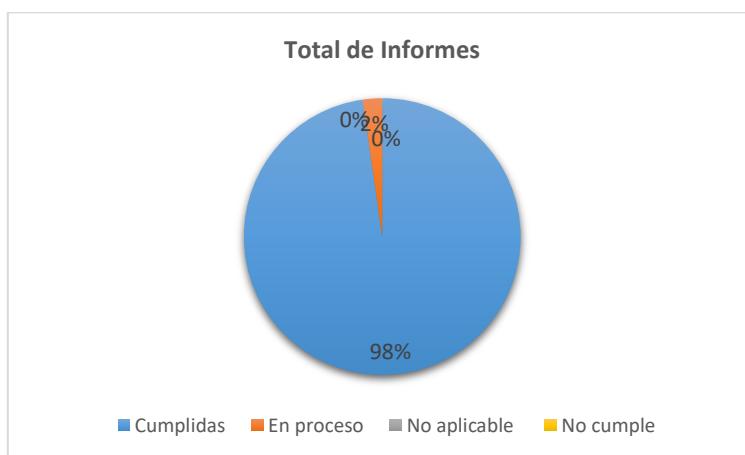
lado, la recomendación número 2 se considera no aplicable, con el 12,50%.



Informe de auditoría DPM-0075-2021:

Tabla 3. Descripción de Informes de auditoría.

DPM-0075-2021										
Nº	Número de Informe	Nombre del Informe	Fecha de aprobación	Periodo		Total de recomendaciones	Calificaciones			
				Desde	Hasta		Cumplidas	En proceso	No Aplicable	No cumple
1	DPM-0017-2019	A los procesos de contratación en las fases preparatoria, precontractual, contratación, ejecución y fiscalización de obras bajo procedimientos de régimen común y de emergencia	2019-04-15	2016-04-16	2018-03-31	17	17	0	0	0
2	DNAI-AI-0280-2019	Al proceso precontractual, contractual, ejecución, liquidación y pago por difusión, información y publicidad en medios de comunicación, su registro, control, uso y destino.	2019-07-15	2016-05-01	2018-12-13	1	1	0	0	0
3	DNAI-AI-0428-2019	Al seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones formuladas en los informes aprobados en el año 2018 por la Contraloría General del Estado.	2019-10-08	2018-01-01	2019-04-30	1	1	0	0	0
4	DPM-0014-2020	A las operaciones administrativas y financieras	2020-07-09	2014-06-01	2019-03-31	23	22	1	0	0
5	DNAI-AI-0222-2020	Al proceso de expropiación, pago y registro de los bienes inmuebles	2020-07-10	2016-05-01	2019-07-31	2	2	0	0	0
Total de recomendaciones						44	43	0	0	0
Porcentaje						100%	97,73%	2,27%	0,00%	0,00%



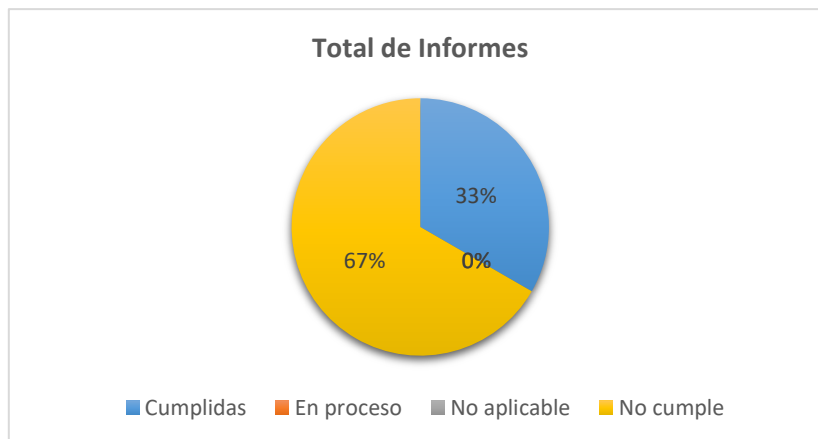
De las 44 recomendaciones analizadas, 43 fueron lo que representa el 97,73% de

cumplimiento y se consideró en proceso (parcialmente cumplida) representando el 2,27%.

Informe de auditoría DPM-0097-2021:

Tabla 4. Descripción de Informes de auditoría.

DPM-0097-2021										
Nº	Número de Informe	Nombre del Informe	Fecha de aprobación	Periodo		Total de recomendaciones	Calificaciones			
				Desde	Hasta		Cumplidas	En proceso	No Aplicable	No cumple
1	DNAI-AI-0223-2020	Examen especial al seguimiento de recomendaciones formuladas en los informes aprobados por la Contraloría General del Estado	2020-07-10	2020-01-01	2020-12-31	2	0	0	0	2
2	DNAI-AI-0264-2020	Examen especial al seguimiento de recomendaciones formuladas en los informes aprobados por la Contraloría General del Estado	2020-07-10	2013-01-01	2017-12-31	1	1	0	0	0
Total de recomendaciones						3				
Porcentaje						100%	12,50%	0,00%	0,00%	12,50%



De las 3 recomendaciones analizadas, se observó que se cumplió 1 representada por el 12,50% recomendación y 2 no fueron cumplidas.

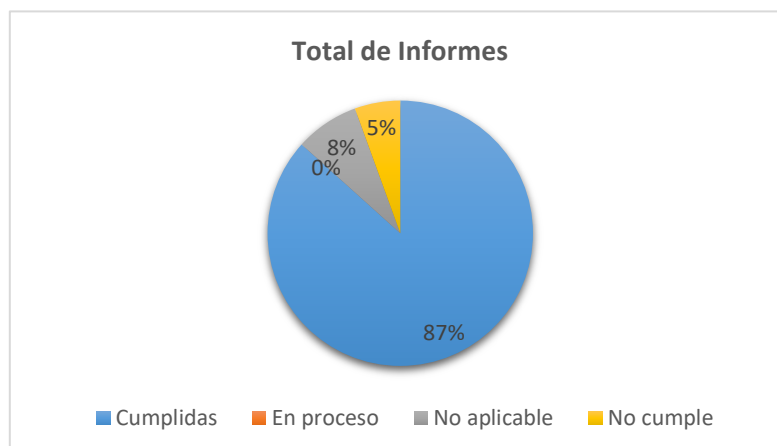
Informe de auditoría DNAI-AI-0226-2020:

Tabla 5. Descripción de Informes de auditoría.

DNAI-AI-0226-2020										
Nº	Número de Informe	Nombre del Informe	Fecha de aprobación	Periodo		Total de recomendaciones	Calificaciones			
				Desde	Hasta		Cumplidas	En proceso	No Aplicable	No cumple
1	DR5-DPM-AI-0042-2018	Examen Especial al seguimiento y cumplimiento de las recomendaciones	2018-04-25	2017-01-01	2018-12-31	8	6	0	0	2



2	DR5-DPM-ULEAM-AI-0067-2018	formuladas en los informes aprobados por la Contraloría General del Estado	2018-04-26	2017-01-01	2018-12-31	20	19	0	0	1
3	DR5-DPM-0071-2018		2018-04-26	2017-01-01	2018-12-31	10	10	0	0	0
4	DR5-DPM-ULEAM-AI-0079-2018		2018-07-16	2017-01-01	2018-12-31	1	1	0	0	0
5	DR5-DPM-AE-0087-2018		2018-04-25	2017-01-01	2018-12-31	13	10	0	3	0
6	DR5-DPM-ULEAM-AI-0097-2018		2018-07-16	2017-01-01	2018-12-31	10	10	0	2	1
7	DR5-DPM-0103-2018		2018-09-12	2017-01-01	2018-12-31	11	10	0	0	1
8	DR5-DPM-0108-2018		2018-09-07	2017-01-01	2018-12-31	6	6	0	0	0
9	DR5-DPM-AI-0115-2018		2018-04-25	2017-01-01	2018-12-31	6	1	0	5	0
10	DR5-DPM-ULEAM-AI-0121-2018		2018-09-20	2017-01-01	2018-12-31	5	5	0	0	0
Total de recomendaciones						90	78	0	7	5
Porcentaje						100%	8%	0	8%	6%



De las 90 recomendaciones analizadas, 78 recomendaciones fueron cumplidas lo que representa el 8%, 7 no fueron aplicables lo que represente ale 8% y 5 no fueron cumplidas lo que representa el 6% de acuerdo a lo que expresa el cuadro anterior.

4. Conclusiones

El artículo mostro la revisión de cuatro informes de auditoría y lo que los profesionales de carrera informaron en los mismos, se demostró de una manera ejemplificada las recomendaciones emitidas por el ente de control. Dentro del Informe de auditoría se demuestra el trabajo del auditor ya que es la persona indicada que comunica los resultados que se obtuvo de forma positiva o con observaciones para la mejora en la gestión institucional.

Se demostró que las recomendaciones para la toma de decisiones son importantes para las entidades del sector público ya que el informe da a conocer las eventualidades que forman parte de los procesos efectuados por los servidores, los mismos que sirven

para mejorar los mecanismos con los que se realizan tareas en cada una de las áreas que conforman las entidades. La toma de decisiones es un factor importante mediante el cual podemos revisar los mecanismos con los que la organización trata de cumplir con los objetivos institucionales. Una vez analizada la información permitió visualizar alternativas para que los responsables de cada área cumplan con las recomendaciones de cada uno de los informes y así puedan disminuir las debilidades, evaluando el grado de complejidad y analizando el problema detectado.

A través del presente estudio se pudo determinar el nivel de implementación, cumplimiento e incumplimiento por parte de los servidores responsables a las recomendaciones de auditoría emitidos por la Contraloría General del Estado, se evidenció que existe un alto grado de recomendaciones no implementadas en las instituciones sujetas al objeto de estudio, las falencias principales para que no se efectuó el control adecuado y seguimiento oportuno a las recomendaciones de auditoría es el desconocimiento, falta de



designación por parte de las Máximas Autoridades, inobservancia de normativa vigente y falta de evidencia documental que justifique la gestión desarrollada por parte de los servidores responsables. Por otra parte, se verificó que a pesar de la aplicación de exámenes especiales efectuados por el ente de control para mejorar la utilización de los recursos públicos sigue existiendo un alto grado de recomendaciones que no han sido implementadas, siendo esto objeto de sanción por parte del ente regulador; como también esta investigación permitió a las instituciones conocer cuáles son las recomendaciones aplicadas y no aplicadas y subsanar las falencias encontradas.

Bibliografía

- Abolacio Bosch, M. (2013). Planificación de la Auditoría. Málaga: IC Editorial.
- Aguirre, F. (2017). Recomendaciones de Contraloría. Obtenido de Recomendaciones de Contraloría: <https://franciscoaguirre.com/recomendaciones-de-contraloria/>
- Almeida Cruz, D., & Vélez Bravo, A. (2014). APLICACIÓN DE AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS A LAS PYMES. GUAYAQUIL: UNIVERSIDAD CATÓLICA SANTIAGO DE GUAYAQUIL.
- Cajas Sánchez, A., & Quevedo Salazar, B. (2014). INTEGRACIÓN DE LAS AUDITORÍAS FINANCIERAS DEL SECTOR PÚBLICO Y PRIVADO Y SU INCIDENCIA EN LOS RESULTADOS DE LOS INFORMES DE AUDITORÍA EMITIDOS EN EL ECUADOR. Guayaquil: UNIVERSIDAD CATÓLICA DE SANTIAGO DE GUAYAQUIL.
- Chacín, L. (2010). Tecnología de la información como apoyo al proceso para la toma de decisiones gerenciales en organizaciones del sector eléctrico de Venezuela. Revista Espacios, 13. Obtenido de Revistaespacios.
- Chavarría Paniagua, C. (2016). Auditoría Administrativa. Obtenido de <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/1459/1/UNESUM-ECUADOR-AUDI-2018-40.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2020). Auditoría Gubernamental. Obtenido de Auditoría Gubernamental: <https://www.contraloria.gob.e>



- c/Informativo/NuestrosServicios/AuditoriaGubernamental
- Contraloría General del Estado. (2002). Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.
- Contraloría General del Estado. (2002). Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental. Obtenido de Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental: <file:///C:/Users/grivera/Downloads/NEAG-FIN.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2001). Manual de Auditoría Financiera Gubernamental. Obtenido de <https://www.contraloria.gob.ec/>: <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=5&tipo=nor>
- Contraloría General del Estado. (2003). Manual de Auditoría Gubernamental. Obtenido de Portal Contraloría General del Estado: <https://www.contraloria.gob.ec/Normatividad/BaseLegal>
- Estado, C. G. (2002). Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental. Obtenido de Contraloría General del Estado: <file:///C:/Users/grivera/Downloads/NEAG-FIN.pdf>
- Estupiñán, R. (2016). Control Interno y Fraudes. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2006. Obtenido de <http://fullseguridad.net/wp-content/uploads/2016/10/Control-Interno-y-Fraudes-Contraloria-Base-en-Los-Ciclos-Transaccionales.pdf>
- Florian Caro, C. E. (2015). Google académico. Obtenido de Google académico: <http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/3778/1/TIGUA%20QUINTO%20SUSANA%20EL%20IMPACTO%20DEL%20INFORME%20DE%20AUDITORIA%20PARA%20EL%20FINANCIAMIENTO%20BANCARIO.pdf>
- Grimaldo Lozano, L. (2015). LA IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIAS INTERNAS Y EXTERNAS DENTRO DE LAS ORGANIZACIONES. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf?sequence=1>
- Nuño, P. (2017). Emprende Pyme. Obtenido de Emprende Pyme: <https://www.emprendepyme.net/auditoria-externa.html>
- Pacaji Ulloa, N. N. (2019). Auditoría al efectivo y su relación en los estados financieros de la empresa laboratorios TOFIS S.A. Obtenido de Repositorio Digital: <https://repositorio.uta.edu.ec/>



bitstream/123456789/29137/
1/T4417M.pdf

Pérez Bernita, J. A., & Valdivieso
Díaz, C. J. (2013).
AUDITORÍA DE ESTADOS
FINANCIEROS. Guayaquil:
UNIVERSIDAD CATÓLICA
SANTIAGO DE GUAYAQUIL.

Sandoval Morales, H. (2012).
INTRODUCCIÓN A LA
AUDITORIA. México:
Thompson.

Sandoval, H. (2012). Introducción a
la Auditoría. En H. Sandoval,
Introducción a la Auditoría
(pág. 10). México: RED
TERCER MILENIO S.C.

Syldred, B., & Liliana, Z. (2011).
GUÍA PRACTICA DE
AUDITORIA. Guayaquil:
UNIVERSIDAD CATÓLICA
DE SANTIAGO DE
GUAYAQUIL.