



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA OBTENIDOS EN  
EL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO A LA  
EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.

AJILA PINEDA ADRIANA CRISTINA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA  
OBTENIDOS EN EL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO  
APLICADO A LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A.

AJILA PINEDA ADRIANA CRISTINA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2022



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA OBTENIDOS EN EL  
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO A LA EMPRESA  
UNIVERSITARIA S.A.

AJILA PINEDA ADRIANA CRISTINA  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEX HUMBERTO

MACHALA, 17 DE FEBRERO DE 2022

MACHALA  
17 de febrero de 2022

# EXAMEN COMPLEXIVO

*por* Adriana Cristina Ajila Pineda

---

**Fecha de entrega:** 09-feb-2022 10:56p.m. (UTC-0500)

**Identificador de la entrega:** 1759007500

**Nombre del archivo:** AJILA\_PINEDA\_ADRIANA\_CRISTINA\_PT-041021\_EC\_1.docx (144.13K)

**Total de palabras:** 2443

**Total de caracteres:** 13614

## CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, AJILA PINEDA ADRIANA CRISTINA, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS HALLAZGOS DE AUDITORÍA FINANCIERA OBTENIDOS EN EL CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO APLICADO A LA EMPRESA UNIVERSITARIA S.A., otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

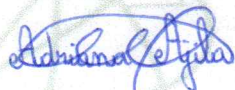
La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 17 de febrero de 2022



AJILA PINEDA ADRIANA CRISTINA  
0750544116

## RESUMEN

La auditoría financiera es el proceso de evaluación de los estados financieros de una empresa, con el fin de garantizar la integridad y veracidad de las cuentas contables, su implementación es fundamental para conocer la situación económica y financiera real de la organización, además de permitir un buen funcionamiento. En el presente caso práctico se evidencia un inexistente control interno y una inadecuada organización de la empresa, lo cual genera deficiencias en la estructura orgánica y funcional, dado que los empleados no tienen sus funciones definidas. Por lo tanto, el objetivo general de la investigación es analizar los hallazgos obtenidos durante la ejecución de la auditoría financiera a la Empresa Universitaria S.A, a través de la aplicación de un cuestionario de control interno. Para el cumplimiento de este caso práctico, se implementó una metodología bibliográfica, para la utilización de fundamentos teóricos indispensables para el análisis de la presente investigación, también se abordó el tipo de investigación descriptivo, para la recopilación de información necesaria en la descripción del proceso efectuado, con la finalidad de brindar un mejor entendimiento a los usuarios de los estados financieros, se determinó que los hallazgos de auditoría obtenidos a través de la aplicación de un cuestionario de control interno son de suma importancia para la detección de irregularidades evidentes dentro de la organización.

**Palabras clave:** Auditoría, hallazgo, control interno, cuestionario

## **ABSTRACT**

The financial audit is the process of evaluating the financial statements of a company, in order to ensure the integrity and veracity of the accounting accounts, its implementation is essential to know the real economic and financial situation of the organization, in addition to allowing a good performance. In this case study there is evidence of a non-existent internal control and an inadequate organization of the company, which generates deficiencies in the organic and functional structure, since the employees do not have their functions defined. Therefore, the general objective of the research is to analyze the findings obtained during the execution of the financial audit of Empresa Universitaria S.A., through the application of an internal control questionnaire. For the fulfillment of this case study, a bibliographic methodology was implemented, for the use of indispensable theoretical foundations for the analysis of the present investigation, also the descriptive type of investigation was approached, for the compilation of necessary information in the description of the process carried out, with the purpose of providing a better understanding to the users of the financial statements, it was determined that the audit findings obtained through the application of an internal control questionnaire are of utmost importance for the detection of evident irregularities within the organization.

**Keywords:** Audit, finding, internal control, questionnaire

## ÍNDICE

<b>RESUMEN</b>	2
<b>ABSTRACT</b>	3
<b>INTRODUCCIÓN</b>	5
<b>DESARROLLO</b>	6
<b>Marco Teórico</b>	6
Auditoría	6
Auditoría financiera	6
Importancia de la Auditoría Financiera	7
Planificación de auditoría	7
Ejecución de auditoría	8
Programa de auditoría	8
Hallazgo de auditoría	8
Hoja de hallazgo	9
Control interno	9
Componentes del control interno	9
Cuestionario de control interno	11
Estructura orgánica y funcional de una empresa	11
<b>METODOLOGÍA</b>	12
<b>RESOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO</b>	13
<b>CONCLUSIÓN</b>	15



## INTRODUCCIÓN

Hoy en día la mayoría de las empresas realizan procesos de auditorías financieras, con la finalidad de certificar la integridad de su información financiera y económica, a través de técnicas y procedimientos, en el cual el auditor debe elaborar un informe final donde emita su opinión referente a la evaluación de los estados financieros, este proceso se realiza anualmente, para garantizar que la información presentada es fiable.

La auditoría financiera es el análisis de la información revelada en los estados financieros de las empresas, desarrollada por un equipo de auditoría, el cual está conformado por un *auditor senior* y *auditores junior*, su principal objetivo es proporcionar razonabilidad e integridad a la información financiera presentada por las organizaciones, así mismo verificar la eficiencia de los controles internos implementados en las cuentas contables, y comprobar el cumplimiento a cabalidad de las normas y leyes estipuladas, para mayor seguridad y confianza hacia la auditoría financiera, para el correcto proceso de toma de decisiones.

En nuestro país, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros es el organismo encargado de examinar y supervisar a todas las entidades que, de acuerdo a lo estipulado en la ley, deben realizar auditorías financieras de forma obligatoria, dependiendo del valor de los activos declarados en el periodo anterior, puesto que es importante para el cumplimiento de sus obligaciones fiscales y la verificación de los saldos contables presentados.

En el proceso de ejecución de una auditoría realizada en las empresas se obtienen hallazgos, estos son la evidencia detectada respecto a cualquier situación importante, irregular y deficiente, definida a través de la implementación de diferentes técnicas como el cuestionario de control interno, para evaluar el adecuado cumplimiento de lo que se está auditando, es importante informar a gerencia sobre los hechos que acontecen a través de un informe para brindar recomendaciones que mejoren a la organización.

El objetivo de la investigación es analizar los hallazgos obtenidos durante la ejecución de la auditoría financiera a la Empresa Universitaria S.A, a través de la aplicación de un cuestionario de control interno, para lograr evidenciar en forma concisa los resultados de la auditoría.

## **DESARROLLO**

### **Marco Teórico**

#### **Auditoría**

La auditoría es el proceso donde se realiza una evaluación crítica a los documentos contables y administrativos de una organización, con el propósito de verificar la integridad y transparencia de los valores contables, de existir algún tipo de irregularidad es necesario que el auditor responsable comunique en el informe final, donde emita su opinión de la razonabilidad de los estados financieros.

Para Zamarra et al. (2021) la auditoría es un instrumento vital para llevar a cabo una correcta verificación de la información financiera dentro de las empresas, la cual permite identificar a través de hallazgos, cualquier deficiencia en los hechos económicos que realizan diariamente.

En su contexto Calle et al. (2019) expresan que la base fundamental de la auditoría es el auditor, puesto que es el profesional encargado de evaluar y analizar los resultados de la auditoría realizada, a través de la recopilación de hallazgos y evidencias de gran importancia, para después elaborar un informe en donde consten las conclusiones y recomendaciones, que faciliten el correcto funcionamiento de la empresa.

#### **Auditoría financiera**

La auditoría financiera es un proceso elaborado por un auditor externo o interno, el cual examina los estados financieros de la empresa, con el fin de obtener evidencia suficiente y objetiva que sea útil para garantizar que las cuentas anuales registradas en su contabilidad estén presentadas de acuerdo a los lineamientos establecidos por las normas contables que rigen en el Ecuador y las normas Internacionales de Información Financiera, de la misma manera debe estar acorde a los controles internos estipulados en la constitución de la entidad, para realizar los hechos económicos de forma correcta.

Para Quintero (2017) la auditoría financiera se basa fundamentalmente en la obtención de evidencias, en relación a las operaciones económicas que se ejecutan diariamente en las entidades, para obtener información exacta que permita la identificación de deficiencias,

y así evitar que se cometa cualquier tipo de fraude que pueda afectar la imagen de credibilidad y el equilibrio económico de la entidad.

Velásquez et al. (2020) en su contexto indican que este tipo de auditoría establece la situación económica real de la empresa, razón por la cual es importante conocer y comprender los estados financieros. Cabe mencionar que el auditor responsable de efectuar la auditoría financiera debe ser una persona profesional que disponga de conocimiento, experiencia, formación y sobre todo valores éticos y morales, que permitirán que su trabajo se ejecute a cabalidad, así mismo podrá emitir opiniones acertadas, y detectar errores o fraudes en el ente auditado.

### **Importancia de la Auditoría Financiera**

Las organizaciones sin distinguir su tamaño o actividad económica, deben ejecutar auditorías financieras, dado que es primordial para corroborar la confiabilidad de la información financiera y contable, esto permitirá que los usuarios de los estados financieros, como lo son las entidades bancarias, inversores, acreedores y demás personas e instituciones interesadas en el desempeño del negocio, conozcan la situación financiera real.

Así mismo, su implementación es de gran utilidad para la revisión de los registros contables y la verificación del cumplimiento de las normas y principios contables de forma adecuada, con el objetivo de comprobar la veracidad de los estados financieros y al mismo tiempo mejorar su control interno.

### **Planificación de auditoría**

Es la fase primordial de la auditoría, donde se planifica las actividades y procedimientos de forma detallada que el auditor implementará, así mismo debe definir objetivos, metas y alcance en un determinado tiempo en la organización, con el fin de realizar procesos adecuados que aseguren la obtención de conclusiones precisas, para la emisión de una opinión en el respectivo informe.

Para Castro (2018) la planificación es la etapa en la que se determina el éxito de la auditoría, por lo tanto, si se realiza una programación adecuada, las demás fases del proceso de la auditoría se llevarán a cabo de forma eficiente. Del mismo modo se realizan otras actividades como la recolección de información sobre la organización que será

auditada, determinación de objetivos, alcance, riesgos y áreas más relevantes del respectivo proceso.

### **Ejecución de auditoría**

Esta fase de la auditoría consiste en la aplicación de evaluaciones, procedimientos y análisis a los estados financieros, para comprobar su razonabilidad; el equipo de auditoría está encargado de compilar información y datos confiables, que permitan la obtención de hallazgos, fundamental para la determinación de falencias existentes y la verificación del buen funcionamiento de la organización.

De acuerdo con Gamboa et al. (2017) esta fase se basa en la evaluación de los informes financieros, económicos y contables de una determinada organización, a través de la implementación de técnicas y procedimientos, que faciliten la compilación de información. Además, permite evidenciar hallazgos que serán de suma importancia para la elaboración del informe, dado que serán el soporte de la opinión del auditor.

### **Programa de auditoría**

Es una planificación de las actividades que el equipo auditor ejecutará durante el proceso de la auditoría, en el que consten los procedimientos a realizar y los objetivos que deben alcanzar. Benavides et al. (2019) indican que el programa de auditoría es una planeación en donde se describen las tareas y procedimientos que se llevarán a cabo durante el desarrollo de la auditoría, esta herramienta se implementa en la fase de ejecución, para afianzar la designación de actividades y la coordinación del trabajo.

### **Hallazgo de auditoría**

Es el resultado del proceso de auditoría, a través de evidencias que el equipo de auditoría logró recopilar, por lo que debe ser suficiente y concisa, debe estar registrada de forma correcta en los papeles de trabajo, dado que serán informados a la gerencia de la organización y facilitar la emisión de una opinión competente al auditor.

Según Restrepo (2018) los hallazgos de auditoría son el resultado obtenido en el transcurso del procedimiento de auditoría, los cuales son de suma importancia, puesto que son las deficiencias, irregularidades o errores existentes que perjudican negativamente a la empresa, de forma que el auditor debe informar a la administración.

## **Hoja de hallazgo**

Es una herramienta de evaluación aplicada en la auditoría, consta de forma concisa la información de los hechos importantes que inciden dentro de una entidad, los cuales deben ser comunicados a la administración de la organización; se conforma de los siguientes elementos: evidencia, condición, criterio, efecto, causa, conclusiones y recomendaciones. Según Torres et al. (2020) la hoja de hallazgos debe incluir detalles relevantes y el resultado de la auditoría, deben ser redactados de forma ordenada, porque son el pilar fundamental para la elaboración de conclusiones y recomendaciones.

## **Control interno**

El control interno es el conjunto de métodos, procedimientos y técnicas, que, en combinación de una planificación eficiente, una empresa adopta para asegurar sus recursos económicos, transparencia de la información financiera y efectividad de las actividades que realizan diariamente, y así mismo garantizar su buen funcionamiento.

En concordancia con Vega y Ortiz (2017) es el conjunto de las operaciones y procedimientos, conformado por las actividades o sucesos económicos que se ejecutan en una organización, facilita la dirección y supervisión en el ámbito empresarial, dado que su implementación minimiza o suprime errores que impiden el desarrollo de un proceso de forma adecuada, así como también la aplicación de nuevos procedimientos que garanticen el resguardo de los recursos de la empresa para su buen funcionamiento.

Por su parte Calle et al. (2020) expresa que para un correcto control interno es necesario el accionamiento de un adecuado proceso de toma de decisiones y estructuración eficiente dentro de la organización, con el fin de aportar confianza para el alcance de sus objetivos, credibilidad de información y aplicación de principios y leyes estipuladas.

## **Componentes del control interno**

Para Pucha et al. (2019) los componentes del control interno se deben implementar en todas las organizaciones independientemente de su tamaño, actividad, sector económico, capital o forma jurídica, con la finalidad de alcanzar todos los objetivos propuestos de forma eficiente. De acuerdo con Serrano et al. (2018) el control interno consta de cinco elementos, presentados en la tabla 1:

**Tabla 1***Componentes del control interno*

<b>Componente</b>	<b>Definición</b>
<i>Ambiente de control</i>	Garantiza a las empresas la ejecución de los procedimientos, permite tener una estructura organizada, cumpliendo a cabalidad las normas y leyes vigentes.
<i>Evaluación de riesgos</i>	Es el reconocimiento y estudio de los hechos que acontecen diariamente en la empresa, que pueden ser un obstáculo para el cumplimiento de los objetivos trazados.
<i>Actividades de control</i>	Es la normativa conformada por las actividades en las cuales se emplean las políticas, para garantizar su ejecución y prevenir los riesgos.
<i>Información y comunicación</i>	La información debe ser comprendida y difundida de forma pertinente a los sectores que operan en la empresa en un tiempo mínimo, para que los trabajadores puedan realizar sus actividades de forma responsable.
<i>Supervisión o monitoreo</i>	Son instrumentos de evaluación que aseguran una gestión eficiente en las empresas, a través del reconocimiento de los hechos que se ejecuten en cada nivel, se realizan supervisiones en las estructuras de dirección, para prevenir riesgos.

**Fuente:** Serrano et al. (2018)**Elaborado por:** Autora

### **Cuestionario de control interno**

Es un instrumento que se implementa en las organizaciones para almacenar información, la cual es aportada por el personal, con el fin de realizar una auditoría e identificar las áreas de que deben realizar mejoras. Tiene como objetivo examinar los controles internos que se aplican dentro de la organización y dar a conocer al auditor las falencias que existen.

### **Estructura orgánica y funcional de una empresa**

Es un mecanismo administrativo que se implementa en las entidades para determinar las funciones de cada uno de los funcionarios de forma concisa, con el objetivo de garantizar un desempeño adecuado, alcanzando los objetivos trazados, y cumpliendo la misión y visión de la organización.

## **METODOLOGÍA**

En la resolución del presente caso práctico se implementó una metodología bibliográfica, dado la utilización de diversos fundamentos teóricos indispensables para el análisis de la presente investigación, además se abordó el tipo de investigación descriptivo, pues permitió la recopilación de información necesaria para la descripción del proceso efectuado, con la finalidad de brindar un mejor entendimiento a los usuarios de la Empresa Universitaria S.A., así mismo garantizar la correcta emisión de conclusiones y recomendaciones concisas en el informe con respecto a los hallazgos evidenciados en el proceso de auditoría financiera, que mejoren el funcionamiento de la organización.



## RESOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO

**Tabla 2**

*Hoja de hallazgos de la Empresa Universitaria S.A.*

<b>Auditoría Financiera</b>	
<b>Hoja de Hallazgos</b>	
<b>Entidad: Empresa Universitaria S.A.</b>	
<b>Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre del 2021</b>	
<b>Título</b>	Inexistencia de estructura orgánica – funcional
<b>Evidencia</b>	Cuestionario de control interno Constitución de la compañía empresa universitaria S.A.
<b>Condición</b>	Luego de haber realizado los cuestionarios de control interno a la persona designada para los requerimientos del examen especial de la cuenta bancos de auditoría se comprobó que la empresa universitaria S.A. no cuenta con un reglamento orgánico estructural y funcional en los que se establezca una segregación de funciones respecto de las funciones de contabilidad y la de bancos de manera que estos sean competentes e independientes unos de otros, así como también para el registro contable y preparación de los pagos, elaboración, revisión, y aprobación de conciliaciones bancarias.
<b>Criterio</b>	Se incumple lo establecido en la constitución de la empresa universitaria S.A., en su art. Vigésimo primero.- Del presidente, literal e) velar por el fiel cumplimiento de la ley, de los estatutos, y de los reglamentos internos, así como las disposiciones emanadas de la junta general de accionistas.
<b>Causa</b>	Inexistente control interno de la entidad. Inadecuada organización de la empresa.
<b>Efecto</b>	Ocasionando que no se encuentren bien definidas las funciones y obligaciones de los directivos y personal que colabora con la compañía, en especial con bancos.

### Tabla 3

*Hoja de hallazgos de la Empresa Universitaria S.A.*

<b>Auditoría Financiera</b>
<b>Hoja de Hallazgos</b>
<b>Entidad: Empresa Universitaria S.A.</b>
<b>Periodo: 1 de enero al 31 de diciembre del 2021</b>

#### ***Conclusiones***

*Al finalizar la aplicación de la auditoría financiera a la Empresa Universitaria S.A. y con la evidencia de auditoría detectada, se logró determinar que la entidad no dispone de un Reglamento Orgánico Estructural y Funcional.*

#### ***Recomendaciones***

*A la Asamblea de Accionistas:*

- ❖ *Realizar un Reglamento Orgánico Estructural y Funcional, en el cual se establezca las funciones de forma detallada de cada uno de los trabajadores y personal de la empresa, con el fin de alcanzar los propósitos propuestos.*
- ❖ *Crear un organigrama en el cual conste la estructura interna de la entidad.*
- ❖ *Determinar lineamientos que mejoren el rendimiento del personal y los procedimientos a implementar.*

*Al presidente:*

- ❖ *Dar cumplimiento a lo estipulado en la constitución de la empresa, en el artículo vigésimo primero, literal e).*
- ❖ *Designar a un trabajador competente, para que verifique el cumplimiento de las políticas y normas internas, además de las leyes que rigen en el país.*

<b>Elaborado por:</b> Adriana Cristina Ajila Pineda	<b>Supervisado por:</b> Ing. Alex Humberto Herrera Freire
<b>Fecha:</b> 25/01/2022	<b>Fecha:</b> 25/01/2022

## CONCLUSIÓN

Al finalizar la resolución del presente caso práctico, se ha determinado lo siguiente:

- El impacto de la auditoría financiera a la Empresa Universitaria S.A. es negativo, puesto que se evidenció deficiencias en la estructura orgánica y funcional, transcritas de forma detallada en la hoja de hallazgos, esto causó que el personal de cada departamento no tenga establecidas las funciones que deben realizar, para trabajar de forma competente, lo cual no permite alcanzar los objetivos trazados por la entidad.
- El objetivo de los hallazgos de auditoría es la descripción de los hechos relacionados a errores, defectos e irregularidades, detectados en la evaluación a la información financiera y contable de la organización, a través de la aplicación de métodos y procedimientos, como en este caso práctico el cuestionario de control interno. La hoja de hallazgo se compone de los siguientes atributos: evidencia, condición, criterio, causa y efecto; los cuales en conjunto permitieron que el auditor desarrolle un análisis competente y la elaboración de una redacción concisa sobre las situaciones encontradas dentro de la Empresa Universitaria S.A.

## REFERENCIAS

- Benavides, R., Narváez, C., Erazo, J., & Ordoñez, Y. (2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 3(2.1), 577-598.
- Calle, A., Narváez, C., & Erazo, J. (2019). Auditoría en prevención de riesgos laborales y salud ocupacional: Procedimiento sistémico aplicado a la empresa Jasetrón. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 4(2), 25-55.
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465.
- Castro, E. (2018). Metodología para la enseñanza la planeación de la auditoría de estados financieros a estudiantes de Ciencias Administrativas. *Opuntia Brava*, 10(3), 199-214.
- Gamboa, J., Hurtado, J., Ortiz, A., & Barragán, C. (2017). Propuesta de caso práctico para la enseñanza de la materia de Auditoría Financiera. *Revista Publicando*, 4(12(1)), 627-641.
- Pucha, R., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2019). Examen especial a las operaciones administrativas y financieras de la cuenta transitoria viáticos, movilización y subsistencia del personal de la coordinación Provincial de pensiones del IESS-Loja en el periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2017. *Visionario Digital*, 3(2 (1)), 60-85.
- Quintero, M. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*, (2), 324-335.
- Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Innovar*, 28(70), 115-128.

- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3).
- Torres, A., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). Auditoría de la responsabilidad social corporativa en el sector financiero popular y solidario. *593 Digital Publisher CEIT*, 5(4-1), 70-86.
- Vega, L., & Ortiz, A. (2017). Procesos más relevantes del control interno de una empresa hotelera. *Semestre Económico*, 20(45), 217-231.
- Velásquez, Y., Rojas, I., Camargo, J., & Fuentes, G. (2020). Importancia de la ética y auditoría al interior de las organizaciones. *Revista GEON (Gestión, Organizaciones y Negocios)*, 7(2), 1-10.
- Zamarra, J., Gutiérrez, B., & Pérez, D. (2021). Análisis de la información financiera en torno al informe del auditor de las empresas del MILA. *Suma de Negocios*, 12(26), 64-72.