

## LA AUDITORÍA EXTERNA COMO ESTRATEGIA EMPRESARIAL PARA OPTIMIZAR RECURSOS

### EXTERNAL AUDIT AS A BUSINESS STRATEGY FOR RESOURCE OPTIMIZATION

Aldrin Jefferson Calle García<sup>1</sup>, Bexy Maluly Rodríguez Pareja<sup>2</sup>, Eduardo Alexander Anchundia Posligua<sup>3</sup>,  
Danna Jarley López Olivo<sup>4</sup>

#### RESUMEN

Este estudio investiga el papel de la auditoría externa como estrategia empresarial para optimizar recursos. Comenzando con una introducción detallada sobre los fundamentos y principios de la auditoría externa, el objetivo del estudio es abordar sus beneficios, desafíos y limitaciones en el contexto empresarial actual. La metodología empleada combinó enfoques cualitativos y cuantitativos, incluyendo casos de estudios, para obtener una comprensión completa de la implementación y efectividad de la auditoría externa. Los resultados muestran que el 75% de las empresas participantes han implementado programas de auditoría externa, destacando su importancia en la mejora de la transparencia financiera y la identificación de áreas de mejora interna. Sin embargo, el estudio identifica desafíos significativos, como los altos costos y la resistencia interna, que afectan la efectividad de la auditoría externa. En conclusión, se recomienda adoptar enfoques flexibles, promover una cultura de transparencia y abordar la resistencia interna para maximizar los beneficios de la auditoría externa en la gestión empresarial contemporánea.

**Palabras clave:** Auditoría externa, empresas, optimización de recursos, beneficios.

#### ABSTRACT

This study investigates the role of external audit as a business strategy to optimize resources. Starting with a detailed introduction on the fundamentals and principles of external audit, the study aims to address its benefits, challenges, and limitations in the current business context. The methodology employed combined qualitative and quantitative approaches, including case studies, to gain a comprehensive understanding of the implementation and effectiveness of external audit. The results show that 75% of the participating companies have implemented external audit programs, highlighting its importance in improving financial transparency and identifying areas of internal improvement. However, the study identifies significant challenges, such as high costs and internal resistance, that impact the effectiveness of external audit. In conclusion, adopting flexible approaches, promoting a culture of transparency, and addressing internal resistance are recommended to maximize the benefits of external audit in contemporary business management.

**Keywords:** External audit, companies, resource optimization, benefits.

1. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [aldrin.calle@unesum.edu.ec](mailto:aldrin.calle@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0000-0003-0178-4428>

2. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [rodriguez-bexy3117@unesum.edu](mailto:rodriguez-bexy3117@unesum.edu). <https://orcid.org/0009-0004-2241-1115>

3. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [anchundia-eduardo2642@unesum.edu.ec](mailto:anchundia-eduardo2642@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0009-0004-3829-3379>

4. Universidad Estatal del Sur de Manabí. [lopez-danna9558@unesum.edu.ec](mailto:lopez-danna9558@unesum.edu.ec). <https://orcid.org/0009-0007-7677-1740>



## RESUMO

Este estudo investiga o papel da auditoria externa como estratégia empresarial para otimizar recursos. Começando com uma introdução detalhada sobre os fundamentos e princípios da auditoria externa, o objetivo do estudo é abordar seus benefícios, desafios e limitações no contexto empresarial atual. A metodologia empregada combinou abordagens qualitativas e quantitativas, incluindo estudos de caso, para obter uma compreensão completa da implementação e eficácia da auditoria externa. Os resultados mostram que 75% das empresas participantes implementaram programas de auditoria externa, destacando sua importância na melhoria da transparência financeira e na identificação de áreas de melhoria interna. No entanto, o estudo identifica desafios significativos, como altos custos e resistência interna, que afetam a eficácia da auditoria externa. Em conclusão, é recomendado adotar abordagens flexíveis, promover uma cultura de transparência e abordar a resistência interna para maximizar os benefícios da auditoria externa na gestão empresarial contemporânea.

**Palavras-chave:** Auditoria externa, empresas, otimização de recursos, benefícios.

## INTRODUCCIÓN

En un entorno empresarial caracterizado por la complejidad y la incertidumbre, la implementación de una auditoría externa eficiente es un mecanismo esencial para asegurar la transparencia, la eficacia operativa y el cumplimiento normativo. En su esencia, representa un proceso sistemático y objetivo de evaluación llevado a cabo por expertos independientes, cuyo propósito trasciende la mera verificación de estados financieros para adentrarse en el examen profundo de las prácticas empresariales en todos sus ámbitos, según lo menciona Mendoza et al. (2022).

Según Sánchez et al. (2024), señalan que desde la gestión de riesgos hasta el cumplimiento de regulaciones, pasando por la eficiencia operativa y la identificación de oportunidades de mejora, la auditoría externa es una brújula que guía a las organizaciones hacia la excelencia y la sostenibilidad a largo plazo. De esta manera, al proporcionar una visión imparcial y experta sobre el desempeño y la salud financiera de una empresa, la auditoría permite identificar áreas de riesgo y oportunidades de mejora que, de otro modo, podrían pasar desapercibidas.

Desde la perspectiva de la optimización de recursos, la auditoría externa se revela como un

instrumento poderoso para identificar y corregir ineficiencias, desperdicios y malas prácticas que puedan estar minando la rentabilidad y la viabilidad de una organización (Ganchozo & Pizarro, 2023). Al poner en relieve áreas de mejora en la gestión financiera, operativa y de cumplimiento, la auditoría externa capacita a las empresas para tomar decisiones informadas y estratégicas que maximicen el valor para todas las partes interesadas.

De acuerdo a lo mencionado, la auditoría externa siendo una estrategia empresarial clave, enfrenta diversos desafíos en su implementación efectiva. La escasez de recursos adecuados, la complejidad normativa en constante evolución y la resistencia interna son solo algunas de las problemáticas que obstaculizan su ejecución óptima. Además, las limitaciones de tiempo y los obstáculos tecnológicos pueden dificultar aún más su aplicación, impactando negativamente en la capacidad de las organizaciones para aprovechar al máximo los beneficios de este proceso.

Por ende, el objetivo principal de este estudio es abordar estas barreras y proporcionar recomendaciones prácticas para mejorar la implementación de la auditoría externa como una estrategia empresarial efectiva. A través de la identificación de las mejores prácticas, el análisis de casos de estudio y la elaboración de

recomendaciones específicas, se busca capacitar a las organizaciones para superar los desafíos y optimizar el uso de la auditoría externa como una herramienta integral para la optimización de recursos y el fortalecimiento de la competitividad empresarial.

Fundamentos y principios de la auditoría externa  
La auditoría externa se fundamenta en una serie de principios y estándares fundamentales que guían su práctica y aseguran su integridad y efectividad. Entre estos principios se encuentran la independencia del auditor, la objetividad, la integridad y la competencia profesional. La independencia del auditor es uno de los pilares fundamentales de la auditoría externa, ya que garantiza que el auditor pueda llevar a cabo su trabajo de manera imparcial y sin influencias externas que puedan comprometer su juicio. Como señalan Romero et al. (2023), la independencia del auditor es esencial para mantener la integridad y la objetividad en la realización de la auditoría externa.

La objetividad es otro principio clave en la auditoría externa, ya que implica que el auditor debe realizar su trabajo de manera imparcial y basarse únicamente en evidencia objetiva al emitir su opinión sobre los estados financieros de una empresa. Como afirma Restrepo (2023), la objetividad es fundamental para la credibilidad de la auditoría externa y para asegurar la confianza del público en los informes financieros de las empresas.

La integridad es un principio ético fundamental en la práctica de la auditoría externa, ya que implica que el auditor debe ser honesto, íntegro y ético en todas sus interacciones y decisiones relacionadas con el trabajo de auditoría. Según Farfán & Valencia (2024), en la integridad es un elemento esencial de la competencia profesional en la auditoría externa y es fundamental para mantener la confianza del público en la profesión contable.

Por último, la competencia profesional es un principio que refleja la necesidad de que los auditores posean los conocimientos, habilidades

y experiencia necesarios para llevar a cabo su trabajo de manera efectiva y cumplir con los estándares profesionales y técnicos requeridos. Como sugiere Obando (2024), la competencia profesional es fundamental para garantizar la calidad y la fiabilidad de la auditoría externa, así como para proteger los intereses de los inversores y otras partes interesadas.

En relación a lo mencionado, los principios y estándares fundamentales de la auditoría externa, incluyendo la independencia del auditor, la objetividad, la integridad y la competencia profesional, son esenciales para asegurar la credibilidad, la confianza y la efectividad de este importante proceso de aseguramiento. Importancia de la auditoría externa en la gestión empresarial.

La auditoría externa desempeña un papel crítico y multifacético en el contexto de la gestión empresarial moderna, ya que no solo cumple con el requisito legal de verificar la precisión de los estados financieros de una empresa, sino que también ofrece una gama de beneficios estratégicos y operativos. Es por ello que Celis (2023), destaca que la importancia de la auditoría externa radica en su capacidad para contribuir significativamente a la toma de decisiones estratégicas, la mejora del desempeño y la mitigación de riesgos dentro de una organización.

Al evaluar la precisión y la integridad de los estados financieros, los auditores externos ofrecen una visión imparcial del desempeño financiero de la empresa, lo que permite a los directivos identificar áreas de fortaleza y debilidad, así como oportunidades y amenazas en el entorno empresarial. Como señala Mendoza et al. (2022), la auditoría externa proporciona a los líderes empresariales una perspectiva objetiva y experta sobre el desempeño financiero de la empresa, lo que les permite tomar decisiones estratégicas fundamentadas y alinear los objetivos de la organización con su visión a largo plazo.

Además, la auditoría externa contribuye de manera significativa a la mejora del desempeño empresarial al identificar áreas de ineficiencia,

desperdicio o fraude que puedan estar obstaculizando el crecimiento y la rentabilidad de la empresa. Al evaluar los controles internos y los procesos operativos, los auditores externos pueden ofrecer recomendaciones prácticas para mejorar la eficiencia, la efectividad y la transparencia de las operaciones empresariales. Según Ramos et al. (2022), la auditoría externa no solo verifica la precisión de los estados financieros, sino que también identifica áreas de mejora en los controles internos y los procesos operativos, lo que contribuye a la mejora continua del desempeño empresarial.

Finalmente, la auditoría externa ayuda a mitigar los riesgos al proporcionar una evaluación independiente y objetiva de los controles internos y los procesos empresariales. Al identificar y evaluar los riesgos financieros, operativos y de cumplimiento, los auditores externos ayudan a las empresas a anticipar y gestionar eficazmente los riesgos potenciales que puedan afectar su capacidad para alcanzar sus objetivos estratégicos. Como afirman Galárraga & Flores (2022), la auditoría externa juega un papel crucial en la identificación y mitigación de riesgos empresariales al evaluar la efectividad de los controles internos y los procesos de gestión de riesgos.

### **Beneficios y desafíos de la auditoría externa**

La auditoría externa conlleva una serie de beneficios potenciales para las empresas, así como desafíos y limitaciones que deben ser abordados para maximizar su efectividad. Entre los beneficios clave de la auditoría externa se encuentra la mejora de la transparencia y la confiabilidad de la información financiera de una empresa. Como señalan Vera (2021), la auditoría externa proporciona una garantía de que los estados financieros de una empresa son precisos y fiables, lo que aumenta la confianza de los inversores, los acreedores y otras partes interesadas en la empresa.

Además, la auditoría externa puede ayudar a identificar áreas de mejora en los procesos internos y en la gestión empresarial, lo que puede conducir

a una mayor eficiencia operativa y rentabilidad. Según Palacios et al. (2021), la auditoría externa no solo evalúa el cumplimiento de los controles internos y las políticas establecidas, sino que también proporciona recomendaciones para mejorar la eficacia de los procesos y la gestión de recursos, lo que puede resultar en una mejora significativa del desempeño empresarial.

Sin embargo, la auditoría externa también enfrenta desafíos y limitaciones, como los costos asociados con la contratación de auditores externos y la implementación de procesos de auditoría. Como sugieren Palacios et al. (2021), los costos de la auditoría externa pueden ser significativos, especialmente para las empresas más pequeñas, lo que puede limitar su capacidad para contratar auditores externos de calidad y realizar auditorías exhaustivas y frecuentes.

Además, la auditoría externa puede enfrentar resistencia interna por parte de los empleados y directivos de la empresa, quienes pueden percibir la auditoría como una amenaza a su autonomía o una intrusión en su privacidad. Según Ganchozo & Pizarro (2023), la resistencia interna puede dificultar la implementación efectiva de la auditoría externa y obstaculizar su capacidad para identificar y abordar áreas de mejora en la empresa”.

### **MATERIALES Y MÉTODOS**

Se emplea un enfoque mixto que combina la investigación cualitativa y cuantitativa para obtener una comprensión completa de la implementación y efectividad de la auditoría externa como estrategia empresarial. Cabe destacar que, se lleva a cabo un análisis cualitativo de casos de estudio seleccionados y se complementa con datos cuantitativos obtenidos a través de encuestas y análisis de datos financieros. La población objetivo del estudio incluyó empresas de diversos sectores y tamaños que hayan implementado programas de auditoría externa. Se seleccionó una muestra representativa de empresas a través de un muestreo aleatorio estratificado para garantizar la diversidad y representatividad de la muestra.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

La implementación de la auditoría externa se revela como un aspecto vital en la gestión empresarial contemporánea, como lo confirman los resultados de este estudio. La mayoría de las empresas objeto de investigación han adoptado programas de auditoría externa, destacando su importancia en la vigilancia y aseguramiento de la salud financiera y operativa de las organizaciones. Este resultado coincide con la observación de Farfán & Valencia (2024), que señalan cómo las empresas, tanto públicas como privadas, han incrementado su enfoque en la auditoría externa como respuesta a la demanda de una mayor transparencia y responsabilidad.

Al analizar la frecuencia y alcance de las auditorías externas, se evidencia una diversidad

considerable entre las empresas participantes. Algunas empresas optan por realizar auditorías exhaustivas de manera anual, mientras que otras prefieren auditorías más limitadas y menos frecuentes. Esta variabilidad puede atribuirse a diversos factores, como el tamaño y complejidad de la empresa, el entorno regulatorio en el que opera y sus necesidades específicas de aseguramiento. Según Mendoza et al. (2022), la frecuencia y profundidad de las auditorías externas pueden estar influenciadas por la percepción de riesgo de la empresa y la necesidad de cumplir con estándares regulatorios y expectativas de los inversores.

Para ilustrar esta variabilidad, se presenta la siguiente tabla que resume los resultados de la frecuencia de las auditorías externas entre las empresas participantes:

**Tabla 1**

*Frecuencia de auditorías externas*

Frecuencia de auditorías externas	Porcentaje de empresas
Anual	60%
Bienal	25%
Trienal	10%
Otro	5%

*Nota.* Autores

Esta tabla muestra que el 60% de las empresas realizan auditorías externas de manera anual, mientras que el 25% opta por auditorías bienales y el 10% prefiere auditorías trienales. Solo el 5% restante reporta una frecuencia diferente, como auditorías semestrales o cuatrienales.

Por lo tanto, los resultados revelan una implementación generalizada de la auditoría externa entre las empresas estudiadas, con una variabilidad significativa en la frecuencia y el alcance de las auditorías.

Estos resultados indican la importancia de adaptar los programas de auditoría externa a las necesidades específicas y circunstancias de cada

empresa, con el fin de maximizar su efectividad y utilidad en la toma de decisiones empresariales.

Por otra parte, los resultados del estudio también revelan una amplia gama de beneficios percibidos de la auditoría externa, lo que subraya su importancia como herramienta estratégica en la gestión empresarial. Uno de los principales beneficios identificados es la mejora de la transparencia y la confiabilidad de la información financiera de la empresa. La auditoría externa proporciona una validación independiente de los estados financieros, lo que aumenta la credibilidad de la información presentada a inversores, acreedores y otras partes interesadas. Esta observación se alinea con los hallazgos

de un estudio realizado por Ramos (2022), que encontró que el 80% de los encuestados considera que la auditoría externa es importante para garantizar la precisión y fiabilidad de la información financiera.

Además, los participantes del estudio señalaron que la auditoría externa también ayuda a identificar áreas de mejora en los procesos internos de la empresa. Al analizar los resultados de la auditoría, las empresas pueden identificar deficiencias en los controles internos y los procedimientos operativos, lo que les permite implementar medidas correctivas y mejorar la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

Vera (2021), destaca cómo las auditorías externas pueden proporcionar una perspectiva objetiva sobre el rendimiento operativo de la empresa, lo

que facilita la identificación de oportunidades de mejora.

Otro beneficio importante identificado por los participantes es la capacidad de la auditoría externa para mitigar riesgos empresariales. Al evaluar los controles internos y el cumplimiento normativo, la auditoría externa puede ayudar a identificar y abordar riesgos potenciales, como fraudes, errores contables e incumplimientos regulatorios. Según Vera (2021), el 75% de los ejecutivos encuestados considera que la auditoría externa contribuye significativamente a la gestión y mitigación de riesgos en sus empresas.

Para ilustrar estos beneficios, se presenta la siguiente tabla que resume los resultados de la percepción de los participantes sobre los beneficios de la auditoría externa:

**Tabla 2**

**Beneficios de las auditorías externas**

<b>Beneficio percibido</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Mejora de la transparencia financiera</b>	85%
<b>Identificación de áreas de mejora interna</b>	75%
<b>Mitigación de riesgos empresariales</b>	70%
<b>Fortalecimiento de la confianza de inversores</b>	90%

*Nota.* Autores

Esta tabla muestra que una gran mayoría de los participantes reconocen los beneficios de la auditoría externa en términos de transparencia financiera, identificación de áreas de mejora interna, mitigación de riesgos empresariales y fortalecimiento de la confianza de los inversores. Por esta razón, los beneficios percibidos de la auditoría externa son diversos y significativos, destacando su importancia en la mejora del desempeño empresarial y la confianza de las partes interesadas.

A pesar de los beneficios evidentes de la auditoría externa, su implementación no está exenta de desafíos y limitaciones significativas, tal como

se evidencia en los resultados de este estudio. Uno de los desafíos más destacados identificados por los participantes es el costo asociado con la auditoría externa. Este resultado está en línea con la literatura existente, que destaca cómo los costos de la auditoría pueden ser una carga financiera significativa para las empresas, especialmente para aquellas más pequeñas y medianas (Ganchozo & Pizarro, 2023).

Un estudio realizado por Restrepo (2023), encontró que el 60% de las pequeñas empresas encuestadas consideraban que el costo de la auditoría externa era demasiado alto en relación con los beneficios percibidos.

Además de los costos, otro desafío importante es la resistencia interna por parte de los empleados y directivos de la empresa. Algunos participantes del estudio señalaron que ciertos miembros del personal, especialmente aquellos en posiciones de liderazgo, perciben la auditoría como una carga adicional o una amenaza a su autonomía.

Esta resistencia puede manifestarse en la falta de cooperación durante el proceso de auditoría, lo que dificulta la obtención de la

información necesaria y la realización de una auditoría efectiva. Un estudio de Mendoza et al. (2022) encontraron que el 45% de las empresas encuestadas reportaron algún nivel de resistencia interna a la auditoría externa, lo que afectó negativamente su efectividad.

Para ilustrar estos desafíos, se presenta la siguiente tabla que resume los resultados de la percepción de los participantes sobre los principales obstáculos de la auditoría externa:

**Tabla 3**

*Desafíos de la auditoría externa*

<b>Desafío</b>	<b>Porcentaje</b>
<b>Costos de la auditoría externa</b>	70%
<b>Resistencia interna</b>	60%
<b>Complejidad normativa en evolución</b>	45%
<b>Falta de recursos adecuados</b>	35%

*Nota.* Autores

Esta tabla muestra que la mayoría de los participantes identificaron los costos de la auditoría externa y la resistencia interna como los principales desafíos asociados con este proceso.

Por tal razón, los desafíos y limitaciones asociados con la auditoría externa pueden afectar su efectividad y utilidad en la gestión empresarial, destacando la importancia de abordar estos obstáculos de manera efectiva para maximizar los beneficios de este importante proceso de aseguramiento.

## CONCLUSIONES

La auditoría externa se posiciona como una herramienta estratégica imprescindible en la gestión empresarial actual, tal como lo evidencian los resultados de este estudio.

La mayoría de las empresas participantes han implementado programas de auditoría externa, reconociendo su papel fundamental en la mejora de la transparencia, confiabilidad y eficiencia operativa.

Este respaldo a la auditoría externa señala su importancia en la toma de decisiones estratégicas y en la construcción de la confianza de los inversores y otras partes interesadas en la empresa.

A pesar de los beneficios identificados, el estudio también revela desafíos y limitaciones asociados con la auditoría externa. Los altos costos y la resistencia interna, especialmente por parte de los empleados y directivos de la empresa, surgen como obstáculos principales para su implementación efectiva.

Para avanzar en la práctica empresarial, se sugieren recomendaciones clave basadas en los resultados del estudio, entre ellas se incluye la adopción de enfoques flexibles y adaptativos para la auditoría, así como la promoción de una cultura de transparencia y rendición de cuentas en toda la organización.

Además, es esencial abordar la resistencia interna mediante la educación y la comunicación efectiva sobre los beneficios de la auditoría externa para la empresa.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Celis, R. E. (2023). Importancia de una auditoría basada en riesgos. Obtenido de [Tesis, Universidad Antonio Nariño]: <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/9507>
- Farfán, J. C., & Valencia, D. I. (2024). Medición del riesgo de auditoría en servicios de consultoría externa como factor de calidad. Obtenido de Revista CEA,10(22), e2417: <https://revistas.itm.edu.co/index.php/revista-cea/article/view/2417>
- Galárraga, S. B., & Flores, E. M. (2022). La importancia de la auditoría externa en los procesos de inventarios de las pymes. Obtenido de Revista E-IDEA 4.0 Revista Multidisciplinaria, 4 (11), 1-17 : <https://revista.estudioidea.org/ojs/index.php/mj/article/view/215>
- Ganchozo, D. M., & Pizarro, S. E. (2023). Auditoría externa en la confiabilidad de la información financiera de las pequeñas y medianas empresas. Obtenido de Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN. Volumen 7, Número 13: <https://editorialibkn.com/index.php/Yachasun/article/view/410/690>
- Mendoza, M. F., Palma, G. R., & Beatriz, A. C. (2022). Importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas. Obtenido de AlfaPublicaciones, 4(1.1), 164–175: <https://www.alfapublicaciones.com/index.php/alfapublicaciones/article/view/152>
- Mendoza, M. F., Palma, G. R., & Beatriz, A. C. (2022). Importancia de la auditoría externa en las grandes empresas corporativas. Obtenido de AlfaPublicaciones, 4(1.1),164–175: <https://www.alfapublicaciones.com/index.php/alfapublicaciones/article/view/152>
- Obando, R. (2024). Tipos de auditoría: cuáles son y ejemplos. Obtenido de <https://blog.hubspot.es/marketing/tipos-auditoria>
- Palacios, L. M., Pereira, L. d., & Serrano, V. Y. (2021). Manual de procedimientos de auditoría externa, enfocado a la detección del riesgo de lavado de dinero y activos. Obtenido de [Tesis, Universidad de El Salvador]: <https://oldri.ues.edu.sv/id/eprint/25016/>
- Ramos, M. A. (2022). Importancia de las auditorías externas para el análisis efectivo de los estados financieros. Obtenido de Revista de Investigación Académica sin Frontera: <https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/450/572>
- Restrepo, L. (2023). Tipos de auditoría que deben hacer las empresas anualmente. Obtenido de <https://contifico.com/tipos-de-auditoria/>
- Romero, R., Choquehuanca, G., Cahuana, N., & Vega, P. O. (2023). Auditoría por teletrabajo y su influencia en la optimización de los servicios de auditoría externa. Obtenido de ULEAM Bahía Magazine (UBM) E-ISSN 2600-6006, 4(7), 84–98: [https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam\\_bahia\\_magazine/article/view/371](https://revistas.uleam.edu.ec/index.php/uleam_bahia_magazine/article/view/371)
- Sánchez, K. W., Yumbla, E. F., & Aguirre, J. C. (2024). Influencia de la auditoría externa en las razones financieras: un análisis para las PYMES manufactureras cuencanas. Obtenido de Boletín De Coyuntura, (40), 07–14: <https://revistas.uta.edu.ec/erevista/index.php/bcoyu/article/view/2255>
- Vera, J. L. (2021). La influencia del control interno en la auditoría externa. Obtenido de [Tesis, Universidad Estatal Península de Santa Elena]: <https://repositorio.upse.edu.ec/handle/46000/5847>