

Auditoría Interna como función esencial en la planeación estratégica empresarial ecuatoriana post COVID-19

AUTORES: Jaime Iván Quiroz Peña¹

Génesis Dayana Rizo Vélez²

Jairo Rolando Rizo Vélez³

DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: jiquiroz@uce.edu.ec

Fecha de recepción: 17-09-2022

Fecha de aceptación: 22-11-2022

RESUMEN

La COVID-19 generó un declive económico, biológico y social a nivel mundial que originó pérdidas humanas y económicas dentro de organizaciones y ciudadanía en general. La falta de preparación de las organizaciones para combatir a este fenómeno coadyuvó a que se proliferen riesgos de tipo social, económico, ambiental y biológico. En este sentido, aparece la función de Auditoría Interna como un medio de aseguramiento institucional donde su nuevo enfoque post pandemia es ser una función de asesoría gerencial que ayude a la toma de decisiones gerenciales y gestione la continuidad del negocio. Por ello, el objetivo de esta investigación fue establecer la asociación directa que posee la Auditoría Interna como función esencial dentro de la planeación estratégica empresarial, con el fin de ser un modelo de aseguramiento y asesoría gerencial. Para esto, se realizó un estudio de tipo descriptivo, bajo un enfoque cuantitativo, de corte transversal, analizando a través de la prueba estadística de la chi-cuadrado la asociación de la función de Auditoría Interna como un componente esencial dentro de la planeación estratégica empresarial post COVID-19. Los resultados señalaron que a nivel de organizaciones el 69,23% consideran se debe incorporar a la Auditoría Interna dentro del modelo estratégico empresarial. Este estudio determina la necesidad de que la alta dirección brinde el apoyo necesario a la función de Auditoría Interna, instaurándola como parte integrante de los objetivos estratégicos empresariales, para que la misma se convierta en un modelo de sustentabilidad, aseguramiento y asesoría que ayude a la toma de decisiones gerenciales.

PALABRAS CLAVE: Aseguramiento; Auditoría Interna; COVID-19; Planeación estratégica; Sustentabilidad.

¹ Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA por la Universidad Central del Ecuador, Magister en Administración de Empresas mención Dirección Estratégica de Proyectos por la Universidad Central del Ecuador, Auditor Interno en Shopping Managements Operadora, Investigador independiente. Quito, Ecuador. E-mail: jiquiroz@uce.edu.ec CÓDIGO ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8268-1169>

² Auditor Contador Público por la Universidad Técnica de Manabí, Magister en Administración de Empresas mención Dirección Estratégica de Proyectos por la Universidad Central del Ecuador, Oficial de Proyectos en Consorcio SG. Quito, Ecuador. E-mail: gdrizo@uce.edu.ec CÓDIGO ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-3744-7522>

³ Licenciado en Ciencias de la Educación: Mención Educación General Básica, por la Universidad Técnica de Manabí, Egresado de la Maestría en Educación: Mención Comunicación Educativa por la Universidad Técnica de Manabí, Docente de Estudios Sociales -EGB de la Unidad educativa "Pedro Zambrano Barcia". Portoviejo, Ecuador. E-mail: jairorizo24@hotmail.com CÓDIGO ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7816-9672>

Internal Audit as an essential function in Ecuadorian business strategic planning post covid-19

ABSTRACT

COVID-19 highlighted a global economic, biological, and social decline that caused human and economic losses within organizations and citizens in general. The lack of preparation of the organizations to combat this phenomenon contributed to the proliferation of social, economic, environmental and biological risks. In this sense, the Internal Audit function appears as a means of institutional assurance where its new post-pandemic focus is to be a management advisory function that helps managerial decision-making and manage business continuity. Therefore, the objective of this research was to establish the direct association that Internal Audit has as an essential function within strategic business planning, in order to be a model of assurance and management advice. For this, a descriptive study was carried out, under a quantitative, cross-sectional approach, analyzing through the statistical test of the chi-square the association of the Internal Audit function as an essential component within post-employment business planning. COVID-19. The results indicated that at the organizational level, 69.23% considered that Internal Audit should be incorporated within the strategic business model. This study determines the need for senior management to provide the necessary support to the Internal Audit function, establishing it as an integral part of the strategic business objectives, so that it becomes a model of sustainability, assurance and advice that supports the managerial decision making.

KEYWORDS: Assurance; Internal audit; COVID-19; strategic planning; Sustainability.

INTRODUCCIÓN

La pandemia de la COVID-19, generó a nivel mundial un declive económico y social que concibió pérdidas humanas y económicas para organizaciones y ciudadanía en general tanto de los sectores público y privado, la falta de preparación de las organizaciones para combatir a este fenómeno social, coadyuvo a que se proliferen y se manifiesten riesgos de tipo social, económico, ambiental y biológico (De La Torre y Quiroz, 2020). El aseguramiento institucional frente a los riesgos producto de la pandemia se mantuvo muy por debajo de las expectativas empresariales, puesto que la operatividad, así como la continuidad de los negocios se vio afectada, generando cierres de empresas que no pudieron contrarrestar los riesgos generados por este fenómeno (Çağlayan y Kiral, 2022).

En este contexto, según Krivtsov y Tarasova (2022) aparece la función de Auditoría Interna, la cual fue un artilugio con el que las organizaciones pudieron minimizar en un gran porcentaje los riesgos económicos y sociales, y se estableció una guía de actuación frente al aseguramiento institucional. La función de Auditoría Interna se convirtió en un elemento asesor y de soporte para la continuidad de la operación de organizaciones, en base al aseguramiento independiente relacionado con el logro de objetivos organizacionales (The Institute of Internal Auditors (IIA), 2020).

El estudio efectuado por la firma internacional de asesoramiento y auditoría Binder, Dijker, Otte & Co (BDO) (2020), señala que las empresas consideraban que el riesgo económico durante COVID-19 incrementó en un 57%, y que el 37% de las organizaciones creen no estar preparadas para responder a esta estratagema, con lo que se compromete la operatividad empresarial. De ahí, parte la importancia de la Auditoría Interna como una función de asesoría que permita a la

organización salvaguardar su integridad frente a la continuidad de sus operaciones (Eulerich et al., 2021).

La COVID-19 dejó en júbilo la falta de un aseguramiento institucional efectivo dentro de las organizaciones, que produjo que las mismas no estén preparadas para enfrentar riesgos de tal magnitud (De La Torre y Quiroz, 2020). Por lo que las organizaciones deben promover que dentro de su objetivo estratégico producto de la planeación estratégica institucional se incluya a la unidad de aseguramiento como un eje estratégico para la toma de decisiones, estos procedimientos deben estar bajo el lineamiento del rol de la Auditoría Interna que ayude a mitigar el riesgo en la nueva normalidad Post COVID-19. La pandemia ha originado que la transformación de la Auditoría Interna se enmarque hacia la continuidad al negocio de las organizaciones, su práctica profesional debe incluir procedimientos que sustenten escenarios en los cuales la organización tenga una respuesta efectiva al riesgo, y su gestión debe estar enmarcada en la filosofía corporativa organizacional (Cruz, 2020).

En base a este análisis, el objetivo que se planteó para esta investigación fue establecer la asociación directa que posee la Auditoría Interna como función esencial de la planeación estratégica empresarial, con el fin de garantizar a la organización frente a riesgos de carácter económico y social, y ser un modelo de aseguramiento y asesoría en la toma de decisiones gerenciales.

La hipótesis analizada en el presente estudio fue si la función de Auditoría Interna y su adecuada gestión dentro de la planeación estratégica empresarial es un medio efectivo de actuación para asegurar a la organización frente a los riesgos económicos y sociales en la nueva normalidad post COVID-19.

La investigación desarrollada es de tipo descriptivo, bajo un enfoque cuantitativo de corte transversal, se analizó cuantitativamente la asociación de la función de Auditoría Interna como un componente esencial dentro de la planeación estratégica empresarial. Para la recolección de datos se aplicaron encuestas dentro del período de junio a octubre de 2022, encuestando a organizaciones de varias ramas económicas dentro de los sectores público y privado, mismas que se obtuvieron dentro del ranking empresarial proporcionado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros en su página institucional.

Los participantes fueron administradores y gerentes. La muestra estuvo conformada por 52 organizaciones conforme al sector que pertenecen (21 públicas y 31 privadas). Los datos se procesaron en el software SPSS v.26.0. Para el procesamiento de datos cuantitativos y validación de la hipótesis en estudio se utilizó la prueba de chi-cuadrado.

DESARROLLO

The Institute of Internal Auditors (IIA) (2020) define a la Auditoría Interna como una función independiente, íntegra, profesional y objetiva de aseguramiento y consulta, que genera valor y permite la continuidad óptima de los negocios en base a la gestión de riesgos, control interno y gestión de gobierno. De La Torre (2018) señala que la función principal de Auditoría Interna radica en el compromiso de las empresas en realizar un control interno efectivo y una gestión óptima del riesgo organizacional en todos sus componentes. La Auditoría Interna debe visionarse al futuro, ser proactiva y realizar un análisis objetivo y específico de cada línea de negocio, con el fin de gestionar efectivamente los riesgos operativos, estratégicos y factores del entorno externo

para perseguir su modelo de negocio óptimo y continuar sus operaciones de manera competitiva en el mercado post COVID-19 (Márquez et al., 2021).

La Auditoría Interna debe brindar un sistema efectivo de control interno, donde se estudien y se analicen de manera minuciosa los cinco componentes del sistema de control de cada entidad: *i)* ambiente de control, *ii)* evaluación de riesgos, *iii)* actividades de control, *iv)* información y comunicación, y *v)* actividades de monitoreo o supervisión; la coordinación y aseguramiento efectivo con la guía de estos componentes permitirán que se asegure que los objetivos de cada organización se cumplan (Ji, Kaplan, Lu y Qu, 2020). Para que la función de Auditoría Interna tenga efectividad, ha de radicar su esencia y existencia en la organización basada en los objetivos estratégicos corporativos soportados en una planificación estratégica acorde al crecimiento empresarial (Cruz, 2020).

Álvarez et al. (2019). indican que la planificación estratégica es de vital importancia para las organizaciones que quieren mantener su operatividad a largo plazo con un crecimiento sostenible, analizando los factores presentes y formulando estrategias que generen valor agregado a la organización. Las organizaciones se enfrentan hoy en día a un mercado más competitivo, que les obliga a generar estrategias innovadoras y óptimas que les permitirá ser sostenibles y sustentables en el tiempo, esto implica que la alta dirección debe construir un modelo estratégico adecuado que responda a las necesidades imprevistas del medio (Jimbo et al., 2019).

La planificación estratégica se da en base a etapas estructuradas las cuales interactúan entre sí con el fin de llegar a establecer estrategias operativas, sus etapas son: *i)* formulación, *ii)* implementación y *iii)* evaluación de estrategias. Las mismas que parten desde la identificación de amenazas, oportunidades, fortalezas y debilidades, hasta la implementación de objetivos estratégicos anuales y se ejecuten proyectos institucionales (Fred, 2013; Quiroa, 2020). Toda planeación estratégica parte de la misión y visión institucional, desprendiéndose el objetivo estratégico y el cual se encaminará en base a la gestión administrativa dentro de las funciones como planificación, organización, coordinación, dirección y control de cada organización (Falconi et al., 2019)

La administración estratégica moderna requiere que su gestión esté orientada hacia la sostenibilidad empresarial (Mendoza, 2017). En este lineamiento Gonzales et al. 2020 señalan que a partir de la pandemia de la COVID-19 el proceso de la gestión administrativa, basada en la dinámica de la planificación estratégica debe asegurar la sostenibilidad de las organizaciones, contemplando al aseguramiento como parte fundamental de los objetivos estratégicos organizacionales. Álvarez (2017) señala que los modelos de gestión estratégica deben encaminar los proyectos de toda organización en función de la gestión de riesgos y el aseguramiento institucional para poder enfrentar los escenarios futuros en el mundo de los negocios. Dentro de las estrategias empresariales, se gestionarán los objetivos de aseguramiento y control institucional a corto y mediano plazo en todos los niveles de la empresa, y en contraste con el control interno organizacional efectuada por la función de Auditoría Interna (Gómez, 2018; Sánchez, 2016).

En este contexto, la participación y el rol de la auditoría interna dentro de la planificación estratégica empresarial cumple un papel fundamental, puesto que su enfoque no solo de revisión y gestión de riesgos, sino que llega a ser un modelo de asesoría y ayuda a la alta dirección, generando valor agregado a las organizaciones y siendo un modelo participe en la toma de decisiones (Turetken et al., 2020). Así también, Mantilla y Herrera (2019) señalan que la importancia de llevar un control interno adecuado para las organizaciones es con el fin de

gestionar riesgos y ser un elemento objetivo en la toma de decisiones, en este sentido, la Auditoría Interna cumple con un papel crucial, ya que evalúa el control interno de la entidad en función de leyes, normas y políticas, además de promover la asesoría integral en la toma de decisiones directivas, teniendo en cuenta que esta función debe formar parte de la planificación estratégica organizacional.

RESULTADOS

Aplicación de la función de Auditoría Interna en las organizaciones

La tabla 1, detalla el porcentaje de aplicación de la función de Auditoría Interna por tipo de empresa y por sector, esta medición se realiza posterior a la pandemia de la COVID-19, los resultados demuestran que la función de Auditoría Interna es aplicada en mayor magnitud dentro del sector privado con un 77,72%, mientras en el sector público un 72,55%, con una media general entre los dos sectores del 75,14% de aplicabilidad donde predomina las grandes empresas del país, esto indica que las organizaciones a nivel ecuatoriano en su mayoría si poseen una unidad de Auditoría Interna dentro de sus modelos de negocio, la mayoría de estas unidades gestionan riesgos y realizan actividades de control interno. Sin embargo, hay que tomar en consideración que el 24,87% que pertenece a la media de organizaciones que no poseen Auditoría Interna, poseen alto riesgo de no tener mecanismo de actuación frente a una crisis, en su mayoría son pequeñas y microempresas.

Tabla 1. Aplicación de la función de Auditoría Interna por tipo de empresa y por sector

Tipos de empresas / Sector		Público		Total	Privado		Total
		Aplica	No aplica		Aplica	No aplica	
Tipos de empresa	Grande empresa	58,25%	9,36%	67,61%	52,30%	6,31%	58,61%
	Mediana empresa	13,11%	9,12%	22,23%	24,23%	10,71%	34,94%
	Pequeña empresa	1,02%	8,56%	9,58%	1,02%	5,03%	6,05%
	Micro empresa	0,17%	0,41%	0,58%	0,17%	0,23%	0,40%
Total aplicación de Auditoría Interna		72,55%	27,45%	100,00%	77,72%	22,28%	100,00%

Nota. Fuente: Elaboración por los autores

Actividades efectuadas por la función de Auditoría Interna en la actualidad

La tabla 2 indica las actividades que actualmente ejerce la función de Auditoría Interna dentro de las organizaciones, donde los resultados señalan que las tareas principales que actualmente se ejecutan son con un 49,85% la gestión de riesgos y aseguramiento, seguida por un 42,10% por los procesos y procedimientos de control interno, lo que denota que actualmente se prioriza el aseguramiento institucional.

Tabla 2. Actividades de la función de Auditoría Interna por tipo de sector

Actividades / Sectores		Sector		Total
		Público	Privado	
Actividades de la función de Auditoría Interna	Gestión de Riesgos y Aseguramiento	23,70%	26,15%	49,85%
	Asesoría a la alta dirección	2,60%	4,16%	6,76%
	Control Interno	21,56%	20,54%	42,10%
	Direccionamiento estratégico hacia la continuidad de negocio	0,06%	1,23%	1,29%
Total		47,92%	52,08%	100,00%

Nota. Fuente: Elaborado por los autores

Sin embargo, las actividades de asesoría a la alta dirección y el direccionamiento estratégico a la continuidad del negocio se presentan en valores reducidos, denotando que actualmente las

organizaciones no poseen en su planificación estratégica a la unidad de Auditoría Interna como uno de sus objetivos estratégicos que coadyuve a la consecución de proyectos institucionales y sea medio de toma de decisiones y asesoría gerencial en la supervivencia empresarial.

Asociación de la Auditoría Interna como función esencial en la planeación estratégica empresarial

En base al análisis efectuado de la prueba no paramétrica *chi-cuadrado* en el software SPSS, se analizó la asociación entre las variables de Auditoría Interna como una función esencial en la planeación estratégica empresarial en la nueva realidad post COVID-19, con el fin de establecer diferencias significativas entre las mismas y así validar la hipótesis alternativa que presentó el estudio. La tabla 3, indica el total del procesamiento de las encuestas, donde se señala la validez del 100% de los casos producto de la aplicación de las 52 encuestas.

Tabla 3. Resumen de procesamiento de casos prueba chi-cuadrado de Pearson

Variables / Casos	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
Auditoría Interna función esencial * Planificación estratégica post COVID-19	52	100,00%	0,00	0,00%	52	100,00%

Nota. Fuente: Elaboración propia en base al análisis obtenido en SPSS.

La tabla 4, detalla la comparación cruzada efectuada en SPSS producto de la prueba chi-cuadrado en valores relativos y con su frecuencia. Los resultados establecen que según la percepción de gerentes y administradores la función de Auditoría Interna debe volverse esencial dentro de la planeación estratégica empresarial. Los resultados muestran que, según la percepción de los usuarios, la función de Auditoría Interna debe ser un elemento esencial en la planeación estratégica empresarial en la nueva realidad post COVID-19 en un 69,23%; y establece la no asociación en un 30,77%.

Tabla 4. Auditoría Interna función esencial dentro de la planeación estratégica empresarial post COVID-19

Tabulación cruzada		Auditoría Interna función esencial		Total	
		No	Si		
Auditoría Interna función esencial dentro de la planeación estratégica empresarial post COVID-19	No	Recuento	3,00	13,00	16,00
		% dentro de planeación estratégica post COVID-19	37,50%	29,55%	30,77%
	Si	Recuento	5,00	31,00	36,00
		% dentro de planeación estratégica post COVID-19	62,50%	70,45%	69,23%
Total		Recuento	8,00	44,00	52,00
		% dentro de planeación estratégica post COVID-19	100,00%	100,00%	100,00%

Nota. Fuente: Elaboración propia en base al análisis obtenido en SPSS.

La tabla 5, muestra el análisis en SPSS de la prueba chi-cuadrado, indicando la asociación de las variables según el índice de corrección de continuidad señalados. La hipótesis alternativa (H1) que se planteo fue si la función de Auditoría Interna y su adecuada gestión dentro de la planeación estratégica empresarial es un medio efectivo de actuación para asegurar a la organización frente a los riesgos económicos y sociales en la nueva normalidad post COVID-19. El análisis indica las diferencias significativas entre las variables (Auditoría Interna como función esencial, y la planeación estratégica empresarial post COVID-19), conforme el grado de

corrección de continuidad, ($\chi^2(1) = 5,712$, $p < 0,05$), donde $gl = 1$ y $p = 0,071$, en una significancia asintótica (2 caras).

Tabla 5. Pruebas de chi-cuadrado de Pearson

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)	Significación exacta (2 caras)	Significación exacta (1 cara)
Chi-cuadrado de Pearson	8,772 ^a	1	,0004	,0024	0,0017
Corrección de continuidad ^b	5,712	1	,0071		
Razón de verosimilitud	14,578	1	,0011	,0031	,0017
Prueba exacta de Fisher				,0027	0,0017
N de casos válidos	102,00				

Nota. a. 0 casillas (0,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 3,27. b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2. Fuente: Elaboración propia en base al análisis en SPSS.

Los resultados señalan que el nivel de significación exacta $p = 0,071$ es menor al índice establecido de aceptación dentro de los estudios de las Ciencias Sociales 0,050; por lo tanto, se acepta la hipótesis alternativa, con lo que se ha demostrado que existe asociación directa entre las variables de la Auditoría Interna como función esencial en la planeación estratégica empresarial post COVID-19, según la percepción de los usuarios encuestados.

CONCLUSIONES

La pandemia de la COVID-19 dejó al descubierto muchas falencias en la gestión organizacional, la planificación estratégica de algunas empresas no tuvo el rumbo adecuado para enfrentar a los riesgos de carácter biológico, social y económico al que se enfrentaron, lo que generó el cierre de negocios y empresas que no pudieron ser sostenibles en la crisis. Es por ello, que se hace necesario post pandemia que las organizaciones tanto del sector público y privado analicen su planeación estratégica y formulen sus estrategias con sentido de continuidad y aseguramiento frente a los riesgos que puedan presentarse en el futuro.

En esta arista aparece la función de Auditoría interna, la cual es la pionera en el aseguramiento organizacional en base al control interno y la gestión adecuada de riesgos. Sin embargo, su ámbito de acción debe ir más allá y enfocarse en ser una unidad de asesoría que coadyuve a la toma de decisiones a nivel gerencia. Si bien es cierto, el presente estudio estableció que en las organizaciones ecuatorianas un 75,14% poseen y aplican funciones de Auditoría Interna, en donde las principales aristas son la gestión de riesgos empresariales y el control interno institucional, no deja de ser importante ver como las funciones de asesoramiento gerencial y la guía de Auditoría Interna dentro de los objetivos estratégicos institucionales se presentan en limitadas organizaciones, aún más preocupante es observar cómo un 24,87% no poseen controles internos institucionales, lo cual puede recaer en el cese de muchos negocios a nivel nacional.

Este estudio ha demostrado como la percepción de los gerentes y administradores es que la Auditoría Interna debe ser una función esencial dentro de la planeación estratégica organizacional, sobre todo después de la pandemia de la COVID-19 que dejó en júbilo la necesidad imperativa de gestionar riesgos, asegurar a la organización, pero sobre todo, liderar proyectos que generen guías de actuación que asesoren a la gerencia y sea la función de Auditoría Interna un elemento fundamental en la toma de decisiones empresariales en fin de crecimiento, sostenibilidad y sustentabilidad organizacional a corto, mediano y largo plazo. Para ello, es necesario que la alta gerencia y la dirección de la organización brinden el suficiente respaldo a la función de Auditoría Interna, y la pongan como parte integrante dentro de la planeación

estratégica y sea un componente adicional en sus modelos estratégicos, solo así la Auditoría Interna podrá generar valor agregado como un aliado gerencial que respalde las decisiones corporativas.

Finalmente, se señala que las limitaciones de este estudio están relacionadas con el tamaño total de la muestra, la diversidad de actividades económicas de las empresas que formaron parte del análisis, el sector público y privado al que pertenecen, así como la demografía de los administradores y gerentes que participaron en el presente estudio, estos factores dificultan la estandarización para generalizar los resultados haciendo que la generalización estadística sea representativa en menor medida. Sin embargo, la validación del instrumento de investigación presentado dentro de la asociación de las variables fue el adecuado para validar la hipótesis del estudio.

APOYO Y AGRADECIMIENTO

Artículo derivado del proyecto denominado: La Administración Estratégica y la función de Auditoría Interna como medios de aseguramiento, gestión empresarial, y control institucional, vías de desarrollo empresariales en la nueva realidad post-pandemia; mismo que es coordinado por una Asociación de Administradores, Contadores y Auditores Independientes.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarez, F. (2017). *Modelos de gestión*. Bogotá: Fondo editorial Areandino.
- Binder, Dijker, Otte & Co (BDO) (2019). *El mapa del fraude corporativo en américa latina 2018/2019*. Ecuador, Quito. <https://www.bdo.ec/es-ec/publicaciones/publicaciones-destacadas/mapa-de-fraude-corporativo-en-america-latina-2018-2019>
- Çağlayan, T., & Kıral, H. (2022). Internal Audit in Times of Crisis: The Case of COVID-19. In *Pandemnomics: The Pandemic's Lasting Economic Effects* (pp. 65-81). Springer, Singapore.. https://doi.org/10.1007/978-981-16-8024-3_4
- Cruz, J. (2020). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *Podium*, 67-86. <https://doi:10.31095/podium.2020.38.5>
- De La Torre, C., y Quiroz, J. (2020). Fraude organizacional. Percepciones previas a la creación de un observatorio del fraude. *Economía coyuntural, Revista de temas de coyuntura y perspectivas*, vol. 5 n°3, 147-183. <https://doi.org/10.5281/zenodo.4061902>
- Eulerich, M., Wagener, M., & Wood, D. A. (2021). Evidence on internal audit effectiveness from transitioning to remote audits because of COVID-19. Available at SSRN 3774050. <https://ssrn.com/abstract=3774050>
- Falconi, J., Luna, K., Sarmiento, W., y Andrade, C. (2019). Gestión administrativa: Estudio desde la administración de los procesos en una empresa de motocicletas y ensamblajes. *Visionario digital*, 155-169. <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.406>
- Fred, D. (2013). *Conceptos de administración estratégica*. México : Pearson Educación.
- Gómez, O. (2018). Simulación del modelo de negocio de la ETB: de la contabilidad financiera a la simulación de la estrategia corporativa. *Cuadernos de contabilidad*. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.smne>
- González, S., Viteri, D., Izquierdo, A., y Verdezoto, G. (2020). Modelo de gestión administrativa para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Universidad y Sociedad*, 32-37. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/1609>
- Ji, X., Kaplan, S., Lu, W., & Qu, W. (2020). The role of voluntary internal control reporting in earnings quality: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 1-24. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100188>

Jimbo, C., Erazo, J., y Narváez, C. (2019). Análisis de eficiencia de la cartera de crédito en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Jardín Azuayo mediante el modelo análisis envolvente de datos. *Digital Publisher*, 98-113. <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.3-1.122>

Krivtsov, A., & Tarasova, T. (2022). The Changing Role of the Transport Facility Internal Audit in the Post-COVID Period. In *Post-COVID Economic Revival, Volume II* (pp. 203-216). Palgrave Macmillan, Cham. https://doi.org/10.1007/978-3-030-83566-8_13

Mantilla, D., y Herrera, N. (2019). La investigación de fraudes en las organizaciones y el rol de la Auditoría Interna. *Economía y Negocios*, 10(1), 38-49. <http://revistas.ute.edu.ec/index.php/economia-y-negocios>

Mendoza, A. (2017). Importancia de la gestión administrativa para la innovación de las medianas. *Dominio de las Ciencias*, 974-964. <https://doi.org/10.23857/dc.v3i2.614>

Quiroa, M. (05 de 10 de 2020). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/proceso-estrategico.html>

Sánchez, J. (30 de 06 de 2016). Economipedia. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/plan-estrategico.html>

The Institute of Internal Auditors (IIA). (01 de abril de 2020). *Definition of Internal Auditing*. Sitio web de theiia.org: <https://global.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>

The Institute of Internal Auditors (IIA) (2020). *El modelo de las tres líneas del IAI 2020*. Sitio web de theiia.org: <https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/the-iias-three-lines-model-an-update-of-the-three-lines-of-defense-july-2020/three-lines-model-updated-spanish.pdf>

Turetken, O., Jethefer, S., & Ozkan, B. (2020). Internal audit effectiveness: operationalization and influencing factors. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 238-271. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2018-1980>

