

Fase. I. Contratación de Servicios Auditoría

Fase. II. Planificación

Fase. III. Ejecución

Fase. IV. Comunicación de Resultados

Fase V. Diseño Implementación y Evaluación

Con base a las fases señaladas se presenta el cuadro resumen de las fichas del proceso de auditoría financiera que serán aplicadas con los estudiantes y las empresas participantes.

Cuadro 4

Ficha del proceso de Auditoría Financiera

Descripción	<p>Propósito:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Constituir una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros 2. Evaluar el sistema de control interno, los procesos administrativos y financieros, legales, operativos y estratégicos, gestión de riesgos, control y dirección de la entidad 3. Realizar el control posterior interno de las operaciones y actividades de la Entidad con sujeción a las disposiciones legales y normas nacionales e internacionales de auditoría aplicables al sector privado <p>Entradas:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Base legal • Plan anual de control aprobado por la dirección del Observatorio del Área de Ciencias Empresariales
Subprocesos	<ul style="list-style-type: none"> • Contratación • Planificación • Ejecución • Comunicación • Diseño, implantación y evaluación
Productos/Servicios del proceso	<ul style="list-style-type: none"> • Planificación preliminar • Planificación específica • Informe de control interno, matriz de riesgos y programas de auditoría y plan de muestreo • Informe de auditoría aprobado
Responsable del proceso	<ul style="list-style-type: none"> • Auditor Líder – Equipo Auditor
Tipo de cliente	<ul style="list-style-type: none"> • Externo o Interno
Marco legal	<ul style="list-style-type: none"> • Constitución de la República del Ecuador • Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y su Reglamento • Superintendencia de compañías, Valores y Seguros

Fuente: Elaboración propia

3. Resultados de la aplicación del Manual de Contabilidad -Proyecto de vinculación con la sociedad, proceso gestión contable, subproceso determinación de costos para MIPYMES-

Para realizar la reingeniería del Observatorio de Ciencias Empresariales de la Universidad de Otavalo en tiempos de pandemia, se aplicó un análisis del marco legal, y se determinaron los lineamientos que se deben seguir en las actividades de vinculación y practicas preprofesionales, los cuales se detalla a continuación:

FASE 1 PLANIFICAR

Paso 1 Análisis de lineamientos de educación superior

Plan Nacional de Desarrollo

Objetivo 5: Impulsar la productividad y competitividad para el crecimiento económico sostenible de manera redistributiva y solidaria. Objetivo 6: Desarrollar las capacidades productivas y del entorno para lograr soberanía y el buen vivir rural. Objetivo 4: Consolidar la sostenibilidad del sistema económico social y solidario, y afianzar la dolarización. Objetivo 3: Garantizar los derechos de la naturaleza para las actuales y futuras generaciones

Analisis: Los objetivos que se detallaron tienen relación directa con las ciencias empresariales, se consideró el objetivo cinco para generar una propuesta de vinculación con la sociedad que permita fortalecer la competitividad de las MIPYMES en tiempos de pandemia.

Ley Orgánica de Educación Superior

Art. 107.- Principio de pertinencia.- El principio de pertinencia consiste en que la educación superior responda a las expectativas y necesidades de la sociedad, a la planificación nacional, y al régimen de desarrollo, a la prospectiva de desarrollo científico, humanístico y tecnológico mundial, y a la diversidad cultural.

Analisis: Fortalecer la competitividad de las MIPYMES, responde a las expectativas y necesidades empresariales específicamente las MIPYMES, que actualmente en Ecuador son las responsables del crecimiento de la producción y la generación de plazas de empleo.

Reglamento de régimen académico

Artículo 4.- Funciones sustantivas c) Vinculación. - La vinculación con la sociedad, como función sustantiva, genera capacidades e intercambio de conocimientos acorde a los dominios académicos de las IES para garantizar la construcción de respuestas efectivas a las necesidades y desafíos de su entorno.

Analisis : Establecer acciones para generar competitividad en las MIPYMES, permite la ejecución de proyectos de vinculación mediante el intercambio de conocimientos.

Plan estratégico de desarrollo institucional

Objetivo 5: Incrementar los vínculos de la comunidad universitaria con su entorno, que posibiliten la integración e impacto de los procesos universitarios, mejora de la calidad de vida y el medio ambiente, el desarrollo productivo y la preservación, difusión y enriquecimiento de las culturas

Analisis : El intercambio de conocimientos mediante acciones eficientes y eficaces permite fortalecer el desarrollo productivo de la MIPYMES

Modelo de vinculación con la sociedad

Programa. Desarrollo económico y financiero

Programa 1. Busca identificar e intensificar de manera importante los diversos negocios y su participación en el mercado nacional e internacional y con ello: 1 incrementar la competitividad de las MIPYMES, 2. Promover el comercio exterior y 3. Integrar adecuadamente las actividades de los diversos negocios.

Programa 2. Comprende la transformación de la producción empresarial, diseñando acciones estratégicas de marketing, generando emprendimientos en los nuevos escenarios, y aportando soluciones innovadoras que redunden en el mejoramiento de la calidad de vida de los ecuatorianos

Análisis: Tanto el programa uno como el dos, establecen lineamientos para fortalecer el desarrollo empresarial mediante la ejecución de estrategias que permitan generar acciones eficientes y eficaces en las diferentes actividades de gestión empresarial.

Paso 2 Selección de unidades de análisis

Para estructurar las unidades de análisis, se tomaron los resultados de las empresas participantes en el observatorio.

De acuerdo al sector empresarial, se tomaron las 15 Microempresas que participan en el observatorio, a continuación se detallan:

1. Empresa Florícola Familiar Tipanluisa
2. Empresa la Toscana
3. Panadería y Pastelería "Comapan"
4. Forros Kyliam
5. Productos Lácteos Jhoy's"
6. Nutrilacti
7. Los Deliciosos Jugos de Cayambe
8. "Paraíso de Ángeles"
9. Fábrica de bloques Santa Teresita
10. Sport Textiles
11. Heladería Anita
12. Superfrigo Ayora
13. Golosolandia
14. Confecciones Paulina
15. Comercializadora Otavalito
16. Las Unidades de análisis son las MIPYMES, de la zona.

Paso 3 Determinación de elementos del proyecto

Se realizó un análisis de los elementos del proyecto y se sintetizó en:

Diagnóstico.- Respecto a los elementos críticos que intervendrán en la propuesta

Aplicación.- Mediante reuniones, capacitaciones y levantamiento de información

Entrega de resultados.- Con procesos y procedimientos de aplicación

Verificación de resultados.- Mediante encuesta de satisfacción,

Replanificación de nuevos requerimientos.- Mediante entrevista para determinar necesidades puntuales de los entrevistados.

La metodología aplicada , contribuyó a tener un proceso de ejecución coherente y ordenado.

FASE 2 HACER

Paso 1 Diagnóstico del sector

Para definir los elementos internos y externos se aplicó el método FODA, como se detalla.

Cuadro 5

FODA del sector aplicado para determinar las competencias internas y externas

Fortalezas	Debilidades
Recursos humanos con apertura al cambio. Procesos de producción estandarizados	Deficiente gestión contable de costos Inadecuada aplicación de controles de auditoría
Amenazas	Oportunidades
Nuevos entrantes al sector Asociatividad de los clientes	Observatorios que ejecutan proyectos de vinculación Nuevos mercados

Fuente: Elaboración propia a partir de datos análisis sectorial de las MIPYMES

Cuadro 6

Cruce estratégico para las MIPIMES

FO: Estrategias ofensivas Recursos humanos con apertura al cambio; Universidades que ejecutan proyectos de vinculación Procesos de producción estandarizados; Nuevos mercados	FA: Estrategias defensivas Recursos humanos con apertura al cambio; Asociatividad de los clientes Procesos de producción estandarizados; Nuevos entrantes al sector
DO: Estrategias adaptativas Deficiente gestión contable de costos; Observatorios que ejecutan proyectos de vinculación Inadecuada aplicación de controles de auditoría; Nuevos mercados	DA: Estrategias de supervivencia Deficiente gestión contable de costos; Asociatividad de los clientes Inadecuada aplicación de controles de auditoría; Nuevos entrantes al sector

Fuente: Elaboración propia

Estrategias definidas

Estrategia adaptativa

Deficiente gestión contable de costos; Observatorios que ejecutan proyectos de vinculación

Estrategia ofensiva

Recursos humanos con apertura al cambio; Universidades que ejecutan proyectos de vinculación

Paso 2. Selección del problema de estudio

Para definir la problemática se aplicó el diagrama de causa y efecto y se consideró como efecto la deficiente gestión contable de costos como se detalla a continuación. Las causas se las establecieron mediante entrevistas a los propietarios, donde se diagnosticó como contabilizan los componentes del costo.

Cuadro 7
Diagrama de causa y efecto

Efecto Deficiente gestión contable de costos
Causa 1 Mano de obra directa No existen roles de costos Carecen de controles de asistencia No existen controles de horas extras y extraordinarias
Causa 2 Materia prima directa No existen Kardex No está definidos mínimos y máximos de mercadería Carecen de órdenes de compra No existe ordenes de requisición
Causa 3 Costos indirectos de fabricación No existen cálculo de depreciaciones Carecen de técnicas para asignar el valor de energía eléctrica

Fuente: Elaboración propia
a partir de análisis del sector

Paso 3. Selección de la materia integradora de conocimientos

Para la selección de la materia se aplicó una síntesis como se detalla a continuación:

Núcleos de conocimiento examinados: Contabilidad y Finanzas

Malla: Integradora de conocimientos

Carrera: Contabilidad y auditoría

Semestre: tercero

Sección. Diurno

Materia de aplicación: Contabilidad de Costos I

El análisis, permitió definir la asignatura, y el nivel para la aplicación del proyecto.

Paso 4. Análisis de contenidos del silabo

Se aplicó el análisis y síntesis como se detalla a continuación :

Competencias específicas que se promueven desde la asignatura de Contabilidad de Costos I

Identifica la diferencia de costo y gasto.

Establece los componentes del costo.

Calcula costos por órdenes de producción.

Paso 5. Definición de la temática para el proyecto integrador

Para determinar el tema se aplicó una síntesis de contenidos de aprendizaje

Objeto de estudio.- Herramientas para la determinación de costos por órdenes de producción

Campo de Aplicación.- Mipymes del sector.

Proyecto integrador Contabilidad de Costos I : Diseñar un modelo básico de costeo por órdenes de producción para una empresa del sector.

Paso 6. Determinación de grupos de trabajo

Se aplicó un análisis y una síntesis como se detalla a continuación.

Grupos que intervienen:

1. Beneficiarios directos
2. Beneficiarios indirectos
3. Estudiantes
4. Docente coordinador

La metodología permitió formar grupos afines, con intereses y necesidades comunes.

Paso 7. Aprobación de la logística de trabajo con grupos

Para la aprobación de la logística se aplicó una síntesis.

Logística de trabajo proyecto: Proponer, el empleo de herramientas para la determinación de costos por órdenes de producción en Pequeños Negocios y para Mipymes.

Cuadro 8
Logística de trabajo
con grupos

	Actividad	Acuerdo
1	Capacitaciones	SI
2	Levantamiento de información	SI
3	Entrega de elementos	SI
4	Capacitación sobres aplicaciones	SI

Fuente: Elaboración propia

La metodología aplicada permitió llegar a consensos para la ejecución del proyecto, cada uno de ellos fue analizado por los grupos de trabajo permitiendo que exista una participación activa de los involucrados.

Paso 8. Aprobar el cronograma de trabajo

Para la aprobación del cronograma se aplicó una síntesis.

Cronogramas de trabajo proyecto: Proponer, el empleo de herramientas para la determinación de costos por órdenes de producción en Pequeños Negocios y para Mipymes.

Cuadro 9
Cronograma del proyecto aplicado

Nro.	Actividad	Fechas	Acuerdo
1	Capacitación Profesores-Estudiantes	Inicio: 26/10/2020 Fin: 27/12/2020	SI
2	Levantamiento de la información in SITU	Inicio: 02/01/2021 Fin: 31/01/2021	SI
3	Entrega de elementos	Inicio: 01/02/2021 Fin: 25/02/2021	SI
4	Capacitación sobre aplicación de elementos	Inicio: 26/02/2020 Fin: 04/03/2021	SI

Fuente: Elaboración propia

Paso 9. Capacitaciones de la propuesta

Las capacitaciones se aplicaron a los estudiantes, para definir las capacitaciones se aplicó un análisis síntesis como se detalla a continuación:

Cuadro 10

Proyecto: Diseñar un modelo básico de costeo por órdenes de producción para una empresas del sector

Temas de capacitación	Inicio	Fin
Materia prima directa y su caracterización en una MIPYME	26/10/2020	30/10/2020
Mano de obra directa y su caracterización en una MIPYME	02/11/2020	06/11/2020
Costos Indirectos de Fabricación y su caracterización en una MIPYME	09/11/2020	13/11/2020
Hoja de costos y su caracterizada a una MIPYME	16/11/2020	19/11/2020
Órdenes de gestión de costos, y su caracterización en una MIPYME	23/11/2020	27/11/2020

Fuente: Elaboración propia

La metodología aplicada permitió definir temáticas de capacitación que cada grupo organizó de acuerdo a las temporalidades del proyecto.

Paso 10. Levantar información de beneficiarios directos

Se aplicó un análisis de síntesis como se detalla a continuación:

Información proyecto: Proponer diseñar un modelo básico de costeo por órdenes de producción para una empresa del sector.

Cuadro 11

Cronograma de capacitación MO, MP, CIF

Información	Inicio	Fin
Información MIPYMES, respecto a mano de obra, materia prima, costos indirectos de fabricación, y hoja de costos y órdenes de gestión.	25/01/2021	28/01/2021

Fuente: Elaboración propia

La metodología permitió levantar la información real con uso de herramientas tecnológicas.

Paso 11. Entrega de los modelos diseñados a las MIPYMES

Se aplicó un análisis y una síntesis como se detalla a continuación:

Proyecto integrador Contabilidad de Costos I : Diseñar un modelo básico de costeo por órdenes de producción para una empresa del sector.

Se procedió a hacer la entrega de 15 diseños de modelos básicos de producción a las empresas que participan en el Paso 2 Selección de unidades de análisis, Entrevistas del sector empresarial, local y regional.

La metodología aplicada permitió a los negocios disponer de un instrumento de aplicación ajustado a su necesidad, y a la Universidad le permitió contar con un verificador para la evaluación institucional.

FASE 3 VERIFICAR-REFLEXIONAR**Paso 1. Ingreso de resultados del proyecto**

Se aplicó el análisis de los aspectos del proyecto.

Ingreso proyecto: Diseñar un modelo básico de costeo por órdenes de producción para una empresa del sector.

Plataforma Eva – Proyecto integrador ingresado

La metodología aplicada permitió disponer de un verificador de ingreso

Paso 2. Aprobación de resultados del proyecto

Aprobación del proyecto: Diseñar un modelo básico de costeo por órdenes de producción para una empresa del sector.

Plataforma Eva – Proyecto integrador aprobado

La metodología aplicada permitió disponer de un documento para la aprobación

La metodología aplicada permitió disponer de un verificador de aprobación

FASE 4 ACTUAR-REPLANIFICACIÓN

Se aplicó una encuesta con preguntas cerradas como se detalla a continuación:

Paso 1. Medidas de satisfacción**Cuadro 12**

Encuesta de satisfacción aplicada

La metodología de trabajo le pareció adecuada	SI	NO
La caracterización de los elementos a su empresa es pertinente	SI	NO
Los elementos son útiles para ejecutar el trabajo	SI	NO
Los elementos son de fácil aplicación	SI	NO

Fuente: Elaboración propia

La metodología aplicada permitió conocer el grado de satisfacción de los beneficiarios del proyecto.

El grado de satisfacción fue positivo, el 100% contestaron que si en las 4 preguntas.

Paso 2. Conocer nuevas temáticas sugeridas por los beneficiarios

Se aplicó una entrevista de base no estructurada como se detalla a continuación :

Cuadro 13

Entrevista aplicada

Describe sugerencias para nuevos proyectos en la empresa
Describe sugerencias de mejora para la ejecución del proyecto

Fuente: Elaboración propia

Sugerencias:

Capacitaciones en gestión empresarial

Capacitaciones en Recursos Humanos

La metodología aplicada permitió conocer nuevas temáticas para el desarrollo de proyectos de vinculación.

3.1. Resultados de la elaboración del Manual de Auditoría Financiera que será aplicado para el proyecto de prácticas pre-profesionales

El manual de auditoría financiera ha sido elaborado con los estándares mínimos necesarios para una correcta aplicación, para lo cual los estudiantes que realizarán sus prácticas pre-profesionales en el Observatorio de Ciencias Empresariales, deberán utilizar los elementos de trabajo que se han elaborado previamente para su aplicación.

Estructura o elementos que integran los programas y cédulas de trabajo

Los programas y cédulas aplicados en una auditoría consideran las observaciones encontradas al auditar un componente, mismo que previa referenciación permiten un cruce o conexión con otras cédulas, así como su alcance. Los resultados que se obtuvieren con falencias constituirán irregularidades o deficiencias que se debe corregir. (Perugachi, 2016)

Los altos niveles de competencia en las empresas obligan a crecer y desarrollarse y mejorar continuamente. Por ello se ha considerado el ciclo PHVA (Planificar, Hacer Verificar y Actuar), como herramienta de gestión basada en procesos que permite ejecutar de una manera optimizada las auditorías internas y externas, logrando mayor eficiencia y por ende un mejor rendimiento del Sistema de Gestión (Escuela Europea, 2020).

Las siglas del ciclo PHVA corresponden a una fase o etapa del ciclo:

PLANIFICAR: En esta etapa el gerente o líder de auditoría planifica y establece objetivos que alcanzará su equipo. Debe identificar los procesos necesarios para lograr resultados de acuerdo a las políticas del departamento de auditoría, también se determinará los parámetros de medición que se van a utilizar para controlar y seguir el proceso, hay que recordar que esta etapa es muy importante y es la que permite el desarrollo de las otras, lo que indica que si no se planea bien, los resultados en las otras etapas no serán confiable, por tanto es importante considerar las siguientes acciones (Auditoool, 2019):

Elaboración de programas de auditoría:

1. Iniciar la auditoría
2. Definir los objetivos alcance y los criterios
3. Definir los recursos
4. Revisar el procedimiento
5. Designar el auditor líder
6. Conformar el equipo
7. Revisar documentos
8. Preparar la auditoría de campo
9. Preparar los papeles de trabajo (Plan de auditoría, lista de verificación)
10. Asignar trabajo al equipo auditor

HACER: Consiste en la implementación de lo planificado para lograr los objetivos planteados, es decir ejecutar lo planeado. En su desarrollo se puede evidenciar los problemas que se tienen en la implementación, se identifican las oportunidades de mejora y su implementación, para ello se debe:

1. Realizar la auditoría de campo
2. Efectuar las reunión de apertura
3. Definir los canales de comunicación

4. Recolectar y verificar la información
5. Generar los hallazgos de auditoría
6. Preparar las conclusiones de la auditoría
7. Realizar las reuniones de cierre

VERIFICAR: En esta etapa comprobamos que se hayan ejecutado los objetivos previstos mediante el seguimiento y medición de los procesos, confirmando que estos estén acordes con las políticas y a toda la planeación inicial, una vez que se ha puesto en marcha el plan de mejoras, se establece un periodo de prueba para medir y valorar la efectividad de los cambios, aquí se trata de una fase de regulación y ajuste en la que se debe:

1. Preparar, aprobar y distribuir el informe
2. Terminar la auditoría
3. Seguimiento y revisión
4. Identificar la necesidad de acciones correctivas, preventivas y/o planes de mejoramiento
5. Identificar las oportunidades de mejora

ACTUAR: En este paso se realizan las acciones para el mejoramiento del desempeño de los procesos, se corrigen las desviaciones, se estandarizan los cambios, se realiza la formación y capacitación requerida y se define como monitorearlo. Realizadas las mediciones y en el caso de que los resultados no se ajusten a las expectativas y objetivos predefinidos, se realizan las correcciones y modificaciones necesarias para mejorar continuamente el desarrollo de los procesos, para ello es necesario:

1. Realizar actividades complementarias
2. Realizar mejoras al programa de auditoría

El líder de auditoría (Docente) y su equipo (Estudiantes) al evaluar un tema en específico, por ejemplo, el incumplimiento de un referente normativo, revisará las implicaciones de carácter financiero, de gestión de resultados, de control interno, este tipo de hallazgo generará, una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, es decir si los mismos responden a un criterio básico y fundamental que son las practicas determinadas en los rigores de la contabilidad.

Sin embargo, el propósito de cualquier auditoría, nos lleva a pensar, actuar, evaluar y revisar los procesos y sus hallazgos bajo la mirada de condición, criterios, causas y efecto que a su vez nos proporcione pautas para recomendar y sugerir acciones de mejoramiento, de tipo administrativo, contable financiero de gestión y de resultados (Martínez, 2016).

Opiniones de auditoría

La opinión del auditor queda recogida en el informe según 4 modalidades posibles:

1. **Sin Salvedades**, indica que las cuentas anuales y la gestión de la administración presentan una imagen fiel del patrimonio.
2. **Con Salvedades**, muestra una conformidad general con aquello que se ha presentado, a pesar de darse algunas circunstancias, éstas pueden ser errores o incumplimientos de los principios contables.
3. **Negativa**, las cuentas generales y la gestión no reflejan la imagen fiel del patrimonio.
4. **Abstención**, el auditor no ha podido formarse una opinión sobre las cuentas anuales en su conjunto, pudiéndose dar dicha circunstancia por limitaciones a la hora de realizar su trabajo.

Estructura del Informe de auditoría según NIA 700

La NIA 700, trata del dictamen del auditor basado en una opinión donde expresa de forma concreta, clara y sencilla los problemas, sus causas y efectos, con vistas a que sea asumida por los ejecutivos de la entidad como

una herramienta para la toma de decisiones. (Farfán, 2018). No obstante, el dictamen del auditor Independiente sobre un juego completo de Estados Financieros de Propósito General, donde se puede expresar una opinión sin salvedades o abstenerse y esto no implica ninguna modificación al dictamen del auditor.

3.2 Discusión

Al incorporarse nuevas propuestas para las áreas de Contabilidad y Auditoría en el Observatorio, se abre un abanico de mayor interacción social y académica, facilitando la incorporación en el mundo laboral a los estudiantes, puesto que el acercamiento que permite estos proyectos de vinculación podrían generarse en resultados positivos laboralmente para nuestros estudiantes.

Los proyectos de vinculación y practicas pre-profesionales se limitan a generar propuestas en base a datos que pueden cambiar significativamente debido a pandemias como la COVID-19, que cambian rotundamente las formas de ejecutar el trabajo y las economías de los sectores.

La correcta y continua aplicación de estos proyectos, permiten que el proyecto de investigación Observatorio del área de Ciencias Empresariales tenga una plataforma de cobertura mucho más amplia a la existente, pudiendo ser un factor importante para que el área sea conocida por sus proyectos de investigación y vinculación.

4. Conclusiones

Se cumple con los objetivos de estandarizar las acciones para las áreas de Contabilidad y Auditoría en el Observatorio del Ciencias Empresariales, para lo cual se presentan dos proyectos: uno ejecutado, como el proyecto de vinculación y otro como una propuesta de continuación para el proyecto de prácticas pre-profesionales.

Cada propuesta buscar relacionar a los estudiantes con la vinculación y prácticas pre-profesionales a través del Observatorio de Ciencias Empresariales, presentando una triada entre la investigación, vinculación y prácticas pre-profesionales.

Los beneficiados directos de estas propuestas serán los estudiantes quienes podrán participar con empresas que tienen un renombre en la localidad, así como las Mipymes que podrán acceder a los beneficios que presenta el Observatorio.

Las metodologías aplicadas, mediante un orden adecuado, permiten relacionar fases, pasos y metodologías, para generar propuestas de reingeniería de una Universidad.

Las necesidades sectoriales alineadas en una serie de pasos lógicos y ordenados permiten establecer propuestas para solucionar problemas reales en los sectores de influencia en épocas de pandemia

Los lineamientos de mejora continua permiten conocer nuevas problemáticas de los sectores industriales para generar nuevos proyectos de vinculación y prácticas pre-profesionales.

Referencias bibliográficas

Auditool. (26 de Abril de 2019). *Auditoría financiera, dinámica con sentido integral*. Obtenido de Auditoría financiera, dinámica con sentido integral: <https://www.auditool.org/blog/auditoría-externa/6506-auditoría-financiera-dinamica-con-sentido-integral>

CGE. (2019). *Matriz de seguimiento*. Quito: CGE.

Escuela Europea. (1 de Junio de 2020). *Consejos para realizar auditorías basadas en procesos*. Obtenido de Consejos para realizar auditorías basadas en procesos:

<https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2016/06/6-consejos-realizar-auditorías-basadas-en-procesos-parte-2/>

- Farfán, J. (2018). *NIA 700: El Dictamen del Auditor Independiente. Lo que todo Auditor debe saber*. Bogotá: Auditool.
- González, J. Núñez, S. De la Torre, S. Morocho, J. (2020). *Manual de proceso Operativos Observatorio de Comercio Exterior e Inversión Extranjera*. Ecuador: Editorial Pendoneros.
- Herdoiza, M. (2018). *Observatorio Regional de Calidad y Equidad de la Educación Superior en Latinoamérica*. UNIVERSIDAD DE LOS ANDES ANDES EUCERE, 15.
- Laura, M. (2019). *Hallazgos de auditoría*.
- Martínez, T. (2016). *Lo Nuevo de COSO ERM*. Bogotá: Auditool.
- Morocho, J. (2020). *Estudio de Mercado para la creación del Observatorio de Comercio Exterior e Inversión Extranjera de la Universidad de Otavalo. Sathiri: Sembrador. 47-59*.
- Perugachi, L. (2016). *Trabajo de grado Auditoría Integral ITSLA*. Ibarra: UTPL.
- UNEMI, U.E. (2018). *Modelo Educativo MENUDEMI*. Universidad Estatal de Milagro, 95.
- SOCIEDAD, E. -E. (2016). *Escritura académica, investigación y desarrollo epistémico*. IESALC, 37.
- Terreros, B. (2018). *Observatorio Regional de Calidad y Equidad de la Educación Superior en Latinoamérica (ORACLE)*. Educere, 15.



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons
Atribución-NoComercial 4.0 Internacional