

## **La gestión de la calidad en las Pymes de auditoría** *Qualification: Quality management in auditing smes*

Katherine Gissella Santiana Rosado<sup>1\*</sup> <https://orcid.org/0000-0001-6158-8264>

Sergio Pozo Ceballos<sup>2</sup> <https://orcid.org/0000-0002-0283-8208>

Segunda Elena Tolozano Benites<sup>1</sup> <https://orcid.org/0000-0002-0186-3807>

<sup>1</sup> Instituto Superior Universitario Bolivariano de Tecnología, Guayaquil, Ecuador.

<sup>2</sup> Universidad de La Habana, Facultad de Contabilidad y Finanzas, Cuba.

\*Autora para la correspondencia: [ksantiana@bolivariano.edu.ec](mailto:ksantiana@bolivariano.edu.ec)

### **RESUMEN**

Promover mejoras internas en las organizaciones requiere la adopción de nuevas normas, como la NIGC1, relacionada con asegurar la calidad de los servicios ofrecidos. En las firmas auditoras de categoría Pyme, la adopción de la NIGC1 es todo un desafío, debido a la falta de cultura de calidad, la carencia de recursos humanos, tecnológicos y económicos necesarios para la transición y adopción de los principios de esta norma. Identificar el entorno teórico-conceptual de la gestión de calidad de la auditoría, tanto en las organizaciones auditoras como en los profesionales que a ella se dedican, constituye el objetivo de esta investigación, cuyos resultados denotan la importancia de adoptar buenas prácticas que contribuyan a mejorar los sistemas de gestión de la calidad en las firmas auditoras para el aseguramiento de las actividades a desempeñar.

**Palabras clave:** Sistema, gestión, calidad, auditoría.

### **ABSTRACT**

*Promoting internal improvements in organizations requires the adoption of new standards, including ISQM 1, which is related to ensuring the quality of the services they offer. In SME-class audit firms, adopting ISQM 1 is a challenge due to the lack of a quality culture and the lack of human, technological, and financial resources required for the transition and adoption of this standard's principles, among other factors. Identifying the theoretical and conceptual framework*

*for audit quality management, both in auditing organizations and among the professionals dedicated to them, is the objective of this research. The results of this research demonstrate the importance of adopting good practices that contribute to improving quality management systems in audit firms to ensure the activities they perform.*

**Keywords:** *System, management, quality, audit.*

Fecha de recepción: 19/12/2024

Fecha de aprobación: 30/05/2025

## INTRODUCCIÓN

La calidad y su gestión se configuran como un mecanismo que permite dar seguridad sobre el suministro de un bien o la prestación de un servicio, y cumplir con los requerimientos que para tal fin se hayan establecido en términos de eficacia, eficiencia y parámetros homogéneos en aras de una gestión adecuada, tanto en las empresas como para la satisfacción de las necesidades del cliente.

La gestión de la calidad tiene un impacto estratégico en la empresa y representa una oportunidad competitiva, con especial énfasis en el mercado y en las necesidades del cliente (Ruiz, 2012). Se precisa, entonces, como objetivo de la gestión de la calidad hacer las cosas bien de forma rutinaria, según lo acordado y cumpliendo con los requisitos obligatorios, articulando medios para detectar y satisfacer las nuevas necesidades.

Lo anterior se complementa con los servicios profesionales de auditoría, responsabilizados con el cumplimiento de una serie de requisitos y procedimientos que permitan evaluar su desempeño técnico, tanto a nivel organizacional como de los auditores implicados, con miras a la consecución de la calidad en términos de competencia, capacidad, recursos, integridad, alcance de su trabajo, así como en cuanto a la consistencia de los informes emitidos. La auditoría es garante de la seguridad razonable, mediante su ejecución se genera un grado de confianza, en un lenguaje homogéneo ante los diferentes escenarios y usuarios de la información. Este concepto se desprende del término auditar que «es sinónimo de revisar, inspeccionar, controlar o verificar» (Torres y Alonso, 2008).

Lograr calidad en la gestión de los servicios de las auditorías exige a las organizaciones el cumplimiento de una amplia gama de estándares para mantenerse en un mercado local y global con una creciente competencia. La concepción, la puesta en práctica, las mejoras y la evaluación de los procesos y su gestión de calidad, resultan vitales en cualquier entidad, sobre todo en el caso de las Pymes que brindan servicios profesionales de auditoría. En tal sentido, la presente investigación tiene como objetivo identificar el entorno teórico-conceptual de la gestión de calidad de la auditoría, tanto en las organizaciones auditoras como en los profesionales que a ella se dedican.

## **METODOLOGÍA**

En la realización de la investigación se emplea la técnica de investigación bibliográfica documental expuesta por Rodríguez (2011), la cual precisa estudiar las características y cualidades de un fenómeno, e interpretar una realidad a través de artículos científicos y textos que centran la base teórica para desarrollar un estudio académico y científico.

## **RESULTADOS Y DISCUSIÓN**

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión (Cantillo, 2020). Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, como inversores, socios, trabajadores, acreedores, clientes y demás partes interesadas, donde es ineludible la comparabilidad de los estados financieros a fin de que esta información sea útil (Arias, Vallejo y Arias, 2023).

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, 2022), sostiene que la auditoría se clasifica, según la información a verificar, en auditoría de cumplimiento, de gestión o desempeño, administrativa, operativa, ambiental, especiales y financiera; esta última es la de mayor demanda en el mercado y, a la vez, en su ejecución es obligado el cumplimiento de estándares de calidad, tal como refiere Mora Ulloa (2023), quien considera que las principales normas internacionales vigentes son la Norma Internacional de

Gestión de la Calidad (NIGC 1 y NIGC 2), las Revisiones de calidad del encargo o trabajo del Auditor, así como la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 220. Estas normas tienen como objetivo asegurar su calidad de la auditoría. Además, su cumplimiento o implementación proporcionará la integración de las políticas, lineamientos y procedimientos para revelar e inspeccionar riesgos, y generar un panorama de cultura organizacional como lo establecen las nuevas normas internacionales de calidad emitidas por las IAASB (Valle, 2021).

En el entorno económico de una nación las pequeñas y medianas empresas (Pymes) forman parte esencial del tejido empresarial, independientemente de si es un país desarrollado o subdesarrollado, debido a que este tipo de organizaciones muchas veces son la base o el inicio de futuras grandes asociaciones. Con el paso de los años se han posicionado como un importante motor de crecimiento de la economía, el comercio y la generación de empleo para los países.

Estudios realizados sobre la relevancia de esta forma de organización (Barbero, Casillas y Feldman, 2011) respecto a la generación de empleo, el crecimiento del Producto Interno Bruto (PIB), la evolución de las reformas tecnológicas y la contribución de divisas para impulsar el crecimiento económico, destacan el papel clave que desempeñan estas empresas en el desarrollo del país.

Las Pymes son consideradas la columna vertebral de las economías modernas, siendo vitales para sostener el crecimiento económico en el largo plazo (Ardic, Mylenkoy, Saltane, 2011) con el potencial para estimular la expansión y actuar como estabilizadores en las etapas de recesiones económicas (Varum y Rocha, 2013).

Aunque la mayoría de los autores coinciden en que es un organismo vivo y con independencia de su tamaño, reúne todos los aspectos de una organización tradicional, modificando su comportamiento de acuerdo con el entorno económico en el cual se desenvuelve su actividad, incluso una microempresa de las mismas características y fines puede tener un desarrollo económico diferente al encontrarse en dos regiones distintas dentro de un mismo país (Rodríguez y Avilés, 2020).

Para Ron y Sacoto (2017), el objetivo de las Pymes, es producir bienes y/o brindar servicios que satisfagan las necesidades de los consumidores y obtener una utilidad o ganancia independientemente de la actividad económica que realicen y que puede ser: comercio al por mayor y al por menor, servicios, industrias manufactureras diversas, construcción, transporte,

almacenamiento, y comunicaciones, bienes inmuebles y servicios prestados a las empresas, pesca, agricultura y silvicultura, entre otros.

Asimismo, las Normas Internacionales de Auditoría (ISA, por sus siglas en inglés) representan los estándares o las reglas profesionales que tratan con las responsabilidades del auditor al realizar la inspección o la auditoría financiera de la información suministrada por una entidad económica. Las NIA incluyen requisitos y objetivos junto con la aplicación y otro material explicativo (International Auditing and Assurance Standards Board, IFAC, 2020).

Debido a diferencias en el tratamiento y manejo de la información por las organizaciones en el mundo y que se fueron dando a lo largo de la historia; así como al desarrollo tecnológico alcanzado, a la globalización e integración de la economía se hizo necesaria la unificación de criterios, definiciones, estándares, técnicas y procedimientos para mejorar la práctica de la auditoría acerca de la situación financiera de la empresa, por lo que surgen las Normas Internacionales de Gestión de Calidad (NIGC). Estas normas constituyen herramientas que tienen el fin de garantizar una seguridad razonable de que la firma y su personal de auditoría cumplen con los requerimientos establecidos, por lo que son fundamentales para garantizar la calidad y la integridad en la práctica de auditoría. Estas normas establecen los requisitos y la orientación para implementar y mantener un sistema de gestión de calidad en una firma de auditoría.

De acuerdo con Aguilar, Mier y Velázquez (2022), el entendimiento y aplicación de las NIGC implican las interrelaciones siguientes:

1. NIGC 1: con la firma (Gestión de la calidad para firmas de auditoría que realizan auditorías o revisiones de estados financieros u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados).
2. NIGC 2: con la revisión de calidad (Revisiones de calidad del encargo o trabajo del Auditor).
3. NIA 220: con la auditoría (Gestión de la calidad de la auditoría de estados financieros).

Las Normas Internacionales de Gestión de Calidad (NIGC) emitidas por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB, por sus siglas en inglés) son fundamentales para garantizar la calidad y la integridad en los servicios que ofrecen las firmas.

Las empresas de auditoría dedicadas a la gestión y evaluación de/a otras empresas buscan demostrar el cumplimiento de reglamentos, procesos o actividades en distintos sectores incluidos dentro de su actividad económica, pretendiendo conocer qué se está haciendo en la empresa y de qué modo para poder compararlo con lo que se tiene que hacer y con el modo correcto de realizarlo. En este proceso, el paso fundamental que afrontan las empresas de auditoría para hacer frente a la mejora continua se refleja en el cumplimiento de las normativas, que conlleva la obtención de certificaciones.

En los últimos años se ha solicitado que los encargos de auditoría sean gestionados con prácticas que permitan mantener la calidad de sus servicios, dado por la necesidad de que las partes interesadas requieren que los informes de auditoría y demás trabajos especiales, revelen informaciones confiables para la toma de decisiones. Dentro de las Pymes se enmarcan aquellas que se dedican a la actividad de auditoría y son las que se denominan pequeñas y medianas firmas de auditoría o Pymfa. Este tipo de firma se define como: Profesional independiente, sociedad o corporación u entidad de contadores profesionales (Hahn, 2023).

Según Avendaño (2022), para realizar esta labor el personal de la firma cumplirá con la observancia de los principios fundamentales de la ética profesional del Código de Ética de la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés), siendo estos: integridad, objetividad, competencia y diligencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional.

La IFAC define como Pequeñas y Medianas Firmas de Auditoría (Pymfa) (SMP, por sus siglas en inglés), a aquellas que cuenten con las siguientes características (IFAC, 2022):

- a) la mayoría de sus clientes son pequeñas y medianas empresas (Pyme);
- b) se utilizan recursos externos para complementar los limitados recursos técnicos internos;
- y
- c) cuenta con un limitado número de empleados.

Las características que constituyen una Pymfa variarán de una jurisdicción a otra. Estas firmas de auditoría, con independencia de su tamaño y que se dedican a la auditoría de estados financieros, por una parte, están sujetas a aplicar lo que se establece en las Normas

Internacionales de Auditoría (NIA), en general; y, por la otra, en las Normas Internacionales de Gestión de la Calidad (NIGC), en particular (Sarquis y Santos, 2019).

Respecto a la falta de Normas Internacionales de Auditoría para las Pymes, Reyes, Conde y Rodríguez (2023), indican que esta problemática también es abordada cuando se cuestionan si ellas deben aplicar las mismas normas que se aplicaría para auditar una empresa grande. A tales efectos, y en adición a la normativa de carácter general antes mencionada, se promulgó por parte de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), con el respaldo de su Comité de Pequeñas y Medianas Firmas la Guía de Prácticas de Gestión para Pequeñas y Medianas Firmas, con el objetivo de abordar las oportunidades y desafíos que las firmas enfrentan; mejorar la competitividad, rentabilidad y sostenibilidad, el conocimiento experto y la eficiencia de quienes dirigen las firmas.

Su creación ha sido específica para los contadores profesionales que laboran en las firmas y puedan brindar asesoramiento empresarial de gran utilidad o ingreso del nuevo personal (International Auditing and Assurance Standards Board, 2020). El análisis del contenido de la guía ratifica la afirmación de que, en cualquier actividad económica, en especial en la actividad de auditoría, es necesaria la medición sistemática, la comparación con estándares, el seguimiento, la retroalimentación y la gestión de las salidas de los procesos de calidad, para prevenir errores y lograr la satisfacción de los clientes.

Al analizar las particularidades de la gestión de calidad en las auditorías en las Pymes dedicadas a esta actividad, la autora considera oportuno comentar la investigación realizada por Rojas y Escobar (2021) enfocada en la identificación y el análisis del trabajo del auditor, basándose en el alcance de las Normas Internacionales de Auditoría. Por lo tanto, evaluó la ejecución del trabajo del auditor, sus competencias y responsabilidades para establecer mediante los apartados de la NIA 220-Control de calidad de la auditoría de estados financieros, norma que desglosa las actuaciones profesionales, éticas y regulatorias aplicables al ente auditado y emitidas por los entes regulatorios en el país.

El estudio concluye que la aplicación de la NIA 220 en la responsabilidad del proceso de auditoría, y la eficacia del mismo, van de la mano del profesional independiente, de las firmas de auditoría y de los organismos reguladores, que se enfocan en resolver inquietudes que surjan de la aplicación de los marcos normativos, asegurando la calidad de los encargos de auditoría. En relación con lo expuesto se denota la importancia de la adopción de buenas prácticas que

contribuyan al mejoramiento de los sistemas de gestión de la calidad en las firmas auditoras para el aseguramiento de las actividades a desempeñar en los encargos de auditorías.

Por su parte, Aguilar (2016) desarrolló un estudio sobre los principales problemas que enfrentan las firmas de auditoría en El Salvador, destacando dentro de ellos: el interés ausente de aplicar una cultura de calidad según las exigencias de las regularizaciones vigentes publicadas por los entes reguladores, lo cual conlleva a que el desarrollo de las actividades que realizan las firmas de auditoría no sea eficiente. El mencionado autor describe que existen diversas compañías de auditoría que carecen de un sistema de garantía de calidad plasmado en un documento formal, en donde el personal pueda tener acceso directo para mejorar los servicios que presta a sus clientes; y en el caso de las Pymes auditoras, a pesar de contar con un sistema de control de calidad, no ejecutan adecuadamente los procedimientos de dicho sistema y manifiestan insuficiencias que repercuten en los encargos de auditoría.

En el estudio realizado por Vivas Hernández (2017) denominado «Análisis de los procedimientos de control de calidad en firmas de auditoría en relación con su tamaño-estudio de casos», se analizan los procedimientos de control de calidad de las firmas auditoras, las cuales parten de la importancia de mejorar constantemente los resultados de las auditorías. Este análisis se llevó a cabo mediante la determinación del cumplimiento de la Norma Internacional de Control de Calidad (ISQC 1).

El resultado permitió mostrar que en las firmas auditoras objeto de estudio, con el propósito de garantizar sus encargos de auditoría, aplicaron los procedimientos establecidos en la NICC-1. Sin embargo, la responsabilidad de su ejecución recae en el profesional encargado de la auditoría. Lo expuesto indica la contribución que generan las normas enfocadas en aumentar la calidad de los encargos de auditoría; por consiguiente, su implementación requiere de un diseño apropiado para asegurar un sistema de gestión de calidad oportuno, como lo promueve la NICC-1.

Valderrama, Rivera y Valecillos (2018), en su trabajo de investigación «Procedimientos de Control de Calidad aplicados en la Auditoría Financiera», en firmas venezolanas fundamentó la identificación de los procedimientos de control de calidad aplicados a la auditoría financiera, apoyado en la NICC-1 y la NIA 220, en el cual se obtuvieron resultados sobre la supervisión, control y revisión de la calidad que forman parte del procedimiento establecido para ser aplicados por las Pymes auditoras, pero su ejecución y cumplimiento no se verifican en los servicios ofrecidos.

La investigación de Laynes Miranda (2019) estableció como objetivo principal determinar la implementación de la NICC-1 para el mejoramiento de los servicios realizados por las pequeñas y medianas firmas auditoras de Lima, Perú, fundamentando el estudio en la teoría sobre control de calidad que promueve la aplicación de técnicas para el control de las tareas ejecutadas, mediante criterio de calificación para aseguramiento de la calidad de sus procesos.

El resultado reveló que, a pesar de que en los socios de auditoría (Responsabilidad de Liderazgo) existe un conocimiento de la NICC-1, los requerimientos de la misma no son aplicados ni difundidos en sus firmas de auditoría, ya que no cuentan con un Código de ética, manuales, ni políticas de control de calidad, programas de capacitación u otros procedimientos para asegurar el cumplimiento de las Normas Internacionales de Auditoría de manera conjunta.

Por consiguiente, recomendó que las firmas deberán adoptar los principios enmarcados en la NICC-1, que permiten mejorar y asegurar la calidad de los encargos de auditoría (Laynes, 2019).

En la investigación de Pascuas y Flores (2021), se realizó un análisis para evaluar el nivel de adopción de la NICC-1 en la firma de auditoría JEW en la ciudad colombiana de Neiva, con el objetivo determinar posibles deficiencias que le permita elaborar una sugerencia de mejoramiento, a través de la elaboración de políticas de control de calidad y directrices operativas, según la exigencia de cumplir con la NICC-1. Dentro de los resultados obtenidos se demuestra que las compañías de auditoría deben instaurar un sistema que garantice la calidad, porque asegura mayor confianza en las actividades que prestan dichas firmas frente a sus clientes. Por su parte, Eyzaguirre (2022), resalta la importancia de la revisión del control de calidad de la auditoría, teniendo como objetivo analizar, a detalle, las actividades del revisor del control de calidad, a fin de proponer los criterios que permitan determinar los momentos más oportunos en cada etapa de la auditoría, en los que se deben aplicar los procedimientos de revisión.

Al respecto Mora Ulloa (2023) establece la relación de la Norma Internacional de Gestión de la Calidad 1 y la Auditoría financiera, a fin de mejorar el desempeño de los profesionales de auditoría conforme a los lineamientos exigidos por la norma en las sociedades de auditoría, obteniendo como resultados la existencia de correlaciones entre las variables de manera directa y significativa.

Pérez y Bouche (2023) abordan el creciente interés en la aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de Calidad (NICC) en pequeñas firmas de auditoría. El objetivo principal fue analizar los beneficios y desafíos que enfrentan las pequeñas firmas al implementar las NICC, obteniendo

como resultados la comprensión de los factores que afectan la implementación de las NIGC en estas firmas esenciales para mejorar la calidad de sus servicios y fortalecer la confianza pública en la profesión de auditoría.

En la investigación realizada por Pizarro Anchundia (2024), se muestra un «Procedimiento para la gestión de calidad de las auditorías financieras en las Pymes auditoras de Manabí-Ecuador», a partir de la existencia de elementales prácticas de control en estas organizaciones, además enfatiza en el desconocimiento del procedimiento o reglamento de gestión de calidad en la realización de las auditorías, donde solo cuentan con una guía práctica que no cumple con los requerimientos de la normativa internacional.

Todo lo expuesto denota la contribución que generan las normas enfocadas en aumentar la calidad de los encargos de auditoría, por consiguiente, su implementación requiere de un diseño oportuno para asegurar un sistema de gestión de calidad apropiado, como lo promueve la NIGC 1.

## **CONCLUSIONES**

El análisis realizado destaca cómo los nuevos requerimientos de la NIGC 1 generarán nuevos desafíos en las firmas auditoras en América Latina. En relación con lo descrito, se denota la importancia de contar con buenas prácticas de gestión de calidad para asegurar la calidad de los encargos de auditoría. Finalmente, se reconoce que las firmas auditoras, a pesar de poseer un conocimiento general de dichos principios, no los aplican principalmente por carecer de métodos que permitan su incorporación. De modo que se observa la necesidad de que este tipo de organización cuente con una propuesta metodológica que contribuya a su adopción.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

Aguilar Dávila, G.; Mier Salgado, P. y Velázquez Monroy, A. K. (2022). Cuatro conceptos clave para entender y aplicar las NIGC. *Revista Veritas* 2025. Colegio de Contadores Públicos de México, A.C. <https://www.veritas.org.mx/Normatividad/Cumplimiento/Cuatro-conceptos-clave-para-entender-y-aplicar-las-NIGC>

Aguilar, M. (2016). Sobre ética y moral. *Revista Digital Universitaria UNAM*, 6(3).

- Ardic, O. P; Mylenko, N. y Saltane, V. (2011). *Pequeñas y medianas empresas: un análisis transnacional con un nuevo conjunto de datos. Documento de trabajo de investigación sobre políticas del Banco Mundial 5538*, Grupo del Banco Mundial, Washington, D.C.
- Arias Esparza, J. E.; Vallejo Chávez, L. M., y Arias Hidalgo, E. P. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. Riobamba, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Instituto de Investigaciones Dirección de Publicaciones, p. 128.
- Avendaño, O. de J. (2022). El Código Internacional de Ética Profesional para Contadores Públicos. Una reflexión sobre la complejidad en su aplicación. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 10(19), 127. <https://doi.org/10.56241/asf.v10n19.229>
- Barbero, J. L.; Casillas, J.C. y Feldman, H. D. (2011). Capacidades gerenciales y caminos hacia el crecimiento como determinantes de las pequeñas y medianas empresas de alto crecimiento. *International Small Business Journal* 29(6), 671-694. <https://doi.org/10.1177/0266242610378287>
- Cantillo Rodríguez, V. (2020), *Auditoria Contable*. [https://prezi.com/p/6t-2ziex7x\\_m/auditoria-contable/](https://prezi.com/p/6t-2ziex7x_m/auditoria-contable/)
- Eyzaguirre, D. (2022). Oportunidad de los procedimientos del revisor de calidad e incidencia en auditoría. *Contabilidad y Negocios*, 17(34). <https://doi.org/10.18800/contabilidad.202202.003>
- Hahn Jacobo, N. R. (2021). *Manual de implementación de un sistema de gestión de calidad*.
- International Auditing and Assurance Standards Board. (2020). *Norma Internacional de Gestión de la Calidad*. New York, IFAC.
- International Federation of Accountants (IFAC). (1 de julio de 2022). Lograr auditorías de alta calidad. IFAC'S points of view. <https://www.ifac.org/what-we-do/speak-out/global-voice/points-view/lograr-auditorias-de-alta-calidad>
- Laynes Miranda, C. E. (2019). La implementación de un sistema de control de calidad (NICC 1) en la mejora de los servicios de auditoría. (Trabajo de investigación para optar el título profesional de Contador Público, Universidad de Lima). Repositorio Institucional. <http://doi.org/10.26439/ulima.tesis/11220>
- Mora Ulloa, M. E. (2023). Manual de buenas Prácticas para la Aplicación de Herramientas Tecnológicas en el Departamento de Auditoría Interna en la Cooperativa de Productores de Leche R.L. (Tesis de Maestría. Universidad Nacional, Heredia, Costa Rica).

- Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI). (4 de diciembre de 2022). Normas Profesionales. <https://www.intosai.org/es/que-hacemos/normas-profesionales>
- Pascuas Hernández, D. A. y Flores Saavedra, D. L. (2021). Implementación del Sistema de Control de Calidad (NICC1) en la firma de Auditoría JEW, de la ciudad de Neiva. Universidad Antonio Nariño, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas Programa. Contaduría Pública. <http://repositorio.uan.edu.co/handle/123456789/1643>
- Pérez Silva, C. y Bouche Castro, R. A. (2023). La NIGC 1 como vía para la obtención de una certificación ISO 9001:2015 en una firma contable. *Finanzas y Negocios*, 3(3), 8-28. Recuperado a partir de <https://revistas.ulatina.edu.pa/index.php/Finanzasynegocios/article/view/332>
- Pizarro Anchundia, SH, E. (2024). Procedimiento para la gestión de calidad de las auditorías financieras en las Pymes Auditoras de Manabí-Ecuador. (Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras. Universidad de La Habana Facultad de Contabilidad y Finanzas. La Habana, 2024).
- Reyes Chávez, J.; Conde Pons, I.; Alfonso Ugalde, M. & Rodríguez Sánchez, M. (2023). Auditoría de cumplimiento al control interno en la actividad comercial de la UEB OBE Florida. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 7(3), 79-89. Recuperado a partir de [https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/09\\_V7N32023\\_JRCHyOtros](https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/09_V7N32023_JRCHyOtros)
- Rodríguez, J. M. (2011). Métodos de investigación cualitativa. *Revista de la Corporación Internacional para el Desarrollo Educativo*. Recuperado el 27 de 2 de 2020, de <http://www.cide.edu.co/doc/investigacion/3.%20metodos%20de%20investigacion.pdf>
- Rodríguez, R., y Avilés, V. (2020). *Las Pymes en Ecuador. Un análisis necesario*. 593 digital Publisher CEIT, 5(5-1), 191-200. <https://doi.org/10.33386/593dp.2020.5-1.337>
- Rojas, J., y Escobar, M. (2021). Beneficios del uso de tecnologías digitales en la auditoría externa: una revisión de la literatura. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, 29(2), 45-65. <https://doi.org/10.18359/rfce.5170>
- Ron, R., y Sacoto, V. (2017). Las Pymes ecuatorianas: su impacto en el empleo como contribución del PIB Pymes al PIB total. *Revista Espacios*. 38(53), pp. 15-26. <https://www.revistaespacios.com/a17v38n53/a17v38n53p15.pdf>

- Ruiz, J. (2012). Calidad en la gestión pública: del azar a la necesidad. *Revista del CLAD Reforma y Democracia*, 54. <https://cutt.ly/ZyKqTzb>
- Sarquis, R. W. y Santos, A. (2019). Eliminação da consolidação proporcional: Análise da adequação da decisão do IASB. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 16 (38), 207-228.
- Torres, P., y Alonso, M. (2008). *Introducción a la auditoría financiera*. Madrid: McGraw Hill.
- Valderrama, Y., Rivera, J., & Valecillos, Z. (2018). Procedimientos de Control de Calidad Aplicados en la Auditoría de Estados Financieros. *Sapienza Organizacional*, 225. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=553057245011>
- Valle, F. del (2021). Proceso de establecimiento de las normas internacionales de auditoría. *Audit.AR* 1(1), 002. <https://doi.org/10.24215/27188647e002>
- Varum, C. y Rocha, V. (2013). Employment and SMEs during crises. *Small Business Economics*, 40(1), 9-25. <https://doi.org/10.1007/s11187-011-9343-6>
- Vivas Hernández, A. L. (2017). Análisis de los procedimientos de control de calidad en firmas de auditoría en relación con su tamaño-estudio de casos. (Trabajo final de grado para optar por el título de Magister en Contabilidad y Finanzas. Universidad Nacional de Colombia. Facultad de Ciencias Económicas Maestría en Contabilidad y Finanzas. Bogotá D.C. Colombia).

### **Conflicto de intereses**

Los autores Katherine Gissella Santiana Rosado, Sergio Pozo Ceballos y Elena Tolozano Benites del manuscrito de referencia declaran que no existe ningún potencial conflicto de interés relacionado con el artículo.

### **Contribución de los autores**

La autora para la correspondencia y responsable de la integridad del trabajo en su conjunto es Katherine Gissella Santiana Rosado, quien aporta con el estudio y análisis de los elementos conceptuales relacionados con metodología, conclusiones y revisión de las referencias bibliográficas. Los autores Sergio Pozo Ceballos y Elena Tolozano Benites contribuyen con la

introducción, evaluación y discusión de los resultados de la investigación. Los autores participan en la revisión crítica y final del proyecto de artículo.