



**UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**  
**SEDE CUENCA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO DE LA AUDITORÍA Y SU RELACIÓN CON EL  
DESEMPEÑO EMPRESARIAL EN EL PERIODO 2021-2025**

Trabajo de titulación previo a la obtención del  
título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría

AUTORA: KAREN VANESSA ORELLANA NARVÁEZ

TUTOR: DR. JOSÉ FELIPE ERAZO GARZÓN, PH.D.

Cuenca - Ecuador

2026

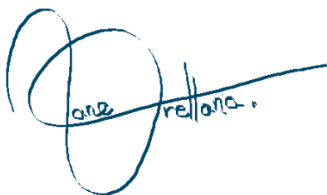
## CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD Y AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, Karen Vanessa Orellana Narváez con documento de identificación N° 0107070443, manifiesto que:

Soy la autora y responsable del presente trabajo; y, autorizo a que sin fines de lucro la Universidad Politécnica Salesiana pueda usar, difundir, reproducir o publicar de manera total o parcial el presente trabajo de titulación.

Cuenca, 1 de abril del 2026

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized loop followed by the name 'orellana' written in a cursive script.

---

Karen Vanessa Orellana Narváez

0107070443

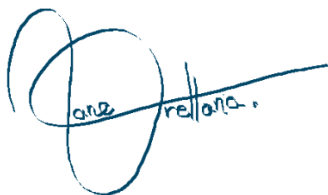
**CERTIFICADO DE CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR DEL TRABAJO DE  
TITULACIÓN A LA UNIVERSIDAD POLITÉCNICA SALESIANA**

Yo, Karen Vanessa Orellana Narváez con documento de identificación N° 0107070443, expreso mi voluntad y por medio del presente documento cedo a la Universidad Politécnica Salesiana la titularidad sobre los derechos patrimoniales en virtud de que soy autora del Artículo académico: “Análisis bibliométrico de la auditoría y su relación con el desempeño empresarial en el periodo 2021-2025”, el cual ha sido desarrollado para optar por el título de: Licenciada en Contabilidad y Auditoría, en la Universidad Politécnica Salesiana, quedando la Universidad facultada para ejercer plenamente los derechos cedidos anteriormente.

En concordancia con lo manifestado, suscribo este documento en el momento que hago la entrega del trabajo final en formato digital a la Biblioteca de la Universidad Politécnica Salesiana.

Cuenca, 1 de abril del 2026

Atentamente,



---

Karen Vanessa Orellana Narváez

0107070443

## CERTIFICADO DE DIRECCIÓN DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

Yo, José Felipe Erazo Garzón con documento de identificación N° 0103954913, docente de la Universidad Politécnica Salesiana, declaro que bajo mi tutoría fue desarrollado el trabajo de titulación: ANÁLISIS BIBLIOMÉTRICO DE LA AUDITORÍA Y SU RELACIÓN CON EL DESEMPEÑO EMPRESARIAL EN EL PERIODO 2021-2025, realizado por Karen Vanessa Orellana Narváez con documento de identificación N° 0107070443, obteniendo como resultado final el trabajo de titulación bajo la opción Artículo académico que cumple con todos los requisitos determinados por la Universidad Politécnica Salesiana.

Cuenca, 1 de abril del 2026

Atentamente,



---

José Felipe Erazo Garzón, PH.D.

010395491

## **Contenido**

Resumen.....	6
Abstract.....	7
Introducción.....	8
Metodología.....	11
Resultados.....	15
Discusión de resultados.....	24
Conclusiones.....	28
Referencias.....	29

## **Resumen**

La presente investigación analizó la evolución de la auditoría mediante una revisión bibliométrica de diversos artículos académicos. Se empleó un enfoque cualitativo que permitió interpretar información existente, utilizando fuentes especializadas de la base de datos Scopus, de donde se obtuvieron 83 artículos. A través de la metodología Prisma, se seleccionaron 77 estudios para el desarrollo del análisis. Los resultados evidencian una predominancia de investigaciones enfocadas en empresas privadas, lo que refleja mayor exposición a mercados competitivos, presión de inversionistas y exigencias de transparencia en la gestión empresarial. Asimismo, se identificó que factores como la experiencia, la calidad de la información, el profesionalismo y el uso de metodologías adecuadas fortalecen la credibilidad de los reportes financieros y reducen el riesgo de manipulación contable. En conclusión, la auditoría es un mecanismo clave para generar confianza y mejorar la gestión empresarial, especialmente mediante la auditoría financiera y su aplicación efectiva.

**Palabras clave:** Auditoría, calidad, gestión empresarial, información, transparencia.

## **Abstract**

This research analyzed the evolution of auditing through a bibliometric review of various academic articles. A qualitative approach was employed to interpret existing information, using specialized sources from the Scopus database, from which 83 articles were obtained. Using the PRISMA methodology, 77 studies were selected for analysis. The results show a predominance of research focused on private companies, reflecting greater exposure to competitive markets, investor pressure, and demands for transparency in business management. Furthermore, it was identified that factors such as experience, information quality, professionalism, and the use of appropriate methodologies strengthen the credibility of financial reports and reduce the risk of accounting manipulation. In conclusion, auditing is a key mechanism for building trust and improving business management, especially through financial auditing and its effective application.

**Keywords:** Audit, quality, business management, information, transparency.

## Introducción

En la actualidad, el desempeño empresarial y todo lo que ello engloba cumple un rol muy importante en la economía de un país, pues son las empresas las que generan empleo, dinamizan el comercio y aportan de manera significativa al producto interno bruto (PIB) (Vega et al., 2024). No obstante, uno de los principales desafíos que enfrentan las empresas es mantenerse vigentes en el largo plazo, es decir, garantizar su permanencia en el mercado evitando el estancamiento, así como lograr un crecimiento progresivo que les permita evolucionar y convertirse en empresas de mayor tamaño y competitividad (Díaz y Gallego, 2024). En este contexto, la auditoría se presenta como una herramienta estratégica encargada de examinar y evaluar los diferentes parámetros de gestión y administración en distintos ámbitos, utilizando equipos profesionales de carácter multidisciplinario (Llumiguano et al., 2021), con la finalidad de contribuir significativamente a la mejora del desempeño empresarial.

Para contextualizar el problema, es importante citar a Rueda et al. (2025), quienes afirman que en España “la tasa de fracaso empresarial es del 85% en el primer año” (p. 261). Por su parte, Ecuador mostró, para el año 2023, un decrecimiento de 1 239 822 a 1 173 985 (5.6 %) en la cantidad de empresas presentes en el Registro Estadístico de Empresas (REEM) (INEC, 2025). Sobre esta base, el interés de realizar esta investigación surge de la necesidad de las empresas por superar los primeros años de funcionamiento y mantenerse vigentes en el largo plazo con un crecimiento y un desempeño constante. De acuerdo con Hurtado y Pinargote (2021), los factores más importantes que detienen el desarrollo económico de las empresas se fundamentan en el desconocimiento del mercado, una gestión deficiente, una inadecuada estructura organizacional, poca participación en el mercado, falta de planificación estratégica y automatización, entre otras. Esta problemática evidencia, sin duda, la necesidad de adoptar mecanismos que permitan evaluar

y mejorar las prácticas administrativas, con el fin de garantizar la continuidad operativa y promover su crecimiento sostenible.

Estadísticamente, las cifras globales sobre la supervivencia empresarial revelan un panorama complejo que evidencia la vulnerabilidad de las organizaciones, especialmente en sus primeros años de operación. Se estima que entre un 20 % y 25 % de las empresas fracasan en el primer año, y que aproximadamente el 50 % cierra antes de cumplir cinco años, mientras que entre el 33 % y 35 % logra mantenerse operativa durante una década o más (Llumiguano et al., 2021). Estas cifras reflejan que la falta de planificación estratégica, una gestión ineficiente y la ausencia de mecanismos de control continúan siendo factores determinantes en el fracaso empresarial.

En cuanto al impacto de las auditorías en el desempeño de las organizaciones, estudios recientes demuestran que estas influyen positivamente en la eficiencia operativa, el control interno y los resultados financieros (Ascencio y Berttolini, 2024); que las empresas que implementan auditorías internas y externas de calidad presentan mejoras significativas en indicadores como el retorno sobre activos, la transparencia organizacional y la gobernanza corporativa. De igual manera, en América Latina y Ecuador se ha documentado que la auditoría de gestión financiera contribuye a la optimización de recursos, la reducción de errores, el fortalecimiento del control administrativo y la mejora de la competitividad (Guamán, 2024).

En este sentido, la auditoría puede definirse como un proceso sistemático, objetivo e independiente que evalúa la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones dentro de una organización (Vivar-Astudillo y Torres-Palacios, 2024). Su propósito principal es emitir recomendaciones que permitan mejorar el desempeño organizacional y alcanzar los objetivos estratégicos planteados (Zambrano et al., 2021). En este sentido, la auditoría funge como una

herramienta clave para fortalecer la estructura administrativa, financiera y organizacional de las empresas, reduciendo riesgos y optimizando el desempeño empresarial.

Es importante contextualizar al desempeño empresarial como aquella capacidad de una empresa para mantenerse, desarrollarse y evolucionar de manera constante en el tiempo, mitigando riesgos y garantizando su estabilidad financiera y operativa en el largo plazo (Castañón et al., 2023). Adicionalmente, es vital destacar que la adaptación de las empresas al entorno competitivo y su capacidad para generar valor sostenido son dos factores claves que influyen en el crecimiento empresarial (Aquino, 2024).

Al respecto, algunos estudios relacionan la auditoría con el desempeño y desarrollo empresarial; por ejemplo, Calle-Cali et al. (2025) analizaron la relación entre la auditoría financiera y el riesgo empresarial en la ciudad de Cuenca-Ecuador a través de un enfoque cuantitativo de alcance correlacional, con lo cual evidenciaron que existen correlaciones importantes entre esas dos variables, lo cual pone de manifiesto que una auditoría constante y alineada de manera adecuada facilita la identificación de riesgos y mejora la capacidad de mitigarlos. Esta investigación previa concluye en la importancia de fortalecer las prácticas de auditoría, pues esta contribuye de manera efectiva hacia un incremento en la competitividad organizacional de las empresas.

Por su parte, Basurto et al. (2024) desarrollaron una investigación con la finalidad de estudiar la auditoría financiera como una herramienta estratégica en la toma de decisiones empresariales a través de una metodología cualitativa que incluyó una exhaustiva revisión bibliográfica y el análisis de la doctrina financiera y empresarial. El estudio encontró como principal hallazgo que, al integrar la auditoría financiera en la estrategia empresarial, las

organizaciones no solo aseguraban la exactitud de sus estados financieros, sino que también fortalecían su capacidad para gestionar riesgos y mejorar la transparencia y cultura organizacional.

Finalmente, Melendrez (2025) presentó un estudio con el objetivo de determinar en qué medida la auditoría operativa se relaciona con la gestión empresarial, utilizando un enfoque descriptivo, de carácter transversal y de naturaleza cuantitativa, fundamentado en la encuesta como técnica de investigación. La autora destaca que el 55.56% de los encuestados expresó un alto nivel de satisfacción respecto a la influencia de la auditoría operativa y la auditoría de gestión; además, un 45.83% manifestó estar muy satisfecho con su participación en el análisis estratégico para predecir los gastos futuros en sus empresas.

Por lo tanto, la presente investigación se desarrolló con la finalidad de analizar bibliométricamente la relación entre la auditoría y el desempeño empresarial en el periodo 2021-2025, a través de la identificación de la literatura científica disponible mediante indicadores bibliométricos.

## **Metodología**

La presente investigación adoptó un enfoque cualitativo, dado que se buscó comprender e interpretar la información existente sobre la auditoría (variable independiente) y su relación con el desempeño empresarial (variable dependiente), a través de un análisis bibliométrico. A su vez, este estudio se clasificó como documental, puesto que se centra en la revisión de fuentes escritas, particularmente artículos científicos; así también, como descriptivo, pues permitió caracterizar los principales hallazgos y aportes identificados en la literatura. Se trabajó con una base de datos conformada por 83 artículos científicos que fueron seleccionados por su relevancia y actualidad a partir de la base de datos de alto impacto Scopus, de acuerdo con los siguientes criterios de

inclusión: artículos publicados entre los años 2021 y 2025, estudios relacionados con auditoría y desempeño empresarial, publicaciones en el repositorio científico de alto impacto Scopus, artículos con acceso al texto completo, documentos redactados en español o inglés y documentos con información empírica o teórica relevante para el análisis.

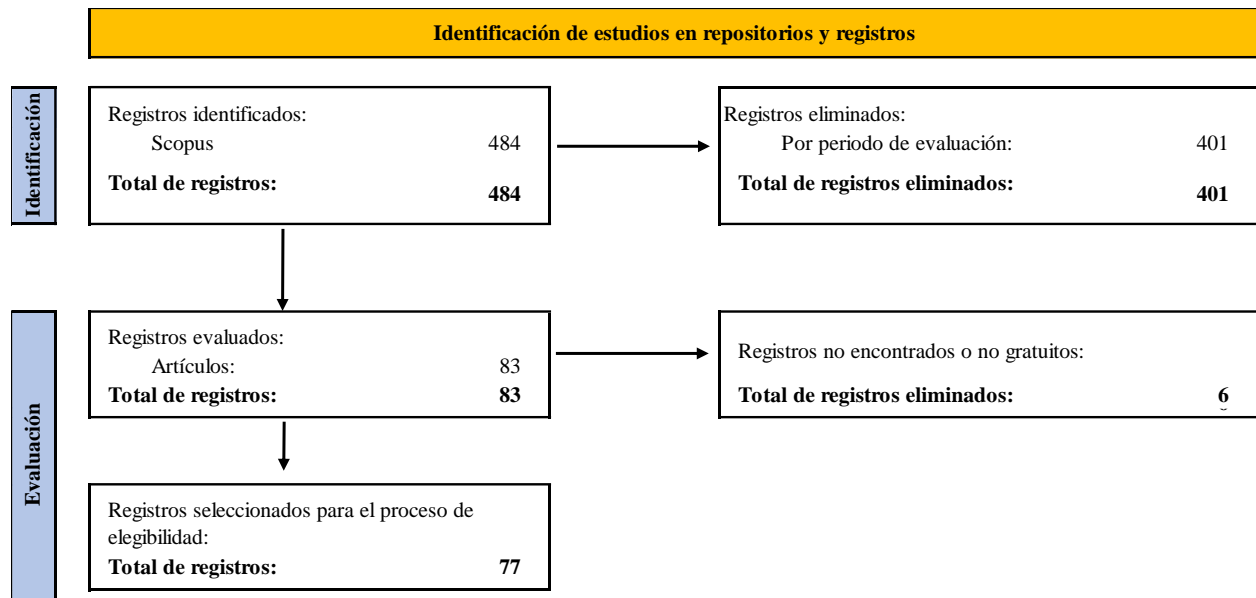
Para identificar la literatura científica disponible sobre auditoría y su relación con el desempeño empresarial, se realizó una búsqueda sistemática en la base de datos académica Scopus, tomando en consideración los criterios de inclusión y exclusión previamente mencionados. Se buscaron artículos que contengan los términos “auditoría” o “auditoría de gestión” o “auditoría financiera” o “auditoría operativa”, combinados con “crecimiento empresarial” o “desarrollo empresarial”, y complementados con palabras relacionadas como “eficiencia”, “eficacia” o “mejora continua”, utilizando los operadores booleanos AND y OR según corresponda y utilizando el lenguaje inglés, de acuerdo con la siguiente cadena de búsqueda booleana:

```
(TITLE ("importance of audit") OR TITLE ("role of audit") OR TITLE ("relevance of audit") OR TITLE ("value of audit") OR TITLE ("significance of audit") OR TITLE ("impact of audit") OR TITLE ("effect of audit") OR TITLE ("benefits of audit") OR TITLE ("audit importance") OR TITLE ("audit contribution") OR TITLE ("audit effectiveness") OR TITLE ("audit influence") OR TITLE ("audit benefits") OR TITLE ("audit necessity") OR TITLE ("audit effect")) AND (TITLE ("organization") OR TITLE ("corporation") OR TITLE ("business") OR TITLE ("enterprise") OR TITLE ("company") OR TITLE ("firm") OR TITLE ("institution") OR TITLE ("entity") OR TITLE ("startup") OR TITLE ("industry")) AND PUBYEAR > 2020 AND PUBYEAR < 2026
```

Para la organización de la información se empleó la metodología PRISMA (Figura 1), en la cual, en su primera fase, correspondiente a la identificación, se localizaron 484 artículos; empleando la cadena de búsqueda booleana, se eliminaron 401 documentos, dado que no cumplían los criterios de inclusión. Posteriormente, en la fase de evaluación, se verificó el acceso completo a cada estudio. No obstante, 6 de las investigaciones fueron excluidas por su acceso restringido, impidiendo su revisión metodológica y resultados. Finalmente, se consideraron 77 artículos que cumplen con los criterios de inclusión establecidos.

**Figura 1**

*Matriz PRISMA*



En cuanto al proceso de filtrado y cribado, se revisaron los títulos y resúmenes de los 77 artículos, con el fin de determinar si su contenido resulta útil o no para el desarrollo del estudio; posteriormente, se analizó el contenido completo de los documentos seleccionados, lo que permitió evaluar su pertinencia, rigor metodológico y aporte teórico, asegurando además que no existan duplicidades ni redundancia entre las fuentes. Esta selección permitió trabajar únicamente con los artículos que realmente sirven de base para la aplicación de los indicadores bibliométricos mencionados.

Para generar la base de datos de artículos disponibles para el desarrollo del análisis bibliométrico, se recopiló la información de cada artículo identificado, registrando en una matriz los datos relevantes: año de publicación, autor(es), país, palabras clave, título, URL, resumen, objetivo, metodología, resultados, discusión de resultados y conclusiones. Esta información se organizó en una hoja de cálculo estructurada que facilitó un manejo eficiente de los datos y un procesamiento mediante herramientas de análisis bibliométrico, el cual estuvo fundamentado en

los siguientes indicadores bibliométricos que permitieron cuantificar la producción y el impacto científico:

- Número de publicaciones por año
- Tasa de crecimiento/decrecimiento de la producción científica
- Países con mayor producción científica del tema
- Autores más productivos
- Palabras clave más frecuentes
- Desempeño empresarial

Para analizar los resultados del estudio bibliométrico sobre la auditoría y su relación con el desempeño empresarial, se clasificaron los artículos por año de publicación, autor, país, tipo de auditoría aplicada en el estudio y grado de mejoría de desempeño empresarial, a fin de identificar las tendencias principales en las diferentes investigaciones, destacando las áreas de las empresas que más requieren ser auditadas y detectando qué tipo de auditoría tiene más relación con el desempeño empresarial. Este análisis se realizó en función de las variables de estudio descritas en la Tabla 1.

**Tabla 1.**

*Variables de estudio*

<b>Tipo de variable</b>	<b>Nombre de la variable</b>	<b>Definición</b>	<b>Dimensiones / Indicadores</b>
Variable independiente (VI)	Tipo de auditoría aplicada	Hace referencia al enfoque o clase de auditoría que se analiza en los artículos revisados, y que puede influir en los resultados empresariales.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Auditoría financiera</li> <li>- Auditoría de gestión</li> <li>- Auditoría gubernamental</li> <li>- Auditoría interna</li> <li>- Auditoría operativa</li> <li>- Auditoría ambiental</li> </ul>

Variable dependiente (VD)	Desempeño empresarial	Se entiende como el nivel de eficiencia, eficacia y rentabilidad de una organización según los estudios revisados (Mera et al., 2022).	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Resultados financieros</li> <li>- Nivel de productividad</li> <li>- Cumplimiento de objetivos</li> <li>- Eficiencia operativa</li> <li>- Crecimiento anual</li> </ul>
---------------------------	-----------------------	--	--

*Nota.* Elaborado por la autora.

## Resultados

Partiendo del análisis de los 77 estudios incluidos para la revisión, se evidencia una mayor concentración de investigaciones referenciadas en auditoría financiera, constituyendo 53 estudios. En contraste, se identificó una presencia menor con enfoque en auditorías de gestión (19), auditorías operativas (2), auditorías gubernamentales (2) y auditoría ambiental (1). Esta distribución manifiesta que la bibliografía reciente conserva un mayor énfasis en los procesos de apreciación financiera y contable, así como en gestión interna, mientras que áreas como la sostenibilidad y el cumplimiento gubernamental continúan siendo menos estudiadas.

En lo relativo a los sectores analizados, se identifica que la mayoría de investigaciones fueron desarrolladas en empresas que pertenecen al sector privado, destacando 51 investigaciones, mientras que 26 estudios corresponden a entidades públicas. Dicha distribución revela que el sector privado continúa constituyendo el principal espacio de aplicación e investigación en materia de auditoría, probablemente debido a la disponibilidad de la información y el interés por perfeccionar el desempeño financiero. Pese a la participación del sector público, también muestra una predisposición hacia el fortalecimiento de la transparencia, la eficiencia y la correcta administración de recursos en instituciones estatales o gubernamentales.

La revisión consistió en identificar una amplia diversidad geográfica en la producción académica. Asia fue la región con mayor número de publicaciones, destacándose Indonesia (12),

Jordania (8), Malasia (7), Vietnam (6) y China (5), además de contribuciones puntuales de países como Tailandia (2), Irán (2), Turquía (2), India (2), Irak (2), Corea (1), Taiwán (1), Bangladés (1), Emiratos Árabes Unidos (1), Arabia Saudita (1), Pakistán (1), Palestina (1), Omán (1) y Baréin (1); con lo cual la región asiática presenta un total de 57 investigaciones. En Europa, se registró (1) estudio procedente de países nórdicos (Dinamarca, Finlandia, Islandia, Noruega y Suecia), (4) investigaciones europeas adicionales sin país especificado, además de (3) investigaciones puntuales procedentes de Suecia, Portugal y España, con lo cual se obtiene un total de 8 investigaciones en la región europea. También se identificaron aportes de Estados Unidos (6) y de Brasil (1), con un total de 7 investigaciones del continente americano, además de 5 de origen africano (Marruecos, Egipto, Nigeria, Etiopía y Ghana). Esta distribución muestra una elaboración concentrada especialmente en economías asiáticas emergentes y regiones con marcos institucionales dinámicos, articulando un interés particular por evaluar los sistemas de control y auditoría en contextos de crecimiento acelerado.

Las investigaciones analizadas revelan la aplicación de una variedad de metodologías cuantitativas enfocadas al análisis de los efectos, relaciones y calidad de la auditoría empleada a diferentes contextos empresariales. Siendo así que Shi y Zhang (2025) utilizan modelos econométricos con el fin de evaluar el efecto de la digitalización de auditorías gubernamentales sobre las debilidades de control interno, en tanto que Santos et al. (2025) emplean modelos de datos de panel, estimaciones corregidas y GMM para analizar la relación entre el gobierno corporativo y la valoración empresarial. Del mismo modo, Ha y Tran (2025) acuden a modelos múltiples para valorar los factores asociados a la calidad de la auditoría. Ante ello, se indica que, a partir de los diferentes enfoques, los modelos de panel y GMM constituyen los más robustos por

su capacidad para controlar heterogeneidad no observable y problemas de endogeneidad al ofrecer resultados con una mayor consistencia, transparencia y eficiencia.

Por otra parte, los autores Tran et al. (2025) recurren a la aplicación de modelos de regresión, buscando comparar la calidad de la auditoría entre firmas Big Four y no Big Four, en tanto que, Vaihekoski y Yahya (2025), aplican el análisis de interacción para relacionar las puntuaciones ESG con calidad de auditoría, resaltando el aporte investigativo de Akermi y Ben Amar (2025), quienes logran emplear regresiones multivariadas para evaluar el efecto del esfuerzo del auditor sobre la divulgación ambiental. Adicionalmente, Sanoran (2025) y Pham y Hoang (2024) emplean el análisis descriptivo en series y submuestras para predecir el fraude interno en las empresas. Cabe mencionar que los artículos, a pesar de no abordar las metodologías expresamente como los autores citados, la emplean dentro de sus análisis a breves rasgos (Tabla 3).

A partir de estos aportes, se menciona que, a pesar de los análisis descriptivos y su aporte al contexto empresarial, los modelos multivariados y de dirección evidencian una mayor fortaleza metodológica, permitiendo la identificación de efectos causales y los métodos asociados a la inteligencia artificial, destacándose como emergentes por su potencial predictivo en el ámbito de la auditoría.

Indagaciones como las de Thi et al. (2025) y Federsel (2025) utilizaron regresiones, modelos estructurales (GMM) y análisis comparativos (DataStream). En este grupo, los modelos estructurales (PLS-SEM) y los estudios de mediación exploran los enfoques metodológicos más completos, considerando que permiten modelar relaciones directas e indirectas, contribuyendo a una visión completa del fenómeno estudiado.

**Tabla 2.**

*Frecuencia metodológica*

<b>Metodología</b>	<b>Frecuencia</b>
ESG	21
Regresiones multivariadas (OLS, panel, FEM, REM)	15
Modelado de ecuaciones estructurales cuadradas (PLS-SEM)	28
Análisis descriptivo	3
Thomson Reuters DataStream	4
Método Generalizado de Momentos (GMM)	6

*Nota.* Elaborado por la autora.

Las metodologías identificadas en la tabla 2 muestran un importante aporte al análisis de la relación encontrada entre la auditoría y el desempeño empresarial, al proporcionar modelos cuantitativos que contribuyen a la evaluación sobre cómo los distintos enfoques de auditoría inciden en la estructura interna y los resultados organizacionales. Cabe mencionar que las técnicas como el modelado de ecuaciones estructurales (PLS-SEM) y las regresiones multivariadas se destacan por la capacidad para analizar relaciones complejas entre variables, así como para identificar los efectos directos e indirectos, a fin de fortalecer la validez empírica de los resultados.

De igual manera, el uso de bases de datos específicas como Thomson Reuters DataStream contribuye a mejorar la calidad de la evidencia empírica, permitiendo el acceso a información financiera estandarizada y confiable, al favorecer el análisis consistente y comparable entre estudios relacionados con la auditoría, tales como la integridad, la independencia, el debido cuidado profesional y el enfoque basado en la evidencia. Además, permite promover principios como transparencia, eficiencia y una gobernanza oportuna para la gestión empresarial.

Por otra parte, metodologías como ESG representan un acrónimo de términos que simbolizan: Medioambiental, social y gobernanza, siendo empleados para medir la sostenibilidad y el impacto ético de una empresa o negocio; su impacto en la auditoría radica en la integración

de estrategias empresariales para enfrentar desafíos y oportunidades nuevas, recayendo las razones de su importancia en la evaluación de riesgos, en la conformidad, regulación, mejora continua, transparencia y reporte, siendo esencial para garantizar que estas auditorías se lleven a cabo de manera sistemática y disciplinada.

La auditoría se realiza interna y externamente. En este caso, en la auditoría externa, las investigaciones analizadas muestran el uso de metodologías cuantitativas enfocadas en llevar a cabo una evaluación de calidad del proceso auditor, la independencia profesional y su impacto en la información financiera y el desempeño financiero. En este caso, se destacan las regresiones multivariadas, los modelos de datos de panel y el Método Generalizado de Momentos (GMM), dado que permiten el análisis riguroso de la relación entre la auditoría externa y las variables como calidad de los estados financieros emitidos por las empresas, el riesgo empresarial y la transparencia de la información.

Los enfoques expuestos superan la revisión documental empleada tradicionalmente, así al incorporar una comprensión integral del negocio, sus riesgos y los procesos que respaldan la elaboración de estados financieros. Además, el auditor puede identificar controles críticos, manuales, automatizados o mixtos, cuya falla identificada va a permitir la materialización de errores y fortalecer la fiabilidad de la información ofrecida a través de estados financieros.

Cabe mencionar que Wellalage et al. (2023) aborda el Método Generalizado de Momentos (GMM) como una de las metodologías más fuertes, dado que, al aumentar la propiedad gerencial, el retraso de la auditoría puede ir en aumento. No obstante, este método puede mejorar la puntualidad de los informes financieros empresariales, por lo que impacta en la gestión de las empresas.

A partir del análisis realizado a las diferentes investigaciones, se ha identificado el índice H, conocido como una medida individual, que aporta cada autor desde su trayectoria personal, influenciando en el impacto que tiene el artículo elaborado, sea este en colaboración o individual. A partir de lo cual se evidenció que los estudios desarrollados por Hay (2021), Glenngård y Anell (2025), Komal et al. (2022), Cohen et al. (2022), Zahid et al. (2022), Al-ahdal y Hashim (2022), Arfamaini y Soewarno (2022), Zimmerman et al. (2022), Shahrudin et al. (2022), Islam et al. (2023), Cao et al. (2023), Aobdia y Petacchi (2023), Wellalage et al. (2023), Salehi y Rouhi (2023), destacando índices que van desde 10 hasta 31 en el estudio de Cao et al. (2023), 34 en la investigación de Salehi y Rouhi (2023) y 42 en Cohen et al. (2022), siendo los más altos. En la tabla 3 se presentan los estudios identificados de acuerdo a escala alto, medio y bajo. Cabe mencionar que la distribución de los niveles del índice H se basó en la distribución observada en la muestra de estudios expuestos en la tabla.

**Tabla 3.**

*Clasificación de índice H*

<b>Estudio</b>	<b>Índice H</b>	<b>Nivel del índice H</b>	<b>Tipo de auditoría que aborda</b>
Hay (2021)	24	Medio	Auditoría financiera
Glenngård y Anell (2025)	20	Medio	Auditoría financiera
Komal et al. (2022)	26	Medio	Auditoría financiera
Cohen et al. (2022)	42	Alto	Auditoría operativa
Zahid et al. (2022)	23	Medio	Auditoría financiera
Al-ahdal y Hashim (2022)	20	Medio	Auditoría financiera
Arfamaini y Soewarno (2022)	16	Medio	Auditoría financiera
Zimmerman et al. (2022)	24	Medio	Auditoría de gestión
Shahrudin et al. (2022)	16	Medio	Auditoría financiera
Islam et al. (2023)	29	Medio	Auditoría financiera

Cao et al. (2023)	31	Alto	Auditoria financiera
Aobdia y Petacchi (2023)	14	Bajo	Auditoria financiera
Wellalage et al. (2023)	18	Medio	Auditoria financiera
Salehi y Rouhi (2023)	34	Alto	Auditoria financiera

*Nota.* Elaborado por la autora.

Cao et al. (2023) aportan a la investigación al exponer que la gestión estratégica dentro del mercado de la auditoría para gestionar los riesgos financieros ha impactado significativamente y se ha convertido en un elemento imprescindible para garantizar que las firmas auditoras continúen activas, especialmente en contextos de alta presión informativa y marcos normativos estrictos, destacando la optimización de los procesos internos y la gestión de los recursos, reputación profesional, estructuras de precios y relaciones con los clientes para fortalecer la posición de las firmas auditoras dentro del mercado actual.

Por otra parte, los autores Salehi y Rouhi (2023) abordan de manera aislada la gestión e impacto del riesgo en la auditoría, centrándose específicamente en el comportamiento organizacional, al enfatizar el impacto de los rasgos de personalidad del auditor ante el intercambio de ideas, conocimiento y experiencias, puesto que mencionan que no se trata de auditoría técnica ni de desempeño financiero, sino de factores psicológicos y conductuales, dado que estos influyen directamente la manera en que los auditores colaboran, por lo que centran su análisis en la autoestima positiva y negativa, y en cómo esto afecta la disposición del auditor para compartir y colaborar con el equipo.

De la misma manera, Cohen et al. (2022) abordan aspectos de la auditoría financiera, dando inicio por conceptualizarla como un proceso que ayuda a garantizar la fiabilidad y transparencia de los datos o estados financieros. Caracterizada por la independencia y competencia del Comité de Auditoría, destacando estos aspectos como fundamentales para dar credibilidad a los



procesos, la reducción de errores y la mitigación de riesgos, revelando la importancia de la auditoría como instrumento elemental para garantizar la transparencia, la contabilidad de la información y el buen gobierno institucional.

**Tabla 4.**

*Frecuencia de las palabras*

<b>Palabras clave</b>	<b>Frecuencia</b>
Calidad de la auditoría	114
Gobernanza cooperativa	49
Calidad de la información	42
Asimetría de información	10
Comité de auditoría	140
Sostenibilidad	29
Gobernanza	58

La tabla 4, da a conocer el análisis de frecuencia de los términos, con una clara centralidad en el **comité de auditoría** (140) y de la **calidad de la auditoría** (114), mostrando que los textos que fueron analizados dan prioridad a los mecanismos formales de supervisión y control como fundamentales para el fortalecimiento de la confianza, la transparencia y la eficacia en los procesos organizacionales. En este contexto, la **gobernanza** (58) y la **gobernanza cooperativa** (49) aparecen como conceptos estructurantes que buscan la articulación entre la toma de decisiones, la rendición de cuentas y la coordinación entre actores, en tanto que la **calidad de la información** (42) se posesiona como un elemento central para la disminución de la incertidumbre, respaldando decisiones oportunas y fundamentadas. Por su parte, la **sostenibilidad** (29) se asocia de manera transversal con prácticas de auditoría y gobernanza asociadas a largo plazo, logrando la integración de dimensiones económicas, sociales y organizacionales. Finalmente, con menor frecuencia se presenta la **asimetría de información** (10), puesto que esta mantiene la relevancia analítica al mostrar los riesgos que se derivan de desequilibrios informativos, justificados mediante la

necesidad de fortalecer la auditoría y los comités especializados como mecanismos que logren mitigar los riesgos, mejorando de manera representativa la calidad del gobierno organizacional.

## **Discusión de resultados**

A partir de una perspectiva interpretativa, los resultados identificados mediante la revisión bibliométrica muestran que la auditoría desempeña un rol moderador importante en la relación entre la gestión de las empresas, el desempeño organizacional y el gobierno corporativo. A pesar de que este rol se encuentra manifestado a través de la homogeneidad en todos los contextos analizados. En este marco, la literatura revisada destaca la existencia de una convergencia teórica en torno a la relevancia de la calidad de la auditoría. Tal como lo plantean. Wahh et al. (2021); Bakri (2021); Hay (2021); Dinh et al. (2021); Arfamaini y Soewarno (2022) y Zimmerman et al. (2022), quienes coinciden en que la especialización del auditor, la efectividad de los controles internos y la integración de prácticas de monitoreo representan factores base para el fortalecimiento de la transparencia y el rendimiento financiero. Así, los resultados indican que la auditoría no actúa únicamente como un mecanismo utilizado para el control ex post. En su lugar, actúa como un componente estratégico que incide en la toma de decisiones a nivel empresarial.

No obstante, mediante el análisis de las tendencias que predominan, se logró identificar un segundo grupo de estudios que coinciden en que la auditoría es percibida como un instrumento empleado para disminuir las asimetrías de información y gestionar riesgos, más que como un impulsor directo del desempeño. Otros estudios, como los elaborados por Primadita et al. (2021); Santosa et al. (2021); Chen et al. (2022) y Cohen et al. (2022), refuerzan esta línea de investigación al evidenciar una tendencia de investigaciones que dan prioridad a la función informativa y de control de la auditoría sobre su impacto financiero inmediato. Dicha divergencia pone de relieve

un patrón importante como el efecto de la auditoría, puesto que esta depende en su gran mayoría de un enfoque metodológico y del contexto institucional en el cual serán aplicados.

Desde un punto de vista crítico, los resultados también exponen discrepancias significativas, puesto que en algunos estudios se ha identificado que las características formales del comité de auditoría no siempre logran generar efectos netamente positivos en el desempeño, e incluso pueden producir impactos negativos cuando se implementan de manera mecánica o excesiva. En este punto, Zahid et al. (2022) y Bakri (2021) contrastan estas posturas al evidenciar que existen efectos positivos que se derivan de decisiones estratégicas y de la adopción de metodologías como ESG, lo que a su vez sugiere que la efectividad de la auditoría se encuentra condicionada específicamente por la calidad de la implementación de diferentes metodologías, más que por su sola existencia.

Asimismo, se han abordado dimensiones que han sido menos analizadas en la actualidad, centrandose la significancia de diferentes metodologías en el contexto institucional, financiero y público, con el objetivo de exponer el impacto de la auditoría en la actualidad y en casos reales, en tanto que Zhao et al. (2022) tiende a explicar factores conductuales que rigen el trabajo del profesional en auditoría, centrándose en la inteligencia emocional y el intercambio de conocimientos. De igual manera, Komal et al. (2022) expone la necesidad de contar con normativas y marcos que regulen la transparencia de la información y Beck et al. (2022) muestran la importancia que tiene mantener la reputación del auditor para generar confianza en el mercado. Esto muestra que la auditoría es multifacética y depende en gran medida de la calidad de la información y capacidad de las empresas para generar confianza en el mercado en el que se desenvuelven.

En este marco, se identifica que existe una coincidencia entre las investigaciones de Widagdo et al. (2022), Sakulpolphaisan y Hensawang (2022), Park (2023) y Maragno y Borba (2023), quienes, subrayan que la actividad del comité de auditoría es evaluada específicamente mediante la frecuencia de sus reuniones o, de manera más específica, a través de la calidad de su funcionamiento, dado que esto genera un impacto significativo en la transparencia, el distrés financiero, la eficiencia de inversión y las prácticas de denuncia ante fallos. Sin embargo, los resultados de Alk Matari (2022) incorporan una visión crítica al subrayar que una actividad en exceso genera efectos adversos, revelando la existencia de matices y contradicciones presentes en las investigaciones que no han sido resueltas plenamente.

En paralelo, Sukesti et al. (2022), Shaharudin et al. (2022) y Wellalage et al. (2023) coinciden en exponer que la calidad de la auditoría tiende a fortalecer la transparencia y credibilidad ante la ciudadanía, centrando sus bases en el desempeño y la efectividad de los procesos realizados bajo un plan de control y monitoreo continuo, mientras que Shinta et al. (2023) y Putri et al. (2023) concluyen sus estudios exponiendo que no siempre se generan los mismos efectos, dado que pueden ser tanto negativos como positivos y va a depender expresamente de las metodologías empleadas y en cómo se ejecutan. Es por ello que Mutashar et al. (2022) y Salehi y Rouhi (2023) implementan dimensiones humanas y psicológicas, evidenciando que los factores relacionados con la mentalidad, apoyo a la autoestima o narcisismo tienen incidencia en los procesos de la auditoría.

Islam et al. (2023), Santosa et al. (2021) y Tamoradi et al. (2023), Aobdia y Petacchi (2023) y Cao et al. (2023) dicen que todo va a depender de los ajustes y las estrategias que implemente la empresa para contrarrestar los riesgos, tanto psicológicos, técnicos y operativos. Finalmente, Nana Yeboat et al. (2023) y Wellalage et al. (2023) dan a conocer que todo va a depender del esfuerzo

del comité auditor, quienes deben realizar los procesos bajo los principios de la auditoría, tales como la transparencia, la legalidad, siguiendo los procesos normativos al pie de la letra para garantizar que la información proporcionada de la auditoría sea confiable.

De acuerdo a las investigaciones analizadas, un alto porcentaje destacan la calidad de la auditoría, coincidiendo en que se relaciona con el fortalecimiento de la transparencia, disminución de los riesgos e implementación de mejoras ante el desempeño empresarial. Siendo así, investigaciones elaboradas por Liao et al. (2023), Karyagdi y Sit (2023), Khader (2023), Al-Zaimoor et al. (2024), Ikhsan et al. (2024), Alawaqleh et al. (2024), Alsaleem y Husin (2024), Ganesan et al. (2024), Mahouat et al. (2024), Vo y Ngoc (2024) y Shi y Zhang (2025) tienden a exponer que la auditoría consiste en el grado de independencia, experiencia y especialización de los profesionales que ejecutan estos procesos. Esto contribuye a elevar la calidad de la información, mitigando que existan errores financieros o de control interno.

Así mismo, Sari et al. (2023), Al Marayet et al. (2024), Belhouchet y Chouyabi (2024) y Hussein et al. (2024) revelan que el profesionalismo del auditor disminuye la existencia de prácticas oportunistas, lo que le atribuye credibilidad a los resultados. Sin embargo, existen diferencias importantes que deben ser abordadas. Autores como Alsharet et al. (2023) y Kartadjumena y Nuryaman (2024), advierten que poner firmas grandes o auditorías de calidad no siempre significa que no existan riesgos. Mientras que Khader (2023) y Li y Tongkong (2024) revelan variables centradas en independencia y frecuencia de reuniones, asociándolo a la manipulación informática, lo que da a entender que a mayor manipulación de la información, mayor riesgo, por lo que el profesionalismo y su importancia radica en garantizar que los datos arrojados por parte de la auditoría realizada sean transparentes y cada proceso sea realizado bajo control. Asimismo, Chung y Choi (2024), Diab et al. (2024), Abdullah (2024), Jaber et al. (2024)

y Neiroukh y Çağlar (2024) parten mencionando que la auditoría puede ser mejorada siempre y cuando siga un proceso de cumplimiento tributario.

Finalmente, las investigaciones elaboradas por Santos (2025), Thi et al. (2025), Akermi y Ben Amar (2025), Vaihekoski y Yahya (2025), Tran et al. (2025), Plan y Hoang (2025) tienden a evidenciar lo positivo de los efectos tras emplear esfuerzos por el auditor, garantizar la reputación, la calidad de la información, tener experiencia e implementar metodologías como los métodos ESG para divulgar la información obtenida. En este marco, también se suma el aporte realizado por Humedat (2025), quien aporta con la inteligencia artificial, la capacidad de identificar actos de fraude o riesgos que puedan asociarse en los procesos de auditoría. Federsel (2025), por el contrario, tiende a mostrar que existe una rotación externa que ayuda a dinamizar los procesos de auditoría para transparentar la información. Estos aportes se contrastan con los explicados por S. K. et al. (2025), quienes mencionan que la manipulación constante de la información aumenta los riesgos, dado que los diferentes aportes profesionales pueden contrarrestar. Así, se comprende que, aunque exista evidencia y coincida y sobre todo se base en calidad de auditoría, pueden existir mejoras para contrarrestar los riesgos que pueden generarse a través de la manipulación. Por lo que, debe contarse con planes estratégicos y técnicos y operativos para contrarrestar los efectos o consecuencias que se puedan generar.

## **Conclusiones**

Se concluye mencionando que, a través del análisis bibliométrico realizado, se ha logrado observar que la auditoría experimenta una variada aplicación metodológica, conceptualizándola desde diferentes perspectivas. Además, mediante las investigaciones se ha evidenciado la incorporación de enfoques más robustos para el fortalecimiento de la transparencia y la fiabilidad de la información financiera. Enfoques metodológicos como BLS, SEM, GMM, modelos de panel

y herramientas de inteligencia artificial dejan visible que la transmisión hacia un análisis más crítico demuestra la consistencia existente entre los vínculos asociados a la calidad de la auditoría, sostenibilidad, valoración del mercado y comportamiento del riesgo.

Cabe mencionar que la auditoría financiera tiene una influencia significativa en la calidad y efectividad de la información proporcionada a través de los procesos de auditoría, posicionándose como la auditoría que más impacto ha generado a lo largo del desarrollo investigativo, destacando que el contar con una estructura sólida y una cultura interna enfocada en la transparencia facilita que los procesos sean rigurosos y proyecten con fiabilidad. En este sentido, cuando las organizaciones tienden al fortalecimiento de sus mecanismos de control, mejoran la comunicación interna manteniendo criterios claros de compromiso y responsabilidad entre los colaboradores.

Finalmente, a través del desarrollo investigativo, se recomienda que para futuras investigaciones se profundice sobre la interacción entre tecnologías emergentes, metodologías aplicadas en la auditoría, en la práctica, con el fin de evidenciar la efectividad de los diferentes modelos identificados en el presente estudio, con la finalidad de contribuir al conocimiento y comprensión de las condiciones bajo las cuales la auditoría genera un mayor impacto en el desempeño empresarial.

## **Referencias**

Abdullah, H. (2024). Corporate social responsibility and firm performance from developing markets: The role of audit committee expertise. *Sustainable Futures*, 8. <https://doi.org/10.1016/j.sftr.2024.100268>

- Akermi, A., & Ben Amar, A. (2025). El impacto de la calidad de la auditoría en las emisiones de CO2: evidencia empírica de empresas europeas. . *EuroMed Journal of Business*, 28. <https://doi.org/10.1108/EMJB-06-2024-0137>
- Al-ahdal, W., & Hashim, H. (2022). Impact of audit committee characteristics and external audit quality on firm performance: evidence from India. *Corporate Governance (Bingley)*, 22(2), 424 - 445. <https://doi.org/10.1108/CG-09-2020-0420>
- Almarayeh, T., Al-Hamadeen, R., Alshira'h, A., Khassawneh, A., Zaidan, H., & Mowafi, O. (2024). Examining the link between political connection and firm performance: the moderating effect of audit quality. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 2. <https://doi.org/10.1108/JIABR-12-2023-0419>
- Almarayeh, T., Al-Hamadeen, R., Alshira'h, A., Khassawneh, A., Zaidan, H., & Mowafi, O. (2024). Examining the link between political connection and firm performance: the moderating effect of audit quality. *Journal of Islamic Accounting and Business Research*, 13(2). <https://doi.org/Journal of Islamic Accounting and Business Research>
- Al-Matari, Y. (2022). THE MODERATING EFFECT OF AUDIT COMMITTEE CHAIRMAN'S MULTIPLE DIRECTORSHIPS ON THE RELATIONSHIP BETWEEN AUDIT COMMITTEE CHARACTERISTICS AND FIRM PERFORMANCE. *Journal of Governance and Regulation*, 11, 321-331. <https://doi.org/10.22495/jgrv11i2siart11>
- Alsalem, E., & Husin, N. (2024). IT GOVERNANCE AND AUDIT RISK IN JORDANIAN COMPANIES: THE MODERATING ROLE OF AUDIT QUALITY. *Revista de Gestao Social e Ambiental*, 18(4). <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n4-025>

- Alshare, H., Abdul, M., Kamarudin, K., & Hassan, H. (2023). The Effect of Audit Firm Size on Earnings Management: Using the CEO Compensation as Moderator. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 20, 505-513. <https://doi.org/10.37394/23207.2023.20.46>
- Al-Zaimoor, N., Desoky, A., & Al-Fadhel, H. (2024). THE IMPACT OF AUDIT COMMITTEE FEATURES ON FIRM PERFORMANCE – EMPIRICAL EVIDENCE FROM GCC COUNTRIES. *Polish Journal of Management Studies*, 29(2), 66-86. <https://doi.org/10.17512/pjms.2024.29.2.04>
- Aobdia, D., & Petacchi, R. (2023). The Effect of Audit Firm Internal Inspections on Auditor Effort and Financial Reporting Quality. *Accounting Review*, 98(5). <https://doi.org/10.2308/TAR-2020-0134>
- Aquino, F. (2024). Sostenibilidad y crecimiento de Pymes, sector Comercio, Fernando de la Mora. *Desarrollo Regional (Encarnación)*, 2(1), 1-5. <https://revistas.uni.edu.py/index.php/desarrolloregional/article/view/508/558>
- Arfamaini, R., & Soewarno, N. (2022). The Role of Audit Committee on Firm Value and Financial Performance of Indonesian Manufacturing. *Quality - Access to Success*, 23(191), 322 - 327. <https://doi.org/10.47750/QAS/23.191.36>
- Ascencio, P., & Berttolini, G. (2024). Auditoría como herramienta para el éxito empresarial. *Publicaciones E Investigación*, 18(2), 1-11. <https://doi.org/10.22490/25394088.8619>
- Ávila, M., & Zambrano, E. (2022). Las auditorías de gestión en las empresas públicas del Ecuador. *RECUS: Revista Electrónica Cooperación Universidad Sociedad*, 7(3), 64-70. <https://revistas.utm.edu.ec/index.php/Recus/article/view/4561/5895>

- Bakri, M. (2021). Moderating effect of audit quality: The case of dividend and firm value in Malaysian firms. *Cogent Business and Management*, 8(1).  
<https://doi.org/10.1080/23311975.2021.2004807>
- Basurto, D., Tellería, M., Loor, C., Bowen, M., Orlando, M., & Ramírez, B. (2024). Auditoría financiera como estrategia de las decisiones empresariales. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 27(3), 327-340. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i3.2695>
- Beck, M., Nicoletti, A., & Stuber, S. (2022). The Role of Audit Firms in Spreading Depositor Contagion. *Accounting Review*, 97(4), 51-73. <https://doi.org/10.2308/TAR-2018-0381>
- Belhouchet, S., & Chouaibi, J. (2024). The impact of audit committee attributes on integrated reporting quality: evidence from European companies listed on the STOXX Europe 600 index. *Meditari Accountancy Research*, 32(4). <https://doi.org/10.1108/MEDAR-01-2023-1883>
- Calle, A., Burgos, D., Peñafiel, T., & Rodríguez, W. (2024). Importancia de la auditoría en la toma de decisiones financieras. *Revista Científica Ciencia y Desarrollo*, 27(2), 161-170. <http://dx.doi.org/10.21503/cyd.v27i2.2610>
- Calle-Cali, B., Narváez-Zurita, C., & Torres-Palacios, M. (2025). Relación entre la auditoría de gestión y el riesgo empresarial en las PYMES del sector automotriz. *Gestio Et Productio. Revista Electrónica De Ciencias Gerenciales*, 7(2), 101-126.  
<https://doi.org/10.35381/gep.v7i2.297>
- Cao, Y., Chen, J., Lu, M., & Richardson, G. (2023). To switch or not to switch? The effect of audit firms' economies of scale on audit firm switches after audit price deregulation in China. *Journal of Accounting and Public Policy*, 42(4).  
<https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2023.107098>

- Castañón, J., Baca, J., & Villanueva, V. (2023). Innovación y Desempeño Empresarial. Estudio bibliométrico. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 28(102), 888-908. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890885>
- Chen, C., Jia, H., Xu, Y., & Ziebart, D. (2022). The effect of audit firm attributes on audit delay in the presence of financial reporting complexity. *Managerial Auditing Journal*, 37(2), 283 - 302. <https://doi.org/10.1108/MAJ-12-2020-2969>
- Chung, H., & Choi, S. (2024). The Effect of Audit and Disclosure Requirements on Cross-jurisdictional Income Shifting by Foreign-controlled Firms: Evidence from Limited Companies in Korea. *Korean Accounting Review*, 49(4), 95-124. <https://doi.org/10.24056/KAR.2024.08.004>
- Citarella, M., & Insignares, E. (2021). La auditoría financiera y su proyección en la rentabilidad de las empresas. *Revista ADGNOSIS*, 10(10), 141-149. <https://doi.org/10.21803/adgnosis.10.10.475>
- Cohen, J., Gaynor, L., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. (2022). The effects of audit committee ties and industry expertise on investor judgments—Extending Source Credibility Theory. *Accounting, Organizations and Society*, 102. <https://doi.org/10.1016/j.aos.2022.101352>
- Dávila, F. (2021). *Importancia de la auditoría de gestión en las decisiones empresariales*. <https://dspace.uazuay.edu.ec/bitstream/datos/10630/1/16217.pdf>
- Diab, A., Abdelazim, S., & Saleh Aly, S. (2024). The moderating effect of audit quality and COVID-19 on the dividend payout-firm performance relationship: Egypt evidence. *Cogent Business and Management*, 11(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2297464>

- Díaz, V., & Gallego, J. (2024). *Barreras y facilitadores para el crecimiento empresarial en Tuluá*.  
<https://repositorio.uceva.edu.co/bitstream/handle/20.500.12993/4707/TG-jgallego-vmondrago.pdf>
- Dinh, T., Pham, D., & Nguyen, T. (2021). Factors Affecting the Internal Audit Effectiveness of Steel Enterprises in Vietnam. *Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 8(1).  
<https://doi.org/10.13106/jafeb.2021.vol8.no1.271>
- Federsel, F. (2025). ¿Efecto de renovación de la imagen en las rotaciones de firmas de auditoría y socios de auditoría? Evidencia de asuntos clave de auditoría europeos. *Revista Internacional de Auditoría*, 29(1), 160-187. <https://doi.org/10.1111/ijau.12364>
- Federsel, F. (2025). Fresh-look effect of audit firm and audit partner rotations? Evidence from European key audit matters. *International Journal of Auditing*, 29(1), 160-187.  
<https://doi.org/10.1111/ijau.12364>
- Ganesan, Y., Shaharudin, M., Sadaa, A., Narayanan, R., Sharma, R., & Haron, H. (2024). THE EFFECT OF AUDIT CHARACTERISTICS ON FINANCIAL REPORTING QUALITY AND THE MEDIATING ROLE OF AUDIT QUALITY: EVIDENCE FROM MALAYSIAN PUBLIC COMPANIES. *International Journal of Business and Society*, 25(1). <https://doi.org/10.33736/ijbs.6920.2024>
- Glenngård, A., & Anell, A. (2025). The impact of audit and feedback to support change behaviour in healthcare organisations - a cross-sectional qualitative study of primary care centre managers. *BMC Health Services Research*, 21(1). <https://doi.org/10.1186/s12913-021-06645-4>
- Guamán, N. (2024). *Análisis de la gestión de calidad y su influencia en el crecimiento empresarial de las microempresas del sector venta de cárnicos*.

<https://dspace.ucacue.edu.ec/server/api/core/bitstreams/fa3534a6-c5a7-415f-ae28-408fa3de4c1c/content>

- Ha, T., & Tran, M. (2025). The impact of audit fees on the quality of audit services of public interest entities in Vietnam. *Problemas teóricos y prácticos de la actividad financiera y crediticia*, 2(61), 168-179. <https://doi.org/10.55643/fcaptop.2.61.2025.4615>
- Hay, D. (2021). Discussion of “The Quality of Mandatory Nonfinancial Risk Disclosures and the Moderating Effect of Audit Firm and Partner Characteristics”. *International Journal of Accounting*, 56(2). <https://doi.org/10.1142/S1094406021800044>
- Humeedat, M. (2025). The Effect of Employing Artificial Intelligence Techniques in Fraud Risk Assessment: The Moderating Role of Audit Firm Size. *Global Business and Finance Review*, 30(9), 169-182. <https://doi.org/10.17549/gbfr.2025.30.9.169>
- Hurtado, R., & Pinargote, H. (2021). Factores limitantes del crecimiento económico en las PYMES de Quinindé. *Journal of Economic and Social Science Research*, 1(1), 49-60. <https://doi.org/10.55813/gaea/jessr/v1/n1/20>
- Hussien, L., Zraqat, O., Zureigat, Q., Al-Rawashdeh, H., Alrawashedh, N., Almutairi, A., & Alrashidi, M. (2024). The Impact of Audit Quality on Reducing Earnings Management Practices in the Jordanian Industrial Companies. *Studies in Systems, Decision and Control*, 550. [https://doi.org/10.1007/978-3-031-66218-8\\_44](https://doi.org/10.1007/978-3-031-66218-8_44)
- Ikhsan, A., Mikrad, A., Rosari, D., Pambudi, E., Lubis, P., & Fadillah, T. (2024). THE EFFECT OF AUDIT COMMITTEE, INTERNAL AUDITOR AND AUDIT QUALITY ON FIRM VALUE ON HOTEL INDUSTRY IN INDONESIA. *International Journal of Economics and Finance Studies*, 16(1), 337-354. <https://doi.org/10.34109/ijefs.202416115>

- INEC. (2025). *Registro Estadístico de Empresas 2023*.  
[https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas\\_Economicas/Registro\\_Empresas\\_Establecimientos/2024/Semestre\\_I/Principales\\_Resultados\\_REEM\\_2023.pdf](https://www.ecuadorencifras.gob.ec/documentos/web-inec/Estadisticas_Economicas/Registro_Empresas_Establecimientos/2024/Semestre_I/Principales_Resultados_REEM_2023.pdf)
- Islam, M., Slof, J., & Albitar, K. (2023). The mediation effect of audit committee quality and internal audit function quality on the firm size–financial reporting quality nexus. *Journal of Applied Accounting Research*, 24(5). <https://doi.org/10.1108/JAAR-06-2022-0153>
- Jaber, T., Shah, S., Mustapha, M., Johari, J., & Tesfagebreal, G. (2024). Internal Auditors' Characteristics, Internal Audit Effectiveness, and Enterprise Risk Management in Jordan: A Resource-Based View. *International Journal of Economics and Management*, 18(2). <https://doi.org/10.47836/ijeam.18.2.09>
- Kartadjumena, E., & Nuryaman, N. (2024). Ownership Structures, Executive Compensation and Tax Aggressiveness in Indonesia Mining and Plantation Companies: The Moderating Effect of Audit Quality. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 14(3). <https://doi.org/10.32479/ijefi.15862>
- Karyağdi, N., & Sit, A. (2023). The effect of bankruptcy risk and financial stress on firm value: The role and importance of audit in preventing bankruptcy. *Bankruptcy and Reorganization in the Digital Business Era*, 13, 199 - 211. <https://doi.org/10.4018/978-1-6684-5181-6.ch012>
- Khader, O. (2023). Impact of Audit Quality on the Firms Performance and the Mediation of Accrual Earning Management—Conceptual Paper. *Lecture Notes in Networks and Systems*, 487, 217 - 227. [https://doi.org/10.1007/978-3-031-08084-5\\_16](https://doi.org/10.1007/978-3-031-08084-5_16)

- Komal, B., Bilal, B., Ye, C., & Salem, R. (2022). The impact of audit committee effectiveness on firms' outcomes in China: a systematic review. *International Journal of Accounting and Information Management*, 30(5), 583 - 599. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-05-2022-0101>
- Komal, B., Bilal, B., Ye, C., & Salem, R. (2022). The impact of audit committee effectiveness on firms' outcomes in China: a systematic review. *International Journal of Accounting and Information Management*, 30(5), 583 - 599. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-05-2022-0101>
- Li, T., & Tongkong, S. (2024). Internationalization of enterprises and quality of financial reports in China: Moderating roles of audit committee characteristics. *Journal of Infrastructure, Policy and Development*, 8(3). <https://doi.org/10.24294/jipd.v8i3.3193>
- Liao, Y., Lee, H., & Chen, C. (2023). The informational role of audit partner industry specialization. *Review of Quantitative Finance and Accounting*, 60. <https://doi.org/10.1007/s11156-022-01090-8>
- Llumiguano, M., Gavilánez, C., & Chávez, G. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación Política y Valores*, 8(42). <https://doi.org/10.46377/dilemas.v8i.2723>
- Mahouat, N., Gharrafi, M., Zineb, E., Wissal, H., Rachida, B., Abdelaziz, B., & Zaim, M. (2024). Impact of Cooperation between Internal and External Auditors on Internal Audit Effectiveness in Moroccan Public Companies: Analysis using the Structural Equation Modeling (SEM). *Pakistan Journal of Life and Social Sciences*, 22(2). <https://doi.org/10.57239/PJLSS-2024-22.2.00532>
- Maragno, L., & Borba, J. (2023). The Impact of Audit Committee Quality on Best Practices of Whistleblowing: Evidence From Brazilian Companies. *Latin American Business Review*, 4(3). <https://doi.org/10.1080/10978526.2023.2240253>

- Melendrez, L. (2025). *La auditoría operativa y su importancia en la gestión empresarial en las empresas de servicios del Distrito de Lurigancho 2023*.  
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/11135/TESIS.pdf>
- Mera, M., Baidal, E., Malave, J., & Vera, E. (2022). La mejora y crecimiento empresarial a través de las estrategias de marketing digital. *Revista E-IDEA Journal of Business Sciences*, 4(17), 45-62. <https://doi.org/10.53734/eidea.vol4.id234>
- Mutashar, S., Hussain, K., & Abdulahad, A. (2022). THE IMPACT OF COVID-19 LOCKDOWN AND AUDITORS' MENTAL HEALTH ON THE EXTERNAL AUDIT EFFECTIVENESS IN MULTINATIONAL ORGANIZATIONS IN IRAQ: MODERATING ROLE OF GOVERNMENT SUPPORT. *International Journal of Economics and Finance Studies*, 14(4), 135-151. <https://doi.org/10.34109/ijefs.20220108>
- Nana Yeboah, E., Yang, Z., Arthur, B., & Kyeremeh, G. (2023). Effect of audit firm industry specialization on cost of debt financing: Evidence from Ghana. *Cogent Business and Management*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2175439>
- Neiroukh, N., & Çağlar, D. (2024). Towards transparent financial reporting: Analyzing the effects of audit firm and key audit matters type on audit report quality. *Journal of Infrastructure, Policy and Development*, 8(12). <https://doi.org/10.24294/jipd.v8i12.7977>
- Olivos, J. (2025). *La auditoría financiera y la toma de decisiones en el sector comercial Distrito San Juan de Lurigancho 2023*.  
<https://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/20.500.14067/11962/TESIS.pdf>
- Ormaza, M., & Guerrero, M. (2021). Gestión de calidad y crecimiento empresarial. Análisis bibliométrico. *Revista Venezolana de Gerencia: RVG*, 26(93), 318-333.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8890389>

- Park, B. (2023). Audit committee characteristics and firms' investment efficiency: the moderating effect of audit committee mandatory requirements. *Revista Espanola de Financiacion y Contabilidad*, 52(3), 439 - 460. <https://doi.org/10.1080/02102412.2022.2103777>
- Pham, H., & Hoang, A. (2024). El efecto de la calidad de la auditoría en la gestión de resultados: Evidencia de empresas industriales vietnamitas cotizadas. *En la Conferencia Internacional sobre Investigación en Gestión y Tecnoinnovación*, 2(8), 227-238. [https://doi.org/10.1007/978-981-97-9992-3\\_15](https://doi.org/10.1007/978-981-97-9992-3_15)
- Pham, H., & Hoang, A. (2025). The Effect of Audit Quality on Earnings Management: Evidence from Vietnamese Industrial Listed Companies. *Springer Proceedings in Business and Economics*, 3(1), 227-238. [https://doi.org/10.1007/978-981-97-9992-3\\_15](https://doi.org/10.1007/978-981-97-9992-3_15)
- Primadita, I., Fitriany, F., & Kiantara, R. (2021). The effect of audit tenure on information asymmetry: Investigating the role of auditors in achieving a more transparent organization (Target 16.6 SDGs). *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 716(1). <https://doi.org/10.1088/1755-1315/716/1/012115>
- Putri, W., Raharti, R., Vitaningsih, C., & Sulistyarini, A. (2023). The role of audit committee expertise and sustainability performance in the Indonesian mining industry. *E3S Web of Conferences*, 467. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202346705004>
- Ramírez, A., Alarcón, G., Centeno, E., & Viscarra, C. (2022). *Análisis de los tipos de auditoría*. [https://www.researchgate.net/profile/Giovanny-Alarcon-Parra/publication/367000090\\_ANALISIS\\_DE\\_LOS\\_TIPOS\\_DE\\_AUDITORIA\\_POST\\_PANDEMIA/links/63bd963c03aad5368e7da158/ANALISIS-DE-LOS-TIPOS-DE-AUDITORIA-POST-PANDEMIA.pdf](https://www.researchgate.net/profile/Giovanny-Alarcon-Parra/publication/367000090_ANALISIS_DE_LOS_TIPOS_DE_AUDITORIA_POST_PANDEMIA/links/63bd963c03aad5368e7da158/ANALISIS-DE-LOS-TIPOS-DE-AUDITORIA-POST-PANDEMIA.pdf)

- Rondan, H. (2022). *Auditoría operativa y gestión administrativa en los colaboradores de las empresas comerciales del distrito de Miraflores, 2022*.  
<https://core.ac.uk/download/pdf/544274465.pdf>
- Rueda, J., Garavito, Y., Rincón, I., & Beltrán, A. (2025). Factores determinantes del fracaso empresarial en Latinoamérica. *Revista de ciencias sociales*, 31(3), 257-282.  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10374875>
- S.K, Rahman, A., Abdullah, F., & Qazi, L. (2025). The effect of audit committee characteristics on the firm's performance: an empirical study of Pakistan Stock Exchange. *International Journal of Economic Policy in Emerging Economies*, 22(3), 291-314.  
<https://doi.org/10.1504/IJEPEE.2025.148863>
- Sakulpolphaisan, E., & Hensawang, S. (2022). Impact of Audit Committee and Financial Performance on Financial Distress Prediction: An Empirical Study of The Listed Companies in The Market for Alternative Investment (Mai). *Cuadernos de Economia*, 45(127), 128 - 139. <https://doi.org/10.32826/cude.v1i127.611>
- Salehi, M., & Rouhi, S. (2023). The impact of audit members' self-esteem and narcissism on organizational knowledge sharing among audit firms. *Management Decision*, 61(10).  
<https://doi.org/10.1108/MD-09-2022-1279>
- Sánchez-Párraga A, & Zambrano-Intriago M. (2023). Implementación de la gestión contable en el crecimiento empresarial. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada YACHASUN*, 7(12), 275-285. <https://doi.org/10.46296/yc.v7i12.0287>
- Sanoran, K. (2025). Elusión fiscal corporativa durante la pandemia de COVID-19 y el papel moderador de la permanencia en las firmas de auditoría: evidencia de Tailandia. *Revista de Información Financiera y Contabilidad*, 5. <https://doi.org/10.1108/JFRA-12-2024-0900>

- Santos, J., Martínez, M., Almagro, G., & León, A. (2025). El impacto de los honorarios de auditoría y la permanencia del auditor en la valoración de empresas: Un análisis de grandes firmas de auditoría estadounidenses. *The North American Journal of Economics and Finance*, 79. <https://pdf.sciencedirectassets.com/272105/1-s2.0-S1062940825X00048/1-s2.0-S106294082500107X/main.pdf?X-Amz-Security-Token=IQoJb3JpZ2luX2VjEHUaCXVzLWVhc3QtMSJHMEUCIQDAreQe0QCMrllhjrEaB8Q8SSXrnPyZ40baxvbVkJfAXgIgeu16HeETbc8%2BJPLEYsyWoMDG38%2F62ctN9iCY4pB1>
- Santosa, P., Rahayu, S., Simon, Z., & Tambunan, M. (2021). The moderating role of audit quality and firm size in the effect of corporate governance on related party transactions: Evidence from Indonesia. *Investment Management and Financial Innovations*, 18(4), 166 - 176. [https://doi.org/10.21511/IMFI.18\(4\).2021.15](https://doi.org/10.21511/IMFI.18(4).2021.15)
- Santos-Jaén, J., Valls Martínez, M., Martín, G., & León-Gómez, A. (2025). The impact of audit fees and auditor tenure on company valuation: An analysis of large U.S. audit firms. *North American Journal of Economics and Finance*, 79. <https://doi.org/10.1016/j.najef.2025.102467>
- Sari, D., Veronica, S., Martani, D., & Wondabio, L. (2023). The effect of audit quality on transfer pricing aggressiveness and firm risk: Evidence from Southeast Asian countries. *Cogent Business and Management*, 10(2). <https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2224151>
- Shaharudin, M., Pitchay, A., & Ganesan, Y. (2022). Impact of Audit Firm Characteristics on Audit Quality: A Study of Business Sustainability Strategy. *Global Journal Al-Thaqafah*, 4, 104 - 112. <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85129417567&partnerID=40&md5=64561564cce47a5432a2d5e7b2517387>

- Shi, W., & Zhang, Z. (2025). Explorando el rol de la gobernanza digital: El efecto de la digitalización de la auditoría en las debilidades del control interno de las empresas en China. *Revista Internacional de Sistemas de Información Contable*, 56, 100756. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2025.100756>
- Shi, W., & Zhang, Z. (2025). Exploring the role of digital governance: The effect of audit digitalization on firms' internal control weaknesses in China. *International Journal of Accounting Information Systems*, 56. <https://doi.org/10.1016/j.accinf.2025.100756>
- Shinta, A., Deniswara, K., & Liu, V. (2023). The Effect of Audit Quality, Institutional Ownership, Profitability, and Firm Size on Sustainability Reporting Assurance of Companies Listed on SRI-KEHATI Index in 2019-2021. *E3S Web of Conferences*, 426. <https://doi.org/10.1051/e3sconf/202342601038>
- Sukesti, F., Almasyhari, A., Jamil, N., & Marzuki, A. (2022). IFRS Convergence and Disclosure Quality: The Role of Audit Quality Moderation (Study on Multinational Companies in Indonesia). *Universal Journal of Accounting and Finance*, 10(1), 72-81. <https://doi.org/10.13189/ujaf.2022.100108>
- Tamoradi, A., Morsaliarzanagh, Z., Rezaei, Z., & Abbasi, E. (2023). The effect of audit committee financial expertise on relationship between companies irresponsibility and stock price crash risk. *Journal of Mathematics and Modeling in Finance*, 3(2), 11-128. <https://doi.org/10.22054/jmmf.2024.76160.1108>
- Thi, M., Vu, T., Dam, O., & Nguyen, D. (2025). El efecto del riesgo de información específico de la empresa en el coste del capital: el papel moderador de la calidad de la auditoría. *Facultad de Estudios Empresariales del Mediterráneo, Tivat, Montenegro*, 21(1), 7-18. <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2025.21-1.1>

- Thi, M., Vu, T., Dam, O., & Nguyen, D. (2025). The Effect of Firm-specific Information Risk on the Cost of Capital, the Moderating Role of Audit Quality. *Montenegrin Journal of Economics*, 21(1), 7-18. <https://doi.org/10.14254/1800-5845/2025.21-1.1>
- Tran, T., Pham, Q., Tran, T., & Bui, T. (2025). The Impact of Audit Firm Size on Audit Quality - An Empirical Study of The Vietnamese Stock Market. *SAGE Open*, 15(2). <https://doi.org/10.1177/21582440251336005>
- Tran, T., Pham, Q., Tran, T., & Hien, T. (2025). El impacto del tamaño de la firma de auditoría en la calidad de la auditoría: un estudio empírico del mercado bursátil vietnamita. *SAGE Open*, 15(2). <https://doi.org/10.1177/21582440251336005>
- Vaihekoski, M., & Yahya, H. (2025). Aspectos ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) y la valoración de empresas: El papel moderador de la calidad de la auditoría. *Revista de gestión de riesgos y financiera*, 18(3), 148. <https://www.mdpi.com/1911-8074/18/3/148>
- Vaihekoski, M., & Yahya, H. (2025). Environmental, Social, and Governance (ESG) and Firm Valuation: The Moderating Role of Audit Quality. *Journal of Risk and Financial Management*, 18(3). <https://doi.org/10.3390/jrfm18030148>
- Vega, J., Carrillo, W., Huilcapi, S., & Zurita, G. (2024). La importancia de las herramientas de la administración financiera en la toma de decisiones: un enfoque en las PYMES del Ecuador. *Ibero-American Journal of Education & Society Research*, 4(S), 103-109. <https://doi.org/10.56183/iberoeds.v4iS.679>
- Vélez-Lucas, Y., Quinche-Abalco, D., & Almeida-Blacio, J. (2025). Impacto de la auditoría financiera en la sostenibilidad empresarial del sector constructor en Santo Domingo. *Revista UGC*, 3(S1), 204-210. <https://universidadugc.edu.mx/ojs/index.php/rugc/article/view/118/115>

- Vivar-Astudillo, A., & Torres-Palacios, M. (2024). Influencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas de las organizaciones. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7(S1), 177-195. <https://doi.org/10.62452/xx2jye34>
- Vo, T., & Ngoc, H. (2024). Improving financial reporting standards in Vietnam's public companies: The crucial role of audit committees. *Investment Management and Financial Innovations*, 21(4), 361-370. [https://doi.org/10.21511/imfi.21\(4\).2024.29](https://doi.org/10.21511/imfi.21(4).2024.29)
- Wahh, W., Abdullah, M., & Khin, E. (2021). Do voluntary corporate risk disclosures and board leadership effectiveness predict firm performance? The moderating role of audit committee financial expertise in Malaysia. *Asia-Pacific Social Science Review*, 21(4). <https://www.scopus.com/inward/record.uri?eid=2-s2.0-85120572860&partnerID=40&md5=5ef27c21fc2be0394a80c0159f5983fa>
- Wellalage, N., De Zoysa, A., & Ma, S. (2023). Corporate Cash Holdings and Firm Performance in India: An Empirical Investigation of the Effects of Audit Quality and Firm Growth. *American Business Review*, 26, 122 - 147. <https://doi.org/10.37625/abr.26.1.122-147>
- Widagdo, A., Rahanyamtel, B., & Ika, S. (2022). The impact of audit committee characteristics, financial performance, and listing age on greenhouse gas emission disclosures of highly emitted industry in Indonesia. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 1016(1). <https://doi.org/10.1088/1755-1315/1016/1/012047>
- Zahid, R., Khan, M., Anwar, W., & Maqsood, U. (2022). The role of audit quality in the ESG-corporate financial performance nexus: Empirical evidence from Western European companies. *Borsa Istanbul Review*, 22, S200 - S212. <https://doi.org/10.1016/j.bir.2022.08.011>

- Zambrano, G., Álvarez, D., & Yoza, N. (2021). La importancia de la auditoria de gestión y los procesos administrativos y técnicos, realidades y perspectivas: la auditoria de gestión realidades y perspectivas. *UNESUM - Ciencias*, 5(3), 127-140. <https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/568/339>
- Zhao, M., Li, Y., & Lu, J. (2022). The effect of audit team's emotional intelligence on reduced audit quality behavior in audit firms: Considering the mediating effect of team trust and the moderating effect of knowledge sharing. *Sec. Psicología Organizacional*, 13. <https://doi.org/10.3389/fpsyg.2022.1082889>
- Zimmerman, A., Chaghervand, A., Sellers, R., & Fogarty, T. (2022). The Spillover Effect of Audit Firm Office Acquisition on the Audit Quality of the Existing Client Base. *Accounting Horizons*, 36(2), 143 - 165. <https://doi.org/10.2308/HORIZONS-18-098>