



DOI: <https://doi.org/10.23857/dc.v12i2.4784>

Ciencias Económicas y Empresariales
Artículo de Investigación

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

Impact of internal auditing on the financial sustainability of small and medium-sized enterprises (SMEs) in their entrepreneurial stage

Impacto da auditoria interna na sustentabilidade financeira de pequenas e médias empresas (PMEs) em sua fase empreendedora

Irma Gardenia Ortega Tapia ^I
iortega@uteq.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0003-4450-0157>

Miguel Leopoldo Bowen Cervantes ^{II}
miguelbowen88@hotmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-2936-2526>

Javier Oswaldo Moreno Sánchez ^{III}
jomoreno@uagraria.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0002-1336-4228>

Cintha Pamela Zambrano Castillo ^{IV}
cintha.zambrano2013@uteq.edu.ec
<https://orcid.org/0009-0009-1757-5138>

Correspondencia: iortega@uteq.edu.ec

***Recibido:** 27 de febrero de 2026 ***Aceptado:** 18 de marzo de 2026 * **Publicado:** 11 de abril de 2026

- I. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Los Ríos, Ecuador.
- II. Investigadora Independiente, Ecuador.
- III. Universidad Agraria del Ecuador, Guayaquil, Guayas, Ecuador.
- IV. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Quevedo, Los Ríos, Ecuador.

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

Resumen

El estudio tuvo como objetivo analizar el impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento. Para ello, se desarrolló una revisión bibliográfica de alcance descriptivo-exploratorio con apoyo bibliométrico, basada en búsquedas en Scopus y Web of Science Core Collection, utilizando descriptores vinculados con auditoría interna, sostenibilidad financiera, PYMES, emprendimiento y startup, e incorporando documentos arbitrados publicados entre 2020 y 2026, en español e inglés. El análisis incluyó depuración de registros, extracción de metadatos, examen descriptivo de la producción científica y análisis de coocurrencia de palabras clave, complementado con lectura analítica de los textos. Los resultados muestran que la evidencia reciente sobre el impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las PYMES emprendedoras es todavía limitada y mayormente indirecta; sin embargo, convergen en señalar que su aporte se manifiesta a través del fortalecimiento del control interno, la reducción del fraude, la mejora de la calidad de la información y el apoyo al reporte y gestión de riesgos de sostenibilidad. Asimismo, se identificó que los sistemas de control interno se relacionan favorablemente con el desempeño financiero, mientras que la auditoría interna contribuye a la transparencia, credibilidad organizacional y robustecimiento de la gobernanza temprana. En términos conclusivos, el artículo sostiene que la auditoría interna debe comprenderse como un factor sistémico que favorece la sostenibilidad financiera de las PYMES en emprendimiento, aunque la evidencia empírica directa en empresas nacientes sigue siendo escasa.

Palabras clave: Auditoría interna; sostenibilidad financiera; PYMES; emprendimiento.

Abstract

The study aimed to analyze the impact of internal auditing on the financial sustainability of small and medium-sized enterprises (SMEs) in their entrepreneurial stage. To this end, a descriptive-exploratory literature review with bibliometric support was conducted, based on searches in Scopus and Web of Science Core Collection, using descriptors related to internal auditing, financial sustainability, SMEs, entrepreneurship, and startups, and incorporating peer-reviewed documents published between 2020 and 2026, in Spanish and English. The analysis included record cleaning, metadata extraction, descriptive examination of the scientific output, and keyword co-occurrence analysis, complemented by analytical reading of the texts. The results show that recent evidence on the impact of internal auditing on the financial sustainability of entrepreneurial SMEs is still limited and mostly indirect.

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

However, they agree that its contribution is manifested through the strengthening of internal control, the reduction of fraud, the improvement of information quality, and support for sustainability risk reporting and management. Likewise, it was identified that internal control systems are favorably related to financial performance, while internal auditing contributes to transparency, organizational credibility, and the strengthening of early-stage governance. In conclusion, the article argues that internal auditing should be understood as a systemic factor that promotes the financial sustainability of SMEs in the entrepreneurial stage, although direct empirical evidence in startups remains scarce.

Keywords: Internal auditing; financial sustainability; SMEs; entrepreneurship.

Resumo

O estudo teve como objetivo analisar o impacto da auditoria interna na sustentabilidade financeira de pequenas e médias empresas (PMEs) em sua fase empreendedora. Para tanto, foi realizada uma revisão descritiva-exploratória da literatura com suporte bibliométrico, baseada em buscas no Scopus e na Web of Science Core Collection, utilizando descritores relacionados a auditoria interna, sustentabilidade financeira, PMEs, empreendedorismo e startups, e incorporando artigos revisados por pares, publicados entre 2020 e 2026, em espanhol e inglês. A análise incluiu limpeza de registros, extração de metadados, exame descritivo da produção científica e análise de coocorrência de palavras-chave, complementada por leitura analítica dos textos. Os resultados mostram que as evidências recentes sobre o impacto da auditoria interna na sustentabilidade financeira de PMEs empreendedoras ainda são limitadas e, em sua maioria, indiretas. Contudo, concordam que sua contribuição se manifesta por meio do fortalecimento do controle interno, da redução de fraudes, da melhoria da qualidade da informação e do apoio à gestão e ao reporte de riscos de sustentabilidade. Da mesma forma, identificou-se que os sistemas de controle interno estão favoravelmente relacionados ao desempenho financeiro, enquanto a auditoria interna contribui para a transparência, a credibilidade organizacional e o fortalecimento da governança em estágios iniciais. Em conclusão, o artigo argumenta que a auditoria interna deve ser entendida como um fator sistêmico que promove a sustentabilidade financeira de PMEs em estágio empreendedor, embora as evidências empíricas diretas em startups ainda sejam escassas.

Palavras-chave: Auditoria interna; sustentabilidade financeira; PMEs; empreendedorismo.

Introducción

La sostenibilidad financiera de las PYMEs en etapa de emprendimiento constituye un problema central para la investigación en auditoría y gestión, porque en los primeros años convergen alta incertidumbre, escasez de recursos, debilidad estructural de los sistemas de control y presión por demostrar viabilidad económica. La literatura reciente sobre startups advierte que la insuficiente sostenibilidad financiera afecta negativamente su supervivencia y crecimiento durante los primeros cinco años, fenómeno asociado al denominado valle de la muerte (Zapata et al., 2025). A su vez, la revisión sistemática de Zaman et al. (2025) muestra que la sostenibilidad en PYMEs sigue siendo un constructo heterogéneo y fragmentado, cuya comprensión requiere enlazar prácticas organizacionales con resultados de desempeño.

En este escenario, los mecanismos internos de aseguramiento y control adquieren especial relevancia, la evidencia indica que en las PYMEs los sistemas de control interno suelen enfrentar restricciones de capacidades gerenciales y recursos financieros, lo que dificulta su diseño e implementación formal (Santosuosso, 2025). No obstante, estudios empíricos muestran que la madurez de los sistemas de control y su articulación con procesos de digitalización favorecen mejoras en el desempeño y en la comunicación interna y externa (Broccardo et al., 2024), mientras que la efectividad del control interno se asocia positivamente con el desempeño financiero de las PYMEs (Vu & Nga, 2022). Por tanto, resulta razonable plantear que la auditoría interna, como función que evalúa controles, riesgos y procesos de gobierno, puede convertirse en un mecanismo estratégico para sostener financieramente a empresas jóvenes expuestas a errores, fraude, ineficiencias operativas y decisiones poco informadas. Además, en la etapa de emprendimiento las PYMEs suelen enfrentar asimetrías de información frente a inversionistas, entidades financieras y otros grupos de interés, lo que incrementa la necesidad de mecanismos que fortalezcan la confiabilidad de la información financiera y la transparencia organizacional. En este sentido, la auditoría interna no solo cumple una función de verificación, sino también de acompañamiento técnico en la identificación de debilidades de control, la mejora de procesos y la evaluación de riesgos que pueden comprometer la liquidez, la rentabilidad y la continuidad del negocio. Desde esta perspectiva, su aporte potencial a la sostenibilidad financiera resulta especialmente relevante en empresas jóvenes, donde una estructura de control insuficiente puede amplificar errores operativos, decisiones improvisadas y pérdidas evitables (Musah et al., 2022).

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

La relevancia teórica del tema radica en que la literatura reciente no aborda de manera integrada la relación entre auditoría interna, sostenibilidad financiera y etapa de emprendimiento. Una corriente analiza la sostenibilidad de las PYMEs desde la estrategia y los sistemas de control; por ejemplo, Hasu et al. (2025) evidencian que el efecto de la estrategia de sostenibilidad sobre el desempeño financiero depende del tipo de sistema de control utilizado; Johnstone (2021) muestra que los controles de sostenibilidad pueden facilitarse mediante sistemas formales de gestión ambiental. Otra corriente examina la función de auditoría interna en dimensiones específicas, como la reducción del fraude en empresas medianas y pequeñas cotizadas (Zeng et al., 2021), su involucramiento en prácticas y riesgos ESG o su asociación con reportes de sostenibilidad (Tumwebaze et al., 2022). Además, la evidencia sobre emprendimiento sostenible sugiere que ciertas prácticas ESG pueden mejorar el desempeño financiero de las PYMEs, aunque sus efectos no son homogéneos ni lineales (Momtaz & Parra, 2025).

En consecuencia, abordar este problema posee relevancia práctica, ya que puede aportar criterios para fortalecer la gobernanza temprana de las PYMEs y reducir su vulnerabilidad financiera en una etapa crítica de consolidación. En este contexto, el objetivo del estudio es analizar el impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las PYMEs en su etapa de emprendimiento.

Metodología

Se desarrolló un estudio de revisión bibliográfica de alcance descriptivo-exploratorio con apoyo bibliométrico, orientado a sistematizar la producción científica sobre auditoría interna, sostenibilidad financiera y PYMEs en etapa de emprendimiento. En concordancia con la distinción entre análisis de desempeño y science mapping propuesta por Donthu et al. (2021), se seleccionó como técnica bibliométrica principal el análisis de co-palabras, por ser el procedimiento más adecuado para identificar la estructura conceptual del campo, las relaciones temáticas entre descriptores y la evolución del conocimiento a lo largo del tiempo; además, esta técnica permite construir mapas temáticos y analizar trayectorias de investigación, lo que resulta pertinente en un tema interdisciplinario y aún fragmentado (Lim et al., 2024).

La búsqueda se realizó en Scopus y Web of Science Core Collection, por su amplia cobertura y estandarización de metadatos para estudios bibliométricos. Se emplearon combinaciones booleanas de los descriptores “internal audit” OR “auditoría interna”, “financial sustainability” OR “sostenibilidad financiera”, “SMEs” OR “small and medium-sized enterprises” OR “PYMEs”,

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

“entrepreneurship”, “startup” y términos afines. Se incluyeron artículos, revisiones y capítulos académicos arbitrados, publicados entre 2020 y 2026, en español o inglés, incorporándose solo fuentes previas cuando fueran indispensables para sustentar conceptos metodológicos o teóricos. Se excluyeron duplicados, documentos sin revisión por pares, trabajos no centrados en PYMES o sin relación sustantiva con auditoría interna y sostenibilidad financiera. El procedimiento comprendió identificación, depuración y normalización de registros; extracción de metadatos; análisis descriptivo de productividad científica por autores, revistas, años y países; y análisis de coocurrencia de palabras clave para detectar clústeres temáticos, tendencias y evolución conceptual del campo, complementado con lectura analítica de los textos para interpretar la evidencia especializada (Donthu et al., 2021; Öztürk et al., 2024).

De esta manera, la metodología utilizada garantiza la validez y relevancia del estudio, facilitando una comprensión más completa y actual del tema tratado.

Resultados

La revisión mostró que la evidencia reciente sobre el impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las PYMES en etapa de emprendimiento es todavía limitada y, en su mayor parte, indirecta. Los hallazgos convergen en que la contribución de la auditoría interna se observa principalmente a través de cuatro mecanismos: fortalecimiento del control interno, reducción del fraude, mejora de la calidad y trazabilidad de la información, y apoyo al reporte y a la gestión de riesgos de sostenibilidad. En conjunto, la literatura revisada presenta una tendencia predominantemente positiva entre estos mecanismos de aseguramiento y variables asociadas con estabilidad financiera y sostenibilidad empresarial (Zeng et al., 2021; Tumwebaze et al., 2022; Rakipi & D’Onza, 2024).

En el ámbito específico de las PYMES, los estudios empíricos coinciden en que los sistemas de control se relacionan favorablemente con el desempeño financiero. Vu & Nga (2022), con datos de PYMES manufactureras privadas de Vietnam, encontraron que la implementación de controles internos mejora la rentabilidad, efecto explicado por menor pago de sobornos, mayor formalización y mejor acceso a apoyo gubernamental. En Ghana, Musah et al. (2022) reportaron que los componentes del sistema de control interno se relacionan positiva y significativamente con el desempeño financiero de las PYMES, y que esta relación se fortalece cuando existen mejores prácticas de gobierno corporativo. De forma complementaria, Appiah-Kubi et al. (2024) observaron en 384 PYMES ghanesas que el

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

entorno de control modera el vínculo entre sostenibilidad organizacional y desempeño. Asimismo, en PYMEs finlandesas, Hasu et al. (2025) hallaron que la estrategia económica de sostenibilidad se asocia positivamente con el desempeño financiero, mientras que la estrategia ambiental presenta una asociación negativa y la social no muestra efecto significativo; además, los sistemas de control interactivo y diagnóstico modifican esas relaciones.

Los estudios que abordan de manera más directa la auditoría interna muestran resultados consistentes, aunque en contextos no siempre centrados en PYMEs emprendedoras. Zeng et al. (2021), en pequeñas y medianas empresas cotizadas de China, evidenciaron que una mayor capacidad supervisora de los ejecutivos de auditoría interna se asocia con menor ocurrencia de fraude corporativo. Tumwebaze et al. (2022), en 48 firmas de servicios financieros de Uganda, encontraron que la efectividad del comité de auditoría y la función de auditoría interna se asocian positiva y significativamente con las prácticas de reporte de sostenibilidad; no obstante, la asociación fue más fuerte para los indicadores económicos y sociales que para los ambientales. En la misma línea, Rakipi & D'Onza (2024), a partir de 31 entrevistas con miembros de comités de auditoría, directores ejecutivos y jefes de auditoría, identificaron que la auditoría interna participa en el aseguramiento de prácticas ESG, del reporte ESG y de los riesgos reputacionales relacionados, con énfasis especial en la dimensión de gobernanza.

Respecto de la etapa de emprendimiento, la revisión evidenció menos estudios que examinen directamente la auditoría interna, pero sí una delimitación clara de los factores que configuran la sostenibilidad financiera temprana. Zapata et al. (2025), en 352 emprendedores, identificaron como factores principales el desempeño de ventas, la solvencia para cubrir compromisos de corto y largo plazo, políticas de precios adecuadas y acceso a apoyo gubernamental y bancario. En consecuencia, la tendencia general de la literatura revisada sugiere que la auditoría interna se vincula con la sostenibilidad financiera de las PYMEs emprendedoras sobre todo por su capacidad para robustecer controles, disciplinar riesgos y respaldar información útil para la toma de decisiones, aunque la evidencia directa en empresas nacientes sigue siendo reducida.

Tabla 1. Resumen de hallazgos extraídos de estudios relevantes

Estudio	Contexto	Contexto muestra	o Principales hallazgos
Zeng et al. (2021)	Analizar si la capacidad supervisora de la auditoría	922 pequeñas y medianas empresas	Mayor capacidad supervisora de los ejecutivos de auditoría interna se asocia

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

	interna se relaciona con el fraude corporativo	cotizadas en China	en con menor ocurrencia de fraude
Vu & Nga (2022)	Evaluar si la implementación de controles internos promueve la rentabilidad	la PYMEs manufactureras privadas de Vietnam	La implementación de controles internos mejora la rentabilidad; el efecto opera, entre otros mecanismos, por menor soborno y mayor formalización
Musah et al. (2022)	Examinar el efecto del sistema de control interno y el papel moderador del gobierno corporativo	300 PYMEs registradas en la Association of Ghana Industries	Los cinco componentes COSO se relacionan positiva y significativamente con el desempeño financiero; la relación se fortalece con mejor gobierno corporativo
Tumwebaze et al. (2022)	Examinar la asociación entre comité de auditoría, auditoría interna y reporte de sostenibilidad	48 firmas de servicios financieros en Uganda	La efectividad del comité de auditoría y la función de auditoría interna se asocian positivamente con el reporte de sostenibilidad, especialmente en dimensiones económica y social
Appiah et al. (2024)	Evaluar el efecto de la sostenibilidad organizacional y del entorno de control sobre el desempeño	384 PYMEs de Ghana	El entorno de control modera la relación entre sostenibilidad organizacional y desempeño empresarial

Discusión

La evidencia revisada permite sostener que la relación entre auditoría interna y sostenibilidad financiera en PYMEs en etapa de emprendimiento existe, pero aparece en la literatura más como una conexión mediada que como un efecto directo ya plenamente demostrado. En los estudios recientes, la auditoría interna se vincula con resultados financieros sostenibles a través del fortalecimiento del control interno, la reducción de riesgos operativos y de fraude, y la mejora de la confiabilidad de la información para la toma de decisiones. Esta lectura es consistente con la revisión de Chalmers et al. (2019), que ubica al control interno como un mecanismo central de gobierno y desempeño, y con estudios posteriores en PYMEs que muestran que mejores controles se asocian con mayor rentabilidad y desempeño financiero.

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

Desde esta perspectiva, el hallazgo de Vu & Nga (2022) resulta especialmente relevante para el argumento del artículo, porque muestra que en PYMEs manufactureras privadas la implementación de controles internos mejora la rentabilidad mediante mecanismos concretos, como la reducción de sobornos, la formalización y un mejor acceso al apoyo gubernamental. En la misma línea, Musah et al. (2022) evidencian que la efectividad del sistema de control interno se asocia positivamente con el desempeño financiero y que el gobierno corporativo fortalece ese vínculo. Aunque estos trabajos no evalúan exclusivamente la auditoría interna, sí permiten inferir que una función de auditoría interna con capacidad de supervisión y seguimiento puede actuar como catalizador de esos beneficios al vigilar la calidad de los controles y su cumplimiento.

El estudio de Zeng et al. (2021) muestra que la mayor capacidad supervisora de los ejecutivos de auditoría interna se asocia con una menor ocurrencia de fraude en pequeñas y medianas empresas cotizadas de China. A su vez, Tumwebaze et al. (2022) y Rakipi & D'Onza (2024) amplían esa visión al mostrar que la auditoría interna participa en prácticas de reporte de sostenibilidad, aseguramiento ESG y gestión de riesgos reputacionales. En términos analíticos, estos resultados sugieren que la auditoría interna aporta a la sostenibilidad financiera no solo por prevenir pérdidas, sino también por mejorar la transparencia y la credibilidad organizacional, aspectos especialmente valiosos para empresas jóvenes que enfrentan mayores asimetrías de información ante bancos, inversionistas y otros grupos de interés.

Sin embargo, la revisión también revela una limitación importante: la evidencia específica sobre PYMEs en etapa de emprendimiento sigue siendo escasa. La literatura reciente sobre sostenibilidad en PYMEs continúa siendo fragmentada y heterogénea, con enfoques dispersos entre estrategia, desempeño, control y divulgación, más que centrados en auditoría interna como variable principal. Además, cuando la literatura aborda sostenibilidad y desempeño, los resultados no son uniformes, Hasu et al. (2025) encuentran efectos positivos de la estrategia económica de sostenibilidad sobre el desempeño financiero, pero no de todas sus dimensiones, mientras que Momtaz & Parra (2025) muestran que las prácticas ESG pueden ser rentables para PYMEs bajo ciertas condiciones de señalización y certificación. Esto indica que la auditoría interna probablemente genera mayor valor cuando se integra con sistemas de control y estrategias de sostenibilidad adaptadas al tamaño y madurez de la empresa, en lugar de operar como función aislada.

En conjunto, la discusión respalda que el impacto de la auditoría interna sobre la sostenibilidad financiera de las PYMEs emprendedoras debe entenderse como un efecto sistémico: mejora controles,

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

disciplina riesgos, fortalece la calidad informativa y favorece condiciones de legitimidad y acceso a recursos. No obstante, sigue siendo necesario producir evidencia empírica directa en empresas nacientes, dado que los factores que explican la sostenibilidad financiera en startups incluyen ventas, solvencia, política de precios y acceso a apoyo externo, variables sobre las cuales la auditoría interna podría incidir de manera indirecta, pero aún insuficientemente documentada (Zapata et al., 2025).

Conclusiones

La revisión permite concluir que la auditoría interna se relaciona con la sostenibilidad financiera de las PYMES en etapa de emprendimiento principalmente de manera indirecta, mediante el fortalecimiento de los sistemas de control, la disciplina de riesgos, la reducción de prácticas fraudulentas y la mejora de la confiabilidad de la información para la toma de decisiones. Los estudios recogidos en el artículo muestran una tendencia consistente a asociar controles internos más efectivos con mejor desempeño financiero, así como a reconocer que la auditoría interna aporta valor cuando respalda la transparencia, el reporte de sostenibilidad y la legitimidad organizacional ante grupos de interés. En conjunto, el aporte general del estudio radica en integrar literatura dispersa y evidenciar que el valor de la auditoría interna en empresas jóvenes no debe entenderse solo desde el cumplimiento, sino como un componente de gobernanza que puede contribuir a la estabilidad y continuidad financiera.

No obstante, se identifica como principal limitación la escasez de evidencia específica sobre PYMES en etapa de emprendimiento, así como la fragmentación de la literatura entre estrategia, control, desempeño y divulgación. Por ello, futuras líneas de investigación deberían orientarse a producir evidencia empírica directa en empresas nacientes, examinar con mayor precisión los mecanismos mediante los cuales la auditoría interna incide en ventas, solvencia, acceso a apoyo externo y calidad informativa, y profundizar en su articulación con estrategias de sostenibilidad adaptadas al tamaño y grado de madurez de la empresa.

Referencias

1. Appiah-Kubi, E., Boateng, R. N., Dogbe, C. S. K., & Kumah, S. P. (2024). Organisational sustainability and SMEs performance: The role of control environment. *Journal of Cleaner Production*, 452, 142026. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2024.142026>

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

2. Broccardo, L., Tenucci, A., Agarwal, R., & Alshibani, S. M. (2024). Steering digitalization and management control maturity in small and medium enterprises (SMEs). *Technological Forecasting and Social Change*, 204, 123446. <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2024.123446>
3. Chalmers, K., Hay, D., & Khlif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
4. Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N., & Lim, W. M. (2021). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of business research*, 133, 285-296. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.04.070>
5. Johnstone, L. (2021). Facilitating sustainability control in SMEs through the implementation of an environmental management system. *Journal of Management Control*, 32(4), 559-605. <https://doi.org/10.1007/s00187-021-00329-0>
6. Hasu, E., Saunila, M., & Ukko, J. (2025). Sustainability strategy and financial performance in smes—On the role of sustainability management control systems. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 32(4), 4819-4834. <https://doi.org/10.1002/csr.3218>
7. Lim, W. M., Kumar, S., & Donthu, N. (2024). How to combine and clean bibliometric data and use bibliometric tools synergistically: Guidelines using metaverse research. *Journal of Business Research*, 182, 114760. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2024.114760>
8. Momtaz, P. P., & Parra, I. M. (2025). Is sustainable entrepreneurship profitable? ESG disclosure and the financial performance of SMEs. *Small Business Economics*, 64(4), 1535-1564. <https://doi.org/10.1007/s11187-024-00981-5>
9. Musah, A., Padi, A., Okyere, B., E. Adenutsi, D., & Ayariga, C. (2022). Does corporate governance moderate the relationship between internal control system effectiveness and SMEs financial performance in Ghana?. *Cogent Business & Management*, 9(1), 2152159. <https://doi.org/10.1080/23311975.2022.2152159>
10. Rakipi, R., & D'Onza, G. (2024). The involvement of internal audit in environmental, social, and governance practices and risks: Stakeholders' salience and insights from audit committees and chief executive officers. *International Journal of Auditing*, 28(3), 522-535. <https://doi.org/10.1111/ijau.12341>

Impacto de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera de las pequeñas y medianas empresas (PYMES) en su etapa de emprendimiento

11. Santosuosso, P. (2025). A practical approach to designing internal control systems in SMEs. *Journal of Open Innovation: Technology, Market, and Complexity*, 11(2), 100565. <https://doi.org/10.1016/j.joitmc.2025.100565>
12. Tumwebaze, Z., Bananuka, J., Kaawaase, T. K., Bonareri, C. T., & Mutesasira, F. (2022). Audit committee effectiveness, internal audit function and sustainability reporting practices. *Asian Journal of Accounting Research*, 7(2), 163-181. <https://doi.org/10.1108/AJAR-03-2021-0036>
13. Vu, Q., & Nga, N. T. T. (2022). Does the implementation of internal controls promote firm profitability? Evidence from private Vietnamese small-and medium-sized enterprises (SMEs). *Finance Research Letters*, 45, 102178. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2021.102178>
14. Zaman, M., Tanewski, G., & Ekanayake, G. (2025). What does sustainability mean for small and medium enterprises: A systematic literature review. *Journal of Cleaner Production*, 492, 144830. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2025.144830>
15. Zapata-Molina, C., Bedoya-Villa, M., Castro-Gómez, J., Gutiérrez-Broncano, S., Román, E., & Rave-Gómez, E. (2025). Factors affecting the financial sustainability of startups during the valley of death: An empirical study in an innovative ecosystem. *International Journal of Financial Studies*, 13(2), 73. <https://doi.org/10.3390/ijfs13020073>
16. Zeng, H., Yang, L., & Shi, J. (2021). Does the supervisory ability of internal audit executives affect the occurrence of corporate fraud? Evidence from small and medium-sized listed enterprises in China. *International Journal of Accounting & Information Management*, 29(1), 1-26. <https://doi.org/10.1108/ijaim-02-2020-0020>

©2026 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>).