

# Procedimiento para cumplir el Principio Contable de Continuidad de Empresas en Marcha

## Procedure to comply with the Accounting Principle of Continuity of Going Companies

**Eduviges Maximiliano Yaguas-Ramos**

Universidad Nacional Federico Villarreal, Perú

E-mail: [eyaguas@unfv.edu.pe](mailto:eyaguas@unfv.edu.pe) ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-3383-1233>

**José Henry Alzamora-Carrión**

Universidad Nacional Federico Villareal, Lima Perú

E-mail: [jalmazora@unfv.edu.pe](mailto:jalmazora@unfv.edu.pe) ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-9313-4275>

### Resumen

Uno de los principios de contabilidad es informar de la continuidad de las empresas en marcha; sin embargo, al no existir un procedimiento aceptado no se conocía si los contadores públicos cumplen este principio; en tal sentido esta investigación tuvo como objetivo conocer en qué medida los contadores cumplen, con el principio antes mencionado, por este motivo la investigación fue aplicativa, descriptiva, de diseño no experimental, de enfoque mixto, y cuyo objetivo fue conocer como están siendo acatadas por los contadores. La muestra fue de 32 empresas, las cuales han cumplido la obligación de enviar sus estados financieros a la superintendencia de mercado y valores trimestralmente. El Resultado fue que el 46.88%, no cumple con el principio, el cual es una obligación legal. Por lo cual, como recomendación se presentó un mecanismo para el cumplimiento del principio de continuidad.

### Palabras Clave

Empresa en marcha, profesión contable, principio contable de continuidad.

### Abstract

One of the accounting principles is to report the continuity of operating company; however, since there is no accepted procedure, it was not known whether public accountants comply with this principle; In this sense, this investigation had the objective of knowing to what extent the counters comply with the aforementioned principle, for this reason the investigation was applicative, descriptive, of a non-experimental design, of a mixed approach, and whose objective was to know how they are being followed. by accountants. The sample consisted of 32 companies, which have complied with the obligation to send



*Scientific Research Journal*

Centro de Investigación y Desarrollo Intelectual CIDI

E-ISSN: 2789-2727 / Vol. 4, Núm. 7, 62-73, Abril 2024 / [www.srjournalcidi.org](http://www.srjournalcidi.org)

<https://doi.org/10.53942/srjcdi.v4i7.206>

their financial statements to the market and securities superintendency on a quarterly basis. The result was that 46.88% did not comply with the principle, which is a legal obligation. Therefore, as a recommendation, a mechanism was presented for compliance with the principle of continuity.

## Keywords

Operating company, accounting profession, continuity accounting principle.

## Riepilogo

Uno dei principi contabili è quello di segnalare la continuità della continuità aziendale; tuttavia, non esistendo una procedura accettata, non-era noto se i contabili pubblici rispettassero questo principio; In questo senso, la presente indagine aveva l'obiettivo di conoscere in che misura i contatori rispettano il suddetto principio, per questo motivo l'indagine è stata applicativa, descrittiva, di progettazione non sperimentale, di approccio misto, e il cui obiettivo era quello di conoscere come vengono seguiti dai contabili. Il campione era composto da 32 aziende, che hanno ottemperato all'obbligo di inviare i propri bilanci al mercato e alla vigilanza sui titoli con cadenza trimestrale. Il risultato è stato che il 46,88% non ha rispettato il principio, che è un obbligo legale. Pertanto, a titolo di raccomandazione, è stato presentato un meccanismo per il rispetto del principio di continuità.

## Parole chiave

Continuità aziendale, professione contabile, principio della contabilità di continuità.

### 1. Introducción

Los principios de la contabilidad tienen una gran importancia para la construcción de los mecanismos de análisis financiero, tal como lo indicó (Frutos y Cuenca, 2023) Uno de estos principios es la hipótesis en negocio en marcha y/o empresa en marcha, de acuerdo con (De La Hoz, González, Lugo, & Arenilla, 2020), es un principio que debe ser actualizado en sus procedimientos, en relación a la dinámica social. Asimismo, (Flórez, 2021), resaltó la responsabilidad del contador público en la aplicación del mencionado principio; por lo indicado esta investigación descriptiva buscará conocer el nivel de aplicación en las empresas peruanas; pues es una obligación del profesional contable.



Respecto a que hace referencia el principio del negocio en marcha, de acuerdo con (Fitriana & Yosevin, 2022), la hipótesis de la empresa en marcha es la definición de la fortaleza para continuar el negocio en los próximos años, en tal sentido el tema se centra tanto en las decisiones financieras, como el de las condiciones del mercado. Existen diversos modelos predictivos, respecto a la continuidad tal como lo indica (Putri, 2020), da a conocer una serie de factores relacionados al planteamiento de la hipótesis, como la dimensión de la empresa, la demanda, la propiedad de la compañía entre otros elementos.

En la actualidad existen métodos para aplicar la hipótesis de empresas en marcha como: las normas internacionales de información financiera (NIIF) tanto para pequeñas y medias empresas como las plenas, para grandes empresas, la Normas Internacionales de Autoría, Normas Internacionales de Auditoría 570 y el modelo Z1 de Altman. También cabe señalar que el resultado de la hipótesis no afecta al contador; porque como deduce del artículo de (Islamiati y otros, 2022), los responsables de las decisiones de la empresa dependen de la gerencia general.

## **2. Estado del arte o Marco Teórico**

### **2.1 Teoría general sobre el principio de contabilidad**

De acuerdo con (Salomón, 2021), la teoría contable un conglomerado ordenado y clasificado de principios y conceptos a partir de los cuales se realiza la práctica profesional; respecto a la relación entre la teoría y la investigación científica contable, (Mejía, Vilchez, & Orellano, 2022), realizaron un trabajo minucioso con la finalidad de presentar una investigación que presentó una propuesta para el desarrollo epistemológico de la contabilidad.

La contabilidad surge en los inicios de la civilización, sin bien no es posible una fecha determinada como indica, (León-Serrano, 2023), determina que la ciencia contable está relacionada con la evolución del patrimonio, y se acelerar con la expansión comercial y el desarrollo empresarial e industrial.



Los principios de contabilidad son: Equidad, Partida doble, Ente, Bienes económicos, Moneda común denominador, Valuación al costo, Periodo, Devengado, Objetividad, Realización, Prudencia, Uniformidad, Significatividad, Exposición, Empresa en marcha, siendo esta última el tema de la presente investigación, la cual también es conocida como hipótesis de negocio en marcha; asimismo como indica (Simamora & Hendarjatno, 2019) la continuidad está relacionada a las capacidades tanto a nivel financiero, como operativas.

La hipótesis de continuidad del negocio tiene diversos enfoques y conceptos los cuales se desarrollan a continuación; así (Zdolsek, Timotej, & Kolar, 2022), quien desde su análisis, las empresas que tienen una hipótesis de empresas en marcha positivas, tienen una estructura financiera muy endeble y frágil, esto es posible; porque el mercado puede absorber los errores financieros, cuando existe una alta demanda y una baja competencia. También existen diversos enfoques (Srimindarti, Suwanti, Meita, & Akhbal, 2019), menciona elementos como el crecimiento por ventas; la rentabilidad y el apalancamiento, con los cuales se puede constituir un modelo para comprobar la hipótesis; en este mismo sentido (Averio, 2021), dio a conocer la importancia del apalancamiento para comprobación de la hipótesis del negocio en marcha.

Para, (Batista, Porro, & Quaresma, 2021) la hipótesis de negocio en marcha, tienen como base el patrimonio, desde esa perspectiva (Silva, 2021) indica que la continuidad empresarial, se basa en las decisiones gerenciales, para incrementar el patrimonio desde una perspectiva de largo plazo. Para (Ferreira & Vega, 2023) lo importante es estudiar la incertidumbre, porque casualmente esta condición genera fluctuaciones respecto a los efectos de las decisiones

A diferencia de lo señalado por (Islamiati y otros, 2022), quienes consideran que el resultado de la hipótesis de negocio en marcha no afecta a los profesionales contables, (Xu & Kalelkar, 2020), si afecta las oficinas de contables y a los auditores; pero también indican que esto se debe cuando los profesionales contables no realicen acertadamente su labor y no aplican adecuadamente los métodos para predecir la hipótesis de negocios en marcha.



Para (Hieu, 2022) indica que los auditores solamente deben emitir informe de continuidad del negocio cuando existe la posibilidad de la incapacidad de sobrevivir; sin embargo, esta condición pertenece a la realidad vietnamita, en cuanto a Perú los auditores deben formular la hipótesis como obligación legal.

Para (Valderrama, 2021), las NIIF ya tienen el procedimiento para responder la hipótesis de la empresa en marcha, tanto a nivel de pequeña y mediana empresa, como también para las grandes empresas. En este sentido existe las normas para el cumplimiento de la aplicación del principio del negocio en marcha.

**2.1.1 Antecedentes:** El primero es de (Zárate y De La Cruz, 2021), plantea como objetivo de investigación conocer la relación entre la hipótesis de negocio en marcha y el COVID-19, tuvo como elemento de estudio las cadenas de cine. El enfoque de la investigación fue mixto, utilizando como herramientas la encuesta y la entrevista de profundidad. El resultado fue que la cuarenta por el COVID19 si tuvo implicancias en el estado financiero y la aplicación de la hipótesis de negocios en marcha.

El segundo antecedente es de (Coica y Córdor, 2021), tuvo como objetivo conocer el impacto de la hipótesis de empresa en marcha, en situación del COVID-19. Esta investigación como elemento de estudio los centros comerciales de Lima Metropolitana. Este estudio fue de enfoque mixto, utilizando encuestas y entrevistas de profundidad. El resultado fue que la falta de movilidad de la demanda tuvo un efecto en las finanzas de los centros comerciales y esto tuvo impacto en la presentación de la hipótesis de negocio en funcionamiento.

Respecto al tercer antecedente, (Correa-Mejía, Vélez Cardona, & Murillo-Palacios, 2021) cuyo objetivo fue conocer los indicadores financieros para determinar el principio de empresa en marcha. Fue una investigación descriptiva, al identificar solo a 65 empresas de un universo de 130, que habían presentado su hipótesis de empresa en marcha aplicando para tal efecto las normas internacionales de información financiera (NIIF) tanto para pequeñas y medias empresas como las plenas, para grandes empresas. Siendo el resultado que tan solo el 50% presentó la hipótesis en negocio en marcha.



Por otro lado, el cuarto antecedente (Barahona, González, & Molina, 2021), el objetivo es conocer si la aplicación de la Normas Internacionales de Autoría, NIA 570, y el modelo Z1 de Altman, facilita el trabajo de los auditores. Tienen como campo de investigación el área industrial de la Municipalidad de San Salvador - El Salvador. El enfoque de la investigación es cualitativo y tiene como herramienta la entrevista de profundidad, el resultado fue que si es posible facilita el trabajo el trabajo de auditoria

### **3. Materiales y métodos**

#### **3.1 Objetivo de la investigación**

Establecer en qué medida el principio de contabilidad empresa en marcha en nuestro país, está siendo acatado por las empresas y la profesión contable, permitiendo conocer la continuidad de las empresas.

#### **3.2 Método**

La metodología de acuerdo a (García-González y Sánchez-Sánchez, 2020), es la labor de los investigadores que genera un orden de las actividades a partir de la definición del tipo de investigación, sobre este último tomando como referencia a (Romero, Real, Gavino, & Saldarriga, 2021) se define esta investigación en el descriptivo, en el entorno peruano, toda vez que no existe una profundidad de investigación al respecto, lo que no sucede en otros espacios donde las organizaciones empresariales están en una evolución mayor, y junto a ellas las técnicas para medir el principio de empresa en marcha.

Esta investigación es descriptiva, de acuerdo a las deficiones de (Ruiz y Valenzuela, 2022), y también es cuantitativa; porque extrajo datos numéricos de la zona metropolitana Lima, la cual de acuerdo a (Armijo, y otros, 2021), es el campo de investigación y el perfil del elemento de investigación es el de grandes empresas, las cuales son, (Peru Top , 2023), 678, debido a que el acceso a estas, grandes empresas, es complicado se determinó una muestra por conveniencia Cabe indicar que, al no poder alcanzar a todas ellas, la investigación recolecto datos de 32 empresas, las cuales están reguladas la superintendencia de mercado de valores, es decir participan en la bolsa de valores.



### 3.3 Materiales

Los instrumentos usados para recolección de datos de acuerdo (Arias, Holgado, Tafur, & Vasquez, 2022), deben seleccionarse de acuerdo con el objetivo de la investigación, en este caso se utilizaron donde herramientas, las fichas de observación, para levantar la información de las empresas y la segunda las fichas bibliográficas, fueron utilizadas para recoger datos relacionadas a la información estructural y colateral, de la investigación.

## 4. Resultados

**Tabla 1**

*Contadores que consideran como parte de su ejercicio profesional la aplicación del principio de contabilidad de empresa en marcha 2022.*

Nº	Alternativas	Cantidad	Porcentaje
1	si	17	53.12%
2	no	15	46.88%
3	No opinan	0	0
Total		32	100%

*Nota:* De acuerdo con los datos tomados, existe una diferencia muy pequeña entre quienes consideran ejecutar el principio de contabilidad de empresa en marcha.

**Tabla 2**

*Contadores cuando ejercen la especialidad de auditor independiente, consideran la aplicación del principio de contabilidad de empresa en marcha*

Nº	Alternativas	Cantidad	Porcentaje
1	si	1	3.12%
2	no	31	96.88%
3	No sabe	0	0
Total		32	100%

*Nota:* De acuerdo con los datos tomados, los contadores cuando ejercen la actividad de auditores independientes no aplican el principio de contable de empresa en marcha, por una amplia mayoría.



Los resultados muestran que los contadores tanto en el ejercicio contable, como el de auditor, no consideran el principio de contable de empresa en marcha, aun cuando es una obligación aplicar la hipótesis de empresa en marcha.

## 5. Discusión

Respecto a los resultados de (Coica y Córdor, 2021), al estudiar la hipótesis en marcha durante el contexto de COVID-19, se demostró que las empresas están sensibles en cuanto a la liquidez debido a la situación; esta podría ser tal vez un motivo por el cual no se presentan la hipótesis de empresa en marcha, porque se estaría colocando en evidencia la situación frágil.

Respecto a la investigación de (Zárate y De La Cruz, 2021), quienes realizan su investigación a cadenas de cines de Lima Metropolitana, para conocer las condiciones de la aplicación de la hipótesis de negocio en marcha. Como era de esperarse debido al COVID-19 las empresas de entretenimiento sufrieron, tuvieron que mantenerse cerrado durante mucho tiempo, lo cual obviamente tuvo repercusiones en las finanzas del sector mencionado. Esta tesis también podría considerarse como una causa del porque no se está presente la hipótesis de empresa en marcha.

Los resultados de (Correa-Mejía, Vélez Cardona, & Murillo-Palacios, 2021) demuestran que el 50% de las 130 empresas que realizan hipótesis de negocio en marcha, utilizando las NIIF Pymes y las plenas, proporcionan una manera de identificar el marco contable. Lo cual va en el mismo sentido que los resultados de la esta investigación, la cual considera que alrededor del 50% de profesionales aplican el principio de empresa en marcha.

En relación (Barahona, González, & Molina, 2021), esta investigación si la disposición técnica de las NIA 570, y el modelo Z1 de Altman, el cual predice insolvencia, facilita la aplicación de la hipótesis de negocio en marcha, los resultados fueron positivo, por lo cual existe los mecanismos para determinar si una empresa goza de buena salud financiera, para continuar; por lo tanto si los auditores no aplican las fórmulas, es por motivos desconocidos; porque existen los instrumentos y la exigencia de la ley.

## 6. Conclusiones

Los datos recolectados demuestran que los contadores en 46.88% y los auditores independientes en un 96.88% no están cumpliendo con el artículo 223 de la ley General de



Sociedades N° 26887, porque no están presentado el principio de empresa en marcha, también denominada hipótesis de negocio en marcha.

Que de acuerdo con los resultados los auditores 96.88%, no están aplican el principio de empresa en marcha, y lo dejan fuera de su informe final, aun cuando es su obligación de acuerdo con ley General de Sociedades N° 26887

Se ha demostrado que existen una serie de métodos y modelos matemáticos, para la aplicación de la hipótesis de negocio en marcha y que tal vez, existe otra motivación, por la cual tanto los contadores y auditores independientes no lo están aplicando.

### **7. Declaración de contribución de autoría: CREdiT**

Eduviges Maximiliano Yaguas-Ramos: Marco teórico, metodología, recolección de datos, redacción del primer borrador y redacción final. José Henry Alzamora-Carrión: Procesamiento de datos, resultados, discusión, conclusiones, redacción del segundo borrador.

### **8. Agradecimientos**

Los autores agradecen a la Universidad Nacional Federico Villarreal, Lima – Perú, por brindar las condiciones favorables para el desarrollo de la investigación y redacción del presente artículo.

### **9. Declaración de conflicto de intereses**

Los autores declaran no tener conflictos de interés alguno, durante el proceso de investigación, como tampoco en la elaboración del artículo.

### **10. Disponibilidad de los datos**

Los autores declaran la disponibilidad de los datos en el siguiente enlace o utilizable previa solicitud.



## Referencias

1. Arias, J., Holgado, J., Tafur, T., & Vasquez, M. (2022). Metodología de la investigación: El método ARIAS para realizar un proyecto. Editorial Inudi. [doi:10.35622/inudi.b.016](https://doi.org/10.35622/inudi.b.016)
2. Armijo, I., Aspillaga, C., Bustos, C., Calderón, A., Cortés, C. F., Melipillan, R. S., & Vivanco, A. (2021). Manual de Metodología de Investigación 2021. Universidad del Desarrollo.
3. Averio, T. (2021). The analysis of influencing factors on the going concern audit opinion – a study in manufacturing firms in indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(2), 152-164. [doi:10.1108/AJAR-09-2020-0078](https://doi.org/10.1108/AJAR-09-2020-0078)
4. Barahona, M., González, F., & Molina, A. (2021). Procedimientos de autoría para la evaluación del principio de empresa en funcionamiento de conformidad con NIA 570, en una entidad del sector industrial ubicada en el Municipio de San Salvador. (tesis de titulación), Universidad de El Salvador, San Salvador - El Salvador.
5. Batista, F., Porro, R., & Quaresma, E. (2021). Valoração da distribuição e destruição de ativos biológicos: abordagem da contabilidade ambiental aplicada a um assentamento em conflito na Amazônia brasileira *Estudos Sociedade e Agricultura*, 29(1), 166-196. [doi:10.36920/esa-v29n1-10](https://doi.org/10.36920/esa-v29n1-10)
6. Coica, P., & Cóndor, M. (2021). El principio de Negocio en Marcha y su impacto en la Liquidez bajo el contexto de COVID-19, en los Centros Comerciales de Lima Metropolitana, año 2020. (tesis de titulación), Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima - Perú.
7. Correa-Mejía, D., Vélez Cardona, N., & Murillo-Palacios, M. (2021). Los indicadores financieros: Herramienta para evaluar el principio de negocio en marcha. *Desarrollo Gerencial*, 13(2), 1-24. [doi:10.17081/dege.13.2.4882](https://doi.org/10.17081/dege.13.2.4882)
8. De La Hoz, A., González, M., Lugo, E., & Arenilla, M. (2020). Aplicabilidad del principio contable de negocio en marca en tiempos de Covid-19. *SUMMA Revista Disciplinaria*



- En Ciencias económicas Y Social, 2 (Especial), 141-154.  
[doi:10.47666/summa.2.esp.10](https://doi.org/10.47666/summa.2.esp.10)
9. Ferreira, S., & Vega, M. (2023). El Impacto del Covid-19 en la Revelación de la Hipótesis de Negocios en Marcha en Empresas Colombinas. *Apuntes contables*, 5(31), 71-95. [doi:10.18601/16577175.n31.05](https://doi.org/10.18601/16577175.n31.05)
10. Fitriana, N., & Yosevin. (2022). Determinants of going concern audit opinion acceptance on financial service companies in the IDX. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 4(8), 3706-3714. [doi:2622-2191](https://doi.org/10.2622-2191)
11. Flórez, J. (2021). La hipótesis de negocios en marcha como causal de disolución. Grant Thornton.
12. Frutos, L., & Cuenca, D. (2023). Aplicación de PCGA y las NIIF en las Pequeñas y Medianas Empresas Comerciales de la Ciudad de Pilar. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(2), 6040-6058. [doi:10.37811/cl\\_rcm.v7i2.5771](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v7i2.5771)
13. García-González, J., & Sánchez-Sánchez, P. (2020). Diseño teórico de la investigación: instrucciones metodológicas para el desarrollo de propuestas y proyectos de investigación científica. *Información tecnológica*, 31(6), 159-170. [doi:10.4067/S0718-07642020000600159](https://doi.org/10.4067/S0718-07642020000600159)
14. Hieu, D. (2022). Determinants of going-concern audit opinions: evidence from Vietnam stock exchange-listed companies. *Cogent Economics & Finance*, 10(1), 1-13. [doi:10.1080/23322039.2022.2145749](https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2145749)
15. Islamiati, R., Julianto, W., & Maulana, A. (2022). The Determination of the Acceptance of Going Concern Audit Opinion: Financial Distress, Institutional Ownership, and Auditor Reputation. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 206-212. [doi:10.15294/aaj.v10i3.52048](https://doi.org/10.15294/aaj.v10i3.52048)
16. León-Serrano, A. (2023). La Evolución Histórica de la Contabilidad sus Principios Fundamentales en el Aspecto Teórico-Científico y Normativas Reguladoras para las Empresas Colombianas. *Reflexiones contables UFPS*, 6(1), 38-54. [doi:0000-0001-9016-6263](https://doi.org/10.0000-0001-9016-6263)



17. Mejía, E., Vilchez, P., & Orellano, J. (2022). Reflexiones y desafíos de investigación contable: hacia la consolidación de la teoría general contable. *Revista Venezolana de Gerencia*, 27(7), 360-374. [doi:10.52080/rvqluz.27.7.24](https://doi.org/10.52080/rvqluz.27.7.24)
18. Perú Top. (31 de enero de 2023). El panorama actual de la Gran Empresa en el Perú. Obtenido de ptp.pe: <https://ptp.pe/el-panorama-actual-de-la-gran-empresa-en-el-peru/>
19. Putri, S. (2020). Factors Affecting Going Concern Audit Opinions. *American International Journal of Business Management*, 3(12), 27-35. doi:2379-106X
20. Romero, H., Real, J. O., Gavino, G., & Saldarriga, G. (2021). Metodología de la Investigación. Edicumbre Editorial Corporativa. [doi:978-9942-40-104-5](https://doi.org/10.978-9942-40-104-5)
21. Ruiz, C., & Valenzuela, M. (2022). Metodología de la Investigación. Fondo Editorial de la Universidad Nacional Autónoma de Tayacaja Daniel Hernández Morillo. [doi:978-612-48962-1-7](https://doi.org/10.978-612-48962-1-7)
22. Salomón, J. (2021). Teoría contable navegar mar adentro. UCSE.
23. Silva, R. (2021). A contabilidade e a resiliência organizacional. *Diálogo Contábil*, 6(4), 5-7.
24. Simamora, R., & Hendarjatno, H. (2019). The effects of audit client tenure, audit lag, opinion shopping, liquidity ratio, and leverage to the going concern audit opinion. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 145-156. [doi:10.1108/AJAR-05-2019-0038](https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0038)
25. Srimindarti, C., Suwarti, T., Meita, R., & Akhbal, J. (2019). Determinants of Going Concern Audit Opinion. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 81(1), 96-99. [doi:2352-5428](https://doi.org/10.2352-5428)
26. Valderrama, Y. (2021). Efecto del fenómeno COVID-19 en la información revelada en los estados financieros preparados y presentados por las entidades no reguladas en Venezuela. *Actualidad Contable Faces*, 24(43), 150-189. [doi:10.53766/ACCON/2021.43.07](https://doi.org/10.53766/ACCON/2021.43.07)



27. Xu, Q., & Kalelkar, R. (2020). Consequences of Going-Concern Opinion Inaccuracy at the Audit Office Level. *American Accounting Association*, 39(3), 185-208. [doi:10.2308/ajpt-18-050](https://doi.org/10.2308/ajpt-18-050)
28. Zárate, B., & De La Cruz, D. (2021). Impacto financiero en el principio de negocio en marcha por el covid - 19 en las cadenas de cine en Lima, 2020. (Tesis de titulación), Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas, Lima - Perú.
29. Zdolsek, D., Timotej, J., & Kolar, I. (2022). Auditor's going-concern opinion prediction: the case of Slovenia. *Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 35(106–121). [doi:10.1080/1331677X.2021.1888766](https://doi.org/10.1080/1331677X.2021.1888766).

