



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMÉN ESPECIAL AL RUBRO DOCUMENTOS POR COBRAR DE LA
EMPRESA EQUINOXIO S.A. DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2018

CABRERA LOAIZA TATIANA BEATRIZ
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMÉN ESPECIAL AL RUBRO DOCUMENTOS POR COBRAR DE
LA EMPRESA EQUINOXIO S.A. DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31
DEL 2018

CABRERA LOAIZA TATIANA BEATRIZ
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

EXAMÉN ESPECIAL AL RUBRO DOCUMENTOS POR COBRAR DE LA EMPRESA
EQUINOXIO S.A. DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2018

CABRERA LOAIZA TATIANA BEATRIZ
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 28 DE ABRIL DE 2021

MACHALA
28 de abril de 2021

Complexivo 2020 D2

por Tatiana Beatriz Cabrera Loaiza

Fecha de entrega: 16-abr-2021 01:06p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1561179789

Nombre del archivo: Complexivo_-_Tatiana_Beatriz_Cabrera_Loiza.docx (70.86K)

Total de palabras: 2109

Total de caracteres: 11251

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

La que suscribe, CABRERA LOAIZA TATIANA BEATRIZ, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado EXAMÉN ESPECIAL AL RUBRO DOCUMENTOS POR COBRAR DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A. DE ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2018, otorga a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tiene potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

La autora declara que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

La autora como garante de la autoría de la obra y en relación a la misma, declara que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asume la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Machala, 28 de abril de 2021



CABRERA LOAIZA TATIANA BEATRIZ
0706692886

DEDICATORIA

Este proyecto de titulación es dedicado con todo el amor y cariño mas sincero que llevo en mi corazón, como son mis padres María Loaiza y Carlos Cabrera, mi guía y mi fortaleza; a mis hermanas Paula y Maite, quienes fueron mi mayor apoyo en esta travesía; a mi amiga y hermana de vida que encontré en este camino Danna; y finalmente a esposo Cristhian quien fue mi motor de superación y motivación para seguir en la vía correcta de cumplir mi meta.

Fue un camino lleno de experiencias gratificantes para mi formación como profesional, en donde aprendí a valorar a quienes se encuentran a mi alrededor alentándome y motivándome.

Agradezco a todos mis docentes por todos los conocimientos y sabiduría que pudieron brindarme, así como a mis compañeros con los cuales compartí día a día en el transcurso de cada año de mi carrera universitaria.

RESUMEN

La presente investigación se centra en la importancia de realizar un examen especial para examinar y controlar posible errores y anomalías en los registros contables, para lo cual se desarrolla un análisis al componente documentos por cobrar de la empresa EQUINOXIO S.A., es por ello, que se pretende desarrollar un cuestionario de control interno y una matriz de controles claves de la cuenta antes mencionada, en donde el auditor evaluará la correcta aplicación de la normativa contables y de las políticas internas de la empresa, para poder emitir su opinión, la cual aporta un grado de confianza y credibilidad a sus Estados Financieros. Algunas organizaciones a nivel mundial llevan a cabo auditorías financieras para prevenir cualquier situación negativa en su economía, por tal motivo, para el desarrollo del caso práctico se pretende usar una metodología descriptiva y explicativa, en donde se analizará los procedimientos que realiza la empresa, en conjunto con la información bibliográfica recopilada en diferentes fuentes de investigación. Los resultados obtenidos muestran que los procedimientos aplicados para el manejo de los documentos por cobrar no eran los adecuados. No obstante, la organización debe aplicar políticas de revisión y control a las cuentas que registran los créditos porque pueden afectar su liquidez y puede generar complicaciones económicas con los inversionistas, proveedores, entre otros.

PALABRAS CLAVES: Auditoría, documentos por cobrar, examen especial, control interno

ABSTRACT

This research focuses on the importance of carrying out a special examination to examine and control possible errors and anomalies in the accounting records, for which an analysis of the documents receivable component of the company EQUINOXIO SA is developed, which is why intends to develop an internal control questionnaire and a matrix of key controls of the aforementioned account, where the auditor will evaluate the correct application of accounting regulations and internal company policies, in order to express his opinion, which provides a degree of trust and credibility in your Financial Statements. Some organizations worldwide carry out financial audits to prevent any negative situation in their economy, for this reason, for the development of the practical case it is intended to use a descriptive and explanatory methodology, where the procedures carried out by the company will be analyzed, in together with the bibliographic information compiled in different research sources. The results obtained show that the procedures applied for handling the receivables were not adequate. However, the organization must apply review and control policies to the accounts that register the credits because they can affect their liquidity and can generate economic complications with investors, suppliers, among others.

KEY WORDS: Audit, documents receivable, special examination, internal control

INDICE

1. INTRODUCCIÓN	6
2. DESARROLLO	7
2.1. Fundamentación teórica	7
Auditoria.....	7
Auditoría Financiera.....	7
Examen especial.....	7
Control Interno	8
Nivel de riesgo	8
Nivel de confianza.....	9
Documentos y cuentas por cobrar	9
2.2. Reactivo práctico	9
Control interno:	9
3. CONCLUSIONES	14
4. BIBLIOGRAFIA.....	15

INDICE DE CUADROS

Cuadro 1. Cuestionario de control interno	10
Cuadro 2. Matriz de controles claves	11
Cuadro 3. Determinación del nivel de confianza y riesgo de control	12
Cuadro 4. Cálculo del riesgo de control.....	12

1. INTRODUCCIÓN

La auditoría con el paso del tiempo ha evolucionado, a tal grado de ser considerado como requisito fundamental para sustentar la credibilidad de los Estados Financiero y la confianza ante las partes interesadas en una empresa. Cabe destacar, que una auditoría financiera proporciona un informe que les permite conocer a los inversores, proveedores y usuarios, que la información contable es verídica y fiable, de tal manera que la entidad se beneficie económicamente.

El personal que labora en la entidad debe encontrarse bien capacitado para realizar el trabajo, lo cual conlleva a seguir un procedimiento determinado para cada componente, por esta razón es necesario periódicamente realizar un proceso de control interno para examinar detenidamente las cuentas y determinar si presentan errores que puedan representar daños significativos para la entidad, es por ello que las empresas que desempeñan una actividad económica en el Ecuador, son conscientes de la importancia del control interno de los componentes que integran su plan de cuentas, por esta razón realizan procedimientos de control y monitoreo. Así mismo, los documentos por cobrar dentro de una empresa.

La importación de la auditoría financiera radica en conocer los valores reales de las actividades económicas desarrolladas por la empresa, producto del manejo y la toma de decisiones gerenciales. Por tal motivo, la auditoría financiera es el conjunto de procesos de evaluación, revisión y dictamen sobre la información financiera obtenida de las actividades ejecutadas por la entidad (Elizalde, 2018).

Es por ello que la presente investigación se centra en la auditoría financiera (examen especial) a la cuenta de documentos por cobrar de la empresa EQUINOXIO S.A., que será auditada en base al periodo de enero a diciembre del 2018, con la finalidad de encontrar las anomalías dentro de esta cuenta.

La metodología aplicada para el presente trabajo de investigación es de tipo descriptiva y explicativa, debido a que se realizó un procedimiento de control interno al componente documentos por cobrar, respecto al periodo del 2018, igualmente se emplearon recursos bibliográficos.

2. DESARROLLO

2.1.Fundamentación teórica

Auditoria

La finalidad de la auditoría en un principio era la detección y control de actividades fraudulentas, no obstante, la necesidad de asegurar la situación financiera y obtener una certificación sobre la información de las ganancias de las empresas, era de mayor relevancia para poder facilitar una opinión de un profesional a las personas involucradas en el negocio (Gamboa et al, 2017).

Según Cevallos & Latorre (2016) mencionan que la auditoría es una evaluación a la información económica del ejercicio contables de la empresa auditada, para su posterior revisión, comprobación y contraste con la documentación fuente, con el propósito de detectar incongruencias o errores en la información, con relación a lo estipulado por la normativa, para finalmente emitir una opinión que puede ser favorable, con salvedades, desfavorable o una denegación de opinión, que brinda a la empresa su credibilidad y confianza ante la sociedad.

Auditoría Financiera

Para Luna et al (2018) la auditoría financiera es una herramienta fundamental dentro de una organización, puesto que se encarga de revisar y comprobar la veracidad de las operaciones financieras, dando al dirigente esa confianza sobre la fiabilidad de sus Estados Financieros.

Examen especial

Según Gutiérrez et al (2020) el examen especial le permite a la gerencia tener un conocimiento general de los posibles errores que se pueden dar en las operaciones contables que realiza la empresa, el manejo de las actividades que desarrollan el personal es esencial para la consecución de los objetivos y la falta de control puede afectar los estados financieros, y, por ende su rendimiento.

El auditor presenta su opinión fundamentada en el examen especial, aplicado a los procesos contables de la entidad, en donde los principios y normas internacionales de la información financiera, puesto que su trabajo le da un grado de confianza a la empresa auditada (Benavides et al, 2019).

Control Interno

El control interno es un proceso que surge de la necesidad de minimizar el riesgo en los procedimientos, puesto que es realizado para brindar una mayor seguridad en la consecución de los objetivos con eficiencia y eficacia, brindando una información veraz y cumpliendo con lo establecido por la normativa legal (Quinaluisa et al, 2018).

Según Hernández (2016) dentro del control interno se encuentran cinco componentes, destallados a continuación:

- *Ambiente de control*: Busca la organización dentro de la entidad, administración del recurso humano y control de las actividades que desarrollen.
- *Valoración del riesgo*: Identifica la posibilidad de que suceda algún riesgo inherente, para que de esta manera no afecte la consecución de los objetivos de la empresa.
- *Actividades de control*: Establece políticas internas para administrar y controlar las actividades que se desarrollan dentro de cada área.
- *Información y comunicación*: Proporciona información verídica para el cumplimiento de los objetivos, mediante un sistema de información que brinde los datos solicitados en el menor tiempo, facilitando el manejo y control.
- *Monitoreo*: Evalúa el desempeño de manera constante, dentro de cada departamento hay una persona responsable de supervisar los procesos.

Nivel de riesgo

El riesgo es evaluado tomando en consideración a diferentes características, en base a esto se determina la solución más acertada para evitar problemas que puedan afectar el rendimiento de la empresa, por tal motivo, se establecen diferentes controles para determinar el nivel de afectación, como el de doble perspectiva, inherente y residual (Sulca & Becerra, 2017). Por otra parte, García et al (2016) mencionan que el riesgo debe mantenerse dentro de un nivel manejable, después de obtener los resultados del examen especial de la auditoria se espera tomar medidas que ayuden a minimizar ese riesgo y ejecutar acciones encaminadas a lograr los objetivos establecidos, para poder satisfacer a los clientes.

Nivel de confianza

Según López & Cañizare (2018) señalan que el nivel de confianza se relaciona con la correcta aplicación de controles establecidos por el sistema de control interno, indicando que está dando resultados positivos, mientras un efecto contrario es señal de la poca atención a los problemas como consecuencia existe un mayor riesgo.

Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar se dan en las transacciones de productos ofertados por la empresa cuyo pago se realiza a crédito, es decir, que en el futuro se va a convertir en efectivo. Para Arroba et al (2018) indican que la gran mayoría de empresas utilizan como método de pago al crédito, el cual lo establecen a un determinado periodo que puede ser a corto plazo o largo plazo, y debe estar sujeto a las políticas internas establecidas por la empresa.

Las cuentas por cobrar son muy importantes dentro de una empresa, por esta razón deben tener especial atención y tener establecidas políticas, procedimientos y controles para que aporte beneficios económicos (Gonzales & Sanabria, 2020). Por otra parte, Panchana et al (2020) mencionan que “toda cuenta por cobrar está expuesta al riesgo financiero, el cual indica la posibilidad de que una empresa incurra en pérdidas como consecuencia de que sus deudores cumplan imperfectamente los términos acordados en los contratos, facturas, documentos o cuentas” (pág. 20).

2.2. Reactivo práctico

Control interno:

Deberá realizar una auditoría financiera (examen especial) a la cuenta Documentos por cobrar de la empresa “EQUINOXIO S.A.” por el periodo del 01 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018.

Con la finalidad de conocer las anomalías que existen dentro de esta cuenta contable de la empresa. El rubro documentos por cobrar se desglosa de la siguiente forma:

Documentos por cobrar corrientes	12.500,00
Documentos por cobrar vencidos	3.000,00
Deudores varios	3.000,00

Provisiones incobrables -2.000,00

Se encuentra realizado el respectivo arqueo de documentos por cobrar que existe una diferencia de 1.200,00 que corresponde a una letra de cambio que fue concedida al banco en gestión de cobro. El banco comunica que esa letra se traspapelo.

Se ha determinado que existe un deudor por 1.000,00 cuyo vencimiento fue en 1996, y no se ha registrado ninguna provisión.

Cuadro 1. Cuestionario de control interno

		FOUR AUDITORS S.A				C _{1/1}
EMPRESA	EQUINOXIO S.A.					
Componente:	Documentos por cobrar					
Auditado:	Sra. Mary Álvarez					
Cargo:	Administradora de EQUINOXIO S.A.					
Periodo:	01 de enero al 31 de diciembre del 2018					
Objetivo de Control	Evaluar el Sistema de Control Interno de EQUINOXIO S.A. con respecto a la cuenta documentos por cobrar, mediante la aplicación de un cuestionario de control, para la determinación de su cumplimiento.					
CUESTIONARIO DE CONTROL DE AUDITORÍA DE SISTEMAS INFORMÁTICOS						
Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA		PONDERACIÓN		OBSERVACIONES
		SI	NO	P.T	C.T.	
1	¿La empresa cuenta con políticas para el manejo de los documentos por cobrar?	X		100	100	
2	¿La empresa cuenta con políticas para la provisión de cuentas incobrables?	X		100	90	
3	¿Se revisan los saldos de la cuenta documentos por cobrar?		X	100	70	
4	¿Se realizar periódicamente arqueos de documentos por cobrar?	X		100	80	

5	¿Se presentan informes de los documentos por cobrar por ambigüedad de saldos?		X	100	60	No, puesto que se encontró que existe un deudor por 1.000,00 cuyo vencimiento fue en 1996
6	¿La empresa cuenta con procedimientos para el otorgamiento de créditos?	X		100	100	
7	¿La empresa cumple con el debido proceso para dar de baja los saldos de cuenta incobrables?	X		100	90	
8	¿Se brinda capacitaciones al personal sobre el adecuado manejo de los documentos por cobrar?	X		100	100	
9	¿La empresa notifica periódicamente a los deudores sobre el estado de cuenta?		X	100	80	
10	¿Se presentan informes sobre el estado de los documentos por cobrar?		X	100	80	
Calificación total= CT				860		
Ponderación Total=PT				1000		
NIVEL DE CONFIANZA: NC=CT/PT*100		0,86*100%			86%	Nivel de Confianza Alto
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI=100%-NC%		100% - 86%			14%	Riesgo Inherente Bajo

Fuente: La investigación

Elaborado por: Autora

Cuadro 2. Matriz de controles claves

 <p style="text-align: center;">FOUR AUDITORS S.A</p>			
EMPRESA		EQUINOXIO S.A.	
Componente:		Documentos por cobrar	
Periodo:		2018	
EVALUACIÓN DE RIESGO DE CONTROL			
Nº	CONTROL CLAVE	PONDERACIÓN	CALIFICACIÓN
1	Revisión de los saldos de documentos por cobrar	10	7

2	Informes de los documentos por cobrar por ambigüedad de saldos	10	6
3	Notificación a los deudores sobre el estado de cuenta	10	8
4	Información del estado de los documentos por cobrar	10	8
	TOTAL	40	29

Fuente: La investigación

Elaborado por: Autora

Cuadro 3. Determinación del nivel de confianza y riesgo de control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
RIESGO INHERENTE		

Fuente: La investigación

Elaborado por: Autora

Determinación del Nivel de Confianza y de Riesgo de Control

NC: Nivel de Confianza

$$NC = \frac{CALIFICACIÓN\ TOTAL}{PONDERACIÓN\ TOTAL} \times 100$$

$$NC = \frac{29}{40} \times 100$$

$$NC = 72,5\%$$

Cuadro 4. Calculo del riesgo de control

RIESGO DE CONTROL	
CUALITATIVA	CUANTITATIVA
Alto	Más del 40%
Moderado	Entre 20% al 40%
Bajo	Menos del 20%

Fuente: La investigación

Elaborado por: Autora

RC: Riesgo de Control

$$RC = 100 - NC$$

$$RC = 100 - \text{Nivel de Confianza}$$

$$RC = 100 - 72,5$$

$$RC = 27,5$$

Luego de haber desarrollado el cuestionario de control interno y la matriz de controles claves, se ha podido determinar el nivel de confianza y de riesgo de control, el cual nos indica que existe un riesgo de control moderado, a razón de que existen ciertas deficiencias en las políticas internas en la empresa EQUINOXIO S.A., la falta de revisión en los procesos de registro de cuentas incobrables y el ineficiente control en los informes presentados del componente documentos por cobrar le pueden acarrear graves problemas económica a la empresa. De igual manera el nivel de confianza es del 72,5% que se encuentra en un nivel moderado, debido a la falta de medidas de control.

3. CONCLUSIONES

Luego de haber desarrollado el presente trabajo se concluyó que la aplicación de un examen especial a una empresa es fundamental para la determinación de su fiabilidad y veracidad en el manejo de sus cuentas, por esta razón la empresa EQUINOXIO S.A. por medio de una auditoría financiera se encontró anomalías en ciertos registro del componente documentos por cobrar, siendo de especial importancia su detección y corrección, puesto que esta cuenta representa el crédito a favor que mantiene la empresa con sus clientes.

Por esta razón, la auditoría financiera es de gran importancia para llevar un control en las diferentes actividades que desempeña la empresa, al realizar un examen especial le otorga credibilidad y confianza a las operaciones que esta realiza, asegurando a las partes interesadas y proporcionando esta información a futuros inversionistas.

Finalmente, la empresa auditada debe aplicar periódicamente una evaluación financiera para constatar que sus empleados estén capacitados y cumplan con sus tareas, para así evitar errores u omisiones en la información, que puedan perjudicar su prestigio y credibilidad.

4. BIBLIOGRAFIA

- Arroba, J., Morales, J., & Villavicencio, E. (Septiembre de 2018). Cuentas por cobrar y su relevancia en la liquidez. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 1-11. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/09/cuentas-cobrar-liquidez.html>
- Benavides, R., Narváez, C., Erazo, J., & Ordoñez, Y. (Junio de 2019). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 3(2.1), 577-598. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..589>
- Cevallos, M., & Latorre, F. (2016). El papel del auditor contable. *Revista Publicando*, 3(9), 373-386. Obtenido de [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349#:~:text=La %20manipulaci%C3%B3n%20de%20los%20valores,mejor%20atiendan%20a%20los%20intereses](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/349#:~:text=La%20manipulaci%C3%B3n%20de%20los%20valores,mejor%20atiendan%20a%20los%20intereses)
- Elizalde, L. (Octubre de 2018). Auditoría financiera como proceso para la toma de decisiones gerenciales. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*, 14. Obtenido de <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/10/auditoria-financiera-decisiones.html>
- Gamboa, J., Ortega, X., Valderrama, E., & Zea, S. (11 de Octubre de 2017). Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista Publicando*, 4(11), 776-789. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/733>
- García, D., Loja, C., & Basantes, R. (Noviembre - Diciembre de 2016). Auditoría financiera basada en riesgos. *593 Digital Publisher CEIT(2)*, 4-21. Obtenido de https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/6
- Gonzales, E., & Sanabria, S. (2020). Gestión de cuentas por cobrar y sus efectos en la liquidez en la facultad de una universidad particular, Lima, periodo 2010-2015. *Revista de Investigación Valor Contable*, 3(1), 57 - 72. doi:<https://doi.org/10.17162/rivc.v3i1.1232>

- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Revista Dominio de las Ciencias*, 6(1), 127-166. Obtenido de <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1139>
- Hernández, O. (Julio-Diciembre de 2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. (U. d. Andes, Ed.) *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25746579003>
- López, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano: Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *Cofin Habana*, 12(2), 51-72. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004&lng=es&tlng=es.
- Luna, G., Arízaga, F., & Zambrano, R. (13 de Marzo de 2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5(14(2)), 386-399. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/1162>
- Panchana, M., Cochea, H., Tigrero, F., & Tomalá, L. (Enero - Junio de 2020). Auditorías a las cuentas de activo: efectivo y cuentas por cobrar. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 4(1), <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=573661266035>. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7472738>
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., & Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018&lng=es&tlng=es.
- Sulca, G., & Becerra, E. (2017). Control interno. Matriz de riesgo: Aplicación metodología COSO II. *Revista Publicando*, 4(12(2)), 106-125. Obtenido de <https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686>