



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA ENCONTRADOS EN
EL COMPONENTE GASTOS PARA EL PERÍODO DEL SEGUNDO
SEMESTRE DEL AÑO 2020

AGUIRRE MIRANDA VERONICA LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA
ENCONTRADOS EN EL COMPONENTE GASTOS PARA EL
PERÍODO DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2020

AGUIRRE MIRANDA VERONICA LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA
2021



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA ENCONTRADOS EN EL
COMPONENTE GASTOS PARA EL PERÍODO DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO
2020

AGUIRRE MIRANDA VERONICA LISSETH
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

HERRERA FREIRE ALEX HUMBERTO

MACHALA, 21 DE SEPTIEMBRE DE 2021

MACHALA
21 de septiembre de 2021

ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA ENCONTRADOS EN EL COMPONENTE GASTOS PARA EL PERÍODO DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2020

por VERONICA LISSETH AGUIRRE MIRANDA

Fecha de entrega: 25-ago-2021 12:10p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1635843884

Nombre del archivo: AGUIRRE_MIRANDA_VERONICA_LISSETH_PT-170521_3.docx (325.77K)

Total de palabras: 2518

Total de caracteres: 13559

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

La que suscribe, AGUIRRE MIRANDA VERONICA LISSETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado ANÁLISIS DE LOS HALLAZGOS DE AUDITORÍA ENCONTRADOS EN EL COMPONENTE GASTOS PARA EL PERÍODO DEL SEGUNDO SEMESTRE DEL AÑO 2020, 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, 21 de septiembre de 2021



AGUIRRE MIRANDA VERONICA LISSETH
0706046695

RESUMEN

La auditoría financiera es una herramienta clave para la detección de posibles riesgos que afectan la contabilidad de la empresa, disminuyendo así colateralmente la rentabilidad generando una serie de eventos como la mala toma de decisiones por parte de los directivos, por tal motivo, se procedió a dar resolución al caso presentado, el mismo que refleja un control interno deficiente en lo que respecta al componente gastos; esta problemática ha originado que en los saldos presentados en los informes financieros muestran ausencia de las características cualitativas expuestas dentro del Marco Conceptual de la Información Financiera. Es así que se cree pertinente dar estudio al caso, mediante el presente objetivo, que es analizar los hallazgos de auditoría encontrados en el componente gastos, a través de la implementación de la hoja de hallazgos. Para el cumplimiento a lo antes mencionado fue necesaria la implementación de una metodología de carácter bibliográfico al dar uso e interpretación de diferentes base teóricas que fundamenten la investigación, y de carácter descriptivo para exponer paulatinamente el proceso que se llevó a cabo, dando así una mejor comprensión de las partes interesadas. A través de esta implementación se demostró la importancia de la correcta aplicación del control interno del componente analizado, pues se evidenció a través de la hoja de hallazgos, las respectivas falencias visibles dentro del período determinado.

Palabras claves: Auditoría Financiera, Gastos, Hallazgo, Control Interno.

ABSTRACT

The financial audit is a key tool for detecting possible risks that affect the accounting of the company, thus collaterally decreasing profitability, generating a series of events such as poor decision-making by managers, for this reason, we proceeded to to resolve the case presented, the same one that reflects a deficient internal control with regard to the expense component; This problem has led to the absence of the qualitative characteristics set out in the Financial Reporting Conceptual Framework in the balances presented in the financial reports. Thus, it is considered pertinent to study the case, through the present objective, which is to analyze the audit findings found in the expenditure component, through the implementation of the findings sheet. In order to comply with the aforementioned, it was necessary to implement a bibliographic methodology to use and interpret different theoretical bases that support the research, and of a descriptive nature to gradually expose the process that was carried out, thus giving a better stakeholder understanding. Through this implementation, the importance of the correct application of the internal control of the analyzed component was demonstrated, since it was evidenced through the findings sheet, the respective visible shortcomings within the determined period.

Keywords: Financial Audit, Expenses, Finding, Internal Control.

ÍNDICE

RESUMEN	1
ABSTRACT	2
INTRODUCCIÓN	4
DESARROLLO	5
Marco teórico	5
Auditoría	5
Auditoría financiera	5
Planificación de la auditoría	6
Ejecución de la auditoría	6
Programa de auditoría	6
Control interno	7
Riesgos	7
Gastos	9
Control interno de gasto	9
Asientos de error y ajuste	9
METODOLOGÍA	10
RESOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO	11
CONCLUSIONES	13

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones indiferentemente de la actividad a la que se dedique y su tamaño llevan a cabo procesos de auditorías financieras, para conceder veracidad a las partidas contable que componen sus estados financieros, dicho proceso es realizado de forma anual teniendo como finalidad hacer un examen íntegro y fidedigno sobre la información presentada.

La auditoría financiera es llevada a cabo por un profesional especializado al cual se le denomina *Auditor Senior*; y se complementa con un equipo al cual se le denomina *Auditores Junior*, quienes ejecutan sus actividades en base a las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, encargándose de indagar y revisar cada uno de los controles aplicados en la empresa; además, éstos tienen como objetivo principal identificar los riesgos que pueden permutar a los resultados financieros; y, verificando si las actividades ejecutadas por la entidad están alineadas a lo estipulado en las diferentes normas y leyes vigentes.

En el Ecuador, la Ley de Compañías establece en su articulado 318 que las empresas que excedan los activos según el monto estipulado en la mencionada Ley deben de contar con un informe anual de auditoría aplicada a sus estados financieros; en tal sentido, se denota la importancia de que las empresas asentadas en territorio ecuatoriano presenten informes financieros auditados para poder llevar a cabo actividades necesarias que les permitan subsistir dentro del campo empresarial, ejemplificando a una de ellas, la más conocida *el financiamiento* pues para acceder a este beneficio brindado por las Instituciones Financieras es requisito imprescindible presentar dicho documento.

Dentro de toda empresa, una de las cuentas que más movimiento representa de acuerdo a su operatividad, es el rubro de gastos, el mismo que representa erogaciones a la entidad para su funcionamiento, y que además afectan a los resultados financieros del período. Así como existe un control interno específico a la cuenta de inventarios, a los gastos también se les asigna la misma importancia aplicando medidas controlables que permitan llevar un mejor control sobre las salidas de dinero.

Por lo expuesto en los acápites precedentes sobre la importancia del control de la cuenta de gastos se establece el presente objetivo analizar los hallazgos de auditoría encontrados en el componente gastos a través de la implementación de analíticas correspondientes que permitirán conocer los saldos contables reales.

DESARROLLO

Marco teórico

Auditoría

La auditoría es un proceso importante que se requiere realizar a las empresas, específicamente a los estados financieros o al control interno, este procedimiento se ejecuta con la finalidad de conocer si las entidades emplean de forma correcta sus funciones y operaciones, así como también que los valores presentados contengan razonabilidad y fidelidad conforme a las características cualitativas. Biler-Reyes (2017) en su contexto señala que la auditoría es un procedimiento primordial para el progreso de las organizaciones, debido a que le brinda la oportunidad de mejorar el control de sus actividades.

Es necesario indicar que para llevar a cabo este proceso se necesita de un profesional capacitado como lo es el contador público quien es el encargado de conocer la normativa y mantenerse capacitado constantemente sobre las últimas actualizaciones.

Auditoría financiera

La auditoría financiera es una técnica que conlleva procesos consecutivos utilizados por el auditor para examinar los estados financieros de las empresas, su fin es el de obtener evidencia útil y objetiva, que sirva para demostrar que las cuentas registradas en la contabilidad se encuentren presentadas de acuerdo a los lineamientos establecidos por las normas contables que rigen en el Ecuador al igual que a las Normas Internacionales de Información Financiera. Benavides et al (2019) indica que la auditoría no solo enfoca su estudio a los valores representativos de las entidades, pues esta cumple un rol importante al analizar los valores cuantificables localizados en los estados financieros y cómo estos influyen en las actividades operativas y administrativas de las empresas de acuerdo con lo que se especifica en las *NIA*.

Por otra parte Luna et al (2018) expresa que aplicar la auditoría financiera es de suma importancia pues sin la realización de la misma los gerentes desconocen la situación actualizada de los estados financieros, por ello que al ejecutarse la misma se proporcionará una información veraz y confiable a terceras personas interesadas en formar parte de la entidad, es necesario efectuar frecuentemente el mencionado procedimiento para demostrar la confiabilidad de los resultados en sus estados financieros.

Planificación de la auditoría

La planificación es una de las etapas más importantes dentro del proceso de la auditoría, pues de esta depende que se lleve a cabo la correcta ejecución de las actividades demostrando su eficiencia al cumplir con los objetivos propuestos.

En la planeación de la auditoría existen dos etapas que son la planificación preliminar y la planificación específica pues así lo indican los autores Casierra y Gil (2019) al mencionar que dentro de primera fase se organiza con anticipación las técnicas que se utilizará en las actividades, todo esto basado en la información entregada por parte de la empresa a la que se va a realizar la auditoría, por lo tanto la segunda fase se dirige a definir los procesos y las tácticas que se van a utilizar para estudiar los diferentes rubros así como también el desarrollo de las actividades en las fases continuas.

Esta planificación debe de ser realizada por el equipo de expertos en la rama que en este caso sería el auditor senior, debido a que por su alta experiencia en procesos similares realizados durante su trayectoria profesional, tiene la capacidad de tomar las decisiones de los procedimientos a realizarse.

Ejecución de la auditoría

Referente a esta etapa de la auditoría, es fundamental debido a que en esta se realiza el estudio de los componentes que demuestran cierto grado de riesgo o que el auditor con anticipación debido a su conocimiento o experiencia cree que es necesario analizarlo, por ello pone en marcha la búsqueda de evidencia o pruebas suficientes para realizar su debido informe. De forma similar indica Quintero (2017) que el investigador efectúa la aplicación del programa de auditoría que se realizó con anticipación, con la finalidad de adquirir la evidencia acertada que le de paso a emitir una opinión justa de los resultados financieros auditados.

Programa de auditoría

Los programas de auditorías es un documento que realizan los auditores previo a la indagación de los procesos económicos de la empresa, en este detallan las actividades que van a seguir para obtener las evidencias suficientes que certifiquen el pleno funcionamiento de la empresa. En concordancia con Sosa et al (2017) donde menciona que los programas realizados para la auditoría orienta las labores del auditor controlando las actividades que

debe realizar, tienen que posibilitar el diagnóstico del progreso de los exámenes y la aplicación exacta de los procesos, con la finalidad que los resultados concuerdan con los objetivos planteados al comenzar la auditoría evitando la supresión y repetición.

Control interno

Para Vivanco (2017) el control interno es un instrumento que certifica a los representantes gerenciales la eficacia con la que se cumplen las labores correspondientes a cada departamento de la empresa, así como también a la ejecución correcta de los objetivos planteados por la organización para alcanzar las metas proyectadas, el objeto principal en el que se enmarca el control interno es el de reducir los riesgos que pueden ocurrir y en los cuales las entidades puedan sufrir perjuicio. La incorrecta o escasa aplicación de control interno no solo puede causar un desbalance económico a las empresas, sino también a todos los sistemas y departamentos que los componen. De la misma manera lo destacan Mendoza-Zamora et al (2018) al control interno al mencionar que este afianza la calidad de la información financiera presentada al igual que obliga a que las organizaciones cumplan con las normativas vigentes, todo esto con la finalidad de evitar cualquier desprestigio que afecte el buen nombre de las empresas y cualquier otro hecho que pueda traer pérdidas económicas.

Riegos

El riesgo es un factor que siempre se encuentra perenne en todo tipo de actividad, generando un determinado grado de incertidumbre especialmente en lo que al campo empresarial se refiere, pues resulta complejo predecir a ciencia cierta los resultados a obtener, por ello una correcta administración del riesgo logrará brindar un alto grado de confianza en las proyecciones realizadas y para las decisiones de los directivos. A decir de esto, autores como García et al (2016) indica que se pueden realizar cuatro tipo de acciones al momento de administrar el riesgo, y éstas son las presentadas en la tabla 1:

Tabla 1
Acciones de la Administración del Riesgo

Acción	Actos a realizar
<i>Aceptar el riesgo</i>	Asumir el impacto o las consecuencias al momento que el riesgo ocurra.
<i>Reducir el riesgo</i>	A través de la implementación de controles con el afán de disminuir todo tipo de riesgo.
<i>Transferir el riesgo</i>	Es la contratación de seguros, siendo una excelente oportunidad para disminuir la pérdidas empresariales.
<i>Evitar el riesgo</i>	Desertar de todo tipo de actividad que pueda generar algún tipo de riesgo.

Fuente: elaboración propia con base en datos de García et al (2016).

Con lo antes expuesto, el auditor deberá de realizar un trabajo impecable al momento de llevar a cabo una auditoría, pues entre sus funciones está el de *identificar el riesgo*; para ello, Aguilar et al (2019) indica que es necesario evaluar dos tipos de riesgos existentes, presentados en la tabla 2 y son:

Tabla 2
Tipos de Riesgos

Tipo de riesgo	Definición
<i>Riesgo inherente</i>	Es aquel que no es controlado por el equipo auditor, y del cual solo se someterán a realizar su medición.
<i>Riesgo de control</i>	Este tipo de riesgo ocurre cuando aún existiendo controles internos implementados por la empresa, cualquier riesgo pueda no ser detectado o corregido a tiempo.

Fuente: Elaboración propia con base en datos de Aguilar et al (2019).

Gastos

Según el Marco Conceptual para la Información Financiera (2010), los gastos son aquellas erogaciones percibidas por una empresa dentro de un período determinado de tiempo, lo que genera un decremento en los beneficios económicos. Un gasto además de ser una salida de dinero, es el pago realizado por el consumo de un bien o servicio, que por lo general ayudan a que la empresa continúe con sus operaciones normales siendo parte esencial para su crecimiento, uno de los ejemplos más comunes que se puede apreciar es en lo que respecta a los activos fijos, entre ellos la maquinaria la misma que por su uso dentro del período contable genera un gasto de depreciación, además el mismo activo produce otras erogaciones adicionales como el mantenimiento; son salidas de dinero necesarias para la entidad.

Control interno de gasto

Como se ha detallado anteriormente sobre la importancia de aplicar un correcto control interno empresarial donde se incluyan todos los programas o procesos a seguir con el fin de minimizar cualquier tipo de riesgo; uno de los componentes importantes a incluirse dentro de estas pautas son los gastos pues como se expuso en el acápite precedente son necesarios para el normal funcionamiento de las actividades a realizar; en tal sentido, se denota imprescindible que existan políticas a las cuales regirse al momento de que la empresa requiera de desprenderse de sus activos para cubrirlas.

Asientos de error y ajuste

Se define al error contable como aquel acto que surge de las equivocaciones, interpretaciones inexactas y/o descuidos de la información disponible relacionada a los hechos ocurridos en una entidad; errores que pueden ser de tipo aritmético (Elizalde, 2019). Los errores a los que se hace mención conllevan a que la información presentada en los estados financieros carezca de razonabilidad, en virtud de lo cual se hace necesario la corrección de modo que, la información financiera contenga saldos íntegros.

Para tal efecto, García y Serpa (2015) recomiendan que primero debe procederse a la reclasificación de los rubros inmiscuidos en el error detectado, preparando de manera conjunta la respectiva hoja de trabajo que permita determinar las cuentas y valores que debe contener realmente los estados financieros.

METODOLOGÍA

Para dar resolución al presente caso práctico, se establece como una metodología de carácter bibliográfico al dar uso e interpretación de diferentes bases teóricas que fundamenten la investigación, complementando con la investigación de tipo descriptivo para exponer paulatinamente el proceso que se llevó a cabo, dando así una mejor comprensión de las partes interesadas, emitiendo finalmente las conclusiones y recomendaciones respectivas en lo que respecta a la hoja de hallazgos de la empresa Universitaria S.A.

RESOLUCIÓN DEL CASO PRÁCTICO

Tabla 3

Hoja de Hallazgos de la Empresa Universitaria

Auditoría Financiera	
Hoja de Hallazgos	
Entidad: Empresa Universitaria S.A.	
Período: 01 de julio al 31 de diciembre del 2020	
<i>Título</i>	Deficiente identificabilidad de cancelación de gastos
<i>Evidencia</i>	Reporte de facturas de gastos sin comprobantes de egresos Facturas de gastos.
<i>Condición</i>	De conformidad a los procedimientos de auditoría aplicados en el examen especial se identificó facturas de gastos que fueron registrados contablemente, sin embargo, al constatar el respectivo comprobante de egresos que debe acompañar a todo registro contable, este no consta, lo que da a notar que la entidad auditada carece de procedimientos contables sólidos para el registro de sus transacciones. Para el año 2020, se encontró 115 facturas de compras de bienes y servicios que no cuentan con los respectivos comprobantes de egreso, que asciende a un valor de \$145.844,00. Se presume que las facturas en los anexos detallados no se identifica el pago contablemente.
<i>Criterio</i>	Inobservando lo que establece las características cualitativas de la información financiera de integridad, la misma que establece “ para que la información financiera sea fiable esta debe de ser completa dentro de los límites de importancia relativa”, al omitirse información esta se vuelve falsa, no fiable para el usuario de la información financiera quién necesita información de calidad para la toma de decisiones.
<i>Causa</i>	Inaplicabilidad de las características cualitativas de la información financiera, contemplada en la sección número dos de las NIIF para las pymes Efecto: Desconocimiento de términos de negociación para los gastos, saldos contables irreales, información financiera no fiable.
<i>Efecto</i>	Desconocimiento de términos de negociación para los gastos, saldos contables irreales, información financiera no fiable.

Tabla 4

Hoja de Hallazgos de la Empresa Universitaria

Auditoría Financiera

Hoja de Hallazgos

Entidad: Empresa Universitaria S.A.

Período: 01 de julio al 31 de diciembre del 2020

Conclusiones

Luego de la aplicación de una auditoría financiera en la empresa Universitaria S.A., y analizando la evidencia encontrada, se puede deducir que la entidad posee un bajo nivel de capacidad para registrar de forma adecuada los hechos económicos, como en este caso respecta al componente gastos, el mismo que el sistema contable refleja un saldo que no se encuentra sustentado con la documentación fuente, como son los comprobantes de egresos.

Recomendaciones

Al Administrador

- La elaboración y aplicación de un sistema de control interno al componente gastos, para que toda erogación de dinero pueda ser sustentada.*
- Realizar ciclos educacionales al personal involucrado en el proceso financiero sobre la importancia de los respectivos registros contables y el correcto llenado de la documentación fuente para que estos no carezcan de fiabilidad y estén acorde a lo normado por las diferentes normas contables, especialmente en el Marco Conceptual para la Información Financiera.*

Al Contador

- Verificar que toda salida de dinero cuente con su respectivo registro y documentación legal que pueda fundamentarla.*
- Comprobar que los gastos realizados estén acorde a las proformas presentadas y previamente autorizadas por la autoridad pertinente.*
- Trabajar en conjunto con el Administrador para la elaboración de un manual que contenga las políticas contables a cumplir por el personal que labora en dicha institución, en especial el que se encuentre inmerso en el registro de la documentación.*

Elaborador por: Aguirre Miranda Verónica Lisseth	Supervisado por: Ing. Com. Alex Herrera Freire, Mgs.
Fecha: 24/08/2021	Fecha: 24/08/2021

CONCLUSIONES

A través de la resolución del presente caso se puede inferir lo siguiente:

- Los hallazgos de auditoría, es toda aquella evidencia que ha sido recolectada en el proceso de auditoría y que debe ser plasmada en la hoja de hallazgos, la cual contiene los atributos suficientes como son la condición, criterio, causa y efecto, que permiten llevar a cabo el análisis correspondiente de las irregularidades encontradas en el componente gastos, lo cual dio paso para emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones, de ahí nace la importancia del desarrollo del presente documento para la toma de decisiones de las partes interesadas del caso.
- El análisis realizado a la hoja de hallazgo de la empresa Universitaria S.A. genera como resultado un impacto negativo al encontrar falencias en lo que respecta al control interno del componente gastos lo que genera que la información presentada en los informes financieros carezcan de las características cualitativas que deben poseer y que se encuentran enmarcadas dentro del Marco Conceptual para la Información Financieras.

LISTA DE REFERENCIAS

- Aguilar, I., Labatut, G., & Bustos, E. (2019). Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría. *Revista de contabilidad y dirección*, 28, 27–42.
- Benavides Ortega, R. A., Narváez Zurita, C. I., Erazo Álvarez, J. C., & Ordoñez Parra, Y. L. (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.
- Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoría. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138–151.
- Casierra Velasco, G. S., & Gil Espinoza, D. (2019). Importancia de la fase I (etapa de planificación) en el proceso de auditoría a los estados financieros. *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 3(23), 25–30.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *593 Digital Publisher CEIT*, 5-1(4), 217–226.
- El marco conceptual para la información financiera: análisis y comentarios, (2010). www.mef.gob.pe/contenidos/conta_public/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_RedBV2016_conceptual.pdf
- García, D., Loja, C., & Basantes, R. (2016). Auditoría financiera basada en riesgos. *593 Digital Publisher CEIT*, 1(2), 4–21.
- García, M., & Serpa, I. (2015). Metodología Para La Conversión De La Información Contable Y Financiera Hacia La Norma Niif Para Pymes. *Saber ciencia y libertad*, 10(2), 75–96.
- Luna Yerovi, G. A., Arízaga Vera, F. E., & Zambrano, R. M. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 14(2), 386–399.
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206–240.
- Quintero Bazán, M. E. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional. *Visión Gerencial*, 2, 324–335.
- Sosa, E. N., López, L., Cabrera, K. R., & Guerra, D. M. (2017). Propuesta de un programa de auditoría a los sistemas de información. *Eca Sinergia*, 8(2), 131–143.
- Vivanco Vergara, M. E. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad Y Sociedad*, 9(2), 247–252.