



**UNIVERSIDAD LAICA VICENTE ROCAFUERTE
DE GUAYAQUIL**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MODALIDAD COMPLEXIVO PREVIO A LA OBTENCIÓN
DEL TÍTULO
DE**

INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA - CPA

CASO DE ESTUDIO

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A UN ALMACÉN DE
ELECTRODOMÉSTICOS**

AUTOR

ROCIO SOLEDAD PORRAS GÓMEZ

GUAYAQUIL

2024

CERTIFICADO DE SIMILITUD

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A UN ALMACÉN DE ELECTRODOMÉSTICOS

ORIGINALITY REPORT

8%

SIMILARITY INDEX

9%

INTERNET SOURCES

2%

PUBLICATIONS

6%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

www.salvadoralvarado.gob.mx

Internet Source

1%

2

tesis.pucp.edu.pe

Internet Source

1%

3

creativecommons.org

Internet Source

1%

4

www.dondiegolopezdeharo.eu

Internet Source

1%

5

vdocuments.es

Internet Source

1%

6

repositorio.upn.edu.pe

Internet Source

1%

7

repositorio.utn.edu.ec

Internet Source

1%

8

pt.scribd.com

Internet Source

1%

9

Submitted to Universidad Tecnológica Israel

Student Paper

1%

MGtr. Gisella P. Hurel Franco
CI 0916615487

Exclude quotes On
Exclude bibliography On

Exclude matches < 1%

Mgtr. Gisella P. Hurel Franco
CI 0916615487

ÍNDICE

	Pág.
1 INTRODUCCIÓN	1
1.1 Antecedentes	1
1.2 Objetivos y las preguntas de investigación	2
1.2.1 Objetivo General	2
1.2.2 Objetivos Específicos	2
1.2.3 Preguntas de Investigación	2
1.3 Descripción del tipo del caso asignado	3
2 ANÁLISIS	4
2.1 Marco Teórico	4
2.1.1 NIIF para PYMES	4
2.1.2 Aplicación de la Sección 17 Propiedades y Equipos NIIF para Pymes y diferencias con las NIIF completas	4
2.1.3 Propiedad, Planta y Equipo	5
2.1.4 Procedimientos de auditoría para recopilación de Evidencia en el análisis de componente de propiedades planta y equipo	5
2.2 Información para el desarrollo del caso	6
2.3 Problemática del caso de estudio	7
2.4 Análisis de la Información	8
2.4.1 Reconocimiento o Valuación Inicial	8
2.4.2 Depreciación de las Propiedades, Planta y Equipos	8
2.5 Conclusiones y Recomendaciones de la Auditoría	11
3 PROPUESTAS	12
4 CONCLUSIONES	13
5 REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	15

I. INTRODUCCIÓN

Este estudio y evaluación que se realiza es con el objeto de calcular el activo de propiedad, planta y equipo de un almacén de electrodomésticos y cumplir con la norma de ejecución del trabajo que requiere que el auditor efectúe un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría.

1.1 Antecedentes

El origen del procedimiento de Auditoría en un principio tuvo grandes aportaciones e implementaciones en el ámbito comercial, que originó una cadena de fraudes produciendo una quiebra del sistema financiero, esto provocó la caída de la bolsa de Valores en Nueva York en 1929.

Con el propósito que de evitar que se repitiera un fenómeno similar, se estableció que los estados financieros deberían ser examinados anualmente por Contadores Públicos Independientes.

Con el paso del tiempo dicha comisión incentivó a las organizaciones de contables a realizar diversas disposiciones de carácter contable que fueran universalmente aceptables, así se crean tanto los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados como las Normas y Principios de Auditoría.

La Auditoría Financiera toma auge en nuestro país a partir de la década de los 60, con la presencia de firmas auditoras de otros países. En siglo xx la información financiera comenzó a enfrentar nuevas exigencias en su confiabilidad.

Y tomando como punto de partida el 2012 (aunque en el 2014 se registró el mayor número de empresas constituidas en la historia, con un total de 8.281 empresas nuevas), las empresas en el Ecuador han evolucionado transcendentamente. Período en el que inicia la transición a las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

Lo que creó grandes interrogantes en los profesionales contables en relación a los cambios de políticas o metodologías de los procesos contables. Pero también se determinó que fue un gran avance hacia una era de contabilidad enfocada a la globalización y uniformidad de criterios.

1.2 Objetivos y las preguntas de investigación

1.2.1 Objetivo General

Diagnosticar la razonabilidad de los saldos de propiedades, planta y equipos en los Estados Financieros de la empresa mediante una auditoría financiera, correspondiente al periodo fiscal 2023.

1.2.2 Objetivos Específicos

- Verificar que los soportes de Propiedad, planta y Equipo, se encuentren un orden y de acuerdo a las disposiciones legales.
- Comprobar si los saldos actuales de la cuenta Propiedad, planta y Equipo se encuentren razonablemente presentados.
- Observar si los movimientos en las cuentas de Propiedad, planta y Equipo se registran adecuadamente.
- Revisar que exista un completo sistema de control de Propiedad, planta y Equipo, actualizado y adecuado a las condiciones de la compañía.
- Verificar la existencia física de Propiedad, planta y equipo.
- Analizar y detallar si existe un ajuste y el porqué del mismo.

1.2.3 Preguntas de Investigación

- ◆ Los registros de Propiedad, planta y Equipo ¿contienen la suficiente información y detalle según las necesidades de la empresa?
- ◆ ¿Existen un inventario actualizado de Propiedad, planta y equipo que posee la empresa?
- ◆ ¿Los documentos de la propiedad, planta y Equipo de la empresa se encuentran archivados?
- ◆ ¿Se realizan al menos una vez al año constatación física de la Propiedad, planta y equipo para verificar su estado, ubicación y uso?
- ◆ ¿Las adquisiciones de propiedad, planta y equipo cuentan con la aprobación del departamento financiero en lo relacionado a precio, cantidad y forma de pago?

1.3 Descripción del tipo del caso asignado

La averiguación es esencial debido al beneficio que obtiene la empresa, el mismo que ayudará a mejorar los procesos contables en las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo de la entidad. Además, cumplirá con los controles que emiten las regulaciones vigentes. La empresa analizada estimará las observaciones encontradas en la auditoría y quedará bajo criterio de la administración el desarrollo e implementación de planes de mejoras. Además, la presente investigación podrá ser un referente en otras empresas, para la evaluación de sus propiedades y correcta presentación de saldos en los Estados Financieros.

El análisis ayudará a recopilar toda información necesaria que sirva para el envío de una conclusión respecto al tratamiento contable de la cuenta de Propiedad, Planta y Equipo, y verificar el cumplimiento con la normativa vigente (NIIF). Al momento de su reconocimiento inicial, reconocimiento a valor razonable, ventas y/o bajas. La NIC 16 y la Sección 17 en NIIF para PYMES, otorga los lineamientos necesarios para el tratamiento contable del rubro de Propiedad, Planta y Equipo; por lo cual la correcta interpretación por parte de los usuarios es indispensable para el registro de cualquier transacción.

Es importante para la empresa entender los resultados de la auditoría financiera, porque podría identificar que existe una sobrevaloración o subvaluación del componente Propiedad, Planta y Equipo y determinar que sus cifras de los Estados Financieros del periodo 2023, están o no presentados razonablemente. Este es un referente importante para la Administración considerando la ausencia de evaluaciones financieras previas sobre los Estados Financieros del periodo 2023.

II. ANÁLISIS

2.1 Marco Teórico

2.1.1 NIIF para PYMES

Las NIIF para PYMES fueron emitidas, para aplicación de las pequeñas y medianas empresas, en concordancia a los lineamientos de las NIIF completas. El fin de estas es ayudar a las empresas de menor tamaño a tener una base normativa para el tratamiento contable de sus eventos económicos, sin limitarse y evitar conclusiones o malentendidos con las NIIF completas. La IASB considera a las Pymes como un grupo influyente en la economía y después de estudios previos determinaron la importancia de crear esta norma, dando énfasis a las ventajas económicas que este grupo puede obtener al implementar este compendio de reglas generales. Barral (2019) afirma:

Las NIIF para PYMES fue el resultado de cinco años de desarrollo e investigación, a través de estudios realizados a empresas ubicadas en todo el mundo. Se pudieron identificar necesidades específicas en el aspecto contable y se realizaron cambios basados en las NIIF completas. Dentro de las modificaciones hubo omisión de temas de las NIIF completas, aplicación de políticas contables más simples y simplificaciones de principios de reconocimiento y medición.

2.1.2 Aplicación de la Sección 17 Propiedades y Equipos NIIF para Pymes y diferencias con las NIIF completas.

Para la ejecución del caso, se consideró la aplicación de la Sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo, con el fin de determinar que las transacciones contables presentadas por la entidad se encuentran acordes a los lineamientos establecidos para las Pymes. En la Figura 5 se establecen las diferencias que tiene la Sección 17 con la NIC 16 de NIIF completas respecto al tratamiento contable del componente en mención. La Sección 17 de Propiedad, Planta y Equipo de las NIIF para PYMES será la encargada de resolver los estándares necesarios para la presentación financiera referente a esta área; tanto en sus procesos de valuación inicial, depreciaciones y deterioros, ventas o bajas.

Por medio del documento de NIIF PARA PYMES, Módulo 17: (Propiedad, Planta y equipo de la Fundación IASC (International Accounting Standards Committee, en español, Comité de Normas Internacionales de Contabilidad) del 9 de Junio de 2009), se presenta el manejo de la contabilización y presentación de información financiera de propiedades, planta y equipo, también aclara el criterio o juicio profesional de los contadores para determinar políticas contables que se requieren para el manejo y contabilización de propiedades, planta y equipo.

2.1.3 Propiedad, Planta y Equipo

Los activos no corrientes o Propiedad, Planta y Equipo es el conjunto de bienes de naturaleza física y tangible, y que disponen de cualidad para considerarse dentro de este rubro, como: la permanencia que tienen dentro de la entidad, su vida útil perpetuo en el tiempo y la ausencia de disponibilidad para la venta. Este bien desde el momento de su adquisición y uso, genera beneficios económicos para la entidad a través de mejoras o incrementos en su línea de producción y que son fácilmente identificados.

2.1.4 Procedimientos de auditoría para recopilación de evidencia en el análisis de componente de propiedades, planta y equipo.

Los sistemas de auditoría, en general, es el conjunto de técnicas que el auditor emplea para lograr evidencia suficiente y examinar una cuenta o un conjunto de cuentas. Estas se realizan conociendo que la información interna presentada por la administración no contempla una prueba suficiente y confiable, por lo cual el auditor desarrolla y crea otras pruebas para las cuentas y transacciones que a juicio y criterio permitan obtener una conclusión (Olga, Castillo, Sánchez-Mejías y Sierra, 2022). Cada procedimiento estará relacionado al objetivo y alcance que el auditor ha planificado. Las pruebas sustantivas se dividen en dos:

- Prueba de los detalles de las transacciones y saldos.
- Procedimientos analíticos que se aplican a la información financiera.

2.2 Información para el desarrollo del caso

Para efectos de este caso de estudio, se presenta la siguiente información al 31 de Diciembre del 2023.

TABLA 1. DETALLE DE TERRENOS

ANEXO DE TERRENOS		
NOMBRES	VALOR ADQUIRIDO	FECHA ADQUISICIÓN
CDLA. KENNEDY NORTE MZ 05 - 500 M.	325.000,00	03-abr-19
CENTRO GUIL AV 9 DE OCTUBRE 200 M	285.000,00	06-jun-20
TOTAL	610.000,00	

Elaborado por: Porras R. (2024)

NOTAS:

- Según informe de perito con fecha 02/ene/2022 se determinó valor de revalorización de \$500.000,00 para terreno Norte y de \$600.000,00 para terreno Centro.
- Valores determinados según Catastro Municipal: terreno norte \$580.000,00 y terreno centro \$620.000,00

TABLA 2. ANEXO DE EDIFICIOS

ANEXO EDIFICIOS			
Detalle	Valor Adq.	Fecha Adq.	Ubicación
Principal	\$ 700.000,00	02/01/2015	Córdova 420 y P. Icaza
Sucursal	\$ 300.000,00	02/01/2015	Alborada 6TA etapa
TOTAL	\$ 1.000.000,00		

Elaborado por: Porras R. (2024)

NOTAS:

- Según informe de perito con fecha 2/enero/2022 se determinó valor de revalorización de \$1.000.000,00 para edificio principal.
- Según informe de perito con fecha 2/enero/2022 se determinó valor de revalorización de \$ 800.000,00 para edificio sucursal.

Con la información presentada se pide elaborar:

- Papeles de trabajo con referencias y marcas
- Ajustes y reclasificaciones
- Conclusiones y recomendaciones

2.3 Problemática del caso de estudio

- El caso de estudio se presenta al 31 de diciembre del 2023 en una empresa del sector de electrodomésticos de la ciudad de Guayaquil. La compañía está enfrentando problemas en sus Cuentas de Propiedad, planta y equipo debido a la falta de políticas de control interno.
- Además, se han identificado diversas debilidades en los controles internos relacionados con las Cuentas de Propiedad, planta y equipo. Por ejemplo, las diferencias entre las confirmaciones enviadas y las recibidas son parecido al año anterior, lo que indica que puede haber errores o diferencia en los registros contables.
- Los problemas identificados en las Cuentas Propiedad, planta y equipo están directamente relacionados con la falta de controles internos adecuados. Un sistema efectivo de control interno es esencial para comprometer la integridad, precisión y confiabilidad de los registros contables relacionados con las Cuentas Propiedad, planta y equipo. Los controles internos son medidas y procedimientos implementados por la empresa para proteger sus activos, garantizar la exactitud de la información financiera y promover el cumplimiento de las políticas y regulaciones establecidas.

2.4 Análisis de la Información

2.4.1 Reconocimiento o Valuación Inicial

El registro inicial de los activos no corrientes o Propiedad, planta y equipos se determinará del valor histórico original, en que fue adquirido el bien y el mismo que dependerá de la naturaleza del bien mueble.

Terreno: Se valuarán al costo erogado hasta el momento de la adquisición de la posesión del bien. En este rubro va incluido los costos atribuidos a los honorarios, gastos notariales, las indemnizaciones, comisiones, impuestos no recuperables, demoliciones y limpiezas que deban incurrirse en el área, entre otros. Las empresas reconocerán la obtención de terreno, cuando el trámite de legalización, mediante escritura pública se encuentren culminadas y la propiedad sea de control de la compañía.

Edificios: Este tipo de activos no corrientes se deberán reconocer al costo de adquisición o de construcción (Moreno, 2022), considerando cualquier costo adicional atribuible a la obra, como instalaciones, intereses por préstamos relacionados, honorarios por obras civiles, impuestos no recuperables, entre otros. El enfoque contable de la obra del edificio se realizará en una cuenta puente denominada "Construcciones en curso", hasta el tiempo de su activación que no tendrá efecto de depreciación.

Terminación de la obra de construcción: Cuando se culmine la obra de construcción será apremiante la reclasificación a la cuenta de edificaciones, incluido todos los gastos legales, contratos de asesorías que se hayan presentado, los pagos de los contratos laborales, materiales e insumos utilizados en la construcción, dando de baja la cuenta puente de construcciones en curso e iniciara su cálculo de la depreciación correspondientes y/o deterioros en casode existir.

2.4.2 Depreciación de las Propiedades, Planta y Equipos.

La depreciación es el valor que se deduce del costo a consecuencia del deterioro o uso del bien. Herz Gherzi, 2020 afirma "La NIC 16 define la depreciación, como la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su

vida útil". Dicho gasto será deducible al momento de la determinación del impuesto a la renta, considerando las vidas útiles que menciona la normativa tributaria en el Ecuador.

La depreciación se admitirá en los resultados del año o podrán ser cargados en los activos de la empresa dependiendo de las exigencias de las NIIF. La administración estimará el método de depreciación de acuerdo a su juicio y criterio dependiendo del bien y de la vida útil que crea estimada. Comienza la depreciación del bien desde el momento de uso.

TABLA 3 CÉDULA ANALÍTICA DE TERRENO

Compucenter S.A. Analítica de Terreno Auditoría al 31 de Diciembre de 2023						D		
						R.P.G.	Fecha:	10-feb-24
						JAR	Fecha:	10-feb-24
Ubicación	Área de Terreno	Valor de Adquisición	Fecha de Adquisición	Sellos y Firmas	Pago de Impuesto Predial	Fecha de Revalorización	Revalorización	Diferencias
CDLA. KENNEDY NORTE MZ 05	500 m	325.000,00	√ 03/04/2019	si ‡	si	02/ene/2022	500.000,00	□ 175.000,00
CENTRO GUIL AV 9 DE OCTUBRE	200 m	285.000,00	√ 06/06/2020	si ‡	si	02/ene/2022	600.000,00	□ 315.000,00
		Σ 610.000,00					1 100.000,00	¢ 490.000,00

Elaborado por: Porras R. (2024)

Σ Sumatoria

√ Valor de Adquisición es verificado conforme con los saldos

‡ Comprobación que los terrenos tienen los registros de propiedad legales y que cumple con los sellos y firmas legales

□ Se verificó informes realizados por el perito valuador y se determinó que existió una revalorización en el terreno por \$500.000,00 y \$600.000,00 según corresponde, las mismas que fueron registrados 31-12-2023.

¢ Variación entre el valor de libros reflejado en su estado financiero y la evidencia basada en el mercado mediante una transacción realizada por el perito valuador del terreno, la revaluación se mide con fiabilidad y se contabilizará por su valor revaluado, que no fueron registrados contablemente, por lo que se recomienda el siguiente ajuste.

TABLA 4 ASIENTOS DE AJUSTE DE TERRENO

Fecha	Detalle	Parcial	Debe	Haber
10-02-24	<u>Terrenos</u>		490.000,00	
	Cdla. Kennedy Norte	175.000,00		
	Centro Gye. 9 de Octubre	315.000,00		
	<u>Superavit Revaluación Terreno</u>			490.000,00
	P/R. Ajuste por Revalorización de Terreno.			

Elaborado por: Porras R. (2024)

HALLAZGOS:

Condición: Revalorización de un terreno por regeneración urbana, por el informe de peritaje por el beneficio de la adecuación del entorno del bien inmueble, se registró un superávit en el terreno.

Normativa: De acuerdo a lo establecido en la NIC 16 Propiedad, planta y equipo, se contabilizará por su valor revaluado, que es un valor razonable, en el momento de la revaluación, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor que haya sufrido.

Causa: Dentro del área contable de la compañía no existe una política contable adecuada, no se realizaron seguimientos para determinar la razonabilidad de los terrenos de la compañía, así como también no se han realizado la medición y el modelo de la revaluación de la NIC 16.

Efecto: Los valores de terrenos del activo de propiedad, planta y equipo subvalorados debido que en nuestros libros reflejados en los estados financieros se encuentran inferior al valor de mercado.

2.5 Conclusiones y Recomendaciones de la Auditoría

- La entidad no cuenta con un módulo integrado al sistema contable de propiedades, planta y equipos, por lo cual el anexo proporcionado es realizado de manera extracontable en Excel. Es aconsejable que la entidad evalúe el costo-beneficio de desarrollar o adquirir el módulo de propiedades y equipos e integrarlo al sistema contable, con el objetivo de reducir el tiempo del proceso manual del personal contable, evitar errores en la transcripción y mejorar el control interno de esta área.
- La Administración puede considerar la modificación del anexo extracontable de propiedades, planta y equipos, con el propósito de detallar la cantidad comprada por ítem y su valor unitario, para mejorar el control a nivel de unidad, y ajustar en caso de pérdida o daño el bien que corresponda.
- La prueba de depreciaciones tanto en gasto como acumulada sirvió para resolverla aceptabilidad de los métodos usados, la razonabilidad de las vidas usadas y la exactitud matemáticas de los cálculos. Por lo cual, se acordó el método que la entidad utiliza para depreciar sus activos no corrientes y la vida útil considerada a cada uno de los grupos de propiedades, planta y equipos correspondientes.

III. PROPUESTA

La entidad se encuentra en etapa de desarrollo dentro de la industria que pertenece, por lo cual a medida que agranda su capacidad de producción aumentarán las propiedades, plantas y equipos y la Administración tendrá que evaluar el incremento de los controles en esta área en los periodos futuros. Adicional, bajo este punto de vista de análisis de control interno se planteó las primeras observaciones con el fin que la entidad mejore sus controles en ciertos aspectos y permita ofrecer seguridad razonable al cumplimiento de sus objetivos financieros, dentro de las cuales tenemos:

- La entidad puede considerar el desarrollo e implementación de un manual de políticas y procedimientos aplicable al componente de propiedades, planta y equipos. Definiendo políticas, controles, procesos y segregaciones de funciones con el fin de mejorar las operaciones relacionadas a esta área.
- Mejorar los controles físicos del área con el fin de salvaguardar los activos no corrientes y evitar posibles deterioros acelerados por daños o pérdidas. Los sellos codificados de identificación pueden ayudar a simplificar los procesos de observación física en caso que se realicen. Este podrá ser modificado anualmente por necesidad de la Administración.
- Se puede realizar un análisis detallado de las propiedades que se encuentran totalmente depreciadas y determinar si aún generan beneficios económicos. En caso que aquellos bienes ya no se encuentren en propiedad de la empresa ni genera ningún flujo económico, la administración puede optar por dar de baja en costo y depreciación acumulada, para mejorar la presentación de las cifras en sus estados financieros.

IV. CONCLUSIONES

Con todo lo presentado anteriormente, se concluye que la mayoría de los controles implementados por la entidad funcionan eficientemente en el componente de propiedades, planta y equipos y otorgan tranquilidad razonable a las operaciones e inclusive la presentación de las cifras en los Estados Financieros. Adicional, se identificaron controles con deficiencias de grado menor que pueden ser mejoradas a medida que la entidad aumenta en la industria. Con la evidencia obtenida en los procedimientos de auditoría utilizados en la etapa de ejecución, se pudo determinar que la Administración cumple con los lineamientos establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera correspondiente a la NIC 1, NIC 16 y la Sección 17 de NIIF para Pymes. Se evaluaron todos los objetivos de auditoría relacionados a esta área, sin que existan errores materiales que acarrear una afectación importante en los Estados Financieros. Por lo cual, las cifras se encuentran presentadas razonablemente, en cumplimiento a las leyes y normas aplicables. En el anexo O consta un modelo de la opinión sobre la razonabilidad de los saldos del componente Propiedad Planta y Equipo, el mismo que formaría parte de un Informe de Auditoría.

Las divergencias encontradas en las pruebas globales de depreciaciones y los cruces de anexos con libros, corresponden a años anteriores y no al periodo analizado. Es importante que la Administración considere la evaluación de sus anexos exhaustivamente para investigar si todos los elementos que se detallan se encuentran actualmente en uso y continúan iniciando beneficios económicos. Al ser una auditoría financiera enfocada en el componente Propiedades, planta y equipos, no se pudo validar el 100% de la población sino por muestreo.

Con la estimación del valor razonable a través del uso del análisis del deterioro se acordó que el ajuste para los transportes debe ser analizado por la Administración considerando que es inmaterial en relación al total del rubro citar. En el caso de los equipos de redes y eléctricos no se identificó deterioro puesto que el importe recuperable superó al importe en libros; por lo tanto, no se debe de realizar ningún

ajuste en resultados. Por lo cual, se concluye que los bienes muebles en control de la compañía, se descubren razonablemente en su valor en libros a la fecha corte. Adicional, conociendo que es un mercado dirigido en electrodomésticos se encuentran en constante rotación, la entidad puede considerar como política la aplicación del análisis del deterioro a finalizar cada ciclo económico siempre y cuando se tenga un indicio de que sus activos no corrientes han sufrido alguna pérdida.

V. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas. (2019). Norma Internacional de Auditoría
- Barral Rivada, A. (2021). Orientaciones Técnicas sobre la aplicación de la NIIF para las Pymes. Bogotá: Consejo Técnico de la Contaduría Pública.
- Bernal Torres, C. A. (2020). Metodología de la investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales. Bogotá: Pearson Educación de Colombia Ltda.
- Casinelli, H. P. (2019). NIIF para las Pymes. Quito: Grand Thornton Ecuador.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2021). Norma Internacional de Contabilidad 16. IFRS Foundation.
- Espino García, M. G. Fundamentos de auditoría. México D.F.: Grupo Editorial Patria S.A. de C.V.
- Estupiñan Gaitán, R. (2022). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Fernández Cuesta, C., & Gutiérrez López, C. (2021). Introducción a la contabilidad financiera: adaptado a la pequeña y mediana empresa. Madrid: Ediciones Pirámide (Grupo Anaya S.A.).
- Fierro Martínez, Á. M., & Fierro Celis, F. A. Contabilidad de activos con enfoque NIIF para las pymes (Tercera ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones Ltda.
- Gestión, El Diario de Economía y Negocios. (13 de Noviembre de 2019). Obtenido de Gestión, El Diario de Economía y Negocios
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2020). Metodología de la Investigación. México D.F.: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.

Herz Gherzi, J. Apuntes de contabilidad financiera (Segunda ed.). Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas (UPC).

Boletín 3050. Comité Ejecutivo Nacional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Normas y Procedimientos de Auditoría. Estudio y Evaluación del Control Interno.

<https://www.contpaqi.com/publicaciones/gestion-empresarial/que-es-el-control-interno-de-una-empresa>

<https://metodoegm.com/emprendimiento/control-interno-de-una-empresa/>

<https://safetyculture.com/es/temas/control-interno/>