



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORIA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y  
EQUIPO DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE  
DEL 2018

PEREZ PLACENCIA MIRIAM ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORIA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD,  
PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE  
ENERO A DICIEMBRE DEL 2018

PEREZ PLACENCIA MIRIAM ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

MACHALA  
2019



# UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

EXAMEN COMPLEXIVO

AUDITORIA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO  
DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2018

PEREZ PLACENCIA MIRIAM ELIZABETH  
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO

MACHALA, 23 DE AGOSTO DE 2019

MACHALA  
23 de agosto de 2019

**Nota de aceptación:**

Quienes suscriben, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado AUDITORIA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE DEL 2018, hacemos constar que luego de haber revisado el manuscrito del precitado trabajo, consideramos que reúne las condiciones académicas para continuar con la fase de evaluación correspondiente.



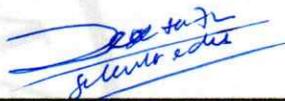
---

BETANCOURT GONZAGA VICTOR ALBERTO  
0701109753  
TUTOR - ESPECIALISTA 1



---

HERRERA FREIRE ALEX HUMBERTO  
0704179035  
ESPECIALISTA 2



---

MAZA INIGUEZ JOSÉ VICENTE  
0702673583  
ESPECIALISTA 3

Fecha de impresión: jueves 22 de agosto de 2019 - 11:25

## Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** PEREZ PLACENCIA MIRIAM ELIZABETH\_PT-010419.pdf  
(D54802858)  
**Submitted:** 8/13/2019 5:38:00 PM  
**Submitted By:** titulacion\_sv1@utmachala.edu.ec  
**Significance:** 0 %

Sources included in the report:

Instances where selected sources appear:

0

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

La que suscribe, PEREZ PLACENCIA MIRIAM ELIZABETH, en calidad de autora del siguiente trabajo escrito titulado AUDITORIA FINANCIERA AL COMPONENTE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO DE LA EMPRESA EQUINOXIO S.A., DE ENERO A DICIEMBRE 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, 23 de agosto de 2019



PEREZ PLACENCIA MIRIAM ELIZABETH  
0705522290

## **DEDICATORIA**

Principalmente a Dios por la vida que me dio, por darme fuerza y sabiduría para salir adelante: Este logro está dedicado sobre todo a mi padre Fernando Pérez por ser mi guía, apoyo, ejemplo de humildad, sencillez, honradez y dedicación al trabajo, también a mi tío Lcdo. Carlos Pineda por sus consejos, apoyo y darme ánimos y fuerza para culminar mi carrera y así obtener mi título.

Miriam Elizabeth

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por darme cada día motivos para seguir superándome, por darme salud, bienes y amor.

Agradezco profundamente a mi padre y a mi tío Carlos Pineda por todo el apoyo, consejos y fuerzas para culminar con mis estudios.

A mis compañeros de aula por cada experiencia vivida, a mis amigas que han estado en estos últimos meses brindándome su amistad y cariño.

A mis queridos docentes por cada conocimiento compartido en el aula, por cada apoyo que me han brindado.

Muy agradecida con la vida y con Dios por todo lo obtenido en cada etapa de mi vida.

Miriam Elizabeth

## RESUMEN

En este trabajo de investigación se ha realizado la auditoría financiera al componente propiedad, planta y equipo de la empresa Equinoxio S.A. Luego del proceso de auditoría y el debido peritaje que se ha realizado al bien para establecer el valor razonable del componente, se ha detectado que existe un deterioro del valor en la cuenta Terrenos por la construcción de un vertedero de desechos sólidos en la cercanía del terreno de la empresa, lo que genera un efecto negativo en cuanto al entorno por esta causa.

Una vez realizado el peritaje correspondiente se ha podido determinar el valor razonable del bien, y de conformidad con lo que dispone el párrafo 60 de la Norma Internacional de Contabilidad No. 36, se ha sugerido el ajuste que se debe registrar para que el componente Terrenos de la empresa presente en los Estados Financieros razonablemente su saldo real.

Cuando nos encontramos con casos de esta naturaleza o en escenarios diferentes a las políticas contables establecidas, es necesario que tengamos claro que la utilización de la norma de contabilidad respectiva nos puede llevar a la solución de problemas que no son cotidianos en la profesión.

**Palabras Clave:** Auditoria Financiera, Peritaje, Valor Razonable, Deterioro de Valor.

## **ABSTRACT**

In this research work, the financial audit of the property, plant and equipment component of the company Equinoxio S.A. has been carried out. After the audit process and the due expertise that has been carried out on the asset to establish the fair value of the component, it has been detected that there is a deterioration of the value in the Land account due to the construction of a solid waste landfill in the vicinity of the land of the company, which generates a negative effect on the environment for this cause.

Once the corresponding appraisal has been carried out, the fair value of the asset has been determined, and in accordance with paragraph 60 of International Accounting Standard No. 36, the adjustment to be recorded for the Land component has been suggested. of the company present in the Financial Statements reasonably its actual balance.

When we encounter cases of this nature or in scenarios other than established accounting policies, we need to be clear that the use of the respective accounting standard can lead us to the solution of problems that are not daily in the profession.

**Keywords:** Financial Audit, Expertise, Fair Value, Impairment of Value.

## INDICE

DEDICATORIA .....	1
AGRADECIMIENTO.....	2
RESUMEN .....	3
ABSTRACT .....	4
INDICE .....	5
INTRODUCCIÓN .....	6
DESARROLLO.....	8
AUDITORÍA .....	8
OBJETIVO DE AUDITORÍA.....	8
NORMATIVA Y MARCO LEGAL DE LA AUDITORIA .....	9
CONTROL INTERNO.....	11
VALOR RAZONABLE.....	11
DESARROLLO DEL EJERCICIO PRÁCTICO.....	12
CONCLUSIONES .....	15
BIBLIOGRAFÍA.....	16

## INTRODUCCION

Las empresas en la actualidad manejan sistemas de información contable que mantienen un nivel de control en el proceso económico y financiero, con la finalidad de evitar que se filtren errores significativos que puedan afectar la existencia de los bienes de la empresa; de ahí que, la auditoría financiera forma parte importante en el control y una herramienta fundamental para que la empresa pueda contar con datos confiables y con razonabilidad, para ser utilizados de manera confiable en la toma de decisiones.

La Auditoría Financiera tiene como objetivo verificar que la información financiera que contienen los estados financieros se ajusta en forma razonable a lo establecido en las normas que le sean aplicables, para lograr este objetivo, se utiliza un enfoque basado en riesgos, de tal manera que la auditoría no lleva a cabo una revisión integral de las diferentes cuentas que conforman los estados financieros, sino un análisis selectivo, apoyado en la confianza que se pueda tener en el sistema de control interno implantado por la empresa, orientado a cuantificar decisiones para mejorar la actividad López (2015).

La auditoría consiste en la evaluación de un proceso pasado, sea financiero, de gestión, de cumplimiento, con la finalidad de compararlo con las normas, políticas, reglamentos que definan su razón de ser, de lo que se debe comunicar los resultados de la evaluación correspondiente. De ahí que, se derivan en los diferentes tipos de auditorías, como financiera, de control, de desempeño, de sistemas entre otras (Ochoa y Zamarra, 2011).

Gran cantidad de empresas en la actualidad aún no se han fijado o no han dado mayor importancia a la función que cumple la auditoría financiera en lo que tiene que ver con la verificación de la razonabilidad de los estados financieros y la importancia que tienen estos en la imagen corporativa; obviando de alguna manera el cumplimiento de las normas de normas de control que a la postre dan como resultado que los administradores no tengan información confiable para la toma de decisiones correctas que pueden afectar a la empresa en el futuro.

Esta investigación que se denomina Auditoria Financiera al componente Propiedad, Planta y Equipo de la empresa Equinoxio S.A., de enero a diciembre del 2018, tiene la finalidad de determinar la razonabilidad de los saldos del componente Terrenos, a través de la elaboración de un examen especial de auditoria a la cuenta mencionada.

Para el cumplimiento del objetivo en el desarrollo de la presente investigación, se utiliza la metodología de investigación descriptiva y explicativa. Se realizará una revisión y el análisis previo correspondiente para determinar la situación actual del componente Terrenos que se basa principalmente en la recopilación de información con la ayuda y análisis de artículos científicos, normas, políticas y reglamentos que se han investigado.

## **DESARROLLO**

### **AUDITORIA**

La auditoría financiera se constituye en una herramienta muy importante de la supervisión y el control, que contribuye de manera positiva a la creación de la cultura disciplinaria del modelo de la organización; y que permite además detectar errores en los procesos o vulnerabilidades existentes en el control interno de la organización. A pesar de que la profesión ha alcanzado el desarrollo en los últimos años, el objetivo mismo de la auditoría es específicamente la detección de fraudes o errores, que ha hecho que el auditor sea visto como la imagen negativa, lo que debe ir cambiando en lo posterior, (Villardefrancos y Rivera, 2017).

La aplicación de los procedimientos de auditoría en el transcurso de un examen de estados financieros, se respalda por la evidencia obtenida y presentada adecuadamente en los papeles de trabajo por parte del auditor, dan como resultado los hallazgos de auditoría. La evidencia que el auditor ha recabado, debe ser suficiente y competente; es decir cumplir con estos criterios. Lo competente se refiere a la calidad y pertinencia de la evidencia, que satisfaga la razonabilidad de una determinada aserción contenida en los estados financieros; y lo suficiente, hace referencia a la cantidad mínima que se requiere de una evidencia competente, con lo que se satisface la revisión de una determinada aserción Escalante (2014).

### **OBJETIVO DE LA AUDITORIA.**

La más conocida de las auditorías es precisamente la Auditoría Financiera, que es requerida por todas las empresas por que avala los estados financieros, y tiene gran importancia por cuanto el auditor emite un juicio de valor con la finalidad de incrementar la veracidad de las cuentas y mejorar el funcionamiento del sistema de control interno.

El objetivo de la auditoría financiera es buscar o formar un marco de referencia basado en pruebas, sobre cuyos resultados el auditor este en capacidad de evaluar si los estados financieros presentan o no razonablemente la situación financiera de la empresa.

## **NORMATIVAS Y MARCO LEGAL DE LA AUDITORIA.**

El marco legal dentro del cual un contador público ejerce su actividad de auditor, son las normas de auditoria. Estas normas son necesarias, por cuanto la labor del auditor está destinada a emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros, que es dirigido principalmente a los usuarios de la información financiera. En este contexto, la norma exige que los atributos del auditor, la forma de desarrollar su trabajo, la forma de comunicación de los resultados, sean definidos de manera suficiente, de manera que el servicio de auditoria sea objetivo, con la finalidad de satisfacer las expectativas de los usuarios de los estados financieros. En el ámbito internacional, se ha evidenciado un desarrollo en materia de normas de auditoria que ha liderado la Federación Internacional de Contadores (IFAC). La existencia de usuarios internacionales de la información financiera, ha argumentado la necesidad de la creación de normas internacionales de auditoria, que se manejan a nivel global, Varela et, (2013).

Adicionalmente y en el mismo contexto, debemos considerar la normativa siguiente:

(NAGAS) Normas de Auditoria Generalmente aceptadas: Son de carácter fundamental y se aplican al proceso de la auditoria. Los auditores dentro del trabajo de auditoria, deben cumplir esta norma para garantizar la calidad de su trabajo.

A continuación, citamos los principios que se deben tomar en consideración para ejecutar estas normas:

- Los Profesionales en auditoria deben realizar su trabajo utilizando técnicas y preceptos éticos que garanticen su eficiencia profesional. Bajo estos principios, la auditoria deberá ser ejecutada con el cumplimiento de los requisitos que establecen las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas. Además, el auditor debe realizar un examen coherente apegado a los hechos sucedidos en la entidad, con la finalidad de formarse una opinión valedera, que no tenga afectación de ninguna naturaleza ni sesgo alguno; es decir que, debe ser debe ser imparcial en cuanto a resultados obtenidos.

Las 10 NAGAS que debe cumplir el auditor son:

- Ser independiente
- Esmero y cuidado profesional
- Capacidad profesional
- Planeador y supervisor
- Evaluador del control interno
- Indagador de evidencia competente
- Aplicador de los principios contables y financieros
- Consistente
- Revelador de información creíble
- Imparcial en sus opiniones

(NIA) Normas Internacionales de Auditoria: Son las normas que se aplican al realizar una auditoría o examen especial de estados financieros y deberán adaptarse.

Las Normas Internacionales de Auditoria están compuestas de principios, procedimientos y lineamientos que se aplican en el proceso de auditoría. Hay que considerar que las NIA solo se podrán utilizar en aquellos asuntos muy importantes en los que amerite una auditoria.

(NEA) Normas Ecuatorianas de Auditoria: Establecen la presentación de los estados financieros, con el fin de hacer una comparación con periodos

anteriores; es aplicada a todos los entes, incluyendo empresas de seguros y entidades financieras.

## **CONTROL INTERNO.**

El sistema de control interno se ha convertido en una herramienta viable y necesaria, que nos permite certificar a las empresas. El sistema se desarrolla y es parte de la empresa, que permite cumplir objetivos trazados que en parte están basados a estándares establecidos por elementos externos dependiendo de cómo desarrollan las actividades en el control de la organización Mazariegos, et (2013)

Durante el siglo XIX se ha demostrado la importancia del control interno sobre la gestión de los negocios. El control interno es importante en la estructura administrativa de la empresa, es un proceso que constituye un medio o para un fin, no un fin para sí mismo, es ejecutado por personas, no son solamente manuales de políticas, sino que se encuentra personificada a nivel de una empresa Mazariegos, et (2013)

## **VALOR RAZONABLE:**

El costo histórico ha sido el criterio histórico con el que se ha reflejado los valores que afectan a las partidas de propiedad, planta y equipo al momento de la ocurrencia de las transacciones; sin embargo al momento de tomar decisiones fundamentales con reportes financieros históricos, se han originado controversias que se relacionan con la calidad de la información, por cuanto se considera que tiene un bajo grado de utilidad por no tener presente las condiciones actuales de mercado al que pertenece el bien que se está evaluando Castellanos (2010).

Con estos antecedentes, se debe considerar que al momento de valorar los bienes de los estados financieros a su valor de mercado, van a surgir diferencias con el costo histórico, lo cual nos va a permitir reconocer ganancias o pérdidas

en los resultados del ejercicio correspondiente, con lo que el usuario va a poseer una infirmacion financiera de mayor calidad Castellanos (2010).

## **DESARROLLO EJERCICIO PRACTICO**

Usted ha sido contratado para realizar una auditoría financiera a la empresa comercializadora Equinoxio S.A., por el periodo de enero 1 a diciembre 31 del 2018.

Se dispone de la siguiente información:

La empresa adquirió el 1 de julio del 2017 un solar cuyo precio de contado fue de 110.000, a cuyo costo añadieron las escrituras pagadas por 1.500 y 2.500 por gastos de acondicionamiento del terreno. Se determinó que, al 31 de diciembre, el valor de mercado del terreno es de 100.000, como consecuencia de la posible construcción de un vertedero en las cercanías. En los estados financieros el valor de la cuenta Terrenos es de 114.000.

Proponga los ajustes que se consideren necesarios.

El valor de mercado del bien ha disminuido por la inminente construcción de un vertedero, lo que ha provocado un deterioro del valor en esa esa zona. Esto se evidencia luego de un análisis minucioso por parte de un perito evaluador que ha sido contratado por la empresa como soporte técnico de los auditores, mismo que en sus recomendaciones ha sugerido que el valor razonable del bien es 100.000.

Luego de la adopción en el Ecuador de las Normas Internacionales de Información Financiera, las empresas se han realizado revaluaciones en su propiedad, planta y equipo para cumplir con lo que exige el organismo de control; esto nos lleva a obtener un resultado del peritaje al componente por parte de un profesional, y se determina el nuevo valor del bien, que puede ser un incremento o un deterioro. Cuando los bienes de la empresa han sido mantenidos constantemente, los activos no sufren deterioros por cuanto se logra

mantenerlos en buen estado, y seguirán generando flujos de efectivo para la empresa, Chavez, et (2017)

El párrafo 8 de la Norma Internacional de Contabilidad No. 36, dentro de las definiciones explica claramente la pérdida por deterioro del valor de los activos, y señala, además, que el valor de un activo se deteriora cuando su valor en libros excede al importe que ha sido determinado como recuperable, siempre que cumplan con los requisitos de los párrafos 12 a 14 de esta norma Suárez (2015).

El párrafo 12 establece: Al evaluar si existe algún indicio de que el valor del activo puede haberse deteriorado, la entidad considerara, como mínimo, los siguientes extremos.... (b) Durante el ejercicio han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, referentes al entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en los que esta ópera, o bien en el mercado al que está destinado el activo Suárez (2015).

El párrafo 60 de la Norma Internacional de Contabilidad No. 36, la pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio, a menos que el activo se contabilice por su valor revalorizado de acuerdo con otra norma (por ejemplo, de acuerdo con el modelo de revalorización previsto en la NIC 16, Inmovilizado material). Cualquier pérdida por deterioro del valor, en los activos revalorizados, se tratarán como un decremento de la revalorización de acuerdo con esta Norma Suárez (2015).

Por lo expuesto el ajuste propuesto sería:

**EQUINOXIO S.A.**

**DIARIO GENERAL**

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
31-12-2018	Resultados del Ejercicio	14.000	
	Terrenos		14.000
	Para registrar la perdida por deterioro del componente Terrenos, según lo determina la NIC 36 en su párrafo 60.		

**Fuente:** La autora.

## CONCLUSIONES

Una vez realizado el análisis y estudio correspondiente en la empresa EQUINOXIO S.A., podemos concluir en lo siguiente:

- La empresa auditada se ha visto en la necesidad de reconocer un deterioro de su propiedad, planta y equipos, particularmente en la cuenta Terrenos, por la construcción de un vertedero de desechos sólidos.
- Esta construcción, ha hecho que el terreno de la empresa Equinoxio S.A., tenga un deterioro del valor, por cuanto en el contexto se percibe un malestar creciente.
- Por las razones expuestas, los auditores recomiendan que se registre un deterioro en el valor de propiedad, planta y equipo reconociendo esta realidad; lo que en efecto se realiza, de conformidad con lo que dispone el párrafo 60 de la Norma Internacional de Contabilidad No. 36.
- Se debe tomar una decisión respecto del bien, porque en lo posterior, bien podría agravarse esta situación.

## BIBLIOGRAFIA

- Adriana Mazariegos Sánchez, J. M. (2013). EL CONTROL INTERNO DE UNA ORGANIZACIÓN PRODUCTORA DE CAFÉ CERTIFICADO, EN CHIAPAS MÉXICO. *Revista Mexicana de Agronegocios*, 33, 463. Recuperado el 1 de 08 de 2019, de [http://www.redalyc.org/pdf/141/Resumenes/Abstract\\_14127709007\\_2.pdf](http://www.redalyc.org/pdf/141/Resumenes/Abstract_14127709007_2.pdf)
- Castellanos Sánchez, H. A. (diciembre de 2010). El valor razonable y la calidad de la información financiera. *Visión Gerencial*, 9(2), 271-272. Recuperado el 1 de 08 de 2019, de <https://biblat.unam.mx/es/revista/vision-gerencial/articulo/el-valor-razonable-y-la-calidad-de-la-informacion-financiera>
- Chavez Cruz, G. J., Campuzano Vasquez, J. A., & Romero Black, W. E. (2017). Revalorización de propiedades planta y equipo (PPyE) una aplicación desde Ecuador. *QUIPUKAMAYOC*, 9. Recuperado el 06 de 08 de 2019, de <https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/13806/12238>
- Escalante D., P. P. (Junio de 2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable*, 46. Recuperado el 30 de 07 de 2019, de <http://www.redalyc.org/comocitar.oa?id=25731098004>
- López, L. C. (2015). LA GESTIÓN UNIVERSITARIA EN AUDITORÍA INTERNA A ESTADOS FINANCIEROS. *UNIVERSIDAD Y SOCIEDAD*, 97. Recuperado el 29 de 06 de 2019, de [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202015000200014](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202015000200014)
- Ochoa, L., & Zamarra, J. y. (2011). ¿Cuál ha sido la responsabilidad de la auditoría en los escándalos financieros? *Contaduría Universidad de Antioquia*, 119-120. Recuperado el 29 de 07 de 2019, de <file:///C:/Users/Trabajo/Downloads/document.pdf>
- SUÁREZ, P. G. (2015). El deterioro del valor de los activos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 82-83. Recuperado el 2 de 08 de 2019, de [https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL\\_DETENERIO\\_DEL\\_VALOR\\_DE\\_LOS\\_ACTIVOS.pdf](https://accid.org/wp-content/uploads/2018/11/EL_DETENERIO_DEL_VALOR_DE_LOS_ACTIVOS.pdf)
- Varela, E. R., Venini, Á. A., & Scarabino, J. C. (2013). NORMAS DE AUDITORIA Y CONTROL INTERNO. EVOLUCION EN ARGENTINA DE LA NORMATIVA DICTADA A TRAVES DE DIVERSOS ORGANISMOS DE REGULACION Y SUPERVISION ESTATAL - Primera parte. *Invenio*, 16(30), 92-93. doi:<https://www.redalyc.org/pdf/877/87726343007.pdf>
- Villardefrancos Álvarez, M. d., & Rivera, Z. (2017). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 54. Recuperado el 29 de 07 de 2019, de <https://www.redalyc.org/pdf/1814/181418190004.pdf>