



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU PROCESO PASO A PASO EN LAS
EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO

VEGA CHUNCHO JENNIFFER PAMELA

MACHALA
2016



UTMACH

UNIDAD ACADÉMICA DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU PROCESO PASO A PASO EN
LAS EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO

VEGA CHUNCHO JENNIFFER PAMELA

MACHALA
2016

Nota de aceptación:


Quienes suscriben RUIZ CÓRDOVA NELSON RODRIGO, VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO y HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY, en nuestra condición de evaluadores del trabajo de titulación denominado LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU PROCESO PASO A PASO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO, 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.



RUIZ CÓRDOVA NELSON RODRIGO
1702438191
ESPECIALISTA 1



VÁSQUEZ FLORES JOSÉ ALBERTO
0702225160
ESPECIALISTA 2



HERRERA FREIRE ALEXANDER GEOVANNY
0703936880
ESPECIALISTA 3

Machala, 28 de septiembre de 2016

Urkund Analysis Result

Analysed Document: VEGA CHUNCHO JENNIFFER PAMELA Ing. Nelson enviar.pdf
(D21114209)
Submitted: 2016-07-18 19:42:00
Submitted By: vchjp92@gmail.com
Significance: 2 %

Sources included in the report:

INFORMES DE AUDITORÍA.docx (D13214465)
ANTEPROYECTO _ CAPITULO II.docx (D14931174)
<http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-V.pdf>

Instances where selected sources appear:

3

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

El que suscribe, VEGA CHUNCHO JENNIFFER PAMELA, en calidad de autor del siguiente trabajo escrito titulado LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU PROCESO PASO A PASO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO, 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.

El autor 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.

El autor 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 él 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 septiembre de 2016



Jennifer Vega.

VEGA CHUNCHO JENNIFFER PAMELA
0706376886

RESUMEN

LA AUDITORÍA FINANCIERA Y SU PROCESO PASO A PASO EN LAS EMPRESAS DEL SECTOR PRIVADO.

Jennifer Pamela Vega Chuncho.

La auditoría financiera es un examen en el cual se analizan los registros contables de la empresa, para determinar sobre la razonabilidad de sus estados financieros, para ello se debe cumplir con las fases de planificación, ejecución y dictamen. Este trabajo analizará la ejecución de la Auditoría Financiera en las empresas privadas, describiendo paso a paso y de manera ordenada lo que se realiza en esta etapa. La investigación se realizó acorde con las normas, leyes y reglamentos vigentes; así mismo se incluyó resúmenes y parafraseo de artículos científicos relacionados con el tema los mismos que han sido publicados desde el 2011 hasta la actualidad. Como resultado de este trabajo se podrá conocer los diferentes procedimientos que se llevan a cabo durante la ejecución de la Auditoría Financiera. Concluyendo la investigación se tendrá una idea clara y concisa sobre la Auditoría Financiera, al igual que los procedimientos y pruebas que el auditor debe realizar y aplicar durante su proceso, cumpliendo con las Normas Internacionales de Auditoría.

Palabras Claves: Auditoría financiera, Normas Internacionales de Auditoría, planificación, ejecución, dictamen.

CONTENIDO

| | Pág. |
|--|------|
| INTRODUCCIÓN | 3 |
| 1. DESARROLLO..... | 4 |
| 1.1. AUDITORÍA | 4 |
| 1.1.1. FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA..... | 5 |
| 1.1.1.1. LA PLANIFICACIÓN | 5 |
| Control interno..... | 5 |
| 1.1.1.2. LA EJECUCIÓN | 7 |
| 1.1.1.3. DICTAMEN DE AUDITORÍA | 9 |
| 1.2. CASO PRÁCTICO..... | 11 |
| 2. CONCLUSIONES..... | 14 |
| REFERENCIAS..... | 15 |

INTRODUCCIÓN

En las empresas privadas es necesaria la realización de auditorías, el proceso de auditoría debe ser ejecutado por un auditor independiente que demuestre una actitud imparcial, esto origina un alto nivel de confianza en los estados financieros y demás información que presenta la empresa a sus usuarios (García & Jaramillo, 2014).

La materia del trabajo hace referencia a la auditoría financiera que es un examen realizado a las transacciones que surgen de las actividades económicas de la empresa, con la finalidad de analizar y opinar sobre los estados financieros, con la ejecución de los respectivos procedimientos durante todo el proceso de la auditoría.

Por ello este trabajo se realizó con el interés de conocer el proceso de la auditoría financiera que ejecuta un profesional en auditoría, asimismo ayudará a comprender paso a paso cada fase de la auditoría y los procedimientos a aplicar, y a quienes en las empresas les interesa conocer dicha información. Por tanto se podrá tener una idea clara de lo que es auditoría financiera y su importancia en la empresa privada. Para realizar esta investigación se ha basado en diferentes artículos científicos, mediante resúmenes y parafraseo que hacen referencia al tema, igualmente se ha tomado el contenido de las Normas Internacionales de Auditoría vigentes.

El objetivo principal de este trabajo es conocer mejor como realizar una auditoría financiera, analizando sus respectivas fases y los procedimientos que se realiza en cada una de ellas, basándose en las normas, leyes y reglamentos, las cuales el auditor debe cumplir y seguir. Asimismo el proceso de auditoría permite evaluar el control interno de la empresa, conocer su funcionamiento y el cumplimiento de los diferentes controles establecidos por la misma.

1. DESARROLLO

1.1. AUDITORÍA

La auditoría es aplicada a la contabilidad de la empresa, esta se basa en un proceso donde se realiza el análisis de los libros contables, comprobantes y los demás registros de la empresa, con la finalidad de evaluar la razonabilidad de la contabilidad, revelando la exactitud de la situación financiera y si cumple con las normas contables (Cerezo, 2013). Existen varias ramas de la auditoria basadas en los diferentes tipos de empresas, una de ellas es la auditoría financiera, donde el auditor realiza la revisión de lo más relevante de los estados financieros.

La *auditoría financiera* es un examen que evalúa los diferentes registros, documentos, operaciones y estados financieros de la empresa, para diagnosticar si reflejan razonabilidad en sus estados y operaciones, así también el cumplimiento de las diferentes disposiciones económicas y financieras, con la finalidad de mejorar los procedimientos de las misma y evaluar el control interno (Ojeda Mesa & Carmona González, 2013).

Para la realización de la auditoría financiera el auditor se basa en las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs), los que fueron creadas con la finalidad de darle un lenguaje universal a la auditoría, es decir pueden ser utilizadas a nivel mundial. Por lo que las “NIAs” para el auditor son los lineamientos que el auditor debe cumplir.

Estas normas están divididas en series, donde cada uno explica su objetivo, y comienzan con las definiciones y responsabilidades del auditor, siguiendo con la evaluación del riesgo, con la evidencia de la auditoria y culminan con la elaboración del informe (Rubio Herrera , 2013).

1.1.1. FASES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

1.1.1.1. PLANIFICACIÓN

Es la primera fase del proceso de la auditoría, esta fase es una de las más importantes debido a que el auditor con su equipo deben establecer los métodos y pruebas que serán utilizadas, esto debe realizarse con el mayor cuidado posible para poder obtener información relevante y fiable para definir la estrategia a emplear en la siguiente fase. Para realizar esta fase el auditor debe estructurar la planificación preliminar y luego la planificación específica: ambas son importantes para poder analizar desde la información general de la empresa hasta la específica de la misma.

- ***Planificación preliminar*** tiene como finalidad obtener información de la empresa, o actualizarla en caso de haber realizado una auditoría anteriormente, esta planificación permite al auditor conocer a su cliente y establecer que analizará en el proceso de la auditoría, con el objetivo de proporcionar seguridad razonable sobre el cumplimiento del trabajo basándose en las NIAs, así como en requisitos legales y reglamentarios.
- ***Planificación específica*** es la estrategia que el auditor debe seguir en su trabajo, la finalidad principal es la evaluación del control interno de la empresa, el riesgo de la auditoría y escoger los procedimientos que se deben ejecutar en la siguiente fase. En esta fase se debe tomar en cuenta los resultados de la planificación preliminar conjuntamente con los objetivos de la auditoría para determinar los componentes que serán evaluados, y realizar la evaluación del control interno de la empresa.

Control interno

Es una serie de acciones enlazadas y ejecutadas por los miembros de la empresa para cumplir con las metas planteadas por la organización, con el fin de prevenir la disminución

de recursos, garantizar la información económica y el cumplimiento con las leyes y reglamentos vigentes (Rivas Márquez, 2011). El control interno en las empresas representa los métodos y técnicas que están implementados en la misma, cuyo objetivo es obtener información correcta y veraz, salvaguardar los bienes de la empresa y cumplir con eficiencia las operaciones que se realicen. El control interno está conformado por los siguientes componentes:

Ambiente de control: Es el pilar principal ya que consiste en que la organización estimule al recurso humano a controlar las actividades, asimismo está asociado con otros elementos como los valores éticos con lo que debe contar todo el recurso humano, el conocimiento y habilidad para la ejecución de las tareas encomendadas, también la experiencia y empeño de los altos administradores.

Evaluación de Riesgos: Esto consiste en la adecuada evaluación que realiza el auditor para analizar el riesgo que existe, lo cual le permite conocer qué nivel de confianza debe tener hacia los controles que la empresa a establecido para el uso operativo y contable de sus herramientas financieras derivadas (Mesén Figueroa, 2010). La evaluación permite conocer los niveles de riesgo que existe en la empresa, su identificación logra que el auditor pueda analizar qué tan altos son y cómo estos afectan a la empresa. El riesgo de auditoría puede derivarse en: el riesgo inherente, de control y de detección.

- ***Riesgo Inherente:*** Este riesgo ocurre en la actividad económica de la empresa, en que los tipos de errores son difíciles de detectar para el auditor, es la susceptibilidad que puede tener una cuenta o transacción, teniendo en cuenta que la falta de controles internos.
- ***Riesgo de Control:*** Son errores que puede existir en una cuenta o transacción y que ocurren por la falta o mala implementación de controles en la empresa, errores pueden ser corregidos por el auditor.

- *Riesgo de Detección:* Esta clase de riesgo está enlazado con los procedimientos de auditoría, y son errores que no fueron detectados durante la auditoría, por ello este riesgo tiene relación directa con los auditores.

Actividades de control: Son acciones que realiza la gerencia y el resto del personal con el objetivo de realizar todas las actividades, este componente es importante ya que minimiza la existencia de este riesgo, el principal objetivo de este componente es evitar riesgos que perjudiquen a la empresa, a fin de cumplir con los objetivos de la empresa.

Información y comunicación: Este componente hace mención al intercambio de información dentro de la empresa en las diferentes áreas. Es necesario que dentro de la empresa exista comunicación entre todos ya que facilita a cumplir con los objetivos y la toma de decisiones. La comunicación es complementaria a la información, debido que por este medio se difunde la información en toda la empresa.

Supervisión y Seguimiento: Es importante que este componente se realice dentro de la empresa, porque luego de cumplir los componentes anteriores hay que verificar que el control interno sea ejecutado correctamente de la forma esperada que se ha planteado. La supervisión permite analizar si los controles implementados son débiles o son innecesarios, con la finalidad de corregirlos a tiempo. Esto ayuda a dar seguimiento al control interno de la empresa, y saber el grado de efectividad que este tiene en la misma.

1.1.1.2. EJECUCIÓN

En esta fase el auditor realiza la mayor parte de trabajo ya que se aplicará todo lo que planifico, y ejecutando diferentes pruebas con la finalidad de obtener evidencias suficientes y competentes a fin de respaldar el informe final. El auditor para ejecutar esta fase debe los cumplir con los siguientes elementos:

Evidencia de Auditoría

Las evidencias permiten al auditor confirmar u objetar las afirmaciones que contienen los estados financieros, asimismo el auditor se basa en estas evidencias para poder dar su opinión. Existe varios tipos de evidencias, entre ellas tenemos exámenes físicos, confirmaciones, documentos, observaciones y procedimientos analíticos, asimismo se debe realizar pruebas de auditoría.

Pruebas de Auditoría: las pruebas dentro de la auditoría son fundamentales, ya que éstas son evidencias necesarias para fundamentar su opinión dentro del informe de auditoría. Dentro de las pruebas de auditoría tenemos:

- **Pruebas de Control:** estas pruebas ayudan a obtener información sobre los controles que existen dentro de la empresa, y están se llevan a cabo de las pruebas de cumplimiento, las cuales permiten la verificación de controles prescritos y las pruebas de observación es basada por la opinión de los empleados o indagaciones.
- **Pruebas sustantivas:** Son pruebas diseñadas por el auditor con el objetivo de conseguir evidencia, estas pruebas se aplican a las transacciones o saldos para poder conocer la verdadera información constante en los estados financieros.

Técnicas de muestreo: el auditor para realizar las diferentes pruebas sobre las transacciones que se originan de la actividad económica de la empresa debe realizar un muestreo, para ello puede proceder a realizar muestreos estadísticos o no estadísticos, ambos permiten la recolección de evidencia suficiente y competente sin duplicar su trabajo y elevar el costo de la auditoría (Cordero Mederos, Cabrera Padrón, Caraballo Castro, & Manso Silva , 2015).

Papeles de trabajo: Son documentos elaborados u obtenidos por el auditor en las diferentes etapas de la auditoría, en los cuales se incluyen evidencias que se han obtenido de los diferentes actividades, teniendo como objetivo ayudar al auditor a cumplir con la NIA correspondiente.

Hallazgos de Auditoría: Son hechos importantes que han sucedido en la empresa la cual es relevante y afecta al funcionamiento de la misma. Estos hallazgos se encuentran en el transcurso de la auditoría y deben ser objetivos y evidenciados.

1.1.1.3. DICTAMEN DE AUDITORÍA

Luego de realizar la etapa de planificación y ejecución se debe redactar el dictamen, en el cual se explica los resultados que se obtuvo de todo el proceso de auditoría. El dictamen o informe final es de fundamental importancia porque debe ser expuesto a los usuarios, para su presentación debe ser redactado de manera clara y precisa, sobre la información financiera y el cumplimiento o no de las normas y procedimientos (Villacorta, 2012). El auditor para la elaboración del dictamen se basa en la NIA 700 en la que explica claramente sus lineamientos.

Para la comunicación de los resultados de la auditoría, el auditor debe emitir su opinión con seguridad, de que los estados financieros son razonables y que a su vez estos están libres de errores significativos, para esto el auditor se basa en evidencia suficiente y apropiada y también teniendo en cuenta si los errores no rectificadas son significativos individualmente o en conjunto (García & Zorio Grima, 2011).

El dictamen de auditoría contiene título, destinatario, párrafo introductorio, párrafo explicativo, párrafo de opinión, firma, fecha y dirección. El párrafo de opinión en el dictamen varía según lo encontrado en el proceso de auditoría. Las opiniones que existen son:

- *Opinión Limpia:* este es cuando el auditor concluye que los estados financieros analizados reflejan información razonable y adecuada.
- *Opinión con salvedades:* Esta opinión se da cuando el auditor ha realizado su auditoría con limitación del alcance, es decir que no ha podido aplicar todo los procedimientos necesarios para la obtención de evidencia, pero que los estados financieros presentan razonabilidad dentro de estas limitaciones.
- *Opinión adversa:* el auditor concluye que los estados financieros no presentan razonabilidad económica por el incumplimiento de las NIIF y NIC.
- *Abstención de opinión:* Esta opinión se da debido a la falta de información para demostrar la veracidad de los estados financieros.

1.2. CASO PRÁCTICO

¿Cómo desarrollaría los diferentes pasos a seguir de manera ordenada en la ejecución de una auditoría financiera?

Para realizar una auditoría financiera se debe cumplir las tres fases de auditoría que son la planificación, ejecución y dictamen.

Al iniciar la auditoría financiera se debe primeramente:

- Conocer las responsabilidades que el auditor adquiere al iniciar la auditoría.
- Realizar la carta de compromiso entre el auditor y la empresa contratante y su envío al cliente para su conocimiento.

Para la realización de estos pasos se debe seguir los lineamientos de la NIA 200.

FASE DE LA PLANIFICACIÓN

Esta etapa se divide en:

1.2. Planificación preliminar, aquí se realiza lo siguiente:

- Se conoce la naturaleza jurídica de la empresa
- Conocer información sobre la empresa, sus principales operaciones, políticas y su estructura.

1.3. Planificación específica

Con lo realizado en la planificación preliminar y los objetivos propuestos en la auditoría se debe:

- Especificar los procedimientos sustantivos a utilizar para la evaluación de los componentes a ser evaluados; y,
- Evaluar el control interno y sus componentes
 - a) Ambiente de control
 - b) Evaluación del riesgo
 - i. Analizar riesgo de control, Inherente y detección.

- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento

FASE DE LA EJECUCIÓN

En esta fase se realizará lo siguiente:

- Elaborar los programas de Auditoría específica
- Plantear los procedimientos sustantivos o analíticos en concordancia a la evaluación del control interno.
- Elaborar papeles de trabajo en base a los procedimientos obtenidos de la evidencia

a) Evidencia de Auditoría

Con los lineamientos que presenta el grupo de la NIAs 500, la evidencia debe ser mediante:

- *Inspección*

Inspecciones al inventario de la empresa, documentos contables generados por la empresa, documentos recibidos por terceros.

- *Investigaciones*

Saldos de las cuentas.

Confirmaciones de saldos emitidos por los bancos.

- *Cómputo*: programas informáticos

Revisión del software contable de la empresa.

b) Pruebas de auditoría

- Pruebas de control: Indagaciones en la empresa sobre los controles en la empresa, opiniones de los empleados.
- Pruebas sustantivas: procedimientos analíticas, examen a los documentos y registros contables.

Luego de recolectar la evidencia necesaria para los papeles de trabajo, se debe aplicar las siguientes técnicas de muestro:

- Estadísticas: Se basa en la toma de muestras al azar de los documentos analizar.
- No estadísticas: Verificaciones visuales, indagaciones, confirmación de documento por parte de los clientes, Inspecciones.

Hallazgos de auditoría

- Elaboración de la hoja de hallazgos, respaldadas por las evidencias encontradas conteniendo las conclusiones y recomendaciones, señaladas por el auditor.

INFORME DE AUDITORÍA: DICTAMEN

Como última fase se procede a elaborar el dictamen a los estados financieros, tomando en cuenta todo el proceso de las fases anteriores. El dictamen se lo realiza bajo los lineamientos de la NIA 700.

Debe contener lo siguiente:

- Título: Nombre del auditor o grupo los cuales elaboraron el informe.
- Destinatario: A quien se dirige el informe.
- Párrafo introductorio: Especificación de los estados financieros auditados, la responsabilidad que obtiene el auditor al emitir su opinión.
- Párrafo explicativo: Indicar el cumplimiento de las NIAs.
- Párrafo de opinión: Comunicar si los Estados Financieros contienen información razonable y competente.
- Firma del auditor independiente.
- Fecha del día de entrega.

2. CONCLUSIONES

En el presente trabajo se explicó detalladamente lo que es auditoría financiera y su proceso, definiendo que auditoría financiera es un examen realizado por un auditor independiente, el cual expresa su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros. El auditor independiente para proceder a desarrollar el proceso de auditoría financiera se basa en las Normas Internacionales de Auditoría, las mismas que son los lineamientos con los que el profesional debe cumplir, en apego con las leyes y reglamentos vigentes.

Durante el proceso de la Auditoría Financiera se analizó el control interno y cada uno de sus componentes, explicando la importancia fundamental que tienen en las empresas privadas, por lo que la evaluación del control fomenta la eficiencia, ayudando a reducir los riesgos de pérdida de activos, asimismo ayuda a certificar la confiabilidad de la información financiera, sus estados y dar a conocer si se cumple con las leyes y normas vigentes (Del Pozo García , Fernández Sevilla, & Rodríguez Piñero, 2012).

Luego de estudiar el control interno el auditor, se desarrolló el proceso de la auditoría, cumpliendo con las fases de la auditoría financiera. Estas fases permiten al auditor ejecutar los diferentes procedimientos analíticos para la obtención de evidencia, la misma que es necesaria para respaldar el informe final de auditoría y así dar su opinión.

Para el desarrollo de este trabajo se elaboraran diferentes investigaciones acerca del tema basándose en resúmenes de artículos científicos, los cuales nos permitieron el desarrollo del mismo.

Podemos concluir que la auditoría financiera en las empresas privadas es trascendental debido a la información que estas presentan, luego de ser examinadas por un profesional de la auditoría expresando su opinión sobre los estados financieros.

REFERENCIAS

Cerezo, C. (2013). De la auditoría contable a la auditoría de las comunicaciones. *Centro de Estudios en Diseño y Comunicaciones* , 175-176.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4200841>

Cordero Mederos, J., Cabrera Padrón, N., Caraballo Castro, I., & Manso Silva , G. (2015). El muestreo estadístico, herramienta para proteger la objetividad e independencia de los auditores internos en las empresas cooperativas. *Cooperativismo & Desarrollo*, 4.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5233986>

Del Pozo García , E., Fernández Sevilla, L., & Rodríguez Piñero, P. (2012). Control interno en entidades aseguradoras. *Análisis Financiero*, 4.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3992154>

García , M., & Jaramillo , M. (2014). Independencia y confianza en la auditoría. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 13-14.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4912188>

García , M., & Zorio Grima, A. (2011). El "gap de contenido" del informe de auditoría. *Revista Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 28-29.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4211277>

Mesén Figueroa, V. (2010). La auditoría de los instrumentos financieros derivados. *Ciencias Económicas*, 207-208.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3407117>

Ojeda Mesa, L., & Carmona González, M. (2013). La auditoría de gestión social en las empresas cooperativas . *Cooperativismo & Desarrollo*, 6.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5233968>

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral*, 118-119.

Obtenido de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=219022148007>

Rubio Herrera , E. (2013). Normas internacionales de auditoría . *Ética y emprendimiento: valores para un nuevo desarrollo.*, 81-82.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4423532>

Villacorta, M. (2012). Estructura y contenido del informe de auditoría. *Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 28-29.

Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4014651>