



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Grace Adalid Luna Yerovi¹, Fabián Eduardo Arízaga Vera², Ronald Miguel Zambrano Sánchez³

- 1. Universidad de Guayaquil, grace.lunay@ug.edu.ec**
- 2. Universidad de Guayaquil, fabian.arizagav@ug.edu.ec**
- 3. Universidad de Guayaquil, ronald.zambranos@ug.edu.ec**

Resumen

A partir de la noción de auditoría financiera y de la descripción de sus etapas, este artículo plantea como objetivo resaltar la necesidad que tienen las empresas, de utilizar la herramienta de auditoría financiera, como mecanismo para generar evaluaciones que permitan a la gerencia, poseer un criterio objetivo y de razonabilidad con respecto al patrimonio neto, resultados de sus operaciones, situación financiera y que su gestión se adapte a las normas contables aplicables. Tener un manejo oportuno de dicha información, genera mayor confiabilidad de terceros, facilitando así futuras relaciones mercantiles, de distinto índole, propósito principal de cualquier empresa. Pudimos resaltar como en Latinoamérica, en general y Ecuador en particular existe un cambio en integrarse a la unión de criterios para las auditorías financieras promoviendo la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Palabras claves: auditoría financiera, estados financieros, informe



The financial audit, an essential tool for companies

Based on the notion of financial audit and the description of its stages, this article aims to highlight the need for companies to use the financial audit tool as a mechanism to generate evaluations that allow management to possess a objective criterion and reasonableness with respect to net equity, results of its operations, financial situation and that its management is adapted to the applicable accounting standards Having a timely management of such information, generates greater reliability of third parties, thus facilitating future business relationships, different nature, main purpose of any company. We were able to highlight how in Latin America, in general and Ecuador in particular there is a change in integrating to the union of criteria for financial audits promoting the application of International Financial Reporting Standards (IFRS)

Keywords: financial audit, financial statements, report



Introducción

Con el transcurrir del tiempo se ha reforzado la tesis de la importancia y profusas implicaciones que posee la auditoría financiera, convirtiéndose en una herramienta imprescindible para las empresas hoy día, la cual permite confirmar el adecuado desempeño financiero como aspecto central de su razón de ser, además de constituirse en elemento identificador del cumplimiento de normas y leyes vinculadas a la actividad financiera.

Entre los aspectos abordados en el desarrollo de la presente investigación se encuentra una breve reseña histórica que nos permite entender cuál ha sido la dinámica, los inicios y el desarrollo que han tenido las auditorías en paralelo con el progreso humano. Adicionalmente se ha hecho revisión de los aspectos conceptuales concibiendo que los mismos son fundamentales para el entendimiento de la temática planteada, se desarrollan y explican de manera sucinta las diferentes etapas que integran un proceso de auditoría, para finalmente hacer análisis de la importancia de dicha herramienta.

Métodos: el método aplicado fue de carácter descriptivo basándose en una investigación documental de los trabajos de auditoría financiera, sus diferentes etapas, su importancia para las empresas,

Reseña histórica

A medida que vamos desarrollándonos como sociedad, nuestras relaciones comerciales también sufren cambios. Uno de los cambios más significativos, es la rapidez con la que han venido creciendo dichas relaciones, principalmente a partir de la Revolución Industrial, en virtud de lo cual se hacía necesario aplicar nuevos sistemas que permitieran a la persona encargada de gerenciar, acceder a una mayor supervisión y control de la gestión.

Según Mantilla (2003) puede identificarse al menos tres períodos en la evolución de la auditoría, a saber:

1. Período de la Edad media, en el cual se utilizaban los auditores al servicio de los dueños de la tierra para controlar los elementos necesarios del pago de los diezmos tanto a Reyes como la Iglesia.



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

2. Período industrial, es decir a partir de la Revolución Industrial a mediados del siglo XVIII, cuando en las hilanderías inglesas surge lo que se conoce como auditoría anglosajona
3. Período Informático, en el siglo XX, a partir de las nuevas Tecnologías de la Información y la Comunicación, se crean los sistemas de información de las empresas que permiten el control auditable de los procesos financieros.

En fin, el control y la protección de los activos se remonta a las primeras formas de organización económica humana, con motivos bien sea administrativos o impositivos

La diferencia entre la auditoría de hoy y la auditoría de épocas pasadas, radica en el modo de trabajo y objetivos del auditor, dado que éste en sus primeras etapas se centraba principalmente en la verificación y protección, es decir, direccionado al aspecto coercitivo e imperativo de la función. Mientras que, con el advenimiento de los nuevos procesos de administración y gestión, la auditoría financiera evolucionó hacia un examen enfocado a recomendar a las empresas la manera en que sean más productivas y efectivas, bajo esquemas no de control estricto, sino también de convicción para mejorar integralmente la toma de decisiones.

Aspectos conceptuales

La auditoría financiera hoy día representa, sin lugar a dudas, una herramienta imprescindible para el desempeño de cualquier entidad, órgano, institución o empresa. Son diversos los enfoques, conceptos y teorías que se ciernen en torno a ésta. A continuación revisaremos algunos autores y sus postulados.

Según la Real Academia Española, se entiende por “auditoría” la “Revisión sistemática de una actividad o de una situación para evaluar el cumplimiento de las reglas o criterios objetivos a que aquellas deben someterse” (Real Academia Española, 2017).

Así mismo, el término financiero indica que es perteneciente o relativo a la hacienda pública, a las cuestiones bancarias y bursátiles o a los grandes negocios mercantiles (Real Academia Española, 2017)

En tal sentido, bajo un enfoque preliminar y elemental, se advierte que auditar es revisar, comprobar una instancia o condición dada, y en este caso en particular lo relativo a lo financiero,



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

el activo o las cuentas. Certificar la confianza que pueda tenerse en los Estados Financieros a partir de la información adecuada, y generar conclusiones razonables desde una mirada independiente.

Con respecto a la noción de auditoría, destacan las siguientes concepciones: Ya es clásica la aportación de Mautz, Sharaf, & Ocaña (1977) quienes se ubican en una perspectiva generalizante y abstracta, que la entiende como un campo especializado de conocimiento, no como mera técnica, sino más bien como rigurosa disertación científica, con sus postulados racionales, conceptos y técnicas.

La auditoría se ocupa de la contabilidad, lo que explica que los auditores sean contadores primeramente, pero no es una parte de la contabilidad . . . Su labor consiste en revisar las mediciones y comunicaciones de la contabilidad para determinar su propiedad. La auditoría es analítica, no constructiva; es crítica, investigativa, concerniente a las bases de las mediciones y aseveraciones contables. La auditoría da énfasis a la prueba, el soporte de los estados y datos financieros. De este modo la auditoría tiene sus raíces principales, no en la contabilidad a la que revisa sino en la lógica en la que se apoya fuertemente para sus ideas y métodos (Mautz, Sharaf, & Ocaña , 1977, pág. 175).

Otra aportación también considerada clásica y de uso generalizado es la de (Arens, Loebbecke, & Morley, 1987), para quienes la auditoría, en tanto actividad fundamentalmente técnica, sería un proceso en el que las evidencias son acopiadas y valoradas desde una perspectiva independiente y profesional, a partir de la “información cuantificable de una entidad económica específica, con el propósito de determinar e informar sobre el grado de correspondencias existente entre la información cuantificable y los criterios establecidos”

En este mismo orden se ubican Villadefrancos & Rivera (2006) quienes construyen su propia noción de auditoría, desde su concepción de proceso de control preventivo ante posibles fraudes, asumiéndola en tanto “herramienta de control y supervisión que contribuye a la creación de una cultura de la disciplina de la organización y permite descubrir fallas en las estructuras o vulnerabilidades existentes en la organización” (p.p. 54)

De manera más puntual, haciendo énfasis en su especificidad financiera, resaltan conceptualizaciones cuyo énfasis se ubica en la revisión y verificación ética, objetiva y profesional de los estados financieros, mediante la información derivada de las operaciones financieras efectuadas por la entidad contable, tal como lo expone Napolitano (2009) citado por (Morocho, 2013).



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

Mientras que para (Orta Pérez, Castrillo Lara, Sanchez-Mejía, & Sierra, 2012), se trataría de un complejo proceso que busca determinar la razonabilidad de las cuentas anuales de una entidad empresarial en tanto expresión confiable “de su patrimonio neto, de su situación financiera, del resultado de sus operaciones y de los flujos de efectivo obtenidos y aplicados en el periodo examinado” (p.p 21)

Destaca (Arenas & Moreno, 2008, pág. 4), que no necesariamente debe ser la revisión con respecto a incongruencia sino enfocada a emitir su criterio referente a las cuentas anuales de la empresa “los procedimientos de auditoría se diseñan para que el auditor de cuentas pueda expresar su opinión acerca de las cuentas anuales y no necesariamente para detectar errores o irregularidades que hayan podido cometerse en la contabilidad de la sociedad sujeta a verificación”.

Entonces, podemos resaltar que los estudiosos del tema manejan puntos de coincidencia cuando se refieren a la auditoría, como lo son:

1. La auditoría se constituye como un proceso.
2. Uno de los objetos centrales de la auditoría esta dirigido a plasmar la realidad financiera de la entidad económica
3. Toda auditoría financiera deriva en informes de las evaluaciones efectuadas.
4. Conlleva a la evaluación crítica y sistemática de los estados financieros de una empresa.
5. Es efectuada por un auditor quien se desempeña de manera autónoma e independiente
6. Utilizando métodos determinados y efectuándola para periodo determinado.
7. Se traduce en un dictamen o informe que debe permitir evaluar las finanzas, coadyuvar en la toma de decisiones y ofrecer sugerencias que mejoren la empresa.
8. Tiene por objetivo valorar la razonabilidad de los estados financieros que está establecido en la administración contable de diferentes empresas ya sea pública o privada.

Etapas de la auditoría financiera

A continuación se describen las fases que de manera general integran una auditoría financiera.



- **Planificación de la auditoría**

La efectividad de la auditoría financiera, depende de una buena planificación, es por ello que abarca un gran porcentaje del tiempo, en el mismo orden de ideas, “dentro del proceso de audiencia, la tendencia que se sigue consiste en dar atención preferencial a la fase de la planeación, llegándose en algunas ocasiones a destinar para la misma, de 30 a 40% del tiempo de la auditoría” (Adam & Becerrill, 1996, pág. 77).

Se inicia la etapa de planificación definiendo la estrategia de auditoría a seguir, se formula el memorándum de planeamiento y los programas de auditoría a aplicar en la fase siguiente.

La forma como se va a proceder en la auditoría deberá contar con lineamientos específicos, los cuales incorporaran los objetivos y las tácticas. Lo más aconsejable es emplear un sistema que permita llevar un registro completo y fidedigno de todas las actividades financieras, que permita analizar con facilidad cualquier movimiento.

Debemos tener en cuenta, la Investigación de los registros, como paso fundamental para que tengamos la información organizada, la cual debe ser confiable y segura. Dando como resultado una valoración franca de la información y poder llegar al génesis del problema, se realiza la entrega de los documentos contables por parte del departamento de contabilidad, la identificación del método empleado para archivar facturas, recibos, extractos de cuenta bancarios, entre otros.

La elaboración de los procedimientos que se van a establecer, en la auditoría deben estar enmarcados en las leyes contables, además de dar su opinión sobre los estados financieros de la empresa enfocándose en la situación financiera, dando así mayor fiabilidad ante terceros.

El proceso de planificación de la auditoría que conducirá a su ejecución debe estar basado en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), y considerar la legislación contable vigente de la localidad donde se vaya a ejecutar la auditoría.

Con respecto a la planificación de la Auditoría Financiera, indica (Pazmiño, 2016) La elaboración de una correcta y adecuada planificación favorece a la auditoría en sus varios aspectos, tales como:

- El auditor tendrá un amplio conocimiento de las actividades que debe realizar, identificando los diversos problemas que se puedan presentar oportunamente.
- Todas las tareas a realizar estarán organizadas, así asegurará un trabajo eficiente.



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

De igual manera se debe considerar y puntualizar en los siguientes aspectos:

- Planeamiento general de la auditoría.
- Comprensión de las operaciones de la entidad.
- Aplicación de procedimientos de revisión analítica.
- Diseño de pruebas de materialidad.
- Identificación de cuentas y aseveraciones significativas de la administración.
- Ciclos de operaciones más importantes.
- Normas aplicables en la auditoría de los estados financieros.
- Restricciones presupuestarias.
- Comprensión del sistema de control interno.
- Identificación de los procedimientos de control.
- Efectividad de los controles sobre el ambiente SIC.
- Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.
- Otros procedimientos de auditoría.
- Programa de auditoría.

Esta fase de la Auditoría Financiera, va orientada más a la gestión humana, Según (Sánchez, 2006) “No todo el trabajo es sobre los números, el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información”

Ejecución de la auditoría:

Está referida al momento en que se ejecutan los programas de auditoría o pruebas para obtener evidencia de auditoría. A continuación se describen las diferentes pruebas.

Prueba de controles: son efectuadas para obtener seguridad de control, mediante la confirmación de que los controles han operado efectivamente durante el periodo examinado.



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

Pruebas de controles de cumplimiento: Son realizadas para obtener evidencia y sobre el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias pertinentes.

Pruebas sustantivas: Son realizadas para obtener evidencia de auditoría, con respecto a si las aseveraciones de los estados financieros carecen de errores significativos. Dentro de ellas, se aplican las pruebas sustantivas de detalle y procedimientos analíticos sustantivos.

Pruebas sustantivas de detalle: Comprenden la aplicación de uno o más técnicas de auditoría a las partidas o transacciones individuales. Con frecuencia son aplicadas las pruebas de detalle siguientes: comparación, cálculos, confirmación, inspección física, indagación y observación

Procedimientos analíticos sustantivos: Consisten en comparar los saldos de las cuentas registradas con las expectativas del auditor. El auditor desarrolla una expectativa en que el monto registrado servirá para el análisis y conocimiento de las relaciones entre las cuentas y otros datos.

Selección del recurso humano necesario para la auditoría financiera: Este paso cobra gran importancia en el reconocimiento de la auditoría, debido a que las normas son bien estrictas en lo relativo al personal que ejecutará los procedimientos, quienes deberán efectuarlo en concordancia con las NIA.

Se debe considerar y puntualizar en los siguientes aspectos:

- Aspectos generales.
- Evidencia y procedimientos de auditoría.
- Pruebas de controles.
- Muestreo de auditoría en pruebas de controles.
- Pruebas sustantivas.
- Pruebas sustantivas de detalles.
- Procedimientos analíticos sustantivos.
- Actos ilegales detectados en la entidad auditada.
- Papeles de trabajo.
- Aplicación de TAACs- Técnicas de auditoría asistidas por computador.



- Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría.

- **Elaboración y enfoque del informe de auditoría**

El informe final de auditoría contiene la evaluación, los resultados y la conclusión del trabajo, donde se realizan las tareas orientadas a reunir las evidencias de auditoría para sustentar la opinión sobre los EE.FF. de la entidad objeto del examen.

“El informe del auditor declara que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la entidad, los resultados de su operación y el flujo de efectivo, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.” (León), basado en este aporte, podemos identificar el carácter de obligatoriedad, que tiene el cumplimiento de las normativas, para la ejecución del informe.

Para la elaboración del informe de la auditoría, al igual que las fases previas debemos considerar las Normas Internacionales de Auditoría, así como en la legislación contable vigente de la localidad objeto de la auditoría. En tal sentido, bajo un enfoque básico “Ante la globalización se requieren de normas contables homogéneas, las cuales permitan la comparabilidad de los estados financieros y también permitir mayor transparencia de información”. (Universidad Nacional Mayor de San Marcos, 2012)

El informe de la auditoría financiera debe contener los aspectos que a continuación se indican:

- Identificación de la empresa auditada.
- Descripción general del contenido que contendrá la auditoría.
- Dictamen técnico por parte del auditor.
- Dictamen sobre la correlación o no del informe de gestión con las cuentas, notificando sobre posibles desvíos entre lo reflejado por la empresa y la realidad.
- Fecha y firma del auditor que haya realizado el informe de la auditoría contable.

En el informe de manera general debe enfocarse en los siguientes aspectos:

La opinión sobre los estados contables de la empresa, el cual debe ir dirigido a sanear la información financiera, generándose así una mayor transparencia en el proceso y produciendo con ello, fiabilidad ante terceros.



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

También ayudará y aconsejará a la empresa en el tratamiento contable adecuado, por lo que someterse a este proceso también sirve como formación al personal encargado de realizar las cuentas.

A su vez, realizará recomendaciones, si cabe, de mejora en los procedimientos llevados a cabo para fortalecer los controles internos de la entidad.

Por su parte la persona del auditor debe formar su opinión cuando haya ejecutado los siguientes pasos:

- Evaluación de resultados de todas las pruebas aplicadas.
- Aplicación de procedimientos analíticos generales
- Revisión de eventos subsecuentes.
- Revisión de las aseveraciones erróneas.
- Obtención de la carta de representación.
- Elaboración de observaciones, conclusiones, recomendaciones, sobre control interno financiero.

Importancia de la auditoría financiera para las empresas

La importancia de la auditoría financiera para las empresas radica en la verificación del cumplimiento de éstas con relación a normas contables que le son aplicables, también permite identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora, suministrando a la gerencia sugerencias significativas, indicadoras y creativas que contribuyan al éxito de su organización.

Las auditorías en las empresas son de alta relevancia, por cuanto la gerencia sin la aplicación de las mismas no tiene certeza de sus resultados financieros, lo que a su vez incide en la confiabilidad de terceros para realizar cualquier negociación o emprendimiento. De allí la necesidad de aplicar con la debida frecuencia dichos procesos de verificación y control, garantizando confiabilidad, franqueza y claridad de los estados financieros respectivos.

La auditoría, además de ser útil para la verificación del cumplimiento de las empresas con las normas contables y legales que le son aplicables, también ayuda a identificar en tiempo adecuado las áreas de riesgo, oportunidad y mejora.



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

Toda auditoría financiera que cumpla con los requerimientos establecidos por las normas le otorga a la empresa una serie de innegables beneficios, entre ellos:

- Brinda certeza de los estados financieros de la empresa y en determinados casos nos indican si son razonables o se acercan a la realidad.
- Permite verificar el nivel o grado de cumplimiento de normas y leyes a las que una entidad esté sujeta, en lo relativo a los estados financieros.
- Permite detectar irregularidades que pueden estar drenando las finanzas de la empresa sin haberse percatado.
- Contribuye a la identificación de riesgos en diferentes áreas de la empresa, que de no ser identificados pueden representar erogaciones financieras importantes a futuro para la compañía.
- Al tener una auditoría financiera constante la instancia decisoria puede estar segura que las operaciones están bien encaminadas y supervisadas, dando información oportuna de situaciones que ameriten su corrección.
- Una auditoría financiera puede apoyar diversas operaciones o solicitudes que se puedan realizar en diferentes instancias, tales como solicitudes de créditos o cualquier otro trámite que demanden actualización de estados financieros auditados. Constituye una herramienta fundamental para la negociación bancaria.
- Al realizar auditoría de estados financieros a una empresa con la debida transparencia, se garantiza que los valores o saldos mostrados sean reales y la información en general sea diáfana, cualquier error o irregularidad encontrada se hace saber en el momento oportuno para tomar acciones correctivas o preventivas según sea el caso.
- La auditoría se constituye como una garantía para el órgano de administración y los accionistas de la sociedad.
- La participación de auditores externos altamente calificados otorga puntos de vista alternativos que contribuyen a una mejora de la eficiencia empresarial.



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

De manera sucinta se puede indicar que las bondades de la auditoría financiera para cualquier entidad económica, pública o privada y en particular para las empresas, son diversas, comenzando con el control de las cuentas, seguido por la detección de potenciales riesgos que pueden conducir a erogaciones no previstas, mayor confianza por parte de los interesados, hasta su potencialidad como herramienta de gestión y ayuda para la toma de decisiones.

Conclusiones

Entre los aspectos abordados en el desarrollo de la presente investigación se encuentra una breve reseña histórica que nos permite entender cuál ha sido la dinámica, los inicios y el desarrollo que han tenido las auditorías en paralelo con el progreso humano. Adicionalmente se ha hecho revisión de los aspectos conceptuales concibiendo que los mismos son fundamentales para el entendimiento de la temática planteada, se desarrollan y explican de manera sucinta las diferentes etapas que integran un proceso de auditoría, para finalmente hacer análisis de la importancia de dicha herramienta.

A lo largo de la presente investigación se logró demostrar la relevancia e implicaciones que tiene la auditoría financiera, como herramienta imprescindible para las organizaciones empresariales, ya que constituye un proceso que conlleva a la evaluación crítica y sistemática de sus estados financieros, la cual es efectuada por un auditor quien se desempeña de manera autónoma, objetiva, ética e independiente, utilizando métodos especializados y efectuándola para periodos determinados, de lo cual se genera un dictamen o informe que debe permitir evaluar las finanzas, coadyuvar en la toma de decisiones y ofrecer sugerencias que mejoren la empresa.

De igual manera, podemos resaltar la importancia de las auditorías financieras en Latinoamérica y Ecuador, realidad que palpamos cuando en diferentes países se está, promoviendo la alineación con las NIIF, es decir, la instalación de dichas normas.

Referencias

- Adam, A., & Becerrill, G. (1996). *La Fiscalización en México, II Edición*. México: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Arenas, P., & Moreno, A. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera, 1era. Edición*. España: McGRAWHILL.



La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas

Revista Publicando, 5 No 14. No. 2. 2018, 386-399. ISSN 1390-9304

- Arens, A., Loebbecke, J., & Morley, L. (1987). *Auditing, An integrated aproach*. Mishawaka: Prentice-hall.
- León, M. (s.f.). *UTPL*. Obtenido de <http://rsa.utpl.edu.ec/material/225/G47102.pdf>
- Mantilla B., S. A. (2003). *Auditoría 2005*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Mautz, R., Sharaf, H., & Ocaña , P. (1977). *La filosofía de la auditoría*. México: Ediciones contables y Administrativas.
- Morocho, C. (2013). *Auditoría Financiera a la empresa Orientoil S.A., del cantón La Joya de los Sachas, Provincia de Orellana, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, periodo 2011*. Riobamba, Ecuador: Universidad Superior Politécnica de Chimborazo.
- Orta Pérez, M., Castrillo Lara, L., Sanchez-Mejía, I., & Sierra, G. (2012). *Fundamentos Teóricos de auditoría financiera*. Pirámide.
- Pazmiño, J. (2016). Planificación, su importancia dentro de una auditoría y su impacto en el sector comercial. *Enfoque Administrativo*, 7, 14.
- Real Academia Española. (2017). *Diccionario de la lengua Española*. Obtenido de <http://dle.rae.es/?id=4NVvRTc>
- Sánchez, G. (2006). *Auditoria de Estados Financieros*. México.
- Villadefrancos, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 53-59.