



UNIVERSIDAD
DE PIURA

REPOSITORIO INSTITUCIONAL
PIRHUA

PROCESOS PARA AFRONTAR UNA AUDITORÍA FINANCIERA – ESTUDIO DEL CASO DE LA EMPRESA XY

Adriana Garrido Lecca-Cárdenas

Piura, octubre de 2018

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

Programa Académico de Contabilidad y Auditoría

Garrido Lecca, A. (2018). *Procesos para afrontar una auditoría financiera - Estudio del caso de la empresa XY* (Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el título de Contador Público). Universidad de Piura. Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Programa Académico de Contabilidad y Auditoría. Piura, Perú.



Esta obra está bajo una licencia

[Creative Commons Atribución-NoComercial-SinDerivar 4.0 Internacional](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/)

[Repositorio institucional PIRHUA – Universidad de Piura](https://repositorio.institucional.pirhua.edu.pe/)

UNIVERSIDAD DE PIURA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



**Procesos para afrontar una auditoría financiera –
Estudio del caso de la empresa XY**

**Trabajo de Suficiencia Profesional para optar el Título de
Contador Público**

Adriana Garrido Lecca Cárdenas

Revisor: Dr. Julio Hernández Pajares

Piura, octubre 2018

Aprobación

El Trabajo Suficiencia Profesional titulado “**Procesos para afrontar una auditoría financiera – Estudio del caso de la empresa XY**” presentado por el Bach. **Adriana Garrido Lecca Cárdenas**, en cumplimiento a los requisitos para optar el Título de Contador Público, fue aprobada por el revisor, **Dr. Julio Hernández Pajares** y defendida el de de 2018 ante el Tribunal integrado por:

.....
Presidente

.....
Secretario

.....
Revisor

A todas aquellas personas que confiaron en mí para la realización de este trabajo y me han ayudado, porque sin ellas, no lo hubiera conseguido.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy en la actualidad; muchos de los logros se los debo a ustedes, en los que incluyo este. Me formaron con reglas y ciertas libertades, pero al final de cuentas, me motivaron con constancia para alcanzar esta meta.

Resumen

Trabajo de Suficiencia Profesional correspondiente al programa académico de Contabilidad y Auditoría perteneciente a estudio de caso de la empresa XY, sobre los procesos para afrontar una auditoría financiera externa.

El trabajo está dividido en tres capítulos. El primer capítulo hace referencia a los aspectos generales sobre la cual el caso estamos evaluando. En el segundo capítulo contiene el marco legal, las normas relacionadas, describiendo a su vez las acciones, metodología y procedimientos utilizados para el análisis. Finalmente, en el tercer capítulo contiene la descripción de la experiencia de la autora.

Método cualitativo, mediante análisis de situación actual, basada en la experiencia profesional, del cual se harán recomendaciones para su mejora.

Experiencia propia de la autora en el apoyo a los auditores externos. Entrevistas con el contador y gerencia de la compañía. Análisis de noticias, artículos y tesis relacionados al tema los cuales se referencian en la bibliografía del trabajo.

Palabras claves: Auditoría / Normas Internacionales de Contabilidad / Estados Financieros / Norma Internacionales de Auditoría / Dirección

Tabla de contenido

Introducción	1
Capítulo 1 Aspectos generales	3
1.1. Descripción de la empresa	3
1.1.1. Actividad	3
1.1.2. Misión y Visión	4
1.2. Descripción general de la experiencia.....	5
1.2.1. Actividades profesionales desempeñadas	5
1.2.2. Propósito del puesto	5
1.2.3. Producto o proceso que es objeto de informe.....	5
1.2.4. Resultados concretos logrados	6
Capítulo 2 Fundamentación	7
2.1. Base teórica	7
2.2. Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos	11
Capítulo 3 Aportes y desarrollo de experiencia	13
3.1. Aportes	13
3.2. Desarrollo de experiencia.....	15

Conclusiones	17
---------------------------	-----------

Referencias bibliográficas.....	19
--	-----------

Tabla de figuras

Figura 1.	Organigrama del Área de Finanzas y Contabilidad	4
Figura 2.	Proceso de auditoría.....	9
Figura 3.	Relación entre el negocio del cliente y la industria, riesgos del negocio	10
Figura 4.	Relación de factores que influyen en los riesgos y evidencias planeadas.....	10

Introducción

El presente trabajo intentará mostrar la responsabilidad que tiene una empresa al momento que debe de ser auditada, y los procesos que sigue para poder afrontar esas responsabilidades. Basado en mi experiencia profesional en la empresa por la que se presenta el caso, donde asumí la tarea de atender en los requerimientos de los auditores externos. Y donde me facilitó mi conocimiento en auditoría financiera externa debido a mi experiencia previa en el campo laboral de una firma de servicios de auditoría y *Big Four EY*.

Se empieza exponiendo la empresa XY S.A.C, que por temas de confidencialidad no podremos mencionar el nombre real de la empresa, por lo que se procedió al cambio del nombre y los datos numéricos utilizados en el presente trabajo; sin embargo, los métodos utilizados en el trabajo son los aplicados en la experiencia real. Es una empresa perteneciente al sector farmacéutico cuya matriz se encuentra en el exterior.

A lo largo del trabajo resaltaremos algunos temas relacionados a reclasificaciones encontradas durante el proceso de auditoría financiera externa que se trataron en el área y como se solucionaron. Así como temas relacionados al control que la entidad debe tener para afrontar esta auditoría proponiendo finalmente algunas recomendaciones.

Capítulo 1

Aspectos generales

1.1. Descripción de la empresa

XY SAC (en adelante, la Compañía por términos de confidencialidad) es una empresa perteneciente al rubro farmacéutico que se encarga de investigar, elaborar y comercializar productos farmacéuticos relacionados a la salud humana. Es una subsidiaria de una Compañía Norteamericana, la cual posee el 98% de su participación.

La Compañía se constituyó en 1994; actualmente tiene más de 50 productos de prescripción en áreas terapéuticas claves, como oncología, enfermedades cardiovasculares, respiratorias, enfermedades infecciosas como el VIH/SIDA y la Hepatitis C, inmunología, oftalmología, endocrinología, dolor, diabetes y dermatología. Además, cuenta con soluciones para la salud de la mujer en áreas como anticonceptivos, fertilidad, menopausia, entre otras.¹

1.1.1. Actividad

La Compañía se dedica a la importación y comercialización de productos farmacéuticos, los cuales son adquiridos de su Principal y o de sus empresas vinculadas en los distintos países del mundo.

Así mismo presta servicios de investigación clínica para el desarrollo de nuevos productos.

¹ Obtenido de la página web corporativa de la Compañía que por confidencialidad no podré indicar.

Para objeto del caso, la experiencia profesional estaba relacionada con el área de finanzas y contabilidad. La cual estaba conformada según el siguiente cuadro:

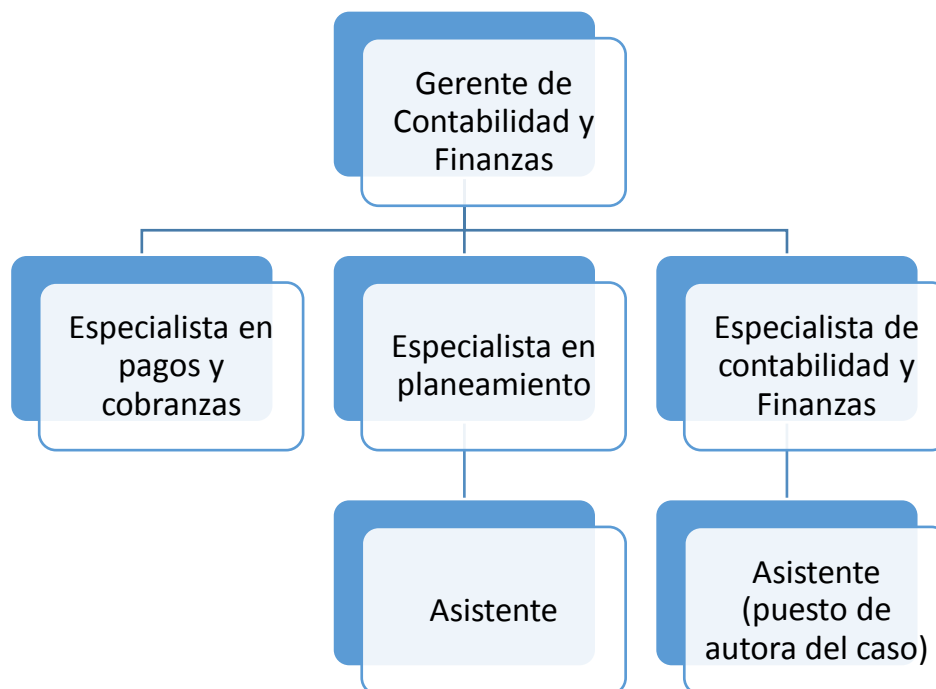


Figura 1. Organigrama del Área de Finanzas y Contabilidad
Fuente: Elaboración propia

1.1.2. Misión y Visión²

Dentro de su Misión, se centran en ofrecer productos y servicios innovadores y diferenciados que salven y mejoren vidas, y que satisfagan las necesidades de sus clientes para ser reconocidos como una gran empresa para trabajar y proporcionar a los inversionistas una tasa de rendimientos superior.

Su Misión, se basa en hacer la diferencia en la vida de las personas a nivel mundial a través de sus medicamentos innovadores, vacunas, terapias biológicas y productos de consumo.

² Obtenido de la página web corporativa de la Compañía que por confidencialidad no podré indicar.

1.2. Descripción general de la experiencia

1.2.1. Actividades profesionales desempeñadas

El cargo desempeñado durante la actividad profesional del presente trabajo corresponde a Asistente de Contabilidad y Finanzas dentro del área de Finanzas en la compañía XY, bajo contrato laboral de Manpower.

1.2.2. Propósito del puesto

El puesto fue creado para brindar apoyo al área Contable y Financiero por el plazo de un proyecto de implementación de SAP a una de las empresas relacionadas de la compañía.

Las principales funciones desempeñadas en este tiempo fueron:

- Trabajo conjunto con auditoría externa para la elaboración final de los Estados Financieros bajo NIIF.
- Atención de solicitudes de auditoría externa correspondientes a su visita final.
- Análisis operativo de cuentas a migrar en proyecto de una de las empresas evaluadas.
- Elaboración de solicitudes de migraciones de las cuentas contables bajo modelos definidos por la matriz.
- Ingreso a la base de datos de clientes, proveedores y cada una de sus características en el nuevo sistema SAP.
- Control de beneficio a los trabajadores por concepto de plan autos, para proceder al descuento en sus planillas.

1.2.3. Producto o proceso que es objeto de informe

El proceso por el que es objeto este informe corresponde a la atención de auditoría financiera externa por parte de la compañía XY para la emisión de los Estados Financieros correspondientes al periodo evaluado.

1.2.4. Resultados concretos logrados

Comunicación efectiva con la empresa encargada de la auditoría externa de la compañía la cual se ve reflejada en el cierre de los Estados Financieros, firmados por ambas partes.

Capítulo 2

Fundamentación

2.1. Base teórica

En un país cada vez más globalizado, son mayor la cantidad de empresas que contabilizan bajo Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), pues estas fueron creadas como un lenguaje global haciéndolas más sencillas y transparentes por la International Accounting Standards Board (IASB).

“Las NIIF son un conjunto de normas que la mayoría de los países utilizan para hacer comprensibles a los usuarios finales sus finanzas, sin importar de qué país sea” explica el profesor Julio Hernández, docente del Programa Especializado de Normas Internacionales de Información Financiera de la Universidad de Piura.³

En Perú, las empresas no están bajo ninguna norma obligadas a presentar Estados Financieros auditados, sin embargo, la mayoría de las grandes empresas peruanas deciden realizar una auditoría externa a sus estados por los beneficios que estas otorgan a los usuarios finales de los estados.

“El concepto moderno de auditoría contable surge con los fracasos financieros y económicos de las sociedades de acciones nacidas de la revolución industrial, en la segunda mitad del siglo XVIII. La falta de seriedad y de profesionalidad en sus gestores provocó la quiebra de un gran número de empresas. Esta situación dio lugar a la imposición tácita y posteriormente legal de revisiones de la situación financiera de las

³ <https://gestion.pe/publiirreportaje/importancia-conocer-normas-internacionales-informacion-financiera-niif-230766>

empresas a cargo de contables independientes. Inglaterra, como una de las pioneras en la revolución industrial, fue también una de las pioneras en el desarrollo de la profesión de auditor. El gobierno británico aprobó oficialmente la creación del Instituto de Auditores Titulados de Inglaterra y Gales, en 1880” (Bernal,1986).

En el caso evaluado del presente informe, al ser una compañía transnacional, bajo normativa de la matriz de la corporación; la empresa tiene que auditar sus estados financieros para poder presentar a la gerencia.

Con una auditoría según la Norma Internacional de Auditoría 200 (NIA 200, ref: párrafo 3-5) Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría, “el objetivo de una auditoría es aumentar el grado de confianza de los usuarios en los estados financieros”. “Como base para esta opinión el auditor requiere obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error”.

Para dar su opinión el auditor necesita obtener suficiente evidencia de auditoría, la cual según la NIA 200, incluye tanto información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otro tipo de información. Para los propósitos de las NIA⁴:

La auditoría financiera es una revisión de las manifestaciones plasmadas en los estados financieros de la empresa.

La suficiencia de evidencia de auditoría es la medida cuantitativa de ésta. La cantidad de evidencia necesaria depende de la valoración del auditor del riesgo de incorrección material, así como de la calidad de dicha evidencia.

La adecuación de la evidencia de auditoría es la medida cualitativa de esta, es decir, su relevancia y fiabilidad para respaldar las conclusiones en las que se basa la opinión del auditor.

Esto quiere decir que la cantidad de evidencia que necesita un auditor primordialmente depende del riesgo de auditoría que este quiera asumir, y a su vez dependerá de la calidad de la evidencia que le permita al auditor finalmente emitir su opinión.

⁴ <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>

Es aquí donde entra la responsabilidad de la dirección, entendida como la persona o personas con responsabilidad ejecutiva para dirigir las operaciones de la entidad. Pues deben reconocer y entender estas responsabilidades para que el auditor pueda desarrollar su juicio profesional. Dentro de estas responsabilidades la NIA 200 menciona las siguientes responsabilidades:

- a) Debe preparar los estados financieros de conformidad con las normas contables
- b) Hacerse responsable del control interno cuando sea necesario para permitir preparar los estados financieros que estén libres de incorrecciones materiales, debida a fraude o erros
- c) De proporcionar al auditor:
 - Acceso a toda la información que sea relevante para la preparación de los estados, tales como registros, documentación, entre otros.
 - Información adicional que pueda solicitar el auditor.
 - Acceso ilimitado a las personas de compañía de las que el auditor crea necesario obtener evidencia.

Dentro de todo el proceso de auditoría se debe trabajar de la mano con el auditor.

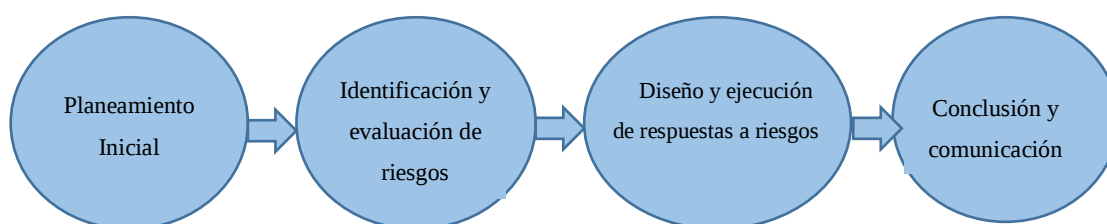


Figura 2. Proceso de auditoría
Elaboración propia

Dentro de cada una de las etapas de la auditoría la Compañía interfiere de manera diferente, sin embargo, no hay una norma que indique como tiene que actuar la empresa específicamente en cada una de ellas.

Según nuestro caso al ser una auditoría continua, es decir, los auditores no han sido cambiados en los últimos periodos; en la primera etapa los auditores en conversaciones con el cliente evalúan si ha existido cambios significativos o alguna razón existente que

aumente significativamente el riesgo de auditoría y por consiguiente la firma de auditores decida disolver el contrato. “La investigación de clientes nuevo y reevaluación de los existentes es parte esencial de la determinación del riesgo aceptable de la auditoría.” (Alvin et al.,2007)

En la etapa de identificación y evaluación de riesgos, la empresa no tiene una operación directa de desarrollar ya que es propio de la empresa evaluar los riesgos, tanto el riesgo de negocio como el riesgo de errores de importancia.

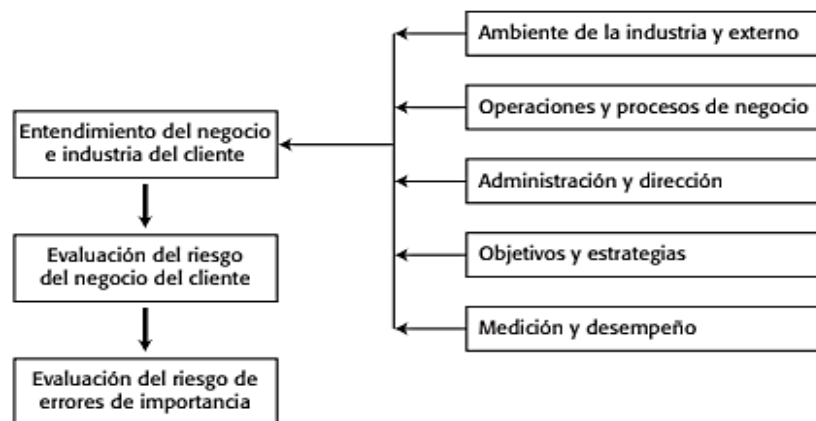


Figura 3. Relación entre el negocio del cliente y la industria, riesgos del negocio
Fuente: Obtenido de (Alvin et al.,2007)

Existen factores que pueden influir en cada uno de los riesgos, tanto que si el riesgo es medio o alto las evidencias que solicitará el auditor serán más precisas.

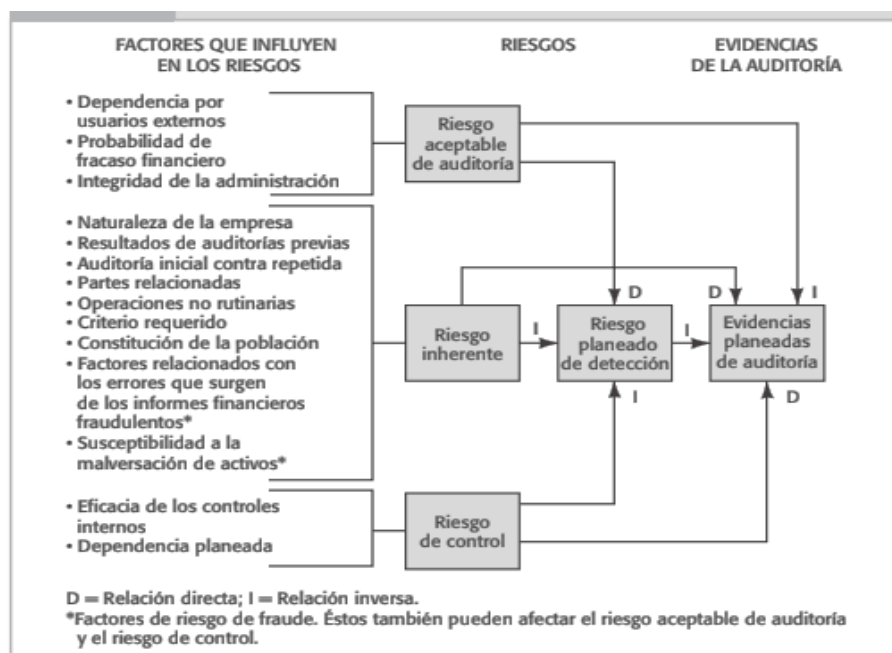


Figura 4. Relación de factores que influyen en los riesgos y evidencias planeadas
Fuente: Obtenido de (Alvin et al.,2007)

En el diseño y ejecución de respuestas de riesgo, es donde el auditor realiza las pruebas analíticas para cada una de las cuentas materiales para la auditoría, es aquí donde el contador de la compañía proporciona los reportes operativos, los estados financieros realizados por la compañía bajo Normas Internacionales de Información Financiera, y donde se pone a disponibilidad de los auditores la predisposición de diversas áreas de la empresa para resolver dudas sobre la información proporcionada.

Finalmente, en la última etapa y una de la más importante, es la conclusión y comunicación, si bien es necesaria la existencia de una comunicación recíproca eficaz durante todo el proceso de la auditoría. La NIA 260, Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, nos mencionan algunos asuntos específicos que es de obligación del auditor al momento de identificarlos, comunicarlos con los responsables del gobierno de la entidad para definir la solución a ellos.

Entre unos ejemplos que nos plantea la norma mencionada anteriormente tenemos, hallazgos significativos de los auditores, aspectos cualitativos significativos de las prácticas contables, dificultades significativas surgidas durante la realización de la auditoría y circunstancias que afectan a la estructura y contenido del informe de auditoría.

Estas diferencias encontradas se comunican con el contador general para poder discutir su correcto tratamiento y para que el informe final que el auditor realiza no salga con salvedad, esto quiere decir que habiendo encontrado un error en los estados financieros o por falta de información, no puede concluir que los estados financieros se encuentran completo, neutral y libre de error.

2.2. Descripción de las acciones, metodologías y procedimientos

El método utilizado para el presente trabajo ha sido mediante el estudio del caso, este método de investigación es una herramienta cuya mayor fortaleza se centra en que a través de este se mide y registra la conducta de las personas involucradas en el tema estudiado, (Yin, 1994). Además, los datos pueden ser obtenidos desde varias fuentes, tanto cualitativas como cuantitativas; como, documentos, registros de archivos, entrevistas directas, observaciones directas, entre otras. (Chetty 1996).

Los procedimientos efectuados fueron el recopilar información sobre el tema escogido para poder proceder a la entrevista con el contador y dirección de la empresa, complementándola con la experiencia de la autora al haber desempeñado unas de las funciones en el proceso evaluado y al haber pertenecido a dicha empresa.

Capítulo 3

Aportes y desarrollo de experiencia

3.1. Aportes

Como hemos mencionado anteriormente en el capítulo anterior, la comunicación entre el auditor y la empresa se da durante todo el proceso de auditoría. Durante la primera fase en la reunión inicial, se comunicó a los auditores los principales cambios que tuvo la empresa con respecto al periodo anterior, los cambios significativos fueron la implementación del sistema SAP en la contabilidad, lo que daba un mayor control a la contabilidad, y la venta de un inmueble cuyo ingreso había sido específico para la empresa. Con esto se mantuvo que no había variado el riesgo de la empresa y se procedería a realizar la auditoría.

Personalmente mi aporte durante todo el proceso comenzó en la repartición de tareas por parte de la gerencia de finanzas para atender la auditoría. Como dice la NIA 200, que la empresa auditada es responsable de proporcionar al auditor información que este vea como relevante.

Dentro de esto se realiza inicialmente los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información financiera, así como las notas a los estados financieros. Una vez terminado, al ser una auditoría recurrente, se preparan la documentación que en años pasados pidieron como evidencia; entre ellos tenemos los reportes operativos de las cuentas de los estados financieros, los cuales se evalúan que cuadren con el monto de los estados financieros, se tiene a disposición para la primera visita de los auditores tanto las actas de directorios como las actas de accionistas, así como

la información sobre terceros vinculados con la empresa a los cuales la firma de auditoría envía cartas para solicitar información, entre ellas información de los bancos con los que mantiene cuentas como los abogados con lo que tiene algún juicio pendiente. Toda esta información según la NIA 200, la empresa debe haber realizado algún control interno para poder mitigar el riesgo de error que existe en la información financiera. Y de este modo evitar correcciones que lleven a el auditor a empezar nuevamente de cero o que haga cambiar su plan de acción.

Una vez el auditor realiza sus pruebas de auditoría, solicita documentación sustentatoria mediante una muestra, por lo que es responsabilidad de encargado de la compañía tener a disposición de ellos y tener antes evaluado como obtener dicha información. Cuando existe alguna duda que hay que absolver al auditor, este primero se comunica con el contador y este en caso de necesitar más evidencia se comunica con la persona encargada de la operación. Como menciona la NIA 260, la comunicación entre el auditor y los responsables de la empresa se da durante todo el proceso y debe ser fluida para poder cumplir con los tiempos estipulados en el contrato.

Uno de los problemas principales que surgió en el proceso de auditoría en que participó la autora, fue con la documentación sustentatoria y de los asientos contables de los dos primeros meses del año pues la migración del sistema había sido en noviembre y se encontró que no había migrado de forma detallada sino en saldos totales. Por lo que se tuvo que volver a indagar en el sistema antiguo para poder obtener la evidencia suficiente y probatoria para el auditor.

Otro de los errores de presentación que encontró auditoría externa fueron los costos por servicio de investigación que la compañía brindaba a una de sus relacionadas. Pues estos costos estaban registrados y reconocidos como gastos administrativos, pues era su personal el que realizaba la investigación. Sin embargo, debía estar presentado en el Estado de Resultado como parte de la Utilidad Bruta (Ventas Netas – Costos) diferenciando de las ventas y costos de los productos. Este error si bien fue ocasionado en el SAP por que no distribuyó correctamente los costos y gastos, el principal error fue de la compañía pues debió existir un control interno, como mencionamos anteriormente en la NIA 200, que mitigue estos riesgos al momento de encontrar errores en los estados financieros encontrados en los auditores.

Finalmente, los auditores presentaron los errores encontrados en la contabilidad cara a las Normas Internacionales de Información financiera, por lo que participamos entre el gerente, la contadora principal y la autora en una reunión para evaluar cada uno de estos errores, dando por conclusión que debíamos realizar los ajustes correspondientes.

La evaluación sobre los errores propuestos, entre ellos por la reclasificación anteriormente mencionada, consistió en definir la implicancia en caso no implementar el asiento, se dio por concluido que si no se realizaba podía afectar en la decisión de los directores y gerentes ya que afectaba a indicadores financieros que miden la eficiencia; como el margen bruto de utilidad y rentabilidad de activos, entre otros.

Debido a que no hubo discrepancias se procedió a la firma de los informes de auditoría por parte de la firma y la dirección de la empresa.

Si bien no se realizó un asiento contable con respecto al ejemplo señalado, se implementó en el Estado de Resultado

	ER SEGÚN BC	Facturación estudios clínicos	2017
Ventas de Productos	163,513,592		163,513,592
Costo de Venta de Productos	(90,891,203)		(90,493,330)
	72,622,389		73,020,262
Venta de Servicios Investigación (MRL)	16,957,996		16,957,996
Costo de Venta de Servicios Investigación	(6,504,817)	-8,487,936.84	(14,992,754)
	10,453,179		1,965,242
Venta de Servicios (Subarrendamiento)	132,594		132,594
Costo de Venta de Servicios (Subarrendamiento)	-		(132,594)
	132,594		-
Utilidad Bruta	83,208,162		74,985,504

Fuente: Elaboración propia en base a la experiencia laboral

3.2. Desarrollo de experiencia

En esta sección describiremos las experiencias más destacadas respecto al tema elegido.

1. Como parte de mi experiencia profesional previa, me he desarrollado anteriormente como auditora financiera de la firma EY, por lo que conocía la metodología, los principios y las normas para la elaboración de estados financieros y sus notas. Esta experiencia previa me llevó a desarrollar la elaboración de las notas, siendo las notas de gastos administrativos y de ventas así como los costos de ventas las que presentaron

mayor dificultad, todo esto debido que al ser una empresa que recién estaba incorporando el sistema SAP aún no habían implementado todos los beneficios que se pueden obtener del sistema, como por ejemplo la distribución automática de ciertos gastos, por lo que se tuvo que llevar a una indagación más profunda y hacer la corrección respectiva para que así la información refleje la realidad y pueda ser evaluada posteriormente por sus usuarios de una manera comprensible, comparable y oportuna.

2. Uno de los problemas principales se debió al ser una compañía transnacional, presenta cuentas contables bajo Normas contables y otras cuentas vinculadas a cada una de ellas llamadas cuentas contables corporativas, presentando una confusión al auditor que finalmente con la comunicación oportuna se logró comprender y eliminar.

Conclusiones

- Se debe planificar los encargados de atender la auditoría externa, ya que estos solicitarán en un periodo corto de tiempo una gran cantidad de información que es de vital necesidad para que pueda salir el informe de auditoría en el tiempo pactado.
- Se debe comunicar con todas las áreas que auditoría externa estará necesitando de su apoyo para resolver dudas específicas o para evaluar controles internos de la compañía, por lo que se deberá apoyar a resolver dichas dudas.
- Principalmente es importante tener la información clave de manera accesible y organizada dentro de la documentación presentada como evidencia a los auditores.
- La comunicación con los auditores debe ser respondida de manera recíproca durante toda la auditoría.
- Como recomendación, es fundamental que la gerencia de la empresa implemente procedimientos de control interno para proporcionar esa seguridad razonable de que la información brindada a los auditores desde un inicio fue preparada en condiciones de certidumbre y que no debe contener errores, garantizando así la eficiencia y efectividad en el cumplimiento de los objetivos propuestos.

Referencias bibliográficas

- Alvin A. Arens, Randal J. Elder & Mark S. Beasley (2007), Auditoría. Un enfoque integral. Recuperado de: <https://docs.google.com/file/d/0B2YbtfoxxviQWXZmZWNYeEdpQWs/edit>
- Bernal Montañes, R. y O. Coltell Simón. (1986) Auditoría de los sistemas de información. Valencia, Servicios de Publicaciones. 638 p
- Chetty S. (1996) The case study method for research in small and medium sized firms. Recuperado de: <http://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/0266242696151005?journalCode=isbb#articleCitationDownloadContainer>
- Escalante D., P. (2014). Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. *Actualidad Contable Faces*, 17 (28), 40-55.
- Figuerola, V. M. (2009). El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente. *Tec Empresarial*, 3(1), 9-12. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3201923>
- Granados, V. M. A. M., & Rendón, M. E. M. (2010). Control en la administración para una información financiera confiable. *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 5(9), 76-84. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5038311>
- NIA 200 (2013), Objetivos Globales del Auditor Independiente y realización de auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoria. Recuperado de: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20200%20p%20def.pdf>

- NIA 260 (2012), Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad.
Recuperado de: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20260%20p%20def.pdf>
- Yin, R. K. (1994). Discovering the future of the case study method in evaluation research.
Recuperado de: <http://journals.sagepub.com/doi/abs/10.1177/109821409401500309?journalCode=ajeb#articleCitationDownloadContainer>
- Martinez P. (2006) El método del estudio del caso. Estrategia metodológica de la investigación científica. Recuperado de: <http://rcientificas.uninorte.edu.co/index.php/pensamiento/article/viewFile/3576/2301>
- Petit Torres, E., & Piedrahita Vanegas, G., & Palacio de la Hoz, A. (2016). Estrategia organizacional para afrontar auditorias en sistemas de gestión integrados. *Revista de Ciencias Sociales (Ve)*, XXII (2), 92-110.
- Villar de francos Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoría como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de la Información*, 37 (2-3), 53-59. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/html/1814/181418190004/>