

## **“AUDITORIA DE GESTION A LAS ÁREAS DE ADMINISTRACION, INGENIERIA Y CONTABILIDAD DE LA CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CIA.LTDA.”**

**A. Arriaga Cedeño<sup>1</sup>, Dr. Alcivar Carrillo<sup>2</sup>, Dr. Gabriel Rizzo<sup>2</sup>**

<sup>1</sup>Carrera de Ingeniería en Finanzas y Auditoría C.P.A., Departamento de Ciencias Administrativas  
Escuela Politécnica del Ejército, Campus Sangolquí,  
Av. General Rumiñahui S/N, Sangolquí, Ecuador.

E-mail: [anita.dennis@hotmail.com](mailto:anita.dennis@hotmail.com)

<sup>2</sup> Departamento de Ciencias Administrativas, Escuela Politécnica del Ejército, Campus Sangolquí,  
Av. General Rumiñahui S/N, Sangolquí, Ecuador.

E-mail: [ancarrillo@espe.edu.ec](mailto:ancarrillo@espe.edu.ec) , [rizzogabriel60@hotmail.com](mailto:rizzogabriel60@hotmail.com)

### **RESUMEN**

La Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., es una empresa industrial, cuya actividad económica es la construcción de carreteras, segmentos viales, puentes, entre otros. La empresa atiende al sector público, en la ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, y en general el centro del país.

La Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., se ha caracterizado por satisfacer las necesidades de los clientes con espacios provechosos, excediendo sus expectativas y proporcionándoles servicios integrados en el diseño, desarrollo y construcción de sus proyectos, utilizando tecnología de punta, materiales contemporáneos y sistemas constructivos innovadores, para que el usuario, obtenga el mejor provecho de su inversión.

La Auditoría de Gestión a las Áreas de Administración, Ingeniería y Contabilidad de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., del ejercicio económico del año 2011, se realiza con el fin de medir la eficiencia, efectividad y economía con la que son ejecutados los procesos.

Se procede a evaluar las áreas de Administración, Ingeniería y Contabilidad, con el fin de determinar la eficacia con la que se logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia, economía con la que se obtienen los recursos (económicos, materiales, entre otros) mediante la modificación de políticas, la valoración de las normas y reglamentos existentes, la determinación de los hallazgos y la verificación del cumplimiento de las leyes y políticas vigentes con el objeto de sugerir recomendaciones que mejoren estos procesos para la buena marcha de la compañía.

### **ABSTRACT**

Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., is an industrial company, whose economic activity is the construction of roads, road segments, bridges, among others. The company serves the public sector in the Riobamba city, Chimborazo Province, and in general the center of the country.

Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., has been characterized to meet the needs of customers with useful spaces, exceeding expectations and providing integrated services in design, development and construction of their projects, using cutting edge technology, contemporary materials and innovative building systems, so that the user gets the best benefits of your investment.

Management Audit to the Management Areas, Engineering and Accounting of the Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., of the fiscal year 2011, is performed to measure the efficiency, effectiveness and economy with which the processes are executed.

We proceed to evaluate the areas of Administration, Engineering and Accounting, in order to determine the effectiveness with which objectives are achieved pre-established and the efficiency and economy with which resources are obtained (economic, material, etc.) by changing policies, the valuation of existing rules and regulations, the determination of findings and verification of compliance with laws and policies in order to suggest recommendations that best these processes to the business of the company.

Palabras clave: auditoría de gestión, constructora vial

## 1. ASPECTOS GENERALES

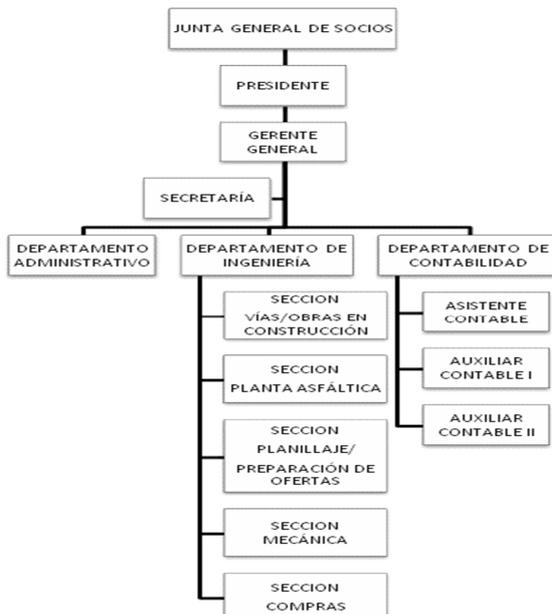
La Constructora Oviedo Palacios COVIPAL CIA.LTDA., nació hace ya 27 años producto de una idea visionaria de tres ingenieros civiles quienes vieron en su profesión una gran oportunidad de contribuir al desarrollo vial Ecuatoriano, los socios conformaron esta Compañía con Escritura Pública el 20 de Marzo de 1985.

Partiendo de algunos cambios en sus socios COVIPAL Cía. Ltda., viene demostrando un mejoramiento continuo en la construcción de varios contratos tanto con municipios como con consejos provinciales en los que se ha ganado el reconocimiento a nivel nacional por la realización de obras, cuenta con equipos de alta tecnología, entre ellos, plantas de tratamiento asfáltico, equipo de movimiento de tierras (retroexcavadoras, tractores, volquetas), equipo de afirmado (motoniveladoras, rodillos).

Resalta que sus grandes obras son de pavimentación o colocación de carpeta asfáltica. Entre ellas se destacan: San Cristóbal –Puerto Ayora (Galápagos), Charicando-Cocan, y la obra más importante la cual forma parte del proyecto que une a Ecuador con Brasil en la Vía Riobamba – Cebadas.

El crecimiento económico que tiene COVIPAL CÍA.LTDA., adquiere una principal incidencia desde el año 2008, en el cual se ha visto un crecimiento en todos los aspectos de la compañía, tanto tecnológico, económico y de personal.

COVIPAL CÍA.LTDA; emplea a más de 100 personas que se encuentran dirigidos por 12 ingenieros civiles, y se generan más de 200 empleos indirectos con la contratación de terminados en las obras.



## 2. DIRECCIONAMIENTO ESTRATEGICO



La Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., cuenta con una Planificación Estratégica rudimentaria, proyectada a tres años a partir del 2011, la misma que va a ser evaluada por el presente trabajo, señalando sus fortalezas y debilidades.

### MISIÓN

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes con espacios provechosos, excediendo sus expectativas y proporcionándoles servicios integrados en el diseño, desarrollo y construcción de sus proyectos, utilizando tecnología de punta, materiales contemporáneos y sistemas constructivos innovadores, para que el usuario, obtenga el mejor provecho de su inversión.

### VISION

Creer como empresa constructora líder en diseño y construcción en el centro del país, evolucionando constantemente nuestros servicios para ofrecer la mejor calidad y costos en construcción.

### OBJETIVOS

#### OBJETIVO GENERAL

Responder al rápido crecimiento vial del país, mediante el desarrollo de proyectos para la modernización y readecuación de los recursos físicos y materiales en ambientes que satisfagan las necesidades de los clientes.

#### OBJETIVOS ESPECIFICOS

- El común denominador de los objetivos empresariales, tanto públicos como privados, es la productividad. Se busca hacer que por medio de la reestructuración organizacional se tengan mayores utilidades dentro de la empresa constructora
- Prestar servicios de construcción con responsabilidad y con una calidad garantizada para los clientes.
- Realizar una investigación continua para mejorar la calidad, optimizar recursos utilizando técnicas

de estudio de tiempo y movimiento para recursos humanos y de ensayo y laboratorio para el uso adecuado de materiales de construcción en las diferentes tareas que ejecuta la empresa.

- Lograr una administración eficiente y un servicio de excelencia para nuestros clientes.
- Formar recursos humanos competentes en las diferentes tareas que ejecuta la empresa.

### **3. METODOLOGIA**

#### **FASE I: PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA.**

“El concepto de planeación adecuada incluye la investigación a un cliente potencial antes de decidir si se acepta o no la auditoría; conocer sus operaciones y su ambiente; evaluar el riesgo y la materialidad de la auditoría; diseñar una estrategia global para organizar, dotar de personal, coordinar y programar las actividades de auditoría; conectar los riesgos a los procesos de auditoría.”<sup>1</sup>

La Planificación constituye la primera fase de la auditoría y comprende dos etapas y estas son: la planificación preliminar y la planificación específica.

#### **PLANEACIÓN PRELIMINAR**

Esta fase se aplica más para un auditor externo ya que un auditor interno tiene un conocimiento completo de la empresa. El objetivo de esta fase es obtener un conocimiento general de la empresa y de los componentes a ser auditados.

El motivo del Examen Preliminar, es obtener un conocimiento general del objeto de la organización, de sus principales características, su funcionamiento interno y del medio externo en que se desenvuelve, con el fin de determinar qué programas y procedimientos de auditorías se ajusten a la entidad, los auditores a emplear, tiempo estimado de ejecución y determinar el costo para formular el Presupuesto de Auditoría.

#### **PLANEACIÓN ESPECÍFICA.**

La información obtenida de la planificación preliminar servirá de base para esta planificación, en la misma que se pone al tanto al jefe departamental o director de la unidad sobre la iniciación de la auditoría.

En esta planificación se deberá realizar una evaluación interna para conocer de mejor manera cuáles son los mecanismos, procedimientos y, en sí cuáles son los puntos vulnerables de la organización para poder establecer el Riesgo de Control y posteriormente efectuar los procedimientos de auditoría.

#### **PROGRAMA DE AUDITORÍA**

“El auditor deberá desarrollar y documentar un programa de auditoría que exponga la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría planeados que se requieren para implementar el plan de auditoría global. El programa de auditoría sirve como un conjunto de instrucciones a los auxiliares involucrados en la auditoría y como medio para el control y registro de la ejecución apropiada del trabajo. El programa de auditoría puede también contener los objetivos de la auditoría para cada área y un presupuesto de tiempos en el que son presupuestadas las horas para las diversas áreas o procedimientos de auditoría.”<sup>2</sup>

El programa de auditoría contiene prácticamente la misma información que el plan de trabajo, pero difiere de este en que se le han adicionado columnas para el tiempo estimado, el tiempo real, la referencia al papel de trabajo donde quedó plasmada la ejecución del programa, la rúbrica de quien realizó cada paso y la fecha del mismo.

#### **MATRIZ DE RIESGOS**

“Una matriz de riesgo es una herramienta de control y de gestión que es utilizada para identificar procesos, tipo y nivel de riesgos inherentes de estos.”<sup>3</sup>

Es por esto que una matriz de riesgo permite evaluar la efectividad de una adecuada gestión en temas de prevención de riesgos. Otorgando valores que permiten actuar frente a estos riesgos, graficando esta matriz de manera clara expresando la severidad y probabilidad que sean identificados en el análisis previamente realizado.

#### **CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

El cuestionario de control interno es un mecanismo metodológico de auditoría que se emplea en la primera fase de evaluación del control interno relativo al área o producto sujetos al examen de auditoría. Estos cuestionarios están constituidos por una serie de preguntas que son diseñadas por el auditor y dirigidas a los funcionarios de la entidad objeto de estudio, que tienen como propósito conocer la estructura de control interno y evaluarla.

#### **FASE II: EJECUCION DE LA AUDITORÍA**

##### **TÉCNICAS DE RECOLECCIÓN**

##### **Investigación Documental.**

“La investigación es un proceso que, mediante la aplicación de métodos científicos, procura obtener información relevante, fidedigna e imparcial, para

<sup>1</sup> Principios de Auditoría, Decimocuarta Edición, O. Ray Wittington y Kurt Pany, Pagina 161-162

<sup>2</sup> <http://fceca.unicauca.edu.co/old/tgarf/tgarfse67.html>

<sup>3</sup> <http://www.safetychile.com/formatos-matriz-de-riesgos/>

extender, verificar, corregir o aplicar el conocimiento.”<sup>4</sup>

**Observación Directa.**

“El método de observación directa es uno de los más utilizados, por su eficacia. Su aplicación resulta mucho más eficaz cuando se consideran estudios de micro-movimientos, y de tiempos y métodos. El análisis del cargo se efectúa observando al ocupante del cargo, de manera directa y dinámica, en pleno ejercicio de sus funciones, mientras el analista de cargos anota los datos clave de su observación en la hoja de análisis de cargos.”<sup>5</sup>

**Entrevista.**

“Las entrevistas se utilizan para recabar información en forma verbal, a través de preguntas que propone el analista. Quienes responden pueden ser gerentes o empleados, los cuales son usuarios actuales del sistema existente, usuarios potenciales del sistema propuesto o aquellos que proporcionarán datos o serán afectados por la aplicación propuesta. El analista puede entrevistar al personal en forma individual o en grupos algunos analistas prefieren este método a las otras técnicas que se estudiarán más adelante. Sin embargo, las entrevistas no siempre son la mejor fuente de datos de aplicación.”<sup>6</sup>

**Cédulas.**

Estos documentos constituyen la base y la evidencia para el dictamen o el informe final. La cédula de Auditoria es el documento o papel que consigna el trabajo realizado por el auditor sobre una cuenta, rubro, área u operación sujeto a su examen.

**Método Gráficos.**

La utilidad de los gráficos es doble, ya que pueden servir no sólo como sustituto a las tablas, sino que también constituyen por sí mismos una poderosa herramienta para el análisis de los datos, siendo en ocasiones el medio más efectivo no sólo para describir y resumir la información, sino también para analizarla.

**Técnicas de Auditoría.**

“Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.”<sup>7</sup>

**PAPELES DE TRABAJO**

**Planificación de Auditoría**

Esta etapa persigue la finalidad de que el auditor se familiarice con la empresa, razón por la cual se aplica

en mayor medida a los auditores externos que a los internos. En la visita a las instalaciones el auditor deberá registrar todo lo que observe, realizar entrevistas a los jefes de departamentos, y revisar la documentación del archivo permanente.

**Cédulas Narrativas**

La narrativa es una descripción simple de las distintas actividades y/o procesos que se efectúan en una entidad, por lo que se indica la secuencia de cada operación y las tareas que desempeñan los funcionarios y empleados. Además se detallan los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

**Cédulas de Hallazgos**

Se considera que los hallazgos en auditoría son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoría con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.

**4. AUDITORÍA DE GESTIÓN A LAS ÁREAS DE INGENIERÍA, CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA “CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CÍA. LTDA.”**



**HALLAZGO ENCONTRADO EN EL ÁREA DE ADMINISTRACION**

|   |   |                  |
|---|---|------------------|
|  | AUDITORÍA DE GESTIÓN A LAS ÁREAS DE INGENIERÍA, CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA “CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CÍA. LTDA.”<br>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011   | HA.5<br>1/1      |
|   |   | REF-PEA.1<br>1/1 |
| <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  |   |                  |
| Procedimiento No. 1: Elaborar y Aplicar el cuestionario de Control Interno          |   |                  |
| <b>Condición</b>  | Aplicado el Cuestionario de Control Interno del Área de Administración, en la pregunta № 5, ¿Se examina el desempeño de las distintas áreas, actividades o personas?, se determinó que no se examina el desempeño de las distintas áreas, actividades o personas. |                  |
| <b>Criterio</b>   | De acuerdo a lo analizado se debería realizar evaluaciones de desempeño a todas las áreas, procesos o actividades y personas para determinar incentivos y/o correcciones.   |                  |
| <b>Causa</b>  | Desconocimiento del Área Administrativa para examinar el desempeño de las distintas áreas, actividades o personas.  |                  |
| <b>Efecto</b>   | No se pueden determinar si los procesos, actividades, personas están desarrollando correctamente sus actividades porque no ha sido evaluado el desempeño.   |                  |
| <b>Conclusión:</b>  | Al no realizar evaluaciones de desempeño, no tenemos punto de partida para incentivar o corregir errores tanto en procesos, actividades y personal que realicen los mismos para el mejoramiento y desarrollo de la compañía.                                      |                  |

<sup>4</sup> <http://noemagico.blogia.com/2007/032501-la-investigacion-documental.php>  
<sup>5</sup> <http://eusebia42.blogspot.com/2011/05/metodo-de-la-observacion-directa.html>  
<sup>6</sup> <http://www.monografias.com/trabajos12/recoldat/recoldat.shtml#entrev>  
<sup>7</sup> <http://html.rincondelvago.com/procedimientos-de-auditoria.html>

|  |                   |                             |
|--|-------------------|-----------------------------|
| <b>Recomendación:</b>  |                   |                             |
| A la Jefa del Área de Administración capacitarse en el tema de las Evaluaciones de desempeño para poder desarrollarlo en la Compañía y permita un mejor desarrollo de las actividades. |                   |                             |
| Elaborado por: V.R.  | Auditor Junior    | Fecha: 29 de Marzo del 2012 |
| Supervisado por: A.A.  | Jefe de Auditoría | Fecha: 29 de Marzo del 2012 |

## HALLAZGO ENCONTRADO EN EL ÁREA DE INGENIERIA

|   |   |                             |
|---|---|-----------------------------|
|    | <b>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LAS ÁREAS DE INGENIERÍA, CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA "CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CÍA. LTDA." DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b> | HA.17<br>1/1                |
|   |   | REFERENCIA<br>PEI.8<br>1/1  |
| <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>  |   |                             |
| <b>Procedimiento No. 8:</b> Determinar si existe un efectivo Sistema para llegar fijar el Costo de Producción de material pétreo, imprimación y mezcla asfáltica en caliente.   |   |                             |
| <b>Condición</b><br>Aplicada la entrevista para determinar si existe o no un efectivo Sistema para fijar el costo de producción del material pétreo, imprimación y mezcla asfáltica en caliente se observa que no se está aplicando dicho sistema.  |   |                             |
| <b>Criterio</b><br>Se debe utilizar un sistema que determine el costo de producción de material pétreo, imprimación y mezcla asfáltica en caliente.   |   |                             |
| <b>Causa</b><br>No se está determinando el Costo de Producción de material pétreo, imprimación y mezcla asfáltica en caliente.  |   |                             |
| <b>Efecto</b><br>No podemos asignar a cada proyecto el costo por Material Pétreo, imprimación y mezcla asfáltica reales, además que las ventas de material no están siendo realizadas tomando en cuenta la Utilidad Bruta en Ventas, necesaria para la determinación del costo de Producción.                     |   |                             |
| <b>Conclusión:</b><br>No se cuenta con un Costo de Producción de material pétreo, imprimación y mezcla asfáltica en caliente.   |   |                             |
| <b>Recomendación:</b><br>Se recomienda la implementación de un sistema integrado que permita determinar el costo de producción del Material pétreo y elaboración de imprimación y mezcla asfáltica en caliente que esté conectado al área de contabilidad para poder enlazar los registros y sean contabilizados. |   |                             |
| Elaborado por: V.R.   | Auditor Junior  | Fecha: 18 de Abril del 2012 |
| Supervisado por: A.A.   | Jefe de Auditoría   | Fecha: 18 de Abril del 2012 |

## HALLAZGO ENCONTRADO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD

|  |   |                            |
|--|---|----------------------------|
|   | <b>AUDITORÍA DE GESTIÓN A LAS ÁREAS DE INGENIERÍA, CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN DE LA EMPRESA "CONSTRUCTORA OVIEDO PALACIOS COVIPAL CÍA. LTDA." DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011</b> | HA.29<br>1/1               |
|  |   | REFERENCIA<br>PEC.9<br>1/2 |
| <b>HOJA DE HALLAZGOS</b>   |   |                            |
| <b>Procedimiento No. 9:</b> Investigar el posicionamiento de la empresa en el tema NIIF'S por encontrarse en la etapa de implementación.   |   |                            |
| <b>Condición</b><br>Aplicada la entrevista a la Jefa del Área Contable de Llego a determinar que no se encuentra aplicando NIIF  |   |                            |
| <b>Criterio</b><br>De acuerdo a lo analizado a partir del 1 de Enero del año 2012, Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda. Ya debería estar emitiendo sus estados financieros bajo NIIF. |   |                            |

|   |
|---|
| <b>Causa</b><br>No se ha realizado con la culminación de los procesos para implementación de las NIIF.  |
| <b>Efecto</b><br>No se ha determinado aun ningún tipo de repercusión o sanción de índole económica, mediante el cual se sanciones, aunque específicamente se sabe que se está incumpliendo la ley se está buscando mecanismos para la culminación de los procesos |
| <b>CONCLUSIÓN</b><br>No se han realizado en su totalidad la implementación de las NIIF que rigen a partir del 1 de Enero del 2012   |
| <b>RECOMENDACIÓN</b><br>Identificar las fortalezas y debilidades de la empresa implementadora para determinar si es necesario cambiar de firma o ya vienen a realizar los últimos ajustes.  |
| Elaborado por: V.R. Auditor Junior Fecha: 11 de Mayo del 2012   |
| Supervisado por: A.A. Jefe de Auditoría Fecha: 11 de Mayo del 2012  |

## CAPÍTULO 5

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

Del desarrollo de la tesis que propone una Auditoría de Gestión a las áreas de Administración, Ingeniería y Contabilidad de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., se han establecido conclusiones y recomendaciones que después de la revisión realizada se deben destacar dentro de este documento y se mencionan a continuación.

#### 5.1 CONCLUSIONES

5.1.1. Se alcanzaron los objetivos de la Auditoría de Gestión a las áreas de Administración, Ingeniería y Contabilidad de la Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., por cuanto se determinó las fortalezas y debilidades del control interno; se evaluó la eficacia, eficiencia y economía de las áreas de estudio; y en un informe se propusieron recomendaciones enfocadas a lograr mejoras en la gestión de la administración.

5.1.2. Constructora Oviedo Palacios COVIPAL Cía. Ltda., no cuenta con una planificación estratégica, esquema administrativo con

objetivos, estrategias, políticas y funciones referenciales.

- 5.1.3. Las áreas con sus respectivas funciones no están divididas correctamente del tal forman que permitan un trabajo conjunto y la coordinación de esfuerzos.
- 5.1.4. La empresa ha venido desarrollando sus actividades de forma casi rudimentaria en relación a la experiencia y basándose en prácticas administrativas inadecuadas.
- 5.1.5. La ejecución del trabajo de tesis constituye un importante aporte para que evaluando la gestión actual de la empresa y adoptando las recomendaciones planteadas, se oriente los esfuerzos a superar las debilidades encontradas y lograr el futuro deseado.

## **5.2 RECOMENDACIONES**

Por lo expuesto anteriormente se recomienda:

- 5.2.1. Analizar las debilidades encontradas durante el examen; implantar las recomendaciones planteadas en el respectivo informe que permitan mejorar los niveles de eficacia, eficiencia y economía de la gestión; y, realizar una evaluación posterior a la auditoría para determinar si la administración a puesto interés en corregir las ineficiencias que se detectaron en la Auditoría de Gestión
- 5.2.2. La administración debe implantar y comunicar formalmente objetivos, políticas, estrategias y manuales que permitan guiar el desempeño de sus integrantes.

- 5.2.3. Se recomienda adoptar un nuevo organigrama estructural y funcional más acorde a la realidad y necesidades de la empresa, en busca de mejorar el trabajo y coordinación de esfuerzos y resultados por área.
- 5.2.4. Se propone actualizar conocimientos y capacitar al personal en relación a nuevas y correctas prácticas administrativas. De ser necesario, contratar a un profesional que con adecuado criterio brinde soporte continuo sobre prácticas sanas de administración.
- 5.2.5. La Escuela Politécnica del Ejército debe continuar apoyando la realización de trabajos de auditoría, como herramienta útil para mejorar la gestión de las empresas y lograr los objetivos y visión que tienen de un futuro.

## **REFERENCIAS**

- WHITTINGTON Ray y PANY Kurt; Principios de Auditoría; Editorial McGraw-Hill; Decimocuarta Edición; México 2005.
- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
- Normas Internacionales de Auditoría