

DOI: <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v6i1.431>

La auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva

The audit and its various functions for effective information

A auditoria e suas várias funções para informações eficazes

Johanna Elizabeth Remache-Silva ¹
jremache@utb.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-4896-4664>

Tania Zobeida Bastidas-Arbelaez ³
tbastidas@utb.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-5731-1489>

Mercy Edith Aguirre-Sanabria ²
meaguirre@utb.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-9081-9997>

Fausto Celedonio Bricio-Yela ⁴
briciofausto@gmail.com
<https://orcid.org/0000-0003-1444-713X>

Correspondencia: jremache@utb.edu.ec

* **Recepción:** 04/ 04/ 2021 * **Aceptación:** 03/05/ 2021 * **Publicación:** 03/06/ 2021

1. Magister en Auditoria Integral, Contador Público Auditor, Formación de Formadores, Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.
2. Magister en Administración de Empresas con Mención en Recursos Humanos, Ingeniera Comercial, Formación de Formadores, Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.
3. Magister en Auditoria Integral, Contador Publico Auditor, Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.
4. Universidad Técnica de Babahoyo, Babahoyo, Ecuador.



Resumen

La Auditoria constituye un proceso sistemático, que permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de las actividades realizadas, en congruencia a los criterios, requisitos, políticas y procedimientos establecidos en la organización, con la única prioridad de que resulte de utilidad para la toma de decisiones acertadas.

La finalidad del presente trabajo de investigación es analizar a la Auditoria y sus diversas funciones para la información efectiva en la toma de decisiones. Para cumplir con dicho propósito se utiliza una metodología de tipo documental, con diseño bibliográfico, consultando diferentes fuentes, recopilando información relevante, destacando aspectos relacionados a la auditoría, su proceso, funciones, ejecución, técnicas, la toma de decisiones, y su proceso.

Metodológicamente, esta investigación fue desarrollada de tipo documental, ya que se concentró exclusivamente en la compilación de información en diversas fuentes, explorar varios documentos escritos referentes a la auditoría y como la misma resulta efectiva para la toma de decisiones. Igualmente, se enmarcó en un diseño bibliográfico, basándose en la búsqueda metódica de la información recopilada.

En este documento se podrá comprender y apreciar como las diversas funciones que desempeña la auditoria dentro de una organización le permiten convertirse en una herramienta confiable a la hora de decidir. Mostrando así de una u otra forma que el llevar una correcta auditoria en la organización resulta enteramente satisfactoria para la misma.

Palabras clave: Auditoria; toma de decisiones; funciones; información.

Abstract

The Audit constitutes a systematic process, which allows through the collection of evidence, determines the reliability and quality of the execution of the activities carried out, in accordance with the criteria, requirements, policies and procedures established in the organization, with the only priority that Useful result for making sound decisions.

The purpose of this research work is to analyze the Audit and its various functions for effective information in decision making. To fulfill this purpose, a documentary methodology is used, with bibliographic design, consulting different sources, gathering relevant information, highlighting

aspects related to the audit, its process, functions, execution, techniques, decision making, and its process.

Methodologically, this research was developed as a documentary, since it focused exclusively on the compilation of information from various sources, exploring several written documents related to the audit and as the same result effective for decision-making. Likewise, it was framed in a bibliographic design, modified in the methodical search of the information collected.

In this document you can understand and allow how the various functions that audit perform within an organization allow you to become a reliable tool when deciding. Thus showing in one way or another that it performs a correct audit in the resulting organization entirely satisfactory for it.

Keywords: Audit; decision making; functions; information.

Resumo

A Auditoria constitui um processo sistemático, que permite, através da recolha de provas, determinar a fiabilidade e qualidade da execução das actividades desenvolvidas, de acordo com os critérios, requisitos, políticas e procedimentos estabelecidos na organização, com o único prioridade que é útil para tomar as decisões certas.

O objetivo deste trabalho de pesquisa é analisar a Auditoria e suas diversas funções para a efetiva informação na tomada de decisão. Para cumprir este propósito, utiliza-se uma metodologia do tipo documental, com desenho bibliográfico, consulta a diferentes fontes, coleta de informações relevantes, destacando aspectos relacionados à auditoria, seu processo, funções, execução, técnicas, tomada de decisão e seu processo.

Metodologicamente, esta pesquisa foi desenvolvida de forma documental, uma vez que se concentrou exclusivamente na compilação de informações de diversas fontes, explorando diversos documentos escritos referentes à auditoria e como ela é eficaz para a tomada de decisão. Da mesma forma, foi enquadrado em um desenho bibliográfico, baseado na busca metódica das informações coletadas.

Neste documento, você será capaz de compreender e apreciar como as várias funções que a auditoria desempenha dentro de uma organização permitem que ela se torne uma ferramenta confiável na hora de tomar decisões. Mostrar assim, de uma forma ou de outra, que realizar uma auditoria correta na organização é inteiramente satisfatório para ela.



Palabras-clave: Auditoria; tomando una decisão; funções; em formação.

Introducción

En la actualidad, la Auditoria se ha convertido en una de las técnicas utilizadas, más importantes dentro de las organizaciones, gracias a su implementación y desarrollo, ya que la misma permite a la organización conocer el estado actual de sus procesos y la veracidad de la información, para determinar la eficacia y eficiencia con la cual se están ejecutando y así, poder tomar a tiempo las acciones necesarias para su correcto cumplimiento de objetivos y metas.

En consecuencia, la auditoria permite determinar y valorar la aplicación tanto de las políticas como los programas de las organizaciones, advirtiéndole si existen controles seguros, ajustados a las necesidades de las mismas.

Además, le corresponde corroborar la exactitud, autenticidad e integridad de los procesos y expedientes, así como los demás documentos administrativos, contables, financieros, presentados por la entidad, de igual forma, sugerir las mejoras que procedan de acuerdo a los criterios establecidos. En este contexto, dentro de la auditoria, se encuentra una rama contable financiera, la cual tiene como finalidad examinar los estados financieros y a través de ellos las transacciones contables realizadas por la entidad, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional con respecto a la racionalidad de la posición financiera de la empresa.

De esta manera la Auditoria va de la mano con la toma de decisiones y la organización debe encargarse de que la brecha entre ambas sea lo menor posible, esto se logrará cuando el profesional que desempeña esta actividad, da la garantía personal o fe pública, respecto a su trabajo, que permitan su buen proceder o confiabilidad en los resultados de la Auditoria y así la entidad logre una gran probabilidad en el cumplimiento de los objetivos y por ende una mayor posibilidad de éxito empresarial.

La toma de decisiones se ha convertido en un tema de suma importancia en las empresas ya que las decisiones estratégicas son la preocupación central para las organizaciones. Al relacionar la auditoria con este proceso activo dentro de la entidad. Toma la postura de ser el medio para comprender, representar, describir, explicar y simular de qué forma se desarrolla el proceso de

actividades organizacionales y también cómo se comportan e influyen determinados elementos del mismo.

Para las empresas es muy importante realizar Auditorías que permitan realizar una correcta toma de decisiones y claro, que dichas decisiones influyan de manera que la entidad sea mucho más competitiva, es decir, que de esa manera tengan resultados óptimos. La Auditoría es el principal vínculo que hace que el Auditor junto al encargado o responsable de la empresa tomen una decisión adecuada.

Para llevar a cabo el objetivo de optar por decisiones oportunas, se cuenta con normas aplicables a la práctica de la Auditoría, las cuales son las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), emitidas por el Comité IAASB.

Por ello en el presente artículo se logra establecer que debido a la alta gama de funciones que desempeña la auditoría se convierte en parte fundamental del proceso para la toma de decisiones, es imprescindible a los fines de visualizar la situación actual de cualquier organización. Así mismo servirá para que la organización establezca un mejoramiento continuo.

Metodología de la investigación

La presente investigación es documental, debido a que la información recopilada se obtuvo mediante medios de lectura, opiniones y críticas de documentos bibliográficos y documentos que conciernen a temas relacionados con la Auditoría y sus diversas funciones.

El método de investigación utilizado es científico porque se refiere a un conjunto de instrumentos que nos encaminan a obtener un conocimiento científico que inicia de una problemática a la cual investigar, con el objetivo de llegar a una conclusión acerca del tema en cuestión.

Marco teórico

Auditoría

Según (Grimaldo, 2014) la Auditoría es un proceso que tiene establecido una serie de parámetros, que hacen que se convierta en una herramienta esencial para las organizaciones, que les permite mediante la recolección de evidencias, determinar la confiabilidad y calidad de la ejecución de actividades realizadas por su organización y procedimientos establecidos, para la toma de decisiones.



Antecedentes de la Auditoría

Las primeras manifestaciones de auditoría se ubican muy atrás en el tiempo, por lo que podemos señalar que es tan antigua como la propia historia de la humanidad.

La Auditoría nace en Europa después de la Revolución Industrial, la primera sociedad de auditores nace en Edimburgo (Escocia), pero no de forma oficial, la primera oficial surge en Inglaterra, en 1880, los antecedentes de la auditoría, los encontramos en el siglo XIX, por el año 1862 donde aparece por primera vez la profesión de auditor o de desarrollo de auditoría bajo la supervisión de la ley británica de Sociedades anónimas, para evitar todo tipo de fraude en las cuentas, era necesaria una correcta inspección de las cuentas por parte de personas especializadas y ajenas al proceso, que garantizaran los resultados sin sumarse o participar en el desfalco. En América, aparece también el antecedente de la auditoría interna o auditoría de gobierno que en 1921 fue establecida de manera oficial mediante la construcción de la Oficina general de contabilidad.

La auditoría como profesión fue reconocida en Gran Bretaña por la Ley de Sociedades en 1862, la profesión del auditor se introdujo en los Estados Unidos de América hacia 1900 y años más tarde a América Latina, en esta época que la ubicamos en la segunda mitad del siglo XIX, los objetivos de la auditoría eran fundamentalmente dos: la detección y prevención de fraudes, y la detección y prevención de errores. (Paucar, 2013)

Funciones de la Auditoría

La función de la auditoría no es solo señalar las fallas y los problemas, sino también presentar sugerencias y soluciones.

A continuación, las funciones más comunes de un Auditor o Censor Jurado de Cuentas:

- Examinar la información financiera y contable de la empresa:
 - Analizar los recursos y obligaciones de la empresa.
 - Velar por la precisión y consistencia en los registros financieros.
- Auditar a sus clientes y a otros departamentos:
 - Examinar y analizar los registros financieros.
 - Revisar informes y demás documentación.

- Velar por el cumplimiento de los procedimientos, políticas y legislación aplicables.
- Supervisar las prácticas operativas.
- Garantizar que todos los activos estén debidamente justificados.
- Documentar las observaciones realizadas durante la auditoría.
- Analizar los informes y auditorías de todos los departamentos:
 - Identificar los problemas con los procedimientos internos.
 - Realizar informes basados en las observaciones realizadas.
 - Realizar sugerencias para problemas potenciales.
- Elaborar informes basados en las observaciones realizadas en la auditoría:
 - Identificar y analizar los riesgos potenciales, además de planificar estrategias para prevenirlos, reducirlos y eliminarlos.
 - Difundir las observaciones realizadas y las recomendaciones pertinentes a los clientes o instancias auditadas.
 - Garantizar que los activos de la empresa o del cliente estén debidamente justificados y salvaguardados.
 - Revisar los salarios del personal de la empresa.
 - Cumplir con y estar al corriente de la legislación aplicable.

Labores diarias

- Analizar los registros de la empresa o del cliente.
- Visitar a los clientes o a los demás departamentos.
- Realizar auditorías a los clientes o en los demás departamentos.
- Leer la documentación financiera de todos los departamentos y clientes.
- Analizar los registros para identificar posibles inconvenientes e inconsistencias.
- Documentar las observaciones realizadas en las auditorías.
- Desarrollar soluciones y estrategias para maximizar la productividad y recortar pérdidas.
- Presentar descubrimientos a supervisores y clientes.



¿Para qué sirve una auditoría?

La auditoría sirve para a prueba una empresa en cuanto a términos relacionados con el estado de sus cuentas, el cumplimiento de sus obligaciones y el desarrollo de sus actividades potenciales (Banda, 2016)

Se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice la sustentabilidad de la organización en el mediano y largo plazo (Martinez, 2015)

Auditoría en la Empresa

Según (Caurin, 2017) en muchas ocasiones, las empresas no valoran suficientemente la necesidad y la importancia de realizar auditorías en las organizaciones empresariales. Y es que auditar te permite estudiar lo que estás haciendo para saber si estás haciendo bien las cosas, si se están cumpliendo las normativas legales, si estás adaptando a la actualidad y nuevas tecnologías, para dirigir y tomar decisiones que nos permitan tener un mayor éxito. Es muy importante para la dirección de la empresa, poseer información fiable que le permite analizar y valorar los pasos a seguir.

Técnicas de auditoría

Existen diversas técnicas de auditoría que te permiten analizar de diferentes maneras algún proceso o elemento de la empresa. Se basa en métodos a través de los cuáles el auditor obtiene las pruebas para realizar el informe de auditoría, donde plasmará el resultado de la auditoría.

- **Estudio general:** con esta técnica se observan las características más generales y destacables de la empresa que luego se profundizarán en el estudio.
- **Análisis:** la técnica de análisis se basa en la agrupación de diferentes elementos sobre una misma cuenta. Existen dos tipos:
 - Análisis de movimientos
 - Análisis de saldo
- **Investigación:** consiste en recabar información necesaria a través de entrevistas con los empleados de la empresa.

- **Certificación:** se basa en plasmar las declaraciones obtenidas a través de la investigación.
- **Comprobación:** consiste en la constatación de los hechos de la empresa a través de la documentación de la empresa.
- **Hechos Posteriores:** son aquellos exámenes que se realizan después de que se haya realizado el balance pero antes de enviar los estados financieros para que ver que todo está correctamente
- **Inspección:** esta técnica se basa en corroborar físicamente la existencia de algunos productos, bienes materiales, documentos, operaciones realizadas.
- **Confirmación:** se ratifica que son correctos los datos encontrados en los registros contables y que coinciden con los hechos que ha observado el auditor.
- **Observación:** consiste en ver físicamente diferentes situaciones y hechos para ver si se están cumpliendo los patrones de comportamiento establecidos. Se utiliza para ver cómo funcionan los procesos productivos.
- **Cálculo:** se basa en el repaso de las operaciones aritméticas de las cuentas y de determinadas operaciones para verificar si los resultados que se obtienen del cálculo son razonables.

La Auditoría y sus diversas funciones para la información efectiva en la toma de decisiones

En la actualidad las empresas se ven regidas por el ambiente global en el que se desempeñan, el cual es altamente competitivo y exige una constante toma de decisiones estratégicas si se busca permanecer en el mercado de manera exitosa y rentable. Esta situación lleva a las organizaciones a enfrentar los mercados con cautela al optimizar sus recursos.

Al hablar de una eficiente gestión de la organización es imprescindible tomar en cuenta un factor clave que es la toma de decisiones. Éste proceso puede considerarse como la base del éxito de los negocios.

Uno de los cimientos más esenciales en las que se fundamenta la toma de decisiones en cualquier empresa es el aprovechamiento del conocimiento, éste proviene directamente de la persona encargada de realizarla y tiene la capacidad de seleccionar el curso de acción más favorable a la organización.



Como herramienta de apoyo a la toma de decisiones, la Auditoría permite la integración de la información de las principales áreas operativas de la empresa y al contar con esta automatización se incrementa el nivel de confiabilidad de los datos al diseñar un plan de acción o estrategia, los mismos que son parte del proceso decisivo de la organización.

La auditoría es un requerimiento que brinda confianza a la sociedad, las organizaciones dejan de estar insertas en el conjunto local, regional, nacional e internacional para empezar a ser parte del patrimonio global. Es deber de la auditoría colocar el tono de actualización y optimización en las organizaciones preparándolas para los desafíos de esta era.

La organización se transforma continuamente al experimentar su realidad, la que es dinámica y prospectiva; cambia por influencia externa e interna al exponerse a la tensión de las distintas variables las que se relacionan y conjugan determinando la compleja realidad organizacional, la auditoría se debe orientar hacia el conocimiento y la previsión o pronóstico de la organización en todo sentido. Por así decirlo, la auditoría debe reconocer el pasado para dirigirse al futuro, para ello requiere una información efectiva y confiable. (Galvis & Herrera, 2006)

La Auditoría como proceso de control y toma de decisiones

La auditoría es el examen que se realiza a una organización con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos previstos por el ente.

El control es el examen de la eficiencia y eficacia de las organizaciones en la administración de los recursos públicos, determinada, mediante la evaluación de sus procesos administrativos, la utilización de indicadores de rentabilidad pública y desempeño y de la identificación de la distribución del excedente público, así como de los beneficios de su actividad.

El control de gestión y resultados es un proceso que, dentro de las directrices de planeación estratégica, busca que las metas sean congruentes con las previsiones. Las comisiones de regulación definirán los criterios, características, indicadores y modelos de carácter obligatorio que permitan evaluar la gestión y los resultados de las empresas, para luego tomar las decisiones más óptimas y necesarias a favor de la misma.

Aquella que concierne a la estructura interna y personal de una empresa dada. Pretende mejorar la capacidad de esta para hacer frente con éxito a los cambios, apunta a la evaluación de las fortalezas y las debilidades de una organización, su equipo directivo y espíritu corporativo: Los objetivos estratégicos constituyen el punto central de esta auditoría. El resultado obtenido sirve de herramienta en la toma de decisiones.

Se debe informar toda situación que ponga en riesgo la prestación del servicio y que se detecte en el desarrollo de su gestión. Tomando decisiones basadas en funciones:

- **Estratégicas.** Se enfocan en los aspectos que señala la resolución y en los otros críticos o relevantes del prestador que se identifiquen en el desarrollo de la auditoría.
- **Objetivas.** Al desarrollarlas se debe asegurar que los hallazgos y las conclusiones se fundamenten, en lo posible, en evidencia verificable.
- **Confiables.** La información que presente y reporte la auditoría debe ser veraz y exacta, de manera que minimice los riesgos de interpretación.
- **Diligentes.** Se deben atender, con diligencia y oportunidad, los requerimientos del organismo competente de control.
- **Efectivas.** La auditoría de gestión y resultados debe recomendar a sus conclusiones las acciones correctivas, preventivas o de mejoramiento a aplicar, respecto de las situaciones detectadas.

La inteligencia de negocios, un resultado efectivo y una buena toma de decisiones ofrece diversos beneficios para tu empresa como son:

- a. Mayor visibilidad de las operaciones de tu negocio.
- b. Informes centralizados y detallados.
- c. Análisis de tendencias y pronósticos del futuro.
- d. Toma de decisiones certeras.
- e. Contar con información oportuna y confiable para resolver preguntas de su negocio de una manera más ágil.
- f. Obtener métricas e indicadores clave del negocio.

Frecuentemente la información disponible de la empresa es una limitante para la toma de decisiones acertada, en por eso que hoy en día las empresas están apostando por la implementación de distintas



herramientas y/o soluciones que les ayuden a alcanzar sus metas y simplificar la obtención de datos confiables para poder llevar a cabo un análisis válido y tomar decisiones informadas. (Castro, 2015)

Discusion

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos en los Estados financieros debido a fraude o error.

La aplicación de una auditoría en los estados financieros de una compañía es una obligación legal, sin embargo en la práctica de la misma debe ser considerada como un servicio profesional encaminado a buscar la mejora en las actividades, operaciones y transacciones de las compañías, así como asegurar el cumplimiento a la normatividad y legislación vigente y aplicable. También es importante tener en cuenta que así como la auditoría puede llegar a encontrar algunos errores y contrariedades en los manejos financieros de una entidad, también son capaces de desarrollar las soluciones para los mismos. Para ello es muy importante que quien se encarga de la auditoría financiera en dicha empresa, sea de total confianza ya que en este individuo cargaran las soluciones a los problemas más habituales que suelen presentarse en la empresa

La investigación demostró la necesidad de conocer las diferentes técnicas de auditoria que permite analizar los procesos que se llevan a cabo en una entidad para la recolección de información efectiva a través de la realización de análisis, recolección de datos y medios de control con el propósito de evaluar el grado de eficiencia con que se manejan los recursos disponibles y se logra los objetivos de las entidades o sociedades.

La responsabilidad de la auditoría recae sobre el auditor, él debe instruir y supervisar adecuadamente las técnicas de auditoria de otra forma la entidad no podrá tener una información veraz y confiable, lo que no permitirá tomar una decisión adecuada a las necesidades en la que este enfrascada la misma, tomando decisiones basadas en estrategias, objetivos, confiabilidad, diligencia y efectividad.

Conclusion

La auditoría es una práctica de trascendental importancia social y económica, permite establecer relaciones entre cada una de las actividades que se realizan dentro de la organización.

Al auditar de manera profesional e independiente el proceso estará basado en la eficiencia, eficacia, economía y equidad en la administración del recurso público por medio de información, tanto interna como externa, de tipo contable, comercial, estadístico y operativo. Esta información, al ser analizada, permite evaluar resultados históricos, detectar desviaciones, establecer tendencias y producir rendimientos. De otra parte, evalúa el cumplimiento de objetivos y metas.

La importancia de la información radica en un control óptimo y adecuado de la auditoría y sus diversas funciones para así establecer que en la toma de decisiones “una organización use información estratégicamente para percibir los cambios de su ambiente, crear nuevo conocimiento para innovar y tomar decisiones acerca de sus cursos de acción y ejecución de actividades”.

Referencias

1. Banda, J. (22 de Agosto de 2016). Definicion de Auditoria. Obtenido de <https://www.economiasimple.net/glosario/auditoria>
2. Castro, J. (12 de junio de 2015). Corponet. Recuperado el 15 de enero de 2019, de <https://blog.corponet.com.mx/la-importancia-de-la-informacion-para-la-toma-de-decisiones-en-la-empresa>
3. Caurin, J. (15 de marzo de 2017). La Auditoria en la empresa. Obtenido de <https://www.emprendepyme.net/auditoria>
4. Galvis , O., & Herrera, L. (marzo de 2006). Recuperado el 15 de enero de 2020, de Scielo.
5. Grimaldo, L. (2014). Auditoria. Obtenido de <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=FE6E71AEB983D896E730FD1CCA3CA635?sequence=1>
6. Martinez, C. (4 de Septiembre de 2015). Importancia de la Auditoria. Obtenido de <https://www.jrconsultores.cl/importancia-de-la-auditoria/>
7. Paucar, N. (17 de Mayo de 2013). ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA. Obtenido de ANTECEDENTES DE LA AUDITORIA: <http://consultadeber.blogspot.com/>



References

1. Banda, J. (August 22, 2016). Definition of Audit. Obtained from <https://www.economiasimple.net/glosario/auditoria>
2. Castro, J. (June 12, 2015). Corponet. Retrieved on January 15, 2019, from <https://blog.corponet.com.mx/la-importancia-de-la-informacion-para-la-toma-de-decisiones-en-la-empresa>
3. Caurin, J. (March 15, 2017). The Audit in the company. Retrieved from <https://www.emprendepyme.net/auditoria>
4. Galvis, O., & Herrera, L. (March 2006). Retrieved on January 15, 2020, from Scielo.
5. Grimaldo, L. (2014). Audit. Retrieved from <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/13537/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf;jsessionid=FE6E71AEB983D896E730FD1CCA3CA635?sequence=1>
6. Martinez, C. (September 4, 2015). Importance of the Audit. Obtained from <https://www.jrconsultores.cl/importancia-de-la-auditoria/>
7. Paucar, N. (May 17, 2013). AUDIT BACKGROUND. Obtained from AUDIT BACKGROUND: <http://consultadeber.blogspot.com/>

©2020 por los autores. Este artículo es de acceso abierto y distribuido según los términos y condiciones de la licencia Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional (CC BY-NC-SA 4.0) (<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>)