

**CARRERA ADMINISTRACION DE NEGOCIOS.**  
**GRADO DE LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA.**  
**Prueba de Grado: Auditoría financiera**

**Descripción**

1. Los temas de la reunión serán entregados aleatoriamente en la fecha indicada por la universidad, para lo cual el Tribunal designado realizará la correspondiente convocatoria. Es responsabilidad del alumno corroborar en la plataforma TEAMS la convocatoria correspondiente.

La participación en la entrega de tema es obligatoria y en casos de fuerza mayor, el estudiante justificará ante mediante la documentación correspondiente su ausencia y la Dirección de Carrera valorará la entrega del tema al estudiante.

No se realizarán cambios respecto del tema asignado en la fecha en que se entregan.

2. En relación con la investigación, todo el proceso se registrará por la **GUÍA PRUEBA DE GRADO AUDITORIA FINANCIERA** y la **RUBRICA PRUEBA DE GRADO AUDITORIA FINANCIERA** que se explicarán a los estudiantes durante la entrega de temas. En la grabación de la sesión el estudiante podrá revisarla.

3. El trabajo debe ser presentado como máximo en la fecha y hora estipulada por la universidad, dos semanas después de la fecha fijada por la universidad para la entrega de los temas. **No se aceptan trabajos extemporáneos.**

4. La investigación debe constar de un mínimo de 25 hojas escritas en letra TIMES NEW ROMAN (12) (o similar) a espacio y medio, (**Las 25 hojas no incluyen portada, introducción, agradecimientos y reconocimientos, anexos, bibliografía, fotos, copias de documentos o de pantallas, ni citas**).

4. La estructura mínima del informe de investigación debe incluir lo siguiente:

a. Portada

b. Agradecimientos, reconocimientos y dedicatorias (opcional)

c. Introducción

c. Resultados

i. Marco teórico (según rúbrica)

ii. Interrelación de la norma principal desarrollada con el resto de la normativa:  
Normas Internacionales de Auditoría (según rúbrica)

iii. Desarrollo de ejemplo de aplicación práctica (según rúbrica)

d. Conclusiones (ver rúbrica)

e. Referencias bibliográficas (según APA 7)

f. Anexos

Nota: La tesina es una investigación académica y por ello está sujeta a los requerimientos de la universidad respecto del empleo del APA 7 para su realización.

4. El estudiante debe poner especial atención para no realizar plagio. La investigación será sometida al sistema que la universidad emplea para indagar acerca de la similitud de la investigación y no se aceptará más del 20% de similitud.

5. Los estudiantes no pueden presentar investigaciones preparadas mediante inteligencia artificial, ni investigaciones propias o de terceros ya presentadas anteriormente ante la universidad u otras entidades públicas o privadas, para investigaciones de cursos, defensa de grado, posgrado o publicación versadas sobre el mismo tema asignado.

La investigación es un producto original que el estudiante debe desarrollar integralmente de acuerdo con la norma contable asignada.

6. La investigación debe subirse en original en el sitio designado por la Universidad (Moodle). No se aceptarán documentos enviados por TEAMS o correo institucional.

6. Una vez entregado el trabajo a la universidad en la fecha por ésta indicada, en cualquier momento se convocará para la defensa de este, de manera que se debe tener la defensa lista a partir de este momento. Es responsabilidad del alumno revisar la plataforma TEAMS para determinar la fecha y hora de la defensa correspondiente.

Los estudiantes deben encontrarse listos con 45 minutos de anticipación a la hora prevista, para que puedan presentar su investigación, en caso de que el estudiante al que correspondía no lo haga.

7. El trabajo será defendido ante un tribunal integrado por los integrantes designados por la Dirección de carrera. El trabajo que se defiende debe corresponder íntegramente al trabajo entregado.

8. En la defensa el estudiante hará una exposición de las partes medulares de su trabajo en un tiempo máximo de 20 minutos y posteriormente se pasa a una etapa de preguntas, para medir el conocimiento que sobre el tema adquirió el estudiante, así como aspectos generales de la profesión.

9. Para la defensa el estudiante debe corroborar que cuenta con un lugar tranquilo y sin interrupciones o ruido y que su conexión a internet les permite efectuar la presentación de manera ininterrumpida y en caso necesario, recurrir previamente a una sede de la universidad, para que, siguiendo los procedimientos necesarios, puedan solicitar ayuda para realizar la presentación desde ahí.

10. Los temas por desarrollar en la investigación que cubre la Prueba de Grado de Auditoría Financiera se enmarcan en las:

**a. Normas Internacionales de Auditoría (NIA)**

Las normas son las vigentes y en su versión más reciente al momento de asignar el trabajo de investigación, así como cualquier tema relacionado con la Contaduría Pública que afecte el personas físicas o jurídicas costarricenses.

11. La investigación debe realizarse en una empresa de fantasía, y dentro del informe final de la investigación debe incorporarse los papeles de trabajo que sustenten la investigación.

12. Debido a la relación que las NIAs tienen entre sí respecto de los temas mencionados, en la investigación el estudiante deberá considerar incorporar, desarrollar, e interpretar en su investigación la relación que llegan a tener dichos temas con otras NIIF, profundizando respecto de las implicaciones, concordancia, y/o dependencia que pueden tener las referidas normas mencionadas en el punto 7 de este documento

- ✓ Podrá versar sobre el concepto o la aplicación de cualquiera de los temas señalados en el documento compartido.

**Cursos con temas vinculados:**

- ✓ CON 3407 Auditoría Financiera I.
- ✓ CON 3408 Auditoría Financiera II.
- ✓ CON 3410 Auditoría Financiera III.
- ✓ CON 4415 Control interno y riesgo.

**Tipo de prueba:**

- ✓ Prueba práctica de aplicación de conceptos prácticos.
- ✓ Para ser elaborada de forma virtual.

**Temas:**

**CON 3407 Auditoría Financiera I.**

**Tema 1. Introducción**

- a. Normativa que rige el ejercicio de la auditoría financiera
- b. Ética en el ejercicio de la contaduría pública
- c. Clasificación de los diversos tipos de auditoría
- d. Conceptualización de la auditoría financiera: planeación, ejecución y comunicación de resultados
- e. Objetivos globales de la auditoría financiera
- f. Acuerdo de los términos para la ejecución de una auditoría financiera

**Tema 2. Control de calidad aplicable al proceso de auditoría**

- a. Responsabilidades específicas del auditor en relación con los procedimientos de control de calidad de los estados financieros
- b. Responsabilidad del revisor de control de calidad del encargo
- c. Procedimientos de control de calidad previstos para que la auditoría cumpla con las normas profesionales y los requerimientos legales
- d. Consideraciones especiales para asegurar la calidad de las firmas que realizan auditorías
- e. Regulación emitida por el Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica (CCPCR) sobre las normas de control de calidad aplicables a los profesionales que realizan auditoría y revisiones contables

**Tema 3. Documentación**

- a. Documentación relevante en la auditoría de estados financieros
- b. Importancia de la documentación en la auditoría de estados financieros
- c. Responsabilidad del auditor al documentar la auditoría de estados financieros
- d. Diseño y confección de cédulas de auditoría de estados financieros
- e. Custodia de la documentación de una auditoría de estados financieros

**Tema 4. Responsabilidad del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude**

- a. Responsabilidad del auditor con respecto al fraude en la auditoría de estados financieros.
- b. Obtención de la seguridad razonable de que los estados financieros considerados en su conjunto estén libres de incorrección material debido a fraude o error
- c. Diferencia entre el riesgo de detección de incorrección material por fraude y la detección de incorrección material por error en los estados financieros

**Tema 5. Consideraciones de leyes y reglamentos en la auditoría de estados financieros**

- a. Responsabilidad del auditor al considerar las disposiciones legales y reglamentarias en la auditoría de estados financieros
- b. Consideraciones sobre el efecto de las disposiciones legales y reglamentarias sobre los estados financieros
- c. Responsabilidad del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias sobre los estados financieros

Tema 6. Comunicación con los responsables del gobierno corporativo de la entidad

- a. Responsabilidad del auditor en la comunicación clara con los responsables del gobierno corporativo sobre las condiciones del trabajo de auditoría
- b. Obtención con los responsables del gobierno corporativo de la entidad de la información necesaria para la auditoría
- c. Comunicación oportuna a los responsables del gobierno corporativo de la entidad de los hechos observados significativos y relevantes relacionados con su responsabilidad de supervisión del proceso de la información financiera
- d. Fomento por parte del auditor de una comunicación recíproca eficaz entre el auditor y los responsables del gobierno corporativo

Tema 7. Control interno aplicable a la auditoría financiera

- a. Marco conceptual del control interno
- b. Métodos para evaluar el control interno
- c. Uso de los resultados de la evaluación del control interno en una auditoría financiera

**CON 3408 Auditoría Financiera II.**

Tema 1. Planificación de la auditoría de estados financieros

- a. Importancia de la planificación de la auditoría de estados financieros
- b. Responsabilidad del auditor en la planificación de la auditoría de estados financieros
- c. Conocimiento del cliente y de su negocio y su impacto en el proceso de planificación de la auditoría de estados financieros
- d. Flexibilidad asociada a la planificación de la auditoría de estados financieros

Tema 2. Identificación y valoración de riesgos de incorrección material

- a. Aspectos fundamentales en la ejecución de una auditoría financiera: naturaleza de la entidad, sistemas de control interno, sistemas de información contable, entorno económico y legal
- b. Actividades y responsabilidad del auditor para la adecuada identificación de los riesgos en la entidad a auditar
- c. Acciones requeridas para el análisis de los riesgos identificados en la etapa de planificación de una auditoría financiera

Tema 3. Importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría

- a. Definición de materialidad contable y de materialidad en auditoría
- b. Consideraciones por parte del auditor al definir la materialidad en el desarrollo del encargo de la auditoría
- c. Tratamiento de las incorrecciones de carácter material en los estados financieros en el proceso de la auditoría
- d. Afectación del dictamen por las incorrecciones presentes en los estados financieros auditados

Tema 4. Respuestas del auditor a los riesgos valorados

- a. Definición de riesgo por fraude o error y su incidencia en los estados financieros auditados
- b. Definición de riesgo de control, riesgo inherente y riesgo de detección
- c. Responsabilidad del auditor referente a la detección de riesgos
- d. Definición de los procedimientos de auditoría para minimizar el riesgo de emitir una opinión diferente a la situación real de los estados financieros auditados

Tema 5. Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que utiliza una organización de servicios

- a. Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia suficiente y adecuada cuando la entidad usuaria utiliza los servicios de una o más organizaciones de servicios
- b. Identificación de los servicios que son relevantes para la preparación de los estados financieros de la entidad usuaria
- c. Responsabilidad del auditor para obtener conocimiento suficiente de la naturaleza y significatividad de los servicios prestados por la organización de servicios y su efecto en los controles internos de la entidad usuaria relevantes para la auditoría
- d. Diseño de procedimientos de auditoría para responder a los riesgos inherentes

Tema 6. Evaluación de las incorrecciones identificadas durante la realización de la auditoría

- a. Responsabilidad del auditor al evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas en la auditoría y las no corregidas en los estados financieros
- b. Evaluación por parte del auditor del efecto en la auditoría de las incorrecciones identificadas
- c. Evaluación por parte del auditor del efecto en la auditoría de las incorrecciones no corregidas en los estados financieros
- d. Responsabilidad del auditor de acumular las incorrecciones significativas identificadas durante la realización de la auditoría

Tema 7. Evidencia de auditoría

- a. Conceptualización de evidencia de auditoría y sus fuentes

- b. Evidencia suficiente y adecuada
- c. Incongruencia de la evidencia y nivel de confiabilidad
- d. Importancia de la evidencia en el proceso de la auditoría
- e. Responsabilidad del auditor cuando considere que la evidencia obtenida no es suficiente para llegar a una conclusión adecuada
- f. Relevancia de la evidencia y su archivo

Tema 8. Evidencia de auditoría: consideraciones específicas para determinadas áreas

- a. Responsabilidad del auditor al obtener evidencia suficiente y apropiada sobre la existencia y las condiciones del inventario, reclamos y litigios que afecten a la entidad y la presentación y revelación de los segmentos de operación
- b. Definición por parte del auditor de los procedimientos para obtener la evidencia suficiente y apropiada cuando el inventario de la entidad se determina de importancia relativa
- c. Procedimientos alternos cuando el auditor no puede participar de la toma física del inventario al cierre del periodo auditado
- d. Definición e implementación por parte del auditor de los procedimientos para identificar los litigios y los reclamos que afectan a la entidad auditada
- e. Definición de segmentos de operación, clasificación y presentación en los estados financieros
- f. Responsabilidad del auditor al obtener evidencia suficiente y apropiada sobre la presentación y revelación de los segmentos de operación de la entidad auditada

Tema 9. Confirmaciones externas

- a. Concepto y tipos de confirmaciones externas y su importancia al obtener evidencia de auditoría
- b. Diseño de modelos para la aplicación de confirmaciones externas
- c. Fiabilidad de la evidencia proveniente de fuentes externas a la entidad
- d. Diferencia entre la evidencia obtenida directamente por el auditor y la obtenida indirectamente o por inferencia
- e. Responsabilidad del auditor al diseñar procedimientos de confirmación externa para obtener evidencia de auditoría suficiente y relevante

Tema 10. Encargos iniciales de auditoría-saldos de apertura

- a. Responsabilidad del auditor en relación con los saldos de apertura en un encargo inicial de auditoría
- b. Responsabilidad del auditor al obtener evidencia suficiente y adecuada sobre si los saldos iniciales de los estados financieros contienen errores de incorrección material
- c. Responsabilidad del auditor al determinar si se han aplicado de manera uniforme en los estados financieros del periodo actual las políticas utilizadas en los saldos de apertura
- d. Concepto de auditoría inicial

- e. Conclusiones e informe de auditoría, consideraciones del auditor sobre la evidencia obtenida de los saldos de apertura

Tema 11. Procedimientos analíticos

- a. Conceptualización de procedimientos analíticos
- b. Clasificación de los procedimientos analíticos
- c. Procedimientos sustantivos
- d. Pruebas de detalle
- e. Uso de los procedimientos analíticos en la fase de planeación, en el desarrollo del encargo y al concluir la auditoría

Tema 12. Muestreo de auditoría

- a. Definición del término de muestreo en la auditoría y su utilidad para la ejecución del encargo
- b. Diseño, tamaño y selección de la muestra
- c. Modelos para determinar la muestra por parte del auditor
- d. Conceptualización de pruebas selectivas
- e. Criterio del auditor al determinar el uso del muestreo y de las pruebas selectivas en el desarrollo de la auditoría

**CON 3410 Auditoría Financiera III.**

Tema 1. Auditoría de estimaciones contables, de valor razonable y de información asociada a revelar en los estados financieros

- a. Responsabilidad del auditor en relación con las estimaciones contables, incluidas las estimaciones contables del valor razonable y la información relacionada a revelar.
- b. Naturaleza de las estimaciones contables.
- c. Obtención por parte del auditor de evidencia suficiente y adecuada de que las estimaciones contables incluyendo las estimaciones contables del valor razonable reconocidas o reveladas en los estados financieros son razonables y las revelaciones son adecuadas.

Tema 2. Partes vinculadas

- a. Responsabilidad del auditor en lo referente a las relaciones y a las transacciones con partes vinculadas en una auditoría de estados financieros.
- b. Responsabilidad del auditor al aplicar procedimientos de auditoría para identificar, valorar y responder a los riesgos de incorrección material producto de la contabilización o revelación inadecuada por parte de la entidad.
- c. Conocimiento de las relaciones y de las transacciones de la entidad con partes vinculadas para la conclusión sobre si los estados financieros son afectados por dichas transacciones.

Tema 3. Hechos posteriores al cierre

- a. Responsabilidad y acciones del auditor con respecto a los hechos posteriores al cierre en una auditoría de estados financieros
- b. Indagación sobre el modo que la dirección piensa tratar los hechos posteriores al cierre en los estados financieros.
- c. Aplicación de los procedimientos de auditoría por parte del auditor cuando la entidad realiza modificaciones a los estados financieros.
- d. Emisión de un nuevo informe y la fecha de dicho informe cuando los estados financieros fueran modificados.

Tema 4. Empresa en funcionamiento

- a. Responsabilidad del auditor en una auditoría de estados financieros de la utilización por parte de la dirección de la hipótesis del negocio en funcionamiento y las implicaciones para el informe de auditoría.
- b. Concepto del principio contable de empresa en funcionamiento.
- c. Responsabilidad de la valoración de la capacidad de la entidad para continuar como negocio en funcionamiento.
- d. Procedimientos por aplicar para la valuación del riesgo y actividades relacionadas con respecto al negocio en funcionamiento.

Tema 5. Manifestaciones escritas

- a. Responsabilidad del auditor al obtener manifestaciones escritas de la dirección y cuando proceda de los encargados de gobierno corporativo en una auditoría de estados financieros.
- b. Fundamento de otra evidencia de auditoría relevante para los estados financieros o para afirmaciones concretas contenidas en los estados financieros mediante manifestaciones escritas cuando el auditor lo considere necesario o lo requieran otras Normas Internacionales de Auditoría.
- c. Enfoque de las solicitudes de las manifestaciones escritas a los miembros de la dirección que tengan responsabilidades adecuadas sobre los estados financieros o conocimiento de las cuestiones que se traten.

Tema 6. Uso del trabajo de un experto en una auditoría financiera

- a. Definición del experto del auditor.
- b. Consideraciones del auditor al optar por el uso del trabajo de un experto.
- c. Cualidades objeto de evaluación por parte del auditor del experto de la auditoría.
- d. Responsabilidad del experto de auditoría.
- e. Responsabilidad del auditor en la opinión emitida sobre los estados financieros cuando hay apoyo del trabajo del experto para llegar a una conclusión que se incluye en la opinión.

Tema 7. Formación de la opinión y emisión del informe de auditoría sobre los estados financieros

- a. Importancia del dictamen del auditor sobre los estados financieros.

- b. Uso del dictamen del auditor por parte de los diversos usuarios de los estados financieros auditados.
- c. Estructura del dictamen del auditor sobre los estados financieros.
- d. Elaboración del dictamen en concordancia con la normativa aplicable.

Tema 8. Comunicación de las cuestiones clave en el informe de auditoría sobre los estados financieros

- a. Naturaleza de las cuestiones clave a incluir en informe sobre auditoría de estados financieros.
- b. Responsabilidad de la entidad auditada en relación con las cuestiones clave a incluir en informe sobre auditoría de estados financieros.
- c. Responsabilidad del auditor respecto de las cuestiones clave a incluir en informe sobre auditoría de estados financieros.
- d. Preparación de dictamen incorporando las cuestiones clave relativas a una auditoría de estados financieros.

Tema 9. Opinión modificada en el informe emitido por un auditor independiente

- a. Responsabilidad del auditor al emitir un informe adecuado en los casos que debe emitir una opinión modificada sobre los estados financieros.
- b. Análisis de los diferentes tipos de opinión modificada.
- c. Situaciones que provocan que el auditor deba emitir una opinión modificada sobre los estados financieros.
- d. Elaboración de dictámenes que incluyen opiniones modificadas.

Tema 10. Párrafos de énfasis y párrafos sobre otras cuestiones en el informe emitido por un auditor independiente

- a. Responsabilidad del auditor al emitir un informe adecuado en función de las circunstancias, cuando al formarse una opinión concluya que se requiere incorporar párrafos de énfasis y párrafos de otra naturaleza.
- b. Análisis de los diferentes tipos de párrafos susceptibles de incluir en el informe de auditoría de un auditor independiente.
- c. Situaciones que provocan que el auditor deba emitir una opinión que contenga párrafos de énfasis y párrafos de otra naturaleza.
- d. Elaboración de dictámenes que incluyen opiniones párrafos de énfasis y párrafos de otra naturaleza.

Tema 11. Información comparativa: cifras correspondientes de periodos anteriores y estados financieros comparativos

- a. Responsabilidad del auditor ante una auditoría de estados financieros comparativos
- b. Enfoque del auditor cuando las cifras de periodos anteriores no son consideradas en la opinión del auditor y cuando en el dictamen el auditor se refiere a cada periodo para el que se presentan los estados financieros
- c. Evidencia suficiente y apropiada para determinar si la información comparativa incluida en los estados financieros se presenta en todos los

aspectos materiales de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

### CON 4415 Control interno y riesgo.

#### Tema 1. Teoría del riesgo

- a. Introducción a la teoría del riesgo y del control
- b. Relación del riesgo con los objetivos de la organización
- c. Clasificación de los tipos de riesgo
- d. Tolerancia y exposición al riesgo
- e. Valoración de riesgos y su impacto

#### Tema 2. Marco integral de la administración de riesgos empresariales

- a. Estructura del Marco integral de la administración de riesgos empresariales (Enterprise Risk Management-Integrated Framework)
- b. Eventos: riesgos y oportunidades
- c. Definición de administración de riesgos empresariales
- d. Consecución de objetivos
- e. Componentes de la administración de riesgos empresariales
- f. Relación entre objetivos y componentes de la administración de riesgos empresariales
- g. Inclusión del control interno
- h. Roles y responsabilidades
- i. Usos del Marco integral de la administración de riesgos empresariales

#### Tema 3. Teoría del control

- a. Aspectos introductorios
- b. Aplicaciones del control
- c. Objetivos generales del control interno
- d. Objetivos específicos del control interno
- e. Elementos del control interno administrativo
- f. Responsabilidades de la administración, del auditor interno y del auditor externo ante el sistema de control interno

#### Tema 4. Modelos de control

- a. Reseña histórica del enfoque COSO (Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission o Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway) como modelo de control
- b. Definición de control interno
- c. Objetivos del control interno
- d. Componentes y principios del control interno
- e. Relación entre los objetivos organizacionales y los componentes del control interno
- f. Limitaciones del control interno

- g. Uso del marco integral del control interno 2013
- h. Otros modelos de control interno

Tema 5. Técnicas aplicables en la administración de riesgos empresariales

- a. Selección de técnicas para identificar riesgos
- b. Técnicas específicas para identificar riesgos
- c. Tormenta de ideas
- d. Inventario general de eventos de riesgo
- e. Entrevistas y autoevaluación
- f. Talleres de trabajo
- g. Fortalezas, oportunidades, debilidades, amenazas (FODA)
- h. Cuestionarios de riesgos
- i. Análisis de escenarios
- j. Internet

Tema 6. Herramientas aplicables en la administración de riesgos empresariales

- a. Acciones preliminares en el uso de herramientas para valorar riesgos
- b. Herramientas para valorar riesgos
- c. Rangos de riesgo
- d. Impacto y probabilidad
- e. Mapas de riesgos
- f. Relación entre objetivos institucionales y mapa de riesgos
- g. Riesgos residuales
- h. Modelos probabilísticos
- i. Riesgos en la rentabilidad
- j. Riesgos no cuantificables

Tema 7. Normativa relacionada con el examen y la evaluación del sistema de control interno

- a. Normas Internacionales de Auditoría
- b. Federación Internacional de Contabilidad
- c. Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica

Tema 8. Métodos para examinar y evaluar el control interno

- a. Introducción
- b. Método descriptivo
- c. Método gráfico
- d. Método de cuestionarios
- e. Detección de funciones incompatibles
- f. Pruebas de cumplimiento
- g. Documentación del resultado del examen y la evaluación del control interno

**Bibliografía**

- ✓ Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Circular No. 07-2014: Guía de Implementación de Control de Calidad para Firmas o Despachos de Contadores Públicos y Profesionales Independientes aprobada el 10 de noviembre de 2014.
- ✓ Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Circular No. 10-2014: Manual de Revisiones de Control de Calidad según los Aspectos Indicados por la Norma Internacional de Control de Calidad (ISQC 1) aprobada el 17 de noviembre de 2014.
- ✓ Colegio de Contadores Públicos de Costa Rica. Código de Ética Profesional del el Contador Público Autorizado y la Contadora Pública Autorizada aprobado el 15 de diciembre de 2014.
- ✓ Franklin, E. B. (2014). Auditoría administrativa, evaluación y diagnóstico empresarial. (3ra edición). México: Pearson.
- ✓ Junta de Normas Internacionales de Contabilidad. Normas Internacionales de Información Financiera (2017). Londres, Inglaterra.
- ✓ Junta Internacional de Normas de Auditoría y Aseguramiento (2018). "Manual de Pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento y Servicios Relacionados".
- ✓ Sánchez, G. (2015). Auditoría de estados financieros. (3ra edición). México: Pearson Education.
- ✓ Santillana, J. R. (2013). Auditoría interna. (3ra edición). México: Pearson Education.
- ✓ Santillana, J. R. (2015). Sistemas de control interno. (3ra edición). México: Pearson Education.