

# Biblioteca ENC

## ALERTA BIBLIOGRÁFICA

Nº **11** 2023



## Auditoría Financiera

# Recursos Digitales

## LIBROS Y DOCUMENTOS

### AUDITORÍA FINANCIERA I

Arequipa (Perú): Editorial UNSA, 2022

De:

- Eulogio Roberto Chambi Medina (Autor)

El estudio destaca las razones fundamentales para llevar a cabo una Auditoría Financiera, centrándose en aspectos relacionados con las actividades comerciales, legalidades y consideraciones psicológicas, especialmente en relación con terceros como entidades bancarias, clientes y accionistas. El autor reconoce la creciente transformación de los sistemas de información hacia una mayor sofisticación, y se atribuye este cambio a la globalización económica, el crecimiento de empresas multinacionales y la creciente demanda de inversionistas internacionales por estados financieros auditados que cumplan con normas internacionales.

<https://repositorio.unsa.edu.pe/items/32735eef-dad2-47bb-b8c7-60577092bdb0>

### COMPETENCIA DEL AUDITORES

Viena (Austria): INTOSAI, 2022

la ISSAI 150 proporciona pautas y requisitos para asegurar que los auditores que participan en auditorías del sector público posean la competencia necesaria y que las Entidades Fiscalizadoras Superiores cuenten con un marco organizativo adecuado para llevar a cabo auditorías efectivas y de alta calidad. La ISSAI 150 tiene como propósito establecer los requisitos organizativos que deben cumplir las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) para determinar las competencias del auditor.

<https://www.issai.org/wp-content/uploads/2022/11/ISSAI-150- -Spanish-1.pdf>

### FUNDAMENTOS DE AUDITORÍA

Ecuador: Escuela Superior Politécnico de Chimborazo, 2023

De:

- Jorge Enrique Arias Esparza (Autor)
- Luz Maribel Vallejo Chávez (Autora)
- Erika Paola Arias Hidalgo (Autora)

El objetivo principal del libro es contribuir a la fundamentación teórica de la Auditoría. El autor pretende que estudiantes, contadores públicos, consultores empresariales y profesionales en el campo que buscan la mejora continua de las empresas, con actividades normalizadas, puedan aplicar los fundamentos teóricos de la Auditoría. Esto incluye la gestión del talento humano, la mejora de la productividad y la calidad en los procesos, todo respaldado por las normas y principios de Contabilidad y Auditoría aceptados.

<http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/books>

## INFORME DEL AUDITOR INTERNO

[Suiza]: Organización Mundial de la Salud, 2021

Este informe anual de la Oficina de Servicios de Supervisión Interna refleja un compromiso sólido con la transparencia y la rendición de cuentas dentro de la Organización. La independencia y objetividad de la Oficina son destacadas, enfocándose en añadir valor a las operaciones y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza.

[https://apps.who.int/gb/ebwha/pdf\\_files/WHA74/A74\\_35-sp.pdf](https://apps.who.int/gb/ebwha/pdf_files/WHA74/A74_35-sp.pdf)

---

## MANUAL DE AUDITORÍA

Brasilia (Brasil): Brasil. Tribunal Supremo Federal, 2022

Este Manual ha sido elaborado con el objetivo de reafirmar el compromiso de la Auditoría Interna con las mejores prácticas de la profesión. Este documento busca proporcionar claridad, objetividad y transparencia a las actividades de auditoría. Este Manual facilita la uniformización de los procedimientos en las fases de planificación, ejecución de actividades, comunicación de resultados y monitoreo de las recomendaciones.

<https://bibliotecadigital.stf.jus.br/xmlui/bitstream/handle/123456789/4509/1224103.pdf?sequence=1>

---

## MANUAL Y GUÍA DE AUDITORÍA LEGAL

México: Instituto Superior de Auditoría y Fiscalización, 2022

Esta guía general sirve como marco de referencia para garantizar la calidad y unificación de los procedimientos de auditorías realizadas a órganos constitucionalmente autónomos, poderes, dependencias y entidades del ejecutivo estatal, ayuntamientos y cualquier entidad que reciba recursos públicos, llevadas a cabo por auditores públicos. Sin embargo, su aplicación total o parcial puede variar según las características específicas de cada entidad auditada.

<https://intranet.isaf.gob.mx/Publico/Documento/3859>

---

## NIA 220 (REVISADA): GESTIÓN DE LA CALIDAD DE LA AUDITORIA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

[Nueva York]: Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), 2021.

El documento tiene por objetivo servir al interés del público mediante la emisión de normas de Auditoría, aseguramiento y otras normas de alta calidad y facilitando la convergencia de las normas de auditoría y aseguramiento internacionales y nacionales, mejorando de esta forma la calidad y la

## ALERTA BIBLIOGRÁFICA Nº 11

consistencia de la práctica en el mundo, y fortaleciendo la confianza pública en la profesión de Auditoría y aseguramiento a nivel global.

<https://www.ifac.org/flysystem/azure-private/publications/files/IAASB-International-Standard-Auditing-220-Revised-ESP.pdf>

## ARTÍCULOS

### **APLICACIÓN PRÁCTICA Y PRINCIPALES DIFICULTADES DE LAS AUDITORÍAS OPERATIVAS CON ENFOQUE EVALUADOR**

En Revista Auditoría Pública. Nº 81, enero-junio (2023)

De:

- Elisa Orellana Hidalgo (Autora)
- Natalia Salguero Carretero (Autora)

El artículo tiene como objetivo analizar las principales dificultades y problemáticas técnicas en cada fase del trabajo de auditoría (planificación, ejecución y emisión del informe) relacionadas con las auditorías operativas con enfoque evaluador. Estas auditorías requieren un nivel significativo de formación y conocimiento previo para seleccionar adecuadamente el objeto de evaluación, definir criterios, establecer el alcance temporal de la política, realizar análisis contrafactual, determinar la composición del equipo, definir indicadores, y establecer un razonamiento causal que demuestre la conexión entre una acción política y su efecto medido, entre otros aspectos.

<https://asocex.es/wp-content/uploads/2023/05/Articulo-4.pdf>

### **AUDITOR OPERATIVO VS AUDITOR FINANCIERO**

En Revista Auditoría Pública. Nº 78, [julio-diciembre] (2021)

De:

- José María Cordero Aparicio (Autor)

El autor explora la relación entre la auditoría financiera y la auditoría operativa, comenzando por examinar sus orígenes históricos y las normativas que las rigen. La auditoría financiera emerge primero, siendo seguida posteriormente por la auditoría operativa, que se fundamenta en la estructura de trabajo establecida por la auditoría financiera. Este punto de inicio y el desarrollo conjunto de ambas formas de auditoría ofrecen indicaciones sobre la formación y experiencia que se espera de un auditor operativo en comparación con un auditor financiero.

<https://asocex.es/wp-content/uploads/2021/12/10.-Auditor-Operativo-Vs-Auditor-financiero.pdf>

## **AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS EN CONTEXTO DE PANDEMIA POR COVID-19: UN ANÁLISIS DE LA NORMATIVA ARGENTINA**

En *Escritos Contables y de Administración*. Vol. 12, Nº1, (2021)

De:

- Diana Ester Albanese (Autora)
- Claudia Inés Rivera (Autora)

Este trabajo aborda la auditoría basada en riesgos como enfoque clave para evaluar eventos negativos relacionados con el negocio, procesos y posibles situaciones de fraude. La pandemia de COVID-19, introdujo riesgos significativos que impactaron en las organizaciones y en la auditoría de estados financieros. El objetivo principal es analizar estos riesgos en el contexto de la pandemia y su influencia en la opinión del auditor, teniendo en cuenta la normativa vigente en Argentina.

<https://revistas.uns.edu.ar/eca/article/view/2250/1595>

---

## **AUDITORÍA DEL FUTURO, LA PROSPECTIVA Y LA INTELIGENCIA ARTIFICIAL PARA ANTICIPAR RIESGOS EN LAS ORGANIZACIONES**

En *Novasinerгия*. Vol. 6, Nº 1, (2023)

De:

- José Erazo Castillo (Autor)
- Sandy De la A. Muñoz (Autora)

Los autores, resaltan la brecha entre la importancia creciente de la innovación digital en la auditoría y la adopción actual de estas prácticas en el contexto ecuatoriano, tanto en empresas como en instituciones educativas. La necesidad de alinear la formación académica con las demandas del mercado y las tendencias tecnológicas se presenta como un área clave para mejorar la capacidad de los profesionales de auditoría en el país.

<https://novasinerгия.unach.edu.ec/index.php/novasinerгия/article/view/384/330>

---

## **AUDITORÍA FINANCIERA-FORENSE COMO HERRAMIENTA DE CONTROL Y DETECCIÓN DE FRAUDE EN LA PROVINCIA DE SANTA ELENA**

En *Universidad y Sociedad: revista científica de la Universidad de Cienfuegos*. Vol. 13, Nº 4, julio-agosto (2021)

De:

- Wilson Javier Toro Álava (Autor)
- María Alejandro Lindao (Autora)
- Karla Suárez Mena (Autora)
- Germán Mosquera Soriano (Autor)

El estudio se centra en el análisis de la auditoría financiera y la auditoría forense como herramientas de control interno en los sectores públicos. Esta investigación busca fortalecer la ciencia forense al respaldar la justicia mediante el uso de ciencias auxiliares que revelen la comisión de delitos, ofreciendo una revisión detallada sobre si la auditoría forense pertenece al conocimiento científico en un sentido estricto.

<https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2165/2146>

## **AUDITORÍA FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON LA AUDITORÍA OPERATIVA**

En *Summa. Revista disciplinaria en ciencias económicas y sociales*. Año 5, N° 1, (2023)

De:

- Miguel Alegre Brítez (Autor)
- Chap Kwan Chung (Autor)

Los autores abordan el desarrollo y la evolución de la auditoría financiera como un concepto y herramienta esenciales para el control interno. La interrelación entre la auditoría financiera y la auditoría operativa se destaca, especialmente en lo que respecta al control de costos, la administración del capital y la gestión de registros contables, elementos fundamentales para la toma de decisiones en cualquier organización.

<https://aunarcali.edu.co/revistas/index.php/RDCES/article/view/251/182>

---

## **AUDITORÍAS DEL CONOCIMIENTO: UN RETO PARA LA GESTIÓN DEL CONOCIMIENTO EN LAS UNIVERSIDADES**

En *e-Ciencias de la Información*. Vol. 13, N° 1, enero-junio (2023)

De:

- Zarái García Rodríguez (Autora)
- Dianelis Olivera Batista (Autora)
- Asleni Díaz Jiménez (Autora)

Este artículo aborda la importancia de las auditorías del conocimiento como parte integral de la gestión del conocimiento en el ámbito universitario. Se empleó el método de análisis documental y la técnica de revisión de documentos mediante una exhaustiva búsqueda bibliográfica. La revisión de la literatura revela que la gestión del conocimiento es un proceso que crea valor y proporciona ventajas competitivas a las organizaciones.

<https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/eciencias/article/view/51952/53536/229821>

---

## **COMO INFLUYE EL ESTRÉS EN EL CEREBRO DEL AUDITOR**

En *Auditoría Pública*. N° 75, (2020)

De:

- Sandra Barrio Carvajal (Autora)

El estudio aborda la gestión del estrés en la profesión de auditoría; para la autora, es crucial no solo para el bienestar individual de los auditores, sino también para garantizar la calidad y precisión de su trabajo. Al proporcionar conocimientos sobre cómo el estrés afecta el cerebro y ofrecer estrategias prácticas para enfrentarlo, el artículo contribuye a mejorar la capacidad de los auditores para realizar auditorías de manera efectiva en un entorno laboral desafiante.

<https://asocex.es/wp-content/uploads/2020/06/Revista-Auditoria-Publica-n%C2%BA-75.-pag-15-a-26.pdf>

## **EL PRINCIPIO DE AUDITORÍA ÚNICA Y LOS FONDOS EUROPEOS: DEL CUMPLIMIENTO AL RENDIMIENTO**

En: *Revista Auditoría Pública*. Nº 79, (2022)

De:

- Simón Rego Vilar (Autor)

Este artículo aborda la importancia del principio de "auditoría única" en el ámbito del control de fondos comunitarios y examina sus implicaciones, especialmente en un contexto de cambio de época con la introducción de fondos como el Next Generation EU, que se centra en la financiación basada en rendimiento. El autor hace una reflexión profunda sobre el papel de la auditoría única en el nuevo panorama de financiación y gestión de fondos, destacando los retos y consideraciones que deben abordar los organismos de control externo en este contexto específico.

<https://asoce.es/wp-content/uploads/2022/06/1.-El-principio-de-auditoria-unica-y-los-fondos-europeos-1.pdf>

## **EL ROL DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA INVESTIGACIÓN DE FRAUDES EN LAS ORGANIZACIONES**

En: *Revista Investiga UCE*. Nº 5, (2021)

El autor resalta el papel fundamental de la auditoría interna en la investigación de fraudes, destacando su responsabilidad en la realización de pruebas, la identificación de irregularidades y la colaboración con equipos especializados. Se subraya la necesidad de protocolos de actuación frente al fraude y la cooperación con abogados de la organización para una detección eficiente de casos de corrupción

<https://revistasdivulgacion.uce.edu.ec/index.php/INVESTIGA/article/view/309/298>

## **IMPORTANCIA DE LAS AUDITORIA EXTERNAS PARA EL ANÁLISIS EFECTIVO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En: *Revista Auditoría Pública*. Año 15, Nº 37, enero-junio (2022)

De:

- Mauricio Alejandro Ramos (Autor)
- William Baldemar López Rodríguez (Autor)
- Gladys Elena Mateos Gutiérrez (Autora)

Los autores consideran a las Auditorías externas como una herramienta esencial para asegurar la eficiencia y seguridad de los estados financieros, así como para prevenir posibles fraudes. La auditoría externa implica la verificación independiente de los estados financieros por parte de profesionales externos a la organización, con el objetivo de asegurar que cumplan con las leyes y normativas establecidas. Este proceso de auditoría ayuda a garantizar la integridad y precisión de la información financiera, brindando confianza a las partes y contribuyendo a una toma de decisiones informada.

<https://revistainvestigacionacademicasinfrontera.unison.mx/index.php/RDIASF/article/view/450/526>

---

## **LA AUDITORÍA FINANCIERA EN EL DESARROLLO ORGANIZACIONAL**

En: *Cienciamatria: revista interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Cultura*. Año 8, Vol. 8, Nº 3, (2022)

De:

- Elena Marisol Jerez Changó
- Wilmer Medardo Arias Collaguazo

El objetivo del estudio es explorar la evolución de la gestión económica y contable de las empresas, destacando la importancia de la auditoría en el estudio y optimización de las operaciones financieras. Los autores destacan la relevancia del conocimiento, comprensión y aplicación adecuada de los resultados de la auditoría financiera, ya que proporciona conclusiones cruciales sobre los activos, pasivos, ingresos y gastos empresariales.

<https://www.cienciamatriarevista.org.ve/index.php/cm/article/view/758/1223>

---

## **LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA DE GESTIÓN Y LOS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y TÉCNICOS, REALIDADES Y PERSPECTIVAS**

En: *UNESUM-Ciencias: revista científica multidisciplinaria*. Vol. 5, Nº 3, mayo-agosto (2021)

De:

- Gregory Manuel Zambrano Rodríguez (Autor)
- Dewis Edwin Álvarez Pincay (Autor)
- Narciso Roberto Yoza Rodríguez (Autor)

El objetivo principal del estudio es determinar la relevancia de la auditoría de gestión en las empresas, considerando sus realidades y perspectivas. Los autores destacan, que la auditoría de gestión es crucial para el sostenimiento de las empresas, ya que verifica el cumplimiento de objetivos y metas, permitiendo a los funcionarios tomar decisiones correctivas para brindar excelencia y calidad a los clientes.

<https://revistas.unesum.edu.ec/index.php/unesumciencias/article/view/568/458>

---

## **OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS DEL REVISOR DE CALIDAD E INCIDENCIA EN AUDITORÍA**

En: *Contabilidad y Negocios*. Vol. 17, Nº 34, (2022)

De:

- David Eyzaguirre Quispe (Autor)

El propósito de la investigación es analizar detalladamente las actividades del revisor del control de calidad con el fin de proponer criterios que determinen los momentos más apropiados para aplicar los procedimientos de revisión en cada etapa de la auditoría. Se reconoce la importancia de



estos criterios para contribuir a la calidad del encargo. Además, se plantea la revisión periódica de estos criterios en investigaciones futuras.

<https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/26137/24575>

## Recursos Físicos

### LIBROS

#### **GUÍA PARA LA REALIZACIÓN DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN**

Madrid (España): AENOR, 2021

De:

- Sonia Cienfuegos Gayo (Autora)
- Nieves Gómez Macho (Autora)
- Yolanda Millas Alonso (Autora)

Las auditorías de los sistemas de gestión son una herramienta de mejora para las organizaciones, ya que facilita la medición de su efectividad. Los autores toman como referencia las directrices contenidas en la Norma ISO 19011, y ofreciendo de manera práctica las claves necesarias para enfrentarse con éxito a una auditoría y para que sus resultados sean la base de una mejora continua en los sistemas de gestión.

**C9/C61**

---

#### **MANUAL DE AUDITORÍA ADAPTADO AL PGC 2021**

España: Francis Lefebvre, 2022

De:

- José A. Trigueiros Pina (Coordinador)
- Antonio Duréndez Gómez Guillamón (Coordinador)

Este libro es una herramienta para los profesionales de la auditoría en un contexto en el que la función de la auditoría va más allá de lo contable o financiero, asumiendo un papel crucial en la prevención de riesgos. Se menciona que la obra proporciona soluciones rápidas y sencillas a las dudas que surgen en la actividad diaria del auditor. Se hace referencia a las nuevas tendencias legislativas y profesionales en auditoría, que buscan reducir la brecha de expectativas entre el auditor y el usuario del informe.

**C9/T81**