

## La información contable, financiera y control interno de la Alcaldía de Totogalpa.

Martínez Gutiérrez Xilonem Anahí<sup>1</sup>

Mondragón Ríos Erika Xiomara<sup>2</sup>

Torres Rodríguez Gloria María<sup>3</sup>

MSc. Yirley Indira Peralta Calderon <sup>4</sup>

### RESUMEN

En la presente investigación se abordó los cambios en los que incidiría el establecimiento de una unidad de auditoría en la Alcaldía Municipal de Totogalpa para el mejor funcionamiento en la parte contable, financiera o de control interno. La investigación es de carácter cualitativa debido que su objetivo es analizar y determinar la incidencia del establecimiento con el que se conoce en que aspecto mejoraría al funcionamiento de la Alcaldía y así mismo la administración de los bienes del estado. Para la recolección de la información se utilizaron los instrumentos como entrevistas a colaboradores de la Alcaldía, también una guía de observación y revisión documental, las cuales sirvieron para una posterior interpretación y dar recomendaciones. La interpretación de todos los resultados obtenidos de el proceso previo de auditoría, la estructura física, organizacional y funcional de la unidad, y los cambios obtenidos ayudará a un mejor funcionamiento de toda la Alcaldía.

**Palabras claves:** Auditoría Interna, Alcaldía Municipal, Proceso de Auditoría

### SUMMARY

The present investigation addressed the changes that would affect the establishment of an audit unit in the Municipal mayor of Totogalpa for the best performance in the accounting, financial or internal control. The research is qualitative in nature because its objective is to analyse and determine the incidence of the establishment with which it is know in which aspect would improve the functioning of the city hall and likewise the administration of the estates or the state. For the collection of the information the instrument were used as interviews with collaborators of the mayor, also a guide of observation and documentary review, which served for a later interpretation and to give recommendations. The interpretation of all the results obtained from the pre-audit process, the physical, organizational and functional structure of the unit, and the changes obtained will help a better funvtioning of the entire city hall.

key

**keywords:** Internal audit, Municipal Mayor's, audit process.

---

<sup>1</sup> Egresadas de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN – Managua/ FAREM – Estelí. E-mail: [smartinezgutierrez@yahoo.com](mailto:smartinezgutierrez@yahoo.com)

<sup>2</sup> Egresadas de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN – Managua/ FAREM – Estelí. E-mail: [merikaxiomara@yahoo.com](mailto:merikaxiomara@yahoo.com)

<sup>3</sup> Egresadas de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN – Managua/ FAREM – Estelí. E-mail: [tgloriamara@yahoo.com](mailto:tgloriamara@yahoo.com)

<sup>4</sup> Egresadas de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN – Managua/ FAREM – Estelí. E-mail: [indiraperalta25@yahoo.com](mailto:indiraperalta25@yahoo.com)

## **INTRODUCCION**

El trabajo de investigación de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas, tiene como objetivo recopilar y analizar información acerca de la incidencia del establecimiento de una unidad de auditoría interna en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno en la Alcaldía Municipal de Totogalpa.

Apoyados en las referencias de la teoría sustento, así como de investigaciones realizadas anteriormente, se propone el establecimiento de una unidad de auditoría interna para el mejoramiento del procesamiento de la información contable, financiero y control interno en la Alcaldía Municipal de Totogalpa.

El principal resultado es el cambio que se daría al establecer una auditoría interna, para el mejor funcionamiento de la Alcaldía Municipal de Totogalpa, así mismo para que brinde seguridad acerca de la correcta ejecución de sus controles y asesoría para hacerlos más efectivos y eficientes.

Cabe recalcar que para las entidades gubernamentales resulta de interés una unidad de auditoría interna que ayude y asesore en los procedimientos que realicen sobre el manejo de los recursos del estado, y ayude a fortalecer el cumplimiento de las normas, procedimientos, leyes que rigen a las entidades públicas en el país.

Los instrumentos utilizados para la recopilación de información, son como fuente primaria: las entrevistas dirigidas a los colaboradores de las diferentes áreas de la Alcaldía Municipal de Totogalpa, y de fuente secundaria: libros, documentos y páginas web, para la elaboración de marco teórico.

## **MATERIALES Y METODOS**

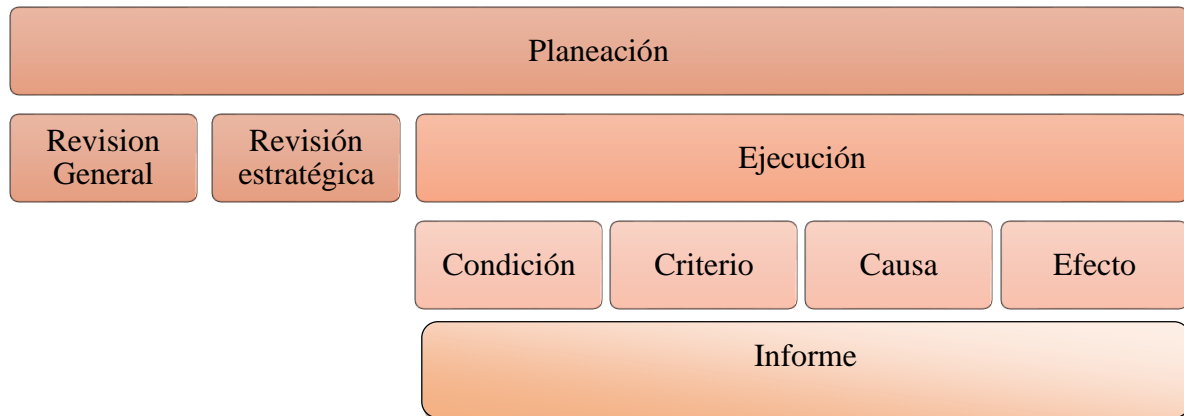
Transversal, debido a que es apropiado cuando la investigación se centra en analizar cuál es el nivel de una o varias variables en un momento dado, también es adecuado para analizar la relación entre un conjunto de variables en un punto, pueden abarcar varios grupos de personas. El tipo de muestreo es discrecional dado que es el muestro más viable para obtener la información necesaria. Como técnicas de recolección se utilizaron entrevistas aplicadas al personal de las áreas de la Alcaldía Municipal de Totogalpa, revisión documental y guías de observación.

## **RESULTADOS Y DISCUSION**

**Proceso de revisión de la información contable, financiera y control interno de la Alcaldía Municipal de Totogalpa previo a un proceso de auditoría por la Contraloría General de la República.**

## Planeación

Gráfico 1 - Planeación

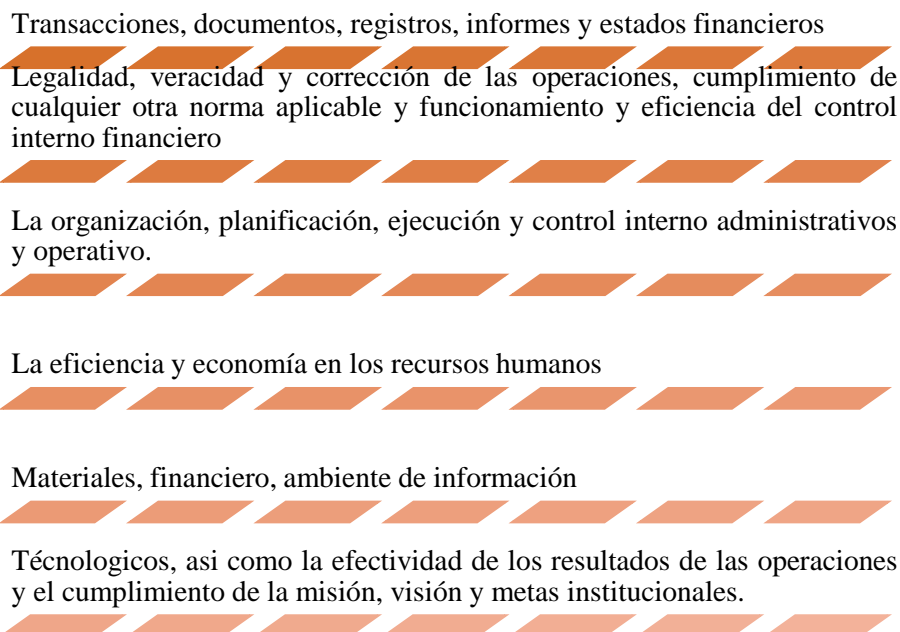


Fuente: (Contreras, 2015)

La planeación implica crear el futuro desde el presente con una visión prospectiva de este y comprende por lo tanto los objetivos, metas, métodos y recursos, dándole paso a la ejecución según lo que se ha planificado. En la ejecución el auditor debe tomar en cuenta los elementos de hallazgos de auditoría, y utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno y así poder fortalecerlas, ya sean en las políticas o en los procedimientos; en la etapa final de auditoría se constituye el informe, en este se recogen todos los hallazgos detectados y el soporte documental para sustentar el dictamen emitido.

## Requerimientos de la CGR

Gráfico 2 - Requerimientos de la CGR



Fuente: (Ortega Saavedra, 2009)

Normalmente, estos requerimientos son los que solicita la CGR para realizar el estudio de ellos, y así poder preparar la naturaleza, oportunidad y extensión de los procedimientos que se

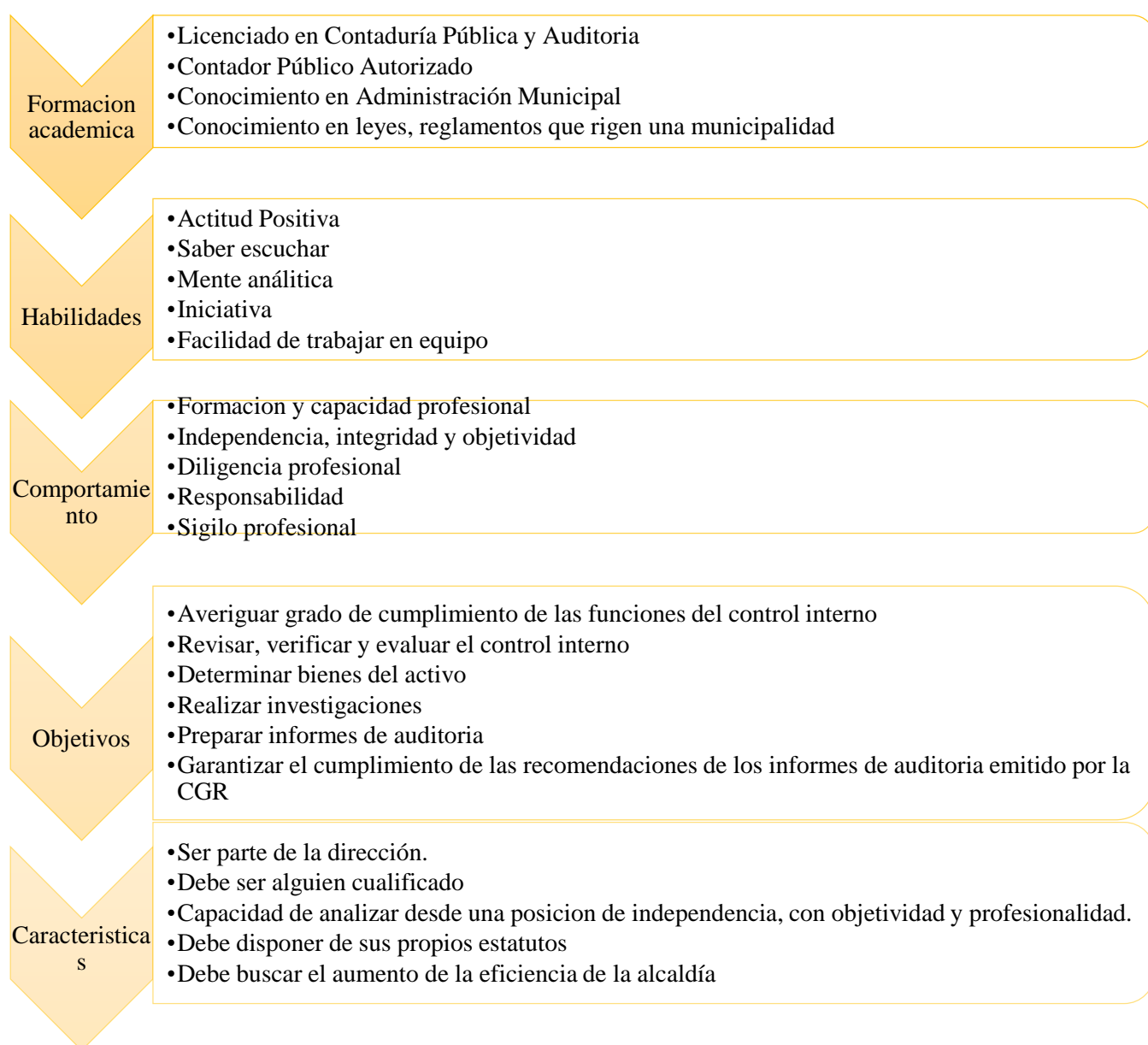
aplicaran durante la auditoria que realizará. Con esto el auditor podrá saber la situación de la entidad y verificar si aplicaron las normas, políticas y manuales que son aplicados a las municipalidades y determinar la responsabilidad de cualquier hallazgo encontrado.

### **Condiciones físicas, organizativas y funcionales necesarias para establecer una unidad de auditoría interna en la Alcaldía Municipal de Totogalpa**

Un auditor interno es el responsable de la dirección y conducción de la unidad de auditoria interna que ayuda a impulsar la mejora de un sistema de gestión de calidad, debido a que tienen la habilidad necesaria para revisar de forma adecuada los procesos y así mismo poder identificar todos los puntos débiles, fuertes y los problemas que se producen en la entidad.

#### **Perfil del auditor interno.**

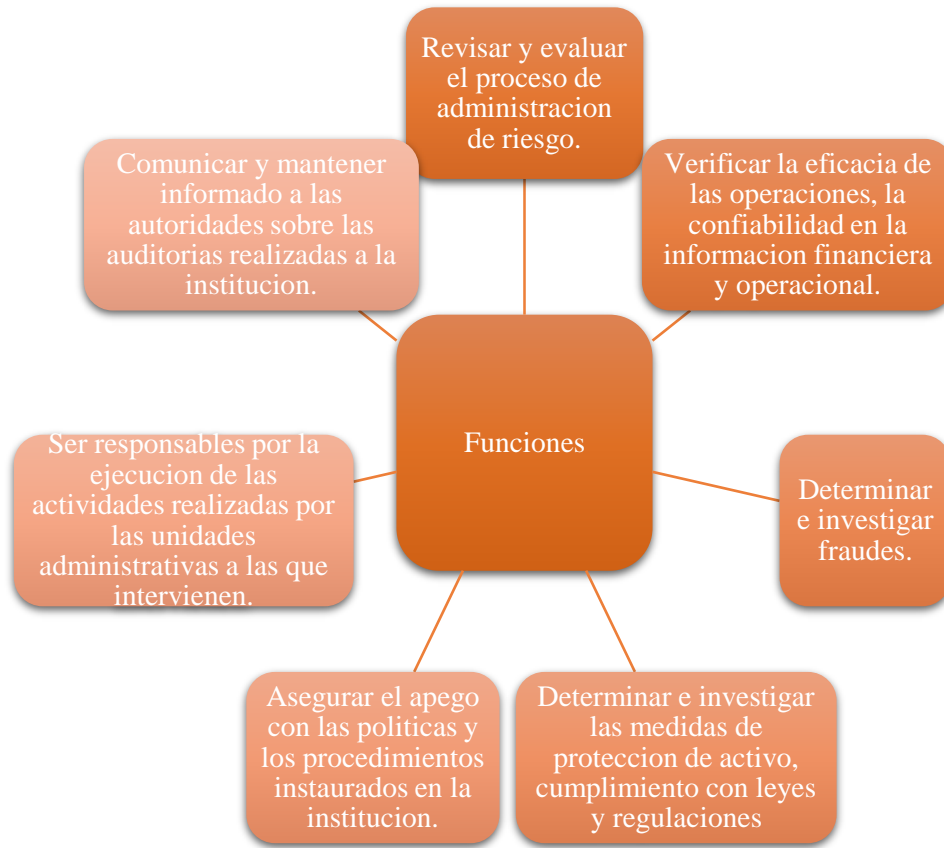
Gráfico 3. Perfil del auditor.



Fuente: Elaboración propia

## Funciones del auditor interno

Gráfico 4 - Funciones de auditor aplicado a un alcaldía.



Fuente: Adaptado del Libro de Auditoría Interno Juan Román Santillán III Edición.

## Presupuesto de Inversión Inicial

Se elabora una aproximación de los costos que se incurrirían al momento de establecer una unidad de auditoría en la Alcaldía Municipal de Totogalpa, tomando en cuenta todo lo que se ocupa desde el mobiliario hasta la papelería de oficina, esto con el fin de mejorar la calidad y comodidad del auditor.

## Presupuesto de Mobiliario y Equipo de Oficina

Tabla 1 - Presupuesto de Mobiliario y equipo de oficina

| Cantidad | Unidad de medida | Descripción                | Costo C\$ |
|----------|------------------|----------------------------|-----------|
| 1        | Unidad           | Escritorio                 | 3,900.00  |
| 1        | Unidad           | Silla Ejecutiva            | 2,740.00  |
| 2        | Unidad           | Silla                      | 2,510.00  |
| 1        | Unidad           | Computadora más accesorios | 16,570.00 |
| 1        | Unidad           | Impresora y fotocopiadora  | 4,920.00  |
| 1        | Unidad           | Abanico                    | 550.00    |
| 1        | Unidad           | Escáner                    | 2,080.00  |
| 1        | Unidad           | Estante                    | 440.00    |
| 1        | Unidad           | Archivador                 | 3,200.00  |
| 1        | Unidad           | Papelera                   | 70.00     |

|              |           |
|--------------|-----------|
| <b>Total</b> | 36,980.00 |
|--------------|-----------|

*Fuente: Elaboración propia*

### **Presupuesto de Materiales y Útiles de Oficina**

*Tabla 2 – Presupuesto de Materiales y útiles de oficina*

| <b>Cantidad</b> | <b>Unidad de medida</b> | <b>Descripción</b>              | <b>Costo C\$</b>   |
|-----------------|-------------------------|---------------------------------|--------------------|
| 1               | Caja                    | Lapiceros color azul            | 72.00              |
| 1               | Caja                    | Borrador                        | 96.00              |
| 1               | Caja                    | Papel bond tamaño carta         | 1040.00            |
| 3               | Resmas                  | Papel bond tamaño legal         | 495.00             |
| 1               | Unidad                  | Almohadilla para sello          | 50.00              |
| 2               | Unidad                  | Tinta para sello                | 60.00              |
| 1               | Unidad                  | Engrapadora                     | 70.00              |
| 1               | Unidad                  | Saca grapas                     | 15.00              |
| 1               | Caja                    | Resaltadores                    | 108.00             |
| 1               | Unidad                  | Perforadora                     | 52.00              |
| 3               | Unidad                  | AMPO                            | 147.00             |
| 1               | Caja                    | Fáster                          | 30.00              |
| 1               | Caja                    | Clips                           | 30.00              |
| 1               | Caja                    | Grapas                          | 20.00              |
| 3               | Resma                   | Folder tamaño carta             | 600.00             |
| 2               | Resma                   | Folder tamaño legal             | 440.00             |
| 1               | Resma                   | Sobres de manila tamaño carta   | 65.00              |
| 1               | Resma                   | Sobres de manila tamaño legal   | 90.00              |
| 1               | Caja                    | Marcadores permanentes          | 192.00             |
| 1               | Caja                    | Marcadores acrílicos            | 108.00             |
| 4               | unidad                  | Correctores                     | 72.00              |
| 1               | Caja                    | Lápices de colores              | 55.00              |
| 1               | Unidad                  | Regla                           | 5.00               |
| 1               | Unidad                  | Agenda                          | 100.00             |
| 1               | Paq.                    | Notas adhesivas de colores      | 13.00              |
| 1               | Paq.                    | Marcadores adhesivos de paginas | 26.00              |
| 6               | Unidad                  | Bulldog clip                    | 1446.00            |
| 4               | Unidad                  | Pega en barra                   | 128.00             |
| 1               | Unidad                  | Pizarra                         | 480.00             |
| <b>Total</b>    |                         |                                 | <b>C\$ 6105.00</b> |

*Fuente: Elaboración propia*

## Condiciones físicas

*Ilustración 1 - Bodega Alcaldía de Totogalpa*



Fuente: Tomada por los autores de la investigación.

En el caso de condiciones físicas, se cuenta con un espacio de 25m<sup>2</sup> (5 metros de ancho x 5 metros de largo), para acondicionarlo y que funcione como una oficina de la unidad de auditoría. Por otra parte, en las respuestas de las entrevistas el funcionario de finanzas da la propuesta de \$ 600.00 dólares americanos o su equivalente en córdobas de acuerdo al cambio oficial según el Banco Central de Nicaragua, como pago al encargado de la unidad de auditoría de forma mensual, de este deduciéndosele las prestaciones sociales.

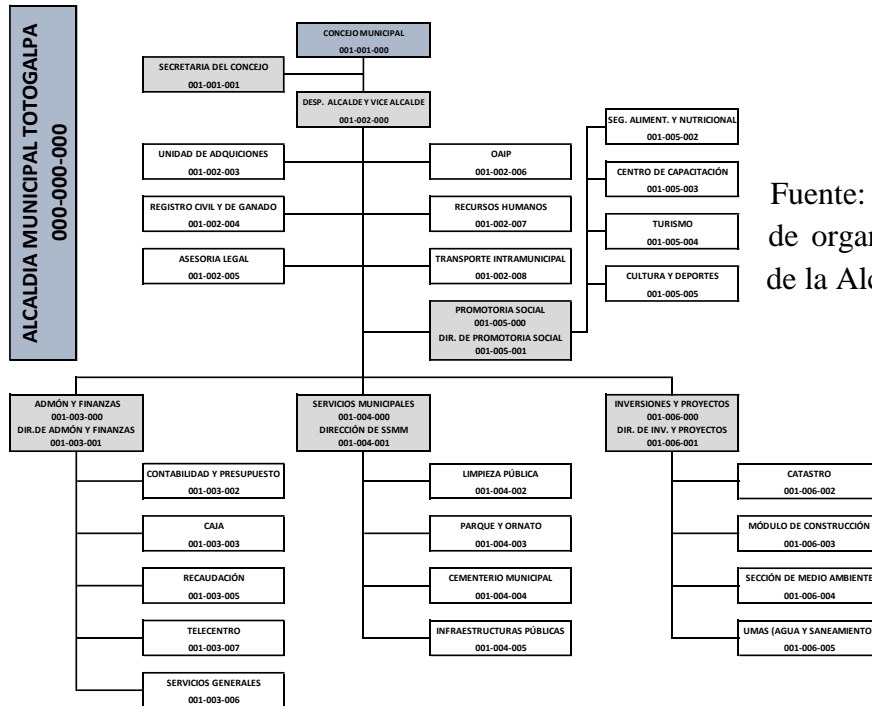
Estos costos pueden ser tomados del presupuesto de gastos operativos que anualmente elabora la alcaldía, o bien, se puede anexar a un nuevo proyecto de inversión que podría ser llamado “Fortalecimiento Institucional” en cual cubra los gastos de sueldos y gastos operativos de esta unidad.

### ***Jerarquía***

Se presenta la jerarquía actual y una propuesta de cuando ya esté establecida la unidad de auditoría, para tener en cuenta el nivel de autoridad con el que contaría dicha unidad en la institución pública.

Actual

ORGANIGRAMA ALCALDÍA MUNICIPAL DE TOTOGALPA-MADRIZ

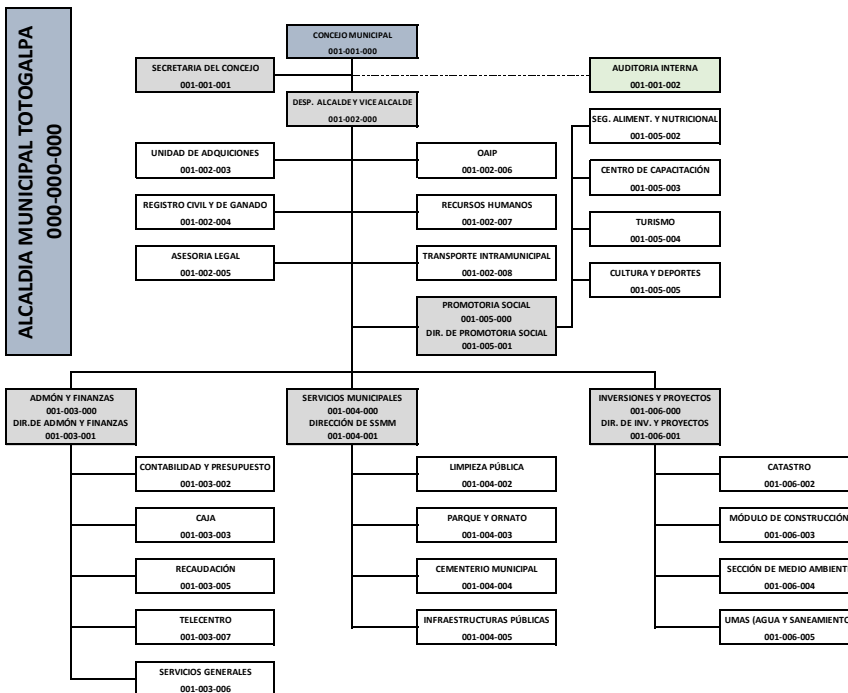


Fuente: Tomado de Manual de organización y funciones de la Alcaldía de Totogalpa.

**Propuesta**

En el aspecto de jerarquía se propone que la unidad de auditoría esté a nivel de la secretaria del concejo municipal, debajo del concejo municipal, para que su nivel jerárquico le permita interferir en cualquier área de la entidad, así mismo poder tener suficiente autoridad sobre las demás áreas.

ORGANIGRAMA ALCALDÍA MUNICIPAL DE TOTOGALPA-MADRIZ



Fuente: Modificación del proporcionado por la Alcaldía



### **Cambios que se obtendrían en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno de la Alcaldía Municipal de Totogalpa si se estableciera la unidad de auditoría interna**

Debido a que la CGR no hace evaluación anualmente, se requiere de una unidad de auditoría interna para que ésta brinde seguridad acerca de la correcta ejecución de sus controles, así como asesoría para hacerlos más efectivos y eficientes.

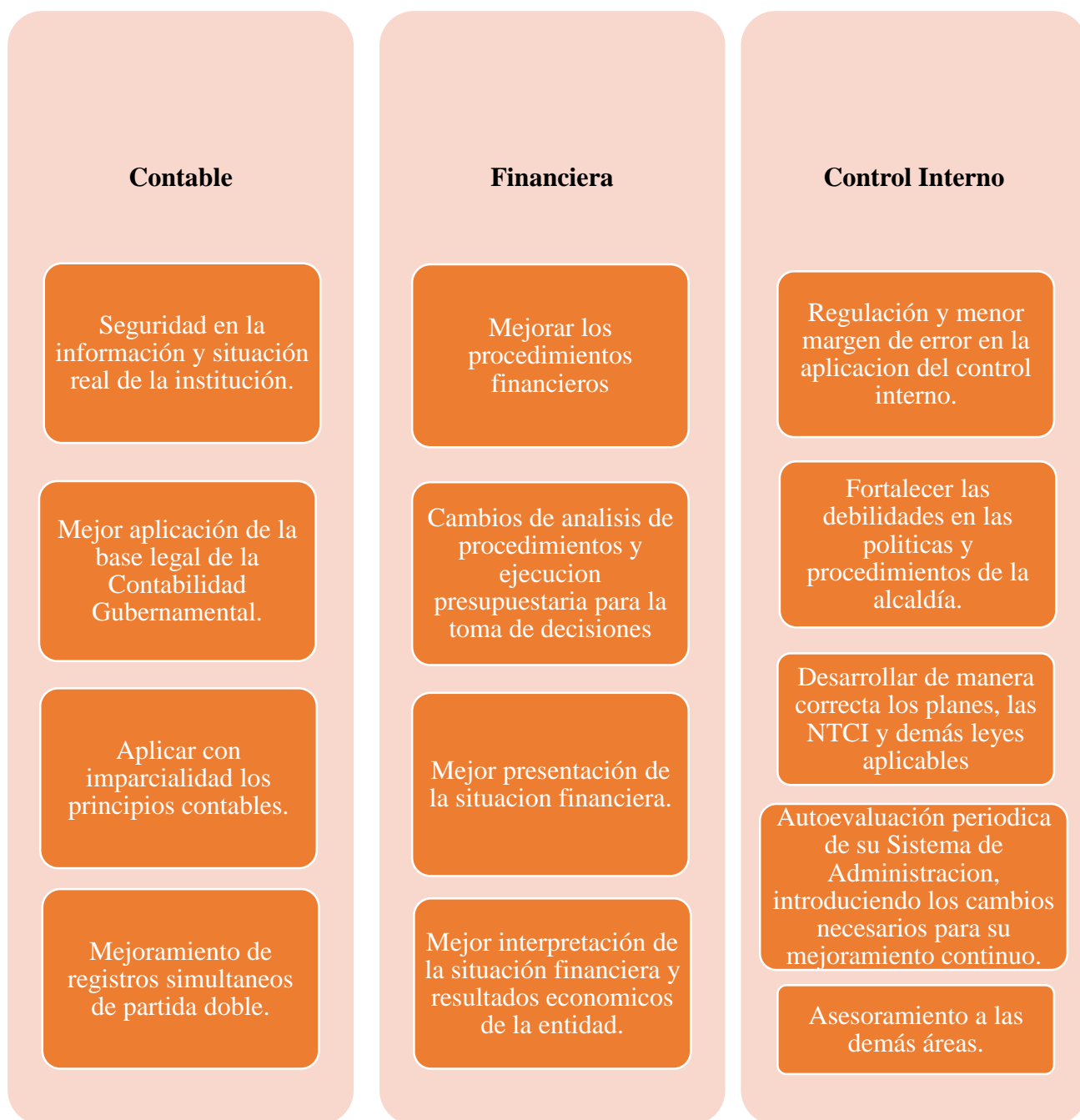
Aunque la eficacia en una unidad de auditoría interna es difícil de medir, pero la unidad tendría que cubrir con las expectativas de las autoridades a como es en la ejecución de su trabajo y función de su propia área, así mismo como las que están a su cargo, aplicando indicadores para medir la eficacia, y así se pueda determinar si se cumple y aplica el código de ética de la profesión y el cumplimiento de los estándares para la evaluación.

En la eficiencia se espera una alta administración de resultados cualitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos, debido a que esta unidad tiene a su cargo la evaluación permanente el control de transacciones y operaciones, y se preocupa en sugerir el mejoramiento de los métodos y procedimientos de control interno.

En consecuencia, una unidad de auditoría tendría cambios significativos en la evaluación de los sistemas de organización y administración de forma global y objetiva de los problemas de la entidad, que tal vez existen y son mal interpretados de una manera parcial por las áreas afectadas, así como poner a la disposición de la máxima autoridad un profundo conocimiento de las operaciones de la institución proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros, para contribuir eficazmente a evitar actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en la institución.

### **Cambios efectuados en la información contable, financiera y control interno**

*Gráfico 5 – Cambios efectuados en la información contable, financiera y control interno*



*Fuente: Elaboración propia*

## CONCLUSIONES

Para la Alcaldía Municipal de Totogalpa, es necesaria el establecimiento de una unidad de auditoria interna para mejorar el procesamiento de la información contable, financiera y de control interno, para poder tener un mejor funcionamiento como ente público.

Al hablar de un proceso de auditoría, se hace referencia a la serie de procedimientos necesarios para la consolidación del criterio del auditor sobre la información consignada sobre las operaciones contables, financieras y de control interno auditadas. Y aunque cada uno de los procedimientos que se soportan en los papeles de trabajo son importante para el desempeño de labores, como la revisión de la información y además es de mucha importancia considerar que

el informe es por excelencia la carta de resultados ante las partes interesadas en la situación de la institución, quienes además son agentes activos en los procedimientos de auditoría aplicados a la información.

La unidad de auditoría interna, puede llegar a ser posible incluyendo un nuevo proyecto el cual puede llevar el nombre de “Fortalecimiento Institucional Unidad de Auditoría Interna” en el presupuesto de inversión municipal de dicha alcaldía, los gastos o costos de los materiales, es decir, todo lo referente a la Unidad de Auditoría Interna se puede tomar de ahí o bien se deja para el gasto exclusivo del auditor, y ya los suministros se les facilita de los mismos gastos operativos que hace la Alcaldía tomados del rubro que se deja para materiales y útiles de oficina, haciendo un aproximado de C\$ 336, 485.00 como inversión inicial.

A lo referente de los posibles cambios con respecto al establecimiento de una unidad de auditoría en la entidad se apropia las posibles soluciones de los hechos deficientes susceptibles de ser mejorados, orientadas a corregir las causas detectadas en los hallazgos identificando los beneficios que serían contrarios a los efectos esto se debe a la evaluación del sistema de control interno, incluyendo el grado de eficacia de los sistemas de administración y de información contable.

El establecimiento de una unidad de auditoría es un componente independiente y objetivo de aseguramiento de la confiabilidad de la información contable y financiera, así mismo mejora el cumplimiento y aplicación de las leyes, reglamentos, normas, procedimientos, funciones y responsabilidades; proporcionando nuevas evaluaciones y recomendaciones para un mejor manejo de los recursos públicos.

La unidad de auditoría interna, ofrecería conocer en tiempo real la situación actual de la institución, trabajando de la mano con las máximas autoridades y convirtiéndose en una función asesora de función promoviendo el mejoramiento y cambio, debido a la prevención y anticipación de problemas futuros brindando soluciones oportunas.

### **RECOMENDACIONES**

- ✚ Creación de la unidad de auditoría en la Alcaldía Municipal de Totogalpa, porque pondría a disposición de la dirección un profundo conocimiento e las operaciones de la Alcaldía, proporcionado por el trabajo de verificación de los datos contables y financieros.
- ✚ Control y actualización del registro del inventario de activo fijo de la Alcaldía Municipal de Totogalpa. Que el área de administración que es la responsable de la custodia y control de estos, lleve el control desde el momento de la adquisición hasta su aplicación.
- ✚ Cerciorarse de que las políticas de control interno son las adecuadas para la Alcaldía Municipal de Totogalpa, de igual forma asegurarse regularmente de que se están ejecutando procesos adecuados para supervisar los riesgos a que están expuestos y de que el control interno es efectivo en reducir esos riesgos a un nivel aceptable.

- ✚ A los directivos de la Alcaldía de Totogalpa que den a conocer los funcionarios de la misma, la importancia de la existencia de la auditoría interna no solo de la institución sino también del municipio con el fin de que dicha unidad sea aceptada.
- ✚ A los funcionarios de la institución que acepten los cambios positivos para el desempeño de su trabajo y que colaboren con el trabajo de auditoría que se realice en cada área.
- ✚ A los jefes de área que den a conocer sus inquietudes al auditor y que cumplan con las
- ✚ Dar capacitación o concientizar al personal de la importancia que tiene el rol de la Auditoría Interna.
- ✚ Crear mecanismos que ayude a agilizar y facilitar la preparación previa de entrega de documentos a auditar.

## BIBLIOGRAFIA

- Alfaro, J. (2018). *Auditoría II*. Estelí.
- Alonso, G. C. (1997). *Auditoría de Control Interno*. Santafé de Bogotá: Editorial Kimpres Ltda.
- Alvarado, J., C.P, & L.A. (2005). *Apuntes de Auditoría Administrativa*. Mexico: Universidad Nacional Autónoma de México.
- Auditool. (2017). Control Interno . *Auditool.org*.
- Calvete, M. G. (2013). *Cómo pasar la primera auditoría*. Barcelona, España: Libros de Cabecera S.L.
- Campbell, R. (04 de mayo de 2019). *Diferencia entre auditoría interna y externa*. Obtenido de Contabilidad para todos.com: <https://contabilidadparatodos.com/libro-auditoria-interna-externa/>
- Contreras, J. (2015). *Auditoría Gubernamental*.
- Curiel, G. S. (2006). *Auditoría de Estados Financieros. Práctica Moderna Integral*. Mexico: Pearson Educación de Mexico, S.A.
- Díaz Gómez, M. A. (27 de febrero de 2019). Cambios que se obtendrían en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno si se estableciera una unidad de Auditoría interna. (E. Mondragon, Entrevistador)
- Díaz Gomez, M. A. (27 de Febrero de 2019). Proceso de Revision de la información contable, financiera y control interno. (E. Modragon, Entrevistador)
- Díaz, M. A. (27 de febrero de 2019). Condiciones físicas, organizativas y funcionales necesarias para una unidad de auditoría. (X. Martínez, Entrevistador)

- Flores Flores, Y. L., Rayo Polanco, H. A., & Cuadra Zamora, K. L. (2014). *Incidencia del establecimiento de una auditoría interna en la ejecución presupuestaria en la alcaldía de Estelí en el período 2011 - 2012*. Estelí.
- Franklin, E. B. (2007). *Autoría Administrativa. Gestión Estratégica del cambio*. Mexico: Pearson Educacion.
- Hurtado Jiménez, M. F. (27 de febrero de 2019). Condiciones físicas, organizativas y funcionales necesarias para una unidad de auditoría. (G. Torres, Entrevistador)
- Jaime, J. J. (2008 - 2009). *Contabilidad Financiera I*. Castellón de la Plana: Col-lecció Sapientia.
- Julve, V. M. (1992). *La Auditoría en España. Situación actual y perspectivas*. Valencia: Universitat de València.
- Lacayo, A. H. (15 de Junio de 1995). *NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO PARA EL SECTOR PÚBLICO*. Obtenido de Legislación Asamblea Nacional de Nicaragua: [http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/%28\\$All%29/804DEAE046418EEB062571790058C3B5?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/%28$All%29/804DEAE046418EEB062571790058C3B5?OpenDocument)
- Lopez Soto, E. (27 de febrero de 2019). Cambios que se obtendrían en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno si se estableciera una unidad de Auditoría interna. (G. Torres, Entrevistador)
- López, R. G. (30 de Septiembre de 2018). *Generalidades en la auditoría*. Obtenido de eumed.net: <http://www.eumed.net/cursecon/libreria/rgl-genaud/li.htm>
- Luna, O. F. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna*. Lima: Instituto de Investigación de Accountability y Control - IICO.
- Manso, M. A. (2015). *Planificación de la Auditoría*. España: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Medina Corrales, L. E. (27 de febrero de 2019). Cambios que se obtendrían en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno si se estableciera una unidad de Auditoría interna. (X. Martínez, Entrevistador)
- Medina Corrales, L. E. (27 de febrero de 2019). Condiciones físicas, organizativas y funcionales necesarias para una unidad de auditoría. (E. Mondragon, Entrevistador)
- Medina Corrales, L. E. (27 de febrero de 2019). Proceso de revision de la informacion contable, financiera y Control interno. (G. Torres, Entrevistador)
- Miranda, W. V. (2000). *Control Fiscal y Auditoría de Estado en Colombia*. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá.
- Nicaragua, A. N. (5 de mayo de 2017). *NORMAS DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL DE NICARAGUA (NAGUN) ACTUALIZADAS 2017*. Obtenido de Normas Juridicas:

[http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/\(\\$All\)/3E2C90BBD5109F3D06258211005B176B?OpenDocument](http://legislacion.asamblea.gob.ni/normaweb.nsf/($All)/3E2C90BBD5109F3D06258211005B176B?OpenDocument)

- Olivas Valverde, J. I. (2016). *Incidencia de la auditoría interna en el procesamiento de la información contable-financiera que facilite la toma de decisiones en la Asociación Violetas de Nicaragua, ubicada en la ciudad de Estelí, para el periodo 2014-2015*. Estelí.
- Ortega Saavedra, D. (16 de junio de 2009). *Ley 681. Organica CGR*. Obtenido de Organizacion de los Estados Americanos: [http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3\\_nic\\_ley681.pdf](http://www.oas.org/juridico/spanish/mesicic3_nic_ley681.pdf)
- Pyme, E. (29 de abril de 2019). *Emprende Pyme.net*. Obtenido de Auditoria Gubernamental: [www.emprendepyme.net/auditoria-gubernamental.html](http://www.emprendepyme.net/auditoria-gubernamental.html)
- Republica, C. G. (4 de mayo de 2019). *Entidad*. Obtenido de Contraloría General de la Republica: <https://www.contraloria.gob.co/contraloria/la-entidad>
- Rubio, C. (27 de febrero de 2019). Cambios que se obtendrían en el procesamiento de la información contable, financiera y control interno si se estableciera una unidad de Auditoria interna. (X. Martinez, Entrevistador)
- Rubio, C. (27 de febrero de 2019). Condiciones físicas, organizativas y funcionales necesarias para una unidad de auditoria. (X. Martinez, Entrevistador)
- Rubio, C. (27 de febrero de 2019). Proceso de Revision de la informacion contable, financiera y control interno. (X. Martínez, Entrevistador)
- Soto, E. L. (27 de febrero de 2019). Condiciones físicas, organizativas y funcionales necesarias para una unidad de auditoria. (E. Mondrgon, Entrevistador)
- Soto, E. L. (27 de Febrero de 2019). Proceso de Revision de la informacion contable, financiera y control interno. (G. Torres, Entrevistador)
- Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. Ciudad de Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.