

TRABAJO DE GRADO
OPCIÓN SEMINARIO – DIPLOMADO

**Propuesta de indicadores que permitan controlar la calidad y transparencia
de los estados financieros en los procesos de auditoría.**

María Victoria Acevedo Correa¹

Yuri Marcela Velásquez Agudelo²

Facultad de ciencias contables, Corporación universitaria Remington

Normas internacionales de auditoría NIA's

Shirley Johanna Rivillas Villamizar³

17 de octubre de 2024

¹ Estudiante de contaduría Uniremington, sede Tuluá. maria.acevedo.2271@miremington.edu.co

² Estudiante de contaduría Uniremington, sede Tuluá. yuri.velasquez.6577@miremington.edu.co

³ Asesor Temático, Seminario Uniremington, sede Medellín. shirley.rivillas@uniremington.edu.co

Dedicatoria

A mi hermano por contagiarme con su espíritu soñador y demostrarme que nunca es tarde para cumplir nuestras metas. A mi novio por toda la paciencia que tuvo durante este tiempo, por sus palabras de apoyo y por confiar en mí incluso más de lo que yo misma lo hago y especialmente a mi madre quien con su entrega y amor acompaña cada proceso de mi vida.

(María V. Acevedo)

A mi estrellita favorita del cielo (mamá), aunque no estés físicamente como lo anhelabas para estas fechas, quiero que sepas que en mi corazón vives con el mismo amor como si lo estuvieras. Este trabajo es un homenaje a tu esfuerzo, a tu dedicación y amor incondicional para lograr lo que soy el día de hoy; infinitas gracias, no te puedo recompensar en este mundo terrenal, pero seguiré luchando para que te sientas orgullosa de tu hija. Te amaré eternamente.

(Yuri M. Velásquez)

Agradecimientos

Primeramente, agradecer a Dios por permitirnos culminar una etapa de crecimiento en el ámbito profesional, a nuestras familias que fueron parte fundamental durante este proceso reconociendo nuestras capacidades intelectuales, motivándonos al cumplimiento de nuestros sueños y de una u otra forma acompañando este logro y a nuestros docentes por la formación académica, quienes con sus conocimientos y orientación nos inculcaron la importancia y amor por esta carrera.

(María V. Acevedo & Yuri M. Velásquez)

Tabla de Contenido

RESUMEN.....	5
PALABRAS CLAVE:.....	6
1 PREGUNTA ORIENTADORA DE LA BÚSQUEDA	7
1.1 OBJETIVO.....	7
2 METODOLOGÍA DE BÚSQUEDA DE LA INFORMACIÓN	8
3 SUSTENTACIÓN TEÓRICA DE LA PREGUNTA.....	9
3.1 IMPORTANCIA DE INDICADORES PARA MEJORAR LA CALIDAD Y TRANSPARENCIA EN LAS ORGANIZACIONES	10
3.2 ¿QUÉ SON LOS INDICADORES DE AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS?	10
3.3 PROPUESTA DE INDICADORES EN LA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	11
3.3.1 <i>Indicadores de transparencia</i>	11
3.3.1.1 Índice de transparencia en contrataciones.....	11
3.3.1.2 Índice de transparencia financiera	13
3.3.2 <i>Indicadores de Calidad</i>	16
3.3.2.1 Índice de cumplimiento de normas tributarias.....	17
3.3.2.2 Índice de número de hallazgos.....	18
4 CONCLUSIONES.....	21
5 BIBLIOGRAFÍA.....	23

Resumen

La calidad y transparencia de los estados financieros son bases esenciales para la confianza en la presentación de informes durante el desarrollo de una auditoría. Cabe resaltar que en la aplicación de una auditoría se busca evaluar la fiabilidad y la integridad de la información, con el fin de aportar una opinión independiente en las áreas que requieran acciones de mejora, en procesos que presenten hallazgos o riesgos que aún no hayan sido identificados y requieran una acción para mitigarlos. Teniendo en cuenta lo anterior, los controles o recomendaciones que son aportados por una auditoría aplicada impulsan a mejorar los procesos de una organización, ya que permiten implementar herramientas que facilitan la gestión de la información de una manera más organizada y detallada, con el fin de demostrar con precisión la situación económica actual de la empresa auditada. En particular, en el ámbito contable la transparencia está relacionada con el proceso de “rendición de cuentas” y con la elaboración de los estados contables, aunque ser transparente implica mucho más que la mera presentación de cuentas. La información contable permite visibilizar la estructura financiera de la entidad, los medios económicos disponibles, el nivel de servicio prestado y los resultados obtenidos. Toda esta información será de utilidad para los usuarios internos y externos. (Ruiz Lozano, Tirado Valencia, & Morales Gutiérrez , 2008), referente a lo anterior, es importante mencionar que en los procesos de auditoría se da uso a indicadores que facilitan conocer la veracidad de la información contable y económica de la organización.

Este trabajo pretende proponer una serie de indicadores que permitan realizar un seguimiento a la calidad y transparencia de los estados financieros en los procesos de

auditorías, para ello principalmente se realiza una revisión bibliográfica de prácticas en auditoría con el fin de seleccionar los indicadores en categorías de calidad y transparencia, buscando facilitar la implementación de mejoras en las auditorías.

Es importante comprender que los indicadores son usados como herramientas estadísticas que ayudan a clarificar y precisar de manera más exacta la información y los resultados que se buscan, debido a que los indicadores pueden ser cualitativos o cuantitativos, permitiendo generar un estándar de medición que facilite la evaluación y medición respecto al cumplimiento de las metas y objetivos de la organización. Los indicadores reúnen una serie de características que permitan desde el primer momento conocer cuál es su finalidad o alcance, cuando se pretende crear un indicador se debe tener en cuenta que sean específicos, es decir, tener claro cuál es el objetivo del mismo y a que se pretende dar seguimiento, así mismo, el nombre de cada indicador debe ser explícito de manera que permita comprender si su cálculo hace referencia a un valor absoluto o relativo, cualitativo o cuantitativo, a que grupo, población o sector económico puede ser aplicado. Por otra parte, se hace relevante mencionar que los indicadores deben ser claros, medibles, de fácil comprensión, susceptible a cambios y estar disponibles a través del tiempo con el fin, de poder observar su comportamiento y realizar las comparaciones que sean pertinentes. Como lo menciona (Mondragón Pérez, 2002), la recolección de la información permite construir el mismo indicador de la misma manera y bajo condiciones similares, año tras año, de modo que las comparaciones sean válidas.

Palabras clave:

Auditoría, estados financieros, calidad, transparencia, indicadores.

1 Pregunta orientadora de la búsqueda

¿Cuáles son los indicadores que permiten evidenciar las mejoras en calidad y transparencia de los estados financieros en los procesos de auditorías?

1.1 Objetivo

Proponer indicadores que permitan evidenciar las mejoras en calidad y transparencia de los estados financieros en los procesos de auditoría.

1.1.1 Objetivos específicos

- Consultar información relacionada con procesos de auditoría con el fin de proponer indicadores de transparencia y calidad.
- Proponer indicadores de Transparencia y Calidad para los procesos de auditoría de estados financieros.
- Argumentar la importancia de aplicar indicadores en los procesos de auditoría y su contribución en la revisión de los estados financieros.

2 Metodología de búsqueda de la información

Para abordar la propuesta de los indicadores que permiten evidenciar las mejoras en calidad y transparencia de los estados financieros en los procesos de auditoría se utilizó la metodología de tipo descriptiva, la cual nos permite recopilar información detallada sobre los temas abordados, mediante la revisión bibliográfica de datos existentes sobre indicadores utilizados en auditoría.

La búsqueda de la información se basó en el uso de palabras clave como auditoría, estados financieros, calidad, transparencia e indicadores, las cuales fueron indispensables para administrar la búsqueda, permitiendo tener certeza de que la investigación hallada fuera adecuada y útil para las empresas que buscan realizar procesos de auditoría a sus estados financieros pretendiendo por medio de ella tener un visión fiable, transparente y de calidad respecto a la información presentada durante el desarrollo de las actividades en un periodo determinado.

3 Sustentación teórica de la pregunta

¿Cuáles son los indicadores que permiten evidenciar las mejoras en calidad y transparencia de los estados financieros en los procesos de auditoría?

Colombia ha sido identificada como el tercer país en América Latina con mayor faltas de transparencia empresarial, según un informe de Kroll; el 70% de las empresas han realizado investigaciones internas sobre fraudes en los últimos tres años, con un aumento del 15% de estos casos en la primera mitad del año 2024 comparado con el año 2023, los sectores más afectados son entidades financieras, transporte, turismo y telecomunicaciones, dentro de estos casos se encuentran manipulación de contratos tanto públicos como privados y pagos para agilizar trámites; dentro de las pymes y emprendimientos, los casos de mayor relevancia son la evasión de impuestos y fraudes internos. (Largo, 2024) Lo anterior refleja una situación alarmante respecto a la falta de transparencia empresarial en Colombia, en el cual, el factor más preocupante es la manipulación a contratos e información financiera, que se ha venido presentando tanto en empresas del sector público como privado y para ello se hace imprescindible elaborar planes estratégicos de control interno que permitan mejorar problemas presentados en los diferentes sectores, como también involucrar auditorías externas que aportan información pertinente y confiable por medio de una opinión respecto a sí, los estados financieros se encuentran libres de errores materiales, lo cual aporta a la eliminación de la cultura de corrupción y conductas fraudulentas.

3.1 Importancia de indicadores para mejorar la calidad y transparencia en las organizaciones

Teniendo en cuenta los artículos relacionados anteriormente, se resalta la importancia de medir la calidad y transparencia de las empresas por medio de procesos de auditoría bajo las normas internacionales NIA's, con el fin de contrarrestar actividades que conlleven a las compañías a verse relacionadas con procesos ilícitos o fraudulentos, mejorando la confianza y demostrando una visión positiva hacia los stakeholders (o grupos de interés) toda vez que una empresa para su crecimiento requiere demostrar su compromiso con conductas de la ética, transparencia, calidad y buena administración.

En este tipo de análisis es fundamental el uso de indicadores de calidad y transparencia para fortalecer la confianza en los estados financieros y la credibilidad en el mercado, ya que permite anticipar posibles resultados negativos que influyan en las condiciones económicas como la disminución en la liquidez o el aumento del endeudamiento.

3.2 Importancia de los indicadores en la auditoría a los estados financieros

Los indicadores son herramientas utilizadas por el auditor para monitorear la fiabilidad, claridad y la precisión de la información financiera entregada por la organización, su importancia radica en la contribución de mejorar la transparencia, la calidad y una mejor rendición de cuentas dentro de las organizaciones. Una auditoría de estados financieros aplicando los indicadores se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general (la información que se está verificando) han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido. Además, el auditor debe considerar las

estrategias empresariales del cliente y los indicadores de medición de factores críticos de éxito relacionados con esas estrategias. (Arens, Elder, & Beasley, 2007)

3.3 Propuesta de indicadores en la auditoría de los estados financieros

Para identificar mejoras en la calidad y transparencia de los estados financieros en los procesos de auditoría, se propone los siguientes indicadores:

3.3.1 Indicadores de transparencia

Un indicador de transparencia es una herramienta para evaluar y medir el nivel de claridad y precisión de la información financiera y operativa de una entidad, estos indicadores sirven para medir el avance y nivel de transparencia alcanzados por una organización, además son esenciales para la toma de decisiones ya que brindan una mayor fiabilidad de la información presentada.

3.3.1.1 *Índice de transparencia en contrataciones*

Su finalidad es medir el nivel de veracidad en los procesos de contratación tanto para empresas del sector público como privado. Se puede hallar de acuerdo a los factores claves que la compañía requiera de acuerdo con su proceso de contratación.

Formula:

$$\text{Indice de T. de las contrataciones} = \frac{\text{Acceso a información} + \text{Cumplimiento normativo} + \text{Competencia abierta} - \text{Irregularidades detectadas}}{\text{Total de factores considerados}}$$

- **Acceso a información:** Se puede medir por medio de encuestas de las partes interesadas para acceder a la información requerida. Las encuestas deben ser objetivas que permitan determinar si fue fácil hallar la información y si se

encontraba actualizada. También se calcula por medio de auditorías de acceso a la información, dentro de ese plan de trabajo se debe establecer el tipo de información que se requiere de la organización para realizar el análisis, para calcular su porcentaje se toma el número de documentos a los cuales se tuvo acceso sobre el total de documentos requeridos por el auditor, finalmente se puede combinar ambos resultados del promedio de las encuestas más el resultado del porcentaje de las auditorías de acceso a la información y dividirlos entre dos, como se muestra a continuación:

$$\text{Acceso a la información} = \frac{\text{Promedio de encuestas} + \text{Porcentaje de auditoría}}{2}$$

- **Cumplimiento normativo:** Se determina a través de auditorías internas o externas que evalúan el cumplimiento de la empresa con las regulaciones normativas contables de seguridad. Un método utilizado son los informes de auditoría y los análisis de cumplimiento.
- **Competencia abierta:** Se obtiene a través de análisis de datos de licitaciones y encuestas sobre la apreciación de competencia entre partes interesadas.
- **Irregularidades detectadas:** Se comprueba a través de las auditorías forenses para los análisis de casos de fraude, irregularidades y revisiones de informes de cumplimiento.
- **Total, de factores considerados:** Representa el número total de indicadores evaluados para calcular el índice de transparencia.

Tabla 1.

Ejemplo Índice de transparencia de las contrataciones

Operación Matemática	Detalle	Valor %
+	Acceso a información	80
+	cumplimiento normativo	92
+	competencia abierta	70
-	Irregularidades detectadas	15
/	Total, de Factores considerados	4
Total, Índice de transparencia de las contrataciones		56,75

Este resultado indica un nivel de transparencia en las contrataciones de 56,75%, una cifra que sugiere mejorar los procesos de contratación teniendo en cuenta que las irregularidades detectadas tienen una participación de 15%.

3.3.1.2 Índice de transparencia financiera

La transparencia dentro de las organizaciones es fundamental para proteger los intereses de las mismas, por tanto, se requiere que la información financiera presentada sea clara y de fácil acceso para llevar a cabo un proceso de auditoría.

En cada organización, parte de la información financiera reposa en los estados financieros al cierre de un periodo determinado, de acuerdo a la sección 8 de las NIIF para Pymes se contempla que las notas a los estados financieros, son las explicaciones que se hacen al final del informe, dichas notas se hacen con la finalidad de aclarar o presentar de manera descriptiva los datos relevantes respecto a movimientos en los rubros o el impacto en el resultado de los procesos de la organización, aportando a las decisiones económicas y decisiones futuras de la organización, como también verificando si se han corregido sucesos anteriores por medio de una auditoría comparativa.

Dentro de las notas explicativas se debe determinar cuales tienen información relevante o su contenido sea material, para ello, se deben clasificar cuales son las notas que dentro de su información detallan movimientos fuera de contexto o no relacionadas con las actividades o políticas contables establecidas por la organización.

Para determinar el nivel de transparencia y claridad de la información presentada se puede aplicar el indicador de transparencia financiera, la fórmula para su cálculo se detalla a continuación:

$$TF = \left(\frac{\text{Total de Notas Explicativas Relevantes}}{\text{Total de Notas Explicativas}} \right) \times 100$$

Donde: TF = Indicador de Transparencia Financiera

- **Total de notas explicativas relevantes:** Determina el número total de notas que proporcionan de forma fiel y clara la información de los estados financieros, las notas explicativas relevantes son aquellas que aportan un valor significativo de la información contenida dentro de los estados financieros, tienen un impacto material en la evaluación de la situación financiera actual de la organización que se está auditando, para que sea relevante su contenido no puede ser confuso ni puede dificultar la comprensión de estos, ni mucho menos puede tener información que ya no se contempla en los estados financieros o políticas contables.
- **Total de notas explicativas:** Se refiere al número total de las notas explicativas presentadas en los estados financieros sin dar importancia a su relevancia. El resultado indica el nivel de transparencia y claridad de la información presentada en los estados financieros.

3.3.1.3 *Índice de mejora en la comunicación y retroalimentación en auditoría*

Haciendo referencia a la comunicación, se debe tener en cuenta que los modelos jerárquicos en las organizaciones han tenido un cambio relevante, lo anterior ha ocasionado que los canales de comunicación respondan a un modelo más abierto, como lo menciona (Bergeruelo González & Equipo de Estudio de Comunicación, 2016) hoy en día, las empresas responden a un modelo más abierto y democrático, pero también más complejo, en el que las relaciones horizontales se suman a las verticales y las interdependencias son más sutiles. Las necesidades de comunicación de esta estructura más abierta son también más complejas. Los empleados exigen un mayor conocimiento de las decisiones que les afectan, buscan una mayor participación en la organización.

La comunicación efectiva y la retroalimentación son pilares fundamentales en el proceso de auditoría ya que por medio de una buena comunicación se logra que los encargados del proceso transmitan de manera clara los datos de su trabajo, ayudando en la toma de decisiones; por medio de la retroalimentación permitirá identificar las áreas de mejora y contribuirá a tener una mejor transparencia con el propósito de brindar a los stakeholders (partes interesadas) datos entendibles y claros de acuerdo a las actividades realizadas y la información obtenida en la auditoría.

Con este indicador se busca evaluar la efectividad de la comunicación y la retroalimentación entre el auditor y las partes interesadas de la información financiera durante el proceso de auditoría.

$$ICRA = \frac{(C + R)}{T} \times 100$$

Donde:

ICRA=Índice de Comunicación y Retroalimentación en Auditoría

- *C* = Puntuación promedio de la claridad de la información del auditor.
Éste evalúa si al momento de presentar sus hallazgos y recomendaciones el auditor entregó información específica, se calcula por medio de encuestas donde las partes interesadas califican los datos suministrados por el auditor en una escala de 1 a 5, siendo 1 muy poco claro y 5 muy claro.
- *R* = Calidad de la retroalimentación. Busca medir la efectividad del auditor respecto a la información proporcionada y su retroalimentación en las áreas a mejorar. Se calcula por medio de una encuesta de satisfacción donde las partes interesadas califican la retroalimentación brindada por el auditor fue útil, se usa la misma escala de 1 a 5 y se calcula el promedio.
- *T* = Total de los casos (*C* y *R*)

3.3.2 Indicadores de Calidad

Todas las Organizaciones en Mayor y Menor Grado, poseen sistemas de control que colaboran con la dirección superior para el logro de los objetivos del ente. En la medida en que el auditor analice y comprenda los sistemas su labor se tornará más eficaz y más eficiente a la vez. (Helguero Canaza, 2017)

Para implementar indicadores de calidad es necesario tener en cuenta que son instrumentos de medición que se usan para obtener información tangible y cuantificable, de manera que suministre los datos de mayor relevancia y a los cuales se le realizará el

adecuado seguimiento en la búsqueda de una correcta gestión de los objetivos estratégicos de la organización. Los indicadores de calidad miden, de forma integral, el resultado final de los procesos realizados en un ente económico y son fundamentales para la toma de decisiones. Los indicadores de calidad influyen sobre los indicadores de gestión, por lo que son de gran importancia para que la dirección de la empresa proponga acciones globales o de un departamento o área concreta. Su alto nivel de influencia en decisiones muy importantes para la organización otorga una gran importancia a su correcta selección. (Helguero Canaza, 2017)

3.3.2.1 Índice de cumplimiento de normas tributarias

La calidad de los procesos de una compañía se puede medir mediante la aplicación de un indicador que permita evaluar el cumplimiento de las normas tributarias, las cuales pueden garantizar que las actividades relacionadas dentro de una organización se encuentran dentro de un marco legal que ayudan a fortalecer la reputación de la misma y evitar sanciones. Para garantizar el cumplimiento de los impuestos, los entes gubernamentales juegan un papel fundamental, a través de la fiscalización tributaria, realizadas de acuerdo a las leyes vigentes. (Alvarez Gonzalez & Montero Ballen, 2023). Su cálculo se determina a través de la siguiente fórmula:

$$TCN = \left(\frac{\text{Número de Normas Cumplidas}}{\text{Número Total de Normas}} \right) \times 100$$

Donde: TCN = Tasa de Cumplimiento de Normas

- **Número de normas cumplidas:** Se refiere a la cantidad de normas tributarias a las que la entidad ha dado cumplimiento en sus respectivos plazos.
- **Número total de normas:** Es la cantidad total de normas que la organización debe cumplir de acuerdo a su objeto social y las leyes que le aplican.

El resultado se ve expresado en porcentaje e indica el nivel de cumplimiento de las normas tributarias a las que debe acogerse la organización.

3.3.2.2 Índice de número de hallazgos no resueltos

Este indicador dentro de un proceso de auditoría nos permite identificar la cantidad de problemas significativos en la ejecución de actividades que realiza la organización, determinando la cantidad de hallazgos sin resolver que generen riesgo material en el cumplimiento de los objetivos estratégicos, dado que este indicador muestra la cantidad de hallazgos que se encuentran sin resolver su objetivo y resultado será consecuente al tamaño de la organización, sus objetivos, actividades y riesgos presentes en el desarrollo de sus actividades. En consecuencia, con lo anterior se debe observar si la respuesta de la empresa para resolver los hallazgos es oportuna aun cuando la cantidad de hallazgos sea elevada, pues el objetivo de una auditoría propende también en la solución y mitigación de riesgos asociados a la organización, así mismo, este indicador permitirá determinar si la cantidad de hallazgos identificados es relevante analizando cuales son las principales causas, como también, cuáles son las áreas más

propensas a producirlos, ya que a mayor hallazgos identificados, mayores fallas en los procesos.

Número de Hallazgos No Resueltos = Hallazgos identificados – Hallazgos resueltos

Donde:

- **Hallazgos identificados:** Hace referencia a la cantidad de incumplimientos, procesos mal elaborados, inejecuciones y posibles riesgos inherentes identificados en el proceso de auditoría.
- **Hallazgos resueltos:** Son aquellos que una vez identificados durante el proceso de auditoría le han sido aplicadas las medidas correctivas y se ha modificado su control.

Este indicador contribuye al mejoramiento del proceso de calidad aportando eficiencia en el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

3.3.2.3 Índice de severidad de hallazgos.

Retomando la información obtenida en el *Índice de número de hallazgos no resueltos*, se puede calcular la severidad de dichos hallazgos de la siguiente forma:

$$\text{Indice de Severidad} = \frac{\Sigma \text{ Severidad de hallazgos identificados}}{\text{Hallazgos identificados}}$$

Donde:

- **Σ Severidad de hallazgos identificados:** Es la suma de un puntaje que el auditor asignará a cada hallazgo, lo cual le permitirá clasificar y determinar la gravedad de cada uno.

- **Hallazgos identificados:** Hace referencia a la cantidad de incumplimientos, procesos mal elaborados, inejecuciones y posibles riesgos inherentes identificados en el proceso de auditoría.

A mayor cantidad de hallazgos con severidad, indicará un alto nivel de inejecuciones y un mayor riesgo para la organización.

4 Conclusiones.

En cada organización se hace indispensable contar con actividades de control, así mismo, realizar auditorías que permitan evaluar si los controles establecidos en los resultados de los indicadores aplicados se están implementando de manera eficaz, obteniendo por medio de ello, procesos eficaces que reduzcan los costos o tiempos en sus procesos. En cada proceso de auditoria se busca medir la calidad y la veracidad de la información suministrada durante un periodo contable en comparación con periodos anteriores, la finalidad de esta comparación es verificar si los datos obtenidos por los indicadores están aportando mejoras en los procesos de la organización o si por el contrario no están cumpliendo el objetivo para el que fueron creados; para crearlos se deben tener en cuenta elementos clave, como el acceso a la información de la estructura organizacional, políticas contables, resultados financieros, el cual permita diseñar un plan de trabajo que proporcione las herramientas necesarias para tomar acciones correctivas o preventivas en los campos requeridos y fortalecer los controles que han dado resultados positivos, contribuyendo de manera oportuna en la mejora de procesos, manteniendo estándares de calidad y favoreciendo la toma de decisiones bajo un concepto de transparencia.

En resumen cabe mencionar que los indicadores pueden ser aplicados en diferentes momentos y procesos con el fin de medir si los aspectos a mejorar hallados anteriormente tuvieron resultados óptimos y reevaluar o mejorar los controles para los resultados que no fueron favorables, es importante concluir que de los resultados obtenidos por los indicadores se deben establecer planes de acción concretos de las áreas

auditadas, implementar las correcciones necesarias y posterior a ello se deben evaluar periódicamente con el fin de garantizar que las acciones tomadas sean efectivas teniendo que son fuente fundamental en la toma de decisiones para los altos directivos.

5 Bibliografía

- Alvarez Gonzalez, K. P., & Montero Ballen, P. E. (15 de mayo de 2023). *La Administración Tributaria en Colombia y su Papel en el Cumplimiento del Recaudo del Impuesto*. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/25546>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoria. Un enfoque integral decimoprimer edición*. Mexico: Pearson Education, Inc.
- Berceruelo González, B., & Equipo de Estudio de Comunicación. (2016). *Comunicación Empresarial*. Madrid: Estudio de Comunicación S.A.
- Confecámaras, S. d. (Septiembre de 2018). *Guia colombiana de gobierno corporativo para sociedades cerradas y de familia*. Obtenido de <https://www.icgc.com.co/wp-content/uploads/2018/01/Gui%CC%81a-colombiana-de-gobierno-corporativo-para-sociedades-cerradas-y-de-familia.pdf>
- Helguero Canaza, V. (2017). *Repositorio Universidad Mayor de San Andres Bolivia*. Obtenido de Repositorio Universidad Mayor de San Andres Bolivia: <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/16028/MACOFI%202017%20T-II-31%20MARCO%20TEORICO%20-%20IMPLEMENTACION%20DE%20INDICADORES%20DE%20CALIDAD%20PARA%20MEDIR%20LAS%20ACTIVIDADES%20Y%20RESULTADOS%20EN%20LA%20PLANIFICACION%20PARA%20EL%20SERVI>
- Largo, J. M. (25 de agosto de 2024). Corrupción en empresas de Colombia creció un 15% en el primer semestre del año. Obtenido de Infobae:

<https://www.infobae.com/colombia/2024/08/25/corrupcion-en-empresas-de-colombia-crecio-un-15-en-el-primer-semester-del-ano/>

Mondragón Pérez, A. R. (Marzo de 2002). Notas. Revista de información y análisis.

Obtenido de INEGI:

<http://www.inegi.gob.mx/inegi/contenidos/espanol/prensa/contenidos/articulos/economicas/indicadores.pdf>

Ruiz Lozano, M., Tirado Valencia, P., & Morales Gutiérrez, A. C. (2008). Transparencia y calidad de la información económico-financiera en las entidades no lucrativas.

Un. Recuperado el 17 de Octubre de 2024, de CIRIEC-España, Revista de

Economía Pública, Social y Cooperativa:

<http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=17412307010>