

La ventaja competitiva de una firma de auditoría a partir de su capital estructural

The competitive advantage of an audit firm from its structural capital¹

Recebido: 28/03/2020 - Aprovado: 29/05/2020 - Publicado: 01/07/2020
Processo de Avaliação: Double Blind Review

Gustavo Adolfo Rubio-Rodríguez²
Fernando Gutiérrez Pórtela³
Ingrid Vanessa García Perdomo⁴
Beatriz Johana Valencia Espinosa⁵

Resumen

El presente artículo analiza el capital estructural en el encargo de auditoría, el cual está compuesto por los métodos y procedimientos de trabajo, procesos internos, los sistemas de dirección y gestión y la tecnología e innovación utilizada en las organizaciones. El estudio inicia con un barrido literario documental sobre el capital estructural y sus herramientas, relacionándolo con el proceso de auditoría, para finalmente proponer un modelo de medición del capital estructural para el desarrollo del encargo de auditoría, con el cual se pueda lograr la toma de decisiones. La investigación muestra que el desarrollo del capital estructural en las firmas de auditoría, permite el conocimiento propio de las mismas y brinda una ventaja competitiva frente a otros profesionales de la contabilidad. Por otro lado, esta investigación permite identificar que el capital estructural surge en la medida en que es poseído, formado, codificado y sistematizado debidamente, para así dar una respuesta de trabajo que se ajuste al encargo de auditoría; además permite la evaluación y medición del tratamiento que se da del capital estructural en las empresas.

Palabras Clave: Encargo de auditoría; capital estructural; configuración organizativa.

Abstract

This article analyzes the structural capital in the audit engagement, which is composed of work methods and procedures, internal processes, management and management systems and the technology and innovation used in organizations. The study begins with a documentary scanning of the structural capital and its tools, relating it to the audit process, to finally propose a model of measurement of the structural capital for the development of the audit commission, with which to make the decision making. The research shows that the development of structural capital in audit firms allows their own knowledge and provides a competitive advantage over other accounting professionals. On the other hand, this research makes it possible to identify that structural capital arises to the extent that it is properly owned, formed, codified and systematized, so as to give a work response that fits the audit charge; It also allows the evaluation and measurement of the treatment of structural capital in companies.

¹ Estudio derivado de proyecto de investigación "Diseño de estrategias que incidan en los mecanismos de recolección de pruebas en una Auditoría forense que propendan por mitigar el riesgo en las organizaciones de economía solidaria", asociado al grupo PLANAUDI, AQUA y CACE, adscrito al Centro de Investigaciones del programa de Contaduría Pública de la Universidad Cooperativa de Colombia, sedes Ibagué y Cali.

² Doctor en Ciencias Económicas y Administrativas - Universidad para la cooperación Internacional. Profesional en Administración Financiera - Corporación Universitaria de Ibagué. Profesor investigador de la Corporación Universitaria Minuto de Dios, Colombia. Correo: gustavo.rubio-r@uniminuto.edu.co

³ Estudiante de Doctorado en Ingeniería de la Universidad Autónoma de Bucaramanga. Profesor investigador de la Universidad Cooperativa de Colombia Sede Ibagué – Espinal. Integrante del Grupo AQUA. Colombia.

Correo: fernando.gutierrez@campusucc.edu.co

⁴ Estudiante décimo semestre pregrado, Programa Contaduría Pública Universidad Cooperativa de Colombia – Sede Ibagué. Colombia. Correo: ingrid.garciap@campusucc.edu.co

⁵ Estudiante de decimo semestre pregrado, Programa Contaduría Pública Universidad Cooperativa de Colombia – Sede Ibagué. Colombia. Correo: beatriz.valenciae@campusucc.edu.co

Key words: Audit engagement; Structural capital; Organizational configuration.

1. Introducción

El capital estructural con el pasar de los años se ha convertido en un elemento fundamental para el desarrollo de las empresas a nivel competitivo y global; aún más en las firmas de auditoría ya que estas deben estar al día en sus intensivos conocimientos y con un arduo conocimiento a nivel tecnológico; el trabajo del auditor en las organizaciones toma relevancia teniendo en cuenta que este asume nuevos roles, un papel más analítico enfocado en la integración de la información, en la organización de los procesos, el cumplimiento de los respectivos manuales de funciones y la respectiva eficacia y eficiencia interna de la empresa.

Un capital estructural sólido debe ser propiedad de la empresa quedando como base de la organización y facilitando el flujo de conocimiento; “Se incluye en esta apreciación, la capacidad organizacional que se tiene en relación con los aspectos físicos, usados para transmitir y almacenar el material intelectual; por lo general tiene que ver con la adecuación de los sistemas informáticos” (Altuve, 2005, p.3).

Por lo tanto, la auditoría busca un mejoramiento a nivel estructural ya que la constante competencia y la globalización así lo exigen, logrando la transformación mediante puntos elementales que permitan llegar al fondo de la auditoría, evidenciar impactos e ideas claras sin descuidar el compromiso social, la ética profesional, el entorno global, sus características y oportunidades de mejora que vislumbren al capital estructural.

Por consiguiente, con el tiempo se descubre que la auditoría se debe construir mediante conocimientos y bases que muestran una realidad marcada del papel del auditor frente a la contaduría pública y con respecto al capital estructural de las empresas otorgando guías que permitan orientar al profesional de la contabilidad, llegando más allá de lo simple, superando las barreras que se han presentado en el desarrollo de la misma.

Igualmente, las capacidades que posea el profesional que desarrolle las actividades netamente contables, de supervisión, análisis y revisión se debe encaminar al aprovechamiento todas y cada una de las herramientas que tiene a su alcance, aplicando métodos de control que evidencien fortalezas y debilidades que han afianzado los objetivos de la auditoría y su estructura primordial en cada uno de sus enfoques.

Al revisar los cambios de la nueva era, acompañados de la mejora en las tecnologías de información y comunicación, se ha ido complementando el conocimiento y los modelos empresariales, brindando un valor agregado al mundo empresarial; gran parte de la globalización tecnológica hace que “las organizaciones desarrollen sus actividades en ambientes con crecientes niveles de competencia” (Gabilan 2012, p.10).

2. REFERENCIAL TEÓRICO

2.1 Gestión del Capital Estructural

El capital estructural puede definirse como el elemento que permite la creación de riqueza mediante la transformación del trabajo del capital humano, ello incluye los conocimientos estructurados de los que depende la eficacia y eficiencia interna, como son la estructura de la organización, los procesos y procedimientos (Díaz, 2007); lo anterior, deja ver, que la tecnología representa una base importante para su diseño.

Así mismo el capital estructural está dado por mecanismos y herramientas que suministra la empresa a sus empleados para que estos ejerzan sus funciones de manera oportuna y usando los menores recursos posibles; “de tal forma que el capital estructural exigirá que la cultura, los valores el aprendizaje y las estructuras organizativas sean orientadas para el proceso de innovación” (Alvarado, 2009, p.9).

El capital estructural al mismo tiempo representa un valor organizacional que permite a las empresas apalancarse en conocimiento del mercado, habilidades organizacionales y posicionamiento en el mercado, lo que dota de un valor sustancialmente mayor a la competencia y genera rentabilidad por encima del promedio del mercado donde se opera (Tapia, Aire, Jesus, Perossa y Roubly, 2012).

El capital estructural potencia el conocimiento de la organización, a través de la difusión de distintas iniciativas con el fin de ejecutar los objetivos trazados con la mayor eficacia posible, mediante este proceso cada uno de los integrantes del equipo de trabajo aporta su granito de arena a través de nuevas ideas, de capacidades, saberes y el conocimiento adquirido a diario para cumplir con el engranaje y actividades programadas logrando así que se centralice el bien organizacional sobre el bien personal.

Por lo tanto, la firma de auditoría dentro de estos factores juega un papel decisivo dentro de la revisión de todos y cada uno de los procedimientos establecidos minimizando los procesos, generando métodos más eficientes con el aprovechamiento de los recursos y de las herramientas de tecnologías de información y comunicación encaminados hacia una mejor toma de decisiones, una vez finalizados los procesos se puede evidenciar aquellas falencias presentadas, aquellos aspectos positivos que debemos mantener y la importancia del capital estructural en la elaboración de un proceso de auditoría.

2.2 Componentes del Capital Estructural

La constitución y desarrollo del capital estructural en las organizaciones está dado por una serie de componentes que se mencionan más adelante, los cuales son propiedad de la empresa y que se consideran como intangibles que realzan el valor de la misma. “Una organización con fuerte capital estructural se caracteriza por una cultura que propicia la innovación, permitiendo a los individuos probar nuevas maneras de hacer las cosas, tolerando

el fracaso, fomentando el riesgo y el aprendizaje. La esencia del capital estructural es el conocimiento inmerso en las rutinas de una organización. Su alcance es interno a la empresa y externo a las personas” (Benavides & Quintana, 2003, p.47).

Dicho lo anterior parte del capital estructural lo compone la invocación, teniendo en cuenta que influye en lo referente a la competencia existente, siendo de gran importancia en las nuevas tecnologías adquiridas e implementadas en la organización. Jova & Molina (2010) define la innovación como un cambio cualitativo para un contexto, durante el cual simultáneamente se insume y se genera conocimiento, que para gestionarlo bien es necesario nuevas habilidades y aptitudes.

Por lo anterior es importante resaltar algunas acciones importantes que podrían ser indicadores de innovación en las organizaciones:

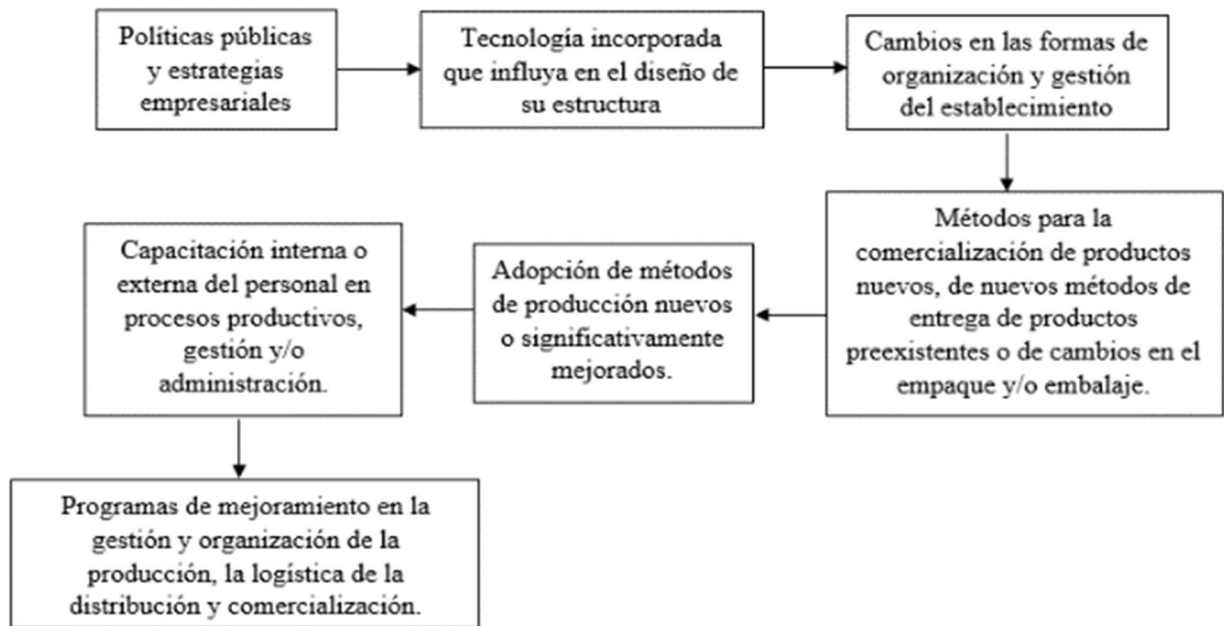


Figura 1. Indicadores de innovación en las organizaciones.

Fuente: Baptista (2009), adaptado y modificado por los autores, 2020.

Así mismo, el diseño e implementación de manuales de procedimientos en las organizaciones, es uno de los aspectos relevantes para la construcción de capital estructural, para explicar ello tendremos en cuenta el siguiente concepto:

Un manual de procedimientos es el documento que contiene la descripción de actividades que deben seguirse en la realización de las funciones de una unidad administrativa, o de dos o más de ellas [...]. En él se encuentra registrada y transmitida

sin distorsión la información básica referente al funcionamiento de todas las unidades administrativas, facilita las labores de auditoría, la evaluación y control interno y su vigilancia, la conciencia en los empleados y en sus jefes de que el trabajo se está realizando o no adecuadamente. (Palma, 2009, p.4)

Es por ello que la implementación de estos manuales, hace que el recurso humano pueda destacar sus capacidades, sus fortalezas, analizar las operaciones, revisar las actividades y aprovechar al máximo las tecnologías de información y comunicación; lo anterior, de la mano de un sistema de gestión de calidad y de manuales de funciones que direccionen el actuar de cada funcionario de la empresa, para la cual Goya & Hernández (2010, p 49) definen que la estructura de una organización implica:

La determinación de las tareas y actividades específicas a efectuar por cada individuo dentro de la misma, esto es, el reparto de tareas, y la posterior coordinación de las mismas, que da lugar a la formación de las distintas unidades y órganos integrantes de la organización.

De igual modo, el sistema tecnológico adquirido o diseñado, e incorporado en una empresa, es considerado como un intangible de gran valor, por lo tanto, influye en el diseño de la estructura de la empresa y por ende de su capital estructural, de la siguiente manera:



Figura 2. Características de la tecnología que permiten el desarrollo del capital estructural.

Fuente: Los autores, 2020.

De lo anterior también se desprende la creación y uso de una base de datos que logre armonizar los objetivos de la empresa, teniendo en cuenta que:

Una base de datos se puede percibir como un gran almacén de datos que se define y se crea una sola vez, y que se utiliza al mismo tiempo por distintos usuarios (...). De

este modo, la base de datos no pertenece a un solo departamento, sino que se comparte con toda la organización. (Marqués, 2009, p.2)

Es decir que las bases de datos son uno de los elementos que permite el desarrollo del capital estructural, puesto que facilita la unificación y estandarización de mucha información que requiere este tipo de tratamiento para que pueda ser utilizada provechosamente en las diferentes dependencias de la empresa.

Otro sistema importante son los ERP (Software Integrados de Gestión de empresas), los cuales son muy provechosos para gestionar conjuntamente los diversos procesos y procedimientos empresariales, a su vez estos sistemas dan mayor confianza para la toma de decisiones de mejoramiento de la empresa y su cumplimiento de metas; adicionalmente ayudan a la administración de los recursos, llevar control y monitoreo de los procesos.

Los ERP son sistemas de información gerenciales que facilitan la planificación de los recursos necesarios para la operación, identificando necesidades básicas, procesos de distribución y costeo de los productos, una empresa que cuente con uno de estos sistemas puede darle muchas aplicaciones que pueden incluir la personalización y optimización de su recurso humano.

Para la implementación de los ERP es necesario que las empresas realicen una armonización de los distintos módulos que pudiera formalizar de acuerdo a las áreas de mayor importancia en la empresa, para que ello permita tener una visión total del negocio; lo anterior teniendo en cuenta que la estructura de una organización está dada por un esquema básico en el que se distribuyen y asignan las tareas y responsabilidades de la misma.

3. METODOLOGÍA

Este es un estudio con enfoque cualitativo, alcance descriptivo, analítico y explicativo, ya que hace referencia al estudio de una realidad social, que describe características y prácticas socio-económicas; para ello hemos tomado referencias de casos y situaciones que normalmente se presentan en una empresa legalmente constituida, donde se evidencia el ciclo normal de las operaciones impulsadas por el talento y las capacidades del capital estructural recopilando información concreta de distintas áreas de la empresa, detectando debilidades y fortalezas al llevar actividades propias de una firma de auditoría.

Es de anotar que los casos puntuales descritos y analizados son tomados de experiencias vividas en el entorno laboral a través del análisis aplicado del papel que juega el capital estructural en las prácticas de la firma de auditoría y de esta manera comprender sus ventajas,

entender distintos puntos de vista de los que intervienen en los distintos procesos, la calidad y la efectividad del trabajo desarrollado.

El estudio desarrolla las siguientes fases:

Fase 1: Inicialmente se indagará acerca del capital estructural, sus elementos, componentes y características, por medio de un barrido teórico.

Fase 2: Se analizará la constitución y desarrollo del capital estructural en el entorno de una firma de auditoría, para ello se recolectará la información necesaria relacionada con el encargo de auditoría y con papel del auditor.

Fase 3: De acuerdo a investigado, se identificarán y analizarán los componentes que pueden lograr el desarrollo del capital estructural en la firma de auditoría.

Fase 4: Se realizará una valoración y análisis de los componentes del capital estructural en una firma de auditoría.

4. RESULTADOS

En la firma de auditoría se pueden identificar diferentes factores y elementos que permiten la puesta en marcha del capital estructural, estos elementos están basados principalmente en la tecnología y la capacidad organizativa de la firma, los cuales dan un valor agregado a la firma de auditoría que pueda desarrollar y aplicar estos elementos en lo más posible.

4.1 Análisis del capital estructural en el encargo de auditoría

Una de las bases para el desarrollo del capital estructural en una firma de auditoría es la aplicación de los principios de auditoría, puesto que estos pueden constituir la base para que sean formalizados los procedimientos de auditoría. Aunque los principios de auditoría no son verdades o leyes primarias, sí constituyen reglas que se derivan de la razón y de la experiencia, guiando la actuación del auditor (Orta, 2012).

Así mismo, los procedimientos sustantivos y analíticos de auditoría, pueden ser definidos como actividades y métodos utilizados por el auditor para llevar a cabo una auditoría de estados financieros, basándose en su conocimiento amplio, en la experiencia obtenida y en las técnicas de inspección aplicables al encargo, los cuales se aplican a hechos y partidas de los estados financieros, es decir, la estandarización de estos procedimientos es uno de los factores

que permiten que el capital estructural en una firma de auditoría sea desarrollado y formalizado continuamente.

Igualmente, en la medida que se creen, documenten e implementen los procedimientos de auditoría de forma sistemática, se podrá decir que ellos constituyen un activo importante para la empresa y que dan valor agregado con relación a otras empresas que se dedican a prestar sus servicios profesionales de auditoría financiera; lo anterior, permite que los auditores sean más competentes teniendo en cuenta que de ellos se espera un mejor resultado de auditoría.

La importancia de la utilización de un software de auditoría que permita identificar y evaluar los riesgos de importancia relativa, errores y posibles irregularidades que conlleven a fraudes en los estados financieros, de manera que permita comparar y analizar información según los criterios parametrizados por el auditor. El auditor con el uso de programas y software para la gestión de los procedimientos de auditoría, logra almacenar evidencia que soporte adecuadamente su labor.

Por otra parte, existe influencia del capital estructural en el normal desarrollo de las actividades de una firma de auditoría, ello se puede evidenciar con la aplicación del conocimiento de los auditores en pro de generar costo-beneficio en el proceso de las labores de la firma y a los resultados integrales que se esperan obtener; por consiguiente se analiza la estructura del recurso humano en cuanto a la calidad del servicio se refiere, evaluando tiempos y movimientos para la realización de las funciones.

Por lo tanto se determinan niveles de satisfacción, cumplimiento de objetivos para alcanzar el límite máximo del desarrollo de su personal enfocados a explorar fortalezas y debilidades de los procesos y manuales respectivos que se verifican en la realización de una auditoría y que ayudan a mejorar la satisfacción de las necesidades de los clientes con la realización de pruebas sustantivas y procedimientos analíticos, que son soportadas con evidencia suficiente y competente, para el desarrollo de la auditoría.

En el encargo de la auditoría es determinante para las organizaciones el amplio grado de conocimiento, acompañado de experiencia y experticia que le permitan al profesional desenvolverse en cada una de las situaciones que se presenten y que con las capacidades que cuente todas aquellas personas que aportan intelecto generen soluciones al inconveniente y de paso beneficios en materia tributaria como valor agregado a la dirección del ente económico.

Para ello se debe generar inversión en la actualización permanente del personal que le permitan encontrarse a la vanguardia y la cúspide de la competitividad con respecto a las demás

organizaciones, ya que el verdadero valor de una empresa no solo se detalla en los informes financieros que se presentan sobre el flujo de efectivo, estados financieros y la utilidad obtenida cada vez que finaliza determinada vigencia fiscal, la esencia real del aporte con el que cuentan las empresas se visualiza en el recurso humano competente.

Con el fin de desarrollar la auditoría de manera íntegra, la firma de auditoría debe contar con una serie de destrezas, habilidades y ciertos factores que desarrollen su profesión, bases contables, experiencia en asuntos tributarios y sobretodo conocimiento del cliente, que le permita realizar su trabajo de la mejor manera, quienes desarrollen estas características pueden considerarse profesionales de alto impacto, siendo capaces de ejercer el rol que requiera la empresa.

De acuerdo a lo mencionado se analiza en el siguiente cuadro explicativo, los componentes más relevantes a tener en cuenta en la firma de auditoría para constituir y desarrollar su capital estructural, así como se relaciona la Norma internacional de auditoría que aplicaría para cada componente propuesto:

Tabla 1. Modelo para la medición del capital estructural en la firma de auditoría

	Componentes	Aplicación de los componentes	NIA aplicable
CAPITAL ESTRUCTURAL EN LA FIRMA DE AUDITORÍA	Tecnología	Software especializado de auditoría, de aplicación rápida y sencilla, cumpliendo con el proceso completo de una auditoría	NIA 315
		Software Integrado de Gestión de empresas que permita la unificación de procesos internos de la firma de auditoría, para utilizar más tiempo en el desarrollo del encargo de auditoría.	NIA 315
		Bases de datos de acuerdo a las necesidades de los clientes en el encargo de auditoría	NIA 315
	Procesos	Procesos de captación de conocimiento para la actualización continua de los Auditores	NIA 200
	Innovación	Creación de manuales o software para la detección de fraude y para el análisis de riesgos de los negocios	NIA 240 Y NIA 315
	Imagen Corporativa	Logo que pueda representar seriedad, cumplimiento y diferenciación de la labor de auditoría	NIA 210
		Presentación de propuestas claras y concretas a los posibles clientes	NIA 210
	Cultura organizacional y principios	Prudencia total en los asuntos internos o externos de los clientes que se tiene a cargo	NIA 200
		Normas que conlleven a la presentación personal de los Auditores, de forma pulcra	
		Comunicación y capacitación que influyan a la aplicación constante de la integridad y valores éticos.	NIA 200
	Manuales y procedimientos	Políticas internas de la firma de auditoría	
		Diseño y aplicación de procedimientos sustantivos y analíticos de auditoría	NIA 330
		Formatos establecidos de los papeles de trabajo a utilizar en el proceso de auditoría (Documentación de auditoría)	NIA 230
		Manual de funciones del personal de la firma	

Fuente: Los autores, 2020.

La tecnología utilizada por las firmas de auditoría para el desempeño de su labor, es uno de los elementos más importantes para la constitución de su capital estructural, ello se da principalmente con la utilización de software de auditoría que puedan adaptarse a las necesidades y obligaciones de las normas internacionales de auditoría y demás reglamentación.

Es así como estos softwares deben permitir el almacenamiento y conservación de la documentación de auditoría, de acuerdo a la NIA 230 esta documentación proporciona evidencia de las bases del auditor para llegar a una conclusión sobre el cumplimiento de los objetivos globales y proporciona evidencia de que la auditoría se planificó y ejecutó de conformidad con las NIA y los requerimientos legales o reglamentarios aplicables.

Por otro lado, para el desarrollo del capital estructural de una firma de auditoría, es necesario el diseño de procedimientos sustantivos de auditoría que detecten incorrecciones materiales en los estados financieros y que estén adecuadamente enfocados de acuerdo a las diferentes actividades desarrolladas por las empresas a las que se realiza auditoría de estados financieros, es decir, los procedimientos deben llevar a la realización de pruebas perfeccionadas de acuerdo a los conocimientos y las experiencias del (los) auditor (es) a cargo.

Igualmente, un buen software de auditoría debe permitir el seguimiento del proceso de auditoría, como lo es la planeación, ejecución y realización de conclusiones en un informe final.

4.2 Herramientas del capital estructural para ejercer el encargo de auditoría

Las herramientas utilizadas para ejercer los encargos de auditoría por parte del auditor pretenden demostrar la importancia que estas presentan en la etapa preliminar, desarrollo y final de la auditoría para lo cual a continuación se emiten detalles a tener en cuenta en las labores ejecutadas para lo cual se analiza a través de una valoración los componentes del capital estructural toda vez que estos factores pretenden demostrar la garantía del trabajo realizado.

Figura 3. Valoración de los componentes de capital estructural en la firma de auditoría.



Fuente: Los autores

Con el fin de que el auditor dentro de su encargo de auditoría desarrolle sus funciones en plenitud de condiciones y aproveche al máximo los recursos que posee para lograr los resultados proyectados se hace necesario la integración de los componentes del capital estructural y su valoración en la obtención de la información válida y eficaz, se debe tener en cuenta una serie de factores que maximicen el valor de la auditoría y la calidad del auditor que debe ser de manera íntegra con normas de presentación del auditor, respectivos manuales de funciones de los auditores involucrados, las bases de datos para la extracción de la información, la total reserva para con el cliente sobre todos los asuntos tratados.

5. CONSIDERACIONES FINALES

La efectividad de la auditoría se evidencia desde el cumplimiento de los detalles propuestos, la coherencia de la información, la transparencia en cada uno de sus procesos, total prudencia en la medida que el mismo detecte pruebas sustantivas en el resultado global de su labor; la actualización constante y la experticia con la que debe contar en su entorno, son detalles claves contando con un sistema integrado que le brinde mayor certeza de la información y el conglomerado de datos que le permitan emitir un juicio valedero y detectar así cualquier intento de fraude o anomalía.

El capital estructural en el encargo de auditoría se hace fundamental, puesto que la transformación del trabajo del capital humano -equipo de auditoría-, incluye la preparación adecuada frente a los retos que exigen las auditorías hoy en día. Los conocimientos de todo el

equipo influyen en la eficacia y eficiencia en los resultados esperados. En la firma de auditoría, el capital estructural, está basado principalmente en la tecnología y la capacidad organizativa de la firma, los cuales son un valor agregado.

Más allá del cumplimiento de las Normas Internacionales de Control de Calidad, contempladas en el Decreto 2420 de 2015 y en la actualidad en decreto 2270 de diciembre de 2019, para el desarrollo de una auditoría, algunos componentes del capital estructural son importantes como el manejo de las bases de datos por el auditor, la prudencia en los asuntos internos tratados, el cumplimiento del contrato de aseguramiento, las herramientas tecnológicas -Software especializado de detección de fraudes-, a cargo de la firma de auditoría, la respectiva custodia y valoran los papeles de trabajo, entre otros, los cuales representan aspectos claves que unidos, otorgan el éxito en el proceso de auditoría.

REFERENCIAS

- Altuve, J. (2005). Capital intelectual y generación del valor. Merida: VE: Red Actualidad Contable Faces.
- Alvarado Acuña, L. (2009). La gestión del conocimiento y la utilización de las tecnologías de la información y de las comunicaciones en la creación de valor en los proyectos de innovación. Córdoba: AR: El Cid Editor.
- Baptista, M. (2009). Indicadores de innovación en Uruguay (1998-2000): balance metodológico y principales resultados empíricos. Revista Iberoamericana de Ciencia, Tecnología y Sociedad - CTS, 170.
- Benavides, C., & Quintana, C. (2003). Gestión del conocimiento y calidad total. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Díaz, L. V. (2007). Gestión del conocimiento y del capital intelectual. EAN No. 61, 46-47.
- Goya, N. A., & Hernández, O. R. (2010). Organización de empresas (3a. ed.). Bilbao: Publicaciones de la Universidad de Deusto.
- Jova, S. A., & V. M. (2010). Innovación tecnológica, gestión del conocimiento y creación de valor para el desarrollo local. En: Memorias Universidad 2008. La Habana: Editorial Universitaria.
- Marqués, M. (2009). Bases de datos. Castellón de la Plana: Universitat Jaume I. Servei de Comunicació i Publicacions.
- Orta Pérez, M. (2012). Fundamentos teóricos de auditoría financiera. Madrid, ES: Larousse - Ediciones Pirámide.
- Palma, J. (2009). Manual de procedimiento. Córdoba: El Cid Editor | apuntes.
- Tapia, G., Aire, C., De Jesus, M., Perossa, M., & Roubly, H. (2012). Valuación de empresas. Mexico: Omicron System S.A.