



**Universidad
Nacional
Villa María**

Biblioteca Central "Vicerrector Ricardo A. Podestá"
Repositorio Institucional

Retos y oportunidades en la aplicación de las NIGC1 Y NICG2 en las firmas contables y de auditoría en los Municipios de Facatativá y Fusagasugá Cundinamarca

Año
2025

Autores

Serrato Guana, Andrés David; Rincón Martínez, Jhonathan
David y Aguas Guerrero, Edgar Enrique

Este documento está disponible para su consulta y descarga en el portal on line de la Biblioteca Central "Vicerrector Ricardo Alberto Podestá", en el Repositorio Institucional de la **Universidad Nacional de Villa María**.

CITA SUGERIDA

Serrato Guana, A. D., Rincón Martínez, J. D. y Aguas Guerrero, E. E. (Octubre, 2025). *Retos y oportunidades en la aplicación de las NIGC1 Y NICG2 en las firmas contables y de auditoría en los Municipios de Facatativá y Fusagasugá Cundinamarca*. IX Congreso de Ciencias Económicas, XIII Congreso de Administración, X Encuentro Internacional de Administración del Centro de la República. Innovación y sostenibilidad: Aportes de las Ciencias Económicas ante los desafíos y oportunidades de la Inteligencia Artificial. Villa María: Universidad Nacional Villa María http://biblio.unvm.edu.ar/opac_css/index.php?lvl=cmspage&pageid=9&id_notice=48184



Esta obra está bajo una Licencia Creative Commons Atribución 4.0 Internacional

RETOS Y OPORTUNIDADES EN LA APLICACIÓN DE LAS NIGC1 Y NICG2 EN LAS FIRMAS CONTABLES Y DE AUDITORÍA EN LOS MUNICIPIOS DE FACATATIVÁ Y FUSAGASUGÁ CUNDINAMARCA.

Serrato Guana Andrés David

Facultad de Ciencias administrativas, económicas y contables / Universidad de Cundinamarca (Colombia).

Rincón Martínez Jhonathan David

Facultad de Ciencias administrativas, económicas y contables / Universidad de Cundinamarca (Colombia).

Aguas Guerrero Edgar Enrique

Facultad de Ciencias administrativas, económicas y contables / Universidad de Cundinamarca (Colombia).

Palabras Clave: Aseguramiento de la información, contabilidad integral, desarrollo sostenible

1.Introducción

Las firmas contables y de auditoría son organizaciones especializadas en la prestación de servicios profesionales relacionados con la contabilidad, auditoría y otros servicios financieros. Estas firmas juegan un papel fundamental en garantizar la transparencia y confiabilidad de la información financiera que las empresas, instituciones y gobiernos presentan a sus diferentes grupos de interés.

Estas firmas tienen la responsabilidad de verificar la exactitud y conformidad de los estados financieros de una entidad, de acuerdo con los estándares contables y normativos establecidos. Su objetivo principal es certificar que los informes financieros

sean veraces y confiables, brindando así seguridad a los accionistas, inversionistas, entidades reguladoras y al público en general. Adicionalmente, proporcionan asesoría para mejorar los sistemas financieros y de control interno de las organizaciones.

Según las estadísticas de la Dirección Administrativa Nacional de Estadística - DANE, en los años siguientes a la Pandemia en Colombia se obtuvieron más 860.000 empresas clasificadas como personas jurídicas de las cuales el 17,8% realizan actividades profesionales, científicas, técnicas y servicios administrativos, en donde clasifica la prestación de servicios contables y de auditoría. El Departamento de Cundinamarca es el cuarto a nivel nacional con un total de empresas que representan el 5,5%. Así mismo, la JCC registra un número de más de 300.000 contadores activos en el país, en su mayoría ejercen como personas naturales un 85%, y el 15% son personas jurídicas, también la misma entidad reconoce que hay firmas contables creadas en cámara de comercio que aún no han cumplido con el registro formal.

Las Normas Internacionales de Gestión de Calidad NIGC 1 y NIGC 2 fueron diseñadas para fortalecer los sistemas de control de calidad en las firmas contables y de auditoría a nivel global. Sin embargo, la implementación de estas normas presenta retos significativos, especialmente en firmas pequeñas y medianas, donde los recursos limitados y la falta de capacitación especializada pueden dificultar su aplicación eficaz. Aunque grandes firmas multinacionales han logrado integrar estas normas con mayor facilidad, existe una brecha considerable en su adopción por parte de firmas locales en Colombia. Este fenómeno genera incertidumbre sobre la calidad y confiabilidad de los servicios contables y de auditoría en el país.

Estas normas surgieron como una respuesta a la necesidad de fortalecer los sistemas de control de calidad dentro de las firmas de auditoría y contabilidad. Fueron desarrolladas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB), un organismo que busca mejorar la calidad y consistencia de las auditorías a nivel global, y en primera medida tuvieron una versión como Normas Internacionales de Control de la Calidad, pero que a partir del 2022 migraron como gestión de la calidad y en el año 2024 comenzó su aplicación en Colombia.

En el contexto colombiano desde el 2022 el Consejo Técnico de la Contaduría Pública – CTCPCP recomendó incorporar esta normatividad para la gestión de calidad en las firmas, proyectando su aplicación desde enero del 2024. De esta manera, las firmas y sociedades de contadores requieren aplicar esta norma porque emiten informes de auditoría que se usan para soportar informes de auditoría de grupos económicos, en donde los estados financieros ya están sujetos a estas normas.

De esta manera la investigación se centra en los retos y oportunidades en la aplicación de las Normas Internacionales de Gestión de Calidad NIGC 1 y NIGC 2 en las firmas contables y de auditoría en el municipio de Facatativá. Se busca generar sinergias entre la universidad, las empresas y el Estado, contribuyendo a la mejora de la calidad y consistencia de los servicios contables. Se utilizará un enfoque cualitativo con métodos descriptivos y exploratorios, analizando documentos, grupos focales y entrevistas semiestructuradas.

1.1. Marco conceptual

Para hablar de “Calidad” hay que remontarnos al escenario de posguerra de la segunda guerra mundial, en donde el concepto se introdujo por el estadístico W.E, Deming y siendo Japón el país abanderado en incluirlos a través de la empresa Japanese Union of Scientists and Engineers – JUSE. El concepto y su implementación fue incorporado a través del tiempo en las demás latitudes a nivel mundial.

Según la International Standardization Organization – ISO (2021), la calidad se describe como “la adaptación y conformidad de los requisitos que la propia norma y los clientes establecen. Desde otra perspectiva, la calidad es el escenario ideal o tal vez de perfección en los procesos, servicios y productos. Esta misma institución ha desarrollado tres conceptos fundamentales de la calidad, que seguidamente se relacionan.

1. Garantía de la calidad: Busca asegurar los aspectos estándares y requisitos de la calidad en las áreas de la organización.
2. Control de la calidad: Se realiza a través de inspecciones para verificar el cumplimiento de los estándares y requisitos de la calidad.
3. Gestión de la calidad: Demanda un compromiso y coordinación de actividades para que los procesos, áreas y servicios de la organización se desempeñen con calidad. Es la búsqueda permanente de la excelencia, para una mayor confiabilidad y percepción de la organización.

A partir de estos conceptos, giran en torno algunas teorías que refuerzan su relevancia en el contexto organizacional. Mencionando nuevamente a W. Edwards Deming que fue uno de los pioneros en gestión de la calidad, citado por Noguchi, J. (1995), su enfoque se basa en el Ciclo PDCA, un proceso continuo de mejora: planear, hacer, verificar y actuar.

También están las propuestas de Juran, J. M. (1990), quien introdujo el concepto de “Trilogía de la calidad” que comprende la planeación de la calidad, identificando quienes son sus clientes y necesidades; el control de la calidad, evaluando si los resultados cumplen con las expectativas; y la mejora de la calidad, al implementar mejoras mediante proyectos controlados. Además, hizo énfasis en la importancia de la gestión en la calidad y consideraba que el 80% de los problemas de calidad se deben a la gestión, no a los empleados.

Por otro lado, y para mencionar un tercer aporte teórico de los muchos que se han propuesto, tenemos la teoría de Philip B. Crosby, quien es conocido por el concepto de “cero defectos”, definiendo como principios claves en la calidad, el cumplimiento de requisitos, la prevención para evitar defectos, los estándares de calidad y el costo de la calidad (Crosby, P. B. 1990).

Según la International Federation of Accountants - IFAC (2020), la calidad es un “conjunto de mecanismos internos que tiene una firma para verificar que sus trabajos

profesionales cumplen con los estándares establecidos, tanto en aspectos técnicos como éticos, asegurando la confianza en los informes emitidos”.

La implementación de un control de calidad adecuado tiene un impacto directo en la confianza que depositan los usuarios en los informes financieros y en las decisiones basadas en estos informes. Un sistema de calidad efectivo minimiza el riesgo de errores materiales y aumenta la transparencia y responsabilidad en los servicios profesionales.

En el contexto colombiano, la implementación de las NIGC 1 y NIGC 2 está en marcha, pero con algunos desafíos, especialmente para las pequeñas y medianas firmas. Las grandes firmas han avanzado significativamente, pero todavía hay brechas en capacitación, recursos y adopción general en el mercado local. Las autoridades siguen promoviendo la implementación y sensibilización a través de supervisión y capacitación.

A través de organismos como el Consejo Técnico de la Contaduría Pública - CTCP y la Superintendencia de Sociedades, ha promovido la adopción de estándares internacionales, incluyendo las NIGC 1 y NIGC 2. Estas normas fueron adoptadas como parte de un esfuerzo más amplio de convergencia hacia las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF y las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, siguiendo las directrices del IAASB.

1.2 Investigaciones previas

La calidad de la información financiera es esencial para generar confianza entre los stakeholders y facilitar decisiones estratégicas informadas. Según Rodríguez, J. C. F., & Ríos, D. I. V. (2024), la implementación de herramientas como la matriz de valoración puede ayudar a definir criterios que aseguren la utilidad de la información financiera para usuarios externos, fortaleciendo así la credibilidad corporativa. Además, se destaca que los procesos de auditoría deben seguir normas internacionales, como las Normas

Internacionales de Auditoría (NIA), para garantizar la efectividad en la detección y prevención de errores que afectan la calidad de la información financiera.

Por otra parte, Elsayed et al. (2023), indican que la firma auditora tiene la responsabilidad de establecer políticas y procedimientos definidos para la valoración del riesgo de auditoría, evaluando su nivel de calidad. La gestión de riesgos es crucial en cada etapa del proceso de auditoría, y el auditor debe estar preparado para identificar y mitigar riesgos inherentes y de detección. Por ejemplo, el fraude es una de las principales amenazas a la calidad de la información financiera, y que las auditorías deben ser diseñadas para identificar puntos críticos y vulnerabilidades en los procesos contables. Syam et al. (2021), resaltan la importancia de que los auditores tengan un conocimiento profundo de la organización para gestionar estos riesgos de manera efectiva.

Otras investigaciones hacen hincapié en el papel de la auditoría financiera, definida por el IASB (2020), como una actividad que tiene como objetivo evaluar y mejorar los procesos contables, financieros y administrativos de una organización. Gonzales Pallares, S. G et al. (2019), afirman que las auditorías son herramientas que permiten evaluar, retroalimentar y fortalecer el sistema de control interno de las organizaciones. Esto es fundamental para asegurar la calidad y la fiabilidad de la información financiera.

Por lo tanto, la auditoría financiera, es vista como un proceso integral que no solo verifica la exactitud de la información financiera, sino que también busca mejorar los sistemas y procesos dentro de la organización, asegurando así la calidad y la fiabilidad de la información presentada. Es un instrumento clave para el control, inspección y vigilancia de la organización, y su calidad es esencial para que los usuarios puedan formular conclusiones sobre el desempeño de la entidad, (Laverde Molina y Vera Álvarez, 2017).

También, cabe mencionar el trabajo titulado “La gestión de la calidad y su incidencia en la auditoría financiera realizada por las firmas auditoras de Manabí” realizado en Ecuador y en donde identifican que hay un alto número de firmas que no aplican procedimientos para gestionar la calidad en el auditoría financiera, y para esto responde

la NICG1, que demanda varios procedimientos que se deben gestionar para su proceso para lograr alcanzar un nivel óptimo y competitivo en la prestación del servicio (ANCHUNDIA, S. E. P., Malvares, M. C. R., & Ceballos, S. P. 2021).

En otras latitudes, como es el caso de Europa y de manera particular en España, los estudios se han enfocado en otras variables como la rotación de socios en las firmas de auditoría y su efecto en la calidad de la auditoría. Específicamente, se analiza si la rotación de socios por sí sola tiene efectos positivos en la calidad de la auditoría o si debe ser complementada por la rotación de firmas.

Gómez Aguilar, N, et al. (2017), concluyen en su trabajo investigativo concentrado en firmas grandes españolas de auditoría, que pesar de la implementación de medidas de rotación de socios y firmas de auditoría en el contexto del mercado español, no se ha encontrado evidencia concluyente que demuestre que estas prácticas mejoren significativamente la calidad de la auditoría.

Con respecto a Colombia, las investigaciones se han concentrado en el papel del contador y el auditor, así como la propuesta de diseños para los sistemas de gestión de calidad. Uno de estos trabajos es el de Estos desafíos requieren un enfoque estratégico y un compromiso por parte de las firmas de auditoría para garantizar una implementación efectiva de las normas internacionales.

En relación con la propuesta de diseños para la gestión de la calidad, se encuentra la propuesta desarrollada por Lozano Caicedo, A. T., & Oyola, M. Y. (2023), en donde concluyen que “la base de esta implementación radica en la comprensión profunda de los Requisitos del NIGC y la evaluación interna de la firma. Además, hacen énfasis en el ámbito de actualización y formación continua, así como la comunicación transparente con los principales clientes y los entes reguladores apoya a fortalecer la confianza sobre las firmas.

2. Metodo y Metodología

La investigación se ha desarrollado en los municipios de Facatativá y Fusagasugá. Se utilizó un enfoque cualitativo con un alcance descriptivo-exploratorio. La población objetivo fueron firmas contables y de auditoría ubicadas en los dos municipios, seleccionando una muestra no probabilística por conveniencia. Como técnicas de investigación se acude a la revisión documental de investigaciones previas y de los informes realizados por la Junta Central de Contadores en Colombia, (JCC) sobre la calidad es las empresas prestadoras de servicios contables.

Se aplico una entrevista semiestructurada a socios, auditores y personal clave de las firmas contables seleccionadas, así como a profesionales independientes, obteniendo una muestra no probabilística de 20 entrevistados. El diseño del instrumento estuvo enmarcado en 3 grandes categorías, 9 subcategorías con sus respectivos códigos. La dinámica del desarrollo de las entrevistas estuvo mediada por tecnología a través del uso de Microsoft Teams anclada la cuenta institucional de la Universidad de Cundinamarca, grabada y transcrita. Este proceso se hizo durante el primer semestre del 2025.

El análisis de los datos se realizó, codificando las entrevistas y los documentos obtenidos. Para asegurar la validez del estudio se acudió a triangulación de fuentes y triangulación metodológica, para emitir las conclusiones.

3. Resultados actuales

3.1 Revisión Informes de la JCC

En su actividad de inspección y vigilancia la JCC adscrita al Ministerio de Comercio, Industria y Turismo, publicó información estadística comparativa del 2021 y 2022 sobre lo concerniente a la NICC 1 antecesora de la NIGC1. Para 2022 se inspeccionaron 649 sociedades de contadores a lo largo y ancho del territorio nacional, de las cuales el 30,6% no tenía implementación de la norma de control de calidad y un 50,2% había implementado parcialmente dicha norma. En el caso del año 2021 la muestra fue de 1336 sociedades, que con relación a la no implementación de la norma de control de calidad el porcentaje era del 23,5% y la implementación parcial del 51,4%.

3.2 Entrevistas

Tabla 1.

Resultados cualitativos en los dos municipios

Categoría de análisis	Subcategoría	Código	Observaciones analíticas
Comprensión conceptual de la calidad en auditoría	Concepciones sobre control de calidad	Control reactivo tradicional	El enfoque presentado evidencia un sistema de aseguramiento de calidad consolidado, fundamentado en un marco normativo y procedimental que optimiza la gestión del riesgo y la conformidad regulatoria. No obstante, se identifica la oportunidad de implementar estrategias de mejora continua mediante mecanismos de control interno más adaptativos y eficientes, fomentando una auditoría basada en el análisis de desempeño y la optimización de procesos operativos dentro de la entidad.
	Gestión de calidad según NIGC	Gestión proactiva basada en riesgos	La gestión proactiva basada en riesgos, según los principios de la NIGC, representa una evolución en la comprensión de la calidad en auditoría. Este enfoque no solo asegura el cumplimiento normativo, sino que también fortalece la cultura organizacional

			<p>y la capacidad de adaptación ante cambios del entorno. La planificación estratégica y la evaluación continua permiten una auditoría más eficiente y orientada a la generación de valor agregado. Al priorizar la mejora continua y la satisfacción del cliente, este modelo de gestión se convierte en un pilar fundamental para la sostenibilidad y competitividad de la firma a largo plazo.</p>
	Nivel de apropiación de la norma	Conocimiento parcial NIGC	<p>La apropiación parcial de la NIGC refleja desafíos estructurales en la capacitación y adopción de estándares de calidad en auditoría. La falta de acceso a formación clara y asequible limita la capacidad de los profesionales para aplicar la normativa de manera efectiva. Sin embargo, la búsqueda activa de oportunidades de formación indica una potencial evolución hacia una gestión de calidad más alineada con los principios de la NIGC, siempre que existan mecanismos de apoyo y difusión adecuados por parte de las instituciones educativas y gubernamentales.</p>
Retos en la implementación de las NIGC	Barreras técnicas y operativas	Falta de tecnología	<p>La adaptación tecnológica es un componente esencial para la implementación efectiva de las NIGC, pero las barreras técnicas y operativas pueden dificultar su aplicación en las organizaciones. La falta de sistemas contables adecuados pone en evidencia la necesidad de inversión en tecnología y formación especializada para garantizar una transición eficiente. En este sentido, el fortalecimiento de la infraestructura digital y el desarrollo de estrategias de capacitación pueden ser claves para superar estas limitaciones y asegurar una integración exitosa de las normas de gestión de calidad en auditoría.</p>
	Capacitación y	Déficit de	El reto de la capacitación del

	competencias del equipo	formación	equipo en la implementación de las NIGC resalta la importancia de invertir en formación estructurada y accesible. Sin una educación continua y especializada, la adopción de la normativa puede ser fragmentada e ineficiente. Por ello, el desarrollo de estrategias de capacitación alineadas con las necesidades del sector es crucial para fortalecer la competencia profesional, mejorar la aplicación de las normas y garantizar una auditoría basada en altos estándares de calidad.
	Cultura organizacional y resistencia al cambio	Resistencia al cambio	
Oportunidades y proyecciones	Mejoras en la calidad del servicio	Fortalecimiento institucional	
	Buenas prácticas y recomendaciones	Sugerencia de capacitación	El fortalecimiento institucional a través de la capacitación continua es una oportunidad clave para mejorar la calidad del servicio en auditoría y gestión contable. La actualización constante del personal permite una aplicación más eficiente de las NIGC y favorece la competitividad del sector. No obstante, para garantizar su efectividad, es fundamental contar con estrategias formativas estructuradas, accesibles y alineadas con las demandas del entorno, consolidando una cultura organizacional basada en el aprendizaje y la mejora continua.
	Visión a futuro de la gestión de calidad	Ventaja competitiva potencial	La creación de redes de apoyo en el ámbito contable y de auditoría se proyecta como una herramienta estratégica para mejorar la gestión de calidad y fortalecer la competitividad del sector. Al fomentar el intercambio de conocimientos y mejores prácticas, las firmas pueden optimizar la implementación de las NIGC y adaptarse con mayor agilidad a los cambios normativos. No obstante, para consolidar esta estrategia

			como una ventaja competitiva real, es fundamental establecer estructuras organizativas que promuevan la participación y la sostenibilidad de estos espacios colaborativos.
--	--	--	--

Nota. La tabla presenta el consolidado de las 20 entrevistas realizadas en Facatativá y Fusagasugá Cundinamarca a los representantes de las firmas contables y profesionales independientes. Fuente: Elaboración propia.

Existe una resistencia al cambio dentro de las organizaciones, donde los socios y gerentes pueden mostrar una preferencia por los métodos de trabajo tradicionales. Esta inercia organizacional puede retrasar o dificultar la adopción de las nuevas normativas, generando una curva de aprendizaje prolongada y la posible pérdida de oportunidades para mejorar.

Un hallazgo relevante es el desconocimiento general sobre las implicaciones y beneficios de la implementación de las NIGC. Esto incluye tanto el impacto en la calidad del servicio como en la competitividad de las firmas en el mercado.

Las firmas expresan preocupaciones sobre la carga administrativa que conlleva el cumplimiento de las NIGC, lo que puede ser visto como un obstáculo en lugar de una oportunidad. Esto incluye la necesidad de establecer mecanismos de control y supervisión que aseguren la calidad sin complicar excesivamente los procesos internos

4. Conclusiones

Las entrevistas muestran que, si bien las firmas tienen implementados sistemas tradicionales de control de calidad basados en cumplimiento normativo y revisiones internas, existe una conciencia creciente sobre la necesidad de evolucionar hacia un enfoque más proactivo. La gestión de calidad basada en riesgos que propone la NIGC promueve la mejora continua, la planificación estratégica y el fortalecimiento de la cultura organizacional, lo cual se percibe como crucial para lograr auditorías más eficientes, adaptables y orientadas al valor agregado.

Se identifican barreras importantes como la falta de infraestructura tecnológica adecuada, déficits de capacitación y resistencia al cambio organizacional. Sin embargo, también emergen claras oportunidades: la capacitación continua, el desarrollo de herramientas contables especializadas y la creación de redes de apoyo profesional. Estas acciones no solo facilitarían la adopción de las normas, sino que también fortalecerían la competitividad y sostenibilidad de las firmas en el largo plazo.

Las entrevistas evidencian una transición necesaria de modelos tradicionales de control de calidad hacia enfoques proactivos basados en riesgos (NIGC), fortaleciendo la mejora continua y la cultura organizacional. Persisten brechas como infraestructura deficiente, falta de capacitación y resistencia al cambio, pero se abren oportunidades en la formación continua, innovación contable y redes de apoyo profesional para potenciar la competitividad y sostenibilidad de las firmas.

5. Fuentes bibliográficas

Aguilar, N. G., López, E. B., & Barbadillo, E. R. (2018). El efecto de la rotación de socio en la calidad de la auditoría. *Revista de Contabilidad*, 21(1), 7-18.

ANCHUNDIA, S. E. P., Malvares, M. C. R., & Ceballos, S. P. (2021). La gestión de la calidad y su incidencia en la auditoría financiera realizada por las firmas auditoras de Manabí. *Revista Cubana de Finanzas y Precios*, 5(2), 25-35.

BERNAL, C. (2010) Metodología de la investigación. 3ra edición. bogotá: Mcgraw hill.

Crosby, P. B. (1990). Hablemos de calidad: 96 preguntas que siempre descó usted plantear a Phil Crosby.

DE KIRBY, Y. B. Z. (2016). Lo cualitativo, sus métodos en las ciencias sociales. *Sapienza Organizacional*, 3(6), 207-230.

Deming, W. E. (1989). *Calidad, productividad y competitividad: la salida de la crisis*. Ediciones Díaz de Santos.

Departamento Administrativo Nacional de Estadística. (2021). Boletín del directorio estadístico de empresas 2019-2021.

<https://www.dane.gov.co/files/investigaciones/boletines/registro-estadistico/boletin-directorio-estadistico-empresas-2019-2021.pdf>

Elsayed, M., Elshandidy, T., & Ahmed, Y. (2023). Is expanded auditor reporting meaningful? UK evidence. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 53, 100582.

Eyzaguirre Quispe, D. (2022). Oportunidad de los procedimientos del revisor de calidad e incidencia en auditoría. *Contabilidad y Negocios*, 17(34), 76-89.

Gaviria, D. A. G., & Polo, O. C. C. (2018). IMPACTOS DE LA NORMA DE CONTROL DE CALIDAD INTERNACIONAL NICC 1 EN LA FIRMAS DE AUDITORÍA EN COLOMBIA1.

Gómez Aguilar, N., De Fuentes, C., & Pucheta-Martínez, M. C. (2017). Efectos de la rotación de socios y firmas en la calidad de la auditoría: Evidencias del mercado español. *ASEPUC*, 12(1), 1-12. <http://dx.doi.org/10.1016/j.rcsar.2017.03.001>

<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202202.003>

Instituto Nacional de Contadores Públicos. (2022). Guía de implementación de la NIGC 1 se encuentra disponible en español. <https://incp.org.co/publicaciones/boletin-virtual/contenido-de-interes-profesional-boletin-virtual/estandares-internacionales-herramientas-profesionales-boletin-virtual/2022/07/guia-de-implementacion-de-la-nigc-1-se-encuentra-disponible-en-espanol/>

International Accounting Standards Board. (2020). Financial audit standards and guidelines. <https://www.ifrs.org>

International Federation of Accountants. (2020). Global standards and guidance for professional accountants. <https://www.ifac.org>

International Federation of Accountants. (2020). Nuevas normas de gestión de calidad: una oportunidad extraordinaria para las PAO. <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/discussion/nuevas-normas-de-gestion-de-calidad-una-oportunidad-extraordinaria-para-las-pao>

International Organization for Standardization. (2021). ISO 9001:2021 Quality Management Systems. <https://www.iso.org>

Junta Central de Contadores. (2024). Registro de sociedades prestadoras de servicios contables. <https://www.jcc.gov.co>

Juran, J. M. (1990). Juran y la planificación para la calidad. Ediciones Díaz de Santos.

Laverde Molina, S. V., & Vera Alvarez, L. V. (2017). Incidencia de las normas internacionales de información financiera y aseguramiento de la información en el campo de la revisoría fiscal en Fusagasugá (Doctoral dissertation).

Lozano Caicedo, A. T., & Oyola, M. Y. (2023). Propuesta implementación de las normas internacionales de gestión de calidad para la empresa AC RECOR Colombia SAS.

Menjívar Ramírez, W. U., Merino Rodríguez, N. J., & Vásquez de Ramírez, D. J. (2022). Las Normas Internacionales de Gestión de Calidad I y II aplicables por las firmas de auditoría y su efecto en el trabajo del auditor y riesgo de calidad (Doctoral dissertation, Universidad de El Salvador).

Ministerio de Industria, Comercio y Turismo. (2024). Políticas de fomento al emprendimiento. <https://www.mincit.gov.co>

Noguchi, J. (1995). The legacy of w. edwards deming. *Quality Progress*, 28(12), 35.

Pallares, S. G., Rodríguez, D. H., & Sotomayor, G. N. (2019). Impacto de las NIIF en las empresas colombianas. *Liderazgo Estratégico*, 9(1), 202-208.

Pedrozo Pérez, M. M., González Vega, N. Y., León Oviedo, C. A., & Becerra, L. J. (2012). Características de las firmas contables a nivel internacional en comparación con las existentes en Colombia. Universidad Autónoma de Bucaramanga UNAB.

Ricaurte Salamanca, I. C., & Escorcía Charris, L. V. (2023). La importancia de la Norma Internacional de Control de Calidad (NICC-1) para los auditores en su ejercicio profesional.

Rodríguez, J. C. F., & Ríos, D. I. V. (2024). Medición del riesgo de auditoría en servicios de consultoría externa como factor de calidad. *Revista CEA*, 10(22).

Syam, M., Ghazali, I., Adam, A., & Merawati, E. (2021). The antecedents of audit quality: The input-process-output factors. *Accounting*, 7(6), 1275-1286.

Urbano Ventocilla, C. M. (2011). Certificación de control de calidad para las firmas auditoras peruanas. *Quipukamayoc*, 18(35), 199-207.