

GOVERNMENT AUDIT: EFFECTIVE FUNCTIONING WITHIN PUBLIC BODIES

AUDITORIA GUBERNAMENTAL: FUNCIONAMIENTO EFECTIVO DENTRO DE LOS ORGANISMOS PÚBLICOS

Mauricio May Escalante
mayescalante68@gmail.com

ABSTRACT

The audit represents security and trust, this refers to its application as an examination, to investigate and verify that the operations carried out, as well as the activities carried out by a public organization, are correct, where in turn these meet the goals and objectives established by the state towards society; the application of a government audit, helps to detect irregularities, errors or frauds that may affect the development of the same, through the opinion of a specialist, to in turn correct their errors with their help. The present research work aims to describe how the application of government audits promotes a better functioning of public institutions, applying a documentary methodology, supported by a descriptive approach to adequately establish the bases of the research. Where it could have as a result that the application of audits in public entities, help to improve their processes and activities by having an external opinion, with which they detect their errors and subsequently correct them, as well as the efficiency in the detection of irregularities, which represent a negative impact on the development of the organization and the state.

Keywords: *audit, public institutions, organization, resources, security.*

RESUMEN

La auditoría representa seguridad y confianza, esto hace referencia a su aplicación como un examen, para investigar y verificar que las operaciones realizadas, al igual que las actividades hechas por una organización pública, sean correctas, donde a su vez estas cumplan con las metas y objetivos establecidos por el estado hacia la sociedad; la aplicación de una auditoría gubernamental, ayuda a detectar irregularidades, errores o fraudes que puedan afectar al desarrollo de las mismas, a través de la opinión de un especialista, para a su vez corregir sus errores con su ayuda. El presente trabajo de investigación, tiene como objetivo describir como la aplicación de auditorías gubernamentales, promueven un mejor funcionamiento de las instituciones de carácter público, aplicando una metodología documental, apoyada por un enfoque descriptivo

Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.
ISSN: 2806-0172 (En Línea).
Cali - Colombia.



Esta obra está bajo una licencia Creative Commons
Atribución - No Comercial - Sin Derivadas 4.0 Internacional.

Medio de difusión y divulgación de investigación de la Fundación Tecnológica Autónoma del Pacífico.

para establecer adecuadamente las bases de la investigación. Donde se pudo tener como resultado que la aplicación de auditorías en las entidades públicas, ayudan a mejorar sus procesos y actividades al contar con una opinión externa, con la cual detecten sus errores y posteriormente corregirlos, así como la eficiencia en la detección de irregularidades, que representan un impacto negativo en el desarrollo de la organización y del estado.

Palabras clave: auditoría, instituciones públicas, organización, recursos, seguridad.

INTRODUCCIÓN

Las organizaciones son parte fundamental del desarrollo económico y social, generan un gran impacto en el crecimiento de las personas, esto gracias a las diversas operaciones que realizan en los diversos sectores económicos existentes, esto con la finalidad de poder crecer económicamente por medio de un producto o servicio. Estas entidades adquieren diversas responsabilidades tanto civiles como legales al igual que financieras, gracias a su naturaleza económica estas deben contribuir al estado por medio de los ya conocidos impuestos, los cuales tienen la finalidad, de recaudar recursos para el estado y que este los use de manera responsable dentro de la población.

Se dividen en dos partes las públicas y privadas, donde las primeras son las creadas por el estado, cuyo objetivo es cubrir, alguna de las diversas necesidades, existentes dentro de la sociedad, mientras que las segundas, son creadas por personas cuya finalidad es generar riquezas por medio de un bien o servicio. Las organizaciones públicas tienen un rol importante en el progreso social, el estado que es su principal fuente de ingresos, tiene un control adecuado sobre estas organizaciones, donde su finalidad es asegurar y verificar que sus procesos y operaciones, se realizan de manera eficiente, conforme a las leyes ya estipuladas, así como el debido cumplimiento de sus objetivos.

El vigilar y verificar que las organizaciones están cumpliendo de manera eficiente su propósito, es a través de la aplicación, de las auditorías en ellas se busca tener una seguridad razonable sobre los procesos que se realizan dentro de este tipo de entidades, gracias a su aplicación otorga un informe detallado, donde se pueden detectar diversas irregularidades, en el caso de que estas existen, así como validez que los procesos y actividades realizados, cumplen con todos los criterios establecidos, ante la ley.

Las auditorías representa una seguridad razonable, para organizaciones al verificar sus procesos de una manera más detallada y determinar que tú la

información dentro de estas, no contengan ninguna irregularidad y cumplan con diversos criterios y objetivos establecidos por las normas y leyes a las cuales, se tiene la obligación de cumplir, otro punto importante es que las auditorías ayudan a mejorar los procesos dentro de las organizaciones, esto por medio de exámenes en donde detectan diversos errores y faltas que afectan al buen funcionamiento de las entidades.

El presente trabajo de investigación, abordara la auditoría desde la materia gubernamental, con el objetivo de poder determinar si la aplicación de esta, ayudan a mejorar el funcionamiento de las organizaciones públicas, esto se debe a que la auditoría gubernamental verifica que todas las entidades públicas, cumplan correctamente con sus objetivos y que los recursos asignados a ellas, sean utilizados adecuadamente, al igual que cumplan de manera eficiente, con sus obligaciones adquiridas.

MÉTODO

La investigación fue documental, la cual es una técnica aplicada de la investigación cualitativa, la cual se encarga de recopilar una gran diversidad de información, de fuentes bibliográficas, cuya finalidad es obtener una base teórica de la investigación presentada, donde la recopilación de información ayuda a que se tenga una mayor comprensión del tema a investigar. Morales (2015) citado en Alvarado & Pérez (2018). Define la investigación documental como “un procedimiento científico, un proceso sistemático de indagación, recolección, organización, análisis e interpretación de información o datos en torno a un determinado tema”. Este proceso de investigación se realizó a través, de la recopilación de libros y artículos científicos, los cuales establecieron los criterios adecuados, para la sustentación del presente trabajo.

Para seguir con los criterios de dicho trabajo, también se aplicó un enfoque descriptivo, el cual, a través de la opinión propia y la recopilación de datos, por medio de diversas fuentes científicas y académicas, tales como libros y artículos científicos,

se dio una mayor veracidad del tema investigado. Donde Alban et. al. (2020). Menciona que el objetivo de la investigación descriptiva consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas.

El aplicar estas metodologías, le otorga un carácter científico al presente trabajo, donde por medio de estas, y la recopilación de la información citada, se sustenta un tema de gran relevancia, donde su aportación tenga un impacto importante, que puede ser útil en la recolecta de información de diversos trabajos. Así mismo Prats (2022). menciona que la aplicación de estos criterios permitió que la información seleccionada se caracterizara por ser de calidad y confiable, dado que, en la actualidad circula abundante información por internet.

¿Qué es la auditoria?

Existen diversas definiciones de lo que hoy conocemos como auditoria, esto se debe a que diversos autores, tiene diversas perspectivas sobre el significado de aplicarlas dentro de las organizaciones, destacando que todos coinciden en que ayuda a otorgar una seguridad razonable. Por esto se presentan diversas definiciones para tener un mejor entendimiento sobre cual el objetivo de esta materia:

En primera instancia Manrique (2019). La define como un proceso sistemático para obtener y evaluar evidencias de una manera objetiva y se aplica en distintas actividades de la organización social: empresas privadas y públicas, entidades de otros sectores, ámbito fiscal, operacional, medioambiental, forense, informático.

Mientras que en la ley de fiscalización y rendición de cuentas de la federación en su artículo 4, fracción II, la define de la siguiente manera:

proceso sistemático en el que de manera objetiva se obtiene y se evalúa evidencia para determinar si las acciones llevadas a cabo por los entes sujetos a revisión se realizaron de conformidad con la normatividad establecida o con base en principios que aseguren una gestión pública adecuada

Por último, Biler (2017). Al define como la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre el mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes

tipos respecto al área examinada y al usuario del dictamen o diagnóstico.

Las diversas definiciones presentadas ayudan a determinar que la auditoria, es un proceso sistemático, que tiene como finalidad el evaluar, verificar la información relacionada con los procesos y actividades de las organizaciones, para asegurarse que están realizados de manera adecuada, cumpliendo con los diversos lineamientos normativos y legales.

El aplicar auditorias ayuda a tener seguridad de que la información, que se encuentra dentro de las organizaciones es suficiente y adecuada, al igual que es una herramienta que ayuda a tomar decisiones, para su correcto funcionamiento, a través de la corrección de errores y el cumplimiento de objetivos.

¿Qué representa un organismo público?

Los organismos públicos, son dependencias que perciben sus recursos del estado y este igual las rige en diversos aspectos, su finalidad es ayudar en las necesidades que la sociedad tenga, par brindarles bienestar y seguridad, en su vida. En la sociedad se tiene diversas necesidades, las cuales implican, mejorar su calidad de vida y tener acceso a los diversos servicios básicos a los que como individuos de una nación tienen derechos, es por ello que estas entidades públicas, brindan diversos servicios con el objetivo de brindar una mejor calidad de vida.

Ontiveros (2016). Las define como aquellos núcleos de preceptos jurídicos que regulan relaciones de igual naturaleza, encarnados en órganos constitucionales y de contenido público, y cuya eficacia en su aplicación incide en la población de un Estado.

Mientras que EL INE, (S.F.) los describe como organismos que suministran a la sociedad, gratuitamente o a precios convencionales, servicios de interés público que no sería económico ni fácil de suministrar de otro modo; administran los asuntos públicos y se ocupan de llevar a cabo la política económica y social de la colectividad.

Estos tipos de organismos fungen diversas tareas, las cuales tiene como finalidad la satisfacción adecuada de las necesidades existente en la sociedad, donde cada uno de los individuos busca su bienestar, por esto es que el estado con la instauración de este tipo de organizaciones, buscar tener un mayor alcance en la sociedad, para que esta crezca en un entorno digno y adecuado.

La existencia de este tipo de organismos, tiene el propósito de ayudar a la sociedad, que en ella se cuenten con los servicios básicos, teniendo una mejor calidad de vida, donde puedan tener acceso a la salud, a la educación así como a la seguridad, por lo cual el estado, por medio de sus organizaciones brinda estos y muchas más servicios, los cuales además de ser derechos que se tiene como sociedad, esta mismas con la aportación de sus recursos, los cuales son captados a través de los impuestos, hacen que el estado cuente con la solvencia necesaria, para mantener estas operaciones y brindar un mejor servicio.

Acercamiento de la auditoria gubernamental

Las auditorias otorgan seguridad, así como la detección de posibles errores o procesos más aplicados dentro de las organizaciones, este tipo de estudios se basan en diversas normas y leyes, a las cuales apenas sus valores y principios, para que su trabajo tenga una mayor validez, el aplicar este proceso, se pueden hacer sobre rubros específicos o en general, siendo pieza fundamental, para el control interno y externo de la organización. En este tipo de procesos de auditorías se pueden derivar diversas funciones, esto en base a los verificaran o inspeccionara, al igual el tipo de organización en la cual, se realizará dicho trabajo, es aquí donde nacen diversas clases de aplicación de la auditoria, con la finalidad de enfocarse y aplicar adecuadamente los criterios correctos, para la eficiencia del proceso, así como dar una opinión correcta, sobre los procesos o áreas examinadas.

La auditoría, tiene como finalidad identificar que sus procesos y actividades, se desarrollen correctamente, cumpliendo con los objetivos de la institución, así como los órganos que lo rigen, además de verificar que sus recursos, sean utilizados de manera objetiva y proporcional, para el cumplimiento de sus metas. La auditoría gubernamental no es una clase de auditoria; se identifica más apropiadamente como un marco legal normativo regulatorio en el que se desarrolla el trabajo de revisión que efectúa un auditor, ya sea interno o externo. (CCPM, 2020)

Aplicar una auditoria gubernamental, ayuda a que la sociedad pueda conocer si la utilización de recursos es la adecuada, donde por medio de su aplicación, ayuda a que el estado pueda conocer el funcionamiento de sus instituciones y si estas operan de manera adecuada, ya que es importante para la satisfacción de las necesidades de los individuos.

El objetivo de la auditoría consiste en apoyar a quien la contrate en el desempeño de sus actividades. Para ello la auditoría le proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría e información concerniente a los objetos de estudio o situaciones auditadas, que hayan sido revisadas por el auditor; por ende, el auditor debe ser un asesor de alta competitividad para la organización. (Biler, 2017 citado en Rodríguez et. al. 2022).

El estado cuenta con los servicios de auditoría, esto se hace por medio de organizaciones de carácter público, creadas con la finalidad de verificar que cada institución que perciba recursos del estado, lo usen de manera correcta, además de cumplir con los objetivos y metas previstos. A continuación, se mencionan algunas de las organizaciones, encargadas de que las instituciones públicas, cumplan con sus deberes y hagan uso correcto de los recursos, que les son destinados:

- Unidad de auditoria gubernamental
- Secretaria de la función publica
- Auditoria superior de la federación
- Órganos estatales de control

Estas son algunas de las instituciones, que tienen como finalidad verificar que los recursos , proporcionados por el estado, estén siendo utilizados correctamente y con ello que estén creando un impacto positivo a la sociedad, creando un entorno adecuado, satisfaciendo las necesidades que toda persona tiene, es por esto que el contar con estas organizaciones, demuestra la seguridad que el estado demuestra, al brindar información de como son utilizados los recursos , recaudados por medio de los impuestos

Es una auditoría de recopilación y evaluación de datos sobre transacciones e información cuantificable de una entidad pública, así como del comportamiento y desempeño de los funcionarios y servidores públicos para determinar e informar sobre el grado de correspondencia con los criterios establecidos. (Flores, 2016).

Aplicación de la auditoria gubernamental en organizaciones publicas

Las organizaciones de carácter público, tiene como finalidad ayudar al desarrollo de la sociedad, donde a través del estado, recibe los recursos para poder ejercer cada una de sus funciones a las que están

destinados, haciendo con ellos un bien hacia la sociedad.

Las organizaciones son parte importante del desarrollo económico y social, que ha ido creciendo a lo largo de los años, donde su finalidad es brindar bienes o servicios, para la satisfacción de necesidades existentes, en cada uno de los individuos que la conforman, es aquí donde se establecen las metas y objetivos de estas organizaciones, con la finalidad de tener resultados óptimos, que le generen una mayor riqueza. La existencia de este tipo de entidades, puede tener diversos fines los cuales se ven reflejados en el tipo de institución que se instauro, donde las más conocidas son las públicas y privadas, donde las primeras tienen un gran impacto en el crecimiento social de la población, ya que, a través de ellas, el estado brinda diversos servicios donde cada uno de ellos, cubren diversas necesidades existentes dentro de la sociedad.

En las organizaciones públicas, la auditoría se utiliza principalmente como un instrumento destinado a proporcionar control financiero donde las diferentes fuentes de fraude deben ser bloqueadas y eliminadas para que el auditor y la compañía sean más creíbles (Arena & Jeppesen, 2016, citado en Uquillas et. al. 2018).

La aplicación de auditoría en entidades que son controladas por el estado, rectifica el cometido que este tiene ante la sociedad, el cual es hacer uso adecuado de los recursos, los cuales son obtenidos por medio de los impuestos, contar con estos ingresos para el Estado, ayuda a su desarrollo para que la sociedad pueda tener educación, salud, transporte, así como seguridad, por ello es importante la implementación de los impuestos para su crecimiento. (Balcazar et. al. 2022). Esto conlleva a que el estado deba cumplir con sus obligaciones, ante las personas que conforman la sociedad. El mantener controles sobre este tipo de instituciones ayuda a que su funcionamiento sea más eficiente, así como cumplir adecuadamente con los planes del estado.

DISCUSIÓN

Los organismos públicos son regidos por el estado y en ellos se busca satisfacer las necesidades que tiene la sociedad, a través de diversos servicios que ayuden al bienestar de la población, por medio de estos institutos, los cuales son regidos por un organismo y por personal a su cargo, los cuales, obtienen sus recursos por medio del estado, a través de una asignación presupuestal, la cual debe ser utilizada de manera correcta, y cumpliendo los objetivos de

dicha organización. Debido a la gran cantidad de recursos que cada institución recibe, el estado implementa diversos métodos al igual que usa ciertas herramientas, para verificar y corroborar que los recursos se hayan utilizado de manera adecuada, es aquí donde la auditoría gubernamental toma sentido, en ella se busca verificar que toda la información proporcionada por las instituciones públicas, cumplan adecuadamente con su cometido al igual que la utilización correcta de los recursos, proporcionados por el estado, gracias a ella se pueden detectar diversas irregularidades que representen un peligro para el estado y que estén incumpliendo la ley.

Las auditorías son vistas como sistemas de vigilancia y control, el aplicarlas en materia gubernamental, implica una manera de controlar a las instituciones, asegurándose de que cumplan con sus funciones, así como ayuda a tener información precisa, sobre los recursos utilizados, asegurándose que sean utilizados de manera eficiente y que estén generando un impacto positivo a la sociedad.

RESULTADOS

La aplicación de una auditoría gubernamental es significativa, gracias al aporte que le otorga al estado, de que sus instituciones utilizan los recursos que le fueron asignados, de manera adecuada cumpliendo con los objetivos de la institución, pero sobre todo generando un impacto positivo en el bienestar de las personas, ya que su finalidad es aportar bienes y servicios a la sociedad, para satisfacer sus diversas necesidades. Por lo tanto, el aplicar auditorías ayuda a tener una seguridad razonable a que la información presentada por la institución hacia el estado, es la correcta y cumple con todos los requerimientos solicitados, sin presentar irregularidades.

Se logro determinar que las auditorías gubernamentales ayudan a vigilar y examinar que las diversas dependencias de lo diferentes niveles de gobiernos, cumplan con cada una de sus tareas asignadas y que los recursos utilizados en ellas, se usaron de manera correcta, por ello aplicar este tipo de sistemas o herramientas, ayuda a poder corroborar dicha información, para posterior a ello, seguir asignado mayores recursos con los cuales mejoren los bienes y servicios para la sociedad y mejorar su calidad de vida.

Las fuentes citadas ayudo a tener una base adecuada, sobre la importancia que tienen las auditorías, en los diversos rubros donde se aplican, demostrando

que son de gran ayuda en la toma de decisiones, al igual que forman una herramienta de seguridad y de mejora, con la cual tiene un acercamiento más a detalle de su información y procesos, los cuales deben tener un control adecuado, para su correcta aprobación.

CONCLUSIÓN

Las auditorias son un representativo de seguridad, gracias a la aplicación de exámenes junto a la verificación de la información realizada por este medio, ayuda a corroborar que las operaciones dentro de las organizaciones, se realizan de manera adecuada y apegada a los diversos aspectos legales que pudieran intervenir en dichos procesos, al igual que corroborar que se cumplan con los objetivos al igual que las metas establecidas por la organización, y que sus recursos son utilizados adecuadamente para su progreso así como el mejorar su competitividad.

Las organizaciones figuran, como entidades que tienen una gran aportación en la sociedad, a través de ellas, se tiene la satisfacción de diversas necesidades que cada individuo pueda tener, el tema que se abordó fue de las organizaciones públicas, estas son las que perciben recursos y ordenes directamente del estado, cuya finalidad es brindar diversos servicios para que los diversos niveles de gobiernos, funcionen de manera adecuada, sin tener como objetivo obtener beneficios propios económicamente, en ella se priorizan los objetivos, conforme a las necesidades de la sociedad.

En el trabajo de investigación presentado, se abordó la auditoria desde una perspectiva publica, en las ciencias contables es conocida como auditoria gubernamental cuya finalidad, mencionada en párrafos anteriores es ayudar a los diversos órganos de control y vigilancia a recabar información sobre las operaciones realizadas en las instituciones públicas, verificar que los recursos proporcionados por el estado estén siendo utilizados, de manera adecuada, además de ayudar a cumplir con los objetivos previstos por medio de un examen para evaluar la eficiencia de sus procesos y con esto asegurarse del correcto funcionamiento de las instituciones de carácter público.

Se determinó que la auditoria gubernamental, tienen un funcionamiento eficiente para el desarrollo de las entidades públicas, esto gracias a los diversos procesos aplicados, cuya finalidad es poder encontrar desperfectos, irregularidades y entre otros casos posibles fraudes, para poder cumplir con las obligaciones legales que rigen este tipo de instituciones, lo cual ayuda a que los organismos y comités de vigilancia, realicen de manera más eficiente sus trabajos, para asegurarse del correcto funcionamiento de las organizaciones regidas por el estado.

Como conclusión la auditoria gubernamental, es parte fundamental como un sistemas o herramienta de vigilancia, para verificar que los organismos públicos, cumplan de manera eficiente con sus obligaciones, ante la sociedad, al igual que utilizar los recursos que les fueron asignados de manera eficiente, cumpliendo con sus metas y objetivos, para el bienestar social y del estado.

REFERENCIAS

- Alban, G. P. G., Arguello, A. E. V., & Molina, N. E. C. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). *Recimundo*, 4(3), 163-173. <http://www.recimundo.com/index.php/es/article/view/860>
- Alvarado, J. C. O., & Pérez, A. A. D. (2018). ¿Cómo redactar los antecedentes de una investigación cualitativa? *Revista electrónica de conocimientos, saberes y prácticas*, 1(2), 66-82. <https://www.camjol.info/index.php/recsp/article/view/6611>
- Balcazar, G. A., Prats, G. M., Hernández, F. S., & Fernández, C. G. (2022). Afectaciones De Los Efos (Facturación Falsa De Cfdi) En El Pago De Los Impuestos. *Publicaciones e Investigación*, 16(1). <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/publicaciones-e-investigacion/article/view/5633>
- Biler-Reyes, S. A. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Dominio de las Ciencias*, 3(1), 138-151. <https://www.dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/379>

- Cienfuegos, S. D. (2016). Reforma de las instituciones públicas en México. En Ontiveros, M. D. R. (Ed.), *Estudios en homenaje a don Jorge Fernández Ruiz. Derecho administrativo* (pp. 281-292). México: UNAM, Instituto de Investigaciones Jurídicas. <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/4/1594/15.pdf>
- Comisión de Investigación en Contabilidad y Auditoría Gubernamental del Colegio de Contadores Públicos de México (CCPM) (2020). *Análisis de contabilidad y auditoría gubernamental*. Ciudad de México, Instituto Mexicano de Contadores Públicos. <https://elibro.net/es/ereader/ieu/130930?page=251>.
- Flores, J. C. D. (2016). Un encuentro con la auditoría gubernamental. *Revista Lidera*, (11), 34-38. <https://revistas.pucp.edu.pe/index.php/revistalidera/article/view/16896>
- Instituto nacional de estadística [INE] (S.F.). *Glosario de Conceptos/Organismos públicos*. <https://www.ine.es/DEFIne/es/concepto.htm?c=4794&op=30058&p=1&n=20>
- ley de fiscalización y rendición de cuentas de la federación. https://www.diputados.gob.mx/LeyesBiblio/pdf/LFRCF_200521.pdf
- Manrique Plácido, J. M. (2019). *Introducción a la auditoría*. (1a ed.). Ediciones Carolina (Trujillo). <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20500.13032/14790>
- Ontiveros, M. D. R. *Reforma de las instituciones públicas en México*. Instituto de Investigaciones Jurídicas, México. <https://archivos.juridicas.unam.mx/www/bjv/libros/4/1594/15.pdf>
- Prats, G. M., Hernández, F. S., & Domínguez, A. A. J. (2022). Economía informal: descripción conceptual y mirada al contexto mexicano. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 24(2), 256-271. <http://ojs.urbe.edu/index.php/telos/article/view/3719>
- Rodríguez, Á. D., Prats, G. M., & Magaña, S. T. (2022). La auditoría gubernamental como medio de control en la gestión pública. *Revista de Investigación Académica Sin Frontera: División de Ciencias Económicas y Sociales*, (37), 12-12. <https://doi.org/10.46589/rdiasf.vi37.444>
- Uquillas Granizo, G. G., Erazo Castillo, J. J., Riera Riera, B. A., & Alarcón Muñoz, N. E. (2018). Importancia de la auditoría, la gestión de la calidad y productividad en las instituciones públicas y privadas. *Revista Contribuciones a la Economía*. <https://www.eumed.net/rev/ce/2018/4/auditoria-calidad-instituciones.html>

