



ANÁLISIS SOCIOECONÓMICO DE LAS ORGANIZACIONES DEDICADAS AL FÚTBOL: UNA MIRADA DESDE EL CONTROL Y EL ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Nubia Bernal Quevedo

Maestría en Administración, especialista en revisoría fiscal y auditoría integral, profesora investigadora, gerente de la fundación Por Amor a Ti.
nbernal@hotmail.com

Julia María Cortes Espitia

Especialista en Revisoría Fiscal y Control de Gestión, Contadora Pública. Asesora empresarial.
julia.cortes@hotmail.com

Oscar Iván Reina Chamorro

Contador Público de la Universidad Cooperativa de Colombia perteneciente al semillero de investigación “contabilidad sociedad y ambiente”.
oscar.reina@campusucc.edu.co

Juan Felipe Beltrán Luna

Contador Público de la Universidad Cooperativa de Colombia perteneciente al semillero de investigación “contabilidad sociedad y ambiente”
juan.bletranlu@campusucc.edu.co

ANÁLISIS SOCIOECONÓMICO DE LAS ORGANIZACIONES DEDICADAS AL FÚTBOL: UNA MIRADA DESDE EL CONTROL Y EL ASEGURAMIENTO DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Resumen

Las organizaciones futbolísticas en Colombia –al igual que en el ámbito internacional–, se han visto envueltas en diferentes temas de corrupción y lavado de activos; los cuales se empezaron a evidenciar especialmente en la década de los 80, existiendo un control casi absoluto por parte de los narcotraficantes, marcando de esta manera años oscuros para esta industria y para el país (ORTEGÓN PULIDO & ROJAS, 2011); además poniendo de manifiesto la deficiencia en los controles que permitieran detectar en el momento indicado los delitos financieros que se cometían en los clubes de fútbol.

El siguiente artículo, derivado del proyecto de investigación titulado “El análisis socioeconómico del fútbol”, muestra una propuesta en materia de control y aseguramiento de la información financiera aplicada a los clubes de fútbol, con el fin de evitar los delitos financieros; por tal razón, la investigación se soporta en la teoría de la contabilidad y el control y, de manera adyacente la teoría de los stakeholders. Metodológicamente el artículo es de carácter mixto por que combina información cuantitativa, cualitativa y corte es documental al soportarse en documentos científicos y no científicos.

Después de hacerse la triangulación de información, se concluye que la industria del fútbol tiene un gran número de riesgos al momento de ejecutar su presupuesto financiero, por lo que se necesita regular los sistemas de control interno de cada uno de los clubes.

Palabras clave: Fútbol, Transparencia, Control y Aseguramiento, Stakeholders.

PREVALENCE OF PSYCHIC ATTRITION AND ITS RELATION ORGANIZATION OF WORK IN ACADEMICS

Abstract

Colombia's football organizations –at the same that in the international field-, have been involved in various corruption issues and Money laundering; which began to be evident in the 80's, existing an almost absolute control by drugs, thus marking dark years for this industry and the country (ORTEGÓN PULIDO & ROJAS, 2011); besides highlighting deficiencies in controls that allow perceive the financial crimes that were committed at the correct time in football clubs.

The following article, derived from the research project entitled “The socio-economic analysis of football”, shows a proposal concerning control and assurance of financial reporting applied to football clubs, in order to prevent financial crimes; For this reason, research is supported the stakeholder theory by the theory of accounting and control and adjacently. Methodologically the item is of mixed character that combines quantitative, qualitative and documentary data is supported in scientific papers and unscientific.

After the triangulation of information, it's concluded that the football industry has many risks at the moment of executing financial bud gets, so it's neccesary to regulate the internal control system each of this clubs.

Keywords: : Football, Transparency, Control and Assurance, Stakeholders.

INTRODUCCIÓN

El fútbol profesional colombiano tiene un gran impacto de diferentes formas, a nivel político, económico, social y tecnológico afectándolo directa e indirectamente en el transcurso de sus actividades; para empezar, se ha evaluado las debilidades que se han presentado en cada uno de las ramas haciendo uso de la matriz de análisis Pest (político, económico, social y tecnológico).

En primer lugar, se analiza el sector político en el cual se ha hecho evidente la falta de una política nacional que realice un acompañamiento a las entidades deportivas de una manera permanente en su proceso de transformación a sociedades anónimas debido a que los equipos de fútbol pasaron de ser entidades sin ánimo de lucro a sociedades anónimas el gobierno ha dado facilidades para que las entidades realicen el cambio, pero se puede dar que le creen nuevos impuestos para este sector que en determinada forma ya que abra mayor control por parte del estado sobre estas entidades ya que anteriormente eran inciertos los datos que éstas generaban a la economía del país.

De la misma manera el gobierno al tener falencias para el control de los ingresos debido a sus políticas fiscales existentes y la falta de acompañamiento a estas instituciones permite que estas entidades realicen una mala administración, por esto el estado tiene que plantearse soluciones óptimas para resolver estas falencias, utilizando la auditoría como herramienta principal de control y aseguramiento de la información que emiten estas entidades, permitiendo que las probabilidades de incurrir en delitos financieros sean menores.

Por otro lado también está el sector económico el cual se ve afectado directamente por los riesgos en los que pueden incurrir las entidades futbolísticas debido a que si se llegan a comprobar mediante una auditoría delitos financieros cometidos por estas entidades incurrirán en sanciones económicas y penales, teniendo un gran impacto tanto interno como externo, pero la falta de mecanismos imposibilitan la transparencia de información provocando que los informes que emitan no reflejen la real situación de la entidad o que estos mismos permitan la inclusión de delitos como lo es el lavado de activos.

De igual manera la industria del fútbol puede ser un motor para cometer delitos financieros debido a su fácil penetración de mercado da posibilidades a que persona

con capitales de dudosa procedencia o relacionados con el narcotráfico ingresen a él, tratando de legalizar dinero obtenidos por actividades fuera de la ley, siendo el fútbol una actividad compleja y con falta de mecanismo por parte del estado los convierte en un foco llamativo para que tanto estas personas como los mismos directivos vean la posibilidad de utilizar este deporte no solo como una gran industria dentro la ley sino también como parte de organizaciones delictivas vendiendo una imagen perfecta para poder ocultar estos negocios ilícitas.

Por otra parte el ámbito social es un sector de manipulación debido a que el fútbol es un deporte que mueve masas y así mismo la reputación de las personas que lo rodean, de esto se pueden aprovechar las personas interesadas en influir negativamente en esta actividad y las malas administraciones de sus directivos permitiendo que esta industria se vea afectada o vinculada en actividades ilícitas.

También se puede dar que las entidades futbolísticas realice la liquidación de la sociedad por los malos manejos que presuntamente se les da, esto se ha venido dando con equipos de alto nivel que se han declarado en quiebra y han llegado a la instancia de la intervención de superintendencia de sociedades para tratar de salvar la entidad deportiva, ya que esto significaría un gran cambio en la economía de cada población que está asociada directa o indirectamente, por la cantidad de desempleados que habría en la zona en donde se encuentre el equipo de fútbol que cierra.

En nuestro país el tema de la tecnología puede ser una herramienta de control para la aplicación de la auditoría permitiendo así que la información registrada por estos medios sea confiable, dándole así al auditor una ayuda en el proceso de expedición de datos haciendo que su uso sea cada día más extendido logrando estar al alcance de los usuarios de la información, así mismo la información será actualizada y permitirá hacer estudios de manera más eficiente.

Ahora bien, el fútbol es un deporte de gran influencia en distintos sectores, los cuales son afectados de manera directa o indirecta, pero siempre causando repercusiones, debido a que una decisión de cualquier índole tendrá una consecuencia, ya sea positiva o negativa, estas decisiones pueden ser tomadas tanto por el gobierno como por los mismos dirigentes de los clubes de fútbol, dado que por un lado está en los dirigente la decisión de realizan las operaciones acorde a la ley y dentro de los lineamientos propuestos por la misma o si por el contrario deciden aceptar dinero de dudosa procedencia o decide sobrestimar sus pasivos e infraestimar sus activos

con el fin de evadir impuestos. Con relación a lo anterior si la decisión a tomar por la dirección de cada club es la negativa, estos tendrán serias repercusiones impuesta por organismos estatales mediante sanciones que puedan afectar de manera permanente el funcionamiento de estas entidades y por consiguiente afectara los demás sectores que depende de su aporte.

Concomitante con lo anterior, se evidencian falencias gubernamentales, dado que en la actualidad éste no ejerce un adecuado control a las organizaciones en el tiempo conveniente y hace que al momento de realizar el control, por así decirlo los daños emitidos por dichas organizaciones ya estén hechos, por lo tanto siendo él y sus entidades las que deberían estar en un constante acompañamiento en el control de sus operaciones; es por eso que se deben crear mecanismos eficientes para ejercer control, en consecuencia de dicha situación el deporte siendo una gran industria con poco control empieza a ser llamativo para que personas ajenas a éste decidan contribuir de manera positiva al crecimiento de esta industria logrando así que puedan realizar sus actividades de la mejor manera posible.

Por otra parte durante la evolución de este deporte se ha empezado a ver su importancia en la economía y los compromisos adquiridos por él, pero a su vez el fútbol ha logrado mayor estabilidad permitiendo un desarrollo en la economía de todo un país. El pasado 28 de agosto del año 2014 se realizó una reunión para tratar temas relacionados con la implementación de las denominadas prácticas de buen gobierno corporativo en los clubes profesionales de fútbol gracias a la implementación de la ley 1445 que permite o da facilidad a la transformación en sociedades anónimas a los clubes de fútbol. De lo que se puede destacar la implementación de mejores prácticas contables y de la gestión administrativa para así poder dar una mayor confianza tanto al público, los accionistas y a las entidades de control.

No obstante los intentos por tener un mayor control han sido en vano, dado a que algunos clubes en la actualidad están involucrados en investigaciones de lavado de activos y han generado que los controles que se creyeron que iban a inspeccionar al fútbol no han sido fructíferos y se requiere que el mismo gobierno proponga otra solución en donde se genere un mayor control y que este sea permanente para evitar los delitos financieros que han asechado al fútbol desde hace ya varias décadas.

Por lo anteriormente expuesto cabe percibir que así como se implementan políticas para la reducción de impuestos por parte del gobierno con mecanismos como la

inclusión de personas con discapacidades, así mismo se podrían implementar acciones que favorezcan a los clubes y del mismo modo la implementación de políticas de control y aseguramiento que puedan controlar los ingresos o la procedencia de los dinero que ingresan a las entidades mejorando así el control de la información financiera que prácticamente se ha visto influenciado por la falta de políticas suficientes que ejecuten un mayor control sobre esta industria.

MARCO TEÓRICO

Teoría de los Stakeholders:

«Quienes son afectados o pueden ser afectados por las actividades de una empresa». (Freeman, 1984) Que por medio de Los distintos stakeholders que configuran la organización empresarial existen expectativas reciprocas de comportamiento, algunas de ellas con carácter legítimo que deberán ser satisfechos desde dentro del marco de relaciones empresariales, por tanto nos muestra como no son solo intereses económicos sino también de otro tipo (González Esteban, 2007).

Según La teoría de la responsabilidad de la empresa oscila entre dos extremos: uno, que reduce dicha responsabilidad a la consecución de beneficios (máximos) para sus accionistas (Friedman, 1970), y otro que amplía esa responsabilidad a una amplia gama de agentes con los que se relaciona la empresa (stakeholders)

Así mismo nos dice que el bien del individuo se subordina al funcionamiento del mecanismo económico-social. Él hombre queda reducido a sus relaciones sociales, desapareciendo el concepto de persona como sujeto autónomo de decisión moral. La teoría de los stakeholders tampoco puede apoyarse en esta concepción; primero, porque el sujeto que se relaciona con ellos pierde su identidad (el bien individual desaparece o se convierte en un residuo) y segundo, porque la variedad de stakeholders, personas o grupos con intereses propios, desaparece también, para dejar como único titular de relaciones y derechos a la sociedad en su conjunto (y, en definitiva, al Estado, que la representa) (Aradoña, 1998).

Teoría de la Contabilidad y el Control

La contabilidad y el control en las organizaciones generan conocimiento común para ayudar a definir los contratos entre los agentes. Sin embargo, el conocimiento común es una abstracción teórica. Traducirlo a la práctica es tan difícil como hacer un punto matemático visible en un tablero. Ninguna representación física de un punto puede carecer de dimensión, aunque la carencia de dimensiones es la esencia de la definición matemática de punto. Sin embargo, nosotros podemos enseñar geometría, diseñar y construir puentes y lograr otra mirada de ventajas que fluyen de las abstracciones sin insistir en que las analogías físicas y prácticas sean ciertas con relación a todo aquello que está asociado con los conceptos fundamentales. El concepto de conocimiento común, de igual manera, no tiene ninguna representación exacta en el mundo práctico. Al decidir qué hacer, es posible afrontar dos tipos de incertidumbre. Se decide bajo información imperfecta si las reglas o la estructura son conocimientos comunes, mas no se sabe nada sobre los eventos acciones de los otros. Es como el juego de la ruleta. (Teoría de la contabilidad y el control, 1997)

Por otra parte Las organizaciones son acuerdos contractuales entre los diversos factores necesarios para producir. Cada factor de producción está en cabeza de un agente, el cual espera una retribución por su aporte a la organización. La condición para la ejecución de los acuerdos contractuales implica que el agente sea racional; en tal sentido, "...los individuos eligen acciones para lograr sus metas, sujetos a las restricciones de su entorno, conocimiento y capacidad y que ellos son racionales en el sentido de que ellos no eligen de manera deliberada cursos de acción cuyos resultados les son indeseables. El supuesto de racionalidad relaciona metas de las personas con sus acciones" (Villegas, 2005)

METODOLOGÍA

Metodológicamente el artículo es de carácter mixto por que combina información cuantitativa proveniente de los estados financieros y cualitativos conformados por información no financiera, su corte es documental al soportarse en documentos científicos y no científicos.

DISCUSIONES Y RESULTADOS

Análisis, interpretación y discusión de resultado

Figura 1. Vulnerabilidad del sector futbolístico



Fuente: (GAFISUD, 2009)

Para empezar encontramos que el fútbol está sujeto a vulnerabilidades identificadas en tres sectores: estructura, cultura, finanzas analizando cada uno de ellos de la siguiente manera:

En primer lugar tenemos la vulnerabilidad en la estructura del sector donde se evidenciaba la desorganización debido a sus diferentes formas jurídicas, por esto el gobierno implementa la ley 1445 del 2011 por la cual las entidades futbolísticas se convirtieron en sociedades anónimas, para así poder tener un mayor control sobre las actividades de la organización, pero esto en el fútbol, un mercado de bastante complejidad que presuntamente se vincula con personas que estén interesadas en delinquir, su fácil penetración lo hace llamativo y debido a las pocas barreras que

existen para el control de la procedencia de sus ingreso este mercado se puede vincular fácilmente con los delitos financieros .

Para continuar tenemos la vulnerabilidad que existe en el sector financiero que es la parte con mayor importancia dentro del proyecto ya que todo se mueve con dinero y los flujos que este genera dentro de las organizaciones, dentro de la industria futbolística controlar estos flujos de efectivo es bastante complicado ya que en primera instancia existe poco control por parte de entidades del estado, esto es debido a la dificultad que tienen estos organismos para saber el origen o procedencia de estos recursos, esto se deriva debido a que el fútbol es una industria internacional y de general aceptación alrededor del mundo, la inversión de los equipos puede venir de cualquier lugar dando camino a uno de los mayores riesgos con los que convive este deporte como lo es el lavado de activos ,puesto que para que un equipo funcione y consiga los resultados esperados es necesaria la inversión de capital. Se puede ver de distintas maneras pero las más habitual es el mercado de pases que muchas de las veces es donde se encuentra parte del fraude que es debido a que los dirigentes pueden infraestimar estos valores con el fin de evadir impuestos o con el fin de que el monto de lo que le tienen que reconocer a demás entidades futbolísticas por derechos de formación sea menor al que debería ser, pero también podemos encontrar el caso contrario que es donde se sobreestiman los valores de los jugadores que posiblemente se pueda practicar el lavado de activos y nos ser detectados fácilmente.

Por último tenemos la vulnerabilidad en la cultura del sector siendo el fútbol una industria de fácil manipulación debido a la inocencia y pasión que genera en cada persona por esto las vinculaciones con hechos ilícitos pueden ser muy pocas, además que debido a la aceptación de este deporte personas que tengan nexos con actividades ilícitas pero al ser benefactores de estos equipos gozaran de una buena reputación, es un deporte mediático y los sponsors trataran de apoderarse de la buena imagen que les brindara este equipo lo que hace que los dirigentes no puedan denunciar irregularidades por que correrían el riesgo de retiro tanto de estos como de hinchas perdiendo así credibilidad. Otro factor que se presenta es la transferencia de jugadores jóvenes provenientes de otros países no conocen las características de las negociaciones del país al que llegan, además de su inexperiencia para la realización de los mismos, de acuerdo a esto los jugadores están obligados a contratar agentes de representación que en algunos casos pueden estar conectados con negocios ilícitos que a su vez pueden utilizar a estos jugadores para realizar este tipo de negocios.

Presentación de resultados

Tabla 1. Caracterizar los mecanismos de control

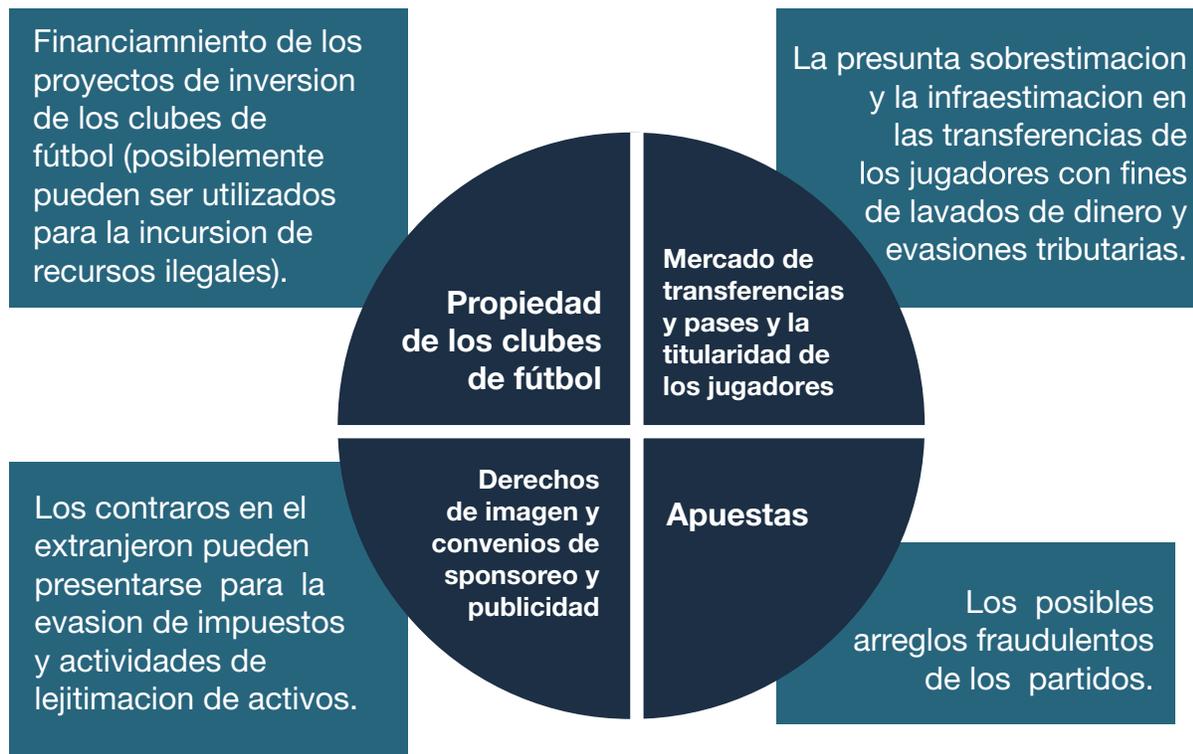
Mecanismo	Qué controla	Grado de confianza	Sirvió o no sirvió
Adopción De Un Modelo Estándar Por Sus Siglas En Ingles Coso (Sponsoring Organizations Of The Treadway Commission)	Los posibles eventos (control de riesgos financieros) que puedan afectar a la entidad	Tiene un grado de confianza fuerte 90%	Sirve debido a que la visión de la empresa será más extensa permitiendo así poner en marcha planes de acciones, priorizando objetivos da soportes de las actividades permitiendo cumplir con la normativa de regulación.
Administración Del Riesgo	Los posibles riesgos futuros en los cuales puede incurrir el ente en el desarrollo de sus actividades normales.	Hace parte de un modelo de control interno de general aceptación es por esto que tiene un grado de confianza de 60%	Sirve en la medida de que su elaboración tenga en cuenta los factores pertinentes que puedan prever las posibles incursiones de riesgos.
Acompañamiento Y Asesoría	La evaluación de los planes establecidos, el mejoramiento y monitoreo del sistema de control interno para el cumplimiento de metas y objetivos previstos.	La asesoría y acompañamiento serán objetivos dependiendo del juicio del asesor u acompañante a este proceso por esto su nivel de confianza es de 30%	Sirve en medida de las capacidades profesionales de quien preste el acompañamiento.
Evaluación Integral	La revisión del sistema de control interno de forma retrospectiva para mejoras en su efectividad.	La evaluación se hará con base al modelo estándar de control interno de la entidad es por esto que su nivel de confianza es alto 70%	Sirve debido a que permite evidenciar las falencias que está presentando el actual sistema de control interno.

Fuente: (GAFISUD, 2009)

Riesgos en los que incurren las entidades deportivas:

Un estudio hecho por la GAFI (2009) sobre lavado de dinero en el sector del fútbol, hace apreciaciones sobre los diferentes tipos de actividades delictivas que se pueden dar en el ejercicio de esta actividad y que se encuentran tipificados en:

Figura 2. Tipologías en los riesgos financieros



Fuente: (GAFISUD, 2009)

Propuesta de Control Interno

¿Qué es control interno?

Es un plan establecido por la empresa a cargo de la Gerencia, Administración y personal calificado para brindar seguridad sobre las actividades desde el punto de vista administrativo, contable y financiero realizadas para el logro de los objetivos de la entidad.

Busca:

- Salvaguardar los activos y patrimonio de la entidad.
- Obtener información veraz confiable y oportuna.
- Descubrir las irregularidades en las que pueda incurrir la entidad.
- Prevenir los riesgos, errores e irregularidades desde el punto de vista económico, financiero y administrativo.
- Efectividad y eficiencia de las operaciones financieras administrativas y contables.

- Cumplimiento de políticas establecidas por la dirección general de la empresa.
- Cumplimiento de leyes y normativas que le sean aplicables a la organización.

Tabla 2. Clasificación de los posibles riesgos en los que pueden incurrir las entidades futbolísticas

Tipo de riesgo	Explicación	Desarrollo
Riesgo Inherente)	El auditor debe realizar un plan global de auditoría con el fin de evaluar la gestión de la empresa mediante los estados financieros y así poder a su vez evaluar los riesgos inherentes	Comprensión de los sistemas contables y control interno. Ambiente de control. Procedimiento de control.
Riesgo de control	Se debe realizar una evaluación preliminar para mirar la eficiencia del sistema contabilidad y control interno además de realizar pruebas para obtener la evidencia y dependiendo de la calidad de las pruebas así mismo será la calidad de la evidencia y así mismo serán útiles para la toma de decisiones	Evaluación preliminar del riesgo de control. Pruebas de control. Calidad y oportunidad de la evidencia auditoria. Evaluación final del riesgo de control.
Riesgo de detección	Está ligado a los procedimientos sustitutivos que se realizan a juicio del auditor, pero a su vez influenciado por a los resultados obtenidos en de acuerdo a la identificación de los riesgos anteriores para que el auditor realice un buen ejercicio dentro del proceso de auditoría y así poder obtener un nivel de auditoría considerablemente bajo.	Evaluación de los riesgos inherentes y riesgos de control. Comunicación de debilidades. Ilustración de los componentes del riesgo de auditoría.

Fuente: NIA 400

Propuesta de control interno de las empresas del fútbol

1. Código de ética empresarial
 - Misión
 - Visión
 - Principios
 - Valores

2. Ambiente de control donde todas las personas en cabeza de la administración y gerencia estén comprometidas con las políticas de control establecidas por la entidad.
3. Establecer las políticas de control que son el código para normatizar las actividades que se realicen en la empresa.
4. La implementación de procesos y procedimientos que deben estar establecidos mediante manuales de procedimientos, manual de funciones, flujo gramas y organigramas.
5. Búsqueda de profesionalismo por parte de sus dirigentes y de personal calificado, comprometido con las políticas establecidas en la entidad.
6. Creación de medios de publicación del control interno para los integrantes de la entidad.
7. Realizar supervisión a las actividades.
8. Evaluación retrospectiva para la actualización y acciones de mejora para el modelo de control.

CONCLUSIONES

Al ser el fútbol una gran industria y percibiendo su importancia en la economía y los compromisos que este adquiere, se necesita una intervención más eficiente por parte del estado en donde se promueva un control más eficaz y se pueda alcanzar una mayor estabilidad permitiendo un mejor desarrollo en la economía de todo un país

El gobierno implementa la ley 1445 del 2011 por la cual las entidades futbolísticas se convirtieron en sociedades anónimas, para así poder tener un mayor control sobre las actividades de la organización.

A pesar de que el gobierno sabe que las organizaciones de fútbol son entidades que pueden incurrir muy fácilmente en fraudes y delitos financieros, este se quedó al margen de la situación y se hace necesario que establezca políticas especiales de control para que la información de las entidades sea transparente.

Se diseñó una propuesta en materia de control y aseguramiento de la información

financiera aplicada a los clubes de fútbol, con el fin de evitar los delitos financieros y que estos clubes tengan una mejor vigilancia de la organización y su información financiera.

La falta de mecanismos imposibilita la transparencia de información provocando que los informes que emitan no reflejen la real situación de la entidad o que estos mismos permitan la inclusión de delitos como lo es el lavado de activos.

Podemos concluir que para que las entidades de fútbol puedan tener un mayor control y que se vigile su información financiera es necesario que esta establezca un control interno en su entidad y utilice la propuesta en materia de control y aseguramiento consiguiendo así que al utilizar la auditoria como herramienta principal de control y aseguramiento de la información que emiten estas entidades, permita que las probabilidades de incurrir en delitos financieros sean menores.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Aradoña, A. (1998). Teoría de los stakeholders y el bien común. Barcelona: IESE.

DIAN. (s.f.). DIAN- Estudios Economicos.

División de Desarrollo Sostenible. (Santiago de Chile, abril del 2005). Evaluación de la aplicación de los beneficios tributarios para la gestión e inversión ambiental en Colombia. Santiago de Chile: Publicación de las Naciones Unidas .

Flórez, G. M. (2014). Impacto que sobre el desempeño financiero de las organizaciones tiene la implementación de políticas de sostenibilidad. IBFR , 1956-1968.

Freeman, E. (1984). Strategic Management.

González Esteban, E. (2007). La teoría de los stakeholders un puente para el desarrollo práctico de la ética empresarial y de la responsabilidad social corporativa. VERITAS , 205-224.

Sunder, S. (1997). Teoría de la contabilidad y el control. En S. Sunder, Theory of Accounting and Control. Cincinnati OH.

TRIBUTARIO, I. C. (2002). DERECHO TRIBUTARIO. Revista 52 , 312.

Villegas, M. G. (2005). Reseña de “Teoría de la contabilidad y el control” de Shyam Sunder. INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales , 140-143.