

**Análisis bibliométrico de la aplicación de normas de aseguramiento de la información NAI
en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia**

Verónica Márquez Bohada

Adriana López Rivera

Directora

Mg. Yulieth López Ortiz

Codirectora

Mg. Liliana María Casteblanco Martínez

Universidad Popular del Cesar, Seccional Aguachica

Dirección Académica

Departamento Ciencias Contables

Programa Contaduría Pública

Aguachica, Cesar

2025

Nota de Aceptación

Firma del Presidente del Jurado

Firma del Jurado

Firma del Jurado

Aguachica , 2 de diciembre De 2025

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo a:

A nuestras familias, cimiento inquebrantable de nuestros sueños. A nuestros padres, cuyo amor, sacrificio y apoyo incondicional han sido el faro que ha iluminado cada paso de este camino. A ustedes, que con su esfuerzo nos enseñaron el valor de la perseverancia, les dedicamos con todo el corazón este logro, que es tan suyo como nuestro.

A nuestros amigos y compañeros del programa de Contaduría Pública, que se convirtieron en nuestra segunda familia. Gracias por las interminables jornadas de estudio, por los ánimos en los momentos de duda y por celebrar cada pequeño triunfo como propio. Sin ustedes, este viaje no hubiera sido el mismo.

A la Universidad Popular del Cesar, Seccional Aguachica, y a todo su cuerpo docente, por brindarnos las herramientas, el conocimiento y la formación integral que hoy nos permiten dar este gran paso hacia nuestro futuro profesional.

Este trabajo es el reflejo de años de dedicación, esfuerzo y aprendizaje, y lo colocamos con orgullo en las manos de todos aquellos que creyeron en nosotros.

Las Autoras

Agradecimientos

Nuestro más sincero y profundo agradecimiento a:

A la Universidad Popular del Cesar, Seccional Aguachica, y en especial al Programa de Contaduría Pública, por abrirnos sus puertas y proporcionarnos una formación de calidad que sienta las bases de nuestro futuro profesional.

A nuestra asesora de proyecto de grado, la Profesora Yulieth López y Liliana Castebianco, por su invaluable guía, paciencia infinita y sabias enseñanzas durante todo el proceso de investigación. Su experiencia y dedicación fueron faros que iluminaron cada etapa de este trabajo, desafiándonos a dar siempre lo mejor de nosotros mismos.

A los docentes del Programa, quienes con su conocimiento y pasión por la enseñanza contribuyeron de manera significativa a nuestra formación integral. Gracias por compartir sus experiencias y por sembrar en nosotros el espíritu crítico necesario para nuestra profesión.

A nuestros compañeros de clase y amigos, por los momentos de colaboración, las largas jornadas de estudio y el apoyo mutuo durante todos estos años. Han sido una parte esencial de esta travesía universitaria.

Por último, pero no menos importante, a nuestras familias. A nuestros padres, hermanos, parejas e hijos, por ser nuestro pilar emocional, por comprender nuestras ausencias en momentos cruciales y por alentarnos incansablemente a perseverar hasta cruzar esta meta. Este título es tan nuestro como suyo.

Las autoras

Tabla de Contenido

	Pág.
Introducción	14
1. Problemática.....	16
1.1 Planteamiento del problema.....	16
1.2 Formulación del problema	19
1.3 Justificación.....	19
1.4 Objetivos de la Investigación	21
1.4.1 Objetivo general	21
1.4.2. Objetivos específicos.....	21
1.5 Delimitación	22
1.5.1 Temporal.....	22
1.5.2 Espacial.....	22
1.5.3 Contextual.....	23
2. Marco referencial.....	24
2.1 Marco de antecedentes	24
2.1.1 Antecedentes históricos	24
2.1.2 Antecedentes investigativos	26
2.1.2.1 Del orden internacional.....	26
2.1.2.2 Del orden nacional.....	26

2.1.2.3 Del orden local.....	28
2.2 Marco teórico	29
2.2.1 Teoría del cooperativismo	29
2.2.2. Teoría de la contingencia estructural en la regulación y la práctica contable	30
2.2.3 Fundamentos de la cienciometría y la bibliometría.....	31
2.2.4 Teoría del ecosistema de conocimiento en contabilidad	32
2.2.5 Teoría institucional y presiones isomórficas	32
2.2.6 Teoría de la Agencia y su ampliación en el contexto cooperativo	34
2.2.7 Teoría de la legitimidad.....	35
2.3 Marco legal.....	37
2.3.1 Marco legal internacional	37
2.3.2.2 Marco legal nacional	38
2.4 Marco conceptual	41
2.4.1 Análisis bibliométrico.....	41
2.4.2 Normas de aseguramiento de la información NAI.	41
2.4.3 Revisoría fiscal	42
2.4.4 Cooperativas financieras.....	42
2.4.5 Producción científica	43
2.4.6 Vacíos de investigación	43
3. Diseño Metodológico.....	44

3.1 Enfoque y tipo de investigación	44
3.2 Diseño de la investigación	45
3.3 Población.....	46
3.3.1 Muestra	47
3.4 Fuentes de recolección de datos	47
3.5 Procedimiento metodológico.....	50
3.6 Análisis y tabulación de datos	51
4. Esquema temático	53
4.1 Características bibliométricas principales de la producción científica relacionada con la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI y la revisoría fiscal en las diferentes redes académicas	53
4.1.1 Características documentos Scopus.....	53
4.1.2 Características documentos Science Direct.....	63
4.1.3 Características documentos Connected Paper	66
4.1.4 Análisis características Google Scholar	71
4.1.5 Análisis preliminar de características bibliométricas	71
4.2 Examinar las estructuras de conocimiento, redes de colaboración científica y las tendencias temáticas emergentes de la literatura bibliométrica sobre la aplicación de las NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia	74
4.2.1 Estructuras de conocimiento de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal..	75
4.2.2 Redes de Colaboración Científica	76

4.2.3 Tendencias temáticas emergentes.....	78
4.3 Establecer los principales vacíos de investigación y controversias en el estudio bibliométrico sobre la aplicación de las NAI en cooperativas financieras en Colombia.....	82
4.3.1 Vacíos de conocimiento resultado de registros encontrados	90
4.3.2 Controversias detectadas en registros de redes académicas	92
5. Conclusiones	96
6. Recomendaciones	98
Referencias Bibliográficas.....	100

Lista de Tablas

	Pág.
Tabla 1. Integración de teorías con objetivos de la investigación	36
Tabla 2. Relación documental de la población objeto de estudio.....	46
Tabla 3. Palabras clave de búsqueda para el análisis bibliométrico	48
Tabla 4. Matriz de congruencia del análisis.....	49
Tabla 5. Cuadro de convergencia frente a la estructura, colaboración y tendencias de la revisión de literatura	80
Tabla 6. Selección de registros para vacíos y controversias en la aplicación de las NAI	82
Tabla 7. Compilado de registros de análisis de datos	83
Tabla 8. Sistematización de vacíos según factores de dimensión y puntos de desconexión	91

Lista de Figuras

	Pág.
Figura 1. Procedimiento metodológico del análisis bibliométrico	51
Figura 2. Diagrama PRISMA para el análisis y tabulación de la información.....	52
Figura 3. Motor de búsqueda literatura Scopus	54
Figura 4. Análisis de búsqueda Scopus documentos por año	54
Figura 5. Análisis de búsqueda en Scopus por Autor	55
Figura 6. Análisis de búsqueda en Scopus por año.....	56
Figura 7. Análisis de búsqueda en Scopus por filiación institucional	57
Figura 8. Análisis de búsqueda en Scopus por país o territorio.....	59
Figura 9. Análisis en la búsqueda de Scopus por tipo de documento.....	60
Figura 10. Análisis en la búsqueda de Scopus por área de conocimiento	61
Figura 11. Análisis en la búsqueda de Scopus por responsable de financiación.....	62
Figura 12. Análisis característicos Science Direct por tipo de publicación.....	63
Figura 13. Características búsqueda Science Direct por año de publicación	64
Figura 14. Características búsqueda Science Direct por área temática	65
Figura 15. Características búsqueda Science Direct por revista	66
Figura 16. Características búsqueda Connected Paper por año de publicación.....	67
Figura 17. Búsqueda de documentos por referencias Connected paper	68
Figura 18. Búsqueda de documentos por citas en otros documentos Connected paper.....	69
Figura 19. Diagrama de conexión de documentos por lugar de desarrollo (Connected paper)...	70
Figura 20. Estructura de conocimiento del análisis bibliométrico.....	75

Figura 21. Matriz de colaboración científica sobre la aplicación de las NAI.....	77
Figura 22. Mapa de tendencias temáticas emergentes del análisis bibliométrico.....	79
Figura 23. Vacíos de conocimiento en la aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal.....	90
Figura 24. Controversias detectadas en el análisis bibliométrico	93

Resumen

El presente documento tiene como propósito análisis de forma bibliométrica la aplicación de las normas de aseguramiento de la información NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia, dada la necesidad de buscar información que permita generar nuevo conocimiento frente a las buenas prácticas frente al aseguramiento y la ética de la información. Este estudio muestra referentes teóricos que involucran la bibliometría como cuantificación estadística del objeto de estudio, la revisoría fiscal, las generalidades de la normativa que relaciona el aseguramiento de la información y el desarrollo de la economía solidaria. Los aspectos metodológicos del estudio infieren un enfoque cuantitativo de tipo bibliométrico, del orden transversal descriptivo, consolidado bajo el análisis de datos con el método PRISMA que permitieron la identificación de 645 documentos en las redes académicas de Scopus, Science Direct, Google Scholar y Connected Paper, la depuración y cribado de 40 documentos que cumplen con los lineamientos de la literatura objeto de estudio, especificando más los motores de búsqueda, y por último, la selección y evaluación de documentos para el desarrollo de los objetivos específicos. Los resultados del estudio muestran una generalizada indagación de aplicación de las NAI, además de la desconexión entre los motores de búsqueda de NAI-revisoría fiscal-cooperativas financieras. Así mismo, el examen de las estructuras de conocimiento, redes de colaboración y nuevas tendencias, arrojan brechas de integración del rigor científico con la investigación formativa y la carencia de estudios que generen nuevo conocimiento en la adecuada aplicabilidad de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal de las cooperativas financieras colombianas.

Palabras clave: Bibliometría, cooperativas financieras, NAI, revisoría fiscal, rigor científico.

Abstract

The purpose of this document is to provide a bibliometric analysis of the application of the NAI information assurance standards in the tax auditing of financial cooperatives in Colombia, Given the need to seek information that allows generating new knowledge against good practices against information assurance and ethics. This study shows theoretical references that involve bibliometrics as a statistical quantification of the object of study, tax auditing, the general rules relating to information security and the development of the solidarity economy. The methodological aspects of the study show a quantitative approach of bibliometric type, of descriptive transversal order, consolidated under data analysis with the PRISMA method that allowed the identification of 645 documents in the academic networks of Scopus, Science Direct, Google Scholar and Connected Paper, the debugging and screening of documents that comply with the guidelines of the literature under study, specifying more search engines, Finally, the selection and evaluation of forty documents for the development of specific objectives. The results of the study show a widespread investigation of the application of NAI, in addition to the disconnection between the search engines of NAI-tax auditor-financial cooperatives. As well as the examination of knowledge structures, collaborative networks and new trends, reveal gaps in the integration of scientific rigor with formative research and the lack of studies that generate new knowledge on the proper applicability of the NAI in the exercise of tax auditing of Colombian financial cooperatives.

Keywords: Bibliometry, financial cooperatives, NAI, tax auditor, scientific rigor.

Introducción

El contexto financiero en Colombia se encuentra en un momento de transformación, donde la confianza, la ética y la transparencia se han convertido en pilares fundamentales para su adecuada operatividad. En este escenario, las cooperativas financieras emergen como actores cruciales, que combinan la solidez económica con los principios de la economía solidaria. Sin embargo, ser financieramente productivos y socialmente responsables, plantea interrogantes para los profesionales de la contaduría que radican en cómo garantizar la integridad de su información en un entorno normativo que evoluciona constantemente.

He aquí la importancia en la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) para el ejercicio del revisor fiscal, no solo en un aspecto técnico, sino en un replanteamiento completo de su práctica. Este trabajo bibliométrico nace precisamente de la observación de esa brecha; mientras las nuevas normas se adoptan formalmente, existe una necesidad imparabile de comprender cómo se están aplicando realmente en el contexto específico de las cooperativas. Surge entonces la inquietud de ir más allá de la experiencia aislada de diferentes profesionales en contaduría, a la búsqueda sistemática y cuantificable, con evidencia concreta sobre las buenas prácticas, barreras, vacíos y controversias que se generan en la implementación de las NAI.

El presente trabajo académico permite la exploración apoyada en la disciplina de la bibliometría, para cartografiar el conocimiento existente de la aplicación de las NAI en el contexto cooperativo financiero, a través de un riguroso análisis de literatura formal y formativa

de las principales plataformas académicas, para trazar un mapa de la conversación global y local en torno a esta problemática.

Por ello, el trabajo de investigación se desarrolla en 4 capítulos, en los cuales, en el primero, se hablará de un estado de cuestión acerca de la problemática, justificación, objetivos y delimitaciones del objeto de estudio. Seguido, un segundo capítulo que se fundamenta un marco referencial con investigaciones analizadas a través de un estado del arte de la aplicación de las NAI, viabilizado mediante bases teóricas que involucran las generalidades, de las NAI, el contexto cooperativo financiero, la economía solidaria y la disciplina de la bibliometría como variables de estudio; así mismo, se establece la concepción de aspectos propios de la investigación y normativa vigente que involucra la legalidad de la aplicación de las normas de aseguramiento de la información y el ejercicio contable.

Con respecto al capítulo metodológico, establecerá la guía enmarcada en el método científico para el desarrollo de los objetivos específicos, considerando enfoque, tipo, diseño, población y muestra, fuentes de recolección de información, procedimiento metodológico y análisis para el procesamiento de la información. Por último, el capítulo de desarrollo de ejes temáticos confluye el desarrollo de resultados.

1. Problemática

Análisis bibliométrico de la aplicación de normas de aseguramiento de la información NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia

1.1 Planteamiento del problema

Las cooperativas financieras en Colombia se convierten en factores clave para la inclusión financiera de aquellos segmentos de población que presentan limitaciones de accesos a las bancas tradicionales. Conforme a la normativa, las cooperativas deben incluir la revisoría fiscal como un mecanismo de control y vigilancia en el derecho colombiano, cuyo propósito es el de velar que los estados financieros de estas entidades reflejen realmente su situación económica y que los administradores actúen conforme a la normativa.

La confianza pública en la solidez y transparencia de estas entidades se sustenta en gran medida en la labor de la Revisoría Fiscal, una figura clave de control y aseguramiento. La normativa de la revisoría fiscal en Colombia la fundamentan la Ley 43 de 1990, el marco de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI emitidas por la Central de Normas Contables y Aseguramiento de la Información CTCP, consignada en la Ley 1314 de 2009 y la importancia del sector cooperativo en la economía y sociedad colombiana que enmarca su naturaleza jurídica, cultura corporativa y sus habilidades directivas. El proceso de descripción y análisis desde la aplicación hasta la implementación por parte de los revisores fiscales de las NAI se hace de obligatorio cumplimiento.

Sin embargo, su importancia no es tenida en cuenta dada la falta de conocimiento y la inadecuada aplicación de la norma, lo cual puede conllevar a generar dictámenes de baja calidad y al aumento de riesgos contables significativos, debido a los cambios relevantes que ha tenido la contabilidad y el ejercicio de la revisoría fiscal.

En primera medida, las Normas de Aseguramiento de la Información presentan una complejidad técnica que introducen nuevos conceptos y un enfoque basado en riesgos que es más detallado que el de las antiguas NAGAS; los revisores fiscales con muchos años de experiencia pueden generar resistencia al cambio y aplicaciones consistentes. Por otro lado, pueden existir vacíos y contradicciones en la reglamentación de las NAI generando incertidumbre en el profesional, en temas específicos que relacionan la naturaleza de excedentes y otras áreas de aseguramiento.

La limitada capacitación de alta calidad actualizada y específica sobre la aplicación de las NAI en la revisoría fiscal para cooperativas es costosa, dado que se requiere de publicaciones, seminarios y comunidades de prácticas para su manejo adecuado. Otro factor fundamental es que el revisor fiscal es nombrado por las propias administraciones que debe fiscalizar, lo que puede crear presiones abiertas para que el revisor flexibilice la exhaustividad de su examen priorizando procedimientos menos costosos que no consideran una planificación ni mucho menos una ejecución idónea de la normativa.

Aunque la obligatoriedad de aplicar estas normas es clara para los revisores fiscales, la literatura académica y las publicaciones de investigación en Colombia no reflejan de manera explícita y sistemática el impacto real de esta implementación en el sector cooperativo financiero. Existe una percepción de que la adopción de las NAI ha sido heterogénea y que su aplicación efectiva enfrenta desafíos específicos relacionados con la naturaleza jurídica y

operativa de las cooperativas, lo que podría generar inconsistencias en la calidad de la auditoría y el aseguramiento de la información.

La razón de ser del revisor fiscal es dar fe pública sobre la confiabilidad de la información; si su trabajo no se apega a las normas técnicas el dictamen fiscal pierde su valor y los estados financieros dejan de ser un instrumento fiable para la toma de decisiones. De la misma manera, al no seguir los protocolos de identificación y evaluación de riesgos que enmarca las NAI, aumenta el espacio para irregularidades que ponen en riesgo el patrimonio de los asociados y la estabilidad de las cooperativas, es decir el debilitamiento sería colectivo que puede socavar la confianza en el sector solidario y, sobre todo, expone a los revisores fiscales a sanciones disciplinarias y una pérdida de reputación profesional.

La falta de un análisis riguroso sobre este tema impide comprender la evolución del conocimiento, identificar los principales autores e instituciones que investigan al respecto, y detectar las áreas de vacío en la investigación. Esto deja al sector con una comprensión limitada de su propia trayectoria de adaptación y de los retos que aún persisten. Es desde este análisis, que se pretende indagar acerca de cuál es la importancia de la aplicación de las NAI en la calidad, la credibilidad y el ejercicio de los revisores fiscales en el sector cooperativo, quienes al fin y al cabo son quienes se benefician de esta normativa.

Al realizar un análisis bibliométrico, se permitiría identificar los problemas más fehacientes y la cartografía del conocimiento existente, tomando como objeto de estudio los artículos científicos que relacionan la aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal en Colombia a fin de encontrar ventajas, vacíos o brechas de conocimiento más representativos en la aplicación de esta norma en el entorno cooperativo, que demuestre la importancia de su aplicación.

1.2 Formulación del problema

¿Cuál es el estado de la producción científica y académica tanto nacional como internacional que refleja la aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal en el sector cooperativo financiero en Colombia en el periodo 2016-2024?

1.3 Justificación

Las cooperativas financieras en Colombia son sustentadas en la confianza, el control y la transparencia; por ello la revisoría fiscal se convierte en la piedra angular de este sistema escogido por asociados y miles de ahorradores; empero, su efectividad se encuentra supeditada en el rigor técnico normado por las NAI. Es relevante mencionar que la transición de las antiguas Normas de Auditoría Generalmente Aceptada NAGAS hacia las NAI representa un gran cambio en el paradigma de la profesión contable dado que esto genera un gran desafío en la implementación práctica en la revisoría fiscal de las cooperativas financieras.

La revisión bibliométrica se justifica plenamente al convertirse en una herramienta diagnóstica fundamental para comprender el grado de conocimiento de esta problemática sentando las bases para futuras acciones correctivas que fortalezcan su aplicabilidad. Al estudiar cómo se lleva a cabo la aplicación de las normas de aseguramiento de la Información NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal para el sector cooperativo en Colombia mediante un análisis bibliométrico, implica conocer como la profesión contable adopta e implementa en el campo organizacional el isomorfismo coercitivo y normativo en la adopción de las NAI.

El valor teórico de este estudio monográfico radica en la capacidad de cartografiar el conocimiento existente de la aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal y con ello

identificar y cuantificar los vacíos de investigación. Es relevante mencionar que los estudios bibliométricos además de hacer una exhaustiva revisión literaria también aplican métodos estadísticos para analizar la producción intelectual y académica de un campo en específico. Por otro lado la relevancia social del estudio se enmarca en la protección de ahorro popular puesto que tener conocimientos de una adecuada revisoría fiscal en la aplicación de la norma NAI es la primera defensa del patrimonio contra malas prácticas administrativas o errores financieros; de igual forma, el sector cooperativo financiero es un modelo de desarrollo económico, comunitario y alternativo cuyo principal activo es la credibilidad, y al vincular este estudio a un proceso académico se estarían formando contadores públicos que comprendan a profundidad la responsabilidad social.

Con respecto a la practicidad, esta investigación se justifica al convertirse en una brújula puesto que, identificando vacíos de conocimiento se señalarán directamente las áreas de práctica profesional que no se encuentran cubiertas por la literatura y requieren mayor atención. Por otra parte, metodológicamente la bibliometría representa un proceso de innovación que involucra el manejo de un gran volumen de datos de producción científica, utilizando softwares especializados para analizar nuevas tendencias del conocimiento.

En este orden de ideas, demostrar la importancia de la aplicación de las NAI puede brindar beneficios en la revisoría fiscal, tales como, mayor rigor contable en las auditorías, fortalecer la protección de intereses de los asociados y promover una postura más proactiva del revisor fiscal. Por ello, las Normas de Aseguramiento de la Información exigen un grado mayor de responsabilidad en la revisión contable, lo que permite fortalecer la seguridad en la información financiera y en la gestión del sector cooperativo. Otro aspecto relevante a mencionar es la información valiosa que presenta este estudio para los revisores fiscales que ejercen o

desean ejercer en cooperativas, identificando desafíos comunes y buenas prácticas en el accionar contable. En suma, la realización de esta investigación puede contribuir en la mejora de la calidad de la información financiera y de aseguramiento disponible para los asociados y otros involucrados.

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo general

Analizar, desde un enfoque bibliométrico, la producción científica sobre la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia.

1.4.2. Objetivos específicos

Describir las características bibliométricas principales de la producción científica relacionada con la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI en la revisoría fiscal en las diferentes redes académicas.

Examinar las estructuras de conocimiento, redes de colaboración científica y las tendencias temáticas emergentes de la literatura bibliométrica sobre la aplicación de las NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia.

Establecer los principales vacíos de investigación y controversias en el estudio bibliométrico sobre la aplicación de las NAI en cooperativas financieras en Colombia.

1.5 Delimitación

La investigación *Análisis bibliométrico de la aplicación de normas de aseguramiento de la información NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia* se circunscribe a un estudio documental de tipo métrico, cuyo propósito central es examinar la producción académica e científica disponible en bases de datos indexadas, respecto a la temática de interés. Las delimitaciones se enfocan en los siguientes aspectos:

1.5.1 Temporal

El análisis bibliométrico considerará la literatura publicada desde el año 2016, fecha a partir de la cual se adoptaron oficialmente las NAI en Colombia, hasta el momento actual de la ejecución de la investigación.

1.5.2 Espacial

Este proyecto monográfico es desarrollado por estudiantes del Programa de Contaduría Pública de la Universidad Popular del Cesar, Seccional Aguachica a partir de la recolección de datos se realiza en bases de datos académicas indexadas de alto impacto, tanto nacionales (como Pubindex, Latindex) como internacionales (Scopus, Web of Science, Scielo, Redalyc), así como en repositorios institucionales de universidades colombianas reconocidas.

1.5.3 Contextual

Geográficamente, si bien la metodología bibliométrica puede incluir literatura internacional relevante, el foco de análisis estará puesto en la producción de origen colombiano o que tenga como objeto de estudio el caso colombiano.

2. Marco referencial

2.1 Marco de antecedentes

2.1.1 Antecedentes históricos

La historia de la auditoría a nivel mundial ha estado dominada por el proceso de convergencia hacia los Estándares Internacionales de Auditoría (ISA), emitidos por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB). Este proceso no fue directo; fue una respuesta espontánea a escándalos financieros de simetrías épicas, como los de Enron (2001) y WorldCom (2002), que dejaron en manifiesto las graves falencias en los sistemas de control y la auditoría tradicional, deteriorando la confianza de la comunidad en general (Sánchez y García, 2020). Estos eventos catalizaron la aprobación de normativas tales como la Ley federal Sarbanes-Oxley SOX (2002) promulgada por Estados Unidos, que endureció de manera significativa los controles sobre la profesión contable y alentó la adopción de un marco de auditoría más robusto y uniforme a nivel mundial. (Serbanes, 2025)

Por otro lado, el enfoque de los Estándares Internacionales de Auditoría, en adelante ISA, se centraron en un enfoque basado en riesgos, que exige que el auditor comprenda profundamente la entidad y su entorno para identificar y evaluar los riesgos de incorrección material, diseñando procedimientos de auditoría que respondan proporcionalmente a esos riesgos (IFAC, 2018). La implementación global de los ISA ha sido un proceso complejo y gradual, con estudios que analizan sus desafíos en diversas jurisdicciones. Por ejemplo, una investigación en

el contexto europeo destacó que la aplicación efectiva del ISA 570 requirió de una significativa capacitación y un cambio de mentalidad *among auditors* (Pinto y Morais, 2019).

Colombia hizo parte de este movimiento mundial con la promoción de la Ley 1314 de 2009, creada para regular los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Esta ley se convirtió en un hito legislativo que ordenó la convergencia plena hacia estándares internacionales (NIIF y NIA). Para el ámbito del aseguramiento, el legislador encargó al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) la adopción y adaptación de los ISA emitidos por el IAASB, dando origen a las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI).

El proceso de transición, que se oficializó para su aplicación obligatoria a partir de 2016, supuso un cambio de paradigma para los profesionales colombianos. Las habituales Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) fueron reemplazadas por un cuerpo normativo más extenso, detallado y conceptual. Autores como Gómez (2021) explican que este cambio no se debió solo a una simple actualización terminológica, sino a la transformación estructural que demandó una reevaluación de la práctica auditora, enfatizando el juicio profesional sobre la mera ejecución de procedimientos" (p. 45).

Un aspecto de especial complejidad fue el de los servicios de atestación, donde las NAI introdujeron categorías y requisitos específicos que antes no estaban tan claramente delimitados en la normativa local. La NAI 3000, regularon trabajos de atestación distintos de auditorías o revisiones de información financiera histórica, lo cual abrió un abanico de oportunidades y obligaciones para el profesional (CTCP, 2018).

2.1.2 Antecedentes investigativos

La literatura investigativa reciente, tanto internacional como nacional, ofrece insights valiosos, pero también revela el vacío específico que esta investigación busca abordar.

2.1.2.1 Del orden internacional. La investigación titulada *Un estudio bibliométrico amplio sobre tendencias en investigación en auditoría entre 2017-2021*, se centró en evaluar el impacto de la adopción de los ISA e identificó que los temas más recurrentes eran la calidad de la auditoría, la independencia del auditor, el escepticismo profesional y los efectos de la digitalización en la profesión (Lee y Yeo, 2021). Sin embargo, este estudio fue realizado en grandes firmas de auditoría y empresas cotizadas, dejando de lado sectores específicos como el cooperativo de economía solidaria.

Otro trabajo de especial relevancia es el de Carrington, et al (2020), quienes analizaron las auditorías de sectores no tradicionales, concluyendo que la aplicación de estándares internacionales en entidades con doble objetivo tanto el económico como el social genera tensiones particulares entre la estandarización técnica y la idiosincrasia del sector. Este hallazgo es crucial para el caso colombiano, pues señala un desafío universal.

2.1.2.2 Del orden nacional. A nivel nacional, las investigaciones con respecto a la aplicabilidad de las NAI comienzan a explorar los primeros efectos y desafíos desde el año 2018; la línea de investigación más estudiada se ha centrado en la calidad de la auditoría. Un estudio empírico encontró que, en promedio, las firmas de auditoría en Colombia reportaron un incremento en la percepción de la calidad de su trabajo tras la implementación de las NAI, atribuyéndolo a una mayor estructura y rigor en los procesos (López y Pérez, 2019).

Otro elemento investigativo estudiado ha analizado desafíos específicos de aplicación. La NAI 701 que relaciona la comunicación de Hallazgos Clave del Trabajo de Auditoría, ha sido identificada como una de las más desafiantes, puesto que requiere que el auditor ejerza un juicio significativo para determinar qué asuntos son los más importantes y cómo comunicarlos efectivamente en el informe (Hernández, 2022). De manera similar, la NAI 320 que refieren la materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría, ha demandado un cambio cultural en la planificación, moviendo el foco de umbrales numéricos preestablecidos hacia un análisis más cualitativo del contexto de la entidad auditada (Ramírez, 2020).

La revisoría fiscal, como institución mixta única de Colombia, también ha sido objeto de estudio. Investigaciones recientes han debatido su naturaleza y futuro en el contexto internacional. Algunos autores argumentan que es una figura que debe fortalecerse por su valor en el control de las pymes y el capital de confianza que genera (Mendoza, 2018), mientras otros han señalado los conflictos de interés inherentes a su modelo de nombramiento y remuneración (García, 2019).

La investigación cuya base de investigación fue la armonización entre las NAI y las normas legales que rigen la revisoría fiscal no ha sido perfecta, existiendo áreas grises que generan inseguridad jurídica y técnica para el revisor (Sandoval, 2021, p. 78). Este aspecto es trascendental, ya que sitúa al revisor fiscal en un paradigma de dos marcos normativos que no siempre están perfectamente alineados. El sector cooperativo financiero ha sido analizado desde perspectivas de gestión, regulación y sostenibilidad. Autores como Torres y Cruz (2020) han estudiado los modelos de gobierno corporativo en cooperativas financieras, destacando sus particularidades democráticas. Otros han evaluado el impacto social de estas entidades en regiones como la Caribe (Díaz y Romero, 2021).

A pesar de la existencia de las líneas de investigación de la aplicabilidad de las NAI, la revisoría fiscal y el sector cooperativo, la revisión bibliográfica evidencia un vacío crítico en su intersección. Son escasos los trabajos que aborden de manera específica y profunda los desafíos prácticos de aplicar las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal de una cooperativa financiera. Una de las aproximaciones más cercanas a la investigación titulada Análisis de la aplicabilidad de las NAI en las cooperativas de ahorro y crédito; su enfoque fue más general y descriptivo, sin emplear una metodología bibliométrica que permitiera cuantificar y cartografiar el conocimiento existente. (Rojas y Vega, 2022)

La falencia más significativa se encuentra en la casi inexistente producción académica que integre estos tres campos de manera explícita y metódica. Esta falta de investigación aplicada deja a los revisores fiscales de las cooperativas financieras colombianas sin el respaldo académico y las guías especializadas necesarias para enfrentar los complejos juicios profesionales que demandan las NAI (Cruz, 2017). Por lo tanto, se hace imperativo realizar un análisis bibliométrico que, de manera sistemática y cuantificable sienta las bases para futuras investigaciones cualitativas o cuantitativas que generen el conocimiento práctico necesario para fortalecer esta crucial labor de control en un sector de vital importancia para la economía solidaria y regional de Colombia.

2.1.2.3 Del orden local.

A pesar de la exhaustiva revisión bibliográfica en repositorios académicos y archivos locales, no se identificaron trabajos que aborden la temática (análisis bibliométrico de la aplicación de las NAI en las cooperativas financieras en Colombia) desde una perspectiva histórica en el ámbito local.

2.2 Marco teórico

Las teorías que se presentan en este marco se fundamentan en pilares conceptuales que proporcionan el sustento para el análisis bibliométrico propuesto. En primer lugar, se aborda la Teoría del cooperativismo, Teoría de la Contingencia Estructural aplicada a la regulación contable, que explica la necesidad de adaptar marcos normativos genéricos a contextos específicos; por otra parte, se presentan los fundamentos de la Cienciometría y la Bibliometría como disciplinas que permiten cuantificar y mapear el conocimiento científico; por su parte, se integran los conceptos del Ecosistema de Conocimiento para entender la dinámica de producción y transferencia del saber entre academia, profesión y regulación.

2.2.1 Teoría del cooperativismo

En cuanto a las Cooperativas, la Alianza Cooperativa Internacional (ACI) en 1995, las definió como una asociación autónoma de personas que se han unido voluntariamente para hacer frente a sus necesidades y aspiraciones económicas, sociales y culturales comunes, por medio de una empresa de propiedad conjunta y democráticamente controlada.

De acuerdo a Celis Minguet (2003: 15), el Cooperativismo es un movimiento socioeconómico de carácter mundial constituido por asociaciones económicas cooperativistas en las que todos los miembros son beneficiarios de su actividad según el trabajo que aportan a la cooperativa. El cooperativismo promueve la libre asociación de individuos y familias con intereses comunes, para construir una empresa en la que todos tienen igualdad de derechos y en las que el beneficio obtenido se reparte entre sus asociados según el trabajo que aporta cada uno de los miembros.

En este sentido, Celis Minguet (2003: 20), considera que son empresas de carácter económico social de consumidores o productores que unen su esfuerzo intencionadamente para su mutuo beneficio. Se dice que son empresas o asociaciones económico-sociales porque ciertamente, persiguen un fin esencialmente económico y social, generando beneficios de manera directa o indirecta según su funcionamiento, y de acuerdo a las decisiones democráticas que tomen sus miembros en la asamblea.

2.2.2. Teoría de la contingencia estructural en la regulación y la práctica contable

La Teoría de la Contingencia, originada en la sociología organizacional por Lawrence y Lorsch en 1967, expone que no existe una sola estructura organizacional, sino que la eficacia de una organización depende de su ajuste a factores contextuales externos e internos; ello, aplicado a la regulación y práctica contable, sugiere que la efectividad de un marco normativo, como las NAI, está contingentemente relacionada con las particularidades del entorno donde se aplica (García et al, 2019).

En el contexto de esta investigación, las cooperativas financieras representan una contingencia de tipo estructural confuso, dado que su naturaleza económica y social, su gobierno democrático, el régimen de vigilancia y su objetivo de servicio a la comunidad las diferencian estructuralmente de las empresas con ánimo de lucro (Torres y Cruz, 2020). La revisoría fiscal, por su parte, es otra contingencia; una institución híbrida única del derecho colombiano que debe concertar su función legal de control con los estándares técnicos internacionales de aseguramiento (Sandoval, 2021).

La aplicación de las NAI, requiere que el revisor fiscal evalúe los riesgos del negocio de la entidad. En una cooperativa, estos riesgos no solo son financieros, sino también de reputación por incumplimiento de su objeto social, lo que exige una adaptación del marco técnico (Mendoza, 2018). En la evaluación de estos riesgos, la bibliometría, por tanto, no solo describe la producción científica, sino que, a la luz de esta teoría, busca evidencia de cómo la revisión bibliográfica es necesaria para la adaptación contingente de las NAI.

2.2.3 Fundamentos de la cienciaometría y la bibliometría

La bibliometría es un área de la Cienciaometría que se orienta en el análisis cuantitativo de las publicaciones científicas utilizando métodos estadísticos y matemáticos. Se sustenta en el postulado de que el conocimiento científico se plasma y comunica predominantemente a través de la literatura especializada, y que su análisis permite inferir esquemas de comportamiento de la ciencia (Moral et al., 2020).

Examinar estructuras de conocimiento y redes apoya en el Análisis de Redes Sociales (ARS) y la Teoría de la Cocitación. El ARS aplicado a la ciencia estudia las relaciones de coautores entre actores para visualizar la estructura de colaboración científica (Liu et al., 2020). Por otro lado, la Teoría de la Cocitación expuesto por Small (1973) postula que cuando dos documentos son citados conjuntamente por un tercero, existe una relación temática entre ellos. El mapeo de estas cocitaciones permite identificar academias de pensamiento, estructura intelectual y paradigmas de un campo de estudio (Citado en Chen y Xiao, 2022).

La identificación de vacíos se sustenta en el análisis de la evolución temporal de las palabras clave y los temas; un vacío de investigación se manifiesta de forma bibliométrica como

la ausencia de conexiones entre clusters temáticos que, desde la Teoría de la Contingencia, deberían estar conectados. Las controversias se detectan a través de la coexistencia de publicaciones con representaciones opuestas en la red de cocitación o a través de un análisis de contenido cualitativo de los artículos más influyentes que presentan visiones contrastadas sobre un mismo tema (Donthu et al., 2021).

2.2.4 Teoría del ecosistema de conocimiento en contabilidad

La teoría del ecosistema de conocimiento, enmarcada a los estudios de innovación, propone que la generación, aplicación y difusión del conocimiento es la derivación de la interacción dinámica incongruente entre varios actores: universidades, investigadores, profesionales, entidades de control, reguladores y firmas de auditoría (Secundo et al., 2020). Un ecosistema fuerte se caracteriza por un flujo consistente de conocimiento entre estos actores.

Es así como la producción científica es un soporte del ecosistema y, a la vez, un input que retroalimentar la práctica profesional, la formación universitaria y la emisión normativa. Por el contrario, un ecosistema disfuncional se manifiesta en una desconexión entre estos actores. Los resultados bibliométricos de la investigación serán interpretados como indicadores de la salud del ecosistema de conocimiento alrededor de la aplicación de las NAI en cooperativas.

2.2.5 Teoría institucional y presiones isomórficas

La Teoría institucional (DiMaggio y Powell, 1983) sostiene que las estructuras y prácticas organizacionales son moldeadas por fuerzas del entorno institucional, buscando

principalmente legitimidad más que eficiencia técnica. Esta teoría es trascendental para entender la adopción e implementación de las NAI en un contexto específico como el cooperativo.

DiMaggio y Powell (1983) identificaron tres mecanismos de isomorfismo: *el isomorfismo Coercitivo* resulta de presiones formales e informales ejercidas por organizaciones de las cuales se depende y por expectativas culturales de la sociedad. La expedición de la Ley 1314 de 2009 y su reglamentación por parte del CTCP y la Superintendencia de la Economía Solidaria constituyen una presión coercitiva para que revisores fiscales y cooperativas adopten las NAI so pena de sanciones o falta de legitimidad legal (Mendoza, 2018).

En cuanto al *Isomorfismo mimético*, este ocurre en contextos de incertidumbre donde las organizaciones imitan a otras que se perciben como legítimas. Las firmas de auditoría más grandes y las cooperativas líderes pueden establecer mejores prácticas imitadas por otras más pequeñas (García et al., 2019). La bibliometría puede identificar, a través de las citas y los estudios de caso recurrentes, qué modelos de aplicación de las NAI se están posicionando como referentes a imitar dentro del sector. Para el caso del *isomorfismo normativo*, este se asocia principalmente a la profesionalización, a través de la educación formal y las redes de profesionales. Las facultades de contaduría, los gremios y los programas de certificación profesional difunden normas de conducta y estándares técnicos (Sandoval, 2021). El análisis de las redes de coautoría y la afiliación institucional de los autores puede develar la fuerza y el alcance de este isomorfismo normativo.

La aplicación de esta teoría permite interpretar los resultados bibliométricos no solo como producción intelectual abstracta, sino como el resultado de un campo en tensión, sujeto a presiones contradictorias: por un lado, la presión isomórfica coercitiva y mimética hacia la

estandarización internacional (NAI), y por otro, las presiones del entorno institucional específico del sector cooperativo.

2.2.6 Teoría de la Agencia y su ampliación en el contexto cooperativo

La Teoría de la Agencia (Jensen y Meckling, 1976) expresa un conflicto inherente entre los accionistas o propietarios y gerentes o directivos debido a la separación entre la propiedad y el control, la deficiente información y la búsqueda de interés personal. El rol del revisor fiscal es reducir los costos de agencia al verificar y dar credibilidad a la información que los agentes reportan a los principales. Empero, la estructura de las cooperativas financieras complica este modelo tradicional, puesto que sus asociados pueden ser accionistas, directores o clientes (Pérez y López, 2022). Esta triple relación crea un problema de agencia extendido y multifacético que demanda un mecanismo de control más complejo.

La revisoría fiscal, en teoría, mitiga estos costos de agencia ampliados. Sin embargo, su efectividad se supedita a la correcta aplicación de las NAI, las cuales proporcionan las herramientas para detectar y reportar irregularidades. Desde esta mirada, un vacío en la literatura sobre la aplicación de las NAI en cooperativas se convierte en una falla para la generación de conocimiento, lo que aumenta el riesgo de que los administradores actúen en beneficio propio en perjuicio de los asociados y la comunidad (Torres y Cruz, 2020). El análisis bibliométrico, guiado por esta teoría, buscaría evidencia de si la producción científica está abordando estas particularidades del conflicto de agencia en cooperativas.

2.2.7 Teoría de la legitimidad

La Teoría de la Legitimidad (Suchman, 1995) postula que las organizaciones buscan operar dentro de los límites y normas de sus sociedades anfitrionas, es decir, indagan el cómo ser percibidas como legítimas. La legitimidad no es ostentada, sino conferida por los grupos externos. Las cooperativas financieras, que operan con base en la confianza, son particularmente vulnerables a crisis de legitimidad.

La aplicación rigurosa de las NAI por parte del revisor fiscal es un mecanismo para obtener, mantener y reparar la legitimidad organizacional. Un dictamen fiscal limpio bajo estándares internacionales es una señal poderosa hacia el mercado, los asociados y el regulador de que la cooperativa es confiable y opera de acuerdo con las normas sociales aceptadas (Gómez, 2021). Por el contrario, fallas en la aplicación de las NAI que conduzcan a un escándalo financiero pueden destruir la legitimidad de la cooperativa y, por efecto de contagio, de todo el sector. Esta teoría ofrece una mirada para interpretar tendencias bibliométricas. Un aumento en publicaciones sobre un tema específico tras una crisis de legitimidad en el sector cooperativo, indicaría que la literatura está respondiendo a la necesidad de reparar y fortalecer la legitimidad a través del mejoramiento de las prácticas de aseguramiento.

Así las cosas, la integración de estos marcos teóricos proporciona una lente poderosa para analizar los datos bibliométricos:

Tabla 1.*Integración de teorías con objetivos de la investigación*

Obj Específico Teorías	Describir características bibliométricas	Examinar redes y tendencias	Establecer vacíos y controversias
Aporte de la Teoría de la Contingencia	Contextualiza por qué se describe: para medir la respuesta académica a un problema de desajuste contingente.	Provee las leyes y métricas para realizar la descripción cuantitativa.	Interpreta el volumen y crecimiento de la producción como un indicador de la actividad del ecosistema.
Aporte de la Bibliometría	Provee el criterio para interpretar las tendencias temáticas	Provee las herramientas de ARS y co-citación para mapear las redes y clusters temáticos.	Interpreta la estructura de las redes de colaboración como un indicador de la integración entre actores.
Aporte del Ecosistema de Conocimiento	Define qué el vacío es la ausencia de investigación en un área donde el desajuste contingente es crítico.	Provee la metodología (análisis de evolución de temas, co-ocurrencia) para identificar dichas ausencias y debates.	Interpreta los vacíos y controversias como fallas o puntos de fricción en el flujo de conocimiento dentro del ecosistema.
Aporte de la teoría institucional	Explica presiones externas organizacionales	Provee mecanismos para adoptar las NAI	explica las presiones externas (isomorfismo) que moldean la adopción de las NAI
Aporte de la teoría de la Agencia	Define el problema central	Explica los conflictos de interés entre la propiedad, los agentes y los clientes	Precisa las acciones de la revisoría fiscal para mitigar el conflicto de intereses
Aporte de la teoría de la legitimidad	Objetivos de aplicación de las NAI	Modus operativo de las NAI en las cooperativas	Describir modelos de confianza y licencia social para operar

Fuente. Elaboración propia

Esta integración teórica multidimensional asegura que la investigación bibliométrica trascienda la descripción y se consolide como un diagnóstico fundamentado, cuyos resultados infieren implicaciones prácticas, regulatorias y académicas de gran importancia para el futuro de la revisoría fiscal y del sector cooperativo financiero en Colombia.

2.3 Marco legal

Este marco normativo establece el ordenamiento jurídico sobre la aplicación de las NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras, el cual se estructura en dos niveles: el internacional, que provee los estándares base que Colombia ha adoptado; y el nacional, que especifica la normativa contable, de auditoría, de revisoría fiscal y del sector cooperativo que todo contador público debe conocer y aplicar.

2.3.1 Marco legal internacional

Como primera instancia se encuentran las Normas Internacionales de Auditoría (ISA), emitidas por la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB), dependiente de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), constituyen el referente global para la realización de trabajos de auditoría de estados financieros. Su adopción busca garantizar la calidad, consistencia y uniformidad de la práctica auditora en el mundo, facilitando la comparabilidad de la información financiera across jurisdictions (IFAC, 2018). Las NAI colombianas son el resultado de la adopción y adaptación de estos estándares, por lo que su

estudio es indispensable para comprender el espíritu y los principios subyacentes a la normativa local.

Una segunda norma la compone el Marco Internacional para Servicios de Atestación (Framework for International Assurance Engagements), También emitido por el IAASB, este marco conceptual establece los conceptos necesarios para los servicios de atestación distintos de la auditoría. Es fundamental para comprender el alcance y los objetivos de otros trabajos que puede realizar el revisor fiscal, enmarcados en la NAI 3000 (CTCP, 2018).

2.3.2.2 Marco legal nacional

En primera medida se presenta la Normativa General de Adopción de Estándares Internacionales en donde se exponen las siguientes leyes:

La Ley 1314 de 2009, la cual regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia. Esta es la ley ordena el proceso de convergencia hacia las NIIF y las NIA (hoy NAI). El Artículo 3 encarga al Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) la adopción de las normas de aseguramiento de información. Es la piedra angular de todo el marco normativo que se estudia.

La Normativa Específica de Aseguramiento de la Información – NAI, emitida por el Decreto 2420 de 2015, reglamenta la Ley 1314 de 2009... en materia de aseguramiento de la información. Este decreto hace operativa la Ley 1314 y adopta oficialmente las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) emitidas por el CTCP, estableciendo su obligatoriedad.

Además de las leyes mencionadas se presentan las Resoluciones del Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), el cual ha emitido una serie de resoluciones que contienen el texto oficial de las NAI. Las más relevantes para la revisoría fiscal se mencionan a continuación:

NAI 200 (Principios Básicos)

NAI 315 (Identificación y Evaluación de los Riesgos de Incorrección Material)

NAI 320 (Materialidad en la Planificación y Ejecución de la Auditoría)

NAI 700 (Formación de una Opinión y Emisión del Informe)

NAI 701 (Comunicación de Hallazgos Clave)

NAI 720 (Responsabilidades del Auditor respecto a otra Información)

De igual manera, se presenta la Normativa de la Revisoría Fiscal:

El Código de Comercio, Decreto 410 de 1971: Los Artículos 203 al 219 establecen la naturaleza, nombramiento, funciones y responsabilidades del revisor fiscal. Es la norma que crea la institución y le otorga su carácter obligatorio para ciertas sociedades, incluidas las cooperativas.

El Decreto 2420 de 2015, Título V - Capítulo 2: Desarrolla aún más las funciones del revisor fiscal, articulándolas expresamente con la aplicación de las NAI. El Artículo 5.2.1.1.1. establece que El revisor fiscal deberá desarrollar su trabajo aplicando las Normas de Aseguramiento de la Información..., lo que formaliza la obligatoriedad de su uso en esta labor.

Por otra parte, se menciona la Normativa Específica del Sector Cooperativo y de Vigilancia:

La Ley 79 de 1988: Ley General de Cooperativas. Define el concepto, los principios y el régimen general de las cooperativas en Colombia. Establece su naturaleza, objeto social y los lineamientos básicos de su gobierno y control.

El Decreto 1480 de 1989: Reglamenta la Ley 79 de 1988 y profundiza en aspectos de la revisoría fiscal en cooperativas.

Las Circulares Externas de la Superintendencia de la Economía Solidaria SuperSolidaria, organismo de vigilancia y control que emite circulares de obligatorio cumplimiento para las cooperativas. Estas circulares contienen instrucciones específicas que relacionan aspectos contables, de información financiera y de control, que el revisor fiscal debe considerar en su labor. La posible tensión entre estas circulares y el marco técnico de las NAI es un foco de análisis potencial en la literatura que se revisará de manera bibliométrica (Superintendencia de la Economía Solidaria, 2022).

Con respecto a la Normativa de la Profesión Contable y Ética se menciona la siguiente normativa:

La Ley 43 de 1990, Ley de la Profesión de Contador Público, regula el ejercicio de la profesión, incluyendo las funciones del revisor fiscal y sus responsabilidades. Por otra parte, Las Normas Internacionales de Ética para Contadores Profesionales Adoptadas por el CTCP, infieren que la ética y la independencia son requisitos fundamentales para la aplicación de las NAI. El Código de Ética Profesional adoptado en Colombia es esencial para comprender los marcos de conducta que enmarcan el trabajo del revisor (CTCP, 2019).

2.4 Marco conceptual

2.4.1 Análisis bibliométrico

El análisis bibliométrico es una técnica estadística cuantitativa utilizada para cuantificar, evaluar y monitorear la bibliografía publicada en un campo de estudio específico (Donthu et al., 2021). Infiere analizar patrones de publicación, tendencias temáticas, redes de colaboración y el impacto de la investigación, a través de métricas como el número de publicaciones, citas, coautorías y ocurrencia de palabras clave. Para los fines de esta investigación, el análisis bibliométrico operacionaliza la medición del conocimiento acumulado sobre la aplicación de las NAI en el contexto de estudio.

2.4.2 Normas de aseguramiento de la información NAI.

Las Normas de Aseguramiento de la Información NAI son un marco técnico adoptado en Colombia, mediante el Decreto 2420 de 2015, que regula los trabajos de auditoría, revisión y otros servicios de declaración, así mismo, establecen la adopción y adaptación de las Normas Internacionales de Auditoría ISA, emitidas por la International Auditing and Assurance Standards Board IAASB (CTCP, 2018). En esta investigación, las NAI representan el cuerpo normativo de referencia cuya aplicación se pretende rastrear en la literatura. Su mención explícita en título, resumen o palabras clave será un criterio fundamental de inclusión.

2.4.3 Revisoría fiscal

La revisoría fiscal es una institución de control societario, de origen legal colombiano, cuya función es la vigilancia de la gestión económica y social de la entidad y de la exactitud de la información financiera (Código de Comercio, 1971, art. 203). Este mecanismo mixto integra funciones de auditoría externa, auditoría interna y control legal (Mendoza, 2018). Para este estudio, la revisoría fiscal es el ente aplicador o ejecutor cuyas prácticas, en el ejercicio de sus funciones, deben estar alineadas con el marco técnico de las NAI, según lo ordena el Decreto 2420 de 2015.

2.4.4 Cooperativas financieras

Las cooperativas financieras son empresas de propiedad colectiva, de participación abierta y voluntaria, sin ánimo de lucro, organizadas para prestar servicios financieros a sus asociados (Superintendencia de la Economía Solidaria, 2022, p. 5). Se caracterizan por su doble naturaleza que enmarca lo económico y lo social. Para este estudio, las cooperativas financieras constituyen el contexto organizacional específico donde se aplica la revisoría fiscal y, por ende, las NAI. Su mención delimita el sector de estudio, diferenciándolo de otros como el bancario o el de compañías de seguros.

2.4.5 Producción científica

La producción científica se refiere al conjunto de documentos académicos publicados que son el resultado de procesos de investigación formal, sometidos a evaluación por pares o *Peer Review* y son divulgados a través de canales o redes científicas reconocidas por la comunidad académica (Zupic y Čater, 2015). Para esta investigación, la producción científica operacionaliza la variable conocimiento existente e incluye en gran medida, artículos de investigación en revistas indexadas, working papers de centros de investigación seriados, papers en proceedings de congresos académicos y tesis doctorales.

2.4.6 Vacíos de investigación

Son áreas temáticas que, a la luz del marco teórico y el marco legal, son críticas para la práctica profesional, pero que la literatura científica ha descuidado o abordado de manera insuficiente (Sandoval, 2021). Se operacionalizarán como la ausencia de conexiones entre clusters temáticos que, teóricamente, deberían estar relacionados.

3. Diseño Metodológico

Los siguientes aspectos metodológicos presentan aspectos claros del método científico que promueven un adecuado análisis bibliométrico bajo una descripción sistémica de los datos a considerar para el desarrollo de los objetivos.

3.1 Enfoque y tipo de investigación

El presente estudio bibliométrico se enmarca dentro del enfoque cuantitativo de investigación, dado que los datos bibliométricos son hechos observables y medibles, minimizando la subjetividad del investigador; esta aseveración se complementa con el de lo mencionado por Hernández et al., (2018), quienes rezan que la investigación cuantitativa se caracteriza por la utilización de instrumentos de recolección de la información para probar hipótesis mediante el análisis estadístico y la medición matemática, con el ánimo de establecer patrones de comportamiento y probar teorías.

Además, al analizar una población o muestra representativa de la literatura existente, los hallazgos pueden generalizarse para describir el proceso y sistematizarlo, facilitando la identificación de patrones evolutivos, focos de interés y gaps en la investigación a lo largo del tiempo de manera precisa y numérica. Es así como la bibliometría se convierte en el tipo de investigación del presente estudio, así como en un ejercicio de medición cuantitativa del conocimiento científico indexado y registrado.

3.2 Diseño de la investigación

En el desarrollo del presente análisis bibliométrico se utiliza el diseño de investigación no experimental- transversal-descriptivo de acuerdo a los siguientes preceptos:

El diseño es no experimental puesto que, los datos que aporta la revisión de la producción bibliográfica se observan y analizan tal y como se han dado de forma natural a lo largo del proceso investigativo, sin manipular e intervenir sobre ninguna de las variables, dado que los documentos existentes son analizados de manera retrospectiva. (Pérez et al., 2020, p. 213)

Por otro lado, teniendo en cuenta el momento de la recolección de datos, la interpretación y cuantificación de resultados es de corte transversal, pues, el análisis se realiza en un periodo único en el tiempo, específicamente los años del 2018 al 2024, haciendo una reproducción de hallazgos propios del estado de la literatura en estas fechas de la búsqueda; es relevante mencionar que, aunque se realiza un análisis de evolución temporal, la recolección de datos es un evento puntual. (Pérez et al., 2020. p. 217)

De igual forma, la presentación de resultados se enmarca dentro del alcance Descriptivo, dado que el objetivo del presente estudio es describir de manera sistemática y numérica las características y el comportamiento de la literatura sobre la aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal, especificando propiedades, perfiles y tendencias del corpus documental identificado en las diferentes redes de búsqueda. No obstante, la investigación no solo busca establecer causalidades, sino ofrecer una perspectiva detallada del campo de estudio. (Pérez et al., 2020. p.215)

3.3 Población

Para este estudio bibliométrico la población corresponde al contexto de la literatura existente, la cual está constituida por la totalidad de documentos científicos y académicos, producidos a nivel nacional e internacional que mencionan y discuten la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI en el contexto específico de la revisoría fiscal ejercida sobre las cooperativas financieras en Colombia. Esto incluye, artículos de revistas indexadas, tesis de grado y posgrado, libros, capítulos de libros, documentos técnicos de entidades de control como Superintendencia de la Economía Solidaria, Superintendencia Financiera, y normativa vigente.

Las bases de datos verificadas para el estudio reposan en las páginas científicas y académicas de ScienceDirect, Scopus, Conneted paper y Google Scholar. La literatura que reposa en estas páginas y que a su vez componen la población documental objeto de análisis se cuantifica a continuación:

Tabla 2.

Relación documental de la población objeto de estudio

Red académica o científica	No. De literatura encontrada	Método de búsqueda
Google Scholar	274	Aplicación de NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia
Connected Paper	95	Aplicación de NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia
ScienceDirect	19	NAI AND Tax auditor AND Financial sector
Scopus	257	Tax auditor AND financial
Total	645	Documentos

3.3.1 Muestra

Para el caso de la muestra, a partir de las bases de datos bibliográficas mencionadas en la población, y que relacionan a Scopus, Google Scholar, ScienceDirect y Connected paper; en cuanto a los motores de búsqueda, para las páginas académicas se realizará a través de oraciones más específicas del objeto de estudio, mientras que para las páginas académicas se utilizan filtrados avanzados, pues en un estudio bibliométrico que aspira a ser exhaustivo, el ideal es no trabajar con una muestra, sino con el censo de la población documental accesible, es decir, se toma como muestra toda la población objeto de estudio, puesto que, se busca identificar, filtrar, elegir y seleccionar para luego analizar todos los documentos que cumplan con los criterios de generación de conocimiento. Es así que para el presente análisis bibliométrico se utiliza el total de la población objeto.

3.4 Fuentes de recolección de datos

La recolección de información para el presente análisis bibliométrico fue realizada mediante fuentes documentales secundarias que relacionan la revisión de literatura de documentos cuyo propósito es analizar de manera cuantitativa la producción científica existente sobre la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) en el ejercicio de la Revisoría Fiscal dentro del sector cooperativo financiero en Colombia; es por ello que, se presentan las siguientes fuentes de información:

Fuentes Primarias: Artículos de investigación científica, publicadas en bases de datos científicas y académicas tales como Scopus, Science Direct, Connected paper y Google Scholar.

Fuentes Secundarias: Informes institucionales, normativos y oficiales que especifiquen temáticas relacionadas con la revisoría fiscal, gestión contable, aplicación de las normas de aseguramiento de la información NAI, entre otros.

Ahora bien, para garantizar una búsqueda pertinente y específica, las palabras clave se presentan en la siguiente tabla:

Tabla 3.

Palabras clave de búsqueda para el análisis bibliométrico

Redes de Búsqueda	Palabras clave	Keywords
Connected paper y Google Scholar	Título	Title
Connected paper y Google Scholar	Resumen	Abstract
Scopus, Science Direct	NAI- Normas de Aseguramiento de la Información	NAI - Information Assurance Standards
Scopus, Science Direct	Revisor fiscal	Tax Auditor
Scopus, Science Direct	Auditoria	Audit
Scopus, Science Direct	Cooperativas financieras	Financial Cooperatives

Fuente. Elaboración propia

Esta búsqueda de literatura fue realizada en diferentes años de publicación, independientemente que las Normas de Aseguramiento de la Información comenzaron a implementarse a partir del año 2018. Ahora bien, considerando la congruencia de los criterios de búsqueda de palabras clave con lo abordado dentro de la formulación de objetivos específicos se aporta la siguiente matriz:

Tabla 4.*Matriz de congruencia del análisis*

Objetivo Específico	Pregunta de Investigación	Instrumento de Recolección	Fuentes de Información	Variables
Identificar la producción académica sobre NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia.	¿Cuántos documentos sobre NAI y revisoría fiscal en cooperativas colombianas se han publicado en los últimos 10 años?	Protocolo de Búsqueda y Formato de Extracción de Datos	Bases de datos científicas (Scopus, Science Direct) y repositorios universitarios.	Producción: Número de publicaciones, año de publicación, tipo de documento. Autoría: Autores más prolíficos, afiliación institucional, redes de coautoría.
	¿Cuáles son los temas más investigados y las palabras clave más recurrentes?	Formato de Extracción de Datos y Software de Análisis	Textos completos de los documentos.	Temas: Frecuencia de palabras clave, títulos de los documentos, resúmenes. Tendencias: Evolución de temas a lo largo del tiempo.
Caracterizar los estudios bibliométricos y de revisión de literatura en el contexto colombiano.	¿Qué metodologías y marcos de referencia se han utilizado en los estudios revisados?	Formato de Extracción de Datos	Artículos de revisión sistemática y estudios bibliométricos.	Metodología: Enfoques (cuantitativo, cualitativo), métodos de búsqueda (PRISMA), herramientas de análisis.
Sintetizar los hallazgos sobre la aplicación de las NAI en la revisoría fiscal de cooperativas	¿Cuáles son los principales hallazgos y conclusiones de los estudios?	Formato de Extracción de Datos	Textos completos y resúmenes de los documentos.	Hallazgos: Impacto de las NAI, desafíos en su implementación, el rol de la revisoría fiscal, importancia

Objetivo Específico	Pregunta de Investigación	Instrumento de Recolección	Fuentes de Información	Variables
financieras en Colombia.				en la rendición de cuentas.

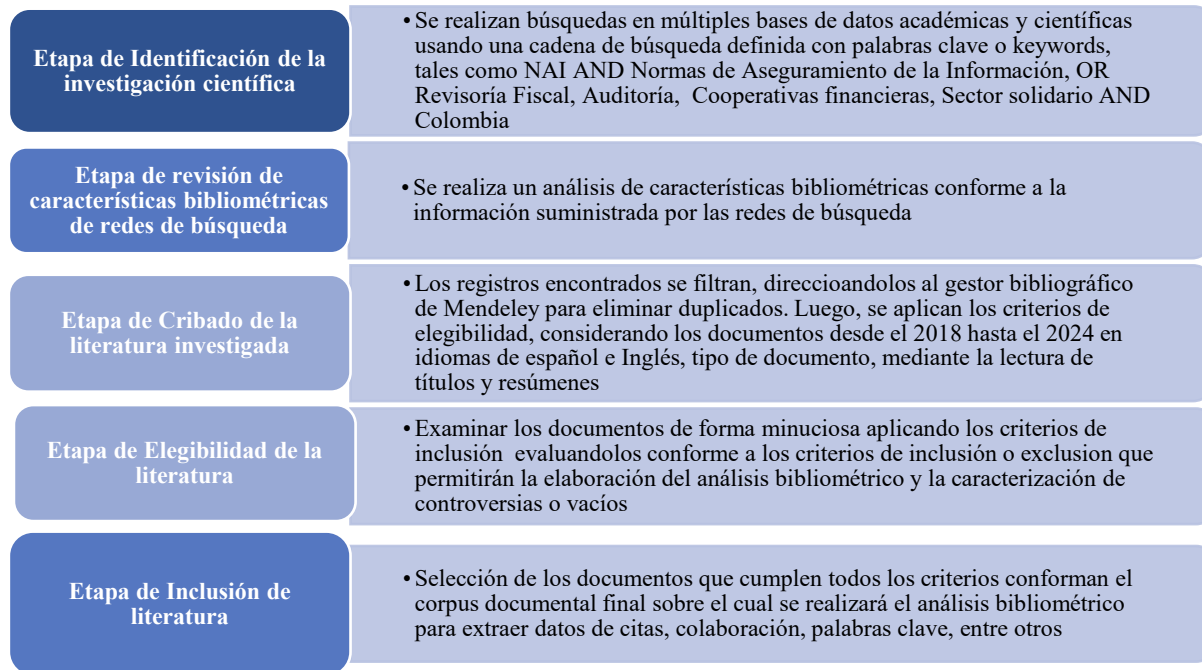
Fuente. Elaboración propia

3.5 Procedimiento metodológico

Para el desarrollo de los objetivos se toma como base de formulación el método PRISMA (Preferred Reporting Items for Systematic reviews and Meta-Analyses), el cual se concibe como una lista de verificación estandarizada de documentos diseñada para mejorar la exhaustividad de la búsqueda de literatura y la precisión en las revisiones sistemáticas de grandes bases de datos.

Su objetivo principal es minimizar el sesgo de reporte, permitiendo que los lectores, evaluadores y otros investigadores comprendan exactamente cómo se planificó, ejecutó y analizó la revisión de literatura, facilitando así su replicabilidad y evaluación crítica. Es relevante mencionar que el método PRISMA aborda una gran variabilidad de resultados, deficiencias o hallazgos en la forma en que se informan las revisiones sistemáticas (Moher et al., 2009); es por ello que esta lista se basa en evidencia metodológica, cuyo objetivo es ayudar a los autores a reportar una revisión sistemática y meta-análisis de ensayos controlados aleatorios, además de la revisión sistemática de otros tipos de investigación (Page et al., 2021, p. 1)

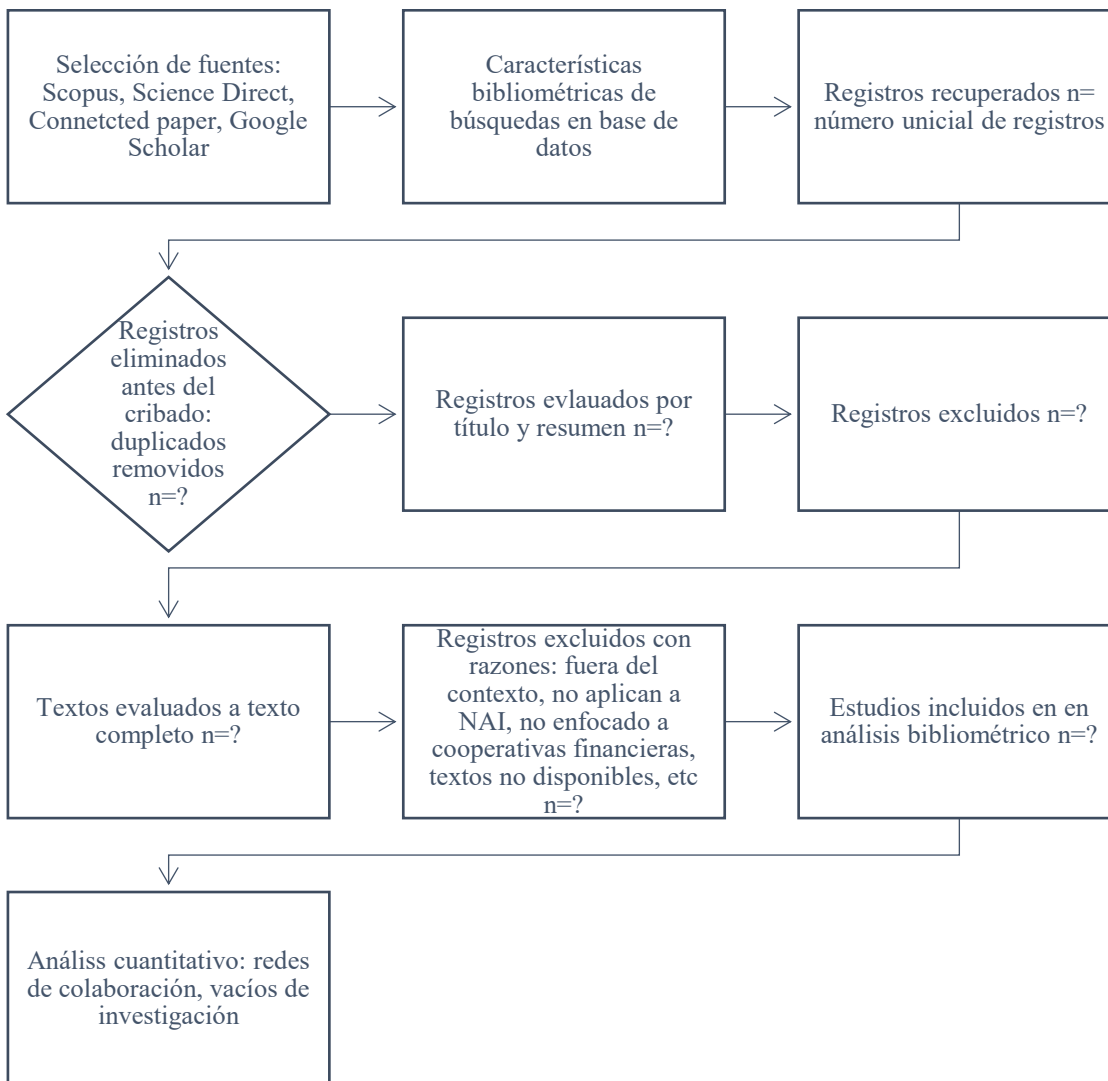
Es así como el método PRISMA describe las siguientes fases para el desarrollo para el análisis bibliométrico objeto de estudio:

Figura 1.*Procedimiento metodológico del análisis bibliométrico*

Fuente. Elaboración propia

3.6 Análisis y tabulación de datos

El proceso de análisis y tabulación de la información de datos infieren documentos escogidos luego de la selección del cuerpo documental final para lograr el desarrollo de sus objetivos: describir la producción, examinar redes y tendencias y establecer vacíos.

Figura 2.*Diagrama PRISMA para el análisis y tabulación de la información*

Fuente. Elaboración propia

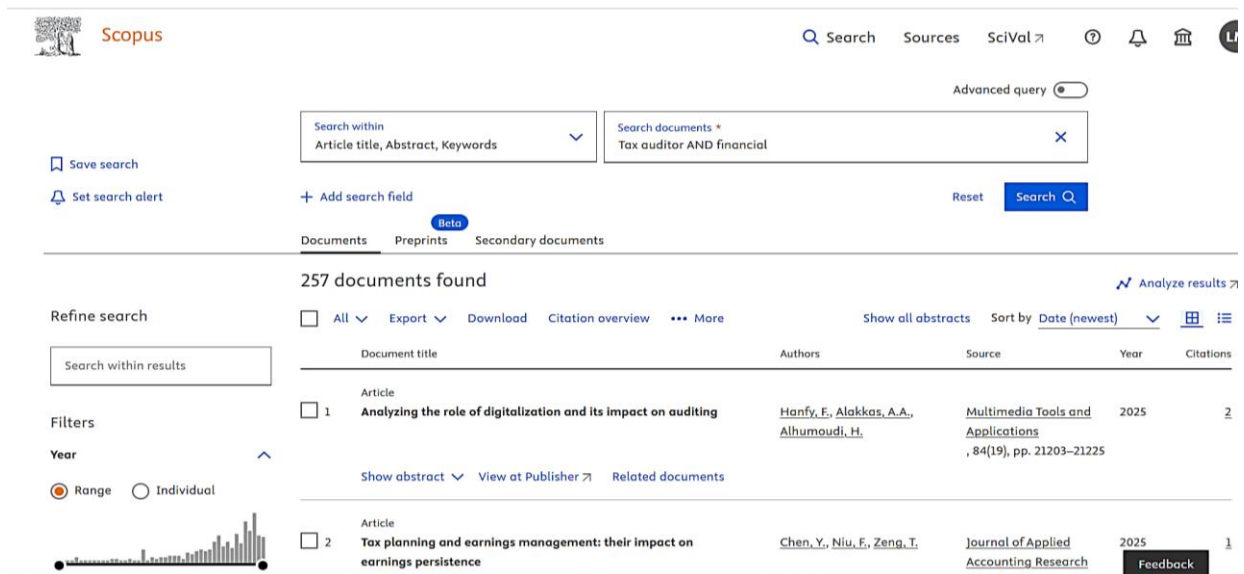
4. Esquema temático

4.1 Características bibliométricas principales de la producción científica relacionada con la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI y la revisoría fiscal en las diferentes redes académicas

Las características bibliométricas de los documentos objeto de estudio, son los aportados en la población universo, equivalente a 645, de los cuales, 95 en la red académica Connected Paper, 8 en la red científica Science Direct y 257 aportados por la red Scopus; 274 fueron encontrados en la página de Google scholar, estas características se mencionan considerando las etapas del diagrama PRISMA por red académica

4.1.1 Características documentos Scopus

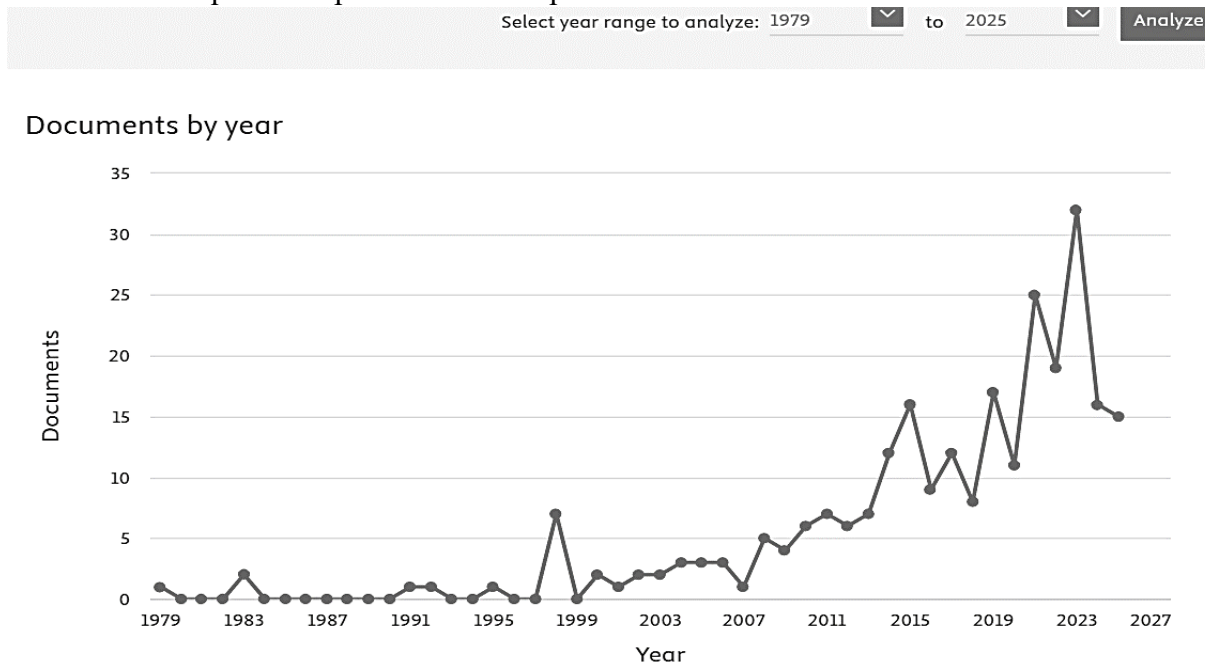
En la página de Scopus con el motor de búsqueda *AND* con las palabras *Tax auditor* (revisoría fiscal) *AND* *financial* (finanzas), arrojó una literatura de 257 documentos tal como se denota en la siguiente figura:

Figura 3.*Motor de búsqueda literatura Scopus*

Analizan los resultados de búsqueda de esta literatura arrojada por Scopus se relacionan las siguientes variables:

Figura 4.

Análisis de búsqueda Scopus documentos por año



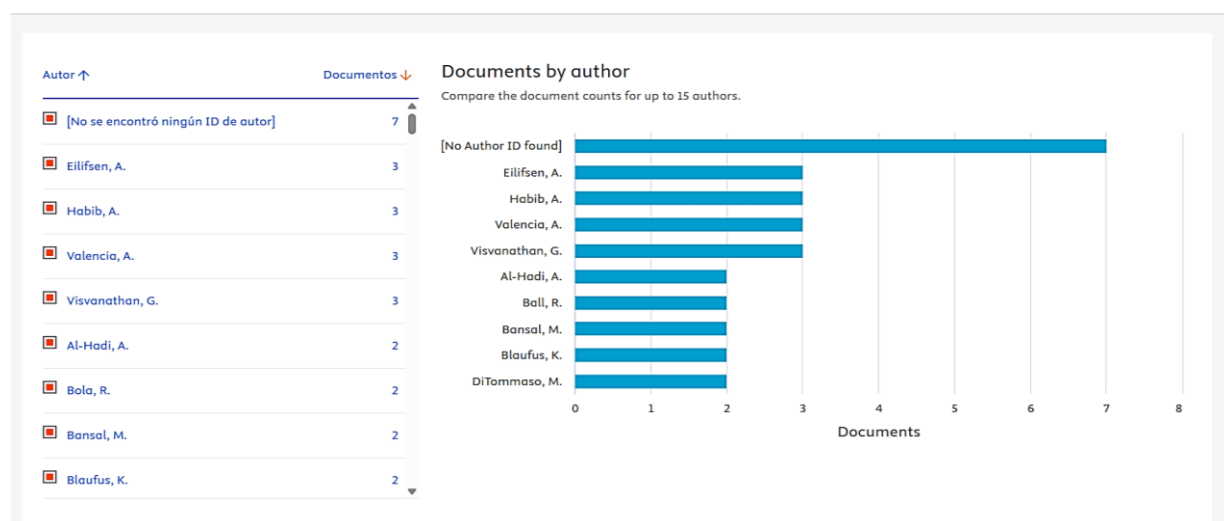
Fuente. Scopus (2025) *Análisis de búsqueda de resultados de la página*

Los documentos muestran que la literatura para este objeto de búsqueda comienza desde los años 1979 en pequeñas proporciones, sin embargo, desde el año 2015 surgió una significativa variación en la realización de estudios relacionados con la revisoría fiscal y las finanzas con 16 documentos, luego en el 2019, 17 documentos, 2020, 11 documentos, 2021, 25 documentos, 2022, 19 documentos, 2023, 32 documentos y 2024, 16 documentos respectivamente.

Se evidencio un aumento significativo de investigaciones relacionadas a partir del año 2015 como resultado de la adopción formal de las NAI con los decretos 302 que estableció oficialmente el marco técnico normativo de las NAI y 2420, este último compilando las normas de contabilidad, información financiera y aseguramiento de la información.

Figura 5.

Análisis de búsqueda en Scopus por Autor



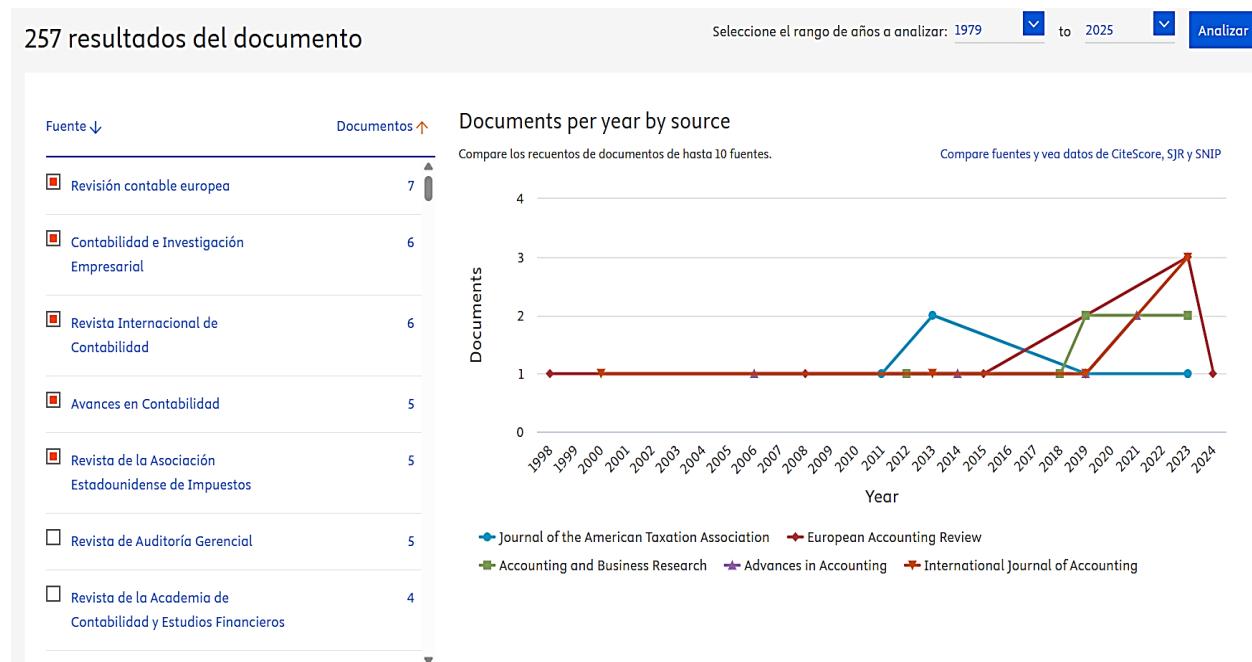
Fuente. Scopus (2025) *Análisis de búsqueda de resultados de la página*

Para el caso del análisis de búsqueda por autor, se puede observar que, de los 257 documentos, 4 han realizado estudios con respecto a la revisoría fiscal y las finanzas, al menos en 3 ocasiones, mientras que 5 han realizado hasta dos investigaciones del mismo tema; por otro lado, 7 de estos documentos no presentan autor, tal como se presenta en la figura.

En esta búsqueda por autor se evidencia un aumento significativo en el número de investigaciones que se han realizado, como resultado de que las NAI se convirtieron en un tema nuevo, generando vacíos e interrogantes que plantearon la realización de nuevas investigaciones respecto al tema por parte de los autores.

Figura 6.

Análisis de búsqueda en Scopus por año



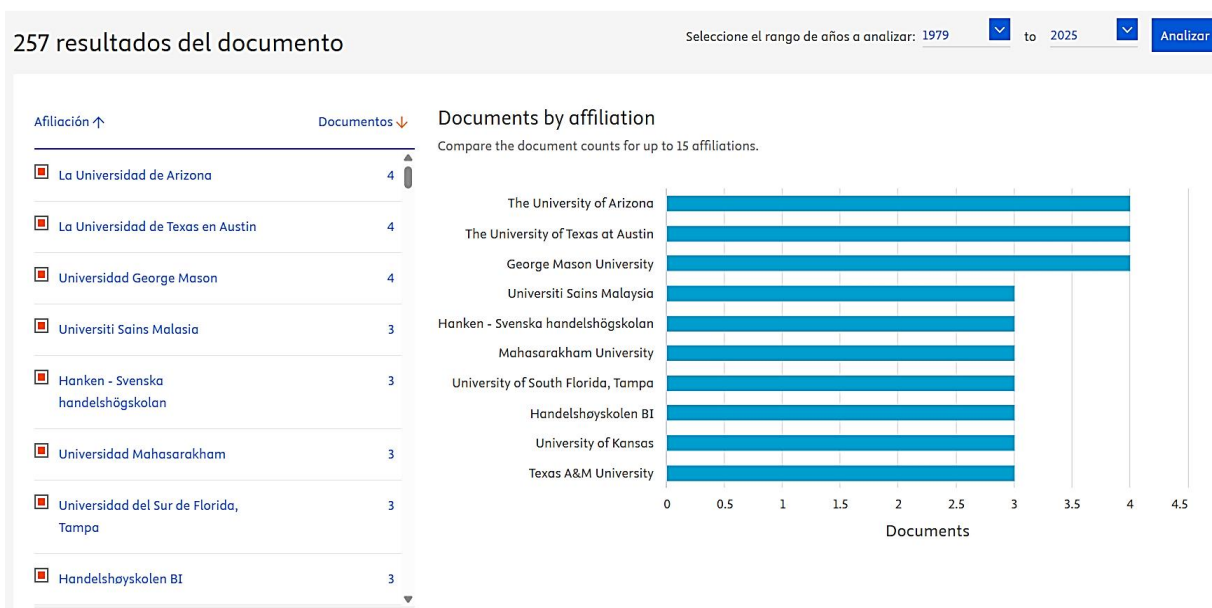
Fuente. Scopus (2025) *Análisis de búsqueda de resultados de la página*

Con respecto al análisis de documentos por año de búsqueda, se observa en la figura 6 que desde el año 2019 al 2024 se han presentado más búsquedas con respecto al tema de la revisoría fiscal y las finanzas; sin embargo, entre el 2010 y el 2015 también se presentó una mayor búsqueda. Es relevante mencionar que estas búsquedas se han realizado en mayor medida en las revistas internacionales de contabilidad y la revista europea de contabilidad.

A partir del año 2015 aumentaron las búsquedas en redes respecto al tema debido a la necesidad de conocer la norma, actualizar procedimientos- de auditoria y obtener ejemplos e información en fuentes confiables, como resultado de la adopción progresiva y obligatoria de las NAI.

Figura 7.

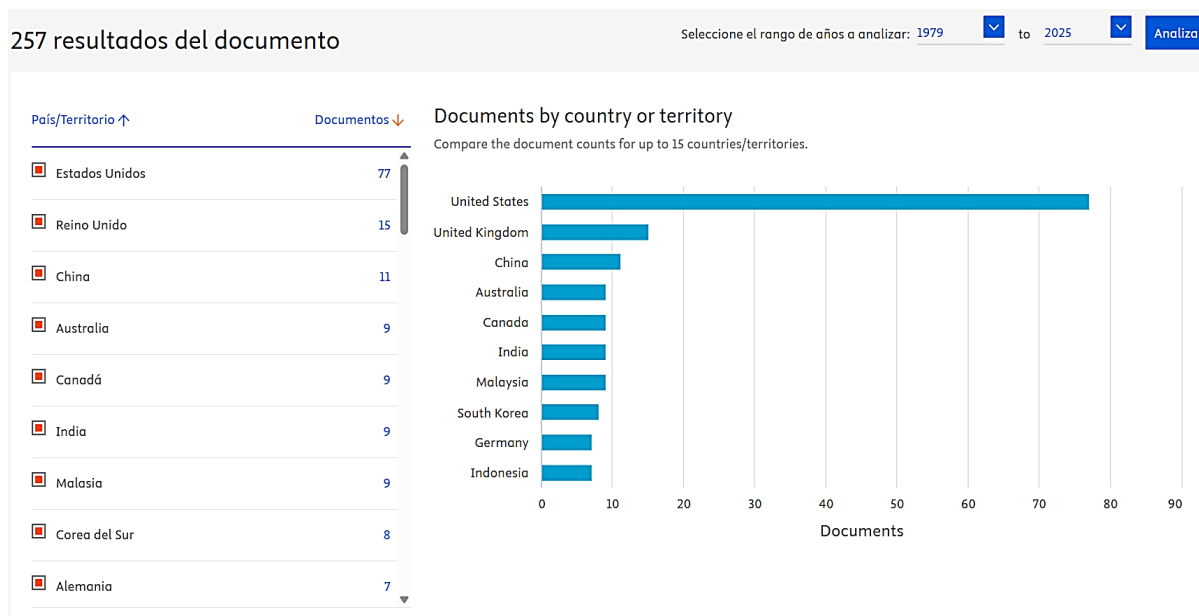
Análisis de búsqueda en Scopus por filiación institucional



Fuente. Scopus (2025) *Análisis de búsqueda de resultados de la página*

Para el caso de la filiación institucional, se puede observar que las instituciones de educación superior que ha realizado estudios consecutivos en revisoría fiscal y finanzas son la Universidad de Arizona, la Universidad de Texas y la Universidad George Mason con 4 estudios cada una, seguido de la Universidad de Malaysia 13 universidades más que han realizado de 3 estudios del mismo tenor, las demás universidades filiales han abordado esta temática en al menos una vez para su respectivo estudio. Esta información se muestra en la siguiente figura:

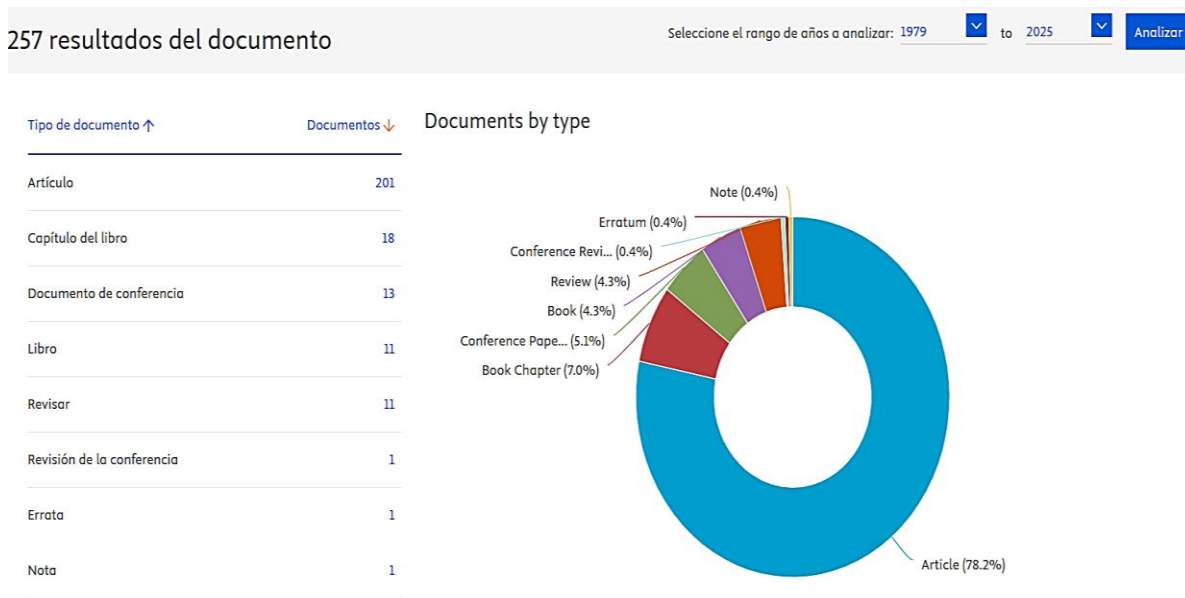
La mayor cantidad de investigaciones se han realizado en universidades de EE.UU debido a que inicialmente en ese país se aplican las NIA (normas internacionales de auditoría), por lo complejo de sus mercados exigen mayor control e inversión en investigación. Posteriormente en países como Colombia se adoptaron las NAI como la evolución hacia los estándares internacionales.

Figura 8.*Análisis de búsqueda en Scopus por país o territorio*

Fuente. Scopus (2025) *Análisis de búsqueda de resultados de la página*

Para el caso de los países que más han realizado estudios de revisoría fiscal y finanzas, la figura 8 muestra que 77 de las 257 universidades fueron realizadas en Estados Unidos, es decir, el 30%, seguido de 15 investigaciones relacionadas con el tema del Reino Unido, por otro lado, se encuentra China con 11 investigaciones de este tenor; así sucesivamente se encuentran otros países que han estudiado la revisoría fiscal y las finanzas. Algo relevante de expresar es el hecho que en Colombia en la red académica de Scopus solo presenta un solo estudio que menciona este contenido temático.

La mayor cantidad de estudios de revisoría fiscal se concentran en países como estados unidos, porque la mayor cantidad de universidades que han realizado investigaciones sobre el tema se encuentran ubicadas en dicho país, como las mencionadas anteriormente en la figura 7

Figura 9.*Análisis en la búsqueda de Scopus por tipo de documento*

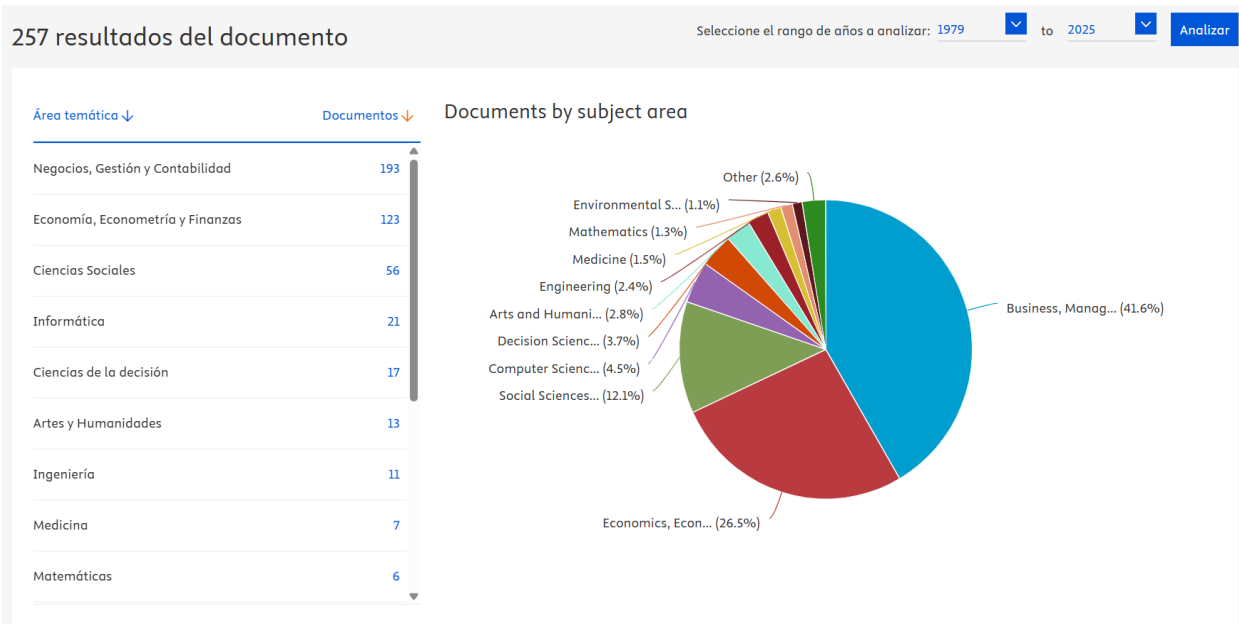
Fuente. Scopus (2025) *Análisis de búsqueda de resultados de la página*

La figura 9 muestra que el 78% de los documentos encontrados en Scopus son Artículos científicos, es decir, 201, y 18 de los 257 documentos encontrados son capítulos de libro y 11 son libros; esto significa que el 90% de estos documentos muestran un orden científico. Otro aspecto relevante a destacar es que en la red científica de Scopus también son aceptados otro tipo de documentos tales como notas, actas de conferencia, entre otros.

El 78% de los documentos son artículos científicos, porque es una forma sintetizada de exponer los resultados y hallazgos mas importantes de las investigaciones, presentado sus conclusiones principales, siendo una herramienta corta y de fuente confiable para obtener información.

Figura 10.

Análisis en la búsqueda de Scopus por área de conocimiento



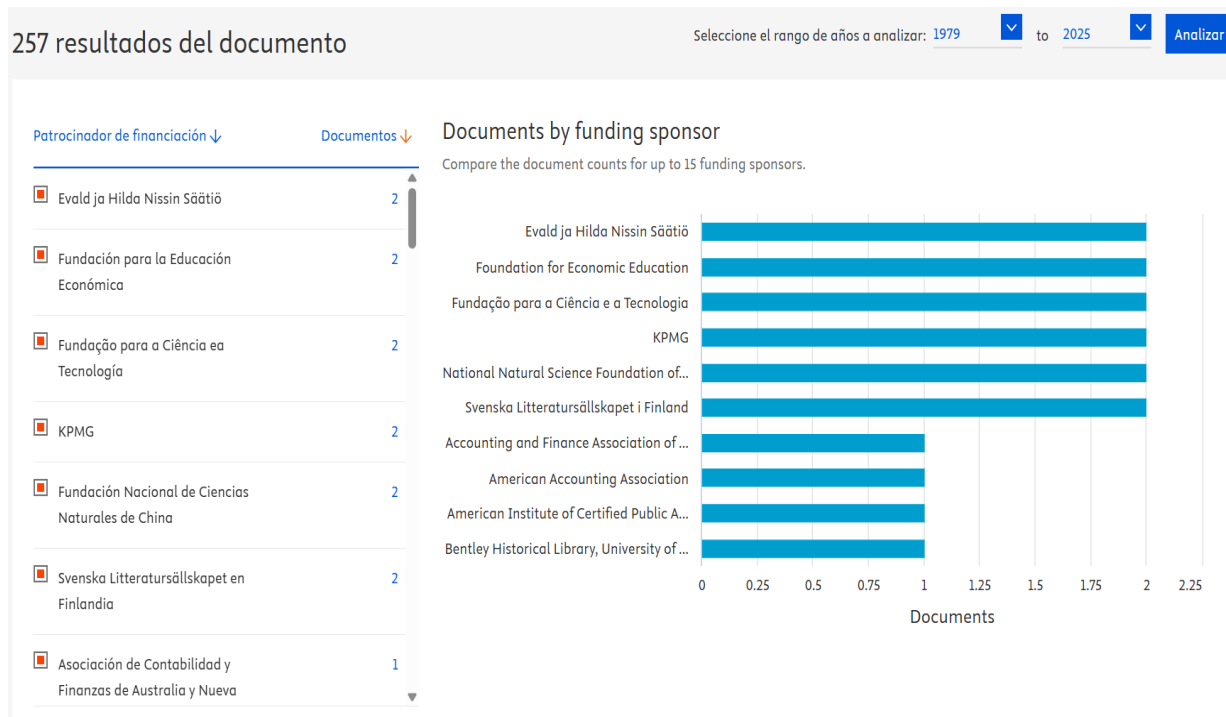
Fuente. Scopus (2025) *Análisis de búsqueda de resultados de la página*

Con respecto al estudio por área de conocimiento, los documentos encontrados en Scopus muestran que el área que más ha realizado investigaciones en revisoría fiscal y finanzas es la de negocios, gestión y contabilidad, seguido del área de economía, econometría y finanzas; otras áreas de conocimiento como las ciencias sociales, las ingenierías y las humanidades también han abordado estos estudios, pero en pequeñas proporciones.

El área de negocios, gestión y contabilidad son las que más han realizado investigaciones sobre el tema, porque el ejercicio de la profesión exige en muchos aspectos tener conocimiento sobre revisoría fiscal y normas de aseguramiento.

Figura 11.

Análisis en la búsqueda de Scopus por responsable de financiación



Fuente. Scopus (2025) *Análisis de búsqueda de resultados de la página*

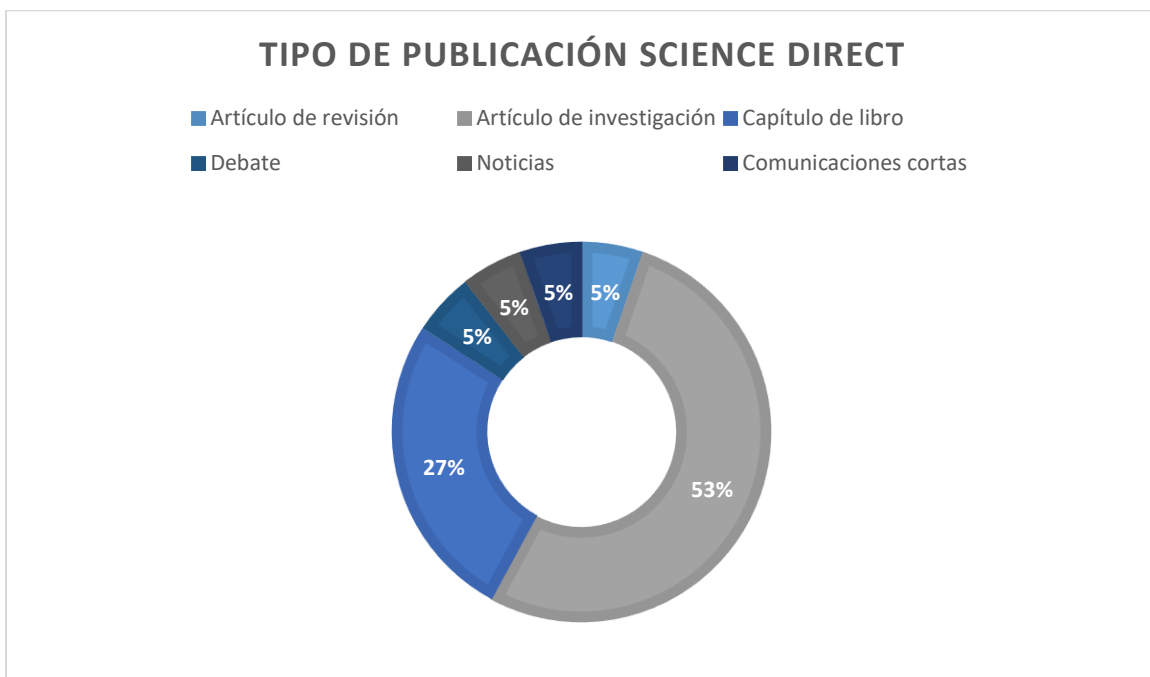
Los resultados de los estudios por responsable de financiación según Scopus, lo lideran fundaciones ubicadas en Finlandia y Estados Unidos, tales como la Evald Ja Hilda Nissin Säätiö de la Universidad de Helsinki y la Fundación para la educación Económica en Estados Unidos. También la financiación se encuentra en otras organizaciones en Portugal, China y el Reino Unido.

4.1.2 Características documentos Science Direct

Para la determinación de estas características la red científica arrojó una población de 19 documentos del motor de búsqueda *NAI AND Tax auditor AND Financial sector*, de los cuales se tomaron las variables de análisis de año de publicación, tipo de publicación, áreas temáticas y contenidos temáticos. La información sistemática se presenta a continuación:

Figura 12.

Análisis característicos Science Direct por tipo de publicación



Fuente. Science Direct (2025) *Auditor AND Financial Sector*

Dentro de los documentos que reposan en esta red científica, se observa que en su mayoría se encuentran publicados artículos de investigación de los contenidos temáticos de Normas de aseguramiento de la información, revisor fiscal y finanzas; de igual manera, se

evidencia que los capítulos de libro tiene una representación significativa en la red frente a este tema, por lo cual se puede aseverar que la mayoría de estudios que se presentan en Science Direct frente a los contenidos mencionados se encuentran relacionados a la investigación.

Figura 13.

Características búsqueda Science Direct por año de publicación

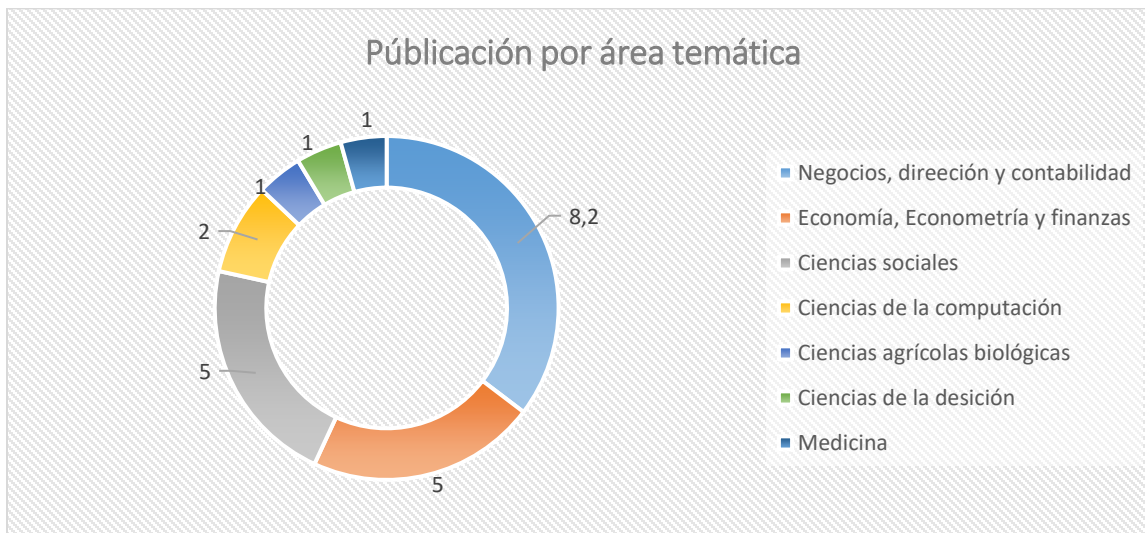


Fuente. Science Direct (2025) *Auditor AND Financial Sector*

En cuanto al año de publicación, la página de Science Direct muestra que las publicaciones frente a esta temática comenzaron desde el año 1988, sin embargo, se puede observar que no han sido muy afluentes y que hubo años en donde se presentó escasamente una publicación frente al tema, lo que conlleva a pensar que la información de la aplicación de las NAI no ha sido abordada de manera específica, y que la red no cuenta con suficiente producción científica actualizada.

Figura 14.

Características búsqueda Science Direct por área temática



Fuente. Science Direct (2025) *Auditor AND Financial Sector*

En cuanto a la búsqueda por área temática, se observa que la mayoría de estudios publicados fueron realizados en el área de negocios, dirección y contabilidad, seguido de economía; se considera importante que las ciencias de la computación o informática también han realizado estudios frente al tema.

Figura 15.*Características búsqueda Science Direct por revista*

Fuente. Science Direct (2025) *Auditor AND Financial Sector*

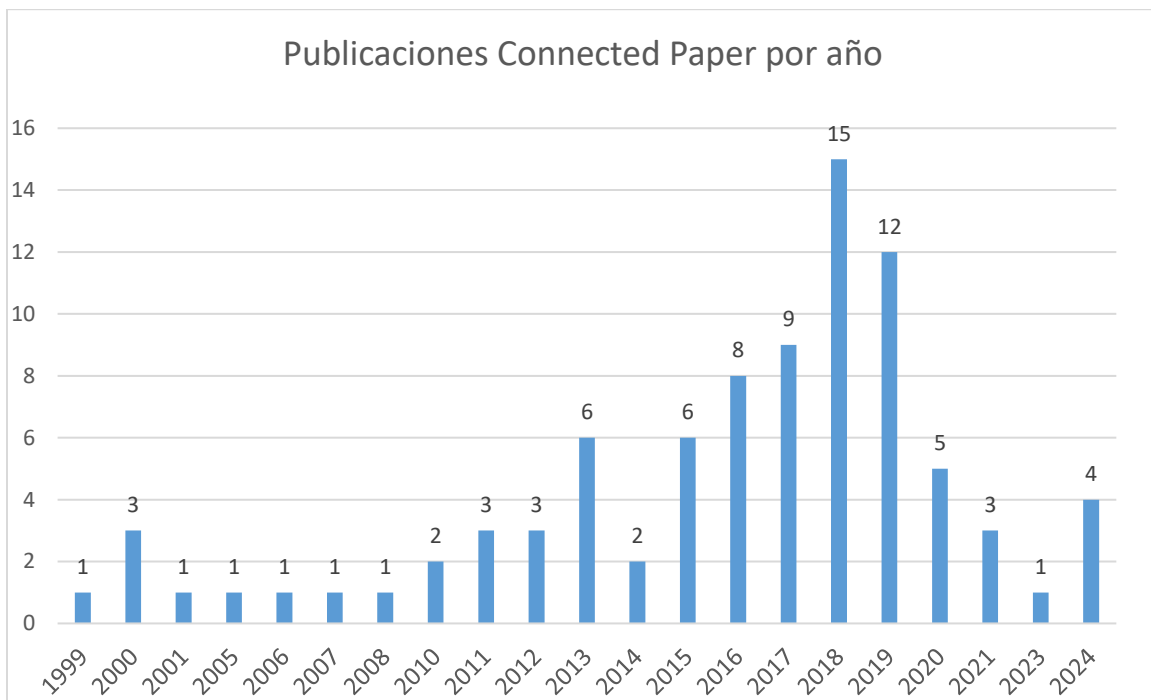
La figura 15 muestra que la mayoría de revistas en donde se han realizado publicaciones frente al tema son de economía y contabilidad, equivalente a 8 revistas, lo cual infiere que afirma que el área de economía y contabilidad es la que mas ha estudiado el tema de NAI, revisoría fiscal y finanzas.

4.1.3 Características documentos Connected Paper

Para el caso de las características arrojadas por los 95 documentos de esta página académica, se presentan los siguientes aspectos:

Figura 16.

Características búsqueda Connected Paper por año de publicación



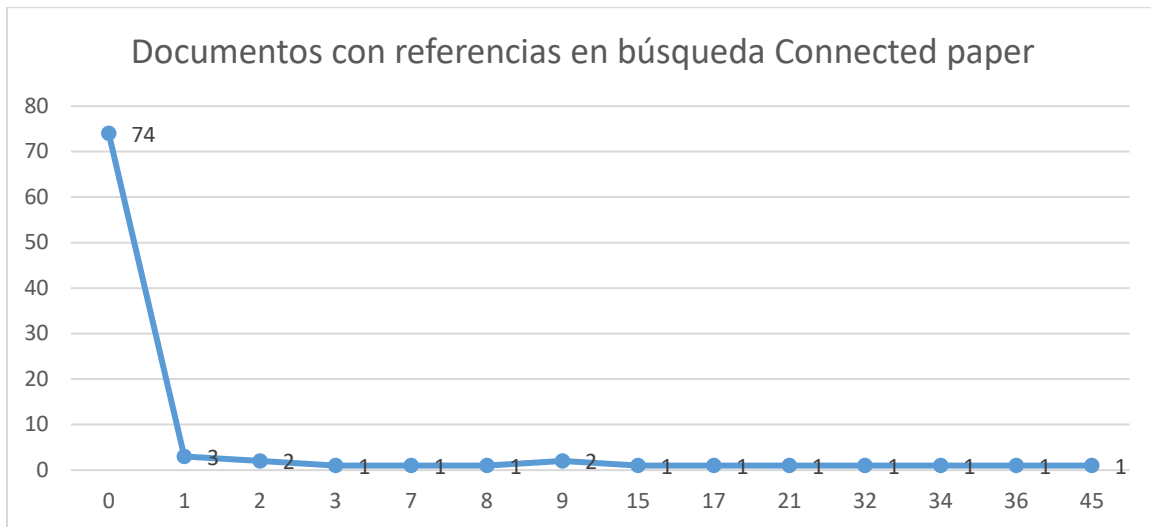
Fuente. Connected Paper (2025). *Aplicación de NAI en la revisoría fiscal cooperativas financieras en Colombia*

Dentro de la información plasmada en la figura 16 se puede observar que los años en los que más se presentaron publicaciones fueron el 2013, 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019; sin embargo, en los últimos años no se han presentado tantos estudios que involucren la aplicación Normas de Aseguramiento en la revisoría fiscal.

En 2017 se realizaron modificación a las normas de aseguramiento de la información y en temas contables lo que llevo a mayor publicación de material científico y mayor búsqueda de la misma.

Figura 17.

Búsqueda de documentos por referencias Connected paper

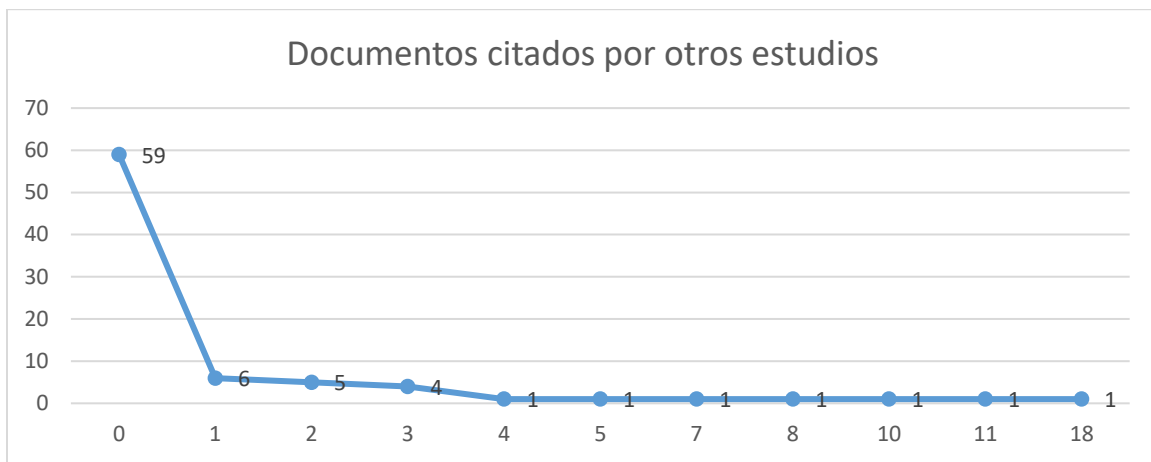


Fuente. Connected Paper (2025). *Aplicación de NAI en la revisoría fiscal cooperativas financieras en Colombia*

según las referencias aportadas por los documentos, se observa que 74 no presentan referencias bibliográficas, 3 documentos solo 1 referencia y 2 documentos 8 referencias, evidenciando que la mayoría de producción científica no cuenta con fuentes confiables de investigación, siendo de dudosa procedencia.

Figura 18.

Búsqueda de documentos por citas en otros documentos Connected paper



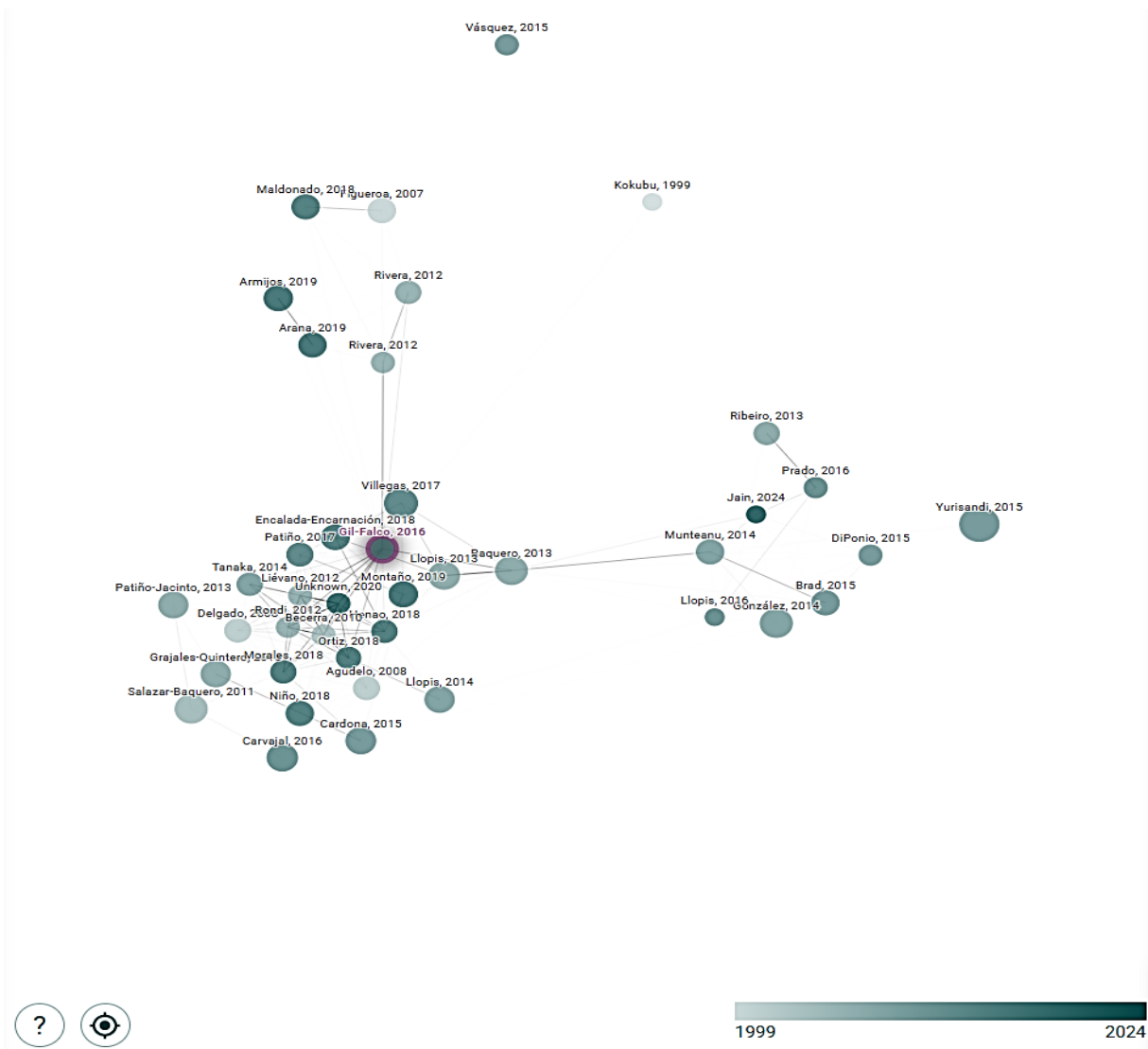
Fuente. Connected Paper (2025). *Aplicación de NAI en la revisoría fiscal cooperativas financieras en Colombia*

Con respecto a los documentos que en esta página de búsqueda han sido citados por otros documentos, se evidencia que 59 de los 95 estudios encontrados no tienen ninguna citación por otro autor, así como 6 solo han citado citados una sola vez y 5, 2 veces, por lo que se afirma la deficiencia de estudios frente al tema.

Ahora bien, teniendo en cuenta los documentos según su conexión con los motores de búsqueda objeto de estudio, se muestra desde el año 1999 al 2024 los paper publicados:

Figura 19.

Diagrama de conexión de documentos por lugar de desarrollo (Connected paper)



Fuente. Connected Paper (2025). *Aplicación de NAI en la revisoría fiscal cooperativas financieras en Colombia*

Para este diagrama fue necesaria la búsqueda de investigaciones con mayor especificidad a los motores de búsqueda utilizados, los cuales muestran que en Colombia se han realizado 24 estudios en temas de finanzas que involucran la contabilidad y la economía.

4.1.4 Análisis características Google Scholar

En relación a los 274 resultados encontrados en Google Scholar, se pudo verificar que 237 de estos son tesis de grado y trabajos de investigación de universidades, y que el foco principal abordado por estas , son las normas de auditoría internacional y revisoría fiscal; un punto relevante indagado fue que los estudios que relacionan la investigación en el sector cooperativo está más anidado al análisis o impacto de la revisoría fiscal, siendo plasmado para las cooperativas en general, lo que conlleva a pensar que el sector cooperativo financiero no ha sido muy estudiado en cuanto a la aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal.

Otro aspecto importante encontrado en los resultados es que los estudios que hacen referencia a la revisoría fiscal y las normas internacionales, son más visibles entre los años 2015 y 2023, lo cual infiere que este tema de investigación ha sido estudiado de forma reciente, lo que puede deberse a la adopción de las normas de Aseguramiento de Información para el ejercicio de la revisoría fiscal.

4.1.5 Análisis preliminar de características bibliométricas

Conforme a los hallazgos encontrados en las diferentes redes científicas de la literatura relacionada con la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) y la revisoría fiscal, utilizando una población de 645 documentos indexados en Scopus, Science Direct, Connected Papers y Google Scholar y siguiendo el método sistémico PRISMA, las características bibliométricas mas relevantes fueron:

La red Scopus, muestra en la figura 4), que la producción científica históricamente ha sido baja, pero con un aumento creciente en los últimos años que repuntan a partir del año 2015, alcanzando su pico máximo hasta el año 2023 de 32 documentos. Esto sugiere que el tema de investigación ha ganado una relevancia crítica en los últimos años, puede ser, debido a la adopción global de normas internacionales de auditoría y aseguramiento. En cuanto a la productividad de los autores, se refleja un campo emergente y aún no consolidado, pues 218 de los 257 documentos encontrados en Scopus han contribuido en solo 1 o 2 publicaciones. Solo 4 autores aparecen como productivos en 3 o más publicaciones, lo que indica una deficiencia de investigadores que se especialicen en este tema de investigación.

Para el caso de la producción por filiación institucional, las universidades de Arizona, Universidad de Texas, George Mason son las que han realizado estudios frente a este tema, denotándose una ausencia casi total de estudios en universidades colombianas, pues, solo se referencia 1; ello destaca una brecha significativa entre la producción académica global y la necesidad local de investigación aplicada al contexto colombiano. Por otra parte, Estados Unidos domina la producción científica frente a las NAI y la revisoría fiscal con un 30% del total, seguido por el Reino Unido y China. Esta distribución confirma que la investigación en el tema está impulsada principalmente por las agendas de países con mercados de capitales grandes y complejos, donde la auditoría y el aseguramiento son pilares fundamentales.

Con respecto a los tipos de documento, el 78% de estos son artículos, lo que evidencia que los análisis de la literatura se han dado en el ámbito de la investigación revisada por pares, otorgándole un alto nivel de rigor académico. Por último, en la delimitación del campo de estudio prima el área de Negocios, Gestión y Contabilidad lideran, seguidas de cerca por Economía, Econometría y Finanzas.

La red científica Science Direct refuerza los hallazgos los resultados de Scopus con 9 documentos indagados, lo que la determina como un complemento del estudio, y destaca la preponderancia de los artículos de investigación y los capítulos de libro, señalando que el conocimiento se está construyéndose de manera arbitrada y especializada. Otro aspecto importante de esta red es que la producción frente al tema de investigación es escasa y discontinua, con años sin publicaciones. Esto respalda el hecho que las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal idea de que se trata de un nicho de investigación especializado poco estudiado. Así mismo, las revistas de Economía y Contabilidad son el principal canal de divulgación.

En lo que respecta a la página de Connected Papers, en sus 95 resultados encontrados, refleja insights sobre la estructura y solidez de los estudios; en las figuras 17 y 18 que muestran las referencias y citas, 74 documentos no tienen referencias bibliográficas y 59 no han sido citados nunca. Esto es un signo de alerta bibliométrica, pues indica que una proporción significativa de la literatura revisada para el tema de investigación carece de rigor científico, lo que conlleva a un impacto académico bajo. De la misma forma, el diagrama de conexión logra identificar 24 estudios desarrollados en Colombia, lo cual es un aporte valioso al estudio internacionales.

Esto lo confirma la página de Google Scholar, con su alcance amplio del tema de investigación que muestra una producción tipo literatura gris, es decir, que se encuentra en trabajos de investigación o tesis de grado que se observa en los 237 documentos de los 274 resultados de la página. Esto es fundamental para entender el ecosistema del conocimiento sobre el tema en Colombia: el impulso principal viene del ámbito académico formativo, no de investigaciones académicas consolidadas. También se destaca una brecha en la temática de estudio, pues, la aplicación específica de las NAI en cooperativas financieras es poco explorada.

Por tanto, se intuye que existe una desconexión evidente entre la conversación global y la producción local colombiana. La investigación en Colombia, capturada por Google Scholar y Connected Papers, es cuantiosa, pero se concentra en tesis y trabajos de investigación que tienen bajo impacto por adolecer de rigor en la revisión de literatura.

4.2 Examinar las estructuras de conocimiento, redes de colaboración científica y las tendencias temáticas emergentes de la literatura bibliométrica sobre la aplicación de las NAI en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia

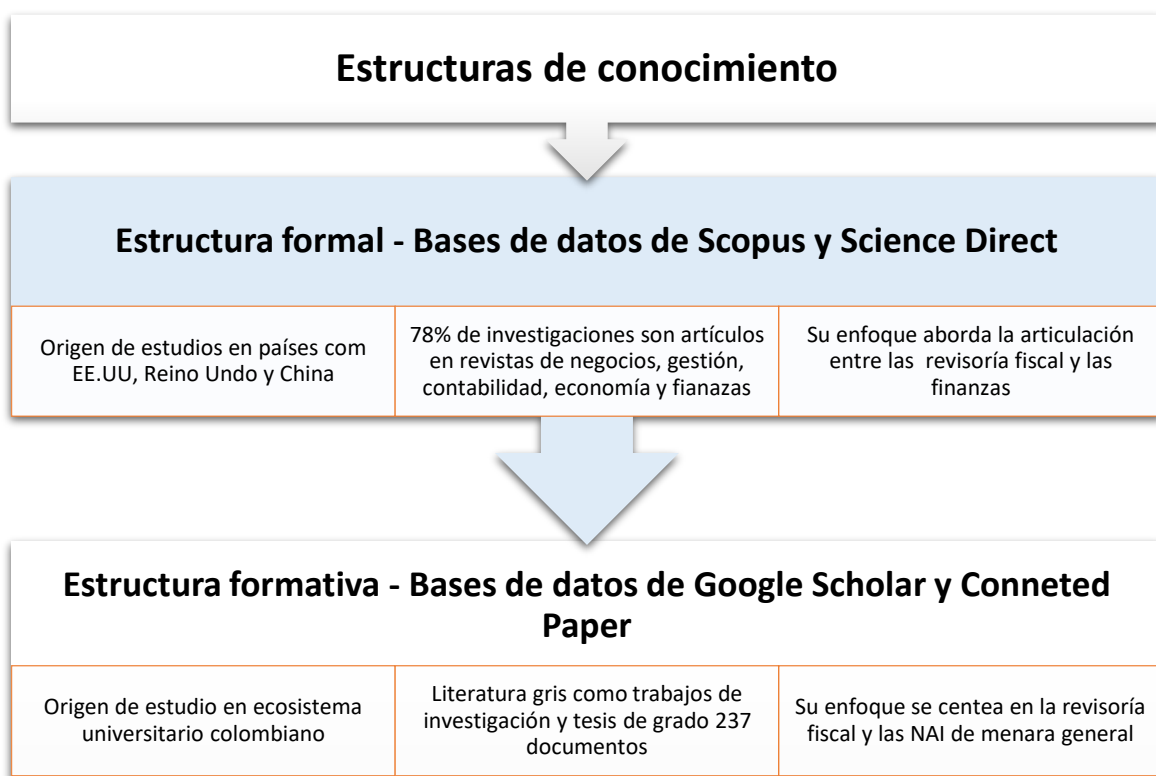
Para la realización de este segundo objetivo fue relevante determinar la organización de la información analizada en el desarrollo del objetivo uno de la presente investigación, considerando enfoques, variables y contenidos de conexión sobre las Normas de Aseguramiento de la Información y la revisoría fiscal; del mismo modo, fue relevante mencionar a investigadores, instituciones y países que realizaron estos estudios para analizar su contribución en el avance del conocimiento del tema de investigación; en cuanto a las tendencias emergentes, se presentan las temáticas que pueden marcar un hito en la construcción de nuevas investigaciones frente a las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal, y así fortalecer este campo de conocimiento; todo ello se evidencia en un mapeo de literatura científica presentado al final del objetivo.

4.2.1 Estructuras de conocimiento de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal

Las estructuras de conocimiento identificadas para este ámbito la componen las instituciones, el origen de la publicación y el flujo de conocimiento que aportó los 645 documentos de las diferentes fuentes académicas que develan una estructura desconectada como se presenta en la siguiente figura:

Figura 20.

Estructura de conocimiento del análisis bibliométrico



Fuente. Elaboración propia

En la figura anterior se observa que, en la estructura formal o global, los países anglosajones y asiáticos son los responsables del desarrollo de las investigaciones dado a sus mercados de capitales desarrollados, lo cual se ve reflejado en el 78% de publicaciones de la red Scopus indexadas en revistas de alto impacto que siguen con los estándares del método científico y la revisión por pares académicos; además las temáticas abordan los contenidos de revisor fiscal ("Tax auditor") y las finanzas ("finances") desde una perspectiva técnica, económica o regulatoria amplia, pero no se identifica un enfoque específico en el modelo cooperativo colombiano o sus especificaciones.

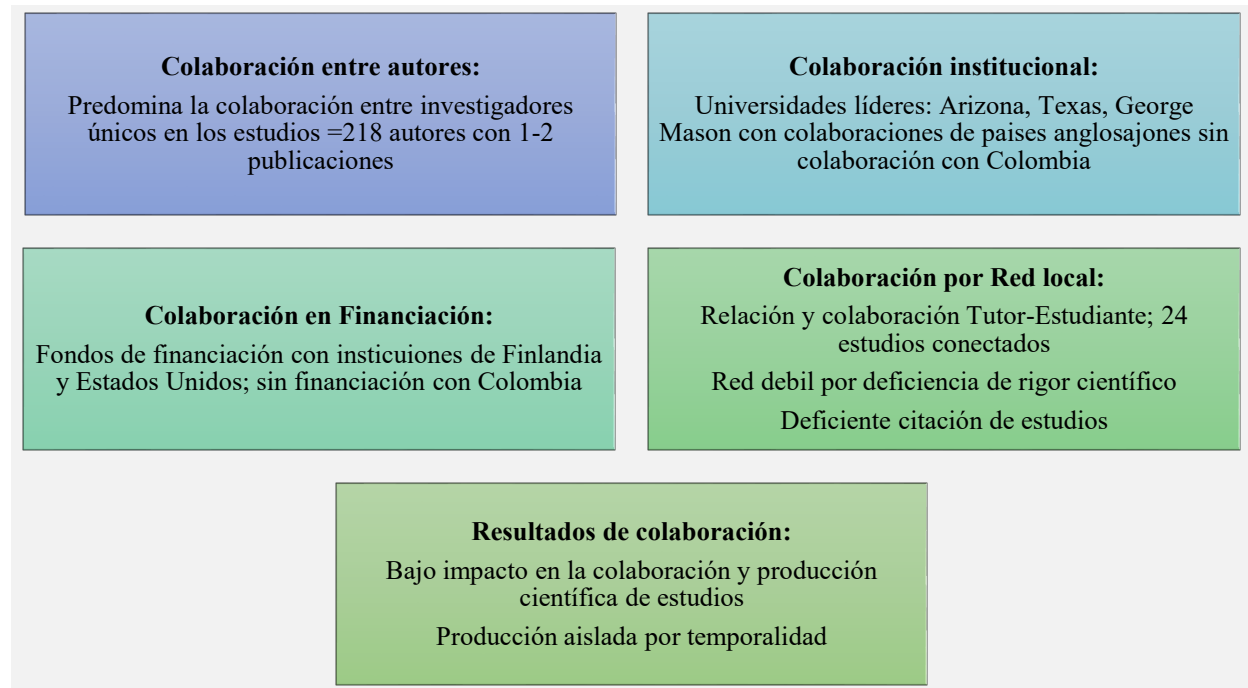
En lo que tiene que ver con la estructura formativa, la totalidad de los documentos pertenecen o se originan en el ecosistema universitario colombiano como producto de trabajos de grado e investigaciones formativas; estos documentos son llamados literatura gris y carecen de rigor científica, lo que sugiere una estructura de conocimiento menos consolidada y con potenciales debilidades en su marco teórico. Para este apartado la temática fue dirigida a la revisoría fiscal y las NAI de manera genérica, pues, el análisis de las cooperativas financieras y la aplicación de las NAI, constituye una brecha significativa dentro de su estructura.

4.2.2 Redes de Colaboración Científica

El análisis de las redes de colaboración científica, develan una fragmentación en la temporalidad de los estudios y ambigüedades en el desarrollo investigativo frente al tema; esto se refleja en la siguiente matriz:

Figura 21.

Matriz de colaboración científica sobre la aplicación de las NAI



Fuente. Elaboración propia (2025)

Con relación a la matriz anterior, el campo científico de estudio lo dominan investigadores solitarios o equipos pequeños, es decir, 218 autores han publicado 1 o 2 trabajos; esto indica una baja densidad de colaboración y la ausencia de una comunidad de conocimiento del tema específico. La colaboración institucional la lideran universidades estadounidenses, empero no se evidencia colaboración internacional de estas instituciones con universidades colombianas en el tema objeto de estudio. La presencia de fundaciones de Finlandia y Estados Unidos como financiadoras, pero con temas de interés para organismos que promueven la investigación económica y contable, sin embargo, el flujo de recursos no se dirige hacia Colombia.

Por otro lado, la colaboración local muestra una relación tutor – estudiante dentro de las universidades que investigan el tema de estudio. No se encuentra evidencia de colaboración interuniversitaria nacional o de redes de investigación de diferentes instituciones colombianas enfocadas en este nicho. 24 estudios en Colombia, pueden interpretarse como grupos de trabajos interconectados. Sin embargo, los bajos niveles de citación que relaciona 59 documentos no citados, indican que esta es una red débil y dividida, lo que asevera una desarticulación en el desarrollo integral del tema de estudio.

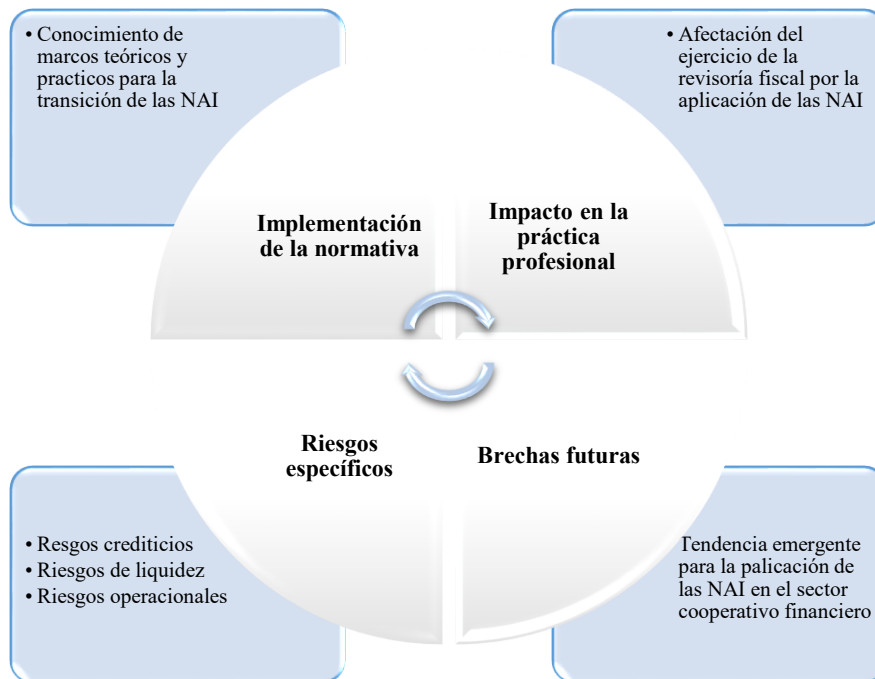
4.2.3 Tendencias temáticas emergentes

Las tendencias temáticas del presente trabajo se relacionan con la temporalidad de estudio, en donde se evidencia un pico de producción desde los años 2015 al 2016, que se mantiene hasta los años 2023 al 2024. Esta tendencia coincide con el proceso de adopción e implementación de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI en Colombia, que remplazaron las normas de auditoría tradicionales. Ello demuestra, que la nueva regulación genera una necesidad inmediata de investigación aplicada para entender sus implicaciones.

Esta información se muestra en la consolda en la siguiente figura:

Figura 22.

Mapa de tendencias temáticas emergentes del análisis bibliométrico



Fuente. Elaboración propia (2025)

En la figura 22 se evidencian los cambios que se presentan por la implementación de la normativa, en primer lugar, muestra que, con los nuevos cambios, el profesional requiere de conocimiento para la adecuada transición y aplicación de las NAI, generando impacto en la práctica profesional, y el ejercicio de la revisoría fiscal con nuevas brechas y vacíos de conocimiento que generan riesgos tanto para el profesional como para las organizaciones.

Relacionando los tres aspectos a los que se referencian para el desarrollo del objetivo numero dos se consolida la información en la siguiente tabla:

Tabla 5.

Cuadro de convergencia frente a la estructura, colaboración y tendencias de la revisión de literatura

Dimensión Analítica	Fuente Global (Scopus / Science Direct)	Fuente Local (Google Scholar / Connected Papers)	Brecha Identificada
Estructuras de Conocimiento (Origen, Organización, Enfoque)	<p>Origen: Países como Estados Unidos Reino Unido y China.</p> <p>Institución: Artículos científicos (78%) en revistas indexadas.</p> <p>Enfoque: Auditoría y finanzas desde una perspectiva técnica y regulatoria amplia.</p>	<p>Origen: Ecosistema universitario colombiano.</p> <p>Institución: "Literatura gris" (Tesis de grado). Rigor variable (muchas sin referencias).</p> <p>Enfoque: Revisoría fiscal y NAI de manera genérica. El sector cooperativo es mencionado, pero no profundizado.</p>	Existe una desconexión total entre el conocimiento global formal y el local aplicado. El foco específico en los riesgos y desafíos de las cooperativas financieras bajo NAI es casi inexistente.
Redes de Colaboración (Autores, Instituciones, Impacto)	<p>Autores: Baja densidad colaborativa (+218 autores con 1-2 publicaciones).</p> <p>Instituciones: Liderazgo de universidades de EE.UU. (Arizona, Texas). Sin colaboración con Colombia.</p> <p>Impacto: Financiación internacional (Fundaciones Estados Unidos y Finlandia).</p>	<p>Autores: Redes limitadas a la relación estudiante-tutor dentro de una misma universidad.</p> <p>Instituciones: Baja o nula colaboración interuniversitaria nacional.</p> <p>Impacto: Muy bajo (59 documentos que nunca han sido citados). No articulación en el desarrollo de investigaciones con la misma temática.</p>	Falta una red de colaboración nacional sólida y conexiones con redes internacionales. La investigación se produce de forma aislada, sin acumulación de conocimiento.
Tendencias Temáticas (Evolución Temporal, Enfoques Emergentes)	<p>Temporal: Pico de producción después del 2015, a la adopción de las NIA.</p> <p>Temáticas: Implementación normativa, impacto</p>	<p>Temporal: Pico de producción entre 2015 al 2023, por la adopción de NAI en Colombia.</p> <p>Temáticas: Implementación y adecuación</p>	La literatura no ha evolucionado hacia la especificación temática para sectores complejos como el cooperativo financiero.

Dimensión Analítica	Fuente Global (Scopus / Science Direct)	Fuente Local (Google Scholar / Connected Papers)	Brecha Identificada
	en la práctica profesional auditora.	normativa en el contexto colombiano.	

Fuente. Elaboración propia (2025)

Teniendo en cuenta la información anterior y realizando un examen exhaustivo de las estructuras de conocimiento, la colaboración científica e institucional y las tendencias temáticas emergentes del análisis bibliométrico, que refiere la revisión de la literatura sobre la aplicación de las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI) en la revisoría fiscal de cooperativas financieras en Colombia, se muestra una desconexión estructural entre el conocimiento formal y el conocimiento formativo, debido a que las investigaciones internacionales abordadas en las redes científicas no abordan la realidad en Colombia, y las estructuras formativas locales, reflejadas en trabajos investigativos nacionales no logran insertarse en canales de divulgación de alcance científico.

Otro aporte relevante es la identificación de una brecha específica de conocimiento que relaciona la deficiencia de estudios sobre la aplicación de las NAI en cooperativas financieras. Así mismo, en el análisis de las redes de colaboración, predominan los investigadores solitarios o los equipos reducidos, con dinámicas que responden más a la relación tutor – estudiante y no al afianzamiento de grupos académicos estables. Por último, la relación entre el aumento de publicaciones después de 2015 y la adopción normativa de las NAI en Colombia es un hallazgo imperante, pues demuestra que la investigación responde a los cambios legales en el aseguramiento de la información para las ciencias contables.

No obstante, las limitaciones de documento con falta de rigor científico, evidencian un conocimiento basado en literatura gris, carentes de procesos de revisión por pares de revistas

indexadas. En cuanto a las tendencias emergentes, las investigaciones abordadas reconocen la importancia de la aplicación de las NAI, pero no profundizan contenidos relevantes que relacionan las NAI y la auditoría de riesgos crediticios en cooperativas, o el rol del revisor fiscal en los procesos de gobierno corporativo enmarcados en la normativa NAI 600.

4.3 Establecer los principales vacíos de investigación y controversias en el estudio bibliométrico sobre la aplicación de las NAI en cooperativas financieras en Colombia

Para establecer los principales vacíos de investigación y controversias del estudio bibliométrico fue necesario la aplicación del método PRISMA, cumpliendo con los últimos tres procedimientos de cribado, elegibilidad y exclusión; para ello, se hizo más específico los motores de búsqueda, filtrando registros duplicados, registros que no aplican para NAI, ni revisoría fiscal, ni finanzas. Además, la selección o inclusión fue realizada evaluado cada red académica tanto formal como formativa, según los documentos reconocidos para la población o muestra de la cual se realizó el análisis bibliométrico. Los registros incluidos o seleccionados se mencionan a continuación:

Tabla 6.

Selección de registros para vacíos y controversias en la aplicación de las NAI

Redes académicas	Registros recuperados	Registros duplicados	Registros que no aplican	Registros seleccionados/ incluidos
Scopus	274	22	233	17
Science Direct	19	0	16	3
Connected Paper	95	7	81	7
Google Scholar	257	36	208	13
Totales	645	65	538	40

Fuente. Elaboración propia (2025)

Para el análisis de la información se presenta una tabla con la información correspondiente a los registros a evaluar luego del proceso de inclusión según el método PRISMA, el cual lo conforman 41 documentos. El proceso de análisis se desarrolla en varias etapas que permiten pasar de la descripción de hallazgos aislados a la identificación de vacíos y controversias que dan sentido a nuevas investigaciones; la primera etapa relaciona consolidar los registros que se abordan tanto de forma científica como formativa; como segunda etapa se realiza el comparativo de los aspectos que ofrece la literatura científica y la literatura formativa a fin de evidenciar las desconexiones entre lo que se sabe, lo que se estudia y lo que realmente se necesita; por último, la identificación sistemática de vacíos de conocimientos que enmarquen lo científico, el contexto, la demografía, el enfoque y la metodología.

La información de la primera etapa se relaciona a continuación:

Tabla 7.

Compilado de registros de análisis de datos

No.	Nombre del registro	Autores	Año	Red Académica	Link de búsqueda
1	The relationship between auditing industry specialization and the relative derivatives use for earnings management: evidence from China	Hung, W.-J., Shu, P.-G., Wang, Y.-M., Chiang, T.-L.	2024	Scopus	https://acortar.link/mLKn94
2	Accounting for Financial Instruments	Butler, C	2024	Scopus	https://acortar.link/8zbf2E
3	Financial reporting considerations in response to the COVID-	Muqattash, R., Kolsi, M.C., Al-Hiyari, A.	2024	Scopus	https://acortar.link/u2y7vu

No.	Nombre del registro	Autores	Año	Red Académica	Link de búsqueda
	19 pandemic: empirical evidence from the UAE accounting professionals				
4	Development of the company's cash flow accounting in the context of new requirements of international financial reporting standards	Ergasheva, .T., Khalikova, .A., Mannapova,R.A., Kholbekov, R.O	2024	Scopus	https://acortar.link/uTaZEq
5	The Role of Internal Audit in Credit Risk Management in Commercial Banks	Berisha, V., Morina, F., Hetemi, A., Zeqaj, B.	2023	Scopus	https://acortar.link/GM85rG
6	7th International Conference on Data Mining and Big Data, DMBD 2022	No Authors Found	2023	Scopus	https://acortar.link/lfQUYd
7	7a Conferencia Internacional sobre Minería de Datos y Big Data, DMBD 2022	No se encontraron autores		Scopus	https://acortar.link/RMHDOV
8	Prácticas actuales relativas a los sistemas de gestión ambiental entre las MIPYMES de procesamiento hortícola en Kenia	Obiero, LM., Abong'g, O., Okoth, MW., Odhiambo, Villacampa, M.	2023	Scopus	https://acortar.link/UBqmwe
9	Auditoría de las liquidaciones de pasivos crediticios de acuerdo con estándares internacionales: enfoque metodológico	Logvinova, TI., Dyachenko, EY., Gorlova, NA., Tatarinova, MN., Fedulova, LI.	2022	Scopus	https://acortar.link/uEnVhj
10	Hacia la reestructuración del marco jurídico del sistema de pagos en la financiación del	Oseni, U.	2022	Scopus	https://acortar.link/ESpd61

No.	Nombre del registro	Autores	Año	Red Académica	Link de búsqueda
	comercio islámico internacional				
11	Islamic Finance: The New Regulatory Challenge, Second Edition	Simon, A., Karim, R.A.A.	2021	Scopus	https://acortar.link/tTWOG7
12	Accounting and auditing of financial derivatives: The case of maritime & oil services (MOS)	Hegazy, M., Hegazy, K.	2021	Scopus	https://acortar.link/itMbtJ
13	Public law and private regulators in the global legal space	De Bellis, M.	2013	Scopus	https://acortar.link/GmGh89
14	Fair value accounting: Affect on the auditing profession.	Pannese, D., Del Favero, A.	2010	Scopus	https://acortar.link/m13QGL
15	Economical-environmental evaluation of SO ₃ /SO ₂ elimination from acid sulphuric plants in petrochemical industry	Atabi, F., Ataei, A., Shafizadeh, Sh.	2009	Scopus	https://acortar.link/a8f85A
16	Auditoría interna basada en riesgos en los bancos griegos: un enfoque de estudio de caso	Koutoupis, AG., Tsamis, A.	2009	Scopus	https://acortar.link/OxrJbJ
17	La globalización de los mercados bancarios y financieros: el desafío para los reguladores europeos	McKenzie, G., Khalidi, M.	1999	Scopus	https://acortar.link/5pE3cx
18	Auditor liability and excess cash holdings: Evidence from audit fees of foreign incorporated firms	Deborah Drummond Smith Kimberly C. Gleason Yezzen H. Kannan	2021	Science Direct	https://acortar.link/0u2P4k

No.	Nombre del registro	Autores	Año	Red Académica	Link de búsqueda
19	Liderazgo global para operaciones de seguridad óptimas	Robert McCrie	2016	Science Direct	https://acortar.link/44TSFH
20	Junta de Normas Internacionales de Educación de Contabilidad: legitimidad orgánica en el ámbito de la educación contable profesional	Louise Crawford Christine Helliar Mónica Veneziani	2014	Science Direct	https://acortar.link/VgqW31
21	Ética en la revisoría fiscal en la ciudad de Barranquilla (Colombia): un estudio desde las percepciones profesionales	Sady Álvarez Puello	2024	Connected Paper	https://acortar.link/HgTYEW
22	Las cooperativas financieras y su régimen fiscal en España y países de América Latina	G. L. Gómez	2019	Connected Paper	https://acortar.link/ch1R63
23	Aplicación de la NIA 500 evidencia de auditoría en el ejercicio de la revisoría fiscal	Benavides Arias, Carlos Mauricio	2019	Connected Paper	https://acortar.link/rMCfiP
24	Nuevas exigencias a la revisoría fiscal en el cálculo de estimaciones a partir de la aplicación de la NIA 540	O. Pérez, Wilson David Lugo, Edna Socorro Triana Cardona	2017	Connected Paper	https://acortar.link/Cgo58I
25	Los incentivos tributarios para las cooperativas financieras de Colombia, México y Costa Rica	Gómez, GL	2018	Connected Paper	https://acortar.link/HJ1u7A
26	Auditoría a la Gestión de Cartera de Crédito de la Cooperativa de Ahorro y	Ruth Eliana Corte Sisalima, M. C. Jara	2019	Connected Paper	https://acortar.link/UbxfCi

No.	Nombre del registro	Autores	Año	Red Académica	Link de búsqueda
	Crédito ETAPA, por el período fiscal 2017				
27	Auditoría financiera a la Cooperativa de Ahorro y Crédito de la Pequeña Empresa de Pastaza Ltda., en la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, período 2014	Banchón Salas, Ruth Elizabeth	2016	Connected Paper	https://acortar.link/eccOqA
28	Propuesta de modelo de Revisoría fiscal para cooperativas del sector de transporte terrestre de carga	Rojas-Restrepo, Farley Sary; Jiménez-Sánchez, Jorge Iván; Ramírez-Tapias, Diego Alejandro	2022	Google Scholar	https://acortar.link/RGL236
29	Efectos de las normas de aseguramiento de la información-nai en la profesión de la revisoría fiscal en Colombia	Nelcy Yurany Díaz	2024	Google Scholar	https://acortar.link/PLqLFD
30	Estrategias de aseguramiento financiero y de asociativismo en las organizaciones de economía solidaria	Ávila Ávila, Leidy Milena; Quevedo Castrillón, Marly Andrea; Amaya León, Loren Daniela	2018	Google Scholar	https://acortar.link/mbG3c5
31	Revisoría Fiscal: El mundo cambió, el país cambió, las empresas cambiaron. Está pendiente la transformación de la revisoría fiscal	Blanco Sam	2021	Google Scholar	https://acortar.link/B3NkoT
32	Aplicación de las NAI en el ejercicio de la Auditoría y la Revisoría Fiscal	Camacho, Litzia	2022	Google Scholar	https://acortar.link/PXTs5o

No.	Nombre del registro	Autores	Año	Red Académica	Link de búsqueda
33	Auditoría y revisoría fiscal como plan de formación académica en la fundación universitaria de Popayán	Cerón, FRL Avirama, GLD	2019	Google Scholar	https://acortar.link/Cb297U
34	Prácticas de aseguramiento financiero en las organizaciones de economía social y solidaria pertenecientes al rape (Región Administrativa y de Planeación	ÁF Mora Chavarro, JD Alcázar de los Ríos, ÁJ Divantoque Novoa	2019	Google Scholar	https://acortar.link/yEd8Ny
35	Impactos generados en el proceso de implementación del nuevo marco técnico normativo para pymes caso en el caso AGRODESA SAS	Durán Durán, Adriana Milena; De la ossa Sánchez, Martha Cecilia; Gómez Mejia, Viviana	2019	Google Scholar	https://acortar.link/FDdgwq
36	Estudio de la implementación del SARLAFT en entidades bancarias a partir de los informes de la Superintendencia Financiera	Ana Milena Martín Culma	2018	Google Scholar	https://acortar.link/KQhT1C
37	Análisis de la evolución contable y aseguramiento de la información a través de las TIC	Franco E, González, M	2021	Google Scholar	https://acortar.link/fVXVIIs
38	Análisis del establecimiento de los honorarios del contador público conforme a los códigos de ética	LF García Villamil, LA González Correa, KS Gutiérrez Romaña, CS Vélez Monsalve	2019	Google Scholar	https://acortar.link/JVsMPZ

No.	Nombre del registro	Autores	Año	Red Académica	Link de búsqueda
39	Incidencia de la falta de planeación de la auditoría de estado financieros	Díaz Rivera, Johan Sebastián; Narváez Jiménez, Ana María; Pedroza Ruiz, Hancy de Jesús	2020	Google Scholar	https://acortar.link/XsrKvE
40	Lineamientos para la estructuración de un programa virtual enfocado a las Normas Internacionales de Auditoría: Caso ADECUM	Sánchez Restrepo JP	2019	Google Scholar	https://acortar.link/Z5Nokg

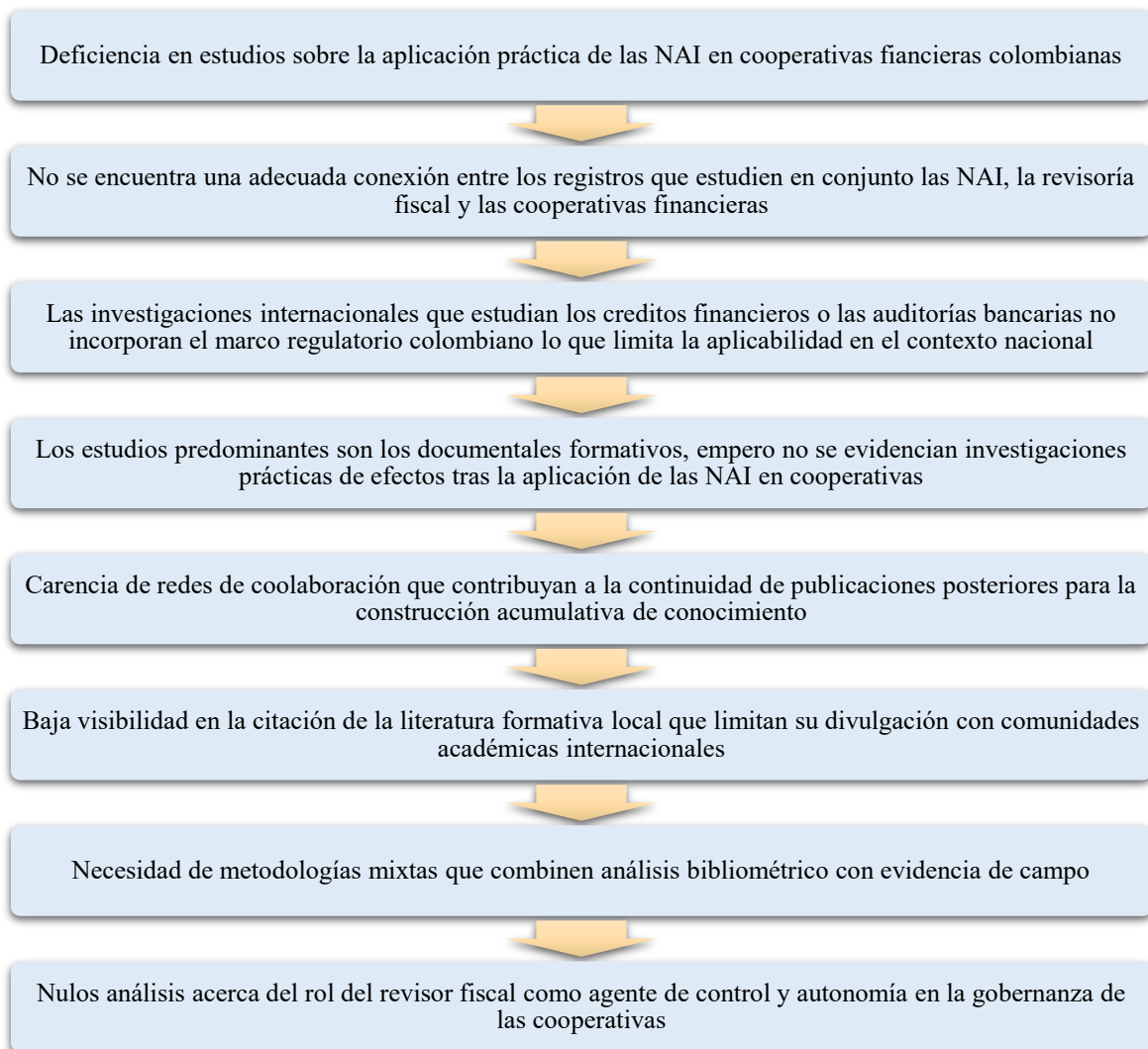
Fuente: Elaboración propia extraída con información de redes académicas (2025)

A partir de la revisión documental de las bases de datos académicas, que determinaron la muestra de 40 registros, se evidencia una real dicotomía entre la literatura científica y la literatura formativa, que se refleja en significativas desconexiones de investigaciones sobre la aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal de cooperativas financieras. Los trabajos internacionales existentes, no relacionan con el contexto colombiano; por otro lado, la producción local está relacionada con tesis, informes y trabajos de grado con baja citación y escasa visibilidad. Este escenario demuestra una gestión de conocimiento lenta frente al tema de investigación por la baja discusión académica y limitadas orientaciones prácticas para la implementación normativa en el país.

4.3.1 Vacíos de conocimiento resultado de registros encontrados

Figura 23.

Vacíos de conocimiento en la aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal



Fuente. Elaboración propia (2025)

Ahora bien, registrando la información suministrada en la figura anterior, de manera sistémica, se permite abordar desde las siguientes dimensiones



En cada una de las dimensiones se presenta tanto los registros formales y formativos como las dimensiones con sus vacíos y puntos de desconexión de la literatura:

Tabla 8.

Sistematización de vacíos según factores de dimensión y puntos de desconexión

Aspecto	Literatura Científica (Producción internacional)	Literatura Formativa (Producción local)	Desconexión Identificada
S-1	*Auditoría financiera *valor razonable, *derivados, *riesgo crediticio *banca comercial, *reporte internacional.	*Revisoría fiscal, *aplicación concreta de NIA/NAI, *auditoría a cooperativas *ética del revisor fiscal, *normativa local.	*La literatura internacional ignora la figura jurídica única de la Revisoría Fiscal y su articulación con las NAI. *La literatura formativa muestra de manera ambigua la aplicación de las NAI en el sector financiero cooperativo
S-2	*Artículos de investigación en revistas indexadas *libros editoriales internacionales.	*Tesis de grado, *trabajos de pregrado/ especialización *documentos no publicados en revistas formales.	La producción local no logra trascender el ámbito universitario para ingresar al diálogo científico global, es decir, este se limita a sitios de repositorio
C-1	*China *Reino Unido *Estados Unidos, *Emiratos Árabes, *contextos globales.	Exclusivamente Colombia y algunos casos de Latinoamérica como Ecuador, México y Costa Rica.	La literatura científica es genérica y no se evidencia un marco regulatorio de la Superintendencia de Economía Solidaria ni el ecosistema cooperativo colombiano.

Aspecto	Literatura Científica (Producción internacional)	Literatura Formativa (Producción local)	Desconexión Identificada
M-1	*Empírica cuantitativa, *estudios de evento, *modelos econométricos (Doc 1, 5, 18).	*Predominio relevante de estudios de caso, *propuestas descriptivas *marcos teóricos (Doc 26, 27, 28, 35).	*Existe una brecha metodológica. La literatura local carece del rigor científico y aborda información de manera general, limitando su validez externa y aporte al conocimiento fundamental.
M-2	Responde a problemas de agendas globales centrados en los ODS	Responde a necesidades prácticas inmediatas de la profesión contable en Colombia: *aplicar una NIA específica, *auditar una cartera de crédito en una cooperativa.	*La literatura científica presenta aspectos teóricos y conceptuales, pero poco aplicables al ejercicio del revisor fiscal colombiano. *La literatura local es práctica, pero le falta solidez teórica y metodológica.
D-1	Académicos e investigadores de universidades globales, con PhD.	Estudiantes de pregrado/especialización y sus tutores; contadores públicos en ejercicio.	La producción local está liderada por investigadores en formación, lo que impacta la profundidad y continuidad de los estudios.

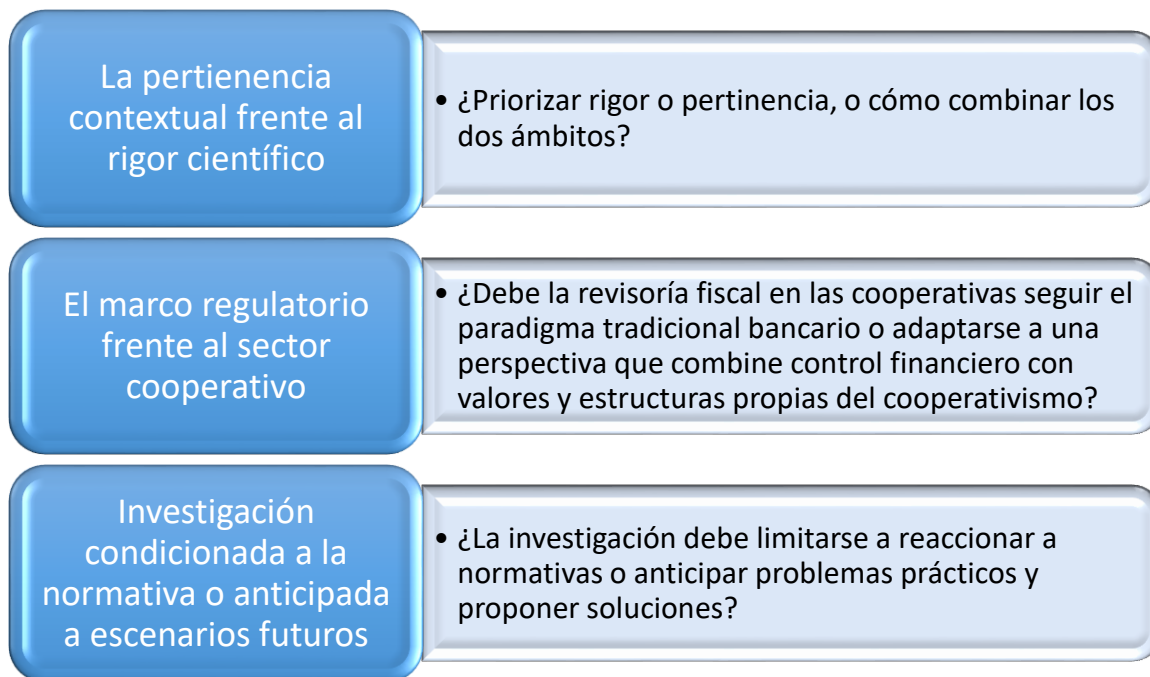
Fuente. Elaboración propia (2025)

4.3.2 Controversias detectadas en registros de redes académicas

Dentro de los 40 registros analizados se encontraron las siguientes detectaron las siguientes controversias:

Figura 24.

Controversias detectadas en el análisis bibliométrico



Fuente. Elaboración propia (2025)

Las controversias plasmadas en la figura 24, fueron los 3 grandes interrogantes encontrados en los 40 documentos analizados frente a la aplicación de la NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal para el sector cooperativo financiero, debido a la percepción de investigaciones científicas rigurosas, pero poco contextualizadas, a investigaciones más aterrizadas a la realidad, pero con menos visibilidad y calidad, a la identificación de paradigmas tradicionales en la aplicabilidad de modelos de control reacios a proceso de innovación y a la divulgación de estudios que solo se encuentran regidos bajo normativas que no anticipan problemas futuros ni mucho menos, proponer soluciones.

La producción de conocimiento dentro de las ciencias contables y de la auditoría se encuentra enmarcada por una dualidad epistemológica fundamental. Por una parte, se pretende la

construcción de un documento de saber apoyado en aspectos metodológicos, que garantice validez científica, confiabilidad y pertinencia investigativa. Por otro lado, existe la gran necesidad que este conocimiento muestre una relevancia tangible y una aplicabilidad directa en diferentes contextos, como es el sector cooperativo en Colombia.

Esta dicotomía plantea un desafío crítico que ostenta un enfoque desproporcionado hacia el rigor metodológico que se deriva de investigaciones altamente técnicas pero académicas, desvinculadas de las problemáticas prácticas del mundo real. En contrapartida, la priorización de la pertinencia contextual, carente de un andamiaje metodológico sólido, que compromete la credibilidad académica y la objetividad de los resultados. Por tanto, no se identifica un punto de síntesis que integre articuladamente los dos dominios, sin denigrar de la excelencia de los trabajos investigativos.

Esta tensión se materializa en la confrontación de dos modelos de control y gobernanza, encontrados en los estudios analizados; un modelo formal de tipo normativo que se origina en instituciones privadas, cuyo pilar se concentra en la estandarización, la comparabilidad internacional y el estricto cumplimiento legal. Su valor principal radica en la uniformidad y la predictibilidad que ofrece a los mercados generales y los entes de control. Luego, un modelo contextual de tipo sustantivo, mas encaminado a la economía solidaria, que se fundamenta en principios axiológicos como la solidaridad, la gestión democrática, la autonomía y la participación activa de sus miembros. Su razón de ser es la creación de valor social más allá del mero beneficio económico.

La fricción entre estos dos modelos es constitutiva, dado que la aplicación rígida de normativas contables y auditoras rigurosas, aumentan el riesgo de obstruir la especificidad ontológica del cooperativismo, forzando sus prácticas en modelamientos conceptuales

inadecuados. Empero, una adaptación normativa argumentada desde la particularidad, podría deteriorar la confianza pública, la transparencia y la legitimidad ante el sistema financiero nacional e internacional. La argumentación central gira en torno a la posibilidad de diseñar marcos de información y control que, sin dejar a un lado los estándares de calidad y credibilidad, logren incorporar y reflejar la naturaleza distintiva y los principios rectores de las cooperativas.

La tendencia predominantemente de aplicación rigurosa de la normativa en las investigaciones estudiadas, frecuentemente opera en respuesta a reformas legales ya promulgadas o a directrices emitidas por organismos reguladores, limitando su rol a un ejercicio técnico de validación e implementación de escenarios futuros. Este enfoque restringe severamente la capacidad de una agencia innovadora y crítica. Frente a esto, se entrevé la necesidad de un giro hacia una investigación de carácter proactivo y anticipatorio.

Este nuevo paradigma investigativo no espera a que el cambio normativo se consolide, sino que, se argumente mediante el análisis de tendencias globales, la identificación de riesgos emergentes y la formulación de propuestas teórico-prácticas antes de que los desafíos se conviertan en crisis. Por ello, se presenta un enfoque innovador que sea imprescindible para alinear la disciplina contable con la dinámica volátil de los mercados globales y las exigencias de un entorno socioeconómico crecientemente complejo e incierto.

5. Conclusiones

El desarrollo del estudio titulado análisis bibliométrico en la aplicación de las normas de aseguramiento de información NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal para cooperativas del sector financiero en Colombia trajo como conclusiones lo siguiente:

El campo de aplicación de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal para cooperativas financieras no ha sido estudiado de manera conjunta, lo que demuestra un vacío de información abismal tanto para la generación de nuevo conocimiento, como para futuras investigaciones bajo este tenor, que involucren variables propias del ejercicio contable.

El análisis bibliométrico revela un campo de estudio emergente pero fragmentado y con notables disparidades. A nivel global, mediante la redes académicas de Scopus y Science Direct, la producción científica sobre auditoría y finanzas ha experimentado un crecimiento significativo a partir de 2015, impulsado por la adopción de normas internacionales, y está sujeta por autores e instituciones de países como Estados Unidos, Reino Unido y China. Esta literatura, es realizada principalmente en forma de artículos científicos revisados por pares y se centra en perspectivas técnicas y regulatorias de manera generalizada. En contraste, la producción local colombiana revisada a través de las páginas académicas de Google Scholar y Connected Papers, es cuantiosa, pero se concentra en la "literatura gris", la cual carece de rigor, visibilidad e impacto frente a la literatura formal. Se identifica una brecha crítica entre la aplicación específica de las NAI en el contexto de las cooperativas financieras colombianas y la figura de la revisoría fiscal.

El examen crítico de estructuras de conocimiento, redes de colaboración y tendencias temáticas, evidencian una desconexión estructural entre el conocimiento global y el local. Las

estructuras de conocimiento globales son formales, sólidas y responden a agendas de países con mercados de capital desarrollados, mientras que las locales son informales, formativas y se originan en el ecosistema universitario. Las redes de colaboración científica son débiles y están fragmentadas; a nivel internacional predominan investigadores individuales o equipos pequeños sin vínculos con Colombia, y a nivel nacional se limitan a la relación tutor-estudiante, sin conformar comunidades académicas consolidadas o redes interinstitucionales. La tendencia temática más relevante es el repunte en la producción a partir de 2015, directamente asociado al proceso de adopción de las NAI en Colombia, lo que demuestra que la investigación es predominantemente reactiva a los cambios normativos y no logra anticiparse a los desafíos futuros del sector.

Con respecto a los vacíos de conocimiento investigativo y las controversias encontradas, el proceso de cribado o filtrado mediante el método PRISMA redujo la muestra inicial de 645 documentos a 40 registros relevantes, lo que confirma la escasez de literatura específica. El análisis de estos registros permitió identificar vacíos multidimensionales, tales como la falta de estudios sobre la aplicación concreta de las NAI a la revisoría fiscal en cooperativas financieras; una brecha entre los métodos cuantitativos y rigurosos de la literatura internacional y los estudios de caso descriptivos de la literatura local; una literatura global que ignora el marco regulatorio colombiano, mientras que la local no logra insertarse en el debate internacional. Un aspecto demográfico liderada por estudiantes en formación, afectando su profundidad y continuidad.

Del mismo modo, las principales controversias giran en torno a la desintegración entre el rigor científico y la pertinencia contextual. La investigación es reactiva, limitándose a validar cambios normativos, en lugar de ser proactiva y anticipar soluciones para los desafíos específicos del sector cooperativo financiero.

Por consiguiente, el análisis bibliométrico devela una ausencia total de literatura que permita contribuir a un proceso de innovación frente a la aplicación de normas contables, específicamente de las NAI en el ejercicio de la revisoría fiscal. Por lo que se entrevé la necesidad de realizar investigaciones que promuevan la generación de nuevo conocimiento enmarcado en el método científico que permita la integración de lo local y lo formal, soportado en la creación de sociedades académicas investigativas que confluyan de manera intra e interinstitucional.

6. Recomendaciones

El desarrollo de la presente investigación permite establecer de manera científica, práctica, metodológica y temática las siguientes recomendaciones

Promover la investigación híbrida, fomentando estudios que combinen el rigor metodológico de la literatura internacional con el enfoque aplicado y contextual de la literatura local, específicamente dirigidos a la revisoría fiscal en cooperativas.

Ahondar en vacíos específicos de conocimiento, priorizando líneas de profundización en vacíos críticos identificados, como la aplicación de la NAI 600 que involucra Auditoría de Estados Financieros Grupales, en federaciones y cooperativas, el rol del revisor fiscal en la gestión del riesgo crediticio bajo NAI, y la evaluación de control interno en cooperativas bajo el nuevo marco normativo.

Fortalecer la Metodología científica en los estudios investigativos, elevando así el estándar de la literatura local hacia la literatura científica, a través de estudios descriptivos con

diseños metodológicos más específicos que permitan la generalización de hallazgos y la validación de teorías.

Desarrollar guías de aplicación práctica, creando manuales y protocolos específicos, avalados por gremios contables y la Superintendencia de la Economía Solidaria, que traduzcan las NAI al contexto operativo de las cooperativas financieras, armonizando el cumplimiento normativo con los principios cooperativos.

Diseñar e implementar programas de educación continua para revisores fiscales y auditores, focalizados en los riesgos y particularidades del sector cooperativo financiero bajo el marco de las NAI.

Fomentar la Articulación de la triada contable con estamentos Público-Privado-Académico, estableciendo mesas de trabajo entre la superintendencia, federaciones cooperativas, firmas de auditoría y universidades para alinear la regulación, la práctica profesional y la investigación aplicada.

Las universidades deben consolidar grupos de investigación categorizados en Minciencias enfocados en contabilidad y economía solidaria, fomentando la colaboración interuniversitaria y la publicación de sus resultados en revistas indexadas para cerrar la brecha de visibilidad científica.

Crear incentivos institucionales para que docentes y estudiantes transformen los trabajos de grado en artículos científicos formales que puedan ser sometidos a revistas indexadas, contribuyendo así a la base de conocimiento global desde la perspectiva local.

Referencias Bibliográficas

- Carrington, T., Johansson, T., Johed, G., & Öhman, P. (2020). The auditing of non-traditional sectors: A study of the tensions between standardization and sectorial specifics. *Accounting Forum*, 44(4), 345-367.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP). (2018). *Normas de Aseguramiento de la Información (NAI)*. Bogotá, D.C.
- Chen, X., & Xiao, Y. (2022). Mapping intellectual structures of research in accounting: A bibliometric analysis of co-citation and bibliographic coupling. *Journal of Informetrics*, *16*(3), 101321.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (2018). *Normas de Aseguramiento de la Información (NAI)*. <https://www.ctcp.gov.co/>
- Díaz, L., & Romero, J. (2021). Impacto socioeconómico de las cooperativas financieras en el Caribe colombiano. *Revista de Economía Pública, Social y Cooperativa*, 101, 125-150.
- DiMaggio, P. J., & Powell, W. W. (1983). The iron cage revisited: Institutional isomorphism and collective rationality in organizational fields. *American Sociological Review*, *48*(2), 147–160. (Obra fundamental citada en contextos modernos).
- Ding, Y., & Zhang, G. (2022). Bibliometrics and beyond: The evolution of research evaluation. *Frontiers in Research Metrics and Analytics*, *7*, 1021807.
- Donthu, N., Kumar, S., Mukherjee, D., Pandey, N., & Lim, W. M. (2021). How to conduct a bibliometric analysis: An overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 133, 285-296. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2021.04.070>

- Freeman, R. E. (1984). *Strategic management: A stakeholder approach*. Pitman. (Obra fundamental citada en contextos modernos).
- García, M. (2019). Independencia del revisor fiscal: Un análisis desde su modelo de vinculación y remuneración. *Cuadernos de Contabilidad*, 20(50), 1-22.
- García-Benau, M. A., & Zorio, A. (2019). Regulation and practice of auditing in a contingent context: The case of Spain. *Accounting in Europe*, *16*(2), 238-263.
- Gómez, A. (2021). *La transición de las NAGAS a las NAI: Un cambio de paradigma para la auditoría en Colombia*. Editorial Universidad Nacional.
- Hernández, R. (2022). Desafíos en la aplicación de la NAI 701: Comunicación de hallazgos clave. *Revista Legis de Contabilidad & Auditoría*, 89, 45-72.
- IFAC. (2018). *Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements*. Nueva York, NY.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, *3*(4), 305–360. (Obra fundamental citada en contextos modernos).
- Lee, J., & Yeo, C. (2021). Research trends in auditing: A bibliometric analysis of top accounting journals (2017-2021). *Journal of Accounting and Auditing*, 15(3), 112-134.
- Liu, W., Gu, M., Hu, G., Li, C., Liao, H., Tang, L., & Shapira, P. (2020). Profile of developments in blockchain research: A bibliometric analysis. *IEEE Transactions on Engineering Management*, *67*(4), 1285-1297.
- López, C., & Pérez, D. (2019). Percepción sobre la calidad de la auditoría en Colombia post- implementación de las NAI. *Estudios Gerenciales*, 35(153), 379-391.

- Mendoza, F. (2018). La revisoría fiscal como pilar de la confianza pública: Retos frente a la adopción de las NAI. *Revista Internacional de Contabilidad y Auditoría*, 25(1), 88-105.
- Moher, D., Liberati, A., Tetzlaff, J., Altman, D. G., & The PRISMA Group. (2009). Preferred reporting items for systematic reviews and meta-analyses: the PRISMA statement. *PLoS Medicine*, 6(7), e1000097. <https://doi.org/10.1371/journal.pmed.1000097>
- Moral-Muñoz, J. A., Herrera-Viedma, E., Santisteban-Espejo, A., & Cobo, M. J. (2020). Software tools for conducting bibliometric analysis in science: An up-to-date review. *El profesional de la información*, *29*(1), e290103.
- Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., ... & Moher, D. (2021). The PRISMA 2020 statement: an updated guideline for reporting systematic reviews. *Systematic Reviews*, 10(1), 89. <https://doi.org/10.1186/s13643-021-01626-4>
- Sandoval, J. (2021). *La revisoría fiscal en Colombia: Entre las NAI y el Decreto 2420 de 2015* [Tesis de maestría, Universidad del Rosario]. Repositorio Institucional. <https://repository.urosario.edu.co/>
- Pérez, L. Pérez, R.; Seca, M. V. (2020). *Metodología de la investigación científica*. ed. Ituzaingó: Editorial Maipue, p.401. <https://elibro.net/es/ereader/biblioupc/138497?page=1>. Consultado en: 02 Sep 2025
- Pérez, D., & López, C. (2022). Costos de agencia y mecanismos de control en las cooperativas financieras: El rol ampliado de la revisoría fiscal. *Revista de Contabilidad y Dirección*, *34*, 45-62.

- Pinto, I., & Morais, A. I. (2019). The influence of auditing standards on going concern evaluation: Evidence from Europe. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 35, 1-15.
- Presidencia de la República de Colombia. (1971). *Código de Comercio. Decreto 410 de 1971*.
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=34008>
- Sarbanes-Oxley act. (n.d.). *LII / Legal Information Institute*.
https://www.law.cornell.edu/wex/sarbanes-oxley_act
- Ramírez, G. (2020). El juicio profesional en la determinación de la materialidad según la NAI 320: Un estudio de caso múltiple. *Innovar*, 30(77), 97-112.
- Rojas, P., & Vega, O. (2022). Análisis de la aplicabilidad de las Normas de Aseramiento de la Información (NAI) en las cooperativas de ahorro y crédito. *Tendencia & Reflexión Contable*, 5(1), 55-70.
- Sánchez, J., & García, M. (2020). Lecciones de los escándalos financieros para la regulación contable contemporánea. *Journal of Accounting and Finance*, 42(2), 201-220.
- Sandoval, J. (2021). *La revisoría fiscal en Colombia: Entre las NAI y el Decreto 2420 de 2015*. [Tesis de Maestría, Universidad del Rosario].
- Secundo, G., Perez, S. E., Martinaitis, Ž., & Leitner, K. H. (2020). An intellectual capital framework to measure universities' third mission activities. *Technological Forecasting and Social Change*, *157*, 120091.
- Suchman, M. C. (1995). Managing legitimacy: Strategic and institutional approaches. *Academy of Management Review*, *20*(3), 571–610. (Obra fundamental citada en contextos modernos).

Superintendencia de la Economía Solidaria. (2022). *Circular Externa 000XX de 2022.*

Instructivo para la presentación de información financiera.

<https://www.supersolidaria.gov.co/>

Torres, A., & Cruz, M. (2020). *Gobernanza cooperativa: Un análisis de las prácticas en las cooperativas financieras colombianas.* CIRIEC-Colombia, 28, 5-30.

Van Eck, N. J., & Waltman, L. (2017). Citation-based clustering of publications using CitNetExplorer and VOSviewer. *Scientometrics*, 111(2), 1053–1070.

<https://doi.org/10.1007/s11192-017-2300-7>

Wang, Q., & Wang, L. (2023). Tracking the dynamics of co-word networks: A bibliometric analysis of blockchain research. *Scientometrics*, *128*(1), 595-615.

Zhu, J., & Liu, W. (2020). A tale of two databases: The comparison of Scopus and Web of Science. *Journal of Informetrics*, *14*(3), 101100.

Zupic, I., & Čater, T. (2015). Bibliometric methods in management and organization.

Organizational Research Methods, 18(3), 429–472.

<https://doi.org/10.1177/1094428114562629>

<https://revistas.uexternado.edu.co/index.php/contad/article/view/5743>

Fernández S., María Eugenia* Las cooperativas: organizaciones de la economía social e instrumentos de participación ciudadana Fernández S., María Eugenia*

https://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182006000200004