

APROXIMACIÓN empírica del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez: periodo 2005-2008

RESUMEN

*Juan Alfonso Toscano Moctezuma**

El objetivo del presente trabajo fue realizar una aproximación empírica sobre la estructura del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez durante el periodo de 2005 a 2008. Para tal fin se analizó una muestra de 4437 dictámenes fiscales emitidos tanto por los despachos de contadores como contadores públicos independientes registrados en el Servicio de Administración Tributaria. Los resultados indican que el mercado de auditoría fiscal juareense se encuentra dominado por el grupo de los despachos de contadores con 3622 auditorías fiscales elaboradas equivalentes a un 82% aproximado, dejando para el grupo de los contadores públicos independientes las 815 auditorías fiscales restantes.

Palabras clave: Mercado de auditoría fiscal, dictamen de auditoría para efectos fiscales.

INTRODUCCIÓN

La literatura internacional que aborda temas relacionados con el estudio del mercado de auditoría ha sido objeto de investigación de un importante número de trabajos empíricos (véase, Zeff y Fossum, 1967; Beattie, *et al.*, 2003; entre otros).

Este trabajo pretende hacer una pequeña contribución a la literatura internacional existente sobre el mercado de auditoría y que en este caso particular se encuentra referido al estudio sobre la estructura actual del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez, Chihuahua, México. La investigación se sustenta en el análisis de una muestra de 4437 dictámenes de auditoría que para efectos fiscales fueron emitidos por contadores públicos registrados ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) durante el periodo de 2005 a 2008.

El presente artículo se estructura de la siguiente manera: en primer lugar, se

* Profesor-investigador titular del Instituto de Ciencias Sociales y Administración. Universidad Autónoma de Ciudad Juárez. Correo electrónico: jtoscana@uacj.mx



presenta un análisis del marco teórico sobre el estudio del mercado de auditoría a nivel internacional; luego se presenta una aproximación empírica sobre la estructura del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez por el periodo de 2005 a 2008, incluyendo la muestra utilizada y metodología de trabajo aplicada, así como también el análisis de los resultados obtenidos; finalmente, se presentan las discusiones y conclusiones del presente trabajo de investigación.

MARCO TEÓRICO

La literatura internacional a lo largo de las últimas cuatro décadas ha venido recogiendo numerosos trabajos empíricos sobre el estudio de la estructura del mercado de auditoría de diversos países. Las contribuciones más importantes proceden de Estados Unidos de Norteamérica, donde los primeros estudios se limitaban básicamente a aportar evidencia sobre la concentración del mercado de auditoría en manos de unas pocas firmas auditoras (véase, Zeff y Fossum, 1967; Rhode, *et al.*, 1974; Shiff y Fried, 1976; Gilling y Stanton, 1978; entre otros).

A partir de entonces, los investigadores han analizando los niveles de concentración en distintos segmentos del mercado de auditoría, así como la especialización observada en ciertos segmentos (véase, Dopuch y Simunic, 1980; Danos y Eichenseher, 1982; Campbell y McNiel, 1985; O'Keefe, *et al.*, 1994; Kwon, 1996; Hogan y Jeter, 1999; Knechel, *et al.*, 2008; entre otros). En otro grupo de trabajos se ha intentado identificar las posibles causas del alto nivel de concentración existente y sus efectos sobre el nivel de competencia del mercado de auditoría (véase, Dopuch y Simunic, 1980; Danos y Eichenseher, 1982; Tomczyk y Read, 1989; entre otros). Asimismo, la

literatura pone de manifiesto que la concentración en el mercado de auditoría se encuentra positivamente relacionada con el nivel de regulación de una industria, y con la actividad de las empresas de dicha industria en los mercados de capitales (véase, Eichenseher y Danos, 1981; Danos y Eichenseher, 1982; Weets y Jeters, 1997; Hogan y Jeter, 1999; Kwon, *et al.*, 2007; entre otros). En lo que se refiere a las investigaciones realizadas sobre el mercado de auditoría en el Reino Unido, éstas se caracterizan por ofrecer un panorama general de la estructura del mercado (véase, Moizer y Turley, 1987; Beattie y Fearnley, 1994; Peel, 1997; Pong, 1999; entre otros). La contribución de estos trabajos empíricos evidencia la existencia de un nivel de concentración, que es superior e inestable a lo observado en otros países, ello debido en gran parte a los cambios de auditor. La literatura también pone de manifiesto diversos trabajos realizados sobre los mercados de auditoría en otros países europeos. A este respecto, los investigadores Quick y Wolz (1999) aportan evidencia empírica sobre el mercado de auditoría en Alemania con el propósito de comprobar si la concentración en el caso alemán presenta ciertas particularidades con respecto a la evidencia observada a nivel internacional. Por su parte, los investigadores Maijoor, *et al.* (1995), analizan el mercado de auditoría en Holanda considerando la evolución de los índices de concentración desde los orígenes de la auditoría en este país (1880) hasta 1990. Finalmente, la literatura internacional refiere que el mercado de auditoría en España se encuentra alejado de la estructura ideal de competencia perfecta, con una naturaleza competitiva cercana al oligopolio (véase, García Benau, *et al.*, 1998; entre otros).

APROXIMACIÓN EMPÍRICA

Muestra y metodología

Para aproximar el conocimiento sobre la estructura del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez durante el periodo de 2005 a 2008, se ha analizado una muestra de 4437 dictámenes de auditoría para efectos fiscales de empresas juarenses registradas en el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

El método utilizado para llevar a cabo la investigación consistió en el análisis riguroso de la información contenida en la base de datos publicada en la *web* del SAT (véase, www.sat.gob.mx) referida al número de dictámenes que para efectos fiscales fueron emitidos a empresas juarenses tanto por los despachos de contadores como por los contadores independientes durante el periodo de estudio y los cuales se encuentran activos en el padrón de registro ante el SAT. En la tabla 1.1, se describen los datos de la muestra utilizada.



Tabla 1.1 Descripción de la muestra utilizada

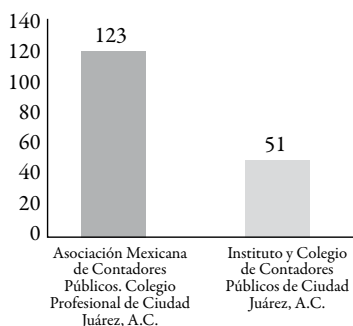
CONCEPTOS	2005	2006	2007	2008	TOTAL
Número de dictámenes fiscales que fueron emitidos a las empresas juarenses por el grupo de los despachos de contadores registrados en el padrón del SAT	816	895	964	947	3622
Número de dictámenes fiscales emitidos a empresas juarenses por el grupo de los contadores independientes registrados en el padrón del SAT	128	143	298	246	85
Total de dictámenes que para efectos fiscales fueron emitidos a empresas juarenses según el SAT	944	1038	1262	1193	4437

Fuente: Elaboración propia.

Análisis de los resultados

Una vez definida la muestra compuesta por los 4437 dictámenes fiscales emitidos por los despachos de contadores y los contadores públicos independientes registrados ante el SAT para el periodo de estudio, procedimos al análisis de los datos del Registro de Padrón de Contadores Públicos publicados en la página web del SAT por el periodo de 2005 a 2008.

Gráfica 1.1 Contadores registrados

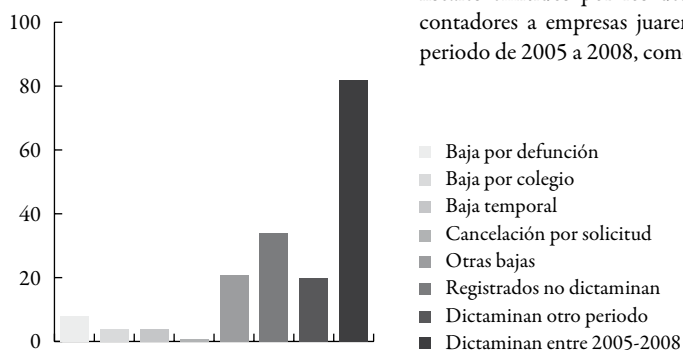


Fuente: Elaboración propia.

En la gráfica 1.1 se observa que de los 174 contadores públicos que se encuentran registrados ante el padrón del SAT, 123 pertenecen a la Asociación Mexicana de Contadores Públicos Colegio Profesional de Ciudad Juárez, A.C. y 51 contadores son socios activos del Instituto y Colegio de Contadores Públicos de Ciudad Juárez, A.C.

Continuando con nuestro análisis, una vez obtenidos los datos de los contadores registrados ante el SAT procedimos entonces a desglosar dicha información con el objeto de conocer el número total de contadores que emitieron al menos un dictamen para efectos fiscales durante el periodo de estudio. Los resultados se muestran en la gráfica 1.2 siguiente:

Gráfica 1.2 Desglose de contadores registrados ante el SAT



Fuente: Elaboración propia.

En la gráfica 1.2 se observa el desglose de los 174 contadores públicos registrados que se encuentran registrados ante el padrón del SAT en Ciudad Juárez. Así observamos que 8 contadores fueron dados de baja por defunción, que 4 contadores fueron dados de baja por solicitud del colegio, que 4 contadores fueron por baja temporal, 1 por cancelación de registro a solicitud del mismo contador, 21 bajas de contadores por otras razones no especificadas, 34 contadores registrados pero que no dictaminan, 20 contadores que dictaminaron en otro periodo y finalmente observamos que fueron 82 contadores los que dictaminaron durante el periodo de 2005 a 2008 y que son los que corresponden a la muestra analizada en la presente investigación.

Siguiendo con nuestro análisis de los resultados, a continuación en la tabla 1.2 se muestra el número de dictámenes fiscales emitidos por los despachos de contadores a empresas juarenses por el periodo de 2005 a 2008, como sigue:



Tabla 1.2 Dictámenes fiscales emitidos por los despachos de contadores

NÚMERO DE REGISTRO	DESPACHO DE CONTADORES	2005	2006	2007	2008	TOTAL
101	KPMG Cárdenas Dosal	103	133	140	149	525
1555	Mancera, S.C	1	52	76	43	172
2075	Delgado Terrazas, José Luis	8	8	10	9	35
2086	Gabriel Gerardo Uranga Estrada	14	16	20	23	73
2088	Ibarra Espino y Compañía	17	45	41	38	141
2090	Barrón Martínez, José Luis	18	20	18	17	73
2095	Corporación Marna y Asociados		1			1
2096	Andrés Vargas García	19	16	20		55
2097	Ocariz Arribas, Víctor	10	12	10	10	42
2100	Fidencio Chacón Anchondo	11	12	13	13	49
2101	Terrazas Ortiz y Asociados	4		9	6	19
2102	Liévano y Asociados, S.C.	4	4	5	4	17
2105	Carlos Humberto Reyes Roacho	1	4	3		8
2110	José Antonio Acosta Arroyo		9			9
2111	Pedro Gerardo González Galván	25	29	26	25	105
2114	Miguel Fernando García Barragán		2	2	2	6
2924	Gossler, S.C.	7	7	4	3	21
3109	Sapién Olivas, Francisco	4	5	3	2	14
3111	Juana Barraza Gómez	12	12	13	9	46
3798	Escalante Mata, Luis Jaime	8	9	11	7	35
3802	Enrique Pastrana Ortega	6	2	4		12
4758	Luna Cato, Carlos	12	6	4	3	25
4759	Núñez Cortez, Ana Margarita			1		1
4781	Güereque Cedillos, Haydee	3	2	2	2	9
4828	Bufete de Servicios Profesionales de Contaduría	2	1			3
4952	Benavides Macías y Asociados, S.C.	35	19	21	20	95
5039	Fonseca Cruz, José	13	1		1	15
5412	Arroyo Carrillo, Luis Elías	3	3	2	3	11
5544	Parra Sánchez, Jaime Arturo	4	4	5	5	18
5547	Carlín Bibriesca, Gregorio Félix	7	8	11	7	33
5593	Sandoval Frausto, Juan Antonio	6	11	10	7	34
5613	Burciaga Portillo, Hilda Catalina		1		1	2
6529	Salles Sains-Grant Thornton, S.C	30	24	23	28	105
6570	Martínez Macías y Asociados		17	18	20	55
6839	PricewaterhouseCooper	50	40	41	40	171
6874	Eliezer S. de R.L.M.I	4	6	8	7	25
6915	Vargas y Canales, S.C.	12	13	12	29	66
6751	Mandujano y Asociados	8	9	10	12	39
6962	Manuel Nevárez y Asociados	18	19	20	20	77
7433	Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C.	198	212	239	305	954
7813	Bdo. Hernández Marrón y Compañía	35	34	32	30	131
8194	Solano Verbena, S.C.	98	59	65	27	249
8252	Jensen Frausto Holmon y Compañía	6	8	12	20	46
	TOTAL	816	895	964	947	3622

Fuente: Elaboración propia.



En la tabla 1.2, se observa que para los años de 2005, 2006, 2007 y 2008 los despachos de contadores registrados ante el SAT emitieron a empresas juarenses la cantidad de 816, 895, 964 y 947 dictá-

menes fiscales respectivamente, sumando un total de 3622 auditorías realizadas para efectos fiscales por el periodo de 2005 a 2008. A continuación, en la tabla 1.3 se muestra el número de dictámenes

fiscales emitidos por los contadores públicos independientes a empresas juarenses entre 2005 y 2008, como sigue:

Tabla 1.3 Dictámenes fiscales emitidos por los contadores independientes

NÚM. REGISTRO	NOMBRE DEL CONTADOR	2005	2006	2007	2008	TOTAL
4164	Ávila Martínez, Rubén		6	5	6	17
7706	Mendoza Hernández, Gerardo			9	1	10
8978	Toscano Moctezuma, Juan Alfonso	15	4	3	5	27
10171	Galindo Villalobos, Gilberto	20	18	18	21	77
10790	Terrazas Lima, Carlos	20	27	37	64	148
11139	Montes Solórzano, Jorge		1	2	6	9
12263	Molina Mercado, Alfredo			144	59	203
12345	Becerra Luján, Sergio Julián	3	2	2	1	8
13057	Méndez Aguayo, Gustavo	2	2	2	2	8
13083	Montes Carrillo, Ernesto		1	1		2
13433	Mendoza Chaparro, Luis Raúl	1	1	1	1	4
14453	Lorenzana Rodríguez, Sergio	4	9	6	6	25
14640	Martínez Alvarado, Blanca Estela	6	6		4	16
14680	Sáenz Pardo Prieto, Águeda	3	2	2	2	9
15100	Chaparro Hernández, Mario Alfredo	3				3
15144	Martínez Espinoza, José	5	12	8	8	33
15701	Martínez Alvarado, Carmen Lorenza	6	6	15	9	36
15935	Zermeño Vázquez, Rosaura	3	2	3	4	12
15967	Valenciano Torres, César Armando	2	3	3		8
16143	González Armendáriz, Laura Lorena			1		1
16155	Palua Oviedo, Armando	1	3	2	3	9
16222	García Franco, Guadalupe	2	2	2	2	8
16223	Muñoz Sapién, Rogelio	22	20	16	15	73
16324	Gaucín Flores, Verónica	1	3	2	1	7
16377	Navarro Pacheco, Olivia	1	2	1	1	5
16409	Pereda Rubio, María Concepción	8	10	8	10	36
16506	González Alfaro, María del Consuelo			1		1
16853	Chávez Quiñones, María de los Ángeles			1	1	2
16935	Pérez Ramos, Sergio			2	2	4
16936	Sánchez García, Ricardo		1	1		2
17274	Lorenzana Rodríguez, Juan Carlos				6	6
17352	Montez Méndez, Ernesto Jesús				2	2
17360	Salazar Ávila, Salvador Gerardo				2	2
	TOTAL	128	143	298	246	815

Fuente: Elaboración propia.



En la tabla 1.3, se puede observar que para los años de 2005, 2006, 2007 y 2008 los contadores públicos independientes registrados ante el padrón del SAT emitieron a empresas juarenses la cantidad de 128, 143, 298 y 246 dictámenes de auditoría respectivamente, sumando un total de 815 auditorías realizadas para efectos fiscales por el periodo de 2005 a 2008. Continuando con el análisis de los resultados obtenidos en el presente trabajo de investigación que permitan conocer la distribución del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez durante el periodo de estudio, es que en seguida se presenta en la tabla 1.4 los tres despachos de contadores registrados ante el padrón del SAT que durante cada uno de los años del periodo comprendido de 2005 a 2008 emitieron el mayor número de dictámenes de auditoría para efectos fiscales.

En la tabla 1.4, se observa que para el año 2005 los tres primeros despachos de contadores que realizaron el mayor número de auditorías fiscales a las empresas juarenses fueron en el orden siguiente: el despacho Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C., el despacho KPMG Cárdenas Dosal, S.C. y el despacho Solano Verbena, S.C., con 198, 103 y 98 dictámenes fiscales respectivamente. Asimismo, observamos que para 2006 el despacho de Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C., alcanzó el primer lugar con 212 auditorías fiscales, siguiéndole en segundo lugar el despacho KPMG Cárdenas Dosal, S.C., con 133 auditorías fiscales y el despacho Verbena Solano, S.C., al igual que en 2005 nuevamente en 2006 alcanzó el tercer lugar con 59 auditorías fiscales. Igualmente, se puede evidenciar que para 2007, los tres primeros despa-

chos de contadores líderes fueron en ese orden: Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C., KPMG Cárdenas Dosal, S.C. y Mancera, S.C., con 239, 140 y 76 auditorías fiscales elaboradas respectivamente. Finalmente, para 2008 podemos observar que el despacho Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C., fue nuevamente el que logró el primer lugar al igual que los tres años anteriores con un total de 305 auditorías fiscales, siguiéndole en segundo lugar el despacho KPMG Cárdenas Dosal, S.C., con 149 auditorías fiscales y finalmente el despacho de Mancera, S.C., alcanzó el tercer lugar con un total de 43 auditorías fiscales elaboradas en 2008. A continuación en la tabla 1.5, se muestra la clasificación de los contadores públicos independientes que alcanzaron los tres primeros lugares durante el periodo de 2005 a 2008.

Tabla 1.4 Clasificación de los tres despachos de contadores líderes (2005-2008)

DESPACHO DE AUDITORÍA	DICTÁMENES
2005	
Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C.	198
KPMG Cárdenas Dosal, S.C.	103
Solano Verbena, S.C.	98
2006	
Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C.	212
KPMG Cárdenas Dosal, S.C.	133
Solano Verbena, S.C.	59
2007	
Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C.	239
KPMG Cárdenas Dosal, S.C.	140
Mancera, S.C.	76
2008	
Galaz, Yamazaki y Ruiz Urquiza, S.C.	305
KPMG Cárdenas Dosal, S.C.	149
Mancera, S.C.	43

Fuente: Elaboración propia.

Tabla 1.5 Clasificación de los tres primeros contadores independientes (2005-2008)

NOMBRE DEL CONTADOR	DICTÁMENES
2005	
Muñoz Sapién, Rogelio	22
Galindo Villalobos, Gilberto	20
Terrazas Lima, Carlos	20
2006	
Terrazas Lima, Carlos	27
Muñoz Sapién, Rogelio	20
Galindo Villalobos, Gilberto	18
2007	
Mercado Molina, Alfredo	144
Terrazas Lima, Carlos	37
Galindo Villalobos, Gilberto	18
2008	
Terrazas Lima, Carlos	64
Mercado Molina, Alfredo	59
Galindo Villalobos, Gilberto	21

Fuente: Elaboración propia.



En la tabla 1.5, observamos a los tres primeros contadores independientes: Rogelio Muñoz Sapién, Gilberto Galindo Villalobos y Carlos Terrazas Lima que en 2005 elaboraron el mayor número de auditorías fiscales, con 22, 20 y 20 dictámenes respectivamente. Para 2006, se observa que el primer lugar fue para el contador Carlos Terrazas Lima con 27 dictámenes fiscales, siguiéndole en segundo lugar el contador Rogelio Muñoz Sapién con 20 auditorías fiscales y el tercer lugar para el contador Gilberto Galindo Villalobos con 18 dictámenes fiscales. En 2007, observamos que el primer lugar fue para el contador Alfredo Mercado Molina con 144 dictámenes, siguiéndole en el segundo lugar el contador Carlos Terrazas Lima con 37 auditorías y el tercer lugar el contador Gilberto Galindo Gallegos con 18 dictámenes fiscales. Finalmente, se puede observar en la tabla 1.5, que durante 2008 el primer lugar fue para el contador Carlos Terrazas Lima con 64 auditorías fiscales, siguiéndole en el segundo lugar el contador Alfredo Mercado Molina con 59 dictámenes fiscales y por último el tercer lugar alcanzado fue para Gilberto Galindo Villalobos con 21 auditorías fiscales.

DISCUSIONES Y CONCLUSIONES

El objetivo en este trabajo fue realizar una aproximación empírica sobre la estructura del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez durante el periodo de 2005 a 2008. Los resultados indican que el mercado de auditoría fiscal juarense se encuentra ampliamente dominado por el grupo de los despachos de contadores con 3622 auditorías elaboradas equivalentes al 82% del total de los dictámenes emitidos para efectos fiscales, dejando el 18% restante al grupo de contadores públicos independientes. Estos

resultados son similares con los encontrados en otras investigaciones en lo que a la estructura concentrada del mercado se refiere, aunque es necesario aclarar que los porcentajes y el liderazgo cambian entre países (véase, Zeff y Fossum, 1967; Beattie, *et al.*, 2003; entre otros).

Cabe destacar, sobre la dificultad para llevar a cabo la investigación debido a la negación de la información de los principales agentes activos del mercado debido a la inseguridad que actualmente se vive en Ciudad Juárez, por lo que en ese sentido no fue fácil profundizar en algunos aspectos del mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez. No obstante, el objetivo planteado en esta investigación se logró de tal forma que se ha llegado a las siguientes conclusiones:

PRIMERA. El análisis de la literatura internacional sobre los estudios previos del mercado de auditoría en el mundo, permiten concluir que existe una elevada concentración del mercado de auditoría en poder de unas pocas firmas auditoras.

SEGUNDA. Los resultados de la aproximación empírica, permiten concluir que el mercado de auditoría fiscal en Ciudad Juárez se encuentra altamente concentrado y dominado por el grupo de los despachos de contadores registrados ante el padrón del Servicio de Administración Tributaria.

TERCERA. Los resultados de la aproximación empírica, permiten concluir que al igual que existe en otros países, las grandes firmas internacionales de auditoría representadas por los despachos de contadores en Ciudad Juárez, también en el mercado juarense son los que elaboran el mayor número de auditorías.

BIBLIOGRAFÍA

- Beattie, V. y S. Fearnley. "The Changing Structure of the Market for Audit Services in the UK—A Descriptive Study", en *British Accounting Review*, Vol. 26, December, 1994, pp. 301-322.
- Beattie, V., A. Goodacre y S. Fearnley. "And then there were four: A study of UK audit market concentration - causes, consequences and the scope for market adjustment", en *Journal of Financial Regulation and Compliance*, 11 (3), 2003, pp. 250-265.
- Campbell, T. y McNeil, D. "Stochastic and Nonstochastic Determinants of Changes in Client-Industry Concentrations for Large Public Accounting Firms", en *Journal of Accounting and Public Policy*, No. 1, 1985, pp. 317-328.
- Danos, P. y J. Eichenseher. "Audit Industry Dynamics: Factors Affecting Changes in Client Industry Market Shares", en *Journal of Accounting Research*, Vol. 20, 1982, pp. 604-616.
- Dopuch, N. y D. Simunic. "The Nature of Competition in the Auditing Profession: A Descriptive and Normative View", en *Regulation and the Accounting Profession*, Buckley, J. W. y Weston, J. F. Lifetime Learning Publications, 1980, pp. 77-94.
- Eichenseher, J. y Danos, P. "The Analysis of Industry-Specific Auditor Concentration: Towards an Explanatory Model", en *The Accounting Review*, Vol. 56, No. 3, 1981, pp. 479-492.
- García-Benau, M. A., E. Ruiz Barbadiello y A. Vico Martínez. *Análisis de la estructura del mercado de servicios de auditoría en España*. VI Premio de investigación Contable "José María Fernández Pirla". ICAC,



- Ministerio Economía y Hacienda, Madrid, 1998.
- Gilling, D. M. y Stanton, P.J. "Changes in the structure of the auditing profession in Australia", en *Abacus*, 1978, pp. 66-79.
- Hogan, C.E. y D.C. Jeter. "Industry Specialization by Auditors", en *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 18, No. 1, 1999, pp. 1-17.
- Knechel, W., L. Niemi y S. Sundgren. "Determinants of Auditor Choice: Evidence from a Small Client Market", en *International Journal of Auditing*, 12, 2008, pp. 65-88.
- Kwon, S.Y. "The Impact of Competition within the Client's Industry on the Auditor Selection Decision", en *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 15, No. 1, 1996, pp. 53-70.
- Kwon, S.Y., C.Y. Lim y P. Tan. "Legal systems and earnings quality: The role of auditor industry specialization", en *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 26 (2), 2007, pp. 25-55.
- Maijor, S., W. Buijink, A. Witteloostuijn y M. Zinken. "Long-Term Concentration in the Dutch Audit Market: The Use of Auditor Association Membership List in Historical Research", en *Abacus*, Vol. 31, No. 2, 1995, pp. 152-177.
- McMeeking, K.P. "Competition in the UK accounting services market", en *Managerial Auditing Journal*, 22 (2), 2007, pp. 197-217.
- Moizer, P. y S. Turley. "Surrogates for audit fees in concentration Studies", en *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 7, No. 1, 1987, pp. 118-123.
- O'Keefe, T., D. Simunic y M. Stein. "The Production of Audit Services: Evidence from a Major Public Accounting firms", en *Journal of Accounting Research*, 32, 1994, pp. 241-261.
- Peel, M.J. "UK Auditor Concentration: A Descriptive Note", en *Accounting and Business Research*, Vol. 27, No. 4, 1997, pp. 311-322.
- Pong, C.K.P. "Auditor Concentration: A Replication and Extension for the UK Audit Market (1991-1995)", en *Journal of Business Finance and Accounting*, Vol. 26, No. 3-4, 1999, pp. 451-475.
- Quick, R. y M. Wolz. "Concentration on the German Audit Market-An Empirical Analysis of the Concentration on the German Market for Stock Corporation Audits", en *International Journal of Auditing*, Vol. 3, 1999, pp. 175-189.
- Rhode, J., G. Whitsell y R. Kelsey. "An Analysis of Client Industry Concentrations for Large Public Accounting Firms", en *The Accounting Review*, Vol. 49, No. 4, 1974, pp. 772-786.
- SAT, México. *Página web del Servicio de Administración Tributaria en México*, 2010, www.sat.gob.mx.
- Schiff, A. y H. Fried. "Large Companies and the Big Eight: An Overview". en *Abacus*, Vol. 12, No. 2, 1976, pp. 116-124.
- Tomczyk, S. y W.J. Read. "Direct Measurement of Supplier Concentration in the Market for Audit Services", en *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol. 9, No.1, 1989, pp. 98-106.
- Weets, V. y M. Jegers. "Are the Big Six big in Belgium?", en *European Accounting Review*, 6 (4), 1997, pp. 773-789.
- Zeff, S. y R. Fossum. "An analysis of Large Audit Clients", en *The Accounting Review*, Vol. 42, No. 2, abril, 1967, pp. 298-320.

