

Importancia de la auditoría interna en los procesos organizacionales*

Importance of internal auditing in organizational processes.

Recibido: marzo 2 de 2022 - Evaluado: abril 3 de 2022 - Aceptado: noviembre 25 de 2022

Noel Antonio Espinoza-Correa**

Para citar este artículo / To cite this Article

N. A. Espinoza-Correa, "Importancia de la auditoría interna en los procesos organizacionales" Revista de Ingenierías Interfaces, vol. 5, no. 2, pp.1-15, 2022.

Resumen

La situación de las empresas a través de los tiempos en materia de procesos administrativos y operativos ha denotado una serie de necesidades de control preventivo llamado auditoría interna. A pesar que la auditoría interna se ha estudiado por más de ocho décadas, todavía no se ha construido una revisión sistemática con análisis bibliométrico. Por lo tanto, el objetivo de este artículo es mostrar una evolución cronológica del tema de auditoría interna. Para cumplir este objetivo, se realizó una consulta en Web of Science y se usó la herramienta tecnológica Tree of Science. Los resultados mostraron diversos enfoques sobre la auditoría interna. Identificar las perspectivas y la agenda de futuros estudios.

Palabras clave: auditoría interna, procesos, organización, riesgo, control, no conformidades.

Abstract

The situation of companies through time in terms of administrative and operational processes has denoted a series of preventive control needs called internal audit. Although internal auditing has been studied for more than eight decades, a systematic review with bibliometric analysis has not yet been constructed. Therefore, the objective of this article is to show a chronological evolution of the internal audit topic. To meet this objective, a Web of Science query was made and the Tree of Science technological tool was used. The results showed various approaches to internal auditing. Identify perspectives and agenda for future studies.

Keywords: internal audit, processes, organization, risk, control, non-conformities.

*Artículo inédito: "Importancia de la auditoría interna en los procesos organizacionales".

**Correo electrónico: noel.espinoza@unad.edu.co; ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8537-0163>, Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD), Colombia.

1. Introducción

La auditoría interna ha venido evolucionando a través de la historia, los métodos requeridos para garantizar el cumplimiento de los diferentes objetivos operativos, la rentabilidad del ejercicio y en su mayoría la integridad de la información administrativa, operativa, financiera y contable de una organización. En ocasiones se observa que es un tema de escasa relevancia, por el desconocimiento o poco interés de la alta gerencia en mejorar o supervisar el flujo interno, o en algunos casos darle prioridad a las ventas, impuestos o utilidades económicas de la empresa. Carcello et al. [1] muestra la relevancia que representa la auditoría interna en las medianas empresas públicas de Estados Unidos en cuanto a la deficiente inversión para realizar dichas auditorías, sabiendo que contribuye en la identificación de los diferentes riesgos inherentes en estas organizaciones. También demuestra que la auditoría interna en el porcentaje que más se subcontrata en estas empresas y además está relacionada siempre con el tamaño de estas empresas. Se entiende así que entre más pequeña sea la empresa, más pequeño es el presupuesto de la misma y el nivel de riesgo es más representativo.

Los mecanismos de control siempre tienden a modernizar la estructura y dan agilidad a los procedimientos, con utilización de los recursos físicos, humanos y tecnológicos de manera correcta, elevando la eficacia, eficiencia y fortaleciendo la calidad de la compañía. Pizzi et al. [2] destaca la procedencia e incidencia que genera la revolución tecnológica en el mundo para minimizar los esfuerzos físicos y mentales de las personas que trabajan en las empresas y facilitando la entrega inmediata de los diferentes informes. A diario y progresivamente estas organizaciones han ido fortaleciendo su conjunto de procedimientos de control y calidad organizacional. Anderson et al. [3] investigaron a partir de una encuesta a 73 organizaciones públicas y privadas respectivamente, demostrando que una auditoría eficiente es resultados de siete aspectos como: un buen trabajo del comité auditor, la experiencia de los directivos de la firma auditora, la misión de la auditoría, el uso de las TIC en la auditoría, el personal que lidera la auditoría, tamaño de la organización y la cantidad de filiales que pueda tener la organización a nivel nacional o internacional; también es manifiesto que todo lo anterior es inversamente proporcional al porcentaje de auditores certificados que hacen parte de la misma y las subcontrataciones con terceros de algunas actividades en la auditoría. Es posible observar que las empresas al crearse no presentan inicialmente procesos de auditoría interna, paulatinamente en su crecimiento de su actividad económica se hace necesario implementar este tipo de control, previniendo así, situaciones de hurto y posibilidades de hallazgos en los procedimientos administrativos y operativos.

A través de las técnicas y procedimientos que se implementan, o traen las auditorías, facilitan en ciertas instancias la detección de las irregularidades y errores que se puedan estar presentando, teniendo en cuenta lineamientos que deberán seguir o acatar. Por ejemplo, que se estén cumpliendo las normas legales establecidas, en donde se dé a conocer la intervención de quien lo ejecuta (ya sea asesor, auditor o similar). No se tiene como tal un modelo a seguir, pero sí diversas filosofías con respecto a las prácticas contables que dan un modelo estándar a seguir, lo cual está en concordancia con lo expuesto por D'Onza & Sarens [4]. Ellos muestran la capacidad que pueden tener los auditores internos para ganarse la confianza y la buena relación que se puede dar de los auditores con los auditados

en las organizaciones, indicando que a pesar que uno busca hallazgos en el otro, se mantiene una buena camaradería y colaboración mutua para mostrar la eficacia de los procesos administrativos y financieros de estas organizaciones.

La auditoría en este escenario participa como un medio de transporte hacia un futuro cargo gerencial en las empresas, relacionado así las diferentes formas de establecer planes de trabajos de auditoría, técnicas y procedimientos, metodologías, así como también la buena empatía que se puede dar entre el auditado y el auditor; también se puede decir que las múltiples obligaciones y tareas que se den dentro del proceso de auditoría, puede ser negativo para esa estrecha relación que se mencionó anteriormente entre estos dos actores.

Por otra parte, es importante considerar que el respectivo control que se ejecute no eliminará por completo los errores o circunstancias imprevistas o incluso fraudes. De este modo, para poder mejorar los resultados en el trabajo y lograr objetivos plausibles es importante que los funcionarios tengan un alto grado de compromiso, donde se realiza una evaluación propia de gestión, pues es posible detectar desviaciones para hacer correctivos mediante la mejora y solicitud de ayuda externa en caso de ser necesario. Los elementos esenciales de la auditoría interna se centran en las comprobaciones de los hechos dados en las empresas, que funcionan continuamente como parte del sistema y en el trabajo que cada persona realiza como complemento estructural de las otras personas.

Partiendo de la premisa anterior, al momento de realizar la auditoría, Abdulrahman et al. [5] pudo evidenciar que las auditorías son deficientes cuando las personas que la trabajan no cuentan con un presupuesto y condiciones adecuadas para su trabajo, el grado de confiabilidad en los informes es deficiente, puesto que las firmas deben acudir a un personal no muy calificado para realizar el trabajo profesional, no hay independencia mental plena y la abstención del personal auditado es manifiesta potencialmente.

También Zain et al. [6], valiéndose de encuesta realizada a los jefes de auditores internos en 76 empresas que cotizan en la bolsa de valores de Malasia, demostró que entre mejor es el presupuesto y las condiciones de los trabajadores en las firmas, generan mejor eficiencia profesional. Además, menciona la apreciación frente a las tres características que deben tener los auditores colaboradores con respecto a los integrantes del cuerpo auditor, su función y por último la calidad de las evaluaciones que emiten al auditar estados financieros de las diferentes empresas.

La auditoría interna es una contribución muy importante para el desarrollo pleno de una externa, por tanto, se describen dos modelos para determinar el grado de contribución de la primera frente a la segunda. inicialmente entonces se plantea su trascendencia para la gestión en esa auditoría externa; como segundo modelo plantea que la interna evidencia el nivel de riesgo en las empresas, contribuyendo así, con un alto grado de importancia para realizar el trabajo de los auditores internos y externos, quienes son parte fundamental para generar una coordinación precisa. Demostrado en 70 encuestas en empresas donde hicieron presentes firmas que han venido trabajando contabilidad internacional y clientes de veintinueve industrias [7].

2. Materiales y Métodos

Para cumplir con el objetivo de realizar una revisión, primero se realizó una consulta en WoS de la auditoría interna usando la ecuación de búsqueda: “Internal audit” dando 339. Posteriormente, se descargaron todas los registros y referencias citadas en un texto plano, con el fin de realizar una priorización automatizada de los artículos basado en las redes de citas mediante la herramienta web Tree of Science (ToS) [8], [9]. La cual, entrega los resultados de los artículos priorizados según los indicadores de la red, se identificaron los principales artículos de acuerdo a la posición en el árbol, los artículos clásicos en la raíz, los estructurales en el tronco y, finalmente, los artículos actuales en las hojas. La visualización en forma de árbol permite entender la evolución del concepto y los diferentes aportes a través del tiempo. También, identificar las diferentes perspectivas actuales del tema. Esta metodología se ha utilizado en diferentes áreas del conocimiento (ver [10]–[17])ada del proceso de adopción de la herramienta ToS inicial se encuentra en el trabajo de Eggers et al. [18].

3. Resultados

Raíz: Los presupuestos en la Auditoría interna y Auditoría externa para las organizaciones

Jensen manifiesta la perspectiva que tienen siempre los accionistas de las diferentes empresas, para establecer un control permanente sobre sus respectivas inversiones en las sociedades privadas preferiblemente. de esta manera busca demostrar que un empresario no ejecuta el control de la misma forma cuando es un negocio propio y manejado por sí mismo [19]. Sarens [20] muestra un paralelo o comparación en la percepción que tienen los auditores internos de algunas empresas estadounidenses con respecto a las empresas belgas, en cuanto al cumplimiento de su rol como auditor y la identificación de los diferentes riesgos que genera llevar a cabo las actividades económicas de dichas organizaciones.

Más adelante Jr. Felix et al. [7] enfatizaron sobre la importante contribución de la auditoría interna en el desarrollo pleno de una auditoría externa, por tanto, describe dos modelos para determinar el grado de contribución que hace la primera frente a la segunda. inicialmente plantea que la auditoría interna es trascendental para la gestión de una auditoría externa y como segundo modelo plantea que la auditoría interna evidencia el nivel de riesgo en las empresas, contribuyendo así, con un alto grado de importancia para realizar el trabajo de los auditores internos y externos, como parte fundamental para generar una coordinación precisa.

Gwilliam DR a través de algunos cuestionarios y entrevistas en el sector corporativo de Arabia Saudita, pudo evidenciar que las auditorías son deficientes cuando no existe el presupuesto adecuado para esta y el grado de confiabilidad en los informes es deficiente, puesto que las firmas deben acudir a un personal no muy calificado para realizar el trabajo

profesional, no existirá la independencia mental plena y la abstención del personal auditado es manifiesta potencialmente [5].

Carcello [1] también insiste en la relevancia que representa la auditoría interna en las medianas empresas públicas de estados unidos en cuanto a la deficiente inversión para realizar dichas auditorías, sabiendo que contribuye en la identificación de los diferentes riesgos inherentes en estas organizaciones; por otra parte expone los resultados de 217 encuestas a las medianas empresas del país mencionado anteriormente, demuestra que la auditoría interna en el porcentaje que más se subcontrata en estas empresas y además está relacionada siempre con el tamaño de estas empresas. Se entiende así que entre más pequeña sea la empresa, más pequeño es el presupuesto de la misma y el nivel de riesgo es más representativo.

Zain et al. [6], valiéndose de una encuesta realizada a jefes de auditores internos en 76 empresas que cotizan en la bolsa de valores de Malasia, pudo demostrar que entre mejor es el presupuesto y las condiciones de trabajo de las firmas, estas generan más eficiencia profesional. Además, menciona la apreciación frente a las tres características que deben tener los auditores con respecto a los integrantes del cuerpo auditor, su función y por último la calidad de las evaluaciones que emiten al auditar estados financieros de las diferentes empresas.

Mihret [21] basa su estudio el grado de conocimiento y capacidad profesional de los auditores internos, para aportar al mejoramiento continuo y la gestión empresarial de Etiopía, así como también la interacción continua de los auditados con ellos, generando como valor agregado la eficiencia y eficacia permanente en la auditoría interna.

En cuanto a la función que cumple la auditoría interna en el ejercicio del gobierno corporativo en las empresas, encontramos que Coram [22] la postula como parte fundamental en el cumplimiento de la misión en las organizaciones; sin embargo, genera preocupación al interrogante sobre si una empresa detecta más fácil los fraudes al utilizar la auditoría interna, o por el contrario corre más riesgo si contratar una firma auditora, para tal afirmación la encuesta de fraude de KPMG de 2004, que informó fraude de 491 organizaciones en el sector público y privado en Australia y Nueva Zelanda. Queriendo demostrar que las empresas donde se valen de la auditoría interna, presentan menos probabilidad de pérdidas administrativas y financieras en sus actividades económicas.

Anderson UL también realizó encuesta a 73 organizaciones públicas y privadas respectivamente y pudo encontrar que una auditoría eficiente es resultados de siete aspectos como: un buen trabajo del comité auditor, la experiencia de los directivos de la firma auditora, la misión de la auditoría, el uso de las TIC en la auditoría, el personal que lidera la auditoría, tamaño de la organización y la cantidad de filiales que pueda tener la organización a nivel nacional o internacional; también es manifiesto que todo lo anterior es inversamente proporcional al porcentaje de auditores certificados que hacen parte de la misma y las subcontrataciones con terceros de algunas actividades en la auditoría. Todo esto ratifica que la función de la auditoría es variable en los tiempos, teniendo en cuenta el tamaño de las funciones auditoras [3].

El escrito demuestra que la calidad de la información en la auditoría financiera responde a la independencia que manifiesten los auditores inmersos en el proceso, así como también la competencia profesional de dichos auditores al realizar el proceso [23].

Tronco: La independencia mental, auditores y las organizaciones

La independencia mental, es fundamental para un profesional contable en sus actividades de auditoría interna, cuando existen conflictos de intereses en las organizaciones, no es posible llegar al cumplimiento de los objetivos y políticas empresariales. Se toma como referencia a Roussy M, en su artículo descrito para mencionar las diferentes formas que perciben 42 auditores al momento de ser entrevistados con el fin de conocer la destreza y conciencia que expresan al momento de ejercerla en las empresas que están, con el ánimo de no generar conflicto de intereses, la independencia mental y como se imposibilita en algunos casos mencionar los diferentes hallazgos que se dan en las organizaciones [24].

El artículo refiere a la capacidad y la experiencia reflejada en los auditores internos en su ejercicio profesional y las reglas que piden las normas internacionales de auditoría, además las diferentes características que deben presentar dichos auditores para realizar un trabajo juicioso en las empresas y los diferentes comités de auditoría al cual pertenezcan. De tal forma indica la relevancia que caracteriza a los auditores y cómo puede influenciar los conocimientos empíricos y teóricos para ejercer como auditor interno [25].

También es importante, resaltar el conocimiento que se tiene de dichas organizaciones y la experiencia de sus colaboradores, que en algún momento podrían hacer parte del equipo auditor. Una investigación de Burton FG a 7 universidades donde los empleados con más experiencias son renuentes para acceder al ofrecimiento del cargo de auditora interna en las empresas, mientras que, en otros cargos generales, se hace más fácil recibir los ofrecimientos para ocupar los cargos gerenciales. Es decir, es más amigable para un profesional contable, recibir un cargo de auditoría interna cuando dicho cargo promete hacer el cambio más adelante a un cargo que esté inmerso en la gerencia o administrativamente, caso con el cual se puede generar un conflicto de intereses al ejercer la profesión en estas organizaciones [26].

En ese orden de ideas y la secuencia del talento humano en la empresa se puede tomar en cuenta también la percepción del nivel jerárquico y mostrar las diversas formas en que los directivos de muchas empresas, perciben los informes de los auditores internos y cuáles son las posibles ideas y pensamientos sobre los resultados en la identificación de una efectividad o deficiencia en el producto recibido por estos profesionales. Partiendo de la premisa que estos deben brindar un valor agregado a la profesión, cuando entregan los informes de su trabajo realizado en la organización [27].

La capacidad que pueden tener los auditores internos para ganarse la confianza y la buena relación que se puede dar de los auditores con los auditados en las organizaciones, indicando que a pesar que uno busca hallazgos en el otro, se mantiene una buena camaradería y colaboración mutua para mostrar la eficacia de los procesos administrativos y financieros de estas organizaciones [4].

La auditoría en este escenario participa como un medio de transporte hacia un futuro cargo gerencial en las empresas, relacionado así las diferentes formas de establecer planes de trabajos de auditoría, técnicas y procedimientos, metodologías, así como también la buena empatía que se puede dar entre el auditado y el auditor; también se puede decir que las múltiples obligaciones y tareas que se den dentro del proceso de auditoría, puede ser negativo para esa estrecha relación que se mencionó anteriormente entre estos dos actores [28].

ha sido posible buscar una articulación entre la auditoría interna y el gobierno corporativo que se da en las organizaciones, partiendo de los preceptos de Michel Foucault, quien argumenta que la auditoría interna incursiona como mecanismo para el logro de un gobierno corporativo eficiente en las empresas contemporáneas. Mejora la capacidad de asesoramiento y la aplicación de las diferentes técnicas de aseguramiento de la información y el éxito de los procedimientos administrativos y mejorar los resultados del día a día empresarial [29], [30].

Es por eso que Botha [31] en su artículo promueve diferentes formas en que se pueda evaluar y mejorar su calidad del servicio, así como buscar en específico las funciones de la auditoría en el ejercicio del trabajo profesional, para medir los diferentes resultados en los mismos. Los atributos cuentan los auditores internos ayudarán o no a la empresa a un mejoramiento continuo dependiendo con la aplicación de reglas de juego que mantengan a los auditados para percibir y aceptar todas las recomendaciones recibidas.

Es muy importante siempre mostrar la auditoría interna como componente importante para un buen gobierno corporativo con calidad, como efecto rebote los auditores, principalmente los jefes del comité de auditores manifiestan aspectos de seguridad combinada con confiabilidad en los resultados de los financieros con su trabajo para mostrar resultados administrativos y contables. Influye también la ambientación que se da al comienzo de la auditoría en la identificación de las primeras pautas, entendimiento del negocio y reuniones primarias de los auditores, financieros con los ejecutivos de las organizaciones [32]

Siendo consecuente con los postulados anteriores, es preciso pretender y mostrar los diferentes estilos de auditoría y auditores dentro de los procesos dados en las organizaciones con su forma en que es percibido por ellos, quienes en su momento pueden manifestar diversos tipos de habilidades para liderar el trabajo, argumentando que existen diferentes cualidades de trabajo y capacidades personales como profesionales, dando como resultado final un alto porcentaje de eficacia en la auditoría [33].

En esta misma vigencia anual, una investigación muestra la veracidad que entregan las auditorías internas y las asocia a los riesgos existentes dentro de los diferentes procesos administrativos, aduciendo que es necesario mitigar los riesgos de la organización, en comparación a las empresas donde no se ejecuta ningún tipo de control, se puede observar que estos riesgos mencionados son más propensos a terminar en algunas no conformidades. Resaltando así entonces, el papel de los auditores y la identificación de inconvenientes en los procesos empresariales cuando existe una auditoría y sus respectivos controles implementados para el aseguramiento gerencial y operativo de estas organizaciones [34].

Hojas: El relacionamiento del auditor con el entorno, la sostenibilidad y la tecnología

Inicialmente, se resaltan los estudios sobre la sostenibilidad y los riesgos que siempre están en las empresas, especialmente en este caso el sector financiero y se remonta a la valoración de cuatros aspectos principales para el análisis de riesgo, los reguladores, normalizadores, consultores e implementadores, que participan activamente en los procesos de los auditores. Contando con los cuatro actores mencionados anteriormente con sus diferentes enfoques frente los niveles de riesgos en las organizaciones, se plantean dos pasos fundamentales como la definición de objetivos y los diseños de esquemas de visibilidad, donde los últimos se ligan a medición y las técnicas de recolección de datos utilizadas. Como resultado de todo esto se muestra que existe una división entre los cuatro enfoques propuestos que, en definitiva, todos ayudan a la contextualización de los objetivos que se buscan [35].

Durante el 2019 se encuentran artículos asociados al relacionamiento de la auditoría con el entorno. Por ejemplo, la función que debe cumplir el comité de auditoría interna en el gobierno corporativo de las empresas, específicamente el autor se centra en un estudio realizado en los municipios sudafricanos, encontrando la deficiencia significativa en este departamento específicamente, lo cual conlleva a retroceder en los objetivos propuestos de las diferentes entidades mencionadas. El comité de auditoría está llamado a ser el ente controlador, supervisor y consejero a la vez de los procesos que se dan en estas entidades, de tal forma que se garanticen los controles necesarios para la eficacia [36].

Morais y Franco en el 2019 explican cómo se relacionan los auditores internos con los externos en las organizaciones, la dinámica con la cual ejercen su profesión para activar las técnicas y procedimientos como veedores y partícipes de la evaluación de los riesgos a mitigar en la empresa. También compara a través de un paralelo la cooperación con la confianza, basada en la personalidad y actuación de los auditores en el ejercicio laboral al momento de tomar las diferentes decisiones e informar; así también tener en cuenta los tipos de análisis que practican en búsqueda de un informe juicioso y exhaustivo, coordinado mediante la cooperación mutua entre ellos [37].

En el 2020 se evalúa la calidad de la auditoría interna mediante la implementación de RBIA (auditoría interna basada en riesgos) y la adhesión de otras variables como la calidad de la auditoría interna, la preocupación por la revisión, el sistema de gestión de riesgos y el cumplimiento de los estándares internacionales; encontrando una correlación positiva entre estas variables y RBIA. Por tanto, es necesario evaluar las posibles variables de calidad relacionadas con la organización [38].

Otro de los factores que influyen en la calidad de la auditoría interna es la concepción que tienen del proceso los diferentes actores de una organización. En un estudio realizado en el sector financiero, se determinó un esquema interpretativo entre los reguladores, normalizadores, consultores e implementadores. Se obtuvo que los reguladores e implementadores perciben prevalente el control de la cultura del riesgo mediante la verificación; mientras que los consultores y normalizadores indican que la cultura del riesgo se da con el empoderamiento de los empleados a partir de la capacitación [35]

El modelamiento de variables como la internacionalización también contribuyen al entendimiento de los efectos sobre la calidad de la auditoría interna. Por tanto, Krane y Eulerich [39] observaron efectos positivos en el grado de internacionalización de la función de auditoría interna para la complejidad de la empresa, la supervisión del comité de auditoría y del consejo de supervisión, el uso de experiencia local, el tamaño de la empresa y la pertenencia de una empresa al sector financiero. Un enfoque en la eficiencia de costos de la función de auditoría interna se asocia negativamente con su grado de internacionalización.

En el mismo sentido, Wan-Hussin [40] busca resaltar en su artículo la capacidad actitudinal de los auditores internos en cien empresas de Malasia y la ausencia de que exista un estatuto propio para las organizaciones auditoras, teniendo en cuenta la disposición de estos auditores en su empresa, se puede llegar a medir la eficiencia y eficacia de la auditoría a realizar. Bantleon en 2021 plantea justificar un modelo de gestión de riesgo en las empresas, proporcionado por los comités de auditoría en países como Alemania, Australia y suiza, procede de 415 empresas auditoras en estos países, en el cual se analiza esta relación del modelo con la interpretación y posible aceptación de las empresas, principalmente las de estos gobiernos anteriormente mencionados.

Concluye entonces que la eficacia y eficiencia de estas auditorías realizadas, depende en un alto porcentaje de la disponibilidad y bondad que le apliquen las partes interesadas a la finalidad propuesta [41].

DeSimone et al. [42] mencionan la forma como las organizaciones siempre buscan la sostenibilidad empresarial, a través de la identificación o consecución de tareas programáticas, que al final son para ellos los cumplimientos de las mismas. Sin embargo, esto obedece a la dedicación y herramientas que aporta la auditoría interna en el negocio, teniendo en cuenta siempre la evaluación de los riesgos que existen siempre al ejercer las actividades económicas, siendo evaluadas por los auditores. Todo esto lleva a pensar en las Funciones de la Auditoría Interna, para investigar variables que inciden en la complejidad como el tamaño de las empresas, nivel de desarrollo de los riesgos, la habilidad de los auditores, comparabilidad para evaluar los riesgos, la educación y capacitación con la que cuentan estos profesionales.

Para Pizzi et al. [2], también se destaca la procedencia e incidencia que genera la revolución tecnológica en el mundo para minimizar los esfuerzos físicos y mentales de las personas que trabajan en las empresas, facilitando la entrega inmediata de los diferentes informes, en este caso enfocados en la auditoría interna. A diario y progresivamente estas organizaciones han ido fortaleciendo su conjunto de procedimientos de control y calidad organizacional. Khan et al. [43] destacan la necesidad de la auditoría para generar herramientas digitales e inteligencia artificial para preparar y ejecutar los procesos de control e identificación de riesgos en las organizaciones, propone que con este método se pueda mejorar la eficacia y eficiencia de los informes finales.

Por esta misma línea Betti y Sarens [44] se centran en la función que cumple la auditoría interna como herramienta fundamental para los procesos digitalizados y aprovechamiento de las tecnologías en las organizaciones, tendencia que se viene promocionando a través de entrevistas realizadas en los comités de auditoría en Bélgica. La utilización de las

tecnologías de la información genera grandes expectativas para los interesados en demostrar que los procesos de control digitalizado, perfeccionando el nivel de seguridad informática, además avanzar en el cambio de proceder en las prácticas auditores e identificación de riesgos en las empresas.

También en 2022, se estudian los modelos de auditoría asistidas por los equipos de cómputo, lo cual automatiza los procesos que deben realizar los auditores al ejercer la profesión en las empresas clientes; resalta la diferencia o riesgo que corren estos profesionales al realizar su trabajo mecanizado a través de las CAAT y desconociendo sus propias capacidades en el área que entre otras cosas busca la sostenibilidad de las organizaciones con esta práctica [45]. Adicionalmente, son muy importantes las percepciones y experiencias de los auditores internos con respecto a cumplir un papel importante como proveedores de garantías, se tiene en cuenta por ejemplo los postulados de Khelil, I para analizar el sector público tunecino a través de la detección, corrección y notificación de debilidades e irregularidades de control interno. Mostrando diferentes herramientas necesarias que puedan disminuir estas no conformidades [46].

Koutoupis et al. [47] enfatizan sobre el propósito para examinar el papel de la auditoría interna con respecto a la auditoría de las declaraciones de gobierno corporativo basadas en un enfoque práctico. Permitiendo ver así, los roles que cumplen los auditores en esta área económica y su respectiva interpretación por parte de los profesionales. El papel de la auditoría interna podría estar subestimado hacia los condicionamientos que le dan en las empresas, tal cual como lo menciona Mubako, G. en su artículo: la función de auditoría interna (IAF), que tradicionalmente ha sido una función interna, se subcontrata cada vez más a consultores externos, en consonancia con las tendencias mundiales de otros servicios. Este estudio sintetiza la investigación sobre la subcontratación y el co-abastecimiento de servicios de auditoría interna en las últimas tres décadas, y sugiere direcciones para futuras investigaciones. De esta forma se percibe la necesidad de reinventar permanentemente y mostrar lo importante que son los controles permanentes a través de la técnica auditora [48].

A todo esto se le puede agregar otra parte fundamental que es la ética profesional cuando se entregan los informes al ejecutivo, promulgando la verdad y la esencia de los hechos encontrados en la aplicación de los procedimientos, Rodgers y Al Fayi [49] con su estudio identifica las vías éticas de las líneas de informes de los directores ejecutivos de auditoría que describen las relaciones de auditoría interna con diferentes autoridades de la organización como, la junta directiva, el comité de auditoría, el director ejecutivo y demás estamentos inmersos en los procesos de la empresa. Alkebsi y Aziz [50] indican en su artículo que ha habido un marcado aumento en la práctica global de centrarse en la auditoría interna como un mecanismo para proteger a las empresas. Con el advenimiento de la tecnología de la información, a las empresas se les presentan aún más oportunidades para mejorar la forma en que realizan la auditoría interna. Sin embargo, se espera que esa oportunidad dependa de otros factores, como el apoyo a la administración y la constante dotación de las herramientas indicadas a los auditores como insumos prácticos que permitan desempeñar un buen trabajo para su informe final.

El trabajo juicioso de los auditores y la particularidad en la emisión de un concepto propio sin que intervengan personas ajenas a lo encontrado, hace que se genere credibilidad. La auditoría interna es una garantía independiente y objetiva y actividad de consultoría diseñada para agregar valor y mejorar la calidad de una organización. Los auditores internos protegen a la dirección y al comité de auditoría miembros contra posibles trampas. Además, apoyan la organización rendimiento y proporcionar orientación cuando una nueva medida es adoptada por la organización agrega la profesora asistente Mihaela Mocanu, M. a través de su importante artículo relacionado con la independencia mental que debe tener el auditor en su trabajo [51]. Por último, Tosun [52] con su estudio sobre los posibles efectos que deja la auditoría menciona lo siguiente: se pretende determinar el nivel de eficacia de la auditoría interna en las empresas e investigar las percepciones de los directivos con respecto al efecto de los niveles de actividad de auditoría interna determinados en la eficiencia de la empresa. Al examinar el impacto de la auditoría interna en otras áreas, es necesario primero asegurarse de que la auditoría interna se aplique de manera efectiva en la empresa, e interactúe en las diferentes dimensiones investigativas de los hechos económicos dados en dichas empresas.

Conclusiones

Recientemente se evidencia una fuerte influencia de la tecnología como mediación a los procesos de auditoría, toda vez que las organizaciones integran más procesos y variables a controlar. Esta asistencia automatizada permite también seguir la trazabilidad en el tiempo y generar insumos para hacer proyecciones y predicciones del comportamiento a futuro. Estos avances tecnológicos, junto con los algoritmos de inteligencia artificial pueden ser un campo prospectivo a explorar en cuanto al cambio de roles y funciones del auditor.

Un papel muy importante en los procesos de auditoría es el profesional contable con sus conocimientos básicos sobre el tema, los empleados como soporte de los diferentes procedimientos y rutas para complementar el proceso auditor, los directivos de las organizaciones con el apoyo incondicional a dichos procesos. Determinando un equipo compacto que genere el engranaje necesario para lograr el éxito, la transparencia y la gestión necesaria de la empresa. Como prospectiva se pudo determinar que aún hay un vacío en el estudio comportamental y organizacional de la entidad auditada y cómo la cultura laboral influye en el desempeño de la auditoría.

Referencias

- [1] J. V. Carcello, D. R. Hermanson, and K. Raghunandan, "Factors Associated with U.S. Public Companies' Investment in Internal Auditing," *Accounting Horizons*, vol. 19, no. 2, pp. 69–84, Jun. 2005, doi: 10.2308/acch.2005.19.2.69.
- [2] S. Pizzi, A. Venturelli, M. Variale, and G. P. Macario, "Assessing the impacts of digital transformation on internal auditing: A bibliometric analysis," *Technol. Soc.*, vol. 67, no. 101738, p. 101738, Nov. 2021, doi: 10.1016/j.techsoc.2021.101738.

- [3] U. L. Anderson, M. H. Christ, K. M. Johnstone, and L. E. Rittenberg, “A post-SOX examination of factors associated with the size of internal audit functions,” *Accounting Horizons*, vol. 26, no. 2, pp. 167–191, Jun. 2012, doi: 10.2308/acch-50115.
- [4] G. D’Onza and G. Sarens, “Factors that enhance the quality of the relationships between internal auditors and auditees: Evidence from Italian companies,” *Int. J. Audit.*, vol. 22, no. 1, pp. 1–12, Mar. 2018, doi: 10.1111/ijau.12100.
- [5] A.-T. Abdulrahman AM, J. A. Brierley, and D. R. Gwilliam., “The development of internal audit in Saudi Arabia: an institutional theory perspective,” *Critical Perspectives on Accounting*, vol. 14, no. 5, pp. 507–531, Jul. 2003, doi: 10.1016/S1045-2354(02)00158-2.
- [6] M. M. Zain, N. Subramaniam, and J. Stewart, “Internal Auditors’ Assessment of their Contribution to Financial Statement Audits: The Relation with Audit Committee and Internal Audit Function Characteristics,” *International Journal of Auditing*, vol. 10, no. 1, pp. 1–18, 2006, doi: 10.1111/j.1099-1123.2006.00306.x.
- [7] W. L. F. Jr., W. L. Felix, Jr., A. A. Gramling, and M. j. Maletta, “The Contribution of Internal Audit as a Determinant of External Audit Fees and Factors Influencing This Contribution,” *Journal of Accounting Research*, vol. 39, no. 3. pp. 513–534, 2001. doi: 10.1111/1475-679x.00026.
- [8] M. Zuluaga, S. Robledo, O. Arbelaez-Echeverri, G. A. Osorio-Zuluaga, and N. Duque-Méndez, “Tree of Science - ToS: A web-based tool for scientific literature recommendation. Search less, research more!,” *Issu. Sci. Technol. Libr.*, no. 100, Aug. 2022, doi: 10.29173/istl2696.
- [9] S. Robledo, M. Zuluaga, L.-A. Valencia-Hernandez, O. A.-E. Arbelaez-Echeverri, P. Duque, and J.-D. Alzate-Cardona, “Tree of Science with Scopus: A Shiny application,” *Issu. Sci. Technol. Libr.*, no. 100, Aug. 2022, doi: 10.29173/istl2698.
- [10] A. E. Rubio, G. Y. F. Yepes, and L. A. V. Marín, “Gobernanza para el desarrollo y la sostenibilidad de los destinos turísticos: una revisión de la literatura con ToS,” *Interfaces*, vol. 5, no. 1, Sep. 2022, Accessed: Oct. 15, 2022. [Online]. Available: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/interfaces/article/view/9459>
- [11] J. C. V. Uribe, A. C. S. Rocha, O. V. Rodríguez, and Á. O. Tuberquia, “Blended Learning: una revisión cuantitativa,” *Interfaces*, vol. 5, no. 1, Sep. 2022, Accessed: Oct. 15, 2022. [Online]. Available: <https://revistas.unilibre.edu.co/index.php/interfaces/article/view/9458>
- [12] D. Díez, J. Díaz-Ospina, S. Robledo, and M.-P. Rodríguez-Córdoba, “Theoretical Tendencies and Challenges in the Corporate Social Responsibility Communication,” *Anagramas -Rumbos y sentidos de la comunicación-*, vol. 20, no. 40, pp. 146–176, 2022, doi: 10.22395/anagr.v20n40a7.

- [13] G. Torres, S. Robledo, and S. Rojas Berrío, “Market orientation: importance, evolution, and emerging approaches using scientometric analysis,” *Criterio libre*, vol. 19, no. 35, pp. 326–340, Feb. 2022, doi: 10.18041/1900-0642/criteriolibre.2021v19n35.8371.
- [14] D. D. Durán-Aranguren, S. Robledo, E. Gomez-Restrepo, J. W. Arboleda Valencia, and N. A. Tarazona, “Scientometric Overview of Coffee By-Products and Their Applications,” *Molecules*, vol. 26, no. 24, Dec. 2021, doi: 10.3390/molecules26247605.
- [15] V. A. Hurtado-Marín, J. D. Agudelo-Giraldo, S. Robledo, and E. Restrepo-Parra, “Analysis of dynamic networks based on the Ising model for the case of study of co-authorship of scientific articles,” *Sci. Rep.*, vol. 11, no. 1, pp. 1–10, Mar. 2021, doi: 10.1038/s41598-021-85041-8.
- [16] N. A. B. Rubaceti, S. R. Giraldo, and M. Z. Sepulveda, “Una revisión bibliográfica del Fintech y sus principales subáreas de estudio,” *Revista Económicas CUC*, vol. 43, no. 1, pp. 83–100, 2022, doi: 10.17981/econcuc.43.1.2022.Econ.4.
- [17] M. Zuluaga, S. Robledo, G. A. Osorio-Zuluaga, L. Yathe, D. Gonzalez, and G. Taborda, “Metabolomics and pesticides: systematic literature review using graph theory for analysis of references,” *Nova*, vol. 14, no. 25, pp. 121–138, 2016, Accessed: Oct. 15, 2022. [Online]. Available: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S1794-24702016000100010&lng=en&nrm=iso&tlng=en
- [18] “Referral campaigns for software startups: The impact of network characteristics on product adoption,” *J. Bus. Res.*, vol. 145, pp. 309–324, Jun. 2022, doi: 10.1016/j.jbusres.2022.03.007.
- [19] “Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure,” *J. financ. econ.*, vol. 3, no. 4, pp. 305–360, Oct. 1976, doi: 10.1016/0304-405X(76)90026-X.
- [20] G. Sarens and I. De Beelde, “Internal auditors’ perception about their role in risk management: A comparison between US and Belgian companies,” *Managerial Auditing Journal*, vol. 21, no. 1, pp. 63–80, Jan. 2006, doi: 10.1108/02686900610634766.
- [21] D. G. Mihret and A. W. Yismaw, “Internal audit effectiveness: an Ethiopian public sector case study,” 2007, doi: 10.1108/02686900710750757.
- [22] P. Coram, C. Ferguson, and R. Moroney, “Internal audit, alternative internal audit structures and the level of misappropriation of assets fraud,” *Accounting & Finance*, vol. 48, no. 4, pp. 543–559, 2008, doi: 10.1111/j.1467-629X.2007.00247.x.
- [23] L. J. Abbott, B. Daugherty, S. Parker, and G. F. Peters, “Internal audit quality and financial reporting quality: The joint importance of independence and competence,” *J. Acc. Res.*, vol. 54, no. 1, pp. 3–40, Mar. 2016, doi: 10.1111/1475-679x.12099.

[24] M. Roussy, “Welcome to the Day-to-Day of Internal Auditors: How Do They Cope with Conflicts?,” *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, vol. 34, no. 2, pp. 237–264, Sep. 2014, doi: 10.2308/ajpt-50904.

[25] A. Alzeban, “Influence of audit committees on internal audit conformance with internal audit standards,” *Managerial Auditing Journal*, vol. 30, no. 6/7, pp. 539–559, Jul. 2015, doi: 10.1108/MAJ-12-2014-1132.

[26] F. G. Burton, M. W. Starliper, S. L. Summers, and D. A. Wood, “The Effects of Using the Internal Audit Function as a Management Training Ground or as a Consulting Services Provider in Enhancing the Recruitment of Internal Auditors,” *Accounting Horizons*, vol. 29, no. 1, pp. 115–140, Sep. 2014, doi: 10.2308/acch-50925.

[27] L. Erasmus and P. Coetzee, “Drivers of stakeholders’ view of internal audit effectiveness: Management versus audit committee,” *Managerial Auditing Journal*, vol. 33, no. 1, pp. 90–114, Jan. 2018, doi: 10.1108/MAJ-05-2017-1558.

[28] “Website.” <https://dx.doi.org/10.1111/ijau.12100>

[29] L. O. D. Mas and K. Barac, “The influence of the chief audit executive’s leadership style on factors related to internal audit effectiveness,” *Managerial Auditing Journal*, vol. 33, no. 8/9, pp. 807–835, Oct. 2018, doi: 10.1108/MAJ-12-2017-1741.

[30] C. Vadasi, M. Bekiaris, and A. Andrikopoulos, “Corporate governance and internal audit: an institutional theory perspective,” *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, vol. 20, no. 1, pp. 175–190, Oct. 2019, doi: 10.1108/CG-07-2019-0215.

[31] L. M. Botha and N. Wilkinson, “A framework for the evaluation of the perceived value added by internal auditing,” *Meditari Accountancy Research*, vol. 28, no. 3, pp. 413–434, Sep. 2019, doi: 10.1108/MEDAR-02-2019-0448.

[32] “Factors that influence the perceived use of the internal audit function’s work by executive management and audit committee,” *Advances in Accounting*, vol. 45, p. 100410, Jun. 2019, doi: 10.1016/j.adiaac.2019.01.001.

[33] A. Kotb, H. Elbardan, and H. Halabi, “Mapping of internal audit research: a post-Enron structured literature review,” *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, vol. 33, no. 8, pp. 1969–1996, Aug. 2020, doi: 10.1108/AAAJ-07-2018-3581.

[34] J. V. Carcello, M. Eulerich, A. Masli, and D. A. Wood, “Are Internal Audits Associated with Reductions in Perceived Risk?,” *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, vol. 39, no. 3, pp. 55–73, Apr. 2020, doi: 10.2308/ajpt-19-036.

[35] V. K. Sinha and M. Arena, “Manifold Conceptions of the Internal Auditing of Risk Culture in the Financial Sector,” *J. Bus. Ethics*, vol. 162, no. 1, pp. 81–102, Jul. 2018, doi: 10.1007/s10551-018-3969-0.

[36] A. A. AL-Qadasi, S. Abidin, and H. A. Al-Jaifi, "The puzzle of internal audit function budget toward specialist auditor choice and audit fees," *Manag. Audit. J.*, vol. 34, no. 2, pp. 208–243, Feb. 2019, doi: 10.1108/maj-09-2017-1655.

[37] G. Morais and M. Franco, "Deciding factors in cooperation and trust between internal and external auditors in organizations: An exploratory analysis," *Int. J. Audit.*, vol. 23, no. 2, pp. 263–278, Jul. 2019, doi: 10.1111/ijau.12160.

[38] P. Lois, G. Drogalas, K. Petridis, and K. Doulgeridis, "Critical variables in the implementation of a risk-based internal audit: a theoretical and empirical investigation of Greek companies," *j. oper. risk*, vol. 15, no. 4, pp. 15–36, Feb. 2021, doi: 10.21314/jop.2020.242.

[39] R. Krane and M. Eulerich, "Going global: Factors influencing the internationalization of the internal audit function," *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, vol. 41, p. 100353, Dec. 2020, doi: 10.1016/j.intaccaudtax.2020.100353.

[40] W. N. Wan-Hussin, H. Fitri, and B. Salim, "Audit committee chair overlap, chair expertise, and internal auditing practices: Evidence from Malaysia," *J. Int. Account. Audit. Tax.*, vol. 44, no. 100413, p. 100413, Sep. 2021, doi: 10.1016/j.intaccaudtax.2021.100413.

[41] U. Bantleon, A. d’Arcy, M. Eulerich, A. Hucke, B. Pedell, and N. V. S. Ratzinger-Sakel, "Coordination challenges in implementing the three lines of defense model," *Int. J. Audit.*, vol. 25, no. 1, pp. 59–74, Mar. 2021, doi: 10.1111/ijau.12201.

[42] S. DeSimone, G. D’Onza, and G. Sarens, "Correlates of internal audit function involvement in sustainability audits," *J. Manag. Gov.*, vol. 25, no. 2, pp. 561–591, Jun. 2021, doi: 10.1007/s10997-020-09511-3.

[43] R. Khan, E. Adi, and O. Hussain, "AI-based audit of fuzzy front end innovation using ISO56002," *Manag. Audit. J.*, vol. 36, no. 4, pp. 564–590, Jul. 2021, doi: 10.1108/maj-03-2020-2588.

[44] N. Betti and G. Sarens, "Understanding the internal audit function in a digitalised business environment," *J. account. organ. change*, vol. 17, no. 2, pp. 197–216, Oct. 2020, doi: 10.1108/jaoc-11-2019-0114.

[45] A. Samagaio and T. A. Diogo, "Effect of computer assisted audit tools on corporate sustainability," *Sustain. Sci. Pract. Policy*, vol. 14, no. 2, p. 705, Jan. 2022, doi: 10.3390/su14020705.

[46] I. Khelif and H. Khlif, "Internal auditors’ perceptions of their role as assurance providers: a qualitative study in the Tunisian public sector," *Meditari account. res.*, vol. 30, no. 1, pp. 121–141, Jan. 2022, doi: 10.1108/medar-04-2020-0861.

[47] A. Koutoupis, M. Pazarskis, and G. Drogalas, “Auditing Corporate Governance Statements in Greece – the role of internal auditors,” *Corporate Governance: The International Journal of Business in Society*, vol. 18, no. 5, pp. 1007–1020, Oct. 2018, doi: 10.1108/CG-02-2018-0095.

[48] G. Mubako, “Internal audit outsourcing: A literature synthesis and future directions,” *Aust. Acc. Rev.*, vol. 29, no. 3, pp. 532–545, Sep. 2019, doi: 10.1111/auar.12272.

[49] W. Rodgers and S. Al Fayi, “Ethical pathways of internal audit reporting lines,” *Account. forum*, vol. 43, no. 2, pp. 220–245, Apr. 2019, doi: 10.1080/01559982.2019.1605871.

[50] M. Alkebsi and K. A. Aziz, “Information technology usage, top management support and internal audit effectiveness,” *Asian J. Acc. Gov.*, vol. 8, no. Special Issue, pp. 123–132, Dec. 2017, doi: 10.17576/ajag-2017-08si-11.

[51] M. Mocanu and C. Ciurea, “Developing an index score for the internal auditor profile in Romania based on real data analysis,” *Econ. Comput. Econ. Cybern. Stud. Res.*, vol. 53, no. 2/2019, pp. 93–111, Jun. 2019, doi: 10.24818/18423264/53.2.19.06.

[52] K. Akin Tosun and D. Acar, “İÇ DENETİM ETKİNLİK DÜZEYİNİN İŞLETME VERİMLİLİĞİ ÜZERİNE ETKİSİ: BIST KAPSAMINDAKİ İMALAT İŞLETMELERİNİN YÖNETİCİ ALGILARININ DEĞERLENDİRİLMESİ,” *Mehmet Akif Ersoy Üniv. İktis. ve İdari Bilim. Fak. derg.*, May 2021, doi: 10.30798/makuiibf.929119.