

DOI: <https://doi.org/10.56712/latam.v4i4.1280>

Contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz

Contribution of internal audit to achieve effective management

María Ximena Álava Rosado

amalavar2@uteq.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0002-7172-0609>
Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Ecuador

Lugarda María Recalde Aguilar

lrecalde@uteq.edu.ec
Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Ecuador

Jorge Gualberto Paredes Gavilánez

jparedesg@uteq.edu.ec
<https://orcid.org/0000-0001-6933-0815>
Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Ecuador

Franklin Xavier Taranto Haon

ftaranto@uteq.edu.ec
Universidad Técnica Estatal de Quevedo
Ecuador

Artículo recibido: 14 de octubre de 2023. Aceptado para publicación: 24 de octubre de 2023.
Conflictos de Interés: Ninguno que declarar.

Resumen

En la actualidad, para competir en el mercado las empresas necesitan ofrecer productos y servicios que satisfagan las exigencias y requerimientos de los clientes. Para esto deben contar con un control eficaz y eficiente de manera que puedan ser competitivos en todos los ámbitos y especialmente en el financiero. El objetivo de este artículo es indagar sobre la contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. Se usó una metodología de revisión bibliográfica de tipo documental, donde desarrollan temáticas sobre auditoría interna funciones y características de la auditoría interna además de la influencia de los avances tecnológicos en la auditoría interna y gestión eficaz. Se concluye que la auditoría interna contribuye en la gestión eficaz de las empresas ya que el reporte o información que se genera, ayuda a tomar mejores decisiones, corregir fallas en el momento oportuno, evitar escenarios negativos y establecer procesos de mejora continua.


Palabras clave: auditoría interna, gestión eficaz, modelos de auditoría interna

Abstract

Currently, to compete in the market, companies need to offer products and services that meet the demands and requirements of customers. For this they must have an effective and efficient control so that they can be competitive in all areas and especially in finance. The objective of this article is to inquire about the contribution of internal auditing to achieve effective management. A documentary-

type bibliographic review methodology was used, where they develop topics on internal auditing, functions and characteristics of internal auditing, as well as the influence of technological advances on internal auditing and effective management. It is concluded that the internal audit contributes to the effective management of companies since the report or information that is generated helps to make better decisions, correct failures in a timely manner, avoid negative scenarios and establish continuous improvement processes.

Keywords: internal audit, effective management and internal control, internal audit model

Todo el contenido de LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia Creative Commons . 

Como citar: Álava Rpsado, M. X., Recalde Aguilar, L. M., Paredes Gaviláñez, J. G. & Taranto Haon, F. X. (2023). Contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades* 4(4), 1217–1227.
<https://doi.org/10.56712/latam.v4i4.1280>

INTRODUCCIÓN

Por el fenómeno de la globalización de la economía, así como el incremento de nuevas tecnologías, las empresas se tornan más dinámicas y cambiantes en cuanto a su organización de las actividades productivas, las relaciones comerciales y los servicios que ofrecen, por lo cual requieren tomar decisiones estratégicas en este entorno competitivo, es allí cuando, las empresas, requieren analizar la información con el objetivo de estudiar su posición económica y enfocar los esfuerzos en el desarrollo de sus objetivos organizacionales, sin embargo, los estudios revelan una serie de insuficiencias con relación a los sistemas de control vigentes y de información en estas, que son necesarios para determinar la eficiencia y la eficacia de las empresas (Vega y Marrero, 2021).

Por consiguiente, algunas de las estrategias y herramientas que las empresas llevan a cabo para hacer frente a sus insuficiencias son las auditorías internas, que permiten evaluar la gestión económica y contable de una empresa y luego se refleja este análisis en un informe, por lo tanto, el propósito de la auditoría interna es servir de guía en la organización porque proporciona evaluaciones y análisis a los colaboradores lo que les permite realizar sus responsabilidades de manera eficaz (Vilca, 2020).

El presente artículo, tiene como objetivo indagar sobre la contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz, para esto se realiza una revisión de literatura sobre la auditoría interna, funciones características de la auditoría interna, gestión eficaz y los avances tecnológicos que apoyan las auditorías internas, posteriormente se presenta una discusión de artículos principales para el desarrollo del estudio y sus aportes significativos en la revisión literaria, y finalmente se emiten las conclusiones.

La importancia de analizar el impacto de la Auditoría Interna en las organizaciones es debido a que previene y detecta el fraude y ayuda a evitar y descubrir las actividades rutinarias que generalmente se realizan en las grandes empresas, así como en las medianas y pequeñas empresas, por lo tanto, es fundamental implantar la auditoría interna en la organización, ya que permite una prevención eficaz ante posibles fraudes por parte de los empleados y la dirección (Cevallos et al., 2018).

De manera similar, es fundamental revisar la aplicación de tecnologías de desempeño superior que apoyan las auditorías tal como la inteligencia artificial que promete ser una estrategia efectiva al momento de mejorar la eficiencia y la gestión de la productividad en la organización (Montoya y Valencia, 2020).

MÉTODO

La investigación se encuentra enmarcada en una metodología de revisión bibliográfica de tipo documental, por cuanto se ocupó del tema de la contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. Este tipo de investigación está basada en técnicas específicas de indagación, búsqueda y revisión de literatura científico académica reciente, donde el material seleccionado estuvo en el rango de publicación de los últimos 5 años y que está disponible en diversas bases de datos. Para ello se usaron descriptores en la búsqueda tales como: auditoría interna, gestión eficaz y modelos de auditorías internas con el fin de identificar, seleccionar y referir las fuentes de la manera más resumida. El material bibliográfico seleccionado consistió en artículos científicos en general en portales web de reconocida trayectoria en el ámbito científico académico.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Auditoría Interna

A medida que el mercado se ha vuelto más competitivo, la percepción de la auditoría corporativa ha cambiado, y se consideran una fuerza impulsora para la mejora de sus procesos, lo que en oportunidades se percibía como una persecución de errores y deficiencias en las empresas, ahora generan confianza y fortalecen las relaciones entre la organización y sus grupos de interés, por lo que las auditorías internas son herramientas necesarias y pilares de las finanzas sólidas en la empresa (Auren , 2021).

En opinión de Estupiñan (2015), con la auditoría interna se verifica el cumplimiento de reglamentos y políticas, se comprueba la confiabilidad de los informes y su información, así como la eficiencia en el uso de los recursos, metas y objetivos las actividades de auditoría interna incluyen todas las funciones financieras y operativas, incluidos los sistemas, la fabricación, la ingeniería, el marketing y el talento humano.

De manera similar, Panchi (2021) analiza que la auditoría interna supervisa el control interno y su propósito es estudiar, evaluar y verificar las actividades de los productos y servicios que ofrecen las organizaciones, a fin de cerciorarse el cumplimiento de los objetivos organizacionales, el resguardo de los activos, la confiabilidad y validez de los registros contable y fundamentalmente la eficacia y la eficiencia en la gestión.

En el ámbito de la contabilidad, la auditoría interna es un procedimiento que se realiza de manera frecuente como resultado de las necesidades de las empresas de evaluar los procesos de gestión de control y la eficiencia en el uso de los recursos (Serrano et al., 2022). Afianzando lo anterior se tiene la definición propuesta por el IAA, The Institute of Internal Auditors, que indica que la auditoría agregar valor a las operaciones de una organización: "Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno" (The Institute of Internal Auditors North América, IIA, 2020)

El propósito de una auditoría interna es asegurar que una organización está realizando políticas, lineamientos y procedimientos de la gerencia, identificando áreas organizacionales donde ocurren o pueden ocurrir errores, y cómo, evaluar, para mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos administración y gestión de riesgos, la función de auditoría interna es asegurar y vigilar el cumplimiento de los controles internos sobre los procesos de negocio (Pérez F. , 2022)

La auditoría también cumple función como herramienta estratégica debido a que mejora los procesos de contabilidad financiera, análisis de estados financieros y la contabilidad de costos, de igual forma, si se lleva de manera correcta, se logra una reducción en el tiempo de trabajo y en el riesgo de ilegalidades, se obtiene información de calidad, exacta, agilizando así los procesos contables (Erazo y De la A, 2023)

En este orden de ideas, Estupiñan (2015) asevera que el nuevo rol de la auditoría interna en la gestión de las organizaciones tiene como función estudiar, prevenir y asesorar, para impedir que se comenten alteraciones que impacten la integridad de los recursos y así fortalecer la transparencia, legalidad y protección del patrimonio además de promover la responsabilidad de las acciones del talento humano

De igual manera, según Bautista (2021) la Auditoría Interna se caracteriza por:

- Medir la eficiencia de la empresa en la generación de utilidades.
- Estar registrada en la estructura funcional de la empresa

- Examinar la confiabilidad y calidad de las informaciones financieras y operativas aportando credibilidad a la organización.
- Aplicar metodologías que hacen cumplir normas en el contexto externo e interno de la organización
- Mostrar el logro de los planes y objetivos en un periodo de tiempo

Similarmente, en opinión de Yuquilma (2018) las características de la auditoría interna son:

Objetivo: Se verifica y comprueba por medio de evidencias, si cumple efectivamente el control interno. Esta acción la ejecuta el auditor.

Profesional: se lleva a cabo por profesionales como contadores públicos y auditores que tengan la capacidad, conocimientos especiales y experiencia en el área de auditoría.

Sistemática: se debe cumplir de manera fiel el proceso planeado o establecido para su realización.

Normativa: verifica que se cumplan con las disposiciones legales establecidas ya sean normas, leyes o reglamentos.

Decisoria: el auditor dará a conocer la razonabilidad de los saldos a la respectiva entidad mediante el informe final de auditoría indicando sus respectivos comentarios, recomendaciones y conclusiones.

Específica: por medio de métodos y cuestionarios se realiza la comprobación del manejo correcto de los recursos financieros de la organización.

Con todas estas características la auditoría interna promueve el mejoramiento de los niveles financieros, de calidad y de eficacia y eficiencia en la gestión organizacional.

En cuanto a los modelos de auditoría interna, se menciona que es importante disponer de una guía o modelo de auditoría interna porque constituye un patrón de procedimientos que mejoran la aplicación de la misma, contribuyendo a la evaluación y medición de la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y dirección. En este sentido Tamay et al. (2020) propone la siguiente guía para auditoría interna.

Tabla 1

Modelo de Auditoría Interna

Componente 1 Base Legal	Está constituido por las normativas legales y órganos regulatorios aplicables de las empresas o gobierno, integrados por las funciones de: legislación, normativa y fiscalización, ejecución, administración.
Componente 2 Control interno	Comprende un conjunto de medidas y acciones para el logro de los objetivos organizacionales y debe ser dirigido por la máxima autoridad de la empresa. Dentro de las funciones están: verificar la exactitud de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia en las operaciones, salvaguardar los recursos respetando las leyes
Componente 3 Auditoría de Cuentas	La comisión de auditoría interna debe demostrar el uso de herramientas de control preventivo y concurrente en ciclos de transacciones y reportes y probar su operación efectiva. Sus funciones son: Controlar la existencia y efectividad de los siguientes componentes: Tesorería, contabilidad, presupuesto, Adquisición, compras e inventarios.
Componente 4 Asesoría	Su objetivo es alcanzar la eficiencia en la producción de bienes y prestación de servicios. Su función es verificar que los ingresos y gastos se hayan ejecutado conforme al presupuesto aprobado.

Componente 5 Asistencia de dirección financiera	Evalúa la normativa y políticas que administran el proceso y presentación de la información contable y presupuestaria; sistema de información operativa, administrativa y financiera; indicadores de rendimiento y desempeño global de la entidad. Su función es servir de base para tomar decisiones de manera estratégica, financiera, de precios, contrataciones, desempeño, presupuesto, impuestos, inversiones entre otras.
Componente 6 Herramientas tecnológica	Desarrollo de inteligencia artificial en áreas importantes como la auditoría para incrementar la calidad del servicio y apoyar la optimización del uso de los recursos.

Fuente: Elaboración propia basada en (Tamay et al., 2020)

De manera similar, Rivera y Ruíz (2023) proponen a la gerencia un modelo que apunta en la consecución de la política de inversiones, generando una cultura de control en las empresas

Áreas

Área Operativa / Proyectos: encargada de la implementación de la estructura de controles internos, los riesgos de negocio y la identificación de debilidades en sus procesos y controles.

Área de riesgos, controles internos y cumplimiento: Responsable de los métodos para identificación, evaluación y monitoreo de grado de riesgos y cumplimiento (Interna y externa) de los procesos.

Área de Auditoría Interna: Responsable por la evaluación independiente y periódica de la eficiencia y eficacia de los procesos y procedimientos establecidos para control y gestión de los riesgos, incluyendo el grado de exposición y adecuada estructura del área de proyectos.

Equipo auditor

El auditor interno: debe contar con las competencias técnicas requeridas, así como también debe tener pensamiento analítico, habilidades de comunicación, integridad y razonabilidad.

Equipo: Auditor líder, auditor acompañante, auditor observador.

Ambiente de Control

Conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para propiciar y mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad.

Administración del riesgo

Procedimiento para que el área de proyectos identifique, analice, evalúe, jerarquice, controle, documente y de seguimiento a los riesgos que puedan obstaculizar o impedir el cumplimiento de los objetivos y metas del área.

Actividades de control

Consiste en el establecimiento, supervisión y actualización de las normas, procedimientos y acciones necesarias para garantizar que se lleven a cabo los objetivos organizacionales, administrando los riesgos y la protección de los recursos

Información y Comunicación

El modelo indica que se deben establecer los canales y metodologías para recabar, comunicar y resguardar la información de las empresas, protección de datos personales, y de Seguridad de la Información.

Informe de auditoría

Acá se entregan los resultados y las evidencias recolectadas. Este lo redacta el área de auditoría interna y se presenta a la gerencia con la finalidad de reducir riesgos y tomar decisiones para mejorar los procesos.

La Auditoría Interna y los Avances Tecnológicos

El uso actual de la tecnología en la auditoría en las empresas, se ha centrado en la automatización robótica y la inteligencia artificial, que permiten la inspección de grandes volúmenes de transacciones, el análisis masivo y ampliado de datos, minimizando el riesgo de incorrecciones en los estados financieros, de manera similar, hacen uso de Big Data, Analytics Cloud, aprovechando estos avances e innovaciones informáticas (Cruz, 2020).

Dentro de los avances tecnológicos se encuentra la inteligencia artificial que apoya la gestión del auditor en lo referido a los informes financieros que pueden requerir corrección, o presentar riesgos financieros potenciales, o incluso posibles fraudes. Esto quiere decir, que con la inteligencia artificial apoyando la auditoría, se puede automatizar procesos críticos como comunicarse con clientes, cerrar carteras de clientes, recopilar y analizar información de auditoría, prevenir fraudes entre otras bondades (Montoya y Valencia, 2020).

El uso de Analytics y Big Data permite realizar pruebas de auditoría que cubren casi la totalidad del porcentaje de la población, reduciendo riesgos y aumentando la confianza en la evaluación realizada, reduciendo costos y tiempo, identificando problemas claves y aumentando la productividad (García y Navallas, 2020).

Son varios los beneficios que obtienen las organizaciones, al incorporar la inteligencia artificial en la auditoría interna. Los beneficios incluyen una mayor eficiencia del proceso, reducir los costos y disminución de la probabilidad de errores a través de la automatización. También, al disponer de inteligencia artificial, las empresas cuentan con un sistema capaz de llevar a cabo el proceso inferencial, retroalimentación y construcción de conocimiento, lo que le imprime especial interés (Montoya y Valencia, 2020).

En contraste a lo anterior, Pérez (2020) comenta que es poco probable que la tecnología pueda definir una estrategia de auditoría, capturar juicios de valor o tomar decisiones basadas en los resultados de los procedimientos, estas actividades son de humanos. Este autor sugiere aprovechar los desarrollos tecnológicos para transformar la auditoría tradicional en una auditoría avanzada; es decir, utilizar los avances tecnológicos como herramienta de apoyo a la función de auditoría que certifique competitividad, control de riesgos y eficiencia.

El futuro de la auditoría en general, y de manera particular la auditoría interna, será llevar a cabo actividades y trabajos con mayor alcance y eficacia, donde la información sea lo más completa, útil y confiable, teniendo como basamento el control interno, la prevención de los riesgos y el valor por lo ético y transparente en un contexto tecnológicamente diferente (Barberán y Díaz, 2019)

A medida que se dan cambios económicos, sociales y políticos y conforme se desarrolla la tecnología surgen fraudes más complejos y sofisticados que repercuten en el cumplimiento de leyes, en la

integridad de los activos y las finanzas, en los sistemas de información, en las operaciones y los colaboradores, lo que surge una contradicción dentro de las organizaciones si los sistemas de control interno ya perdieron vigencia. Por lo tanto, la auditoría interna independiente del tipo de organización se constituye en una herramienta de apoyo a la gerencia que garantiza el logro de los objetivos organizacionales (Tamay et al., 2020)

De igual manera, el análisis del proceso administrativo permite evaluar y comprender el relativo cumplimiento de este en las empresas y destaca porque en todas ellas está presente el control, como función de gestión empresarial.

Basado en lo anterior se puede considerar al Control de Gestión como la función de analizar el cumplimiento del proceso administrativo, pero considerando primordial la etapa del control de cualquier proceso. Fundamentalmente, el propósito del control es la verificación del plan, de instrucciones y principios para el logro óptimo del cumplimiento de los objetivos organizacionales, lo que amerita por una parte de un proceso de comparación, y por otra la rectificación de desviaciones y detección de errores, por lo cual este proceso se debe desarrollar de manera continua. El Control de Gestión debe formar parte de las responsabilidades del nivel estratégico y luego se aplica en otros niveles dependiendo del alcance o niveles de autoridad que se tengan en las organizaciones (Vega y Nieves, 2016)

El proceso de auditoría interna es parte de un control de gestión que llevan a cabo las organizaciones y por tratarse de un examen dentro de ellas, donde se analizan las actividades y se documentan los resultados, se puede medir la efectividad e incremento de la eficiencia al maximizar los beneficios y minimizar los costos (González et al., 2022).

Entre las herramientas que usa la auditoría interna para evaluar la eficacia de las organizaciones es la matriz de gestión de riesgos y control, que clasifica los distintos riesgos y sus posteriores controles de manera efectiva en la toma de decisiones por parte de los administradores. Esta matriz está estructurada en dos vectores, uno de probabilidad y otro de impacto, cuya combinación define el nivel de riesgo de una actividad o procedimiento, con ello se elabora un plan para aminorar los riesgos (Sáenz, 2021).

Continuando con este análisis se conoce que otra de las herramientas usadas para las auditorías internas en las organizaciones es el modelo COSO, que lo han diseñado y adaptado a sus sistemas internos de control, es decir se ha adecuado a las características y estructuras de acuerdo al tipo de empresa, de bienes o servicios, buscando asegurar la eficiencia y confiabilidad en las operaciones (Yerrén, 2022).

Finalmente, la auditoría interna contribuye en la gestión eficaz de las empresas ya que el reporte o información que se genera, ayuda a tomar mejores decisiones, corregir fallas en el momento oportuno, evitar escenarios negativos y establecer procesos de mejora continua. Con base en los resultados de la auditoría, las empresas pueden implementar estrategias y medidas para mejorar el control financiero y gerencial, identificar y prevenir los errores y fraudes, cumplimiento de obligaciones laborales, fiscales y contables. Todo esto permite tener confiabilidad en los accionistas y de los bancos de la información contable, así como prepararse para situaciones de riesgo para que pueda planificar sus recursos de manera más eficiente e impulsar la productividad y competitividad de las organizaciones.

CONCLUSIONES

La importancia de la auditoría interna es que evalúa el sistema de control interno de las organizaciones. El auditor elabora un documento que da a conocer los criterios que se tomaron en cuenta para conocer

la situación de la organización, presenta los hechos relevantes, garantías y especifica las responsabilidades y compromiso de la ejecución. También, las auditorías son oportunidades para dar a conocer las debilidades detectadas, ejecutar propuestas de solución y alternativas, formular recomendaciones entre otros.

Se puede reflexionar que la auditoría interna al apoyarse en el uso de tecnologías de avanzada tales como la inteligencia artificial cloud, analytics, big data, entre otras, rompe paradigmas de trabajo, superando trabajos en hojas de cálculo ya que estas permiten el análisis masivo de datos y da pie a la evolución de las empresas aportándole valor tangible a las gestiones administrativas y financieras.

La auditoría interna contribuye en la gestión eficaz de las empresas ya que apoya la toma de decisiones, corregir fallas en el momento oportuno, evita escenarios negativos y establece procesos de mejora continua, en el control financiero y gerencial

Con base en los resultados de la auditoría, las empresas pueden implementar estrategias y medidas para mejorar el control financiero y gerencial, identificar y prevenir los errores y fraudes, cumplir con obligaciones laborales, fiscales y contables, Todo esto permite tener confiabilidad en los accionistas y de los bancos de la información contable.

REFERENCIAS

- Auren (2021). Importancia de las auditorías en las empresas. Obtenido de Auren México: <https://auren.com/mx/blog/importancia-de-las-auditorias-en-las-empresas/>
- Barberán, R., & Díaz, F. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. *Cofin Habana*, 13(2), 1 - 7. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2073-60612019000200012&script=sci_arttext&tlng=pt
- Bautista, S. (2021). Auditoría interna y gestión administrativa en colaboradores de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de la Victoria, Lima. Obtenido de Universidad Peruana de las Américas: <http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/1664/1.%20EJEMPLAR%20DE%20TESIS%20-%20BAUTISTA%20TITO%20SEBASTIAN%20AMADOR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cevallos, D., Moreno, C., & Chavéz, Á. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 15- 20. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v10n5/2218-3620-rus-10-05-15.pdf>
- Cruz, J. (2020). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *Podium*, 38(5). Obtenido de <https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/518/507>
- Erazo, J., & De la A, S. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Revista Digital Novasinerгия*, 6(1), 105-119. Obtenido de http://scielo.senescyt.gob.ec/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2631-26542023000100105
- Estupiñan, R. (2015). *Administración de Riesgos ERM y la auditoría interna (Segunda edición ed.)*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- García, N., & Navallas, B. (2020). Auditoría y Data Analytics: valoración de los profesionales en España. *AECA: Revista de la Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas*, 15- 18. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7527042>
- González, O., Samame, M., & Gonzáles, J. (2022). La auditoría interna y su relación con la gestión administrativa de la empresa servicentro Chávez distrito Campo Verde. Obtenido de Universidad Nacional Hermilio Valdizán: <https://repositorio.unheval.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13080/7400/TCO01202G67.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Montoya, A., & Valencia, F. (2020). Inteligencia artificial al servicio de la auditoría: Una revisión sistemática de literatura. *RISTIi. Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informação*, E(27), 213-226. Obtenido de <https://search.proquest.com/openview/8a2868ccf43245be9a642a31d5454ca4/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1006393>
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3), 333-341. Obtenido de http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_arttext&tlng=pt
- Pérez, F. (2022). ¿Hacia dónde se dirige la auditoría interna? Obtenido de Colegio de Contadores Públicos de México. Veritas México: <https://www.veritas.org.mx/Normatividad/Auditoria/Hacia-donde-se-dirige-la-auditoria-interna>

Pérez, I. (2020). Tecnología y auditoría: principales retos. Portal del Auditor. Instituto de Censores Jurados de Cuentas de España. Obtenido de <https://www.icjce.es/tecnologia-auditoria-principales-retos>

Rivera, Y., & Ruiz, J. (2023). Modelo Auditoría interna para el área de proyectos de la empresa de lácteos Rivera SAS. Universidad Libre- Colombia, 1 - 30. Obtenido de <http://repository.unilivre.edu.co/handle/10901/25748>

Sáenz, L. (2021). La matriz de gestión y control de riesgos: herramienta efectiva en la auditoría interna para las empresas comerciales de la ciudad de Panamá. REVISTA FAECO SAPIENS, 4(2), 15-42. Obtenido de https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2176/2015

Serrano, C., Cruz, R., Salcedo, J., & Malagón, A. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. Información Tecnológica, 33(1). Obtenido de https://www.scielo.cl/scielo.php?pid=S0718-07642022000100003&script=sci_arttext

Tamay, M., Narváez, C., Erazo, J., & Torres, M. (2020). La auditoría interna y su importancia en los procesos contables en el sector público no financiero. 593 Digital Publisher, 5(4), 87-101. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7898184>

The Institute of Internal Auditors North América, IIA. (2020). Declaración de posición del IIA sobre alternativas de obtención de recursos para la función de auditoría interna. IIA The Institute of Internal Auditors North América. Obtenido de <https://www.theiia.org/globalassets/documents/resources/staffing-considerations-for-internal-audit-activity-may-2018/staffing-considerations-for-internal-audit-activity-spanish.pdf>



Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. Estudios de la Gestión: revista internacional de administración. Obtenido de <https://revistas.uasb.edu.ec/index.php/eg/article/view/2861/3027#info>

Vega, L., & Nieves, A. (2016). Control de gestión y control interno - binomio indisoluble en la dirección. Espacios, 37(12). Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a16v37n12/16371225.html>

Vilca, D. (2020). Implementación del programa de auditoría interna para la mejora de la calidad educativa en el IESTPE-ETE SGT02 Fernando Lores Tenazoa. Obtenido de la Escuela Militar de Chorrillos. Lima Perú: <https://repositorio.escuelamilitar.edu.pe/server/api/core/bitstreams/96877ced-414d-4407-a6bc-4f587fc2a561/content>

Yerrén, R. (2022). El Sistema de control interno y la gestión pública. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 6(2), 1- 20. Obtenido de <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2030>

Yuquilma, J. (2018). Auditoría financiera de los estados financieros del GAD parroquial de Sinincay. Obtenido de Universidad del Azuay- Facultad de Ciencias de la Administración: <https://biblioteca.uazuay.edu.ec/buscar/item/82652>

Todo el contenido de **LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades**, publicados en este sitio está disponibles bajo Licencia  Creative Commons .