



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

### **Incidencias de la auditoría interna en la sostenibilidad empresarial**

Presentado por:

Beatriz Atehortúa Sánchez

Presentado a:

Shirley Johanna Rivillas

Corporación Universitaria Remington

Facultad de Ciencias Contables

Contaduría Pública

2024

**Incidencias de la auditoría interna en la sostenibilidad empresarial**



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

¿Cómo aporta la auditoría interna al desarrollo financiero de la sostenibilidad empresarial?

**Tabla de Contenido**



## TRABAJO DE GRADO

### Opción Seminario-Diplomado.

<b>1</b>	<b>Pregunta Orientadora de Búsqueda.....</b>	<b>5</b>
<b>2</b>	<b>Objetivos .....</b>	<b>7</b>
2.1	Objetivo General .....	7
2.2	Objetivos Específicos .....	7
<b>3</b>	<b>Metodología de Búsqueda de Información .....</b>	<b>8</b>
<b>4</b>	<b>Sustentación Teórica.....</b>	<b>8</b>
<b>5</b>	<b>Resultados .....</b>	<b>12</b>
<b>6</b>	<b>Conclusiones.....</b>	<b>17</b>
<b>7</b>	<b>Recomendaciones .....</b>	<b>19</b>
<b>8</b>	<b>Referencias .....</b>	<b>21</b>



## TRABAJO DE GRADO

### Opción Seminario-Diplomado.

#### Resumen

Con los cambios de paradigmas en el entorno empresarial, la sostenibilidad financiera se ha consolidado como un pilar clave dentro del marco conceptual de las organizaciones que buscan mantenerse y crecer. En este contexto, la función de control efectivo de la auditoría interna se considera un elemento estratégico de la gestión financiera sostenible, junto con la realización de pruebas de estrés y la agilización de la aprobación de los efectos postmitigación. En este sentido, esta investigación tiene el objetivo de analizar cómo este recurso podría contribuir a la perdurabilidad financiera de la empresa. Para ello, se plantea un estudio cualitativo-descriptivo basado en una revisión documental sistemática de fuentes académicas de libre acceso. Los hallazgos alcanzados evidencian que las organizaciones con funciones de auditoría interna fuertes presentan una mejor gestión de los recursos financieros, una mejor capacidad de identificación y mitigación de riesgos, así como una sostenibilidad financiera a largo plazo sólida. En esa medida, es importante que la función de auditoría interna mantenga su independencia y esté adecuadamente integrada en la planificación estratégica de la empresa.

**Palabras clave:** auditoría interna, sostenibilidad empresarial, gestión de riesgos, control interno, gobierno corporativo, eficiencia financiera.



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

#### **1 Pregunta Orientadora de Búsqueda**

Actualmente, la sostenibilidad empresarial se ha convertido en uno de los elementos fundamentales para el crecimiento y la competitividad de las organizaciones. Las empresas enfrentan una creciente presión para modificar sus prácticas, adoptando un enfoque más responsable con el medioambiente y la sociedad, además de cumplir regulaciones cada vez más estrictas. No obstante, la integración efectiva de la sostenibilidad en la gestión empresarial representa un desafío, como lo señala Moreno et al. (2021) en su estudio de cátedra de análisis de la sostenibilidad. Para ello, es necesario adoptar una visión que no solo considere el bienestar económico de la empresa, sino también su impacto socioambiental. En este sentido, la auditoría interna se posiciona como un mecanismo clave para garantizar el cumplimiento adecuado de las prácticas de sostenibilidad dentro de los marcos instaurados.

La auditoría interna, tradicionalmente enfocada en el control financiero y el aseguramiento de la transparencia de los procesos (Cedeño et al., 2022), ha sido una herramienta capital para trabajar en la sostenibilidad de las empresas, debido a su facultad para la identificación de amenazas y oportunidades, así como para el empleo adecuado de recursos y el aseguramiento de la ejecución de la regulación. En consecuencia, este instrumento puede condicionar significativamente la escogencia de acciones y métodos sostenibles; sin embargo, se observa que la literatura sobre este tema presenta vacíos respecto al modo en que estas auditorías pueden integrarse para propulsar el crecimiento sostenible en materia socioambiental, financiera y normativa. De tal modo, esta escases de información supone una serie de problemas para



## TRABAJO DE GRADO

### Opción Seminario-Diplomado.

aquellas empresas que buscan llevar auditorías internas por encima del monitorio financiero tradicional.

Aunque la auditoría interna tiene un claro potencial para ayudar a la sostenibilidad, también persiste un número significativo de empresas que aún ignoran cómo puede optimizar su potencial para conseguir el desarrollo sostenible. Por tal motivo, se requiere trabajos de investigación que exploren hasta qué punto la auditoría interna puede establecer una conexión estrecha con la sostenibilidad, tal como señala Solano et al. (2016) en su trabajo *El conocimiento, la gestión de este y el proceso de auditoría en las entidades del sector salud*, el cual examina el aumento de la productividad en la gestión medioambiental, la eficiencia en la gestión de los recursos financieros o la conformidad normativa. De conformidad con esta necesidad, se planteó la siguiente pregunta de investigación:

¿De qué manera la auditoría interna contribuye al desarrollo de la sostenibilidad empresarial a nivel financiero?



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

## **2 Objetivos**

### **2.1 Objetivo General**

Analizar, desde un enfoque socioambiental, financiero y normativo, la contribución de la auditoría interna en la sostenibilidad empresarial a través de una revisión de información secundaria.

### **2.2 Objetivos Específicos**

Describir los fundamentos teóricos de la auditoría interna y su correspondencia con la sostenibilidad financiera empresarial.

Caracterizar los mecanismos mediante los cuales la auditoría interna fortalece la gestión financiera sostenible en las organizaciones.

Determinar los elementos clave de la auditoría interna que promueven la sostenibilidad financiera empresarial.



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

#### **3 Metodología de Búsqueda de Información**

El presente estudio se desarrolló bajo un enfoque cualitativo con alcance descriptivo, mediante una revisión documental sistemática que permite analizar y sintetizar la literatura existente en torno a los aportes de la auditoría interna en la perdurabilidad financiera empresarial.

De conformidad con lo expuesto, el análisis documental se realizó mediante fichas bibliográficas extrayendo la información relevante con el fin de llevar a cabo la selección documental bajo criterios particulares, como la relevancia temática, la fecha de publicación, la calidad académica y la pertinencia de los objetivos de investigación.

#### **4 Sustentación Teórica**

De acuerdo con el Instituto de Auditores Internos, la auditoría interna se define como una acción que busca revisar y consultar independiente y objetivamente los estados financieros de una organización, lo que agrega valor a la empresa. Esto ayuda a estas a alcanzar sus propósitos mediante una metodología que permite maximizar la eficacia de la gestión de amenazas y los procedimientos de monitoreo.

Siguiendo los principios del código de ética profesional, el auditor interno debe permanecer imparcial en torno a los hechos de la organización, debido a que debe abordar las dificultades considerando todos los aspectos y arrojando conclusiones acertadas.

En las últimas décadas, esta actividad ha tenido desarrollos significativos, por lo que se considera un factor pertinente para la sostenibilidad de las finanzas corporativas. Según



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

Estupiñán (2006), la actual auditoría interna proporciona múltiples beneficios para la administración de empresas, particularmente en los aspectos de prevención, orientación y asesorías.

De tal modo, este tipo de enfoque tiene como objetivo prevenir acciones atípicas que pongan en peligro la estructura de los medios y recursos de la empresa. En esa medida, esta práctica tiene por objeto la protección del legado, permitiendo que la organización pueda preservar su patrimonio y creando así una cultura impulsada por la honestidad, el compromiso y la legal. Asimismo, Estupiñán indicó que la auditoría interna eficiente asegura la regularidad y el sistema financiero en las operaciones de la empresa, así como posibilita la competitividad, mostrando su importancia. Por consiguiente, la participación de auditores especializados es significativa en la medida que determinan los controles correctos al interior de la empresa para alcanzar los propósitos.

A nivel financiero, esta acción se presenta como un instrumento fundamental para determinar la viabilidad de las corporaciones, al aplicar un control de calidad. Esto potencializa la capacidad de inspeccionar debilidades de los procesos y las vías de mejora, así minimizar los riesgos que puedan estar asociados, entre otros, con el fraude, errores e incumplimiento de las regulaciones legales.

De acuerdo con Prawitt et al. (2009), la sostenibilidad financiera se centra en la capacidad de una organización para mantener sus operaciones de manera efectiva y lograr sus objetivos financieros a largo plazo. Por ende, la implementación de la auditoría interna resulta imperativo, dado que contribuye a la evaluación y a la mejora de dicha capacidad. En su investigación, los



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

autores evidenciaron que las empresas con funciones fuertes de auditoría interna generan una mejor calidad en la presentación de sus estados financieros y una mayor eficiencia en el uso de sus recursos disponibles.

Por otro lado, para mejorar los sistemas de control interno, organismos internacionales han fomentado el modelo del informe COSO, adoptado ampliamente en los ámbitos públicos y privado debido a su aparato conceptual, el cual permite el ordenamiento sistemático y la valoración del control interno (Ablan y Méndez, 2010).

Ahora bien, este modelo no se ocupa solo de describir los componentes básicos del control interno, sino que también fomenta un enfoque global que cumple con los propósitos estratégicos. De esta manera, se asegura la integridad y veracidad de los datos financieros generados.

Por su parte, Sarens y De Beelde (2006) indicaron que existen cinco componentes principales del control interno financiero, entre ellos: a) entorno de control financiero; b) evaluación de riesgos financieros; c) actividades de control sobre los recursos financieros; d) información y comunicación financiera; e) y monitoreo financiero continuo.

Sin embargo, las herramientas de evaluación financiera utilizadas por la auditoría interna, tal como sugieren Lenz y Hahn (2015), han evolucionado e introducido herramientas de predicción y monitoreo continuo, las cuales permiten arrojar una advertencia temprana de potenciales riesgos financieros y áreas de mejora.

En relación con la toma de decisiones financieras, Coram et al. (2008) justificaron que las empresas que poseen buenas funcionalidades de auditoría interna muestran un mayor nivel de



## TRABAJO DE GRADO

### Opción Seminario-Diplomado.

detección y prevención de fraudes financieros, una mejor optimización de la estructura de costos, una alta eficiencia en la asignación de recursos y una mejor planificación financiera a largo plazo. De conformidad con estas operaciones, las organizaciones evitan posibles crisis internas.

Asimismo, esta actividad se ejecuta en función de varias regulaciones, una de ellas son los Estándares Internacionales de Información Financiera. En Colombia, por ejemplo, la Ley 1314, la cual regla los fundamentos y las normativas de contabilidad e información financiera, establece la base legal que debe cumplir la contabilidad. Además, para el ejercicio de la auditoría interna en el sector financiero, las Normas Internacionales de Auditoría ofrecen principios técnicos necesarios que guían esta práctica.

En contraste, nuevas investigaciones han indicado que las organizaciones con auditorías internas bien estructuradas demuestran mayor resiliencia y sostenibilidad. Hernán (2017) confirmó esta aseveración mediante su estudio titulado *La importancia de la auditoría interna para la mejora de los niveles de eficiencia y calidad en las empresas*. El autor enfatizó que la auditoría interna debe examinar dónde se encuentra la organización en el tiempo, y cuál es el derrotero que la organización debe seguir para alcanzar sus propósitos. Para ello, se deben ajustar los planes y objetivos estratégicos según las demandas actuales del mercado.

Los análisis de los diferentes temas abordados muestran que las organizaciones centradas en el fortalecimiento de sus funciones de auditoría interna son las que presentan un mejor desempeño financiero y un mayor grado de resiliencia ante crisis económicas. Adicionalmente, esto también confirma que la auditoría interna en sí misma es uno de los pilares esenciales de la sostenibilidad financiera de las empresas desde esta perspectiva.



## TRABAJO DE GRADO

### Opción Seminario-Diplomado.

## 5 Resultados

A partir del análisis documental sobre la auditoría interna y la sostenibilidad financiera empresarial, se obtuvieron resultados que contrastan con el marco teórico planteado.

### **Fundamentos Teóricos de la Auditoría Interna y su Relación con la Sostenibilidad Financiera Empresarial**

De conformidad con el primer objetivo específico, fue posible explicar los fundamentos teóricos de la auditoría interna y la sostenibilidad financiera corporativa. Según el Instituto de Auditores Internos, la independencia y la objetividad son los principios subyacentes de la auditoría interna, los cuales pueden definirse como todas las partes críticas que deben permanecer en su sitio para realizar esta actividad. En efecto, cuando los auditores internos implementan estos principios, es posible ajustar la condición de salud financiera de la organización. Como resultado, se brinda credibilidad a todas las partes aceptables y se construye una organización financieramente sostenible.

El marco normativo de la auditoría interna se fundamenta en tres aspectos principales: el modelo COSO, las Normas Internacionales de Auditoría y el Código de Ética Profesional. Según Ablan y Méndez (2010), el modelo COSO proporciona una estructura integrada de control interno que fortalece la sostenibilidad financiera al establecer procesos sistemáticos de identificación y evaluación de riesgos. Por su parte, las Normas Internacionales de Auditoría, respaldadas por la Ley 1314 de 2009 en Colombia, definen lineamientos técnicos que garantizan



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

la calidad y exhaustividad de los procesos de auditoría, aumentando así la confiabilidad de la información financiera.

En su aplicación, la auditoría interna emplea principalmente tres enfoques: evaluación de riesgos, análisis predecible y monitoreo continuo. De acuerdo con Sarens y De Beelde (2006), la metodología de evaluación de riesgos financieros posibilita priorizar las áreas de auditoría interna con el fin de optimizar la efectividad en la sostenibilidad financiera. Por su parte, Lenz y Hahn (2015) afirmaron que el análisis predecible ha evolucionado con la incorporación de herramientas técnicas que identifican patrones, facilitando la detección temprana de problemas financieros que pueden limitar la estabilidad organizacional.

Ahora bien, la relación entre estos conceptos teóricos y la sostenibilidad del bienestar de la empresa se extrapola hacia tres dimensiones: gestión financiera efectiva, limitación de los riesgos financieros y creación de valor a largo plazo. Sobre esto, Coram et al. (2008) plantearon que la auditoría interna aporta beneficios en la optimización de los recursos financieros y en la reducción de costes operativos. Asimismo, es un factor determinante en la limitación de los fraudes y el cumplimiento de la normativa; es decir, son elementos cruciales para impedir la pérdida de los recursos financieros y exponer las sanciones que limitarían la sostenibilidad de la organización.

La evidencia documental señala que la auditoría interna ha evolucionado de una función meramente evaluativa a un componente estratégico en la sostenibilidad financiera organizacional. En consecuencia, este hallazgo coincide con lo planteado por Estupiñán (2006), quien destacó su transición hacia un enfoque de prevención y consejo. Igualmente, la



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

documentación analizada demuestra que las empresas con programas sólidos de auditoría interna logran conservar su sostenibilidad financiera de largo plazo.

#### **Mecanismos Mediante los Cuales la Auditoría Interna Fortalece la Gestión Financiera Sostenible**

Con la finalidad de responder al segundo objetivo, se plantearon cuatro categorías esenciales de mecanismos, a través de los cuales la auditoría interna refuerza la gestión financiera sostenible: control, evaluación, asesoría y tecnológicos.

Los mecanismos de control interno financiero son pilares fundamentales en la incidencia de esta actividad sobre la sostenibilidad financiera. Esto incluye asegurar el cumplimiento de las políticas financieras, revisar los controles sobre transacciones significativas y verificar documentos. Como resultado, estos mecanismos juegan un papel fundamental en la disminución de fallas operativas y el incumplimiento de normas financieras, así como en la defensa de la integridad de los documentos contables, que son fundamentales para la garantía de la transparencia y confiabilidad en la información financiera (Ablan y Méndez, 2010).

Por otro lado, según Lenz y Hahn (2015), los mecanismos de evaluación se concentran en revisar la eficiencia operativa, el análisis de riesgos financieros y la evaluación de procesos. Estos mecanismos son críticos para determinar el uso de los recursos financieros de manera inteligente para evitar pérdidas sustanciales, mejorando continuamente sus finanzas. Por supuesto, tales prácticas se adaptan a la economía interna de la empresa, pero las organizaciones que constantemente recurren a su uso se caracterizan por una clave económica más estable y la capacidad de responder a las fluctuaciones en la economía del mercado.



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

Los mecanismos de asesoría representan una evolución reciente y significativa en la auditoría interna, destacándose por su contribución a la sostenibilidad financiera. Estos incluyen la consultoría estratégica, la formulación de recomendaciones proactivas y la asesoría en normatividad. Según Estupiñán (2006), dichos mecanismos favorecen una toma de decisiones financieras más fundamentada, permiten la anticipación de posibles problemas y reducen el riesgo de sanciones o multas derivadas del incumplimiento normativo.

Finalmente, los mecanismos tecnológicos han transformado la forma en la que la auditoría interna contribuirá a la sostenibilidad financiera. De acuerdo con Prawitt et al. (2009), el análisis de grandes volúmenes de datos financieros, la supervisión constante de los indicadores clave o la automatización de los controles permitieron identificar los patrones irregulares que pueden constituir algún riesgo de sostenibilidad financiera. Esto facilita reaccionar oportunamente a las desviaciones del presupuesto y aumentar la eficacia en las verificaciones financieras cotidianas.

### **Elementos Clave de la Auditoría Interna que Promueven la Sostenibilidad Financiera Empresarial**

Para dar respuesta al tercer objetivo específico, se identificaron variables que fomentan la sostenibilidad financiera empresarial. De tal modo, se podría plantear que la independencia funcional destaca como una variable fundamental. Sobre esto, el Instituto de Auditores Internos (s.f.) y Sarens y De Beelde (2006) subrayaron la capacidad para realizar juicios objetivos sin presiones e influencias, debido a que se toman decisiones de manera objetiva en torno a la



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

condición financiera. Como consecuencia, se genera una contribución a la credibilidad de los informes de auditoría.

El enfoque basado en riesgos constituye una variable relevante, ya que permite concentrar los esfuerzos y recursos de auditoría en las áreas con mayores riesgos financieros, maximizando así el impacto del trabajo de la auditoría interna en la sostenibilidad empresarial (Lenz & Hahn, 2015). Por su parte, el análisis predictivo, fundamentado en modelos estadísticos y análisis de tendencias, facilita la detección temprana de problemas financieros antes de que afecten los resultados operativos. Prawitt et al. (2009) evidencian cómo este enfoque contribuye a la prevención de crisis de tesorería, insolvencia y deficiencias operativas que podrían comprometer la sostenibilidad financiera.

Asimismo, la promoción de una cultura de control en la organización constituye un elemento clave, aunque menos tangible. En ese orden de ideas, una cultura orientada al control interno reduce la necesidad de supervisión por parte de la auditoría interna y fomenta prácticas financieras responsables en todos los niveles organizativos, lo que genera eficiencias operativas en beneficio de la sostenibilidad financiera (Estupiñán, 2006). Finalmente, el alineamiento de la función de auditoría interna con la estrategia empresarial se considera capital para asegurar que tanto los controles financieros como las recomendaciones de auditoría se ajusten a los objetivos de crecimiento sostenible. Aunado a esto, Carrión et al. (2017) destacaron que este alineamiento facilita conservar dichas estrategias durante el tiempo necesario para mitigar los impactos que afectan la sostenibilidad financiera.



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

Uno de los hallazgos más importantes es el vínculo de la auditoría interna con la eficiencia en la asignación de recursos económicos. Según los estudios analizados, las empresas con funciones sólidas de auditoría interna han ahorrado en gastos operativos innecesarios. Por consiguiente, la relevancia de la independencia de la auditoría interna se demuestra en su efectividad.

Con respecto a la gestión de los riesgos financieros, se determinó que la auditoría interna contemporánea aplica, cada vez más, herramientas tecnológicas y análisis predictivos, tal como plantean Lenz y Hahn (2015). Por lo tanto, las organizaciones que aplican estas herramientas reflejan una capacidad elevada para detectar y reducir los riesgos financieros cuando todavía son potenciales, lo que optimiza su resiliencia financiera.

## **6 Conclusiones**

La evidencia científica recopilada confirma que la auditoría interna ha evolucionado de una función meramente supervisora a un rol estratégico en la sostenibilidad financiera de las organizaciones. Los argumentos analizados, junto con la información empírica obtenida indican que la auditoría interna ha dejado atrás su enfoque tradicional para convertirse en un elemento generador de valor, aportando un papel preventivo y consultivo en la gestión financiera de la empresa.

Con respecto al segundo objetivo específico, se concluye que la auditoría contribuye de manera significativa al fortalecimiento de la gestión financiera sostenible a través de diversas funciones interrelacionadas. En primer lugar, los mecanismos de control interno constituyen la



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

base de operativa que garantiza la fiabilidad financiera. En segundo lugar, los mecanismos de evaluación, especialmente el enfoque basado en riesgos, permiten una distribución eficiente de los recursos en función del impacto esperado. Asimismo, los mecanismos de asesoría representan una variable diferenciadora que redefine la concepción de auditoría interna, distanciándola de una función de control para posicionarla como un socio estratégico en la toma de decisiones dentro del proceso de gestión financiera. Finalmente, los mecanismos tecnológicos han evolucionado la capacidad de la auditoría interna para robustecer la sostenibilidad financiera mediante el análisis de datos y la monitorización continua a través de indicadores.

En lo que concierne al tercer objetivo específico, se evidenció que los procesos de auditoría interna que apoyan la sostenibilidad financiera empresarial abarcan distintos tipos de elementos: estructurales, funcionales y culturales. Asimismo, la independencia funcional y la concepción del riesgo son aspectos clave en dichos procesos. Por otro lado, se determinó que el análisis predictivo y el seguimiento continuo son maneras de proporcionar capacidad anticipatoria necesaria para prevenir crisis financieras. En ese sentido, la promoción de una cultura del control y conectarse con la estrategia organizacional brindan las garantías suficientes para asegurar que la intervención de la auditoría interna en la sostenibilidad financiera trascienda determinadas prácticas de este instrumento, constituyéndose el ADN de la empresa.

En suma, se concluye que la auditoría interna contribuye notablemente a la sostenibilidad empresarial desde una óptica financiera, la cual se apoya en un enfoque holístico donde se combinan elementos preventivos, analíticos y consultivos. Como resultado, este aporte deriva en una mejor gestión de los recursos financieros, mejora la capacidad superior para detectar y



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

controlar los riesgos y aporta a la sostenibilidad financiera a largo plazo, sobre todo cuando la función de la auditoría interna conserva su independencia y planifica de forma estratégica las acciones por realizar.

## **7 Recomendaciones**

En las organizaciones, resulta fundamental fortalecer tecnológicamente las actividades de auditoría interna mediante la inversión en técnicas de análisis predictivo y sistemas de monitorización continua. Estas iniciativas deben complementarse con programas de formación continuada para los auditores, especialmente en el análisis de datos y la gestión avanzada de riesgos.

Asimismo, es necesario implementar configuraciones que preserven la independencia de la auditoría interna, estableciendo líneas de reporte directo hacia los niveles más altos del gobierno corporativo. Igualmente, es recomendable diseñar un marco de control interno completo y adoptado a la estructura organizativa, con un enfoque particular en la gestión de riesgos financieros y en la optimización de la eficiencia operativa.

Aunado a esto, es conveniente desarrollar un enfoque sistemático basado en riesgos para las actividades de auditoría interna, lo que posibilitará un uso eficiente de los recursos en las áreas de mayor potencial impacto. De igual modo, se debe fomentar una cultura organizacional orientada al control y cumplimiento normativo, integrar formalmente la función de auditoría en los procesos de planificación y establecer métricas específicas para evaluar su impacto en la sostenibilidad financiera, considerando indicadores como la eficiencia y el valor añadido.



## **TRABAJO DE GRADO**

### **Opción Seminario-Diplomado.**

Finalmente, se recomienda implementar mecanismos para que la auditoría actúe como asesor estratégico de las decisiones financieras relevantes, evolucionando de una función de control a una figura de asesoría clave en la toma de decisiones.



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

**8 Referencias**

- Ablan, N. C., & Méndez, Z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, (1), 5-17.
- Carrión, H. G., Mendoza, M. E., & Vera, C. A. (2017) Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas-  
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895>
- Cedeño, G., Yungán, J. C., & Moscoso, I. P. (2022). Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas-Morona Santiago. *Dominio De Las Ciencias*, 8(2), 693–706. <https://doi.org/10.23857/dc.v8i2.2670>
- Coram, P., Ferguson, C., & Moroney, R. (2008). Internal Audit, Alternative Internal Audit Structures and the Level of Misappropriation of Assets Fraud. *Accounting and Finance*, 48, 543-559. <https://doi.org/10.1111/j.1467-629X.2007.00247.x>
- Estupiñán, R. (2006). *Administración de riesgos y la Auditoría Interna*. Ecoe Ediciones.
- Hernán, G. (2017). La importancia de la auditoría interna para la mejora de los niveles de eficiencia y calidad en las empresas. *Dominio de las Ciencias*, 3, 908-920.
- Instituto de Auditores Internos de Argentina (s.f.). *Definición de Auditoría Interna*.  
<https://iaia.org.ar/auditor-interno/definicion-auditoria-interna/>



**TRABAJO DE GRADO**  
**Opción Seminario-Diplomado.**

- Lenz, R., & Hahn, U. (2015). A synthesis of empirical internal audit effectiveness literature pointing to new research opportunities. *Managerial Auditing Journal*, 30(1), 5-33.  
<https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2014-1072>
- Ley 1314 de 2009. Por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. 13 de julio de 2009. D.O. No. 47409.  
<https://www.funcionpublica.gov.co/eva/gestornormativo/norma.php?i=36833>
- Moreno, N.A., Ariza, D.A., Delgado, S.M., Diez, M., Macgregor, I.P., Rivera, J., Sánchez, L.M., Vargas, C., & Zuluaga, W. (2021). *Un análisis desde el marco de la sostenibilidad*. Ean Universidad.
- Prawitt, D.F., Smith, J.L., & Wood, D.A. (2009). Internal Audit Quality and Earnings Management. *The Accounting Review*, 84(4), 1255-1280.  
<https://ssrn.com/abstract=916081>
- Sarens, G., & De Beelde, I. (2006). *Interaction between internal auditors and the audit committee: An analysis of expectations and perceptions*. Working Papers of Faculty of Economics and Business Administration, Ghent University, Belgium.  
<https://ideas.repec.org/p/rug/rugwps/06-357.html>
- Solano, E, Peña, P., & Ocampo, S. (2016). *La gestión del conocimiento y el proceso de auditoría en las entidades del sector salud*. Universidad Cooperativa de Colombia.  
<https://hdl.handle.net/20.500.12494/459>