

La auditoría basada en riesgos para la toma de decisiones en las organizaciones colombianas durante el periodo 2015 a 2025.

Risk-based auditing for decision-making in Colombian organizations during the 2015–2025 period.

Omar Leonardo Gordo¹

Wilfredo Niño Ayala²

Resumen

La auditoría basada en riesgos, es un nuevo modelo de auditoría que se ha venido implementando gradualmente en organizaciones colombianas, basándose en modelos aplicados con éxito, en organizaciones de otros países de la región latinoamericana y europea, esto con el fin de identificar, monitorear, evaluar y controlar, los riesgos a los cuales pueden estar expuestas las empresas de tipo público y privado, pues a medida que avanza las tecnologías de la información, se transforma el medio ambiente y aparecen nuevos fenómenos que amenazan los recursos con los que cuentan las organizaciones, es necesario que se tomen decisiones desde los gobiernos corporativos, que ayuden a mitigar el impacto de los riesgos durante un periodo determinado en el transcurso del tiempo. El objetivo de este artículo es analizar la importancia de la auditoría basada en riesgos para la toma de decisiones en las organizaciones colombianas durante el periodo 2015 a 2025. en el cual se aplica una metodología cualitativa mediante una revisión de documentos sistemática en varias bases de datos académicas, para tener una referencia de cómo ha venido evolucionando la auditoría basada en riesgos durante los últimos 10 años en Colombia. Los resultados mostraron que la auditoría basada en riesgos ayuda a las organizaciones a identificar, mitigar y evaluar los riesgos a través de los resultados obtenidos en la aplicación de las mismas, los cuales les ayudan a tomar decisiones de fondo y con una visión a futuro que impacta la operación de la organización. Además se identificó la aplicación de nuevas tecnologías dentro de la ejecución de auditorías que ayudan a prevenir nuevos riesgos. Se concluye que la auditoría basada en

¹ Administrador Público; estudiante de la Especialización en Auditoría y Aseguramiento de la Información, Universidad Santo Tomás; omar.gordo@usantoto.edu.co

² Contador Público; estudiante de la Especialización en Auditoría y Aseguramiento de la Información, Universidad Santo Tomás; wilfredo.nino@santoto.edu.co

riesgos es un modelo reciente en la implementación dentro de las organizaciones Colombianas.

Palabras Clave

Auditoría, control interno, gobierno corporativo, riesgos, toma de decisiones.

Abstract

Risk-based auditing is a contemporary model that has been gradually adopted by Colombian organizations, adapting successful practices from the Latin American and European regions. Its purpose is to identify, monitor, evaluate, and control the threats faced by public and private enterprises. Given the rapid advancement of information technologies, environmental shifts, and the emergence of new phenomena that endanger corporate resources, corporate governance must make strategic decisions to mitigate these impacts over time. In this context, the objective of this article is to analyze the importance of risk-based auditing for decision-making in Colombian organizations during the 2015–2025 period. To achieve this, a qualitative methodology based on a systematic documentary review is applied in several academic databases, to have a reference of how risk-based auditing has been evolving over the last 10 years in Colombia. The results showed that risk-based auditing helps organizations identify, mitigate, and assess risks through the outcomes obtained from its application, which helps them make fundamental decisions with a forward-looking vision that impacts the organization's operations. In addition, the use of new technologies in the execution of audits was identified, which help prevent new risks. It is concluded that risk-based auditing is a recent model in its implementation within Colombian organizations.

Keywords

Auditing, *Risk Management*, Decision-making, Corporate governance, Internal control.

Introducción

Al ser definida como “una práctica antigua que surgió como aplicación de los principios de contabilidad, basada en la verificación de los registros para observar su exactitud” (Montes-Salazar et al., 2021, p. 24), la auditoría quedó enmarcada en una concepción clásica centrada específicamente en la revisión del pasado, por ende, el enfoque

tradicional y cultural desde sus inicios limitó la labor principal del auditor a detectar fraudes y corregir errores financieros, operativos o contables. Hoy en día, las organizaciones operan de forma tan interconectada que requieren sistemas de supervisión mucho más sólidos, robustos y que permitan conocer los resultados de manera oportuna, razón por la cual, la auditoría ha cobrado una importancia vital al exigir mecanismos sólidos y transparentes para anticipar y detectar a tiempo cualquier error o fraude.

Sin embargo, esta concepción retrospectiva y que se centra específicamente en los procesos de revisión resulta insuficiente ante la evolución de los mercados actuales, donde la información exacta y oportuna es la base de un proceso de toma de decisiones estratégicas que busca anticiparse a los hechos económicos, financieros y operativos. En consecuencia, la auditoría surge con una nueva esencia, al consolidarse como proceso vital para las empresas, que requiere transformarse para responder a los constantes desafíos del entorno empresarial, las nuevas dinámicas tecnológicas, las vulnerabilidades de los sistemas, entre otros, tal como señalan Vivar & Torres-Palacios, (2024)

Los retos en la gestión y dirección de empresas han generado el avance de técnicas y métodos para examinar y analizar la administración en las organizaciones. Siendo así, la auditoría de gestión se presenta como una herramienta importante, proporcionando un examen íntegro de las organizaciones. La auditoría de gestión, en particular, es fundamental en la identificación y evaluación de los niveles de eficacia, eficiencia y calidad de los procesos internos de una empresa. (p. 179.)

En consideración, esta transición hacia un enfoque de gestión responde directamente a la vulnerabilidad sistémica de los entornos globales. Actualmente, las organizaciones a nivel mundial enfrentan entornos cambiantes y escenarios que las exponen a diferentes riesgos, tales como incertidumbres económicas, constantes cambios en la geopolítica mundial, cambios regulatorios constantes y complejidades en las operaciones, bajo esta premisa, surge la necesidad de implementar herramientas que permitan identificar, aplicar controles y mitigar los riesgos que surgen día a día y que puedan afectar el cumplimiento de los resultados (De la Torre, 2018)

Según lo expuesto por Jarrin López et al. (2019) “Es necesario la aplicación de auditorías de gestión con la finalidad de identificar los principales riesgos que afectan a la consecución de los objetivos organizacionales, los que deben ser tratados a fin de reducir su

nivel de impacto.” (p.14.) En este sentido, la auditoría basada en riesgos se ha caracterizado por su enfoque moderno orientado a realizar evaluaciones en base a matrices de riesgos que determinen las áreas más críticas de una organización, para priorizar eventos que puedan generar impactos significativos y los mismos sean tenidos en cuenta en toma decisiones de alta dirección en las organizaciones.

Por lo anterior, las empresas han visto la necesidad de migrar hacia modelos de auditoría basados en riesgos que les permitan identificar las amenazas inherentes a sus operaciones, determinar sus procesos más relevantes y respaldar las decisiones de la alta dirección con los resultados obtenidos, lo que se traduce en una ventaja competitiva frente a un entorno cambiante (Coello-Intriago y Cedeño-Briones, 2023). De ese modo, la auditoría deja de ser un escenario inicial de revisión y solución para convertirse en un proceso estratégico de mejora continua, donde cada hallazgo no solo permite mitigar riesgos, sino que aporta elementos para decisiones informadas y oportunas, alineadas con los objetivos estratégicos de la organización.

En el caso Colombiano, la mayor parte de las organizaciones han implementando procesos de auditoría con un enfoque de corrección y detección de riesgos, dado a que solo se basan en el marco legal y el cumplimiento de los procesos internos de la organización, dejando de los riesgos inherentes propios de su actividad comercial que sin no son mitigados pueden determinar la supervivencia de una organización. (Narváez et al., 2025)

La literatura reciente da cuenta de una transición progresiva hacia el enfoque de riesgos, García et al. (2016), en su escrito Auditoría financiera basada en riesgos, plantea un documento de reflexión para orientar a auditores internos y externos, y advierten que la práctica actual antepone el análisis de los riesgos a la respuesta frente a ellos. La pandemia, entendida como un evento de baja probabilidad y alto impacto, aceleró la transformación de los modelos para adaptarse a una condición nunca antes vista en los escenarios económicos y globales. Particularmente, Cruz (2020), en su investigación respecto a la auditoría en entorno COVID-19, uso de tecnología y enfoque de riesgos, realiza un análisis detallado a través de una revisión bibliográfica, de las diferentes respuestas tecnológicas de la auditoría que surgieron ante la crisis sanitaria y como los procesos se orientaron hacia esquemas remotos y continuos, en los que la inteligencia artificial fue la gran protagonista, al consolidarse como un medio de apoyo y consolidación de resultados.

Bajo este panorama, Razo y Muñoz (2023), en su investigación titulada Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones desarrollada en Ecuador, realizaron un proceso metodológico mixto, en el cual a través de técnicas de investigación tales como revisión bibliográfica, entrevistas y análisis documental, demostraron como la prospectiva y la inteligencia artificial son herramientas que al aplicarse a los procesos de auditoría permiten optimizar procesos, reducir costos y aportar datos confiables.

Investigaciones similares en el contexto Latinoamericano profundizan en los métodos de la auditoría y en su aplicación los diferentes sectores económicos, tal es el caso de Lozada y Torres (2024), quienes en su estudio “Evaluación de riesgos en auditoría de gestión: un análisis de enfoques y métodos”, contrastan de manera particular como los enfoques tradicionales de auditoría y los modernos han permitido que los procesos de control interno deriven en estrategias de crecimiento organizacional, específicamente, al darle importancia al seguimiento, control, evaluación y retroalimentación definido en los sistemas.

En el contexto colombiano, sectores de alta regulación como el financiero demuestran la necesidad de contar con mecanismos de control capaces de mitigar fraudes de manera preventiva, Cubillos (2021) en su investigación analiza los lineamientos que el sector solidario desarrolla para ejecutar procesos de auditoría basados en estimaciones contables, donde a través de una metodología cualitativa de alcance descriptivo, concluye que el enfoque que utiliza la alta dirección o la administración frente a los resultados de la auditoría es determinante para la prevención de riesgos y permite que la organización pueda diseñar estrategias de mitigación eficientes y eficaces.

Por su parte, Cárdenas et al. (2022) abordan la auditoría financiera como instrumento de prevención del riesgo mediante un análisis cuantitativo de la literatura, del que deriva una matriz de riesgos y controles orientada a identificar amenazas en los procesos financieros antes de su materialización. El panorama descrito anteriormente, evidencia un avance sostenido del enfoque de riesgos en la práctica auditora, particularmente en las organizaciones colombianas, donde el paradigma de la auditoría se ha transformado.

En este punto, es importante destacar que el aporte de la auditoría a la toma de decisiones se ha estudiado a partir de la calidad de la información que respalda esas decisiones, tal como lo establecen Farfán y Valencia (2024), en una investigación desarrollada en el contexto colombiano, donde se argumenta que la información financiera constituye el principal instrumento para la gestión estratégica de las organizaciones, por lo que su calidad debe garantizarse desde los procesos de auditoría, a su vez mencionan que el riesgo de auditoría se consolida como el indicador de calidad propio del proceso y de la información auditada. Por ende, la gestión del riesgo de auditoría, en consecuencia, no se agota en un propósito técnico, sino que condiciona la confiabilidad de los elementos sobre los cuales la alta dirección de una organización formula sus decisiones, lo que permite inferir que el enfoque de riesgos es el centro de la función estratégica de la auditoría.

Adicionalmente, la literatura reciente documenta la transformación del alcance de la auditoría hacia un enfoque prospectivo, de gestión y orientado a mitigar riesgos debido al dinamismo de los mercados. La evolución del contexto contable, financiero e integral de los negocios se ha demostrado en investigaciones como la de Pesántez et al. (2024) quienes a partir de una revisión sistemática de cincuenta y cuatro estudios, han concluido que existe una dinámica esencial entre el auditor y la empresa, ya que ante la evolución significativa de las herramientas tecnológicas, tales como el big data, no solo se otorgan ventajas para los gestores y los auditores, también para los distintos grupos de interés del mercado, por ende, advierten frente a la consolidación de tendencias como la auditoría continua y la auditoría virtual que pueden derivarse de las nuevas dinámicas tecnológicas.

Esta conclusión, la evidencia respalda de manera contundente la concepción de la auditoría basada en riesgos como un mecanismo predictivo esencial para la toma de decisiones oportunas en los contextos organizacionales, donde el entorno al ser dominado por la incertidumbre y acelerado por las recientes transformaciones tecnológicas, el control ya no puede ser reactivo, sino debe anticiparse de manera estricta a los hechos.

En relación con lo expuesto anteriormente, diversos estudios han examinado el vínculo entre el control interno y la calidad de las decisiones organizacionales, como es el caso de Yoza y Andrade (2024) quienes analizan cómo los procedimientos de control interno inciden en la toma de decisiones y advierten que la ausencia de un sistema de control interno robusto afecta negativamente la calidad y la precisión de las decisiones, lo que pone en riesgo la estabilidad y el crecimiento de la empresa.

En este mismo sentido, Lascano (2018) en su investigación destaca el papel de la auditoría interna en la gestión del riesgo organizacional de fraude, ya que crea elementos organizacionales dinámicos que permiten comprender el riesgo como un elemento latente que requiere gran atención en la organización, especialmente, para que el control contribuya a generar espacios de seguimiento, evaluación y mejora continua, mientras que Vega y Marrero (2021) documentan la evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión, donde las decisiones permiten generar un dinamismo en pro de la eficiencia y la efectividad.

No obstante, la evidencia reseñada procede en buena medida de contextos ajenos al colombiano o se concentra en aspectos parciales del fenómeno, como el riesgo de auditoría, la innovación tecnológica o el control interno considerados por separado. La producción que articula de manera sistemática la auditoría basada en riesgos con la calidad de la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones colombianas permanece dispersa y escasamente integrada, lo que dificulta una comprensión consolidada del fenómeno en el país y abre un espacio de indagación pertinente para la presente revisión. En atención a ello, la investigación busca analizar la importancia de la auditoría basada en riesgos como herramienta estratégica para la toma de decisiones en las organizaciones colombianas, mediante una revisión sistemática de la literatura publicada en bases de datos indexadas entre 2015 y 2025 con apoyo del protocolo PRISMA 2020.

Las principales beneficiarias del estudio son las organizaciones colombianas, pues comprender cómo la adopción de la auditoría basada en riesgos favorece una gestión más eficiente de los recursos y fortalece los sistemas de control interno, con efectos sobre la prevención del fraude, la reducción de pérdidas económicas, la disminución de fallas operativas y el manejo de los riesgos inherentes a cada actividad comercial, contribuye a moderar el apetito de riesgo de las administraciones (Álvarez-Garzón y Cardona-Chalarca, 2008). En consecuencia, este análisis documental no solo profundiza en la relevancia de dicha práctica, sino que sirve de guía para que las empresas que aún no la implementan la adopten como una estrategia efectiva para la toma de decisiones y el mejoramiento continuo.

Metodología

La investigación se enmarca en el paradigma interpretativo y se desarrolla bajo un enfoque cualitativo, dado que su propósito no consiste en medir variables ni en establecer

relaciones causales mediante procedimientos estadísticos, sino en comprender e interpretar la literatura científica existente sobre la auditoría basada en riesgos y su contribución a la toma de decisiones estratégicas en las organizaciones colombianas, considerando lo publicado durante el periodo comprendido entre 2015 y 2025.

En consideración, con lo definido por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), el enfoque cualitativo se orienta a comprender los fenómenos, El fenómeno se examina bajo el paradigma interpretativo, de manera que las variables se exploran desde la perspectiva de los significados construidos en torno a ellas, mediante un proceso inductivo, flexible e interpretativo que privilegia la profundidad analítica sobre la generalización numérica. Por ende, el estudio se basó en analizar los datos en los diferentes documentos científicos, cuyo propósito fue profundizar en el conocimiento académico existente, sin intervenir de manera directa en la realidad de las organizaciones.

Por consiguiente, se desarrolló un tipo de investigación documental, que se centra en el diseño de la revisión sistemática de investigaciones, a través de un método riguroso, replicable y transparente para identificar, seleccionar, valorar y sintetizar la evidencia existente en torno a una pregunta y objetivos definidos, lo que reduce el sesgo del investigador frente a la revisión narrativa tradicional (Tranfield et al., 2003). En este contexto, el carácter documental y su análisis interpretativo permiten identificar el estado del conocimiento, describir los marcos normativos y conceptuales de la auditoría basada en riesgos y clasificar los aportes científicos sin alterar el fenómeno estudiado.

De esta manera, el proceso se desarrolló a través de la consulta de fuentes documentales, repositorios académicos, artículos de investigación, revistas científicas, trabajos de grado universitarios y otros textos científicos, con el fin de ampliar el material de análisis y comprender con mayor profundidad el objeto de estudio. De este modo, la revisión documental consolidó inicialmente literatura significativa frente al papel de la auditoría basada en riesgos en el ámbito de la gestión de riesgos, en el que las organizaciones colombianas utilizan sus hallazgos como elemento esencial para la toma de decisiones, orientadas a mitigar los riesgos y que podrían materializarse en el corto, mediano o largo plazo.

El desarrollo de la revisión se estructura conforme a la declaración PRISMA 2020 (Page et al., 2021), que ofrece un conjunto actualizado de criterios para reportar de manera

transparente las razones, los procedimientos y los hallazgos de una revisión sistemática. La aplicación del protocolo se materializa en las etapas de identificación, cribado, elegibilidad e inclusión, debidamente documentadas mediante el diagrama de flujo correspondiente, de modo que cada objetivo específico queda asociado a una fase del proceso.

Para tal fin, la investigación se desarrolla, en cuatro fases, la primera consistente en identificar la producción científica sobre auditoría basada en riesgos y toma de decisiones estratégicas en Colombia, en la cual, se realizó una búsqueda sistemática en bases de datos indexadas, entre ellas Scopus, Web of Science, SciELO y Redalyc, que se complementa con búsquedas en Google Scholar. De esta manera, la búsqueda combina descriptores en español e inglés mediante operadores booleanos, articulando términos como auditoría basada en riesgos, risk-based auditing, toma de decisiones y Colombia. Los criterios de inclusión y exclusión se definen de manera anticipada y contemplan un periodo de tiempo comprendido entre el año 2015 y 2025, el idioma, el tipo de documento y la pertinencia temática y contextual, reportándose el proceso completo bajo PRISMA 2020.

La segunda permitió identificar la descripción de los marcos normativos y conceptuales de la auditoría basada en riesgos, en el cual se realizó un proceso analítico orientado a caracterizar los referentes normativos, como los modelos COSO ERM, las normas internacionales de auditoría y la regulación colombiana aplicable, así como los marcos conceptuales invocados por los autores, lo que se organiza en una matriz de sistematización que facilita la trazabilidad de la evidencia.

En la tercera fase se realizó un proceso de clasificación de los aportes de la literatura previamente seleccionada, en este proceso, los estudios se clasificaron según el sector económico, el tamaño organizacional y el tipo de decisión estratégica que fue tomada en consideración con la auditoría basada en riesgos, mediante una matriz de categorización que permite visualizar concentraciones temáticas, patrones y vacíos en la evidencia disponible para el contexto colombiano.

Por último, en la cuarta fase se utilizó el análisis de contenido categorial, definido por Bardin, (1996) para examinar cómo influye la auditoría basada en riesgos en la toma de decisiones estratégicas según la literatura colombiana, en la cual mediante tres etapas sucesivas, se desarrolló un preanálisis para organizar los documentos, la lectura a profundidad de los textos para codificar y agrupar los textos en categorías clave, y el

tratamiento e inferencia para interpretar los datos y transformarlos en hallazgos verificables sin establecer relaciones de causalidad.

De esta manera, para garantizar la confiabilidad de todo el proceso investigativo, se adoptaron varios criterios de rigor. En primer lugar, la trazabilidad y la replicabilidad de la búsqueda se aseguran mediante el reporte conforme a PRISMA 2020. En segundo lugar, tanto la selección como la clasificación de los datos las revisan dos personas por separado, resolviendo cualquier discrepancia por consenso. En tercer lugar, el uso de un libro de códigos asegura la consistencia de las categorías. Por último, la transparencia y la auditoría del análisis se garantizan mediante el registro sistemático de cada decisión metodológica adoptada en la investigación.

Resultados

Los resultados de la revisión documental realizada revelan que la producción científica sobre el tema es desigual, al concentrarse en ciertos sectores y tipos de decisión, y evidencia cómo los enfoques han cambiado a lo largo del periodo estudiado. Adicionalmente, se evidencia que los procesos de investigación pasaron de ver a la auditoría como un proceso simple de revisión y cumplimiento a enfocarse en la gestión de riesgos y en la generación de información estratégica para la toma de decisiones, no obstante, persisten vacíos de información aplicados al contexto colombiano.

A continuación, se desglosan los resultados obtenidos en cada una de las fases de la investigación.

Producción científica sobre auditoría basada en riesgos y toma de decisiones estratégicas en Colombia en el periodo 2015 a 2025

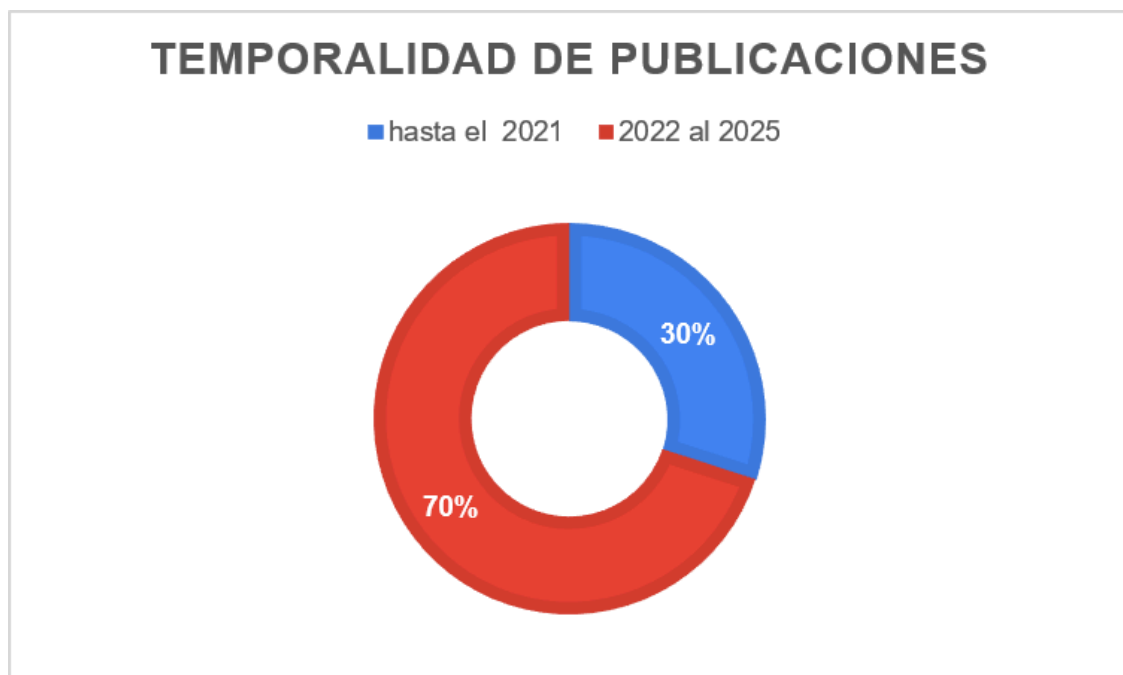
La revisión documental permitió reunir cincuenta estudios, seleccionados a partir de un filtro inicial de sesenta documentos publicados, la depuración se realizó en función de las variables de estudio y los lineamientos del protocolo PRISMA 2020 que fue esencial para el desarrollo de la investigación y que permitió realizar el proceso de identificación, selección y sistematización de las fuentes en una rejilla analítica. Esencialmente, la búsqueda se concentró en revistas indexadas disponibles en Google Académico y en las bases de datos indexadas tales como Scopus y SciELO, entre otras, por lo cual, la revisión de los estudios dio lugar a una caracterización en tres dimensiones (temporal, metodológica y geográfica),

cuya lectura articulada expone el volumen de producción y el nivel de madurez del área de investigación.

En primer lugar, el análisis temporal muestra que el interés investigativo ha crecido notablemente en el último quinquenio. Como se observa en la Figura 1, la literatura se concentra principalmente en el periodo 2022-2025, frente a una producción minoritaria difundida de forma previa a 2021, lo que ratifica la relevancia actual del tema. En consecuencia, la tendencia se intensifica al evidenciar que el año 2024 reúne casi la tercera parte de los estudios analizados, por ello, el comportamiento de los datos permite inferir que la auditoría basada en riesgos y su relación con el proceso de toma de decisiones empresariales han cobrado relevancia debido a la incertidumbre y a las transformaciones tecnológicas actuales, evidenciando una nueva línea de investigación motivada por las nuevas dinámicas tecnológicas, sociales y económicas.

Figura 1

Temporalidad de las publicaciones incluidas



Nota. La figura evidencia la clasificación del enfoque de investigación desarrollado por los estudios seleccionados. Elaboración propia.

En segunda instancia, el análisis de la dimensión metodológica respalda el diagnóstico previo al revelar cómo la comunidad científica aborda este campo de estudio,

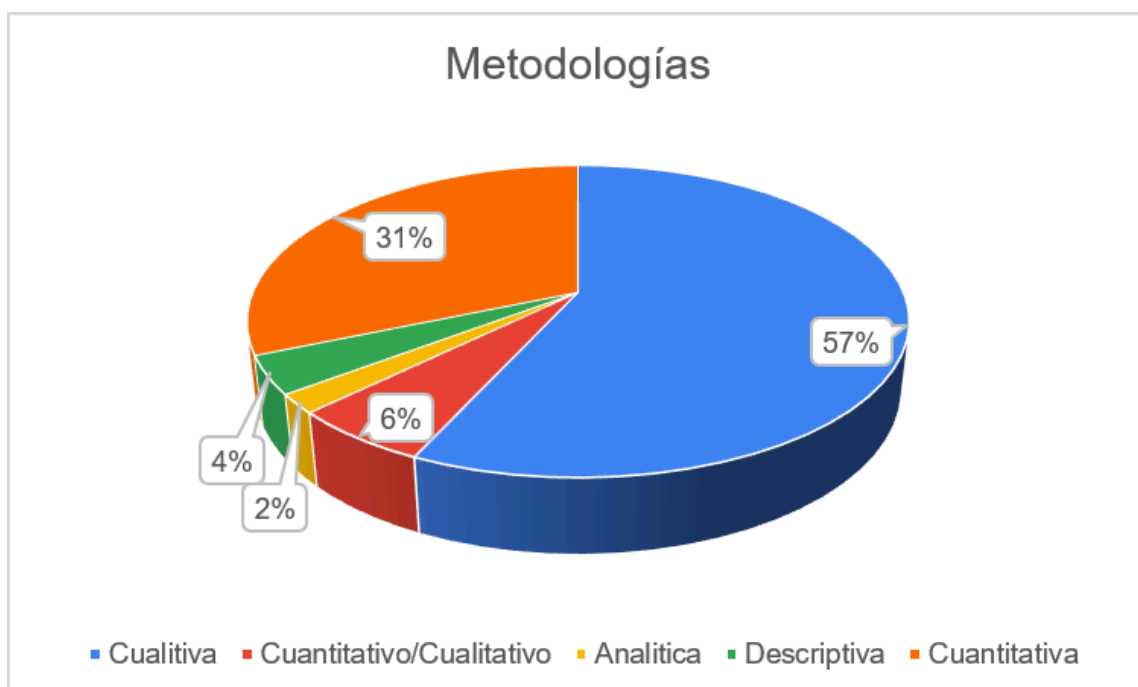
particularmente, se evidencia un predominio de los diseños cualitativos sobre los cuantitativos, mientras que los enfoques mixtos, descriptivos y analíticos registran la menor participación (Figura 2). Al abordar, su comportamiento en el periodo de tiempo de análisis, más allá de la distribución proporcional, existe una preferencia por el enfoque cualitativo, ya que su uso es persistente a lo largo del tiempo y se consolida en los años recientes.

Esta tendencia metodológica es coherente con la producción científica orientada a la comprensión e interpretación de prácticas, marcos normativos y dinámicas organizacionales en auditoría, en lugar de la medición de relaciones entre variables, por ende, se infiere que el campo de estudio se encuentra en una fase de exploración conceptual, lo cual es una característica esencial de las líneas de investigación en desarrollo, donde la estructuración teórica precede a la medición empírica del fenómeno.

En consecuencia, la auditoría en su rol de gestión estratégica, a futuro, puede consolidar una transición investigativa hacia enfoques mixtos o cuantitativos, permitiendo que la sólida base teórica actual evolucione hacia la medición e impacto de estas prácticas en el rendimiento organizacional que pueda enriquecerse con experiencias en diferentes sectores económicos, países y modelos desarrollados.

Figura 2

Distribución de las publicaciones según su enfoque metodológico



Nota. Los porcentajes corresponden a la distribución de los estudios según su enfoque metodológico: cualitativo (57 %), cuantitativo (31 %), mixto (6 %), descriptivo (4 %) y analítico (2 %). Elaboración propia.

De otro lado, continuando con la dimensión geográfica, los estudios evidencian que la literatura identificada se concentra en el ámbito latinoamericano, donde predominan los estudios publicados en países sudamericanos. Se observa adicionalmente una baja representación de estudios colombianos centrados específicamente en la auditoría basada en riesgos, en contraste, con una mayor presencia de aportes investigativos de otros países de la región, principalmente en Ecuador. En efecto, esta situación donde se evidencia la falta de producción nacional representa una oportunidad para la investigación contable en Colombia, dado que la evidencia disponible proviene de contextos normativos y empresariales diferentes, lo que exige una adaptación previa a su aplicación y se consolida como una oportunidad para los diferentes grupos de investigación existentes y que desean ampliar sus estudios en estas áreas.

En conjunto, las tres dimensiones analizadas anteriormente, describen la investigación en auditoría particularmente con un enfoque en riesgos en una fase de expansión, donde la investigación cualitativa antecede a la verificación empírica. En este punto, es importante precisar que la totalidad de los estudios incluidos cuentan con un identificador digital (DOI) o URL ejecutable, lo que garantiza la trazabilidad y la replicabilidad de la selección conforme al protocolo usado para tal fin, adicionalmente, la concentración de la literatura en los años recientes define el estado de una disciplina en formación, por lo que esta revisión ofrece una línea de base para evaluar el desarrollo de nuevas investigaciones y que es funcional para ampliar los procesos investigativos en estas áreas.

Marcos normativos y conceptuales de la auditoría basada en riesgos en la literatura objeto de estudio

El análisis de los diferentes estudios, revelan un elemento significativo consistente en que la auditoría basada en riesgos se sustenta, en la mayoría de los casos, en una fundamentación normativa implícita, es decir, no se hace énfasis en las normas existentes, ya que la mayor parte de los estudios con enfoque en riesgos argumentan desde las concepciones teóricas, más no en el detalle normativo relacionado con los procesos de auditoría. Como se detalla en la Tabla 1, en la mayor parte de la literatura analizada (35 estudios) el enfoque de riesgos se aplica sin invocar un estándar específico de respaldo, por lo cual, los estudios se

presentan de manera empírica y omiten las disposiciones específicas que orientan el ejercicio en el ámbito de estudio, evidenciando que solo una minoría de la producción explicita su marco de referencia.

Por lo anterior, el patrón de comportamiento de los estudios sugiere que la adopción del enfoque responde a una convención profesional aceptada (teorías, modelos o sistemas) antes que a una adscripción formal a un cuerpo normativo, lo que genera una brecha entre la teoría de la auditoría basada en riesgos y su anclaje institucional. En contraste, en los casos donde se declara un referente, predomina el marco COSO con 7 menciones en sus distintas versiones, principalmente el modelo de gestión de riesgos empresariales (COSO ERM), seguido por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) con 5 registros y el Modelo de las Tres Líneas con 4.

La recurrencia de COSO, referenciado en investigaciones como las de Montes et al. (2020), Ortiz (2018), Durán (2017) y Arias et al. (2026), demuestra que este marco opera como el estándar común desde el cual la producción científica concibe la gestión del riesgo, lo cual, es congruente con la evolución presentada en este modelo y que ha sido adaptada por miles de organizaciones a nivel mundial, por ende, se puede concluir que el modelo COSO se ha consolidado como el referente que articula el control interno con el riesgo y la estrategia dentro del razonamiento auditor, mientras que normativas como ISO 31000 e ISO 9001 muestran una presencia mínima pero que contribuyen al desarrollo de un proceso de auditoría integral que busca favorecer los procesos de mejora continua organizacionales.

Tabla 1

Marcos normativos y conceptuales referidos en los estudios incluidos

Marco Normativo	Estudios
COSO (Informe COSO, COSO ERM, versiones de control interno)	7
Normas Internacionales de Auditoría (NIA)	5
Modelo de las Tres Líneas (IIA)	4
Normas de Aseguramiento de la Información (NAI)	3
ISO 31000	1
ISO 9001 (gestión de la calidad)	1
Sin marco normativo explícito	35

Nota. Las frecuencias no son excluyentes debido a que un estudio puede referenciar múltiples marcos. La categoría “sin marco normativo explícito” incluye los trabajos con desarrollos empíricos o conceptuales que no incluyen, referencian o citan un estándar. Elaboración propia.

Además del modelo COSO, los hallazgos identifican otros referentes en la práctica de la auditoría y que se consolidan como un ejercicio de aplicación integral, las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) son el segundo referente usado en las investigaciones, esencialmente en las investigaciones de Rey (2024), Ramos (2025) y Farfán (2024); de manera especial, este último estudio menciona específicamente la NIA 315 sobre identificación y valoración de los riesgos de incorrección material, lo que muestra un interés por vincular el enfoque con el aseguramiento de la información financiera.

Adicionalmente, el Modelo de las Tres Líneas del Instituto de Auditores Internos (IIA), citado por Alfonso (2023) y Arias et al. (2026), incluye la dimensión del gobierno corporativo, haciendo énfasis en la importancia de la alta dirección en los procesos de auditoría y mejora de los procesos. En cambio, la norma ISO 31000, diseñada para la gestión de riesgos, registra una baja frecuencia de análisis o de uso en las publicaciones científicas objeto de estudio, lo cual sugiere que la literatura prefiere marcos de control amplio sobre normas especializadas en riesgo, lo que define la práctica de la región.

Es importante mencionar que existe una baja presencia de la regulación nacional colombiana en los estudios, particularmente, las Normas de Aseguramiento de la Información (NAI), la Ley 43 de 1990 y la revisoría fiscal se identifican de manera minoritaria, limitándose a estudios locales como los de Narváez et al. (2025) y Vásquez et al. (2023), lo cual, permite inferir la falta de conexión entre los marcos internacionales y las normas del país indica que la auditoría basada en riesgos se ha adoptado en Colombia mediante modelos externos, sin una adaptación suficiente a las normas locales pese a que su adaptación proviene de normas internacionales de aceptación mundial.

El análisis también evidencia que la literatura utiliza herramientas prácticas que conviven con los marcos normativos, en este caso, las matrices y mapas de riesgo, el gobierno corporativo, el ciclo de mejora continua y el Balanced Scorecard se emplean para aplicar el enfoque, muchas veces sin una norma que los respalde, pero que se emplean de manera integral por los auditores y las organizaciones. Esta combinación de herramientas administrativas, financieras y con normas confirma que la auditoría basada en riesgos se

aplica más por costumbre y experiencia bajo procesos integrales más que por seguir un estándar de manera estricta.

En síntesis, el análisis desarrollado permite identificar tres rasgos claros, el primero, el predominio de una base normativa implícita, donde la práctica va antes que la norma; segundo, el papel central de COSO, frente a la baja presencia de la ISO 31000 y de las normas colombianas; y tercero, el uso de herramientas prácticas para suplir la falta de estándares explícitos o modelos que permitan evidenciar el proceso de manera integral.

Aportes de la literatura revisada según sector económico, tamaño organizacional y tipo de decisión estratégica impactada por la auditoría basada en riesgos en el contexto colombiano

El análisis de la literatura permitió reconocer que la auditoría basada en riesgos se ha estudiado a lo largo de un abanico amplio de sectores de la economía, aunque la producción se distribuye de manera desigual y tiende a concentrarse en los entornos más expuestos a la regulación y a la materialidad del riesgo. El patrón no es casual, pues son precisamente los sectores donde el riesgo compromete recursos de terceros o fondos públicos los que han demandado con mayor urgencia un enfoque auditor de carácter preventivo, y son también los que con mayor frecuencia aparecen en la literatura revisada (Figura 3).

Inicialmente, el sector público concentra una parte significativa de las publicaciones científicas, en investigaciones como la de Rojas (2015), Jurado y Armijo (2022) y Vásquez et al. (2023), coinciden en presentar la auditoría basada en riesgos como un mecanismo para agregar valor a la toma de decisiones y proteger los recursos del Estado. De igual manera, el sector financiero aparece como el segundo foco de interés, el cual está integrado por la banca, las cooperativas de ahorro y crédito y el sector solidario, abordados por Cubillos (2021), Quiñónez et al. (2024), Restrepo y Salazar (2024) y Moreta (2024).

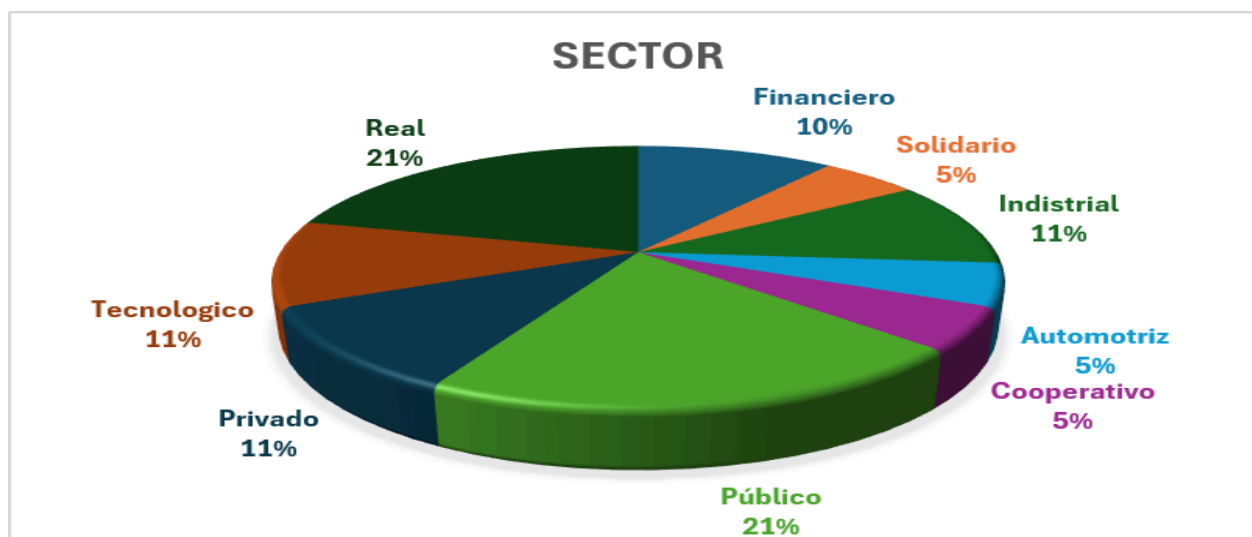
En este ámbito en particular, la investigación desarrollada por Quiñónez et al. (2024) se documenta que las organizaciones que implementan auditorías basadas en riesgos reducen de manera considerable sus pérdidas, un hallazgo que, aunque puntual y específico de este estudio, permite comprender el modo en que la investigación asocia el enfoque de riesgos con la solidez financiera, conectando la gobernanza corporativa con políticas de control y planes de contingencia.

Dentro de la implementación de la auditoría basada en riesgos en el sector financiero, se puede evidenciar que la efectividad de las auditorías traduce hasta un 25% menos pérdidas financieras, por las empresas que implementan este tipo de auditorías. Sin embargo para las organizaciones del grupo pymes 2 outsourcing contables es necesario la implementación de una Guía de riesgos basadas en sistema de COSO ERM y las NIA, con el fin de prevenir riesgos materiales en la parte financiera de las organizaciones. pues la incidencia de la auditoría interna en los riesgos financieros asociados a las cooperativas de ahorro y crédito, se considera como un elemento que conecta la gestión empresarial con la gestión de riesgos, el impacto, las políticas y los planes de contingencia adoptados por parte de las entidades financieras.

En contraste, la literatura aborda con menor frecuencia, pero de forma consistente, el sector comercial (Cárdenas et al., 2022), el industrial (Barreno et al., 2024), el tecnológico (Gallegos, 2018) y el automotriz (Becerra y Narváez, 2025). A estos se suman los análisis multisectoriales de Vivar y Torres (2024), que abarcan actividades de transporte, manufactura, el sector agropecuario y el entorno hospitalario. En estos escenarios, la evidencia demuestra que la medición de riesgos y la estructuración de procesos de control interno permiten que la auditoría funcione como un instrumento de optimización de la gestión administrativa organizacional.

Figura 3

Sectores económicos más representados en la literatura



Nota. La distribución refleja la presencia relativa de cada sector en los estudios incluidos, y un mismo estudio puede abordar más de un sector. Elaboración propia

Continuando con el análisis de este apartado, el tamaño organizacional registra una baja frecuencia, puesto que no se menciona de manera directa en la literatura objeto de análisis, en consideración, no se diferencian sistemáticamente a las organizaciones objeto de su estudio por su escala o tamaño, las referencias explícitas de este aspecto son limitadas. Únicamente, en el estudio de Ramos y Moreno (2025) se hace referencia sobre pequeñas y medianas empresas (pymes) y outsourcing contable, donde se propone una guía de riesgos fundamentada en el modelo COSO ERM y las Normas Internacionales de Auditoría para prevenir errores materiales, además de mencionar a grandes firmas de auditoría como apoyo en su ejecución.

Omisiones como las que se mencionaron previamente, se consolida como un hallazgo significativo frente a las investigaciones desarrolladas en los últimos años, ya que evidencia que el conocimiento disponible se ha estructurado a partir del sector económico antes que del tamaño de la organización, lo cual plantea una brecha de investigación sobre cómo opera la auditoría basada en riesgos de forma diferenciada en las pymes y/o unidades económicas que predominan en el tejido empresarial del país y sus diferentes regiones.

Respecto al tipo de decisión estratégica impactada, se identificaron tres orientaciones principales respecto a las publicaciones científicas, la primera, la de mayor recurrencia, vincula la auditoría basada en riesgos con decisiones de carácter preventivo y correctivo en las organizaciones, las cuales se orientan a la mitigación del fraude y permiten la formulación

de planes de mejora que la alta dirección desarrolla a partir de los hallazgos de los procesos de auditoría. La segunda orientación, asocia el enfoque con decisiones estratégicas y reputacionales, donde la auditoría se concibe como un insumo de información para incrementar el valor corporativo y la confianza institucional, la cual tiene excelentes resultados ante la percepción de inversionistas, socios, empleados, así como usuarios internos y externos de la información organizacional. Por último, en la tercera orientación, de menor frecuencia, extiende su influencia a decisiones operativas específicas, tales como la selección de personal sustentada en mapas de riesgo, este conjunto de orientaciones sugiere que las investigaciones realizadas definen a la auditoría basada en riesgos como un componente transversal para la toma de decisiones en diferentes niveles de la organización.

En conjunto, los tres ejes de clasificación evidencian un campo de estudio que prioriza los sectores regulados y sensibles al riesgo, que prescinde del análisis del tamaño organizacional y que conceptualiza la auditoría basada en riesgos como un soporte transversal para la toma de decisiones, con énfasis en la gestión preventiva de la organización, por ello, la concentración revela tanto la madurez relativa del conocimiento en ciertos sectores como los espacios que aún permanecen inexplorados, en particular el de las organizaciones de menor escala en el contexto colombiano.

Al contrastar los entornos de aplicación, la literatura describe diferencias operativas en la implementación de la auditoría interna entre los sectores público y privado. Sin embargo, los autores coinciden en que ambos contextos comparten habilitadores comunes que impactan directamente la efectividad del ejercicio, destacando el respaldo de la alta administración como un factor crítico para agregar valor, prevenir riesgos y asegurar la protección de los recursos.

Este enfoque analítico permite entender que la auditoría basada en riesgos trasciende la simple verificación, puesto que el proceso se consolida como un examen sistemático de las actividades organizacionales frente a sus manuales, políticas y sistemas de gestión, condicionado por las regulaciones normativas y los impactos estimados en los mapas de riesgo. Por lo tanto, las investigaciones referidas sitúan este componente como un eje fundamental para la toma de decisiones estratégicas, operado formalmente mediante el procesos de evaluación continua de las oficinas de control interno o a partir de auditorías externas continuas, como las que se realizan a través de la Revisoría Fiscal.

En consideración estas son unidades las encargadas de determinar los hallazgos plasmados en los informes oficiales, los cuales sirven de insumo para que la administración formule planes de mejora orientados a mitigar las irregularidades y corregir las ineficiencias de la ejecución operativa. Finalmente, la comprensión de las diferentes metodologías en auditoría, normatividad y procesos organizacionales define las futuras líneas de investigación necesarias para robustecer el alcance institucional del enfoque.

Relaciones entre la implementación de la auditoría basada en riesgos y la calidad de la toma de decisiones estratégicas documentadas en Colombia

Las investigaciones revelan que la relación entre la auditoría basada en riesgos y la calidad de la toma de decisiones se documenta de manera predominantemente positiva, aunque expresada en términos interpretativos y conceptuales más que en mediciones de carácter causal, lo que resulta coherente con la naturaleza documental del presente estudio. Los autores no muestran una causalidad en sentido estricto, sino que describen una asociación reiterada en la que el enfoque de riesgos aparece como condición que mejora la información disponible para decidir.

El mecanismo que con mayor frecuencia describe la literatura parte de la capacidad de la auditoría basada en riesgos para mejorar la identificación de los riesgos y, por esa vía, anticipar el fraude y orientar las medidas correctivas de la alta dirección. Vivar y Torres (2024) concluyen, tras analizar diversos modelos y sectores, que el factor común es la mejora en la identificación y gestión de los riesgos, con la consiguiente disminución de las posibilidades de fraude. Adicionalmente, Cubillos (2021) menciona la relación directa que existe entre el enfoque de riesgos y la influencia en las decisiones de la gerencia, puesto que a mayor análisis se generan mejores estrategias.

Es importante mencionar, que ante la crisis sanitaria global del año 2020, generada por la pandemia COVID19, las herramientas tecnológicas aceleraron procesos en las grandes firmas de auditoría, optimizando el procesamiento de datos y la mitigación de riesgos (Cruz, 2020). Asimismo, la literatura evidencia la efectividad de las decisiones organizacionales con la estructura del gobierno corporativo, al articular adecuadamente los componentes de los sistemas de control interno. En contraste, Alfonso y Acosta (2023) demuestran en su investigación que la articulación del Modelo de las Tres Líneas con la norma ISO 31000 permite alinear de manera adecuada la planeación estratégica con el cumplimiento de

objetivos institucionales. Por su parte, Morán y Vera (2026) y Zambrano y Carreño (2022) señalan que los procesos de evaluación al ser constantes mediante auditorías internas incrementan la eficiencia operativa y optimizan los procesos productivos de las organizaciones. Por ello, desde una perspectiva operativa, la integración de herramientas como los mapas de riesgo, las matrices de evaluación de control interno, y la evaluación de riesgos del control interno, permite tomar decisiones críticas en áreas de soporte, incluyendo los procesos de selección de personal (Benavides y Quezada, 2018).

A pesar de los beneficios mencionados anteriormente, la literatura adicionalmente identifica factores de contingencia que condicionan estos resultados, ya que desde una perspectiva histórica, Álvarez y Cardona (2008) identificaron en un análisis de veintiocho organizaciones que la resistencia al cambio y el desconocimiento técnico de la gestión de riesgos limitaban el impacto del control. Este antecedente advierte que la relación entre la auditoría basada en riesgos y la calidad de las decisiones no es automática, sino que depende directamente del nivel de madurez institucional y de la cultura organizacional. Por lo tanto, la evidencia no describe un impacto uniforme, sino un proceso condicionado por variables estructurales y del comportamiento humano, particularmente, derivadas de un conjunto de estrategias alineadas y continuas, que de ser efectivas desde los niveles inferiores a la alta dirección permitirán optimizar procesos y procedimientos hacia mejores decisiones.

En síntesis, las investigaciones objeto de análisis, demuestran una relación consistente pero contingente entre la auditoría basada en riesgos y la optimización de las decisiones estratégicas, en la cual, el resultado de las decisiones depende exclusivamente de la cultura y de la madurez que tenga la organización. Por lo tanto, el proceso de auditoría bajo riesgos mejora la calidad de la información disponible, fortalece la estructura del control interno y promueve decisiones de carácter preventivo, bajo la premisa de que la organización aplique de manera eficiente y eficaz los diferentes componentes del sistema de control interno, implemente las normativas correspondientes y cuente con el interés de generar mejoras en sus procesos.

Conviene precisar en este punto, que buena parte de la evidencia disponible y estudiada procede del ámbito latinoamericano y que particularmente, investigaciones que se desarrollen específicamente en Colombia sigue siendo limitada, de modo que las relaciones descritas previamente, deben considerarse como elementos de conocimiento en construcción,

cuya aplicación en el contexto nacional se constituye una de las tareas pendientes de la investigación contable del país.

Conclusiones

Inicialmente, es importante resaltar que la aplicación del protocolo PRISMA 2020 permite evidenciar que la auditoría basada en riesgos en Suramérica constituye un campo de estudio en consolidación, caracterizado por una concentración de publicaciones a partir del año 2022, esta cronología enmarca una transición conceptual donde la disciplina abandona el rol tradicional centrado exclusivamente en la detección de desviaciones y asume una función estratégica en la gobernanza corporativa.

La escasez de literatura en Colombia en el periodo de estudio limita la comprensión sobre cómo la auditoría basada en riesgos influye en la toma de decisiones. En la práctica, las empresas del país combinan la norma ISO 31000 con las directrices de COSO ERM y las directrices normativas existentes. En consideración, la integración de los diferentes marcos teóricos y legales genera estructuras de gobierno sólidas que optimizan la planeación organización facilitando la anticipación de escenarios adversos, errores y la mitigación de contingencias materiales.

Los sectores público y financiero lideran el uso del enfoque de riesgos en la literatura de la última década. La complejidad y dimensión de las organizaciones adscritas a estos sectores justifican el uso de herramientas como mapas de riesgo, sistemas integrados e inteligencia artificial para afrontar con seguridad los riesgos existentes y consolidar estrategias significativas en pro de la mejora continua.

En consideración con lo anterior, la evidencia científica analizada consolida un hallazgo central, al demostrar que el Modelo de las Tres Líneas, el análisis continuo de los riesgos y los informes predictivos elevan la certidumbre corporativa. Sin embargo, la efectividad de la auditoría de riesgos no es automática, ya que el éxito de las decisiones

estratégicas depende por completo de la madurez institucional, la competencia técnica del talento humano y la cultura de control de la organización.

Referencias

- Aguilar-Chamba, S. J., & Vásquez-Acuña, L. G. (2022, 07 01). La gestión de los riesgos organizacionales bajo el nuevo enfoque de la auditoría interna. *Ingenium potentia*, 4. <https://doi.org/10.35381/i.p.v4i7.1855>
- Aguilar-Wilca, L. S., Bonilla-Fierro, L. F., Cárdenas-Chango, M. A., & Ibarra-Chango, M. d. C. (2025). Relación entre auditoría interna y control de riesgos. Una revisión bibliográfica. *Ciencia y educación*, 1. <https://zenodo.org/badge/DOI/10.5281/zenodo.15238971.svg>
- Aguirre-Quezada, J. C., & Tapia-Miranda, M. T. (2025). *Importancia de la auditoría interna para el mejoramiento del control interno empresarial*. <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/16244>
- Alfonso- Rabeirop, k., & Acosta, P. (2023). Marco teórico de la auditoría basado en riesgos. *Infomin*, 15. <https://cu-id.com/2144/v15e11>.
- Alvarez-Garzón, F. A., & Cardona-Chalarca, D. M. (n.d.). *Metodologías de Análisis de Riesgos en la AUDITORÍA DE PROCESOS*. <https://hdl.handle.net/10495/20018>
- Álvarez-Garzón, F. A., & Zapata-Monsalve, M. Á. (2008). *Metodologías de análisis de riesgos en la auditoría de procesos*. <https://hdl.handle.net/10495/20018>
- Arias-González, I. P., Jiménez- Vargas, N. P., Larrea-Cuadrado, P. I., & Acosta-Laverde, R. d. I. (2026). El impacto de la auditoría interna en la gestión de riesgos operativos y reputacionales. *Dialnet*, 4. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=10600758>
- Bardin, L. (n.d.). *Análisis de contenido* (2nd ed.).

Barreno-Sánchez, G. C., Moran-Tutiven, C. G., Sevilla-Moncayo, A. E., & Pozo-Hernández, F. M. (2024). Importancia de la auditoría para la toma de decisiones en los sectores productivos. *Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(especial).

<https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.75>

Barreto-Rincón, A. C., & Garzón-Sánchez, L. D. (2024). Análisis de los riesgos en los activos de la compañía Vital de Colombia S.A.S. año gravable 2021-2022. *repositorio digital Universidad de los llanos*. <https://repositorio.unillanos.edu.co/handle/001/5697>

Becerra-Cantos, J. B., & Narváez-Zurita, C. I. (2025). Análisis de tendencias en auditoría para detectar riesgos financieros en el sector automotriz de Cuenca, Ecuador.

Crecimiento económico y desarrollo social sostenible, 3.

<https://universidadugc.edu.mx/ojs/index.php/rugc/article/view/129>

Calle-García, A. J., Burgos-Rodriguez, D. S., Peñafiel del Rosario, T. M., &

Rodríguez-Marcillo, W. A. (2024). Importancia de la Auditoría en la Toma de Decisiones Financieras. *Ciencia y Desarrollo*, 27.

<file:///C:/Users/dayis/Downloads/Dialnet-ImportanciaDeLaAuditoriaEnLaTomaDeDecisionesFinanc-9604366.pdf>

Cardenas, Morales, & Bermeo. (2022). *La auditoría financiera como instrumento de prevención del riesgo en una entidad comercial*. LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO INSTRUMENTO DE PREVENCIÓN DEL RIESGO EN UNA ENTIDAD COMERCIAL CAROLINA CÁRDENAS HIGUERA EILEN DALas organizaciones

CCBY Open access Research Methods & Reporting The PRISMA 2020 statement: an

updated guideline for reporting systematic reviews BMJ 2021; 372 doi:

<https://doi.org/10.1136/bmj.n71> (Published 29 March 2021) Cite this as: BMJ

2021;372:n71 Linked RMR PRISMA 202, senior research fellow, E McKenzie, M

Bossuyt, Boutron, C Hoffmann, D Mulrow, Shamseer, M Tetzlaff, Elie A Akl,

- Brennan,, Chou, Glanville, M Grimshaw, Hróbjartsson, M Lalu, Tianjing Li,, & W Loder,. (n.d.). *The PRISMA 2020 statement: An updated guideline for reporting systematic reviews*.
- Cool-Intriago, A. R., & Zirufó-Briones, B. V. (2023). Impacto de la auditoría de gestión en la toma de decisiones administrativas en empresas comerciales. *Digital PubliScher*, 8(3). doi.org/10.33386/593dp.2023.3.1741
- Cruz, J.E. (2020, DICIEMBRE). La auditoría en entorno COVID-19. Uso de tecnología y enfoque de riesgos. *PODIUM*, 38, 67-86. <https://orcid.org/0000-0003-4916-2126>
- Cubillo, Y. (2021). *Auditoría basada en Riesgo de Estimaciones Contables*. <https://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/10583>.
<https://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/10583>
- De la Torre, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25).
<https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/451>
- de la Torre-Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 25.
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Durán-Ruiz, A. M. (2018). *Sapienza Organizacional*, 5.
<https://www.redalyc.org/journal/5530/553056570005/553056570005.pdf>
- Farfán-Rodríguez, J.C. (2024). Medición del riesgo de auditoría en servicios de consultoría externa como factor de calidad. *Revista CEA*,.
<https://doi.org/10.22430/24223182.2417>
- Farfán-Rodríguez, J. C., & Valencia-Ríos, D. I. (2024). Medición del riesgo de auditoría en servicios de consultoría externa como factor de calidad. *CEA*, 10.
<https://doi.org/10.22430/24223182.2417>

- García, Loja, & Basantes. (2016). Auditoría financiera basada en riesgos. *593 Digital Publisher CEIT*, 1(2). <https://dialnet.unirioja.es/servlet/revista?codigo=26581>
- Gonzalez-Mejía, S. L., Almeida-Núñez, J. F., Viejó-Altamirano, J. M., & Domínguez-Cajamarca, K. D. (2024). Gestión de Riesgos en Inventarios: Un Nuevo Enfoque en la Auditoría Interna. *Journal of Economic and Social Science Reserch*, 4. <https://economicsocialresearch.com/index.php/home/article/view/139>
- Hernández Sampieri, & Mendoza, C. P. (2018). *Akal*.
- Herrera-Sánchez, M. J. (2024). Transformación digital en la auditoría interna y su efecto en la eficiencia operativa. *Interacciones Científica ciencia y método*, 2. <https://doi.org/10.55813/gaea/rcym/v2/n3/45>
- Herrera-Sánchez, M. J., Casanova-Villalba, C. I., López-Pérez, P. J., & Almeida-Blacio, J. H. (n.d.). Transformaciones digitales en auditoría bajo entornos de riesgo creciente. *SPACE*, 3. <https://doi.org/10.63618/omd/ssjm/v3/n2/47>
- Jarrin López, Iuglla Luna, & Roballo Andrade. (2019). Auditoría de gestión y la administración de riesgos en el desarrollo organizacional de las entidades del sector público. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*. <https://dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1080/134>
- Jurado-Zambrano, & Armijo-Perea. (2022). La efectividad de la auditoría interna en el sector público: una revisión de literatura. *revista esap*, 52. <https://doi.org/10.22431/25005227.vol52n1.5>
- Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Lozada Tapia, J. A., & Torres Negrete. (2024). Evaluación de riesgos en auditoría de gestión: un análisis de enfoques y métodos. *REMCA*, 7(2). <https://doi.org/10.62452/re6zjf06>

Merino Morales, M. E. (2018). *Diseño e implementación de mapa de riesgos y auditoría basada en riesgos para el subsistema de reclutamiento y selección del personal a contrato del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Riobamba, periodo 2016*.

<https://bibliotecautpl.utpl.edu.ec/cgi-bin/abnetclwo/OWKiITFoITadljWwBkeHInDWjIj?ACC=161>

Montes-Salazar, C. A., Porras-Cuellar, C., Muñoz-Valle, R., & Dextre-Flores, J. (2017).

Auditoria interna y gestión organizacional. *Proyecciones*, 12.

<https://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/96789>

Montes-Salazar, C. A., Sanchez-Mayorga, X., Vallejo-Bonilla, C. A., & Vélez-Ramírez, R. A.

(2021). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. *Libre Empresa*, 17(2).

<https://revistas.unilibre.edu.co/index>.

Moran-Indio, J. A., Vera-Zambrano, A. G., & Vera-Zambrano, Z. L. (2026). El impacto de la

auditoría interna en la eficiencia operativa. *Polo de conocimiento*, 11.

<https://doi.org/10.23857/pc.v11i3.11468>

Moreta-Jeréz, P. D. (2024). Gestión de auditoría interna y su influencia en los riesgos

financieros del sistema cooperativista. *Red de investigadores Latinoamericanos*, 5.

<https://doi.org/10.56712/latam.v5i2.1985>

Narváez Castillo, V. P., Gómez Gómez, L. T., & Oviedo Pino, J. I. (2025). Evolución y

desafíos contemporáneos de la revisoría fiscal en Colombia: un análisis crítico a la luz de las propuestas de reforma. *Contaduría universidad de antioquia*, 1.

<https://doi.org/10.17533/udea.rc.n87a08>

Ortíz-Mosquera, C. G. (2018). *repositorio universidad estatal*.

<https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/3645>

Page, M. J., McKenzie, J. E., Bossuyt, P. M., Boutron, I., Hoffmann, T. C., Mulrow, C. D., & Moher, D. (2021). Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. In *McGraw-Hill Education*.

Palacio-Giraldo, A. L., & Nuñez, M. A. (2020). Administración del riesgo estratégico en algunas grandes empresas privadas de Colombia. *revistas académicas UNIVERSIDAD EAFIT*, 1.

<https://publicaciones.eafit.edu.co/index.php/administer/article/view/5403>

Paula-Alarcon, G. V., & Doris Nataly. (n.d.). Metodología para la auditoría integral en la efectividad de la gestión de riesgos. *Polo del Conocimiento*, 3. 2550-682X

Pesántez-Espinoza, J.M., Aguirre-Quezada, J.A., & Jiménez-Yumbla, J.A. (2024). La innovación en la auditoría, nuevas tendencias y alcance: Una revisión. *Economía y Negocios. Economía y Negocios*, 15. <https://doi.org/10.29019/eyn.v15i2.1267>

Quezada Merchánn, A. M. (2018). *Diseño y propuesta de implementación de mapa de riesgos, plan de mitigación y auditoría basada en riesgos para el área de tesorería y recaudación del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Huamboya de la ciudad de Huamboya, período 2016*.

<https://bibliotecautpl.utpl.edu.ec/cgi-bin/abnetclwo/OvLlKxw1JtsHQAvmFML5YitHlaQA?ACC=161>

Quiñónez-Cercado, M. d. P., Jacho-Castillo, B., & Moran-González, B. (2024). La importancia de la auditoría interna en la gestión de riesgos empresariales. 27. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9560430>

Ramos-Roa, Y. J., & Moreno-Zambrano, J. E. (2025). *Guía para un plan de auditoría basado en riesgos en pymes del grupo 2 del sector de outsourcing contable*. <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/32000/Gu%c3%ada%20para%20un%20plan%20de%20auditor%c3%ada%20basado%20en%20riesgos%20en%20>

pymes%20del%20grupo%202%20del%20sector%20de%20outsourcing%20contable..
pdf?sequence=2&isAllowed=y

Razo- Castillo, J., & Muñoz, A. (2023). Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones. *Vista de Auditoría del futuro, la prospectiva y la inteligencia artificial para anticipar riesgos en las organizaciones*

Restrepo-Jiménez, J., & Salazar-Londoño, C. (2024). Auditoría interna como prevención de riesgo de fraude en el sector financiero Colombiano.

<https://dspace.tdea.edu.co/server/api/core/bitstreams/ee7e5b79-f55a-4195-91b5-45328f1099c9/content>

Rey, M. L. (2024). Análisis de los riesgos regulatorios en la información contable de las PyMES de Villavicencio según la normativa internacional de auditoría en Colombia.

Dilemas Contemporáneos, 12. <https://doi.org/10.46377/dilemas.v12i1.4345>

Rojas-Urbina, G. J. (2025). Análisis de los principales usos en la auditoría integral: una revisión sistemática de literatura. *Multidisciplinar Epistemología de las Ciencias*, 2.

<https://doi.org/10.71112/a8h70m29>

Tinoco-Beltran, K. C. (2022). Efecto de la auditoría interna en la administración de riesgos crediticios de las empresas microfinancieras de Lima Metropolitana, 2019 – 2020.

<https://hdl.handle.net/20.500.12727/10553>

Tranfield, D, Denyer, D, & Smart, P. (n.d.). *Hacia una metodología para desarrollar conocimientos de gestión basados en la evidencia mediante la revisión sistemática.*

(Vol. 14). <https://doi.org/10.1111/1467-8551.00375>

Ullaguari-Pizarro, J. K., & Montero-Cobo, M. A. (2024). Auditoría de Gestión: identificación de riesgos en empresas. *Gerencia Electrónica de Ciencias Gerenciales*, 6(especial).

<https://doi.org/10.35381/gep.v6i1.113>

- Valencia-Jara, B. D., & Narváez-Zurita, I. (n.d.). La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones. *Dialnet*, 7.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8318867>
- Vásquez-Flores, A., Chávez-Cruz, G., & González-Sánchez, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privadas de Ecuador. *Enfoques*, 7.
<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>
- Vega, L., & Marrero, F. (n.d.). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: Revista Internacional de Administración*.
- Velásquez-Rueda, M. d. R. (2019). Auditoría interna como herramienta pedagógica para las organizaciones. *Dialnet*, 11. <https://doi.org/10.15332/s2145-1389-4942>
- Verdezoto-Reinoso, M. (2024). Relaciones entre la auditoría de gestión y toma de decisiones. Enfoque teórico. *Telos*, 26. <https://doi.org/10.36390/telos263.17>
- Vivar, A. Y., & Torres-Palacios, M. M. (2024). Influencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas de las organizaciones. *Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas*, 7.
<https://remca.umet.edu.ec/index.php/REMCA/article/view/710/703>
- Yoza-Rodríguez, N. R., & Andrade-Delgado, F. A. (2024). Control interno y su impacto en la toma de decisiones de la empresa Audi Contables GFC. *Revista Científica Multidisciplinaria Arbitrada*.
- Zambrano-García, & Carreño-Arteaga. (2022). Auditoría interna y su impacto en la toma de decisiones en la Cooperativa de Ahorro y Crédito 15 de Abril, periodo 2020. *Polo de conocimiento*, 11. <https://doi.org/10.23857/pc.v7i5>

