APORTES DE LA AUDITORÍA AL FORTALECIMIENTO DEL GOBIERNO CORPORATIVO Y EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS (2020–2025)

AUTORES

Anyela Consuelo Galindo Luis

Andrés Felipe Martínez Castro

TUTOR

Nidia Julieth Sánchez López

UNIVERSIDAD SANTO TOMÁS

SECCIONAL

TUNJA

2026

APORTES DE LA AUDITORÍA AL FORTALECIMIENTO DEL GOBIERNO CORPORATIVO Y EL CONTROL INTERNO EN LAS EMPRESAS COLOMBIANAS (2020–2025)

CONTRIBUTIONS OF AUDITING TO THE STRENGTHENING OF CORPORATE GOVERNANCE AND INTERNAL CONTROL IN COLOMBIAN COMPANIES (2020–2025)

AUTORES

Autor 1

Anyela Consuelo Galindo Luis

Contadora Pública

Universidad Santo Tomás Tunja

Colombia

anyela.galindo@usantoto.edu.co

Autor 2

Andrés Felipe Martínez Castro

Administrador de Empresas

Universidad Santo Tomás Tunja

Colombia

andres.martinezc@usantoto.edu.co

https://orcid.org/0009-0002-9782-3195

RESUMEN

La investigación analiza los aportes de la auditoría al fortalecimiento del gobierno corporativo y el control interno en empresas colombianas entre 2020 y 2025. Parte de la problemática de que estos mecanismos, aunque formalmente establecidos, no siempre se integran de manera efectiva a la dirección y a la gestión de riesgos. Mediante una revisión sistemática de literatura académica y documentos institucionales se identificaron problemas de ejecución, prácticas innovadoras y contribuciones asociadas con la transparencia, la confiabilidad de la información y la toma de decisiones. Los hallazgos muestran que la auditoría adquiere mayor valor cuando trasciende el cumplimiento normativo y se articula con el control interno, los órganos de gobierno y herramientas tecnológicas como la analítica de datos y la inteligencia artificial. En consecuencia, la evidencia revisada respalda la hipótesis de que la auditoría y el control interno constituyen instrumentos estratégicos, aunque su efectividad depende de su integración real con la gestión organizacional y del fortalecimiento de capacidades técnicas y de supervisión.

PALABRAS CLAVE

Inteligencia artificial; Toma de decisiones; Transparencia; Gestión de riesgos; Gobernabilidad.

ABSTRACT

The research analyzes the contributions of auditing to the strengthening of corporate governance and internal control in Colombian companies between 2020 and 2025. It is based on the problem that these mechanisms, although formally established, are not always effectively integrated into management and risk management. Through a systematic review of academic literature and institutional documents, execution problems, innovative practices, and contributions associated with

transparency, reliability of information, and decision-making were identified. The findings show that auditing acquires greater value when it transcends regulatory

compliance and is articulated with internal control, governing bodies, and technological tools such as data analytics and artificial intelligence. Consequently, the reviewed evidence supports the hypothesis that audit and internal control are strategic instruments, although their effectiveness depends on their actual integration with organizational management and the strengthening of technical and supervisory capacities.

KEYWORDS

Artificial Intelligence; Decision-making; Transparency; Risk management; Governance.

INTRODUCCIÓN

Planteamiento del problema

En el escenario empresarial colombiano reciente se han documentado diversas problemáticas relacionadas con la auditoría, transformándose en el eje fundamental del gobierno corporativo al asumir retos de gran envergadura relacionados con tres dimensiones de alta complejidad: la seguridad de la información, la toma de decisiones, así como la optimización de procesos y recursos. Ante la situación, las organizaciones instauraron diversos mecanismos de control, conjuntamente con procesos dirigidos al cumplimiento de la regulación y la normativa vigente; sin embargo, dichos mecanismos pueden estar debidamente creados y debidamente documentados, pero esto no implica necesariamente que se implementen adecuadamente frente al constante avance tecnológico y las nuevas reglas. Esto trae como consecuencia problemas de trazabilidad de información, un manejo inadecuado de los recursos, así como una reducción en la confiabilidad de los datos, una gestión de riesgos poco efectiva y decisiones corporativas con un nivel de sustento argumentativo insuficiente, panorama que revela una brecha respecto de lo que se define en materia de mecanismos de control en contraste con la implementación en las empresas.

La auditoría busca fortalecer la efectividad de los procesos de control, la cual se

asocia con las circunstancias propias de cada organización, como su cultura organizacional, la gestión gerencial y el conocimiento de las funciones correspondientes a su cargo. Estos aspectos permiten determinar la forma en que los controles son implementados e integrados a los procedimientos. En virtud de lo expuesto, no todas las organizaciones presentan las mismas condiciones frente a la prevención y mitigación de riesgos, pues cuando estos elementos no se encuentran articulados pueden surgir debilidades en la ejecución, el seguimiento y la capacidad de respuesta ante las condiciones que afectan la gestión y la información. Por otra parte, algunas organizaciones buscan fortalecer una cultura de prevención mediante mecanismos integrados con la gestión directiva, la definición y segregación de funciones, y con diferentes niveles de revisión. La incorporación de controles de menor alcance permite verificar y cuestionar la ejecución durante los procesos, mientras la auditoría permite aportar una revisión independiente sobre el funcionamiento de los procesos, favoreciendo la actividad de detección de posibles fallas y generando confianza en su ejecución.

El panorama que genera es la necesidad de investigar qué se ha documentado en la literatura académica reciente sobre la problemática, lo que da lugar a la siguiente inquietud: ¿Qué descubrimientos y evidencias reportan las investigaciones científicas entre 2020 y 2025 respecto a los aportes de la auditoría en la gestión corporativa y el control interno de las empresas colombianas?

Esta pregunta resulta relevante porque permite fortalecer el conocimiento disperso en la literatura sobre la relación entre las 4 variables de la investigación las cuales son auditoría, gobierno corporativo, eficiencia organizacional y control interno en el entorno empresarial de Colombia. Usando la revisión documental mediante artículos científicos, tesis de grado y documentos institucionales publicados en el periodo entre 2020 y 2025, con el fin de identificar los principales aportes, hallazgos y evidencias reportados en torno a la auditoría y su papel dentro de la gestión y el control interno empresarial.

Revisión de la literatura

En la siguiente investigación que tiene como objetivo de observar y examinar los aportes de la auditoria en el control interno y el gobierno corporativo en las empresas de Colombia, se incluyeron estudios realizados en otros países, como Ecuador y México, así como referencias de América latina y en uno de los casos de estudio más conocidos como el de Wirecard en Alemania, como referentes de comparación. Estas fuentes permiten determinar experiencias y mecanismo relacionados con la auditoria, el gobierno corporativo y el control interno que aporta en el análisis del entorno empresarial de Colombia. Estos temas también permiten tener una visión más completa e integral en las estrategias y mecanismos de control que pueden ayudar a comprender los hallazgos obtenidos en la literatura nacional. De igual manera, estas experiencias en escenarios internacionales permiten determinar aspectos que podrían considerarse como elementos de mejora para el fortalecimiento de los procesos de auditoría y control. Por tanto, su inclusión no modifica el sentido del estudio, sin que amplia el conocimiento y proporciona una comparación para interpretar la evidencia encontrada sobre el contexto colombiano.

Rojas (2025) desarrollo la investigación “Análisis de los principales usos en la auditoría integral: una revisión sistemática de la literatura” Tuvo como objetivo analizar los principales usos de la auditoría integral mediante una revisión sistemática de literatura (SLR) con enfoque de análisis documental. Para ello examinó 35 artículos científicos relacionados con el tema. Los resultados evidencian que la auditoría integral se aplica en distintos contextos, tanto en el sector público como privado abarcando componentes financieros administrativos, de gestión, de cumplimiento y de control interno. asimismo, se identificó que su implementación se desarrolla a través de las fases de planeación ejecución y dictamen. Está revisión aporta una visión integral y estructurada de la auditoría, evidenciando su utilidad como herramienta estratégica para identificar

oportunidades de mejora en las organizaciones, especialmente en términos de eficiencia, rentabilidad y mitigación de riesgos. Además, permite comprender la articulación entre sus diferentes
componentes, fortaleciendo el análisis del control interno y la gestión corporativa, aspectos clave para el desarrollo del presente estudio.

Mata, M. A. (2020). En su artículo “Control interno en micro y pequeñas empresas: una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años”, El objetivo de este estudio fue analizar la situación actual del control interno en las micro y pequeñas empresas (MYPE) durante la última década. La investigación se realizó con un enfoque descriptivo teórico, sustentada en una revisión de la literatura de bases de datos como Redalyc, ProQuest, EBSCO y SciELO, de las cuales se seleccionaron 25 investigaciones. Los resultados sugieren que la investigación acerca del control interno “se concentra principalmente en las grandes corporaciones, mientras que las MYPE enfrentan limitaciones como estructuras organizativas limitadas, gestión basada en la experiencia y una escasa capacidad de adaptación, así como variaciones en la aplicación del modelo COSO. Se concluye que existe una considerable brecha en el estudio del control interno de las MYPE, lo que impacta negativamente en su competitividad.”

Sucuzhañay-Yumbla, G. G., & Torres-Palacios, M. M. (2024). Analizaron en su investigación “Tecnologías emergentes en auditoría de gestión: enfoques innovadores en empresas de Cuenca, Ecuador”, explora las ventajas y las dificultades de la integración de las tecnologías innovadoras en la auditoria de gestión con el propósito de reforzar el control interno y facilitar la toma de decisiones. Por lo que usaron un enfoque descriptivo y transversal con una muestra de 34 contadores seleccionados por conveniencia. Entre los resultados, se encontró el 85,3% de las organizaciones considera relevantes estas tecnologías para mejorar la eficiencia, la exactitud y la transparencia de los procedimientos en la auditoría. Los autores culminaron señalando sobre el uso de

herramientas tecnológicas puede contribuir al fortalecimiento del control interno y una mejor gestión empresarial. Como aporte a la investigación que resalta la digitalización en la auditoría optimiza el rendimiento de las organizaciones y la calidad de las decisiones, lo que es
significativo ara el actual análisis sobre la auditoría y el control interno en las entidades.

Garzón Gutiérrez & Pinzón Delgadillo (2025) aporta una comprensión integral del

impacto de la inteligencia artificial en la auditoría, evidenciando que su implementación transforma el rol del auditor al exigir nuevas competencias analíticas, técnicas y éticas. Asimismo, destaca que la IA representa una oportunidad de innovación y fortalecimiento de la auditoría, más que una amenaza, impulsando su adaptación a las demandas de la competitividad digital y tecnológica.

Tapia Salvatierra (2024), en su artículo “Impacto de la Inteligencia Artificial, Blockchain y Contabilidad en la Nube en la Transformación de las Prácticas Contables y Auditorías en México: Oportunidades, Desafíos y Estrategias de Integración” analizó de qué manera las prácticas de contabilidad y auditoría han sido alteradas por la incorporación de nuevas tecnologías, aplicando un enfoque mixto que integre elementos descriptivos y explicativos sin adoptar un enfoque experimental. Es esencial tener en cuenta las dimensiones tecnológicas, educativas y normativas. Los hallazgos sugieren que es fundamental revisar las normativas, optimizar la capacitación profesional y realizar inversiones en tecnología para implementar adecuadamente estas herramientas. El estudio evidencia que la digitalización en el entorno de la auditoría implica cambios no solo en el ámbito de la tecnología, sino además en los aspectos educativos y normativos, lo que plantea la necesidad de adaptar el control interno y las estrategias contables a los entornos digitales.

Cortés, Laverde Ortíz y Romero Pallares, (2024). Analizaron en su artículo “Contabilidad y gobierno corporativo: Una revisión sistemática de literatura”. La investigación tuvo el fin de sistematizar la literatura existente sobre la relación entre gobierno corporativo y contabilidad, examinando la influencia de la calidad y transparencia de la información financiera. Se desarrolló mediante el enfoque cualitativo basado en revisión sistemática de literatura (RSL), que permitió recopilar y sintetizar evidencia académica relevante sobre el tema. Los hallazgos que evidenciaron la relación directa entre el gobierno corporativo y la contabilidad, destacando el impacto en la calidad, transparencia y confiabilidad de los informes financieros. El aporte específico del estudio radica en ofrecer una visión integral del campo, previene el fraude y favorece en el desempeño financiero, la sostenibilidad empresarial y la confianza en los inversionistas.

Pozo Ceballos, Sergio, & Ferreiro Morelo, Angel, (2020). En su estudio denominado “El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistemática. Revisión bibliográfica”. Fue realizado con el propósito de tener la relación entre emprendimiento, control interno y la gestión de calidad, así como el alcance de la intervención gubernamental para fortalecer esta relación en Latinoamérica. Ara llegar al objetivo, utilizaron un enfoque teórico sistemático basado en la revisión bibliográfica. Los hallazgos que se obtuvieron muestran la relación entre estos factores y su impacto en la sostenibilidad corporativa. Se ha descubierto que su formulación mejora el control interno y la gestión de la calidad. Las investigaciones muestran que la intervención gubernamental y el enfoque de sistemas pueden mejorar el control interno en las empresas, lo cual es consistente con este estudio en relación con el control interno organizacional.

Rodríguez -López, GR (2021) En su artículo titulado “Control interno y la prevención del fraude”, tuvieron como propósito analizar la importancia del control

interno en la prevención del fraude organizacional. Para ello, emplearon un enfoque descriptivo basado en revisión sistemática de literatura bajo el modelo COSO. Los resultados

evidenciaron que el control interno contribuye a la prevención del fraude mediante el fortalecimiento de la supervisión y la gestión de riesgos. Los resultados permitieron concluir que el sistema de control interno efectivo mejora la cultura organizacional y reduce riesgos de fraude. El estudio contribuye que el control interno fortalece la ética y la transparencia organizacional, lo cual resulta relevante para la presente investigación en relación con la auditoría y el control interno.

Rangel-Villamizar, (2021) en su investigación nombrada “Auditoría tributaria y su incidencia ene le control interno de las Pymes en Colombia” el fin fue determinar la incidencia de la auditoría tributaria como la estrategia de control interno en las Pymes en Colombia, en este se usó un enfoque cualitativo descriptivo con un diseño documental que se basa en una revisión de la base académica existente. Los resultados indicaron que la auditoría ayuda al cumplimiento de las normativas y al fortalecimiento del control interno. Se llegó a la conclusión de que la auditoría tributaria es una herramienta fundamental para mejorar la confianza en la información de las Pymes. Además, el estudio subraya que la auditoría tributaria refuerza tanto el control interno como el cumplimiento de las obligaciones fiscales, lo que resulta significativo para la presente investigación sobre auditoría y control interno.

Urrea Idrobo, Alejandra (2021-01-11) “Análisis de los fallos en los Gobiernos Corporativos”. El propósito de este estudio fue examinar las debilidades en los sistemas de gobernanza corporativa a partir de casos financieros relevantes. Para realizar este análisis, se empleó un enfoque cualitativo de tipo descriptivo y analítico, basado en la revisión de documentos y el estudio de casos concretos. Los resultados revelaron deficiencias asociadas a la falta de supervisión e independencia en la gestión corporativa. Se concluye que estas vulnerabilidades afectan negativamente la transparencia y la administración de las organizaciones.

Como aportación, el estudio enfatiza que el fortalecimiento de los mecanismos de control es fundamental para evitar fallos en la gobernanza corporativa, lo cual resulta de gran importancia para la investigación actual en relación al control interno y la gobernanza empresarial.

Propósito explícito

Revisar los mecanismos de auditoría, gobierno corporativo y control interno implementados en las empresas entre el 2020 y el 2025, evaluando su impacto en el fortalecimiento de gestión organizacional.

Hipótesis

La auditoría y el control interno se constituyen como instrumentos estratégicos para fortalecer la transparencia, protegiendo la información y orientar la toma de decisiones, sin embargo, su efectividad real en el contexto de Colombia se ve limitada porque las organizaciones suelen aplicar estas herramientas de forma superficial para cumplir únicamente con exigencias legales, impidiendo su integración con los directivos.

Variables

- Auditoría
- Control Interno
- Eficiencia Organizacional
- Gobierno Corporativo

METODOLOGÍA

La investigación corresponde a una revisión documental sistemática en la cual se utilizó un enfoque cualitativo y de un alcance analítico. Seguido la búsqueda se orientó a documentos publicados entre el periodo del 2020 al 2025, relacionados con la auditoría, el gobierno corporativo y el control interno para hacer un énfasis en el contexto empresarial colombiano. Seguido para ello se consultaron diversas bases de datos como Redalyc, ProQuest, EBSCO y SciELO, así como repositorios

institucionales de algunas universidades, fuentes oficiales y gremiales. La selección documental se fue aplicando a través de varios criterios explícitos de la inclusión y la exclusión (Tabla1) con los que se consideraron, artículos de revistas académicas, trabajos de grado o posgrados, disponibles en repositorio institucionales y documentos de entidades oficiales, con autoría y procedencia verificables. Seguido se excluyeron, noticias, blogs, material comercial o publicitario, asimismo, los documentos sin autoría, identificables, publicaciones fuera del rango o periodo indefinido y fuentes que abordan las variables, sólo de manera incidental o sin ninguna relación analítica con el estudio de investigación. Asimismo, se recurrió a

la disponibilidad del texto completo, cuando un mismo documento aparecía en más de una fuente, se preservó una sola versión para evitar duplicidades. Seguido la estrategia de búsqueda que se hizo mediante combinaciones de los descriptores de auditoría, gobierno corporativo interno, gestión de riesgos, inteligencia artificial y análisis de datos fueron ajustados según las posibilidades de cada base de datos. El proceso de selección implementó el método PRISMA, cuyo flujo se evidencia en la Figura 1.

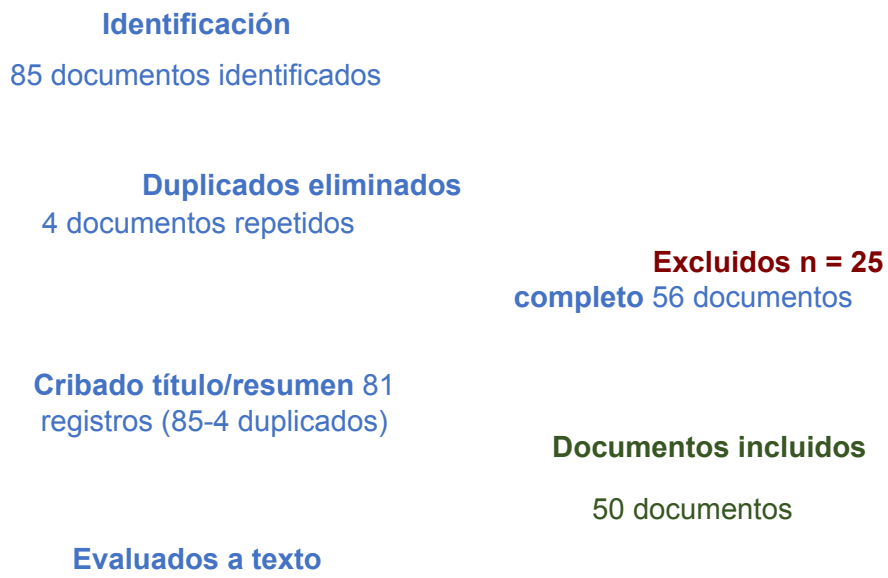
Tabla 1. Criterios de inclusión y exclusión documental

Dimensión	Criterios de inclusión	Criterios de exclusión
Tipo de documento	Artículos académicos; trabajos de grado/posgrado en repositorios institucionales; documentos oficiales o gremiales verificables.	Noticias; blogs; material comercial o publicitario; documentos sin autoría identificable.
Periodo	Publicados entre 2020 y 2025.	Publicados fuera del rango o sin fecha verificable.
Contenido	Abordan como objeto central auditoría, gobierno corporativo o control interno.	Mención incidental de las variables o tratamiento de un objeto distinto.
Contexto	Empresas colombianas; estudios extranjeros solo con función comparativa explícita.	Estudios extranjeros sin utilidad comparativa para las variables analizadas.

Verificabilidad	Autoría, filiación o procedencia institucional e identificador/enlace estable.	Sin elementos suficientes para verificar procedencia o autoría.
Acceso	Texto completo disponible.	Solo resumen o acceso restringido que impida el análisis.
Duplicación	Se conserva una única versión.	Se elimina la versión repetida localizada en otra fuente.

Posteriormente, los documentos se organizaron en una matriz de análisis que permitió relacionar autor, año, tipo de documento, contexto, variable principal, objetivo, hallazgos y aporte a cada objetivo específico. El análisis se efectuó en dos niveles. Primero se realizó una lectura descriptiva para clasificar las fuentes por año, tipo documental, contexto y variable predominante. Después se desarrolló una síntesis temática orientada por los tres objetivos específicos, comparando coincidencias, diferencias, aportes y vacíos de la literatura. Este procedimiento permitió pasar del inventario de fuentes a una interpretación integrada de la evidencia y sustentar las conclusiones a partir de patrones documentados.

FIGURA 1. Diagrama de flujo PRISMA del proceso de selección de documentos



Sin criterios de inclusión

Fuera de período o tema

Excluidos n = 6

En el diagrama se evidencia el método PRISMA utilizado en la búsqueda, selección y depuración de los documentos que conforman la base de la revisión sistemática documental. Este método facilita ordenar las fases sucesivas y dejar constancia de la cantidad de registros que ingresan y se descartan en cada una de ellas, garantizando así la transparencia y la trazabilidad del procedimiento.

En la fase de identificación se recuperaron 85 documentos en el conjunto de bases de datos consultadas. De dicho conjunto se descartaron cuatro por duplicidades, por lo cual quedaron 81 registros para la siguiente fase de cribado, en el que se revisaron los títulos, las palabras clave y los resúmenes de cada documento de investigación con el fin de verificar su pertinencia frente al objetivo del estudio. Como
consecuencia, se excluyeron 25 documentos por encontrarse ya sea por fuera del periodo definido para la investigación o por abordar el tema de manera tangencial, quedando 56 documentos para la fase de elegibilidad.

Estos 56 registros fueron evaluados a texto completo, aplicando los criterios de inclusión y exclusión establecidos (Tabla 1). En esta etapa se descartaron solo 6 documentos adicionales por no cumplir con los criterios. Para finalizar, el corpus documental de la investigación quedó conformado por 50 documentos, sobre los

cuales se desarrolló el análisis de la información y el cumplimiento de los objetivos específicos del estudio.

RESULTADOS

Objetivo 1: Identificar los principales problemas documentados en la literatura académica sobre la ejecución de procedimientos de auditoría, gobierno corporativo y control interno en las empresas colombianas entre 2020 y el 2025.

Tras la revisión de la literatura, los problemas documentados evidencian que las dificultades no radican principalmente en la formulación de los controles, sino en su ejecución. En el control interno se identificaron limitaciones relacionadas con la gestión de riesgos y con debilidades en los procesos empresariales de las MiPymes (Jiménez López & Balaguera Bula, 2023; Martínez Hernández & Rodríguez Moreno, 2024), así como la obsolescencia tecnológica en los sistemas, lo que afecta la adaptación y modernización de los procedimientos (Santafe & Buitrago, 2024). En la auditoría se evidenciaron dificultades para la implementación de tecnologías como la IA comprometiendo la formación y juicio profesional (Garzón Gutiérrez & Pinzón Delgadillo, 2025). Además de riesgos de corrupción (Montes-Salazar et al.,2021) y pérdida de información derivado del uso de herramientas digitales (Carvajal Alvarado,2021). En el gobierno corporativo se identificaron dificultades vinculadas al cumplimiento selectivo en los mecanismos, lo que afecta la transparencia en la gestión de la información (Luque González,2025; Baena Cárdenas,2023). Igualmente, la concentración de la información y decisiones limita
la participación y dificulta el seguimiento y control (Correa Mejía et al.,2020). Estos hallazgos responden a la pregunta de investigación al evidenciar que, en las empresas colombianas, persisten las dificultades que condicionan la efectividad de la gestión corporativa y control interno.

Objetivo 2: Analizar las prácticas innovadoras en la auditoría y en el control interno

identificadas en la literatura académica entre 2020 y 2025, valorando su impacto en la eficiencia organizacional y la calidad de la información en el contexto colombiano.

La incorporación de nuevas tecnologías en la auditoría permite actualizar y mejorar los procedimientos mediante la automatización de tareas, analizar grandes cantidades de información e identificar oportunamente los posibles riesgos, irregularidades y detectar posibles fraudes. Gracias a estas herramientas se podrá ayudar a optimizar el tiempo, aumentar la eficiencia y fortalecer la calidad de los procesos de auditoría. Se recomienda que la tecnología sea utilizada como apoyo al trabajo del auditor manteniendo su criterio y experiencia laboral. (Caicedo Murcia, 2024) la adopción de innovaciones tecnológicas tiene como directrices principales elevar la eficiencia, asegurando la sostenibilidad y aumentando los niveles de competitividad en el mercado, también se puede definir que la IA es un soporte de asistencia de alta precisión, aunque propone soluciones rápidas basadas en datos sin dejar al lado la importancia de dejar en manos del profesional humano el criterio, la validación y la toma de decisiones finales (De La Hoz Suárez, Manjarres Tete, De La Hoz Suárez & Luna Morán, 2024) Grandes firmas como PwC, EY y KPMG cambian Big Data y analítica para obtener información más detallada (Arcila y Ríos, 2021) En este momento la IA genera un punto de inflexión crítico porque acelera el fraude a gran escala como por ejemplo la falsificación de documentos, manipulación de voz o video y engaños sofisticados (Institute of Internal Auditors, 2024) Un gran avance ha sido la digitalización de los procesos de la auditoría y control, pues esto impulsa la eficiencia organizacional, a través de la optimización de recursos y costos. Siendo así, esto sería una relación técnica entre medios y fines que se logra mediante la aplicación estricta de principios y técnicas administrativas donde la transformación digital ayuda a optimizar recursos reduciendo los costos y gestionando adecuadamente la información (Cardona & Muñiz, 2025) cabe

destacar que blockchain mejora la eficiencia mediante automatización y acceso a registros en tiempo real (Bernal, 2024) se puede decir que las TIC garantizan innovación, eficiencia y cumplimiento de los objetivos en los procesos contables (Suárez, 2023) con relación a estos hallazgos se confirma que las nuevas tecnologías agilizan la información y sustentan decisiones más oportunas, fortaleciendo la gestión organizacional.

El control interno no es un gasto sino un mitigador de riesgos financieros y comerciales. Debe ser visualizado como una inversión estratégica indispensable para minimizar el riesgo de fraude en ventas o servicios financieros, proteger el flujo de caja el cual es considerado la columna de cualquier negocio (Barrios et al., 2020) se destaca que el propósito del control interno es salvaguardar los activos y optimizar los procesos operativos para así de esta manera evitar los fraudes y mitigar los errores, también se puede identificar que los marcos tradicionales como el modelo COSO, suele ser demasiado complejo, costoso o empíricos para la realidad operativa de una Pymes (Silva & Jiménez, 2025). En la actualidad se han presentado propuestas de modernización del manual de control interno y la gestión de riesgo para evitar que las organizaciones operen en escenarios cada vez más riesgosos y volátiles. Por ende, el control interno tradicional el cual solo detectaba errores a posteriori ya no es suficiente con relación a lo anterior se busca la necesidad crítica de modernizar y articular el control interno con la gestión del riesgo. De esta manera se podrá proteger los recursos públicos y asegurar el cumplimiento del plan estratégico y promover la actualización de manuales de funciones y procedimientos bajo una mirada analítica de riesgo para mitigar los errores antes de que ocurran (Caballero & Jaramillo, 2024).

Objetivo 3: Examinar la contribución de la auditoría al fortalecimiento del gobierno corporativo y el control interno en las empresas colombianas durante el periodo 2020-2025, a partir de la evidencia documentada en la literatura académica.

La revisión de la literatura en el contexto empresarial colombiano permitió

identificar diversas contribuciones de la auditoría, evidenciando que esta trasciende su función preventiva y de verificación, lo cual determina que su rol no se limita a un mecanismo de control y vigilancia, sino que, por el contrario, se constituye como un aliado estratégico y de soporte para la gestión corporativa y el control interno, contribuyendo de manera decisiva a fortalecer la transparencia organizacional. En cuanto al control interno, los estudios reportaron que la gestión de la información interna favorece su calidad y confiabilidad, así como la capacidad de toma de decisiones para responder ante irregularidades. Asimismo, se encontró que la dirección promueve controles orientados no solo a detectar, sino también a disuadir conductas impropias, involucrando a los altos directivos y demás colaboradores como parte de la primera línea de defensa (Carmona Zapata et al.,2022). A su vez, se relaciona con la necesidad de fortalecer herramientas orientadas a la protección de los activos y al cumplimiento de los objetivos organizacionales, por lo cual tiene sentido que el control busque salvaguardar todo tipo de recursos de la empresa, aportando a una gestión más eficiente y eficaz que permite fortalecer los procesos organizacionales (Galíndez Patiño, Ríos Pérez & Rubio Merchán,2021). Bajo este enfoque, se identificó que la función preventiva se desarrolla a través de un ambiente de control y la evaluación del riesgo, los elementos que permiten que los procesos organizacionales prevengan, eviten o mitiguen los riesgos presentes en sus actividades cotidianas. Eso aporta orientación a los mecanismos hacia las falencias operativas que puedan debilitar el funcionamiento de los procesos empresariales, fortaleciendo así una gestión con mayor anticipación frente a posibles efectos colaterales y logrando una respuesta más eficaz y oportuna (Arbeláez & Cubillos González, 2021). La revisión documental literaria muestra que... la auditoría. contribuye a dos tipos de acción. La primera a prevenir y la segunda a mitigar los riesgos de fraude. Mediante la protección de los recursos de las organizaciones, punto. Su función preventiva permite la anticipación de los actos indebidos y de evitar que se repitan, coma, mientras que la trazabilidad ayuda a identificar cuáles van a ser los responsables,

verificar sus competencias y la
supervisión para el cumplimiento de dichas funciones. Este seguimiento reduce los favoritismos y la corrupción, generando confianza ante los altos órganos de gobierno. y aportando elementos clave para la toma de decisiones frente a los riesgos. Por lo cual hace que se convierta en un apoyo al gobierno corporativo (Ariza Hoyos & Morelo Del Valle,2024). Esta función permite identificar las áreas críticas o debilidades operativas, dando seguimiento a los mecanismos de control y a las estrategias ejecutadas para evaluar su funcionamiento. Si existen fallas, se busca mejorar los procesos, convirtiéndose en una herramienta que optimiza los controles y los adapta a las necesidades de la organización (García Estupiñán & Vásquez Ariza, 2025). Con la evaluación de la efectividad se puede comprobar de manera periódica como están marchando los procesos y las áreas involucradas, verificando el cumplimiento los requisitos mínimos establecidos y generar información de apoyo en la toma de decisiones frente a los resultados obtenidos. La identificación de las fallas, se analiza y se reporta para establecer el plan de acción y evitar que vuelvan a presentarse (Osorio Cruz & Sinisterra Moreno, 2024). En cuanto al gobierno corporativo, la implementación de estrategias innovadoras se refuerza a través de la separación de poderes administrativos, estratégicos y operativos, lo que previene la concentración del poder y reduce los hechos de corrupción. En este mismo sentido, el comité y auditoría interna actúan como mecanismos de supervisión, vigilancia y transparencia, detectando fallas y fortaleciendo los controles que garantizan la independencia de la gerencia (Cortés, Laverde Ortiz & Romero Pallares,2024; Pardo López & Peña Cortés, 2020). Asimismo, dicha autonomía en los órganos de gobierno refuerza su dirección y la calidad de las decisiones, generando un equilibrio entre todos los grupos de interés que favorece dos beneficios como: la sostenibilidad y la legitimidad organizacional (Pérez Gaona Parra Nieto &Calderón Toro, 2021). En síntesis, los hallazgos encontrados permiten evidenciar que el rol de la auditoría trasciende su función tradicional de control, reforzando su apoyo estratégico para la gestión y

gobernanza organizacional.

DISCUSIÓN

Con la implementación del control interno los resultados obtenidos mostraron las principales dificultades para fortalecer dicho mecanismo en que no solo está en los procedimientos, sino que en su ejecución constante en las organizaciones. El escenario puede asociarse con lo encontrado por Arellana et al. (2020), quienes identificaron las dificultades relacionadas con el conocimiento y la ejecución del control interno en las MiPymes. Sin embargo, Castaño Ríos et al. (2021) se orienta en una línea similar la cual señala la importancia de fortalecer los procesos de control mediante adecuada articulación con las tecnologías de información. Esta contribución permite interpretar que la efectividad del control interno depende que los procedimientos establecidos sean comprendidos e implementados por los procesos, así como de su capacidad para responder a las condiciones particulares de cada organización. Por lo que el fortalecimiento de dicho mecanismo se requiere superar una barrera meramente formal y con una guía para hacer el seguimiento continuo que permita identificar oportunamente de las debilidades y realizar los ajustes necesarios. La incorporación de herramientas tecnológicas está modificando la forma en que se obtiene, procesa y analiza la información utilizada en los procesos de auditoría y el control interno. Los estudios revisados evidencian que el uso de las tecnologías como la inteligencia artificial, análisis de datos y demás soluciones digitales pueden facilitar la identificación de riesgos y ampliar el alcance de las actividades de control. En este sentido Correa y Ríos Giraldo (2021), destacan el aporte del Big data y analítica de datos en los procesos de auditoria, especialmente por las posibilidades que ofrecen para analizar mayores volúmenes de información. Se complementan por Garzón Gutiérrez y Pinzón Delgadillo (2025) señalan que la incorporación de la IA también genera nuevas exigencias para el ejercicio de la auditoria y para las competencias de los profesionales. Desde las contribuciones, se puede interpretar nuevas herramientas, sino en desarrollar las capacidades necesarias para utilizar

adecuadamente. Por tanto, la conversión de los procesos de auditoría requiere seguimiento para el abordaje de la tecnología con capacitación, criterios profesionales y mecanismos que permitan evaluar la información obtenida. Los resultados obtenidos por la revisión permitieron

interpretar los aportes de la auditoria al gobierno corporativo se asocian principalmente con su capacidad para genera información más útil para la supervisión y el seguimiento de la gestión. Sin embargo, la auditoria no actúa únicamente como un mecanismo de verificación, sino que puede contribuir elementos para identificar los obstáculos para evaluar el cumplimiento de las posibilidades y facilitar el seguimiento de las decisiones adoptadas. Esta relación adquiere especial importancia cuando existen estructuras de gobierno que requieren mayor claridad la distribución de funciones y los mecanismos de control. Lagos Cortés y Dávila Velázquez (2024) señalan que el cumplimiento de las disposiciones asociadas al gobierno corporativo depende de factores que convierten la existencia formal de normas, mientras que Pardo López (2020) muestran la importancia de los mecanismos de regulación y gobierno en la orientación en las empresas. Al integrar los resultados de la revisión, se evidencia que la efectividad de la auditoría y el control interno depende de su articulación con los procesos de dirección, gestión del riesgo y la toma de decisiones. La evidencia revisada muestra que estos mecanismos no funcionan de forma aislada, ya que su aporte está relacionado con la manera en que la organización utiliza la información obtenida mediante los procesos de control Murcia Sánchez y Marín Cano (2025) destacan la importancia de adaptar las estructuras de gobierno corporativo a las características de las pequeñas y medianas empresas, mientras que Pérez, Parra y Calderón(2021) relacionan el gobierno corporativo y los mecanismos de cumplimiento de mitigación y prevención de riesgos asociados a las prácticas de soborno. en conjunto, estos planteamientos permiten considerar que la existencia de estructuras procedimientos de control constituyen una base necesaria, pero requiere una implementación articulada con gestión de la organización.

CONCLUSIONES

La revisión permite concluir que la auditoría fortalece el gobierno corporativo y el control interno cuando funciona como un mecanismo de evaluación independiente conectado con la gestión de riesgos y la toma de decisiones. Los hallazgos muestran que su principal aporte no consiste únicamente en verificar el cumplimiento de normas, sino en identificar debilidades, mejorar la trazabilidad de la información, evaluar la efectividad de los controles y generar evidencia útil para los órganos de dirección y supervisión.

La hipótesis se respalda de manera condicionada. La auditoría y el control interno actúan como instrumentos estratégicos para fortalecer la transparencia, la confiabilidad de la información y la toma de decisiones; no obstante, su efectividad disminuye cuando se aplican de forma meramente formal o separada de la dirección. En consecuencia, la existencia de procedimientos y manuales no garantiza por sí sola un sistema de control efectivo: se requiere apropiación por parte de la alta dirección, responsabilidades definidas, seguimiento de hallazgos y articulación con el gobierno corporativo.

Para la práctica profesional en Colombia, los resultados implican que la auditoría debe orientarse con mayor intensidad hacia riesgos, evidencia y seguimiento, mientras que el gobierno corporativo debe utilizar sus resultados como insumo para supervisar la gestión. Esta articulación es especialmente relevante en organizaciones con recursos limitados, donde los controles deben ser proporcionales al riesgo y a la capacidad operativa, evitando modelos excesivamente formales que no se traduzcan en acciones verificables.

La transformación tecnológica representa una oportunidad y, simultáneamente, una nueva fuente de riesgo. La inteligencia artificial y la analítica de datos pueden ampliar la cobertura y oportunidad de las pruebas de auditoría, pero requieren calidad de datos, seguridad de la información, capacitación y validación

profesional. Su incorporación debe complementar el juicio del auditor y no sustituir la responsabilidad humana sobre la interpretación de los hallazgos y las decisiones derivadas de ellos.

Como recomendación, las empresas colombianas deberían integrar los planes de auditoría, los mapas de riesgos y los mecanismos de gobierno corporativo; establecer responsables y plazos para los planes de mejora; fortalecer la independencia de las funciones de control; y desarrollar capacidades para el uso responsable de herramientas digitales. Estas acciones permiten que la auditoría contribuya no solo al cumplimiento, sino también a la prevención, la transparencia y la sostenibilidad organizacional.

La principal limitación del estudio es su carácter documental y la disponibilidad desigual de investigaciones que analicen conjuntamente auditoría, gobierno corporativo y control interno en empresas colombianas. Además, la presencia de estudios internacionales se utilizó solo con fines comparativos. Futuras investigaciones deberían contrastar estos hallazgos mediante estudios empíricos en empresas colombianas, diferenciar resultados por sector y tamaño organizacional y evaluar el efecto de las tecnologías emergentes sobre la calidad y oportunidad de la auditoría.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Arcila Correa, C. A., & Ríos Giraldo, J. A. (2021). Aporte del Big Data y la analítica de datos en la auditoría [Trabajo de grado, Universidad de Manizales]. https://ridum.umanizales.edu.co/handle/20.500.12746/7067

Arellana, L. C., Chinchilla, M. F., & Escobar Avila, M. E. (2020). Obstáculos en la implementación de control interno en MIPYMES en Colombia. Palermo Business Review, 22. https://www.palermo.edu/negocios/cbrs/pdf/pbr22/PBR_22_10.pdf

Ariza Hoyos, C., & Morelo Del Valle, G. (2025). Diseño de un modelo para la auditoría del sistema de control interno para una entidad universitaria, utilizando metodologías de buenas prácticas internacionales para la evaluación del ambiente de control interno de la organización [Trabajo de grado, Corporación Universidad de la Costa]. https://hdl.handle.net/11323/13947

Baena Cárdenas, L. G. (2023). El gobierno corporativo y el sistema de control interno: eficacia para prevenir y controlar la inadecuada gestión por parte de los administradores de las sociedades fiduciarias. Revista E-Mercatoria, 22(2), 269– 309. https://doi.org/10.18601/16923960.v22n2.08

Barrios, D., Rodríguez, S., & Jiménez Campuzano, N. (2020). Eficacia en el proceso de cuentas por pagar en la Alcaldía de Santa Marta: Una revisión desde el control interno [Trabajo de grado, Universidad Cooperativa de Colombia]. https://hdl.handle.net/20.500.12494/18472

Bernal Aragón, A. J. (2024). Impact of blockchain technology on financial auditing in Colombia. Actas Iberoamericanas en Ciencias Sociales, 2(1), 9–26. https://doi.org/10.69821/AICIS.v2i1.18

Betz, F., & Kim, M. (2021). Economic regulation and corporate governance: The case of Wirecard. Modern Economy, 12, 1386–1423. https://doi.org/10.4236/me.2021.129072

Bonilla, C. (2021). Interventorías y su importancia en los contratos estatales, para el manejo de los recursos públicos [Trabajo de grado]. https://hdl.handle.net/10654/40058

Caicedo Murcia, J. (2024). Innovación y transparencia: Lineamientos para la realización de auditorías internas con apoyo de la inteligencia artificial [Trabajo de grado, Universidad de los Andes]. https://hdl.handle.net/1992/74630

Cardona, L. M., & Muñiz Luna, S. (2025). Análisis de estrategias de transformación digital en el proceso de la auditoría financiera de las empresas en Colombia [Trabajo de grado, Tecnológico de Antioquia]. https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/7530

Carmona Zapata, L., Giraldo Escobar, K., Ramírez Noreña, C., & Rodríguez Piñeros, L. (2022). El control interno y su contribución a la perdurabilidad de las MiPymes. Revista Activos, 20(2). https://doi.org/10.15332/25005278.8621

Carvajal Alvarado, J. P. (2021). Auditorías virtuales y el riesgo de pérdida de datos privados [Trabajo de grado]. https://hdl.handle.net/10654/39951

Castaño Ríos, C. E., Zamarra Londoño, J. E., & Salazar Jiménez, E. J. (2021). El control interno y las tecnologías de la información en las MIPYMES del oriente antioqueño: Estado actual de su implementación y oportunidades de mejora. https://hdl.handle.net/10495/19409

Castro Mora, Á. M. (2025). De la política de control interno y la gestión en las entidades públicas del sector trabajo en Colombia, 2020-2023. Revista Control Fiscal. https://controlvisible.auditoria.gov.co/index.php/rcf/article/view/72/95

Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F., & Mendoza Vinces, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. PODIUM, (44), 151–166. https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10

Chaparro Medina, J. E., Rincón Rodríguez, I. C., Vargas Mazuera, V. V., & Cortes Ortiz, O. A. (2025). El impacto de la gobernanza corporativa en el capital intelectual. ITEES, 13(2). https://doi.org/10.34893/itees.v13i2.583

Colorado Cano, A. C., & Mosquera Mosquera, L. M. (2024). Auditoría forense como herramienta aplicada a la detección y prevención del fraude financiero en el sector empresarial: Un análisis con base en revisión de literatura [Trabajo de grado, Corporación Universitaria Minuto de Dios – UNIMINUTO]. https://repository.uniminuto.edu/items/1a5b4426-edde-4bfd-8a63-24ca99753d2e

Correa Mejía, D. A., Quintero Castaño, J. D., Gómez Orozco, S., & Castro Castro, C. M. (2020). El gobierno corporativo, un pilar indispensable para el desempeño financiero. Revista Universidad & Empresa. https://revistas.urosario.edu.co/index.php/empresa/article/view/6975/7680

Cortés, L., Laverde Ortíz, I., & Romero Pallares, Y. (2024). Contabilidad y gobierno corporativo: Una revisión sistemática de literatura [Tesis, Universidad Cooperativa

de Colombia]. https://hdl.handle.net/20.500.12494/57613

Crane, C. J. (2022). ¿Cuáles son las mejores prácticas para el desarrollo de las auditorías internas? https://hdl.handle.net/10654/41342

Cubillos González, J. S., & Yafid Arbeláez, A. (2021). Auditoría basada en riesgos de estimaciones contables aplicada al sector solidario en Colombia [Trabajo de grado, Universidad Piloto de Colombia].

http://repository.unipiloto.edu.co/handle/20.500.12277/10583

De La Hoz Suárez, B. A., Luna Moran, I. F., Manjarres Tete, A. E., & De La Hoz Suárez, A. I. (2024). Inteligencia artificial como estrategia para gestionar los procesos de auditoría financiera. Revista Estrategia Organizacional, 13(1), 57–72. https://doi.org/10.22490/25392786.7818

Galindez Patiño, E., Ríos Pérez, Y., & Rubio Merchán, J. (2021). El control interno como herramienta para una eficiente gestión de cartera [Tesis, Tecnológico de Antioquia]. https://dspace.tdea.edu.co/handle/tdea/1794

Garzón Corrales, G. G. (2022). Automatización de pruebas de auditoría continua y revisión de controles generales de TI en la empresa Sura Investment Management [Tesis, Universidad Francisco de Paula Santander Ocaña].

https://repositorioinstitucional.ufpso.edu.co/xmlui/bitstream/handle/20.500.14167/5 209/Trabajo_de_grado_.pdf

Garzón Gutiérrez, T. A., & Pinzón Delgadillo, N. (2025). Desafíos y oportunidades

del uso de la inteligencia artificial en el campo de la auditoría: Revisión de literatura [Trabajo de grado, Universidad Libre]. https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/31650

González, R. A. (2024). Protocolos de familia: Una herramienta para la eficacia del gobierno corporativo en Colombia. https://hdl.handle.net/10901/29545

Guzmán Gómez, C. (2025). El impacto del gobierno corporativo en el desempeño financiero de las empresas bursátiles en Colombia: Una perspectiva desde el derecho societario y las finanzas corporativas [Tesis, Universidad de los Andes]. https://hdl.handle.net/1992/77820

Institute of Internal Auditors. (2024). Marco de auditoría de inteligencia artificial. https://incp.org.co/wp-content/uploads/2024/12/Marco-de-auditoria-de-inteligencia artificial-IIA.pdf

Jaramillo Jaramillo, G. L., Caballero Contreras, E. A., & Mera Ramirez, O. A. (2024). Propuesta de modernización del manual de control interno y la gestión del riesgo en Corponor - Cúcuta, Colombia. Revista Investigación & Gestión, 6(2), 24– 36. https://doi.org/10.22463/26651408.5048

Jimenez Fernandez, J. J., Linero Meléndez, C. M., & Silva Tapias, L. D. (2025). Principales obstáculos que enfrenta las pymes para implementar un sistema de control interno en la ciudad de Barranquilla. Revista Colombiana de Contabilidad – ASFACOP, 13(26), 59–75. https://doi.org/10.56241/asf.v13n26.331

Jiménez López, J. A., & Balaguera Bula, C. A. (2023). Efectividad del control interno en las pequeñas empresas [Trabajo de grado, Universidad Libre]. https://repository.unilibre.edu.co/handle/10901/27633

Lagos Cortés, D., & Dávila Velásquez, J. P. (2024). Gobierno corporativo en Colombia: Un análisis de factores que inciden en el cumplimiento del nuevo Código País. Revista Facultad de Ciencias Económicas. https://doi.org/10.18359/rfce.6830

Leyton, E. (2025). Analítica de datos: nuevas técnicas de auditoría. Observatorio Económico, (198). https://doi.org/10.11565/oe.v1i198.578

Luque González, J. M. (2025). Propuesta de modelo de gobierno corporativo para la empresa MHA Colombia S.A.S. [Tesis, Corporación Universidad de la Costa]. https://hdl.handle.net/11323/14582

Martínez Hernández, R., & Rodríguez Moreno, S. K. (2024). Una mirada a la gestión de riesgos en las microempresas: Un análisis de caso. Vinculatégica, 10(3). https://doi.org/10.29105/vtga10.3-487

Martínez, D. P. (2020). Auditorías internas mediadas por tecnología a los sistemas de gestión en el sector gubernamental. https://hdl.handle.net/10654/37316

Mata, M. A. (2020). Control interno en micro y pequeñas empresas: Una revisión de la literatura científica de los últimos 10 años [Trabajo de investigación,

Universidad Privada del Norte]. https://hdl.handle.net/11537/25422

Mercado Aguirre, J., & Peinado Vargas, I. (2021). Auditoria de control interno del área de inventarios y almacenamiento en una empresa del sector agroindustrial del municipio de Cereté-Córdoba [Tesis, Universidad Cooperativa de Colombia]. https://hdl.handle.net/20.500.12494/35943

Monroy, B. (2025). El gobierno corporativo en las empresas de producción audiovisual de cine en Colombia [Tesis, Universidad Nacional de Colombia]. https://repositorio.unal.edu.co/handle/unal/87907

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://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2020v17n2.8021

Murcia Sánchez, H. R., & Marín Cano, C. (2025). Diseño de gobierno corporativo para pymes en Colombia [Tesis de maestría, Universidad EAFIT]. https://hdl.handle.net/10784/36429

Palacios Córdoba, D. A. (2021). La auditoría forense ante la identificación de blanqueos de capitales y delitos económicos. Ágora Revista Virtual de Estudiantes, (12), 39–55. https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/1038

Pardo López, S., & Peña Cortés, Á. R. (2020). Regulación en contabilidad y gobierno corporativo en la financiarización de empresas de interés público en Colombia. Cuadernos de Contabilidad, 21, 1–28. https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc21-51.rcgc

Pérez Gaona, L. D., Parra Nieto, D., & Calderón Toro, G. Y. (2021). Análisis del compliance y gobierno corporativo como mecanismo para consolidar una política antisoborno en las sociedades de economía mixta en Colombia [Tesis de posgrado, Universidad Santo Tomás]. http://hdl.handle.net/11634/37740

Pozo Ceballos, S., & Ferreiro Molero, Á. (2023). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica: Revisión bibliográfica. Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina, 8(3). https://revistas.uh.cu/revflacso/article/view/5392

Rangel Villamizar, Y. T. (2021). Auditoría tributaria y su incidencia en el control interno de las Pymes en Colombia. Respuestas. https://revistas.ufps.edu.co/index.php/RC/article/view/3596

Restrepo, M. A. (2022). Caracterización y evaluación de la función preventiva del control interno en Colombia. Vniversitas, 71. https://doi.org/10.11144/Javeriana.vj71.cefp

Rodríguez-López, G. R. (2021). Control interno y prevención del fraude. Journal of

Business and Entrepreneurial Studies. https://doi.org/10.37956/jbes.v0i0.234

Rojas Urbina, G. J. (2025). Análisis de los principales usos en la auditoría integral: Una revisión sistemática de literatura. Revista Multidisciplinar Epistemología de las Ciencias, 2(3), 912–945. https://doi.org/10.71112/a8h70m29

Santafe Conde, E. T., & Buitrago Quintana, N. K. (2024). Análisis de las nuevas tendencias del control interno como mecanismo de detección del fraude financiero en Colombia. Contabilidad y Auditoría.

https://ojs.economicas.uba.ar/Contyaudit/article/view/3130/3992

Sinisterra Moreno, L., & Osorio Cruz, S. (2024). Análisis de implementación del sistema de gestión de calidad en empresas colombianas: Factores y perspectivas.

http://hdl.handle.net/10882/14050

Suárez, J. E. (2023). Las TIC y el control interno: el desafío para el área contable del Instituto de Tránsito de Boyacá.

https://hdl.handle.net/10654/45137

Sucuzhañay-Yumbla, G. G., & Torres-Palacios, M. M. (2024). Tecnologías emergentes en auditoría de gestión: Enfoques innovadores en empresas de Cuenca, Ecuador. Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas, 4(especial), 42–53. https://doi.org/10.62574/rmpi.v4iespecial.156

Tapia Salvatierra, A. J. (2024). Impacto de la inteligencia artificial, blockchain y contabilidad en la nube en la transformación de las prácticas contables y

auditorías en México: Oportunidades, desafíos y estrategias de integración. Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 8(4), 12491–12510. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v8i4.13450

Urrea Idrobo, A. (2021). Análisis de los fallos en los gobiernos corporativos: El caso Wirecard [Trabajo de grado, Universidad de Cantabria]. http://hdl.handle.net/10902/20431

Vásquez Ariza, D., & García Estupiñán, D. (2024). Efectividad de la auditoría forense en el sector financiero para la detección de fraudes (Villavicencio Colombia) [Tesis, Universidad Cooperativa de Colombia]. https://hdl.handle.net/20.500.12494/58078