



UNIVERSIDAD  
PRIVADA  
DEL NORTE

# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“La Auditoría en la prevención de Riesgos  
Financieros en las Empresas de América Latina en  
la Última Década”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

Jaime Infante Ishpilco

Tania Silva Vásquez

**Asesor:**

CPC. Ina Rosaura Castillo Castañeda

Cajamarca - Perú

2020

## **DEDICATORIA**

A Dios, a nuestros padres y a nuestros docentes;  
por haber forjado en nosotros personas de bien  
al servicio de la sociedad, siendo ellos el  
principal cimiento para la construcción de  
nuestra vida profesional, quienes inculcaron en  
nosotros, responsabilidad, respeto, humildad y  
gran deseo de superación.

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por permitirnos tener y disfrutar de nuestra vida, por protegernos durante toda nuestra trayectoria y darnos fuerzas para superar los obstáculos; por demostrarnos lo hermosa que es y lo justa que puede llegar a ser la vida.

A nuestros padres, porque a pesar de infinitas razones ellos nos apoyaron de manera incondicional por el simple hecho de que seamos mejores personas cada día, siendo ellos nuestro ejemplo más claro de superación.

A nuestros docentes, por su dedicación al habernos brindado los mejores conocimientos durante nuestra formación profesional.

A nuestra Asesora de Tesis Ina R. Castillo C., por habernos orientado en el desarrollo de nuestro tema de investigación.

## Tabla de contenido

<b>DEDICATORIA.....</b>	<b>2</b>
<b>AGRADECIMIENTO .....</b>	<b>3</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS .....</b>	<b>5</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS.....</b>	<b>6</b>
<b>RESUMEN.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN .....</b>	<b>8</b>
<b>CAPÍTULO II. METODOLOGÍA.....</b>	<b>14</b>
<b>CAPÍTULO III. RESULTADOS .....</b>	<b>17</b>
<b>CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES.....</b>	<b>20</b>
<b>REFERENCIAS.....</b>	<b>21</b>
<b>ANEXOS.....</b>	<b>25</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Declaración de Artículos Encontrados .....	15
Tabla 2: Declaración de Artículos Seleccionados .....	16
Tabla 3: Cantidad de Revistas Científicas Seleccionadas por Buscadores .....	17
Tabla 4: Cantidad de Investigaciones Seleccionados por País .....	18
Tabla 5: Base de Datos: Información seleccionada mediante; Autor, Título Año, País, Fuente, .....	25

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Representación Porcentual de Artículos Seleccionados por Buscadores.....	18
Figura 2: Representación Porcentual de Artículos por País .....	19
Figura 3: Representación Artículos por País.....	19

## RESUMEN

La Auditoría se torna indispensable para garantizar el cumplimiento de políticas, planes y procedimientos mediante actividades de control para la optimización de riesgos financieros que atenten contra el cumplimiento de los objetivos de la empresa; por lo tanto, la presente investigación tiene como objetivo recopilar, revisar, estudiar y analizar investigaciones sobre la Auditoría y la Prevención de Riesgos Financieros en las Pequeñas y Medianas Empresas en América Latina de la última década, publicados en revistas científicas. La búsqueda se realizó en las bases de datos: Proquest, Ebsco, Scielo, Google académico, Redalyc, mediante el uso de palabras claves como Auditoria y Riesgos financieros. La Investigación está constituida por 16 artículos científicos que respaldan este estudio. Se llegó a la conclusión que gran parte de las organizaciones se ven sometidas y obligadas a establecer actividades de control que responda a diversos riesgos que afectan de manera negativa al cumplimiento de políticas, planes y procedimientos establecidas, mediante actividades de control. Por esta razón, se torna indispensable la función de la auditoría respecto de la evaluación de cumplimiento y transparencia en la información y procesos ejecutados por una organización en un determinado periodo, con el objetivo de maximizar el valor, garantizar el cumplimiento eficiente y eficaz de procesos y el reflejo fidedigno de la información financiera.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría y Riesgos Financieros

## CAPÍTULO I. INTRODUCCIÓN

Montilla & Herrera (2006) realizaron un estudio sobre la evolución de la auditoría a lo largo de la historia, estableciendo que la auditoría es tan antigua como la humanidad y tiene origen en la práctica de la contabilidad. La contabilidad desde los primeros estudios de la sociedad hasta ahora, se ha encargado de desarrollar un sistema de información en el que se realiza una acumulación y registro ordenado de datos acerca de factores en los que existen intereses. Agregan también, que la auditoría es el campo que más ha avanzado de la ciencia contable ya que ella le devolvió su papel protagónico al contador público en las organizaciones modernas, liberándolo del encasillamiento financiero y contable donde lo ubica la sociedad profesionalmente, para extender su campo de acción al conocimiento del objeto social de las organizaciones.

La Auditoría existe desde tiempos muy remotos, aunque no como tal, debido a que no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables. Desde los tiempos medievales hasta la Revolución Industrial, el desarrollo de la Auditoría estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica y, desde el carácter artesanal de la producción, el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos, además de otras funciones similares, con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas, así como determinar si las personas que ocupaban puestos de responsabilidad fiscal en el gobierno y en el comercio actuaban e informaban de modo honesto; esto se hacía con un estudio exhaustivo de cada una de las evidencias existentes. Esta etapa se caracterizó por un lento desarrollo y evolución de la Auditoría (Lobatón, Polo & Borja, 2012)

En un estudio realizado por Perez & Perez (2014) mencionan que se han presenciado numerosos escándalos financieros que han acrecentado la necesidad de garantizar unos



adecuados mecanismos de control sobre los gobiernos corporativos. Por otro lado, el aumento en el volumen de las empresas, la extensión geográfica y la complejidad del mundo empresarial hacen cada vez más difícil el control directo de las operaciones por parte de la dirección.

Al respecto Ramírez & Andrade (2017) en su publicación “El deber ser de la auditoría” declaran que la auditoría permite realizar verificación y evaluación objetiva y preventiva con el fin de efectuar un aporte a las organizaciones en la toma de decisiones convirtiéndose en un examen sistémico que se realiza en un periodo determinado, que busca la evaluación objetiva y la evidencia relativa sobre el cumplimiento de unos estándares predeterminados por parte del proceso auditado y que responden a las necesidades de sus diversas partes interesadas.

En el estudio de Valencia (2016) ¿Un nuevo paradigma de la Auditoría? establece que las auditorías que se desarrollan actualmente en las organizaciones realizan análisis de riesgos y evaluación de control de forma retrospectiva y cíclica, y por lo general mucho tiempo después de la ocurrencia de los eventos adversos en la organización (fraudes, incumplimientos regulatorios, inadecuada aplicación de controles, accesos no autorizados a sistemas de información, cambios no autorizados a reglas de negocio). De igual forma, las pruebas que se realizan para obtener evidencia, se basan en muestras representativas, sin abarcar la totalidad de la población objeto de análisis. Todo ello genera un alcance limitado de la auditoría y una respuesta inoportuna a las necesidades actuales de las organizaciones que requieren dar respuestas, hasta donde sea posible, en tiempo real, a los eventos adversos que se pueden generar en una organización y que lleva a que la función de auditoría interna

y/o externa no aporte el valor agregado esperado de ellas, en detrimento de la eficacia, eficiencia y efectividad de los procesos organizacionales.

En la investigación realizada por Alfonso, Blanco & Loy (2012) “Auditoría con Informática a Sistemas Contables.” la auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otros acontecimientos relacionados, cuyo fin consiste en determinar el grado de correspondencia del contenido informativo con las evidencias que le dieron origen, así como establecer si dichos informes se han elaborado observando los principios establecidos para el caso.

En la publicación de Vega (2006) “Auditoría Integral, Apreciaciones Generales” se define a la Auditoría como el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un período determinado, evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos o los comportamientos generalizados.

La auditoría puede ser caracterizada como actividad, como proceso y como institución. En todos los casos, se encuentra vinculada al control. Este último es un concepto amplio ya que puede ser entendido, al menos, de tres maneras: i) como evaluación o verificación; ii) como racionalidad de integración, cohesión y equilibrio y iii) como “establecimiento de barreras al ejercicio exorbitante del poder” (Franco & Gómez, 2017)

En un estudio realizado por Pérez & Pérez (2014) “Propuesta de salvaguardas para la Independencia de la Función de Auditoría Interna” Llegaron a establecer que el aumento

en el volumen de las empresas, la extensión geográfica y la complejidad del mundo empresarial hace cada vez más difícil el control directo de las operaciones por parte de la dirección. De esta forma, la función de auditoría posee una posición de privilegio dentro de la organización que le permite ser de valiosa ayuda para garantizar un buen gobierno corporativo y mejorar los sistemas de control. Por ello, Recalde & Baldeón (2019) afirma que la auditoría, en cualquier área de negocio, es una herramienta muy importante que permite identificar los riesgos o problemas presentados en una entidad, y a su vez, permite dar una pronta solución a los problemas encontrados mediante actividades de control.

Hernández & Lochmüller (2012) en su publicación “Aplicación de la Gestión de Riesgos en los Principales Procesos de una Pyme Comercializadora” nos acercan a la definición de riesgos indicando que es la probabilidad de que los resultados difieran de los esperados, y está relacionado con la incertidumbre; es la dispersión del resultado actual con relación al esperado; es una amenaza evaluada en cuanto a su probabilidad de ocurrencia y a la gravedad de sus consecuencias posibles; es la probabilidad de pérdida; es la probabilidad de ocurrencia de un evento que puede afectar el cumplimiento de los objetivos.

Gómez (2012) realiza una investigación titulada “La auditoría, una Herramienta en búsqueda de la Excelencia” en la que sugiere que toda empresa debe adoptar un sistema de gestión de la prevención en el que los puntos más sobresalientes serán la integración en el mismo de la actividad preventiva y la elaboración de un plan de prevención, cuya implantación y aplicación requiere la evaluación de los riesgos y la planificación de las actividades preventivas.

Ocampo, Tamayo & Castaño (2019) agregan que realizar una planificación de respuesta hacia los riesgos, que sea eficiente, implica que es necesario definir planes de

acción que ayuden a dar respuestas a los riesgos y a definir qué objetivos pueden verse afectados. Sin embargo, De la Torre (2018) enfatiza que, si bien los principios, políticas, procedimientos adoptados no aseguran de manera fehaciente que este no ocurra, más si promueve en toda la organización una cultura positiva de los valores éticos y difunde los graves impactos de toda índole que podrían suceder si se presentasen.

Por otro lado, Albanese (2012) plantea que las organizaciones que pretendan perdurar en el tiempo deben afrontar cambios dramáticos para poder sobrevivir en un mundo altamente competitivo; donde se torna indispensable contar con administradores capacitados para plantear y reorientar la estrategia para redefinir los procesos de negocios.

Los diversos cambios tecnológicos, las demandas políticas, sociales y económicas a las que se someten las organizaciones y el incremento de fraudes altamente sofisticados presentan un escenario que incluyen nuevos riesgos.

En relación a esto, De la Torre (2018) en su investigación “Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna” propone que todas las entidades que enfrentan riesgos deben identificar, analizar y gestionar como parte fundamental de un sistema de control efectivo para prevenir los riesgos. Debido a que los riesgos afectan de manera negativa al cumplimiento de objetivos de la empresa, su nivel de competitividad y por ende la continuidad de la organización.

Albanese (2012), también propone en base a la realidad actual, de las organizaciones que se requiere de procesos ágiles y seguros, a través de controles que identifiquen claramente sus objetivos y aseguren que las posibles interferencias sean prevenidas.

No obstante, los riesgos financieros están directamente relacionados con las actividades que ejecute la empresa en un determinado periodo, los riesgos financieros comprenden; riesgo de mercado, riesgo de crédito, riesgo de liquidez y riesgo operacional; por lo que, la correcta identificación, valoración, ponderación y administración de estos riesgos contribuyen a la mejora de las ejecuciones de las actividades para obtener mayor rentabilidad de la empresa y por ende el éxito de la misma.

Por lo expuesto anteriormente, la presente investigación se plantea como pregunta de investigación ¿Qué se ha publicado sobre la auditoría en la prevención de Riesgos Financieros en América Latina en la última década?

El objetivo de esta investigación es recopilar, revisar, estudiar y analizar investigaciones previas sobre la Auditoría en la Prevención de Riesgos Financieros en América Latina en la última década.

## CAPÍTULO II. METODOLOGÍA

La revisión sistemática es un trabajo de investigación bibliográfica que tiene por propósito sintetizar de forma objetiva y metódica los estudios empíricos publicados sobre un determinado tema de investigación con el objetivo de concretar el estado de la cuestión sobre el mismo Nieblas & Molina (2016).

En esta investigación se realizó una revisión sistemática de artículos científicos utilizando buscadores como ProQuest, Ebsco, Estudios Generales, Scielo y Google Académico; con la intención de responder a la siguiente pregunta ¿Qué se ha publicado sobre la auditoría en la prevención de Riesgos Financieros en América Latina en la última década?

Respecto de los criterios de selección, se ha considerado que los documentos sean artículos científicos, que cuenten con una versión online, que hayan sido publicados de preferencia y en su mayoría los 10 últimos años, que estén publicados en idioma español, que contengan unidad de estudio, que contengan el tema de investigación de la auditoría y prevención de riesgos, que sean estudios basados en la realidad latinoamericana, que los artículos sean originales publicados en base de datos científicos.

Por otro lado; respecto de los criterios de exclusión: la búsqueda se acotó siguiendo diferentes criterios como la repetición, permitiéndose eliminar resultados encontrados en ambas bases de datos, otro criterio de exclusión fue la especificidad, desechándose artículos no relacionados con el tema central de la investigación y también se excluyeron artículos que no contengan las variables en estudio.

Tabla 1: Declaración de Artículos Encontrados

<b>Fuente</b>	<b>Número de artículos Consultados</b>
<i>ProQuest</i>	32
<i>Ebsco</i>	27
<i>Google Académico</i>	13
<i>Scielo</i>	9
<i>Redalyc</i>	8

Fuente 1: Elaboración Propia

Nuestros motores de búsqueda para nuestro tema de investigación fueron cinco: primero; Proquest es una Base de datos multidisciplinaria que contiene información académica y de investigación con temas relacionados a negocios; segundo, Ebsco es una Base de datos que nos ofrecen miles de recursos de información especializada en: Economía, Psicología, Administración, Negocios, Tecnología, Humanidades y Ciencias Sociales, de diversas fuentes (Artículos científicos, Revistas, Periódicos, Libros, Tesis, Informes, Directorios, etc.) de instituciones y universidades reconocidas mundialmente, tercero, Estudios Generales es una Revista Iberoamericana de administración y economía de acceso libre. Publica trimestralmente artículos inéditos, relevantes, de alta calidad científica y arbitrados anónimamente, principalmente en sub-áreas temáticas como gestión organizacional, emprendimiento, innovación empresarial, mercadeo, contabilidad, finanzas, métodos cuantitativos, negocios internacionales y economía de los negocios, cuarto, Scielo es una Biblioteca electrónica, que proporciona acceso completo a su colección de revistas

entre 12 países y, por último, Google Académico es un buscador enfocado y especializado en la búsqueda de contenido y bibliografía científico académica, el sitio contiene base de datos bibliográficos, bibliotecas y entre sus resultados se pueden encontrar citas, enlaces de libros, artículos de revistas científicas, comunicaciones e informe científicos.

*Tabla 2: Declaración de Artículos Seleccionados*

<b>Fuente</b>	<b>Número de artículos seleccionados</b>	<b>Número de artículos descartando los que coinciden en ambas bases de datos</b>	<b>Número de artículos que quedan después del descarte.</b>
<i>ProQuest</i>	5	32	27
<i>Ebsco</i>	4	27	23
<i>Google Académico</i>	3	16	13
<i>Scielo</i>	3	9	6
<i>Redalyc</i>	1	5	4

*Fuente 2: Elaboración Propia*



### CAPÍTULO III. RESULTADOS

La búsqueda de artículos en las bases de datos y motores de búsqueda arrojó un total de 89 artículos originales en el periodo de tiempo de 2010 a 2019, distribuidos así: ProQuest, 32 artículos; Ebsco, 27 artículos; Google Académico, 16 artículos; SCielo, 9 artículos; y Redalyc, 5 artículos, mostrados en la Tabla 1.

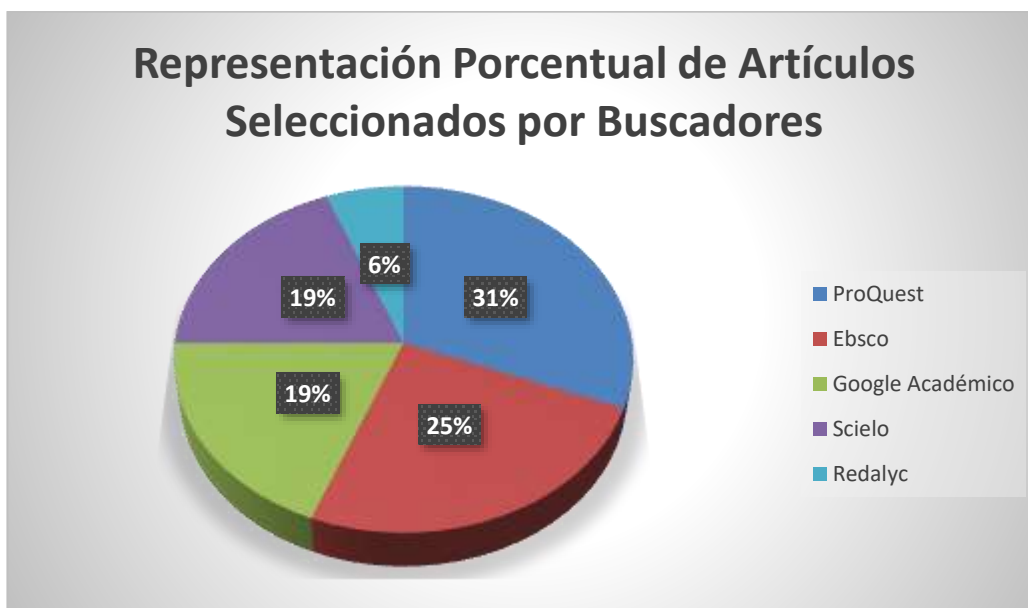
Posteriormente, al aplicar los criterios de inclusión y de exclusión se obtuvo un número final de 16 artículos para la presentación de resultados reflejados en la Tabla 2. En los 16 artículos seleccionados, se procedió a la identificación de artículos y/o revistas de los diversos países del mundo considerando; la fiabilidad de la información proporcionada por los buscadores, la objetividad de estudio para la adquisición de resultados presentados en la Tabla 3 y Figura 1. También cabe recalcar, la incidencia de país de origen del cual se obtuvo la información que se verán reflejados en la Tabla 4 y Figura 2 y 3.

*Tabla 3: Cantidad de Revistas Científicas Seleccionadas por Buscadores*

<b>Fuente</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Porcentaje</b>
<i>ProQuest</i>	5	31%
<i>Ebsco</i>	4	25%
<i>Google Académico</i>	3	19%
<i>Scielo</i>	3	19%
<i>Redalyc</i>	1	6%

*Fuente 3: Elaboración Propia*

Figura 1: Representación Porcentual de Artículos Seleccionados por Buscadores



Fuente 4: Elaboración Propia

Podemos determinar que nuestro principal buscador es ProQuest representando con un 31% del total de los Artículos Seleccionados en relación a la Investigación Científica, sin embargo, nuestros artículos en relación al buscador Redalyc solo representan un 6% del total de artículos seleccionados.

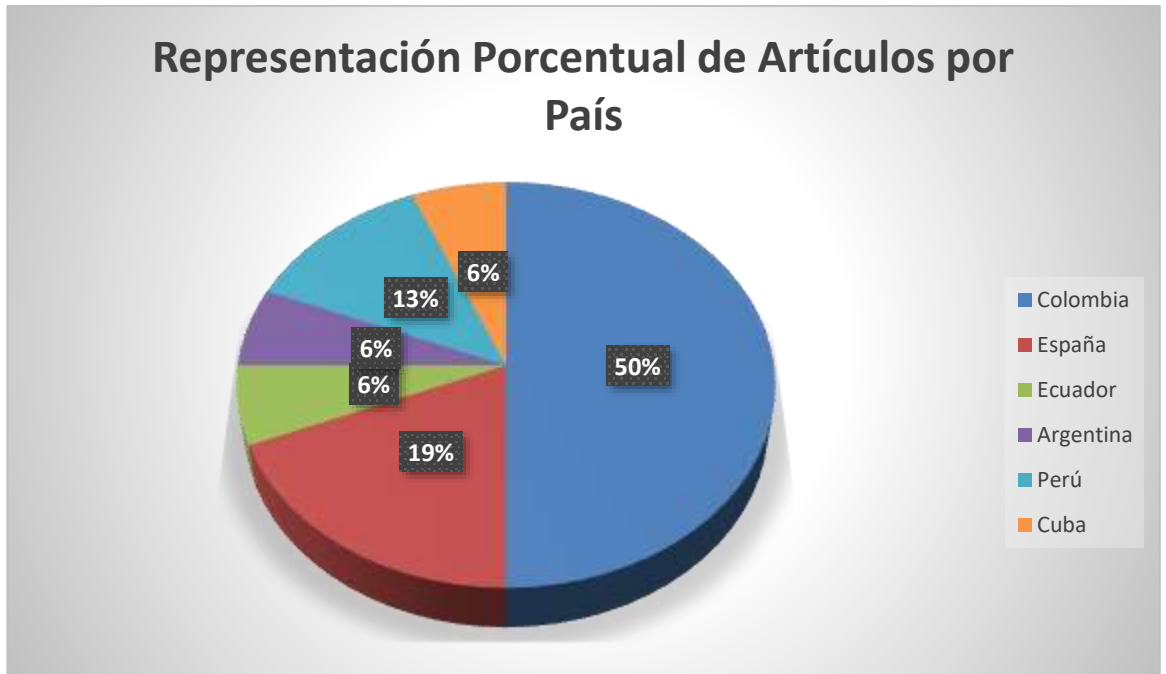
Por otro lado, es necesario recalcar que existe una mayor cantidad de investigaciones realizadas en Colombia a diferencia de los demás países de Latinoamérica y Europa en la última década relacionados a nuestro Tema de Investigación.

Tabla 4: Cantidad de Investigaciones Seleccionados por País

PAIS	CANTIDAD DE ARTÍCULOS
COLOMBIA	8
ESPAÑA	3
ECUADOR	1
ARGENTINA	1
PERÚ	2
CUBA	1
<b>TOTAL</b>	<b>16</b>

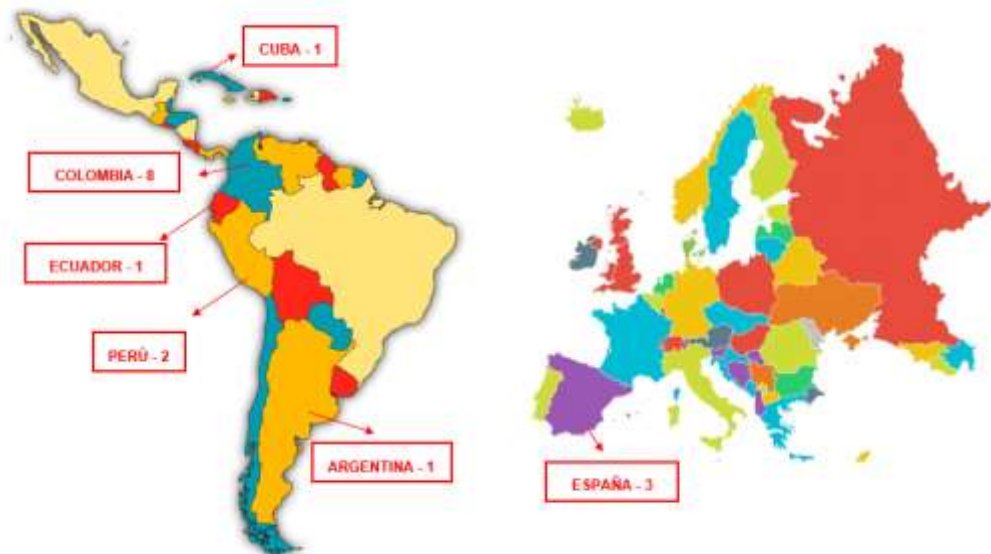
Fuente 5: Elaboración Propia

Figura 2: Representación Porcentual de Artículos por País



Fuente 6: Elaboración Propia

Figura 3: Representación Artículos por País



Fuente 7: Elaboración Propia

## **CAPÍTULO IV. CONCLUSIONES**

La presente investigación sistemática muestra que existe una significativa cantidad de artículos científicos que tiene relación con la auditoría en la prevención de Riesgos Financieros en América Latina en la última década.

De los 89 trabajos de investigación consultados, solo 16 artículos científicos han sido incluidos en el desarrollo de la revisión teórica.

Por lo que podemos concluir que debido a un mundo lleno de incertidumbre a causa de las diversas fluctuaciones en el mundo de los negocios, gran parte de las organizaciones se ven sometidas y obligadas a establecer actividades de control que responda a diversos riesgos que afectan de manera negativa al cumplimiento de políticas, planes y procedimientos establecidas, mediante actividades de control. Por esta razón, se torna indispensable la función de la auditoría respecto de la evaluación de cumplimiento y transparencia en la información y procesos ejecutados por una organización en un determinado periodo, con el objetivo de maximizar el valor, garantizar el cumplimiento eficiente y eficaz de procesos y el reflejo fidedigno de la información financiera.

## REFERENCIAS

- Álvarez, I. B. F., & Villegas, M. G. (2017). Hacia una arqueología de la auditoría y el aseguramiento: Fuentes históricas y teóricas. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (71), 51-83. Obtenido de Google académico: <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/332819>
- De La Torre, M. (2018). Gestión del Riesgo Organizacional de Fraude y el rol de Auditoría Interna (Management of Organizational Fraud Risk and Internal Audit Role), 13(25), 57-69. Obtenido de Scielo: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v30n3/0718-0764-infotec-30-03-00127.pdf>
- ESTER, D. (2012). Análisis Y Evaluación De Riesgos: Aplicación De Una Matriz De Riesgo en El Marco De Un Plan De Prevención Contra El Lavado De Activos. *Base*, 9(3), 206–215. Obtenido de Ebsco: <http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=2&sid=d4c40e56-82fc-4c5d-9218-1685b7948527%40pdc-v-sessmgr06>
- Gómez Etxebarria, , Genaro. (2012). La auditoría, una herramienta en búsqueda de la excelencia. *Gestión Práctica de Riesgos Laborales*, 91, 56–63. Obtenido de Ebsco: <http://eds.b.ebscohost.com/eds/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=e7e8de44-766b-4af6-8032-4c9a0e77f62a%40pdc-v-sessmgr02>
- Hernández García, Y. M. (2012). Aplicación de la gestión de riesgos en los principales procesos de una pyme comercializadora (Doctoral dissertation, Universidad EIA). Obtenido de Google académico: <https://repository.eia.edu.co/handle/11190/1079>

Lopez, A. V. P. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna/Proposed safeguards for the independence of the internal audit function/Proposta de salvaguardas para a independencia da função de auditoria interna.30(131),115-123. Obtenido de ProQuest:

<https://search.proquest.com/docview/1562070485?accountid=36937>

Montilla Galvis, O. D. J., & Herrera Marchena, L. G. (2006). El deber ser de la auditoría. 22(98), 83-110. Obtenido de Scielo:

[http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S0123-59232006000100004#:~:text=El%20deber%20ser%20recae%20sobre,en%20este%20sentido%20es%20subjetivo.&text=La%20evoluci%C3%B3n%20de%20la%20auditor%C3%ADa%20es%20consecuencia%20de%20la,que%20se%20le%20ha%20conferido.](http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S0123-59232006000100004#:~:text=El%20deber%20ser%20recae%20sobre,en%20este%20sentido%20es%20subjetivo.&text=La%20evoluci%C3%B3n%20de%20la%20auditor%C3%ADa%20es%20consecuencia%20de%20la,que%20se%20le%20ha%20conferido.)

Martínez, Y. A., Alfonso, B. B., & Marichal, L. L. (2012). Auditoría con Informática a Sistemas Contables. 6(2), 1-14. Obtenido de Redalyc:

<https://www.redalyc.org/pdf/1939/193924743004.pdf>

Nieblas, J., & Molina, P. (2016). Revisión sistemática de la investigación sobre la enseñanza del tenis/Systematic review of research on teaching tennis/Revisão sistemática da pesquisa sobre ensino de tênis. Cuadernos De Psicología Del Deporte, 16(2), 111-123. Obtenido de ProQuest:

<https://search.proquest.com/docview/1864074599?accountid=36937>

Ocampo, C. D., Tamayo, J., & Castaño, H. M. (2019). Gestión del Riesgo en la Implementación de Sistemas Fotovoltaicos en Proyectos de Extracción de Oro en Colombia a partir del Proceso de Análisis Jerárquico (AHP). Información tecnológica, 30(3), 127-136. Obtenido de Scielo: <https://scielo.conicyt.cl/pdf/infotec/v30n3/0718-0764-infotec-30-03-00127.pdf>

Polo, D. L., de Lobatón, G. P., & Caballero, A. F. B. (2012). Modelo de auditoría de gestión y su relación con el ejercicio de la revisoría fiscal, en entidades del sector de economía solidaria del distrito de santa marta. Contaduría Universidad De Antioquia, (61), 15-35. Obtenido de ProQuest: <https://search.proquest.com/docview/1679233843?accountid=36937>

Ramírez Ospina, D. E., & Andrade Arango, Y. (2017). Aporte de la contabilidad y la auditoría desde una perspectiva ambiental. Textual: análisis del medio rural latinoamericano, (69), 27-41. Obtenido de Scielo: <http://www.scielo.org.mx/pdf/textual/n69/2395-9177-textual-69-27.pdf>

Recalde, H., Egas, P. F. B., Saltos, M. A. G., & Toasa, R. (2019). Personalización de algoritmo para auditar base de datos en instituciones de educación superior. Revista Ibérica De Sistemas e Tecnologias De Informação, , 425-436. Obtenido de ProQuest: <https://search.proquest.com/docview/2317838431?accountid=36937>

Rafael, F. R. (2007). La profesión contable y los escándalos empresariales. Lúmina, 8, 58-107. Obtenido de ProQuest: <https://search.proquest.com/docview/2369577998?accountid=36937>

Vega, C. R. (2006). Auditoría integral, apreciaciones generales. Revista Alternativa Financiera, 3(3), 29-34. Obtenido de Ebsco:

<http://web.b.ebscohost.com/ehost/pdfviewer/pdfviewer?vid=0&sid=eb66508d-1935-4c73-9def-17dd6353a2f6%40pdc-v-sessmgr06>

Valencia Duque, F. J. (2016). Auditoría continua. Un nuevo paradigma de auditoría CISTI (Iberian Conference on Information Systems & Technologies / Conferência Ibérica de Sistemas e Tecnologias de Informação) Proceedings, 2, 110–116. Obtenido de Ebsco:

<http://web.a.ebscohost.com/ehost/viewarticle/render?data=dGJyMPPp44rp2%2fdV0%2bnjisfk5Ie46bJNr%2buTLCk63nn5Kx95uXxjL6trU2tqK5KrpayUrGtuEyzls5lpOrweezp33vy3%2b2G59q7Tq%2bstk2yrbNRpOLfhuWz44uk2uBV59%2fmPvLX5VW%2fxKR57LOvSrWqslG0rLU%2b5OXwhd%2fqu37z4uqM4%2b7y&vid=8&sid=9da5025b-e1b8-4e43-b31f-a5a527cec12c@sdc-v-sessmgr03>



## ANEXOS

Tabla 5: Base de Datos: Información seleccionada mediante; Autor, Título Año, País, Fuente, Buscador, Resumen, Palabras Claves

Nº	Autor	Título	Año	País	Título de la Fuente	Buscador	Resumen	Palabras Claves del Auto
1	Perez L.A., Perez L.J.	Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna	2014	España	Estudios Gerenciales	ProQuest	La presente investigación tiene por objetivo proponer un conjunto de salvaguardas que sirva de referencia a auditores internos y entidades, con el fin de garantizar la existencia de independencia en la función de auditoría interna. Para conseguir este objetivo se aplicó el método Delphi. Los principales resultados obtenidos evidencian que no existen opiniones diferentes por grupos de expertos sobre la importancia de las salvaguardas, pudiéndose proponer un uniforme conjunto de salvaguardas, con la excepción de la externalización de la función de auditoría interna, la cual, según el grupo de auditores internos, es considerada como la menos importante. La independencia sobre las actividades y los sistemas de control interno es la salvaguarda considerada de forma unánime como la más importante.	Salvaguardas; Independencia; Auditoría Interna; Método Delphi
2	Ramirez O.D., Andrade A.Y.	Aporte de la contabilidad y la auditoría desde una perspectiva ambiental	2017	Colombia	Economía y Políticas Públicas	Scielo	En este artículo se presenta el resultado parcial de la investigación “Contribuciones de la auditoría ambiental a la generación del triple valor (económico, social y ambiental) en fincas cafeteras del Viejo Caldas de Colombia” que se viene desarrollando como requisito del Doctorado en Desarrollo Sostenible de la Universidad de Manizales.	Contabilidad Ambiental; Auditoría del Medio Ambiente; Responsabilidad Social
3	Montilla G.O., Herrera M.L.	El Deber Ser de la Auditoría	2006	Colombia	Estudios Gerenciales	Scielo	La Auditoría es una práctica de trascendental importancia social y económica, permite entablar relaciones de diversa índole entre los agentes económicos, debido a la confianza que se deposita en el trabajo de los contadores públicos cuando ellos extienden su garantía personal o fe pública, respecto del trabajo de investigación de la auditoría.	Auditoría; control; contaduría
4	Lobatón P.D., Polo L.G., Borja C.A.	Modelo de auditoría de gestión y su relación con el ejercicio de la revisoría fiscal, en entidades del sector de economía solidaria del distrito de Santa Marta	2012	Colombia	Contaduría Universidad de Antioquia	ProQuest	El actual artículo ostenta el avance del proyecto: “Modelo de auditoría de gestión y su relación con el ejercicio de la Revisoría Fiscal, en entidades del sector de Economía Solidaria del distrito de Santa Marta”. Así pues, se parte de la pregunta ¿de qué manera se relaciona el modelo de auditoría de gestión con el ejercicio de la revisoría fiscal en las empresas del sector solidario del Distrito de Santa Marta? Para esta primera fase, el objetivo era reconocer y relacionar formulaciones teóricas – conceptuales sobre Auditoría de Gestión, Revisoría Fiscal y Economía Solidaria, aplicando así una perspectiva metodológica descriptiva de los elementos mencionados, apoyada a su vez en un tipo de investigación documental. Los resultados consienten la interpretación de los enfoques administrativos y de control del modelo de auditoría de gestión, estableciendo las necesarias relaciones entre los conceptos de auditoría de gestión, y el de Revisoría Fiscal, de la gestión de la eficacia y eficiencia en el contexto de las empresas de la Economía Solidaria.	Auditoría de Gestión; Revisoría Fiscal; Economía Solidaria.

5	Franco R.R.	La profesión contable y los escándalos empresariales	2007	Colombia	Lúmina	ProQuest	Han sido fundamentalmente los países desarrollados los constituyentes del escenario de crisis de la confianza, países en que tiene vigencia alguna de las versiones del enfoque profesional anglosajón, bien se aplique en ellos una contabilidad de principios o una contabilidad de reglas, establecen amplios campos a la subjetividad en razón de su estructura prescriptiva que sólo es objeto de una hermenéutica del sentido. La contaduría tiene responsabilidad en las crisis, periódicamente recurrentes, debido a la flexibilidad de los estándares contables, la laxitud de la auditoría, el desdibujamiento de la responsabilidad y la disolución de la independencia originados en una transformación del servicio surgida en la década de 1970 que transformó el servicio en mercancía, desplazando su énfasis de la construcción de confianza a la satisfacción de las necesidades de los clientes o usuarios de la información.	Contabilidad; auditoría; regulación; Estándares Internacionales de Contabilidad; Estándares Internacionales de Auditoría, Fiscalización. fiscalisation.
6	Valencia D.F.	Auditoría continua. Un nuevo paradigma de auditoría?	2016	Colombia	CISTI	Ebsco	La auditoría continua es considerada por diversos autores como el nuevo paradigma de la auditoría, de allí la necesidad de entender sus conceptos básicos, las principales guías propuestas por las organizaciones internacionales que agrupan a los contadores y auditores y la necesidad e importancia que representa esta tecnología para la auditoría moderna, en un entorno organizacional dominado por las tecnologías de información y comunicaciones. Este es uno de los objetivos del presente documento que sirve de base para comprender las posiciones de diversos autores entorno a la consideración de la auditoría continua como nuevo paradigma de auditoría.	Auditoría Continua; TAAC's; Técnicas de Auditoría Concurrente; Auditoría Soportada en Tecnologías de Información.
7	Alfonso M.Y., Blanco A.B., Loy M.L.	Auditoría con Informática a Sistemas Contables	2012	Cuba	Revista de Arquitectura e Ingeniería	Redalyc	En la actualidad existe un gran avance de la Tecnología de la información y con éste un nuevo concepto: Auditoría con informática. Las auditorías financieras no solo se deben limitar en la realización de comprobaciones de la actividad económica y financiera mediante documentos primarios, también se debe incluir herramientas informáticas que estén en los sistemas contables de una entidad, surgiendo la necesidad de un auditor informático que apoye la actividad de Auditoría.	Auditorías; Informática; Programas/Muestreos; TAAC; Herramienta WinIdea; Herramienta ACL
8	Vega R.C.	Auditoría integral, apreciaciones generales	2006	Perú	Revista Alternativa Financiera	Ebsco	En el presente trabajo, se le proporciona información a fin de conocer sobre la Auditoría Integral. En primer lugar, se parte de las definiciones y conceptos de la Auditoría Integral, los principios generales que la rigen, luego las normativas sobre las cuales se desarrolla. Además se realiza una diferenciación con la Auditoría de Estados Financieros.	Auditoría; Auditoría integral

9	Franco A.I., Gómez V.M.	Hacia una arqueología de la auditoría y el aseguramiento: Fuentes históricas y teóricas	2017	Colombia	Contaduría Universidad de antioquia	Google Académico	El aseguramiento surge en un contexto de cambios en la contabilidad y la auditoría. También emerge ante la pérdida de legitimidad tanto de la profesión como del ejercicio de evaluación de la información financiera. Por ello es importante preguntarse: ¿cómo ha evolucionado históricamente la auditoría y qué argumentos teóricos se han usado para explicar su función y transformación? Este artículo tiene como objetivo comprender y sistematizar la evolución histórica y algunas de las fuentes teóricas sobre el papel de la auditoría y el aseguramiento. Retomando el método arqueológico planteado por Foucault (1977), este trabajo sistematiza la evolución histórica de la auditoría e integra y evalúa las fuentes teóricas más representativas sobre su función, para bosquejar algunas de las condiciones de posibilidad que impulsan su transformación y expansión a campos como la auditoría social y ambiental y el aseguramiento.	Auditoría; aseguramiento; Historia de auditoría; Teoría de la Auditoría
10	Recalde R., Baldeón E.P., Caibor S.M., Toasa R.	Personalización de algoritmo para auditar base de datos en Instituciones de Educación Superior	2019	Ecuador	Revista Ibérica de Sistemas e Tecnologías de Informático; Lousada	ProQuest	Entre los principales problemas que enfrentan los sistemas académicos en Instituciones de Educación Superior (IES) está la seguridad de información, los procesos que se llevan a cabo generan datos sensibles y en muchos casos, estos sistemas carecen de una correcta auditoría de eventos en sus registros. Existen soluciones para realizar auditoría, pero permiten una implementación genérica, que no es muy clara al momento de hacer un control de cambios. En este trabajo proponemos el desarrollo de un algoritmo personalizado para recolectar datos relevantes y generar tablas logs, para posteriormente, auditar y mostrar cambios que se generan con los registros de la tabla. La ejecución del algoritmo fue muy satisfactoria, se generaron tablas log que muestran información completa de cambios en un registro de la tabla o tablas seleccionadas. Con esta información los administradores del sistema, toman oportunamente decisiones evitando que la información sea alterada, garantizando la integridad de la misma	Institución de Educación Superior; auditoría; algoritmo personalizado; información
11	Hernandez G.Y., Lochmuller C.	Aplicación de la Gestión de Riesgos en los Principales Procesos de una Pyme Comercializadora	2012	Colombia	Scholarly Journals	Google Académico	Este artículo propone un esquema que describe la administración de riesgos basada en la gestión por procesos para las PYMES comercializadoras en Medellín. Partiendo de una encuesta se identifican y analizan las estructuras y procesos que se aplican típicamente en PYMES comercializadoras para la gestión de los riesgos. Se encontró que la mayoría de las PYMES en Medellín actualmente no administran los riesgos de sus empresas, y también que esta categoría de compañías conoce todavía poco del tema. Basado en los resultados de la encuesta, y apoyado por el juicio de dos expertos y el soporte tanto de una pequeña como de una mediana empresa, se propone un sistema de administración de riesgos que toma en cuenta los aspectos propios de las PYMES comercializadoras de Medellín. Se concluye que las PYMES pueden mejorar su gestión de riesgos mediante la implementación del esquema propuesto y así evitar pérdidas.	Riesgos; PYMES; Procesos; Gestión; Medición; Monitoreo;Control.
12	Gómez E.G.	La auditoría, una herramienta en búsqueda de la excelencia	2012	España	Fuente Académica Premier	Ebsco	Este consultorio versa sobre las auditorías externas o reglamentarias en cuanto instrumento necesario para adoptar las medidas preventivas adecuadas en orden a conseguir un nivel importante de excelencia preventiva en la gestión del sistema de prevención de riesgos laborales.	Auditoría, Herramientas; Prevención de riesgos

13	Ocampo, Tamayo & Castaño	Gestión del Riesgo en la Implementación de Sistemas Fotovoltaicos en Proyectos de Extracción de Oro en Colombia a partir del Proceso de Análisis Jerárquico	2019	Colombia	Información Tecnológica	Scielo	Se identifican los riesgos que afectan la implementación de sistemas fotovoltaicos en proyectos de extracción de oro en Colombia y se prioriza la incidencia de estos riesgos en las fases del proyecto, mediante el método de decisión multicriterio Proceso de Análisis Jerárquico (AHP). Los riesgos identificados a partir de criterios técnicos fueron riesgo diseño, tecnología, y operación, mientras que a partir de criterios económicos fueron riesgo costos, externos y financieros. La fase de construcción es la etapa que probablemente se afecte más, debido a la aparición de estos riesgos, seguida por la fase de planeación y la fase de ejecución. De los criterios técnicos, el que tiene mayor peso es el riesgo diseño, seguido del riesgo operacional y del riesgo técnico. De los criterios económicos, el que tiene mayor peso es el riesgo costos, seguido de los riesgos financieros y de los riesgos externos	Riesgos; AHP; PMI; Fotovoltaico; Gestión de Proyectos; Análisis Jerárquico
14	De la Torre L.M.	Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna	2018	Perú	Scholarly Journals	Google Académico	El objetivo de la presente investigación se basó en el análisis del rol de auditoría interna frente a la gestión del riesgo de fraude. A partir de este, por un lado, asume un enfoque cuantitativo del impacto económico en las organizaciones y, por otro, un enfoque cualitativo de los diferentes estándares internacionales emitidos, así como de diversos estudios doctrinales realizados sobre esta materia. Tanto los estándares internacionales como la legislación emitida por las naciones buscan incrementar la credibilidad de la información reportada a los entes reguladores, robustecer mecanismos preventivos y fomentar la responsabilidad de las organizaciones por la gestión del riesgo de fraude. No obstante, quedan pendientes aún varios temas por legislar, como, por ejemplo, la imperativa adopción de dicha normativa internacional y la implementación obligatoria de una unidad independiente de auditoría interna en todas las compañías, que contribuya a generar valor y robustecer la transparencia en las mismas.	Corrupción; Estándares Internacionales; Fraude; globalización; transparencia

15	Albanese D.	Análisis Y Evaluación de Riesgos: Aplicación De Una Matriz de Riesgo En El Marco e un Plan De Prevención Contra el Lavado de Activos.	2012	Argentina	Revista de Administração e Contabilidade da Unisinos	Ebsco	<p>La proliferación de fraudes corporativos y delitos financieros como el lavado de activos ha llevado a las entidades a reformular su estrategia implantando modelos de control interno que enfocan su atención en el ambiente de control y la gestión integral de riesgos. El presente trabajo tiene como punto de partida la política “conozca a su cliente” como pilar de un programa integral de control y prevención del lavado de dinero. En ese marco, el objetivo de este trabajo es analizar la factibilidad de aplicar una matriz de riesgos para definir perfiles de clientes, detectar posibles operaciones inusuales o sospechosas y mitigar los riesgos asociados en una entidad financiera de la ciudad de Bahía Blanca (Provincia de Buenos Aires, Argentina) de amplio prestigio en el medio. Se realizó una investigación empírica de un fenómeno contemporáneo analizando un caso único a través de percepciones de un grupo de personas estudiadas que conjuntamente con el investigador se involucran activamente en el proceso de investigación. El resultado de aplicación de la matriz es un disparador para que los responsables del ente tomen decisiones respecto a la detección de operaciones inusuales o sospechosas y se pongan en marcha los controles, los mecanismos de alertas y profundice el análisis del cliente.</p>	Control Interno; Lavado de Activos; Matriz de Riesgos
16	Nieblas j., Molina P.	Revisión sistemática de la investigación sobre la enseñanza del tenis	2016	España	Scholarly Journals	ProQuest	<p>: El presente trabajo consiste en una revisión sistemática sobre los estudios relacionados con la enseñanza del tenis. Se identifican, categorizan y analizan los artículos señalando sus características y sintetizando los principales temas de investigación y su contenido. Para ello, se ha consultado dos de las bases de datos con mayor reconocimiento internacional, como son Scopus y Web of Science. Se seleccionaron un total de 87 artículos científicos. Los resultados muestran aspectos cuantitativos como pueden ser la autoría de los artículos, las revistas donde han sido publicados, el tipo de investigación, las técnicas de recogida de datos utilizadas o los temas de investigación. Además, se hace un análisis cualitativo centrado en el contenido de los 5 temas identificados, que son: la ejecución de las habilidades específicas del tenis y la progresión en la dificultad de su aprendizaje, el feedback del profesorado y las directrices metodológicas en la enseñanza de la técnica del tenis, el uso de recursos tecnológicos en la enseñanza de las habilidades técnicas, el entrenamiento psicológico para la mejora de la ejecución, y la anticipación perceptiva, la toma de decisiones y el contexto de juego. Finalmente, entre las conclusiones, se presentan algunas orientaciones prácticas derivadas de los resultados de las investigaciones revisadas que pueden contribuir a la mejora de la enseñanza del tenis</p>	Deporte; Instrucción; Métodos de Enseñanza; Aprendizaje

Fuente 8: : *Elaboración Propia*