

IMPACTO DE LA AUDITORIA EN LA EMPRESA MODERNA

Yarielvis Jireh González Valera¹

 <https://orcid.org/0009-0000-7265-3340>

Natalia Carolina Jimenez Nieto²

 <https://orcid.org/0009-0003-4663-7971>

Recibido: 16/07/2025

Aceptado: 29/08/2025

Resumen

Este trabajo investigativo busca explicar cómo la auditoría ha evolucionado de ser una simple revisión contable hacia una herramienta estratégica que garantiza la confiabilidad de la información financiera, detecta errores y fraudes, y mejora los procesos internos, diferenciándose en diferentes tipos como la financiera, interna, externa, operativa y de sistemas, cada uno con objetivos específicos. Además, señala que ante un entorno en constante cambio, con regulaciones y avances tecnológicos, la auditoría debe adaptarse e incorporar innovaciones como analítica de datos, inteligencia artificial, RPA y blockchain, lo que la convierte en un proceso dinámico que requiere innovación y alineación con las estrategias empresariales para aportar valor, optimizar recursos y fortalecer el control interno. Sin embargo, también se reconocen desafíos en su implementación, como la resistencia organizacional, los costos y las barreras tecnológicas, aunque en definitiva, en un contexto cada vez más digital y regulado, la auditoría se posiciona como una función clave para la sostenibilidad y el éxito a largo plazo de las compañías.

Palabras clave: auditoría; innovación; tecnología; control; sostenibilidad.

IMPACT OF AUDITING ON MODERN BUSINESS

Abstract

This research paper seeks to explain how auditing has evolved from a simple accounting review to a strategic tool that ensures the reliability of financial information, detects errors and fraud, and improves internal processes. It is divided into different types, such as financial, internal, external, operational, and systems, each with specific objectives. It also points out that in a constantly changing environment, with regulations and technological advances, auditing must adapt and incorporate innovations such as data analytics, artificial intelligence, RPA, and blockchain, making it a dynamic process that requires innovation and alignment with business strategies to add value, optimize resources, and strengthen internal control. However, challenges in its implementation are also recognized, such as organizational resistance, costs, and technological barriers. However, ultimately, in an increasingly digital and regulated context, auditing is positioned as a key function for the sustainability and long-term success of companies.

Keywords: audit; innovation; technology; control; sustainability.

¹ Estudiante de Contaduría Pública, en espera de acto de grado. Universidad Yacambú. yarielvisgonzalez03@gmail.com

² Estudiante de Contaduría Pública, en espera de acto de grado. Universidad Yacambú. Nataliapr75@gmail.com

Introducción

En la actualidad, las empresas deciden realizar las auditoria porque es un proceso que se basa en revisar y evaluar de forma objetiva los registro y estados financieros de las cuentas que posee. Su objetivo fundamental es verificar la confiabilidad y veracidad de las cuentas, permitiendo así conocer con exactitud que los valores que han sido presentados sean correctos y correspondan realmente a la situación económica de la organización en un periodo determinado. Esta revisión da una base confiable para que los diversos usuarios de la información financiera tomen decisiones informadas y garanticen el cumplimiento de las normativa y estándares contables que sean aplicables. De acuerdo con la definición de Arias y otros autores, (2023):

La auditoría es un examen especial realizado con varios propósitos, uno de ellos es realizar una inspección o verificación de los valores presentados en los estados financieros de las empresas es decir, se comprueba la veracidad de las cuentas, demostrando los valores correspondientes al ejercicio de la empresa, en el periodo determinado que se esté realizando la auditoria. (pp.11-12).

Asimismo, la relevancia que tienen las auditoria en las empresas son debido a la ayuda que brinda al control interno permitiéndole conocer las debilidades que existen en los procesos y controles de la organización, logrando que la dirección pueda identificar e implementar mejoras que optimicen su buena gestión y eviten los riesgos a futuros que puedan ocurrir en la empresa. A través de los hallazgos o resultados que una empresa obtenga al realizar una auditoria le permitirá establecer y valorar la aplicación tanto de las políticas como sus programas, informando si existen controles que están seguros, ajustado a las necesidades de las misma.

De esta forma, la auditoria representa una herramienta fundamental para la toma de decisiones y la organización debe enfocarse de que la división entre ellas sea lo menos posible, esto se obtiene cuando el encargado de desempeñar esta actividad, da la garantía personal o fe pública, respecto a la funciones de su trabajo, que le permitan confiabilidad de los resultado que se obtenga al implementar el proceso de la auditoria y de esta manera la entidad logre una gran probabilidad en que los objetivos se puedan cumplir y como resultado una mayor posibilidad de que la entidades tenga éxito empresarial.

Ahora bien, al desarrollar una auditoria se puede revisar, verificar, controlar y monitorear la economía y las actividades de la empresa de modo que se identifique en qué situación se encuentra la empresas, De la misma manera que permite proteger a la empresa de fraudes, de

gastos e inversiones que no sean necesarias que den como resultado problemas para la empresa, en este contexto la finalidad de la auditoría es prever a los gerentes de la organización acerca de los procesos que estén significando un riesgo financiero. Así, la auditoría disminuye los costos y las pérdidas dando posibles soluciones y ajuste para mejorar el funcionamiento de la gestión de la empresa.

Desarrollo

En la actualidad, la auditoría se ha vuelto en un proceso esencial para proporcionar la transparencia y fiabilidad de la información financiera en las organizaciones. Se conoce como un proceso sistemático, independiente y que es aplicable a la información financiera y operativa de la empresa, así como los registros, procesos y controles internos. Este proceso ayuda a encontrar evidencia que aseguren la exactitud, integridad y cumplimiento de las normas y procedimientos establecidos, contribuyendo a la toma de decisiones informadas y a la prevención de errores o fraudes. La auditoría a su vez se relaciona con diversos tipos, como lo son auditoría financiera, de control interno, dependiendo del alcance y los objetivos específicos de la revisión. El concepto de Auditoría del autor Peña (2008), señala que:

El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencia sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especiales. (p.5).

En resumen, se puede decir que el concepto de auditoría es muy amplio y abarca diferentes tipos de revisiones o verificaciones en una empresa u organización. Además, estas auditorías se diferencian principalmente por su objetivo principal; algunas se enfocan en solo revisar y validar aspectos económicos y financieros, mientras que otras tienen fines específicos diferentes, como las auditorías especiales. Es una forma de entender que la auditoría no es solo una sola actividad, sino que es un conjunto de procesos relacionados con la comprobación y verificación en distintos ámbitos según la finalidad que tengan.

Por otra parte, para entender los diferentes enfoques y aplicaciones de la auditoría, es importante conocer que existen diversas categorías que se aplican según los objetivos, el alcance y la naturaleza. Una clasificación común distingue entre la auditoría económica y las auditorías especiales. La auditoría económica se refiere a aquellos procesos enfocados en evaluar la veracidad y exactitud de los estados financieros, como la auditoría interna realizada por profesionales dentro de la misma organización, y la auditoría externa, llevada a cabo por profesionales independientes para emitir una opinión objetiva sobre los estados financieros de la empresa. Además, existe la auditoría gubernamental, que fiscaliza los recursos y procesos de las entidades públicas.

Por otro lado, las auditorías especiales abordan áreas específicas como la auditoría operativa, que busca mejorar la eficiencia y eficacia de las actividades empresariales, y la auditoría de sistemas, que revisa la seguridad, integridad y funcionamiento de los sistemas de información. Cada uno de estos tipos tiene un enfoque particular y cumple funciones específicas, contribuyendo a las transparencia, control y mejora continua en las organizaciones. A continuación se presentan las definiciones de los principales tipos de auditoría: financiera, interna, externa, operativa.

- **Auditoría financiera:** “Es aquella actividad consistente en la comprobación y un examen de las cuentas anuales, de otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad y razonabilidad” (Arias y otros autores, 2023, p.17).
- **Auditoría interna:** Es una actividad llevada a cabo por personal dentro de la propia organización para evaluar la efectividad y eficiencia de los controles internos, los procesos operativos y la gestión de riesgos. Su propósito es mejorar las funciones de la organización y apoyar la toma de decisiones de la dirección.
- **Auditoría Externa:** Según Arias y otros autores (2023) dice que: “es un servicio a la entidad auditada, realizada por profesionales independientes a la misma, según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios” (p.17). Esta auditoría buscar aportar transparencia ante terceros, como inversores, clientes o entidades reguladoras.
- **Auditoría Operativa:** Se enfoca en analizar y evaluar las operaciones de la organización para determinar si sus procesos son eficientes, eficaces y económicos. Busca identificar oportunidades de mejora y optimización en las actividades diarias, programas y proyectos, contribuyendo a elevar el rendimiento general de la empresa.

Además de estos tipos de auditoría, también es importante destacar la existencia de otras modalidades de auditoría que han ido ganando relevancia en los últimos años debido a la rápida evolución de las tecnologías y las necesidades del entorno empresarial. La auditoría de sistemas, por ejemplo, se centra en evaluar la seguridad, la disponibilidad, la integridad y la confidencialidad de los sistemas de información, siendo crucial en una era donde la digitalización y ciberseguridad son prioritarios para muchas organizaciones. Asimismo, la auditoría de cumplimiento revisa que las empresas cumplan con las normativas legales, regulatorias y políticas internas aplicables a su actividad, ayudando a prevenir sanciones y a mantener una ética empresarial sólida.

Otra modalidad relevante es la auditoría forense, que se especializa en investigar posibles fraudes o delitos económicos, trabajando en la detección, recolección y análisis de evidencias para efectos legales. Estas diferentes formas de auditoría complementan el conjunto de herramientas que las organizaciones disponen para garantizar la transparencia, la eficiencia y la integridad en sus operaciones, adaptándose continuamente a los cambios del contexto económico, tecnológico y regulatorio.

A pesar de las ventajas y todos los beneficios de la auditoría, existen riesgos vinculados a la adopción de un programa de auditoría que pueden afectar su efectividad. La resistencia organizacional es uno de los más comunes ya que puede ocurrir que áreas perciban la auditoría como una amenaza a su autonomía o como un proceso punitivo y por esa razón retrasar la entrega de información o minimizar la cooperación. Para mitigarlo, es fundamental enmarcar la auditoría como una herramienta de valor y colaboración, involucrando a los gerentes desde la planificación y comunicando claramente el propósito de mejora en lugar de sanción.

Otro obstáculo relevante es la sobrecarga de trabajo que recae sobre el personal interno cuando se incorporan tareas de auditoría a sus funciones habituales. Si no se planifica adecuadamente, se generan cuellos de botella en los procesos operativos y se debilita la calidad tanto del trabajo cotidiano como de las pruebas de auditoría. La solución radica en dimensionar correctamente los equipos, asignar recursos temporales o recurrir a especialistas externos para ejecutar fases específicas, garantizando plazos realistas y evitando el agotamiento de los colaboradores.

Por otro lado, los costos de consultoría representan otro desafío. Aunque la contratación de una firma externa aporta objetividad e independencia, implica desembolsos elevados que en ocasiones superan el 0,5% de los activos totales de la empresa. Resulta necesario negociar alcances

definidos, paquetes de servicios escalables y en su caso, optar por modelos mixtos de auditoría co-sourced que combinen capacidades internas y externas. De esta forma se optimiza el presupuesto y se maximiza el retorno de la inversión al focalizar la experiencia externa en los puntos de mayor riesgo.

Ahora bien, se nombra de igual manera al entorno regulatorio dinámico ya que exige adaptaciones constantes en el alcance y la metodología de la auditoría. El incumplimiento de nuevas normativas puede derivar en sanciones o en la invalidez del proceso con consecuencias financieras y reputacionales severas. Por esto, para minimizar este riesgo las empresas deben prever actualizaciones periódicas de sus manuales de procedimientos, acompañadas de capacitaciones para el equipo auditor y para todas las áreas auditadas, asegurando que el programa evolucione conforme a la normativa vigente

Asimismo, las barreras tecnológicas pueden entorpecer la implementación de un programa de auditoría eficiente. Muchas organizaciones aún dependen de sistemas contables desfasados o de hojas de cálculo sin controles automatizados, lo que incrementa la carga manual y eleva la probabilidad de errores. Contar con plataformas integradas de ERP y herramientas de data analytics no solo reduce tiempos de ejecución, sino que brinda evidencia más exhaustiva. Invertir en tecnología es un gasto inicial que, a mediano plazo, se traduce en menores costos operativos de auditoría y en mayor exactitud de los resultados.

Sin embargo, la transformación digital ha puesto en evidencia la obsolescencia de muchos sistemas contables y genera una barrera clave como la falta de integración entre plataformas tradicionales y herramientas de auditoría avanzadas. Para superar esto, el primer paso consiste en reemplazar hojas de cálculo y procesos manuales por soluciones basadas en la nube que permitan el acceso centralizado a datos financieros y operativos. Estas plataformas reducen significativamente la sobrecarga de trabajo al automatizar la recolección de evidencia y consolidar información en tiempo real. Además, la migración a entornos colaborativos facilita la comunicación entre auditores internos y externos, minimizando retrasos por respuestas tardías de otras áreas y mejorando la eficiencia global del programa de auditoría.

De la misma forma, la analítica de datos y el big data representan un cambio de paradigma, porque en lugar de muestreos limitados, los auditores pueden examinar la totalidad de las transacciones, identificar patrones atípicos y predecir posibles riesgos de fraude. La principal barrera radica en la calidad de los datos y en la resistencia de las áreas a estandarizar procesos; sin

embargo, una estrategia paulatina de limpieza de datos y capacitación en herramientas de visualización (por ejemplo, Power BI o Tableau) permite extraer hallazgos con mayor rapidez. Por lo que. Al incorporar dashboards interactivos la dirección recibe información accionable de manera inmediata y los auditores generan informes más precisos, reduciendo costos asociados a revisiones adicionales.

Podemos adicionar que, la auditoría continua y la automatización mediante Robotic Process Automation (RPA) ofrecen monitoreo permanente de controles críticos, evitando cuellos de botella y disminuyendo la carga de trabajo rutinario del equipo interno. Emplear bots que ejecuten revisiones de facturación, conciliaciones bancarias y verificaciones de acceso en sistemas reduce notoriamente el tiempo de ejecución. No obstante, la inversión inicial en licencias de RPA y la curva de aprendizaje pueden desalentar a las organizaciones. Entonces, para reducir estos inconvenientes, es vital diseñar pilotos en procesos de alto volumen y demostrar ahorros concretos antes de escalar la solución al resto de la empresa.

Al mismo tiempo, la incorporación de inteligencia artificial y machine learning en auditoría está redefiniendo la evaluación de riesgos; modelos entrenados sobre datos históricos pueden clasificar transacciones según su probabilidad de anomalía y priorizar áreas de alto riesgo. La resistencia cultural y la falta de personal con habilidades analíticas son las principales barreras. Superarlas requiere alianzas con universidades o consultoras especializadas para formar a los auditores en Python, R o herramientas específicas de IA. Con el tiempo, la adopción de estos modelos aumenta la precisión de los juicios profesionales y reduce la dependencia de pruebas sustantivas masivas.

Por lo tanto, el uso de blockchain para registrar transacciones en un libro mayor inmutable es otra tendencia que fortalece la integridad de los datos. Aunque aún incipiente en muchas empresas, la tecnología permite a auditoría verificar el origen y la trazabilidad de cada movimiento con un simple hash. Las barreras aquí incluyen la complejidad de integración con sistemas ERP y la percepción de alto costo; sin embargo, pilotos en cadenas de suministro o contratos inteligentes han demostrado beneficios en la reducción de conciliaciones manuales y en la rapidez de validación de activos.

Para maximizar el aprovechamiento de estas tendencias, las organizaciones deben diseñar una hoja de ruta tecnológica alineada con su nivel de madurez, comenzando por automatizar tareas repetitivas, incorporar analítica de datos y, en etapas posteriores, experimentar con inteligencia

artificial y blockchain. La clave está en gestionar el cambio mediante una comunicación transparente de beneficios, asignar presupuestos específicos para capacitación y optar por soluciones escalables que permitan crecer de manera controlada. De esta forma, la tecnología deja de ser una barrera y se convierte en la columna vertebral del programa de auditoría moderno.

Conclusión

En conclusión, la auditoría se ha consolidado como una función estratégica y transversal en las organizaciones contemporáneas, superando su visión tradicional de simple verificación contable. Hoy en día, su alcance abarca la revisión objetiva de registros, controles internos y procesos operativos, lo que permite a las empresas garantizar la confiabilidad y veracidad de la información financiera presentada a los distintos usuarios. Esta función es esencial para asegurar que las decisiones empresariales se tomen sobre una base sólida y que se cumplan los estándares y normativas aplicables, fortaleciendo la transparencia y la rendición de cuentas en el entorno corporativo.

En este contexto, la auditoría no solo contribuye a la detección de errores y fraudes, sino que se convierte en un mecanismo clave para identificar debilidades en los procesos internos y proponer mejoras que optimicen la gestión. Los hallazgos derivados de la auditoría permiten a la dirección valorar la eficacia de las políticas y programas implementados, así como ajustar los controles a las necesidades reales de la organización. De esta manera, la auditoría se posiciona como una herramienta indispensable para la toma de decisiones informadas y la consecución de los objetivos institucionales.

No obstante, la diversidad de tipos de auditoría, como la financiera, interna, externa, operativa y de sistemas, responde a la complejidad y dinamismo de las organizaciones actuales. Cada modalidad cumple funciones específicas, mientras la auditoría financiera valida la exactitud de los estados contables, la interna y operativa se enfocan en la eficiencia de los procesos y la gestión de riesgos. Las auditorías especiales, por su parte, abordan áreas críticas como la seguridad de la información o la eficacia de la cadena de suministro, contribuyendo a la mejora continua y a la sostenibilidad empresarial.

Sin embargo, la puesta en marcha de programas de auditoría se topa con retos considerables. La resistencia de la organización, el exceso de trabajo del personal, los costos altos de asesoría y la exigencia de ajustarse a un ambiente regulatorio en constante cambio son barreras que pueden impactar la eficacia de la auditoría. Para vencer estos desafíos, se necesita una

administración del cambio enfocada en la cooperación, la adecuada distribución de recursos y la formación continua de los equipos participantes. Además, es crucial acordar alcances y modelos de auditoría adaptables que posibiliten incrementar el rendimiento de la inversión y concentrar los esfuerzos en los aspectos de mayor riesgo.

La digitalización ha transformado el escenario de la auditoría, incorporando nuevas herramientas y técnicas que incrementan su rango y profundidad. La implementación de plataformas tecnológicas unificadas, el análisis de datos, la automatización de procesos a través de RPA, y la integración de inteligencia artificial y blockchain han facilitado a las entidades incrementar la eficiencia, minimizar fallos y conseguir pruebas más sólidas para sus evaluaciones. Sin embargo, estas innovaciones demandan inversiones preliminares, adaptación cultural y fomento de habilidades analíticas, lo que conlleva un plan de acción tecnológico que se alinea con el grado de madurez de cada compañía.

Para culminar, la auditoría moderna es mucho más que un requisito legal o un procedimiento rutinario; es un proceso dinámico y evolutivo que aporta valor estratégico a las organizaciones. Su correcta ejecución permite anticipar riesgos, optimizar recursos, fortalecer el control interno y facilitar la adaptación a los cambios regulatorios y tecnológicos. Las organizaciones que consiguen incorporar la auditoría en su cultura corporativa y se enfocan en la innovación tecnológica, estarán más capacitadas para afrontar los retos del ambiente y lograr un éxito sostenible a largo plazo.

Referencias

Arias, J. Vallejo, L. Arias, E. (2023). *Fundamentos de Auditoría*. Politécnica ESPOCH. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>

De la Peña, A. (2008). *Auditoría. Un enfoque práctico*, Ediciones Paraninfo, S.A. https://www.google.co.ve/books/edition/Auditor%C3%ADa_Un_enfoque_pr%C3%A1ctico/337WBN_QaBEC?hl=es-419&gbpv=0

Cool-Intriago, A., & Zirufó-Briones, B. (2023). *Impacto de la auditoría de gestión en la toma de decisiones administrativas en empresas comerciales*. Dialnet-Impa

Cruz López, N., et. al. (2022). *Impacto de la auditoría como una herramienta de control, para el mejoramiento de la empresa*. [Impacto de la auditoría como una herramienta de control, para el mejoramiento de la empresa | Publicaciones e Investigación](#)