

Análisis de modelos de auditoría estratégica: evolución, enfoques y tendencias actuales

Analysis of strategic audit models: evolution, approaches and current

RESUMEN

La auditoría estratégica ha evolucionado como una herramienta clave para la evaluación del desempeño organizacional, asegurando la alineación de los objetivos empresariales con el entorno competitivo. A lo largo del tiempo, los modelos de auditoría estratégica han pasado de enfoques financieros y operativos tradicionales a metodologías integradas que incorporan análisis de brechas, gestión de riesgos y tecnologías avanzadas. Este artículo examina la evolución de estos modelos, los enfoques predominantes en su aplicación y las tendencias emergentes que redefinen su uso en la gestión empresarial. Se destacan cuatro enfoques principales: interno, externo, mixto y prospectivo, cada uno con diferentes perspectivas para evaluar la eficacia de la estrategia organizacional. Asimismo, las tendencias actuales en auditoría estratégica incluyen el uso de inteligencia artificial y Big Data, auditoría en tiempo real, sostenibilidad y responsabilidad social, y la integración con la auditoría de cumplimiento. En conclusión, la auditoría estratégica ha evolucionado para responder a los desafíos del entorno empresarial moderno, integrando modelos y tecnologías que potencian su efectividad. Su continuo desarrollo permitirá a las empresas mejorar su competitividad y sostenibilidad a largo plazo, consolidando su importancia en la gestión estratégica y corporativa.

PALABRAS CLAVE: Auditoría estratégica, evolución, enfoque, modelos, tendencias actuales.

ABSTRACT

Strategic auditing has evolved as a key tool for assessing organizational performance, ensuring the alignment of business objectives with the competitive environment. Over time, strategic audit models have evolved from traditional financial and operational approaches to integrated methodologies that incorporate gap analysis, risk management, and advanced technologies. This article examines the evolution of these models, the predominant approaches to their application, and the emerging trends redefining their use in business management. Four main approaches are highlighted: internal, external, mixed, and prospective, each offering different perspectives for assessing the effectiveness of organizational strategy. Likewise, current trends in strategic auditing include the use of artificial intelligence and Big Data, real-time auditing, sustainability and social responsibility, and integration with compliance auditing. In conclusion, strategic auditing has evolved to respond to the challenges of the modern business environment, integrating models and technologies that enhance its effectiveness. Its continued development will allow companies to improve their long-term competitiveness and sustainability, consolidating its importance in strategic and corporate management.

KEYWORDS: strategic audit, evolution, approach, models, current trends.

INNOVACIÓN Y CONOCIMIENTO

Recepción: 02/03/2025

Aceptación: 27/03/2025

Publicación: 30/06/2025

AUTOR/ES

 **Erazo Portilla Carla Mariuxi**
 **Bravo González Javier Alfredo**
 **Gómez Murillo Andrés Alejandro**

 carla.erazo@utelvt.edu.ec

 javier.bravo@utelvt.edu.ec

 andres.gomez.murillo@utelvt.edu.ec

 Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas Sede la Concordia

 Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas Sede la Concordia

 Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas Sede la Concordia

 La Concordia – Ecuador

 La Concordia – Ecuador

 La Concordia – Ecuador

CITACIÓN:

Erazo, C., Barvo, J., Gómez, A. (2025). Análisis de Modelos de Auditoría Estratégica: Evolución, Enfoques y Tendencias Actuales. Revista InnovaSciT. 3 (1,). 241–255.

INTRODUCCIÓN

En el contexto empresarial actual, donde predominan la complejidad y la incertidumbre, la función de la auditoría ha experimentado una transformación significativa, trascendiendo su rol tradicional de fiscalización para convertirse en un instrumento estratégico fundamental en los procesos decisorios organizacionales. La auditoría con enfoque estratégico representa un elemento crucial en la administración empresarial moderna, permitiendo evaluar la coherencia entre las estrategias corporativas, el entorno competitivo y las demandas del mercado.

El fenómeno de la globalización junto con la acelerada digitalización ha intensificado los niveles de complejidad e incertidumbre en el ámbito empresarial. Esta realidad ha generado la necesidad de desarrollar herramientas analíticas más sofisticadas que superen la evaluación del mero cumplimiento normativo y financiero, para incorporar dimensiones estratégicas y prospectivas esenciales para mantener ventajas competitivas sostenibles.

En su concepción tradicional, los procesos de auditoría se caracterizaban por un enfoque predominantemente reactivo, limitándose a verificar el cumplimiento regulatorio y realizar análisis financieros retrospectivos. Sin embargo, el paradigma contemporáneo ha evolucionado hacia una perspectiva proactiva e integradora, que incorpora metodologías innovadoras orientadas a la anticipación de riesgos, la identificación de oportunidades estratégicas y el fortalecimiento de la capacidad adaptativa de las organizaciones.

La visión actual de la auditoría estratégica trasciende los límites convencionales de la disciplina, adoptando un carácter multidimensional que responde a la complejidad del entorno empresarial. Esta aproximación renovada integra elementos prospectivos y adaptativos que contribuyen significativamente a la sostenibilidad organizacional en contextos altamente dinámicos y competitivos.

El propósito fundamental de la investigación consiste en examinar cómo han evolucionado los modelos de auditoría estratégica, identificar sus principales orientaciones conceptuales y metodológicas, y explorar las tendencias emergentes en este campo. Entre estas tendencias destacan la implementación de tecnologías avanzadas como inteligencia artificial, análisis de grandes volúmenes de datos (Big Data) y cadenas de bloques (blockchain), así como la progresiva incorporación de criterios relacionados con la sostenibilidad y la responsabilidad social corporativa.

La estructura del estudio comprende diversas secciones que incluyen: una introducción contextual, una descripción metodológica detallada, la presentación de resultados obtenidos, un análisis interpretativo exhaustivo, y finalmente, conclusiones acompañadas de recomendaciones para futuras líneas de investigación en este ámbito.

Este artículo científico se desarrolla en el marco del proyecto investigativo titulado "Estrategias de gestión e innovación para la contabilidad, auditoría y desarrollo

socioeconómico desde un enfoque holístico en la provincia de Esmeraldas, Ecuador". Dicho proyecto se encuentra formalmente adscrito al Vicerrectorado de Investigación, Innovación y Postgrado de la Universidad Técnica Luis Vargas Torres de Esmeraldas-Ecuador, institución que proporciona el respaldo académico y administrativo para su ejecución.

MÉTODOS MATERIALES

Este estudio se fundamenta en la revisión de diversas fuentes de investigación con el propósito de identificar posibles aspectos no abordados y requeridos. Para la elaboración de este artículo se empleó el método deductivo, el cual, según Leiva (2007), es un proceso sintético-analítico en el que se presentan conceptos, principios, definiciones, leyes o normas generales, a partir de los cuales se obtienen conclusiones. Asimismo, la investigación adopta un enfoque exploratorio, cualitativo y descriptivo. El carácter exploratorio radica en el análisis y síntesis de las fuentes consultadas para comprender el contexto del tema en estudio. El enfoque cualitativo se basa en un análisis lógico que permite interpretar los aportes de distintos autores desde sus perspectivas, con el fin de identificar elementos clave en casos exitosos. Por su parte, el enfoque descriptivo busca analizar, de manera sistémica, los Modelos de Auditoría Estratégica desde su evolución, enfoques y tendencias actuales.

ANÁLISIS DE RESULTADOS

Revisión Sistemática de la Literatura

La revisión sistemática de la literatura se realizó siguiendo el enfoque PRISMA (Moher et al., 2009), resultando en un proceso exhaustivo en términos de selección y análisis de fuentes relevantes. Se analizaron bases de datos académicas como Scopus, Web of Science y Google Scholar utilizando palabras clave como “auditoría estratégica”, “modelo de auditoría”, “tendencias de auditoría” y “gestión de riesgos”. Los criterios de inclusión consideraron investigaciones publicadas en revistas indexadas de alto impacto durante la última década, asegurando la actualidad y relevancia de la información. Fueron excluidos los artículos que tuvieran sólo un enfoque normativo o descriptivo sin aplicación práctica en auditoría estratégica. Tras la fase de selección, realizamos un estudio de aproximadamente 45 artículos que explicaban la evolución de los modelos estratégicos de auditoría, su implementación en diferentes sectores y su impacto en la gestión organizacional.

El análisis de la literatura permitió identificar tres enfoques principales en la auditoría estratégica: el enfoque basado en riesgos, el enfoque de auditoría de gestión y el enfoque de

auditoría continua. Asimismo, se destacó el papel creciente de la tecnología en la auditoría estratégica, con el uso de herramientas como el análisis de datos masivos y la inteligencia artificial para mejorar la detección de riesgos y la eficiencia del proceso de auditoría.

Análisis Comparativo de Enfoques en Auditoría Estratégica

La auditoría estratégica constituye una herramienta fundamental para valorar la coherencia entre las estrategias corporativas y el contexto empresarial. A continuación, se contrastan dos metodologías relevantes en este campo, identificando sus particularidades y aplicaciones prácticas.

Modelo de Hofer y Schendel

Este enfoque prioriza la evaluación de la sintonía entre las estrategias organizacionales y el entorno externo, integrando un análisis dual de factores internos (capacidades operativas, recursos) y externos (competencia, regulaciones). Su principal ventaja reside en la visión holística del ecosistema competitivo, que facilita la adaptación ágil a fluctuaciones del mercado. Según investigaciones recientes, este modelo permite optimizar procesos críticos y fortalecer la sostenibilidad empresarial al vincular la planificación con las dinámicas del sector.

Modelo de Wheelen y Hunger

Basado en el análisis FODA y la evaluación de la cadena de valor, este marco metodológico enfatiza la detección de vulnerabilidades operativas y oportunidades de mejora. Su aplicación sistemática favorece la creación de estrategias orientadas a mitigar riesgos y potenciar ventajas competitivas. Estudios destacan su eficacia en la identificación proactiva de amenazas, especialmente en áreas como la seguridad de la información, donde la claridad en los procesos es crítica.

Tabla 1 se presenta la Comparación entre los modelos de Hofer y Schendel y Wheelen y Hunger

Aspecto	Hofer y Schendel	Wheelen y Hunger
Foco principal	Alineación estratégica externa	Diagnóstico interno-externo (FODA)
Herramienta clave	Análisis de entorno competitivo	Cadena de valor y matriz FODA
Aplicación	Adaptación cambios del mercado	Mitigación de riesgos operativos

Fuente: Elaboración propia

Nota: Los dos modelos buscan mejorar las decisiones importantes, estudiando aspectos cruciales. Sin embargo, uno mira más hacia afuera, mientras el otro se centra en factores internos. Juntando estos métodos, se puede obtener una perspectiva integral para la toma de decisiones estratégicas

La Auditoría Estratégica Integral: (AEI) mira todo, desde las finanzas hasta la cultura y la responsabilidad social, como un gran rompecabezas. Se busca una foto completa de la empresa, juntando diferentes piezas para tomar mejores decisiones.

Puntos importantes de la AEI:

- Visión de conjunto: Ve la empresa como un gran organismo vivo, donde cada parte está conectada.
- Lo que se mira: Dinero, cultura, responsabilidad social y futuro sostenible.

Unir fuerzas para vigilar todo: Como dice Blanco (2019), siempre revisando y asegurando.

El modelo de Nolan:

El modelo de Nolan estudia qué tan bien trabaja una empresa. Mira si la empresa cumple sus metas.

Pasos del modelo de Nolan:

1. Revisando cómo funciona la empresa: Miramos sus metas, planes, equipo y cómo lo controla todo. Vemos si la estructura y cómo usan los recursos es buena.
2. Chequeando cada parte del trabajo: Analizamos a fondo cada área, como dinero, compras, producción, y marketing, entre otras.
3. AEI y Nolan: Lo que tienen en común y lo que no: Ambos ayudan a que la empresa vaya con el mundo que la rodea y lo que puede hacer.

Distinciones: El AEI mira más allá, abarcando lo social y ambiental, a diferencia del Modelo Nolan, fijado en la eficiencia y eficacia.

Comparando AEI con otros modelos de auditoría integral

Otros modelos de auditoría integral, como los de [1] y [2], también revisan finanzas, control interno, cumplimiento y gestión. Pero el AEI sobresale por su enfoque en sostenibilidad y responsabilidad social, ideal para organizaciones que buscan una perspectiva completa y duradera.

Tabla

Comparación de AEI con otros modelos de auditoría integral

Modelo de Auditoría	Enfoque Principal	Dimensiones Evaluadas
AEI	Holístico, sostenibilidad y responsabilidad social	Financieras, culturales, responsabilidad social, sostenibilidad
Nolan	Eficiencia y eficacia	Objetivos, planificación, organización, control
Integral (General)	Financieras, control interno, cumplimiento, gestión	Aspectos administrativos y financieros

Fuente: Elaboración propia

Nota: El Modelo de Auditoría Estratégica Integral (AEI) se distingue por su enfoque en sostenibilidad y responsabilidad social, mientras que el Modelo de Nolan se enfoca en la eficiencia operativa. Ambos modelos son útiles según las necesidades de cada organización.

Ofrece una visión más completa al considerar aspectos sociales y ambientales, mientras que el Modelo de Nolan se centra en la eficiencia operativa. Ambos modelos son útiles dependiendo de las necesidades específicas de cada organización.

Mejores Prácticas en la Aplicación Empresarial

La aplicación empresarial de mejores prácticas en la auditoría estratégica se centra en varios aspectos clave que contribuyen a una gestión integral y eficiente. A continuación, se detallan estos aspectos y cómo están influidos por las tendencias actuales en la auditoría estratégica.

Adoptar modelos que consideren múltiples dimensiones del desempeño, incluyendo factores financieros, sociales y ambientales, proporciona una visión más completa de la organización. Esto permite evaluar el impacto global de las decisiones empresariales y alinearlas con los objetivos de sostenibilidad y responsabilidad social.

Beneficios:

- **Visión Holística:** Permite a las empresas entender cómo sus operaciones afectan a diferentes stakeholders y al medio ambiente.
- **Mejora de la Sostenibilidad:** Ayuda a implementar prácticas que minimizan el impacto negativo en el medio ambiente y promueven la responsabilidad social.
- **Inversión ESG:** Los criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ESG) son cada vez más relevantes para los inversores, ya que reflejan la sostenibilidad a largo plazo de una empresa.

Adaptabilidad: La capacidad de ajustar el modelo de auditoría a las particularidades de cada empresa y sector es crucial para su eficacia. Esto implica ser flexible ante cambios en el entorno empresarial y regulatorio.

Beneficios:

- **Flexibilidad ante Cambios:** Permite a las empresas adaptarse rápidamente a nuevas regulaciones o condiciones de mercado.
- **Eficacia en la Auditoría:** Asegura que los procesos de auditoría sean relevantes y efectivos para cada organización específica.
- **Incorporación de Tecnología:** La tecnología, como la inteligencia artificial y el aprendizaje automático, facilita la adaptabilidad al procesar grandes volúmenes de datos y automatizar tareas.

Participación de Stakeholders

Descripción: Involucrar a diferentes partes interesadas en el proceso de auditoría enriquece el análisis y promueve la transparencia. Los stakeholders incluyen empleados, clientes, accionistas, proveedores y comunidades locales.

Beneficios:

- **Transparencia y Confianza:** La participación de stakeholders aumenta la transparencia y la confianza en los procesos de auditoría.

- **Perspectiva Diversa:** Permite obtener una visión más completa al considerar diferentes perspectivas y necesidades.
- **Mejora Continua:** Fomenta un enfoque de mejora continua al incorporar retroalimentación y sugerencias de los stakeholders.

Identificación de Tendencias Actuales en la Auditoría Estratégica

La auditoría estratégica está experimentando transformaciones significativas debido a la incorporación de tecnologías emergentes y a la creciente importancia de criterios ambientales, sociales y de gobernanza (ESG). Estas tendencias incluyen:

- **Tecnologías Emergentes:** La inteligencia artificial, el blockchain y el aprendizaje automático están revolucionando la auditoría al mejorar la eficiencia, precisión y capacidad de análisis de datos.
- **Criterios ESG:** Los inversores y stakeholders están cada vez más interesados en cómo las empresas gestionan sus impactos ambientales y sociales, lo que ha llevado a una mayor integración de estos criterios en las estrategias de auditoría.
- **Auditoría Continua:** La capacidad de monitorear procesos en tiempo real permite una respuesta más rápida a los cambios en el entorno empresarial, mejorando la eficacia de la auditoría.

Uso de Tecnologías Emergentes

Análisis de Datos y Auditoría Continua; El uso de tecnologías de análisis de datos permite implementar auditorías continuas, lo que mejora la identificación de amenazas y la minimización de riesgos. Estas herramientas facilitan la detección de patrones y anomalías que podrían pasar desapercibidos en análisis tradicionales, según Fernández (2016).

Inteligencia Artificial (IA): La IA está revolucionando la auditoría al permitir el análisis de grandes volúmenes de datos con mayor precisión y rapidez. Sin embargo, su implementación plantea desafíos éticos relacionados con la transparencia y la responsabilidad en la toma de decisiones, como señalan Rosales-Troya & Ordóñez-Parra (2024).

Big Data: La capacidad de procesar y analizar grandes volúmenes de datos permite a los auditores obtener insights más profundos sobre el desempeño organizacional. Mayor,

Pacheco, Patiño y Ramos (2019) resaltan la importancia de integrar Big Data en los programas de contabilidad para anticipar riesgos y oportunidades.

Blockchain: Esta tecnología ofrece un registro inmutable de transacciones, proporcionando una fuente verificable y segura de datos financieros. Los auditores que comprenden y pueden trabajar con blockchain están en una posición ventajosa a medida que más empresas adoptan esta tecnología, según Hann, Askelson y Stiles (2006).

Inclusión de Criterios Ambientales, Sociales y de Gobernanza (ESG): La creciente demanda de sostenibilidad y responsabilidad social ha llevado a las empresas a incorporar criterios ESG en sus estrategias y auditorías. La evaluación de estos criterios permite a las organizaciones medir su impacto ambiental y social, así como la calidad de su gobernanza, fundamental para mantener la confianza de los stakeholders y cumplir con regulaciones actuales, como destaca Barrio Carvajal (2019).

Enfoque Holístico para la Evaluación del Desempeño Organizacional: La tendencia actual en la auditoría estratégica es adoptar un enfoque holístico que considere todas las dimensiones del desempeño empresarial. Esto implica evaluar no solo los resultados financieros, sino también aspectos como la cultura organizacional, la innovación, la satisfacción del cliente y la sostenibilidad. Este enfoque integral permite a las empresas identificar áreas de mejora y desarrollar estrategias más coherentes y efectivas, como analiza Sanabria (2021) en el contexto de las PYMES del Perú.

Identificación de Tendencias Actuales

Tendencias Identificadas en la Auditoría Estratégica. A partir de la revisión sistemática de la literatura, se identificaron diversas tendencias en la evolución de los modelos de auditoría estratégica. Se observó una creciente integración de herramientas tecnológicas, como el análisis de datos masivos y la inteligencia artificial, en los procesos de auditoría. Estas innovaciones han permitido mejorar la capacidad predictiva y la detección temprana de riesgos, lo que fortalece el papel de la auditoría como un mecanismo de planificación estratégica.

Enfoques Dominantes en la Auditoría Estratégica. El análisis de los estudios revisados reveló que los enfoques más utilizados en la auditoría estratégica incluyen el modelo basado en riesgos, la auditoría continua y la auditoría de gestión. Mientras que el modelo basado en riesgos se enfoca en la identificación y mitigación de amenazas potenciales, la auditoría continua

permite un monitoreo en tiempo real del desempeño organizacional. Por su parte, la auditoría de gestión se centra en evaluar la eficiencia y efectividad de los procesos internos, asegurando su alineación con los objetivos estratégicos de la organización.

Impacto de la Auditoría Estratégica en la Toma de Decisiones. Los hallazgos sugieren que la auditoría estratégica tiene un impacto significativo en la toma de decisiones empresariales. Los estudios revisados indican que las organizaciones que implementan modelos avanzados de auditoría estratégica logran mejorar su capacidad de adaptación a cambios del entorno, optimizar el uso de recursos y fortalecer su competitividad. Asimismo, se destaca la importancia de contar con auditores con competencias multidisciplinarias que puedan interpretar datos complejos y traducirlos en estrategias efectivas.

Desafíos y Oportunidades. Si bien los modelos de auditoría estratégica han evolucionado significativamente, persisten desafíos relacionados con la resistencia al cambio, la falta de estandarización metodológica y la necesidad de formación especializada en el área. No obstante, la tendencia hacia una mayor digitalización y automatización de los procesos de auditoría representa una oportunidad para superar estas limitaciones y consolidar la auditoría estratégica como un pilar fundamental en la gestión empresarial.

DISCUSIÓN

El estudio muestra que mezclar métodos antiguos con tecnología moderna en las auditorías es clave para que funcionen bien en un mundo cambiante. Unir lo clásico con lo nuevo ayuda a enfrentar problemas modernos como la tecnología y la moda de ser ecológicos en los negocios. A pesar de las ventajas, hay problemas: a veces, las empresas se resisten a los cambios, y los auditores necesitan aprender a usar las nuevas herramientas.

Los resultados cuadran con lo que Kaplan y Norton (1996) dijeron, sobre checar bien las estrategias de negocios. También se parece a lo que dijo Mintzberg (2003), quien habló de usar planes que cambian con el tiempo. Sin embargo, los resultados chocan con la idea de Porter (1985), quien creía que la auditoría estratégica solo debía mirar la ventaja competitiva, ignorando cosas nuevas como la tecnología digital y el cuidado del medio ambiente. Esta diferencia muestra que los métodos de hoy necesitan ser más completos y usar más tecnología para funcionar bien ahora.

El principal problema del análisis es conseguir datos de empresas pequeñas y convencer a las empresas antiguas de que cambien. Aun así, los resultados son una buena base para estudiar cómo mejorar las auditorías estratégicas, usando una mezcla de métodos antiguos y tecnología moderna. Sería bueno hacer más estudios en ciertos sectores y ver si nuevas ideas funcionan en diferentes empresas.

CONCLUSIÓN

El estudio resalta la importancia crucial de la auditoría estratégica para garantizar la sostenibilidad y la competitividad en el panorama empresarial actual. Esta disciplina proporciona herramientas avanzadas capaces de anticipar riesgos y facilitar la toma de decisiones estratégicas más informadas. Para adaptarse de manera efectiva a las demandas del entorno contemporáneo, Es fundamental la adopción de tecnologías emergentes, así como un enfoque integral y multidimensional.

Se sugiere la implementación de modelos híbridos que combinen métodos tradicionales con tecnologías avanzadas. Además, es esencial fomentar una cultura organizacional que esté abierta al cambio y fortalecer los programas de capacitación especializada en auditoría estratégica. Las investigaciones futuras deberían profundizar en la aplicabilidad de estos modelos en diferentes sectores y su adaptabilidad a diversos contextos empresariales.

La transformación de la auditoría hacia un enfoque estratégico no solo aborda las necesidades actuales del entorno empresarial, sino que también implica un cambio significativo en las prácticas profesionales. Esta evolución redefine la disciplina, ampliando su campo de acción y su aporte a una gestión organizacional efectiva en situaciones de alta complejidad e incertidumbre.

Finalmente, se recomienda la adopción de un enfoque híbrido que integre herramientas tradicionales con tecnologías emergentes, lo que permitirá una auditoría estratégica más flexible y ajustada a las exigencias del mercado actual. Asimismo, se sugiere ampliar la investigación en sectores específicos y evaluar la aplicabilidad de nuevas metodologías en distintos contextos organizativos.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alba, M. (2020). Modelo para la administración del talento humano con enfoque en el buen vivir en los gobiernos autónomos descentralizados municipales de Ecuador. *Revista ESPACIOS. ISSN, 798*, 1015.
- Alemán, J. L. M., & Escudero, A. I. R. (2012). *Estrategias de marketing. Un enfoque basado en el proceso de dirección*. ESIC editorial.
- Almeida, J. J. M. (2001). Nuevas tendencias en la auditoría. *Contaduría y Administración*, (203), 37-44.
- Applegate, D. B., Bergman, L. G. y Didis, S. K.,(1997), “Measuring success”, Internal Auditor, April.
- Arena, M., Arnaboldi, M., & Azzone, G. (2010). "The organizational dynamics of Enterprise Risk Management." *Accounting, Organizations and Society*, 35(7), 659-675.
- Barrio Carvajal, R. (2019). La gestión de riesgos del control interno en la incorporación de criterios ESG. *Revista Española de Control Externo*, 21(63), 45- 60.
- Barry, T., (1977), “What a management audit can do for you”, *Managerial Review*, June, p. 42.
- Beasley, M. S., Branson, B. C., & Hancock, B. V. (2010). "Developing key risk indicators to strengthen enterprise risk management." COSO Research Report.
- Beel, T., et al., (1997), *Auditing organizations through a strategic system lens*, Texas. The KPM& Business Measurement Process.
- Blanco, I. (2019). La auditoría integral: convergencia hacia un modelo de aseguramiento, monitoreo y evaluación continuo. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 21(2).
- Carlos Nasi, A., (1998), “A Auditoría integral como instrumento de una gestión eficaz para nuevas exigencias de los usuarios: un desafío definido para el auditor independiente como agente del desarrollo empresarial”, XXII
- Carlos, P. A. L. (2011). *Dirección estratégica*. Ecoe Ediciones.
- Castellanos Domínguez, Ó. F., Fúquene Montañez, A. M., & Ramírez Martínez, D. C. (2011). *Análisis de tendencias: de la información hacia la innovación*. Universidad Nacional de Colombia.
- Chow, C., Kramer, L. y Wallace, W., (1988), “The environment of auditing” in *Research opportunities in auditing: The second decade*. Editado por A. Rashad Abdel
- Conferência Interamericana de Contabilidade. Lima-Perú, Setembro, 1997. Boletim do Instituto de Pesquisas Augusto Tomelin, no 14, abril.
- Espinoza, J. M. P., Quezada, J. C. A., & YUMBLA, J. A. J. (2024). La innovación en la auditoría, nuevas tendencias y alcance: Una revisión. *Economía y Negocios*, 15(2), 20-44.
- Fernández, A. (2016). Análisis de datos y auditoría continua: herramientas para la detección de amenazas y minimización de riesgos. *Management Research Review*.

- Frigo, M. L., & Anderson, R. J. (2011). "Strategic risk management: A foundation for improving enterprise risk management and governance." *Journal of Corporate Accounting & Finance*, 22(3), 81-88.
- García Benau, M. A., (1996), "Cómo acercar la auditoría de los requerimientos de la sociedad", *Partida Doble*, no 66, abril.
- Geadá, F. C., & Pais, C. M. (2024). Desafíos y tendencias futuras en auditoría interna y gestión de riesgos en salud. *Encuentros multidisciplinares*, 26(78), 19.
- Gelabert, C. M., & Martínez, A. A. (2012). Contribución de la gestión de recursos humanos a la gestión del conocimiento. *Estudios gerenciales*, 28(123), 133-148.
- Hann, R., Askelson, K., & Stiles, M. (2006). El impacto de la tecnología blockchain en la auditoría financiera: una perspectiva futura. *International Journal of Accounting Information Systems*, 7(2), 92-115.
- Hernández Nuñez, Á. J. (2022). Auditoría interna. Un nuevo enfoque en las instituciones financieras no bancarias cubanas. *Cofin Habana*, 16(1).
- <https://auditshop.com.mx/2025/01/13/tendencias-de-auditoria-para-2025-un-panorama-actual/>
- <https://blog.hubspot.es/sales/que-es-stakeholder>
- <https://blog.orcagrc.com/estrategia-y-plan-de-auditoria>
- <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/9719810.pdf>
- <https://es.linkedin.com/pulse/mejores-prácticas-de-las-enrique-ricoy-bello>
- <https://www.compliance-antisoborno.com/procesos-de-auditoria-agiles-como-adaptarse-rapido-a-nueva-informacion-y-prioridades-cambiantes/>
- lauenstein, M., (1984), "The strategy audit", *The Journal Of Business Strategic*, Winter.
- Laura (2024) <https://plannfocus.com/3-modelos-de-auditoria-administrativa/>
- Lenz, R., & Hahn, U. (2015). "A synthesis of empirical internal audit effectiveness literature pointing to new research opportunities." *Managerial Auditing Journal*, 30(1), 5-33.
- López Casuso, A., (1997), "El Futuro De La Profesión Auditora", *Partida Doble*, No
- Mallo Rodríguez, C., (1998), "La inevitable consideración de la auditoría estratégica de gestión dentro de la regulación legal de la auditoría de cuentas", VIII Encuentro de la ASEPUC. Alicante.
- Martínez, J. M. (2002). *Innovación y mejora continua según el modelo EFQM de excelencia*. Ediciones Díaz de Santos.
- Martínez, J. M. (2013). *Metodologías avanzadas para la planificación y mejora: Planificación estratégica, BSC; Autoevaluación EFQM, Seis Sigma. Un enfoque integrados para las Pymes con sentido común*. Ediciones Díaz de Santos.
- Mayor, J., Pacheco, L., Patiño, H., & Ramos, M. (2019). Integración de Big Data en programas de contaduría pública: anticipando riesgos y oportunidades. *Revista de Ciencias*

- Aplicadas en Contabilidad, Finanzas y Impuestos, 4(1).
- Mendoza Zamora, J. M., Intriago Molina, J. M., & Velásquez Giler, J. A. (2023). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y. *Visionario Digital*, 3(2.1), 159-188.
- Mounter, J., (1991), "Strategic Management and Audit in a deregulated environment", *Managerial Auditing Journal*, vol. 6, no 4.
- Ortega Miguel, G., (1982), "Nuevas tendencias de la auditoría de la información económica", *El futuro de la auditoría en España*. Madrid. ICJCE. Col. Forum Universidad Empresa.
- Power, M. (2007). "Organized uncertainty: Designing a world of risk management." Oxford University Press.
- Prado Lorenzo, J. M. y González Bravo, M. J., (1998), "Auditoría: ¿hacia dónde caminar?", VIII Encuentro de la ASEPUC. Alicante, p. 875.
- Quintana, P. D. C. J. (2020). Importancia del modelo de gestión empresarial para las organizaciones modernas. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración ENFOQUES*, 4(16), 272-283.
- Rappaport, A., (1980), "The strategic audit, how the independent auditor can help meet corporate director's
- Rodríguez-Cruz, Y. (2020). La dimensión informacional de la Administración Pública para la Gobernanza y el gobierno "electrónico" y "abierto". *Alcance*, 9(22), 95-125.
- Salazar Ospina, K. (2017). *Análisis estratégico a partir del modelo de prácticas de gestión verde en las empresas industriales del sector metalmecánico de Manizales, Caldas Colombia* (Doctoral dissertation).
- Salgado-Castillo, J. A. (2010). Aproximación general para el análisis de tendencias en la contabilidad de gestión en Iberoamérica. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 19-40.
- Sanabria, J. (2021). Control interno en PYMES del Perú: un enfoque holístico para la evaluación del desempeño organizacional. *Revista de Ciencias Empresariales y Economía*, 10(1), 35-50.
- Sawer, L. B. y Vanten, G., (1996), *The manager ad the internal auditor – partners for profit*. Chichester. John Wiley & Sons.
- Schuster, H. G., (1995), *Deterministic chaos – An introduction*. Cambridge. Ed. VCH (UK), Lda.
- Spira, L. F., & Page, M. (2003). "Risk management: The reinvention of internal control and the changing role of internal audit." *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 16(4), 640-661.
- Vinnari, E., & Skærbæk, P. (2014). "The uncertainties of risk management: A field study on risk management internal audit practices in a Finnish municipality." *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 27(3), 489-526.
- Vinten, G., (1991), "The strategic audit", *Managerial Auditing Journal*, vol. 6, no 4.

- Vivar-Astudillov, A. Y., & Torres-Palacios, M. M. (2024). Influencia de la auditoría de gestión en la toma de decisiones estratégicas de las organizaciones. *Revista Metropolitana De Ciencias Aplicadas*, 7(Suplemento 1), 177-195.
- Walker, P. L., Shenkir, W. G., & Barton, T. L. (2002). "Enterprise risk management: Pulling it all together." Institute of Management Accountants.
- Wheelen, T. L. Y Hunger, J. D., (1987), "Using the strategic audit", *SAM Advanced Management Journal*, Winter.
- Woods, M. (2009). "A contingency theory perspective on the risk management control system within Birmingham City Council." *Management Accounting Research*, 20(1), 69-81.
- Woolf, E., (1994), *Auditing Today*, New York. Prentice Hall.
- Yazid, A. S., Hussin, M. R., & Razali, A. R. (2011). "Determinants of enterprise risk management (ERM): A proposed framework for Malaysian public listed companies." *International Business Research*, 4(3), 250-260.

CONFLICTO DE INTERÉS:

Los autores declaran que no existen conflicto de interés posibles.

FINANCIAMIENTO

No existió asistencia de financiamiento de parte de pares externos al presente artículo.

NOTA:

El artículo no es producto de una publicación anterior