

Artículo científico/ AUDITORÍA ESPIRITUAL: IMPACTOS OPERATIVOS INTANGIBLES EN LA ORGANIZACIÓN

Por: **Jesús Garbán, Maritza Principal y José Barradas**

(garbanrivas@hotmail.com/maritzaprincipal@gmail.com/barradas.jose@gmail.com)

Recibido: 10/11/2019

Aprobado: 08/03/2020

Resumen

La auditoría espiritual en los desempeños operativos intangibles de valores humanos, compromiso, ética y capacidades del grupo auditor, provee un escenario activo de decisiones gerenciales que apuestan hacia el alcance efectivo de las metas de control interno. Este estudio, bajo el enfoque metodológico de la revisión semi-sistemática de la literatura, se planteó la pregunta acerca de ¿Cuál es el estado del conocimiento alcanzado sobre la auditoría espiritual en torno a los impactos operativos intangibles en la organización? Para ello, interpretó de forma cualitativa, la auditoría espiritual a través de tres categorías iniciadoras: auditoría como proceso técnico-cultural, auditoría espiritual: una mirada de acercamiento a Dios e impactos operativos intangibles: reconocimiento del auditor espiritual que comprendió revisión de ciento tres (103) documentos, en el período 1960-2020, que incluían indexación en Scopus, Scielo, Google Scholar, Medline/PubMed, Redalyc, Elsevier. Los resultados resaltan aspectos significados de la vida organizacional interceptados a la idea cultural de raíces éticas para lograr transparencia y efectividad en las operaciones intangibles y financieras. La proyección de nuevas investigaciones está asociada al desempeño ideal del equipo auditor. Se concluye que la realidad perfectible de voluntades gerenciales precisa la dimensión humana espiritual auto-auditada del ser transformable.

Palabras clave: Auditoría Espiritual, Impactos Operativos, Intangibles, Organización.

SPIRITUAL AUDIT: INTANGIBLE OPERATIONAL IMPACTS ON THE ORGANIZATION

Abstract

The spiritual audit in the intangible operational performance of human values, commitment, ethics and capacities of the audit group, provides an active scenario of managerial decisions that focus on the effective reach of internal control goals. This study, under the methodological approach of the semi-systematic review of the literature, raised the question about what is the state of knowledge reached about spiritual auditing around intangible operational impacts in the organization? To do this, he interpreted in a qualitative way, the spiritual audit through three initiating categories: audit as a technical-cultural process, spiritual audit: an approach to God and intangible operational impacts: recognition of the spiritual auditor who included a review of one hundred and three (103) documents, in the period 1960-2020, that included indexing in Scopus, Scielo, Google Scholar, Medline / PubMed, Redalyc, Elsevier. The results highlight significant aspects of organizational life intercepted to the cultural idea of

ethical roots to achieve transparency and effectiveness in intangible and financial operations. The projection of new research is associated with the ideal performance of the audit team. It is concluded that the perfect reality of managerial wills requires the self-audited spiritual human dimension of the transformable being.

Key words: Spiritual Audit; Operational Impacts; Intangibles; Organization.

Introducción

La auditoría espiritual, está enmarcada en la clasificación de los activos intangibles e impacta las realidades sensibles del equipo humano, tal como lo identificaron (Dumay & Guthrie, 2019) en el marco de extender más allá de los límites de la organización, la mejora de los derechos humanos, la dignidad y condición de las personas que van de la mano según Petchsawang & McLean (2017) con la espiritualidad en el lugar de trabajo y el compromiso laboral. En este eje de reconocimientos, afirma Mitroff (2002) que la auditoría espiritual es ansiada por el noventa y dos por ciento (92%) de los gerentes, al proyectar su dinámica productiva bajo los principios espirituales en el trabajo para alejarse de los valores utilitarios económicos, técnicos y burocráticos.

Es así como esta mirada dada en la interdisciplinariedad es revisada en los proyectos de naturaleza contable que sostiene sus prácticas y funciones de control dirigidas en el ciclo de la vida de la organización, definida por Jirásek & Bílek (2018), desde la fundación, crecimiento, madurez, declive y reactivación, expuestos a factores internos y externos, porque su esencia que es la espiritualidad al explorar las condiciones que estimulan las mejoras en la salud, por ser una de las capacidades naturales de los humanos tal como lo señalan Tabei, Joulaei & Zarei (2016) además en el desempeño y efectividad organizacional (Karakas, 2010) puesto que activa la búsqueda de escenarios institucionales que ayudan al bienestar humano, social y la calidad de vida (Alorani & Alradaydeh, 2017), en un sentido con propósito y significado en el trabajo, al conectarlos con la comunidad y moldear los comportamientos (Hassan, Bin Nadeem, & Asma Akhter, 2016), sistema de creencias y experiencias traducidas en la cultura organizacional.

En esa misma dinámica de ventajas de la auditoría espiritual que añaden valor a los desempeños operativos intangibles de la organización (Abdullah & Sofian, 2012) se activa al apego del compromiso, participación alineada a nuevas capacidades, conductas éticas y mejores relaciones entre los seres humanos. (Ferreira Vasconcelos, 2015). Así,

en el ámbito individual, independiente y objetivo del liderazgo espiritual emergente (Samul, 2019), de caracterización apropiada en el hacer auditor, se trasciende a los hechos sociales y colectivos del aseguramiento y consulta (Shamsuddin, 2016) concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

La situación descrita se complementa con los razonamientos de Phipps (2012) en los términos que requieren una distinción entre la espiritualidad personal y colectiva, sobre todo, cuando se trata de la gerencia institucional, al punto que describe ese hacer ver cómo las creencias espirituales personales de un líder de alto nivel, que según Dent, Wharff & Higgins (2005) opera en las decisiones estratégicas organizacionales. En este sentido, la auditoría espiritual representa el centro medular de la autotrascendencia para alcanzar los objetivos (Pandey Vimal, 2015) al aportar la *sindéresis* de enfoques sistemáticos, organizados en el emprendimiento de soluciones como producto de la revisión (Balog, Baker & Walker, 2013) así como la reevaluación e impulso disciplinado hacia la efectividad de los procesos de gestión (Cobb, Puchalski & Rumbold, 2012), a la luz de las informaciones que se interceptan al grado de correspondencia entre lo planificado y los criterios que demarcan la realidad de las acciones. Ello, cada vez más se integra a las organizaciones, tal como lo señalan Driscoll, McIsaac & Wiebe (2019), desde diversas tradiciones espirituales en los lugares de trabajo, para alcanzar una mejor comprensión de las motivaciones, valores, comportamiento ético y socialmente responsable arraigados en la dinámica institucional.

En este sentido, resaltan los razonamientos de Saliba (2016), en torno al hecho que apunta hacia una auditoría para eliminar los obstáculos al desarrollo humano, debido a que permite alcanzar el estado de transparencia, “una condición en la cual las reacciones negativas se han borrado y el individuo tiene el control sobre su propia materia mental, energía, espacio y tiempo”. (p.150). No obstante, la auditoría espiritual no se trata de una religión o el apego a la religiosidad, sino más bien, un efecto trascendente que va más allá de las experiencias percibidas de lo sagrado porque afecta a cada persona, tal como lo describen Seidlitz et al. (2002), en el hecho de la percepción, cognitiva, afectiva, motivacional y emocional concomitantes con los objetivos y la capacidad de superar las dificultades en la organización y en cada uno, como personas involucradas.

Todo ello, otorga la virtud de la paciencia que va de la mano con la espiritualidad (Schnitker et al., 2017) y al mismo tiempo, conceptualiza una construcción híbrida de la personalidad (Johnstone et al., 2012) relacionada con estrategias efectivas de regulación

de las emociones (Karigan, 2015) lo cual a la larga del transcurrir del tiempo, crean buenas expectativas en el encuentro con predictores directos e indirectos de comportamientos y bienestar (Fry, 2005) regulados para facilitar el enfoque de estrategias adaptativas en la regulación de las emociones. (Aldao *et al.*, 2014).

En suma, todos estos eventos implicados en la auditoría espiritual y sus efectos en los impactos operativos intangibles, también se desplazan hacia la efectividad de los hechos tangibles de la organización (Jaaral & Rahman Elkotayni, 2016) más aun cuando los costos, insumos y productos generados van hacia mercados cada vez más competitivos (Nilsson & Foster, 2004) por lo que atrae a la singularidad de escenarios que deben revisar y estudiar los auditores, analistas, y contadores (Francis, 2011), como un solo equipo que trabaja, al mantener la confidencialidad de la información y al mismo tiempo busca el éxito. En este sentido, este artículo se orientó con la interrogante acerca de ¿Cuál es el estado del conocimiento alcanzado sobre la auditoría espiritual en torno a los impactos operativos intangibles en la organización? En ese sentido, la revisión semi-sistemática de la literatura, se alcanzó para dar respuesta a lo planteado, dado la organización de las categorías: auditoría como proceso técnico-cultural, auditoría espiritual: una mirada de acercamiento a Dios e impactos operativos intangibles: reconocimiento del auditor espiritual, que a continuación se desarrollan.

Referencial teórico

En esta parte del artículo, consideramos la argumentación de Lederman & Lederman (2015), quienes señalan que un marco teórico deficiente o faltante, es una limitación crítica para los manuscritos construidos, por lo cual se exige la ampliación de los atributos y caracterizaciones teóricas, que en este caso del estudio, están vinculadas a las tres categorías de análisis, que se describen a continuación.

Auditoría como Proceso Técnico-Cultural

Los auditores son responsables de verificar los estados financieros, que representan la posición financiera y la actividad llevada a cabo por entidades públicas y privadas (Gonzalo-Angulo & Garvey, 2018). De esta manera, el equipo responsable de verificar los estados financieros, frente a la incertidumbre de los inversores (Peng, Johnstone & Christodoulou, 2020) son cada vez más automatizados dentro de la posición financiera de las entidades (Huang & Vasarhelyi, 2019) que llevan a cabo el procesamiento de la legislación correspondiente, en “alta virtualización del trabajo

definidos por modelos robóticos en finanzas y economía” (Wright *et al.* 2013, pág. 324) bajo esquemas de acción y el lenguaje pertinente para derivar un informe independiente (Robu & Bogdan Robu, 2015) preparado con científicidad (Beeton, *et al.*, 2012) donde domina la auditoría cultural al proporcionar un proceso reflexivo efectivo y flexible. (Collins, Arthur & Wong-Wylie, 2011).

Ahora bien, la auditoría como proceso técnico-cultural, se considera como una herramienta para evaluar las dimensiones culturales (Testa & Sipe, 2013) de la organización que afectan o están relacionados con el ser humano, ya que permite conocer e interpretar ese perfil al comprender los momentos en los cuales es preciso efectuar un cambio cultural para adaptar las nuevas condiciones (Alzeban, 2014) antes de alcanzar un estado de incompatibilidad que haga imposible la supervivencia institucional. De este modo, se ajusta esta interpretación al hacer dinámico de una auditoría cultural que examina los elementos que integran esas formas de comportamiento humano y organizacional (Janićijević, 2011) acoplados a una visión fiel de los puntos fuertes y débiles que se pueden detectar posibles errores en las finanzas. (Kastrati, 2015).

Mientras ello sucede, se ha de mantener un eficaz control interno (Sari, Ghazali & Achmad, 2017) y conseguir el buen funcionamiento a fin de evitar fraudes financieros y escándalos contables corporativos de cara hacia el exterior de la organización (Suleiman, 2015), además de mantener informada a la dirección institucional (Nik Ramlee *et al.*, 2018) para proveer los elementos relacionados con el equilibrio entre el desarrollo de una política institucional relevante, las necesidades eclécticas de gestión (Bellgard, 2019) e interacciones en evolución con colaboradores externos, factores y condiciones que requieren el performance, como manera de acercamiento ideal a la gestión efectiva de la organización. En el campo contable y financiero, el término auditoría se asocia frecuentemente al concepto de prueba y o certificación. Por consiguiente, la naturaleza misma de auditar es también distinta, estando en este último caso más dominada por los aspectos cualitativos, aunque indirectamente traiga consigo unas consecuencias cuantitativas y por ende, la metodología compleja a utilizar será también diferente, basándose en este segundo caso; principalmente en entrevistas, encuestas observaciones y análisis de documentos.

Es así como la importancia y popularidad que alcanza en ascenso la espiritualidad en el trabajo, concretamente en la gestión del talento humano (Garg, 2017) cobra

relevancia ante el examen sobre los elementos que integran la cultura de la organización, lo cual permite obtener una visión complementaria de los aspectos tangibles e intangibles, a fin de ir detectando posibles debilidades y necesidades de mejoras en la organización, dada la condición de adaptabilidad y exigencias de los nuevos tiempos, al favorecer y mantener la efectividad en el control interno para proporcionar seguridad razonable y transparencia en las operaciones financieras. (Kipkemboi Lagat, Ayuma Okelo & Terer, 2016).

Por lo tanto, conseguir un buen funcionamiento que conlleve a la toma de decisiones ajustadas a las recomendaciones del Informe Final de Auditoría, tal como señalan Susanto & Pradipta (2011) al reconocer que el auditor proporciona una opinión calificada, así como la idea de dar cabida a la condición humana del ser que se desenvuelve en la organización. Cuestión que se argumentan con el razonamiento de autoestima señalado por Rogers & Ashforth (2014) basada en la identificación organizacional y la seguridad psicológica que despliega la acción identitaria única, llamada así cultura organizacional dentro de lo cual se pueden encontrar tradiciones, normas, lenguajes, estilos de liderazgos y símbolos que generan un clima de trabajo propio, que según los argumentos de Song Ng & Hung Kee (2013) es útil para el desempeño de la empresa como motor de cambio y el alto rendimiento a largo plazo. Este escenario, se constituye en la huella digital o el propio ADN de la organización (López-Fernández & Romero-Fernández, 2018) que influye en el comportamiento individual y colectivo del medio social y humano, que desafía la capacidad de inferir en la dinámica subyacente (Ellinas, Allan & Johansson, 2017) vista a través de mecanismos que describen una amplia gama de fenómenos sociales en los resultados de gestión, dado el modo de ser, pensar y hacer integrados en esa cultura organizacional.

Auditoría Espiritual: Una mirada de Acercamiento a Dios

La auditoría espiritual, se distingue en la cultura de los pueblos y la comprensión profunda sobre el significado de la vida. (Ferreira Vasconcelos, 2017). De modo que ante su presencia en las instituciones se sostiene una influencia positiva y significativa que va de la mano con la religiosidad y la espiritualidad para prevenir el fraude. (Purnamasaria & Amaliah, 2015). Por lo tanto, la auditoría espiritual proviene de tradiciones, religiones y costumbres, lo que da cabida al papel designado a la espiritualidad y la religión en el dominio de los escenarios que se cumplen en la organización en sus raíces éticas (Benefiel & Fry & Geigle, 2014). Por ello, se resalta la

auditoría espiritual en términos de su basamento en las creencias del ser humano, ha llevado a la gerencia a buscar fuentes alternativas que connotan el compromiso del personal (Singhal & Chatterjee, 2006) frente a lo cual el mismo sujeto realiza el proceso mediante la evaluación, recopilación de información propia y confrontación en los temas de interés espiritual, las normativas al respecto y el seguimiento de la Palabra de Dios.

No obstante, se presentan dilemas y conflictos relacionados con la espiritualidad y la religiosidad que surgen en el escenario laboral de prácticas de la auditoría espiritual, tal como lo mencionan Shinde, Nelson & Shinde (2018), dentro de enfoques multidimensionales y pluralistas que podrían surgir en un lugar de trabajo secular. En este sentido “el hombre hace un dios o ser divino de lo que depende su vida” (Feuerbach, 1967, pág.52) en tanto como seres humanos, en su afán de la vida, han creído la existencia de un ser Supremo. Se trata de sus impulsos humanos, necesidades, predisposiciones, es su existencia de vida influyente en los demás. Ello, va más allá de lo tangible percibido a simple vista, de ese Dios omnipotente, que rige el bien y domina el mal, el cual ha enviado a su hijo a la tierra y dentro de su estancia dejó a los seres humanos una oración para que se conforten en sus decaimientos espirituales.

Al pasar los años, estas acciones dejadas por el Hijo de Dios, según señala Oglesby (2019) la única oración larga y continua de Jesús es el Padre Nuestro, registrada en los Evangelios, la santificación de los discípulos, el amor y la unificación de los cristianos difundidos por todo el mundo. Algunos indican la existencia de divisiones entre los apóstoles pero la realidad, actualmente, existen muchas religiones que dan esa paz, según el libre albedrío, y la elegibilidad de ese ser que busca un consuelo a sus dolencias, que no se encuentran en el cuerpo, sino en su alma en su sentimientos, en su ser. De hecho, aquí se destacan los razonamientos de Okeke, Ibenwa, & Tochukwu Okeke (2017), cuando mencionan que este fenómeno controversial de las religiones, es universal e inevitable en la interacción humana.

En este orden de ideas “las personas de todos los grupos religiosos principales usan la oración como disciplina espiritual” (South & McDowel, 2018, pág.1). Particularmente, se tiene la religión Católica en la cual existe una oración que describe la auditoría espiritual, ya que señala o hace énfasis en el auto-reconocimiento del pecado, en la importancia de las interacciones sociales y los procesos mentales subyacentes (Heotis, 2018) en ese accionar cotidiano del cual la persona ha de ser

consciente cuando falta a los aprendizajes dejados por el hijo de DIOS, cuando ha roto los principios espirituales del bien. Ante estos hechos, la persona pide perdón, reconociéndose como pecador y poniendo su fe en Dios. Es así como estas consideraciones son parte de la Santa Biblia que activa el hecho que Dios hizo esto para demostrar su justicia, porque él mismo es justo y equitativo. Sólo hay un Dios, y Él hace a las personas correctas consigo mismas, porque desde su fe, Dios perdona a los pecadores (Tyndalle, 2019, p. 1951), nos levanta de una vida en pecado, retoma la vida del saber obrar bien y actuar acorde a los Mandamientos en sus acciones, a fin de conseguir la paz que necesita. “El Yo Pecador y el Yo confieso” que expresa la culpa o el arrepentimiento del que ha cometido o ha infringido la ley de DIOS, es por lo tanto, redimido cuando pide perdón a Dios.

No obstante, surgen interrogantes abiertas a la reflexión de cada lector sobre el momento en el cual se requiere esta oración, ¿Cuál es la necesidad que tiene el ser humano de recitar esa oración o frases de ella?, ¿Cuál es el poder que tiene el Padre Nuestro para llevar paz a ese ser que la pronuncia? Esta oración permite reconocer la existencia de un Dios con el cual la persona se comunica y rinde tributo al Ser omnipotente que rige nuestro universo. Esta oración, enseña lo que no debes hacer y el temor a Dios para no cometer actos que no están permitidos, porque la paga del pecado es la muerte, según lo mencionado en Romanos 6:23, de Holy Bible (1960).

Ahora bien, al trasladar esta situación a las actuaciones en la organización y desde el punto de vista del comportamiento de los seres que allí ejercen su dinámica productiva, la auditoría espiritual se afianza al desplegar escenarios sensibles amplios en la diversidad de situaciones que se asimilan en ese sentido, al lidiar con las actividades cotidianas, en tanto se pueden presentar debacles y vicisitudes en aconteceres algo engorrosos en el campo de la eticidad. Por lo tanto, abrazar la espiritualidad en la organización promulga la idea que describen McGhee & Grant (2016), al afirmar que los individuos espirituales son morales, lo que da cabida a reconocerlos como activos éticos valiosos.

Sin embargo, si la presencia de Dios está en la mente de cada integrante de esa organización, su desempeño o rendimiento ha de ser positivo, efectivo y fiel al cumplimiento de la filosofía de gestión, dado sus atributos de bienestar, felicidad, esperanza, optimismo y agradecimiento (Koenig, 2012), por lo que las organizaciones han fallado al no detectar ese comportamiento cultural religioso que les puede permitir

un mejor desempeño y control. En el mundo de la gestión institucional, el individuo se mueve bajo la óptica de la eficiencia (Agasisti, 2017) y en el mundo religioso, bajo la perseverancia, como una visión trascendental en la esperanza y la fe, principalmente en forma de un estímulo emocional y relacional positivo (Martínez, 2019) que siguen las prácticas del compromiso, además que giran alrededor de una dinámica de valores sólidos, gratitud, el esfuerzo, e identidad. Al respecto afianzan Paloutzian & Park (2013), que todo comienza con un “reconocimiento de la importancia de la vida interior, con frecuencia involucrando hacia una práctica espiritual, dándole sentido al trabajo, la identidad individual y social” (pág. 626).

Es así como las organizaciones tienen que demostrar que el uso de sus recursos es eficiente en el ejercicio de la auditoría espiritual (Agyei-Mensah, 2016) y ello se conecta con algo más elevado que según Marques (2005) es el anhelo de los trabajadores por un ambiente laboral más humanista, dado que hay personas dependientes de la actividad que realizan (por ejemplo, acreedores o sus propios empleados). Todas las organizaciones tienen que hacer frente a las regulaciones legales y espirituales como el pago de impuestos (Impuesto sobre Sociedades, diezmos y ofrenda). Aquella célebre oración que dijo Jesucristo: da a Dios lo que es de Dios, y a César lo que es de César (Mateo 22, pág.21), de una manera fiel. En el caso de la medicina, por ejemplo; afianza Zaidi (2018) que la auditoría espiritual mejora la empatía, genera confianza y comprende los comportamientos. La auditoría implica dar confianza a futuros acreedores que la organización pueda tener. En términos de Maguire (2009), se trata de una construcción del trabajo espiritual que se examina como la espiritualidad, que puede ser manejada, direccionada y aportada por la organización.

Impactos Operativos Intangibles: Reconocimiento del Auditor Espiritual

El auditor junto al equipo constituyen el eje medular que desarrollan la capacidad y la experiencia de revisar, verificar, y evaluar con calidad el servicio de auditoría interna (Martins Lélis & Taboada Pinheiro, 2012), en todo aquello que promueve la conducta o comportamiento de las personas, lo cual les otorga confiabilidad en las funciones de auditoría interna. (Okodo, Aliu & Yahaya, 2019). Así, los elementos característicos que los mencionados autores identificaron en este sentido fueron: competencia de los auditores internos, nivel de apoyo e influencia gerencial, independencia/objetividad y aspectos regulatorios. Asimismo, haciendo hincapié en lo espiritual del ser, el auditor es

la persona llamada a dar consejos, lineamientos y recomendaciones (Aikins, 2012) ante situaciones o conflictos que se derivan del auditado en su comportamiento.

En este orden de ideas, el auditor espiritual con inteligencia espiritual y emocional influye en el rendimiento operativo (Hanafi, 2010), al realizar la inspección o verificación de la conducta de las personas, en ese momento se identifica su figura de Auditor o Consejero, con el fin de comprobar si los actos reflejan el poder, amor y el dominio propio, tal como se describe en 2da de Timoteo 1:7, en las Sagradas Escrituras. De este modo, Si Dios creo al hombre entonces Dios es el padre del hombre, la relación existente entre Dios y los hombre es una relación directa sin intermediario Él es nuestro Padre Creador del cielo y la tierra creador de lo visible e invisible, y como todo padre está pendiente de sus hijos por ser un padre responsable Dios le ha dado facultades a los hombres de pensar y actuar dándole la facultad de decidir sus actos, pero también hacernos responsables por éstos.

Los actos serán rendidos ante Él como nuestro padre quien nos juzgará por cada acto. Daremos cuenta de nuestro actos, según Génesis 9:1 “porque ciertamente por vuestra sangre pediré cuentas, a todo animal y al hombre, Yo pediré cuentas a cada uno por la vida del hombre, Dios en su infinita misericordia le entrega la administración de todo lo creado al hombre (Génesis 1: 27,28, 29) el hombre fue creado a semejanza de Dios por lo tanto, Dios le entregó capacidades para defenderse y crear a su voluntad. (Deuteromio 8:18).

Otro hecho intangible se estima en lo que significa la auditoría al corazón. Engañoso es el corazón más que todas las cosas, y perverso; ¿quién lo conocerá? (Jeremías 17:9). En las organizaciones muchas personas actúan de diversas formas, es su comportamiento una manifestación de los hechos tangibles e intangibles entre la sociedades. Cada persona actúa de acuerdo con sus valores, principios éticos que forman la conducta moral del cada individuo no olvidando que esos principios fueron dados por dios, y lo contrario; es el hallazgo que el auditor espiritual señala como una desviación del contenido de los principios dados por Dios, vemos caras pero no vemos el interior del ser , las acciones de ese ser se verán por sus hechos , auditar el corazones, sólo lo tangible se observa en el momento de la acción que realiza el hombre, porque los pensamientos humanos no son como los de Dios. (Isaías. 55:8,9).

También se auditan las palabras. Pueden unas palabras mal aplicadas originar algunas controversias en la organización. Tal como lo analizan De Fond, Lennox & Zhang (2016) en la premisa que la auditoría existe porque los inversores están imperfectamente informados sobre la fiabilidad de los estados financieros. Situación que da cabida al afianzamiento que activa la importancia del papel de una auditoría en la mejora de la calidad y confiabilidad de los estados financieros (Zureigat, 2011).

De modo que, el estado anímico del conglomerado institucional en su propia dinámica del hacer cotidiano, va cambiando. Se habla de los estados anímicos que van de la mano con mecanismos hormonales de los seres vivos (Dfarhud, Malmir & Khanahmadi, 2014) que impactan del igual modo, a las organizaciones a través de palabras que se dicen, se oyen y una palabra mal oída o mal interpretada, puede ocasionar controversias en la comunicación (Oline, 2015) entre quien la emite y quien la oye. Por lo tanto, las palabras son auditadas e interpretadas en cada momento al ser pronunciadas (Ferri, Lusiani & Pareschi, 2017) creando hechos de sensaciones, percepciones, sentimientos y formas de pensar que adquieren significantes diversos; así, las palabras pueden ayudar o pueden ser de estorbos en la comunidad o grupos, con lo que nos digan (Mateo 12:37).

Metodología

La revisión semi-sistemática de la literatura como metodología emergente (Munn *et al.*, 2015) sirvió de apoyo al dar respuesta a la pregunta de investigación planteada en este artículo para saber ¿Cuál es el estado del conocimiento alcanzado sobre la auditoría espiritual en torno a los impactos operativos intangibles en la organización? Así, el grupo de investigadores generadores de esta producción, nos organizamos para la búsqueda, designando una categoría para cada participante, a fin de desarrollar los tópicos y luego, reunir esta información en un solo documento reorganizando las ideas en la información acumulada, siguiendo la directriz macro del investigador principal y la adaptabilidad cualitativa, en cuanto al seguimiento de los pasos que para ello señala Snyder (2019), ante las exigencias de análisis e interpretación acerca de cómo la investigación dentro de un campo seleccionado, ha progresado con el tiempo o cómo se ha desarrollado un tema a través de las tradiciones de investigación.

Esos pasos incluyen el diseño de la revisión, realización de la revisión, análisis y redacción de la revisión, complementado con las recomendaciones de Penedones, Alves

& Batel-Marques (2019) que describen la revisión de la literatura; selección de criterios de inclusión de estudios para análisis; extracción de la información; y el análisis de los datos extraídos en las fases integrales del ejercicio de la planificación, realización y reporte de resultados.

Methodological framework and Study design

El estudio enfocado en el paradigma cualitativo, en cuanto llama la atención desde la perspectiva referida por Kivunja (2017), en cuanto a la cosmovisión, pensamientos y conjunto de creencias compartidas en torno a los significantes interpretados de la información consultada. En efecto, iniciamos con la planificación en la búsqueda de la información, tomando algunas ideas pertinentes de los artículos consultados y sus resúmenes, a partir de las categorías iniciadoras: auditoría como proceso técnico-cultural, auditoría espiritual: una mirada de acercamiento a Dios e impactos operativos intangibles: reconocimiento del auditor espiritual, para lo cual nos redistribuimos la búsqueda sistemática básica entre el grupo de investigadores, siguiendo las recomendaciones de Choi, Cheng, & Greenberg (2019), en tanto que por lo menos dos revisores independientes examinen todos los estudios y resuelvan las áreas de desacuerdo por consenso. Después de reunir/analizar los enfoques encontrados, pasamos a la sistematización y revisión conjunta de la literatura, realimentamos el proceso de inclusión/exclusión (Torres-Carrion et al., 2018), y complementamos la construcción del conocimiento, al unirnos en el reporte de los resultados.

Es bueno resaltar que la revisión comprendió información de documentos que datan desde el año 1960, con la consulta a la Santa Biblia, hasta producciones científicas de 2019 indexadas en Scopus, Scielo, Google Scholar, Medline/PubMed, Redalyc, Elsevier, con el fin de identificar respuestas sobre el estado del conocimiento alcanzado sobre la auditoría espiritual en torno a los impactos operativos intangibles a la organización, tanto en consultas primarias como secundarias.

Data collection and analysis of results

La información se recabó a través de la técnica de documentación (Bretschneider et al., 2017) teniendo así la decisión pertinente para seleccionar las fuentes consultadas. En algunas ocasiones, el acopio de la data, en torno a las ramificaciones teóricas emergentes en las categorías tratadas (Yaqub, 2018) no fue de fácil acceso en la consecución de los artículos publicados, por lo que hubo la necesidad de incluir algunos

textos en el idioma inglés, aunque la idea medular inicial de planificación, fue sólo consultas a los artículos. Sin embargo, ello enriqueció la temática y fueron dejados como parte de la etapa de realización de esta producción actual. Dada la situación mencionada, pasamos al reporte de los resultados, donde se contabilizaron la revisión de ciento tres (103) documentos, estructurados según la siguiente tabla 1.

Tabla 1-Ubicación Estructural de los Documentos Revisados

Cantidad de Consultas	Ubicación en la Revisión Sistemática
28	Introducción
23	Categoría: Auditoría como Proceso Técnico-Cultural
21	Categoría: Auditoría Espiritual: Una mirada de Acercamiento a Dios
9	Categoría: Impactos Operativos Intangibles: Reconocimiento del Auditor Espiritual
9	Metodología
3	Resultados
5	Futuras investigaciones
5	Conclusiones
103	Total

Fuente: Garbán, Principal & Barradas (2020)

A continuación se discriminan en las Tablas 2 y 3, desde la particularidad de los documentos revisados y citados en el desarrollo de las respectivas categorías sistematizadas en el ámbito de interés del paper. Para efectos de la tabla 3, se observa la variabilidad de las fuentes y especialidades que se ramifican en la interpretación, lo cual dio cabida a la multireferencialidad que atañe a las consideraciones propias de la auditoría espiritual, en los diversos tópicos que le son inherentes. De esta manera, se identificaron aspectos diversos, entre los cuales dominaron la espiritualidad, religión, auditoría, gerencia, ética, valores humanos y sociales, contabilidad, negocios, finanzas y cultura, educación, salud mental, psicológica y social.

Tabla 2

Documentos Consultados en el Desarrollo de las Categorías

Revista	Libro	Conferencia	Tesis/	Título	Área de Dominio	Año
x				Accounting, Auditing & Accountability Journal	Teoría y la práctica contables	2019
x				Journal of Management, Spirituality & Religion	Gestión y gerencia espiritual	2013, 2017, 2019
	x			Hopes and Pitfalls of Search for Meaning in Organizations	Espiritualidad y trabajo	2002
x				Quality Innovation Prosperity	Gestión estratégica, ingeniería de calidad en organizaciones e innovación	2018
x				Shiraz E-Medical Journal	Políticas de salud	2016
x				Journal of Business Ethics	Aspectos metodológicos y disciplinarios de cuestiones éticas	2010, 2012, 2019
x				International Journal of Adolescence and Youth	Adolescentes y jóvenes en contextos internacionales	2017
x				Cogent Business & Management	Gerencia general, ética, género y responsabilidad social	2016
x				Procedia-Social and Behavioral Sciences	Disciplinas básicas de ciencias sociales y del comportamiento	2012
x				Cadernos EBAPE.BR	Administración, enfoques interdisciplinarios y críticos	2015
x				Organizações & Socieda de	Administración, Historia, Sociología, Psicología, Ciencias Políticas, Interdisciplinaria, Planificación	2017
x				Sustainability	Ecología, sostenibilidad	2019

x				Journals of Education and Social Sciences	Educación y Ciencias Sociales	2016
x				The Leadership Quarterly	Multidisciplinaria de ciencias sociales, Liderazgo	2005
	x			Vision Research Institute: Living Vision and Consciousness Research	Humanidades	2015
	x			Oxford textbook of spirituality in healthcare	Salud espiritual	2013
x				Perspectivas on new religious movements	Nuevos movimientos religiosos	2016
x				Journal for Scientific Study of Religion	Ciencias Sociales: Psicología, Sociología y Antropología	2002
x				Psychology of Religion and Spirituality	Psicología, Religión y la Espiritualidad	2014, 2017
x				Journal of Religion Health	Religión, Espiritualidad y Salud	2012
			x	Integrating emotion regulation strategies and religiosity/spirituality in counseling sessions: perceptions of counselors in christian school settings	Emociones. Religiosidad y Espiritualidad	2015
		x		Toward a theory of ethical and spiritual well-being, and corporate social responsibility through spiritual leadership	Bienestar ético y espiritual, liderazgo, responsabilidad social	2005
x				Journal of Anxiety Disorders	Trastornos de ansiedad	2014
x				Accounting and Finance Research	Investigación contable y financiera	2016
x			x	Agricultural and Applied Economics Association	Economía agrícola y aplicada	2004
x				Auditing: A Journal of Practice & Theory	Práctica y la teoría de la auditoría	2011
x				Journal of Science Teacher Education	Educación	2015

x				Revista de Contabilidad-Spanish	Contabilidad	2018
x				Journal of Business Finance and Accounting	Finanzas, Comercio y Contabilidad	2020
x				International Journal of Accounting Information Systems	Contabilidad y la tecnología de la información	2019
	x			The Oxford Handbook of Corporate Governance	Gobierno corporativo, comportamiento organizacional, economía y contabilidad.	2013
x				Procedia Economics and Finance	Economía y Finanzas	2015
	x			Report of the Independent Scientific Audit of Marine Parks in New South Wales	Auditoría científica	2012
x				Journal of Counseling & Development	Multidisciplinaria, investigación, evaluación y diagnóstico, teoría y práctica, y tendencias	2011
x				Open Journal of Leadership	Liderazgo	2013
x				Journal of Accounting, Auditing & Finance	Contabilidad y finanzas	2014
x				Economic Annals	Economía y comercio	2011
x				European Journal of Economics and Business Studies	Economía, negocios, banca, marketing;	2015
x				International Journal of Civil Engineering and Technology	Ingeniería Civil y Tecnología	2017
			x	Internal audit and the effectiveness and efficiency of operations in hospitals	Efectividad de la auditoría interna	2015
x				Journal of Engineering & Technology	Teoría-práctica de la tecnología, la innovación y la gestión de la ingeniería	2018
x				International Journal of Information Management	Gestión de la información	2019

x				Journal of Human Values	Valores humanos	2006, 2017, 2018
x				Journal of Economics, Finance and Accounting	Economía, finanzas y contabilidad	2016
x				Corporate Ownership and Control	Propiedad corporative y control	2011
x				Journal of Management	Gerencia	2014
x				Research Journal of Business Management	Gerencia comercial	2013
x				Managerial competencies for multinational businesses	Liderazgo internacional	2018
x				PLoS ONE	Ciencia y la Medicina	2017
		x		Fraud prevention: relevance to religiosity and spirituality in the workplace	Fraude, Religiosidad y Espiritualidad	2015
		x		Lectures on the essence of religion	Esencia de la Religión	1967
			x	Council on dispensational hermeneutics to be held at Calvary University	Hermenéutica	2019
x				SAGE Open	Ciencias Sociales y del comportamiento	2017
x				Religions	Religiones	2018
x				The Journal For Spiritual And Consciousness Studies	Psicología y Cognición social	2018
	x			NLT Life application study Bible	Estudios Bíblicos	2019
	x			Holy Bible	Estudios Bíblicos	1960
x				Journal of Management, Spirituality & Religion	Gerencia, Espiritualidad y Religión	2016

x				ISRN Psychiatry	Salud, Espiritualidad y Religión	2012
x				Tertiary Education and Management	Política, practicas, gobernanzas, enseñanza y aprendizaje universitario	2017
	x			Handbook of the psychology of religion and spirituality.	Psicología, Religión y Espiritualidad	2013
x				African Journal Accounting, Auditing and Finance	Contabilidad, auditoría y finanzas	2016
x				The Journal of American Academy of Business	Negocios	2005
x				AMA Journal of Ethics	Ética	2018
x				Management Communication Quarterly	Comunicación y gestión industrial	2009
x				Contabilidade & Finanças	Contabilidad y Finanzas	2012
x				Journal of Contemporary Research in Business, Economics and Finance	Economía, Finanzas y Gerencia comercial	2019
x				Journal of Public Budgeting	Gestión presupuestaria y financiera	2012
x				JAAI	Inteligencia emocional y espiritual	2010
			x	Some controversies in the auditing literature	Calidad de Auditoría	2016
x				International Journal of Business and Social Science	Estudio interdisciplinarios en comercio y Ciencias Sociales	2011
x				Iranian Journal Public Health	Salud Pública	2014
x				Journal of Emerging Issues in Economics, Finance and Banking	Temas emergentes en economía, finanzas y banca	2015
x				Accounting History	Investigación histórica de la contabilidad	2017

Fuente: Garbán, Principal & Barradas (2020)

Tabla 3 /Categorías y sus Subcategorías

Categorías	Subcategorías	Autores
Auditoría como Proceso Técnico- Cultural	Verificación de los estados financieros	Gonzalo-Angulo & Garvey, 2018
	Incertidumbre de los inversores	Peng, Johnstone & Christodoulou, 2020
	Automatización de procesos	Huang & Vasarhelyi, 2019; Wright <i>et al.</i>, 2013
	Informe independiente	Robu & Bogdan Robu, 2015
	Cientificidad	Beeton, <i>et al.</i>, 2012
	Proceso reflexivo efectivo y flexible	Collins, Arthur & Wong-Wylie, 2011
	Evalúa dimensiones culturales	Testa & Sipe, 2013
	adaptabilidad	Alzeban, 2014
	Integración del comportamiento humano	Janićijević, 2011
	Detectar posibles errores	Kastrati, 2015
	Control interno eficaz	Sari, Ghozali & Achmad, 2017; Suleiman, 2015
	Información a la gerencia	Nik Ramlee <i>et al.</i>, 2018; Susanto & Pradipta, 2011
	Gestión	Bellgard, 2019 Garg, 2017
	Transparencia en las operaciones financieras	Kipkemboi Lagat, Ayuma Okelo & Terer, 2016
	Autoestima	Rogers & Ashforth, 2014
Motor de cambio	Song Ng & Hung Kee, 2013	

	Comportamiento individual y colectivo	López-Fernández & Romero-Fernández, 2018
	Capacidad de inferir	Ellinas, Allan & Johansson, 2017
Auditoría Espiritual: Una mirada de Acercamiento a Dios	Significado de la vida	Ferreira Vasconcelos, 2017
	Prevenir el fraude	Purnamasaria & Amaliah, 2015
	Raíces éticas	Benefiel & Fry & Geigle, 2014; McGhee & Grant, 2016
	Compromiso del personal	Singhal & Chatterjee, 2006
	Espiritualidad y religiosidad	Shinde, Nelson & Shinde, 2018; Okeke, Ibenwa, & Tochukwu Okeke, 2017 Maguire, 2009
	Adoración	Feuerbach, 1967
	Oración	Oglesby, 2019; South & McDowel, 2018
	Ser positivo	Koenig, 2012
	Procesos mentales subyacentes	Heotis, 2018
	Perdón de los Pecados	Tyndalle, 2019; Holy Bible, 1960
	Eficiencia	Agasisti, 2017
	Estímulos y emociones positivas	Martínez, 2019
	Vida interior	Paloutzian & Park, 2013
	Auditoría espiritual	Agyei-Mensah, 2016; Zaidi, 2018
	Ambiente laboral humanista	Marqués, 2005
	Calidad del servicio de auditoría interna	Martins Lélis & Taboada Pinheiro, 2012

Impactos Operativos Intangibles: Reconocimiento del Auditor Espiritual	Confiability	Okodo, Aliu & Yahaya, 2019; Zureigat, 2011
	Auditor espiritual	Aikins, 2012
	Rendimiento operativo	Hanafi, 2010
	Auditar palabras	DeFond, Lennox & Zhang, 2016; Ferri, Lusiani & Pareschi, 2017
	Estados anímicos	Dfarhud, Malmir & Khanahmadi, 2014
	Comunicación	Odine, 2015

Fuente: Garbán, Principal & Barradas (2020).

La situación presentada en la tabla 3, se corresponde con los resultados obtenidos en cada una de las categorías a través de los significantes emergentes a partir de la interpretación de los autores (Fikfak et al., 2004), lo cual en la mirada holística del análisis, permitió comprender e identificar la variabilidad y multireferencialidad de las ramificaciones inherentes al fenómeno de estudio relacionado con la auditoría espiritual: impactos operativos intangibles a la organización.

Resultados

Los resultados se comprenden dentro de algunas consideraciones de interés que destacamos en cada una de las categorías analizadas. Así, respecto a la categoría: auditoría como proceso técnico-cultural, el aspecto significativo medular da cabida a entender que frente a la incertidumbre, la automatización de los procesos, el carácter científico, reflexivo y efectivo de la auditoría interna, se exige en la verificación de los estados financieros, a través del equipo auditor que ajusta el control interno eficaz para detectar posibles errores en el comportamiento humano de cara a la adaptabilidad de la gestión, la búsqueda de transparencia, el carácter de autoestima que fundamenta el motor de cambios dentro de las creencias y el significado de la vida que interceptan la idea cultural de raíces éticas, que según Jachi & Yona (2019), se ajustan a los fines de lograr la transparencia en las operaciones financieras.

En cuanto a la categoría identificada como auditoría espiritual: una mirada de acercamiento a Dios, el engranaje significativo develado en la autoría consultada, hace ver aspectos inherentes al ser humano en su relación con el ser divino, que atrae

escenarios de adoración, oración, positividad en los procesos mentales, de estímulos y emociones positivas hacia la vida interior (van Dierendonck, 2012) que buscan el perdón de los pecados desde el escenario de la auditoría espiritual influyente en la organización para generar un ambiente laboral humanista.

Asimismo, consideramos la categoría inherente a los impactos operativos intangibles: reconocimiento del auditor espiritual, donde emergieron subcategorías sensibles a la búsqueda de la calidad del servicio de auditoría interna (Pizzini, Lin, & Ziegenfuss, 2015) fundamentadas en la confiabilidad, rendimiento operativo, estado anímico positivo y comunicación necesarios de valorar en el auditor espiritual.

Futuras investigaciones

La auditoría espiritual desde el punto de vista de la contribución integral a la organización (Nandram, 2010), en el marco de la sociedad actual cargada de incertidumbre y en la necesidad de la ética como fundamento y núcleo del ser (Sen, 2017) ha de dominar los escenarios del desempeño humano, social y productivo. Por lo tanto, la realidad de los aspectos relacionales, capacidades, habilidades, sentimientos y pensamientos, atraen las prioridades conductuales que van más allá de la aplicación regulativa de leyes, normativas y reglamentos, debido a que se centran en el hecho que cada persona actúa en correspondencia con sus valores (McGhee & Grant, 2008) principios y conducta moral.

Es así como en sentir, hacer y pensar de la práctica auditora debe fijar concordancias avaladas en el encuentro con el Ser Supremo y el seguimiento de su Palabra, en el desempeño efectivo del equipo auditor espiritual ideal, que no solamente encuentre las desviaciones y posibles errores en los contenidos de los hallazgos (Mareque, López-Corrales & Fiestras (2015), al producir el informe independiente de auditoría interna, sino desde su propia esencia entendible en la dinámica extensible al hecho de auditar su corazón en el momento de la acción y el lenguaje que transmite a la organización (Case & Gosling, 2010). Allí queda la animación de este estudio para crear conocimientos diversos hacia el camino concreto de futuras investigaciones que combinan decisiones gerenciales de la auditoría espiritual con la dignificación de sus prácticas éticas, financieras, contables, de provecho para el desarrollo humano institucional y social.

Conclusión

La sistematización y alcance interpretativo de las categorías planteadas engrosan una realidad perfectible y de voluntades gerenciales desde la dimensión humana auto-transformable, la cultura y el desarrollo organizacional (Mahmood, *et al.*, 2018) que se enfoca de manera integral, para dar paso a las distintas respuestas inherentes al estado del conocimiento alcanzado sobre la auditoría espiritual, en torno a los impactos operativos intangibles que dominan una relectura de mayor profundidad y más allá de la síntesis comprensiva realizada, al enfocar el fundamento trascendente de la auditoría espiritual (Harris *et al.*, 2019), en términos de ayudar al avance y desarrollo positivo de las organizaciones (Tecchio, Besen Santos & de Almeida Cunha, 2016) en tiempos de transformaciones sociales, lo cual es válido al identificar los hallazgos sorprendentes que interactúan con otros escenarios cargados de necesidades espirituales, como formas de abordar el sentido de acompañamiento de la alta gerencia (Subramaniam & Panchanatham, 2013) a las distintas formas de actuaciones integradas a las nuevas creencias, a fin de incorporar valores que enriquecen la cultura institucional (Dandona, 2013) en la idea de buscar la efectividad de los desempeños, con compromiso y responsabilidad social, para mayor involucramiento constructivo de contextos sensibles centrados en esquemas de acción y lenguajes satisfactorios y pertinentes con las necesidades humanas individuales y colectivas.

Referencias bibliográficas

- Abdullah, D., & Sofian, S. (2012). The relationship between intellectual capital and corporate performance. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 40, 537-541, <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2012.03.227>.
- Agasisti, T. (2017). Management of higher education institutions and the evaluation of their efficiency and performance. *Tertiary Education and Management*, 23(3), 187-190 <https://doi.org/10.1080/13583883.2017.1336250>.
- Agyei-Mensah, B. (2016). Accountability and internal control in religious organisations: a study of Methodist church Ghana. *African Journal Accounting, Auditing and Finance*, 5(2), DOI: 10.1504/AJAAF.2016.078302.

- Aikins, S. (2012). Determinants of auditee adoption of audit recommendations: Local government auditors' perspectives. *Journal of Public Budgeting*, 24(2), 195-220, DOI: 10.1108/JPBAFM-24-02-2012-B002.
- Aldao, A., Jazaieri, H., Goldin, P., & Grossd, J. (2014). Adaptive and maladaptive emotion regulation strategies: Interactive effects during CBT for social anxiety disorder. *Journal of Anxiety Disorders*, 28(4), 382-389, doi: 10.1016/j.janxdis.2014.03.005.
- Alorani, O., & Alradaydeh, M. (2017). Spiritual well-being, perceived social support, and life satisfaction among university students. *International Journal of Adolescence and Youth*, 23(3), 291-298, <https://doi.org/10.1080/02673843.2017.1352522>.
- Alzeban, A. (2014). The impact of culture on the quality of internal audit: an empirical study. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 30(1), 57-77 <https://doi.org/10.1177/0148558X14549460>.
- Balog, A., Baker, L., & Walker, A. (2013). Religiosity and spirituality in entrepreneurship: a review and research agenda. *Journal of Management, Spirituality & Religion*, 11(2), 159-186, <https://doi.org/10.1080/14766086.2013.836127>.
- Beeton, R., Buxton, C., Cutbush, G., Fairweather, P., Johnston, E., & Ryan, R. (2012). *Report of the Independent Scientific Audit of Marine Parks in New South Wales*. Sydney: NSW Department of Primary Industries and Office of Environment and Heritage, ISBN 9780646573250.
- Bellgard, M. (2019). ERDMAS: an exemplar-driven institutional research data management and analysis strategy. *International Journal of Information Management*, 50, 337-340, <https://doi.org/10.1016/j.ijinfomgt.2019.08.009>.
- Benefiel, M., Fry, L., & Geigle, D. (2014). Spirituality and religion in the workplace: history, theory, and research. *Psychology of Religion and Spirituality*, 6(3), 175-187, DOI: 10.1037/a0036597.
- Bretschneider, P., Cirilli, S., Jones, T., Lynch, S., & Wilson, N. (2017). Document review as a qualitative research data collection method for teacher research. *SAGE Research Methods Cases in Education*, <https://dx.doi.org/10.4135/9781473957435>.

- Case, P., & Gosling, J. (2010). The spiritual organization: critical reflections on the instrumentality of workplace spirituality. *Journal of Management Spirituality & Religion*, 7(4), 257-282, DOI: 10.1080/14766086.2010.524727
- Choi, A., Cheng, D., & Greenberg, P. (2019). Twelve tips for medical students to conduct a systematic review. *Medical Teacher*, 41(4), 471-475.
- Cobb, M., Puchalski, C., & Rumbold, B. (2012). (Edits.). *Oxford textbook of spirituality in healthcare*. New York: Oxford University Press.
- Collins, S., Arthur, N., & Wong-Wylie, G. (2011). Enhancing reflective practice in multicultural counseling through cultural auditing. *Journal of Counseling & Development*, 88, 340-348, <https://doi.org/10.1002/j.1556-6678.2010.tb00031.x>.
- Dandona, A. (2013). Spirituality at workplace and job satisfaction. *International Journal of BioSciences, Alternative and Holistic Medicine, IJBSAHM*, 4(1), 1-9, ISSN: 0976-1802.
- DeFond, M., Lennox, C., & Zhang, J. (2016). *Some controversies in the auditing literature*. Sexto Taller sobre Calidad de Auditoría, 1-55, Italia. Disponible: <https://pdfs.semanticscholar.org/6902/3fbd0e381124490f7da023867c90b85d2ce.pdf>.
- Dent, E., Wharff, D., & Higgins, E. (2005). Spirituality and leadership: an empirical review of definitions, distinctions, and embedded assumptions. *The Leadership Quarterly*, 16(5), 625-653, DOI: 10.1016/j.leaqua.2005.07.002
- Dfarhud, D., Malmir, M., & Khanahmadi, M. (2014). Happiness & health: the biological factors- systematic review article. *Iranian Journal Public Health*, 43(11), 1468-1477, PMC4449495.
- Driscoll, C., McIsaac, E., & Wiebe, E. (2019). The material nature of spirituality in the small business workplace: from transcendent ethical values to immanent ethical actions. *Journal of Management, Spirituality & Religion*, 16(2), 155-177, <https://doi.org/10.1080/14766086.2019.1570474>.
- Dumay, J., & Guthrie, J. (2019). Reflections on interdisciplinary critical intellectual capital accounting research: multidisciplinary propositions for a new future.

- Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 32(89), 2282-2306.
<https://doi.org/10.1108/AAAJ-08-2018-3636>.
- Ellinas, C., Allan, N., & Johansson, A. (2017). Dynamics of organizational culture: individual beliefs vs. social conformity. *PLoS ONE*, 12(6), e0180193
<https://doi.org/10.1371/journal.pone.0180193>.
- Ferreira Vasconcelos, A. (2015). The spiritually-based organization: a theoretical review and its potential role in the third millennium, *Cadernos EBAP.EBR*. 13(1),
<https://doi.org/10.1590/1679-395110386>.
- Ferreira Vasconcelos, A. (2017). The scope and implications of spirituality: a dual approach. *Organizações & Sociedade*, 24(83), <https://doi.org/10.1590/1984-9240833>.
- Ferri, P., Lusiani, M., & Pareschi, L. (2017). Accounting for accounting history: a topic modeling approach (1996–2015). *Accounting History*, 23(1-2), 173-205,
<https://doi.org/10.1177/1032373217740707>
- Feuerbach, L. (1967). *Lectures on the essence of religion*. Oregón: Tecni-Ciencia.
- Fikfak, J., Adam, F., Garz, D., & Podmenik, D. (2004). (Edits.). *Qualitative research. different perspectives, emerging trends*. Nova Gorica: Politehnika.
- Francis, J. (2011). A framework for understanding and researching audit quality. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*. 30(2), 125-152,
<https://doi.org/10.2308/ajpt-50006>.
- Fry, L. (2005). *Toward a theory of ethical and spiritual well-being, and corporate social responsibility through spiritual leadership*. Chapter 3, Texas: University Central Texas, 47-83.
- Garg, N. (2017). Workplace spirituality and employee well-being: an empirical exploration. *Journal of Human Values*. 23(2), 129-147,
<https://doi.org/10.1177/0971685816689741>.
- Gonzalo-Angulo, J., & Garvey, A. (2018). Investigar en auditoría: algunas reflexiones. *Revista de Contabilidad-Spanish*, 21 (2), 107-115, DOI: 10.1016/j.rcsar.2018.05.004.

- Hanafi, R. (2010). Spiritual intelligence, emotional intelligence and auditor's performance. *JAAI*, 14(1), 29-40.
- Harris, D., Holyfield, L., Jones, L., Ellis, R., & Neal, J. (2019). *Spiritually and Developmentally Mature Leadership. Towards an Expanded Understanding of Leadership in the 21st Century*. Switzerland: Springer, <https://doi.org/10.1007/978-3-03011175-5>.
- Hassan, M., Bin Nadeem, A., & Asma Akhter, A. (2016). *Cogent Business & Management*, 3(1), 1189808, <https://doi.org/10.1080/23311975.2016.1189808>.
- Heotis, E. (2018). Cultivating self-awareness: dual processes in social cognition. *The Journal for Spiritual and Consciousness Studies*, 41(1), 22-27.
- Holy Bible. (1960). *International Reina Valera version*. Uhrichsville: Barbour Publishing.
- Huang, F., & Vasarhelyi, M. (2019). Applying robotic process automation (RPA) in auditing: a framework. *International Journal of Accounting Information Systems*, 35, 100433.
- Jaara, O., & Rahman Elkotayni, K. (2016). The impact of intangible assets internally developed on the market value of companies. A field study in the pharmaceutical companies in Jordan. *Accounting and Finance Research*. 5(2), 154-163, doi:10.5430/afr.v5n2p154.
- Jachi, M., & Yona, L. (2019). The impact of independence of internal audit function on transparency and accountability case of Zimbabwe local authorities. *Research Journal of Finance and Accounting*, 10(5), 64-77, DOI: 10.7176/RJFA/10-5-06.
- Janićijević, N. (2011). Methodological approaches in the research of organizational culture. *Economic Annals*, LVI (189), and UDC: 3.33 ISSN: 0013-3264.
- Jirásek, M., & Bílek, J. (2018). The organizational life cycle: review and future agenda. *Quality Innovation Prosperity*, 22(3), 1-18, DOI: 10.12776/QIP.V22I3.1177.
- Johnstone, B., Yoon, D., Cohen, D., Schopp, L., McCormack, G., Campbell, J., & Smith, M. (2012). Relationships among spirituality, religious practices, personality factors, and health for five different faith traditions. *Journal of Religion Health*, 51(4), 1017-41, doi: 10.1007/s10943-012-9615-8.

- Karakas, F. (2010). Spirituality and performance in organizations: a literature review. *Journal of Business Ethics*, 94(1), DOI: 10.1007/s10551-009-0251-5.
- Karigan, K. (2015). *Integrating emotion regulation strategies and religiosity/spirituality in counseling sessions: perceptions of counselors in Christian school settings*. Unpublished doctoral thesis, University of Missouri-St. Louis.
- Kastrati, A. (2015). The role of audit in detecting errors in financial statements. *European Journal of Economics and Business Studies*, 1(1), 54-61, ISSN 2411-4073.
- Kipkemboi Lagat, C., Ayuma Okelo, C., & Terer, E. (2016). Effect of internal control systems on financial management in Baringo county government, Kenya. *Journal of Economics, Finance and Accounting*. (JEFA). 3(1), 1-16, DOI: 10.17261/Pressacademia.2016116531.
- Kivunja, C. (2017). Understanding and applying research paradigms in educational contexts. *International Journal of Higher Education*, 6(5), 26-41, E-ISSN 1927-6052.
- Koenig, H. (2012). Religion, spirituality, and health: the research and clinical implications. *ISRN Psychiatry*, 278730, DOI: 10.5402/2012/278730.
- Lederman, N., & Lederman, J. (2015). What is a theoretical framework? A practical answer. *Journal of Science Teacher Education*, 26, 593-597, <https://doi.org/10.1007/s10972-015-9443-2>
- López-Fernández, M., & Romero-Fernández, P. (2018). *Managerial competencies for multinational businesses*. United States of America: IGIGlobal.
- Maguire, T. (2009). From emotions to spirituality: “spiritual labor” as the commodification, codification, and regulation of organizational members’ spirituality. *Management Communication Quarterly*, 24(1), 74-103, <https://doi.org/10.1177/0893318909351432>.
- Mahmood, A., Ahmed, A., Arshad, M., & Akhter, S. (2018). Spiritual intelligence research within human resource development: a thematic review. *Management Research Review*, 41(8), 987-1006, DOI: 10.1108/MRR-03-2017-0073.
- Mareque, M., López-Corrales, F., & Fiestras, G. (2015). Do auditors make mistakes when they write audit reports? an empirical study applied to Spanish non-listed

- firms. *Journal Economic Research-Ekonomska Istraživanja*, 28(1), <https://doi.org/10.1080/1331677X.2015.1028242>.
- Marques, J. (2005). Spirituality in the workplace: developing an integral model and a comprehensive definition. *The Journal of American Academy of Business*, 7(1), 81-91.
- Martínez, F. (2019). On the role of faith in sustainability management: a conceptual model and research agenda. *Journal of Business Ethics*, 155, 787-807, DOI: <https://doi.org/10.1007/s10551-017-3540-4>
- Martins Lélis, D., & Taboada Pinheiro, L. (2012). Auditor and auditee perceptions of internal auditing practices in a company in the energy sector. *Revista Contabilidade & Finanças*, 23 (60), 212-222, <https://doi.org/10.1590/S1519-70772012000300006>.
- McGhee, P., & Grant, P. (2008). Spirituality and ethical behaviour in the workplace: wishful thinking or authentic reality. *EJBO Electronic Journal of Business Ethics and Organization Studies*, 13(2), 61-69.
- McGhee, P., & Grant, P. (2016). The transcendent influence of spirituality on ethical action in organizations. *Journal of Management, Spirituality & Religion*, 14(2), 160-178, <https://doi.org/10.1080/14766086.2016.1268539>.
- Mitroff, I. (2002). Spirituality and work. The next major challenge in management. In: *Hopes and Pitfalls of Search for Meaning in Organizations*. London: Quorum, Books, 35-44.
- Munn, Z., Moola, S., Lisy, K., Riitano, D., Tufanaru, C. (2016). Methodological guidance for systematic reviews of observational epidemiological studies reporting prevalence and cumulative incidence data. *International Journal Evid Based Healthc*, 13(3), 147-153, doi: 10.1097/XEB.0000000000000054.
- Nandram, S. (2010). (Edits.). Spirituality and business. Chapter 2. In: Nandram, S., & Borden, M. (2010). (Edits.). *Spirituality and Business: Exploring Possibilities for a New Management Paradigm*. Springer-Verlag Berlin Heidelberg, 17-36, DOI 10.1007/978-3-642-02661-4_2.
- Nik Ramlee, N., Mat Yatin, S., Md Zali, M., Mohamad Zain, N., Abu Bakar, A. (2018). The requirement of records management practices for institutional audits.

- International *Journal of Engineering & Technology*, 7(3-7), 228-231, DOI: 10.14419/ijet.v7i3.7.16357.
- Nilsson, T., & Foster, K. (2004). Product and process certification in imperfectly competitive markets. Conference Paper. *Agricultural and Applied Economics Association*, 1-23, Available: <https://ideas.repec.org/p/ags/aaea04/19933.html>
- Odine, M. (2015). Communication problems in management. *Journal of Emerging Issues in Economics, Finance and Banking (JEIEFB)*, 4(2), 1615-1630, ISSN: 2306-367X).
- Oglesby, J. (2019). *Council on dispensational hermeneutics to be held at Calvary University*. [Documento en línea]. Disponible: <https://www.calvary.edu/author/john-oglesby/>
- Okeke, C., Ibenwa, C., & Tochukwu Okeke, G. (2017). Conflicts between African traditional religion and Christianity in eastern Nigeria: the Igbo example. *SAGE Open*, 7(2), 1-10, <https://doi.org/10.1177/2158244017709322>
- Okodo, B., Aliu, M., & Yahaya, A. (2019). Assessing the reliability of the internal audit functions: the issues. *Journal of Contemporary Research in Business, Economics and Finance*, 2(2), 46-55, ISSN: 2641-0265.
- Paloutzian, R., & Park, C. (2013). (Edit.). *Handbook of the psychology of religion and spirituality*. (Second Edition). London: The Guilford Press.
- Pandey Vimal, R. (2015). Meanings attributed to the term ‘spirituality’ and science underlying it: extended dual-aspect monism. *Vision Research Institute: Living Vision and Consciousness Research*, 7(5), 1-36, DOI: 10.13140/RG.2.1.3689.0326.
- Penedones, A., Alves, C., & Batel-Marques, F. (2019). *BMC Medical Research Methodology*, 19, 234, <https://doi.org/10.1186/s12874-019-0870-1>.
- Peng, Z., Johnstone, D., & Christodoulou, D. (2020). Asymmetric impact of earnings news on investor uncertainty. *JNFA, Journal of Business Finance and Accounting*, 4(3), 26, <https://doi.org/10.1111/jbfa.12428>.
- Petchsawang, P., & McLean, G. (2017). Workplace spirituality, mindfulness meditation, and work engagement. *Journal of Management, Spirituality & Religion*, 14(3), 216-244, <https://doi.org/10.1080/14766086.2017.1291360>

- Phipps, K. (2012). Spirituality and strategic leadership: the influence of spiritual beliefs on strategic decision making. *Journal of Business Ethics*, 106(2), 177-189.
- Pizzini, M., Lin, S., & Ziegenfuss, D. (2015). The impact of internal audit function quality and contribution on audit delay. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 34(1), 25-58.
- Purnamasaria, P., & Amaliah, I. (2015). Fraud prevention: relevance to religiosity and spirituality in the workplace. 2nd Global Conference on Business and Social Science-2015, GCBSS-2015, 17-18 September 2015, Bali, Indonesia. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*, 211, 827-835, doi: 10.1016/j.sbspro.2015.11.109.
- Robu, M., & Bogdan Robu, I. (2015). The Influence of the audit report on the relevance of accounting information reported by listed romanian companies. *Procedia Economics and Finance*, 20, 562-570, [https://doi.org/10.1016/S2212-5671\(15\)00109-4](https://doi.org/10.1016/S2212-5671(15)00109-4).
- Rogers, K., & Ashforth, B. (2014). Respect in organizations: feeling valued as “we” and “me”. *Journal of Management*, 43(5), 1578-1608, <https://doi.org/10.1177/0149206314557159>.
- Saliba, J. (2016). *Perspectivas on new religious movements*. Great Britain: Biddles Ltd, Guildford & King’s Linn.
- Samul, J. (2019). Spiritual leadership: meaning in the sustainable workplace. *Sustainability*, 12(1), 267, <https://doi.org/10.3390/su12010267>.
- Sari, N., Ghozali, I. & Achmad, T. (2017). *International Journal of Civil Engineering and Technology*, 8(9):157-166.
- Schnitker, S., Benjamin, H., William, D., Nanyamka, R. (2017). The virtue of patience, spirituality, and suffering: integrating lessons from positive psychology, psychology of religion, and Christian theology. *Psychology of Religion and Spirituality*, 9(3), 264-275. <https://doi.org/10.1037/rel0000099>.
- Seidlitz, L., Abernethy, A., Duberstein, P., Evinger, J., Chang, T & Lewis, B. (2002). Development of the spiritual transcendence index. *Journal for Scientific Study of Religion*, 41(3), 439-453, <https://doi.org/10.1111/1468-5906.00129>.

- Sen, A. (2017). Ethics and the foundation of global justice. *Ethics & International Affairs*, 31(3), 261-270, DOI: <https://doi.org/10.1017/S0892679417000193>.
- Shamsuddin, A. (2016). The impact of spiritual capital on corporate governance practices of the listed government linked companies (GLCS) in Malaysia. *Journals of Education and Social Sciences*, 5(2), 197-204.
- Shinde, U., Nelson, J., & Shinde, J. (2018). To be or not to be: a multidimensional spirituality in the workplace. *Journal and Human Values*, 24(3), 285-207, <https://doi.org/10.1177/0971685818774156>.
- Singhal, M., & Chatterjee, L. (2006). A person-organization fit-based approach for spirituality at work: development of a conceptual framework. *Journal of Human Values*, 12(2), 161-178, <https://doi.org/10.1177/097168580601200205>.
- Snyder, H. (2019). Literature review as a research methodology: an overview and guidelines. *Journal of Business Research*, 104, 333-339, <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2019.07.039>.
- Song Ng, H., & Hung Kee, M. (2013). Organizational culture can be a double-edged sword for firm performance. *Research Journal of Business Management*, 7, 41-52, DOI: 10.3923/rjbm.2013.41.52.
- South, R., & McDowel, L. (2018). Use of prayer as complementary therapy by Christian adults in the Bible belt of the United States. *Religions*, 9(11), 350, DOI: 10.3390/rel9110350.
- Subramaniam, M., & Panchanatham, N. (2013). A study of spirituality in a public sector bank in India. *International Journal of Advances in Management and Economics*, 2(4), 102-113, ISSN: 2278-3369.
- Suleiman, N. (2015). *Internal audit and the effectiveness and efficiency of operations in hospitals*. Conference Paper. Proceedings of 11th International Business and Social Science Research Conference. 8-9 January, 2015, Dubai, ISBN: 978-1-922069-70-2.
- Susanto & Pradipta (2011). Corporate governance and audit decision making. *Corporate Ownership and Control*, 15, 381-386, DOI: 10.22495/cocv15i1c2p7.
- Tabei, S., Joulaei, H., & Zarei, N. (2016). The impact of spirituality on health. *Shiraz E-Medical Journal*, 17(6), 1-6, DOI: 10.17795/semj39053.

- Tecchio, E. Besen Santos, F., & de Almeida Cunha, C. (2016). Spirituality in organizations? *O&S - Salvador*, 23(79), 590-608, DOI: 10.1590/1984-923079.
- Testa, M., & Sipe, L. (2013). The organizational culture audit: countering cultural ambiguity in the service context. *Open Journal of Leadership*, 2, 36-44, doi: 10.4236/ojl.2013.22005.
- Torres-Carrion, P., Aciar, S., González, C., & Rodríguez, G. (2018). *Methodology for systematic literature review applied to engineering and education*. IEEE Global Engineering Education Conference (EDUCON), 17-20, 1370, April 2018, DOI: 10.1109/EDUCON.2018.8363388.
- Tyndalle. (2019). *NLT Life application study Bible*. (Third Ed.). Canadá: Tyndale House Publishers.
- van Dierendonck, D. (2012). Spirituality as an essential determinant for the good life, its importance relative to self-determinant psychological needs. *Journal of Happiness Studies*, 13, 685-700, DOI <https://doi.org/10.1007/s10902-011-9286-2>.
- Wright, M., Siegel, D., Keasey, K., Filatotchev, I. (2013). *The Oxford Handbook of Corporate Governance*. Great Britain: Oxford University Press.
- Yaquub, O. (2018). Serendipity: Towards taxonomy and a theory. *Research Policy*, 47(1), 169-179, <https://doi.org/10.1016/j.respol.2017.10.007>.
- Zaidi, D. (2018). Influences of religion and spirituality in medicine. *AMA Journal of Ethics*, 20(7), 609-612, E609-612.
- Zureigat, Q. (2011). The effect of ownership structure on audit quality: evidence from Jordan. *International Journal of Business and Social Science*. 2(10), 38-46.