S

egún sostienen Salehi, M., Asadian, A., & Khansalar, E. (2023), en su artículo *[The effect of intellectual capital on audit fees stickiness](https://doi.org/10.1108/ARJ-07-2020-0217)*, publicado por *Accounting Research Journal*, 36(1), 55-76: “*Conclusion The findings of this paper shed more light on the literature body of IC[[1]](#footnote-1) and agency theory approaches. According to the findings of this paper, we provide some contributions in terms of academics and practices. Academically, we have established a link between ICCs and AFS[[2]](#footnote-2) for the first time, which provides future researchers with a basis for exploring the determinants of AFS, such as corporate social responsibility. Practically, the firms’ authorities might use our results to improve the ICE[[3]](#footnote-3) and its components to mitigate their business risk (agency cost) and improve their business performance, which may contribute to the outcome of audit work. For example, HCE[[4]](#footnote-4) is likely to improve firm performance by promoting the staff’s knowledge and skills (Schultz,1961); Additively, making customers loyal to companies might also provide some competitive advantages for them, resulting in improved performance of companies (Martín et al., 2006) and sustainable audit pricing behaviors. For auditors, we propose that the ICE level might be considered an indicative measure to evaluate the business risk. This may help them predict and assign more effectively at the programming stage and suggest a fair and sustainable audit fee. This may also help auditors to improve their market position by maintaining existing and increasing potential clients. Finally, CEOs may decrease the auditing cost by employing specialized auditors. Since specialized auditors have a deeper comprehension of a given industry, they may charge lower fees to their client firms*” En otras ocasiones hemos sostenido que el principal activo de una empresa es la organización, es decir, el conjunto de personas que trabaja en ella, siguiendo reglas como las leyes y estatutos correspondientes, las políticas de los dueños y las de los principales administradores, las órdenes de los superiores. El capital intelectual es capaz de influir en una mejor gobernanza, en un control interno más adecuado, en mayor eficiencia en las operaciones. Por consiguiente, en el marco de una estrategia de auditoría basada en riesgos, los auditores tendrían que efectuar menos pruebas sustantivas, lo cual podría concretarse en cobrar honorarios inferiores. Entendemos que esto será así en las culturas en las cuales el cliente sea dominante, de manera que se le trasladará toda ventaja. Seguramente en Colombia varias firmas de contadores no reducirán sus honorarios por obtener una reducción en sus costos, únicamente lo harían si el precio pedido por un competidor amenazare perder un negocio. Desde otro punto de vista, la formación de equipos de trabajo por un auditor procurando elegir personas altamente especializadas también le ayudará a bajar los costos porque su conocimiento personal evitará que tengan que adquirir muchos datos.

*Hernando Bermúdez Gómez*

1. Intellectual capital [↑](#footnote-ref-1)
2. Audit fee stickiness [↑](#footnote-ref-2)
3. Intellectual capital efficiency [↑](#footnote-ref-3)
4. Human capital efficiency [↑](#footnote-ref-4)