S

e lee en las conclusiones del artículo *Within or across Auditors? Understanding Knowledge Transfer in Audit Production*, escrito por Blay, Allen D., Mauler, Landon, Nash, Jonathan, publicado por *Accounting Horizons*, 08887993, Sep2023, Vol. 37, Fascículo 3: “*Our results provide evidence that a similar client base increases internal knowledge transfer and reduces the cost of audit production without a commensurate reduction in audit quality. The benefits of knowledge transfer accrue not only to specialists or auditors in homogeneous industries, but also to auditors with similar clients who are not specialists or auditing in homogeneous industries. Taken as a whole, our results complement existing studies, which focus on the effect of knowledge transfer at the industry level ([ 6]; [52]) or provide evidence of knowledge transfer within a subset of offices (e.g., [12]; [11]; [32]). The pervasiveness of the relation we document provides additional evidence to support [ 6] conclusion that regulator concerns about audit market concentration may not be fully justified. The results also complement [29], as they suggest the auditor's efforts to increase client comparability might be motivated by a desire to reduce the cost of audit production. More generally, our investigation responds to calls for more research on the source of industry expertise and its relation to the national and office-level operations of large accounting firms ([27]) by providing evidence on within-industry differences in knowledge transfer and the mechanisms through which transfer occurs. Although we are unable to speak to the net benefits of internal knowledge transfer in this study, we document an important benefit in the form of increased audit efficiency.*” Ciertamente las empresas enseñan a los auditores y éstos a las empresas. Las cosas se inician con una adecuada relación entre ellos, de manera que cada cual haga lo suyo, sin que se pierda trasparencia o escepticismo. Solo se aprende cuando se tiene voluntad para que ello ocurra. Hay soberbia en quien piensa que todo lo sabe y, por tanto, rechaza el saber de los demás. Recordamos a Flint de quien aprendimos que la auditoría responsabiliza, idea expuesta muchos años antes por Vivante. Esta sola enseñanza resulta importantísima para una organización. Por el otro lado, las empresas transmiten conocimiento sobre su industria o negocio, muy útil para planear adecuadamente el trabajo y para mejorar las habilidades del contador como asesor. Ahora bien: el análisis de los datos se convierte en conocimiento útil para los clientes, cuyas decisiones son altamente formativas para los profesionales de la contabilidad. Otro aspecto cuya transmisión hemos podido constatar versa sobre la cultura. Esto nos permite entender mejor a otros países y las distintas regiones del nuestro. Desde el siglo pasado el conocimiento se ha posicionado como una riqueza, un activo, que se encuentra entre las personas que laboran para una organización. Puede ser objeto de protecciones como las que emanan de las patentes, los dibujos y modelos industriales, las marcas, nombres y enseñas y los secretos empresariales. Alcanzar cierto nivel de competencia puede exigir altos niveles de inversión.

*Hernando Bermúdez Gómez*