

**UNIVERSIDAD CATÓLICA SEDES SAPIENTIAE**  
**FACULTAD CIENCIAS ECONÓMICAS Y COMERCIALES**



Implementación y adaptación de auditoría interna para mejorar el  
rendimiento de las empresas del Perú.

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OPTAR EL GRADO**  
**ACADÉMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD Y**  
**FINANZAS**

**AUTOR**

Jhanely Marlit Dávila Rivera

**ASESOR**

Carlos Manuel Salas Ramírez

Rioja, Perú

2020



## **TABLA DE CONTENIDO**

<b>1. INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>8</b>
1.1 Auditoría interna .....	9
1.1.1 Auditoría interna en las pymes.....	10
1.2 Control interno .....	12
<b>2. METODOLOGÍA</b> .....	<b>13</b>
2.1 Estrategia de búsqueda.....	13
2.2 Criterios de selección .....	14
<b>3. RESULTADOS</b> .....	<b>16</b>
3.1 Rol de la auditoría interna .....	16
3.2 Incidencia oportuna del control interno .....	19
<b>4. DISCUSIÓN</b> .....	<b>19</b>
<b>5. CONCLUSIONES</b> .....	<b>22</b>
<b>6. LIMITACIONES</b> .....	<b>22</b>
<b>REFERENCIAS</b> .....	<b>23</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>26</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1.1 Distribución por tamaño .....	10
Tabla 2.1 Número de artículos encontrados .....	14
Tabla 2.2 Número de artículos seleccionados por criterios de depuración .....	15
Tabla 2.3 Distribución de los artículos seleccionados según año, idioma y país .....	15
Tabla 3.1 Artículos seleccionados con enfoque en auditoría interna y control interno..	17

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Porcentaje de pymes en los sectores de producción .....	11
---	----

## RESUMEN

Este trabajo se realizó con el objetivo de revisar la literatura sobre la implementación y la adaptación de auditoría interna, y su incidencia para mejorar el rendimiento de las empresas del Perú. Para ello, se realizó una búsqueda de información relacionada con el tema, respetando los años de publicación entre 2015 y 2020, y determinando los criterios de depuración para cada estudio. Como resultado, se puede constatar que dicha unidad funciona como un mecanismo de prevención para mitigar los riesgos, obtener resultados eficientes y eficaces, y tener la certeza de que los controles internos están funcionando adecuadamente. Finalmente, se concluye que dicha implementación incrementa el valor y otorga seguridad en los controles. Además, se debe confiar en el profesionalismo de sus participantes y crear un ambiente idóneo para el desarrollo de sus actividades. Específicamente, para lograr la armonía en la organización, se debe respetar la independencia del auditor.

**Palabras clave:** auditoría interna, control interno, implementación, empresa

## **ABSTRACT**

This work was carried out with the objective of reviewing the literature on the Implementation and Adaptation of Internal Audit, and its incidence to improve the performance of companies in Peru. To do this, a search for information related to the topic was carried out, respecting the years of publication between 2015 and 2020, and determining the purification criteria for each study. As a result, it can be verified, said unit works as preventive mechanisms to mitigate risks, obtains efficient and affected results, and has the certainty that internal controls are effectively affected. Finally, it is concluded that said implementation increases the value and provides security in the controls. In addition, the professionalism of its participants must be trusted, and an ideal environment for the development of its activities must be created, since in order to achieve harmony in the organization, the auditor's independence must be respected.

**Keywords:** internal audit, internal control, implementation, company

# 1. INTRODUCCIÓN

A medida que las organizaciones avanzan hacia un futuro más innovador, en el cual se enfrentan a riesgos operativos, financieros, estratégicos y reputacionales, se evidencia la necesidad de mejorar o implementar mecanismos de apoyo para enfrentar estas contingencias. Al respecto, en la economía peruana actual, el crecimiento constante de los negocios es muy notable. De hecho, en los años 1993-1994, la economía peruana creció a ritmos sorprendentes. Ello generó la motivación de hacer frente a las problemáticas que acechan a las empresas como apoyo para mantenerse en el mercado y seguir aportando valor a la economía.

En este nuevo contexto, el mecanismo de apoyo, que es la auditoría interna, ha pasado a considerarse una actividad estratégica y clave dentro de la organización. Por ello, las nuevas responsabilidades y obligaciones que asumen los participantes de esta unidad se rigen a mantenerse alertas y en capacitaciones constantes para ajustar sus habilidades a las exigencias de la profesión.

Por tal motivo, el Instituto de Auditores Internos del Perú ha desarrollado un plan llamado Internal Audit 3.0. Este permite aclarar las expectativas de la auditoría interna, y asegura que su función como unidad independiente satisfaga las necesidades existentes y haga frente a los riesgos emergentes. La propuesta de valor central de Internal Audit 3.0 consiste en asegurar, asesorar, y anticipar, teniendo en cuenta que la auditoría interna posee un incomparable acceso a la información de la organización que le permite analizar y anticipar los posibles riesgos y problemas que afecten la capacidad de la empresa para alcanzar sus objetivos.

A nivel internacional, por ejemplo, en la India, existen dos formas de ver a la auditoría interna: carrera y campo de capacitación gerencial. Esta última sobresale en este país. No obstante, si bien genera el beneficio de incrementar la capacidad del personal, también produce conflictos y retención al cuestionar a la Gerencia. Sin embargo, se puede apreciar los nuevos requisitos reglamentarios que otorgan importancia a una auditoría interna independiente tanto en India como en otros países (Narayanaswamy, Raghunandan y Rama, 2019). Ello se debe a que permite obtener información razonable y fiable para la toma de decisiones que encamina al alcance de los objetivos.

## **1.1 Auditoría interna**

The Institute of Internal Auditors North America (s. f.), definió a la auditoría interna de la siguiente forma:

Una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a lograr sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno de riesgos (párr. 2).

La auditoría interna es un sistema de control interno que permite a la organización llevar las riendas de monitoreo y evaluar la eficacia de los controles. Ello posibilita apreciar con claridad los resultados obtenidos, mejorar las deficiencias y acercarse al alcance de los objetivos.

Teixeira (2006), citado por Fonseca, Jorge y Nascimento (2020), mencionó que los órganos de administración de las empresas privadas reconocen las características positivas que imparte la unidad de auditoría interna. Esto implica la minimización de riesgos, la prevención de pérdidas, y el aporte de opciones para mejorar la gestión y realizar un buen control de las operaciones de la empresa. Además, brinda confianza en los resultados para la toma de decisiones responsables.

Por otro lado, esta unidad ayuda a la Junta y a la Gerencia a cumplir con sus obligaciones de rendición de cuentas a través del monitoreo de los procesos de control que ellas mismas han adoptado e implementado en su organización (Christopher, 2019). Asimismo, si bien, la dirección de la organización ha adoptado mecanismos de control interno para afianzar el manejo de sus actividades, la unidad de auditoría interna brinda la seguridad a la dirección de que dichos controles están funcionando de acuerdo con lo esperado y cumplen la eficiencia y eficacia para lograr sus objetivos.

Por esta razón, se espera y se requiere que el personal de la unidad de auditoría interna sea independiente. Su finalidad es ofrecer la certeza de que los resultados de evaluación de los controles internos están siendo objetivos, independientes y competentes.

Al respecto, la evidencia de investigaciones académicas respalda que la calidad de la información financiera es más deficiente cuando la tenencia del auditor en una

organización es corta (Cassell, Hansen, Myers y Seidel, 2020). Esto se debe a que el equipo auditor debe tener tiempo para evaluar a la empresa y obtener el conocimiento de los riesgos asociados. Sin embargo, con una rotación muy continua de este personal, puede ser afectada la conclusión de sus hallazgos, y, por consiguiente, la emisión de las recomendaciones para la toma de decisiones que encaminen a mejorar el posicionamiento de la empresa.

### 1.1.1 Auditoría interna en las pymes

En la economía nacional, las pymes cumplen un papel muy importante, debido a que producen el 49% del PBI nacional, y emplean al 88% de la población económicamente activa (PEA) en el sector privado (Arbulú y Otoya, 2006). Además, presentan una significancia numérica con respecto a otras empresas que ejercen sus operaciones en el mercado peruano.

En la Tabla 1, se puede apreciar la distribución por tamaño de las empresas del Perú: el 99.5% son pymes (formal e informal); y el 73.9%, empresas informales del sector Pyme.

Tabla 1.1

Distribución por tamaño

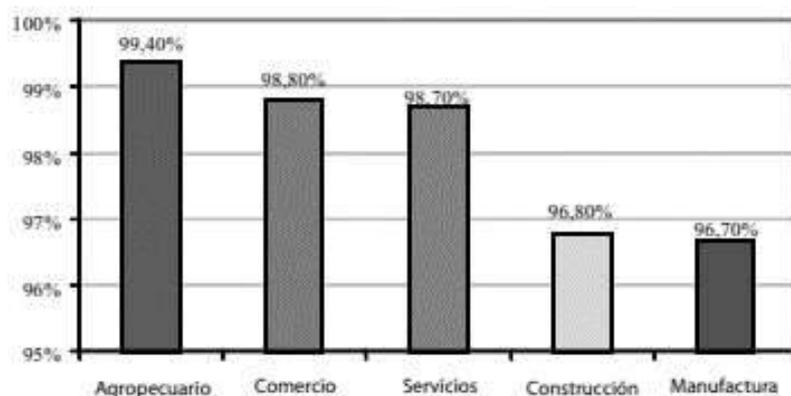
Tipo de empresa	Número de empresas	%
Microempresa formal	622209	24.6
Microempresa informal	1855075	73.3
Pequeña empresa formal	25938	1.0
Pequeña empresa informal	15395	0.6
Mediana y gran empresa formal	10899	0.4
Total	2529516	100

**Fuente:** Arbulú y Otoya (2006)

Por otro lado, las pymes tienen una participación muy amplia en los sectores productivos más importantes de la economía nacional. En la Figura 1, se muestra el detalle de participación de estas, con un 99.40% en el sector agropecuario; 98.80%, en el sector comercio; y 98.70%, en el sector de servicios.

Figura 1

Porcentaje de pymes en los sectores de producción



Fuente: Arbulú y Otoyá (2006)

Con lo mencionado anteriormente sobre la importancia de las pymes en la dinámica del mercado para incrementar el desempeño económico del país, es necesario reconocer que se debe adoptar medidas y mecanismos de control interno para que aquellas sean evaluadas por la auditoría interna. Esto les permitirá asegurar el cumplimiento de sus programas, procesos y actividades operacionales, con énfasis en el desarrollo de decisiones con miras al alcance de los objetivos.

La realidad muestra que las pymes carecen de este sistema de control, debido a que lo conforman miembros familiares, que determinan que no es necesario, debido al vínculo de confianza familiar que presentan entre ellos. Esta actitud fomenta, por lo general, la posible existencia de fraudes (Flores e Ibarra, 2006, citado por Obispo y Gonzales, 2015).

Sin embargo, con una unidad de auditoría interna ya implementada dentro de la organización, en la cual se centran los lazos familiares, personales y las tradiciones, el profesionalismo de los auditores internos presenta un vínculo fuerte con el contexto cultural y la uniformidad de su práctica (Sarens y Abdolmohammadi, 2010, citado por (Alzeban, 2015). Por esta razón, es probable que la función de la auditoría interna sea afectada para cumplir su monitoreo y control de las actividades organizacionales. Por ende, se debe eliminar los intereses personales en las transacciones financieras.

En apoyo de lo anterior, Talaverano y Paima (2018) afirmaron que la auditoría interna debe ser implementada en todas las empresas, independientemente de su tamaño y estructura. Esto se debe a que brinda la seguridad de obtener información razonable con

respecto a la información financiera, el reconocimiento de la eficiencia y eficacia de las operaciones, y la certeza del cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables para la entidad.

## **1.2 Control interno**

El Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013) definió al control interno del siguiente modo:

Un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (p. 3).

Es cierto que, en la actualidad, se cuenta con un campo con mayor competitividad y exigencia, por lo que un control interno adquiere mayor importancia en las empresas para optimizar sus recursos y reforzar su desempeño (Ubillús, Tamayo y Zambrano, 2016). Ello se debe a que los procedimientos que se realizan en el sistema de control constituyen directrices, medios e instrucciones que permiten la correcta ejecución de las actividades programadas, y ayudan a generar eficiencia, eficacia y economía en la empresa (Serrano, Señalín, Vega y Herrera, 2018). Estos procedimientos generan la prosperidad y el éxito de la empresa en un futuro próximo (Calderón y Mantilla, 2017).

Además, el control interno se considera una herramienta útil y eficaz para determinar el diagnóstico de la situación actual de las empresas (Vega, Nieves y Pérez, 2017), así como para dar respuestas a las muchas preguntas de los empresarios sobre cómo cuidar sus activos, reducir riesgos y vigilar sus actividades para obtener resultados eficientes y eficaces (Valverde, Huachua, De los Santos, Solano y Vellón, 2018). En consecuencia, puesto que este mecanismo es aplicable a todas las áreas de la empresa, puede proporcionar seguridad razonable del cumplimiento de los parámetros otorgados para llegar al fin organizacional.

Asimismo, es necesario reconocer que el sistema de control interno brinda grandes oportunidades para fortalecer la estructura organizacional y mejorar su enfoque estratégico. De esta forma, es posible prevenir y enfrentar los asechos de la corrupción (López y Guevara, 2016). En este sentido, gracias a los grandes cambios tecnológicos y

a la denominada globalización de la economía, se ha producido la rápida evolución de las organizaciones, lo que implica también los riesgos, como el fraude, que es considerado como “el ácido más fuerte para corroer la confianza” (Lascano, 2018, p. 59) y disminuir las vías para el emprendimiento económico legal en la sociedad.

Por tal motivo, la presente investigación tiene como objetivo revisar la literatura sobre la implementación y adaptación de auditoría interna, y su incidencia para mejorar el rendimiento de las empresas del Perú. Además, se pretende esclarecer el rol que cumple la auditoría interna para evaluar los controles internos en la organización y cómo la implementación puede llegar a ser independiente de las brechas que implica la forma de estructura organizacional con la que cuenta cada una de ellas. De este modo, se asimila la necesidad de ampliar la investigación científica sobre este tema.

## **2. METODOLOGÍA**

La presente investigación es de tipo descriptivo y el diseño de estudio es el de revisión sistemática. Se consideró estudios originales primarios que permitieron analizar y sintetizar la información científica disponible ante la situación cuestionable del tema.

### **2.1 Estrategia de búsqueda**

Se realizó la búsqueda de artículos científicos relacionados con el tema insertando las siguientes palabras clave, en español e inglés: auditoría interna (*internal audit*), control interno (*internal control*), implementación (*implementation*) y empresa (*company*). Además, se respetó los parámetros del año de publicación entre 2015 y 2020.

Al respecto, en la Tabla 2.1, se muestra el detalle de la búsqueda y de las bases de datos utilizadas. Se observa que la mayor cantidad de artículos se encontró en SAGE Journals y Renati, con un total de seis documentos de investigación en cada una de estas bases. Además, el total de artículos encontrados fue 31. Estos estudios pasaron luego por criterios de selección para ser considerados en la presente investigación.

Tabla 2.1

Número de artículos encontrados

Motores de búsquedas y base de datos	Número de artículos encontrados
<b>Motores de búsqueda</b>	
Google académico	4
<b>Bases de datos</b>	
Informe Académico-Gale	1
Redalyc	2
SAGE Journals	6
Scielo	3
Dialnet	4
Concytec Alicia	4
Bielefeld Academic Search Engine (BASE)	1
Renati	6
<b>Total</b>	<b>31</b>

**Fuente:** Elaboración propia

## 2.2 Criterios de selección

Una vez obtenida la base de datos propia de la recolección, se procedió a realizar la lectura crítica de cada investigación. En la Tabla 2.2, se muestra este detalle y el proceso de depuración que se adoptó en la primera y segunda etapa. En la primera depuración, se observa la eliminación completa de los trabajos de investigación encontrados en la base de datos Renati, debido a que eran tesis; y en lo concerniente a las reducciones adicionales, fueron a causa de la estructura del artículo y la relación no próxima con el tema de investigación.

Por otro lado, los criterios para la segunda depuración se basaron en la lectura completa y crítica de los artículos y el reconocimiento de que no son parte de revistas indexadas. Se finalizó con 15 artículos que cumplen los parámetros para ser considerados en el estudio de revisión. Se observa, además, en la Tabla 2.3, que la mayor cantidad de artículos encontrados en relación con el tema fueron publicados en los años 2016, 2017 y 2018. Asimismo, el idioma que predomina es el español, y el país con la mayor frecuencia de publicación de los artículos seleccionados es el Perú, seguido de Estados Unidos, con cuatro artículos seleccionados.

Tabla 2.2

Número de artículos seleccionados por criterios de depuración

Motores de búsquedas y base de datos	Número de artículos encontrados	Primera depuración	Segunda depuración	Total de artículos seleccionados
<b>Motores de búsqueda</b>				
Google académico	4	0	2	2
<b>Bases de datos</b>				
Informe Académico- Gale	1	0	0	1
Redalyc	2	1	0	1
SAGE JOURNALS	6	2	0	4
Scielo	3	0	0	3
Dialnet	4	0	0	4
Concytec Alicia	4	2	2	0
Bielefeld Academic Search Engine (BASE)	1	1	0	0
Renati	6	6	0	0
<b>Total</b>	<b>31</b>	<b>12</b>	<b>4</b>	<b>15</b>

Fuente: Elaboración propia

Tabla 2.3

Distribución de los artículos seleccionados según año, idioma y país

Variable	Cantidad (N.º)	Porcentaje (%)	
<b>Año</b>	2015	2	13.33
	2016	3	20.00
	2017	3	20.00
	2018	3	20.00
	2019	2	13.33
	2020	2	13.33
<b>Idioma</b>	Inglés	5	33.33
	Español	10	66.67
<b>País</b>	Perú	5	33.33
	Ecuador	2	13.33
	Brasil	1	6.67
	Colombia	1	6.67
	Venezuela	1	6.67
	Estados Unidos	4	26.67
	Argentina	1	6.67

Fuente: Elaboración propia

### **3. RESULTADOS**

Con la revisión de la literatura realizada en este estudio, se observa las aplicaciones de interés de cada autor por comprender la importancia de la auditoría interna y los sistemas de control interno en las empresas. En la Tabla 3.1, más adelante, se muestra el detalle de los artículos seleccionados con los objetivos considerados en su trabajo de investigación, y el enfoque de estudio inclinado a auditoría interna y control interno.

Por un lado, el enfoque de auditoría interna abarca las investigaciones sobre (a) la importancia y el rol que esta desempeña en una organización; (b) los mecanismos de su aplicación; (c) la incidencia de las dimensiones de la cultura y el nombramiento de nuevos auditores en la calidad de aquella; (d) el apoyo que recibe esta unidad y los fallos que se han percibido en su funcionamiento para proporcionar una orientación que fortalezca su papel, y seguir brindando seguridad y confianza en la toma de decisiones razonables y eficientes.

Por otro lado, el enfoque de los controles internos abarca todos los estudios que requieren demostrar la utilidad que genera en relación con la Gerencia, su implementación en las empresas debido a su inexistente obligación, y el apoyo para mitigar los riesgos y la presencia de la corrupción.

#### **3.1 Rol de la auditoría interna**

Las funciones que ofrece la auditoría interna son importantes en las organizaciones. Es más, no solo se reconoce su importancia en las empresas de gran tamaño, sino también en aquellas que pueden ser influenciadas e indecisas por su menor envergadura y limitada definición de su estructura organizacional.

Por este motivo, Quispe, Arellano y Ayaviri (2016) determinaron que son los órganos de control de las micro y pequeñas empresas (mypes) los que deberían ser los encargados de solicitar la ejecución de las auditorías con carácter obligatorio, para asegurar una óptima dirección de sus objetivos empresariales. Partiendo de esa premisa, en la implementación de dicha unidad, se involucra también el apoyo que reciba para manejarse independientemente y generar los buenos resultados que se espera, tanto por la organización como por las partes interesadas en la información.

Tabla 3.1

Artículos seleccionados con enfoque en auditoría interna y control interno

Año	Título del artículo	Autor	Objetivo	Enf.
2015	Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013	Obispo, D. Gonzales, Y.	Determinar las características del control interno en relación con la gestión de las empresas comerciales del Perú.	Control interno
2015	The Impact of Culture on the Quality of Internal Audit: An Empirical Study	Alzeban, A.	Identificar si las distintas dimensiones de la cultura impactan significativamente en la calidad de una auditoría interna.	Auditoría interna
2016	Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda	Quispe, G. Arellano, O. Ayaviri, D.	Determinar los aspectos que se involucran para incentivar una implementación de auditoría interna en mypes.	Auditoría interna
2016	Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico	López, Ó. Guevara, J.	Identificar si las características que tienen los distintos modelos del control interno se relacionan con hacer frente a la corrupción.	Control interno
2016	El control interno como herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo	Ubillús, J. Tamayo, C. Zambrano, M	Conocer el uso que se le otorga al sistema de control interno en las empresas privadas, debido a que no se requiere obligatoriamente.	Control interno
2017	El Sistema de Control Interno en la Gestión Financiera de las Micro y Pequeñas empresas de la provincia de Barranca	Valverde, M. Huachua, F. Santos, C. Vellón, V.	Evidenciar la influencia del control interno sobre la gerencia financiera de las mypes.	Control interno
2017	Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial	Calderón, J. Mantilla, D	Conocer la importancia y la función del control interno en el crecimiento constante de una empresa.	Control interno
2017	Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno	Vega, L. Nieves, A. Pérez, M.	Determinar los avances de aplicación de los componentes del control interno en las empresas.	Control interno
2018	Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016.	Paima, R.	Proporcionar las características del control interno y la gestión de la empresa cuestión de estudio.	Control interno
2018	El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)	Serrano, P. Señalin, L. Vega, F. Herrera, J.	Identificar la importancia y la incidencia del control interno para obtener una gerencia financiera y contable muy óptima y eficiente.	Control interno
2018	Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna	Lascano, M.	Comprender la función que posee la auditoría interna frente al riesgo de fraude.	Auditoría interna
2019	Internal Auditing in India and China: Some Empirical Evidence and Issues for Research	Narayanaswamy, R. Ragunandan, K. Rama, D.	Mostrar evidencias empíricas acerca del apoyo que se otorga a la auditoría interna, tanto en India como en China.	Auditoría interna
2019	The Failure of Internal Audit: Monitoring Gaps and a Case for a New Focus	Christopher, J.	Determinar las fallas del rol de la unidad de la auditoría interna y otorgar alcances para su mejora.	Auditoría interna
2020	Does the Timing of Auditor Changes Affect Audit Quality? Evidence From the Initial Year of the Audit Engagement	Cassell, C. Hansen, J. Myers, L. Seidel, T.	Identificar la relación existente entre la calidad de la auditoría interna con los cambios rotativos de un auditor.	Auditoría interna
2020	The role of internal auditing in promoting accountability in Higher Education Institutions	Fonseca, A. Jorge, S. Nascimento, C.	Identificar la incidencia de la auditoría interna para otorgar rendición de cuentas en la institución.	Auditoría interna

Fuente: Elaboración propia

El apoyo que recibe la unidad de auditoría interna está influenciada tanto por las características de la compañía como por las características personales de los directores ejecutivos de auditoría (CAE) (Narayanaswamy, Raghunandan y Rama, 2019). Además, los resultados de estas investigaciones internacionales mostraron que la auditoría interna en India, por ejemplo, está más cerca de la auditoría interna en los EE.UU. Por otra parte, menos del 12% de los CAE en este país indican que la auditoría interna tiene toda la responsabilidad para detectar el fraude, a comparación de India, que posee menos del 25%; y China, cerca del 40%.

Contrastando estos resultados, Lascano (2018) mencionó que la auditoría interna tiene participación directa en la organización como mecanismo preventivo para reducir la posibilidad de ocurrencia o la generación de espacios propicios para el fraude. El autor, además, citó a PricewaterhouseCoopers (2016) para presentar tres características de los individuos que siguen estas prácticas: (a) aquellos que forman parte de la estructura interna; (b) hombres entre los 41 a 50 años, con estudios superiores y más de 10 años laborando en la organización, y (c) que ocupan un cargo superior en los niveles de jerarquización.

Por otro lado, tomando en cuenta los grandes escándalos corporativos, Christopher (2019) mencionó que se ha pasado por alto los controles internos necesarios para monitorear las necesidades de las partes interesadas de la organización, cuya responsabilidad recae sobre la Gerencia. Incluso, la unidad de auditoría interna ha fallado en su rol de supervisión de los controles y ha permitido, con ello, la debilidad de los interesados. Además, el problema principal se enfocó en la falta de independencia de la auditoría interna, factor muy importante para el desarrollo correcto y objetivo de las actividades programadas por sus participantes.

Asimismo, Alzeban (2015), en su estudio empírico sobre el impacto de la cultura en la calidad de la auditoría interna en Arabia Saudita, mostró que existe un alto grado de distancia de poder y evitación de la incertidumbre. Además, indicó que no existe un alto grado de individualismo; por el contrario, en ese contexto, los involucrados se inclinan por el colectivismo. Por ello, se demuestra la asociación negativa entre los tres atributos de la auditoría interna (competencia, objetividad y rendimiento laboral), la distancia de poder y la evitación de incertidumbre; y una asociación positiva con el individualismo.

Por consiguiente, el investigador sugirió que la mejor operación de las actividades de la auditoría interna no se impone por medios jerárquicos, sino por la profesionalidad de quienes laboran en este departamento, cuya independencia es imprescindible.

### **3.2 Incidencia oportuna del control interno**

Vega (2008), citado por Talaverano y Paima (2018), mencionó que el sistema de control interno debe considerarse como un mecanismo facilitador de procedimientos en la gestión, mas no un elemento alarmante o inquietante para esta. Esto se debe a que el establecimiento de las actividades de control asegura la práctica de las medidas o reglas para enfrentar los riesgos existentes, y, además, proporciona un grado de seguridad razonable con respecto a los objetivos trazados (Calderón y Mantilla, 2017). El objetivo consiste en lograr una entidad más confiable, en la cual el servicio brindado otorgue una mayor satisfacción al cliente (Vega et al., 2017).

Asimismo, en el estudio de Ubillús et al. (2016), se obtuvo como resultado que los empresarios a quienes se aplicó la encuesta conocen el significado de control interno, y por lo tanto, lo aplican directa o indirectamente en sus propias empresas. Adicionalmente, otros artículos, con encuestas aplicadas, se comprobó que los participantes aseguraron que muchas veces el sistema de control interno establece una relación considerable con la gestión financiera de las empresas, y que esto coadyuva a mejorar sus operaciones (Valverde et al., 2018).

De la misma forma, Salazar (2012) y Chiavenato (1997), citados por Obispo y Gonzales (2015), mencionaron que una empresa que cuenta con un adecuado sistema de control interno puede disminuir el 15% de sus actividades innecesarias y aumentar su producción en 25%. Con ello, se demuestra que el control interno permite alcanzar eficiencia y eficacia en sus operaciones, reducir riesgos y alcanzar los objetivos.

## **4. DISCUSIÓN**

De acuerdo con la revisión de los artículos científicos presentados, se puede rescatar que la mayoría de autores concuerdan en la necesidad de las empresas de contar con controles internos y que estos sean evaluados por una unidad de auditoría interna independiente.

Como lo mencionaron Calderón y Mantilla (2017), el control interno determinará si los planes de vida esquematizados por la empresa son sustancialmente razonables y se

encuentran debidamente programados para contribuir con su prosperidad y éxito en el futuro. Asimismo, Vilca (2012), citado por Valverde et al. (2018), enfatizó que el control interno funciona como la medicina preventiva de la empresa. Ello es cierto, porque este sistema colabora con la prevención de futuros imprevistos financieros o gerenciales de la entidad. Además, para adoptar buenas decisiones, es necesario contar con información fiable, la cual será el resultado del seguimiento adecuado de sus actividades empresariales.

Es más, la mayoría de las empresas privadas usan el modelo COSO y opinan que el enfoque que se necesita dar a la aplicación del modelo debe ser más preventivo. Esto significa anticipar los sucesos con estrategias de defensa, para luego no tener que corregirlas (López y Guevara, 2016). No obstante, en algunas circunstancias, se tendrá que evaluar el desempeño de las actividades para adoptar mejoras. Sin embargo, se recomienda hacer mayor énfasis en prevenirlas con un adecuado planteamiento y un buen sistema de control interno.

Por otro lado, existen empresas que muestran una opinión positiva ante la aplicación de un control interno, así como también, a nivel gerencial, dueños que opinan que constituye un gasto adicional el implementar dicho sistema de control (Ubillús et al., 2016). No obstante, es imprescindible dar a conocer la gran importancia de este sistema y motivar a su implementación, ya que las investigaciones avalan su función y la consideración de ser mecanismos que ayudan a asegurar la validez, la confiabilidad y la razonabilidad de los resultados derivados de las actividades de la empresa, por lo que es imprescindible contar con ello.

La buena implementación del control interno, el proceso de adaptación que esto implica y la eficiencia que ofrece son aspectos importantes que se deben considerar para las empresas, porque determinan la satisfacción en el logro de sus objetivos. Esto se debe a que reducen los riesgos existentes y mejoran la gestión (Talaverano y Paima, 2018). Asimismo, permiten adoptar buenas y adecuadas decisiones con datos fiables y relevantes que se presentan como resultado.

Ante este hecho, ingresa a tallar la importancia de la auditoría interna para mejorar la gobernanza de la organización mediante la evaluación de los controles internos que hayan sido desarrollados e implementados por la gerencia (Christopher, 2019), y también

para realizar el seguimiento respectivo con el fin de que se cumplan todas las funcionalidades destacadas anteriormente.

Todo ello se realiza en concordancia con la responsabilidad de los autores del trabajo y la transparencia que emplee para su desarrollo. Por ello, en el auditor interno recae la responsabilidad en el seguimiento de los objetivos, la detección de situaciones de riesgo, fraude y error para la seguridad de la toma de decisiones (Domingos, 2015; IIA, 2012, citados por Fonseca et al. (2020). Sin embargo, Berbia (2008), citado por Lascano (2018), rescató que el objetivo del control interno y, por consiguiente, el de la auditoría interna no se relaciona con el de detectar fraudes. Más bien, considerando la complejidad de su detección, se enfatiza la creación de una unidad independiente que permita evaluar los programas de prevención de fraude.

Más allá de la importancia y el rol que cumple la auditoría interna dentro de la organización, también influyen factores relacionados con el ente para su buen desempeño. Al respecto, algunas investigaciones rescataron el hecho de que los auditores internos pueden estar expuestos a que otros miembros de la organización ejerzan presión para modificar sus hallazgos e informes; sin embargo, se puede mitigar estas afecciones recibiendo el apoyo tanto del Comité de Auditoría como el de la Junta Directiva (Narayanaswamy et al., 2019).

Otro de estos factores es la cultura implícita en el campo de acción. Alzeban (2015) mencionó que la calidad de la auditoría interna se incrementa en las organizaciones con menor distancia de poder. Esta característica se entiende como la desigualdad en la cultura de comando y control dentro de una organización. A ello se suma una menor evitación de la incertidumbre y un alto grado de individualismo.

Para concluir, otro de los factores que se debe considerar son los cambios repentinos del auditor. Con ello se demuestra que aquellas organizaciones que contratan a un auditor a fines del año tienen mayores posibilidades de reflejar incorrectamente sus estados financieros, en comparación con aquellas que lo contratan a inicios de año y con las que no cambian de auditor (Cassell et al., 2020).

## **5. CONCLUSIONES**

Los estudios realizados permiten rescatar la importancia de los controles internos para alcanzar los objetivos. Asimismo, inciden en la real incidencia de la auditoría interna independiente para evaluar el correcto funcionamiento de los controles que hayan sido implementados por la Gerencia dentro de su institución, y, de esta manera, no dejar el papel funcional a dicho organismo para involucrarse en los resultados de sus hallazgos e información. Estudios empíricos demuestran su valor para incrementar la seguridad de que los controles internos están funcionando adecuadamente y que, por consiguiente, la empresa se esté encaminando por el alcance de su bienestar económico.

Por otro lado, se debe confiar en el profesionalismo de sus participantes, y motivar el ambiente idóneo para desarrollar sus actividades de monitoreo y evaluación, ya que para lograr la armonía en la organización, se debe respetar la independencia del auditor. Además, se debe tener la certeza de que la implementación y la adaptación oportuna de esta unidad de auditoría interna dentro de la empresa la ayudará a mitigar los riesgos con programas de prevención, a ser más eficiente, eficaz y competente, tanto en el marco del desempeño económico como en el empresarial.

## **6. LIMITACIONES**

Como aspecto limitante para el desarrollo de la presente investigación, se rescata la complejidad en el acceso a la información científica publicada en revistas indexadas, además de la limitación del periodo (2015-2020), ya que ello hace posible que no se consideren aportes relevantes para la investigación que se hayan registrado en publicaciones anteriores. Otro aspecto considerable es la inexistencia de estudios científicos a nivel local y regional que apoyen en el conocimiento de la realidad existente y vivenciada con respecto a la implementación y adaptación de auditoría interna para mejorar el rendimiento de las empresas.

## REFERENCIAS

- Alzeban, A. (2015). 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>
- Arbulú, J., y Otoyá, J. J. (2006). La Pyme en el Perú. *PAD Revista de Egresados*.  
Recuperado de <http://cendoc.esan.edu.pe/fulltext/e-journals/PAD/7/arbulu.pdf>
- Calderón, J. E., y Mantilla, D. M. (2017). Enfoques contemporáneos en el Control Interno Empresarial. *Revista Publicando*, 4(11), 49-57.
- Cassell, C. A., Hansen, J. C., Myers, L. A., y Seidel, T. A. (2020). Does the Timing of Auditor Changes Affect Audit Quality? Evidence From the Initial Year of the Audit Engagement. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 35(2), 263-289.  
<https://doi.org/10.1177/0148558X17726241>
- Christopher, J. (2019). The Failure of Internal Audit: Monitoring Gaps and a Case for a New Focus. *Journal of Management Inquiry*, 28(4), 472-483.  
<https://doi.org/10.1177/1056492618774852>
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (2013). *Control interno-Marco Integrado*.
- Fonseca, A. dos R., Jorge, S., y Nascimento, C. (2020). The role of internal auditing in promoting accountability in Higher Education Institutions. *Revista de Administração Pública*, 54(2), 243-265. <https://doi.org/10.1590/0034-761220190267x>

- Lascano, M. D. L. T. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad y Negocios*, 13(25), 57-69.  
<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- López, Ó. R., y Guevara, J. A. (2016). Control Interno en Colombia: Un diagnóstico desde lo teórico. *En-Contexto Revista de Investigación en Administración, Contabilidad, Economía y Sociedad*, 4(5), 243-268.
- Narayanaswamy, R., Raghunandan, K., y Rama, D. V. (2019). Internal Auditing in India and China: Some Empirical Evidence and Issues for Research. *Journal of Accounting, Auditing & Finance*, 34(4), 511-523.  
<https://doi.org/10.1177/0148558X18762976>
- Obispo, D. O., y Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 6(1), 64-73.  
<https://doi.org/10.21895/incres.2015.v6n1.07>
- Quispe, G. M., Arellano, O. E., y Ayaviri, D. (2016). Aplicación de la Auditoría en las MyPEs del Ecuador: Un estudio de la demanda. *Revista de Investigaciones Altoandinas*, 18(4), 483-496. <https://doi.org/10.18271/ria.2016.241>
- Serrano, P. A., Señalín, L. O., Vega, F. Y., y Herrera, J. N. (2018). *El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*. *Espacios*, 39(3).
- Talaverano, D. N., y Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649-665.

The Institute of Internal Auditors North America. (s. f.). Definición de Auditoría.

Recuperado de <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of-Internal-Auditing.aspx>

Ubillús, J. M., Tamayo, C. D., y Zambrano, M. M. (2016). El control interno como herramienta eficiente en las Pymes de la ciudad de Portoviejo. *ECA Sinergia*, 7(2), 6-15.

Valverde, M. T., Huachua, F. J., De los Santos, C., Solano, T., y Vellón, V. I. (2018). El sistema de control interno en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas de la provincia de Barranca. *Infinitum...*, 7(1). Recuperado de <http://revistas.unjfsc.edu.pe/index.php/INFINITUM/article/view/63>

Vega, L., Nieves, A., y Pérez, M. (2017). Procedimiento para evaluar el nivel de madurez y eficacia del Control interno. *Visión de futuro*, 21(2), 212-230.

## BIBLIOGRAFÍA

- Instituto de Auditores Internos del Perú. (2018). *Auditoría Interna 3.0. El futuro de la Auditoría Interna es ahora*. Recuperado de <https://iaiperu.org/noticias/auditoria-interna-3-0/>
- Cogorno, A., Gonzáles, N., Lamarque, S., y Quintero, V. (2013). La evolución de la Auditoría Interna en el comienzo del siglo XXI. *XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad 2013*. Recuperado de <https://cpcecba.org.ar/media/img/paginas/La%20Evoluci%C3%B3n%20De%20La%20Auditor%C3%ADa%20Interna%20En%20El%20Comienzo%20Del%20Siglo%20XXI.pdf>
- Bravo, J., y Saravia, E. (2013). Los alcances de la auditoría interna en el Perú y la labor actual del Instituto de Auditores Internos. Entrevista a José Carlos Peñaloza Rojas. *Lidera*, 8, 56-59 Recuperado de [file:///C:/Users/User/Downloads/16584-Texto%20del%20art%C3%ADculo-65950-1-10-20170412%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/16584-Texto%20del%20art%C3%ADculo-65950-1-10-20170412%20(1).pdf)
- Instituto de Auditores Internos del Perú. (s. f.). *¿Por qué una organización debe tener auditoría interna?* Recuperado de <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/iporque-una-organizacion-debe-tener-auditoria-interna/>