



Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad y Auditoría

Trabajo de titulación previo a la obtención del  
grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría

**LA IMPORTANCIA DE LA AUDITORÍA  
INTERNA PARA EL MEJORAMIENTO  
EMPRESARIAL: UNA REVISIÓN  
BIBLIOGRÁFICA**

Autor:

**Manuel Antonio Peñafiel Loyola**

Director:

**Juan Carlos Aguirre Quezada**

**Cuenca – Ecuador**

**2022**

## Índice

### Contenido

Índice.....	I
Resumen: .....	II
Abstract:.....	II
1. Introducción .....	1
2. Métodos .....	2
Ilustración 1.....	3
3. Resultados .....	4
3.1 Origen.....	4
3.2. Enfoque de una auditoría interna.....	5
3.2 Características y objetivos de la auditoría interna.....	6
3.4 La eficacia de la auditoría interna.....	6
3.5 Resultados de la revisión bibliográfica .....	8
4. Discusión .....	16
5. Conclusión .....	18
6. Referencias.....	19

**Resumen:**

Para toda organización es importante tener un adecuado control, para esto la Auditoría Interna puede llegar a ser una herramienta efectiva de mejora. El objetivo de esta investigación es determinar la importancia de la Auditoría Interna para el desarrollo y mejoramiento de las organizaciones. La siguiente investigación es abordada mediante la revisión bibliográfica de carácter cualitativo, con base en un análisis exploratorio – descriptivo. Los resultados muestran la repercusión que tiene en la eficiencia y productividad empresarial, así como también el uso creciente de herramientas tecnológicas para facilitar el control interno dentro de las organizaciones mejorando notablemente su productividad, ayudando así a las empresas a desarrollar planes y proyectos de una manera eficaz.

**Palabras clave:** Internal Audit, auditoria interna y control, auditoria interna y crecimiento., business improvement, relevancia de auditoria interna

**Abstract:**

For any organization it is important to have an adequate control, for this Internal Audit can become an effective tool for improvement. The objective of this research was to determine the importance of Internal Audit for the development and improvement of organizations. The following research was approached through a qualitative literature review, based on an exploratory-descriptive analysis. The results showed the impact it has on business efficiency and productivity, as well as the growing use of technological tools to facilitate internal control within organizations, thus improving their productivity and helping companies to develop plans and projects in an effective manner.

**Keywords:** Internal Audit, auditoria interna y control, auditoria interna y crecimiento., business improvement, relevancia de auditoria interna



Este certificado se encuentra en el repositorio digital de la Universidad del Azuay, para verificar su autenticidad escanee el código QR

Este certificado consta de: 1 página

## 1. Introducción

Actualmente con el mundo financiero globalizado las empresas se han vuelto mucho más competitivas, en muchas de las ocasiones al no estar preparadas para estos cambios se han visto en la penosa necesidad de cerrar. Por esta razón, es importantes que las empresas se encuentren en una constante revisión. Esto ha dado la apertura para que las empresas vean a la auditoría interna como una herramienta de apoyo, la cual ha ayudado a que las organizaciones se vuelvan cada vez más sólidas y sostenibles a lo largo del tiempo. La auditoría interna ha logrado la mejora en varios aspectos empresariales como: desempeño, eficiencia y calidad. Siendo un soporte para los riesgos que enfrentan las empresas en su ejercicio cotidiano (Hernández, 2016).

La finalidad de un grupo de socios al formar una organización es obtener una rentabilidad sobre su inversión, por lo que se crean cargos como: direcciones, gerencias, presidencias y de supervisión dentro de las empresas. Estos cargos tienen como objetivos fundamentales cumplir metas anuales, donde la inversión de cada uno de los socios tenga una retribución al final. Para que estas metas se lleven a cabo, es necesario que se apoyen de manera paralela en la Auditoría Interna, ya que al ser un departamento completamente independiente y con la capacidad de aportar conocimientos e información certera a los cargos que se encuentran a la cabeza de la organización. Se vuelve de vital importancia ya que brinda datos y métodos de control a la empresa para su mejora y desarrollo constante (Nabulsi et al., 2018).

El contenido de auditoría interna (AI), se resume como la actividad considerada independiente dentro de una organización para la revisión de la contabilidad y otras operaciones y como una base de servicio a la dirección, representa un activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles. Esto es a todos los miembros de la dirección en relación al cumplimiento de sus responsabilidades al facilitarles el análisis, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes, relacionados a las actividades que revisan. La AI constituye una de las mejores herramientas de apoyo a la dirección de las empresas, las que generalmente cuentan con departamentos independientes especializados en el control. La AI hace hincapié en la evaluación de métodos, políticas, procedimientos, así como en el análisis de tareas.(Villardefrancos & Rivera, 2006).

The Institute of Internal Auditors indica que la auditoría interna (AI), hoy en día ya es percibida como una parte importante de la organización, como una actividad más a cumplir, y como una misión profesional. Los gerentes de estas áreas son los encargados del correcto funcionamiento de las actividades de operación de los diferentes departamentos, donde se realiza un manejo de riesgos e implementación de toma de acciones correctivas para el control de los procesos deficientes (IIA, 2020). La AI llega a representar un activo de la dirección que funciona para medir y evaluar la efectividad de otros controles. Su importancia radica en: brindar herramientas a todos los miembros de la dirección en relación al cumplimiento de sus distintas responsabilidades, facilitándoles el análisis, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes, relacionados a las actividades a analizar. La AI hace hincapié en la evaluación de métodos, políticas, procedimientos, así como en el análisis de tareas.(Villardefrancos & Rivera, 2006). El trabajo del auditor interno al igual que el mundo contemporáneo ha cambiado, y en la actualidad su práctica se desarrolla no solo como actividades de control, si no este llega a ser un socio estratégico de la directiva, agregando valor a las actividades que pueden estar ya establecidas, con opiniones de mejora de procesos, inclusive mediante herramientas tecnológicas, los cuales harán más eficientes y eficaces algunos departamentos, por lo tanto el aporte de la auditoría interna, en el mundo actual se vuelve de vital importancia.(Savčuk, 2007).

A criterio de Coetzee, (2018), se ha demostrado que la independencia de la AI es una variable influyente en su efectividad; por lo que el deterioro de su autonomía amenaza con llevar a cabo responsabilidades de manera imparcial. Varios investigadores y profesionales argumentan que la AI necesita del apoyo de la alta dirección y justa de directores para ejecutar sus funciones y cumplir con sus responsabilidades. El departamento de AI debe tener los suficientes recursos para mejorar la eficacia de sus actividades, estudios anteriores también han demostrado que el apoyo a la AI por la alta dirección es crucial para su eficacia dentro de las empresas. Soh & Martinov-Bennie (2011) reporta que la AI es efectiva cuando se cuenta con un completo apoyo de la dirección y cuando el control adecuado existe, para que los auditores internos puedan garantizar la legitimidad, credibilidad y autoridad de la función de AI.

La AI es una herramienta útil para identificar la calidad, rendimiento, oportunidades de mejora y planes de acción, tiene lineamientos de ayuda estandarizados conocidos como Sistemas de Gestión de Calidad, estos tienen lineamientos estrictos para que las entidades puedan certificar que sus bienes o servicios son de calidad y se han desarrollado de manera eficiente; la necesidad de mejorar el desempeño de la organización ha sido un tema importante de discusión debido a la presión competitiva, estas organizaciones deben ser capaces de identificar la calidad actual, sus rendimientos, y alinear sus estrategias y operaciones para su actuación en cada periodo. (Ramly et al., 2011)

En la actualidad las empresas se encuentran ante la necesidad de adaptarse y dar respuesta a un entorno heterogéneo, dinámico e impredecible, en el que convergen exigencias tanto globales como locales orientadas a mayores niveles de calidad, por lo que deben avocarse a trabajar cada vez más en la mejora de sus procesos y productos para ser competitivos y garantizar la satisfacción de sus clientes, en donde la AI es parte fundamental para el control que se requiere por parte de las entidades. (Raiza, 2012). Fundamentando de esta forma la importancia que la AI toma dentro de las organizaciones, brindando herramientas para la toma de decisiones y de esta forma concluir en la mejora de procesos dentro de las entidades en cuestión.

Existen herramientas tecnológicas de ayuda, con las que se puede gestionar la AI. De esta forma, se puede llevar a cabo un mejor control de las situaciones que podrían afectar a las empresas y la mejora en ciertos ámbitos de control como horarios, control de efectivo, control de producción, calidad, etc., y generar respuestas de manera más asertiva respecto a decisiones o acciones a tomar por parte de la alta gerencia para poder regresar al rumbo planeado si en caso existieran factores que los pueda alterar. (Botez & Melega, 2020). Con el incremento de la tecnología y la innovación digital constante de la economía se presentan también cambios y oportunidades para la AI y para el auditor interno en general, especialmente en los análisis de las grandes bases de datos que pueden obtener de las mediciones realizadas a las empresas sin importar el tamaño que estas tengan, para poder obtener un máximo beneficio para las entidades (Alles, 2015). El cambio constante de la tecnología ha dado paso al cambio estructural de las empresas, las respuestas de sus acciones por lo tanto tienen que estar alineadas a reaccionar de una manera rápida y eficiente, dentro de su entorno, para que el impacto económico negativo dentro de las empresas sea el menor posible (De la Torre, 2018).

En este contexto se realizó esta investigación documental, con el objetivo de brindar respuestas específicas a la siguiente pregunta ¿Cómo la auditoría interna ayuda a mejorar a las empresas?, la cual se debatirá a lo largo de esta investigación y revisión bibliográfica. Se busca entonces determinar la importancia que tiene la auditoría interna para la mejora y sostenibilidad empresarial. Como esta se ha vuelto parte fundamental de los procesos de revisión dentro de las organizaciones y su adaptación al constante cambio que se da a nivel mundial mediante distintas herramientas tecnológicas que brindan información para la correcta toma de decisiones dentro del marco empresarial. En este sentido, esta investigación contribuye a la literatura en varios aspectos lo que busca es contribuir a la literatura mediante un análisis de los estudios realizados por otros autores. Esta investigación se realizará en acápites los cuales estarán divididos primero en analizar la perspectiva de los autores para analizar el impacto que tiene la Auditoría Interna dentro de las empresas, en este caso se analizará estudios de caso, artículos académicos y aplicaciones de modelos econométricos. En segundo lugar, se busca ordenar las ideas principales de cada uno de los autores para poder ver cuáles son las mejores perspectivas que hacen que la mejoren las empresas con la AI. Tercero generar un debate de los pensamientos más importantes y los distintos puntos de vista que tienen los autores al hablar de AI, y por último generar conclusiones relevantes que aporten un criterio puntual a la literatura.

## **2. Métodos**

El presente trabajo se desarrolló con base en un análisis bibliográfico; se basó en un estudio exploratorio y descriptivo, de carácter cualitativo priorizando la bibliografía más representativa generada de auditoría interna.

Esta revisión de la literatura se realiza con base artículos académicos y revistas de relevancia, utilizando motores de búsqueda como google y google académico; también bases de datos de bibliotecas digitales como: Scielo, Scopus, EBSCO, Dialnet y Redalyc donde se encuentran estudios indexados a diferentes universidades e institutos.

La selección de los artículos se basó en el uso de los criterios de calidad metodológica y científica, mediante la lectura de ciertos puntos clave como: título, autores, resúmenes y resultados de los artículos científicos. Para el último punto de selección de los artículos, se toma en cuenta los que relacionados con nuestra pregunta de investigación ¿Cómo ayuda la auditoría interna al mejoramiento empresarial? Se excluyó toda información no relacionada con el tema.

Las palabras claves utilizadas fueron: Internal Audit, business improvement, relevancia de auditoría interna, auditoría interna y control, auditoría interna y crecimiento. Para identificar y seleccionar la información referente al tema, se acudió a varias fuentes bibliográficas, estudios realizados por estudiantes, profesores y profesionales especializados en el tema, los cuales han estudiado a la auditoría interna desde varios puntos de vista. Los criterios para la inclusión y la exclusión de los artículos fueron:

Inclusión:

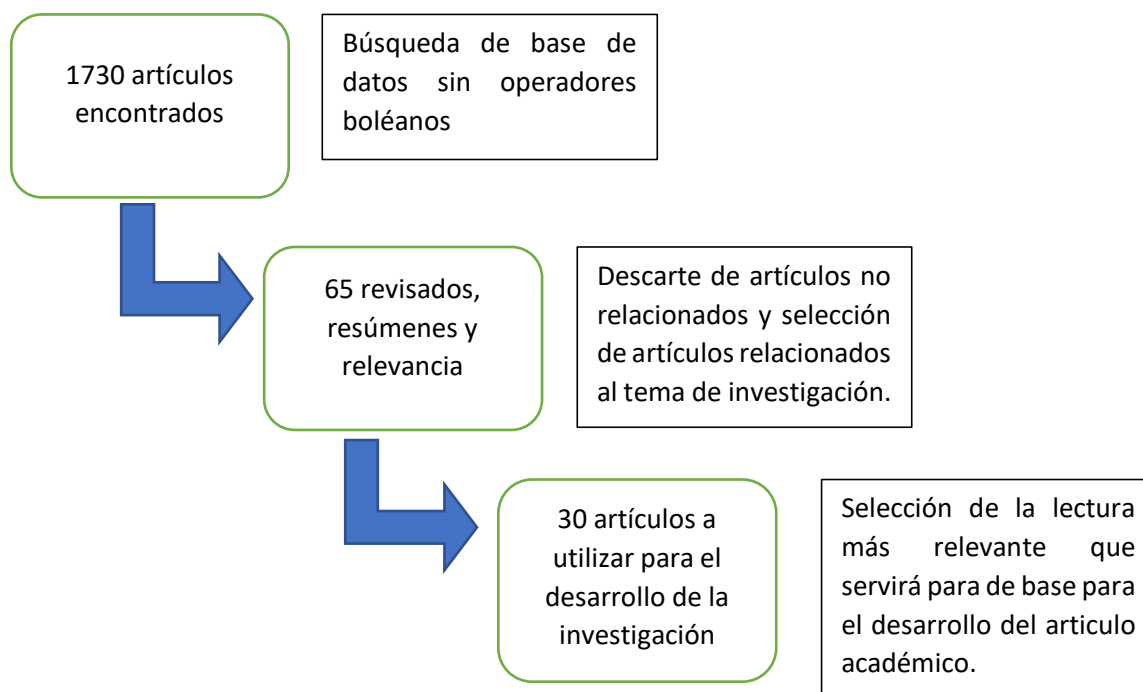
1. Artículos de revisión relacionados directamente con la AI, su impacto y la representatividad que estos tienen.
2. Artículos más citados en otros estudios.
3. Artículos más actuales con de preferencia que tengan hasta 10 años de antigüedad
4. Temas relacionados con la investigación de alta calidad y generen el aporte como: mejora de eficiencia, eficacia y calidad, la auditoría y las Normas ISO, la auditoría y el fraude, programas de auditoría.

Exclusión:

1. Artículos y revistas no indexados
2. Artículos sin propuesta de mejora o sin aporte al conocimiento.

### Ilustración 1.

*Flujograma de búsqueda de información*



En el cuadro se detalla la forma de búsqueda y selección de los artículos necesarios para poder desarrollar la revisión bibliográfica, los cuales se analizaron y leyeron a fondo, con el fin de planear el tema que nos ayuda a fundamentar y determinar cómo mejora la auditoría interna a las organizaciones.

### **3. Resultados**

#### **3.1 Origen**

Para entender la aplicación de la auditoría interna se tiene que empezar conociendo parte de la historia, así veremos la evolución y relevancia que ha venido desarrollando dentro de las empresas con el tiempo, según Mendez (2008) la AI tiene su origen, como una necesidad social la cual proviene del desarrollo de la economía. Cuando la civilización occidental logro su paso de la Edad Media al período del renacimiento, no se veían grandes transacciones de dinero, pero se dio inicio entre los reinos al préstamo de dinero, el cual gran importancia creando así la necesidad de poder contar con una persona que fuera imparcial y pudiera dar fe de las transacciones. No solo en ese medio fue notorio su origen, después de la Segunda Guerra Mundial, el ejército tuvo que afrontar una serie cambios tanto tecnológicos, como de procesos que necesitaron de revisiones paulatinas, que ofrecieran la certeza de una buena implementación y de correctos estándares de seguridad que brindaran confiabilidad en el momento de su aplicación o uso, fue por ello que a pesar de no saber realmente como se desarrollaba, adaptaron la metodología de auditorías de contadores a sus procesos. Para el año de 1962, fue donde por primera vez, aparece la profesión del auditor o de actividad de auditoría, bajo la Ley Británica de Sociedades Anónimas, fue a partir de ese momento a principios del siglo XX, que la profesión de Auditoria fue tomando posición e importancia dentro del desarrollo de la economía de los países. Por lo mencionado anteriormente, se llega a la conclusión de que la auditoria empezó como una necesidad de control de las entidades para evitar errores en sus productos, servicios, negociaciones, procesos, emisiones, o que existirán ciertos tipos de desfalcos como prevención de que los empleados puedan tomar gestión de recursos propios de las empresas.

Según Pollit et al (1999) citado por Yetano & Castillejos (2019) indica que “el origen de las auditorias modernas se remontan a la década de 1970 en Reino unido, Canadá, Estados Unidos, Suecia, Australia y Nueva Zelanda” (p.3). La auditoría interna surge de la extensión de los trabajos los cuales se vieron en la imperiosa necesidad de implementar un sistema de control interno el cual inspire confianza a los directores, administradores y auditores, los cuales se podían apoyar en este sistema para optimizar decisiones, mejoras, procesos y tiempo.

### 3.2. Enfoque de una auditoría interna

<b>Auditoría Operacional</b>	Consiste en el examen de métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado, en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión. También se conoce como auditoría de gestión, auditoría de las “tres es” (economía, eficacia y eficiencia), auditoría de programas, etcétera (Ricardo & Rodríguez, 2019).
<b>Auditoría Administrativa</b>	Es un examen completo y constructivo de la organizativa de la Entidad, institución o departamento gubernamental, o de cualquier otra entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo, que dé a sus recursos humanos y materiales (Cisneros, 2006).
<b>Auditoría Informática</b>	Es la revisión y la evaluación de los controles, sistemas y procedimientos de informática de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad en la organización, los cuales participan en el procesamiento de la información, a fin de que por medio del señalamiento de los cursos alternativos se logre una utilización más eficiente y segura de la información, que servirá para una adecuada toma de decisiones (Piattini & Peso, 1998).
<b>Auditoría de Calidad</b>	Es una parte importante del sistema de administración de la calidad de una entidad, y es un elemento fundamental para la obtención de normas ISO 9001 (Sotelo Asef, 2018).
<b>Auditoría de Legalidad</b>	Este tipo de auditoría tiene como finalidad revisar si la dependencia o entidad, en el desarrollo de sus actividades, ha observado el cumplimiento de las disposiciones legales que sean aplicables (leyes, reglamentos, decretos, circulares, etcétera), (General, 2015).
<b>Auditoría Integral</b>	Es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoques de sistema del grado y forma de cumplimiento de los objetivos de una organización y de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objetivo de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos (Maldonado et al., 2016)
<b>Auditoría Financiera</b>	El auditor revisará la información financiera ya sea de un rubro, partida, clase o de todo el estado financiero en su conjunto, de conformidad con el marco de información financiera aplicable (Luna Yerovi, 2018).
<b>Auditoría Ambiental</b>	La auditoría medioambiental o eco auditoría es una disciplina que analiza y mide el efecto que tiene la actividad de una empresa o institución en el medio ambiente. Es decir, permite observar el eco que tienen los procesos que desarrollan en la naturaleza (Castillo et al., 2016)



### **3.2 Características y objetivos de la auditoría interna**

La auditoría interna, tiene su denominación concebida y estudiada bajo diferentes puntos de vista, según el tipo de empresa o mercado en el cual se encuentre, según la naturaleza y las leyes que se determinen en cada país por lo que es de vital importancia detallar los puntos de vista, para explicar mejor como la auditoría interna ayuda al mejoramiento empresarial.

La Auditoría Interna se ha venido caracterizando por ser una actividad autónoma de revisión y examen a las actividades operacionales que lleva la empresa con el fin de cumplir los objetivos y la responsabilidad dentro de las organizaciones por medio de la supervisión y la asesoría, dicho esto, las auditorías se han ido especializando en diferentes ámbitos como: las auditorías financieras, de gestión, de control interno y de cumplimiento entre otras. (García, 2016). También se tiene que cuidar la formación de los auditores internos, en donde personas expertas en el área coinciden en la necesidad de integrar varios perfiles que ayuden a dar una respuesta a la amplitud de funciones que tiene consigo el sector empresarial ya sea público o privado, lo que se tiene que destacar es que los auditores dentro de las organizaciones tengan el conocimiento de las actividades integrales de cada una de sus organizaciones (Chavez & Rodríguez, 2021).

Dentro de lo mencionado por Santillana (2013) el objetivo de la auditoría interna consiste en apoyar a los miembros de la organización en el desempeño de sus actividades. Para ello la auditoría interna les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesorías e información concerniente a las actividades revisadas. Es objetivo también de la auditoría interna la promoción de un efectivo control a un costo razonable. Con el paso del tiempo, el desarrollo y la evolución de la auditoría interna se ha expandido de la actividad industrial y comercial, cuando un productor o comerciante idea mecanismos para supervisar, vigilar y controlar a sus empleados y operaciones dentro de las empresas, son las primeras manifestaciones de auditoría interna ejercidas por los dueños de una organización con el fin de obtener mejoras financieras, operacionales, calidad o servicio.

The Institute of Interna Auditors para el año 2002 dio a conocer la nueva definición de auditoría interna en donde indica que fue diseñada para acomodar la expansión de la profesión y responsabilidades: “La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría para diseñada para agregar valor y mejorar operaciones de una organización, ayuda a una organización a lograr sus objetivos propuestos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia del riesgo, procesos de gestión, control y gobierno.”

Para Morais & da Costa (2007) el recurso de la auditoría interna no solo es válido para grandes corporaciones, también lo es para las MIPYMES, donde la labor de control y supervisión suelen ser encomendadas a personas que cumplen otras funciones dentro de la organización, lo cual hace que exista algún tipo de distorsión dentro de las empresas ya que estas no pueden ser juez y parte dentro de la empresa, de ahí la necesidad de que las empresas recurran a la auditoría interna, con el fin de ayudar a la dirección, para el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, mediante análisis, recomendaciones objetivas y evaluaciones.

### **3.4 La eficacia de la auditoría interna.**

Dentro de las investigaciones realizadas de auditoría interna, el alcance de la calidad y la efectividad tienden a variar según las diferencias nacionales y las dinámicas específicas de la organización que prevalecen dentro los entornos de la auditoría interna. Cohen & Sayag (2010) realizaron un estudio exploratorio para investigar los factores que contribuyeron a la eficacia de la auditoría interna y desarrollaron una escala para todas las variables independientes (que consiste en el público frente al privado, la calidad del trabajo de auditoría, el apoyo de la dirección, la competencia de los auditores externos, la independencia organizativa y la carrera profesional) y una variable dependiente la efectividad de auditoría interna. Se utilizó un cuestionario de 37 preguntas sujetas a evaluación factorial exploratorias para medir la eficacia de la auditoría interna con tres factores interpretables (calidad de la auditoría, evaluación del auditado interno y la contribución del Auditoría Interna adicional). Los datos fueron analizados y recopilados de 108 empresas israelíes en donde rebela el análisis de regresión que solo el apoyo de la alta dirección, la calidad del trabajo de auditoría y la independencia organizacional se asociaron positivamente con la eficacia de la Auditoría Interna.

En otro estudio exploratorio realizado por Zain et al., (2009) se investigó que factores pueden conducir a la eficacia de la Auditoría Interna a través de cuestionarios abiertos dirigidos a empleados del sector público que desempeñan funciones de Auditoría Interna de diferentes agencias gubernamentales en Malasia. En donde para la realización de este estudio se plantearon dos preguntas abiertas: los problemas asociados con la función de la auditoría interna y los factores importantes que contribuyeron a la eficacia de la misma. Se utilizó un cuestionario de 99 preguntas, en donde se encontró que las personas encuestadas percibieron que las variables, calidad de la auditoría interna, cooperación de los auditores internos, el apoyo de la alta dirección, los recursos adecuados y la interacción con el comité de auditoría son factores importantes para que las auditorías internas sean efectivas.

En una investigación de una institución pública de educación superior en Etiopía Mihret & Yismaw (2007) destacan que factores influyen en la eficacia de auditoría interna. Con base en estos datos primarios recolectados del personal de auditoría y una entrevista con el director de auditoría interna, a través de un protocolo de estudio de caso, se encontró que la calidad de la auditoría interna y el apoyo de la gerencia tenía una fuerte influencia en la efectividad. Sin embargo, el entorno organizacional y los atributos del auditor no ejercen un impacto sustancial en la eficacia de la auditoría interna. Este estudio también destacó la necesidad de que la oficina de auditoría mejore la competencia técnica del personal de la forma en la que se realiza para fomentar la eficacia y reducir la rotación de personal.

Por otro parte Yee et al., (2008) analizo la auditoría interna desde otro punto de vista. En donde se centró en las percepciones de los gerentes de Singapur sobre las prácticas de auditoría interna y evaluó si se considera a este departamento como un socio de la administración o como un organismo de control rutinario en la empresa. Argumentando que, mientras crece la importancia de la auditoría interna en las organizaciones, la función puede desempeñar un papel de valor agregado en las organizaciones, ampliando el alcance de sus servicios para incluir áreas operativas. Este estudio utilizo entrevistas estructuradas de 83 gerentes senior, medios y junior de Singapur que son clientes de 25 organizaciones de auditoría interna; en donde los resultados encontrados revelaron que los gerentes en los niveles superiores generalmente estaban satisfechos con la competencia y los servicios de los auditores internos. Los autores contribuyeron sus hallazgos al sector corporativo bien establecido y al ambiente de auditoría externa relativamente saludable. Por lo tanto, la experiencia y el conocimiento de los auditores internos en Singapur significa que están mejor capacitados para brindar beneficios de valor agregado derivados de las prácticas de auditoría interna.

Adicional también tenemos el estudio realizado por Ramly et al., (2011) en donde argumentaron que para medir adecuadamente la efectividad de la auditoría interna, la evaluación no solo debe hacerse sobre los resultados de la auditoría frente a los objetivos planificados sino también sobre el proceso de auditoría en sí (planificación, ejecución, reporte y seguimiento) y los recursos que se están utilizando, requeridos para llevar a cabo de una auditoría efectiva (que consiste en auditores internos que sean competentes, independientes y objetivos). Este argumento enfatiza la necesidad de comparar las prácticas de auditoría con estándares universalmente aceptados y sugiere cinco estándares para la auditoría interna que comprenden la interdependencia, la competitividad, el alcance del trabajo, el desempeño de la auditoría y la gestión del departamento de auditoría.

### 3.5 Resultados de la revisión bibliográfica

#### Revisión de aporte de la literatura de Auditoría Interna para el mejoramiento empresarial.

Autor	Título	Objetivo	Metodología	Resultados	Conclusiones
Nalbusi y Haidoura	Making a Difference through Internal Audit Leadership and Enterprise Risk Management	La Investigación pretende refrescar la base estratégica de los líderes senior y las organizaciones y persuadirlos de que sus estrategias pueden ser más eficientes si involucran a los líderes de Auditoría Interna	Se recopila la información de varios estudios de caso y publicaciones de cuatro de las más grandes empresas de auditoría, aparte de datos sustentados en encuestas y datos estadísticos del Líbano	Los líderes de AI en Irlanda tienen diferentes perspectivas, algunos creen que si estrategia debe alinearse con la estrategia del negocio y otros creen que debe ser independiente.	La hoja de ruta de cualquier estrategia comercial es entonces conocer a los influyentes transformadores, los mejoradores y los asesores de los socios comerciales finales de la organización. Involucrar a las partes interesadas para habilitar el liderazgo de auditoría interna y apretar el gatillo para buscar talento a fin de generar conocimientos comerciales profundos y una comprensión de las causas fundamentales de manera inclusiva.
Ramly et al, (2015)	Effectiveness of quality management system audit to improve quality performance .A conceptual framework	El objetivo de esta investigación es identificar los Marco de auditoría del SGC que debería resultar en calidad mejora del rendimiento. El alcance de este el papel se centra en la auditoría o certificación de terceros auditoría para el Quality Management System (QMS). La sugerencia para el futuro se destaca la	Recopilación de información de autores que vinculan el Sistema de Gestión de Calidad con el proceso de auditoría interna para consolidar un marco teórico en el que se pueda definir la efectividad de la calidad de productos y servicios dentro de las empresas.	Varios modelos de auditoría hacen referencia en proponer una auditoría de QMS de estructura eficaz. El punto principal de la investigación es utilizar un marco teórico que evitara el problema de la ineficacia de la auditoría del SGC para mejorar el rendimiento de la auditoría, y por lo tanto, mejorar la actuación de la organización.	El marco conceptual es el primer paso garantizar la eficiencia de auditoría del SGC que contribuye a mejorar el rendimiento. El marco se centra en criterios relacionados con el auditor ya que éste es que tiene una gran contribución a la eficacia de la auditoría.

		investigación para validar el concepto estructura.			
Mihret & Yismaw (2007)	Internal audit effectiveness: an Ethiopian public sector case study	Determinar cómo influye la calidad de la auditoría, el apoyo de la gestión, el entorno organizativo, los atributos del auditado y la intención entre ellos en la eficacia de la auditoría en una organización del sector público.	Se elige un estudio de caso porque permite un análisis detallado utilizando múltiples fuentes de datos. Se eligió para el caso de estudio una gran institución de educación superior del sector de Etiopía. Para ayudar a la validez externa de las conclusiones extraídas, se debe tener en cuenta que hay puntos en común en las políticas, los procedimientos y los contextos organizacionales de la mayoría de las entidades del sector público de Etiopía y que todos los organismos públicos de este país utilizan el mismo manual de auditoría interna. Para mejorar la calidad de los datos a través de fuentes de triangulación, se utilizaron múltiples fuentes de datos.	Al fin del análisis de la información presentada anteriormente, se observaron los siguientes hallazgos. La oficina de AI de la organización estudiada cuenta con baja competencia técnica del personal y alta rotación del personal, lo que limitaría su capacidad para brindar un servicio efectivo a la gerencia. La mayoría de los empleados tienen un contrato de trabajo a corto plazo y necesitan actualizar sus competencias para permitirles brindar el servicio de alta calidad esperado. La oficina de AI informa al presidente, el director ejecutivo, pero el departamento no administra su propio presupuesto.	La oficina de AI no elabora planes estratégicos. La ausencia de un plan estratégico minimizaría la eficacia de la auditoría al socavar la capacidad de la oficina para preparar planes anuales bien pensados, ayudar a la administración a gestionar el riesgo y determinar sus necesidades de recursos previstas a su debido tiempo.
Yáñez Jannet, Yáñez Raiza (2012)	Auditorías, mejora continua y normas ISO: factores clave para la	Su objetivo principal radica en realizar una revisión de la auditoría de calidad como herramienta	El estudio se basa en una revisión y recopilación documental, de la mano con el análisis de las	Entre los principales resultados, destaca la evolución de la auditoría en sus distintos campos de	Las normas ISO pueden llegar a ser una valiosa herramienta, tanto en el ámbito nacional como

	evolución de las organizaciones.	de la mejora continua, así como también analizar los niveles de madurez en la materia, cumpliendo de esta forma con las constantes exigencias de la calidad del producto en el mercado local y global	normas ISO de calidad como método referencial de implementación dentro de los sistemas de gestión.	aplicación, así como también las normas ISO como eje central de esta continua mejora. Permitiendo de esta forma, la identificación de retos y oportunidades para el éxito de las organizaciones en cuestión.	internacional. Es necesaria para la implementación, evaluación y seguimiento de la eficacia dentro de las empresas. Estos ejes convergen en el mejoramiento continuo de las organizaciones, en conjunto con la dirección de un planteamiento conceptual, el cual debe ser aprovechado en todo su potencial para el mantenimiento de una mejora continua y sostenible.
Prem Lal Joshi, (2021)	¿Qué factores afectan a la auditoria interna de eficacia de la India?	El presente estudio tiene como objetivo estar a la par con el constante cambio tecnológico del mundo actual, identificar factores que influyen dentro de la eficacia en la auditoría interna en empresas de la India que cotizan hoy en día en Nifty-500.	Como metodología principal, se utilizó la técnica del muestreo estratificado proporcional, así como también la recopilación de datos mediante la encuesta, aplicando el análisis factorial y la regresión múltiple.	El estudio demuestra como existe un cambio de paradigma. Como la AI mediante el uso de Big Data puede contribuir a la eficacia de la auditoria interna. El resultado principal del estudio es reducir la brecha entre la literatura del marco teórico y la realidad aplicada.	Al aplicar el marco teórico a la realidad actual, se pueden encontrar soluciones eficaces para las problemáticas de hoy en día. Así es como el uso de la inteligencia artificial, mediante el análisis de datos hace que este estudio no solo sea aplicable en el contexto India, si no también otras economías emergentes que busquen el constante análisis y mejora de la eficacia dentro de las organizaciones.
De la Torre (2018)	Gestión del riesgo organizacional de fraude y	El objetivo es el análisis de la auditoria interna frente a	Se utilizaron varias fuentes documentales,	El principal responsable del diseño,	La función de control es una de las dimensiones

	<p>el rol de la Auditoria Interna</p>	<p>la gestión de riesgo de fraude.</p>	<p>especialmente, estudios realizados por firmas internacionales de auditoría especializadas en el tema, así como estudios académicos e investigaciones para determinar dicho impacto. Aunque existe vasto cúmulo de información sobre fraude, el análisis se ha enfocado sobre aquella que establece una relación entre la gestión del riesgo organizacional de fraude y la importancia de la AI. Esta selección responde a que ello constituye la base del objetivo central de la investigación, que determina la necesidad de adopción de estándares internacionales y la exigencia de su aplicación global debido a diferentes sucesos acaecidos que tienen como constatación la actividad criminal. Es necesario acotar que, al tratarse de un estudio cualitativo documental, la técnica del análisis basada en la recopilación de doctrina y normativa internacional es la más idónea</p>	<p>implementación y mantenimiento del control interno es el consejo de Administración (directorío), seguido de la Gerencia, por lo que la entidad pública, privada, sin fines de lucro o gubernamental. Cuando la oportunidad de anular el control interno se combina con poderosos incentivos para cumplir con los objetivos contables, la Alta Dirección puede participar en informes financieros fraudulentos. (AICPA, 2016).</p>	<p>más relevantes de la estructura de gobierno corporativo de las organizaciones. Integra en su ámbito el control interno, cuya amplitud en su misión abarca objetivos, planes estratégicos, políticas procedimientos, procesos, sistemas, actividades, funciones, proyectos, iniciativas y emprendimientos de todos los tupos y el todos los niveles de la organización.</p>
--	---------------------------------------	--	--	--	---

Botez & Melega (2020)	Internal Audit - Actualities and Challenges	Agregar valor a la AI dentro de las empresas sin importar el tamaño.	Recopilación de información relevante sobre la auditoria en Rumania y la forma en la que se encuentran desempeñando las funciones las personas en los cargos.	El comité de AI es la clave para mejorar la información financiera tanto dentro de la compañía como en las relaciones con los terceros. Los principios de la AI son cultivar el clima de control y efectividad de todos los departamentos o procesos realizados dentro de la organización.	El papel de la AI en la entidad y el proceso corporativo sigue siendo un tema de mucha actualidad. En el país de Rumania, las empresas deben de cobrar la principal ventaja de la organización de la función de AI: incrementando su valor.
Cangemi (2016)	Views on internal audit, internal controls, and internal audit's use of technology	El objetivo del documento es determinar si el uso de la tecnología por parte de la AI se ha expandido o se ha quedado atrás.	El documento se basa en encuestas de profesionales globales en el año 2015. Así como en estudios anteriores, datos de encuesta principalmente del año 2006. Los hallazgos clave del documento enfocado a nivel mundial son de como el uso de la tecnología en la auditoria ha ido creciendo.	A nivel mundial el 60% de los auditores internos ingresaron a la profesión con educación en contabilidad, mientras que solo en 10% tenían educación en sistemas de informática	Las nuevas herramientas de control y levantamiento de datos estan permitiendo que un acceso más fácil y técnicas de AI computarizadas y efectivas. El uso de monitoreo y análisis de las empresas y datos de AI aumentaron un 14% en 10 años.
Barberán et al., (2019)	Internal Information Systems Auditing in Business Management	Identificar cambios de planificación y pruebas que corresponden a modelos o metodologías de auditorías de sistemas integrados a una base de datos.	Los resultados obtenidos se basan, principalmente, en el análisis bibliográfico de fuentes académicas y normativas actualizadas sobre el tema.	Se plantea de que en el futuro los auditores realizaran trabajos en evaluar y juzgar riesgos tecnológicos relacionados con la informática, y la posibilidad de ataques a bases de datos que poseen las empresas.	Se necesitan realizar cambios en los procesos de AI ya que la forma de realizar el trabajo del auditor es cada día más analítica, por lo que necesita sistemas tecnológicos que faciliten la identificación y detección de los riesgos de

					manera eficiente y constante.
Villardefrancos & Rivera (2006)	La auditoría como proceso de control: concepto y tipología	Definir como la auditoría ayuda a que exista un adecuado control dentro de las organizaciones, con base al desarrollo de conceptos a lo largo del tiempo.	Utilización de varias fuentes documentales históricas, se aborda, en apretada síntesis, el desarrollo histórico de la función de auditoría, desde su surgimiento hasta su aceptación más reciente. Además se incluye diferentes clasificaciones dadas a la función de auditoría, a través de los distintos acercamientos al tema de un grupo de reconocidos autores	En el análisis de los diferentes enfoques del termino auditoría se percibe una constante alusión implícita a la información, ya que los documentos que muestran los hechos y procesos auditados no son más que la información que los refleja. Eso permite aseverar que toda auditoría es un proceso informacional: su entrada, realización y salida (resultados) se basan en la información que puede varias en dependencia de los objetivos que se auditan.	La ampliación de funciones ha propiciado la identificación de distintos tipos de auditorías según sus objetivos, también la ha dotado de una mayor versatilidad que permite su aplicación al control y evaluación de otras áreas funcionales distintas de la económica financiera.
Mendoza-Zamora et al., (2018)	El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público	Demostrar que si mejora el uso de los recursos públicos mediante el control interno también mejorara la ejecución de proyectos.	Para la elaboración del presente artículo se utilizó un método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todos ellos nos llevan a las conclusiones que, mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno que implementan la Gestión administrativa	El control interno logra identificar claramente los objetivos de la empresa, por lo tanto la acción, mejora, e informe del control interno ayuda a que la organización llegue a cumplir las metas propuestas, dejando así una imagen de fortaleza por la implementación de esta herramienta.	Si mejora el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos de control interno apoyará a una mejora de los sistemas administrativos que se encuentran estrechamente relacionados con el ciclo de gasto publico.



			reforzaran los sistemas administrativos.		
Serrano et al., (2022)	La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial	Análisis del proceso de auditoría interna y su importancia para elevar los niveles de eficiencia y calidad empresarial en condiciones actuales.	Recolección de información de varios autores.	El estudio de del AI ayuda a formar una base de confianza para la revisión de registros contables y de esta manera poder determinar su naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoria.	El planeamiento de la AI a los procesos, debe identificar los procesos que resultan críticos para el logro de los objetivos estratégicos empresariales.

A criterio de Nabulsi & Haidoura (2018) la AI basada en riesgos, vincula el marco de gestión de riesgos de una organización con la AI para garantizar al directorio que los procesos de gestión de riesgos son efectivos, en relación con el apetito al riesgo. Generalmente cada organización es diferente y cada una tiene su propia estructura, procesos e incluso diferente lenguaje, por lo tanto, la actitud hacia los riesgos sería diferente y los auditores internos deben adaptarse en consecuencia para implementar de manera eficiente el enfoque basado en el riesgo.

Con base al párrafo anterior, se considera importante que el alcance de auditoría debe estar claramente definido, ya que se considera una herramienta crítica para la comunicación interna y externa. Se tiene que dirigir los esfuerzos de AI en áreas de riesgos amplias dentro de las empresas, estos actuando de acuerdo a la visión y misión que desarrolle cada una de las empresas, los esfuerzos de la AI ayudan a mitigar el riesgo que puede existir de manera directa como indirecta en su sistema de funcionamiento.

La AI es una de las herramientas que se han encontrado útil para identificar la calidad actual y el rendimiento mediante el diagnóstico de las oportunidades, y plan de acción de mejora ante esto Ramly et al., (2011) en su investigación revela que en el modelo realizado por Karapetrovic y Willborn (2000) existe una estrecha relación entre la efectividad en la calidad de auditoría y el sistema de auditoría, esta relación destaca en su estudio ya que uno de los modelos más importantes es el Quality Management System (QMS), el cual propone una estructura de auditoría QMS más eficaz, ayudando a evitar el problema de ineficacia de la auditoría sobre el SGC para mejorar el rendimiento y por lo tanto mejorar la organización.

En base a lo antes mencionado se puede resaltar que para que el sistema de auditoría QMS obtenga los resultados esperados el auditor debe utilizar técnicas efectivas, procesos apegados a los lineamientos de las ISO, y cierto nivel de conocimiento efectivo de la empresa a la que está auditando. Este tipo de auditoría es de carácter tanto proactivo como reactivo. El monitoreo proactivo puede ser hecho a través del seguimiento del proceso de auditoría, mientras que el proceso reactivo se puede hacer a través de la evaluación de la organización auditada mejorando el rendimiento.

Por su parte De La Torre Lascano (2018) en su investigación resalta que las empresas con la globalización han modificado la estructura organizacional clásica, por lo que da paso para que éstas queden expuestas a riesgos como el fraude, las cuales al volverse frecuentes impactan dentro de la sociedad y en los Estados donde se encuentren operando. Dentro de este proceso pueden verse involucrados funcionarios de la Alta Dirección hasta niveles operativos, por lo que nace la imperiosa necesidad de que las organizaciones cuenten con un sistema de control interno íntegro y robusto, puesto que en muchas ocasiones los controles adoptados e implementados pueden resultar ineficaces ante el fraude. Teniendo en cuenta el impacto negativo que tiene el fraude en las organizaciones y la sociedad en general la participación de la AI con un enfoque preventivo no solo resulta necesaria, sino esencial para disminuir las posibilidades de que este ocurra o que se generen condiciones propicias para ello. Para que la prevención del fraude sea efectiva tenemos que tener en cuenta que el sistema de control interno es responsabilidad de todos los miembros de la organización si tomar en cuenta el nivel jerárquico al que correspondan.

Por su parte Villardefrancos & Rivera (2006) realizó un estudio en el cual se analiza la auditoría como proceso de control en donde la AI destaca por ser un aporte a la dirección de las organizaciones, las que, generalmente poseen un departamento especializado dedicado al control de todas las actividades de la empresa con base a procesos y sistemas adecuados, dentro toda la parte operativa para correctos resultados en la parte financiera. En este artículo destacan funciones de la AI como: el control de los activos a través de registros, revisión de procedimientos contables y su aplicación en concordancia con las normas, revisión de políticas y procedimientos con el fin de evaluar su efectividad.

Evidentemente, la AI proporciona técnicas y mecanismos para que la alta dirección pueda establecer objetivos y estrategias a lo largo de cada periodo alineados a los objetivos empresariales y de crecimiento, con base al estudio de Villardefrancos & Rivera (2006) en sus inicios la auditoría es una retroalimentación y análisis de los procesos que se realizaron en los periodos anteriores, para así, realizar un cambio o mejora de lo que necesita la organización.

Mihret & Yismaw (2007) manifiesta que la calidad de la auditoría y el apoyo de la gestión influyen significativamente en la eficacia de la auditoría en la organización estudiada. El entorno organizacional, excepto por el estado presupuestario de la AI, permite una AI efectiva y los atributos de los auditados aparentemente no son suficientemente significativos como para socavar la efectividad de la auditoría.

Lo mencionado por Botez (2012) las empresas deben prestar más atención a la gestión de riesgos, este es uno de los atributos a la gestión de control; siendo la AI la que interviene solo para determinar el desempeño de las funciones dentro de la organización. Debe existir una coordinación estable en entre en departamento

de AI, la auditoría externa y el comité de auditoría para que exista armonía en los informes ya sea internos o externos que nos ayuden a dar un impacto positivo en inversores y otras partes interesadas.

De igual manera el proceso de control de la AI se tiene que plantear con miras al objetivo final de la empresa, para así definir la cantidad de personas designadas, dentro del periodo o periodos, en los cuales la organización quiera alcanzar sus metas, de esta manera ayudaría mucho más al establecimiento y al funcionamiento eficaz de los órganos de gobierno, y formalizar mucho mejor el diagnóstico final, así como los informes correspondientes del auditor.

La tecnología dentro de AI también nos ayuda a que podamos ser más eficientes en los procesos de análisis y control dentro de la organización, al invertir en el uso de sistemas tecnológicos las empresas incrementan la productividad, ya que los sistemas de control se pueden gestionar de manera más rápida y eficiente y así dar solución o un plan de respuesta inmediata a lo que acontece al instante, la tecnología no queda de lado de la AI, una de las primeras gestiones que se dio fue la implementación de hojas de texto y hojas de cálculo, los cuales ayudaron y mejoraron mucho el trabajo y el tiempo de respuesta de los auditores, pero también hoy en día existen varios tipos de softwares utilizables para la gestión de la AI si bien el autor no detalla nombres específicos indica que existen varios programas los cuales se dan uso según la organización a la que se aplique, también hace referencia a que hoy en día las carreras contables y de auditoría deben tener mayor inferencia en la parte informática, ya que al existir un desarrollo constante los auditores deben tener el conocimiento necesario para desarrollar cambios o lecturas de los programas informáticos según los procesos y los informes que vaya presentando. El monitoreo continuo automatizado, es el uso de la tecnología para monitorear algo, para la mayoría de las auditorías, el enfoque el enfoque inicial puede ser monitorear el control interno. Sin embargo, para la gerencia el monitoreo es un uso en evolución de la tecnología para mejorar no solo los controles, sino también la integridad de las operaciones, la precisión de las transacciones y la satisfacción del cliente. La tecnología automatizada dentro de las empresas está creciendo, pero tiene mucho espacio para implementación y mejoras. (Cangemi, 2016).

Como podemos ver se dan varias alternativas dentro de las empresas al aplicar AI, sin embargo, una de las que más aporte tiene es la tecnológica, en la investigación realizada por Barberán et al., (2019) existe una revolución técnico-científica para crear nuevos conocimientos en la materia de contabilidad y auditoría en lo que corresponde al manejo de la información, con el empuje de la tecnología dentro de las organizaciones el conocimiento se multiplica y se transmite de manera más rápida, cambiando los medios de producción y fuerza laboral, lo que posibilita que las organizaciones se mantengan en el mercado y puedan potenciar su cobertura a nivel mundial. Se crea un aumento de la rentabilidad y logro de mejoras en cuanto a indicadores de eficiencia.

La AI apoya a determinar la posición actual de la empresa en el mercado, cómo está la compañía a nivel de sus competidores, en la investigación realizada por Serrano et al., (2022) indica que las funciones de los auditores internos se redimensionan, ya que debe manejar un profundo conocimiento de las organizaciones, teniendo como objetivo principal un examen de las operaciones realizadas de la empresa, y de esta manera proveer a la dirección y administración información correctiva para el mejoramiento de las operaciones o procesos que sean revisados.

En un estudio realizado en el país de Albania por Moisiu, (2015) indica que la AI se enfoca en las relaciones, derechos y obligaciones surgen de la junta directiva, el comité de auditoría y el gerente a cargo, todo en interés de la organización, sociedad y accionistas en conjunto. Por lo tanto, las decisiones que tomen las personas a cargo de la empresa lo deben hacer de manera objetiva; en este estudio se revisa la estrecha relación que tiene la junta, el departamento de auditoría y la gerencia, si alguna de estas interviene en los procesos para el debido control los objetivos no se podrán cumplir.

#### **4. Discusión**

De lo señalado en los párrafos anteriores se deduce que la AI genera una correcta organización dentro de las empresas. Siendo así, esta abarca a la gran mayoría de departamentos de la organización, es importante entender que existen varios criterios que tomar en cuenta para su estudio. Con ello se puede concluir que su falta de aplicación en las empresas afecta a la eficiencia, eficacia, calidad y control de operaciones.

Una revisión detallada de algunos autores como García (2016), Santillana (2013) & Morais & da Costa, (2007) determinan de que la Auditoría Interna debe ser un departamento independiente y autónomo dentro

de la empresa; también que la AI tiene que ser un soporte y ayuda para la dirección en el momento de la gestión y determinación de metas a cumplir, adicional este departamento tiene que realizar una planificación minuciosa de cómo llevar a cabo el control dentro las organizaciones y determinar su situación antes y después del periodo en el que se aplica.

De acuerdo con Barberán et al., (2019) & Cangemi, (2016) la automatización de los controles y los avances tecnológicos ayudan a que las empresas puedan determinar de manera más rápida y oportuna cuellos de botella, los avances informáticos y de sistemas, cada día son más específicos según proceso o empresa al que se vaya a realizar la auditoría, la AI también es parte de un proceso de cambio y transformación tecnológica, por lo que los auditores deben prepararse mucho más para poder manejar de manera correcta y con pericia los sistemas de auditoría aplicables hasta la actualidad.

Una de los factores dentro del planteamiento de los objetivos dentro de las organizaciones es la gestión del riesgo que éstas poseen, la AI se encarga de ayudar a la alta gerencia y dirección, de plantearlos acorde a las situaciones de la empresa aquí aporta Botez (2012) y Botez & Melega (2020) que para este tipo de gestión debe haber un departamento independiente, en el que exista una buena relación entre los planteamientos auditar, la auditoría externa y la auditoría interna; para así, se puedan gestionar de mejor manera los riesgos inherentes y los riesgos externos o naturales que pueda existir, para que el impacto sea el menor leve posible.

Por otra parte la AI se relaciona no solo con el control de las áreas o departamentos dentro la organización si no también con el producto o servicio final que oferta a lo cual Raiza, (2012) indica que existe una estrecha relación entre los procesos que involucra brindar un servicio o producto de calidad y la auditoría interna; indica que las normas y procesos ISO son un consenso de pasos correctos a seguir para que el bien o servicio de realice de manera óptima, por lo cual debe existir un auditor con conocimientos adecuados que pueda dar un seguimiento acorde a éstas normas, las ISO son normas de calidad que aplican las empresas para garantizar que los productos o servicios están siendo elaborados con base a buenas prácticas ya sean relacionadas en producción, medio ambientales, financieras, etc. A esto podemos acotar la idea de Villardefrancos & Rivera (2006) que el proceso de control en donde la AI destaca por ser un aporte a la dirección de las organizaciones, las que, generalmente poseen un departamento especializado dedicado al control de todas las actividades de la empresa con base a procesos y sistemas adecuados, dentro toda la parte operativa para correctos resultados en la parte financiera mediante un seguimiento constante.

En muchos de los casos las empresas familiares no se encuentran direccionadas por los dueños, estos tienden a utilizar administradores, en muchos casos las exigencias por metas y resultados hacen que las personas a cargo de gerenciar las organizaciones lleven métodos o sistemas que no se encuentran legalmente establecidos a esto Cevallos et al., (2018) menciona que una Auditoría Interna previene y detecta fraudes y contribuye a evitar y evidenciar actividades rutinarias que generalmente se desarrollan en las grandes empresas, tanto como en las medianas y pequeñas (familiares y no familiares). Es de vital importancia implementar la auditoría interna en las estructuras de empresas familiares, toda vez que permite la prevención eficaz de posibles fraudes de empleados y directiva. Las empresas familiares deben invertir en la capacitación del personal en temas relativos a fraudes y auditorías y controles, pues será la forma en que paulatinamente se creará cultura de prevención, detección y aviso de fraudes que puedan darse.

En las entidades públicas el control interno también ayuda a que las instituciones puedan ser más eficientes y eficaces el momento de su planeación la AI por su parte ayuda a este proceso genera más confianza a la sociedad del uso de los recursos que se están utilizando así lo explica Mendoza-Zamora et al., (2018) en donde indica que la AI se debe diseñar desde la propia gestión, no por encima de las actividades, para que de esta manera se vuelva una parte íntegra de la planificación, ejecución y seguimiento de la entidad.

El control interno de las actividades de la gran mayoría de las empresas se basa en procesos ya establecidos, en este caso hay el coso, el coso II, el coso III y el modelo CRM, para el estudio por Santa Cruz, (2014) el coso es uno de los más utilizados hasta la fecha, puesto que es un instrumento eficaz en lo que concierne a la evaluación del control dentro del ente, mediante mecanismos formales y preestablecidos; así también Hernández, (2016) hace referencia a que una vez instalado el sistema de AI dentro de las empresas estas enfatizan que la ética y los negocios no se encuentran aislados ya que con el tiempo el crecimiento generará beneficios para las personas que se encuentren dentro de la empresa al igual que la sociedad manteniendo una gestión transparente.

## 5. Conclusión

Posterior al análisis de toda la extensa literatura estudiada y en virtud de los objetivos que se pretenden alcanzar, esta investigación ha llegado a concluir lo siguiente:

Como primer punto, el análisis y revisión de las investigaciones que se revisaron tienen como enfoque central la mejora y la AI, su importancia, su aporte, y su gestión dentro de las empresas. Los artículos utilizados se revisaron de manera sistemática para generar una concatenación de la mejora de las empresas al aplicar AI.

La Auditoría interna brinda informes al final de cada proceso de control, lo cuales infieren recomendaciones de políticas o procesos que no se han cumplido, esto provoca que se genere un sistema correctivo inmediato, mejorando puntos críticos sobre la marcha para que las metas y objetivos se cumplan.

La AI se desarrolla de manera paralela con estrategias, normas, planes y proyectos para los cuales los auditores internos deben aportar con su experiencia y juicio de valor, dando como respuesta consejos previos a implementaciones proyectos o recomendaciones de planes ya implementados para que las rectificaciones sean lo bastante rápidas.

La efectividad con la que se realiza la AI da un valor agregado tanto a personas que trabajan dentro de la institución como a terceras personas, que se ejecute de la manera adecuada genera que la organización crezca en el mercado, tanto en rentabilidad como en posicionamiento y genera confianza para la inversión de los accionistas.

De igual forma las empresas han mejorado por la aplicación de Auditoría Interna en el desarrollo de bienes o servicios, luego de la implementación aumenta la calidad, y se puede palpar sus resultados dentro de las organizaciones con el aumento de la productividad, al existir menos desperdicios.

Por otra parte, también la auditoría interna aporta a las organizaciones a ser parte de una mejora continua, realizando una cadena de valor en la empresa dentro de todas las áreas, generando altos estándares de calidad, correcta administración financiera y reciprocidad con la sociedad; el crecimiento en la base a eficiencia y eficacia es el aporte de mejora fundamental que obtienen las empresas que se manejan con Auditoría Interna.

Por último, La auditoría interna ayuda a que los procesos de detección, prevención y corrección sean una guía de desarrollo para la empresa dejando un historial de procesos antes realizados con mejoras, tomado en cuenta que el éxito de una auditoría interna no recae solo en el lucro financiero sino en una responsabilidad netamente con la sociedad y el desarrollo sustentable y sostenible en el mundo globalizado.

## 6. Referencias

- Alles, M. (2015). Drivers of the use and facilitators and obstacles of the evolution of Big Data by the audit profession. *Accounting Horizons*. <https://doi.org/https://doi.org/10.2308/acch-51067>
- Barberán, Patricio, Jesús, & Díaz. (2019). Internal Information Systems Auditing in Business Management. *Información Financiera*, 7.
- Botez, D. (2012). Internal Audit and Management Entity. *Procedia Economics and Finance*, 3(12), 1156–1160. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(12\)00289-4](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(12)00289-4)
- Botez, D., & Melega, A. (2020). Internal Audit - Actualities and Challenges. *Studies and Scientific Researches. Economics Edition*, 32. <https://doi.org/10.29358/sceco.v0i32.482>
- Cangemi, M. P. (2016). Views on internal audit, internal controls, and internal audit's use of technology. *Edpacs*, 53(1), 1–9. <https://doi.org/10.1080/07366981.2015.1128186>
- Castillo, P., Morán Molina, G. G., & Sanmartín Ramón, G. S. (2016). ENVIRONMENTAL AUDIT IN MSMES AS A TOOL FOR INTERNAL CONTROL IN BUSI-. *Revista Científica de La Universidad de Cienfuegos*, 8, 143–147. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v9n1/rus20117.pdf>
- Cevallos, D. M., Moreno Rodríguez, C. J., & Chávez Garcés, Á. M. (2018). La auditoría interna como herramienta efectiva para la prevención de fraudes en las empresas familiares. *Universidad y Sociedad*, 10(5), 15–20. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202018000500015](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202018000500015)
- Cisneros, G. (2006). LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y SU AUTOMATIZACION EN LOS NEGOCIOS. □□□□□□ □□□□ □□□□, 1999(December), 1–6.
- Cohen, A., & Sayag, G. (2010). The Effectiveness of Internal Auditing: An Empirical Examination of its Determinants in Israeli Organisations. *Australian Accounting Review*, 20. <https://doi.org/10.1111/j.1835-2561.2010.00092.x>
- De La Torre Lascano, M. (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>
- General, C. (n.d.). *Normas Técnicas de Auditoría Pública ( II ) Auditoría de cumplimiento de legalidad y operativa. Ii.*
- Hernández, P. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15–41. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=20604703>
- IIA. (2020). *Adding Value Across the Board*. Adding Value Across the Board. <https://na.theiia.org/about-ia/PublicDocuments/Adding-Value-Across-the-Board.pdf>
- Luna Yerovi, G. A. et al. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Universidad de Guayaquil*, 5(14), 386–399. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7055617>
- Maldonado, M. T., Guerra, J. S., Garces, D. M., & Paguay, E. B. (2016). *AUDITORÍA INTEGRAL*.
- Mendez, H. (2008). La auditoría: concepto, clases y evolución. *Conceptos Jurídicos Fundamentales*, 1–14. <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector

- público. *Dominio de Las Ciencias*, 4(4), 206. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>
- Mihret, D. G., & Yismaw, A. W. (2007). Internal audit effectiveness: An Ethiopian public sector case study. *Managerial Auditing Journal*, 22(5), 470–484. <https://doi.org/10.1108/02686900710750757>
- Moisiu, A. (2015). *RESEARCH ARTICLE MANAGEMENT AUDIT Abstract The audit of management makes a thorough examination of the organization and all its components . This process makes it possible to identify problems and possible defects that can be observed in companies offerin. 2.*
- Morais, T., & da Costa, G. (2007). a Importancia De La Auditoria Interna En Las Pyme : Caso De Las Pyme Portuguesas. *Conocimiento, Innovación y Emprendedores : Camino Al Futuro / Coord. Por Juan Carlos Ayala Calvo*, 2931–2945. [http://dialnet.unirioja.es/buscar/documentos?querryDismax.DOCUMENTAL\\_TODO=la+i mportacnia+de+la+auditoria+interna+](http://dialnet.unirioja.es/buscar/documentos?querryDismax.DOCUMENTAL_TODO=la+i mportacnia+de+la+auditoria+interna+)
- Nabulsi, H., Filosofía, D., Haidoura, H. M., & Filosofía, D. (2018). *Marcando la diferencia a través del liderazgo de auditoría interna y Gestión de riesgos empresariales. 1*, 52–60. <https://doi.org/10.9790/5933-0902015260>
- Nabulsi, H., & Haidoura, H. M. (n.d.). Making a Difference through Internal Audit Leadership and Enterprise Risk Management. *IOSR Journal of Economics and Finance*, 9(2), 52–60. <https://doi.org/10.9790/5933-0902015260>
- Piattini, M., & Peso, E. (1998). Auditoría informática: un enfoque práctico. *Revista Española de Documentación Científica*, 21(1), 88–90.
- Raiza, J. (2012). Auditorías, Mejora Continua y Normas ISO: factores clave para la evolución de las organizaciones. *Ingeniería Industrial. Actualidad y Nuevas Tendencias*, III(9), 83–92. <https://www.redalyc.org/pdf/816/81606112.pdf%0Ahttp://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81606112%0Ahttps://www.redalyc.org/html/2150/215026158006/>
- Ramly, E. F., Ramly, E. S., & Yusof, S. A. R. M. (2011). Effectiveness of Quality Management System audit to improve quality performance - A conceptual framework. *ICQR 2007 - Proceedings of the 5th International Conference on Quality and Reliability, August 2015*, 26–31.
- Ricardo, I., & Rodríguez, P. (2019). Auditoría Operacional. *Una Mirada Práctica de La Auditoría*, 93–118. <https://doi.org/10.2307/j.ctvt6rnfp.5>
- Santa Cruz, M. S. C. (2014). El Control Interno Basado En El Modelo Coso. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1), 36–40. [https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/832](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832)
- Santillana, J. (2013). *Auditoría Interna* (Tercera Ed). Universidad Nacional Autónoma de México.
- Savčuk, O. (2007). Internal audit efficiency evaluation principles. *Journal of Business Economics and Management*, 8(4), 275–284. <https://doi.org/10.1080/16111699.2007.9636180>
- Serrano, C. L., Cruz, R. I., Salcedo, J., & Malagón, A. C. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Información Tecnológica*, 33(1), 3–10. <https://doi.org/10.4067/s0718-07642022000100003>
- Soh, D. S. B., & Martinov-Bennie, N. (2011). The internal audit function: Perceptions of internal audit roles, effectiveness and evaluation. In *Managerial Auditing Journal* (Vol. 26, Issue 7). <https://doi.org/10.1108/02686901111151332>

- Sotelo Asef, J. G. (2018). La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011 / ISO 19001:2011 standard planning of the audit in a system of quality management on the basis of standard ISO 19011:2011. *RIDE Revista Iberoamericana Para La Investigación y El Desarrollo Educativo*, 8(16), 97–129. <https://doi.org/10.23913/ride.v8i16.329>
- Villardefrancos, M. del C., & Rivera, Z. (2006). La Auditoria como proceso de control: concepto y tipología. *Ciencias de La Informacion*, 37, 53–59.
- Yee, C. S., Sujana, A., James, K., & Leung, J. K.-S. (2008). Perceptions of Singaporean internal audit customers regarding the role and effectiveness of internal audit. *Asian Journal of Business and Accounting*, 1(2), 147–174. 10.1111/j.1835-2561.2010.00092.x
- Yetano, A., & Castillejos, B. I. (2019). Performance audit in Latin America: Improving trust in governments? *Gestion y Politica Publica*, 28(2), 407–440. <https://doi.org/10.29265/gypp.v28i2.625>
- Zain, M. M., Subramaniam, N., & Goodwin, J. (2004). Audit Committee Characteristics, Internal Auditors' Contribution To Financial Statement Audits and Audit Fees: Malaysian Evidence. *Unpublished Paper Presented at the 4th Asia Pacific Interdisciplinary Research in Accounting Conference, April 2014*, 4–6.