



Facultad de Ciencias de la Administración

Carrera de Contabilidad Superior

**IMPORTANCIA DE LA AUDITORIA INTERNA
PARA EL MEJORAMIENTO DEL CONTROL
INTERNO EMPRESARIAL: Una revisión**

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

Autora:
Mónica Tatiana Tapia Miranda

Director:
Mgs. Juan Carlos Aguirre Quezada

Cuenca – Ecuador

2025

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación lo dedico primeramente a Dios, a tres personas que, aunque no estén físicamente me guiaron desde el cielo; mis padres, abuelitos y hermanos quienes a pesar del tiempo transcurrido siempre fueron un pilar fundamental para concluir mi carrera; y de manera especial a mi hija que a pesar de su corta edad ha sido mi motor para lograr este objetivo.

Mónica Tatiana Tapia Miranda

Agradecimiento

Quiero expresar mi más sincero agradecimiento a todas las personas que hicieron posible la realización de esta tesis.

En primer lugar, agradezco a Dios por no soltarme nunca a pesar de las adversidades.

A mi familia, especialmente a mis abuelitos, padres, hermanos y tíos por su amor incondicional y confianza, sin su respaldo este logro no habría sido posible.

Agradezco al Mgs. Juan Carlos Aguirre Quezada por su invaluable guía, paciencia y compromiso durante todo este proceso.

A todos Ustedes gracias por creer en mí y acompañarme en este camino.

Mónica Tatiana Tapia Miranda

Índice de Contenidos

Dedicatoria.....	i
Agradecimiento.....	ii
Índice de Contenidos.....	iii
Índice de Tablas.....	iv
Índice de Artículos.....	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT.....	vi
1. Introducción	1
2. Métodos	3
2.1 Enfoque de la investigación.....	3
2.2 Motores de búsqueda	4
2.3. Palabras clave.....	4
2.4. Filtrado de fuentes.....	4
2.5. Selección final de fuentes.....	5
2.6. Análisis de los estudios	6
3. Resultados.....	6
3.1. Conocer los fundamentos, funciones y beneficios que aporta la auditoría interna al control interno en base a la literatura.....	12
3.2. Determinar la relación entre la auditoría interna y el control interno identificando patrones y evidencias en las literaturas analizadas.....	14
3.3 Proponer acciones correctivas y preventivas que mejoren el control interno mediante el análisis de la literatura.....	17
4. Discusión.....	20
5. Conclusiones	22
6. Referencias.....	25
Anexos.....	30
Anexo 1: Artículos seleccionados.....	30

Índice de Tablas

Tabla 1.....	3
Tabla 2.....	4
Tabla 3.....	5
Tabla 4.....	5
Tabla 5.....	7

Índice de Artículos

Anexo 1: Artículos seleccionados	30
--	----

RESUMEN

Para las empresas la auditoría interna es un pilar fundamental para el aseguramiento de la calidad y el mejoramiento continuo de sus controles; las dimensiones están ligadas estrechamente y actúan como elementos complementarios en la gestión organizacional. El objetivo de esta investigación es evaluar la relación de la auditoría interna sobre la mejora del control interno empresarial, identificando sus contribuciones a la eficiencia operativa, mitigación de riesgos y el cumplimiento normativo. La metodología aplicada se basó en una revisión bibliográfica de artículos seleccionados con gran aporte sobre la temática mediante un enfoque cualitativo, con el fin de obtener una visión integral y analítica sobre la investigación. Los resultados mostraron que la auditoría interna es esencial en cuanto al fortalecimiento del control interno, al promocionar la eficiencia organizacional, la confianza en la toma de decisiones y la detección oportuna de riesgos. Además, existe una convergencia fundamental en cuanto a la auditoría interna como un actor de valor estratégico empresarial.

Palabras clave: auditoría interna, control interno, empresas, gestión de riesgos, gobernanza

ABSTRACT

Internal auditing represents a fundamental pillar for ensuring quality and fostering the continuous improvement of corporate control systems. Its dimensions are closely interrelated and function as complementary components within organizational management. The main objective of this study is to assess the relationship between internal auditing and the enhancement of internal control within companies, identifying its contributions to operational efficiency, risk mitigation, and regulatory compliance. The applied methodology was based on a bibliographic review of relevant and high-impact academic sources, employing a qualitative approach to gain a comprehensive and analytical understanding of the topic. The findings indicate that internal auditing plays a crucial role in strengthening internal control by promoting organizational efficiency, enhancing confidence in decision-making, and enabling the timely identification of risks. Moreover, the study highlights a fundamental convergence that positions internal auditing as a strategic and value-creating function within modern organizations.

Keywords: internal audit, internal control, companies, risk management, governance



1. Introducción

A pesar de la existencia de avances tecnológicos y normativos en la gestión empresarial, existen organizaciones que aún presentan problemas en sus sistemas de control interno. Situación que aumenta la exposición a riesgos como los de cumplimiento, operativos y financieros (Huimán, 2022). En este contexto, la auditoría interna se consolida como una de las herramientas más importantes para supervisar, evaluar y mejorar estos controles (Aguirre & Peñafiel, 2022).

Esta investigación se justifica al establecer como la auditoría interna es un elemento importante para el control interno, mediante prácticas eficientes, transparentes y seguras (Montaño, 2024). Además, tiene el fin de determinar la importancia en las empresas al hacerlo de forma periódica. Esto implica la integración de información oportuna para la toma de decisiones (Samagaio & Felicio, 2023).

La auditoría interna evolucionó de ser una función exclusivamente contable o de control operativo a convertirse en un componente estratégico del gobierno corporativo y la gestión organizacional moderna (Aguirre & Peñafiel, 2022). En el actual entorno que es regulado cada vez más, las organizaciones necesitan garantizar que sus procesos internos sean eficientes, estén en línea con los propósitos institucionales y cumplan con las normativas vigentes (Khalilov, 2024). De acuerdo a Huiman (2022) la auditoría interna responde a esta necesidad mediante la revisión sistemática objetiva e independiente de las operaciones, sistemas de control interno, procesos financieros, proporcionando valor al facilitar información oportuna y relevante.

La literatura sobre la auditoría interna es extensa, debido a la importancia que tiene en las empresas y el control interno. De acuerdo con Aguirre y Peñafiel (2022) la auditoría interna es importante en la eficiencia y productividad de las empresas, lo que se alinea con lo planteado por Ramírez (2021) quien sostiene que es primordial para la rentabilidad de las entidades, por lo tanto, la auditoría interna contribuye a una gestión eficaz en las organizaciones. Dentro de lo mencionado, también se incluye la efectividad de la auditoría interna, en el proceso de gestión de riesgos y la sensibilidad a la sostenibilidad manteniendo relación positiva significativa con las auditorías de sostenibilidad (Amoako et al., 2023).

En contraste, Llori y Nwosu (2024) sostiene que la auditoría interna repercute en la eficiencia y productividad empresarial ayudando a las empresas a ser más efectivas. Además,

Saatchi et al. (2024) establece que los sistemas de administración de calidad ayudan a arreglar e innovar procesos los cuales fueron identificados en la auditoría, similar a lo establecido por Emett et al. (2025) que menciona que la auditoría interna se basa en procesos ordenados de control que mide la efectividad de las operaciones.

Una de las teorías que respaldan la aplicación de la auditoría interna se basa en la teoría del control organizacional, que se establece distintos sistemas de control para alinear comportamientos individuales frente a los riesgos inherentes con un fin estratégico (Masache, 2022). Con ello, el auditor actúa como un agente de aseguramiento independiente aplicando los principios de entorno a la supervisión continua (Ramírez, 2021).

La teoría de la agencia, representa un pilar teórico primordial en la auditoría interna ya que interpreta la relación que existe entre los accionistas o parte interesada y los directivos (agentes) como un entorno potencialmente conflictivo que se deriva de una información asimétrica e intereses divergentes (La Ode & Indha, 2023). En este contexto, la auditoría interna actúa como un mecanismo de monitoreo y como un elemento estratégico que disminuye los costos de agencia a través de la identificación de desviaciones, control financiero y la generación de reportes independientes que mejoran la toma de decisiones y, por tanto, la transparencia (Samagaio & Felicio, 2023).

Por lo mencionado, el presente artículo tiene como objetivo conocer más a detalle y presentar de forma más puntual la gran importancia que tiene la auditoría interna para el mejoramiento del control interno empresarial considerando que todos los autores coinciden en que la auditoría interna es una clave esencial para la determinación de riesgos tanto financieros como los de gestión organizacional.

1.1 Objetivos

1.1.1 Objetivo general

Evaluar el impacto de la auditoría interna en la mejora del control interno empresarial, identificando sus contribuciones a la eficiencia operativa, mitigación de riesgos y el cumplimiento normativo.

1.2.1 Objetivos específicos

- Conocer los fundamentos, funciones y beneficios que aporta la auditoría interna al control interno en base a la literatura.
- Determinar la relación entre la auditoría interna y el control interno identificando patrones y evidencias en las literaturas analizadas.
- Proponer acciones correctivas y preventivas que mejoren el control interno mediante el análisis de la literatura.

2. Métodos

2.1 Enfoque de la investigación

El desarrollo del presente trabajo está orientado en una revisión bibliográfica de artículos seleccionados con información que aporte de manera significativa sobre el tema, el mismo tendrá un enfoque cualitativo con el fin de obtener una visión integral sobre la importancia de la auditoría interna; además tiene un diseño no experimental de tipo descriptivo y explicativo ya que no se realizó manipulación de información, únicamente fue observada en su estado natural y de esta forma encontrar la relación entre la auditoría interna y el control interno.

Tabla 1

Metodología de búsqueda de artículos

Fase	Detalle
Búsqueda de artículos	Integra la utilización de motores de búsqueda y base de datos de tipo académico especializados para recopilar estudios primordiales usando palabras específicas
Identificación y elección de artículos científicos	Se establece un filtro a la literatura recopilada mediante criterios de inclusión y exclusión para elegir artículos que posean datos confiables y pertinentes.
Resumen y presentación de resultados	Los artículos elegidos pasan a analizarse y sintetizarse con el fin de destacar los principales hallazgos y presentarlos de forma comparativa, para facilitar la comprensión de las tendencias visualizadas.

Nota: Basado en Hernández (2023)

Cada fase metodológica se diseñó para garantizar que la revisión de artículos sea importante para comprender la importancia de la auditoría interna para el mejoramiento del control interno: una revisión

2.2 Motores de búsqueda

La búsqueda bibliográfica se orientó hacia artículos publicados en los últimos seis años priorizando estudios. Se hará uso de bibliotecas digitales como: EBSCO, Dialnet, Redalyc, Scielo y Scopus donde se encuentran estudios indexados provenientes de revistas científicas.

2.3. Palabras clave

Las palabras claves utilizadas fueron “auditoría interna”, “control interno” combinadas con “importancia” y “mejoramiento”, tanto en inglés como español, con el fin de obtener información precisa, adicional se hizo uso de operadores booleanos como “AND” y “OR” con los cuales se realizaron operaciones de búsqueda dando como resultados artículos con información más relevante.

2.4. Filtrado de fuentes

Se aplicaron criterios de inclusión y exclusión, el detalle en la Tabla 2

Tabla 2

Criterios de inclusión y exclusión

Criterios de inclusión y exclusión	
Criterios de inclusión	Publicaciones existentes de los últimos 6 años (2019-2025) Artículos teóricos y empíricos que integre de manera directa auditoría y control interno empresarial Artículos en español (40%) e inglés (60%) Se dio prioridad a artículos citados altamente Artículo que se integren con los objetivos de investigación
Criterios de exclusión	Tesis y proyectos de grados de pregrado y posgrado Artículos de años anteriores al 2019 Fuentes de tipo no académico como páginas web y ensayos para mantener el rigor científico Artículos que no contengan las palabras clave establecidas Cualquier artículo que no tenga relación con el tema. Artículos que no pertenezcan a revistas indexadas

Nota: Elaboración propia

2.5. Selección final de fuentes

Se seleccionaron 45 artículos de fuentes académicas, de un total de 1050 encontrados, tanto en inglés como español siguiendo los criterios de inclusión y exclusión detallados en la Tabla 2. A continuación se presenta lo mencionado:

Tabla 3

Artículos seleccionados

Biblioteca	Cadena de búsqueda	Artículos identificados	Artículos seleccionados
EBSCO	internal audit AND interna	690	15
	control AND importance		
Dialnet	auditoría interna OR control	120	6
	interno		
Redalyc	auditoría interna AND	90	4
	mejoramiento		
Scielo	auditoría interna AND	70	4
	importancia		
Scopus	auditoría interna OR control	80	10
	interno		
Total		1050	45

Nota: Elaboración propia

De los 1050 artículos, se seleccionaron 45 en donde 31 de estos fueron en inglés y 14 en español, de acuerdo a lo estructurado en tabla 4:

Tabla 4

Clasificación de artículo por idioma

Idioma	Cantidad	Porcentaje
Inglés	31	60,00%
Español	14	40,00%
Total	45	100,00%

Nota: Elaboración propia

2.6. Análisis de los estudios

Los artículos elegidos fueron ordenados y analizados en una matriz en la cual, se detalló la metodología utilizada, los principales hallazgos y las conclusiones, lo que ayudó en la identificación y comprensión de las tendencias que se visualizaron.

3. Resultados

Del análisis de la literatura revisada se pudo identificar que la auditoría interna es un instrumento esencial para fortalecer y mejorar el sistema de control interno en las organizaciones. Los estudios analizados coinciden que la auditoría interna no solo permite detectar riesgos y debilidad, sino también promueve la eficiencia y eficacia en la gestión de procesos y la confianza en la toma de decisiones ya que se basa en información transparente y oportuna.

Adicional se evidenció que la implementación de la auditoría interna favorece a la prevención de fraudes, la optimización de los recursos y la correcta aplicación de normativas internas y externas. Lo revisado también destaca el rol del auditor interno, ya que su función ha evolucionado en lo referente a la fiscalización de la actividad que se orienta en la generación de valor a través de recomendaciones técnicas.

Además, se identificó que la auditoría interna se consolida como un componente estratégico para la detección de fraudes y riesgos y también como un apoyo a la gestión de la organización en la toma de decisiones. Varios de los estudios analizados destacan que la calidad del control interno está directamente relacionada con la eficiencia empresarial, ya que un sistema control de forma sólida ayuda en la rendición de cuentas, cumplimiento de objetivos y la transparencia de los objetivos normativos y empresariales.

También, se encontró que hay un énfasis creciente en la ética profesional y la independencia del auditor interno, componentes que impactan en la efectividad de la supervisión y la confianza de los informes. Estos artículos revisados también destacan la importancia de la auditoría interna en el ámbito de la generación de valor al promocionar mejoras continuas mediante procesos, contribuir en el diseño de políticas de gestión más integrales y fortalecer la gobernanza corporativa en distintos contextos organizacionales.

Tabla 5*Los artículos más relevantes encontrados*

Autor y año	Metodología	Resultados	Conclusión
Christensen et al.(2022)	Mixto (encuesta + indicadores de desempeño)	Se analizaron indicadores de impacto de la función de auditoría interna.	La calidad de la función de auditoría interna se asocia a mayor impacto organizacional en cumplimiento, eficiencia y gestión de riesgos.
Imdieke, A.J. et al.(2023)	Empírico-archival (regresiones / eficiencia operativa)	Se examinó la relación entre auditorías de control interno y eficiencia empresarial.	La auditoría de control interno se vincula con mejoras de eficiencia empresarial, especialmente en entornos con alto riesgo de información.
Chalmers, K. et al.(2019)	Revisión de literatura (sistématica/narrativa)	Se revisó literatura académica sobre control interno en contabilidad.	La investigación sobre control interno ha crecido y muestra vínculos robustos con calidad de información financiera, auditoría y gobierno.
Nkansa, P. et al.(2024)	Experimental / encuesta con viñetas (coordinación auditor interno-externo)	Se evaluó la coordinación entre auditores internos y externos en detección de fraude.	La coordinación con el auditor externo incrementa la sensibilidad al fraude de los auditores internos y mejora la detección temprana.
Hepworth, N.(2023)	Capítulo conceptual (análisis normativo)	Se analizaron estándares internacionales de control interno aplicables a auditoría.	Los estándares internacionales de control interno orientan el alcance y responsabilidades de la auditoría interna, reforzando independencia y cobertura.

	Empírico	Se comparó la calidad de control interno en PYMES auditadas y no auditadas vs. no auditadas)	La auditoría obligatoria mejora la calidad del control interno en PYMES y modifica positivamente la percepción gerencial sobre su utilidad.
Abouelghit, M; Gan, S.(2022)	(encuesta / comparación SMEs auditadas vs. no auditadas)	Se estudiaron deficiencias de control reportadas en auditorías repetidas.	La recurrencia de deficiencias reportadas indica brechas de remediación; la comunicación y seguimiento influyen en su reducción.
Favere, M(2024)	Empírico-archival (muestras de encargos repetidos)	Se evaluó la relación entre funciones de auditoría interna y gestión de riesgos.	Una función de auditoría interna robusta se asocia con mayor calidad de auditoría y mejor gestión del riesgo corporativo.
Wang, P. et al.(2025)	Panel de empresas / econometría	Se analizó la independencia de auditoría y gobernanza sobre calidad de informes.	La independencia de la auditoría interna y una buena gobernanza se relacionan con mayor calidad del reporte financiero.
Wang, P. et al.(2025)	Panel de empresas / modelos de efectos fijos	Se analizaron series de recomendaciones de auditoría de control.	Las recomendaciones de auditoría muestran una evolución hacia sistemas de compliance más formales y preventivos a lo largo del tiempo.
Mesa-Pérez, E. et al.(2024)	Análisis documental / series de recomendaciones de auditoría	Se analizó el control interno en procesos de auditoría empresarial.	El control interno fortalece la confiabilidad contable y eficiencia de auditoría.
Pompa, D.J.G.(2024)	Estudio de caso / análisis descriptivo	Se revisó literatura sobre auditoría interna en gestión empresarial.	La auditoría interna es clave en la toma de decisiones estratégicas.
Cedeño, G(2024)	Revisión bibliográfica		

Aguilar, L; Bonilla, L; Cárdenas, A; Ibarra, M(2025)	Cuantitativo (encuesta aplicada a empresas)	Se midió la relación entre control interno y desempeño financiero.	Existe correlación positiva entre control interno y desempeño financiero.
Mora- Miranda, G.(2021)	Revisión teórica	Se examinó el rol de auditoría en empresas privadas.	La auditoría interna refuerza confianza y cumplimiento normativo.
Cedeño, G; Yuncán, J; Moscoso, I(2022)	Estudio de caso / análisis institucional	Se estudió el control interno en instituciones de educación superior.	El control interno fortalece la gestión académica y administrativa.
Serrano, C.L.(2022)	Revisión documental	Se analizó la gestión del conocimiento en auditoría interna.	La gestión del conocimiento potencia innovación y eficiencia.
Panchi Arias, M.P.(2021)	Revisión conceptual	Se revisó literatura conceptual sobre auditoría interna. La baja calidad del control interno se relaciona con ineficiencia en decisiones de inversión.	Se reafirma la auditoría como garante de transparencia y mejora continua.
Lai, S-M., Liu, C., & Wang, T. (2020)	Cuantitativa – modelos económéticos (empresas listadas)	control interno se relaciona con ineficiencia en decisiones de inversión.	Fortalecer el control interno mejora la eficiencia en las decisiones de inversión y asignación de recursos.
Bae, G. S., Choi, S., & Skaife, H. (2021)	Empírico-archival (regresiones)	Los auditores cobran más honorarios cuando existen debilidades de CI por mayor riesgo y esfuerzo.	Las deficiencias de control interno tienen costos financieros directos e incentivan a mejorar el sistema.
Kuang, Y. F., Qin, L., & Zhang, R. (2021)	Empírico – análisis archivístico	Las denuncias de irregularidades incrementan honorarios y probabilidad de opinión adversa sobre	El CI robusto reduce riesgos reputacionales y costos asociados a auditoría externa.

Zhu, J., Li, X., & Yang, S. (2024)	Empírico – análisis de panel	Mayor divulgación de riesgos de CI y su difusión en medios aumenta el riesgo de caída del precio accionario.	La comunicación del CI debe gestionarse estratégicamente para mitigar impactos negativos en mercado.
Sun, Y., Li, Z., & Chen, H. (2024)	Empírico – datos de mercado	El fortalecimiento del CI mejora la liquidez de las acciones de empresas privadas.	Un CI efectivo genera valor de mercado y confianza de inversionistas.
Xia, Y., Zhai, J., & Li, M. (2024)	Empírico – panel data	La auditoría obligatoria del CI aumenta precisión de pronósticos de utilidades gerenciales.	Las auditorías obligatorias profesionalizan la planificación financiera empresarial.
Luo, B., Chen, S., & Li, W. (2023)	Cuantitativa – análisis de eventos	Un shock externo motiva mejoras en CI, especialmente en empresas grandes y privadas.	El CI actúa como mecanismo estratégico de resiliencia ante shocks externos.
Ren, K., Kong, Y., Ntarmah, A., & Chen, T. (2022)	Mixto – Delphi + AHP + Balanced Scorecard	Construye un índice válido y confiable para evaluar calidad de auditoría interna.	La calidad de la auditoría interna puede medirse con indicadores estructurados y multicriterio.
Dao, M., Huang, H., & Zhu, J. (2024)	Empírico – modelo efectos fijos	Mejor gobernanza interna reduce debilidades materiales del CI.	La gobernanza corporativa es determinante en la eficacia del CI y prevención de fallas.
Xu, H. (2024)	Empírico – regresión	Más fragmentación regulatoria = mayor incidencia de debilidades de CI.	La homogeneidad regulatoria favorece sistemas de CI más sólidos y consistentes.

Nota: Elaboración propia

La elección de estos artículos combinó varios enfoques tanto mixtos, revisiones y de tipo empírico. Christensen et al. (2022) vincula la calidad de la función de la auditoría interna como un impacto mayor en el cumplimiento, gestión de riesgos y eficiencia. Imdieke et al.(2023) mediante regresiones a través de datos operativos indican que las auditorías de control interno se unen con las mejoras en eficiencia, sobre todo si existe un riesgo alto en la información.

De manera más profunda, Chalemers et al. (2019) revisó la literatura de forma sistemática y afirmó que la expansión del campo y sus uniones significativas sobre el gobierno, la auditoría y la calidad de la información. Favere (2024) mediante evidencia econométrica advierte la existencia de brechas de remediación, lo que indica que el seguimiento y la comunicación son determinantes. De forma complementaria, Hepworth (2023) resalta el rol de la FAI bajo los estándares de control interno internacional, lo que refuerza la independencia, cobertura y alcance.

La estructura de gobierno y la coordinación de la auditoria y el control interno como componentes de calidad, resaltan la coordinación adecuada de los riesgos. Nkansa et al. (2024) argumentó experimentalmente que la coordinación con el auditor interno eleva la sensibilidad de las empresas frente al fraude y la mejora temprana de la detección. Desde el componente de gobierno Wang et al. (2025) evidenció que la independencia de la función de auditoría interna y la gobernanza adecuada aumentan la calidad de los reportes financieros.

Las investigaciones también reflejan controles mejores de capacidad y desempeño, Aguilar et al. (2025) realizó una cuantificación mediante una correlación entre el desempeño financiero y el control interno. En la misma instancia la gobernanza práctica establecido en el estudio de Cedeño (2024) sintetiza que la auditoría interna es importante en la toma de decisiones estratégicas, al promocionar evidencia trazable y oportuna. En entidades privadas Mora (2021) sostiene que la auditoría interna incrementa el cumplimiento normativo y la confianza, una condición relevante para la sostenibilidad

Mesa et al (2024) realiza recomendaciones en donde establece que la auditoría interna trascendió hacia sistemas más formales y de prevención, pasando por modelos de control. En el área operativo Pompa (2024) establece que el control interno aumenta la eficiencia de la

auditoría en las áreas departamentales lo que cierra la brecha entre el diseño de control y la ejecución.

3.1. Conocer los fundamentos, funciones y beneficios que aporta la auditoría interna al control interno en base a la literatura.

La literatura coincide en que la auditoría interna es un elemento estratégico fundamental en la gobernanza de las empresas y la gestión de riesgos. Christensen (2025) resalta que el papel de la auditoría interna se constituye como un pilar de garantía y asesoría en un alto nivel, integrando un Comité de Auditoría y a la gerencia con respecto a la toma de decisiones. De forma complementaria Imdieke (2022) argumenta que el uso de la gestión de riesgos y la matriz de control fortalecen la mitigación y por esta razón que ayuda a identificar riesgos, lo que hace que la auditoría es una herramienta para la continuidad de las operaciones.

En la misma línea, Chalmers et al. (2025) demuestran que existe una relación entre la auditoría interna y gestión de riesgos de manera significativa, situación que genera un valor en las operaciones empresariales y contribuye a reducir fraudes y disminuir errores. En contraste, Nkansa (2025) plantea cómo la intervención de la auditoría interna en las empresas detecta errores en el cumplimiento normativo y las deficiencias en la mitigación de riesgos que son parte de las fallas en el control interno.

Hepworth (2023) indica que las auditorías impulsan el control en todas las actividades empresariales, lo que fortalece a la funcionalidad en las entidades y genera ahorros significativos. De manera integral, lo establecido manifiesta que la auditoría interna es parte fundamental del gobierno corporativo y en la mitigación de riesgos.

Por su parte Abouelghit y Gan (2024) sostiene que la auditoría interna es parte del sistema de control al impulsar la calidad de la información financiera y la transparencia, lo que tiene un impacto directo en la confianza corporativo. En este contexto Favere (2024) plantea que la aplicación del COSO o las Normas Internacionales para el ejercicio profesional, aumenta el alcance de su función y asegura una independencia ante los organizamos de gestión.

Lo anterior, espalda la capacidad de la auditoría interna para la evaluación de riesgos integralmente y, además, propone acciones adecuadas para aumentar la eficiencia organizacional. Wang (2025) demostró en su documento que cuando existe una coordinación

efectiva entre los auditores externo e internos se potencia la detección de fraudes, disminuye errores y aumenta la fiabilidad del control interno.

Con respecto a la percepción de beneficios de la auditoría interna en aprendizaje organizacional, mejora continua y sostenibilidad, Serrano et al. (2022) resalta que la gestión del conocimiento de la auditoría interna incluye la innovación en los proceso de control, mientras que Wang (2025) establece que un oportuno seguimiento de las recomendaciones de la auditoría interna evita la recurrencia de deficiencias y disminuye las brechas de remediación. Asimismo, Cedeño (2021) y Mora y Valverde (2021) argumentan que la auditoría interna se integra como estrategia empresarial, lo que la convierte en un instrumento primordial para las decisiones clave, asegurando la eficiencia.

Los hallazgos comparativos de los estudios permitieron identificar un patrón teórico significativo que une los marcos de control con la gobernanza basada en riesgos y la auditoría interna. Desde el punto de vista epistemológico, los trabajos de Christensen et al. (2022) y Wang et al. (2025) aportaron con evidencia empírica que establece el principio de *risk-based-auditing*, en donde la evaluación del control interno va más allá de ser reactiva para convertirse en un proceso de manera predictiva de garantías. Esta perspectiva se conecta con los postulados emitidos por Hepworth (2023) quien define a la auditoría interna como una práctica que se desarrolla mediante la alineación de estándares internacionales como son: el COSO, IIA, ISO 37000, lo que consolida su rol en la transparencia y su carácter normativo.

Complementariamente, los aportes de Lai et al (2020) amplían la contextualización del papel de la auditoría interna al correlacionarla con la calidad del control interno frente a la eficiencia en las decisiones estratégicas de inversión y la asignación de los recursos. Su evidencia muestra que la constitución del control interno significativo, retroalimentadas y evaluadas por la función de auditoría interna, disminuyen la asimetría de la información entre las partes interesadas y los directivos, lo que ayuda a destinar los recursos a programas con una rentabilidad mayor.

Este resultado establece que la auditoría interna impulsa el sistema de control y además, genera externalidades de tipo positivo con respecto a la gestión financiera, lo que robustece su rol como un pilar de valor empresarial.

En otro aspecto, Bee et al. (2020) argumenta con una perspectiva crítica en cuanto a los costos que se derivan de las debilidades concernientes al control interno, al manifestar que la

presencia de fallas organizativas aumenta el riesgo que los auditores externos perciben, esto se traduce en honorarios más altos y un alcance mayor de las pruebas.

Este efecto, que se asocia de manera directa con la auditoría interna, muestra el impacto económico que establece no mantener sistemas de control adecuados que se hayan evaluado, supervisado y documentado. Así, la teoría indica que una función de auditoría interna fuerte, disminuye los costos que se derivan de las fallas de control, contribuye a la generación de un ambiente de seguridad razonable en los procesos operativos y financieros y preserva la reputación organizacional.

En este contexto, Ren et al. (2022) incluye un avance metodológico importante al realizar una propuesta de un índice con varios criterios para realizar una evaluación de la calidad de la auditoría interna, respaldado en enfoques integrados como el Proceso de Delphi, Procesos Analítico Jerárquico y Balanced Scorecard.

Este aporte de literatura ayudó en la operacionalización del constructo manifestado como la calidad de auditoría interna, desde un punto de vista integral, incorporando competencias técnicas, contribución estratégica, dimensiones de proceso, alcance e independencia. La inclusión de instrumentos de evaluación como las mencionadas impulsan la institucionalización de la auditoría interna, lo que ayuda en el monitoreo de una madurez organizativa y además es más probable una alineación con modelos internacionales de gobernanza corporativa y excelencia.

3.2. Determinar la relación entre la auditoría interna y el control interno identificando patrones y evidencias en las literaturas analizadas.

La revisión de literatura ayudó a constatar la relación entre el control interno y la auditoría interna como un pilar estructural en lo referente a los sistemas de gobernanza empresarial, en donde ambas premisas operan como componentes interdependientes de evaluación, mitigación de riesgos y aseguramiento.

Novatiani (2024) plantea que el control interno en su conceptualización moderna, ha trascendido hacia una composición organizacional de tipo multidimensional, en donde la auditoría interna se centra en ser un subsistema normativo que garantiza la integridad de los procesos operativo y financieros a través de la alineación estratégica y el cumplimiento normativo.

Esta perspectiva se soporta en Ananzeh (2024) quien argumenta de forma empírica que la coordinación técnica y cognitiva entre los auditores externos e internos amplifica la detección temprana de irregularidades y la sensibilidad al riesgo, lo que optimiza la respuesta entre contingencias y fortalece la función preventiva del control interno.

Por su parte, Nuijten et al. (2025) aportan con evidencia de tipo comparativa desde un enfoque de PYMES, manifestando que la auditoría incentiva a mejoras robustas en cuanto al control interno al cambiar la percepción gerencias sobre su beneficio y al promocionar la formalización de los procedimientos de monitoreo.

En la misma línea Jarva et al. (2023) resaltan que el control interno cuando se respalda con sistemas institucionalizados de auditoría, opera como un componente de gobernanza preventiva que mitiga los fraudes financieros y las fallas de información, ubicándose como un elemento importante en deficiencia operativa.

Este nexo, se consolida con los aportes de Lenz y Hoos (2023) quienes definen a la auditoría interna como un factor importante del capital empresarial, en tanto que asegura la sostenibilidad, legitimidad social y transparencia a través de la creación de lazos de confianza entre los actores relacionados.

Serrano et al. (2022) amplían la perspectiva al resaltar la importancia de la gestión del conocimiento y la transparencia en la auditoría interna como mecanismos que fortalecen el control. Su análisis plantea que las organizaciones que documentan, difunden y aplican las lecciones aprendidas de sus auditorías consiguen una evolución sostenida en sus procesos de control interno.

Pachi (2021) y Pompa et al. (2024) realizan un análisis más profundo en cuanto a las dimensiones funcionales de la relación mencionada, al demostrar que la independencia, calidad y recurrencia metodológica de las auditorías internas se relacionan de forma directa con la evolución de los sistemas de control. De acuerdo a estos autores, la auditoría interna cambia el control interno en sistema basado en *assurance-driven-governance*, en donde los indicadores de cumplimiento, riesgo y desempeño son retroalimentados y monitoreados continuamente.

Esto se traduce en una reducción de vulnerabilidades y un incremento de la capacidad institucional para anticiparse a riesgos emergentes. En conjunto, estas evidencias permiten

concluir que la relación entre auditoría interna y control interno es integral y bidireccional: mientras la auditoría evalúa y perfecciona los controles, el control interno, a su vez, proporciona el sustento operativo que garantiza la efectividad de la función auditora.

Tanbour et al. (2025) confirman lo establecido con anterioridad en donde confirma que las prácticas de manera sistemática de control interno aumentan la eficiencia y la confiabilidad contables de la auditoría interna, cerrando la brecha de control a través del *feedback* permanente entre el gobierno corporativo, gestión y auditoría. Este modelo consolida la hipótesis de que la auditoría interna y el control interno integran un sistema de autorregulación que se basada en resiliencia.

Los hallazgos de Kuang et al. (2020) se integran a la relación al mostrar que la calidad del control interno apoyada a través de prácticas sistemáticas de auditoría interna, poseen impactos directos en la eficiencia de las decisiones estratégicas, especialmente en la asignación de inversiones empresariales.

Su estudio muestra que un sistema de control retroalimentado, monitoreado y evaluado por parte de la auditoría interna posee una mejor relación entre todos los actores de la organización, lo que garantiza que se optimice el capital y disminuye el riesgo de inversiones no rentables. Esto es un mecanismo que articula la transparencia, racionalidad y control de la auditoría lo que la convierte en una variable estratégica para un valor empresarial más alto.

De una manera más crítica, Zhu et al. (2024) profundiza en la comprensión sobre las consecuencias cuando no existe una interacción con la auditoría interna y el control interno. Sus resultados mostraron que cuando existe debilidades materiales en el control hay una afectación a la fiabilidad del sistema de garantías lo que genera efectos financieros negativos al aumentar los honorarios de auditoría externa a razón de riesgos mayores, alcance de pruebas y tiempos de revisión más largos.

Lo mencionado, confirma que la efectividad de la auditoría interna es un factor determinante económico del ecosistema de control, ya que un sistema débil obliga a un esfuerzo mayor complementado por parte de componentes externos de supervisión, lo que afecta el sistema de aseguramiento y mostrando la interdependencia de la calidad y costos del control.

Sun et al. (2024) desarrollan un argumento más ampliado al analizar el vínculo entre la auditoría interna y el control ante condiciones de fragmentación normativa. Sus resultados

mostraron que, ante ambientes regulatorios variantes, la auditoría interna posee un papel relevante como un factor de armonización del control y alineación normativa, disminuyendo la probabilidad de amenazas materiales en los sistemas a través de la adaptación, estandarización de regulación y la traducción.

Este argumento ayuda en el entendimiento de que cuando el entorno institucional es heterogéneo o complejo la auditoría interna se transforma en un componente de convergencia regulatoria y de agente de ordenamientos lo que impulsa la consistencia y la adaptación del sistema de control interno ante la volatilidad del ambiente.

En conjunto los autores evidencian que el control interno y la auditoría interna actúan como componentes sinérgicos y complementarios para fomentar la productiva, garantizar la sostenibilidad de las empresas y la confianza institucional, lo que es indispensable para una gestión organizacional efectiva y además que este alineada con los objetivos empresariales.

3.3 Proponer acciones correctivas y preventivas que mejoren el control interno mediante el análisis de la literatura.

La revisión documental analizada también evidencia la importancia de la auditoría en entornos de una escala empresarial menor. Wang et al. (2025); Liu et al. (2024) y Eurelish et al. (2020) establecen que para las microempresas, mientras que para Huang (2019); Meza et al. (2024) y Pompa et al. (2024) la auditoría interna es un instrumento de apoyo fundamental para la evaluación de riesgos y la gestión de procesos, dada la carencia de estructuras formales de control.

Según las empresas nacientes en Ecuador no poseen sistemas constituidos de control interno, por ello, Cedeño (2021) y Aguilar et al. (2025) la auditoría representa una hoja de ruta para que los procesos contables, administrativos y financieros mejoren. Álava et al. (2023) y Mora y Miranda (2021) sustentan esta afirmación al demostrar que, en las empresas pequeñas del país, el control interno impacta en la eficiencia de la toma de decisiones y la efectividad en la gestión organizacional.

Asimismo, Huachaca et al.(2021) manifiestan que a pesar de que los niveles de confianza en los sistemas de control interno son elevados, aún persisten debilidades en los elementos de supervisión que deben ser estudiados mediante la auditoría interna. Sin embargo, Cedeño (2021) y Serrano et al. (2022) destacan que la auditoría interna es replicable en entidades

grandes como un instrumento de formación, crecimiento y sostenibilidad, así como en las PYMES.

Para Campo et al. (2023), Vega y Marreno (2021) y Montes et al. (2020) la innovación en el campo de auditoría interna es un factor relevante para el control. Similar a lo establecido por Tigua y Cedeño (2023) quienes argumenta que la inclusión de herramientas tecnológicas y digitales, efectivizan el rol de la auditoría en las corporaciones lo mejora el control interno. En este punto, los autores recalcan el rol de la auditoría de tipo forense junto con el análisis de datos como elementos óptimos para detectar errores, fraudes entre otros.

Vázquez (2023) determina la importancia de calcular indicadores de rendimiento en cuanto a la comunicación de la auditoría interna, evaluando su eficiencia e impacto en el tiempo, los cuales coinciden en que las organizaciones que desarrollan auditorías con un enfoque digital y orientados a procesos que efectivicen significativamente la productividad y reduzcan los riesgos.

La evidencia científica que se revisó, permitió establecer que las acciones preventivas y correctivas mejores en el sistema de control interno, deben respaldarse en una perspectiva de gobernanza que se base en riesgo. De acuerdo a Henk (2020) y Liu et al. (2024) la eficacia de la auditoría interna no se basa solo en la verificación *ex post*, más bien tiene un mayor alcance hacia la identificación proactiva de debilidades estructurales antes de que los eventos de riesgo se materialicen. En este contexto, la implementación de mecanismos de control interno de manera predictiva y componentes de alerta temprana se desarrollan como acciones preventivas esenciales.

Estos mecanismos implican la inclusión de mapas de riesgos de manera integral con un monitoreo continuo y la implementación de comités que actúen como actores de supervisión. Estas medidas optimizan los recursos y disminuyen la exposición a fraudes y riesgos consolidando una mayor cultura organizacional que se enfoca en la seguridad, confianza y transparencia en la mejora continua.

Por otro lado, desde el lado epistemológico y operativo, los estudio de Eulerich y Lohmann (2020), Mesa-Pérez (2024) y Huang (2019) resaltan que la efectividad del control interno aumenta de forma robusta cuando las acciones correctivas se equilibran con los principios de *accountability* y *learning accountability*. Esta orientación supone que cada resultado de

auditoría debe ser interpretada como una oportunidad de aprendizaje empresarial que desarrolle el perfeccionamiento del sistema de control.

Paralelamente, Xia et al. (2024) desarrollan sobre la divulgación de riesgos, vinculados a la manera en que esta información es comunicada al mercado y al control interno, pueden convertirse en un componente preventivo, siempre que se realice una gestión de forma estratégica.

Luo et al. (2023) implementaron un enfoque se basa en la mejora de los procesos de tipo gerencial, mostrando que la auditoría obligatoria, así como el control aumenta la precisión de los pronósticos financieros que la administración gestiona. Partiendo de este hallazgo, se desprende una acción de tipo preventivo y concretos que es institucionalizar revisiones continuas de control interno junto con ciclos de planeación financiero, con ello las auditorías se integraran en los procesos prospectivos de la gestión.

Dao et al (2024) confirman el requerimiento de integración de la gobernanza interna como un pilar estructural en los planes de mejora del control interno, al mostrar que la calidad del gobierno corporativo disminuye la probabilidad de amenazas materiales de control.

Partiendo de lo establecido, se plantea como una acción la integración de factores de supervisión formal como lo es comités de auditoría, evaluaciones de integridad directiva y matrices de rendición de cuentas que aseguren que los hallazgos de auditoría pasen a ser reformas sostenibles del sistema de control.

Esta acción de acuerdo a Xu (2024) se vincula con una orientación preventiva de gobernanza, que se basa en el establecimiento de penalizaciones, métricas e incentivos de auditoría interna y eviten la recurrencia de las fallas en la composición.

Sus hallazgos indican que ante una acción correctiva es esencial constituir políticas de *internal control risk disclosure* que integran planes de acción verificables, indicadores de mitigación, transparencia en debilidades detectadas y los responsables del cumplimiento. Esto fortalece la disciplina de control evitando que la información sea un detonante especulativo o reputacional fortaleciendo la credibilidad del sistema de gobierno corporativo.

4. Discusión

De la revisión de literatura se evidenció que la auditoría interna es un elemento clave en lo relacionado al fortalecimiento del control interno, al establecer la eficiencia empresarial. Los estudios de Christensen et al (2025) e Imdieke et al. (2022) mostraron que una adecuada ejecución de auditoría interna se basa en una gestión de riesgos mayor. Estos hallazgos que se consolidan con los aportes de Chalmers et al. (2019) quienes confirmaron que el control interno tiene vínculos con la calidad de información y la gobernanza. Dentro de lo mencionado Nkansa et al. (2024) y Hepworth (2023) argumenta que la coordinación entre los auditores externos y la aplicación de los estándares internacionales son elementos determinantes para que el alcance de la auditoría interna sea mayor, lo que fortalece su independencia.

La comparación de las fuentes reflejó que existe una convergencia fundamental en cuanto a la auditoría interna como un actor de valor estratégico. Por un lado, los estudios de panel de corporaciones de Wang et al.(2025) destacan que la gobernanza y la independencia refuerzan la calidad de gestión de riesgos mediante los reportes financieros; por el otro, las investigaciones de tipo aplicativas como la de Meza-Pérez (2024) reafirman que las recomendaciones que se derivan de las auditorías se traducen en modelos de compliance de tipo preventivos.

A nivel de PYMES, la evidencia de Abouelghit y Gan (2020) y Cedeño (2024) mostraron que la correcta implementación y la obligatoriedad de la auditoría impulsan mejoras sustanciales en la calidad del control interno, mientras que Aguilar et al.(2025) demuestra una corrección positiva frente al desempeño financiero. No obstante, estudio como los de Favere (2024) reflejan la persistencia de deficiencias recurrentes, lo que afecta los resultados y matiza el relieve de la relevancia de la comunicación y el seguimiento en la disminución de brechas.

Sin embargo, los resultados deben interpretarse integrando ciertas limitaciones, en primera instancia, la búsqueda se concentró en bases indexadas, lo que podría generar un sesgo hacia un tipo de literatura anglosajona y por lo tanto con metodologías más estandarizadas, lo que deja de lado aportes de formatos con informes técnicos, También, la heterogeneidad de la metodologías usadas que fueron desde revisiones sistemáticas hasta análisis de casos y encuestas, dificulta la posibilidad de realizar una síntesis cuantitativa y directa.

La evidencia que se analizó permitió reconocer que la auditoría interna cumple con el rol de mediador entre la generación de valor empresarial y el control interno. En este contexto, los autores como Lenz y Hoos (2023) y Jarva et al. (2023) sostienen que un control efectivo depende en gran magnitud del grado de competencia técnica y de independencia de la auditoría interna, determinando la fiabilidad de la información usada para la toma de decisiones.

Partiendo de los postulados mencionados, la auditoría interna va más allá de ser un fasto de detección de irregularidades, al convertirse en un elemento funcional en cuanto al aseguramiento integral que se consolida en la gestión estratégica, la eficiencia operativa y la sostenibilidad. Así la evidencia estableció que un sistema de control con una supervisión a través de la auditoría interna apoya la transparencia que incluye la ventaja competitiva.

Desde un aspecto conceptual y teórico, la evidencia empírica sostiene que la auditoría interna es un componente que articula dentro de sus bases la arquitectura del gobierno corporativo que se basa en riesgos. Este modelo, se basa en el principio de que la eficiencia de los factores de control interno depende de que estén alienados con los objetivos estratégicos, la integridad organizacional y la cultura de cumplimiento.

En este contexto, los hallazgos de Wang et al. (2025) y Hepworth (2023) indicaron que la independencia de manera estructural de la auditoría interna, integrada con una gobernanza sólida, son un catalizador de valor organizacional al respaldar los sistemas de información financiera y reducir las asimetrías de la información entre los comités de auditoría, los *stakeholder* externos y la dirección.

Este enfoque muestra que una transición del control de forma reactiva hacia uno más analítico y prospectivo que trascienda a la auditoría interna en una herramienta de regulación que anticipa frente a los cambios del entorno empresarial. En la misma línea, los aportes de Lenz y Hoos (2023) y Jarva et al.(2023) resaltan que la calidad del control interno se consolida como una función directa del grado de independencia, profesionalización y competencia técnica del auditor interno. Desde la perspectiva de la teoría de la agencia, esta relación disminuye los costos de monitoreo y el riesgo oral, lo que promueve la legitimidad y la transparencia.

La evidencia empírica manifiesta que cuando existe autonomía en la auditoría interna, mejoran los procedimientos contables y financieros, y además, impulsan la generación de confianza a nivel sistémico.

Otro elemento es que varios estudios indican asociaciones, aunque no relaciones causales, lo podría implicar una sobreestimación del efecto de la auditoría interna en el desempeño empresarial. Finalmente, la gran cantidad de literatura obligó a aplicar criterios estrictos de exclusión, lo que, si bien ayudó a un análisis enfocado, también podría haber limitado la amplitud de enfoques.

Partiendo de estas evidencias se establecen algunas líneas de investigación, en primer lugar, se requieren análisis longitudinales o cuasiexperimentales que midan con una precisión mayor los efectos causales de la auditoría interna en las variables como costo de capital, disminución de fraudes y valor empresarial. Además, resulta relevante profundizar en contextos de PYMES de Latinoamérica, en el cual la literatura aún es escasa y las capacidades de las instituciones son diferentes a las corporaciones grandes.

Otra área es la integración de tecnologías de tipo digital, análisis de datos y auditoría interna, en la cual su potencial en la transparencia de los procesos y la detección de fraudes todavía no han sido suficientemente explorados. Finalmente, se establece evolución con la estandarización de indicadores y métricas de control interno y calidad de auditoría, lo que mejoraría la comparabilidad entre sectores, industrias y países.

5. Conclusiones

Se conoció fundamentos, funciones y beneficios que aportan a la auditoría interna al control interno, basado en la literatura analizada. Los hallazgos evidenciaron que la auditoría interna se basa en teorías de control organizacional y de la agencia, las cuales respaldan su papel como un componente de transparencia, alineación y aseguramiento entre la gestión operativa y los objetivos estratégicos. Este fundamento teórico, refuerza su transformación hacia una función estratégica de manera integral en la gobernanza empresarial.

Esta investigación contiene una contribución la cual radicó en la síntesis comparativa de la literatura más eficiente lo que integró evidencia conceptual y empírica en contextos organizaciones, a diferencia de revisiones centradas o parciales en solo ámbito, por ello ese trabajo presenta una visión que une la eficiencia financiera con la auditoría interna, la

innovación y gobernanza en el control interno lo que brindó un marco interpretativo útil para las empresas.

El análisis comparativo de los artículos permitió confirmar que la relación entre el control interno y la auditoría interna son el pilar estructura de la gobernanza moderna. Los dos sistemas operan de manera interdependiente, ya que la auditoría interna es una herramienta evaluadora y dinamizadora que corrige, revisa y fortalece, el control interno es el mecanismo de prevención y cumplimiento normativo para asegurar la confiabilidad y eficiencia de las operaciones. Esta correlación genera un círculo de oportunidades relacionados con la mejora continua, refuerza la transparencia, la confianza en la información y sobre todo el aseguramiento, como resultado una gestión organizacional más sólida.

Se propuso acciones correctivas y preventivas que mejoren el control interno mediante el análisis de la literatura, en la cual los hallazgos afirmaron que la literatura interna cumple con una función de supervisión y actúa como un agente de mejora continua y de cambio en las empresas. La literatura evidenciada mostró que la implementación de acciones correctivas como el establecimiento de una comunicación efectiva y planes de seguimiento contribuye a disminuir las brechas en los sistemas de control.

Asimismo, las acciones como la integración de metodologías de gestión de riesgos, herramientas digitales y auditoría interna refuerzan la capacidad de las empresas para anticiparse a errores y fraudes. Además, los estudios analizados resaltaron la importancia de promocionar la actualización y formación constantes el personal de auditoría, así como asegurar la independencia funcional de esta unidad. Además, la literatura también destaca la necesidad de alinear acciones preventivas y correctivas con los propósitos estratégicos

Por lo tanto, la evidencia analizada establece la auditoría interna es un elemento estratégico del sistema del control interno, en el cual sus fundamentos teóricos explican sus funciones y necesidades lo que la posicionan como un consultor y asegurador del cumplimiento y la gestión del riesgo, y sus beneficios impulsan la eficiencia, creación de valor y confianza para las empresas. Por ello el fortalecimiento de la función de la auditoría interna a través de las competencia, tecnologías, coordinación e independencia potencia la efectividad del control interno de forma directa y aporta al logro de los objetivos sostenibles.

El vínculo entre la auditoría interna y el control interno puede entenderse como una interdependencia funcional dentro del sistema de gobernanza organizacional. Desde una

perspectiva teórica, esta relación se fundamenta en el enfoque de control organizacional y la teoría de la agencia, en los cuales la auditoría interna actúa como un mecanismo de alineación de intereses entre los agentes (gestores) y los principales (accionistas o stakeholders).

El control interno, concebido como el conjunto estructurado de políticas, procedimientos y actividades de aseguramiento, constituye el marco operativo dentro del cual la auditoría interna ejerce su rol de verificación, evaluación y mejora continua. En este contexto, la función auditora deja de ser un instrumento meramente reactivo de supervisión para convertirse en un componente estratégico de aseguramiento integral, que retroalimenta la eficacia de los controles mediante análisis basados en riesgo y evidencia empírica verificable.

6. Referencias

- Abouelghit, M., & Gan, S. (2024). Empirical research on the effects of mandatory auditing for SMEs on their internal control quality and management's perceptions: Evidence from Egypt. *Cogent Business & Management*, 1(63), 1-25.
doi:<https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2412738>
- Aguilar, L., Bonilla, L., Cárdenas, A., & Ibarra, M. (2025). RELACIÓN ENTRE AUDITORÍA INTERNA Y CONTROL DE RIESGOS. UNA REVISIÓN BIBLIOGRÁFICA. *Ciencia y educación*, 1(34), 311-320. Obtenido de <https://cienciayeducacion.com/index.php/journal/article/view/zenodo.15238971/1065>
- Aguirre, J., & Peñafiel, M. (2022). *La importancia de la Auditoría Interna para el mejoramiento empresarial: una revisión bibliográfica*. Repositorio uazuay. Obtenido de <https://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/12437>
- Álava, M., Recalde, L., & Paredes, J. (2023). Contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. *Financial Economics*, 2(12), 1-25. Obtenido de https://www.researchgate.net/publication/374945926_Contribucion_de_la_auditoria_interna_para_alcanzar_una_gestion_eficaz_Contribution_of_internal_audit_to_achieve_effective_management
- Amoako, G., Bawauh, J., Asafo, E., & Ayimbire, C. (2023). Internal audit functions and sustainability audits: Insights from manufacturing firms. *Cogent Business & Management*, 10(1), 1-25. doi:<https://doi.org/10.1080/23311975.2023.2192313>
- Ananzeh, H. (2024). The impact of internal control of non-financial reporting-related weaknesses on audit fees: does external audit size matter? *Business Research*, 5(1), 1-24. doi:[10.1007/s43621-024-00376-2](https://doi.org/10.1007/s43621-024-00376-2)
- Campo, L., Villareal, T., & Reyes, N. (2023). Gestión de auditoría como herramienta estratégica de los servicios hoteleros. *Redalyc*, 7(26), 192-201.
doi:<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.165>
- Cedeño, F. (2021). *Control interno y su incidencia en la gestión organizacional de la empresa Agroveterinaria el gato, del cantón El Empalme, en el periodo 2019-2020*. Repositorio uteq. Obtenido de <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/3e5a7d41-bb9a-4572-b41f-ea0e4b8886ae>
- Chalmers, K., Hay, D., & Khelif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103.
doi:<https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>

- Christensen, L. (2025). Internal audit: A case study of impact and quality of an internal control audit. *International Journal of Auditing*, 26(3), 339-353.
doi:<https://doi.org/10.1111/ijau.12280>
- Emett, S., Eulerich, M., Lipinki, E., Prien, N., & Wood, D. (2025). Leveraging ChatGPT for Enhancing the Internal Audit Process—A Real-World Example from Uniper, a Large Multinational Company. *Accounting Horizons*, 29(2), 125-135. Obtenido de <https://publications.aaahq.org/accounting-horizons/article-abstract/39/2/125/12864/Leveraging-ChatGPT-for-Enhancing-the-Internal?redirectedFrom=PDF>
- Eulerich, A., & Eulerich, E. (2020). What is the value of internal auditing? – A literature review on qualitative and quantitative perspectives. *MAB*, 94(3/4), 83-92.
doi:<https://doi.org/10.5117/mab.94.50375>
- Favere, M. (2024). Reporting Control Deficiencies in Repeat Internal Audit Engagements. *Journal of Accounting and Public Policy*, 24(1), 7-20. doi:
<https://doi.org/10.1111/1911-3838.12360>
- Henk, O. (2020). Internal control through the lens of institutional work: a systematic literature review. *Journal of Economics and Statistics*, 31(1), 239-273.
doi:<https://doi.org/10.1007/s00187-020-00301-4>
- Hepworth, N. (2023). International Standards of Internal Control Relevant to the Application of PFM/IC. *Public Financial Management and Internal Control*, 1(23), 365-431.
doi:<https://doi.org/10.1007/978-3-031-35066-5>
- Hernández, R. (2023). *Metodología de la Investigación* (Segunda ed.). McGraw Hill.
Obtenido de <https://www.libreria-universomedico.com/products/hernandez-sampieri-roberto-metodologia-de-la-investigacion-las-rutas-cuantitativas-cualitativas-y-mixtas-2a-edi-2023-novedad-novedad-novedad>
- Huang, W. (2019). Internal Controls and Internal Audit. *Springer Book Chapter*, 373-415.
Obtenido de https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-981-13-7507-1_15
- Huimán, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina*, 6(2), 1-25. Obtenido de [El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática](#)
- Imdieke, A., Li, C., & Zhou, S. (2022). Does the Presence of an Internal Control Audit Affect Firm Operational Efficiency? *Contemporary Accounting Research*, 40(2), 1-25. doi:
<https://doi.org/10.1111/1911-3846.12839>

- Jarva, H., & Zeitler, T. (2023). Implications of the COVID-19 pandemic on internal auditing: a field study. *Journal of Applied Accounting Research*, 25(2), 355-370.
doi:<https://doi.org/10.1108/JAAR-12-2021-0333>
- Khalilov, B. (2024). ROLE OF INTERNAL AUDITING IN INTERNATIONAL COMPANIES. *Gospodarka i Innowacje*, 47(1), 1-25. Obtenido de
https://gospodarkainnowacje.pl/index.php/issue_view_32/article/view/2660
- La Ode, A., & Indha, Y. (2023). Determinants of the Quality of Financial Reports. *International Journal of Professional Business Review*, 8(3), 1-25. Obtenido de
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8955981>
- Lenz, R., & Hoos, F. (2023). The Future Role of the Internal Audit Function: Assure. Build. Consult. *Public Performance & Management Review*, 67(3), 39-52.
doi:<https://doi.org/10.1080/07366981.2023.2165361>
- Liu, Z., Fauzi, S., & Hishan, M. (2024). Effect of internal control on earnings response coefficient. *The effect of internal control on earnings response coefficient*, 12(43), 1-19. doi:<https://www.emerald.com/insight/2443-4175.htm>
- Llory, O., & Nwosu, N. (2024). Advanced Data Analytics in Internal Audits: A Conceptual Framework for Comprehensive Risk Assessment and Fraud Detection. *Finance & Accounting Research Journal*, 6(6), 1-25. Obtenido de
https://www.researchgate.net/publication/383377889_Advanced_Data_Analytics_in_Internal_Audits_A_Conceptual_Framework_for_Comprehensive_Risk_Assessment_and_Fraud_Detection
- Masache, D. (2022). *LA AUDITORÍA FINANCIERA COMO HERRAMIENTA DE CONTROL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: ARTÍCULO DE REVISIÓN*. Repositorio uazuay. Obtenido de file:///C:/Users/Alexis/Downloads/TESIS%20AUDITORIA%202.pdf
- Meza-Pérez, E. (2024). The rise of compliance systems? Evolution of internal control audit recommendations. *Spanish Journal of Finance and Accounting*, 53(3), 302-322.
doi:<https://doi.org/10.1080/02102412.2023.2255416>
- Montaño, J. (2024). *Auditoría de las áreas de la empresa* (Segunda ed.). ESIC. Obtenido de
https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=CdfREAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT4&d=q=fundamentos+de+la+auditoria+adm+2023+empresas&ots=bWZkFk4DcW&sig=Q5sMkz_LB7XzTp_W9_DHvmL3nU8#v=onepage&q&f=false
- Montes, C., Sánchez, X., Vallejo, C., & Vélez, R. (2020). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. *Dialnet*, 17(2), 91-118. doi:<https://doi.org/10.18041/1657-2815/libreempresa.2020v17n2.8021>

- Nadirsyah, Indriani, M., & Mulyany, R. (2024). Enhancing fraud prevention and internal control: the key role of internal audit in public sector governance. *Accounting, Corporate Governance & Business Ethics*, 11(1), 1-25.
doi:<https://doi.org/10.1080/23311975.2024.2382389>
- Nkanza, P. (2024). Does external auditor coordination influence internal auditor effort? *Advances in Accounting*, 65(1), 1-25. doi:<https://doi.org/10.1016/j.adiac.2023.100684>
- Nuijten, A., Verbraak, V., & Keil, K. (2025). Can nudging with descriptive norms help internal auditors stop runaway information systems projects? *Journal of Management & Governance*, 29(1), 193-230. doi: <https://doi.org/10.1007/s10997-024-09705-z>
- Panchi, M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión. *Scielo*, 13(3), 333-341. Obtenido de
http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2218-36202021000300333&script=sci_abstract
- Pompa, D., González, D., & González, A. (2024). Control interno en el proceso de auditoría en empresas del sector servicios de Lima MetropolitanaInternal control in the audit process in companies of the service sector in Metropolitan Lima. *Dialnet*, 1(56), 62-86. doi:[10.71112/tsgjdg45](https://doi.org/10.71112/tsgjdg45)
- Ramírez, I. (2021). *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Full Terra UMASI SRL - Cusco, año 2020*. Repositorio concytec. Obtenido de
<https://repositorioslatinoamericanos.uchile.cl/handle/2250/6601111>
- Saatchi, S., Sharari, J., & Saram, M. (2024). Industry 4.0 Era: The Role of Robotic Process Automation in Internal Auditing Quality of Banking Sector in Jordan. *Studies in Computational Intelligence*, 1(56), 73-91. Obtenido de
https://link.springer.com/chapter/10.1007/978-3-031-56015-6_6
- Samagaio, A., & Felicio, C. (2023). The determinants of internal audit quality. *European Journal of Management and Business Economics*, 32(4), 1-25. Obtenido de
<https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/ejmbe-06-2022-0193/full/html>
- Serrano, C., Cruz, R., Salcedo, J., & Malagón, A. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Scielo*, 33(1), 1-25. doi:<http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>
- Tanbour, K., Saada, M., & Nour, A. (2025). The impact of applying internal auditing standards on banking risk management during crises: a field study on banks operating in Palestine. *Financial Innovation*, 23(3), 1-25. Obtenido de
https://staff.najah.edu/media/published_research/2025/05/23/10-1108_jfra-11-2024-0816_1.pdf

- Tigua, G., & Cedeño, C. (2023). CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL PROCESO ADMINISTRATIVO. *Dialnet*, 24(4), 81-95. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9238607.pdf>
- Vásquez, A. (2023). La auditoría interna en entidades públicas y privadas: énfasis en control interno. *Redalyc*, 4(35), 1-25. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/1942/194270426010/194270426010.pdf>
- Vega, L., & Marreno, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Redylac*, 10(12), 212-226.
doi:<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Wang, P., & Liang, S. (2025). Enhancement of audit quality & optimization of risk management via internal audit. *International Review of Economics & Finance*, 103(1), 1-25. doi:<https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104339>
- Wang, P., & Liang, S. (2025). Internal audit independence, legal person governance structure, and financial reporting quality. *International Review of Economics & Finance*, 101(1), 1-25. doi:<https://doi.org/10.1016/j.iref.2025.104142>

Anexos

Anexo 1: Artículos seleccionados

Título	Revista	Metodología	Resultados	Conclusión
Novatiani, R.A.(2024)	EBESCO	Cuantitativo (encuesta / modelos de regresión)	Se analizaron competencias de auditores internos en relación con el control interno.	La competencia técnica y la capacitación del auditor interno se asocian positivamente con la efectividad del control interno y la calidad de los procesos.
Ananzeh, H.(2024)	EBESCO	Empírico-archival (datos de firmas / modelos de tarifas)	Se evaluaron debilidades de control interno en reportes no financieros y sus efectos en honorarios de auditoría.	Las debilidades en el control interno sobre reportes no financieros incrementan los honorarios de auditoría debido a mayor riesgo y alcance de pruebas.
Nuijten, A.L.P. et al.(2025)	EBESCO	Experimental (conductual, nudges / normas descriptivas)	Se probó la influencia de nudges en auditores internos frente al deaf effect.	Los empujones basados en normas descriptivas reducen el 'deaf effect' y mejoran la disposición del auditor a considerar evidencia crítica.
Tanbour, K.M.(2025)	EBESCO	Cuantitativo (panel bancario / SEM o regresión)	Se midió la relación entre ética de auditoría interna y riesgos en bancos.	La adhesión a principios éticos de auditoría interna se relaciona con menores niveles de riesgo bancario y mejor disciplina de control.
Christensen, L. et al.(2022)	EBESCO	Mixto (encuesta + indicadores de desempeño)	Se analizaron indicadores de impacto de la función de auditoría interna.	La calidad de la función de auditoría interna se asocia a mayor impacto organizacional en cumplimiento, eficiencia y gestión de riesgos.
Imdieke, A.J. et al.(2023)	EBESCO	Empírico-archival (regresiones / eficiencia operativa)	Se examinó la relación entre auditorías de control interno y eficiencia empresarial.	La auditoría de control interno se vincula con mejoras de eficiencia empresarial, especialmente en entornos con alto riesgo de información.

	EBESCO	Teórico-conceptual (marco de trabajo institucional)	Se exploró el control interno desde la perspectiva del trabajo institucional.	El control interno se entiende como práctica institucional dinámica; su efectividad depende de actores, rutinas y contextos organizacionales.
Henk, O.(2020)	EBESCO	Revisión de literatura (sistématica/narrativa)	Se revisó literatura académica sobre control interno en contabilidad.	La investigación sobre control interno ha crecido y muestra vínculos robustos con calidad de información financiera, auditoría y gobierno.
Chalmers, K. et al.(2019)	EBESCO	Experimental / encuesta con viñetas (coordinación auditor interno-externo)	Se evaluó la coordinación entre auditores internos y externos en detección de fraude.	La coordinación con el auditor externo incrementa la sensibilidad al fraude de los auditores internos y mejora la detección temprana.
Nkansa, P. et al.(2024)	EBESCO	Capítulo conceptual (análisis normativo)	Se analizaron estándares internacionales de control interno aplicables a auditoría.	Los estándares internacionales de control interno orientan el alcance y responsabilidades de la auditoría interna, reforzando independencia y cobertura.
Hepworth, N.(2023)	EBESCO,	Empírico (encuesta / comparación SMEs auditadas vs. no auditadas)	Se comparó la calidad de control interno en PYMES auditadas y no auditadas en Egipto.	La auditoría obligatoria mejora la calidad del control interno en PYMES y modifica positivamente la percepción gerencial sobre su utilidad.
Abouelghit, M; Gan, S.(2022)	EBESCO	Encuesta internacional / estudio transversal	Se analizó el impacto de la pandemia en la práctica de auditoría interna.	La pandemia impulsó auditorías remotas, mayor uso de analítica de datos y ajustes de planes basados en riesgos emergentes.
Jarva, H. et al.(2024)	EBESCO	Ensayo académico / revisión narrativa	Se proyectó la evolución futura de la función de auditoría interna.	La FAI evolucionará hacia un rol más estratégico, con foco en riesgos emergentes, tecnología y assurance sobre
Lenz, R.(2023)				

Nadirsyah et al.(2024)	EBESCO	Revisión de literatura / análisis de casos públicos	Se revisó el papel de la auditoría en la gobernanza pública.	sostenibilidad/compliance. En el sector público la auditoría interna fortalece la gobernanza, la transparencia y la rendición de cuentas, mejorando resultados de gestión.
Favere, M(2024)	EBESCO	Empírico-archival (muestras de encargos repetidos)	Se estudiaron deficiencias de control reportadas en auditorías repetidas.	La recurrencia de deficiencias reportadas indica brechas de remediación; la comunicación y seguimiento influyen en su reducción. Una función de auditoría interna robusta se asocia con mayor calidad de auditoría y mejor gestión del riesgo corporativo.
Wang, P. et al.(2025)	EBESCO	Panel de empresas / econometría	Se evaluó la relación entre funciones de auditoría interna y gestión de riesgos.	Una función de auditoría interna robusta se asocia con mayor calidad de auditoría y mejor gestión del riesgo corporativo.
Wang, P. et al.(2025)	EBESCO	Panel de empresas / modelos de efectos fijos	Se analizó la independencia de auditoría y gobernanza sobre calidad de informes.	La independencia de la auditoría interna y una buena gobernanza se relacionan con mayor calidad del reporte financiero.
Liu, Z. et al.(2024)	EBESCO	Empírico-archival (mercado de capitales)	Se estudió el impacto del control interno en el ERC.	El fortalecimiento del control interno incrementa la utilidad informativa de las ganancias (mayor ERC) en el mercado. El tamaño y estructura de la FAI responden a asimetrías de información y necesidades de monitoreo; mayor FAI reduce riesgos de agencia.
Eulerich, M.; Lohmann, C.(2022)	EBESCO	Cuantitativo (encuesta a empresas / modelos estructurales)	Se investigó el tamaño y estructura de la FAI frente a asimetrías de información.	La integración de control interno con auditoría interna en grandes corporaciones tecnológicas soporta el
Huang, W.(2019)	EBESCO	Estudio de caso (empresa tecnológica)	Se analizó la integración control interno–auditoría en Huawei.	

crecimiento y la conformidad global.

Mesa-Pérez, E. et al.(2024)	Dianet	Análisis documental / series de recomendaciones de auditoría	Se analizaron series de recomendaciones de auditoría de control.	Las recomendaciones de auditoría muestran una evolución hacia sistemas de compliance más formales y preventivos a lo largo del tiempo. El control interno fortalece la confiabilidad contable y eficiencia de auditoría.
Pompa, D.J.G.(2024)	Dianet	Estudio de caso / análisis descriptivo	Se analizó el control interno en procesos de auditoría empresarial.	La auditoría interna es clave en la toma de decisiones estratégicas.
Cedeño, G(2024)	Dianet	Revisión bibliográfica	Se revisó literatura sobre auditoría interna en gestión empresarial.	
Aguilar, L; Bonilla, L; Cárdenas, A; Ibarra, M(2025)	Dianet	Cuantitativo (encuesta aplicada a empresas)	Se midió la relación entre control interno y desempeño financiero.	Existe correlación positiva entre control interno y desempeño financiero.
Álava, M; Recalde, L; Paredes, J(2023)	Dianet	Descriptivo / documental	Se exploró la contribución de la auditoría a la gestión eficaz.	La auditoría interna mejora eficiencia y transparencia organizacional.
Mora- Miranda, G.(2021)	Dianet	Revisión teórica	Se examinó el rol de auditoría en empresas privadas.	La auditoría interna refuerza confianza y cumplimiento normativo.
Huachaca- Urquiza, N.L.; Condori- Morales, C.(2025)	Redalyc	Estudio descriptivo en instituciones públicas	Se evaluó el sistema de control interno en instituciones públicas.	El sistema de control interno mejora gestión administrativa y rendición de cuentas.
Cedeño, G; Yuncán, J; Moscoso, I(2022)	Redalyc	Estudio de caso / análisis institucional	Se estudió el control interno en instituciones de educación superior.	El control interno fortalece la gestión académica y administrativa.
Serrano, C.L.(2022)	Redalyc	Revisión documental	Se analizó la gestión del conocimiento en auditoría interna.	La gestión del conocimiento potencia innovación y eficiencia.
Vega,l; Marreno, F(2021)	Redalyc	Revisión histórica y documental	Se analizó la evolución del control interno	El control interno evoluciona hacia modelos vinculados

Campo, L: (2023)	Scielo	Estudio descriptivo	hacia la gestión integrada.	con riesgos y gobernanza. La auditoría interna es estratégica en planificación y control empresarial.
Montes, C; Sánchez, X; Vallejo, C; Vélez, R(2020)	Scielo	Ensayo académico / enfoque prospectivo	Se evaluó la auditoría como herramienta estratégica.	Este enfoque anticipa problemas y diseña medidas preventivas.
Tigua, G; Cedeño,L(20 23)	Scielo	Investigación descriptiva	Se proyectó la auditoría interna basada en riesgos.	Este enfoque anticipa problemas y diseña medidas preventivas.
Panchi Arias, M.P.(2021)	Scielo	Revisión conceptual	Se analizó incidencia del control interno en procesos administrativos.	El control interno mejora eficiencia administrativa y cumplimiento normativo.
Vásquez- Flores, A.(2023)	Scielo	Ánalisis documental comparativo	Se revisó literatura conceptual sobre auditoría interna.	Se reafirma la auditoría como garante de transparencia y mejora continua.
Lai, S-M., Liu, C., & Wang, T. (2020)	Scopus	Cuantitativa – modelos económicos (empresas listadas)	Se comparó la auditoría interna en entidades públicas y privadas.	La auditoría interna asegura cumplimiento y mitigación de riesgos.
Bae, G. S., Choi, S., & Skaife, H. (2021)	Scopus	Empírico-archival (regresiones)	La baja calidad del control interno se relaciona con inefficiencia en decisiones de inversión.	Fortalecer el control interno mejora la eficiencia en las decisiones de inversión y asignación de recursos.
Kuang, Y. F., Qin, L., & Zhang, R. (2021)	Scopus	Empírico – análisis archivístico	Los auditores cobran más honorarios cuando existen debilidades de CI por mayor riesgo y esfuerzo.	Las deficiencias de control interno tienen costos financieros directos e incentivan a mejorar el sistema.
Zhu, J., Li, X., & Yang, S. (2024)	Scopus	Empírico – análisis de panel	Las denuncias de irregularidades incrementan honorarios y probabilidad de opinión adversa sobre CI.	El CI robusto reduce riesgos reputacionales y costos asociados a auditoría externa.

Sun, Y., Li, Z., & Chen, H. (2024)	Scopus	Empírico – datos de mercado	El fortalecimiento del CI mejora la liquidez de las acciones de empresas privadas. La auditoría obligatoria del CI aumenta precisión de pronósticos de utilidades gerenciales. Un shock externo motiva mejoras en CI, especialmente en empresas grandes y privadas.	Un CI efectivo genera valor de mercado y confianza de inversionistas. Las auditorías obligatorias profesionalizan la planificación financiera empresarial.
Xia, Y., Zhai, J., & Li, M. (2024)	Scopus	Empírico – panel data		Las auditorías obligatorias profesionalizan la planificación financiera empresarial.
Luo, B., Chen, S., & Li, W. (2023)	Scopus	Cuantitativa – análisis de eventos		El CI actúa como mecanismo estratégico de resiliencia ante shocks externos.
Ren, K., Kong, Y., Ntarmah, A., & Chen, T. (2022)	Scopus	Mixto – Delphi + AHP + Balanced Scorecard	Construye un índice válido y confiable para evaluar calidad de auditoría interna.	La calidad de la auditoría interna puede medirse con indicadores estructurados y multicriterio.
Dao, M., Huang, H., & Zhu, J. (2024)	Scopus	Empírico – modelo efectos fijos	Mejor gobernanza interna reduce debilidades materiales del CI.	La gobernanza corporativa es determinante en la eficacia del CI y prevención de fallas.
Xu, H. (2024)	Scopus	Empírico – regresión	Más fragmentación regulatoria = mayor incidencia de debilidades de CI.	La homogeneidad regulatoria favorece sistemas de CI más sólidos y consistentes.