

**RELACIÓN ENTRE AUDITORÍA INTERNA Y CONTROL DE RIESGOS. UNA REVISIÓN
BIBLIOGRÁFICA**
**RELATIONSHIP BETWEEN INTERNAL AUDIT AND RISK CONTROL. A LITERATURE
REVIEW**

**Autores: ¹Lisette Sara Aguilar Wilca, ²Luis Fernando Bonilla Fierro, ³Michell Annaí Cárdenas
Chango y ⁴María del Carmen Ibarra Chango.**

¹ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0002-5685-0832>

²ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0006-7308-5326>

³ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0009-7755-0055>

⁴ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-4977-8011>

¹E-mail de contacto: lisette.aguilar@ueb.edu.ec

²E-mail de contacto: ferchobon96@gmail.com

³E-mail de contacto: micardenas@mailes.ueb.edu.ec

⁴E-mail de contacto: maria.ibarra@ueb.edu.ec

Afiliación: ^{1*}^{3*}^{4*}Universidad Estatal de Bolívar, (Ecuador) ^{4*}Investigador independiente.

Artículo recibido: 15 de marzo del 2025

Artículo revisado: 17 de marzo del 2025

Artículo aprobado: 5 de abril del 2025

¹Contadora Pública Autorizada graduada de la Universidad de Guayaquil, (Ecuador). Ingeniera en Tributación y Finanzas, (Ecuador). Magíster en Finanzas graduada en la Escuela Superior Politécnica del Litoral, (Ecuador).

²Ingeniero en Electronica Telecomunicaciones y Redes graduado en la Escuela Superior Politecnica de Chimborazo. Magíster en Tecnologías de la Información mención en Redes de Comunicaciones graduado en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

³Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA graduada en la Universidad Estatal de Bolívar, (Ecuador). Magíster en Contabilidad y Auditoría Mención en Riesgos Operativos y Financieros graduada en la Pontificia Universidad Católica del Ecuador, (Ecuador).

⁴Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA graduada en la Universidad Técnica de Ambato, (Ecuador). Magíster en Auditoría Integral graduada en la Universidad Técnica Particular de Loja, (Ecuador).

Resumen

La auditoría interna y el control de riesgo están intrínsecamente ligados, dado que ambos procesos persiguen la optimización de la gestión en las organizaciones. Este estudio tiene como propósito examinar la vinculación entre la auditoría interna y la gestión del riesgo en empresas de Quito. Se llevó a cabo una revisión bibliográfica con un enfoque cuantitativo, utilizando un diseño no experimental y descriptivo. Los hallazgos revelaron una relación estadísticamente significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos, lo que aporta un valor notable a las operaciones y procesos de las empresas, resultando en mejoras visibles en la eficiencia, así como en la disminución de fraudes y errores, y estableciendo una base sólida para decisiones estratégicas. En conclusión, se determinó que la adecuada implementación de una auditoría interna reduce significativamente los riesgos, evitando pérdidas financieras considerables para las organizaciones. Además, la auditoría interna se

consolida como una herramienta esencial para fortalecer los controles internos, con un impacto positivo del 75% en la identificación y mitigación de riesgos, lo que resulta fundamental para optimizar la eficacia operativa y la efectividad organizacional.

Palabras clave: Auditoría interna, Control del riesgo, Organización.

Abstract

Internal auditing and risk control are intrinsically linked, as both processes aim to optimize management within organizations. This study aims to examine the relationship between internal auditing and risk management in companies in Quito. A bibliographic review was conducted with a quantitative approach using a non-experimental descriptive design. The findings revealed a statistically significant relationship between internal auditing and risk management, providing notable value to the operations and processes of companies, resulting in visible improvements in efficiency, as well as reductions in fraud and errors, and establishing a solid foundation for strategic

decision-making. In conclusion, it was determined that the proper implementation of internal auditing significantly reduces risks, preventing considerable financial losses for organizations. Furthermore, internal auditing establishes itself as an essential tool for strengthening internal controls, with a positive impact of 75% on the identification and mitigation of risks, which is fundamental for optimizing operational efficiency and organizational effectiveness.

Keywords: Internal audit, Risk control, Organization.

Sumário

A auditoria interna e o controle de riscos estão intrinsecamente ligados, pois ambos os processos visam otimizar a gestão dentro das organizações. Este estudo tem como objetivo examinar a relação entre auditoria interna e gestão de riscos em empresas em Quito. Foi realizada uma revisão bibliográfica com abordagem quantitativa usando um desenho descritivo não experimental. Os resultados revelaram uma relação estatisticamente significativa entre auditoria interna e gestão de riscos, fornecendo valor notável às operações e processos das empresas, resultando em melhorias visíveis na eficiência, bem como reduções em fraudes e erros, e estabelecendo uma base sólida para a tomada de decisões estratégicas. Em conclusão, foi determinado que a implementação adequada da auditoria interna reduz significativamente os riscos, evitando perdas financeiras consideráveis para as organizações. Além disso, a auditoria interna se estabelece como uma ferramenta essencial para o fortalecimento dos controles internos, com um impacto positivo de 75% na identificação e mitigação de riscos, o que é fundamental para otimizar a eficiência operacional e a eficácia organizacional.

Palavras-chave: Palavras-chave: Auditoria interna, Controle de riscos, Organização.

Introducción

La presente investigación se centró en explorar la conexión entre la auditoría interna y el control de riesgo en las organizaciones,

procesos que son esenciales para la evaluación y supervisión de la gestión empresarial. La auditoría interna permite garantizar que las entidades cumplan con las normativas y regulaciones impuestas por el estado, facilitando así la toma de decisiones informadas y el desarrollo de estrategias efectivas frente a situaciones de riesgo, y apoyando la creación de planes de contingencia que optimizan la asignación de recursos y ayudan a identificar áreas que requieren mejoras (Velez et al. 2023). La auditoría interna se ha enfocado en la supervisión independiente del control interno, con una perspectiva predominantemente financiera. Sin embargo, en la actualidad, este enfoque está evolucionando hacia una comprensión más holística de los riesgos empresariales. Esto implica una planificación más meticulosa para la identificación y gestión de riesgos, fomentando una colaboración estrecha con varias áreas de la organización para establecer tolerancias de riesgo adecuadas y así robustecer la gestión empresarial (Arjonas, 2021).

En este sentido Yachachin (2018) define la auditoría interna como un proceso sistemático y objetivo que evalúa y mejora la efectividad de los procesos de gestión, control y gobernanza, con la finalidad de ofrecer una seguridad razonable sobre el cumplimiento de los objetivos organizacionales, identificando áreas de oportunidad y garantizando la conformidad con las normativas aplicables. Por su parte, el control de riesgo implica la implementación de estrategias y procedimientos destinados a identificar, evaluar y mitigar los riesgos que podrían afectar el rendimiento y la estabilidad de la entidad. Ambos conceptos son cruciales para asegurar la sostenibilidad y el éxito de las organizaciones. A partir de estas definiciones, es evidente que la auditoría interna y el control de riesgo están profundamente

interrelacionados, ya que comparten el mismo objetivo de optimizar la gestión en las organizaciones y asegurar el logro de metas estratégicas. Además, la auditoría interna se comporta como un reflejo de la efectividad de los procesos de control de riesgo, brindando una evaluación objetiva que permite identificar debilidades y áreas que requieren atención. A su vez, un sistema de control de riesgo sólido proporciona a la auditoría interna la información necesaria para llevar a cabo su trabajo de manera eficaz, asegurando que se traten los riesgos más críticos. De esta manera, ambos elementos generan un ciclo de mejora continua que fortalece la capacidad de la organización para enfrentar desafíos y capitalizar oportunidades (Gutierrez, 2023).

Este enfoque no solo contribuye al fortalecimiento de los controles existentes, sino que también propicia la creación de un entorno más seguro y eficiente, donde las decisiones se fundamentan en información clara y precisa. Así, se convierten en pilares fundamentales para el éxito organizacional, promoviendo una cultura de mejora constante y adaptabilidad ante los retos del entorno (Flores, 2023). A nivel internacional, la Organización Internacional del Trabajo (OIT) estima que el 60% de las empresas en todo el mundo carecen de un sistema eficaz de auditoría interna, dejándolas vulnerables a riesgos operativos y financieros. Esta falta de supervisión podría traducirse en pérdidas significativas, tanto en términos económicos como en reputación y confianza del cliente (Ilostat, 2023). Además, un estudio global de PwC sobre Auditoría Interna (2023) señala que, a pesar de la creciente interconexión de los riesgos en el mundo actual, la complejidad y la rapidez del cambio dificultan la concentración y la claridad sobre lo que realmente importa, ya que muchas organizaciones aún operan con silos funcionales

rígidos y difíciles de romper, lo que genera información y datos inaccesibles y poco confiables, afectando así el comportamiento organizacional.

En Ecuador, se han observado progresos en la relación de las empresas con la auditoría interna y el control de riesgos. La Controlaría General del Estado (CGE), conforme al artículo 16 de la ley, tiene la obligación de ofrecer asesoría y asistencia técnica a las unidades de auditoría interna, así como orientar y coordinar la elaboración de su Plan Anual de Trabajo, el cual debe ser presentado al Organismo Técnico de Control (Dirección Nacional Jurídica, 2021). Es importante señalar que, en el país, las empresas del sector privado requieren asesores externos para reducir errores organizativos o riesgos, mientras que las entidades del sector público están sujetas a auditorías internas realizadas por la CGE, como parte de una función sancionadora de responsabilidades administrativas y civiles, lo que reduce la autonomía de estos entes públicos dentro del marco organizacional (Vasquez et al., 2023). En Quito, la situación de las auditorías internas en las empresas es preocupante. Según un estudio de la Cámara de Comercio de Quito (2021) solo el 45% de las empresas realiza auditorías internas de manera regular, lo que las deja expuestas a riesgos operativos y financieros. Además, el 60% de las organizaciones encuestadas admitieron no contar con personal capacitado en esta área, lo que limita la efectividad de los controles internos. Esta situación subraya la necesidad urgente de reforzar las prácticas de auditoría interna, ya que su ausencia puede incrementar los riesgos y comprometer la sostenibilidad y el crecimiento de las empresas en un entorno competitivo.

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, este estudio resulta fundamental para entender cómo

las prácticas de auditoría interna pueden fortalecer la gestión empresarial en un entorno cada vez más complejo. Al identificar carencias en los sistemas actuales, se busca ofrecer recomendaciones que permitan a las organizaciones optimizar sus procedimientos y minimizar riesgos. Asimismo, los beneficios de este estudio no solo se restringen a las empresas, sino que también se extienden a los empleados, clientes y a la comunidad en general, promoviendo un ambiente laboral más seguro y confiable. En los últimos cinco años, se han realizado diversos estudios sobre la relevancia de la auditoría interna en el control de riesgos. Castillo (2024) reveló que las empresas que implementan auditorías internas efectivas poseen una mayor capacidad para identificar y gestionar riesgos, lo que se traduce en un mejor desempeño organizacional. Se encontró una correlación positiva entre las variables de auditoría interna y control de riesgo, con un coeficiente de Spearman de 0.837 y una significancia de 0.000, lo cual se considera una relación estadística robusta. De igual manera, Alves (2022) demostró que la auditoría interna tiene un efecto positivo del 75% en la gestión del riesgo administrativo en las empresas estudiadas, encontrando también una relación estadísticamente significativa entre ambas variables.

Por los motivos anteriormente expuestos, el objetivo principal de este estudio es analizar la relación entre la auditoría interna y el control de riesgo en las empresas de Quito, con el fin de identificar cómo una gestión efectiva de la auditoría puede fortalecer la capacidad de las organizaciones para mitigar riesgos y mejorar su sostenibilidad. Para lograr esto, se plantea la siguiente pregunta de investigación: ¿De qué manera la implementación de auditorías internas impacta en la gestión del riesgo de las empresas en el contexto ecuatoriano?

Materiales y Métodos

Este estudio se llevó a cabo mediante un enfoque metodológico mixto, que integró tanto métodos cuantitativos como cualitativos. La adopción de este enfoque se justificó por la necesidad de alcanzar una comprensión integral de la relación entre la auditoría interna y el control de riesgo en las empresas de Quito. Este enfoque permitió no solo cuantificar tendencias, sino también investigar las causas subyacentes, enriqueciendo así el análisis y las conclusiones del estudio. En términos de diseño, el estudio se clasificó como no experimental, ya que no manipuló ninguna variable, sino que observó las mismas en su contexto natural. Adicionalmente, se consideró un estudio descriptivo, dado que describió el comportamiento de las variables en su realidad. Por otro lado, se definió el estudio como investigación documental, caracterizándose como una investigación reconstructiva que buscó generar nuevo conocimiento. En este sentido, se realizó una revisión bibliográfica que abarcó estudios previos y análisis de la interrelación entre la auditoría interna y el control de riesgo, así como el impacto que la variable independiente ejerció sobre la dependiente. Las técnicas empleadas en el desarrollo de este estudio se centraron principalmente en la observación documental, la cual implicó la recopilación de artículos científicos de bases de datos académicas.

Se utilizó el operador "AND" en las búsquedas, el cual combina términos de búsqueda para recuperar solo aquellos resultados que contenían todos los términos especificados. Por ejemplo, en este estudio, se llevó a cabo la búsqueda "auditoría AND control de riesgo" con la intención de obtener exclusivamente documentos que incluyesen ambas variables, lo que ayudó a enfocar la búsqueda en temas específicos. Los criterios de inclusión para la selección de documentos siguieron los

siguientes lineamientos: se consideraron artículos científicos relacionados con el tema, documentos accesibles en Google Académico, Scientific Electronic Library Online (SciELO), Redalyc, Dialnet y ResearchGate; se priorizaron estudios que abordaron las variables en investigación y que fueron publicados entre 2020 y 2025.

Resultados y Discusión

A continuación, se analizaron las investigaciones realizadas asociadas a las variables del estudio:

Auditoría interna

La auditoría interna se consolidó como un componente esencial en la sociedad al comenzar a aportar valor a las actividades y procesos dentro de las organizaciones. Este valor añadido se reflejó en los resultados obtenidos por las empresas, posicionándose como un asesor fundamental para la alta dirección en cuestiones relacionadas con la asegurabilidad, la gestión de riesgos, la creación de procesos eficientes y la evaluación de controles. En este contexto, se identificaron los siguientes artículos.

Tabla 1. Análisis de la auditoría externa

Autores (año)	Resultado
Oliveira et al. (2024)	Los resultados evidenciaron que la auditoría contable interna contribuye a mejorar la eficiencia operativa, a reducir el fraude y los errores, así como a proporcionar una base sólida para la toma de decisiones. Además, se constató que las empresas que implementan prácticas de auditoría interna encuentran menos dificultades para obtener financiamiento y atraer inversiones, gracias a la transparencia y confianza que estas prácticas generan.
Quiñonez et al. (2023)	Las auditorías internas efectivas reportan una disminución de hasta un 25% en las pérdidas financieras, mientras que las organizaciones que llevan a cabo auditorías internas experimentan mejoras de hasta un 20% en su eficiencia operativa.
Zambrano (2022)	En el año 2020, se elaboraron un total de 324 informes de auditoría; de estos, 134 correspondieron a informes generales y 64 a informes penales, principalmente de Gobiernos Autónomos Municipales y el Ministerio de Salud. Se observó que las cuatro empresas públicas analizadas no incluían un auditor interno en su organigrama. Esto llevó a la conclusión de que la auditoría de gestión no se aplica al 100% en las empresas del sector público, y se subestima la importancia de los beneficios que aporta el control a través de auditorías, cuyo objetivo es prevenir la malversación de fondos públicos.
Panchi (2021)	La auditoría interna proporciona una evaluación de la situación de la organización, identifica hechos relevantes, y asigna responsabilidades en la ejecución de los mismos. Sus objetivos incluyen dar a conocer las realidades detectadas, promover la implementación de soluciones y alternativas, establecer recomendaciones, y colaborar en la ejecución de un sólido sistema de control interno que prevenga irregularidades futuras.
Mora (2021)	Un 5,6% de las empresas encuestadas manifestó que no dispone de una unidad de auditoría interna, argumentando razones de costos, como salarios y cargas sociales, además de la falta de claridad sobre la relación costo-beneficio de contar con este departamento. Sin embargo, un 67% de los entrevistados considera que es importante contar con una unidad de auditoría interna, resaltando su rol en la revisión del control interno y la evaluación de riesgos. Asimismo, el 88,8% de los encuestados admitió que no gestiona las funciones inherentes a una unidad de auditoría interna; solo un 5,6% realiza estas tareas a través del auditor interno de la empresa, mientras que un 2,8% lo hace mediante el contador y otro 2,8% a través del auditor externo.

Fuente: Elaboración propia.

La auditoría interna ha emergido como un componente crucial en la estructura organizacional, brindando un valor considerable a las operaciones y procesos de las empresas. Este valor se manifiesta en mejoras tangibles en la eficiencia, en la reducción de fraudes y errores, así como en una base sólida para la toma de decisiones estratégicas. Los hallazgos de Oliveira et al. (2024) destacan que la auditoría contable interna no solo optimiza la eficiencia operativa, sino que también facilita el acceso a financiamiento y la atracción de inversiones, gracias a la transparencia que fomenta. Esto resalta la necesidad de implementar prácticas de auditoría interna, ya que Quiñonez et al. (2023) concluyen que las empresas que lo hacen pueden experimentar hasta un 25% menos de pérdidas financieras y un aumento del 20% en su eficiencia operativa. No obstante, la situación en las organizaciones no es uniforme, Zambrano (2022) revela que, a pesar de la cantidad de informes de auditoría generados, muchas empresas públicas carecen

de auditores internos, lo que sugiere un compromiso deficiente con las auditorías de gestión. Esta situación es preocupante, considerando que la auditoría debería funcionar como un mecanismo fundamental para prevenir la malversación de fondos públicos. En este sentido, Panchi (2021) enfatiza que la auditoría interna es crítica para identificar realidades organizacionales y proponer soluciones, evidenciando su papel proactivo en la mejora continua de los procesos internos. La percepción de la auditoría interna también representa un desafío, al respecto; Mora (2021) señala que, a pesar del reconocimiento de la importancia de contar con una unidad de auditoría interna, muchas empresas se oponen a su implementación debido a los costos asociados. Esta discrepancia entre el reconocimiento del valor de la auditoría y la falta de disposición para invertir en ella podría limitar su efectividad y la capacidad de las organizaciones para gestionar adecuadamente sus riesgos.

Control de riesgo

Tabla 2. *Análisis de la auditoría externa*

Autores (año)	Resultado
Mora (2022)	El resultado de este análisis permitió proponer que la gestión del riesgo es esencial, aunque se lleva a cabo dentro de un marco subjetivo y normativo que guía el pensamiento y la acción frente a la incertidumbre, determinado en gran medida por la cultura organizacional. Así mismo, evidenciar algunos desafíos que enfrentan las organizaciones, por ejemplo, al emplear el control algorítmico para mejorar dicha gestión.
García y Saltos (2024)	Además, se evidenciaron varios desafíos que enfrentan las organizaciones, como el uso del control algorítmico para mejorar la gestión del riesgo. Entre las principales barreras se identificaron la falta de capacitación adecuada y la variabilidad en la implementación de los sistemas de control, con un 53% correspondientes al marco COSO y un 47% al modelo COCO.
Valencia y Narváez (2021)	Se observó también la ausencia de un sistema que integre la información de todas las áreas de la organización, junto con la limitada disponibilidad de datos en tiempo real y la falta de un perfil de riesgos que facilite su evaluación. En este contexto, se encontraron distintos tipos de riesgo, incluyendo riesgo de liquidez (100%), riesgo de mercado (100%), riesgo de crédito (50%), riesgo operacional (50%) y riesgo estratégico (25%).

Fuente: Elaboración propia.

En cuanto al control de riesgos, Mora (2022) plantea que su gestión es esencial, aunque está influenciada por la cultura organizacional y un marco normativo que puede ser subjetivo. Las barreras identificadas por García y Saltos (2024) sugieren que la falta de capacitación y la inconsistencia en la implementación de sistemas de control son obstáculos significativos. Además, Valencia y Narváez (2021) complementan esta perspectiva al evidenciar la ausencia de un sistema integrado que permita una evaluación efectiva de los riesgos, destacando la prevalencia de riesgos críticos como el de liquidez y de mercado. A lo anterior se suma que la interrelación entre la auditoría interna y el control de riesgos es evidente. Montes et al. (2020) argumentan que la auditoría interna actúa como un control sobre los controles, evaluando la efectividad del sistema de control interno. Esto implica que la

auditoría no debe ser únicamente reactiva, sino también proactiva en la identificación y gestión de riesgos. De igual modo, Catagua et al. (2023) refuerzan esta idea al señalar que la falta de procesos de control interno es una de las principales debilidades que enfrentan las organizaciones, recomendando la adopción de modelos de gestión de riesgos para prevenir eventos adversos. Al comparar estos hallazgos con los obtenidos por Castillo (2024) se evidencia una notable consistencia en los resultados, ya que demuestra que la implementación de auditoría interna puede reducir considerablemente las pérdidas en las empresas. En consecuencia, la auditoría interna y el control de riesgos son componentes interdependientes que, cuando se gestionan adecuadamente, pueden mejorar significativamente la salud organizacional. riesgos.

Auditoría interna y control de riesgo

Tabla 3. *Relación entre auditoría interna y control de riesgo*

Autores (año)	Resultado
Mora (2022)	El resultado de este análisis permitió proponer que la gestión del riesgo es esencial, aunque se lleva a cabo dentro de un marco subjetivo y normativo que guía el pensamiento y la acción frente a la incertidumbre, determinado en gran medida por la cultura organizacional. Así mismo, evidenciar algunos desafíos que enfrentan las organizaciones, por ejemplo, al emplear el control algorítmico para mejorar dicha gestión.
García y Saltos (2024)	Además, se evidenciaron varios desafíos que enfrentan las organizaciones, como el uso del control algorítmico para mejorar la gestión del riesgo. Entre las principales barreras se identificaron la falta de capacitación adecuada y la variabilidad en la implementación de los sistemas de control, con un 53% correspondientes al marco COSO y un 47% al modelo COCO.
Valencia y Narváez (2021)	Se observó también la ausencia de un sistema que integre la información de todas las áreas de la organización, junto con la limitada disponibilidad de datos en tiempo real y la falta de un perfil de riesgos que facilite su evaluación. En este contexto, se encontraron distintos tipos de riesgo, incluyendo riesgo de liquidez (100%), riesgo de mercado (100%), riesgo de crédito (50%), riesgo operacional (50%) y riesgo estratégico (25%).

Fuente: Elaboración propia.

Además, la convergencia de las auditorías internas y el control de riesgos resalta la necesidad de que las organizaciones adopten un enfoque más integrado y colaborativo. Este enfoque no solo fomenta la transparencia y la rendición de cuentas, sino que también propicia una cultura de mejora continua en el manejo de riesgos. Una cultura organizacional que valore la auditoría interna permite que los hallazgos y recomendaciones se traduzcan en acciones concretas que optimicen los procesos. Esto se traduce en un entorno donde los empleados se sienten empoderados para señalar áreas de mejora y proponer soluciones innovadoras. La falta de esa cultura puede generar un entorno defensivo, donde los errores no se comparten y se ocultan, obstaculizando así el aprendizaje y la adaptación organizacional.

Conclusiones

Con base en los resultados obtenidos y el objetivo de la investigación, se establecen las siguientes conclusiones que destacan la importancia de la auditoría interna en la gestión de riesgos en las organizaciones. En primer lugar, se evidencia una relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos, respaldada por coeficientes que indican que el fortalecimiento de la auditoría interna se correlaciona directamente con una mejora notable en la gestión de riesgos. Esta conexión sugiere que cuando las organizaciones priorizan la auditoría interna, se crea un entorno más propicio para identificar, evaluar y mitigar riesgos, lo que resulta en una gestión empresarial más efectiva y segura. Además, la implementación de auditorías internas efectivas se manifiesta como un mecanismo clave para reducir significativamente las pérdidas en las empresas. Esta reducción no solo tiene implicaciones directas en la salud financiera de la organización, sino que también refuerza la importancia de adoptar estas prácticas para

garantizar la sostenibilidad operativa a largo plazo. Considerando que las empresas enfrentan riesgos cada vez más complejos, contar con una auditoría interna robusta se convierte en un pilar sobre el cual descansa la solidez financiera y la capacidad de reacción ante eventualidades adversas.

Asimismo, la auditoría interna no se limita a proteger los activos de la entidad, sino que también agrega valor al proceso organizacional mediante la constante actualización de la gestión y la identificación de áreas de mejora. Esto refuerza su función proactiva, permitiendo que las organizaciones no solo se enfoquen en la mitigación de riesgos pasados, sino que también desarrollen estrategias para anticiparse a futuros desafíos. Al adoptar esta perspectiva, las empresas pueden cultivarse como entidades resilientes y dinámicas en un mercado competitivo. Además, la auditoría interna se establece como una herramienta crucial para fortalecer los controles internos, impactando positivamente en un 75% en la identificación y mitigación de riesgos. Este hallazgo es esencial, pues indica que una auditoría interna bien implementada puede ser fundamental para aumentar tanto la eficiencia operativa como la efectividad organizacional. La capacidad de una empresa para optimizar sus procesos y controles internos a través de auditorías regulares proporciona una ventaja estratégica que se traduce en un mejor rendimiento general.

Por último, es imperativo reconocer que una auditoría interna efectiva no solo es fundamental para la identificación y mitigación de riesgos, sino que también resulta esencial para mejorar el rendimiento global de las organizaciones. Esto coincide con la creciente necesidad de adoptar estas prácticas en un entorno empresarial que se acelera y complejiza cada vez más. Sin embargo, se identifican

barreras significativas que impiden la plena implementación de auditorías internas, tales como la falta de recursos, la capacitación inadecuada y la resistencia a invertir en estas funciones esenciales. Abordar estas barreras es crucial para maximizar la efectividad de la auditoría interna, lo que a su vez se traduce en el éxito y la sostenibilidad a largo plazo de las organizaciones.

Referencias Bibliográficas

- Alves H. (2022). Control interno y gestión de riesgo administrativo en las empresas GLP en Lima (Tesis de pregrado, Universidad César Vallejos, Perú). Recuperado el 25 de marzo de 2025, de https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/102245/Alves_CHA-SD.pdf?sequence=4
- Arjonas A. (2021). La función de auditoría interna, la gestión de riesgos y el control interno: motores del cambio en las empresas del siglo XXI. Recuperado el 25 de marzo de 2025, de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/tesis?codigo=171571>
- Cámara de Comercio de Quito. (2021). Análisis económico. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de <https://ccq.ec/analisis-economico/>
- Castillo N. (2024). La auditoría interna y su relación con la gestión de riesgos operacionales en empresas. Perú: Universidad Peruana de Ciencias e Informática. Recuperado de <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/1119>
- Catagua M., Pinagote M. y Mendoza M. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *Revista Podium*, 44, 151–166. <https://revistas.uees.edu.ec/index.php/Podium/article/view/1105>
- Dirección Nacional Jurídica (2021). La Contraloría General de Estado. Recuperado el 28 de marzo de 2025, de <https://www.contraloria.gob.ec/WFDescarga.aspx?id=722&tipo=nor>
- Flores P. (2023). Auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos en las entidades financieras (Tesis de pregrado, Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Perú). <https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/6268>
- García P. y Saltos W. (2024). Control interno y gestión del riesgo: un análisis de revisión sistemática de las empresas públicas ecuatorianas. *Revista MQRInvestigar*, 8(4), 3110-3132. <https://doi.org/10.56048/MQR20225.8.4.2024.3110-3132>
- Gutiérrez A. (2023). Análisis del control interno y evaluación de riesgos operativos en la prestación de servicios de la empresa Engloba Courier S.R.L. (Tesis de pregrado, Universidad Privada del Norte, Perú). Recuperado el 25 de marzo de 2025 de: <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/36423?show=full>
- Ilostat (2023). Estimaciones modelizadas de la OIT (base de datos ILOEST). Recuperado el 27 de marzo de 2025, de <https://ilostat.ilo.org/es/methods/concepts-and-definitions/ilo-modelled-estimates/>
- Montes C., Sánchez C., Vallejos C. y Vélez R. (2020). Prospectiva de una auditoría interna basada en riesgos. *Revista Libre Empresa*, 17(2). <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8109682.pdf>
- Mora G. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense. *Revista Nacional de Administración*, 12(1), 89-101.

<https://www.scielo.sa.cr/pdf/rna/v12n1/1659-4932-rna-12-01-e3513.pdf>

Mora O. (2022). Gestión de riesgos: un desafío para las organizaciones. *Revista Administración y Desarrollo*, 52(1).
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8706458.pdf>

Oliveira R., Salanova T. y Nascimento, J. (2024). La importancia de la auditoría contable interna para las micro y pequeñas empresas. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de
https://www.researchgate.net/publication/383411902_A_importancia_da_auditoria_interna_contabil_para_as_micros_e_pequenas_empresas

Panchi M. (2021). La auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de la gestión en las universidades. *Revista Universidad y Sociedad*, 13(3).
http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202021000300333

PricewaterhouseCoopers International Limited. (2023). Estudio global de auditoría interna. Recuperado el 22 de marzo de 2025, de
<https://www.pwc.com/cl/es/publicaciones/estudio-global-auditoria-interna/PwC-Global-Internal-Audit-Study-2023.pdf>

Quiñonez M., Castillo B. y Morán B. (2023). La importancia de la auditoría en la gestión de riesgos empresariales. *Revista Ciencia y Desarrollo*, 27(1).
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/9560430.pdf>

Valencia J. y Narváez C. (2021). La gestión de riesgos financieros y su incidencia en la toma de decisiones. *Revista*

Interdisciplinaria de Humanidades, Educación, Ciencia y Tecnología, 2(2), 692-722.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/8318867.pdf>

Vásquez A., Chávez G. y González J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privadas de Ecuador. *Revista Científica Enfoques*, 7(26), 162-169.
<https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>

Vélez A., Macías L. y Ochoa N. (2023). Reflexión estratégica de la auditoría interna. *Revista Científica FIPCAEC*, 8(4), 63-70.
<https://doi.org/10.23857/fipcaec.v8i4.902>

Yacahachin Y. (2018). La auditoría integral y su implicancia en la gestión de riesgo de las instituciones de microfinanzas de la provincia de Pasco (Tesis de pregrado, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión, Perú).
<https://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/558>

Zambrano E. (2022). Las auditorías de gestión en las empresas públicas del Ecuador. Recuperado el 28 de marzo de 2025, de
https://www.researchgate.net/publication/366861023_Las_auditorias_de_gestion_en_las_empresas_publicas_del_Ecuador



Esta obra está bajo una licencia de Creative Commons Reconocimiento-No Comercial 4.0 Internacional. Copyright ©Lissette Sara Aguilar Wilca, Luis Fernando Bonilla Fierro, Michell Annaí Cárdenas Chango y María del Carmen Ibarra Chango.

