

UNIVERSIDAD PERUANA UNIÓN

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Escuela Profesional de Contabilidad



**Control Interno en el proceso de Auditoría en Empresas del
Sector Servicios de Lima Metropolitana**

Tesis para obtener el Título Profesional de Contador Público

Por:

Danny Jonathan Gonzales Pompa

David Alberto Gonzales Gonzales

Asesor:

Mg. Adolfo William Lavallo Gonzales

Lima, noviembre de 2025

DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Yo **ADOLFO WILLIAM LAVALLE GONZALES**, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Profesional de Contabilidad, de la Universidad Peruana Unión.

DECLARO:

Que la presente investigación titulada: “**CONTROL INTERNO EN EL PROCESO DE AUDITORIA EN EMPRESAS DEL SECTOR SERVICIOS DE LIMA METROPOLITANA**” de los autores **DANNY JONATHAN GONZALES POMPA** y **DAVID ALBERTO GONZALES GONZALES** tiene un índice de similitud de **16%** verificable en el informe del programa Turnitin, y fue realizada en la Universidad Peruana Unión bajo mi dirección.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponde ante cualquier falsedad u omisión de los documentos como de la información aportada, firmo la presente declaración en la ciudad de Lima a los 03 días del mes de febrero del año 2026.



Mtro. Adolfo William Lavalle Gonzales
DNI N° 25752470

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS



En Lima, Naña, Villa Unión, a 26 día(s) del mes de noviembre del año 2025 siendo las 17:20 horas, se

reunieron los miembros del jurado en la Universidad Peruana Unión Sede Lima, bajo la dirección del (de la) presidente(a):

Dr. Bravlia Huana Callasaca, el (la) secretario(a): Mtra. Thelma

Madian Iazo Pilco y los demás miembros: Mtra. Jessica Karina

Saavedra Vásquez y el (la) asesor(a) Mg Adolfo W. Lavalle Gonzales.

con el propósito de administrar el acto académico de sustentación de la tesis titulado: "Control interno en el Proceso de auditoria en Empresas del Sector Servicios de Lima Metropolitana"

del(los) bachiller/es:

a) Danny Jonathan Gonzales Pompa

b) David Alberto Gonzales Gonzales

c)

conducente a la obtención del título profesional de: Licenciado en

Contador Público

(Denominación del Título Profesional)

El Presidente inició el acto académico de sustentación invitando al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s hacer uso del tiempo determinado para su exposición. Concluida la exposición, el Presidente invitó a los demás miembros del jurado a efectuar las preguntas, y aclaraciones pertinentes, las cuales fueron absueltas por al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s. Luego, se produjo un receso para las deliberaciones y la emisión del dictamen del jurado.

Posteriormente, el jurado procedió a dejar constancia escrita sobre la evaluación en la presente acta, con el dictamen siguiente:

Bachiller (a): Danny Jonathan Gonzales Pompa

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>14</u>	<u>C</u>	<u>Acceptable</u>	<u>Bueno</u>

Bachiller (b): David Alberto Gonzales Gonzales

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	
<u>Aprobado</u>	<u>14</u>	<u>C</u>	<u>Acceptable</u>	<u>Bueno</u>

Bachiller (c):

CALIFICACIÓN	ESCALAS			Mérito
	Vigesimal	Literal	Cualitativa	

(*) Ver parte posterior

Finalmente, el Presidente del jurado invitó al (a la) / a (los) (las) candidato(a)/s a ponerse de pie, para recibir la evaluación final y concluir el acto académico de sustentación procediéndose a registrar las firmas respectivas.

[Firma]
Presidente/a

Asesor/a

[Firma]
Miembro

Bachiller (b)

[Firma]
Secretario/a

Miembro

Bachiller (c)

"Esta Sustentación fue realizada de manera virtual u online Sincrónico conforme al Reglamento General de Grados y Títulos"

Control interno en el proceso de auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana

Internal control in the audit process in companies of the service sector in
Metropolitan Lima

Gonzales Pompa, Danny Jonathan¹

Gonzales Gonzales, David Alberto²

Resumen

La investigación se concentró en el estudio de la relación entre el control interno (CI) y la auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana. Para lo cual se desarrolló un estudio cuantitativo, correlacional, no experimental, en el cual se aplicaron dos instrumentos tipo lista de cotejo a una muestra de 91 empresas pertenecientes al sector servicios de Lima Metropolitana, los cuales se basaron en la guía COSO (CI) y la Guía Técnica de Auditoría (GU-SCPACU-02) de la Contraloría General de la República del Perú. Al ser instrumentos de uso común, se le analizó su consistencia interna para el estudio mediante el coeficiente Alfa de Cronbach (CI = 0.815; Auditoría = 0.709) ambos con fiabilidad buena. Los datos se analizaron descriptivamente y mediante correlación de acuerdo al coeficiente Rho de Spearman, por el comportamiento no normal de los datos. Los resultados mostraron que el CI tiene un nivel de cumplimiento de 55.2% y la auditoría de 45.5% ambos dentro de un rango moderado y que existe relación fuerte, positiva y significativa (R de Pearson = 0.844; $p = 0.000$). Se concluye que tanto el CI como la auditoría deben ser mejorados para que logren un nivel alto en las empresas, lo que se puede hacer mejorando los niveles del CI, que incidirán en la mejora de la auditoría, dada su relación directa.

Palabras clave: Auditoría, control interno, cumplimiento, empresas de servicio.

Abstract

The research focused on the study of the relationship between internal control (IC) and auditing in service sector companies in Metropolitan Lima. For this purpose, a quantitative, correlational and non-experimental study was developed, in which two checklist-type instruments were applied to a sample of 91 companies belonging to the service sector of Metropolitan Lima, based on the COSO (IC) guide and the Technical Audit Guide (GU-SCPACU-02) of the Office of the Comptroller General of the Republic of Peru. As these are commonly used instruments, their internal consistency was analyzed for the study using Cronbach's Alpha coefficient ($CI = 0.815$; $Audit = 0.709$), both with good reliability. The data were analyzed descriptively and by correlation according to Spearman's Rho coefficient, due to the non-normal behavior of the data. The results showed that the IQ has a compliance level of 55.2% and the audit of 45.5%, both within a moderate range, and that there is a strong, positive and significant relationship ($Rho = 0.689$; $p = 0.000$). It is concluded that both IC and auditing must be improved in order to achieve a high level in the companies, which can be done by improving the levels of IC, which will have an impact on the improvement of auditing, given their direct relationship.

Key word: Auditing, internal control, compliance, service companies.

Código JEL: M11, M21

Introducción

El control interno es un proceso diseñado para ayudar a la dirección de las organizaciones a alcanzar tres objetivos de la misma, así como a la: eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de los informes y cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables (Chang et al., 2019). Los controles internos se establecen para salvaguarda de todos los activos de la empresa, evitar su uso indebido o la apropiación indebida de estos y descubrir y proteger contra posibles fraudes

(Abiodun, 2020). El control interno funciona eficazmente cuando los componentes básicos del mismo se aplican de forma correcta y adecuada en la organización proporcionando certidumbre en el logro de los objetivos (Sudirman et al., 2020). Para la maximización del control interno, se debe evaluar su funcionamiento correcto a través de auditorías (Abdillah et al., 2019). Las principales funciones de las auditorías internas son examinar, evaluar y supervisar la adecuación y eficacia de los objetivos de control interno sobre las operaciones, la información y el cumplimiento, por lo tanto, las actividades de auditoría interna ayudan a las organizaciones en la implementación de controles enfocados en evaluar la eficacia y la eficiencia y fomentar la mejora continua (Chang et al., 2019).

Las empresas adscritas a los sectores de servicios, están dentro de un sistema que facilita la negociación e intercambio de servicios de diversa naturaleza y representan un papel muy útil en la economía como guardián de fondos, proveedor de fondos para financiación, servicios de seguros y suscriptores de valores para la economía (Sondakh, 2019), de allí que los sistemas internos de auditoría y control y el resguardo de los activos de las mismas es de vital importancia, por lo que un enfoque de relación entre variables es fundamental en la consecución de los objetivos de la empresa y por ende el estudio de auditoría del control interno es fundamental en el éxito de las empresas. Estos procesos internos de la organización conllevan a una mejora importante en la productividad y el desempeño de las empresas en el mercado tanto nacional como internacional, beneficiando la efectividad de la implementación de los controles.

Diversas investigaciones se han desarrollado en relación al tema del control interno y la auditoría en diferentes ámbitos empresariales, entre ellas Younas y Md Kassim (2019) en una investigación sobre la importancia del control interno en el proceso de auditoría concluyeron que los controles internos deben ser proactivos y aportar valor agregado, así mismo desempeñan un papel importante en el proceso de auditoría tanto interna como externa. Abiodun (2020) demostró que existe una relación significativa positiva entre la auditoría del control interno y el éxito de la

organización, sin embargo, también recalca un impacto negativo significativo en el rendimiento de la empresa, por lo que debe haber un seguimiento y una gestión regulares de los auditores internos.

Chang et al. (2019) refieren que la competencia del auditor interno dentro de una organización se asocia positivamente con la eficacia del control interno sobre el cumplimiento, pero no sobre las operaciones, por lo que se debe enfatizar en la importancia de los objetivos operacionales de la empresa en el proceso de control interno. De igual forma Li et al. (2019) en un estudio en China, demostraron que el control interno ejerce un efecto moderador sobre la relación entre las dificultades financieras y la gestión de los beneficios. También se han obtenido evidencias de que la calidad del control interno puede tener un efecto significativo en la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información financiera, y que la auditoría y la calidad del control interno tienen asociación positiva y significativa (Chalmers et al., 2019).

Carrera-López et al. (2020) dan fe de cómo los informes que se generan de la auditoría aportan información valiosa al tren directivo de la empresa, así como a los accionistas, logrando que los mismos se sintonicen con el cumplimiento de las metas organizativas a corto y largo plazo. En otro estudio relacionado, Comendeiro (2021) al analizar cómo incide el control interno en la productividad de empresas de México, demostró que, al implementar correctamente los mecanismos de control interno, las empresas pueden reforzar el ciclo de ventas, con el reforzamiento de sus áreas comerciales.

Otro estudio con empresas (Barrera-Guerra, 2020) precisa que el control interno es determinante para lograr los objetivos de negocios, entre ellos la eficiencia operativa que es vital en el mantenimiento del valor empresarial y poder lograr la prevalencia dentro de su entorno de negocios. Valeriano (2020) menciona que el control interno económico, administrativo, financiero y de gestión presentan debilidades y no reflejan en ciertos casos una visión realista de la gestión organizativa o empresarial.

Con el desarrollo de la investigación se busca presentar un panorama analítico estratégico de cómo se desarrolla el control interno y la auditoría en una empresa, para visualizar las relaciones demostradas en investigaciones previas y comprobar si existen o no debilidades en estos procesos de importancia capital para la empresa. Por lo tanto, el objetivo de la investigación fue determinar la relación entre el control interno en el proceso de auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana. Para cumplir con este objetivo se realizó una identificación de los niveles de control interno y de auditoría en las empresas estudiadas, para luego establecer la relación entre los dos constructos. Con estos objetivos se buscó comprobar las hipótesis de que el control interno tiene un nivel alto y la auditoría se encuentra en un nivel medio, así como también que la relación entre el control interno y la auditoría en las empresas es significativa.

De esta manera, el Control Interno es una serie de procedimientos implementados en todos los estratos de una entidad, con el fin de asegurar de manera razonable el logro de los objetivos organizacionales, siendo esencial para salvaguardar los activos, validar la precisión y veracidad de la información financiera y administrativa, fomentar la eficiencia de los líderes, evaluar la eficacia de las operaciones y la gestión eficiente de los recursos (Gómez y Lazarte, 2019).

La teoría de control interno que ha representado mayor implicancia en el estudio se instaura en el modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) para el control interno es un marco conceptual ampliamente reconocido y utilizado a nivel mundial, y proporciona una estructura integral que las organizaciones pueden adoptar para diseñar, implementar y evaluar eficazmente su sistema de control interno (Jeong-Bong et al., 2019; Santa, 2015). De esta manera, las dimensiones de control interno se basan en cinco componentes: ambiente de control, riesgo, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

En la primera dimensión, ambiente de control, se trata de un entorno destinado a ejecutar iniciativas y, al mismo tiempo, refleja la postura adoptada por los directivos respecto a las repercusiones del control interno, por lo tanto, resulta fundamental

identificar las políticas, regulaciones y disposiciones que son imperativas para alcanzar el éxito empresarial (Mejias-Guevara et al., 2022).

En la segunda dimensión, riesgo, es la capacidad del sistema de control para identificar, evaluar y gestionar los posibles eventos adversos que podrían afectar el logro de los objetivos organizacionales (Durán, 2018).

En la tercera dimensión, actividades de control, son procedimientos que facilitan la adecuada implementación de las políticas de dirección, abordando los riesgos que la dirección de la empresa puede aceptar y establecer, y se ejecutan de manera integral en todos los sectores empresariales y en cada fase de la gestión (Ruiz, 2021).

En la cuarta dimensión, información y comunicación, se refiere al componente clave de los sistemas de gestión empresarial que aborda la necesidad de asegurar un flujo efectivo y oportuno de información relevante dentro de la organización (Santa, 2015).

En la quinta dimensión, supervisión, se refiere a la actividad de monitoreo continuo y la evaluación periódica de los procesos y procedimientos establecidos en un sistema de control para asegurar la efectividad y eficacia del sistema a lo largo del tiempo, identificando y abordando cualquier deficiencia o desviación que pueda surgir (Franco y Salazar, 2012).

El cumplimiento de auditoría es la medida en que una organización se adhiere a las normativas, políticas internas y regulaciones externas aplicables a sus operaciones y actividades, con la premisa de garantizar la transparencia, la integridad y la conformidad con estándares específicos, ya sean establecidos por autoridades gubernamentales, organismos reguladores o normativas internas de la empresa (Manrique, 2019).

La primera dimensión situada en torno a la eficiencia analítica se refiere a la capacidad de los profesionales de auditoría para realizar un análisis profundo, preciso y eficiente de la información financiera y operativa de una organización,

implica el uso de herramientas y técnicas avanzadas para evaluar la integridad, precisión y coherencia de los datos revisados durante el proceso de auditoría.

La segunda dimensión basada en la eficiencia testimonial, es la habilidad y efectividad de los auditores para recopilar, analizar y utilizar de manera eficiente la evidencia testimonial durante el proceso de auditoría, y permite la obtención de información y testimonios directos de individuos clave dentro y fuera de la organización, lo que contribuye a la evaluación integral de los controles internos, procesos operativos y cumplimiento normativo (Valadez, sf.)

La tercera dimensión descrita como eficiencia documental es la capacidad de los auditores para gestionar, revisar y utilizar de manera eficiente la documentación relevante durante el proceso de auditoría y destaca la importancia de una organización estructurada y accesible de documentos, registros y evidencia para facilitar una auditoría efectiva y exhaustiva (Monterde, 2018).

En la cuarta dimensión se basó en la eficiencia física representando la capacidad de llevar a cabo las actividades de auditoría de manera efectiva, aprovechando de manera óptima los recursos físicos disponibles dado que implica la planificación estratégica y el uso eficiente de instalaciones, equipos y espacios físicos durante el proceso de auditoría, con el objetivo de maximizar la efectividad y minimizar los obstáculos operativos (Mendoza, 2018).

Metodología

La investigación tuvo un enfoque cuantitativo, que es el enfoque de emplear valores numéricos derivados de observaciones para explicar y describir los fenómenos que las observaciones pueden reflejar en ellos y se emplea en la aplicación de evaluaciones empíricas que pretenden determinar hasta qué punto se cumple una norma o estándar en una política o programa concretos (Taherdoost, 2022). En este caso se recolectó información de las empresas en estudio para interpretar la efectividad del proceso de control interno asociado a la auditoría y dar a conocer como este ha impactado la productividad de la empresa y su estatus de rentabilidad,

con base en valores numéricos que indicaron el nivel de cumplimiento de las variables.

Según las diferentes áreas de la investigación cuantitativa, se planteó un tipo de investigación correlacional en el cual se investiga sistemáticamente sobre los fenómenos, se explora la relación entre los fenómenos mediante observaciones o definir sus actitudes y pretenden medir aspectos generales relativos a las relaciones entre dos o más variables de la muestra o de toda la población (Taherdoost, 2022). Se delimitó a las empresas y sus procesos internos de auditoría y control, para luego establecer la relación entre ambos constructos. En este sentido, el diseño fue transeccional dado que los datos se obtuvieron y fueron extraídos en un tiempo único y específico de las unidades muestrales

Por otro lado, La investigación fue no experimental, debido a que los datos fueron recolectados e interpretados en su contexto, sin ser manipulados por el investigador (Arias, 2016). De igual forma el estudio fue retrospectivo, ya que los datos del control interno y auditoría se recolectarán en base a la información pasada disponible, lo que se enmarca dentro de lo expresado por Hernández y Mendoza (2018) quienes indican que en la investigación retrospectiva se retrocede en el tiempo para analizar datos de eventos ya sucedidos.

Se trabajó con una población de 1594 empresas del sector servicios de Lima Metropolitana (Instituto Nacional de estadística e Informática [INEI], 2020) y al aplicar la ecuación de muestra con población finita y conocida desarrollado por Martínez-Corona et al. (2019):

$$n = \frac{Nz^2pq}{(N-1)e^2 + z^2pq}$$

Se estimó mediante los siguientes parámetros: n : tamaño de muestra; N : tamaño de población; p : proporción de ocurrencia de evento; q : probabilidad de no ocurrencia del evento; Z^2 : nivel de confianza; y, e^2 : error aleatorio. De esta manera,

los parámetros fueron: $N= 1594$ empresas del sector servicios; $p=0.50$; $q=0.50$; Z^2 : 95%; y, e^2 : 0.10%. En consecuencia, el tamaño de muestra fue 91 empresas del sector servicios de Lima Metropolitana. En este sentido, la muestra fue recolectada a través de muestreo aleatorio simple.

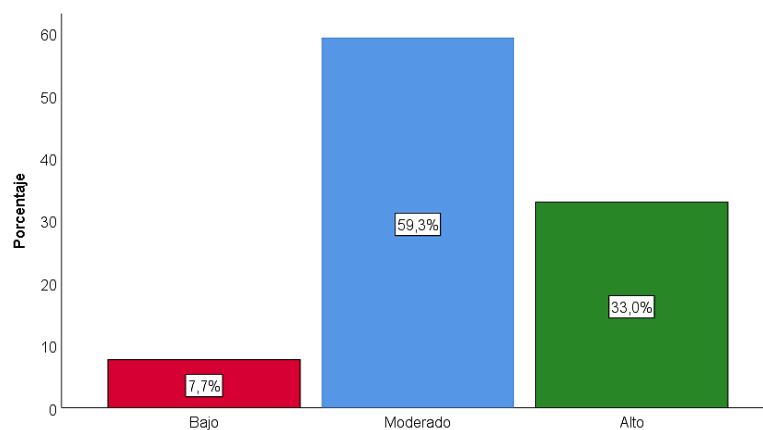
La información requerida se recolectó a partir de fichas de registro de datos, que en el caso de estudio trató de un instrumento tipo lista de cotejo o *checklist* que se refiere a un instrumento que consiste en una lista preparada de elementos de rendimiento o atributos esperados, cuya presencia o ausencia comprueba un investigador y aportan transparencia y organización por lo que son aplicadas con éxito en muchos ámbitos investigativos (Makram et al., 2022). Para la comprobación del cumplimiento del control interno se revisaron los parámetros establecidos en la COSO *Internal Control – Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry* (Schandl & Foster, 2019) y en el caso de la auditoría se revisaron o chequearon el cumplimiento de lo establecido en la Guía Técnica de Auditoría (GU-SCPACU-02) de la Contraloría General de la República del Perú (2015) teniendo como fuente de información a los contadores de las empresas de servicios seleccionadas. Dichos instrumentos fueron analizados para verificar su fiabilidad mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, observándose para el control interno una fiabilidad alfa = 0.815 y para la auditoría alfa = 0.709, ambos indicativos de una fiabilidad buena ya que para las dos variables alfa > 0.700 hace referencia de instrumentos fiables (Purba et al., 2021).

La información fue procesada mediante tablas y análisis gráfico, a partir del cual se muestran en términos relativos el cumplimiento de cada uno de los parámetros del control interno y de la auditoría. Por otra parte, se estableció la relación entre las variables tomando en consideración la normalidad de las mismas mediante análisis de Shapiro-Wilk y posteriormente pruebas de correlación paramétrica (R de Pearson) o No paramétricas (Rho de Spearman) según sea el caso. Para el procesamiento estadístico se utilizaron los softwares SPSS V.25 y Microsoft Excel.

Resultados

Figura 1

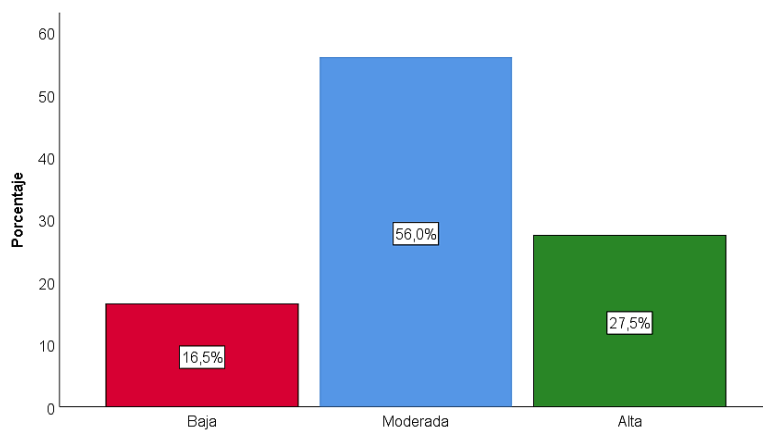
Niveles del cumplimiento del control interno en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana



En la figura 1, se observa como el control interno en las empresas evaluadas tiene una tendencia mayormente moderada (59.3%) con un importante aporte de la tendencia alta (33.0%) lo que en conjunto muestra una tendencia media – alta de 92.3%, La tendencia a un control interno bajo fue minoritario con un 7.7%.

Figura 2

Niveles del cumplimiento de auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana



Al igual que en el caso del control interno, la auditoría mostró tendencia a un cumplimiento moderado (56.0%), con un aporte de 27.5% de cumplimiento alto, lo que en conjunto representa una tendencia media – alta de 83.5%. En este caso la tendencia hacia un nivel de cumplimiento bajo fue mayor en comparación con la variable anterior (16.5%). Esto demuestra un menor cumplimiento en el caso de la auditoría, aun cuando ambas variables tendieron a ser moderadas en cuanto a su cumplimiento.

En la tabla 1 se muestra el resultado obtenido al analizar la normalidad de la distribución de los datos obtenidos para las dos variables, a partir de las pruebas de Kolmogorov – Smirnov y Shapiro – Wilk.

Tabla 1

Resultados de las pruebas de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	p	Estadístico	gl	p
Control Interno	.059	91	.200	.991	91	.815
Auditoria	.064	91	.200	.987	91	.483

a. Corrección de significación de Lilliefors

Como se observa que para ambas variables y con las dos pruebas estadísticas el nivel de significancia $p > 0.05$ hace referencia a que los datos presentan una desviación del comportamiento de una distribución normal (Lee, 2022). De acuerdo con este resultado para analizar la relación entre el control interno y la auditoria en las empresas estudiadas, se utilizó la prueba paramétrica de correlación de rangos R de Pearson. Para el caso de la relación entre el control interno y la auditoría, el resultado se detalla en la tabla 2.

Tabla 2

Relación entre el control interno y la auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana

			Control Interno	Auditoria
R de Pearson	Control Interno	Coeficiente de correlación	1,000	,844**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	91	91
	Auditoria	Coeficiente de correlación	,844**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	91	91

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Respecto a lo mostrado en la tabla 2, se puede observar que existe una relación positiva y fuerte (R de Pearson = 0.844) de acuerdo con lo expresado por War y Barlis (2023) por estar entre 0.61 y 0.90. Asimismo, la relación es significativa ya que $p = 0.001 < 0.05$.

La relación entre las dimensiones o componentes del control interno y la auditoría se especifica en la tabla 3.

Tabla 3

Relación entre las dimensiones del control interno y la auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana

			Auditoria
R de Pearson	Ambiente de Control	Coeficiente de correlación	,143**
		Sig. (bilateral)	,000
		N	91
	Riesgo	Coeficiente de correlación	,465**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	91
	Actividades de Control	Coeficiente de correlación	,683**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	91
	Información y Comunicación	Coeficiente de correlación	,843**
		Sig. (bilateral)	,001
		N	91

Supervisión	Coeficiente de correlación	,682**
	Sig. (bilateral)	,001
	N	91

** . La correlación es significativa en el nivel 0,01 (bilateral).

Se destaca en la tabla 3 que todas las relaciones son significativas ($p = 0.001 < 0.05$) y positivas. En los casos del Ambiente de control (R de Pearson = 0.143), el Riesgo (R de Pearson = 0.465) y la Supervisión (R de Pearson = 0.682) las relaciones con la auditoría fueron moderadas por estar entre 0.41 y 0.70 (War y Barlis, 2023). Por su parte, las Actividades de control (R de Pearson = 0.683) y la Información y comunicación (R de Pearson = 0.843) se consideran con relaciones fuertes con la auditoría por estar entre 0.61 y 0.90 (War y Barlis, 2023).

Discusión

De acuerdo con los resultados obtenidos, en las empresas del sector servicios de Lima Metropolitana el control interno muestra un nivel de cumplimiento que supera al no cumplimiento del mismo, esto deriva en el hecho de que existe una tendencia a mantener un buen sistema de control en todas las operaciones de las empresas. Esto es consistente con lo expresado por autores como Sudirman et al. (2020), al especificar que el control interno es eficaz si los componentes del mismo se aplican correctamente en las empresas, lo que se direcciona al logro de los objetivos, lo que también fue sustentado por Comendeiro (2021) quien llegó a demostrar que, la implementación correcta de los mecanismos de control interno, lleva a las empresas a reforzar el ciclo de ventas, así como de sus áreas comerciales.

La relación entre el control interno y la auditoría en empresas del sector servicios de Lima Metropolitana, se estableció a partir del supuesto estadístico de que ambas variables no se comportan de acuerdo con una distribución normal. Los resultados indicaron que la relación entre las variables es positiva, fuerte y significativa ($R = 0.844$; $p = 0.001$), lo que evidencia que un mayor nivel de cumplimiento del control interno está relacionado con un mayor nivel de cumplimiento de la auditoría dentro de la empresa. En este contexto, Vega y Marrero (2021) destacaron igualmente la

relación entre el control interno y la auditoría en Cuba, aunque de forma documental sin ahondar en aspectos estadísticos. Esto también es consistente con lo que reportaron Chang et al. (2019) quienes hacen referencia a que el control interno y la auditoría están positivamente relacionados ($R = 0.244$; $p < 0.01$), pero no en todos los componentes, pues los autores sugieren que esta relación no es significativa en términos operacionales, sino de cumplimiento.

La relación entre el ambiente de control y la auditoría, con un R de Pearson de 0.143, indica una relación significativa, aunque baja. Según Gutiérrez y Pérez (2022), un ambiente de control adecuado proporciona la base necesaria para los demás componentes de control interno, estableciendo una cultura organizacional favorable para una auditoría eficaz. Por otro lado, Heredia (2021) resalta que, si bien esta relación puede ser baja en ciertos contextos, es crucial para asegurar la efectividad del sistema de auditoría. Finalmente, Johnson (2023) menciona que el ambiente de control establece los principios y valores organizacionales, que son la primera línea de defensa ante riesgos internos.

La relación moderada entre el riesgo y la auditoría ($R = 0.465$) es consistente con estudios que demuestran la importancia de identificar y gestionar riesgos para mejorar la calidad de la auditoría. Según Ramírez (2022), la gestión de riesgos proporciona un enfoque estructurado que permite a los auditores evaluar las áreas críticas. Asimismo, Cruz y Martínez (2023) afirman que una adecuada gestión de riesgos fortalece el proceso de auditoría al identificar áreas vulnerables en la organización. Por su parte, Thompson (2021) argumenta que esta relación moderada es fundamental para que la auditoría se enfoque en puntos críticos de la organización y realice un análisis detallado.

La supervisión muestra una relación moderada con la auditoría ($R = 0.682$), lo cual destaca la importancia de este componente. Según Vargas y López (2022), una supervisión constante asegura la continuidad de los procedimientos de auditoría y la adherencia a estándares. Asimismo, Ríos (2021) enfatiza que una adecuada supervisión permite la detección temprana de problemas y garantiza que el sistema

de control interno funcione como se espera. Complementando estas ideas, Díaz y Herrera (2023) sugieren que la supervisión es clave para detectar irregularidades y respaldar los procesos de auditoría, ya que una supervisión efectiva refuerza la confiabilidad de los resultados.

La relación fuerte entre las actividades de control y la auditoría ($R = 0.683$) coincide con lo encontrado por Castillo y Fernández (2022), quienes destacan que las actividades de control sólido respaldan la verificación constante y la precisión de los informes de auditoría. En este sentido, Gómez y Torres (2021) indican que las actividades de control bien estructuradas facilitan el trabajo de auditoría y reducen la probabilidad de errores. Además, Moreno (2023) subraya que estas actividades proporcionan una base sólida que fortalece el sistema de auditoría, mejorando su eficiencia y efectividad.

La información y comunicación presentan una relación fuerte con la auditoría ($R = 0.843$). Esto respalda lo planteado por Medina y Rosales (2022), quienes sugieren que la transparencia en la comunicación facilita la labor de auditoría y garantiza el acceso a información precisa. Rivera (2023) también argumenta que una comunicación efectiva permite a los auditores contar con datos confiables y actuales, necesarios para evaluar los controles internos. Según Chávez (2021), la fluidez en la información dentro de la organización es esencial para un sistema de auditoría robusto, ya que permite detectar discrepancias y mantener la integridad de los procedimientos.

Respecto a la relación entre los componentes del control interno y la auditoría, quedó claro que la misma es positiva y significativa en todos los casos, con un papel destacado de las actividades de control y la información y comunicación, los cuales se presentaron con relaciones fuertes, cuando el resto fueron moderadas. En este aspecto, Ochoa et al. (2020) se refieren a las actividades de control como de gran importancia dentro del control interno, ya que establecen la correcta forma de llevar a cabo las actividades, siendo el medio idóneo para el aseguramiento del cumplimiento de los objetivos en un mayor grado. En consistencia con lo expresado

por los autores anteriormente citados, se justifica el hecho de que las actividades de control haya sido el componente del control interno que más fuertemente se relacionó con la auditoría, ya que está inmerso en el cumplimiento de los objetivos empresariales. Los mismos autores citados, consideran que las empresas al generar información operacional, de cumplimiento y financiera, establecen un sistema donde la comunicación y disponibilidad de dicha información es básica para la auditoría, por lo que la relación fuerte identificada en la presente investigación entre este componente del control interno y la auditoría es justificable por la importancia de la disponibilidad de toda la información necesaria para que la auditoría se realice de forma correcta y mediante ella se corrobore el cumplimiento de todos los requisitos y objetivos de las empresas estudiadas.

Conclusiones

En las empresas del sector servicios de Lima Metropolitana, se evidencia una relación fuerte, positiva y significativa ($Rho = 0.844$; $p = 0.001$) entre el control interno y la auditoría, por lo que se concluye que el aumento en los niveles de cumplimiento del control interno incide de forma positiva en el cumplimiento de los parámetros específicos de la auditoría, es decir a mayor cumplimiento del control interno mejores serán los resultados de la auditoría y sobre todo la auditoría se ve influenciada en mayor medida por los niveles de cumplimiento de las actividades de control y de la información y comunicación dentro del sistema de control interno en las empresas analizadas.

El ambiente de control, aunque con una relación baja, contribuye a establecer una base ética y cultural para el correcto desarrollo de los procesos de auditoría, proporcionando una estructura que facilita la identificación de irregularidades.

La relación moderada entre la gestión de riesgos y la auditoría sugiere que, al identificar y evaluar riesgos potenciales, se pueden focalizar los esfuerzos de auditoría en áreas estratégicas que presentan mayores vulnerabilidades.

La supervisión, al mostrar una relación moderada con la auditoría, subraya su importancia en el seguimiento continuo de los controles internos, permitiendo la corrección de desviaciones y el fortalecimiento de la fiabilidad del sistema de auditoría.

Las actividades de control, al presentar una relación fuerte con la auditoría, indican que la implementación de procedimientos específicos de control interno facilita la precisión de los resultados y minimiza posibles errores en el proceso de auditoría.

La información y comunicación, con una relación muy fuerte con la auditoría, son elementos críticos para el flujo constante de datos necesarios en la auditoría, ya que aseguran la transparencia y el acceso a información relevante y actualizada.

Los resultados generales demuestran la importancia de implementar correctamente el control interno para superar la auditoría, por lo que se sugiere que se aumenten los niveles de cumplimiento de los componentes del control interno en las empresas del sector servicio de Lima Metropolitana, para de igual forma tener un mayor nivel de cumplimiento de los componentes fundamentales de la auditoría.

Referencias bibliográficas

- Abdillah, M. R., Mardijuwono, A. W., & Habiburrochman, H. (2019). The effect of company characteristics and auditor characteristics to audit report lag. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 129-144. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0042>
- Abiodun, E. A. (2020). Internal control procedures and firm's performance. *International Journal of Scientific & Technology Research*, 9(2), 6407-6415. <https://www.researchgate.net/profile/Anthony-Eniola/publication/339412945>
- Arias, F. G. (2016). *El proyecto de investigación. Introducción a la metodología científica* (7ma de.). Editorial Episteme.
- Barrera-Guerra, J. (2020). Control Interno, su vínculo con la Eficiencia Operativa y la Rentabilidad. *VinculaTégica EFAN*, 1(57), 734-41. http://www.web.facpya.uanl.mx/vinculategica/Vinculategica6_1/57%20BARRERA.pdf

- Carrera-López, J. S., Bedor-Vargas, D. D., & Borja-Salinas, E. I. (2020). Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. *Polo del Conocimiento: Revista científico-profesional*, 5(3), 903-921. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7518075>
- Castillo, A., & Fernández, M. (2022). La influencia de las actividades de control en la efectividad de la auditoría interna. *Revista de Auditoría y Control Interno*, 15(3), 120-134.
- Chalmers, K., Hay, D., & Khelif, H. (2019). Internal control in accounting research: A review. *Journal of Accounting Literature*, 42(1), 80-103. <https://doi.org/10.1016/j.acclit.2018.03.002>
- Chang, Y. T., Chen, H., Cheng, R. K., & Chi, W. (2019). The impact of internal audit attributes on the effectiveness of internal control over operations and compliance. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 15(1), 1-19. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2018.11.002>
- Chávez, L. (2021). Comunicación organizacional y su impacto en la auditoría. *Journal of Organizational Studies*, 28(2), 45-60.
- Comendeiro, H. (2021). *El efecto del control interno en la productividad en ventas de las empresas de Nuevo León que cotizan en la Bolsa Mexicana de Valores* [Tesis de Maestría, Universidad Autónoma de Nuevo León]. Repositorio Institucional UANL. <http://eprints.uanl.mx/23413/1/1080080929.pdf>
- Contraloría General de la República. (2015). *Guía Técnica de Auditoría (GU-SCPACU-02)*. https://doc.contraloria.gob.pe/libros/2/pdf/Guia_Tecnicas_Auditoria.pdf
- Cruz, B., & Martínez, J. (2023). Gestión de riesgos y auditoría: Un enfoque integrado. *International Journal of Risk Management*, 21(1), 99-110.
- Díaz, S., & Herrera, P. (2023). La supervisión como componente esencial del control interno. *Revista Latinoamericana de Administración*, 12(4), 215-230.
- Durán, A. (2018). El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana. *Sapienza Organizacional*, 5(9), 81-104. <https://www.redalyc.org/journal/5530/553056570005/553056570005.pdf>
- Erazo, C. M., Robles, D. G., Cifuentes, L. M., & Saquisari, D. L. (2021). Auditoría integral en inventarios y costos de ventas en negocios del Cacao

Ecuatoriano. *Revista de ciencias sociales*, 27(3), 391-403.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8081779>

Franco, W., y Salazar, O. (2012). *Aplicación del componente de supervisión o monitoreo del sistema de control interno-COSO, para un efectivo control sobre la información financiera de la empresa Químicos SAMANOX SA, de la ciudad de Guayaquil* [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal de Milagro]. Repositorio institucional de la Universidad Estatal de Milagro.
<https://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/1454>

Gomez, M., y Lazarte, C. (2019). *CONTROL INTERNO* [Proyecto de investigación, Universidad Nacional de Tucumán]. Repositorio institucional de la Universidad Nacional de Tucumán.
<http://repositorio.face.unt.edu.ar:8920/handle/123456789/766>

Gómez, R., & Torres, F. (2021). Actividades de control y confiabilidad de los resultados de auditoría. *Auditoría y Contabilidad*, 10(5), 78-90.

Gutiérrez, C., & Pérez, T. (2022). El ambiente de control en organizaciones de alto riesgo. *Estudios de Control Interno*, 9(1), 37-52.

Heredia, M. (2021). Cultura organizacional y auditoría: Interacciones y resultados. *Revista de Estudios Organizacionales*, 7(2), 110-124.

Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la investigación: Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill Education.

Ilyas, S., Sutisna, D., & Saudi, M. H. (2021). The Role of Control Environment In Developing Internal Control Effectiveness And Good Corporate Government. *Turkish Journal of Computer and Mathematics Education (TURCOMAT)*, 12(8), 276-285. <https://doi.org/10.17762/turcomat.v12i8.2796>

Johnson, L. (2023). Elementos clave en la implementación del ambiente de control. *Journal of Internal Auditing*, 14(1), 88-97.

Kim, J.-B., Lee, J. J., & Park, J. C. (2022). Internal control weakness and the asymmetrical behavior of selling, general, and administrative costs. *Journal of Accounting Auditing & Finance*, 37(1), 259–292.
<https://doi.org/10.1177/0148558x19868114>

Lee, S. W. (2022). Methods for testing statistical differences between groups in medical research: statistical standard and guideline of Life Cycle Committee. *Life Cycle*, 2, e1. <https://doi.org/10.54724/lc.2022.e1>

- Li, Y., Li, X., Xiang, E., & Djajadikerta, H. G. (2020). Financial distress, internal control, and earnings management: Evidence from China. *Journal of Contemporary Accounting & Economics*, 16(3), 100210. <https://doi.org/10.1016/j.jcae.2020.100210>
- Makram, A. M., Wang, J., Vaghela, G., Gala, D., Quan, N. K., Duc, N. T. M., ... & Huy, N. T. (2022). Is checklist an effective tool for teaching research students? A survey-based study. *BMC Medical Education*, 22(1), 1-7. <https://doi.org/10.1186/s12909-022-03632-z>
- Manrique, J. (2019). *Introducción a la auditoría*. Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. <https://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/20.500.13032/14790/INTRODUCCION%20A%20LA%20AUDITORIA%20%281%29.pdf?sequence=3&isAllowed=y>
- Martínez-Corona, J. I., Palacios-Almón, G. E., & Oliva-Garza, D. B. (2023). Guía para la revisión y el análisis documental: Propuesta desde el enfoque investigativo. *Ra Ximhai: revista científica de sociedad, cultura y desarrollo sostenible*, 19(1), 67-83. <http://dx.doi.org/10.35197/rx.19.01.2023.03.jm>
- Medina, R., & Rosales, P. (2022). Información y comunicación en el proceso de auditoría. *Estudios en Transparencia y Auditoría*, 18(3), 144-159.
- Mejías-Guevara, B., Nuñez-Cruz, C., y Nazur-Borrás, L. (2022). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. *Ciencias Holguín*, 28(1), 1-12. <https://www.redalyc.org/journal/1815/181570010002/181570010002.pdf>
- Mendoza, Y. (2018). *Auditoría de gestión y su incidencia en la administración en los bienes de larga duración del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Pichincha, año 2017* [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. Repositorio institucional de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo. <https://repositorio.uteq.edu.ec/items/e49af280-de6e-4f8a-8a75-db94ad95c497>
- Mendoza, M. (2020). Implementación del sistema de control interno en la gestión administrativa de las unidades ejecutoras del Ministerio del Interior en el sur del Perú. *Revista de investigaciones*, 9(2), 101-109. <https://doi.org/10.26788/riepg.v9i2.2111>

- Monterde, N. (2018). *Revisión de los indicadores de calidad del servicio en terminales de contenedores de la autoridad portuaria de Valencia* [Tesis de maestría, Universidad Pontificia Comillas]. Repositorio institucional de la Universidad Pontificia Comillas. <https://repositorio.comillas.edu/xmlui/handle/11531/35633>
- Moreno, J. (2023). Estructura de control y su incidencia en el sistema de auditoría. *Revista Internacional de Administración y Finanzas*, 5(2), 75-92.
- Ochoa, J. A. V., Acosta, J. C. C., Cataño, D. F. G., Guzmán, A. J., Sánchez, V. M. C., & Muñoz, L. Y. A. (2020). Sistema de control interno en el proceso general de la auditoría. *Brazilian Journal of Development*, 6(5), 28859-28871. <https://doi.org/10.34117/bjdv6n5-365>
- Purba, M., Simanjutak, D., Malau, Y., Sholihat, W., & Ahmadi, E. (2021). The effect of digital marketing and e-commerce on financial performance and business sustainability of MSMEs during COVID-19 pandemic in Indonesia. *International Journal of Data and Network Science*, 5(3), 275-282. <http://dx.doi.org/10.5267/j.ijdns.2021.6.006>
- Ramírez, O. (2022). La gestión de riesgos en la auditoría interna. *Control y Gestión Organizacional*, 19(4), 201-215.
- Ríos, F. (2021). Supervisión y eficacia del control interno en auditoría. *Perspectivas de la Auditoría*, 13(3), 60-75.
- Rivera, G. (2023). Importancia de la comunicación en la auditoría interna. *Revista de Contabilidad y Control Interno*, 22(2), 183-195.
- Ruiz, R. (2021). LAS TEORÍAS DEL CONTROL Y EVALUACIÓN ORGANIZACIONAL INDEPENDIENTE. *Criterio libre*, 18(32), 71-107. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7112>
- Santa Cruz Marín, M. (2015). El control interno basado en el modelo COSO. *Revista De Investigación Valor Contable*, 1(1). <https://doi.org/10.17162/rivc.v1i1.832>
- Schandl, A., & Foster, P. L. (2019). *COSO Internal Control – Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Provider Industry*. Crowe. <https://www.coso.org/Shared%20Documents/CROWE-COSO-Internal-Control-Integrated-Framework.pdf>
- Sondakh, R. (2019). The effect of dividend policy, liquidity, profitability and firm size on firm value in financial service sector industries listed in Indonesia stock

exchange 2015-2018 period. *Accountability*, 8(2), 91-101.
<https://doi.org/10.32400/ja.24760.8.2.2019.91-101>

Suárez, C. S., & García, L. A. (2021). El nivel de eficacia y eficiencia como principio fundamental de la gestión documental. *Revista de Ciencias Humanísticas y Sociales (ReHuSo)*, 6(1), 87-101. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5513107>

Sudirman, S., Sasmita, H., Krisnanto, B., & Muchsidin, F. F. (2021). Effectiveness of Internal Audit in Supporting Internal Control and Prevention of Fraud. *Bongaya Journal of Research in Accounting (BJRA)*, 4(1), 8-15. <https://ojs.stiem-bongaya.ac.id/BJRA/article/view/271/194>

Taherdoost, H. (2022). What are Different Research Approaches? Comprehensive Review of Qualitative, Quantitative, and Mixed Method Research, Their Applications, Types, and Limitations. *Journal of Management Science & Engineering research*, 5(1), 53-63. <http://dx.doi.org/10.30564/jmser.v5i1.4538>

Tapia, L. M., Couto, G., Pimentel, P., & Castanho, R. A. (2022). Internal Control and Its Application in Public Management: A Literature Review. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 19, 326-337. <https://doi.org/10.37394/23207.2022.19.29>

Tebergaoui, N. N., Djaouahdou, R., Benhaoues, K., & Tăbîrcă, A. I. (2022). Exploring the Position of Modern Technologies in Activating the Remote Audit Approach in Light of the Corona Pandemic-a Big 4 Case Study-. *Valahian Journal of Economic Studies*, 13(2), 1-18. <https://doi.org/10.2478/vjes-2022-0011>

Thompson, A. (2021). Evaluación de riesgos y su impacto en la planificación de auditorías. *Auditoría y Gestión de Riesgos*, 6(2), 102-116.

Valadez, N. (sf.). *La auditoría Técnica Normativa a Obra Pública y a Servicios Relacionados*. Instituto Mexicano de Auditoría Técnica, A.C.

Valeriano, L. F. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el tercer milenio*, 23(46), 107-111. <https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>

Vargas, E., & López, M. (2022). Supervisión en el control interno y su rol en la auditoría. *Revista de Administración y Supervisión*, 11(1), 53-69.

Vega, L., & Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión: revista internacional*

de administración, (10), 211-230.
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

Villacorta Caveró, A. (2020). *Auditoría interna y gestión de riesgos : cuaderno de trabajo* [Trabajo de investigación, Universidad de Lima]. Repositorio institucional de la Universidad de Lima.
<https://repositorio.ulima.edu.pe/handle/20.500.12724/11837>

War, N., & Barlis, J. (2023). Relación entre los componentes de control interno y la auditoría. *Journal of Internal Control Systems*, 8(4), 250-267.

War, W., & Barlis, M. J. P. (2023). The Correlation of Financial Management Practices and Controlling Mechanisms for Financial Management Challenges and Issues the Case of Franciscan Missionaries of Mary Congregation. *Business Economic, Communication, and Social Sciences Journal (BECOSS)*, 5(2), 101-114.
<https://doi.org/10.21512/becossjournal.v5i2.9780>

Younas, Ms. A., & Md Kassim, D. A. A. (2019). Essentiality of internal control in Audit process. *International Journal of Business and Applied Social Science*, 5(11), 1–6. <https://doi.org/10.33642/ijbass.v5n11p1>