



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Contabilidad y Finanzas

“La auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras: Una revisión sistemática de literatura de los últimos 10 años”

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Contabilidad y Finanzas**

**Autores:**

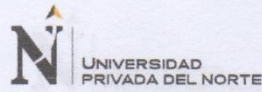
Benjamín Antonio Javier Caldua

**Asesor:**

Dr. Alberto Zelada Zegarra

Trujillo - Perú

2019



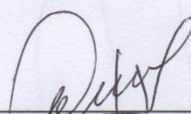
## ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Asesor ALBERTO ZELADA ZEGARRA, docente de la Universidad Privada del Norte, facultad de Negocios, carrera profesional de CONTABILIDAD Y FINANZAS, ha realizado el seguimiento del proceso de formulación, desarrollo, revisión de fondo y forma (cumplimiento del estilo APA y ortografía) y verificación en programa de antiplagio del Trabajo de Investigación del o los estudiantes(s)/egresado (s):

- BENJAMÍN ANTONIO JAVIER CALDUA  
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- .....  
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Por cuanto, **CONSIDERA** que el Trabajo de Investigación titulado "LA AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS PERUANAS Y EXTRANJERAS: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA DE LOS 10 ÚLTIMOS AÑOS" para optar al grado de bachiller por la Universidad Privada del Norte, reúne las condiciones adecuadas en forma y fondo, por lo cual, **AUTORIZA** su presentación.

Trujillo, 24 de enero del 2019  
(Lugar) (día) (mes) (año)

  
Ing./Lic./Mg./Dr. ALBERTO ZELADA ZEGARRA  
(Nombre completo del Asesor)  
Asesor

### ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

El Director/Coordinador LUIGI VATSLAV CABOS VILLA, de la carrera de CONTABILIDAD X FINANZAS de la Universidad Privada del Norte, ha procedido a realizar la evaluación del Trabajo de Investigación del (o los) estudiante (s)/egresado (s):

- BENJAMÍN ANTONIO JAUER CALDUA  
(Nombre completo de estudiante o egresado)
- .....  
(Nombre completo de estudiante o egresado)

Para aspirar al grado de bachiller con el Trabajo de Investigación titulado LA AUDITORIA INTERNA EN LAS EMPRESAS PERUANAS Y EXTRANJERAS: UNA REVISIÓN SISTEMÁTICA DE LITERATURA DE LOS ÚLTIMOS 10 AÑOS

Luego de la revisión, en forma y contenido, del Trabajo de Investigación expresa el siguiente resultado:

Aprobado

Calificativo:

( ) Excelente: De 20 a 18.

( ) Sobresaliente: De 17 a 15.

Bueno: De 14 a 13.

Desaprobado

Trujillo, 24 de ENERO del 2019  
(Lugar) (día) (mes) (año)

Ing. Luigi Cabos Villa  
COORDINADOR ACADÉMICO ÁREA NEGOCIOS I/II  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Ing. Luigi Vatslav Cabos Villa

Coordinador de Carrera



## DEDICATORIA

A Dios, por permitirme llegar a este momento tan especial en mi vida y formación profesional. A mi madre Rosa Caldua Oropeza por ser el pilar más importante y fundamental por demostrarme su amor incondicional aunque no estamos cerca físicamente. A mi amada esposa Nereyda Ruiz Villena por su apoyo y sus consejos, mi compañera y cómplice del proyecto ya que en los momentos de cansancio y abandono me dió esa fuerza para lograr este objetivo

## AGRADECIMIENTO

Agradezco en primer lugar a Dios por guiarme y darme el conocimiento para llegar a esta meta tan importante de mi vida, a mi madre Rosa por ser padre y madre por sus buenos consejos en cada oportunidad que tiene para conversar, a mi amada esposa Nereyda por ser mi apoyo en los momentos más difíciles de mi vida siendo el bastón para poder lograr este meta.

## TABLA DE CONTENIDO

DEDICATORIA .....	4
AGRADECIMIENTO .....	5
RESUMEN .....	7
CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN .....	8
CAPÍTULO II METODOLOGÍA .....	11
CAPÍTULO III RESULTADOS .....	12
CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES.....	17
REFERENCIAS.....	20

## RESUMEN

En la investigación la auditoría interna en las empresas es un área que va tomando más interés por las empresas ya que es un proceso sistemático que utilizan los auditores internos cumpliendo con las normas y técnicas establecidas agregando valor y mejora en las operaciones de una organización. El objetivo de la investigación es analizar las características de los artículos científicos que están publicados en revistas extranjeras y peruanas sobre la auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras, para analizar estas revistas se realizó una búsqueda en las bases de datos de Scielo, Redalyc, Dialnet, Concytec y google académico para ello se utilizó las palabras claves relacionados al estudio. Conformando en la investigación 23 artículos. Encontrando en los estudios una inconsistencia en la metodología, muestra, instrumentos que no están utilizando una metodología recomendada, debido a ello se afirma que los estudios no cumplen en su totalidad los estándares de una investigación.

**PALABRAS CLAVES:** Auditoría interna, revisión sistemática, control interno.

## CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN

La auditoría interna es una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa con el propósito de revisar las operaciones contables y de otra naturaleza, con el fin de brindar una información a la dirección (León, 2009); (Villardefrancos Álvarez & Rivera, 2006), según (Dhersy, 2009) indica que la auditoría interna significa una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad.

Los primeros indicios de auditor se encuentran en escritos en Aristófanes, César y Cicerón en Grecia y Roma documentos con una antigüedad aproximadamente 2500 años durante el reinado de Ptolomeo ya se practicaba auditoría interna, en EEUU de América en 1789 el primer congreso Norteamericano aprobó la ley contraloría y auditoría solo para realizar como trabajo de rutina en el trabajo (Santillana , 2013) y la auditoría interna de esta forma fue evolucionando a consecuencia de desenvolvimiento de la contabilidad (Klamt Bussler, Fagundes, Polacinski, Ciupak Ferreira, & Bertollo Santana, 2017).

Ahora a nivel internacional la auditoría interna juega un papel fundamental en los trabajos de la empresa como claro ejemplo en Cuba CGRC estipula a la auditoría interna como valoración independiente de sus actividades dentro de la empresa (Velázquez Labrada & Sánchez Batista, 2015) y en Colombia la auditoría se ha convertido un término muy utilizado para referirse a un mecanismo sistematizado, objetivo, independiente del auditor instrumento para ayudar la gestión (Machucca Albarracín, 2007); (Morais M. & Benito González, 2008) a la vez la AI ha cobrado un rol fundamental por la calidad de la información financiera u otras áreas relacionadas (Marín Hernández, Gras Gil, & García Pérez de Lema , 2015); (Gónzales Marín , 1989) & (Paula Almeida, 2009) con la función que



Tiene la auditoría interna como examinar, validar y monitorear (Candido Pereira & Souza do Nascimento, 2005). En la actualidad la auditoría interna se ha convertido un área indispensable en la empresa pasando de ser un órgano de control a un órgano consultor (Hernández P., 2016).

En Perú, el instituto de auditores internos del Perú señala que la auditoría interna, es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, IAIP como se citó en (Gago, 2013); (Barraza, 2016), por lo cual la auditoría interna se puede encontrar en diferentes áreas de la empresa y en la actualidad en las empresas de Perú se está implementando como se verifica en las investigaciones de (Quispe, 2016); (Fernández, 2016).

En efecto Enrique & ACFE como se citó en (Salas Ávila & Reyes Maldonado, 2015) afirman que los auditores internos pueden constituirse en un medio de detección y de disuasión del fraude, incluso más efectivo que las auditorías externas; además, de acuerdo con Isa Tak, Ana Morariu & yhan Guney, los auditores internos consideran que su labor puede mejorar la transparencia y calidad de la información financiera reportada, de allí la importancia de no desconocer el rol fundamental del auditor interno en la prevención y detección del fraude y la necesidad de dar herramientas a estos profesionales para que puedan desempeñar esta función de manera acertada.

La AI consiste en examinar, verificar, interpretar y valorar críticamente en situaciones de un contexto frente a normas de eficacia, eficiencia, calidad y productividad de misma forma identificar la capacidad de la organización y sus componentes de un proceso, opinar y argumentar con evidencias objetivas sobre sus aspectos. (Delfí Cosialls, 2001); (García Sánchez, 2004); (Silva López & Chapis Cabrera, 2015).

A pesar de los avances que hay en la actualidad en esta línea de investigación se realizó una búsqueda en Scielo, Alicia Concytec, Dialnet, Redalyc y Google académico menciona que no hay una investigación de revisión sistemática relacionado con auditoria interna en las empresas de Perú, sin embargo revisando en otros estudios relacionados con la auditoria interna se aprecia la importancia de este tema en las empresas con los estudios que se están realizando es por lo cual surge la necesidad de elaborar esta investigación para que ayude con claridad y un panorama más claro para las investigaciones y práctica profesional de esta forma ayude a contribuir a favor de la empresa.

El objetivo de esta investigación es analizar los estudios teóricos y empíricos sobre la auditoria interna en las empresas de peruanas y extranjeras publicadas en revistas extranjeras y nacionales: Tipo de publicación, muestra, variables, diseño, instrumentos, descripción de auditoria interna.

## CAPÍTULO II METODOLOGÍA

### 2.1. Selección de Estudios

La recopilación de la información se realizó durante el mes de diciembre 2018 y enero 2019, para esto se consideró criterios de inclusión:

1. Para esto se buscó que los artículos sean estudios empíricos y los instrumentos con su respectivo muestreo en auditoría interna en las empresas peruanas que a la vez que estén en online.
2. La publicación de los artículos que hayan sido publicados a partir del año 2000 en Español o Portugués de esta manera para iniciar la búsqueda del material de análisis, utilizando palabras claves y separado en 3 categorías:
  - a. Constructo que en este caso sería: auditoría, auditoría interna, auditoría auditor, implementación de auditoría.
  - b. Muestra: empresas peruanas
  - c. Procedencia: Lima, Perú, Peru, peruanos.

Los procesos de búsqueda fueron clasificados de la siguiente manera:

1. Como primer paso se identificó los estudios con una muestra Peruana y en portugués los cuales se puede encontrar en Dialnet, Scileo, Redalyc y Alicia Consytec
2. Para finalizar se realizó una búsqueda en google académico con el fin de no encontrar artículos o revistas que no estén indexadas en ninguna de las bases emocionadas.

### 2.2. Codificación de datos

La codificación de los artículos seleccionados fu elaborado por un solo autor, quien recopilo la información respecto de las características y publicaciones de la cada revista (Autor, año de publicación, procedencia de la revista, área, indexación, de misma forma se obtuvo el diseño de la investigación (bibliografía), y con respecto a la muestra y el muestreo las empresas de Perú.

Por último se examinó los instrumentos utilizados como nombre del instrumento, cita bibliográfica y la confiabilidad.

## CAPÍTULO III RESULTADOS

En la búsqueda de los artículos en la base de datos encontramos 34 artículos originales en los meses de diciembre 2018 y enero 2019 distribuidos de la siguiente manera: Redalyc, 11 artículos; Dialnet, 7 Artículos; Concytec, 11 artículos; Scielo, 4 artículos. De los cuales 11 fueron descartados antes del análisis, 8 de esos estudios eliminados no presentaba una muestra clara y su población de auditoría interna a la vez su metodología no estaba bien clara, 3 investigaciones no tenía como variable la auditoría interna ya que es el objetivo de estudio de la investigación, por lo cual la unidad de análisis quedo confirmado por 23 artículos presentados en la tabla N° 1.

### 3.1. Revistas y publicaciones

Con las respecto a la revistas, nueve artículos pertenecen al área de ciencias económicas 39.1%, diez pertenecen al área de ciencias contables 43.5% y cuatro pertenecen al área de ciencias administrativas y empresariales 17.4% que cada uno de ellos según la indexación se encuentran en Scielo 13.0%, Dialnet 21.7%, Redalyc 30.4% y Concytec 34.8% de los cuales el 47.8% pertenece a Perú y al extranjero 52.2%.

Con respecto a las publicaciones hay una limitación en los años anteriores a pesar que la auditoría interna ya viene aplicándose desde aproximadamente 2500 años, según (Santillana , 2013) menciona que la auditoría interna ya se aplicaba en Grecia con el Ptolomeo Filadelfo II. Es por lo cual las publicaciones aparasen desde año 2000 y con mayor interés es a partir del año 2010 todo estas publicaciones son de contadores y economistas de misma forma se puede apreciar en diferentes universidades de Perú y extranjeros.

### 3.2. Diseño de investigación

De las investigaciones realizadas el diseño de investigación es instrumental que es de tipo no experimental representa el 43.5%, y transaccionales o transversales de tipo descriptivo 30.4%, correlacional 8.7% y explicativo 4.3%, explorativo 8.7% y mixto 4.3%.

### 3.3. Muestreo

La selección de la muestra en el estudio fue reportado en 13 artículos que representa el (56.5%) de los cuales once estudios utilizaron el muestreo probabilístico en diferentes tipos y el (43.5%) no reportaron la muestra en la investigación. En las características de la muestra, tamaños muestrales de cada uno de los estudios se encuentra desde un rango de  $n = 9$  (Henriquez, Marroquin , & Morales, 2010) ; hasta  $n = 617$  (Salas Ávila & Reyes Maldonado, 2015) esta muestra pertenece al extranjero y en Perú la muestra del estudio es en  $n = 9$  ( Morales Sánchez & Tafur Panduro, 2016) hasta  $n = 500$  (Gago, 2013), un estudio realizado en las empresas de Peruanas (47.8%) y en extranjero (52.2%).

### 3.4. Instrumento

Con respecto a los instrumentos más utilizados fue de encuesta que representa el (69.6%) que son dieciséis tres entrevistas que es el (13.0%) y en otros instrumentos utilizados son cuatro (17.4%). En cuanto a la confiabilidad del instrumento utilizado de los test o cuestionario, el más utilizado y confiable fue el coeficiente Alfa de Cronbach que está mencionados de los cuales no están mencionados en ninguna investigación.

Tabla 1

Características de los análisis de las revistas publicadas como autores y año de publicación, área de la revista, diseño, muestra e instrumento.

Autores y año de publicación	Área de la revista	Diseño			Muestra			Instrumento	
		Diseño de investigación	Reporte del diseño	Sustento del diseño	Muestreo	N°	Lugar	Intr. Utilizado	Confiable
(Salas Ávila & Reyes Maldonado, 2015)	Cuadernos de contabilidad (SciELO)	Descriptivo	Si	No	conveniencia no probabilístico	617	Colombia	Encuesta	Si
(Silva López & Chapis Cabrera, 2015)	Revista Universidad y sociedad (SciELO)	Mixto	Si	No	Probabilístico	38	Cuba	Medición	No
(Gago, 2013)	Facultad de ciencias contables (Alicia Concytec)	Descriptivo	Si	No	AID Asistencia técnica	500	Lima	Encuesta	Si
(Fernandez, 2013)	Ciencias económicas (Dialnet)	Explorativo	Si	No	No reporta	-	España	Cuestionario Encuesta	Si
(Roque & València, 2011)	Ciencias económicas (Dialnet)	Correlacional	Si	No	No reporta	19	El Salvador	Cuestionario Encuesta	Si
(Henriquez, Marroquin, & Morales, 2010)	Ciencias económicas (Dalnet)	No experimental	Si	No	No reporta	9	El Salvador	Entrevista y encuesta	Si
(Barraza, 2016)	Ciencias contables (Alicia concytec)	No Experimental	Si	No	Probabilístico	-	Lima	revisión bibliográfica, documental	Si
(Delgado & Valderrama, 2017)	Ciencias económicas y contables (Alicia Concytec)	No experimental	Si	No	Probabilístico	-	Trujillo	Cuestionario y el grafico	Si
(Fernández, 2016)	Ciencias empresariales (Alicia Concytec)	No experimental descriptivo	Si	No	Probabilístico	60	Lima	Encuesta	Si



(Pérez, 2018)	Ciencias empresariales (Alicia Concytec)	Correlacional	Si	No	No reporta	-	Moyobamba	Lista de cotejo	Si
(Onome , Portilho, & Perera, 2014)	Ciencias contables (Redalyc.org)	Descriptivo	Si	Si	Probabilístico	-	Brasil	Encuesta	Si
(Gras Gil, Marín Hernández, & García Pérez de Lema, 2015)	Ciencias contables (Redalyc.org)	Descriptivo	Si	Si	Probabilístico	63	España	Cuestionario	si
(Klamt Bussler, Fagundes, Polacinski, Ciupak Ferreira, & Bertollo Santana, 2017)	Contabilidad y negocios (Redalyc.org)	Explorativo	Si	No	No reporta	14	Brasil	Entrevista	Si
(Vilca , 2012)	Ciencias contables y económicas (Concytec)	No experimental	Si	Si	Técnica de Recolocación	44	Lima	Cuestionario	Si
(Prieto, 2015)	Ciencias Económicas (Dialnet)	No experimental	Si	Si	No reporta	37	Lima	Observación, entrevista,	Si
(Gómez de la Fuente & Tuñez , 2012)	Ciencias Económicas (Dialnet)	Descriptivo	Si	No	Probabilístico	199	México	Encuesta, Entrevista, Observación	
( Morales Sánchez & Tafur Panduro, 2016)	Ciencias Económicas (Concytec)	No experimental	Si	No	No reporta	9	Trujillo	hojas de registro de datos	Si
(Padin, 2008)	Contabilidad y administración de empresas (Redalyc)	No experimental	Si	No	No reporta	479	Buenos aires	Encuesta	Si
(Machado de Almeida & Muñoz Colomina, 2009)	Ciencias económicas y empresariales (Redalyc)	No experimental	Si	No	No reporta	521	Brasil	Encuesta	Si
(Perez Lopez & Perez Lopez, 2014)	Ciencias económicas y empresariales (SciELO)	No experimental	Si	No	No reporta	24	España	Encuesta	Si
(Benavente Velarde & Pérez Becerra, 2015)	Ciencias económicas y empresariales (Concytec)	Descriptivo	Si	No	Probabilístico	-	Chiclayo	Entrevista, encuesta, guía de observación	Si

(Vogt , Leite, Da Cunha, & Dos Santos, 2015)	Departamento Académico de Ciencias Administrativas ( Redalyc)	Descriptivo documental cuantitativo	Si	No	Probabilístico	319	Lima	Encuesta	Si
(Klamt Bussler, Fagundes, Polacinski, Ciupak Ferreira, & Bertollo Santana, 2017)	Departamento Académico de Ciencias Administrativas ( Redalyc)	Explorativo método cuantitativo y cualitativo	Si	No	Probabilístico	-	Lima	Entrevista semi-estructurada	

## CAPÍTULO IV DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

En nuestra investigación, la revisión de la literatura científica realizada con respecto a auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras que están publicadas en revistas, y artículos peruanas y no peruanas entre los años 2008 y 2018. Esta investigación tiene como propósito identificar que las investigaciones analizadas que cumplan con la metodología o reporte debidamente detallado con respecto del diseño de investigación como menciona (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014), que *“el término diseño se refiere al plan o estrategia concebida para obtener la información que se desea con el fin de responder al planteamiento del problema”*. A la vez es importante mencionar que los indicadores relacionados al diseño de la investigación nos va facilitar a futuro a aplicarlos de estos estudios ya que estos estudios científicos es un material que aporta ideas científicas, metodologías, procesos, resultados empíricos.

En la investigación los resultados de revisión sistemática con respecto a auditoría interna hay una tendencia por el estudio la área de ciencias contables que es principal que más se enfoca a este estudio seguido de ciencias económicas, administración y a la vez ya otras áreas están tomando en cuenta la importancia de la auditoría interna en las empresas un claro ejemplo que se puede mencionar un estudio sobre la auditoría interna en, Actuación de Auditoría Interna en Detección de Fraudes en las empresas de sector privado en Estado de São Paulo (Candido Pereira & Souza do Nascimento, 2005); auditoría interna medioambiental basada en la gestión del riesgo corporativo: un caso de estudio (Morais M. & Benito González, 2008). De los cuales en nuestra investigación podemos apreciar diferentes números de artículos publicados en revistas indexadas en las bases de datos de Redalyc, Scielo, Concytec, Dialnet.

En respecto a los instrumentos utilizados para la medición de los estudios revisados de las investigaciones realizadas el diseño de investigación es instrumental de tipo no experimental representa el 43.5%, Transaccionales o transversales de tipos descriptivo 30.4%, correlacional 8.7% y explicativo 4.3%, explorativo 8.7% y mixto 4.3%. Según (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) indica que el diseño de investigación es el Plan o estrategia que se desarrolla para obtener la información que se requiere en una investigación y responder al planteamiento. Por lo cual se puede apreciar que la investigación en los artículos no están específico el diseño de investigación ya que según él (Hernandez, 2014) el diseño sería dividido en dos tipos no experimental longitudinales o evolutivas y transeccionales o transversales con características de recolección de datos en único momento y el tipos explorativos descriptivos correlacionales - causal y los Experimentales (que administran estímulos o tratamientos y/o intervenciones).

Con respecto a la muestra y el instrumento utilizado en la investigación en auditoría interna son confiables, las muestras probabilísticas son esenciales en los diseños de investigación transeccionales, tanto descriptivos como correlacionales-causales (las encuestas de opinión o sondeos, por ejemplo), donde se pretende hacer estimaciones de variables en la población.(Hernandez, 2014).

## 4.1 Conclusiones

En esta investigación se determinó estudios teóricos y empíricos sobre la auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras publicadas en revistas extranjeras y nacionales. Tipo de publicación, muestra, variables, diseño, instrumentos, descripción de auditoría interna y se puede afirmar que los 23 artículos analizados 60% de estudios no tienen explícitamente las metodologías recomendadas ya que según (Nateras González, 2005) indica que el método de investigación es requisito indispensable para una investigación ya que es una herramienta u orden de la investigación para que de esta forma lograr los objetivos preestablecidos, ya que para un mejor estudio de análisis científico.

Por lo cual se determinó que la auditoría interna es una herramienta y área fundamental dentro de una empresa, ya que hay antecedentes que lo demuestran que a largo de los años ha sido definido desde diferentes perspectivas promoviendo eficiencia operativa y fiabilidad con respecto a la información financiera con el objetivo de examinar y evaluar de la eficaz aplicación de los sistemas de control interno velando por la integridad del patrimonio y la gestión económica de esta forma garantiza velar por la correcta administración, uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros.

## REFERENCIAS

- Morales Sánchez, M. G., & Tafur Panduro, N. E. (2016). "Aplicación de un Plan de Auditoría Interna Basada en Riesgos y su influencia en los controles de los procesos del área de logística de la empresa "ABC S.A.C" del distrito de Trujillo en el año 2015 – 2016". *Tesis para optar el (título de contador público)*. Universidad privada Antenor Orrego, Trujillo, Trujillo, Perú.
- Ablan Bortone, N. C., & Méndez Rojas, Z. E. (2010). Los sistemas de control interno en los entes descentralizados estatales y municipales desde la perspectiva COSO. *Visión Gerencial*, 9(1), 5-17.
- Barraza, L. R. (2016). "implementación de la auditoria interna y su incidencia en las Mypes del Perú: Caso Galeria Guizado SRL. Lima 2015". *Tesis para optar el grado de (Magister en contabilidad con mencion en aduditoría)*. Universidad Católica los Ángeles de Chimbote, Lima, Perú.
- Benavente Velarde, M. Y., & Pérez Becerra, J. J. (2015). Implementacion de medios preventivos en la unidad de auditoría interna para la disminución de riesgos en la empresa "Indenor S.A. Chiclayo 2012".
- Candido Pereira, A., & Souza do Nascimento, W. (2005). Um Estudo sobre a Atuação da Auditoria Interna na Detecção de Fraudes nas Empresas do Setor Privado no Estado de São Paulo. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 7(19), 46-56.
- Delfí Cosialls, P. (2001). Auditoria interna en hospitales. *Auditoria y control de la gestión pública*(24), 28-38.
- Delgado , L. M., & Valderrama, M. C. (2017). "La auditoría interna basada en el coso III y su contribución en la ev aluación operativa de la empresa premezclados Ken SAC Trujillo 2016". *Tesis para optar (el título profesional de contador público)*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo, Perú.
- Dhersy, V. (2009). *Efectos de la función de auditoria interna en el alcance de examen de contador público independiente*. ProQuest Ebook Central: El Cid Editor | apuntes. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182078>.
- Fernandez , A. (2013). "La auditoría interna en las universidades públicas de España y México". *Memoria de (tesis doctoral de) Carlos Iván campos Arana*. Universidad de Cantabria, Santander, España.
- Fernández, M. Y. (2016). "Auditoría interna y activos fijos de una empresa comercial con actividad económico para la elaboración de productos alimenticios, distrito de San Luis, perido 2015". *Tesis para optar el (título profesional de contador público)*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.



- Gago, R. S. (2013). "La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitano". *Tesis para obtener el grado de (maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial)*. Universidad de San Martín de Porres, Lima, Perú.
- García Sánchez, J. (2004). La auditoría interna en los organismos pagadores del FEOGA-Garantía; la planificación de sus trabajos. *Auditoría Pública*(34), 53-62.
- Gómez de la Fuente, M. d., & Tuñez, L. M. (2012). Auditoría de comunicación un proceso básico para la eficacia y eficiencia de la comunicación estratégica de las organizaciones In Actas IV Congreso Internacional Latina de Comunicación Social: Comunicación, control y resistencias. *Sociedad Latina de Comunicación Social.*, 70.
- González Marín, R. (1989). Naturaleza, objetivo y alcance de la auditoría interna. *Revista Española de financiación y contabilidad*, 19(60), 803-823.
- Gras Gil, E., Marín Hernández, S., & García Pérez de Lema, D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en el sector bancario español. *Revista de Contabilidad*, 18(2), 174-181.
- Henriquez, A. A., Marroquin, N. N., & Morales, J. E. (2010). "Manual de auditoría interna para evaluar el cumplimiento de las obligaciones tributarias municipales de las medianas empresas ubicadas en el municipio de Tamanique en el departamento de la Libertad". *Para optar el grado de (licenciado en contaduría pública)*. Universidad Francisco Gavidia, San Salvador, El Salvador, Centro América.
- Hernández, S. R. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta edición ed.). Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Hernández P., O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable Faces*, 19(33), 15-41.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la investigación*. (S. edición, Ed.) Mexico: McGRAW-HILL / INTERAMERICANA EDITORES, S.A. DE C.V.
- Klamt Bussler, C. T., Fagundes, J. A., Polacinski, E., Ciupak Ferreira, C., & Bertollo Santana, A. F. (2017). *Contabilidad y Negocios*, 12(27), 7-16. Obtenido de <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281653513006>
- Klamt Bussler, C. T., Fagundes, J. A., Polacinski, E., Ciupak Ferreira, C., & Bertollo Santana, A. F. (2017). Percepção dos auditados sobre as práticas de auditoria interna em uma cooperativa de crédito. *Contabilidad y negocios*, 12(23), 62-67.

- León, L. M. (2009). *Auditoría interna: un enfoque sistémico y de mejora continua*. ProQuest Ebook Central: El Cid Editorial apuntes. Obtenido de <https://ebookcentral.proquest.com/lib/upnortesp/detail.action?docID=3182292>.
- Machado de Almeida, B. J., & Muñoz Colomina, C. I. (Enero- Marzo de 2009). Evidencias de las diferencias de expectativas en auditoría en mercados bursátiles de reducida diemsión: El caso Portugués. *Revista Universo Contábil*, 5(1), 100-114.
- Machucca Albarracín, D. A. (2007). La auditoría concepto actual o antiguo. *Revista Ciencia y cuidado*, 4(4), 51-57.
- Marín Hernández, S., Gras Gil, E., & García Pérez de Lema , D. (2015). Auditoría interna y deficiencias de la información financiera en elsector bancario español. *Revista de Contabilidad - Spanish Accounting Review*, 18(2), 174-181.
- Morais M. , G. T., & Benito González, J. (2008). Auditoría interna medioambiental basada en la gestión del riesgo corporativo: un caso de estudio. *Revista Universo Contábil*, 4(2), 105-126.
- Nateras González, M. E. (Fbrero de 2005). La importancia del método en la investigación. *Espacios Públicos*, 8(15), 277-285. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/676/67681519.pdf>
- Ocampos S., C. A., Trejos Buriticá, O. I., & Solarte Martinez, G. R. (2010). Las técnicas forenses y la auditoría. *Scientia Et Technica*, 16(45), 108-113.
- Onome , I., Portilho, M., & Perera, L. C. (Julio- setiembre de 2014). MEDIÇÃO DE DESEMPENHO DE AUDITORIA INTERNA: UM ESTUDO EMPÍRICO. *Revista Universo Contábil*, 10(3), 65-93. Obtenido de file:///C:/Users/BELI/Downloads/art%C3%ADculo\_redalyc\_117032411005.pdf
- Padin, M. B. (2008). Auditoría externa: responsabilidades cuando se trabaja con otros profesionales. *Gestion Joven*, 108.
- Paula Almeida, M. G. (2009). Auditoría interna: embasamento conceitual e soporte tecnológico. *Revista contabilidade, gestão e governança*, 3(1), 79-110.
- Perez Lopez, A. V., & Perez Lopez, J. A. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios gerenciales* 30, 30(131), 115-123.
- Pérez, J. J. (2018). "Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017". *Tesis para optar el (título de profesional de contador público)*. Universidad César Vallejo, Moyobamba, Perú.
- Plasencia Asorey, C. C. (2010). El sistema de control interno: garantía del logro de los objetivos. *Medisan*, 14(5), 586.
- Prieto, A. M. (2015). Auditoría de comunicación interna: Universidad Nacional Abierta caso. *Centro local Metropolitano*, 1(1), 78-90.

- Quispe, R. P. (2016). " La auditoría interna y rentabilidad de la empresa distribuidora y comercializadora Yvana del distrito La Victoria S.A.C. año 2015". *Tesis para optar el (título profesional de contador Público)*. Universidad César Vallejo, Lima, Perú.
- Roque, R. M., & Valéncia , J. C. (2011). "El cuadro de mando integral como instrumento de la auditoria interna de las alcaldías municipales". *Trabajo de investigación para optar el grado de (licenciado en contaduría pública)*. Universidad de el Salvador, San Salvador, El Salvador, Centro América.
- Rozas Flores, A. E. (s.f.). El rol de la Auditoría ante el lavado de activos. *Quipukamayoc*, 15(30), 73-92.
- Salas Ávila, J., & Reyes Maldonado, N. (2015). Modelo propuesto para la detección de fraudes por parte de los auditores internos basado en las Normas Internacionales de Auditoría. *Cuaderno de contabilidad*, 16(42), 579-623.
- Santillana , G. R. (2013). *Auditoría interna*. (T. edición, Ed.) Mexico: Pearson educación.
- Silva López, C., & Chapis Cabrera , E. (2015). La gestión universitaria en auditoría interna a estados financieros. *Revista Universidad y Sociedad*, 7(3), 96-103.
- Velázquez Labrada, Y., & Sánchez Batista, A. C. (2015). Programa de auditoría interna contable medioambiental en la Empresa de Aceros Inoxidables de Las Tunas, Cuba. *Retos de la Dirección*, 9(1), 45-78.
- Vilca , N. P. (2012). El control interno y su impacto en la gestión financiera de las Mypes de servicio turísticos en Lima Metropolitana. *Tesis para obtener el (título de contador Público)*. Universidad de San Martín de Porres, Lima , Lima, Perú. Obtenido de [http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca\\_lp.pdf](http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/574/3/vilca_lp.pdf)
- Villardefrancos Álvarez, M., & Rivera, Z. (2006). La auditoria como proceso de control: concepto y tipología *Ciencias de la Información*. 37(2-3), 53-59.
- Vogt , M., Leite, M., Da Cunha, P. R., & Dos Santos, V. (2015). Relação entre honorários de auditoria e de honorários de não auditoria com o desempenho econômico de empresas listadas na BM&FBOVESPA. *Contabilidade y Negocios*, 10(19), 67-83.

24/01/2019



RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

RÚBRICA DE EVALUACIÓN DE REVISIÓN SISTEMÁTICA

Título de la investigación: La auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras: una revisión sistemática de literatura de los 10 últimos años							
Nombres y apellidos del evaluador : Alberto Zelada Zegarra							
Sede: Trujillo		Carrera: Contabilidad y finanzas		Facultad: Negocios			
<b>CONDICIONES OBLIGATORIAS</b>							
Coherencia		Los resultados, discusión y conclusiones responde a la pregunta y objetivo de la investigación			<input checked="" type="checkbox"/>		No
Consistencia		Cada una de las secciones del trabajo de investigación están debidamente sustentadas			<input checked="" type="checkbox"/>		No
Informe de similitud		Tiene 0% de similitud después de eliminar falsos positivos			Si		<input checked="" type="checkbox"/>
<b>CRITERIOS DE EVALUACIÓN</b>							
Sección		Ítem	Reportado en la página #	Puntaje			
				Bien desarrollado	Parcialmente	No lo presenta	Puntaje obtenido
Título	Título	Identifica el reporte como una revisión sistemática.		0.5	0.25	0	0,5
Resumen	Resumen	Proporciona en 200 palabras: antecedentes; objetivos; fuentes de datos; criterios de elegibilidad, objeto de estudio; métodos de evaluación y síntesis del estudio; resultados; limitaciones; conclusiones.		1	0.5	0	1
Introducción	Justificación	Describe la justificación de la revisión en el contexto de lo que ya se conoce.		1	0.5	0	0,5
Introducción	Objetivos	Proporciona una declaración explícita de las preguntas que se están tratando con referencia al objeto de estudio.		2	1	0	1
Metodología	Criterios de elegibilidad	Especifica las características de los estudios considerados (por ejemplo, los estudios que miden la empleabilidad de los universitarios) y las características del informe (por ejemplo, los años considerados, el idioma y el estado de publicación).		1	0.5	0	-
Metodología	Recursos de información	Describe las bibliotecas virtuales consultadas para el estudio, por ejemplo: Ebsco, Redalyc, Google Académico, etc.		0.5	0.25	0	-



24/01/2019

Metodología	Búsqueda	Presenta la estrategia de búsqueda utilizada, por ejemplo palabras claves, limitadores utilizados (por ejemplo, periodo, tipos de documentos, idioma, etc.) de tal forma que pueda replicarse el estudio.	0.5	0.25	0	0,5
Metodología	Selección de estudios	Indica los criterios por los que descartó o incluyó estudios (por ejemplo, del total del resultado de la búsqueda se descartaron 5 porque no tenían instrumentos de medición de empleabilidad).	1	0.5	0	1
Metodología	Proceso de recopilación de datos	Describe el método de extracción de datos de los estudios (por ejemplo, en tablas que describen los estudios con campos como: año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.) y cualquier proceso para obtener y confirmar los datos de los estudios.	0.5	0.25	0	0,25
Resultados	Selección del estudio	Proporciona el número de estudios examinados, evaluados por elegibilidad e incluidos en la revisión, con razones para las exclusiones en cada etapa, idealmente con un diagrama de flujo.	2	1	0	2
Resultados	Características de los estudios	Para cada estudio, presenta las características para las que se extrajeron los datos (por ejemplo, año de publicación, revista, país, institución, tipo de estudio, etc.).	2	1	0	1
Resultados	Análisis global de los estudios	Presenta las características de los estudios de manera globalizada (por ejemplo, porcentaje de estudios por año de publicación, por tipos, por temas abordados, etc.) .	2	1	0	2
Discusión	Resumen de los resultados	Resume los principales hallazgos, incluyendo la fuerza de la evidencia para cada resultado principal; considera su relevancia para el objeto de estudio.	3	1.5	0	1,5
Discusión	Limitaciones	Discute las limitaciones en el estudio y el nivel de resultado (p. Ej., Riesgo de sesgo) ya nivel de revisión (por ejemplo, recuperación incompleta de la investigación identificada, sesgo de notificación).	1	0.5	0	1
Discusión	Conclusiones	Proporcionar una interpretación general de los resultados, responde la pregunta de la investigación, y las implicaciones para la investigación futura.	2	1	0	2
Puntaje total						13 0

Ing. Luigi Cabos Villa  
COORDINADOR ACADÉMICO AREA NEGOCIOS IWA  
UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE

Adaptado de: Moher D, Liberati A, Tetzlaff J, Altman DG, The PRISMA Group (2009). Preferred Reporting Items for Systematic Reviews and Meta-Analyses: The PRISMA Statement. PLoS Med 6(7): e1000097. doi:10.1371/journal.pmed1000097

Código: COR-F-REC-VAC-05.05

2 de 2

UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE S.A.C.

Vigencia: 06/06/2018

Versión: 01