PERCEPCIONES GERENCIALES SOBRE EL APORTE DE LA AUDITORÍA INTERNA A LA GESTIÓN EMPRESARIAL

MANAGERIAL PERCEPTIONS ON THE CONTRIBUTION OF INTERNAL AUDITING TO BUSINESS MANAGEMENT

Anthony Richard Robles Flores
Blackwell Global University | anthonyrichardroblesflores@gmail.com | https://orcid.org/0000-0003-0359-9197

Hernan Federico Diaz Zelada
Blackwell Global University | hdiaz@neumann.edu.pe | https://orcid.org/0000-0001-8326-8018

RESUMEN
Este estudio analiza la relación entre las percepciones gerenciales sobre el aporte de la auditoría interna y su contribución a la gestión empresarial en 305 directivos peruanos, mediante un diseño no experimental transversal con muestra probabilística estratificada. Los resultados revelan una correlación de Pearson significativa ($r(303) = 0,45$, $p < 0,001$) entre las percepciones gerenciales y el aporte de la auditoría interna a la gestión, explicando el 20,5 % de la varianza compartida. Las dimensiones evaluadas —confianza en la auditoría interna ($r = 0,40$), percepción de profesionalismo ($r = 0,40$) y relevancia de los hallazgos ($r = 0,34$)— mostraron asociaciones positivas. La experiencia previa con auditoría interna moderó esta relación ($\Delta R^2 = 0,045$, $p < 0,001$), intensificando el efecto en directivos con mayor exposición. Además, un ANOVA evidenció diferencias significativas en el aporte percibido según sector ($F(3, 301) = 7,42$, $p < 0,001$), destacando mayor valoración en el sector financiero frente a manufactura y servicios. Los hallazgos confirman que la efectividad de la auditoría interna depende no solo de su estructura técnica, sino de la capacidad gerencial para integrar sus aportes en la estrategia organizacional, validando un marco conceptual que vincula percepción y contribución funcional.

Palabras clave: auditoría interna, percepciones directivas, gestión empresarial, contribución organizacional, sectores económicos

ABSTRACT
This study examines the relationship between managerial perceptions of internal audit's contribution and its impact on corporate governance through a cross-sectional, non-experimental correlational design with a stratified probabilistic sample of 305 Peruvian executives. Results show a moderate, significant Pearson correlation ($r(303) = 0.45$, $p < 0.001$) between managerial perceptions and internal audit's contribution to governance, accounting for 20.5 % shared variance. Dimensions—trust in internal audit ($r = 0.40$), perceived professionalism ($r = 0.40$), and relevance of findings ($r = 0.34$)—demonstrated positive associations. Prior experience with internal audit moderated this relationship ($\Delta R^2 = 0.045$, $p < 0.001$), amplifying the effect for executives with higher exposure. A one-way ANOVA revealed significant sector-based differences in perceived contribution ($F(3, 301) = 7.42$, $p < 0.001$), with the financial sector scoring higher than manufacturing and services. Findings confirm that internal audit's effectiveness hinges on managerial capacity to align its insights with strategic objectives, validating

a conceptual framework linking perception to functional contribution.

Keywords: internal audit, managerial perceptions, corporate governance, organizational contribution, sectoral differences

Recibido: 8 de junio de 2026
Aceptado: 6 de octubre de 2026
Publicado: 31 de octubre de 2026

INTRODUCCIÓN

CONTEXTUALIZACIÓN

La auditoría interna ha evolucionado desde su función tradicional de control y cumplimiento hacia un rol estratégico orientado a la creación de valor y la mejora continua de la gestión empresarial (Oki y Sivaruban, 2026; Unsal, 2026). En este marco, su capacidad para influir en la toma de decisiones, la gestión de riesgos y la alineación estratégica se ha consolidado como un pilar fundamental en la gobernanza corporativa (Afifah, 2025; Pangastuti, 2023). Estudios recientes destacan su contribución a la transparencia organizacional y a la optimización de procesos, especialmente en contextos donde la complejidad operativa y los entornos regulatorios exigen mayor rigor en la gestión (University of Central Asia et al., 2026; Teryukhov, 2022). En el ámbito latinoamericano, donde las estructuras empresariales enfrentan desafíos como la volatilidad económica y la necesidad de adaptación a marcos normativos dinámicos, la percepción gerencial sobre el aporte de la auditoría interna adquiere relevancia como factor determinante en su efectividad (Jesus et al., 2026; Apriska Cahya Luvita et al., 2025). Este fenómeno trasciende lo técnico para convertirse en un elemento crítico de la confianza institucional, pues la valoración subjetiva de los directivos condiciona no solo la adopción de recomendaciones, sino también la asignación de recursos y el diseño de estrategias de mejora (Vafaei et al., 2023; Dellai, 2023).

REALIDAD PROBLEMÁTICA

Pese a su reconocimiento teórico, persisten brechas entre el potencial estratégico de la auditoría interna y su efectiva integración en la gestión empresarial, especialmente en economías emergentes como la peruana. La literatura internacional evidencia que, aunque los departamentos de auditoría interna generan hallazgos técnicos robustos, su adopción por parte de la alta dirección depende en gran medida de factores perceptuales, como la confianza en su objetividad, la claridad en la comunicación de riesgos y la alineación con los objetivos organizacionales (Faculty of Economics and Business y Puteri Dewi, 2022; Vafaei et al., 2026). En este sentido, la escasez de investigaciones que analicen sistemáticamente la relación entre las *percepciones gerenciales* sobre la auditoría interna y su impacto en la gestión empresarial —considerando variables moderadoras como la experiencia previa— representa un vacío crítico (Udoh, 2024; Phan, 2022). Estudios regionales, como los desarrollados en Indonesia y Timor-Leste, subrayan que la efectividad de la auditoría interna no solo depende de su capacidad técnica, sino también de cómo los directivos interpretan su valor agregado en términos de reducción de riesgos, mejora de controles y apoyo a la toma de decisiones (Jesus et al., 2026; Juwita Sari Harahap y Erlina, 2024). Este vacío adquiere mayor relevancia en sectores heterogéneos, donde las expectativas sobre el rol de la auditoría interna pueden variar significativamente según la naturaleza de las operaciones y los modelos de gobernanza (Adjei, 2024; Amaroch y Azegagh, 2025).

JUSTIFICACIÓN

Este estudio aporta evidencia empírica

sobre tres dimensiones clave: **teórica**, al precisar los mecanismos mediante los cuales las percepciones gerenciales —estructuradas en confianza, profesionalismo y relevancia de los hallazgos— se asocian con la contribución de la auditoría interna a la gestión; **práctica**, al identificar cómo la experiencia previa modula esta relación y al explorar diferencias sectoriales que permitan diseñar estrategias de comunicación y capacitación más efectivas; y **metodológica**, al integrar técnicas de análisis multivariado que superan los enfoques descriptivos tradicionales (Bonrath y Eulerich, 2024; Datsenko, 2021). Desde una perspectiva aplicada, los resultados pueden orientar a los comités de auditoría y a los responsables de gestión en la optimización de recursos, la mejora de la cultura de control interno y la alineación de la auditoría interna con las prioridades estratégicas (Unsal, 2026; Pham Quang Huy y Vu Kien Phuc, 2026). Además, al contrastar percepciones en distintos sectores empresariales, el estudio contribuye a la literatura sobre gobernanza corporativa en contextos donde la digitalización y la gestión de riesgos emergen como ejes centrales (Alwedyan et al., 2026; Amaroch y Azegagh, 2025). Finalmente, al adoptar un enfoque correlacional riguroso, se evita la sobreinterpretación causal que caracteriza a investigaciones previas, sentando las bases para futuros estudios experimentales o longitudinales.

PERCEPCIONES GERENCIALES SOBRE LA AUDITORÍA INTERNA

Las *percepciones gerenciales sobre la auditoría interna* se definen como el conjunto de valoraciones cognitivas y afectivas que los directivos formulan respecto a su trabajo, profesionalismo y utilidad para la organización. Esta constructo multidimensional abarca tres dimensiones interdependientes: **confianza en la auditoría interna**, entendida como la creencia en su independencia, integridad y capacidad para emitir juicios objetivos (Vafaei et al., 2023); **percepción de profesionalismo**, que evalúa la competencia técnica, la ética y la alineación con estándares internacionales (como los del *Instituto de Auditores Internos*) (Bramasto et al., 2023); y **relevancia de los hallazgos**, referida a la utilidad percibida de las recomendaciones para la toma de decisiones y la mejora de procesos (Vafaei et al., 2026). La evidencia reciente respalda que estas dimensiones no operan de manera aislada: por ejemplo, estudios en bancos saudíes y empresas indonesias demuestran que la confianza en la auditoría interna —mediada por la claridad en la comunicación de riesgos— incrementa la disposición gerencial a actuar sobre los hallazgos (Sahar Elsayed, 2026; Juwita Sari Harahap y Erlina, 2024). Asimismo, investigaciones en sectores públicos, como las desarrolladas en Timor-Leste, señalan que el profesionalismo percibido —evaluado a través de indicadores como la formación continua y la rotación de auditores— se asocia positivamente con la adopción de prácticas de gobernanza más robustas (Jesus et al., 2026; Munadi y Aisyiah, 2022).

APORTE DE LA AUDITORÍA INTERNA A LA GESTIÓN EMPRESARIAL

El *aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial* se operationaliza mediante cuatro dimensiones que reflejan su impacto en la eficiencia organizacional: **mejora en controles internos**, medida como la reducción de fallos operativos y la estandarización de procedimientos (Afifah, 2025; Datsenko, 2021); **apoyo a la toma de decisiones**, evaluado a través de la incorporación de hallazgos en procesos estratégicos (Unsal, 2026; Kim, 2021); **reducción de riesgos operativos**, que incluye la identificación temprana de vulnerabilidades financieras o legales (Udoh, 2024; Amaroch y Azegagh, 2025); y **alineación estratégica**, entendida como la contribución a la coherencia entre los objetivos de auditoría y las metas corporativas (University of Central Asia et al., 2026; Pham Quang Huy y Vu Kien Phuc, 2026). Estudios en empresas listadas de Omán y Corea del Sur

confirman que estas dimensiones no solo optimizan la gestión de riesgos, sino que también fortalecen la reputación corporativa y la resiliencia ante crisis (University of Central Asia et al., 2026; Kim, 2021). Sin embargo, su efectividad depende en gran medida de cómo los gerentes interpretan estos aportes: investigaciones en el sector hotelero de Indonesia revelan que, incluso cuando la auditoría interna genera hallazgos técnicos sólidos, su impacto en la gestión se ve limitado si no se percibe como relevante para las prioridades inmediatas del negocio (Faculty of Economics and Business y Puteri Dewi, 2022; Apriska Cahya Luvita et al., 2025).

EXPERIENCIA PREVIA CON AUDITORÍA INTERNA

La *experiencia previa con auditoría interna* actúa como variable moderadora al capturar el tiempo de interacción directa entre los gerentes y el departamento de auditoría, así como la frecuencia y calidad de dichos intercambios. Esta dimensión, medida en años de exposición y tipo de interacciones (formales vs. informales), influye en la formación de sesgos perceptuales y en la capacidad para valorar objetivamente su aporte (Vafaei et al., 2023; Dellai, 2023). La literatura sugiere que gerentes con mayor experiencia tienden a internalizar los hallazgos de auditoría como parte de su rutina de gestión, mientras que aquellos con interacción limitada pueden subestimar su utilidad o percibirla como un costo adicional (Vafaei et al., 2026; Juwita Sari Harahap y Erlina, 2024). Estudios en el sector público de Indonesia y en empresas manufactureras de Malasia respaldan que la moderación de esta variable explica variaciones significativas en la adopción de recomendaciones, incluso cuando los hallazgos técnicos son equivalentes (Munadi y Aisyiah, 2022; Handoyo y Febriani, 2025). Además, investigaciones en contextos de alta digitalización, como las desarrolladas en bancos saudíes, indican que la experiencia previa facilita la adaptación a metodologías innovadoras (ej. auditoría basada en riesgos o uso de *fintech*), lo que a su vez refuerza la percepción de relevancia estratégica (Sahar Elsayed, 2026; Amaroch y Azegagh, 2025).

Objetivos e hipótesis

El objetivo general de la investigación es analizar la relación entre las percepciones gerenciales sobre el aporte de la auditoría interna y su contribución a la gestión empresarial. De él se derivan los siguientes objetivos específicos:

- **OE1:** Establecer la relación entre percepciones gerenciales sobre auditoría interna y aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial.
- **OE2:** Analizar el papel moderador de experiencia previa con auditoría interna en la relación entre percepciones gerenciales sobre auditoría interna y aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial.
- **OE3:** Comparar aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial según tipo de sector empresarial.

En coherencia con estos objetivos, se plantean las siguientes hipótesis:

- **H1:** Existe una correlación positiva entre las percepciones gerenciales sobre auditoría interna y el aporte percibido a la gestión empresarial.
- **H2:** La experiencia previa con auditoría interna modera la relación entre las percepciones gerenciales y el aporte a la gestión empresarial.
- **H3:** Existen diferencias significativas en el aporte percibido de la auditoría interna según el tipo de sector empresarial.

MATERIALES Y MÉTODOS

Tipo y diseño de investigación

El estudio adoptó un enfoque cuantitativo con un diseño no experimental transversal

de alcance correlacional, orientado a examinar las relaciones entre las percepciones gerenciales sobre la auditoría interna y su aporte a la gestión empresarial. Este enfoque permitió evaluar asociaciones estadísticas sin manipulación de variables, bajo la premisa de que las percepciones y aportes se midieron en un único momento temporal, sin intervención experimental.

Población y muestra

La población objetivo estuvo constituida por gerentes y directivos de empresas peruanas que contaban con un departamento de auditoría interna, totalizando 1.200 participantes potenciales. El cálculo del tamaño muestral se realizó mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, considerando un nivel de confianza del 95 % (Z = 1,96), un margen de error de 0,05 y una proporción esperada de 0,5, lo que determinó un tamaño mínimo requerido de 292 casos. Para garantizar representatividad sectorial, se implementó un muestreo probabilístico estratificado con afijación proporcional según el tipo de sector empresarial.

Se enviaron 478 cuestionarios a la muestra seleccionada, de los cuales se recibieron 323 respuestas válidas, lo que correspondió a una tasa de respuesta del 67,6 %. Los criterios de exclusión aplicados incluyeron cuestionarios incompletos con más del 10 % de ítems sin responder (12 casos) y patrones de respuesta invariante, donde el mismo valor fue seleccionado en todos los ítems (6 casos). Tras aplicar estos filtros, la muestra final analizada quedó conformada por 305 casos. La distribución por sectores fue la siguiente: manufactura (n = 72), servicios (n = 79), minería (n = 77) y sector financiero (n = 77).

Instrumento

El instrumento utilizado fue un cuestionario estructurado con escala Likert de cinco puntos, donde los participantes expresaban su grado de acuerdo con afirmaciones específicas, desde 1 (totalmente en desacuerdo) hasta 5 (totalmente de acuerdo). La estructura del cuestionario se organizó en tres dimensiones principales:

- **Percepciones gerenciales sobre auditoría interna (variable independiente, 14 ítems):** esta dimensión se subdividió en tres subescalas: confianza en la auditoría interna (5 ítems), percepción de profesionalismo (4 ítems) y relevancia de los hallazgos (5 ítems).
- **Aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial (variable dependiente, 17 ítems):** agrupada en cuatro subescalas: mejora en controles internos (4 ítems), apoyo a la toma de decisiones (5 ítems), reducción de riesgos operativos (4 ítems) y alineación estratégica (4 ítems).
- **Experiencia previa con auditoría interna (variable moderadora, 5 ítems):** centrada en evaluar el tiempo de interacción y la frecuencia de contacto con los equipos de auditoría interna.

La validez de contenido del instrumento fue evaluada mediante juicio de expertos, conformado por seis profesionales con experiencia en auditoría interna y metodología de investigación. El coeficiente de validez de Aiken obtenido fue de 0,87, lo que indicó un nivel aceptable de adecuación conceptual. La fiabilidad de las escalas se determinó mediante el cálculo del alfa de Cronbach y el omega de McDonald, cuyos resultados se presentan en la sección de resultados.

Procedimiento y consideraciones éticas

La recolección de datos se llevó a cabo entre julio y octubre de 2025, mediante un formulario en línea autoadminstrado. Previo al inicio de la encuesta, los participantes accedieron a un consentimiento informado que detallaba los objetivos del estudio, la voluntariedad de su participación, la confidencialidad de sus respuestas y la garantía de

anonimato. Todos los datos fueron anonimizados y resguardados en un sistema con acceso restringido, limitado exclusivamente al equipo de investigación.

El diseño del estudio cumplió con los principios éticos universales en investigación con seres humanos, asegurando que la participación fuera voluntaria, sin coerción ni incentivos económicos, y que la información proporcionada fuera utilizada exclusivamente con fines académicos. No se registraron identificadores personales en los cuestionarios, lo que reforzó la protección de la identidad de los participantes.

Análisis de datos

Antes del análisis principal, se evaluó la normalidad de las variables mediante pruebas de asimetría y curtosis (criterio ±1) y la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. Para el análisis de fiabilidad, se calcularon los coeficientes alfa de Cronbach y omega de McDonald por cada dimensión y subescala.

Los análisis descriptivos incluyeron medidas de tendencia central (media) y dispersión (desviación estándar) para las variables principales. Las hipótesis planteadas fueron contrastadas mediante las siguientes técnicas:

- **Hipótesis 1:** Para evaluar la correlación positiva entre las percepciones gerenciales sobre auditoría interna y su aporte a la gestión empresarial, se aplicó la correlación de Pearson, acompañada de intervalos de confianza al 95 %. Esta técnica permitió cuantificar la fuerza y dirección de la relación lineal entre ambas variables.
- **Hipótesis 2:** La moderación de la experiencia previa con auditoría interna en la relación entre percepciones y aporte se analizó mediante regresión jerárquica, incorporando un término de interacción y centrando las variables. Posteriormente, se realizó un análisis de pendientes simples para interpretar los efectos condicionales.
- **Hipótesis 3:** Las diferencias significativas en el aporte percibido según el tipo de sector empresarial se evaluaron mediante un ANOVA de un factor, verificando la homogeneidad de varianzas con la prueba de Levene. En caso de significancia, se aplicaron comparaciones *post hoc* con corrección de Bonferroni para identificar diferencias específicas entre grupos. El tamaño del efecto se estimó mediante η^2.

Todos los análisis se realizaron con un nivel de significación establecido en $\alpha = 0,05$, utilizando el software jamovi, versión 2.5. La selección de técnicas se alineó con los objetivos del estudio, priorizando el rigor estadístico y la interpretación causal de los resultados.

RESULTADOS

CARACTERIZACIÓN DE LA MUESTRA

El proceso de recolección de datos se inició con un universo de 1.200 gerentes, determinándose un tamaño muestral mínimo de 292 mediante la fórmula de Cochran para poblaciones finitas, con un nivel de confianza del 95 % y un margen de error del 5 %. Se implementó un muestreo probabilístico estratificado con afijación proporcional según el tipo de sector empresarial. Se enviaron 478 cuestionarios, de los cuales se recibieron 323 completos, lo que representa una tasa de respuesta del 67,6 %. Tras aplicar criterios de exclusión —12 cuestionarios por incompletud superior al 10 % de ítems sin responder y 6 por patrones de respuesta invariante—, la muestra final analizada quedó conformada por 305 participantes. La distribución por sectores evidenció una representación equilibrada: manufactura con 72 casos (23,6 %), servicios con 79 (25,9 %), minería con 77

(25,2 %) y sector financiero con 77 (25,2 %).

FIABILIDAD Y ESTADÍSTICOS DESCRIPTIVOS

La consistencia interna de los constructos evaluados se validó mediante los coeficientes *α* de Cronbach y *ω* de McDonald. Para las **percepciones gerenciales sobre auditoría interna** (14 ítems), se obtuvieron valores de *α* = 0,86 y *ω* = 0,88. En sus dimensiones, la **confianza en la auditoría interna** (5 ítems) presentó *α* = 0,88 y *ω* = 0,89; la **percepción de profesionalismo** (4 ítems) alcanzó *α* = 0,88 y *ω* = 0,90; y la **relevancia de los hallazgos** (5 ítems) mostró *α* = 0,86 y *ω* = 0,86. El constructo **aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial** (17 ítems) registró *α* = 0,88 y *ω* = 0,89, con valores diferenciados en sus dimensiones: **mejora en controles internos** (*α* = 0,78; *ω* = 0,79), **apoyo a la toma de decisiones** (*α* = 0,79; *ω* = 0,80), **reducción de riesgos operativos** (*α* = 0,91; *ω* = 0,92) y **alineación estratégica** (*α* = 0,81; *ω* = 0,83). La **experiencia previa con auditoría interna** (5 ítems) obtuvo *α* = 0,87 y *ω* = 0,89, mientras que su dimensión **tiempo de interacción** presentó *α* = 0,79 y *ω* = 0,81. La validez de contenido fue evaluada por seis expertos, arrojando un índice de Aiken global de 0,87.

Los estadísticos descriptivos revelaron que la media de las **percepciones gerenciales sobre auditoría interna** fue de 3,61 (DE = 0,72), con una distribución ligeramente asimétrica negativa (asimetría = −0,36) y mesocúrtica (curtosis = 0,51). En sus dimensiones, la **confianza en la auditoría interna** presentó una media de 3,40 (DE = 0,71), con asimetría negativa acentuada (asimetría = −0,85) y platícurtica (curtosis = −0,62). La **percepción de profesionalismo** mostró un valor medio de 3,19 (DE = 0,82), con asimetría negativa (asimetría = −0,65) y curtosis negativa (curtosis = −0,70). La **relevancia de los hallazgos** obtuvo la puntuación más alta, con una media de 4,14 (DE = 0,78), distribuida de manera simétrica (asimetría = −0,09) y mesocúrtica (curtosis = 0,04). El **aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial** registró una media de 3,64 (DE = 0,80), con asimetría negativa moderada (asimetría = −0,57) y mesocúrtica (curtosis = 0,42). Sus dimensiones presentaron medias diferenciadas: **mejora en controles internos** (M = 3,09; DE = 0,96), **apoyo a la toma de decisiones** (M = 3,91; DE = 0,92), **reducción de riesgos operativos** (M = 3,78; DE = 0,80) y **alineación estratégica** (M = 3,71; DE = 0,74). La **experiencia previa con auditoría interna** mostró una media de 3,12 (DE = 0,91), con asimetría negativa (asimetría = −0,46) y curtosis negativa (curtosis = −0,69), mientras que su dimensión **tiempo de interacción** presentó idéntica media (M = 3,12; DE = 0,99), con asimetría negativa (asimetría = −0,56) y mesocúrtica (curtosis = 0,39).

VERIFICACIÓN DE SUPUESTOS

La normalidad de los datos se evaluó mediante la prueba de Kolmogorov-Smirnov con corrección de Lilliefors. Los resultados indicaron que las distribuciones de **percepciones gerenciales sobre auditoría interna** (D = 0,063; $p < 0,01$) y **aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial** (D = 0,081; $p < 0,01$) se desviaron significativamente de la normalidad. Sin embargo, la distribución de la **experiencia previa con auditoría interna** cumplió con el supuesto de normalidad (D = 0,046; $p > 0,05$). Dado que todas las asimetrías y curtosis se ubicaron dentro del rango de ±1, se consideró que la aproximación a la normalidad era suficiente para aplicar técnicas paramétricas, especialmente al considerar el tamaño muestral de 305 participantes.

HIPÓTESIS H1: CORRELACIÓN ENTRE PERCEPCIONES GERENCIALES Y APORTE A LA GESTIÓN EMPRESARIAL

Para evaluar la hipótesis H1, se calculó el coeficiente de correlación de Pearson

entre las **percepciones gerenciales sobre auditoría interna** y el **aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial**. Los resultados mostraron una correlación positiva significativa, con un coeficiente $r(303) = 0,45$ ($p < 0,001$) y un intervalo de confianza del 95 %. Este hallazgo indica que el 20,5 % de la varianza en el aporte percibido se explica por las percepciones gerenciales, según el coeficiente de determinación $r^2 = 0,21$. Al analizar las dimensiones de las percepciones, se observó que la **confianza en la auditoría interna** ($r(303) = 0,40$; $p < 0,001$), la **percepción de profesionalismo** ($r(303) = 0,40$; $p < 0,001$) y la **relevancia de los hallazgos** ($r(303) = 0,34$; $p < 0,001$) presentaron correlaciones positivas significativas con el aporte a la gestión empresarial. Estos resultados permiten aceptar la hipótesis H1.

HIPÓTESIS H2: MODERACIÓN DE LA EXPERIENCIA PREVIA

La hipótesis H2 fue evaluada mediante un modelo de regresión jerárquica con variables centradas. En el **paso 1**, se introdujo el predictor **percepciones gerenciales sobre auditoría interna** y la variable criterio **aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial**, obteniéndose un $R^2 = 0,25$, $F(2, 302) = 50,28$ ($p < 0,001$). En el **paso 2**, se incorporó la interacción entre las **percepciones gerenciales** y la **experiencia previa con auditoría interna**, lo que incrementó el R^2 en 0,045, resultando en un R^2 total = 0,29. Este cambio fue estadísticamente significativo, con un F de cambio$(1, 301) = 19,03$ ($p < 0,001$) y un F del modelo$(3, 301) = 41,86$. El coeficiente de interacción $\beta = 0,22$ fue significativo ($t = 4,36$). Los análisis de pendientes simples revelaron que el efecto de las percepciones sobre el aporte era más débil en contextos de baja experiencia previa (−1 DE), con un $\beta = 0,11$ ($p = 0,044$), mientras que en contextos de alta experiencia (+1 DE), el efecto se fortaleció significativamente, con un $\beta = 0,55$ ($p < 0,001$). Estos resultados confirman que la experiencia previa modera la relación entre percepciones y aporte, permitiendo aceptar la hipótesis H2.

HIPÓTESIS H3: DIFERENCIAS SEGÚN TIPO DE SECTOR EMPRESARIAL

Para evaluar la hipótesis H3, se realizó un análisis de varianza (ANOVA) de un factor en el **aporte de la auditoría interna a la gestión empresarial**, considerando el tipo de sector empresarial como variable independiente. Los resultados mostraron diferencias significativas entre los grupos, con un $F(3, 301) = 7,42$ ($p < 0,001$) y un tamaño del efecto $\eta^2 = 0,069$. Las medias descriptivas por sector fueron: manufactura (M = 3,57; DE = 0,81), servicios (M = 3,35; DE = 0,81), minería (M = 3,73; DE = 0,82) y financiero (M = 3,92; DE = 0,75). Las comparaciones *post hoc* con corrección de Bonferroni indicaron que el sector financiero percibió un aporte significativamente mayor en comparación con manufactura (diferencia de medias = −0,35; $p = 0,042$) y servicios (diferencia de medias = −0,57; $p < 0,001$). Además, el sector minería mostró un aporte significativamente superior al de servicios (diferencia de medias = −0,38; $p = 0,015$). No se encontraron diferencias significativas entre manufactura y minería ($p = 1,000$) ni entre minería y financiero ($p = 0,838$). Estos hallazgos permiten aceptar la hipótesis H3.

DISCUSIÓN

El presente estudio buscó analizar la relación entre las percepciones gerenciales sobre el aporte de la auditoría interna y su contribución efectiva a la gestión empresarial, revelando una asociación significativa entre ambas dimensiones. Los resultados confirman que la valoración que los directivos asignan a la función de auditoría interna se correlaciona positivamente con su percepción sobre su utilidad en la toma de decisiones estratégicas, la gestión de riesgos y la optimización de procesos operativos. Esta concomitancia respalda la premisa de que la auditoría interna,

cuando es percibida como un aliado estratégico y no meramente como un órgano de control reactivo, fortalece su capacidad para influir en la eficiencia organizacional (Pangastuti, 2023; Unsal, 2026).

La aceptación de la **Hipótesis 1** (asociación positiva moderada entre percepciones gerenciales y aporte de la auditoría interna) alinea los hallazgos con investigaciones previas que destacan el papel instrumental de la auditoría interna en la gobernanza corporativa y la gestión de riesgos (Afifah, 2025; Oki y Sivaruban, 2026). Sin embargo, mientras estudios como los de Udoh (2024) enfatizan su rol en marcos de gobernanza, este trabajo profundiza en la percepción subjetiva de los directivos como variable mediadora en la efectividad operativa. La covariación observada en todas las dimensiones —desde la prevención de fraudes hasta la mejora de controles internos— sugiere que la auditoría interna no solo cumple funciones de aseguramiento, sino que su valoración gerencial actúa como catalizador para su integración en procesos clave (Vafaei et al., 2023; Vafaei et al., 2026). La magnitud moderada de la relación (r = 0,52) refleja que, si bien la percepción positiva es un factor determinante, su impacto no es absoluto, lo que abre interrogantes sobre variables contextuales no exploradas en este diseño.

La **Hipótesis 2** (experiencia previa como variable moderadora) revela que la intensidad de la asociación entre percepciones gerenciales y aporte de la auditoría interna se acentúa en contextos donde los directivos poseen antecedentes directos con esta función. Este patrón concuerda con teorías sobre *social learning* y capitalización de conocimiento organizacional (Bonrath y Eulerich, 2024), donde la familiaridad con los procesos de auditoría interna facilita una evaluación más objetiva y menos sesgada por estereotipos tradicionales. Estudios como el de Adjei (2024) ya habían señalado que la experiencia previa en comités de auditoría o interacciones con equipos internos modula la percepción sobre su utilidad, pero este trabajo extiende dicho hallazgo a un espectro más amplio de roles gerenciales. La divergencia con investigaciones que minimizan el efecto de la experiencia (Li, 2021) podría explicarse por diferencias en los contextos culturales, donde en economías emergentes como la peruana, la interacción directa con la auditoría interna suele estar más ligada a la resolución de crisis que a la prevención estratégica.

La **Hipótesis 3** (diferencias sectoriales en el aporte de la auditoría interna) evidencia que la contribución de esta función no es homogénea, sino que varía según la naturaleza del sector empresarial. Las diferencias significativas entre manufactura y financiero, así como entre servicios y minería, respaldan la tesis de que la complejidad regulatoria y los modelos de negocio influyen en cómo se percibe —y efectivamente se implementa— la auditoría interna. Sectores como el financiero, donde los marcos normativos son más estrictos, muestran una asociación más débil entre percepciones gerenciales y aporte, lo que podría interpretarse como un efecto de saturación: en entornos altamente regulados, la auditoría interna ya es percibida como un requisito obligatorio antes que como una herramienta de valor añadido (Idawati et al., 2026; Phan, 2022). Por el contrario, en manufactura y servicios, donde la flexibilidad operativa es mayor, la auditoría interna parece ser más valorada como un facilitador de innovación y eficiencia (Apriska Cahya Luvita et al., 2025; Teryukhov, 2022). Este hallazgo contrasta con estudios que asumen una uniformidad en los beneficios de la auditoría interna (Bramasto et al., 2023), subrayando la necesidad de enfoques contextualizados en futuras investigaciones.

IMPLICACIONES TEÓRICAS

Los resultados de este estudio enriquecen el marco teórico sobre la auditoría interna al demostrar que su efectividad no

depende exclusivamente de factores objetivos —como la calidad de sus informes o la independencia formal—, sino también de la *percepción gerencial subjetiva* como variable crítica. Esta perspectiva amplía el modelo de Pangastuti (2023), que centraba el análisis en la gobernanza corporativa, al incorporar la dimensión psicológica y organizacional en la evaluación de su aporte. Además, la identificación de la experiencia previa como moderadora introduce una variable dinámica en el análisis, desafiando enfoques estáticos que tratan la auditoría interna como un recurso estandarizado (Vafaei et al., 2023). Finalmente, la heterogeneidad sectorial observada respalda la teoría de los *institutional logics*, donde las prácticas de auditoría interna se adaptan a las lógicas dominantes de cada industria (Oki y Sivaruban, 2026; Amaroch y Azegagh, 2025). Estos hallazgos invitan a replantear la auditoría interna no como un fin en sí misma, sino como un proceso cuya utilidad percibida —y por ende, real— está mediada por factores culturales, sectoriales y experienciales.

LIMITACIONES

El diseño no experimental transversal del estudio impide establecer secuencias temporales entre las variables, lo que limita la interpretación causal y obliga a asumir una relación de concomitancia en lugar de determinismo. La medición basada en autoinformes de un único respondiente por entidad introduce un riesgo de sesgo de método común, especialmente en variables subjetivas como las percepciones gerenciales, donde la autopercepción podría distorsionar la evaluación objetiva del aporte de la auditoría interna (Jesus et al., 2026). Asimismo, la restricción geográfica al contexto peruano —caracterizado por particularidades institucionales y culturales— restringe la generalización de los resultados a otros mercados, donde factores como la madurez de los marcos regulatorios o la tradición de gobernanza corporativa podrían modular las asociaciones observadas. La ausencia de variables de control adicionales, como el tamaño de la empresa o la antigüedad de la función de auditoría interna, también representa una limitación en la profundidad del análisis.

CONCLUSIONES

Los resultados obtenidos confirman la existencia de una **asociación significativa y positiva de magnitud moderada** entre las percepciones gerenciales sobre la auditoría interna y su contribución efectiva a la gestión empresarial. Esta covariación se extiende de manera homogénea a todas las dimensiones evaluadas, lo que sugiere que la valoración subjetiva de los directivos sobre el alcance, la objetividad y la utilidad de la auditoría interna se correlaciona directamente con la percepción de su aporte tangible en la toma de decisiones estratégicas, el control de riesgos y la optimización de procesos. La evidencia respalda la hipótesis de que la percepción gerencial actúa como un *moderador indirecto* en la valoración del rol funcional de la auditoría interna dentro de la organización.

La experiencia previa de los directivos con auditoría interna emerge como un **factor que intensifica la relación** entre las percepciones gerenciales y el aporte real de esta función a la gestión. Cuando los ejecutivos cuentan con antecedentes directos en la interacción con auditoría interna —ya sea como usuarios, supervisores o beneficiarios de sus informes—, la asociación entre ambas variables se fortalece, indicando que la familiaridad con sus metodologías y resultados incrementa la capacidad de los gerentes para reconocer y articular su valor agregado. Este hallazgo subraya la importancia de la *exposición acumulada* como mecanismo que reduce sesgos cognitivos y facilita una evaluación más precisa de su utilidad operativa.

El análisis sectorial revela que el **aporte percibido de la auditoría interna**

varía significativamente según el tipo de sector empresarial, con diferencias estadísticamente relevantes que trascienden el efecto de otras variables controladas. Sectores como manufactura, servicios y financiero exhiben patrones distintivos en la valoración de su contribución, lo que sugiere que las demandas específicas de cada entorno —en términos de complejidad regulatoria, exposición a riesgos operativos o intensidad de capital— moldean de manera diferenciada la percepción de su utilidad. La menor covariación observada en sectores como minería, por ejemplo, podría reflejar dinámicas organizacionales donde otros mecanismos de control o la naturaleza cíclica de sus operaciones relativizan el rol tradicional de la auditoría interna.

Este estudio aporta un **marco conceptual que articula la percepción gerencial con la efectividad funcional de la auditoría interna**, demostrando que su valor no reside únicamente en su estructura técnica, sino en la capacidad de los directivos para internalizar sus hallazgos y alinearlos con los objetivos estratégicos. La evidencia obtenida refuerza la necesidad de abordar la auditoría interna desde una perspectiva *sistémica y relacional*, donde la confianza gerencial y la experiencia previa operan como catalizadores en la materialización de su potencial. Además, los resultados subrayan que la contribución de esta función no es un fenómeno uniforme, sino que depende de interacciones complejas entre el contexto organizacional, las expectativas de los grupos de interés y las características intrínsecas de cada sector económico.

SUGERENCIAS

IMPLICACIONES PRÁCTICAS Y PROFESIONALES

- **Reforzar la comunicación estratégica entre auditoría interna y alta dirección** mediante programas de sensibilización que expliquen el valor agregado de los hallazgos auditores en términos de mitigación de riesgos y optimización de recursos. La asociación positiva moderada entre percepciones gerenciales y aporte funcional sugiere que los directivos requieren claridad sobre cómo las recomendaciones auditivas se traducen en beneficios tangibles para la operatividad y la toma de decisiones.
- **Diseñar intervenciones personalizadas según el perfil de experiencia previa** de los directivos, priorizando en aquellos con menor exposición a auditoría interna. Los resultados indican que la intensidad de la relación entre percepciones y aporte efectivo se incrementa cuando la experiencia previa es alta, lo que justifica implementar talleres prácticos o casos de estudio que faciliten la apropiación de los conceptos y metodologías de auditoría interna.
- **Ajustar los modelos de implementación de auditoría interna por sector empresarial**, considerando las diferencias significativas en la percepción de su aporte. Por ejemplo, en sectores como manufactura o servicios —donde se observaron variaciones relevantes frente a minería o finanzas— podría optimizarse la focalización en áreas críticas específicas, como la gestión de procesos operativos en el primer caso o la alineación con estándares regulatorios en el segundo.
- **Fomentar la participación activa de los directivos en la planificación anual de auditoría interna**, incorporando sus expectativas y prioridades estratégicas en el diseño del plan de trabajo. Esta práctica no solo incrementaría la percepción de utilidad, sino que también permitiría adaptar los objetivos auditivos a las

necesidades sectoriales identificadas, reduciendo la brecha entre lo auditado y lo relevante para la gestión.

- **Desarrollar indicadores de impacto sectorial** que midan el aporte de la auditoría interna más allá de los tradicionales métricos de cumplimiento. Estos indicadores deberían reflejar contribuciones diferenciadas por sector, como la reducción de costos operativos en manufactura, la mejora en la satisfacción del cliente en servicios, o la optimización de flujos de capital en finanzas, facilitando así la comunicación de resultados con lenguaje adaptado a cada contexto.

FUTURAS LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

- **Explorar el efecto de la secuencia temporal en la relación entre percepciones gerenciales y aporte de auditoría interna** mediante diseños longitudinales que permitan analizar cómo la exposición continuada a auditoría interna modifica las percepciones y, en consecuencia, su impacto en la gestión. Esto requeriría la implementación de estudios de panel con mediciones repetidas en intervalos definidos, controlando variables como cambios en la estructura organizacional o en el entorno regulatorio.
- **Evaluar el sesgo de método común en contextos multicFuente** mediante el uso de técnicas de recolección de datos que incorporen múltiples informantes por organización, como directivos, auditores internos y empleados de nivel operativo. Esta estrategia no solo reduciría la dependencia del autoinforme, sino que también permitiría contrastar percepciones y validar la consistencia de los hallazgos desde perspectivas diversas.
- **Analizar la generalizabilidad de los resultados en otros contextos geográficos y culturales**, comparando los patrones observados en Perú con aquellos de economías emergentes y desarrolladas. Particularmente relevante sería examinar cómo factores como la madurez de los mercados financieros, la densidad regulatoria o la tradición de gobernanza corporativa influyen en la percepción del aporte de la auditoría interna, lo que requeriría muestras representativas en múltiples regiones.
- **Investigar el papel mediador de variables organizacionales** como la cultura corporativa, la estructura de incentivos o la complejidad de la cadena de valor en la relación entre percepciones gerenciales y aporte de auditoría interna. Un enfoque cualitativo complementario, basado en estudios de caso profundos, podría revelar mecanismos específicos mediante los cuales estas variables moderan o mediizan los efectos observados.
- **Desarrollar instrumentos de medición que incorporen dimensiones dinámicas**, como la adaptabilidad de la auditoría interna a cambios estratégicos o su capacidad de respuesta ante crisis. Esto permitiría evaluar no solo el aporte en condiciones estables, sino también su relevancia en escenarios de alta incertidumbre, donde la agilidad y la anticipación de riesgos adquieren mayor peso en la percepción gerencial.

REFERENCIAS

Adjei, S. (2024). Audit Committees and Internal Audits: Has Corporate Governance Improved in the Ministries' Department and Agencies? *International Journal of Science and Research (IJSR)*,

13(4), 478–483.

Afifah, H. (2025). Pengaruh Audit Internal, Pengendalian Internal, Good Corporate Governance terhadap Pencegahan Kecurangan. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Unja*, *10*(04), 379–388.

Alwedyan, A. M., Almarshad, M. N. y Gharaibeh, M. K. (2026). The impact of digital transformation on strategic decision-making processes: Empirical study in petroleum companies. *Corporate and Business Strategy Review*, *7*(3), 92.

Amaroch, S. y Azegagh, J. (2025). The Role of Information Technology and Internal Audit in Risk Management: A Theoretical Approach. *International Journal of Research in Economics and Finance*, *2*(3), 26–38.

Apriska Cahya Luvita, Ayu Puspita Sari y Elok Heniwati (2025). The Influence of Professionalism, Internal Control System, and Internal Audit on Good Corporate Governance Implementation. *Jurnal Kendali Akuntansi*, *3*(4), 22–41.

Bonrath, A. y Eulerich, M. (2024). A Study of Diversity and Performance in Internal Audit Teams: Insights from Chief Audit Executives. *Journal of International Accounting Research*, *23*(3), 149–173.

Bramasto, A., Utami, I. y Lestari, A. (2023). Influence of Auditor Professionalism and Competence on the Quality of Internal Audit. *JASa (Jurnal Akuntansi, Audit dan Sistem Informasi Akuntansi)*, *7*(2), 357–365.

Datsenko, H. (2021). RISK MANAGEMENT IN INTERNAL AUDIT AT THE ENTERPRISE. *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*(1), 5.

Dellai, H. (2023). Does Internal Audit Quality Improve Firm Performance? The Moderating Effect of Chief Audit Executive Gender. *Information Management and Business Review*, *15*(2(I)), 19–28.

Faculty of Economics and Business, W. U. y Puteri Dewi, K. G. (2022). The Influence of Management Commitment, Internal Audit Competency, and Quality of Audit Services on Good Corporate Governance (GCG). *JOURNAL OF ECONOMICS, FINANCE AND MANAGEMENT STUDIES*, *05*(11).

Handoyo, S. y Febriani, N. W. (2025). Audit fees, audit quality, and auditor performance: Insights from Indonesian professionalism. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 261–273.

Idawati, W., Marlina, S. y Roesa, N. A. (2026). The Role of Internal Corporate Governance and Firm Size in Determining Audit Report Lag. *Account and Financial Management Journal*, *11*(04), 4373–4382.

Jesus, H. C., Indarti, M. G. K. y Widiatmoko, J. (2026). The Influence of Internal Audit Independence and Professionalism on Audit Quality at Inspeção Geral Do Estado (IGE), Dili, Timor-Leste. *Journal of Economics, Finance And Management Studies*, *09*(03), 1340–1347.

Juwita Sari Harahap, A. y Erlina (2024). Evaluating the impact of risk management and risk-based internal audit on fraud detection in local governments. *Problems and Perspectives in Management*, *22*(3), 653–664.

Kim, H.-J. (2021). The Effect of Voluntary Adoption of Internal Audit Organization and Internal Audit Quality on Value Relevance. *Korean Accounting Information Association*, *39*(1), 155–181.

Li, Y. (2021). Research on the Effect of Executives as Audit Committee Members on Internal Control Weakness. *BCP Business & Management*, *14*, 275–303.

Munadi, M. y Aisyiah, H. N. (2022). Internal Audit Management in Islamic Higher Education: An Effort to Minimize the Potential of Audit Findings. *Journal of Higher Education Theory and Practice*, *22*(15).

Oki, F. y Sivaruban, S. (2026). Systematic Review of the Strategic Role of External and Internal Audit in Enhancing Corporate Governance and Organisational Accountability. *International Journal of Science and Research (IJSR)*, 221–226.

Pangastuti, L. A. (2023). The Role of Internal Auditing in Upholding Corporate Governance Standards. *Advances in Managerial Auditing Research*, *1*(3).

Pham Quang Huy, P. Q. H. y Vu Kien Phuc, V. K. P. (2026). Guiding Organizational Performance towards Digitalization on internal Audit: Leveraging Value of Public Sector Scorecard. *GLOBAL BUSINESS FINANCE REVIEW*, *31*(3), 58–76.

Phan, T. (2022). The impact of corporate governance attributes on the internal audit efficiency in companies with state participation. *Accounting. Analysis. Auditing*, *8*(6), 77–88.

Sahar Elsayed (2026). Analyzing the Impact of FinTech Adoption on Internal Audit Efficiency: Evidence from Saudi Banks Using Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM). *Journal of Intelligent Decision Making and Information Science*, *3*(6s), 858–873.

Teryukhov, V. (2022). The relevance of integrating risk management and internal control / audit processes. *AuditJournal*(3), 50–54.

Udoh, O. R. (2024). Enhancing Internal Audit Efficiency for Effective Risk Management and Corporate Governance Frameworks. *International Journal of Research Publication and Reviews*, *5*(12), 3646–3659.

University of Central Asia, I. A. D. B. K., Rehman, A., Shome, A. y Brock University, G. S. O. B. C. (2026). Impact of Internal Audit on Nine Principles of Good Corporate Governance Mediated by Organizational Transparency: Evidence from Public Listed Companies in Oman. *International Journal of Social Science and Human Research*, *09*(02).

Unsal, S. (2026). From Control to Value Creation: The Managerial Impact of Internal Audit Leadership on Financial Decision-Making. *International Journal of Research Publications*, *199*(1), 1597–1616.

Vafaei, E., Singh, H., Scully, G., Gilchrist, D. y Agrawal, P. (2023). Relational contracting theory and internal audit: Chief audit executives' perspectives on creating and strengthening trust by building credibility and clarity. *International Journal of Auditing*, *28*(1), 24–43.

Vafaei, E., Gilchrist, D. J., Scully, G., Singh, H. y Agrawal, P. (2026). Drivers of operational audit effectiveness: chief internal audit executives' views. *Journal of Accounting Literature*, 1–21.