Original

Auditoría interna como herramienta de control y mejora organizacional en una empresa del sector agrícola.

Internal audit as a tool for control and organizational improvement in a company in the agricultural sector.

Urías Rivas, María Oralia*, Lugo Hernández, Lourdes Teresa**,

Elizalde Peñuelas, Lluvia Isabel***

*Doctora en Administración. Docente e investigadora de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Universidad Autónoma de Sinaloa. México. Email: maria.urias@uas.edu.mx, ORCID: https://orcid.org/0000-0001-6634-3100.

**Doctora en Administración. Docente e investigadora de la Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Universidad Autónoma de Sinaloa. México. Email: lourdeslugo@uas.edu.mx, ORCID: https://orcid.org/0000-0002-6380-5290.

***Estudiante de la Licenciatura en Contaduría Pública, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Universidad Autónoma de Sinaloa. México. Email: lluvisabel14@gmail.com, ORCID: https://orcid.org/0009-0007-7505-8361.

Correo para recibir correspondencia:

María Oralia Urías Rivas
maria.urias@uas.edu.mx

ISSN 2448-4733

CC BY NC ND

DOI: https://doi.org/10.19136/hitos.a32n94.6455

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Original

RESUMEN

OBJETIVO: Analizar la asociación entre las prácticas de auditoría interna, el fortalecimiento del control interno y la mejora organizacional en una empresa del sector agrícola.

MATERIAL Y MÉTODO: La investigación se desarrolló bajo un enfoque mixto, con un diseño descriptivo y exploratorio. Para la recolección de datos se aplicaron cuestionarios, entrevistas semiestructuradas, observación directa y pruebas selectivas. La muestra estuvo conformada por 11 trabajadores de distintas áreas, seleccionados mediante muestreo no probabilístico por conveniencia.

RESULTADOS: Los hallazgos evidencian un nivel de cumplimiento del 84.5%, con un promedio de 4.23 en una escala de 1 a 5, lo que muestra mayores niveles de cumplimiento en las áreas Contable, Administrativa y de Crédito. Sin embargo, se identificaron áreas de oportunidad en la formalización de procesos relacionados con expedientes laborales, contrataciones, control de asistencia, nómina y capacitación.

CONCLUSIONES: Este estudio muestra que las actividades de auditoría interna desarrolladas en la empresa incluyen la identificación de riesgos. Además, se identificaron fortalezas en los procesos organizacionales, así como áreas de mejora relacionadas con su formalización y seguimiento.

PALABRAS CLAVE: auditoría interna, control interno, gestión organizacional, sector agrícola.

ABSTRACT

OBJECTIVE: To analyze the association between internal audit practices, strengthening internal control, and organizational improvement in a company in the agricultural sector.

MATERIAL AND METHOD: The research was conducted using a mixed-methods approach, with a descriptive and exploratory design. Data collection methods included questionnaires, semi-structured interviews, direct observation, and selective tests. The sample consisted of 11 selected workers from different areas, using a non-probability convenience sampling.

RESULTS: The findings show an 84.5% compliance level with an average score of 4.23 on a scale of 1 to 5, indicating higher levels of compliance in the Accounting, Administrative, and Credit areas. However, areas for improvement were identified in formalizing processes related to employee records, hiring, attendance tracking, payroll, and training.

CONCLUSIONS: This study shows that the internal audit activities carried out at the company include risk identification. In addition, strengths were identified in the organizational processes, as well as areas for improvement related to their formalization and monitoring.

KEYWORDS: internal audit, internal control, organizational management, agricultural sector.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

En un entorno empresarial caracterizado por la globalización, la incertidumbre y la creciente complejidad de los mercados, las organizaciones enfrentan desafíos significativos en la gestión de sus procesos administrativos, financieros y operativos, lo que exige la implementación de mecanismos eficientes relacionados con el control interno y el desempeño organizacional (Chango et al., 2024).

En este contexto, el control interno ha evolucionado de un enfoque contable básico a un sistema integral orientado a la gestión de riesgos, la transparencia financiera, el cumplimiento de objetivos y la eficiencia organizacional (Grajales et al., 2022). En vinculación con este sistema, la auditoría ha transitado de una función centrada en la revisión financiera hacia un enfoque estratégico enfocado en el control interno, los riesgos y la mejora continua (COSO, 2013).

Batista (2025) señala que la auditoría interna evalúa la eficacia de los sistemas de control interno, la transparencia, el cumplimiento normativo y la toma de decisiones basada en información confiable y, a su vez, se asocia con la identificación de debilidades organizacionales y la gestión administrativa conforme a las Normas Globales de Auditoría Interna (Díaz y Suescum, 2026).

En el sector agrícola, la auditoría interna adquiere especial importancia debido a la complejidad de las operaciones, la variabilidad de los procesos productivos y el cumplimiento de disposiciones normativas. Estudios recientes identifican diversos retos en su aplicación dentro de organizaciones agrícolas. Popescu-Grădișteanu y Mocuța (2024) analizan sus procedimientos, prácticas y desafíos, mientras que Yildirim y Yildirak (2026) proponen un modelo de sostenibilidad basado en riesgos e indicadores para empresas de este sector.

La gestión eficiente de los recursos, el control de inventarios, la administración del capital humano y la evaluación de riesgos financieros son factores clave para la sostenibilidad y competitividad de las organizaciones (Morán et al., 2026). Sin embargo, la insuficiencia de controles y la aplicación limitada de la auditoría interna se asocian con ineficiencias operativas, riesgos financieros y dificultades en el cumplimiento de los objetivos organizacionales (Padilla y Cardoso, 2025).

En este sentido, la auditoría interna se reconoce como una herramienta relevante asociada con la estructura organizacional, la calidad de la información financiera y el cumplimiento de los objetivos estratégicos mediante información oportuna y confiable (Quiroz et al., 2026). No obstante, la aplicación insuficiente del control interno se asocia con la detección de riesgos y las oportunidades de mejora en los procesos administrativos, financieros y operativos (Castillo et al., 2025).

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Resulta pertinente profundizar en estos procesos en una empresa agrícola. Se plantea las siguientes preguntas de investigación: ¿De qué manera las prácticas de auditoría interna se asocian con el fortalecimiento del control interno y la mejora organizacional en una empresa del sector agrícola? ¿Qué áreas presentan mayores fortalezas y oportunidades de mejora dentro de los procesos administrativos, financieros y operativos evaluados?

La relevancia de esta investigación radica en aportar evidencia empírica sobre la aplicación de la auditoría interna en una empresa agrícola del municipio de Guasave, Sinaloa. Al tratarse de un estudio de caso, los resultados se limitan a la organización analizada y ofrecen elementos de análisis que pueden ser considerados en futuras investigaciones y en contextos organizacionales similares.

La auditoría interna se considera una herramienta útil para evaluar y perfeccionar los procedimientos organizacionales orientados a una gestión más transparente, eficiente y sostenible (Aguirre y Peñafiel, 2022). En este sentido, el objetivo de la investigación es analizar la asociación entre las prácticas de auditoría interna, el fortalecimiento del control interno y la mejora organizacional en una empresa del sector agrícola.

Morán et al. (2026) conciben la auditoría como un proceso sistemático de revisión y evaluación orientado a verificar que las operaciones, registros y procedimientos se desarrollen conforme a las normas y objetivos organizacionales. Por su parte, Quiroz et al. (2026) señalan que la auditoría interna constituye una herramienta para evaluar el control interno, identificar riesgos y detectar oportunidades de mejora en la gestión organizacional.

El control interno comprende el conjunto de políticas, procedimientos y prácticas relacionadas con el cumplimiento de los objetivos organizacionales, la confiabilidad de la información financiera y la eficiencia operativa (Batista, 2025), así como con la prevención de riesgos y la transparencia institucional (Catagua et al., 2023). Espinoza y López (2024) evidencian una relación positiva entre los componentes del control interno, la eficiencia y eficacia de la gestión operativa.

En este marco, el modelo COSO representa uno de los principales referentes para la estructuración y evaluación del control interno, al integrar componentes relacionados con el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y comunicación, así como la supervisión organizacional (Zamora et al., 2026; Haro et al., 2026). Su evolución, desde COSO I hasta COSO III, evidencia la consolidación de este modelo como una referencia en la gestión de riesgos, la transparencia y el desempeño organizacional (COSO, 2023).

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

La auditoría interna encuentra sustento en diversas corrientes teóricas. La teoría de los stakeholders considera la importancia de los grupos involucrados en la organización (González et al., 2023). La teoría de sistemas concibe a la organización como un conjunto de elementos interrelacionados y mecanismos permanentes de control y retroalimentación (Vargas y Estrada, 2026; Vázquez, 2023).

La teoría de la contingencia se centra en los sistemas de control y las condiciones específicas del entorno organizacional (Orellana et al., 2024). Desde una perspectiva clásica, Sawyer et al. (2003) ya definían la auditoría interna como una función de evaluación independiente orientada a examinar y valorar las actividades de la organización, base conceptual que los marcos normativos vigentes (COSO, IIA) continúan desarrollando.

La mejora organizacional comprende estructuras y capacidades institucionales orientadas a la eficiencia, la innovación y la adaptabilidad organizacional (Señalin, 2025). La gestión de riesgos incluye la identificación, evaluación y control de eventos relacionados con el cumplimiento de objetivos organizacionales (Horvey y Odei-Mensah, 2023), apoyada por estándares internacionales como ISO 31000 e ISO 9001 (Sánchez et al., 2026; Pérez, 2024).

La mejora continua se vincula con la optimización permanente de procesos mediante mecanismos sistemáticos de evaluación y retroalimentación (Guanotuña et al., 2024). En conjunto, las perspectivas teóricas, el modelo COSO y los estudios sobre auditoría interna proporcionan el sustento conceptual para analizar las prácticas de auditoría interna, el control interno y la mejora organizacional en la empresa agrícola estudiada.

MATERIAL Y MÉTODO

La presente investigación adoptó un enfoque mixto, integrando datos cuantitativos y cualitativos para una comprensión amplia del fenómeno (Guetterman y Manojlovich 2024). La integración se realizó mediante la triangulación de la información obtenida mediante cuestionarios, entrevistas, observación y revisión documental, identificando coincidencias y divergencias entre las fuentes (Fàbregues et al., 2024).

En cuanto al tipo de investigación, el estudio se clasifica como documental y de campo, con un diseño no experimental y transversal. Se realizó una revisión de fuentes bibliográficas para sustentar el problema y se recolectaron datos directamente en el contexto real de la empresa (Haro et al., 2025).

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Respecto al nivel de investigación, el estudio se ubica en los niveles exploratorio y descriptivo. El primero permite aproximarse al fenómeno de la auditoría interna en el contexto organizacional, mientras que el segundo permite caracterizar los procesos administrativos, financieros y de control interno de la empresa. Según Acosta (2023), el nivel exploratorio aborda temas poco investigados y el descriptivo organiza información mediante datos verificables y observables.

Este estudio se desarrolló como un caso único para analizar la auditoría interna y el control interno en su contexto organizacional. (Sibbald et al., 2021). Debido a su alcance metodológico, los resultados corresponden al contexto específico de la organización estudiada; no obstante, pueden servir como referencia para empresas con características similares. (Ebneyamini y Sadeghi Moghadam, 2018). No obstante, por razones de confidencialidad, no se menciona el nombre de la empresa agrícola, con el fin de resguardar su identidad.

La muestra estuvo conformada por 11 trabajadores de la empresa agrícola, pertenecientes a las áreas de Contabilidad, Administración, Recursos Humanos y Crédito. Se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, considerando criterios de acceso, disponibilidad, experiencia y participación en los procesos evaluados (Bekmezci y Sürücü, 2025).

Los once participantes correspondieron al personal involucrado en los procesos analizados en la empresa. La selección presentó un carácter exploratorio y descriptivo. Se recopiló información contextual sobre el funcionamiento del sistema de control interno de la organización, sin pretender alcanzar representatividad estadística.

Para la recolección de datos se utilizaron diversas técnicas e instrumentos: cuestionario, entrevista semiestructurada, observación directa y prueba selectiva de auditoría. Se diseñaron dos cuestionarios. El primero se estructuró con preguntas tipo Likert, mediante una escala ordinal de cinco niveles, e integró 40 interrogantes distribuidas en las áreas de Contabilidad, Administración, Recursos Humanos y Crédito, con 10 preguntas por área. El instrumento se aplicó a los cuatro responsables de cada departamento y abordó la percepción sobre la eficacia de los controles internos, el cumplimiento de procedimientos, la gestión de riesgos y la utilidad de la auditoría interna.

El segundo cuestionario mantuvo la misma estructura y distribución de preguntas por área, con interrogantes de opción múltiple nominal. Se aplicó a los 11 colaboradores de los mismos departamentos y abordó las prácticas operativas, fortalezas, debilidades y áreas de oportunidad relacionadas con el control interno y los procesos sujetos a auditoría.

Vega et al. (2023) señalan que el cuestionario constituye una herramienta estructurada para la recopilación estandarizada de información y el análisis cuantitativo de los datos.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Las entrevistas semiestructuradas incluyeron 20 preguntas abiertas dirigidas a los responsables de cada área. Se abordó la percepción sobre la auditoría interna y la experiencia de los participantes (Ordoñez, 2025). La observación directa se estructuró en 20 ítems mediante una escala Likert para registrar el desarrollo de las actividades; por último, la prueba selectiva comprendió la revisión de documentos, registros contables, nómina, expedientes de Crédito, contratos laborales y actividades administrativas, con atención en la aplicación de los controles internos.

En cuanto al procesamiento y análisis de la información, los datos cuantitativos obtenidos mediante los cuestionarios se procesaron con estadística descriptiva en Microsoft Excel y los resultados se organizaron y presentaron mediante tablas, frecuencias y promedios. Asimismo, los promedios de las escalas Likert se utilizaron con fines descriptivos para identificar tendencias generales en las respuestas.

La información cualitativa procedente de las entrevistas y la observación se analizó mediante categorización temática, con categorías relacionadas con el control interno, la auditoría interna, la gestión de riesgos y las áreas de mejora organizacional.

Los instrumentos fueron sometidos a validación mediante juicio de expertos y prueba piloto. Tres especialistas en auditoría, control interno y metodología de la investigación revisaron la claridad, pertinencia y congruencia de los reactivos. Posteriormente se realizaron cuatro pruebas piloto y se ajustaron aspectos de redacción y comprensión de los ítems antes de la aplicación definitiva. El procedimiento se integró a las acciones de calidad metodológica del estudio (Bekmezci y Sürücü, 2025; Vega et al., 2023).

RESULTADOS

En este apartado se presentan los resultados obtenidos a partir de la aplicación de los instrumentos de recolección de datos. La información se expone de manera estructurada mediante tablas, incluyendo los principales resultados cuantitativos y cualitativos.

Resultados cuantitativos

Los resultados de la Tabla 1 muestran la aplicación de las prácticas evaluadas en la empresa agrícola. Las áreas de Contabilidad y Administración registran un 94% de cumplimiento, mientras que Crédito alcanza un 88%, con una adecuada aplicación de controles y seguimiento de sus procesos. El departamento de Recursos Humanos registró un cumplimiento de 62%, con aspectos por fortalecer. En términos generales, la empresa presentó un desempeño global de 84.5%, con un promedio de 4.23, lo cual refleja una aplicación adecuada de las prácticas de control interno y auditoría.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Tabla 1
Prácticas de control, auditoría y riesgos

Departamento	Siempre (5)	Casi siempre (4)	A veces (3)	Casi nunca (2)	Nunca (1)	Promedio	Desempeño
Contabilidad	70%	30%	0%	0%	0%	4.70	94.0%
Administrativo	70%	30%	0%	0%	0%	4.70	94.0%
Recursos Humanos	20%	10%	30%	40%	0%	3.10	62.0%
Crédito	40%	60%	0%	0%	0%	4.40	88.0%
Promedios	**50%**	**32.5%**	**7.5%**	**10%**	**0%**	**4.23**	**84.5%**

Nota. Elaboración propia a partir de los datos de la investigación sobre control interno, auditoría interna y gestión de riesgos, con base en las respuestas de los responsables de cada departamento.

Los resultados reflejan la percepción de los colaboradores sobre las prácticas evaluadas. La Tabla 2 muestra que seis indicadores alcanzan 100% de respuestas afirmativas, mientras que la supervisión administrativa, la nómina formal y el seguimiento de créditos registran 90.9%. El mayor desconocimiento corresponde a la auditoría en Recursos Humanos con 81.8%, las recomendaciones de auditoría y los contratos laborales presentan 63.6%. Los registros con soporte y las políticas de crédito, presentan 81.8% de respuestas afirmativas.

Tabla 2
Percepción sobre control, auditoría y riesgos

Indicador	Sí (%)	No (%)	Desconoce (%)	Interpretación
Manual contable.	100%	0%	0%	Cuenta con un manual para el registro de las operaciones contables.
Registros con soporte.	81.8%	0%	18.2%	Los registros cuentan con documentación de soporte.
Estados financieros mensuales.	100%	0%	0%	Se elaboran estados financieros mensuales.
Cumplimiento fiscal.	100%	0%	0%	Se cumple con las obligaciones fiscales.
Control de gastos administrativos.	100%	0%	0%	Manejo eficiente de gastos.
Procesos documentados.	100%	0%	0%	Organización formal.
Supervisión administrativa.	90.9%	0%	9.1%	Evidencia de seguimiento administrativo.
Recomendaciones auditoría.	36.4%	0%	63.6%	Se presenta desconocimiento parcial de las recomendaciones de auditoría.
Nómina formal.	90.9%	0%	9.1%	Control administrativo.
Contratos laborales.	36.4%	0%	63.6%	Deficiencia con los contratos formales.
Auditoría en RH.	9.1%	9.1%	81.8%	Falta de aplicación, ya que no existe el departamento.
Políticas de crédito.	81.8%	0%	18.2%	Cuenta con políticas.
Evaluación de clientes.	100 %	0%	0%	Se realiza valoración previa.
Seguimiento de créditos.	90.9%	0%	9.1%	Aplicación de controles de crédito.

Nota. Elaboración propia a partir de los datos de la investigación, con base en las respuestas de los colaboradores de cada departamento.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Los resultados reflejan la percepción de los colaboradores de cada departamento sobre las prácticas. Los indicadores correspondientes a cada dimensión se presentan en la Tabla 2.

A partir de sus resultados se obtuvieron los promedios de cada dimensión que se muestran en la Tabla 3, donde el control interno alcanza 95.45% de respuestas afirmativas y 4.55% de desconocimiento. En auditoría interna, el promedio es de 22.75% de respuestas afirmativas, 4.55% negativas y 72.70% de desconocimiento. Respecto a la gestión de riesgos registra 77.28% de respuestas afirmativas y 22.73% de desconocimiento.

Tabla 3
Promedio de resultados por dimensión

Dimensión	Indicadores considerados	Sí (%)	No (%)	Desconoce (%)
Control interno	8	95.45%	0.00%	4.55%
Auditoría interna	2	22.75%	4.55%	72.70%
Gestión de riesgos	4	77.28%	0.00%	22.73%

Nota. Elaboración propia a partir de los resultados de los indicadores presentados en la Tabla 2.

Resultados cualitativos

El análisis cualitativo se organizó mediante categorías temáticas derivadas de las entrevistas semiestructuradas, la observación directa y la revisión documental. La triangulación de estas fuentes permitió identificar coincidencias y divergencias relacionadas con el control interno, la auditoría interna, la gestión de riesgos y las oportunidades de mejora organizacional.

Los resultados presentados en la tabla 4 fueron organizados a partir de los hallazgos obtenidos mediante las entrevistas semiestructuradas, la observación directa y la prueba selectiva. Para su análisis, la información se clasificó considerando los cinco componentes del modelo COSO: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión y seguimiento. Este modelo se utilizó como marco de referencia para ordenar e interpretar la evidencia recopilada, con el propósito de identificar fortalezas y áreas de oportunidad en el sistema de control interno de la agrícola.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Tabla 4
Categorización de los hallazgos obtenidos mediante entrevistas, observación directa y prueba selectiva de acuerdo con los componentes del modelo COSO

Categoría	Hallazgos
Ambiente de control.	Durante las entrevistas se señaló que la empresa cuenta con áreas definidas para las funciones Contables, Administrativas y de Crédito, con responsabilidades específicas dentro de la organización. La observación directa evidenció una estructura funcional y una adecuada distribución de actividades en la mayoría de los procesos. En cuanto a la prueba selectiva corroboró que no existe un departamento de Recursos Humanos formalmente establecido, ya que las funciones de nómina son realizadas por el área contable y los procesos de contratación por el área administrativa. Esta situación representa una oportunidad de mejora para formalizar la estructura organizacional.
Evaluación de riesgos.	En las entrevistas, los responsables mencionaron que la auditoría interna contribuye a identificar riesgos relacionados con registros contables, inventarios, cartera de clientes y cumplimiento de obligaciones. La observación permitió identificar áreas donde algunos procesos dependen significativamente del personal responsable. La prueba selectiva confirmó riesgos asociados con la formalización documental, la dependencia de controles operativos individuales, la documentación contractual incompleta y la limitada difusión sobre riesgos financieros, especialmente en el área de Crédito.
Actividades de control.	Los entrevistados señalaron que se realizan revisiones contables, control de inventarios, supervisión de nómina, evaluación de clientes y seguimiento de créditos. La observación directa evidenció la aplicación cotidiana de algunos controles administrativos y financieros. En contraste, la prueba selectiva corroboró la existencia de documentación soporte, conciliaciones bancarias, nómina, controles de gastos, revisión de expedientes y mecanismos de cobranza; sin embargo, identificó oportunidades de mejora en la formalización de contratos laborales y en algunos procedimientos documentados.
Información y comunicación.	En las entrevistas se destacó la importancia de contar con información financiera confiable para la toma de decisiones y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. La observación evidenció que la documentación financiera y administrativa se encuentra disponible para su consulta y seguimiento. No obstante, la prueba selectiva confirmó que existe un conocimiento limitado del personal respecto de algunas auditorías realizadas, políticas administrativas, riesgos financieros y acciones derivadas de la auditoría interna, lo que refleja la necesidad de fortalecer los mecanismos de comunicación interna.
Supervisión y seguimiento.	Durante las entrevistas, los responsables señalaron que se da seguimiento a las recomendaciones derivadas de las auditorías y que estas han permitido corregir fallas operativas y realizar ajustes en los procesos. La observación directa evidenció que se realizaban verificaciones de las actividades en los diferentes departamentos. Por su parte, la prueba selectiva corroboró la existencia de controles y revisiones periódicas en las tres áreas; sin embargo, evidenció que algunas recomendaciones se aplican de manera parcial. Además, existe una limitada difusión de los procesos de auditoría entre el personal, siendo necesario fortalecer el seguimiento formal mediante mecanismos documentados de control y mejora continua.

Nota. Elaboración propia a partir de los datos de la investigación.

A partir del análisis de los resultados obtenidos, se identificaron las principales fortalezas y debilidades de la empresa agrícola, las cuales reflejan el estado actual de sus controles internos, el cual permiten reconocer las áreas con mayores oportunidades de mejora (Tabla 5).

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Tabla 5
Fortalezas y debilidades identificadas

Fortalezas	Debilidades
✓ Procedimientos contables definidos.	✓ Contratos laborales incompletos.
✓ Registros contables respaldados.	✓ Recursos Humanos poco estructurado.
✓ Estados financieros oportunos.	✓ Limitada segregación de funciones.
✓ Cumplimiento fiscal.	✓ Aplicación parcial de mejoras.
✓ Control de gastos administrativos.	✓ Escasa difusión de políticas internas.
✓ Procesos administrativos supervisados.	✓ Dependencia del factor humano.
✓ Control de nómina establecido.	✓ Comunicación interna limitada.
✓ Cumplimiento de normatividad laboral.	✓ Controles poco formalizados.
✓ Políticas de crédito definidas.	✓ Seguimiento insuficiente de auditorías.
✓ Expedientes y cartera actualizados.	✓ Falta de mecanismos formales de seguimiento.
✓ Auditoría interna en áreas clave.	✓ Necesidad de mayor capacitación.

Nota. Elaboración propia con base en la información obtenida mediante los cuestionarios, entrevistas, observación y pruebas selectivas.

DISCUSIÓN

La información obtenida sugiere una asociación positiva entre la aplicación de prácticas de auditoría interna y el desempeño del sistema de control interno en la empresa estudiada. Los niveles de cumplimiento observados en las áreas Contable, Administrativa y de Crédito reflejan la presencia de procedimientos, controles y mecanismos de seguimiento. Sin embargo, debido al diseño descriptivo, transversal y de caso único utilizado en esta investigación, las observaciones deben interpretarse como evidencia contextual y no como demostración de relaciones causales.

Se identificaron diferencias importantes entre las áreas evaluadas. Mientras Contabilidad, Administración y Crédito reflejan niveles favorables de cumplimiento, Recursos Humanos presenta debilidades relacionadas con la formalización de procesos y la documentación laboral. La existencia de contratos incompletos y el limitado conocimiento sobre auditoría interna evidencian áreas susceptibles de mejora en la aplicación de los controles organizacionales.

La prueba selectiva evidenció la existencia de mecanismos de control sustentados en documentación y registros institucionales, situación relacionada con la confiabilidad de la información financiera. Esta observación coincide con el planteamiento The Institute of Internal Auditors (IIA, 2024) que reconoce el valor de la auditoría interna en la evaluación de los procesos de gobierno, control y gestión de riesgos. No obstante, la concentración de controles en determinadas áreas sugiere una aplicación predominantemente operativa más que estratégica de esta función.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Desde la perspectiva cualitativa, las entrevistas mostraron que la auditoría interna es percibida como una herramienta útil para el seguimiento de procedimientos, la identificación de áreas de mejora y el apoyo a la toma de decisiones organizacionales. Esta apreciación coincide con López y Reyes (2025), quienes destacan su relevancia en la optimización de los procesos organizacionales. Sin embargo, se observaron diferencias en su aplicación entre las áreas evaluadas, particularmente en Recursos Humanos, donde la formalización de procedimientos y la cobertura de auditoría son más limitadas.

Esta situación coincide con Vera (2025), quien advierte que las debilidades en la estructura organizacional y la capacitación del personal pueden afectar la eficacia del sistema de control interno. En este sentido, la aplicación parcial de recomendaciones de auditoría y las deficiencias documentales identificadas en Recursos Humanos sugieren limitaciones en los mecanismos de seguimiento y retroalimentación organizacional, dificultando la consolidación de prácticas orientadas a la mejora continua y la gestión de riesgos.

En el área de Recursos Humanos se identificaron debilidades asociadas principalmente a la ausencia de una estructura formal del departamento, situación confirmada mediante entrevistas y pruebas selectivas. La falta de segregación de funciones, la formalización incompleta de contratos laborales y la escasa aplicación de recomendaciones de auditoría se relacionan con riesgos de incumplimiento normativo y con la dependencia de controles sustentados en prácticas individuales.

Estas condiciones pueden estar relacionadas con la integración parcial de las funciones de Recursos Humanos al área contable, limitando la implementación de procedimientos especializados y mecanismos específicos de supervisión.

Desde una perspectiva práctica, se advierte la necesidad de revisar la formalización documental, el seguimiento de recomendaciones y las actividades de auditoría interna en Recursos Humanos. La implementación de procedimientos estandarizados para la contratación y gestión documental, así como el establecimiento de auditorías periódicas e indicadores de cumplimiento laboral, se relaciona con las debilidades identificadas y con la aplicación de los controles organizacionales.

Limitaciones del estudio

Los resultados de esta investigación deben interpretarse considerando algunas limitaciones metodológicas. En primer lugar, se trata de un estudio de caso desarrollado en una sola empresa agrícola, por lo que las observaciones corresponden a un contexto organizacional específico. En

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

segundo lugar, la muestra estuvo integrada por once participantes seleccionados mediante muestreo no probabilístico por conveniencia, situación que limita la generalización estadística de los resultados.

El diseño transversal permitió analizar el fenómeno en un momento determinado, sin evaluar cambios a lo largo del tiempo. Futuras investigaciones podrían incorporar estudios comparativos entre empresas agrícolas, diseños longitudinales y muestras más amplias para ampliar la transferibilidad y profundidad del conocimiento generado.

Propuesta para el fortalecimiento del control interno y el seguimiento de auditorías

A partir de los hallazgos obtenidos, se propone fortalecer el sistema de control interno mediante la formalización de procesos, la definición clara de responsabilidades y el establecimiento de mecanismos de seguimiento a las recomendaciones de auditoría. Para ello, se recomienda estructurar formalmente el área de Recursos Humanos, actualizar y difundir manuales de procedimientos, y promover una mayor comunicación interna sobre controles, riesgos y actividades de auditoría.

Como apoyo a estas acciones, la organización puede utilizar herramientas digitales como Excel, Microsoft Forms, Planner, SharePoint o Power BI, para registrar hallazgos, asignar responsables, controlar plazos y monitorear el avance de las acciones correctivas. Estas herramientas favorecen una gestión más ordenada de la información y facilitan la toma de decisiones.

De forma complementaria, se propone implementar un sistema de seguimiento mediante una bitácora de auditoría que incluya hallazgos, recomendaciones, responsables, fechas de cumplimiento y evidencias de atención. Dicho seguimiento debe complementarse con revisiones periódicas por parte de la dirección para verificar el avance y cumplimiento de las acciones establecidas.

La efectividad de esta propuesta puede evaluarse mediante indicadores como el porcentaje de recomendaciones atendidas, el nivel de implementación de acciones correctivas, el cumplimiento de plazos, la reducción de hallazgos recurrentes, el nivel de cumplimiento de los controles internos y el porcentaje de personal capacitado en temas de auditoría y control interno. Estos indicadores permitirán valorar objetivamente los avances alcanzados y apoyar el proceso de mejora continua dentro de la organización.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

CONCLUSIONES

La investigación permitió constatar que la auditoría interna constituye una herramienta relevante para la evaluación de los controles organizacionales y la identificación de áreas susceptibles de mejora dentro de la empresa agrícola. Su aplicación proporcionó información útil para analizar procesos administrativos, financieros y operativos, permitiendo identificar fortalezas, áreas de oportunidad y elementos relevantes para la gestión organizacional.

De manera particular, el estudio evidenció la necesidad de mejorar los mecanismos de control en el área de Recursos Humanos mediante una mayor formalización de procedimientos, seguimiento documental y supervisión de las acciones derivadas de auditoría. Estas áreas de mejora representan oportunidades para incrementar la eficiencia operativa, reducir riesgos y una gestión más ordenada e integrada.

La principal aportación de esta investigación consiste en proporcionar evidencia empírica y contextual sobre la aplicación de la auditoría interna en una empresa agrícola del municipio de Guasave, Sinaloa, y aporta elementos para comprender su relación con el control interno y la mejora organizacional en este tipo de organizaciones.

Asimismo, aunque los hallazgos corresponden a un caso específico, los elementos analizados, los procedimientos utilizados y las áreas de mejora identificadas pueden servir como referencia para otras empresas del sector agrícola con características similares, particularmente aquellas interesadas en sus sistemas de control interno, gestión de riesgos y procesos administrativos. Los resultados reconocen a la auditoría interna como un instrumento de apoyo para la transparencia organizacional, la evaluación organizacional, la gestión de riesgos y los mecanismos de control.

Los resultados evidencian que la auditoría interna constituye una herramienta relevante para fortalecer el control interno y la mejora organizacional, por lo que, se propone un conjunto de acciones orientadas a la formalización de procesos, fortalecimiento de Recursos Humanos, seguimiento de auditorías y desarrollo de indicadores de desempeño, con el propósito de consolidar un sistema de control interno más eficiente y sostenible.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

REFERENCIAS

Acosta Faneite, S. F. (2023). Los enfoques de investigación en las Ciencias Sociales. *Revista Latinoamericana Ogmios*, *3*(8), 82–95. https://doi.org/10.53595/rlo.v3.i8.084

Aguirre Quezada, J. C. y Peñafiel Loyola, M. A. (2022). La importancia de la auditoría interna para el mejoramiento empresarial: Una revisión bibliográfica [Tesis de licenciatura, Universidad del Azuay]. *Repositorio Institucional de la Universidad del Azuay.* http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/12437

Batista Peralta, D. R. (2025). Función descriptiva de la auditoría en la valoración del control interno y el modelo COSO. *Revista científica del istmo*, *2*(1), 89–99. https://doi.org/10.66327/rci.v2i1.29

Bekmezci, M. y Sürücü, L. (2025). Determination of validity, reliability and sample size in qualitative research. *Paper Asia Journal, 41*(4), 287–300. https://doi.org/10.59953/paperasia.v41i4b.545

Castillo-Martínez, D. C., Herrera-Armas, M. F. y Ortega-Haro, X. F. (2025). El control interno y la gestión de riesgos en el marco de la Norma Internacional de Auditoría (NIA): Percepciones de profesionales en contabilidad y auditoría de Latacunga, Ecuador: Internal control and risk management in the framework of the International Standards on Auditing (ISA): Perceptions of accounting and auditing professionals in Latacunga, Ecuador. *Multidisciplinary Latin American Journal* (MLAJ), *3*(1), 512-535. https://doi.org/10.62131/MLAJ-V3-N1-025

Catagua Briones, M. L., Pinargote Macías, M. F. y Mendoza Vinces, M. E. (2023). Control interno y modelo COSO en la gestión administrativa y financiera empresarial. *PODIUM,* (44), 151–166. https://doi.org/10.31095/podium.2023.44.10

Chango Galarza, M. C., Terán Herrera, M. B., Lozada Orejuela, M. C. y Panchi Mayo, V. P. (2024). Sistema de control interno: Metodología para la evaluación de las organizaciones. *Revista De Ciencias Sociales, 30*(4), 291-305. https://doi.org/10.31876/rcs.v30i4.42998

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2013). *Internal control, integrated framework: Executive summary*. COSO. https://www.coso.org/internal-control/IC-Integr-Framework-Exec-summary.pdf

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). (2023). *Achieving effective internal control over sustainability reporting (ICSR): Building trust and confidence through the COSO Internal Control, Integrated Framework*. https://www.coso.org/_files/ugd/3059fc_a3a66be7a48c47e1a285cef0b1f64c92.pdf

Díaz Rebolledo, K. M. y Suescum Coelho, C.-E. (2026). Control interno y gestión financiera en una ONG venezolana bajo marcos COSO y NOGAI. SAGA: *Revista Científica Multidisciplinar, 3*(2). https://doi.org/10.63415/saga.v3i2.403

Ebneyamini, S. y Sadeghi Moghadam, M. R. (2018). Toward developing a framework for conducting case study research. *International Journal of Qualitative Methods, 17*, 1–11. https://doi.org/10.1177/1609406918817954

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Espinoza Rosero, G. B. y López Cali, V. E. (2024). El control interno y su incidencia en la gestión operativa. *Yachana,* *13*(1), 55–68. https://doi.org/10.62325/10.62325/yachana.v13.n1.2024.882

Fàbregues, S., Younas, A., Escalante-Barrios, E. L., Molina-Azorin, J. F. y Vázquez-Miraz, P. (2024). Toward a Framework for Appraising the Quality of Integration in Mixed Methods Research. Journal of Mixed Methods Research, *18*(3), 270-280. https://doi.org/10.1177/1558689824125755

González Monroy, M. A., López Carreño, D. K. y Pabón León, J. A. (2023). Teorías de la agencia y de las partes interesadas a partir del concepto de creación de valor. FACE: *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales,* *23*(1), 111–130. https://doi.org/10.24054/face.v23i1.2446

Grajales Gaviria, D. A., Giraldo Pérez, Y. E., Castellanos Polo, O. C. y Cano Bedoya, J. (2022). Análisis del control interno en las instituciones de educación superior privadas del Valle de Aburrá-Antioquia. Revista Virtual Universidad Católica Del Norte, (66), 161–182. https://doi.org/10.35575/rvucn.n66a7

Guanotuña Toaquiza, G. A., Ramos Guevara, J. E. y Jiménez Castro, W. F. (2024). La mejora continua en la optimización de procesos en las unidades de producción. UTC Prospectivas: *Revista de Ciencias Administrativas y Económicas*, *7*(2), 1–28. https://doi.org/10.61236/utcprospectivas.v7i2.802

Guetterman, T. C. y Manojlovich, M. (2024). Grand rounds in methodology: Designing for integration in mixed methods research. *BMJ Quality & Safety*, *33*(7), 470–478. https://doi.org/10.1136/bmjqs-2023-016112

Haro Ruiz, M. Ángel, Gutiérrez Olvera, S. y Ruiz Facundo, D. A. (2026). Gobernanza y control interno en el empleo público municipal: estudio de caso con enfoque desde el modelo COSO 2017. *Administración y Desarrollo,* *56*(1), e-1295. https://doi.org/10.22431/25005227.1295

Haro Sarango, A. F., Proaño Altamirano, G. E., Merino Lema, G. L. y Niama Játiva, J. C. (2025). Metodología de la investigación desde el enfoque cuantitativo, cualitativo y mixto. *LATAM Revista Latinoamericana de Ciencias Sociales y Humanidades,* *6*(4), 4245–4261. https://doi.org/10.56712/latam.v6i4.4577

Horvey, S. S. y Odei-Mensah, J. (2023). The measurements and performance of enterprise risk management: A comprehensive literature review. *Journal of Risk Research*, *26*(7), 778–800. https://doi.org/10.1080/13669877.2023.2208138

López-Torres, J. P. y Reyes-Cárdenas, N. A. (2025). El impacto de la auditoría interna en la mejora de procesos contables en empresas manufactureras [The impact of internal audit on the improvement of accounting processes in manufacturing companies]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas,* 5(económica), 597–608. https://doi.org/10.62574/rmpi.v5ieconomica.429

Morán Indio, J. A., Vera Zambrano, A. G. y Vera Zambrano, Z. L. (2026). El impacto de la auditoría interna en la eficiencia operativa. *Ciencias Técnicas y Aplicadas*, *10*(11) 1251-1267 https://doi.org/10.23857/pc.v10i11.

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Ordoñez-Pacheco, A. F. (2025). Metodología académica con aplicación a las investigaciones sociales: enfoques, tipos, métodos y diseños. *Revista Sociedad & Tecnología, 8*(2), 335–357. https://doi.org/10.51247/st.v8i2.484

Orellana Orellana, C. P., Orellana Orellana, E. F., Ortiz González, R. A. y Boza Aguirre, J. E. (2024). Emprendimientos en la provincia del Cañar - Ecuador: análisis desde la teoría de la contingencia. *Revista Venezolana De Gerencia, 29*(11), 137-154. https://doi.org/10.52080/rvgluz.29.e11.8

Padilla Cruz, C. M. y Cardoso Espinosa, E. O. (2025). Corrupción y control interno en instituciones públicas de América Latina: ¿Una relación existente? RIDE. *Revista Iberoamericana para la Investigación y el Desarrollo Educativo, 15*(30), e841. Epub 27 de junio de 2025. https://doi.org/10.23913/ride.v15i30.2304

Pérez Vera, H. A. (2024). Auditorías internas en ISO 9001 en un área de proyectos de tecnología de información. *Cuadernos Técnicos Universitarios de la DGTIC, 2*(3). https://doi.org/10.22201/dgtic.ctud.2024.2.3.65

Popescu-Grădișteanu, A. B. y Mocuța, D. (2024). Challenges and opportunities in internal auditing in public institutions and agricultural companies: A qualitative approach through focus-group method. *Review of International Comparative Management, 25*(4), 754–763. https://doi.org/10.24818/rmci.2024.4.754

Quiroz-Peña, J. I., Pérez-Altamirano, W. F. y Samaniego-Loza, F. J. (2026). Auditoría interna como mecanismo de gobernanza y prevención del fraude en instituciones educativas secundarias ecuatorianas. *Sociedad y Tecnología*, *9*(S2), 1516-1529. https://doi.org/10.51247/st.v9iS2.787

Sánchez-Almeida, M. A., Ponce-Regalado, D. S., Gómez Matos, H. J. y Martínez-Armendariz, G. F. (2026). Evaluación de riesgos laborales bajo el enfoque de las normas ISO 31000 y 45001. *Innova Science Journal, 4*(1), 241-254. https://doi.org/10.63618/omd/isj/v4/n1/225

Sawyer, L. B., Dittenhofer, M. A. y Scheiner, J. H. (2003). *Sawyer's internal auditing: The practice of modern internal auditing* (5th ed.). The Institute of Internal Auditors.

Señalin Morales, L. O. (2025). Tendencias y enfoques actuales en la administración organizacional: Una revisión sistemática. *Revista Enfoques, 9*(34), 192–209. https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v9i34.205

Sibbald, S. L., Paciocco, S., Fournie, M., Van Asseldonk, R. y Scurr, T. (2021). Continuing to enhance the quality of case study methodology in health services research. *Healthcare Management Forum, 34*(5), 291–296. https://doi.org/10.1177/08404704211028857

The Institute of Internal Auditors (IIA). (2024). *Global internal audit standards*. https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/globalinternalauditstandards_2024january9.pdf

Vargas Castro, J. A. y Estrada Olivella, R. (2026). La valuación inmobiliaria desde la teoría general de sistemas. CONTEXTO. *Revista de la Facultad de Arquitectura de la Universidad Autónoma de Nuevo León, 20*(31), 108–116. https://doi.org/10.29105/contexto20.31-466

Vázquez Pérez, E. D. (2023). Teoría de sistemas: De Ludwig von Bertalanffy a Niklas Luhmann. *Miradas, 18*(1), 195–206. https://doi.org/10.22517/25393812.25276

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026

Vega Falcón, V., Leyva Vázquez, M. Y. y Batista Hernández, N. (2023). Desarrollo y validación de un cuestionario para evaluar el conocimiento en Metodología de la Investigación. *Revista Conrado, 19*(S2), 51–60. https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/3232

Vera Delgado, J. M. (2025). Auditoría interna y su contribución en el desarrollo operativo de la Asociación de Ganaderos 17 de abril en el cantón El Empalme, año 2023 [Tesis de maestría, Universidad Técnica Estatal de Quevedo]. *Repositorio Institucional de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo*. https://repositorio.uteq.edu.ec/handle/43000/8481

Yildirim, A. D. y Yildirak, K. (2026). Sustainability auditing in state-owned agricultural enterprises: A TIGEM pilot on the energy–water nexus. Sustainability, *18*(9), 4357. https://doi.org/10.3390/su18094357

Zamora Aguilar, M. K., Castillo Guevara, S. D., Coba Herrera, M. E., Bermeo Cerezo, E. S. y Barahona Loor, E. M. (2026). Evaluación del control interno modelo COSO III en la gestión administrativa de la Cooperativa de Taxis San Camilo, periodo 2023. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar, 10*(2), 8037-8058. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v10i2.23799

Fecha de Recibido: 29 de junio de 2026
Fecha de Aceptación: 11 de agosto de 2026