

# Independencia de la auditoría interna: Evidencia de sociedades anónimas chilenas

## Internal audit independence: Evidence from chilean corporations

Héctor Montero-Díaz<sup>1</sup>, Loreto Tello Muñoz<sup>2</sup>,  
Felipe Arenas-Torres<sup>3</sup>, Valentín Santander-Ramírez<sup>4</sup>

### RESUMEN

El estudio tiene por objetivo determinar el grado de independencia de la función de auditoría interna en las sociedades anónimas abiertas del mercado de valores chileno. Con un enfoque mixto del tipo descriptivo – correlacional, diseño no experimental – transeccional, el estudio consideró 228 sociedades que declaraban contar con una unidad de auditoría interna.

Los resultados demuestran que el grado de independencia de la función auditoría interna fue de un 64,1% para las empresas analizadas, y que los criterios, Inexistencia de una dualidad de funciones con un 89.5%, Línea de reporte con un 77.6% y Aprobación del plan de auditoría interna con un 71.1%, son los criterios que poseen un mayor grado de adopción con relación a la función de Auditoría Interna. Adicionalmente, se concluye que el criterio Aprobación del plan de auditoría interna es el más importante dentro de la función que debe desempeñar auditoría interna para las sociedades chilenas.

Finalmente, se concluye que el grado de independencia de la función auditoría interna es moderado y que existen condiciones en los procesos de la empresa que favorecen ese nivel de independencia.

**Palabras clave:** auditoría interna, independencia, mercado de valores chileno, sociedades anónimas.

*Recepción: 05-12-2023. Aprobación: 09-05-2024.*

### ABSTRACT

This study aims to determine the degree of independence of the internal audit function in publicly traded companies in the Chilean stock market. Utilizing mixed-methods, descriptive-correlational approach with a non-experimental cross-sectional design, the study looked at 228 companies that reported having an internal audit unit.

The results show that the degree of independence of the internal audit function was 64.1% for the analyzed companies. The criteria of absence of dual functions was 89.5%, reporting line 77.6% and approval of the internal audit plan 71.1%. These were the criteria with the

---

1 Universidad de Talca, Facultad de Economía y Negocios, Centro de Investigación y Estudios Contables, Talca, Chile, [hmonterodiaz@gmail.com](mailto:hmonterodiaz@gmail.com)

2 Universidad de Talca, Facultad de Economía y Negocios, Centro de Investigación y Estudios Contables, Talca, Chile, [loretotellom@hotmail.com](mailto:loretotellom@hotmail.com)

3 Universidad de Talca, Facultad de Economía y Negocios, Centro de Investigación y Estudios Contables, Talca, Chile, [farenas@utalca.cl](mailto:farenas@utalca.cl)

4 Universidad de Talca, Facultad de Economía y Negocios, Centro de Investigación y Estudios Contables, Talca, Chile, [valentin.santander@utalca.cl](mailto:valentin.santander@utalca.cl)

highest degree of adoption in relation to the internal audit function. Additionally, it is concluded that the criterion of approval of the internal audit plan is the most important role that the internal audit function should play for Chilean companies.

In conclusion, this research establishes that the degree of independence of the internal audit function is moderate and that conditions exist in the company processes that favour this level of independence.

**Key words:** internal audit, independence, chilean stock market, public limited companies.

## INTRODUCCIÓN

En los últimos sesenta años, la auditoría interna se ha posicionado como un aliado estratégico en el desarrollo organizacional, desde cumplir una función de control orientado en la inspección de la información financiera, hasta enfocarse en la mejora de los procesos de gobernanza (Savčuk, 2007). Además, es una función que añade valor a las entidades, al mantener una visión que procura ir más allá de verificar el cumplimiento normativo (Lenning & Gremyr, 2017).

Ma'ayan y Carmeli (2016), han determinado que tanto el soporte de la alta dirección hacia la auditoría interna como la expertiz del auditor, conducen a mejorar la ética, la eficiencia y la eficacia en las organizaciones. Entendiendo que las empresas que han logrado reducir riesgos y mejorar el rendimiento general, son aquellas que se han sometido a una revisión de aseguramiento de la calidad (Carcello et al., 2020). Sin embargo, en vista que los auditores internos aseguran a los propietarios o accionistas, que la gestión empresarial empleada por el equipo directivo es beneficiosa (Abdullah et al., 2018), es fundamental que el nivel de subordinación de la auditoría interna sea el apropiado para cumplir con los estándares de independencia, así como también, de objetividad, lo cual permite el desarrollo eficaz de la actividad (Savčuk, 2007). Dada la independencia de la auditoría interna respecto de la dirección, el aseguramiento que proporciona la unidad al gobierno de la empresa, conlleva el mayor grado de objetividad (The Institute of Internal Auditors, 2020).

El principio de independencia requiere que no existan condicionamientos que amenacen la objetividad de las funciones del auditor y, si hubieran, deberán ser vigilados para que se pueda mantener dicha objetividad en todos los niveles (The Institute of Internal Auditors, 2017). En este contexto la cuestión del estudio busca responder la interrogante: ¿Cuál es el grado de independencia con que la función de auditoría interna desarrolla sus tareas en las sociedades anónimas abiertas chilenas? Debido a la cuestión descrita, el objetivo del estudio es determinar el grado de independencia con el que se desempeña la función de auditoría interna en las emisoras de valores de oferta pública del mercado de valores chileno, en el período 2020.

## METODOLOGÍA, MATERIALES Y MÉTODOS

### Enfoque

El estudio posee un enfoque mixto con un alcance descriptivo – correlacional, pues buscó precisar las características del fenómeno sometido a análisis, para generar una medición sobre las variables estudiadas (Hernández et al., 2010). Además, se buscó conocer de manera exploratoria el grado de asociación entre dichas variables, sin que necesariamente exista una relación causal entre las mismas (Bernal, 2010). Los datos fueron recolectados en un único periodo de tiempo, específicamente en el año 2020.

## Población y muestra

La población de estudio comprende a las sociedades anónimas del mercado de valores chileno (381), vigentes al 31 de diciembre de 2020. Se aplicó un muestreo no probabilístico, por conveniencia, seleccionando 228 sociedades que poseen una unidad de auditoría interna o equivalente. La tabla 1 describe del total de sociedades anónimas abiertas chilenas vigentes, que integraban la población de estudio. El 59.8% poseían una unidad de auditoría interna o equivalente, mientras que el 10.5% establecían expresamente no contar con dicha unidad y el 29.7% restante, no se identificó información alguna relacionada con una unidad de auditoría interna.

**Tabla 1**

*Población clasificada conforme a la tenencia de una unidad de auditoría interna o equivalente.*

Clasificación de la población	Cantidad	Frecuencia
Poseen una unidad de auditoría interna o equivalente	228	59.8%
No poseen una unidad de auditoría interna o equivalente	40	10.5%
No hay información acerca de una unidad de auditoría interna o equivalente	113	29.7%
<b>Total general</b>	<b>381</b>	<b>100%</b>

Adicionalmente, en tabla 2 se presenta la distribución de la población y de la muestra por sector económico. En este contexto, los sectores económicos más relevantes dentro del estudio son el sector financiero, sector suministro de luz, agua, gas y combustible, y en un tercer lugar el sector elaboración y comercio de alimentos.

**Tabla 2**

*Distribución de la población y muestra por sector económico.*

Nº	Sector económico	Población		Muestra	
		Cantidad	Frecuencia	Cantidad	Frecuencia
1	Comercio al por mayor y al por menor	14	3.7%	14	6.1%
2	Construcción	24	6.3%	10	4.4%
3	Deportes, esparcimiento, desarrollo y recreación	43	11.3%	11	4.8%
4	Educación	6	1.6%	0	0.0%
5	Elaboración y comercio de alimentos	23	6.0%	19	8.3%
6	Elaboración y comercio de productos y/o maquinaria	22	5.8%	16	7.0%
7	Extractivo	16	4.2%	10	4.4%
8	Financiero	125	32.8%	79	34.6%
9	Inmobiliarias, alquiler y servicios empresariales	41	10.8%	12	5.3%
10	Salud y bienestar social	5	1.3%	5	2.2%
11	Servicios personales y actividades varias	5	1.3%	2	0.9%
12	Suministro de luz, agua, gas y combustible	41	10.8%	36	15.8%
13	Transporte y telecomunicaciones	16	4.2%	14	6.1%
	<b>Total general</b>	<b>381</b>	<b>100%</b>	<b>228</b>	<b>100%</b>

Fuentes de información y criterios del grado de independencia.

La información se obtuvo de fuentes secundarias, efectuando una revisión documental (Bernal, 2010), de las memorias anuales y de las respuestas generadas por cada sociedad, respecto a la implementación de las prácticas de gobiernos corporativos recomendadas. Para ambas fuentes se accedió por medio del sitio web de la Comisión para el Mercado Financiero de Chile. La recolección de los datos fue de carácter dicotómico, indicando 'Sí' ante el cumplimiento del criterio definido, o 'No', ante el incumplimiento de este, o bien, ante la ausencia de información. No obstante, para efectos de análisis, los datos fueron representados en forma de números, donde Sí = 1 y No = 0. En la tabla 3 se detallan los criterios que permitieron determinar el grado de independencia con el que se desarrolla la actividad de auditoría interna.

**Tabla 3**  
**Descripción de los criterios de estudio.**

criterio	Definición	Medición	Referencias
Línea de reporte.	La unidad de auditoría interna reporta directamente al directorio u otra autoridad pertinente del gobierno corporativo.	Dicotómica Sí = 1; No = 0.	The Institute of Internal Auditors (2020). NCG N° 385 (Superintendencia de Valores y Seguros, 2015). Tušek (2015). Pérez y Pérez (2014). Savčuk (2007).
Inexistencia de una dualidad de funciones.	Se establece la incompatibilidad entre el cargo de auditor interno con respecto al cargo de director. Es decir, el máximo responsable de la unidad de auditoría interna no forma parte del directorio o el comité de directores.	Dicotómica Sí = 1; No = 0.	Zeng et al. (2021). Abdeljawad et al. (2020). Al-Daoud et al. (2018). Ley 18.046 (Ministerio de Hacienda, 1981).
Composición del comité responsable de la unidad de auditoría interna.	El comité responsable de la unidad de auditoría interna contiene dentro de su grupo de profesionales, al menos un director independiente que pueda ejercer sus funciones de manera imparcial.	Dicotómica Sí = 1; No = 0.	Qeshta et al. (2021). Husnin et al., (2016). Ley 18.046 (Ministerio de Hacienda, 1981). Ley 20.393 (Ministerio de Hacienda, 2009).
Aprobación del plan de auditoría interna basado en riesgos.	La aprobación del plan de auditoría interna basado en riesgos es efectuada por el directorio, el consejo u otra autoridad pertinente de la organización, validando de esta forma, la dependencia funcional de la actividad de auditoría interna hacia un órgano apropiado.	Dicotómica Sí = 1; No = 0.	D'Onza et al., (2020). The Institute of Internal Auditors (2020). Arenas et al., (2020) NCG N° 385 (Superintendencia de Valores y Seguros, 2015). Savčuk (2007).
Frecuencia de las reuniones con autoridades apropiadas de la organización.	La unidad de auditoría interna se reúne, al menos trimestralmente, con el directorio u otra autoridad pertinente del gobierno corporativo.	Dicotómica Sí = 1; No = 0.	NCG N° 385 (Superintendencia de Valores y Seguros, 2015). Tušek (2015). Pérez y Pérez (2014).

Finalmente, el Factor de Independencia de la Auditoría Interna se determinará a través del grado de adopción promedio de los cinco criterios analizados. Mientras que el análisis correlacional de características exploratorio se analizó a partir de la correlación de Pearson, considerando las escalas de correlación nula ( $r = 0.000$ ), muy baja ( $r$  entre 0.001 y 0.200), baja ( $r$  entre 0.201 y 0.400), moderada ( $r$  entre 0.401 y 0.600), alta ( $r$  entre 0.601 y 0.800), muy alta ( $r$  entre 0.801 y 0.999) y perfecta ( $r = 1.000$ ), entendiéndose como la medición de la relación estadística entre dos variables continuas de estudio.

## RESULTADOS

En este apartado en primera instancia se presentará un análisis descriptivo de los criterios de independencia utilizados en el estudio y luego a nivel exploratorio se presentará un análisis de correlaciones con los cinco criterios examinados en la investigación.

### **Análisis descriptivo de la adopción de los criterios de independencia**

La tabla 4 muestra el grado de adopción de los criterios de independencia de la actividad de auditoría interna, detallando los resultados en función de cada uno de los sectores económicos definidos, e igualmente, a nivel global.

En promedio, en el 77.6% de las sociedades, la unidad de auditoría interna reporta directamente al directorio u otra autoridad pertinente del gobierno corporativo, mientras que en 15 de las 228 sociedades (6.6%), se observa que lo establecido en sus memorias anuales difiere de lo expresado en las respuestas de la Norma de Carácter General N°385.

El criterio con el grado de adopción más alto es la inexistencia de una dualidad de funciones, pues en el 89.5% de las sociedades, existe una incompatibilidad entre el cargo de auditor interno con respecto al cargo de director. Por otra parte, en el 41.2% de las de sociedades, el comité responsable de la unidad de auditoría interna contiene, dentro de su grupo de profesionales, al menos, un director independiente. En la misma proporción, se ha adoptado el criterio asociado a la frecuencia de las reuniones con autoridades apropiadas de la organización, por consiguiente, ambos criterios mantienen la más baja adopción por parte de las sociedades evaluadas.

Por último, en el 71.1% de las sociedades, la aprobación del plan de auditoría interna basado en riesgos es efectuada por el directorio, el consejo u otra autoridad pertinente.

**Tabla 4**  
**Grado de independencia en la adopción de los criterios de estudio.**

N°	Sector económico	Criterios				
		Línea de reporte	Inexistencia de una dualidad de funciones	Composición del comité	Aprobación del plan de auditoría interna	Frecuencia de reuniones
1	Comercio al por mayor y al por menor	92.9%	100%	71.4%	92.9%	78.6%
2	Construcción	70.0%	90.0%	50.0%	60.0%	40.0%
3	Deportes, esparcimiento, desarrollo y recreación	36.4%	90.9%	0.0%	63.6%	36.4%
4	Elaboración y comercio de alimentos	94.7%	100%	63.2%	94.7%	42.1%
5	Elaboración y comercio de productos y/o maquinaria	87.5%	81.3%	62.5%	87.5%	68.8%
6	Extractivo	90.0%	80.0%	60.0%	90.0%	50.0%
7	Financiero	73.4%	96.2%	31.6%	59.5%	36.7%
8	Inmobiliarias, alquiler y servicios empresariales	66.7%	58.3%	41.7%	75.0%	41.7%
9	Salud y bienestar social	40.0%	60.0%	40.0%	60.0%	0.0%
10	Servicios personales y variedad de actividades	100%	100%	50.0%	50.0%	50.0%
11	Suministro de luz, agua, gas y combustibles	83.3%	88.9%	36.1%	72.2%	36.1%
12	Transporte y telecomunicaciones	85.7%	78.6%	35.7%	64.3%	21.4%
<b>Adopción global por criterio</b>		<b>77.6%</b>	<b>89.5%</b>	<b>41.2%</b>	<b>71.1%</b>	<b>41.2%</b>

En la tabla 5 se describe la adopción de los criterios de estudio, se observa que el grado de independencia con el que se desarrolla la actividad de auditoría interna en las empresas estudiadas alcanza en promedio el 64.1%.

Ahora bien, el sector económico de comercio al por mayor y al por menor, posee el grado de independencia más elevado, con un 87.1%. En cambio, el sector económico de salud y bienestar social es el sector con el menor grado de independencia, 40.0%. Finalmente, a nivel global, 44 (19.3%) de las 228 sociedades cumplen con todos los criterios de independencia.

**Tabla 5**  
**Estadísticos descriptivos del factor de independencia.**

N°	Sector económico	Media	Mediana	Moda	Sector bimodal	Desviación estándar	Varianza	Mínimo	Máximo
1	Comercio al por mayor y al por menor	87.1%	100%	100%	-	23.0%	5.3%	20.0%	100%
2	Construcción	62.0%	70.0%	100%	20.0%	34.6%	12.0%	20.0%	100%
3	Deportes, esparcimiento, desarrollo y recreación	45.5%	40.0%	40.0%	-	22.1%	4.9%	20.0%	80.0%
4	Elaboración y comercio de alimentos	78.9%	80.0%	80.0%	-	18.2%	3.3%	40.0%	100%
5	Elaboración y comercio de productos y/o maquinaria	77.5%	80.0%	80.0%	-	21.8%	4.7%	40.0%	100%
6	Extractivo	74.0%	80.0%	80.0%	-	28.4%	8.0%	0.0%	100%
7	Financiero	59.5%	60.0%	80.0%	-	28.1%	7.9%	0.0%	100%
8	Inmobiliarias, alquiler y servicios empresariales	56.7%	60.0%	80.0%	40.0%	35.0%	12.2%	0.0%	100%
9	Salud y bienestar social	40.0%	40.0%	60.0%	40.0%	24.5%	6.0%	0.0%	60.0%
10	Servicios personales y variedad de actividades	70.0%	70.0%	-	-	42.4%	18.0%	40.0%	100%
11	Suministro de luz, agua, gas y combustibles	63.3%	60.0%	80.0%	-	24.6%	6.1%	20.0%	100%
12	Transporte y telecomunicaciones	57.1%	60.0%	80.0%	-	24.6%	6.1%	20.0%	80.0%
<b>Factor de Independencia</b>		<b>64.1%</b>	<b>80.0%</b>	<b>80.0%</b>	<b>-</b>	<b>27.9%</b>	<b>7.8%</b>	<b>0.0%</b>	<b>100%</b>

### Análisis de correlaciones

Los coeficientes obtenidos fueron analizados aplicando la prueba t-Student, considerando los resultados como concluyentes para cualquier parámetro con un  $\alpha \leq 0.05$  (Anderson et al., 2008). En primera instancia, se observa en tabla 6 correlaciones dispares. A modo de ejemplo, la variable "Línea Reporte" presenta tres correlaciones positivas y significativas con los otros criterios de independencia. Los ejes "Línea de Reporte" y "Composición del comité", como también "Línea de Reporte" y "Frecuencia de reuniones" poseen una correlación baja, con un  $r = 0.236^{***}$  y  $r = 0.300^{***}$  respectivamente, mientras que el eje "Línea de reporte" y "Aprobación del plan de auditoría interna" presenta una correlación moderada con un  $r = 0.516^{***}$ .

En segunda instancia, se observa que el criterio "Inexistencia de una dualidad de funciones" no presenta correlaciones significativas con las otras variables del estudio, bajo un  $\alpha \leq 0.05$  (Anderson et al., 2008). En tercera instancia, la variable "Composición del Comité" con los ejes "Aprobación del plan de auditoría interna" con un  $r = 0.417^{***}$  y "Frecuencia de las reuniones" con un  $r = 0.222^{***}$  presenta correlaciones positivas de relación moderada y baja respectivamente. Por último, se observa una correlación

positiva y significativa en el eje “Aprobación del plan de auditoría interna” y “Frecuencia de reuniones” con un  $r = 0.515^{***}$  la cual es considerada como una relación moderada.

**Tabla 6**  
**Análisis de correlaciones bivariadas.**

	Crterios n = 228	Línea de reporte	Inexistencia de una dualidad de funciones	Composición del comité	Aprobación del plan de auditoría interna	Frecuencia de reuniones
Línea de reporte	Correlación de Pearson	1				
Inexistencia de una dualidad de funciones	Correlación de Pearson	0.090	1			
Composición del comité	Correlación de Pearson	0.236 <sup>***</sup>	0.084	1		
Aprobación del plan de auditoría interna	Correlación de Pearson	0.516 <sup>***</sup>	0.002	0.417 <sup>***</sup>	1	
Frecuencia de reuniones	Correlación de Pearson	0.300 <sup>***</sup>	-0.032	0.222 <sup>***</sup>	0.515 <sup>***</sup>	1

**Nota:** Las correlaciones bivariadas son significativas en los niveles 0.01 (\*\*\*) ; 0.05 (\*\*); y, 0.1(\*). Adicionalmente, la intensidad de la relación se clasifica en un rango de nula  $r = 0.000$ , muy baja entre 0.001 y 0.200, baja entre 0.201 y 0.400, moderada entre 0.401 y 0.600, alta entre 0.601 y 0.800, muy alta entre 0.801 y 0.999, y perfecta  $r = 1.000$ .

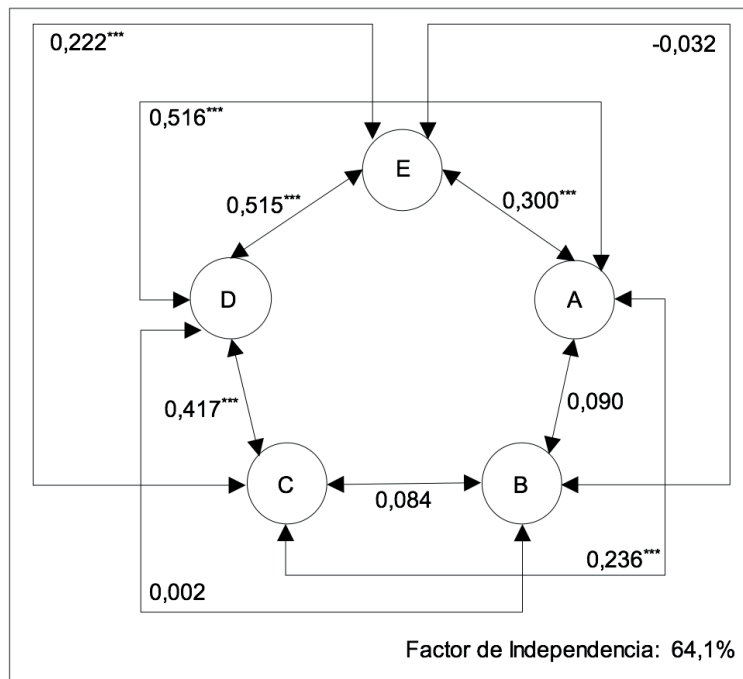
Adicionalmente, en figura 1 se presenta un árbol de correlaciones, el cual permite identificar visualmente como se relacionan cada una de las variables de estudio y cuáles son las más importantes dentro del análisis. Al respecto, se observa que la variable “Aprobación del plan de auditoría interna” es el que concentra las asociaciones más fuertes entre las variables, siendo todas de carácter positivo y clasificándose como moderadas. En este sentido, la “Aprobación del plan de auditoría interna” en los ejes “Frecuencia de las reuniones”, “Línea de reporte” y “Composición del Comité” presenta correlaciones de  $r = 0.516^{***}$ ,  $r = 0.417^{***}$  y  $r = 0.515^{***}$  las cuales convierten a la variable “Aprobación de plan de auditoría” en la variable más importante al considerar el factor de independencia en la auditoría interna.

Finalmente, los resultados conseguidos a partir de las correlaciones generadas entre la “Inexistencia de una dualidad de funciones” con respecto a los demás criterios no son concluyentes, debido a que  $q > 0.05$ , lo cual es evidencia suficiente para establecer la ausencia de significancia estadística.



Figura 1

Árbol de correlaciones de los criterios de independencia de auditoría interna.



**Nota.** La figura muestra las correlaciones obtenidas entre los criterios de independencia de auditoría interna evaluados, dónde, A: Línea de reporte; B: Inexistencia de una dualidad de funciones; C: Composición del comité; D: Aprobación del plan de auditoría interna; y, E: Frecuencia de reuniones. Adicionalmente, la intensidad de la relación se clasifica en un rango de nula  $r = 0.000$ , muy baja entre 0.001 y 0.200, baja entre 0.201 y 0.400, moderada entre 0.401 y 0.600, alta entre 0.601 y 0.800, muy alta entre 0.801 y 0.999, y perfecta  $r = 1.000$ .

## DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

Es posible afirmar que, el grado de independencia de la actividad de auditoría interna en las sociedades anónimas abiertas chilenas, corresponde a un 64.1%. Adicionalmente, un 19.3% de las sociedades cumplen con todos los criterios evaluados. Los resultados son relevantes, pues Singh et al. (2021) han corroborado que una auditoría interna independiente, objetiva, e igualmente, competente, conduce a la calidad de la función de auditoría interna. Ismael y Kamel (2021), determinaron que la calidad de la auditoría interna reduce las prácticas de gestión de beneficios provenientes del comportamiento oportunista de la dirección. No obstante, señalan que la competencia de la auditoría interna, en comparación con su independencia, incide significativamente en la disminución de malas prácticas.

Se observa que en el 77.6% de las sociedades, la unidad de auditoría interna reporta directamente al gobierno corporativo. Esto es coherente con lo expresado por Abdullah et al. (2018) analizando empresas de la bolsa de Malasia, identificó que el 91% de ellas, los jefes de auditoría interna reportaban directamente al comité de auditoría. Esto contrasta con los resultados obtenidos por Rabóczki (2018), quien señala que el 32.7% de las empresas húngaras, que cotizaban en la bolsa, la unidad de auditoría interna dependía del comité de auditoría y, administrativamente de la dirección.

La posición de auditoría interna en la organización es relevante. Alzeban (2020a) señaló que reportar de forma directa al comité de auditoría deriva una influencia positiva y significativa sobre la calidad de la información financiera. Además, indica que cuando la unidad depende de la dirección, la calidad de la información financiera se ve impactada negativamente.

Existe un grupo de sociedades (6.6%) en las que se ha identificado una incoherencia entre la línea de reporte declarada y lo reportado en sus memorias anuales, ya que no se asemeja a lo informado en las respuestas de la Norma de Carácter General N°385. Esto pudiese revelar la falta de compromiso de las empresas en su actuar con debida responsabilidad y transparencia, pese a ser cualidades cada vez más valoradas por los inversionistas (Moraga & Roper, 2018; Arenas et al., 2019).

Existe un bajo nivel de adopción (41.2%) de los criterios relacionados a la frecuencia de las reuniones con autoridades apropiadas de la organización, así como también, a la composición del comité responsable de la unidad de auditoría interna. En este sentido Gebrayel et al. (2018), expresaron que el 56.8% de las compañías, se generaron reuniones con la periodicidad recomendada entre un comité de auditoría efectivo y la función de auditoría interna. Mientras, el 90.6%, de los comités de auditoría estaban formados por una mayoría de miembros independientes.

Por su parte, Tušek (2015) manifestó que una calidad superior en la comunicación e interacción entre auditoría interna con el comité de auditoría estimula la cooperación conjunta, lo aumenta la eficiencia operativa de la actividad. Al respecto, Alzeban (2020b) ha concluido que la relación entre auditoría interna con el rendimiento organizacional se encuentra mediada por la experiencia e independencia del comité de auditoría.

Las correlaciones más fuertes respecto a las variables de estudio se producen a partir de la aprobación del plan de auditoría interna. Esto, es respaldado por Abdullah et al. (2018), pues han determinado que las revisiones específicas de los comités de auditoría sobre las actividades de auditoría interna afectan tanto al desempeño general de la función, como a la calidad de las distintas fases, en especial, a la planificación de la auditoría.

Por último, el criterio que evalúa la inexistencia de una dualidad de funciones presenta una situación particular. Si bien es el criterio con el grado de adopción más elevado, también es el que presenta la relación de menor intensidad con el factor de independencia. Al respecto, Zeng et al. (2021) señalan que la capacidad de supervisión del ejecutivo de auditoría interna frena el fraude empresarial, a través de la mejora del control interno de la compañía, sin embargo, si el auditor interno posee a su vez el cargo de presidente del órgano encargado de supervisar la actividad, se anula el efecto de supresión del fraude empresarial.

## Conclusiones

Los resultados del estudio contribuyen al logro del objetivo propuesto. Se determinó que el grado de independencia con el que se desempeña la actividad de auditoría interna, en las sociedades del mercado de valores chileno, en el periodo 2020, tiene un nivel moderado (64.1%).

Con el análisis aplicado a las 228 sociedades, se permite determinar el grado de independencia, como también el factor de independencia más importante, el cual corresponde a la "Aprobación del plan de auditoría interna". Esto implica que, una "Línea de reporte" apropiada, la "Inexistencia de una dualidad de funciones", una adecuada "Composición del comité" responsable de la unidad de auditoría interna, la "Aprobación del plan de auditoría interna" por una autoridad competente y, la "Frecuencia

recomendada de las reuniones”, permitirían determinar que la unidad de auditoría interna es independiente en el ejercicio de sus funciones.

El estudio identificó un conjunto de criterios que permiten evaluar el grado de autonomía de la función de auditoría interna en las sociedades anónimas abiertas, los cuales pueden salvaguardar la fiabilidad de la información suministrada por la unidad al gobierno corporativo. Lo anterior, propiciaría efectos positivos para la empresa, tanto en su ámbito reputacional como financiero, dado que la adopción de estas prácticas fomentaría la independencia de la actividad.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Abdeljawad, I., Oweidat, G., & Saleh, N. (2020). Audit committee versus other governance mechanisms and the effect of investment opportunities: evidence from Palestine. *Corporate Governance*, 20(3), 527-544. doi:10.1108/CG-06-2019-0185
- Abdullah, R., Ismail, Z., & Smith, M. (2018). Audit committees' involvement and the effects of quality in the internal audit function on corporate governance. *International Journal of Auditing*, 22(3), 385-403. doi:10.1111/ijau.12124
- Al-Daoud, K. A., Al-Sraheen, D. A., & Aleqab, M. M. (2018). Does CEO Duality and Family Ownership Concentration Hinder the Effectiveness of the Corporate Board of Directors in Jordanian Service Firms? *Journal of Environmental Accounting and Management*, 6(2), 95-104. doi:10.5890/JEAM.2018.06.001
- Alzeban, A. (2020a). Influence of internal audit reporting line and implementing internal audit recommendations on financial reporting quality. *Meditari Accountancy Research*, 28(1), 26-50. doi:10.1108/MEDAR-12-2018-0409
- Alzeban, A. (2020b). The relationship between the audit committee, internal audit and firm performance. *Journal of Applied Accounting Research*, 21(3), 437-454. doi:10.1108/JAAR-03-2019-0054
- Anderson, D. R., Sweeney, D. J., & Williams, T. A. (2008). *Estadística para administración y economía* (10a. ed.). México, D.F.: Cengage Learning Editores.
- Arenas Torres, F., Campos Troncoso, R., & Santander Ramírez, V. (2019). Adopción de Prácticas de Gobierno Corporativo del Mercado Chileno en el Trienio 2015 – 2017. *Visión de Futuro*, 23(2), 37-55. Recuperado el 08 de Julio de 2021, de <http://visiondefuturo.fce.unam.edu.ar/index.php/visiondefuturo/issue/view/16>
- Arenas, F., Campos, R., & Escalona, S. (2020). Creación de valor a partir de la adopción de prácticas de gobierno corporativo en Chile. *Revista Venezolana de Gerencia*, 25(90), 595-612.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación* (3ra ed.). Bogotá, Colombia: Pearson Educación.
- Carcello, J. V., Eulerich, M., Masli, A., & Wood, D. A. (2020). Are Internal Audits Associated with Reductions in Perceived Risk? *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 39(3), 55-73. doi:10.2308/ajpt-19-036
- D'Onza, G., Sarens, G., & DeSimone, S. (2020). Factors that Influence the Internal Audit Function's Maturity. *Accounting Horizons*, 34(4), 57-74. doi:10.2308/HORIZONS-18-127
- Gebrayel, E., Jarrar, H., Salloum, C., & Lefebvre, Q. (2018). Effective association between audit committees and the internal audit function and its impact on financial reporting quality: Empirical evidence from Omani listed firms. *International Journal of Auditing*, 22(2), 197-213. doi:10.1111/ijau.12113
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2010). *Metodología de la investigación* (5ta ed.). México: McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Husnin, A. I., Nawawi, A., & Salin, A. S. (2016). Corporate governance and auditor quality - Malaysian evidence. *Asian Review of Accounting*, 24(2), 202-230. doi:10.1108/ARA-11-2013-0072
- Ismael, H. R., & Kamel, H. (2021). Internal audit quality and earnings management: evidence from the UK. *Managerial Auditing Journal*, 36(7), 951-978. doi:10.1108/MAJ-09-2020-2830

- Lenning, J., & Gremyr, I. (2017). Making internal audits business-relevant. *Total Quality Management & Business Excellence*, 28(9-10), 1106-1121. doi:10.1080/14783363.2017.1303891
- Ma'ayan, Y., & Carmeli, A. (2016). Internal audits as a source of ethical behavior, efficiency, and effectiveness in work units. *Journal of Business Ethics*, 137(2), 347-363. doi:10.1007/s10551-015-2561-0
- Ministerio de Hacienda. (22 de Octubre de 1981). *Ley 18.046: Ley Sobre Sociedades Anónimas*. Recuperado el 18 de Julio de 2021, de Biblioteca del Congreso Nacional de Chile: <https://www.bcn.cl/leychile/navegar?idNorma=29473>
- Ministerio de Hacienda. (02 de Diciembre de 2009). *Ley 20.393: Establece la Responsabilidad Penal de las Personas Jurídicas en los Delitos que Indica*. Recuperado el 28 de Octubre de 2021, de Biblioteca del Congreso Nacional de Chile: <https://www.bcn.cl/leychile/navegar?idNorma=1008668>
- Moraga, H., & Roper, E. (2018). Gobierno Corporativo y desempeño financiero de las empresas más importantes del mercado bursátil Chileno. *Revista Venezolana de Gerencia*, 23(81), 145-162. doi:10.31876/revista.v23i81.23473
- Pérez López, A., & Pérez López, J. (2014). Propuesta de salvaguardas para la independencia de la función de auditoría interna. *Estudios Gerenciales*, 30(131), 115-123. doi:10.1016/j.estger.2013.11.001
- Qeshta, M. H., Abu Alsoud, G. F., Hezabr, A. A., Ali, B. J., & Oudat, M. S. (2021). Audit Committee Characteristics and Firm Performance: Evidence from the Insurance Sector in Bahrain. *Revista Geintec-Gestao Inovacao e Tecnologias*, 11(2), 1666-1680. doi:10.47059/revistageintec.v11i2.1789
- Rabóczy, M. B. (2018). Internal audit functions and corporate governance: Evidence from Hungary. *Society and Economy*, 40(2), 289-314. doi:10.1556/204.2018.40.2.7
- Savčuk, O. (2007). Internal audit efficiency evaluation principles. *Journal of Business Economics and Management*, 7(4), 275-284. doi:10.3846/16111699.2007.9636180
- Singh, K. S., Ravindran, S., Ganesan, Y., Abbasi, G. A., & Haron, H. (2021). Antecedents and Internal Audit Quality Implications of Internal Audit Effectiveness. *International Journal of Business Science and Applied Management*, 16(2), 1-21.
- Superintendencia de Valores y Seguros. (08 de Junio de 2015). *Norma de Carácter General N° 385*. Recuperado el 27 de Julio de 2021, de Comisión para el Mercado Financiero: [https://www.cmfchile.cl/normativa/ncg\\_385\\_2015.pdf](https://www.cmfchile.cl/normativa/ncg_385_2015.pdf)
- The Institute of Internal Auditors. (2017). Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna. *Marco Internacional para la Práctica Profesional de la Auditoría Interna*, 27-64. Recuperado el 19 de Julio de 2021, de [https://audidoresinternos.es/uploads/media\\_items/marco-2017-normas-internacionales.original.pdf](https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/marco-2017-normas-internacionales.original.pdf)
- The Institute of Internal Auditors. (2020). *El Modelo de las Tres Líneas del IIA*. Recuperado el 12 de Noviembre de 2021, de The Institute of Internal Auditors Global: IIA Position Papers: <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/Three-Lines-Model-Updated-Spanish.pdf>
- Tušek, B. (2015). The influence of the audit committee on the internal audit operations in the system of corporate governance - evidence from Croatia. *Economic Research - Ekonomska Istraživanja*, 28(1), 187-203. doi:10.1080/1331677X.2015.1028245
- Zeng, H., Yang, L., & Shi, J. (2021). Does the supervisory ability of internal audit executives affect the occurrence of corporate fraud? Evidence from small and medium-sized listed enterprises in China. *International Journal of Accounting & Information Management*, 29(1), 1-26. doi:10.1108/IJAIM-02-2020-0020

