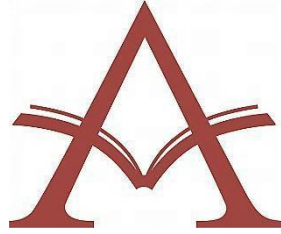


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS:

**AUDITORIA INTERNA Y LA GESTIÓN FINANCIERA
DE LA EMPRESA P&D INVERSIONES E
IMPORTACIONES S.A.C EN EL DISTRITO SAN JUAN
DE LURIGANCHO AÑO 2019**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTOR:

KELY MIRIAN, LEÓN TAFUR

ASESOR:

Mg. Marco Antonio Mera Portillo

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

NOVIEMBRE- 2019

Dedicatoria

A nuestro Dios Todopoderoso,
por acompañarme y guiarme en cada
paso que doy, dándome fortaleza para
continuar. Por darme salud para lograr
mis metas.

Agradecimiento

De manera muy especial, agradezco a mis padres quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y mi educación, quienes siempre me apoyan y me dan fuerzas para seguir adelante.

Resumen

El presente Tesis, tiene como objetivo: Determinar la relación entre la auditoría interna y la gestión financiera en la empresa P & D Inversiones E Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019. Considera la hipótesis: Existe relación entre la auditoría interna y gestión financiera en la empresa P & D Inversiones E Importaciones S.A.C, en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019, ya que la empresa no cuenta con un área de auditoría interna que se encargue de un seguimiento actualizado en la gestión financiera y al no tener control eficiente no hay una evaluación correcta de la situación real de la empresa. Se tuvo como referencia antecedentes internacional y nacional para poder contrastar y comparar los resultados, para un mayor análisis. La población de la investigación estuvo conformada por 20 personal que laboran en la empresa P & D Inversiones E Importaciones S.A.C: en la cual se toma la totalidad de población como muestra por ser un número pequeño. El tipo de muestra es no probabilística. Tipo de estudio de la investigación fue correlacional ya que mide la relación de una variable con la otra, nivel descriptivo aplicativo y diseño no experimental de corte transversal el instrumento utilizado es el cuestionario conformado por preguntas. El procesamiento de la Información se realizará mediante elaboración de spss vs 25.

Se demostró que si existe relación entre la aplicación de la auditoría interna y gestión financiera de la empresa. Por consiguiente, se recomienda a la empresa que debe implementar estrategias que ayuden con el logro de los propósitos establecidos.

Palabra clave: Auditoría Interna, Gestión Financiera de la Empresa P & D Inversiones E Importaciones S.A.C

Abstract

The present thesis aims to: Determine the relationship between internal audit and financial management in the company P & D Inversiones E Importaciones SAC in the District of San Juan de Lurigancho in 2019. Consider the hypothesis: There is a relationship between the internal audit and financial management in the company P & D Inversiones E Importaciones SAC, in the District of San Juan de Lurigancho in 2019, since the company does not have an internal audit area that is in charge of an updated follow-up in the financial management and not having efficient control there is no correct evaluation of the real situation of the company. International and national antecedents were taken as a reference to be able to contrast and compare the results, for further analysis. The research population was made up of 20 personnel who work in the company P & D Inversiones E Importaciones S.A.C: in which the entire population is taken as a sample because it is a small number. The type of sample is non-probabilistic. Type of research study was correlational since it measures the relationship of one variable with the other, descriptive level of application and non-experimental cross-sectional design. The instrument used is the questionnaire made up of questions. The information processing will be carried out by means of spss vs 25.

It was shown that if there is a relationship between the application of internal auditing and financial management of the company. Therefore, the company is recommended to implement strategies that help with the achievement of the established purposes.

Keywords: Internal Audit, Financial Management of the Company P & D Inversiones E Importaciones S.A

Tablas de Contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento.....	iii
Resumen.....	iv
Abstract.....	v
Capítulo I: Planteamiento de la Investigación.....	1
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.2 Planteamiento del Problema	2
1.2.1 Problema general.	2
1.2.2 Problemas específicos.....	3
1.3 Objetivos de la Investigación.....	3
1.3.1 Objetivo general.....	3
1.3.2 Objetivos específicos.....	3
1.4 Justificación de la Investigación.....	4
Capítulo II: Marco Teórico.....	5
2.1 Antecedentes de la Investigación	5
2.1.1 Internacionales.....	5
2.1.2 Nacional.....	8
2.2 Bases Teóricas.....	12
2.2.1 Variable Auditoria Interna.....	12
2.2.1 Variable Gestión Financiera	18
2.3 Definición de Términos Básicos.....	26
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	29
3.1 Enfoque de la Investigación.....	29
3.2 Variables	29
3.2.1 Operacionalización de las Variables.....	29
3.3 Hipótesis.....	30
3.3.1 Hipótesis general.....	30
3.3.2 Hipótesis específicas.....	30
3.4 Tipo de Investigación.....	30
3.5 Diseño de la Investigación.....	30
3.6 Población y muestra	31
3.6.1 Población.....	31
3.6.2 Muestra.....	31
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	31
Capítulo IV: Resultados.....	33

4.1 Análisis de los Resultados	33
IV DISCUSIÓN.....	85
Conclusiones.....	86
Recomendaciones.....	87
Referencias	88
Apéndices.....	91

Lista de tablas

Tabla 1: Nías Vigentes:.....	14
Tabla 2: Alfa de Fiabilidad	32
Tabla 3: El proceso de la Auditoria para aprobar el plan.....	33
Tabla 4: Planificación de la Auditoria	34
Tabla 5: La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores.	35
Tabla 6 : Se realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta.....	36
Tabla 7: El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñado por la empresa para mejorar la gestión financiera	37
Tabla 8: El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria	39
Tabla 9 : Se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por los controles internos en las áreas supervisadas.....	40
Tabla 10: Realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado	41
Tabla 11: Se evalúa hasta qué punto la información recibidas de terceras personas referentes a las ventajas competitivas de la empresa	42
Tabla 12: El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia	43

Tabla 13: Se establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas o posibles daños en la Gestión de riesgo.....	44
Tabla 14: Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoría	45
Tabla 15: La entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas	46
Tabla 16: Se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización	47
Tabla 17: Se cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera.....	48
Tabla 18: En la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas	49
Tabla 19: Una eficiente planificación financiera permitirá cubrir las necesidades de la actividad económica en la gestión financiera	50
Tabla 20: En la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización	52
Tabla 21: Una eficiente planificación financiera permitirá resolver los problemas de necesidades futuras en la gestión financiera	53
Tabla 22: Las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización.....	54
Tabla 23: A través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera	55
Tabla 24: En el análisis de los resultados se debe incluir el plan de auditoría para plantear nuevas perspectivas del control financiero	56

Tabla 25: El control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguidos en los planes de negocios	57
Tabla 26: En la gestión Financiera para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero	58
Tabla 27: Los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión Financiera	59
Tabla 28: Un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera	60
Tabla 29: Las inversiones en la gestión financiera mejoran la rentabilidad de la organización	61
Tabla 30: La rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa.....	62
Tabla 31: Las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad	63
Tabla 32: Mediante las ventajas competitivas se analizarán las estrategias más atractivas para alcanzar dicho prestigio	64
Tabla 33: Procesos de Auditoria (Agrupada)	65
Tabla 34: Gestion de riesgo (Agrupada).....	66
Tabla 35: Planificación financiera (Agrupada).....	66
Tabla 36: Control Financiero (Agrupada)	67
Tabla 37: Rentabilidad (Agrupada)	68
Tabla 38: Auditoria Interna (Agrupada)	69
Tabla 39: Gestión Financiera (Agrupada)	69
Tabla 40: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Gestión Financiera (Agrupada)	71
Tabla 41: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Planificación financiera (Agrupada)	73

Tabla 42: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Control Financiero (Agrupada)	75
Tabla 43: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Rentabilidad (Agrupada)	77
Tabla 44: Pruebas de normalidad Auditoria interna y Gestión Financiera	79
Tabla 45: Prueba de Correlación de Auditoria Interna y Gestión Financiera	80
Tabla 46: Prueba de Correlación de Auditoria Interna y Planificación Financiera	81
Tabla 47: Prueba de Correlación Auditoria Interna y control financiero	83
Tabla 48: Prueba de Correlación de Auditoria Interna y Rentabilidad	84

Lista de figuras

Figura 1: El proceso de la Auditoria para aprobar el plan	33
Figura 2: Planificación de la Auditoria	34
Figura 3: La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores.	35
Figura 4 : Se realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta	36
Figura 5: El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñado por la empresa para mejorar la gestión financiera	37
Figura 6: El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria.....	39
Figura 7: Se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por los controles internos en las áreas supervisadas	40
Figura 8: Realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado	41

Figura 9: Se evalúa hasta qué punto la información recibidas de terceras personas referentes a las ventajas competitivas de la empresa	42
Figura 10: El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia	43
Figura 11: Se establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas o posibles daños en la Gestión de riesgo	44
Figura 12: Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoria	45
Figura 13: La entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas	46
Figura 14: Se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización	47
Figura 15: Se cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera.....	48
Figura 16: En la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas	49
Figura 17: Una eficiente planificación financiera permitirá cubrir las necesidades de la actividad económica en la gestión financiera	50
Figura 18: En la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización	52
Figura 19: Una eficiente planificación financiera permitirá resolver los problemas de necesidades futuras en la gestión financiera	53
Figura 20: Las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización.....	54

Figura 21: A través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera	55
Figura 22: En el análisis de los resultados se debe incluir el plan de auditoría para plantear nuevas perspectivas del control financiero	56
Figura 23: El control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguido en los planes de negocios	57
Figura 24: En la gestión Financiera para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero.....	58
Figura 25: Los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión Financiera ..	59
Figura 26: Un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera	60
Figura 27: Las inversiones en la gestión financiera mejoran la rentabilidad de la organización	61
Figura 28: La rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa.....	62
Figura 29: Las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad	63
Figura 30: Mediante las ventajas competitivas se analizarán las estrategias más atractivas para alcanzar dicho prestigio	64
Figura 31: Procesos de Auditoria (Agrupada)	65
Figura 32: Gestion de riesgo (Agrupada)	66
Figura 33: Planificación financiera (Agrupada)	66
Figura 34: Control Financiero (Agrupada)	67
Figura 35: Rentabilidad (Agrupada)	68

Figura 36: Auditoria Interna (Agrupada)	69
Figura 37: Gestión Financiera (Agrupada)	69
Figura 38: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Gestión Financiera (Agrupada) ...	71
Figura 39: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Planificación financiera (Agrupada)	73
Figura 40: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Control Financiero (Agrupada)	75
Figura41: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Rentabilidad (Agrupada)	77

Capítulo I: Planteamiento de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En la actualidad en el ámbito mundial, las instituciones públicas y privadas, vienen siendo inmersas, a los actos; irregulares de corrupción y fraude alcanzando niveles inimaginables, que generalmente se manifiesta, en los directivos de mayor jerarquía. El Perú, no podía escapar de estos problemas mundiales que tienen efectos negativos en el desarrollo local, económico y social del país.

El fraude se define como un “un acto intencional por una o más personas de entre la administración, los encargados del gobierno corporativo, empleados, o terceros, que implique el uso de engaño para obtener una ventaja injusta o ilegal” (Federación. Internacional de Contadores, 2013).

Actualmente el 53% de las compañías latinoamericanas indican haber sido víctimas de fraude en los últimos 2 años; evidenciando un crecimiento significativo, ya que en el 2016 solo un 28% manifiestan haberlo experimentado. (Gestión 2019)

Al realizarse una auditoria interna se logrará tener un óptimo proceso en la gestión financiera y por ende una información razonable, confiable y oportuna, que permitirá a la organización proyectar y tomar decisiones para desarrollar sus objetivos y/o alcanzar sus metas a corto y largo plazo.

A consecuencia del progreso de la globalización es necesario que las empresas cuenten con controles del sistema financiero y contable. Este sistema requiere de una actualización constante en sus procesos para mantener la efectividad de la organización. Es aquí donde la auditoría interna toma su lugar con el propósito de ayudar a la gerencia a revisar, evaluar y verificar el uso y control de los recursos humanos, materiales y financieros.

Casi en la mayoría de los casos, las equivocaciones financieras, vienen anticipado de una mala planificación financiera al momento de poner en marcha una organización. Muchos propietarios subestiman los verdaderos costes de lanzamiento. Luego, a través de los problemas que van presentando, por la mala predicción, y que cada vez serán más concurrente, si no se solucionan, la empresa podría estar seriamente amenazada por falta de la financiación adecuada.

La inclusión financiera es uno de los mayores desafíos que enfrenta el Perú. A junio del 2018, el 98% de las personas adultas tienen cercanía a un servicio financiero, según cifras de la Superintendencia de Banco, Seguros y AFP(SBS) (Gestión 2019).

Según Naneen (2016), auditorías internas eficientes pueden reducir el lavado de dinero y mejorar el cumplimiento en el sector bancario global. Y desde esta manera ayuda a la empresa a cumplir sus objetivos evaluando y mejorando la eficacia en el proceso de gestión de riesgo la función de la auditoría interna es optimizar el cumplimiento y la supervisión del sector bancario.

El no contar con una eficiencia de la auditoría interna, causa grandes problemas porque éste se encarga de las garantías a la organización, una de sus funciones más importantes es la de proporcionar credibilidad en la institución.

1.2 Planteamiento del Problema

1.2.1 Problema general.

¿Qué relación existe entre la Auditoría Interna y Gestión Financiera de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019?

1.2.2 Problemas específicos.

¿Cuál es la relación de la auditoría interna y la planificación financiero de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019?

¿Cuál es la relación de la auditoria interna y el control financiero de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019?

¿Cuál es la relación de la auditoria interna y la rentabilidad de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019?

1.3 Objetivos de la Investigación

1.3.1 Objetivo general.

Determinar la relación entre la auditoria interna y la gestión financiera de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019

1.3.2 Objetivos específicos.

Determinar la relación entre la auditoria interna y la planificación financiera de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C del Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.

Determinar la relación entre la auditoría interna y el control financiero de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.

Determinar la relación entre la auditoría interna y rentabilidad de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.

1.4 Justificación de la Investigación

Justificación Teórica.

El presente trabajo está enfocado en la auditoría interna y gestión financiera en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C. Se realizó esta investigación por la necesidad que tiene la empresa en esta área para analizar toda la información y darle seguimiento a los procesos de cada lugar con el objetivo de optimizar los recursos con los que cuenta la organización ya que dará solución a los problemas actuales que tiene la empresa.

Justificación Práctica.

Este trabajo permitirá a la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C. Demostrar la importancia de contar con una auditoría interna para dar una seguridad razonable conforme a los lineamientos y los pasos a seguir para enmendar las debilidades del control interno, en la gestión financiera que coadyuvarán a la gerencia en el logro de sus objetivos.

Justificación Metodológica.

En el actual trabajo se realizará de acuerdo al modelo de diseño, que permitirá una mayor confiabilidad en el proceso de los datos y el aporte del nuevo tema y la estadística nos dará la credibilidad que se necesita, será aplicada por el sistema del SPSSvs25, permitirán la recolección de datos, aplicando una encuesta validada y confiable, proporcionará de esa manera aclarar las deficiencias que se certifican en la investigación, y de esta manera establecer recomendaciones.

Importancia.

Estamos investigando la auditoría interna y gestión financiera la importancia es que la tesis solo se puede aplicar a esta empresa maderera, pero puede servir como marco teórico de otras tesis que generen leyes generales, esta solo busca conclusiones para esta empresa, pero puede servir de referencia para empresas similares

Capítulo II: Marco Teórico

2.1 *Antecedentes de la Investigación*

2.1.1 *Internacionales*

Báez (2018), en su tesis titulada: *La Influencia de la Gestión Financiera en el nivel del Económico de las Pymes en las Ciudades de Medellín, Colombia, México*. Universidad de Montemorelos. La presente investigación tiene como objetivo principal determinar si el nivel de implementación de la gestión financiera en la cual se pronostica positivamente el grado de desempeño económico de las pymes de las ciudades de Medellín. Esta investigación se examina el tipo descriptiva, correlacional y transversal dentro de un planeamiento cuantitativo en este estudio la muestra estuvo conformada por 98 empresas. En el análisis de los datos, las pruebas estadísticas permitieron mostrar que la variable gestión financiera revelar de manera significativa y prudente el nivel de desempeño económico. Los resultados indica que existe una influencia recto eficaz significativa del grado de implementación de la gestión financiera sobre el desempeño económico de las pymes de Medellín se concluyeron que se aprobó que el grado de implementación de la gestión financiera es real y prudente.

Comentario: Según Báez la gestión financiera es una de la herramienta fundamental dentro de la organización de esta manera se dentro un mayor control sobre los recursos económicos y financieros.

Quimas (2017), en su tesis titulada *Sistema Contable y Gestión Financiera en la empresa Ecuacerámicos del cantón el Carmen, provincia de Manabí*. Con el objetivo de que se tomen decisiones de inversión o financiamiento que garanticen el crecimiento y desarrollo económico de la misma. En esta investigación se empleó la modalidad cualitativa por que se observó los hechos y situaciones desde el punto de vista subjetivo, para luego proceder a la interpretación. En la población está involucrados por 17 personas que laboran en la empresa. Se considera necesario emplear la población total de la empresa ECUACERÁMICOS, para e la muestra; donde el número de personas que intervienen con la organización, es menor a 100. Se utilizaron los métodos inductivos, analíticos sintéticos, y técnicas tales como entrevistas, encuestas, cuyos instrumentos permitieron evidenciar la situación financiera real en la que se encuentra la entidad, bajo la línea de investigación de la gestión de la información contable, en el resultado en el análisis del índice de rentabilidad neta de ventas nos muestra que la empresa ha generado una utilidad del 2,93% luego de haber deducido costos y gastos. En conclusión, En la empresa Ecuacerámicos no existe información oportuna y confiable ya que la información que posee no es real para la toma de decisiones en la empresa.

Comentario: Según Quimas es importante que las organizaciones cuenten con una adecuada gestión financiera y de esa manera sabrán cómo están distribuido los recursos económicos.

Cortez & Solís (2016), En su tesis titulada *Diseño de un Departamento de Auditoria Interna para la Empresa Servicesmart S.A.*” El objetivo principal es determinar la importancia de la auditoría interna con el fin mejorar el sistema de control interno y el desempeño de sus áreas. Se utilizó el método de investigación de campo, porque se recopilaron datos primarios Para el presente trabajo investigativo, en lo que respecta a la población se consideraron a 10 empleados de los diferentes departamentos de la empresa, se tomó una muestra no probabilística porque se utilizó toda la población y no es necesario sacar tamaño de la muestra.se concluyeron.

La propuesta del diseño de un departamento de auditoria interna en la empresa Servicesmart ayudara a mejorar los procesos administrativos, financieros y prevenir los riesgos más comunes que afectan directamente.

Comentario: Según Cortes & Solís define que la auditoria verifica de manera sistemática todo el posible problema que surjan en la entidad, para que de esta manera se cumplan con los objetivos trazados.

2.1.2 Nacional

Barrios (2019) en su tesis titulada “*Gestión Financiera para mejorar la toma de Decisiones Gerenciales en el Sector Transporte de Carga del distrito de Paucarpata, Arequipa 2018*”. La principal función de la investigación fue determinar si la gestión financiera mejora la toma de decisiones gerenciales en el sector transporte de carga del distrito de Paucarpata en Arequipa 2018”, tiene como población y muestra a las empresas del sector del mencionado distrito, en la provincia y departamento de Arequipa y toma como referencia de estudio el año 2018. Esta investigación fue de tipo descriptivo – analítico, deductivo, comparativo y correlacional. Como técnicas e instrumentos se tuvo a la observación y a la encuesta, así como la hoja de registro respectiva, partiendo del aspecto general hacia lo particular; valiéndose del análisis y la síntesis con el objetivo de explicar las causas del problema encontrado. Con toda la investigación que se realizó se llegó a la conclusión que la gestión financiera permite suministrar a gerencia información relevante como una evaluación de la liquidez, rentabilidad y gestión de recursos financieros, todo ello para tomar mejores decisiones que apuntan a la búsqueda de los resultados esperados.

Comentario: Barrios Comenta una buena organización se basa en el control adecuado que poseen la empresa y de esa manera seguir con los lineamientos propuesto en el manual de funciones.

Pérez (2018), en su tesis titulada *Auditoria interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017*". El objetivo principal es estudiar la auditoria interna y determinar si hay relación en el control contable, año 2017. En esta investigación se utilizó el tipo de diseño no experimental, y nos dice que es de tipo descriptivo correlacional. La población es tuvo conformado por los trabajadores de la empresa, para el desarrollo de la investigación, se optó conveniente tomar la totalidad de la población de 6 trabajadores como muestra. De acuerdo a lo resultados obtenido nos muestra que el 61% de las actividades de control contable no se cumplen por otro lado, se conoció que los colaboradores no consultan la información con la persona encargada del área contable, no hay una eficiente comunicación entre ellos mismo se ha evidenciado que no se está desarrollando un control adecuado y eficiente de los registros contables ya que el auditor pasa por alto toda la información al momento de realizar su evaluación no hay un buen seguimientos adecuado para tomar las medidas adecuadas al caso.

Comentario: Pérez nos indica que la auditoria sirve de gran ayuda a los empresarios, a tener en cuenta en base a las recomendaciones para mejor los puntos débiles.

Pasiche (2017), en su tesis titulada *La Auditoría interna y el Control del flujo de Caja de la Municipalidad de San Isidro 2014*. Su objetivo principal es determinar si hay relación de la auditoría interna y el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro 2014. Fue una investigación de tipo aplicada y el nivel explicativo. La población estaba conformado por 134 individuos y la muestra fue 100 personas que laboran en el área de auditoría interna, contabilidad de la empresa la técnica utilizada para la selección de datos fue la encuesta, el cuestionario estuvo conformado por 20 preguntas que permitió entender el instrumento que se aplicó respecto al comportamiento de las variables mediante el sistema estadístico SSPS se procesó los datos de manera ordenada para medir la relación de las variables auditoría interna y el flujo de caja que si existe relación de las dos variables donde la correlación tuvo un nivel de significancia de 5% resultando ser significativa en el nivel 0,01 $p < 0.05$ en consecuencia se aceptó la hipótesis alterna (H_a). Como resultado se obtuvieron los siguientes datos que el 78% nos dice que están totalmente de acuerdo que se ejecuta controles defectivos a fin de medir la efectividad de los controles preventivos realizados a los procesos financieros, un 0% nos dice que solo de acuerdo, un 12%, neutral, un 0% está en desacuerdo, mientras que 10% está totalmente en desacuerdo.

Comentario: Pasiche nos dice que una eficiente auditoría incrementa las posibilidades que la empresa puede lograr los objetivos.

Llempen (2018), En su investigación titulada: *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's SAC*. El propósito principal es analizar si la gestión financiera incide de manera eficaz en la rentabilidad de la empresa. Para la metodología se utilizó, el diseño no experimental y correlacional la investigación se realizó sobre una población limitado, el cual estuvo una muestra de 08 personas. Los datos se obtuvieron a través de la aplicada de la encuestas realizado a los trabajadores de la empresa, la cual permitió agrupar la información necesaria; para que luego los datos obtenidos sean procesados en el sistema estadístico SPSS versión 25, el resultado obtenido demuestra que el manejo eficiente de la gestión financiera incide de manera satisfactoria en la rentabilidad de la empresa en conclusión el índice de solvencia, analizado en el periodo 2016 y 2017, muestra que la gestión financiera de la empresa Inversiones Aquario's S.A.C., tiene menos del 1.00% que indica la participación de los acreedores, esto significa que la empresa está dejando casi la mínima parte de su financiación a terceros.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1 *Variable Auditoria Interna*

“La Auditoría es un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas de la organización y para la prevención del fraude”.

1.4.1.1 Definiciones

Estupiñán (2016), Refiere que la auditoría interna “Es un sistema de aseguramiento y consulta independiente objetiva, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una empresa. De esta manera ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático para mejorar la eficacia del proceso de gestión.

Pérez (2018), Indica que la auditoría interna es un sistema de control que se da dentro de la organización de cualquier sector de la actividad con el fin de mejorar los procesos y de esta manera ayuda a la empresa a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y severo para evaluar y optimizar la capacidad de la gestión de riesgos, control y gobierno.

Tapia, Rueda, & Silvia (2019), Define que la auditoría interna es una actividad sistemática de consultoría objetiva e independiente plateada para agregar valor y de esta manera mejorar la eficiencia de la organización, ayuda a la empresa a alcanzar sus metas con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”. (P, 16)

1.4.1.2 Objetivos de la Auditoria Interna

El objetivo es facilitar a los funcionarios de qué manera deben programar sus funciones o responsabilidades que desempeñan, facilitándole el análisis objetivo.

-Examinar si se entran cumpliendo de acuerdo a las instrucciones los procedimientos y planes.

- Supervisar de manera adecuada la aplicación de los controles operativos, contables y financieros.
- Precisar si los bienes de la empresa están registrados correctamente y protegidos
- Verificar la veracidad de la información y los datos producidos en la organización.
- Planificar los informes acerca de las desviaciones, expresando de las recomendaciones necesarias.
- Inspeccionar el cumplimiento contenidas en los informes.

2.2.1.3 Procedimientos de auditoría interna

La aplicación de una serie de procedimientos de auditoría, son conjunto de técnicas que se aplican para obtener una evidencia concisa a una partida o rubro relativas a los estados financieros, u operaciones que realizan dentro de la entidad (Alatrística, 2018, p. 2)

2.2.1.4 Las NIAS

Las NIAs son conjuntos de estándares internacionales de índole obligatoria, que informa a la auditoría y los servicios relacionados, a cumplir con lo establecido, los requerimientos y cómo se deben ejecutar los lineamientos o los pasos dados en cada NIA, hasta lograr los objetivos previstos en la auditoría

Feliz (2017), Las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), son evidencia para toda la inspección legal que se realicen en la actividad económica y de esa manera se aplica las auditorías de los estados financieros, para que esta sea de calidad. Estos deberán ser analizados o interpretados en el contexto de la aplicación en el momento que se hace la auditoría.

Para entender y aplicar los principios y procedimientos básicos y esenciales junto con los lineamientos relacionados, es necesario tener en cuenta todo el texto de la NIA incluyendo el material explicativo (AOB Auditores, 2013)

Tabla 1*Nías Vigentes:*

NIAs	DESCRIPCIÓN
NIA 200	Objetivos globales del auditor independiente
NIA 210	Acuerdo de los términos de encargo de auditoría
NIA 220	Control de calidad de la auditoría de estados financieros
NIA 230	Responsabilidad del auditor en la preparación de la documentación
NIA 240	Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude
NIA 250	Responsabilidad del auditor de considerar las disposiciones legales y reglamentarias
NIA 260	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicarse con los responsables del gobierno
NIA 265	Responsabilidad que tiene el auditor de comunicar adecuadamente
NIA 300	Responsabilidad que tiene el auditor de planificar
NIA 315	Responsabilidad del auditor para identificar y valorar riesgos
NIA 320	Responsabilidad que tiene el auditor de aplicar concepto de importancia relativa
NIA 330	Responsabilidad del auditor de diseñar e implementar respuestas
NIA 402	Responsabilidad del auditor de la entidad usuaria de obtener evidencia de auditoría
NIA 450	Responsabilidad del auditor de evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas
NIA 500	Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros
NIA 501	Consideraciones específicas del auditor
NIA 505	Procedimientos de confirmación externa
NIA 510	Relación con los saldos de apertura en un encargo inicial
NIA 520	Procedimientos analíticos como procedimientos sustantivos
NIA 530	Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos
NIA 540	Responsabilidad del Auditor en relación con las estimaciones contables
NIA 550	Relaciones y transacciones con partes vinculadas en una auditoría
NIA 560	Respecto a los hechos posteriores al cierre
NIA 570	Utilización de la dirección de hipótesis de empresa en funcionamiento
NIA 580	Obtener manifestaciones escritas de los responsables
NIA 600	Consideraciones particulares aplicables a las auditorías del grupo
NIA 610	Auditor externo con respecto al trabajo de los auditores internos
NIA 620	Organización en un campo de especialización distinto
NIA 700	Formarse una opinión sobre los estados financieros
NIA 705	Emitir un informe adecuado
NIA 706	Comunicaciones adicionales
NIA 710	Relación con la información comparativa
NIA 720	Información incluida en documentos que contienen estados financieros auditados

Elaboración: Propia*Fuente:* AOB Auditores (2013)

2.2.1.5 Procesos de la Auditoria Interna

Santillana (2013), refiere es un conjunto de tareas y de fase donde se señalan las actividades que se llevan a cabo en el área contable, es decir el análisis de los registros contables, en la cual incluye el entendimiento del entorno de la compañía con la finalidad de generar nuevos cambios en un futuro en los lineamientos y políticas.

2.2.1.6 Componentes del control Interno

Ambiente de Control

Silva (2019), “Menciona que son conjuntos de normas, procesos y estructuras que proveen las bases sobre las que se desarrolla el control interno por medio de las organizaciones. En el entorno del control incluye la integridad, los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades recibe influencias internas y externas producto de la historia de la organización, el sector económico.” (p.71).

Evaluación de Riesgos

En este componente se identifican y analizan los riesgos que contempla la solución de abreviar y mitigar a partir de la utilización de hechos dictaminados científicamente en la definición de los efectos de la exposición ante amenazas. (Morón, Reyes y Urbina, 2015)

Actividades de supervisión.

La acción de control que se ejecutan en todos los niveles y las funciones dentro de la organización, donde se engloba aspectos como los procesos de conformidad y autorización, por lo tanto, la supervisión es el acto de inspeccionar las actividades para que se realicen de manera satisfactoria en la cual debe relacionarse con el tipo de empresa y las funciones que se realicen.

Información y comunicación.

Para que la información sea clara debe ser transmitida de manera apropiada de esta forma este factor tiene la intención de simplificar la información en el menor tiempo que le proporciona al personal realizar sus obligaciones o responsabilidades y a su vez mostrar la autenticidad y fiabilidad de la información (Hernández, 2016).

Supervisión y monitoreo

Son instrumento que forman parte del ambiente de las organizaciones, que constituye los parámetros para llevar a cabo el seguimiento de los diferentes aspectos, de las actividades que permiten verificar si el proyecto va marchando según lo planificado (Vega & Nieves, 2016).

2.2.2.7 Dimensiones de la Auditoría Interna

Primera Dimensión: Procesos. -Es un conjunto de tareas y procedimientos que los auditores realizan en la organización y de esta forma se logra obtener resultados alineados con los propósitos estratégicos.

Segunda Dimensión: Gestión de Riesgo. -Es un enfoque estructurado para manejar la incertidumbre relativa a una amenaza a través de una secuencia de actividades humanas que incluyen la identificación, el análisis y la evaluación de riesgo, para luego establecer las estrategias de su tratamiento utilizando recursos gerenciales. Que promueve el logro rentable de la organización y el alcance de sus objetivos, asegurando que la Alta Dirección obtenga información confiable sobre el desempeño de las actividades relacionadas con el tratamiento y la gestión de riesgos.

2.2.2.8 Indicadores de la Auditoria Interna

Planificación de la auditoria

En esta etapa de la planificación se constituye los parámetros para llevar a cabo el seguimiento de los diferentes aspectos, evaluar la eficacia y eficiencia, así como definir la forma, método, recursos necesarios. Del mismo modo, debe especificarse de quién, cómo, cuándo y dónde debe ser ejecutada cada actividad para auditar las cuales se descubre en un plan de acción detallado y cuantificado.

Evaluación del control interno

Este se encuentra compuesto por planes y procedimientos quienes son los profesionales encargados de ejecutar la auditoria deberán contar con los conocimientos necesarios, asimismo abarca al método de trabajo que la organización ejecuta, además los procedimientos que se ejecutan y quienes son responsables de las acciones, tener un control de los registros acerca de las negociaciones, de los procesos y de las funciones, al mismo tiempo revisar si existe un registro contable apropiado.

Elaboración y presentación de la auditoria

Especifica que se debe ejecutar para obtener un informe acerca del trabajo investigado, el auditor responsable de la ejecución de la auditoria, luego de lograr los resultados a través de pruebas acerca de los procedimientos.

Realización y seguimiento de la auditoria:

En este aspecto da a conocer que una supervisión arroja irregularidades o amenazas en la forma que viene trabajando las organizaciones que a su vez permite identificar oportunidades de

enriquecer, con fundamento a esto, el responsable de ejecutar la auditoria manifiesta sus recomendaciones y realiza revisiones de seguimiento de repercutir en la empresa.

Supervisión del trabajo de Auditoria:

La supervisión deberá ejercerse en todas las fases de la auditoría, durante la planeación, la ejecución del trabajo y hasta la culminación del mismo. Para dar termino a sus procesos, el profesional encargado de la ejecución de la auditoria en la organización cada instante deberá realizar una apropiada inspección del trabajo.

2.2.1 Variable Gestión Financiera

2.2.2.1 Definición

“La gestión financiera abarca planear y predecir los estados financieros en distintos periodos para evaluar la situación financiera de la entidad, la gestión financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienes que ver con los medios financieros obligatorios para tomar las mejores alternativas que confirma la solvencia y rentabilidad de la empresa”. (Pérez y Carballo, 2015, p.169).

“Por la tanto la gestión financiera es aquella disciplina que se encargan de evaluar el valor y tomar decisiones de los recursos que posee la empresa para garantizar que serán suficientes para cubrir los desembolsos para que esta pueda funcionar. De esta manera se puede lograr mayores estándares de rentabilidad y encontrar nuevas formas para garantizar el éxito. (Carballo 2016, p.3).

“La gestión financiera en un proceso complicado de administración de flujo y fondos de caja dentro de una organización dedicada a la actividad, por ende, la información que el área financiera maneje debe ser fidedigno y a tiempo”. (Escribano, 2014, p.103)

2.2.2.2 Importancia de la gestión Financiera

“La importancia radica en el sentido del control de toda la operación, en la toma de decisiones de las nuevas fuentes de financiamiento de la efectividad y eficacia operacional en la confiabilidad de la información de la empresa”. (Pérez, y Escribano, 2013, p.23).

Gracias a la gestión financiera podremos anticipar algún tipo de eventualidades ya sea negativo y de esa manera se podrá solventar con el menor riesgo en los procesos administrativos.

2.2.2.3 Funciones de la Gestión Financiera

Según afirma Aguilar (2016), las funciones que se dan en una empresa son las siguientes:

- Planifica las necesidades de la financiación
- Implementa estrategias para que la empresa tome las mejores alternativas
- Buscar financiación y optimizar los niveles de rentabilidad
- Gestiona recursos fundamentales para desarrollo de la operación
- Utilizar de forma oportuna los informes financieros y analizar la información para conocer la situación financiera real de la empresa.
- Factibilidad económica y financiera de las inversiones

2.2.2.4 Información financiera

Rodríguez (2014), “La información financiera debe ser procesada para poder realizar negocios, pero también debe ser manejada cuidadosamente por las empresas a fin de garantizar la seguridad de los clientes.” (p.63)

Córdoba (2013), indica que toda la información suministrada procede del área de contabilidad, en la cual es indispensable para la administración y el desarrollo de las organizaciones, y esto permitirá tener información para la toma de decisiones del día a día. (p.26)

2.2.2.5 Estados Financieros

Delgado (2013), Son registros escritos que transmiten las actividades económicas que se realizan en la empresa durante un determinado período, en la cual sirven de gran utilidad para los grupos administrativos de la empresa o terceros para que así saben que tan bien administrado están sus activos y pasivos y si también están generando utilidad o pérdida. (P.48)

(BALZA MARY, 2018) Define que son documentos esenciales utilizados por la entidad ya que demuestra de manera estructurada la información financiera y económica y de esa manera interpretar y analizar toda la información recolectada y en base a dicho análisis tomar decisiones que benefician a la entidad.

Estado de Situación Financiera

Rodríguez (2014), “Opina que el estado financiero determina la situación económica de la entidad a través de lo que posee y debe. Es decir, el estado de situación financiera en la imagen instantánea del negocio de la empresa”. (p.67)

Román (2017), “Indica que es un estado financiero que revela en forma clara la estructura del mecanismo contable, y de esa manera saber cuánto y en qué ha invertido, qué tan bien está gestionando sus pasivos, y a cuánto asciende su patrimonio de una empresa” (p.10)

Estados de resultados

Rodríguez (2014), Define que los estados de resultado es el reporte del ingreso y gastos que pertenece a un periodo contable establecido, esto permite analizar si están generando suficientes ingresos, si está gastando demasiado, y si está generando ganancias o está gastando más en las operaciones de la empresa. (p.77)

Mientras que para Ávila (2013), Es un reporte importante para todo negocio ya que le permite saber, a una organización, si en un periodo determinado, ha conseguido alcanzar los objetivos deseados. (p.25)

Estado de Flujo de Efectivo

Álvarez (2016), “precisa que este estado reporta las entradas y salidas en efectivo de una empresa, es por ello también que este estado suministra una base para evaluar las futuras necesidades de efectivo y sus posibles fuentes”. (p.30)

Omeñaca (2013), Señala que la información contenida en el estado de flujos de efectivo refleja todos los cobros y pagos realizados por la compañía en ese año. Se pretende con ello dar una profunda información. (p.95)

Estado de Cambios en el Patrimonio.

Según Roma (2017), “Nos da a conocer los cambios ocurridos en los distintos rubros patrimoniales, en el que se recogen de forma detallada las variaciones (incremento y pérdida) del valor residual de los activos de una empresa” (p.29)

2.2.2.6 Métodos de Análisis Financiero

Según Aguilar (2016), “Indica que consiste en la aplicación de procedimientos matemáticos que se realizan con el objetivo de obtener relaciones y variaciones que nos permitirán la evaluación del desempeño financiero de la organización, asimismo una adecuada toma de decisiones”. (p.30)

Flores (2015), “Indica que son técnicas y procedimientos que permiten la circulación financieros de una organización, los mismos que están representado contablemente, sirvan de ayuda a los gerentes, ya que esta información contable ayudara a la empresa a tener una visión objetiva acerca de su situación actual.” (p.75).

Métodos horizontales

Palomares & Pese (2015), “Se realiza con estados financieros de diferentes periodos, quiere decir de diferentes años y se examina la tendencia que tienen las cuentas en el transcurso del tiempo ya establecido para su análisis.” (p.276)

García (2015), “Método horizontal se ocupa de los cambios en las cuentas individuales de un periodo de dos o más periodos consecutivos, este análisis es de gran importancia para la empresa y definir cuales merecen mayor atención por ser cambios significativos en la marcha (p.26)

Métodos verticales

Warren, Reeve, y Duchac (2014), “Señala que el análisis vertical en tomar un estado financiero y relacionar cada una de sus partes, el cual se denomina cifra base. Los métodos más comunes son: ganancias y pérdidas, y tendencias.” (p.695)

Ortiz (2013), “Sirve para poner en evidencia la estructura interna de la empresa, también permite la evaluación interna y se valora la situación de la organización”. (p.321)

2.2.2.7 Rentabilidad

Para Aguilar (2016), señala que es la capacidad que tiene una organización de generar utilidades como resultado del manejo adecuado de la inversión que fue financiada con los recursos propios o terceros, también la rentabilidad es la fuente de beneficio para compensar inversores y prestamistas. (p.940)

Según Jiménez (2013), “define que la rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad, es decir en otras palabras mide qué porcentaje del dinero o capital invertido o que se va a invertir, se ha ganado o recuperado, o se va a ganar o recuperar.”. (p.79)

2.2.1.8 Tipos De Rentabilidad

Rentabilidad Económica

Eslava (2013), Señala que hace referencia a un beneficio promedio de la empresa por la totalidad de las inversiones realizadas, por ende, este índice mide la eficacia del grupo directivo, como cada actividad, para aumentar la rentabilidad económica, cada empresa tendrá que adoptar la mejor estrategia para su negocio. (p.56)

Según Jiménez (2013), define que la rentabilidad económica engloba cualquier acción económica que utilice recursos y medios, destinada a obtener un resultado que permite comprender la evolución y los problemas que surgen dentro de la entidad. (p.24)

Rentabilidad Financiera

Fernández y Casado (2013) “Nos dice que mide la capacidad que posee la empresa de generar ingresos a partir de sus fondos”. (p.18)

Según Ccaccya (2015), la rentabilidad financiera son los beneficios obtenidos por invertir dinero en recursos financieros, es decir, el rendimiento que se obtiene a consecuencia de realizar inversiones cuando mayor sea el valor de rentabilidad financiera mejor será. (p.340)

2.2.2.9 Dimensiones de Gestión Financiera

Primera Dimensión: Planificación financiera. – Es el procedimiento de elaboración de un plan financiero, organizado, detallado de manera estructurada, que garantice alcanzar los propósitos financieros determinados previamente, así como los plazos, costes y recursos necesarios para que sea posible. Esto busca mantener el equilibrio económico en todo el nivel de la entidad la planificación permitirá diseñar estrategias para alcanzar los objetivos (Joaquín Moreno Fernández).

Segunda Dimensión: Control Financiero. – Es parte de la ejecución financiera que permite a la entidad trabajar sobre las posibles desviaciones que están repercutiendo sobre los presupuestos asignados, por otro lado, el control financiero también tiene la función de toma de decisiones.

Tercera Dimensión: Rentabilidad. – Es la capacidad de obtener beneficio económico mide los términos porcentuales y permite determinar cómo es la gestión de la empresa de ello dependerá la ganancia obtenida a través de la inversión y, por ende, determinará si es sostenible el proyecto para los socios o inversores. (Jiménez (2014).

2.2.2.10 Indicadores de Gestión Financiera

Metas

(Raffino, 2019) Es el resultado esperado o imaginado de un sistema, una acción o una trayectoria, es decir, aquello que esperamos obtener o alcanzar mediante un procedimiento específico. Las organizaciones, los individuos, los colectivos, todos se trazan metas y procedimientos. (P.1)

Actividad Económica

(Perez Porto & Merino, 2017) Es toda aquella forma mediante la que se produce, se intermedia y/o se vende un bien o servicio destinado a satisfacer una necesidad o deseo, es decir, actividad económica es cualquier actividad cuyo objetivo sea cubrir una necesidad o deseo. Independientemente de que sea produciendo, intermediando o vendiendo algún bien o servicio. Adicionalmente, se incluyen también, por origen, todas aquellas actividades cuyo fin no sea el lucro. (P.1)

Necesidades Futuras

(Anomino, 2019) La necesidad futura es el deseo de obtener un producto o una marca como tal es importante resaltar que la necesidad es un estado en el que se encuentra una persona de que le hace falta algún beneficio, las necesidades futuras son aquellas que puedan tener los individuos más adelante (P.1)

Análisis de Resultados

(Basagoiti, 2017), “define que es la parte final de los datos obtenidos en la cual se deberá interpretar de manera ordenada que sea de fácil entendimiento para el usuario y que nos lleve a conclusiones avalados por dicha información.” (P.1)

Fondos Propios

(Caurin, 2016)₂ Define que son los bienes y recurso que posee la empresa, esto quiere decir sin los fondos propios son mayores tendrá una mejor imagen ya sea frete a los acreedores o bancos.

2.3 Definición de Términos Básicos

Actividad de control: Son procedimientos y políticas que apoyan a la gerencia si están siendo bien aplicadas para de esta manera asegurar que se cumplan los objetivos de la organización.

Control. – Viene a hacer la constatación o verificación del desempeño en las distintas áreas dentro de una organización si se están cumpliendo con los propósitos de manera eficiente y eficaz. (Pérez y Gardey 2018)

Control administrativo: Es el despliegue y control de la dirección de un plan, que está en marcha hacia un objetivo; es decir, conlleva en su planificación y organización en procesos paralelos y /o consecuentes, que tienen la necesidad de una supervisión, para ejecutarse en el destino apropiado hacia tal fin.

Control Contable. Son los procedimientos de control interno que se vinculan directamente con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros contables.

Estratégica: Es una serie de acciones programadas que ayudan a la empresa a tomar decisiones adecuadas y a conseguir los mejores resultados posibles. (García, 2014, p.79)

Economía: Son las cláusulas bajo las cuales se obtienen y se utilizan los bienes financieros y humanos, tanto en la cantidad y calidad disponibles con el menor costo posible y de manera oportuna. s/p

Eficacia. Es el grado en que se ejecutan los objetivos y la concordancia entre el efecto deseado en una actividad y su efecto concreto.

Finanzas. Es la parte de la economía que también estudia la obtención y la administración del dinero que ellos realizan para lograr sus respectivos objetivos, tomando en cuenta todos los riesgos que ello implica. (Román, 2017, p.44)

Informe de auditoría. Es la prueba escrita por el auditor respecto a los resultados de la supervisión realizadas durante la ejecución de la auditoría, donde manifiesta sus criterios y comentarios respecto a los estados financieros.

Liquidez: Mide la capacidad de un negocio para adquirir dinero y poder asumir las obligaciones a corto y largo plazo esto quiere decir previene cualquier evento que surja dentro de la organización (Coello 2015; p.1)

Organización: Es un sistema diseñado para alcanzar ciertos metas y objetivos trazados para ello es necesario tener claro el propósito de la organización. Estas organizaciones funcionan mediante normas. (Luna 2014; p.26)

Observación: Es una actividad que detecta y asimila los rasgos de un elemento del informe de auditoría que el auditor aprovecha para dejar constancia de las oportunidades de mejora, de los riesgos que pueden convertirse en no conformidades futuras, u otros detalles que haya observado y le parece relevante registra.

Pasivo: Representan las obligaciones totales, en el corto plazo o el largo plazo, cuyos beneficiarios son por lo general personas o entidades diferentes a los dueños de la empresa. (Ocasionalmente existen pasivos con los socios o accionistas de la compañía).

Planeación: Es el proceso mediante el cual se elabora el plan financiero integral, organizado, detallado, que respalde alcanzar los objetivos de la entidad en la cual permita organizar el manejo del dinero de modo eficaz y conveniente.

Supervisión. Viene hacer el requisito esencial en la auditoría que procede a un adecuado control en todas las etapas, para que asegure que las pruebas que se realizan, se relaciona en forma competente y eficaz con los propósitos que se persiguen.

Toma de decisiones: Es la técnica implica la evaluación de una serie de condiciones y variables de un escenario, frente al cual es necesario elegir una estrategia interesante para el resultado o solución de obstáculo que puede perjudicar a la empresa y de esa manera se lograra el objetivo trazado. (Román 2013 p.15).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1 Enfoque de la Investigación

Es la presente investigación se utilizó el enfoque cuantitativo porque tenemos las Auditoria interna frente a la gestión financiera según explica Hernández (2014), “usa la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. Sistemático, disciplinado y controlado y está directamente relacionada a los métodos de investigación.

3.2 Variables

3.2.1 Operacionalización de las Variables

Variable independiente: Auditoria Interna

Indicadores

- Planificación de la auditoria
- Análisis control interno
- Elaboración de los resultados de la auditoria
- Supervisión de la Auditoria
- Evaluación de Riesgos
- Identificación del riesgo

Variable Dependiente: Gestión Financiera

Indicadores

- Metas
- Actividad Económica
- Necesidades Futuras
- Análisis de los Resultados
- Comparando con los Objetivos
- Fondos Propios
- Inversión
- Ventaja Competitivas

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

Existe relación entre la auditoría interna y la gestión financiera de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.

3.3.2 Hipótesis específicas.

Existe relación entre la auditoría interna y la planificación financiera de las empresas P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.

Existe relación entre la auditoría interna y el control financiero de las empresas P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.

Existe relación entre la auditoría interna y rentabilidad de las empresas P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.

3.4 Tipo de Investigación

La investigación es de tipo básica y nivel descriptivo correlacional porque va describe los acontecimientos de acuerdo a las variables de la auditoria interna y gestión financiera de la empresa asimismo es transversal porque no se modifica o manipula las variables y se recolecta datos en un mismo momento de acuerdo a Tamayo (2015).

3.5 Diseño de la Investigación

Esta investigación está basada en el diseño metodológico no experimental y descriptivo simple. La misma que se realizará durante el año 2019

Se ha desarrollado un diseño no experimental y de corte transversal. Según Tamayo la investigación es un conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno o problema.

3.6 Población y muestra

3.6.1 Población

La población de la investigación estuvo conformada por 20 personas que laboran en las empresas P & D Inversiones e Importaciones S.A.C Distrito San Juan de Lurigancho, 2019. Según lo indica Hernández (2014), población se define un conjunto finito o infinito de personas, cosas o elementos que presentan características comunes y para el cual serán validadas las conclusiones obtenidas en la investigación. (p.174)

3.6.2 Muestra

Para el desarrollo del trabajo se tomó la misma muestra de la población de 20 personas que trabajan en la empresa por ser un número reducido de acuerdo a Fernández (2014). La muestra es una parte de la población que se debe estudiar para así de esta manera realizar la conclusión y que tiene que definirse con precisión, además de que debe ser representativo de la población. (p.175)

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas empleadas en la concurrente investigación nos ayuda a obtener una información transparente y útil es la encuesta, la misma que está confirmado por las variable de auditoria interna 14 ítems, y para la variable de gestión financiera 16 ítems Según López F. (2013) señala que las técnicas son las diversas maneras de obtener la información, mientras que los instrumentos son las herramientas que se utilizan para la recolección, almacenamiento y procesamiento de la información recogida. (p 44).

La información recolectada se procesará por el sistema estadístico (SPSS vs 25) es la cual es un programa flexible que nos ayudara al estudio de datos por medio de cuadros gráficos, estadísticos, con la finalidad de obtener el resultado que contraste la hipótesis y esto permitió analizar y ejecutar la conclusión de la investigación sobre la Auditoria Interna y Gestión Financiera.

3.7.1 Validez

La validación de los datos o instrumentos se realizó a través de la opinión del experto, la misma que dio validez la intencionalidad el estudio con relación a los ítems que posee el cuestionario

El instrumento empleado fue revisado por expertos en el tema de estudio, para su aprobación, antes de la aplicación.

3.7.2 Confiabilidad de alfa de Cronbach

Tabla 2

Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,877	30

Interpretación:

Como se puede observar, el resultado del alfa de cronbach de los 30 ítems que integran las variables de auditoría interna en la gestión financiera, se ha obtenido un coeficiente de fiabilidad del 0,877 se puede interpretar que este instrumento tiene un grado de fuerte confiabilidad.

Capítulo IV: Resultados

4.1 Análisis de los Resultados

En el presente capítulo se detalla la información recopilada teniendo presente el objetivo del estudio, la auditoría interna influye en la gestión financiera de las empresas P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de San Juan de Lurigancho año 2019.

Tabla 3

El proceso de la auditoría debe contar con una estructura para aprobar el plan a ejecutar donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	1	5,0	5,0	20,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

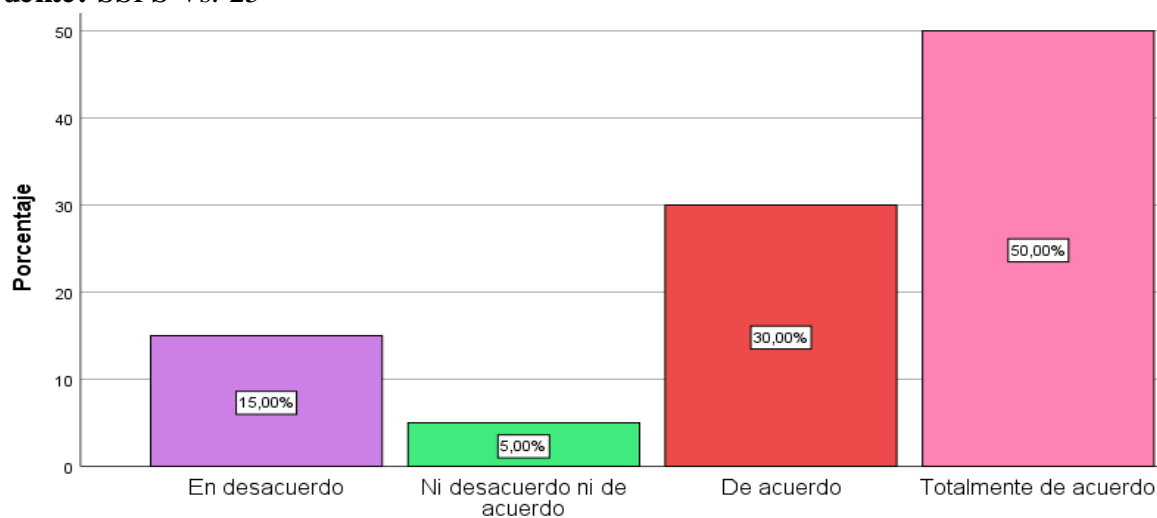


Figura 1 El proceso de la auditoría debe contar con una estructura para aprobar el plan a ejecutar donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos

Interpretación:

Según la tabla 3 y la figura N° 1, muestra que del 100% de personas encuestadas el 15,00% están en desacuerdo que la empresa debe contar con una estructura para aprobar el plan

a ejecutar donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos, el 5,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo en que la empresa debe contar con una estructura para aprobar el plan a ejecutar donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos 30,00% de las personas están de acuerdo y muestran que la empresa debe contar con una estructura para aprobar el plan a ejecutar donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos, y el 50,00% están totalmente de acuerdo que la empresa debe contar con una estructura para aprobar el plan a ejecutar donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos.

Tabla 4

Una eficiente planificación de la auditoria dependerá la eficacia para el logro de los objetivos propuestos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	5	25,0	25,0	30,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

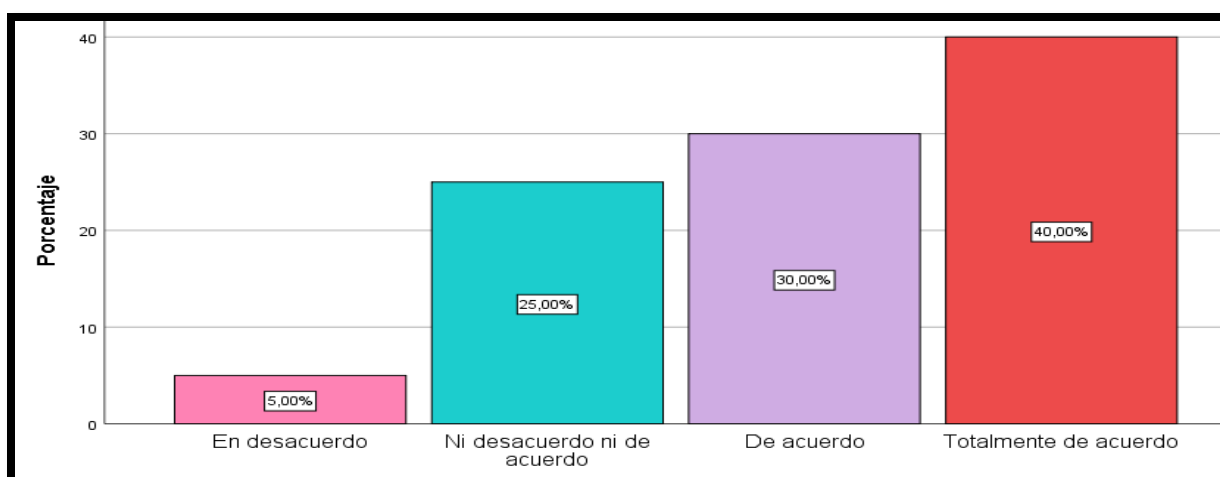


Figura N°2 Una eficiente planificación de la auditoria dependerá la eficacia para el logro de los objetivos propuestos.

Interpretación:

Según la tabla 4 y la figura N° 2, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5, % están en desacuerdo que una eficiente planificación de la auditoria dependerá la eficacia para el logro de los objetivos propuestos 25,0 %, no están ni desacuerdo ni de acuerdo que una eficiente planificación de la auditoria dependerá la eficacia para el logro de los objetivos propuestos 30,0% de las personas están de acuerdo que una eficiente planificación de la auditoria dependerá la eficacia para el logro de los objetivos propuestos y el 40,0% Están totalmente de acuerdo que una eficiente planificación de la auditoria dependerá la eficacia para el logro de los objetivos propuestos.

Tabla 5

La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	5	25,0	25,0	30,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

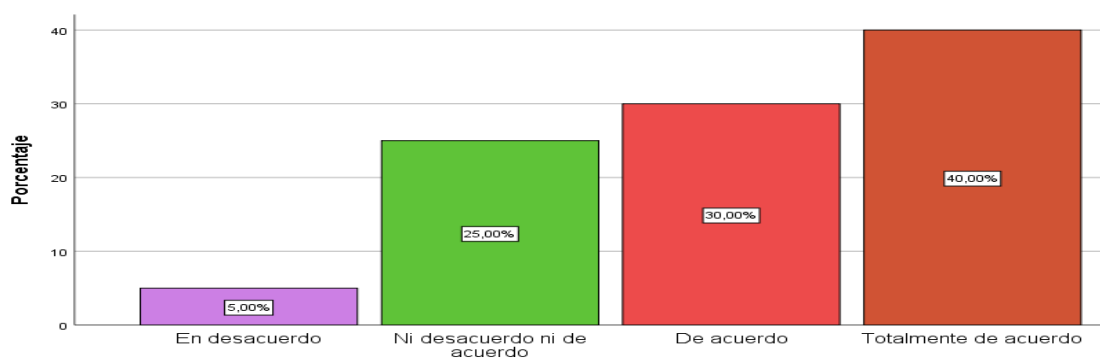


Figura N° 3 La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores

Interpretación:

Según la tabla 5 y la figura N° 3, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo que la auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores, el 25% no están ni en desacuerdo ni de acuerdo que la auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores 30% de las personas están de acuerdo que la auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores y el 40,0% están totalmente de acuerdo que la auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores.

Tabla 6

Se realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En desacuerdo	1	5,0	5,0	15,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	30,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

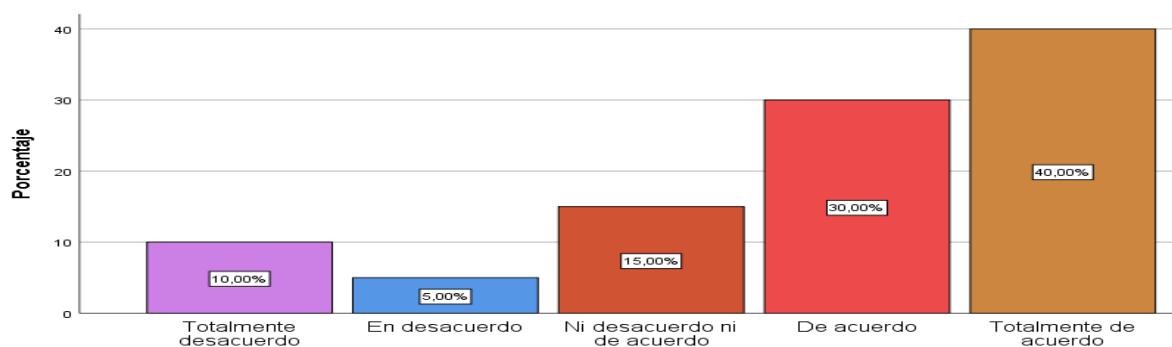


Figura N° 4 Se realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta

Interpretación:

Según la tabla 6 y la figura N° 4, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,0 % están totalmente desacuerdo que la empresa realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta, el 5,00% nos dicen que están en desacuerdo que la empresa realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta 15,00%, no están ni en desacuerdo ni de acuerdo de las personas realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta 30,00% de las personas están de acuerdo y muestra que la empresa realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta y el 40,00% están totalmente de acuerdo que la empresa realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de la meta.

Tabla 7

El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñado por la empresa para mejorar la gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	4	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	65,0
	Totalmente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SPSS Vs.25

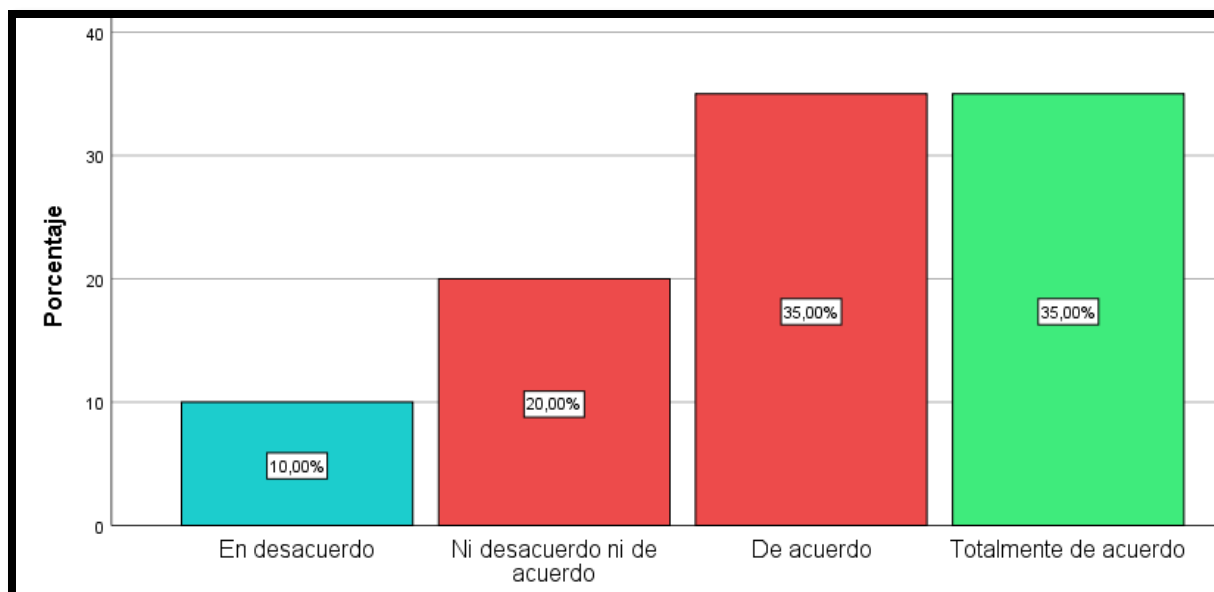


Figura N° 5 El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñado por la empresa para mejorar la gestión financiera

Interpretación:

Según la tabla 7 y la figura N° 5, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,0 % están en desacuerdo que el auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñado por la empresa para mejorar la gestión financiera, el 20,0% no están ni en desacuerdo ni de acuerdo que el auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñado por la empresa para mejorar la gestión financiera 35,00% de las personas están de acuerdo y muestra que el auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñado por la empresa para mejorar la gestión financiera y el 35,00% están totalmente de acuerdo que el auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñado por la empresa para mejorar la gestión financiera.

Tabla 8

El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	30,0
	De acuerdo	5	25,0	25,0	55,0
	Totalmente de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

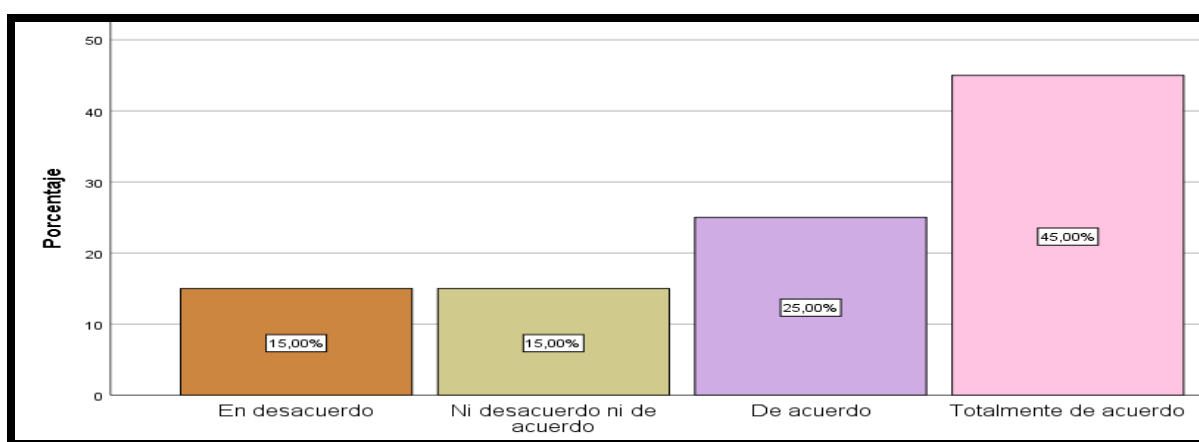


Figura N° 6 El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria

Interpretación:

Según la tabla 8 y la figura N° 6, muestra que del 100% de personas encuestadas el 15,0 % están en desacuerdo que el auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria, el 15,0% no están ni en desacuerdo ni de acuerdo que el auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria. 25,00% de las personas están de acuerdo y muestra que el auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria y el 45,00% están totalmente de acuerdo que el auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria.

Tabla 9

Se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por los controles internos en las áreas supervisadas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	5	25,0	25,0	35,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	70,0
	Totalmente de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

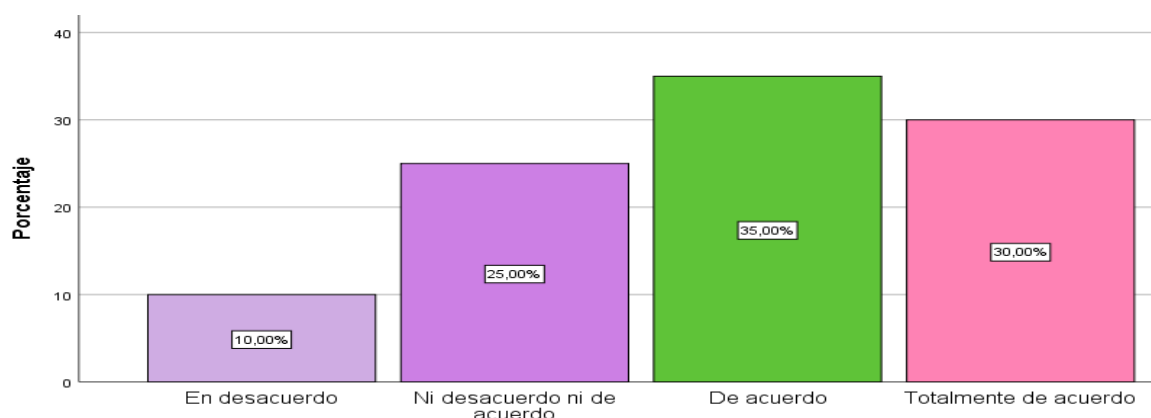


Figura N° 7 Se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por los controles internos en las áreas supervisadas

Interpretación:

Según la tabla 9 y la figura N° 7, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,0 % están en desacuerdo que en la empresa se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por los controles internos en las áreas supervisadas, el 25,0% no están ni en desacuerdo ni de acuerdo que en la empresa se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por los controles internos en las áreas supervisadas 35,00% de las personas están de acuerdo que en la empresa se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por los controles internos en las áreas supervisadas y el 30,00% están totalmente de acuerdo que en la

empresa se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por los controles internos en las áreas supervisadas.

Tabla 10

Realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	1	5,0	5,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	25,0
	De acuerdo	9	45,0	45,0	70,0
	Totalmente de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

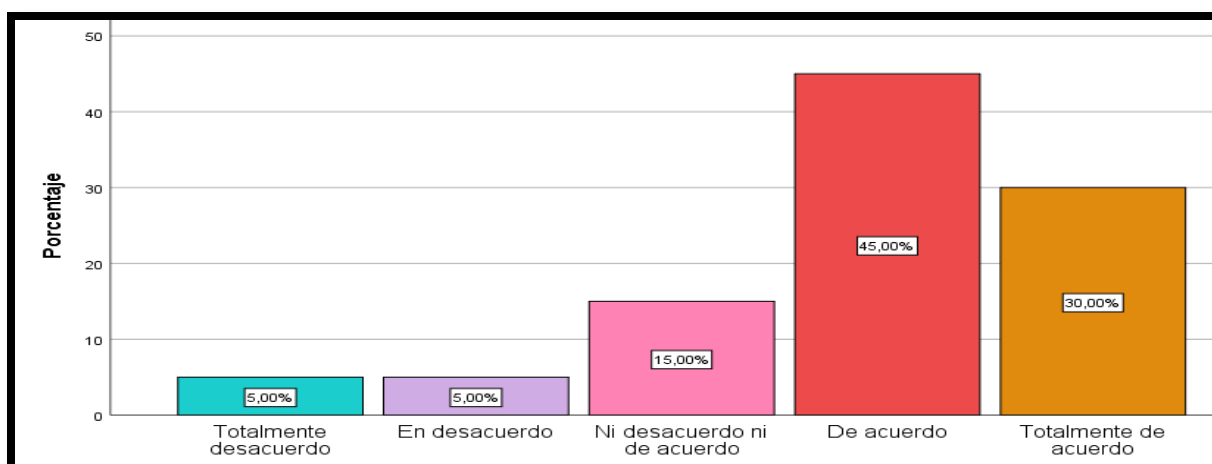


Figura N° 8 Realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado

Interpretación:

Según la tabla 10 y la figura N° 8, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están totalmente desacuerdo que la empresa realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado, el 5,0% nos dicen que están en desacuerdo que la empresa realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado ,el 15,00% no están ni desacuerdo ni de acuerdo de que la empresa realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto

asignado , 45,00% de las personas están de acuerdo que la empresa realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado y el 30,00% están totalmente de acuerdo que la empresa realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado.

Tabla 11

Se evalúa hasta qué punto la información recibidas de terceras personas referentes a las ventajas competitivas de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	4	20,0	20,0	25,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	65,0
	Totalmente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

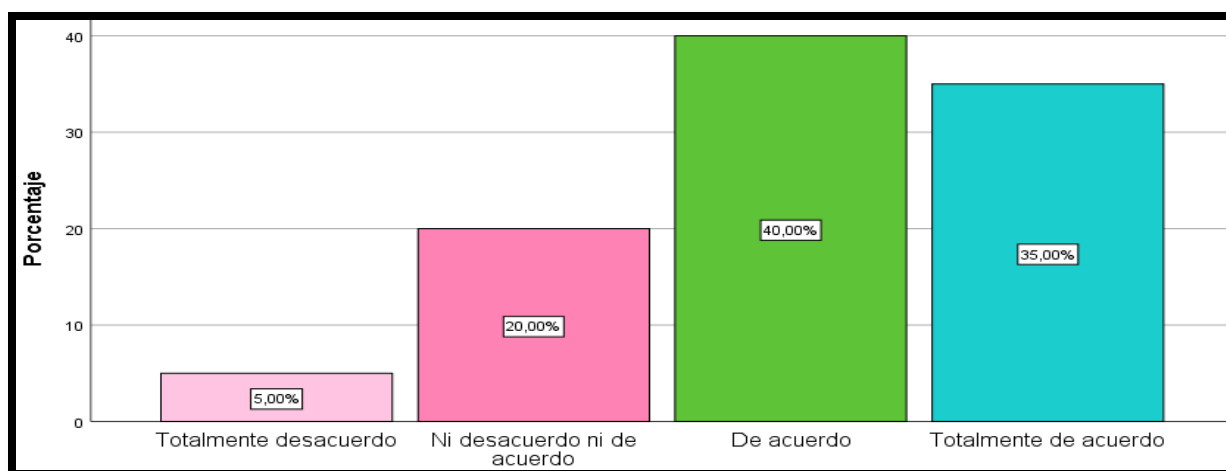


Figura N° 9 Se evalúa hasta qué punto la información recibidas de terceras personas referentes a las ventajas competitivas de la empresa

Interpretación:

Según la tabla 11 y la figura N° 9, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están totalmente desacuerdo, respecto la información recibidas de terceras personas referente a las ventajas competitivas de la empresa, el 20,0% no están ni desacuerdo ni de

acuerdo respecto la información recibidas de terceras personas referente a las ventajas competitivas de la empresa , 40,00% de las personas están de acuerdo, con respecto a la información recibidas de terceros personas referente a las ventajas competitivas de la empresa y el 35,00% están totalmente de acuerdo respecto a la información recibidas de terceras personas referente a las ventajas competitivas de la empresa.

Tabla 12

El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	4	20,0	20,0	25,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	65,0
	Totalmente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

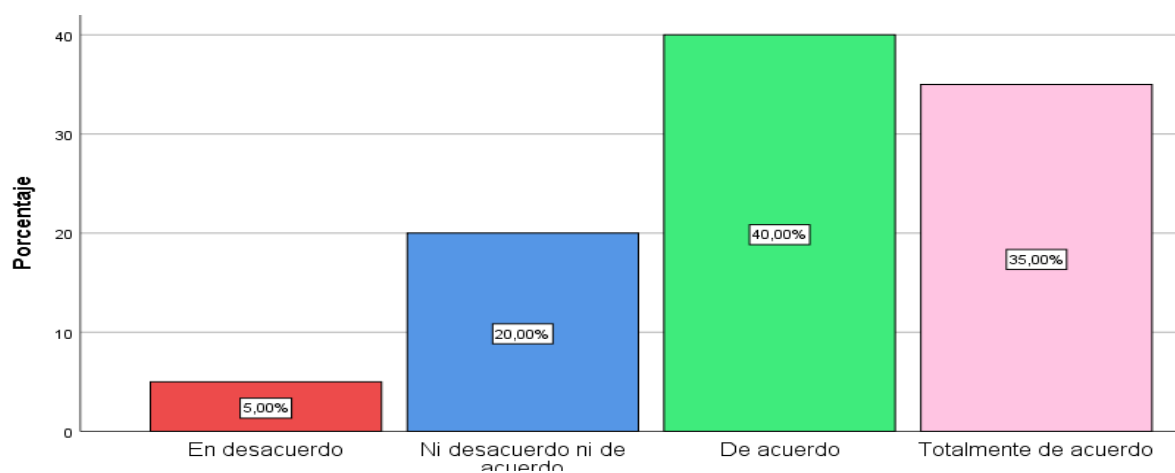


Figura N° 10 supervisión El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia

Interpretación:

Según la tabla 12 y la figura N° 10, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo, que el auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia, el 20,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo de que el auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal

con menor experiencia, 40,00% de las personas están de acuerdo, que el auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia y el 35,00% están totalmente de acuerdo que el auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia.

Tabla 13

Se establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas o posibles daños en la Gestión de riesgo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	25,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	65,0
	Totalmente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

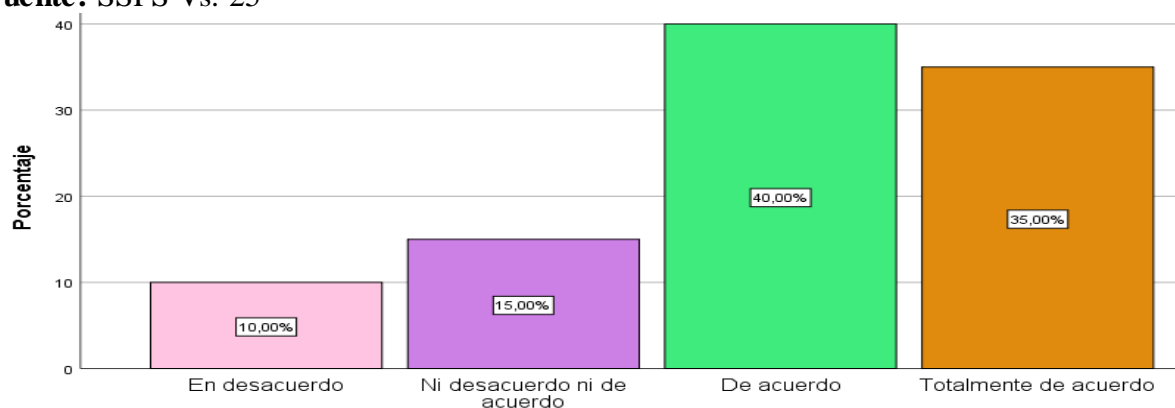


Figura N° 11 Se establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas o posibles daños en la Gestión de riesgo

Interpretación:

Según la tabla 13 y la figura N° 11, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,0 % están en desacuerdo, que la empresa establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas o posibles daños en la Gestión de riesgo, el 15,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo de que la empresa establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas

o posibles daños en la gestión de riesgo, 40,00% de las personas están de acuerdo, que la empresa establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas o posibles daños en la gestión de riesgo y el 35,00% están totalmente de acuerdo que la empresa establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas o posibles daños en la gestión de riesgo.

Tabla 14

Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoría

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	1	5,0	5,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	4	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo	9	45,0	45,0	75,0
	Totalmente de acuerdo	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

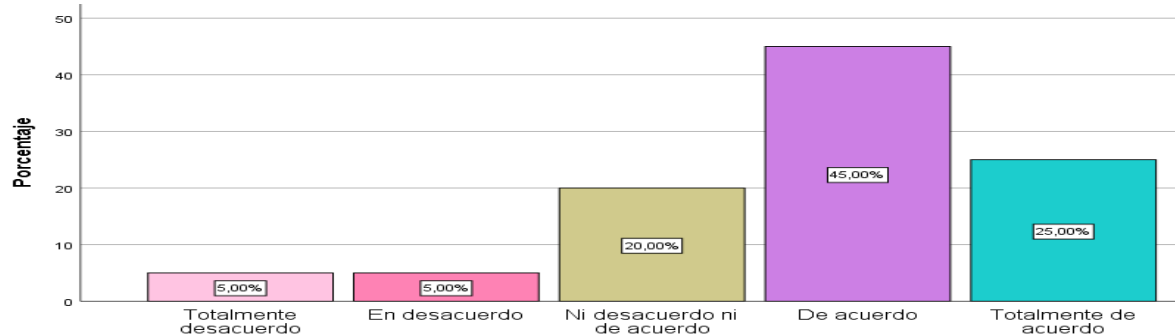


Figura N° 12 Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoría

Interpretación:

Según la tabla 14 y la figura N° 12, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están totalmente desacuerdo que la empresa ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoría. El 5,0% nos dicen que están en desacuerdo que la empresa ha puesto en funcionamiento

mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoria ,el 20,00% no están ni desacuerdo ni de acuerdo de que la empresa ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoria, 45,00% de las personas están de acuerdo que la empresa ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoria y el 30,00% están totalmente de acuerdo que la empresa ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoria.

Tabla 15

La entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	6	30,0	30,0	35,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	70,0
	Totalmente de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

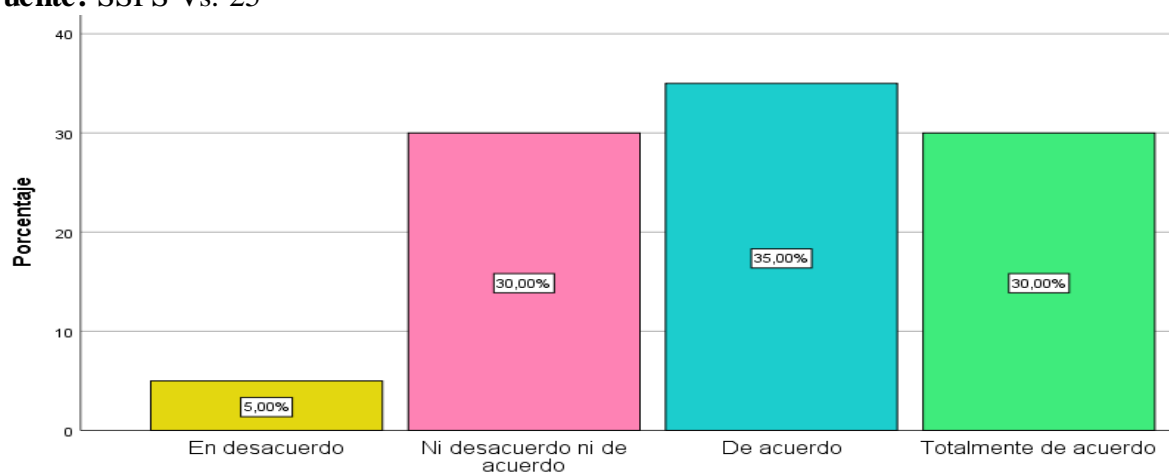


Figura N° 13 La entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas

Interpretación:

Según la tabla 15 y la figura N° 13, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo, que entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas, el 30,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo que la entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas, 35,00% de las personas están de acuerdo, que la entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas y el 30,00% están totalmente de acuerdo que la entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas.

Tabla 16

Se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Totalmente desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	En desacuerdo	3	15,0	15,0	20,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	35,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	65,0
	Totalmente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

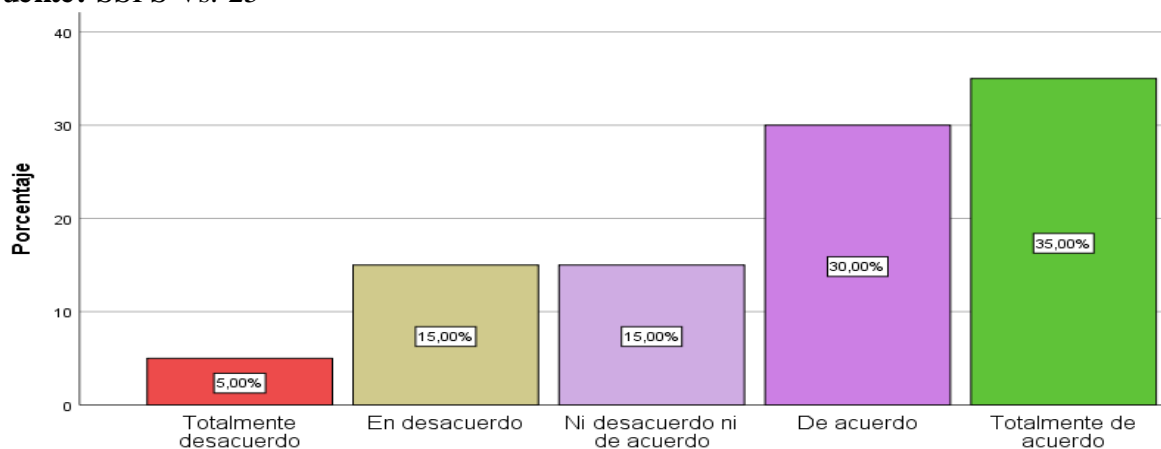


Figura N° 14 Se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización

Interpretación:

Según la tabla 16 y la figura N° 14, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están totalmente desacuerdo que la empresa se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización, el 15,0% nos dicen que están en desacuerdo que la empresa se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización, el 15,00% no están ni desacuerdo ni de acuerdo que la empresa se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización, 30,00% de las personas están de acuerdo que la empresa se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización y el 35,00% están totalmente de acuerdo que la empresa se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización.

Tabla 17

Se cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	20,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

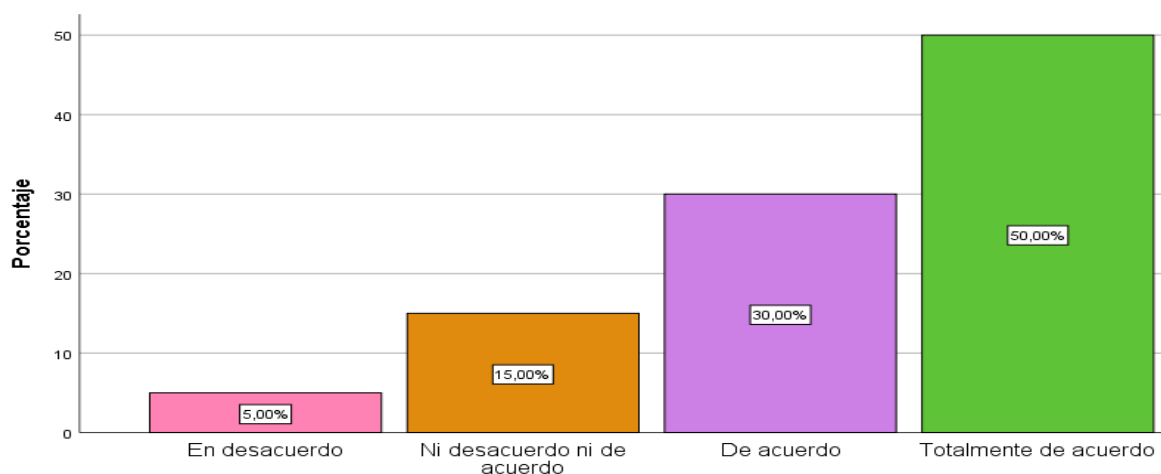


Figura N° 15 Se cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera

Interpretación:

Según la tabla 17 y la figura N° 15, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo, que la empresa cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera, el 15,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo que la empresa cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera, 30,00% de las personas están de acuerdo, que la empresa cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera y el 50,00% están totalmente de acuerdo que la empresa cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera.

Tabla 18

En la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	1	5,0	5,0	15,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	45,0
	Totalmente de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

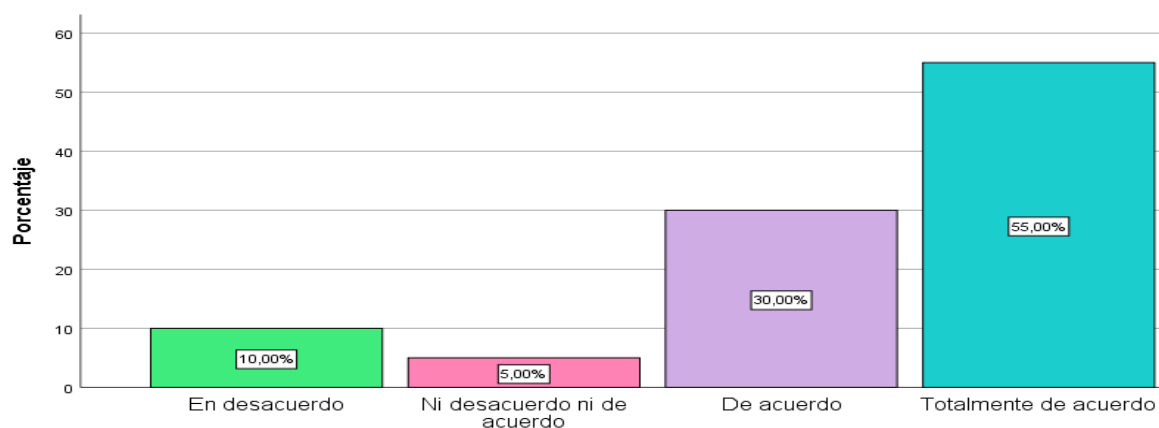


Figura N° 16 En la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas

Interpretación:

Según la tabla 18 y la figura N° 16, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo, que la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas, el 5,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo que la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas, 30,00% de las personas están de acuerdo, que la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas y el 50,00% están totalmente de acuerdo que la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas.

Tabla 19

Una eficiente planificación financiera permitirá cubrir las necesidades de la actividad económica en la gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni desacuerdo ni de acuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	45,0
	Totalmente de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

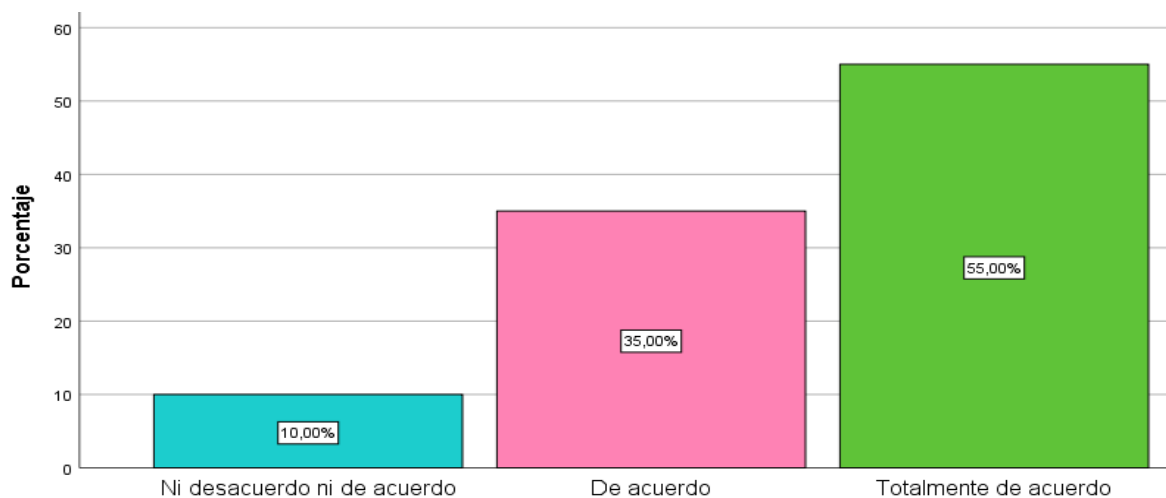


Figura N° 17 Una eficiente planificación financiera permitirá cubrir las necesidades de la actividad económica en la gestión financiera

Interpretación:

Según la tabla 19 y la figura N° 17, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,0 % no están ni desacuerdo ni de acuerdo que una eficiente planificación financiera permitirá cubrir las necesidades de la actividad económica en la gestión financiera, 35,00% de las personas están de acuerdo, que una eficiente planificación financiera permitirá cubrir las necesidades de la actividad económica en la gestión financiera y el 55,00% están totalmente de acuerdo que una eficiente planificación financiera permitirá cubrir las necesidades de la actividad económica en la gestión financiera.

Tabla 20

En la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	5	25,0	25,0	30,0
	De acuerdo	4	20,0	20,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

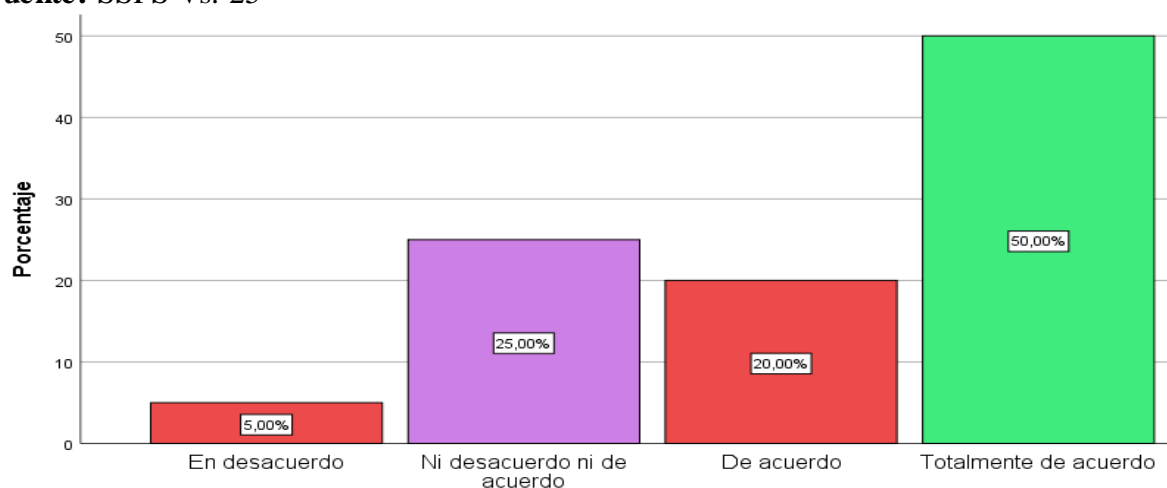


Figura N° 18 En la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización

Interpretación:

Según la tabla 20 y la figura N° 18, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo, que en la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización, el 25,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo, que en la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización, 20,00% de las personas están de acuerdo, que en la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización y el 50,00% están totalmente de acuerdo, que en la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización.

Tabla 21

Una eficiente planificación financiera permitirá resolver los problemas de necesidades futuras en la gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni desacuerdo ni de acuerdo	5	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

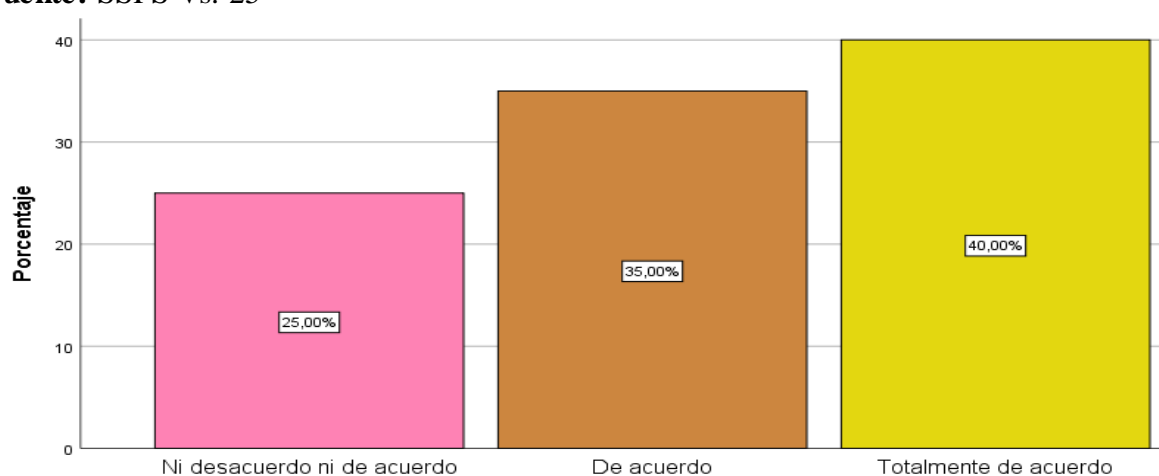


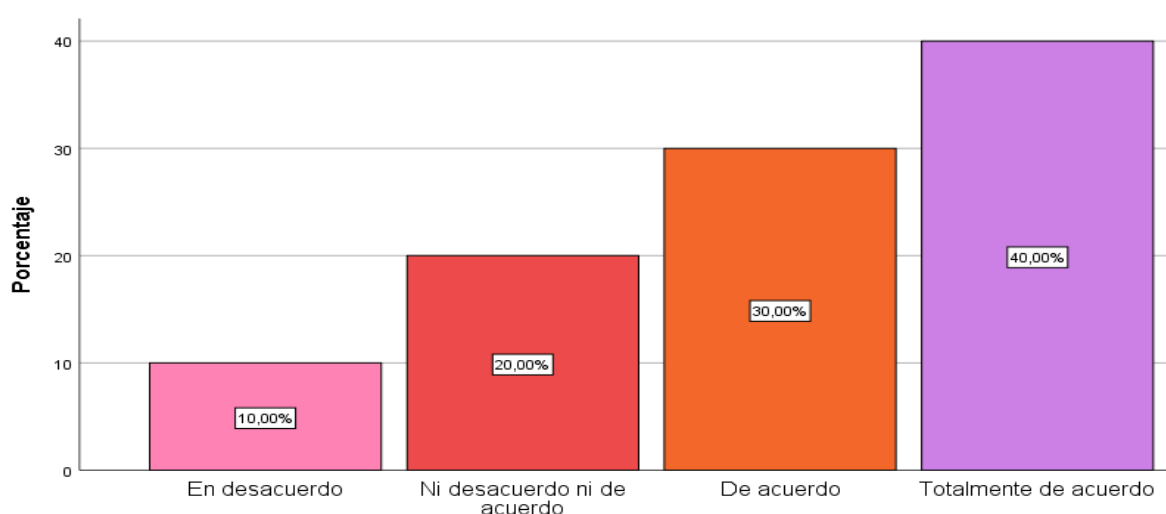
Figura N° 19 Una eficiente planificación financiera permitirá resolver los problemas de necesidades futuras en la gestión financiera

Interpretación:

Según la tabla 21 y la figura N° 19, muestra que del 100% de personas encuestadas el 25,0 % no están ni desacuerdo ni de acuerdo que en la empresa una eficiente planificación financiera permitirá resolver los problemas de necesidades futuras en la gestión financiera, 35,00% de las personas están de acuerdo, que en la empresa una eficiente planificación financiera permitirá resolver los problemas de necesidades futuras en la gestión financiera y el 40,00% están totalmente de acuerdo que en la empresa una eficiente planificación financiera permitirá resolver los problemas de necesidades futuras en la gestión financiera.

Tabla 22*Las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	4	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25**Figura N° 20** Las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización**Interpretación:**

Según la tabla 22 y la figura N° 20, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,0% están en desacuerdo que en la empresa las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización, el 20,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo, que en la empresa las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización, 30,00% de las personas están de acuerdo, que en la empresa las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización y el 50,00% están totalmente de acuerdo que en la empresa las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización.

Tabla 23

A través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	4	20,0	20,0	25,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	65,0
	Totalmente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

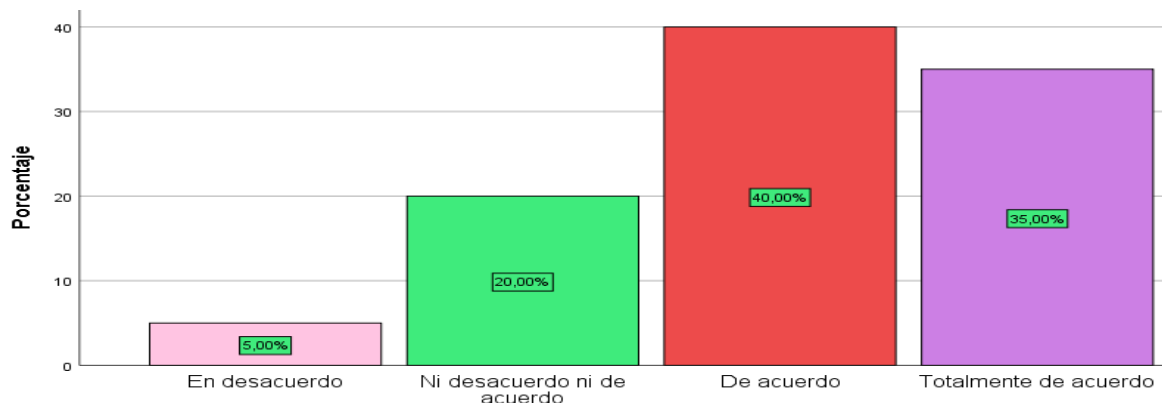


Figura N° 21 A través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera

Interpretación:

Según la tabla 23 y la figura N° 21, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo que a través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera, el 20,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo, que a través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera, 40,00% de las personas están de acuerdo, desacuerdo que a través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera y el 35,00% están totalmente de acuerdo que a través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera.

Tabla 24

En el análisis de los resultados se debe incluir el plan de auditoria para plantear nuevas perspectivas del control financiero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

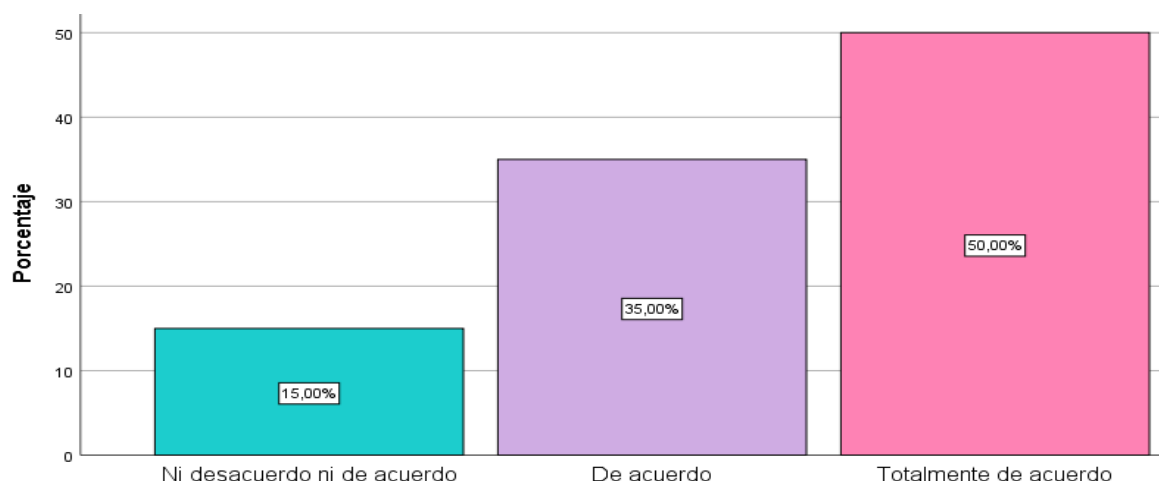


Figura N° 22 En el análisis de los resultados se debe incluir el plan de auditoria para plantear nuevas perspectivas del control financiero

Interpretación:

Según la tabla 24 y la figura N° 22, muestra que del 100% de personas encuestadas el 15,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo que en el análisis de los resultados se debe incluir el plan de auditoria para plantear nuevas perspectivas del control financiero, 35,00% de las personas están de acuerdo que en el análisis de los resultados se debe incluir el plan de auditoria para plantear nuevas perspectivas del control financiero y el 35,00% están totalmente de acuerdo que en el análisis de los resultados se debe incluir el plan de auditoria para plantear nuevas perspectivas del control financiero.

Tabla 25

El control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguido en los planes de negocios

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	3	15,0	15,0	15,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	30,0
	De acuerdo	7	35,0	35,0	65,0
	Totalmente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

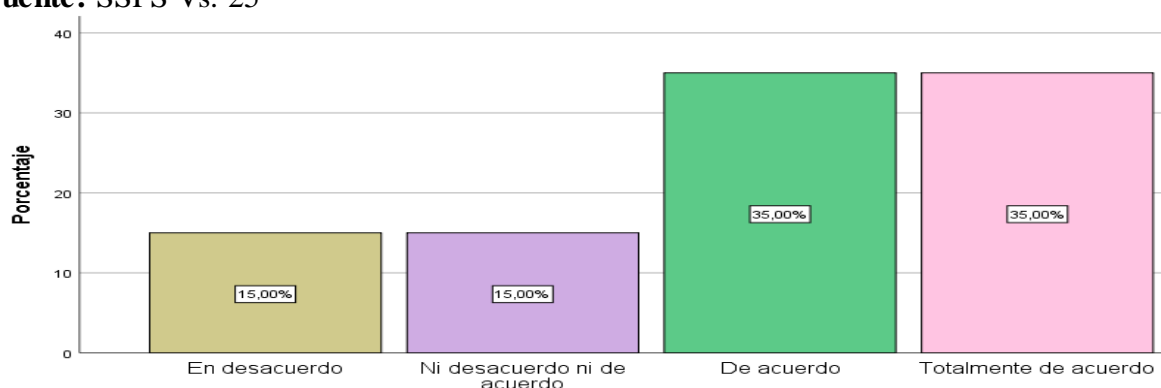


Figura N° 23 El control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguido en los planes de negocios

Interpretación:

Según la tabla 25 y la figura N° 23, muestra que del 100% de personas encuestadas el 15,0 % están en desacuerdo, que en la empresa el control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguido en los planes de negocios, el 15,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo, que en la empresa el control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguido en los planes de negocios, 35,00% de las personas están de acuerdo , que en la empresa el control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguido en los planes de negocios y el 35,00% están totalmente de acuerdo que en la empresa el control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguido en los planes de negocios.

Tabla 26

En la gestión Financiera para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	45,0
	Totalmente de acuerdo	11	55,0	55,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

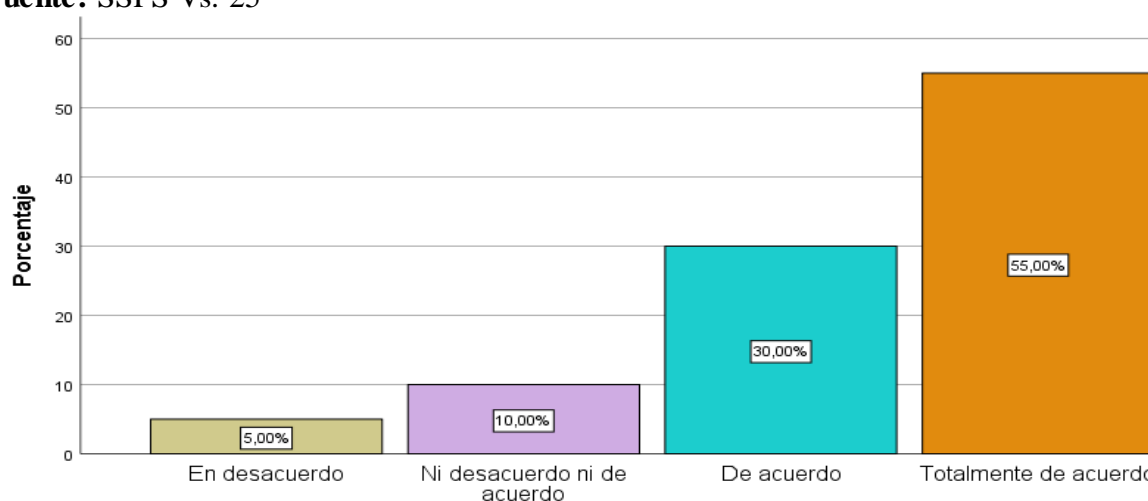


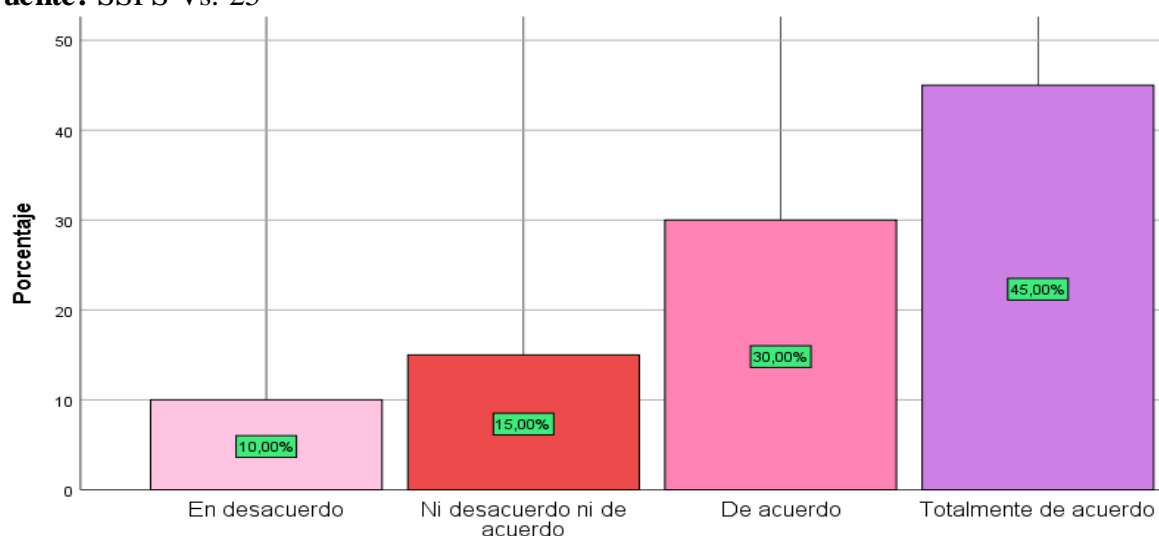
Figura N° 24 En la gestión Financiera para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero

Interpretación:

Según la tabla 26 y la figura N° 24, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo, que para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero, el 10,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo, que para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero, 30,00% de las personas están de acuerdo y muestra que para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero, y el 55,00% están totalmente de acuerdo que para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero

Tabla 27: *Los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión Financiera**Los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión Financiera*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	15,0	15,0	25,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	55,0
	Totalmente de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25**Figura N° 25** *Los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión Financiera***Interpretación:**

Según la tabla 27 y la figura N° 25, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,0 % están en desacuerdo, que los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión financiera, el 15,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo, que los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión financiera, 30,00% de las personas están de acuerdo y muestra que los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión financiera, y el 45,00% están totalmente de acuerdo que los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión financiera.

Tabla 28

Un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	60,0
	Totalmente de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

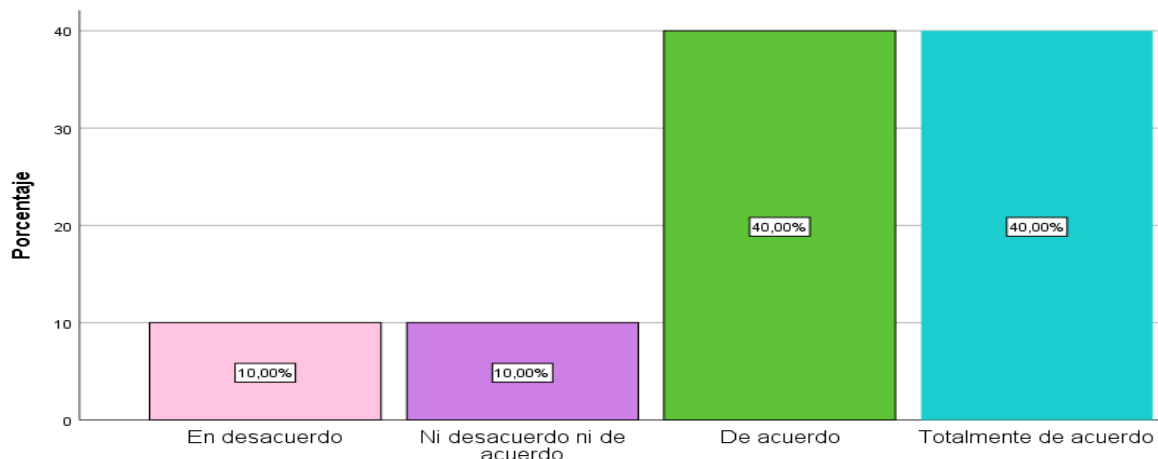


Figura N° 26 Un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera

Interpretación:

Según la tabla 28 y la figura N° 26, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,0 % están en desacuerdo en que la empresa un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera, el 10,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo en que la empresa un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera, 40,00% de las personas están de acuerdo y muestra un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera, y el 40,00% están totalmente de acuerdo en que la empresa un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera.

Tabla 29

Las inversiones en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	2	10,0	10,0	15,0
	De acuerdo	5	25,0	25,0	40,0
	Totalmente de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

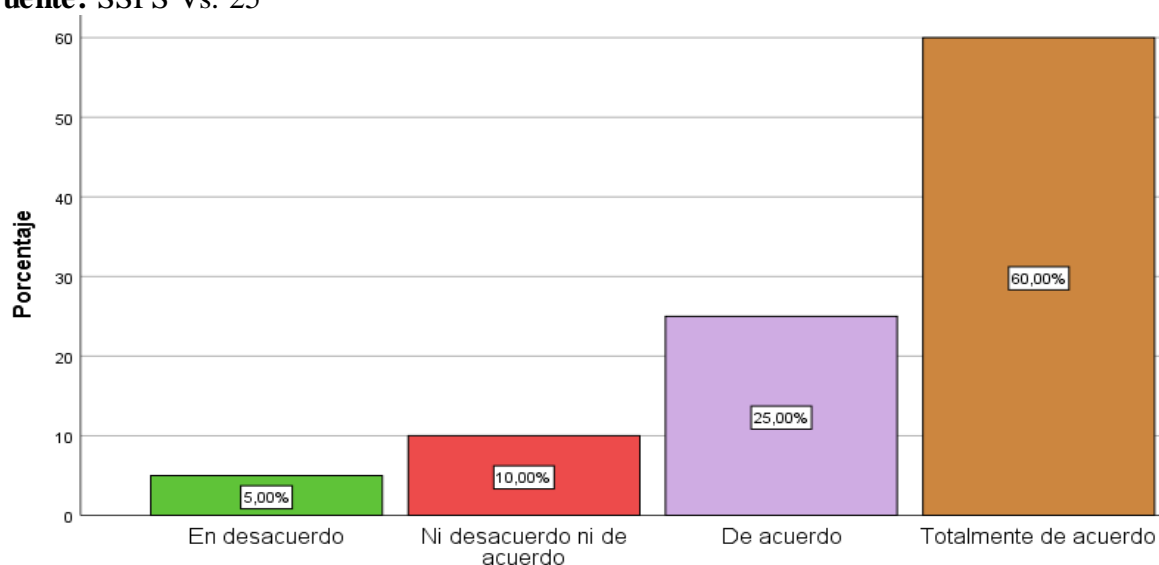


Figura N° 27 Las inversiones en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización

Interpretación:

Según la tabla 29 y la figura N° 27, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo que las inversiones en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización el 10,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo que las inversiones en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización, 25,00% de las personas están de acuerdo que las inversiones en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización y el 60,00% están totalmente de acuerdo que las inversiones en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización.

Tabla 30

La rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	1	5,0	5,0	5,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	6	30,0	30,0	35,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	65,0
	Totalmente de acuerdo	7	35,0	35,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

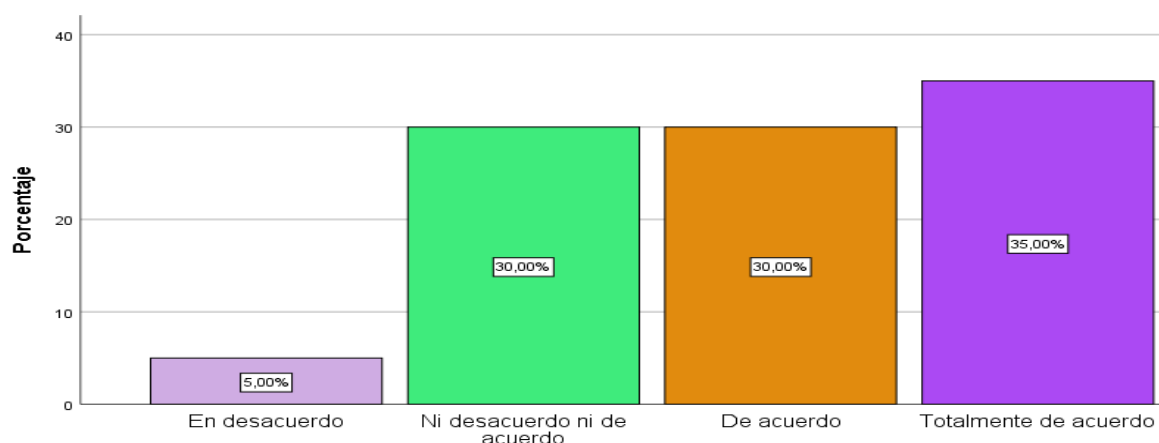


Figura N° 28 La rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa

Interpretación:

Según la tabla 30 y la figura N° 28, muestra que del 100% de personas encuestadas el 5,0 % están en desacuerdo en que la rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa el 30,0% no están ni desacuerdo ni de acuerdo en que la rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa, 30,00% de las personas están de acuerdo en que la rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa y el 60,00% están totalmente de acuerdo en que la rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa.

Tabla 31

Las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	50,0
	Totalmente de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

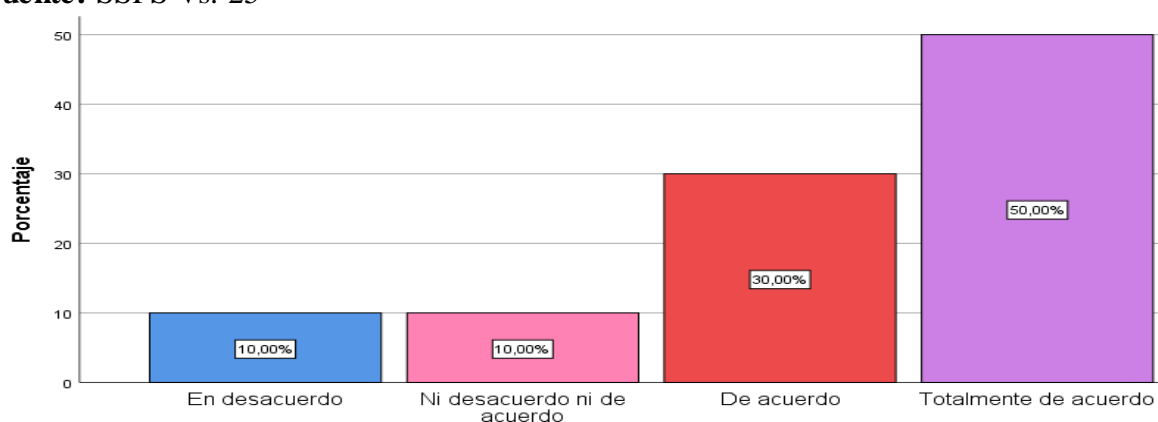


Figura N° 29 Las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad

Interpretación:

Según la tabla 31 y la figura N° 29, muestra que del 100% de personas encuestadas el 10,00 % están en desacuerdo que las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad el 10,00% no están ni desacuerdo ni de acuerdo que las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad, 30,00% de las personas están de que las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad y el 50,00% están totalmente de acuerdo que las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad.

Tabla 32

Mediante las ventajas competitivas se analizaran las estrategias más atractivas para alcanzar dicho prestigio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni desacuerdo ni de acuerdo	5	25,0	25,0	25,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	55,0
	Totalmente de acuerdo	9	45,0	45,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

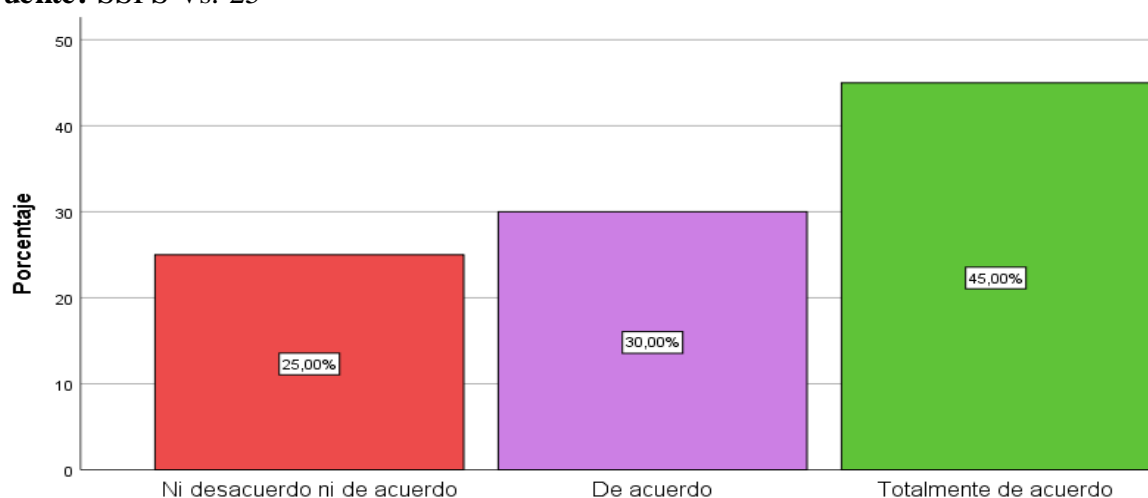


Figura N° 30 Mediante las ventajas competitivas se analizarán las estrategias más atractivas para alcanzar dicho prestigio

Interpretación:

Según la tabla 32 y la figura N° 30, muestra que del 100% de personas encuestadas el 25,00% no están ni desacuerdo ni de acuerdo que mediante las ventajas competitivas se analizaran las estrategias más atractivas para alcanzar dicho prestigio, 30,00% de las personas están de acuerdo que mediante las ventajas competitivas se analizaran las estrategias más atractivas para alcanzar dicho prestigio y el 45,00% están totalmente de acuerdo que mediante las ventajas competitivas se analizaran las estrategias más atractivas para alcanzar dicho prestigio.

4.1.2 Tablas Agrupadas

Tabla 33

Procesos de Auditoria (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	6	30,0	30,0	30,0
	Eficiente	14	70,0	70,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

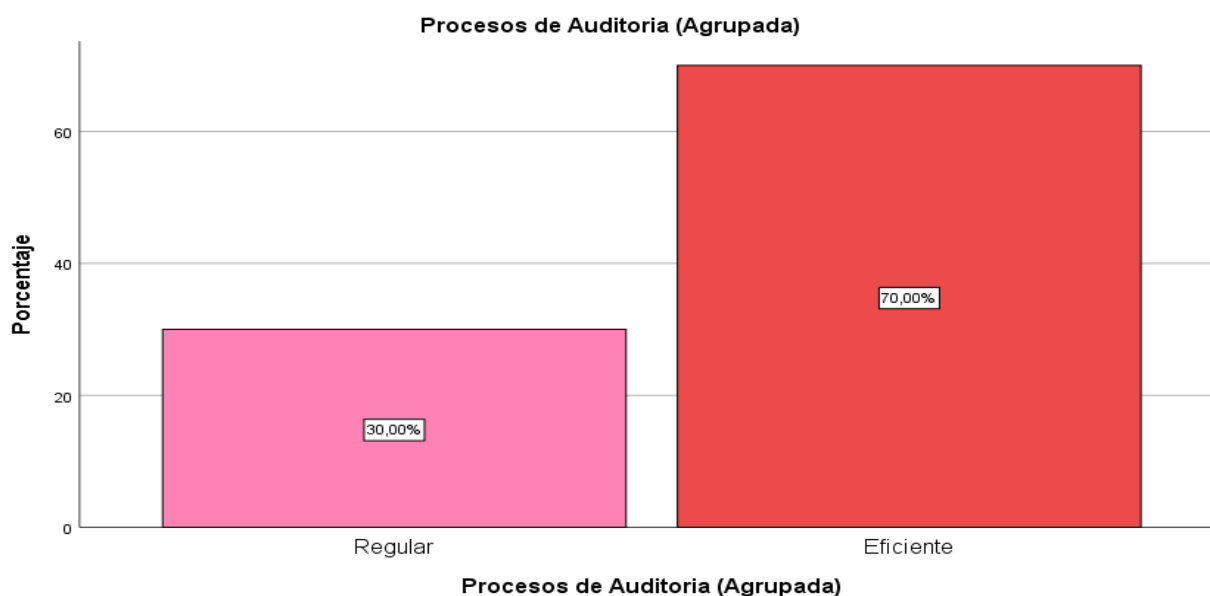


Figura N° 31 Proceso de auditoria (Agrupada)

Interpretación:

Según la tabla 33 y la figura N° 31, muestra que del 100% de las personas encuestadas el 30.0% tiene la percepción que el proceso de la auditoria es regular y el 70% tiene la percepción que proceso de la auditoria es eficiente.

Tabla 34*Gestion de riesgo (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	8	40,0	40,0	40,0
	Eficiente	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

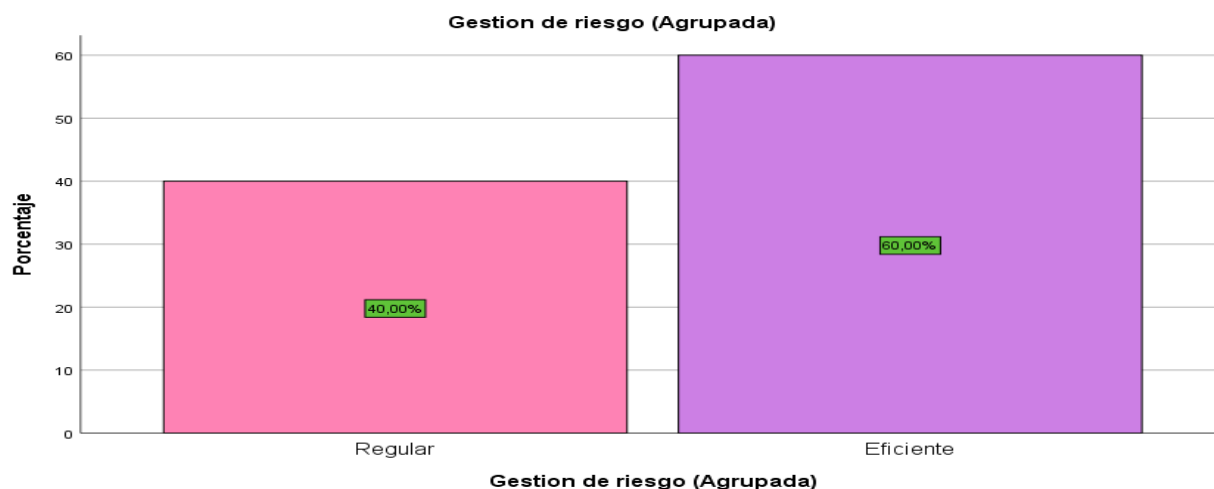


Figura N° 32 Gestión de riesgo (Agrupada)

Interpretación:

Según la tabla 34 y la figura N° 32, muestra que del 100% de las personas encuestadas el 40.0% tiene la percepción que la gestión de riesgo es regular y el 60% tiene la percepción que la gestión de riesgo es eficiente.

Tabla 35*Planificación financiera (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	4	20,0	20,0	20,0
	Eficiente	16	80,0	80,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

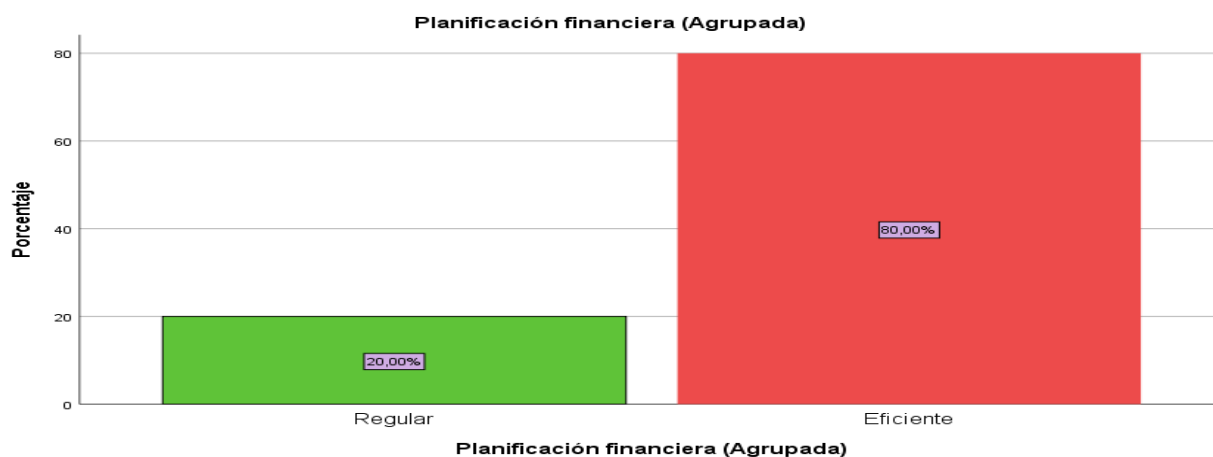


Figura N° 33 Planificación Financiera (Agrupada)

Interpretación:

Según la tabla 35 y la figura N° 33, muestra que del 100% de las personas encuestadas el 20.0% tiene la percepción que la planificación financiera es regular y el 80% tiene la percepción que la planificación financiera es eficiente.

Tabla 36

Control Financiero (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	3	15,0	15,0	15,0
	Eficiente	17	85,0	85,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

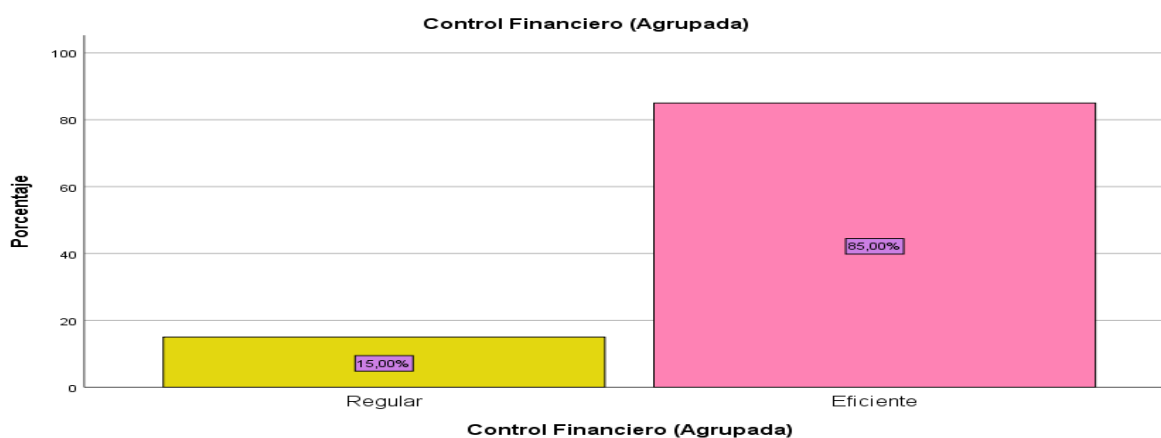


Figura N° 34 Control Financiero (Agrupada)

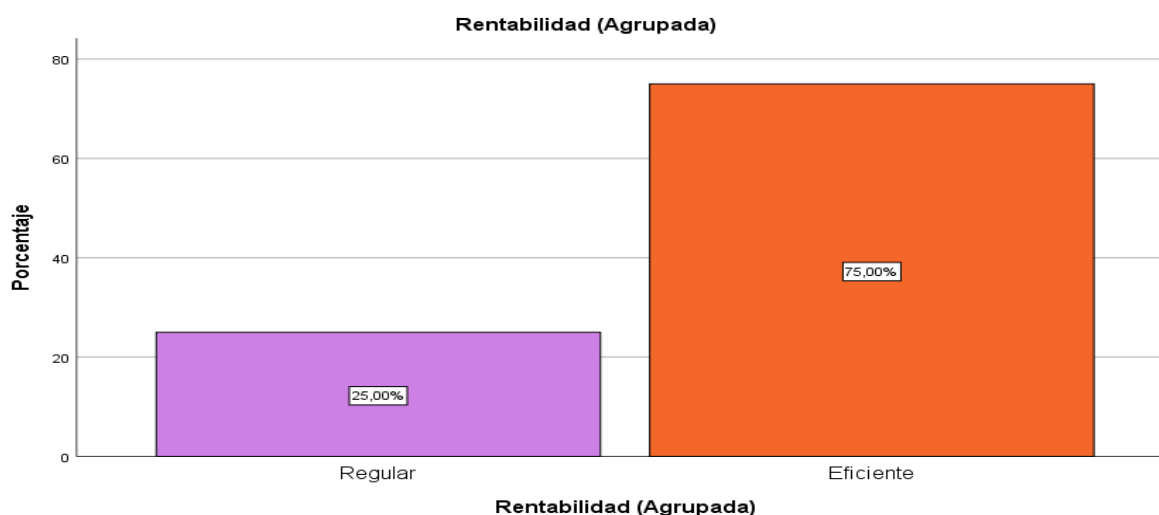
Interpretación:

Según la tabla 36 y la figura N° 34, muestra que del 100% de las personas encuestadas el 15.00% tiene la percepción que el control financiero es regular y el 85.00% tiene la percepción que el control financiero es eficiente.

Tabla 37: Rentabilidad (Agrupada)

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	5	25,0	25,0	25,0
	Eficiente	15	75,0	75,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

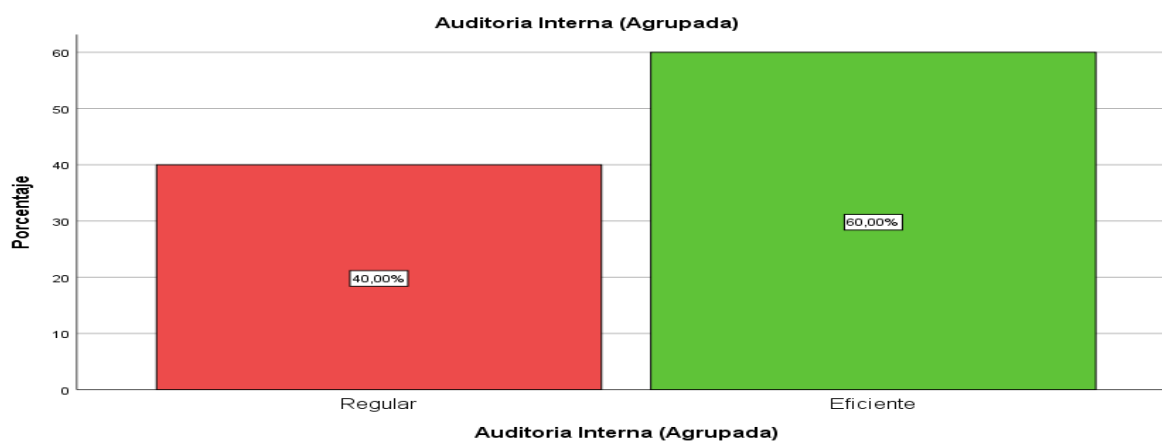
Fuente: SSPS Vs. 25

**Figura N° 35 Rentabilidad (Agrupada)****Interpretación:**

Según la tabla 37 y la figura N° 35, muestra que del 100% de las personas encuestadas el 25.00% tiene la percepción que la rentabilidad es regular y el 75.00% tiene la percepción que la rentabilidad es eficiente.

Tabla 38: Auditoria Interna (Agrupada)*Auditoria Interna (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	8	40,0	40,0	40,0
	Eficiente	12	60,0	60,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25**Figura N° 36** Auditoria Interna (Agrupada)**Interpretación:**

Según la tabla 38 y la figura N° 36, muestra que del 100% de las personas encuestadas el 40.00% tiene la percepción que la Auditoria interna es regular y el 60.00% tiene la percepción que la auditoria interna es eficiente.

Tabla 39: Gestión Financiera (Agrupada)*Gestión Financiera (Agrupada)*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Regular	3	15,0	15,0	15,0
	Eficiente	17	85,0	85,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: SSPS Vs. 25

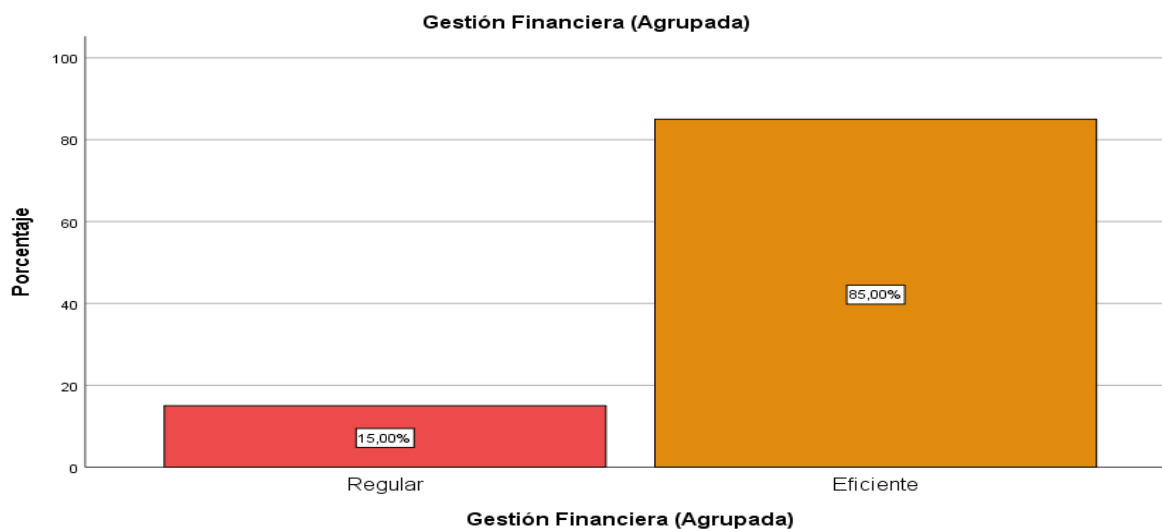


Figura N° 37 Gestión Financiera (Agrupada)

Interpretación:

Según la tabla 39 y la figura N° 37, muestra que del 100% de las personas encuestadas el 15.00% tiene la percepción que la gestión financiera es regular y el 85.00% tiene la percepción que la gestión financiera es eficiente

4.1.3 Tablas cruzadas

Tabla 40: *Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Gestión Financiera (Agrupada)*

*Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Gestión Financiera (Agrupada)*

		Gestión Financiera (Agrupada)				
		Regular	Eficiente	Total		
Auditoria Interna (Agrupada)	Regular	Recuento	3	5	8	
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	37,5%	62,5%	100,0%	
		% dentro de Gestión Financiera (Agrupada)	100,0%	29,4%	40,0%	
		% del total	15,0%	25,0%	40,0%	
		Eficiente	Recuento	0	12	12
			% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	0,0%	100,0%	100,0%
	% dentro de Gestión Financiera (Agrupada)		0,0%	70,6%	60,0%	
	% del total		0,0%	60,0%	60,0%	
	Total		Recuento	3	17	20
			% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	15,0%	85,0%	100,0%
		% dentro de Gestión Financiera (Agrupada)	100,0%	100,0%	100,0%	
		% del total	15,0%	85,0%	100,0%	

Fuente: SSPS Vs. 25

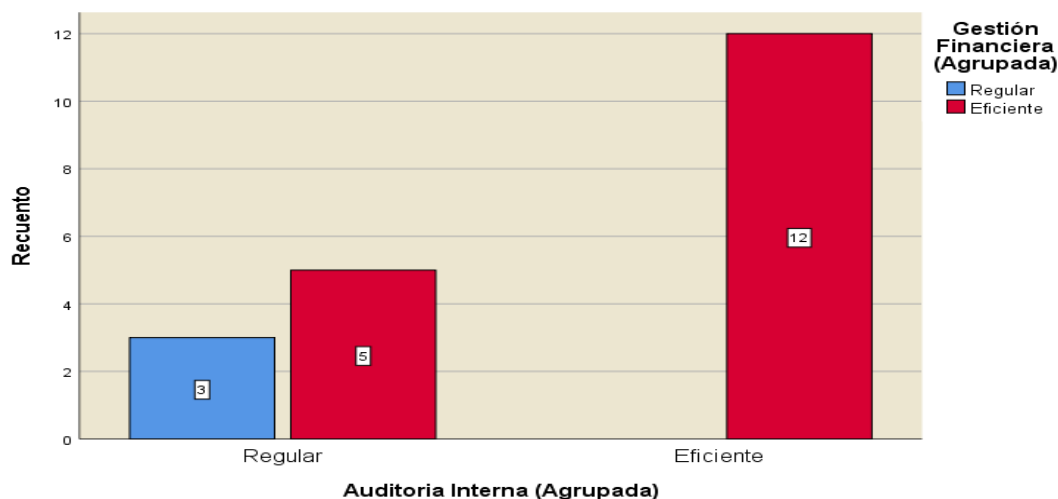


Figura N° 38 Auditoria Interna*Gestión Financiera (cruzada)

Interpretación:

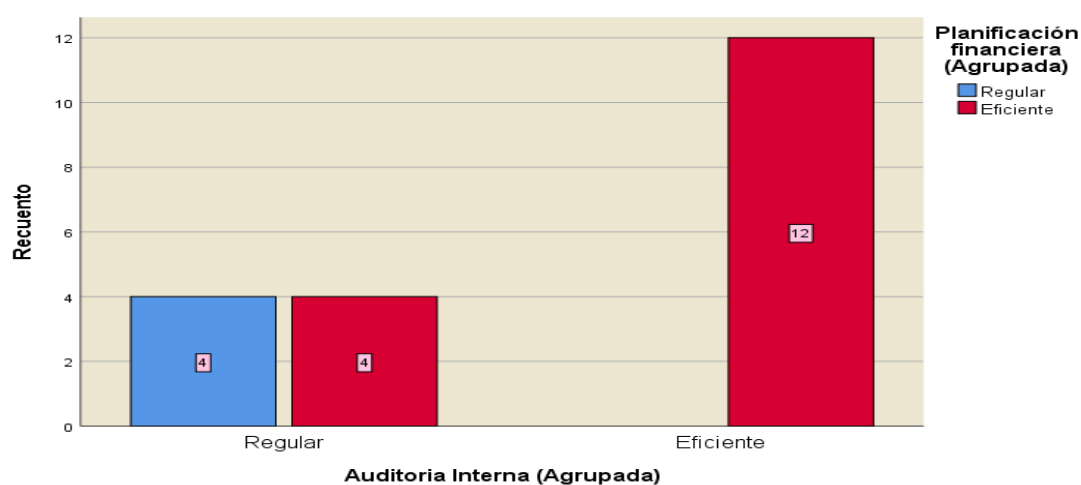
Según la tabla 40 y la figura N° 38, de un total de 20 equivalente al 100% de las personas encuestadas, 3 personas que representan el 15.0% consideran que la Auditoria Interna regular y eficiente son regular en la gestión financiera, 17 personas que representan el 85.0% consideran que la auditoría interna regular y eficiente son eficiente en la gestión financiera.

De la tabla 40 se observa lo siguiente: de un total de 8 personas que consideran a la auditoria interna que es regular, 3 son regular en gestión financiera y 5 son eficientes en gestión financiera. El 15% del total de casos de la muestra consideran que la auditoria interna regular y eficiente y es regular; el 100.00% denotan como regular a la gestión financiera a su vez como regular a la auditoria interna; el 37.5% de los que indican que la auditoria interna como regular y a la gestión financiera como eficiente. El 25.0% del total de casos de la muestra consideran que la auditoria interna es regular pero eficiente; el 29.4% denotan como eficiente a la gestión financiera a su vez como regular a la auditoria interna; el 62.5% de los que indican a la auditoria interna como regular y a la gestión financiera como eficiente.

Asimismo, se observa lo siguiente: de un total de las personas 12 el 70.6% del total de casos de la muestra consideran que la gestión financiera es eficiente.

Tabla 41: *Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Planificación financiera (Agrupada)**Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Planificación financiera (Agrupada)*

			Planificación financiera (Agrupada)			
			Regular	Eficiente	Total	
Auditoria Interna (Agrupada)	Regular	Recuento	4	4	8	
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	50,0%	50,0%	100,0%	
		% dentro de Planificación financiera (Agrupada)	100,0%	25,0%	40,0%	
	%			20,0%	20,0%	40,0%
	Eficiente	Recuento	0	12	12	
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	0,0%	100,0%	100,0%	
% dentro de Planificación financiera (Agrupada)		0,0%	75,0%	60,0%		
%			0,0%	60,0%	60,0%	
%			0,0%	60,0%	60,0%	
Total	Recuento		4	16	20	
	% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)		20,0%	80,0%	100,0%	
	% dentro de Planificación financiera (Agrupada)		100,0%	100,0%	100,0%	
	%			20,0%	80,0%	100,0%
	%			20,0%	80,0%	100,0%

**Figura N° 39** *Auditoria Interna*Planificación Financiera (cruzada)*

Interpretación:

Según la tabla 41 y la figura N° 39, de un total de 20 equivalente al 100% de las personas encuestadas, 4 personas que representan el 20.00% consideran que la auditoría interna regular y eficiente es regular en planificación financiera, 16 personas que representan el 80.00% consideran que la auditoría interna regular y eficiente son eficientes en planificación financiera.

De la tabla 41 se observa lo siguiente: de un total de 8 personas consideran a la auditoría interna, regular 4 son regular en Planificación financiera y 4 son eficientes en la planificación financiera. El 20.00% del total de casos de la muestra consideran que la auditoría interna es regular; el 100.00% denotan como regular en la planificación financiera a su vez como regular la auditoría interna; el 50.00% de los que indican a la auditoría interna como regular y a la planificación financiera como regular. El 20.00% del total de casos de la muestra consideran que la auditoría interna es regular pero eficiente; el 25.00% denotan como eficiente a la gestión tributaria a su vez como no entendible a la legislación tributaria; el 50.00% de los que indican a la auditoría interna como regular y a la planificación financiera como eficiente.

Asimismo, se observa lo siguiente: de un total de las personas 12 son eficientes en la planificación financiera. El 60.00% del total de casos de la muestra consideran que la Planificación financiera es eficiente.

Tabla 42: *Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Control Financiero (Agrupada)**Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Control Financiero (Agrupada)*

		Control Financiero (Agrupada)				
		Regular	Eficiente	Total		
Auditoria Interna (Agrupada)	Regular	Recuento	3	5	8	
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	37,5%	62,5%	100,0%	
		% dentro de Control Financiero (Agrupada)	100,0%	29,4%	40,0%	
		% del total	15,0%	25,0%	40,0%	
	Eficiente	Recuento	0	12	12	
			% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	0,0%	100,0%	100,0%
			% dentro de Control Financiero (Agrupada)	0,0%	70,6%	60,0%
			% del total	0,0%	60,0%	60,0%
Total		Recuento	3	17	20	
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	15,0%	85,0%	100,0%	
		% dentro de Control Financiero (Agrupada)	100,0%	100,0%	100,0%	
		% del total	15,0%	85,0%	100,0%	

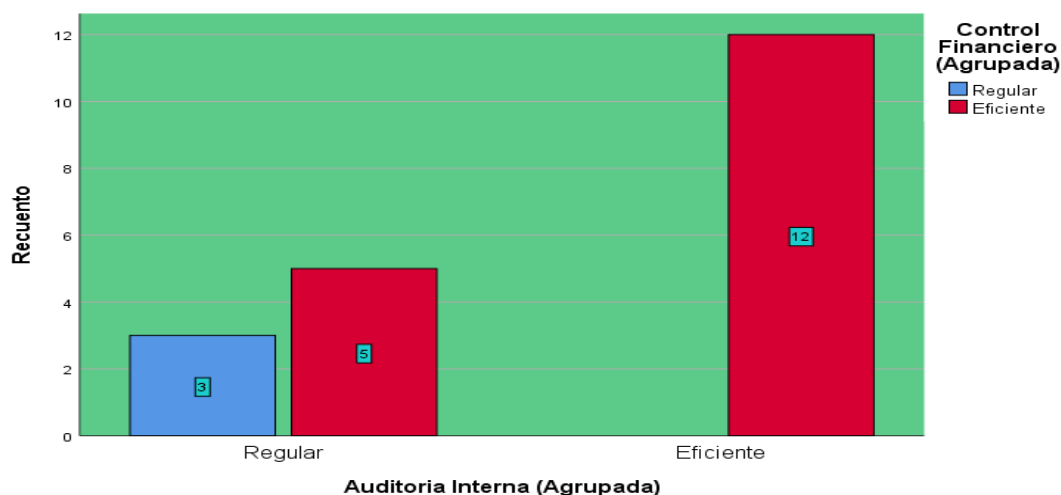


Figura N° 40 Auditoria Interna*Control financiero (cruzada)

Interpretación:

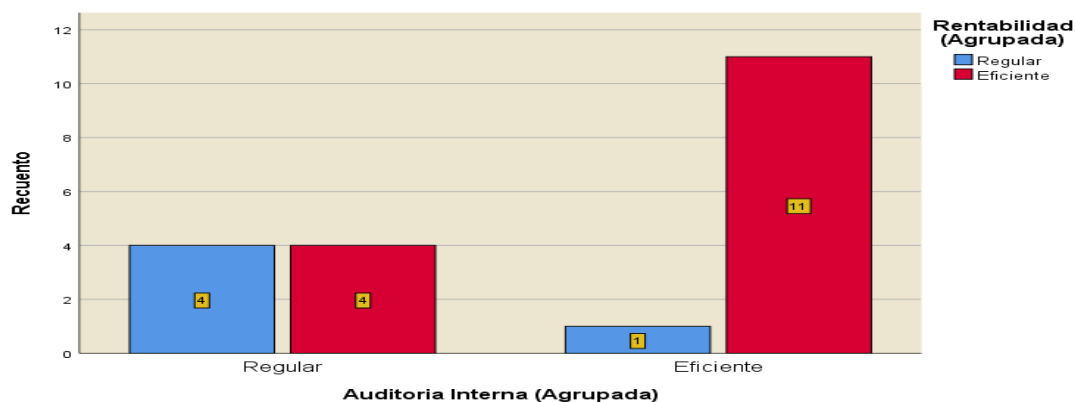
Según la tabla 42 y la figura N° 40, de un total de 20 equivalente al 100% de las personas encuestadas, 3 personas que representan el 15.000% consideran que la auditoria interna regular y eficiente es regular en el control financiero, 17 personas que representan el 85.00% consideran que la auditoria interna regular y eficiente son eficientes en el control financiero.

De la tabla 42 se observa lo siguiente: de un total de 8 personas que consideran a la auditoria interna regular, 3 son regular en el control financiero y 5 son eficientes en la planificación financiera. El 15% del total de casos de la muestra consideran que la auditoria interna es regular y es deficiente; el 100.00% denotan como regular al control financiero a su vez regular a la auditoria interna; el 37.5% de los que indican a la auditoria interna como regular y al control financiero como regular. El 25.00% del total de casos de la muestra consideran que la auditoria interna es regular pero eficiente; el 29.4% denotan como regular al control financiero a su vez como regular a la auditoria interna; el 62.5% de los que indican a la auditoria interna como regular y a al control financiero como eficiente.

Asimismo, se observa lo siguiente: de un total de las personas 12 son eficientes en el control financiero. El 60.00% del total de casos de la muestra consideran que la Planificación financiera es eficiente.

Tabla 43: Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Rentabilidad (Agrupada)*Tabla cruzada Auditoria Interna (Agrupada)*Rentabilidad (Agrupada)*

		Rentabilidad (Agrupada)				
		Regular	Eficiente	Total		
Auditoria Interna (Agrupada)	Regular	Recuento	4	4	8	
		% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	50,0%	50,0%	100,0%	
		% dentro de Rentabilidad (Agrupada)	80,0%	26,7%	40,0%	
		% del total	20,0%	20,0%	40,0%	
		Eficiente	Recuento	1	11	12
			% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	8,3%	91,7%	100,0%
	% dentro de Rentabilidad (Agrupada)		20,0%	73,3%	60,0%	
	% del total		5,0%	55,0%	60,0%	
	Total		Recuento	5	15	20
			% dentro de Auditoria Interna (Agrupada)	25,0%	75,0%	100,0%
		% dentro de Rentabilidad (Agrupada)	100,0%	100,0%	100,0%	
		% del total	25,0%	75,0%	100,0%	

**Figura N° 41 Auditoria Interna*Control financiero (cruzada)**

Interpretación:

Tabla 43 y la figura N° 41, de un total de 20 equivalente al 100% de las personas encuestadas, 5 personas que representan el 25.00% consideran que la auditoria interna regular y eficiente es regular en la rentabilidad, 15 personas que representan el 75.00% consideran que la auditoria interna regular y eficiente son eficientes en la rentabilidad

De la tabla 43 se observa lo siguiente: de un total de 8 personas que consideran a la auditoria interna regular, 4 son regular en la rentabilidad y 4 son eficientes en la rentabilidad. El 20.00% del total de casos de la muestra consideran que la auditoria interna es regular; el 80.00% denotan como regular la rentabilidad a su vez regular a la auditoria interna; el 20.00% de los que indican a la auditoria interna como regular y a la rentabilidad como regular. El 20.00% del total de casos de la muestra consideran que la auditoria interna es regular pero eficiente; el 26.7% denotan como regular a la rentabilidad a su vez como regular a la auditoria interna; el 50.00% de los que indican a la auditoria interna como regular y a la rentabilidad como como eficiente.

Asimismo, se observa lo siguiente: de un total de 12 las personas que consideran a la auditoria interna eficiente, 1 son regular en la rentabilidad y 11 son eficientes en la rentabilidad. El 5% del total de casos de la muestra consideran que la auditoria interna es eficiente y regular; el 20.00% denotan como regular a la rentabilidad a su vez como eficiente a la auditoria interna; el 8.3% de los que indican a la auditoria interna es como eficiente y a la rentabilidad como regular. El 55% del total de casos de la muestra

4.1.4 Prueba de Hipótesis:

4.1.4.1 Prueba de Anormalidad

Tabla 44: Pruebas de normalidad Auditoría interna y Gestión Financiera

Pruebas de normalidad Auditoría interna y Gestión Financiera

	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría Interna (Agrupada)	,387	20	,000	,626	20	,000
Gestión Financiera (Agrupada)	,509	20	,000	,433	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Interpretación

La tabla 44 muestra los resultados de la prueba de normalidad con el estadístico Shapiro-Wilk, ya que disponemos solo de 20 casos para evaluar, la variable Auditoría interna con un P-valor (sig) de 0,000 igual para la variable Gestión financiera siendo menores a 0.05.

Por lo que se determina que los datos de ambas variables no son normales, o no derivan una distribución normal, lo cual se puede determinar que debemos realizar la prueba no paramétrica de Rho Spearman.

4.1.4.2 Prueba de hipótesis general

Hipótesis Nula (H₀):

No existe relación de la auditoría Interna y gestión financiera en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de San Juan de Lurigancho año 2019.

Hipótesis Alterna (H₁):

Si existe relación de la auditoría Interna y gestión financiera en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de San Juan de Lurigancho año 2019.

Criterio: Regla de decisión

P valor > 0,05: Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor < 0,05: Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 45: Prueba de Correlación de Auditoría Interna y Gestión Financiera

Prueba de Correlación de Auditoría Interna y Gestión Financiera

		Auditoría Interna (Agrupada)	Gestión Financiera (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Interna (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,514*
		N	20
	Gestión Financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,514*
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

En la tabla 45 la estadística que nos muestra Rho Spearman tiene una significancia de = 0,020 menos a 0,005 por la que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por ende, queda de manifiesto que si existe relación significativa entre la auditoría interna y gestión financiera en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de, San Juan de Lurigancho, 2019. También podemos observar que el coeficiente de correlación nos sale 0,514 esto quiere decir que la relación entre estas dos variables es intensa.

Prueba de hipótesis específico 1:**Hipótesis Nula (H_0):**

No existe relación de la Auditoria Interna y Planificación Financiero en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de San Juan de Lurigancho año 2019.

Hipótesis Alterna (H_1):

Si existe relación en la Auditoria Interna y Planificación Financiera en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de San Juan de Lurigancho año2019.

Criterio: Regla de decisión

P valor $> 0,05$: Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor $< 0,05$: Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 46: Prueba de Correlación de Auditoria Interna y Planificación Financiera

Prueba de Correlación de Auditoria Interna y Planificación Financiera

		Auditoria Interna (Agrupada)	Planificació n financiera (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoria Interna (Agrupada)	Coeficiente de correlación	1,000
		Sig. (bilateral)	,612**
		N	20
	Planificación financiera (Agrupada)	Coeficiente de correlación	,612**
		Sig. (bilateral)	1,000
		N	,004
			20

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

Interpretación

En la tabla 46 la estadística que nos muestra Rho Spearman tiene una significancia de $= 0,004$ menos a $0,05$ por la que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por ende, queda de manifiesto que si existe relación significativa entre la auditoría Interna y Planificación Financiera en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A. en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019. También se observa que el coeficiente de correlación nos sale $0,612$ esto quiere decir que la relación entre estas dos variables es intensa

Prueba de hipótesis específico 2:

Hipótesis Nula (H_0):

No existe relación de la Auditoría Interna en el Control Financiero en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019

Hipótesis Alterna (H_1):

Si existe relación en la Auditoría Interna en el Control Financiero en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.

Criterio: Regla de decisión

P valor $> 0,05$: Se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna

P valor $< 0,05$: Se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula

Tabla 47: Prueba de Correlación Auditoria Interna y control financiero*Prueba de Correlación Auditoria Interna y control financiero*

			Auditoria Interna (Agrupada)	Control Financiero (Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoria Interna (Agrupada)	Coefficiente de correlación	1,000	,514*
		Sig. (bilateral)	.	,020
		N	20	20
	Control Financiero (Agrupada)	Coefficiente de correlación	,514*	1,000
		Sig. (bilateral)	,020	.
		N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

En la tabla 47 la estadística que nos muestra Rho Spearman tiene una significancia de = 0,020 menos a 0,05 por la que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por ende, queda de manifiesto que si existe relación significativa entre la auditoria Interna y Control financiero en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de, San Juan de Lurigancho, 2019. También se observar que el coeficiente de correlación nos sale 0,514 esto quiere decir que la relación entre estas dos variables es intensa

Prueba de hipótesis específico 3:

Hipótesis Nula (H_0):

No existe relación en la Auditoria Interna y Rentabilidad en la empresa en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de, San Juan de Lurigancho, 2019

Hipótesis Alterna (H₁):

Si existe relación en la Auditoría Interna influye y Rentabilidad en la empresa en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de, San Juan de Lurigancho, 2019

Tabla 48*Prueba de Correlación de Auditoría Interna y Rentabilidad*

		Auditoría	
		Interna	Rentabilidad
		(Agrupada)	(Agrupada)
Rho de Spearman	Auditoría Interna	1,000	,471*
	(Agrupada)		
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	.	,036
	N	20	20
Rentabilidad	Rentabilidad	,471*	1,000
	(Agrupada)		
	Coefficiente de correlación		
	Sig. (bilateral)	,036	.
	N	20	20

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

Interpretación

En la tabla 48 la estadística que nos muestra Rho Spearman tiene una significancia de $= 0,036$ menos a $0,05$ por la que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por ende queda de manifiesto que si existe relación significativa entre la auditoría Interna y la rentabilidad en la empresa en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el distrito de, San Juan de Lurigancho, 2019. También se observar que el coeficiente de correlación nos sale $0,471$ esto quiere decir que la relación entre estas dos variables es intensa.

IV DISCUSIÓN

Del presente trabajo de investigación se determinó para la prueba de hipótesis específica 1, que existe relación entre la Auditoría Interna y Planificación Financiera según lo que indica la tabla 46 tiene una significancia de $= 0,004$ menos a $0,05$ por la que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, por ende, queda de manifiesto que si existe relación significativa entre la auditoría Interna y Planificación Financiera en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A. en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019. También se observar que el coeficiente de correlación nos sale $0,612$ esto quiere decir que la relación entre estas dos variables es intensa. La conclusión de este resultado es similar al obtenido en la investigación elaborado por Pasiche (2017), en su investigación de tesis titulada *La Auditoría interna y el Control del flujo de Caja de la Municipalidad de San Isidro 2014*. Demuestra que existen un grado de significación del 0.05 en la cual indica que, si existe relación entre la auditoría y el control de caja de la muestra, 71% nos dice que están totalmente de acuerdo que implementado estrategias para un adecuado registro sistemático de los movimientos financieros, mientras que el 29% de las personas encuestadas está totalmente en desacuerdo.

Frente a esto resultados obtenidos en la investigación consideramos a Llempen (2018), En su investigación titulada: *“Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario’s SAC, Chiclayo – 2018”*. Donde los resultados obtenidos nos indica que la gestión financiera se relaciona de manera satisfactoria en la rentabilidad de la organización se puede concluir que la empresa Aquario’s está generando utilidades a favor de los accionistas también se observa que la empresa cuenta con una capacidad de pago inmediato de $S/ 0.05$ para cumplir con sus responsabilidades corrientes. Es decir que por cada $S/. 1.00$ de liquidez para hacer frente a sus obligaciones de corto plazo de esta forma se cumple con las actividades para obtener resultados beneficios y mejorar la rentabilidad de la entidad. Mientras

en nuestra investigación, el 5,0 % están en desacuerdo que la inversión en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización el 10,0% no están ni en desacuerdo ni de acuerdo que la inversión en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización, 25,00% de las personas están de acuerdo que la inversión en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización y el 60,00% están totalmente.

Conclusiones

El control financiero es fundamental en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C. para tomar las mejores decisiones en la organización y si al no poseerlo la empresa estaría en riesgo de no saber cómo está administrada los recursos o la realidad financiera.

El control en una auditoría, es necesario para garantizar la confiabilidad de los datos contables en los estados financieros y para corregir fallas o desviaciones en la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C.

La auditoría interna en la actualidad, representa un gran apoyo y una asesoría técnica, ya que ayudara a la gerencia a tomar las mejores alternativas o estrategias de manera apropiada que mejore la rentabilidad.

Se ha definido que la auditoria interna, influye también en el desempeño de las metas y propósitos de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C.

Recomendaciones

La planificación debe enfocarse principalmente en las áreas de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C y de esa forma detectar de manera oportuna los problemas potenciales y así poder buscar soluciones apropiadas.

Se recomienda establecer procedimientos y políticas en todas las áreas que ayuden a fortalecer los sistemas de control con el propósito que sirva de ayuda a los funcionarios involucrados en la actividad de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C.

Se recomienda que se deben programar las actividades de manera adecuada para la ejecución de la auditoría para observar si realmente se están cumpliendo los procedimientos financieros y contables, para proponer las mejores estrategias.

Se recomienda implementar estrategias que benefician a la empresa para el logro las metas y objetivos.

Referencias

Libros

Anomino. (17 de Julio de 2019). *Definicion de Necesidad*. Obtenido de <https://conceptodefinicion.de/necesidad/>

BALZA MARY, G. (2018). ESTADOS FINANCIEROS . *EDITOTIAL IUTAJS*.

Basagoiti, A. (16 de Enero de 2017). *Uncomo*. Obtenido de Análisis de Resultados: <https://negocios.uncomo.com/articulo/como-hacer-un-analisis-de-resultados-28214.html>

Bujan Perez , A. (2018). Auditoria interna. *Enciclopedia Financiera*, 1.

Caurin, J. (15 de Setiembre de 2016). *Economia simple.net*. Obtenido de Definición de Fondos propios: <https://www.economiasimple.net/glosario/fondos-propios>

Perez Porto, J., & Merino, M. (2017). *Definicion de ABC*. Obtenido de Definicion de ABC: <https://definicion.de/actividad-economica/>

Raffino, E. (11 de Diciembre de 2019). *Meta*. Obtenido de Concepto de Meta: <https://concepto.de/meta/>

Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. S., & Silvia Villavicencio, R. A. (2019). *Auditoria Interna Perpectivas de Vanguardia*. Bogotá Colombia: Ecoe Ediciones Limitada .

Rosales, I. y Alarcó, G. (2015). *Evaluación de la gestión económica–financiera y su implicancia en la rentabilidad de la empresa*

Román, J. (2017). *Estados financieros básicos 2017: Proceso de elaboración y reexpresión*. Ediciones Fiscales ISEF

Ricra, M. (2014). *Análisis Financiero de las Empresas*. Lima: 1° Ed. Lima, Instituto Pacifico

Villareal, J. (2013). *Herramientas Financieras*. Mexico: Prentice Hall

Warren, C. (2013). *Contabilidad Financiera*. (11° Ed.). Mexico

Zeballos Z., E. (2013). *Contabilidad General*. Juve E.I.R.L.

Tesis

Báez (2018), *La Influencia de la Gestión Financiera en el Nivel Del Desempeño Económico De Las Pymes En Las Ciudades De Medellín* (Tesis pre grado). Universidad de Montemorelos-Mexico

Espín (2018) *Gestión Financiera Para La Estación De Servicios Echeandía* (Tesis de pregrado), Universidad Regional Autónoma De Los Andes

Pérez (2017), *Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas*. (Tesis pregrado). Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá, Colombia

Quimis (2017) *Sistema Contable Y Gestión Financiera En La Empresa Ecuacerámicos Del Cantón El Carmen, Provincia De Manabí*. Tesis Pregrado Universidad Regional Autónoma De Los Andes- Ecuador

Pérez (2018) “*Auditoria interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017*” Tesis pregrado Universidad Cesar Vallejo-Peru.

Pasiche (2017) *La Auditoría Interna y el Control del Flujo de Caja de la Municipalidad de San Isidro 2014*” Tesis de pregrado. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. -Perú

Cortez & Solís (2016) en su tesis titulada “*Diseño de un Departamento de Auditoria Interna para la Empresa Servicesmart S.A.*” Tesis pregrado. Universidad de Guayaquil – Ecuador.

Llempen (2018), *Gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Inversiones Aquario's SAC* Tesis de pregrado. Universidad Señor de Sipan Perú.

Artículos de Revistas

Felman, Isidoro y Gustavo Blutman (2018) “*La planificación estratégica participativa. Conceptos e instrumentos para nuevos modelos de gestión pública*”. Revista Perspectivas de Políticas Públicas vol. 7 No 14: 415-447

Última edición: 6 de diciembre de 2019. Cómo citar: "Meta". Autor: María Estela Raffino. De: Argentina. Para: *Concepto. De*. Disponible en: <https://concepto.de/meta/>. Consultado: 08 de diciembre de 2019.

Gestión financiera, recuperado el 30 de noviembre del 2016, en <http://www.bancomundial.org/es/programs/financial-management>.

Concepto de gestión financiera, recuperado el 29 de noviembre del 2016, en <http://www.mecd.gob.es/cultura-mecd/dms>.

Apéndices

MATRIZ DE CONSISTENCIA										
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	METODOLOGIA	
¿Qué relación existe entre la Auditoría Interna y Gestión Financiera de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019?	Determinar la relación entre la auditoría interna y la gestión financiera de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019	Existe relación entre la auditoría interna y gestión financiera de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019	V.INDEPENDIENTE	Refiere que la auditoría interna "proporciona servicios independientes y objetivos de aseguramiento y consulta, concebidos para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y 8 disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno"	Es un sistema de control interno de la empresa y consiste en el conjunto de medidas, políticas y procedimientos establecidos en una organización concreta para proteger su activo, minimizar riesgos, y ayuda a la organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control. Nuño (2017)	Procesos	Planificación de la auditoría	1-2	Tipo de Investigación:	
			Análisis, evaluación del control interno				3-4	Descriptivo		
			Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría				5-6			
			Realización del seguimiento de la auditoría				7-8			
			Supervisión del trabajo de Auditoría				9-10			
			Gestion de riesgo				11-12	Técnicas e recolección de información		
Evaluación de Riesgos	13-14									
Identificación del riesgo										
PROBLEMA ESPECIFICO	OBJETIVO ESPECIFICO	HIPOTESIS ESPECIFICO	VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES	ITEMS	METODOLOGIA	
¿Cuál es la relación de la auditoría interna y el planeamiento financiero de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019?	Determinar la relación entre la auditoría interna y el planeamiento financiero de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.	Existe relación entre la auditoría interna y la planificación financiera de las empresas P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019	V.DEPENDIENTE	La gestión financiera implica planificar y prever los estados financieros en diferentes periodos para que se evalúe la situación financiera de la empresa, además de un conjunto de acciones necesarias para tomar las mejores decisiones que aseguren la solvencia y rentabilidad de la empresa". (Pérez y Carballo, 2015, p.169).	Es un conjunto de procesos, encaminados a planificar, organizar, controlar y evaluar los recursos económico-financieros disponibles en la organización, dedicada a garantizar de la mejor manera posible la consecución de los objetivos fijados previamente y coherentes con su misión. Que implica prever los estados financieros en diferentes periodos para que se evalúe la situación financiera de la empresa, además de un conjunto de acciones necesarias para tomar las mejores decisiones que aseguren la solvencia y rentabilidad de la empresa. (Pérez y Carballo, 2015, p.169)	Planificación financiera	Metas	15-16	Cuestionarios	
							Actividad Económica	17-18		spss vs25
							Necesidades Futuras	19-20		
¿Cuál es la relación de la auditoría interna y el control financiero de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019?	Determinar la relación entre la auditoría interna y el control financiero de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.	Existe relación entre la auditoría interna y el control financiero de las empresas P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019	GESTION FINANCIERA			Control Financiero	Análisis de los Resultados	21-22	Fuentes	
							Comparando con los Objetivos	23-24		
¿Cuál es la relación de la auditoría interna y la rentabilidad de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019?	Determinar la relación entre la auditoría interna y rentabilidad de la empresa P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019.	Existe relación entre la auditoría interna y rentabilidad de las empresas P & D Inversiones e Importaciones S.A.C en el Distrito de San Juan de Lurigancho en el año 2019				Rentabilidad	Fondos Propios	25-26	Bibliograficas	
							Inversión	27-28		
							Ventaja Competitivas	29-30		

AUDITORIA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA P&D INVERSIONES E IMPORTACIONES DEL DISTRITO DE SAN JUAN DE LURIGANCHO AÑO 2019

Estimados señores estamos realizando la encuesta para un estudio por un grupo de estudiantes de la Universidad Peruana de las Américas, dicha encuesta tiene la finalidad de obtener información importante para identificar los errores y poder corregir.

Indicaciones:

1. La encuesta consta de 30 preguntas
2. Lea atentamente cada una de ellas, revise(a) todas las opciones, y elija la alternativa que más lo(a) identifique.
3. Marca la alternativa con una x
4. Dicha encuesta es en forma anónima más adelante podrá llenar algunos datos que si será necesario (cargo, edad y sexo)

		ESCALA	
Analiza de acuerdo a las siguientes afirmaciones según la sucesiva escala	Totalmente de acuerdo	5	
	De acuerdo	4	
	Ni desacuerdo ni de acuerdo	3	
	En desacuerdo	2	
	Totalmente desacuerdo	1	

Nro.	AUDITORIA INTERNA	5	4	3	2	1
	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORIA					
1	¿El proceso de la auditoria debe contar con una estructura para aprobar el plan a ejecutar donde se toman decisiones sobre las metas y objetivos?					
2	¿Una eficiente planificación de la auditoria dependerá de la eficacia para el logro de los objetivos propuestos?					
	ANÁLISIS, EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO					
3	¿La auditoría interna establece si el diseño del control contribuye a la previsión de fraude o errores?					
4	¿Se realiza periódicamente evaluaciones al sistema de control interno con la finalidad de detectar desviaciones en su cumplimiento de las metas ?					
	ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORIA					
5	¿El auditor presenta en su informe las recomendaciones para mejorar y lograr los objetivos diseñados por la empresa para mejorar la gestión financiera?					
6	¿El auditor da a conocer sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoria?					
	REALIZACIÓN DEL SEGUIMIENTO DE LA AUDITORIA					
7	¿Se realiza el seguimiento de los resultados encontrados por el control interno en las áreas supervisadas?					
8	¿Realiza un seguimiento de su plan de trabajo y presupuesto asignado?					
	SUPERVISIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORIA					
9	¿Se evalúa hasta qué punto la información recibida de terceros personas referente a las ventajas competitivas de la empresa?					
10	¿El auditor responsable ejerce la inspección del trabajo ejecutado por el personal con menor experiencia?					
	EVALUACIÓN DE RIESGOS					
11	¿Se establecen parámetros para determinar la magnitud de pérdidas o posibles daños en la Gestión de riesgo?					
12	¿Se ha puesto en funcionamiento mecanismos o políticas de actualización para los responsables involucrados en el proceso de la auditoria?					
	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO					
13	¿La entidad tiene identificado sus riesgos, inherentes y de control en el cumplimiento de las metas ?					

14	¿Se encuentra debidamente segregadas las funciones para minimizar los riesgos de cada área de la organización?					
	GESTION FINANCIERA	5	4	3	2	1
	METAS					
15	¿Se cuantifican los resultados por los cumplimientos de las metas de la gestión financiera?					
16	¿En la organización existe una guía de reglamentos o instructivos para la orientación hacia el resultado de las metas?					
	ACTIVIDAD ECONÓMICA					
17	¿Una eficiente planificación financiera permitirá cubrir las necesidades de la actividad económica en la gestión financiera?					
18	¿En la gestión financiera la actividad económica sirve para generar riquezas dentro de la organización?					
	NECESIDADES FUTURAS					
19	¿Una eficiente planificación financiera permitirá resolver los problemas de necesidades futuras en la gestión financiera?					
20	¿Las necesidades futuras es el deseo de conseguir un producto dentro de la organización?					
	ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS					
21	¿A través del informe de auditoría se establecen conclusiones sobre los análisis de resultados de la gestión financiera?					
22	¿En el análisis de los resultados se debe incluir el plan de auditoría para plantear nuevas perspectivas del control financiero?					
	COMPARADOS CON LOS OBJETIVOS					
23	¿El control financiero permite garantizar la eficiencia comparando con los objetivos que se están seguido en los planes de negocios?					
24	¿En la gestión Financiera para una eficiente toma de decisiones se pretende lograr con los objetivos establecidos en el control financiero?					
	FONDOS PROPIOS					
25	¿Los fondos propios son las aportaciones de los socios en la gestión Financiera?					
26	¿Un eficiente manejo de la rentabilidad permitirá generar fondos propios en la gestión financiera					
	INVERSIÓN					
27	¿Las inversiones en la gestión financiera mejora la rentabilidad de la organización					
28	La rentabilidad mide el rendimiento de los activos invertidos en la gestión financiera de la empresa?					
	VENTAJAS COMPETITIVAS					
29	¿Las ventajas competitivas permitirán a la organización tener un mejor lugar en el mercado para obtener una mayor rentabilidad?					
30	¿Mediante las ventajas competitivas se analizaran las estrategias más atractivas para alcanzar dicho prestigio?					

Confiabilidad de Cronbach

VARIABLE 1														VARIABLE 2																							
DIMENSIÓN 1.1										DIMENSIÓN 1.2				DIMENSIÓN 2.1						DIMENSIÓN 2.2				DIMENSIÓN 2.3					TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL	TOTAL		
p1	p2	p3	p4	p5	p6	p7	p8	p9	p10	p11	p12	p13	p14	p15	p16	p17	p18	p19	p20	p21	p22	p23	p24	p25	p26	p27	p28	p29	p30	D 1.1	D 1.2	D 2.1	D 2.2	D 2.3	V1	V2	
5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	3	4	4	5	3	5	5	45	19	27	16	26	64	69
2	3	2	3	2	2	4	1	5	5	4	1	4	5	2	4	4	4	5	2	4	3	2	3	5	2	3	5	2	4	29	14	21	12	21	43	54	
2	3	3	3	4	2	4	3	3	5	2	5	3	5	5	2	3	3	3	4	3	4	4	2	3	4	5	3	4	3	32	15	20	13	22	47	55	
3	4	5	1	3	3	5	3	4	2	4	3	4	4	3	3	4	3	4	2	2	4	2	4	4	5	3	4	2	5	33	15	19	12	23	48	54	
2	5	3	4	2	5	3	4	3	4	2	4	4	2	4	4	5	5	3	5	3	4	4	4	2	5	2	3	4	3	35	12	26	15	19	47	60	
4	4	3	1	3	5	3	4	1	3	4	2	4	4	3	5	4	4	4	3	4	4	3	5	5	3	4	3	3	3	31	14	23	16	21	45	60	
5	4	4	5	3	3	4	2	4	4	3	3	2	2	5	5	5	2	5	3	4	5	3	4	5	4	5	4	4	5	38	10	25	16	27	48	68	
5	2	5	4	5	5	2	4	5	5	4	4	3	3	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	3	5	3	5	4	42	14	28	19	24	56	71	
4	3	5	3	4	2	3	4	3	4	5	4	3	3	4	2	5	3	3	4	5	3	4	5	4	4	4	5	4	3	4	35	15	21	17	24	50	62
4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	3	3	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	44	14	27	19	28	58	74
5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	4	5	1	5	5	4	5	4	5	5	5	2	4	4	4	5	4	4	5	46	14	28	16	26	60	70	
5	5	5	4	5	5	5	5	4	3	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	2	5	4	5	46	19	28	19	26	65	73	
5	3	5	2	5	5	3	5	5	3	5	5	5	2	5	5	3	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	2	5	5	41	17	26	18	27	58	71	
4	5	4	4	4	4	2	4	3	4	3	3	4	3	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	5	3	5	4	5	4	38	13	24	18	25	51	67	
5	4	3	5	3	5	4	5	5	4	5	4	3	5	4	5	5	3	5	5	3	5	5	3	4	5	5	2	5	5	43	17	27	17	25	60	69	
5	4	4	5	4	5	3	4	4	3	4	5	4	5	3	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	41	18	27	18	29	59	74	
4	5	3	5	5	4	5	3	4	5	5	4	3	4	5	4	5	3	5	3	3	4	3	5	3	4	4	3	5	3	43	16	25	15	22	59	62	
5	5	5	4	4	3	5	5	5	4	5	4	3	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	45	17	28	19	27	62	74	
5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	3	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	46	18	26	19	28	64	73	
4	3	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	44	18	30	19	29	62	78	

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES

1.1. Apellidos y nombres del validador: Mora Partillo Marco Antonio

1.2. Grado Académico: Ma. Contabilidad

1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana Las Américas

1.3.1. Especialidad del validador: Contabilidad y Finanzas

1.3.2. Título de la Investigación: Audiencia electrónica y Gestión Financiera de la Empresa P&D
Investigativa e Imparticiones en el Distrito de San Juan de los Rios 2014

1.3.3. Autor del instrumento:

1.3.4. Instrumento:

ENCUESTA

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

INDICADORES	CONTENIDO	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, preciso y comprensible.					✓
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					✓
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					✓
4. SUFICIENCIA	Cubre los aspectos en cantidad y calidad.					✓
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada.					✓
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para cubrir aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					✓
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos.					✓
8. COHERENCIA	Entre los ítems, indicadores y las dimensiones.					✓
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.					✓
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					✓

PROMEDIO DE VALORACIÓN 92% OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha


 Firma del Experto Informante
 DNI: N° 8011007
 Teléfono N° 915 711115