

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TRUCK
MOTORS SAC, LIMA, 2020**

PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORES:

BAUTISTA VALVERDE YESENIA MELIZA

CÓDIGO ORCID: 0000-0001-7454-3196

MEZA CERRÓN FRANKLIN JOSE

CÓDIGO ORCID: 0000-0003-2138-3226

ROSALES QUISPE YANELY MERCEDES

CODIGO ORCID: 0000-0002-6725-9186

ASESOR:

MG. CASTILLO PEBES ROBERTO JAVIER

CODIGO ORCID: 0000-0003-2764-1898

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

**LIMA- PERÚ
JULIO, 2021**

Dedicatoria

A Dios porque ha estado a mi lado durante todo este proceso, regalándome vida y energía suficiente para poder seguir adelante ante todas las adversidades, a mi madre por ser siempre mi soporte necesario en los tiempos difíciles y durante todo este proceso de esta tesis. Asimismo, también una dedicatoria especial para mi padre, que ahora es mi ángel, pero que siempre me enseñó que la educación es lo más importante, porque sé que él desde el cielo sigue iluminando mi camino y se siente muy orgulloso de mi por todo lo que estoy logrando. En especial también a mis hermanos y familia en general por acompañarme en este proceso con una palabra de aliento o con sus ánimos para seguir avanzando y culminar esta etapa.

La presente tesis está dedicada en primer lugar, a nuestro padre Dios, mi guía y sustento diario. A mis padres: Fortunato y Luisa por sus consejos y su lucha para formarme una mujer de valores, principios y excelente profesional. A mis hermanos: Hellen, Alejandro, Luis, Briss y finalmente a toda mi familia Quispe, quienes son mi motivo y motor para salir adelante.

A mis padres por haberme forjado como la persona que soy muchos de mis logros de los debo a ellos, la cual incluyo este. Me formaron con reglas y con valores, pero al final de cuentas, me motivaron constantemente para alzar mis metas, Gracias familia.

Agradecimientos

Agradecida con Dios por regalarme vida para poder culminar satisfactoriamente con esta tesis, un agradecimiento especial a mis padres por el apoyo en todo este proceso, por todo su sacrificio y por forjarme en valores para poder crecer como persona y también en el ámbito profesional. En especial para mi papá que me acompaña todos los días espiritualmente y celebra todos mis logros como si fueran los suyos y porque ha sido mi mayor motivación dentro de mi carrera profesional siempre inculcándome a seguir estudiando. A mis hermanos, mis sobrinos y a mis amistades más cercanas que me han acompañado en este largo proceso, y han sido parte de mi crecimiento personal y profesionalmente. Un cariño especial para cada una de ustedes.

Quiero expresar mi total gratitud a Dios, quien con su infinito amor nos bendice el día a día, a mis padres por estar siempre en los momentos buenos y difíciles por nunca dejarme vencer, a todos los profesores de la universidad por sus conocimientos brindados, sus experiencias, su pasión por enseñar. Gracias a cada uno de ellos.

Gracias a Dios por la vida y por permitirme tener y disfrutar a mi familia, el apoyo incondicional que me brindan es fundamental para tomar buenas decisiones y conseguir el objetivo, gracias a la vida por cada día me demuestra lo hermosa que es, agradezco mucho a mis maestros, mis compañeros de la universidad en general por todos los conocimientos que me han otorgado.

Resumen

La presente investigación tuvo como propósito principal determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020. Para ello, se empleó una investigación cuantitativa, de tipo básico, de nivel correlacional-causal, cuya población fueron los colaboradores de la empresa en estudio, de los cuales 15 de ellos se consideró como muestra, por consiguiente, como técnicas de recolección de datos se utilizó la observación y la recopilación documental, cuyos instrumentos utilizados fueron una lista de cotejo conformado por 19 ítems y una ficha de análisis documental. Como principales hallazgos se determinó que la empresa no aplicaba adecuadamente el control interno, la evaluación de procesos, los resultados de operaciones y el monitoreo, los cuales afectaban su gestión financiera, generándole índices bajos en su margen de ganancias. Por tanto, se evidenció que una auditoría interna incidiría en un 95% en la gestión financiera en la empresa Truck Motors SAC; esto indicaría que, si una auditoría se encontrase adecuadamente gestionada, planificada y verificada estratégicamente, de la mano con el tiempo, será de gran utilidad para el éxito de la gestión financiera, pues genera tomar las decisiones más pertinentes.

Palabras clave: Control, evaluación, resultados, monitoreo, margen, gestión financiera.

Abstract

The main purpose of this research was to determine the incidence of internal audit on the financial management of the company Truck Motors SAC, Lima, 2020. For this, a quantitative, basic type, correlational-causal level investigation was used, whose population were the collaborators of the company under study, of which 15 of them were considered as samples, therefore, as data collection techniques, observation and documentary compilation were used, whose instruments used were a checklist made up of 19 items and a document analysis file. As main findings, it was determined that the company did not properly apply internal control, process evaluation, results of operations and monitoring, which affected its financial management, generating low rates in its profit margin. Therefore, it was evidenced that an internal audit would have a 95% impact on financial management in the company Truck Motors SAC; This would indicate that, if an audit is adequately managed, planned and strategically verified, hand in hand over time, it will be very useful for the success of financial management, since it generates the most pertinent decisions.

Keywords: Control, evaluation, results, monitoring, margin, financial management.

Tabla de contenidos

Agradecimientos.....	iv
Resumen.....	v
Abstract	vi
Tabla de contenidos	vii
Lista de figuras.....	xii
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de investigación.....	3
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	3
1.2. Planteamiento del Problema.....	6
1.2.1. Problema general.....	6
1.2.2. Problemas específicos	6
1.3. Objetivos de la Investigación	7
1.3.1. Objetivo general.....	7
1.3.2. Objetivos específicos.....	7
1.4. Justificación e Importancia	8
1.5. Limitaciones	9
Capítulo II: Marco Teórico	10
2.1. Antecedentes	10
2.1.1. Internacionales	10
2.1.2. Nacionales.....	14
2.2. Bases Teóricas.....	19
2.2.1. Auditoría interna	19
2.2.2. Gestión financiera.....	28

2.3. Definición de Términos Básicos	38
Capítulo III: Metodología de la Investigación	40
3.1. Enfoque de la Investigación	40
3.2. Variables	40
3.2.1. Operacionalización de las variables	41
3.3. Hipótesis	42
3.3.1. Hipótesis general	42
3.3.2. Hipótesis específicas	42
3.4. Tipo de Investigación	42
3.5. Diseño de la Investigación	43
3.6. Población y Muestra	44
3.6.1. Población	44
3.6.2. Muestra	44
3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos	45
Capítulo IV: Resultados	46
4.1. Análisis de resultados	46
4.2. Discusión	67
Conclusiones	71
Recomendaciones	72
Referencias	73
Apéndices	84
Apéndice 1. Matriz de consistencia	84
Apéndice 2. Guía de Análisis Documental	86
Apéndice 3. Lista de cotejo	88

Apéndice 4. Organigrama de la empresa Truck Motors	90
Apéndice 5. Informe de opinión de expertos	91
Apéndice 6. Autorización de la empresa	97

Lista de tablas

Tabla 1. Matriz de operacionalización.....	41
Tabla 2 Población de la compañía Truck Motors SAC.....	44
Tabla 3 Reporte de confiabilidad.....	46
Tabla 4 Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para las gestiones financieras.....	46
Tabla 5 Distribución de la auditoría interna según la gestión financiera.....	47
Tabla 6 Pruebas de Chi-Cuadrado de la auditoría interna en la gestión financiera	48
Tabla 7 Distribución de los niveles de la evaluación de procesos según la gestión financiera	49
Tabla 8 Pruebas de Chi-Cuadrado control interno en la gestión financiera	50
Tabla 9 Distribución de los niveles de la evaluación de procesos según la gestión financiera	50
Tabla 10 Pruebas de Chi-Cuadrado control interno en la gestión financiera	51
Tabla 11 Distribución de los niveles de los resultados de operaciones según la gestión financiera.	52
Tabla 12 Prueba Chi-Cuadrado Resultado de operaciones en la gestión financiera.....	52
Tabla 13 Distribución de los niveles del monitoreo según la gestión financiera.....	53
Tabla 14 Prueba Chi-Cuadrado monitoreo en la gestión financiera.....	54
Tabla 15 Comparación de la Razón de Cuentas por cobrar de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.....	59
Tabla 16 Comparación de la Razón de rotación de existencias de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.....	59
Tabla 17 Comparación de la Razón de Rotación de activos totales de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	60

Tabla 18 Comparación de la Razón de liquidez general de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	61
Tabla 19 Comparación de la Razón de prueba ácida de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	61
Tabla 20 Comparación de la Razón de Endeudamiento a Corto Plazo de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	62
Tabla 21 Comparación de la Razón de Endeudamiento a Largo Plazo de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	62
Tabla 22 Comparación de la Razón Endeudamiento total de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.....	63
Tabla 23 Comparación de la Razón de Endeudamiento de los Activos fijos de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	63
Tabla 24 Comparación de la Razón de Endeudamiento de los Activos totales de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	64
Tabla 25 Comparación del Rendimiento Económico de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	64
Tabla 26 Comparación del Rendimiento Financiero de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	65
Tabla 27 Margen bruto (porcentual).....	65
Tabla 28 Margen operacional (porcentual).....	66
Tabla 29 Margen Neto (porcentual).....	66
Tabla 30 Matriz de consistencia.....	84

Lista de figuras

Figura 1. Control interno como parte de la auditoría interna en la empresa Truck Motors S.A.C.	55
Figura 2. Incidencia de la evaluación de procesos como parte de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	56
Figura 3. Incidencia de los resultados de operaciones como parte de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	57
Figura 4. Incidencia de los monitoreos como parte de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C	58

Introducción

La Gestión Financiera es una actividad vital en cualquier organización, pues planifica, organiza, controla y da seguimiento a los recursos financieros con miras a lograr las metas y objetivos organizacionales. Pero esta gestión debe estar sujeta a una auditoría interna, debido a que ésta proporciona garantía independiente de que los procesos de gestión de riesgos, gobierno y control interno de una organización están funcionando de manera eficaz. Por tanto, el propósito de esta investigación es determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020, con el fin de contrastar la hipótesis planteada de que, si la auditoría interna incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

Para ello, se empleó una metodología cuantitativa; pues se utilizó datos numéricos, asimismo fue de tipo básico; ya que con esta investigación se buscar generar mayores conocimientos de las variables y finalmente fue de nivel correlacional-causal; debido a que se buscó evaluar la relación de las variables de estudios, asimismo se emplearon como técnicas de recolección de datos la observación y la recopilación documental. Esta tesis está conformada por cuatro capítulos, los cuales se detallarán a continuación:

Capítulo I: Abarca una breve descripción de la realidad problemática del tema de investigación, asimismo se plantea la pregunta problema, como también la asignación de los objetivos a realizar, la justificación e importancia de este estudio y las limitaciones que se tuvieron en el desarrollo de los objetivos.

Capítulo II: Está compuesto por los antecedentes; que son investigaciones similares previas que abarcaron las variables de estudio y las bases teóricas, que son un conjunto de conceptos, teorías, definiciones de diferentes autores que respaldan las variables.

Capítulo III: Comprende que tipo de metodología se va a utilizar para la realización de esta investigación, asimismo se plantean las posibles hipótesis que serán resultas en el desarrollo de la investigación, además en este capítulo de determina la población y muestra a las cuales se les aplicará los instrumentos que se utilizarán para recopilar los datos necesarios para la realización de esta investigación.

Capítulo IV: Finalmente en esta parte de la investigación, se redacta los hallazgos obtenidos en los instrumentos de recolección de datos y de esto se realiza una discusión de resultados con otras investigaciones similares.

Capítulo I: Problema de investigación

1.1. Descripción de la realidad problemática

En la época actual existen problemáticas relacionadas con la gestión financiera debido a que los directivos no manejan adecuadamente sus recursos por carencia de herramientas que aporten al avance de su actividad financiera, sumándole a ello la crisis financiera por la COVID-19 ha desestabilizado los planes de las compañías en general. La pésima gestión origina gastos y tiempos innecesarios que dificulta su optimización; por tanto, ante esta problemática se sugiere ejecutar una auditoría interna que aporte al desarrollo de la organización, señalando las falencias, y corrigiéndolas a tiempo para mejorar el control de la compañía y cumplir con los objetivos trazados.

A nivel internacional, según sostienen Hurtado et al. (2019), la globalización y la apertura de mercados nuevos se consideran oportunidades de crecimiento, y la posibilidad de poseer capital extranjero está directamente relacionada con el rumbo que pueden seguir las empresas medianas bajo la normativa internacional. Estas consisten en requerir normas utilizadas en la presentación y contabilidad de los estados financieros para asegurar la correcta de la información proporcionada por la empresa. Por otro lado, Castillo et al. (2019) consideran que los medios técnicos, los talentos, los cambios constantes en los servicios cliente-usuario y la mejora continua de los procesos se han convertido en factores clave para la supervivencia de la organización. Por tanto, es necesario que la alta dirección realice una excelente gestión financiera, a través de la coherencia y cohesión de las funciones de planificación, organización y gestión, y centre el análisis en el control y su conexión con los riesgos del negocio.

No hay duda de que el trabajo de auditoría interna se ha desarrollado junto con las industrias modernas en todo el mundo, y depende cada vez más de las leyes y regulaciones de cada país para controlar y supervisar el desempeño de los auditores, pues está especialmente organizado en este campo y aceptado internacionalmente. Una de las instituciones internacionales que emiten este tipo de normas es la International Federation of Accountants (IFAC) o Federación Internacional de Contadores a través de la International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) o Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (Gutiérrez, Narváez, Torres, & Erazo, 2020).

Evaluando la situación en Europa específicamente según el “WorkForce View en Europa 2018” se pueden observar grandes diferencias entre países, por ejemplo, Polonia suele ver la mala gestión como un problema (25%), mientras que España tiene que luchar con los sistemas y procesos menos eficientes (22%), mientras que los italianos luchan por el atraso tecnológico (20%). En otras regiones, los franceses suelen quejarse de demasiadas reuniones (15%), mientras que los británicos dicen que el estrés afectará su productividad (12%). Por lo tanto, los tres principales obstáculos para la productividad son la mala gestión (19%), los sistemas ineficientes (18%), y tecnología ineficaz (15%) (Observatorio de RRHH, 2018).

En nuestro país existen múltiples dificultades que obstruyen el crecimiento de emprendimientos, por lo que actualmente la pandemia ha originado escases de recursos económicos, además de la poca gestión por parte de la gerencia y las medidas de prevención planteadas por el gobierno han llevado a la quiebra a diversas Mypes que con su contribución económica generaban mayores impuestos (Conexión ESAN, 2020).

Hoy, más que nunca, es necesario evaluar la capacidad de la empresa para continuar sus operaciones, al hacer evaluaciones relevantes, la gerencia considerará el impacto actual y futuro de COVID-19 en el evento. En el contexto de parálisis e incertidumbre, muchas empresas peruanas deberán evaluar el potencial deterioro de los activos fijos e intangibles involucrados en sus actividades comerciales, incluido el valor intangible derivado del negocio. El mercado global se vio gravemente afectado, con los principales índices bursátiles cayendo más de un 10%, las tasas de interés y los tipos de cambio fluctuando; por ejemplo, desde principios de año, el tipo de cambio del sol peruano al dólar estadounidense se ha depreciado en 6.5%. (Benites, 2020)

Según el Banco Interamericano de Desarrollo (2020), la economía peruana tiene una alta dualidad productiva. La productividad de las microempresas es del 3% de las grandes, mientras que la productividad relativa de las pequeñas y medianas empresas es del 59,1%. Estas brechas se reflejan en la mayor vulnerabilidad de las MYPES durante la pandemia. Además, los negocios del país son altamente informales, con 1,5 millones de empresas que representan el 40% del total de empresas y el 18% del PBI. Este grado de informalidad impide que las MYPE ingresen al mercado para desarrollarse. Ante esta situación, es importante realizar una auditoría financiera, la empresa debe contar con los cuatro estados financieros, políticas contables, notas explicativas, análisis de cuentas, los últimos registros contables, documentos de la empresa y toda la información relacionada para ayudar a verificar los números en los estados financieros. (Agencia Peruana de Noticias, 2020).

En la región Piurana los negocios se han reducido por las deficientes gestiones, pues desconocen los costos y gastos que originan manejar un emprendimiento llevando a tomar malas decisiones. Además de ello no poseen indicadores de medida para determinar el nivel de

rentabilidad o endeudamientos en lo que incurren al solicitar créditos para ampliar su negocio (Huacchillo, Ramos, & Pulache, 2020).

Truck Motors SAC es una empresa peruana con más de 15 años de experiencia en el rubro automotriz, especializada en el servicio integral de mantenimiento y reparación de camiones pesados, ligeros, buses y minibuses de todas las marcas, así como a la comercialización de repuestos originales que le darán mayor vida útil al vehículo. Asimismo, la organización no se adecua correctamente a gestionar sus recursos debido a que todo lo realiza de manera manual y empírica, por lo que en plena pandemia ha tenido muchas dificultades con el adecuado manejo de los recursos humanos, materiales y financieros, que no están brindando soporte para impulsarse, por ende, están optando por aplicar la auditoría interna que beneficie a las compañías a optimizar sus recursos en diferentes actividades siendo una opción de mejora en su rendimiento.

1.2. Planteamiento del Problema

1.2.1. Problema general

¿Cuál es la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020?

1.2.2. Problemas específicos

¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020?

¿Cuál es la incidencia de la evaluación de procesos en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020?

¿Cuál es la incidencia de los resultados de operaciones en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020?

¿Cuál es la incidencia del monitoreo en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020?

1.3. Objetivos de la Investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

Establecer la incidencia de la evaluación de procesos en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

Identificar la incidencia del resultado de operaciones en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

Analizar la incidencia del monitoreo en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

1.4. Justificación e Importancia

Según Ñaupas et al. (2018) este estudio se justifica bajo tres aspectos:

Justificación teórica: Busca incrementar conocimientos científicos, el estudio permitirá realizar un diagnóstico de la situación de la gestión de las empresas hoy en día, a partir de ellos científicamente determinará la incidencia que tiene la auditoría en la buenas decisiones y administración de recursos tanto humanos como financieros, además, establecerá una comparativa de carácter científico con otros estudios de la misma especialidad con el fin de ampliar los conocimientos.

Justificación metodológica: Se busca establecer una estructura metodológica para un determinado problema de investigación, el estudio precisa la intención de evaluar la incidencia de la auditoría en la gestión financiera, para la cual se necesita un diseño causal, que permita lograr este objetivo, lo que brindará un precedente para futuras investigaciones y partir del muestreo realizado poder efectuar comparaciones pertinentes con otros estudios.

Justificación social: Se basa en encontrar soluciones sociales, este estudio permite tener un panorama de la gestión financiera de las empresas, cuáles pueden ser sus puntos críticos, donde se necesita atención inmediata, por lo que, esta investigación brindará soporte para mejorar el problema social que tienen las empresas.

La importancia de la investigación radica en que se conseguirán bases teóricas importantes que colaboren con el desarrollo del estudio y pueda darles soporte a otros estudios, se conocerá la situación de la empresa Truck Motors SAC en cuanto gestión, para tomar en cuenta si la auditoría

puede ayudar a resolver los problemas antes mencionados y formular un nuevo camino para las empresas.

1.5. Limitaciones

Dentro de las limitaciones encontradas tenemos, la disposición de la empresa y colaboradores para explorar la gestión empresarial y encontrar puntos bajos. Por otro lado, la disponibilidad de tiempo para brindar información acerca de la empresa y finalmente, la falta de material científico para construir las bases teóricas.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales

Frías (2019) en su estudio “La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato”, cuyo objetivo fue establecer la relación de la auditoría interna y la gestión de las decisiones financieras de fondeo e inversiones en las Cooperativas de Ahorro. Estudio cuantitativo, nivel relacional y corte transversal, para una muestra de 5 entidades financieras. Según los resultados, el 60% dispone del plan del trabajo documentado y cubre las consideraciones realizadas sobre la planificación de auditoría interna; el 40% dispone dentro del plan de trabajo los recursos adecuados y suficientes para su realización, incluyendo personal con experiencia de auditoría interna, el 20% no dispone, el 60% dispone de programa de auditoría analizando que se adapte a los requerimientos de la revisión y recursos disponibles; el 60% detalla en el informe final la base legal interna y externa utilizada en el examen auditoría interna. Se concluye que, la metodología de auditoría interna no enfatiza su trabajo en riesgos, debido a que no dispone de la matriz de riesgos, no cuantifica con probabilidad los hallazgos detectados, no prioriza en función de los riesgos.

Freire (2018), en su investigación “La auditoría interna y la gestión del crédito en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 - zona 3”, cuyo objetivo fue revelar el impacto de la auditoría interna en la gestión de créditos en las Cooperativas de Ahorro y Crédito; investigación de enfoque mixto, diseño no experimental transversal y nivel relacional, para una muestra de 9 auditores. De los resultados, el 33% realiza exámenes al

proceso de crédito semestralmente, el 22% indica que el alcance de sus exámenes al proceso de crédito está enfocado en la evaluación de colocación y recuperación en el proceso de crédito, el 44 % manifiesta que sería prudente contratar profesionales especializados en temas de riesgos y crédito, se confirma que la auditoría interna impacta significativamente en la gestión del riesgo. Se concluyó que las áreas de auditoría interna de las cooperativas de ahorro y crédito, determinan oportunidades de mejora en la gestión del proceso de crédito y mejoran el control interno en cada una de las instituciones.

Muñoz & Zamora (2018), en su estudio “Auditoría administrativa para la optimización de los procesos en la empresa Alric S.A.”, cuyo objetivo fue realizar una auditoría administrativa a los diversos departamentos de la empresa; de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo y transversal, para un estudio de 31 colaboradores. De los resultados, el 30% conoce a la perfección cuáles son sus funciones y deberes designados, el 10% consideran que la empresa cuenta con manuales de procedimientos, el 90% hacen mención que las actividades no se encuentren debidamente supervisadas, el 10% considera que todos los trabajadores siempre cuentan con todos los recursos para poder realizar las actividades. Se concluye que la empresa, no cuenta con disponibilidad de información actualizada, por lo tanto, no se conoce la situación en facturación, recaudaciones, esto se debe por la falta de seguimiento, esto ocasiona que no se precisa de manera clara el contenido, alcance y objetivos de las responsabilidades y actividades que realizan.

Aguilar (2017), en su trabajo de investigación “El impacto de la auditoría de gestión en los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda”, cuyo objetivo fue determinar el impacto que representa la aplicación de la

Auditoría de Gestión en los Estados Financieros en la toma de decisiones en la empresa, tiene un enfoque mixto, de tipo básica, nivel relacional, para una muestra de 63 colaboradores. De los resultados, el 8% manifestaron que cuentan con un manual de proceso; el 14,29% responden que cuentan con un manual de políticas; el 6% mencionaron que, siempre realizan auditorías de gestión; el 41%, piensa que un proceso de auditoría de gestión mejorará la toma de decisiones; a partir de la prueba Chi cuadrado, se concluye que, la aplicación de una auditoría de gestión en los estados financieros mejorará la toma de decisiones, se han realizado auditorías netamente financieras no de gestión, evidenciando de esta manera que aún no se realiza un examen crítico y sistemático que permita evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad y economía.

Plaza (2019) en su investigación sobre “La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas”, obteniendo como objetivo general realizar un análisis sobre la inspección interna basada como una herramienta de gestión en entidades públicas de la ciudad. Teniendo como metodología de tipo descriptivo con un diseño no experimental con un enfoque transeccional, aplicándose una entrevista con once preguntas, con una población y muestra de 5 gerentes públicos. Obteniendo resultados en los que se enfocan que los inspectores del sector público como de confianza debido a que los informes que emiten aportan a tomar las mejores decisiones. Llegando a concluir que ejecutar la auditoría interna aporta a mejoras o decisiones importantes en las entidades que lo realizan con gradualidad, por lo es indispensable para mejorar las deficiencias internas que retrasan las actividades.

Los autores Acevedo, Rodríguez y Velásquez (2020), en su estudio sobre “Debilidades de la Gestión Financiera en las PYMES de la industria manufacturera en el municipio de Medellín”, obteniendo como objetivo realizar un análisis para la localización de deficiencias en la gestión financiera de los pequeños y medianos emprendimientos del sector manufacturero. Su metodología utilizada es descriptiva, teniendo como población a 6 pymes del sector y muestra a 2 entidades que han generado mayores ventas. Llegando a la conclusión que la carencia de planificar las actividades se retorna a un escenario adecuado para obtener índices de rentabilidad y endeudamiento demasiado elevados, además que en su totalidad los emprendedores financian su propio capital, puesto que acceder a créditos tienen múltiples requisitos que no cumplen además con elevados intereses que dificultan la obtención de ello.

Para Leal, et.al (2020) en su investigación sobre “La auditoría interna en las pymes del sector Marroquinería Barrio Restrepo Bogotá”, teniendo como objetivo principal analizar el diagnóstico de los procedimientos de verificación interna de las auditorías en el sector empresarial, además la metodología utilizada fue de tipo descriptivo, mixto, de carácter transversal. Con una población de 208 pymes y considerando a 25 pymes como muestra, además de la aplicación de un cuestionario con 16 interrogantes. Teniendo como resultados que existe un 24% de emprendedores que no les interesa optar por una auditoría, el 76% que identifican que colocan pretextos para implementarlo, sin embargo, un 72% identifica como una buena opción de mejora y competitividad. Por lo que concluye que las pymes corresponden un campo inexplorado que necesita intervenir por parte del gobierno e instituciones a fines con aplicación de auditorías para mejorar las condiciones empresariales.

2.1.2. Nacionales

Sánchez (2020), en su estudio “Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la C.T.I.C, cantón Caluma, período 2018”, cuyo objetivo fue evaluar la gestión administrativa y financiera y verificar el cumplimiento de las leyes, reglamentos y normativa aplicables a la entidad, estudio de enfoque cuantitativo, tipo básica, diseño no experimental y nivel descriptivo, para una muestra de 26 colaboradores. De los resultados, la entidad no dispone de un código de ética para regular la disciplina de los socios, no cuenta con proceso para evaluar y mitigar los riesgos, las recaudaciones no son depositadas diariamente existe incompatibilidades en las funciones de los trabajadores, no existe confiabilidad y seguridad en el manejo de la información; en la auditoría de cumplimiento se determinó que la entidad desempeñó un 91 % de lo establecido en las leyes y reglamentaciones. Se concluye, cuenta con una visión no socializada con los colaboradores, no cuenta con un reglamento interno que le permita establecer de forma adecuada las funciones, originando duplicidad.

Hopkins (2020), en su estudio “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en ESSALUD, de Lima Metropolitana, 2018 - 2019”, cuyo objetivo fue demostrar si la auditoría interna incide en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, investigación de enfoque cuantitativa, aplicada, nivel descriptivo correlacional, no experimental para una muestra de 118 auditores y funcionarios. Según los resultados, el 42.4% están totalmente de acuerdo en que la evaluación del control interno sea determinante para establecer el alcance y la extensión de los procedimientos, el 33.9% está de acuerdo que el seguimiento en la

implementación de recomendaciones es una de las actividades programadas, el 67.8% está de acuerdo que la auditoría interna es una herramienta de asesoramiento y control. Se concluye que el plan anual de control de auditoría interna incide en la evaluación del nivel de políticas implementadas; la evaluación del control interno incide en el nivel de estrategia, la auditoría interna incide en la apropiada elección de herramientas administrativas para monitorear los riesgos y la auditoría interna incide favorablemente en la gestión de riesgos en la prestación de servicios.

Zambrano & Gilces (2020), en su estudio “La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas”, cuyo objetivo fue conocer sobre la auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas, el enfoque del estudio fue cuantitativo, nivel descriptiva correlacional y diseño transeccional, no experimental para una muestra de 15 funcionarios de 50 empresas, el 73,33% realiza su examen especial de auditoría, el 33,33% de las empresas realiza una auditoría de tipo financiera, el 33,33% menciona que este procedimiento previene del fraude y de posibles riesgos originados por irregularidades, el 13,33% considera que la auditoría sirve para ordenar y mejorar los procesos con el objetivo de manejar bien los recursos. Se concluye que, La auditoría es un elemento importante para la toma de decisiones dentro de una empresa, ya que permite descubrir falencias, prevenir errores y realizar cambios.

Arias (2019) en su estudio “El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, periodos 2015 – 2016”, cuyo objetivo fue analizar la incidencia del Control Interno en la Gestión Administrativa del área de tesorería, de diseño no experimental, de nivel explicativo de causa

efecto y enfoque cuantitativo; para una muestra de 18 colaboradores. De los resultados, el 67% del personal administrativo considera que se cumple con esta norma; en relación las conciliaciones bancarias, su cumplimiento fue el 100% y lo concerniente a uso de sello restrictivo para documentos pagados por la tesorería, su cumplimiento fue el 100% y el uso de fondos para pagos en efectivo y/o fondo fijo, su cumplimiento fue el 83% respectivamente. Se concluye que, el porcentaje de garantía de responsables del manejo de fondos se evidencia porque el personal no cumple con esta norma y no asumen los principios aplicables al sistema de Control Interno, el autocontrol, además sin definirse una política basada en las normas de Control Interno.

Alayo (2019), en su investigación “Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014”, cuyo objetivo fue determinar de qué manera el sistema de control (SCI) interno influye en la operatividad de los procesos de tesorería de una institución pública ubicada en Comas, en el lapso del periodo 2010-2014, estudio de enfoque cuantitativo, no experimental, nivel descriptivo e investigación aplicada; aplicado a una muestra de 19 colaboradores. De los resultados, un 89% opina que NO se dan las condiciones necesarias para que la implementación del SCI, el 63% afirma que los puestos no son ocupados por trabajadores idóneos, el 42% desconoce si se toman medidas de seguridad para acceder al sistema informático. Se concluye que, la evaluación de riesgos afecta la operatividad del proceso de tesorería y una de las mayores debilidades del control interno está vinculado con la gestión de los recursos humanos, evidenciada con la incorporación y ubicación de personal sin las calificaciones adecuadas.

Valdivia (2019), en su investigación “La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, año 2016-2017”, cuyo objetivo fue determinar si la auditoría Interna incide en la optimización de la Gestión de Seguridad de la Información, investigación aplicada, de nivel explicativo, no experimental para una muestra de 80 colaboradores, el 77,5% precisaron que es importante que las labores de Auditoría Interna se realicen con un grado de independencia y objetividad, el 82.5% establecieron que es importante el valor agregado que se plasman mediante las recomendaciones de Auditoría Interna, el 85% respondieron que es importante que el auditor deba evaluar el sistema de control interno de los servicios logísticos, además, el grado de independencia y objetividad, el nivel de aporte de valor agregado, el nivel del sistema de control y los informes de auditoría inciden en el logro de los objetivos y metas de la Gestión de Seguridad de la información. De lo que se concluye que, la auditoría Interna incide favorablemente en la optimización de la Gestión de Seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP.

Curi & Miranda (2019) , en su estudio “Auditoría Interna y Administración Financiera de la Cooperativa de Servicios Múltiples del Centro Ltda. Región Junín 2018”, su objetivo fue determinar la relación entre la auditoría interna y administración financiera, tipo de investigación fue básica, el nivel correlacional, el diseño no experimental y de corte transversal para una muestra de 20 colaboradores. De los resultados se percibió un nivel de auditoría interna de nivel medio en un 70% y en el mismo porcentaje para la administración financiera, con respecto al plan de auditoría está en un 50% en nivel regular, el programa de auditoría a un nivel malo en un 65%, y la ejecución en nivel regular en un 60%, la eficiencia

de operaciones en un nivel medio (75%), implementación de controles a nivel medio (45%). Se concluye que la relación entre ambas variables es significativa, mientras que, no existe relación entre el plan de auditorías y la administración financiera.

Chenet (2018) “Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra”, cuyo objetivo fue determinar la influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de las empresas, enfoque cuantitativo, básico, no experimental y de nivel descriptivo, para una muestra de 132 colaboradores. De los resultados, el 63.64% afirma que la planeación de una auditoría contable interna ayuda a mejorar las finanzas de las medianas empresas, el 90.91% de los encuestados afirma que el control en una auditoría interna es importante para asegurar la confiabilidad de los datos contables, el 90.91% considera importante el control interno para corregir fallas en los procesos, el 51.52% considera que los ingresos de capital se plasman en la ecuación de consumo y ganancia, el 65.15% considera que, a mayor plazo, la rentabilidad de la inversión será mayor, Se concluye, que existe una fuerte correlación entre la auditoría contable interna y las finanzas, esta correlación es fuerte y positiva.

Ludeña (2017) en su estudio “Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016”, cuyo objetivo fue establecer en qué medida la auditoría interna influye en la gestión económica y financiera, de enfoque cuantitativo, diseño no experimental, transaccional y correlacional, de tipo aplicada y nivel descriptivo, para una muestra de 29 colaboradores. De los resultados, el 73% considera que la auditoría interna influye en la optimización de la gestión, el 90% sostuvo que el conocimiento de la auditoría es importante para la toma de

decisiones, el 86% manifestaron que la correcta evaluación del sistema de control incide en el resultado de la gestión financiera. Se concluye que, la implementación de la auditoría interna como control influye en la optimización de la gestión económica; además, incide en el cumplimiento de metas; la apropiada evaluación del riesgo influye en la elaboración de planes de acción; la ejecución correcta de las medidas de control repercute en un mejor nivel de eficiencia en la producción y la implementación de la fase de monitoreo influyen en la optimización de la gestión.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría interna

La auditoría dentro del mundo organizacional ha contextualizado el paradigma de calidad y eficiencia, esto basado en dirección, organización, planeación y control, que vinculan a la industria dentro del mundo empresarial. Asimismo, aporta un enfoque simplificado y ordenado, para el razonamiento favorable de oportunidades y debilidades, es decir hacer cumplir los objetivos y metas trazadas por una firma (El Instituto de Auditores Internos, 2016).

En ese contexto Sandoval (2012) lo conceptualiza como una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Asimismo, Falconí, Altamirano y Avellán (2018) precisan que la auditoría es sinónimo de control ya que provee seguridad de los controles internos instaurados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

La auditoría interna, se enfoca en las actividades independientemente objetivo asegurando y consultando para adicionar su valor para el mejoramiento de operaciones de las organizaciones. Siendo de gran de ayuda para cumplir con los objetivos desde la perspectiva sistemática para la evaluación de la eficacia de procesos para gestionar, controlar (Montes & Vallejo, 2020).

Su objetivo principal de la auditoría interna es aportar a la alta gerencia el cumplir funciones y responsabilidades proporcionando un estudio de cada objetivo, evaluación, recomendación, y comentario que intervienen dentro de las operaciones examinadas (Blanco, 2013).

Aunado a ello el Instituto de Auditores Internos (2021) define a la auditoría interna como una función objetiva independiente en aseguramiento y consultoría, diseñada para agregar valor y mejorar el funcionamiento de la organización. Está a su vez mejora la eficiencia de los procesos de gestión, control y gobernanza de riesgos al proporcionar a la organización un método sistemático y estandarizado, ayudando así a la organización a alcanzar sus objetivos.

La función de auditoría interna evalúa la exposición a los riesgos relativos a gobierno, operaciones y sistemas de información de la organización, en relación con:

- La eficacia y eficiencia de las operaciones.
- La contabilidad e integridad de la información financiera y operacional.
- La protección de activos.
- El cumplimiento con leyes, regulaciones y compromisos.

2.2.1.1. Dimensiones de la variable auditoría interna.

2.2.1.1.1. Control interno. El control interno es un proceso que vigila y orienta las funciones organizacionales de una firma, diseñadas para dar seguridad a la eficiencia y eficacia de los objetivos operacionales en información financiera y contables, así como el cumplimiento de normativas y estándares regulatorios.

En contexto Santillana (2015) lo contextualiza como el conjunto de acciones que desarrolla la propia entidad pública con la finalidad de que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. La forma más efectiva de lograr una gestión eficiente, transparente y sin sanciones es contar con una cultura de control interno que asegure el cumplimiento del marco normativo, promueva la rendición de cuentas y reduzca los riesgos de corrupción. Por lo tanto, se define, como el conjunto de normas, planes, políticas, registros y métodos, que regulan, aprueban y evalúan el control interno, con el propósito de cautelar y fortalecer los sistemas administrativos y operativos organizados e instituidos en cada entidad del estado.

Además, es un proceso que es ejecutado en todas las ramas de la administración, con el propósito de brindar seguridad en el proceso o rubro de una organización, ya que es mucho más prudente alcanzar objetivos direccionales, estos a su vez se dividen en dos: Efectividad y eficiencia en las diversas operaciones y la confiabilidad en la eficiente información financiera. Asimismo, Estupiñán (2015) señala que es aquella actividad que comprende un adecuado planeamiento o un conjunto de técnicas o métodos utilizados para que los activos de una empresa se encuentren bien protegidos, a su vez busquen

fidelizar la administración con el proceso organizacional, esto cumpliendo con 4 objetivos pilares:

- a) Obtención de la mayor información de tipo financiera.
- b) Brindar medidas de protección financiera-riesgos contables.
- c) Implicar eficiencia y eficacia organizacional.
- d) Asegurar el cumplimiento de políticas y regulación constitucionales.

Para la presente investigación el control interno se deriva de tres indicadores: Planificación, Objetivos y Estrategias esto para conllevar un análisis sofisticado tomando en cuenta la información proporcionada por la empresa.

Planificación: Es un proceso dirigido a orientar el cambio o a generar una secuencia de eventos futuros socialmente deseados, basados en conocimientos para optar decisiones futuras ante eventos fortuitos o paralelos. En ese sentido la planificación debe entenderse como una disciplina basados en instrumentos y recursos que direccionan los objetivos y estrategias de una firma (Waler & Pando, 2014).

Objetivos: Llamados también indicadores meta, son operaciones que se encuentran en constante evaluación, con el fin de cumplir propósitos o resultados. Es una descripción que se alcanza a través de una serie de medidas, estas pueden ser parciales, estrategias o proyectadas. Los objetivos dicese de la

estrategia y la táctica, es decir se derivan de las estrategias parciales, que a su vez influyen en las debilidades o fortalezas (Marcó, Loguzzo, & Fedi, 2016).

Estrategia: Es el conjunto de metas, políticas y acciones que emplea una organización, con el objetivo de direccionar planes unificados y con ello cumplir los propósitos a corto y largo plazo. Es el conjunto de acciones que son desarrolladas para lograr objetivos, lo que implica establecer métodos necesarios para asegurar un análisis racional de oportunidades y con ello una relación directa entre la empresa (Contreras, 2013).

2.2.1.1.2. Evaluación de procesos. La evaluación de procesos, es identificar, contrastar y reunir datos acerca del servicio o actividades que desempeña la industria, con el propósito de establecer el cumplimiento de las prontitudes basados en sus objetivos y fines dado la eficacia, eficiencia, efectividad en la gestión institucional (Grajales-Gaviria & Castellanos-Polo, 2018).

La evaluación de procesos, se deriva de la calidad del producto o servicio que direcciona el mercado, es decir las funciones del proceso administrativo, contable y financiero dado la secuencia continua de la actividad. La evaluación parte de un fenómeno o problema encontrado, que implica brindar una respuesta o solución. Es así como el proceso de evaluación requiere de una medida que permita llegar a una conclusión de mejora para la organización (Cordero , 2020).

Análisis de información: Es un conjunto de componentes interrelacionados que recolectan (o recuperan), procesan, almacenan y

distribuyen información para apoyar los procesos de toma de decisiones y de control de una organización. Además de apoyar la toma de decisiones, la coordinación y el control, el análisis de información también pueden ayudar a los gerentes y trabajadores del conocimiento a analizar problemas, visualizar libros contables, gestionar la información financiera y predicar algunos errores (Cordero , 2020).

Análisis de riesgo: Es un sistema de información, compuesto por un conjunto de características y cualidades, dada la posibilidad de que un evento ocurra y afecte adversamente el cumplimiento de los objetivos, metas y procesos, basados en el personal y en los sistemas internos, generando con ello pérdidas. El análisis de riesgos propone formas de evaluar, clasificar y enfrentar eventos adyacentes al comportamiento paralelo de una empresa, es decir brindar medidas de mitigación para involucrar la toma de decisiones futuras y presentes, basado en estrategias generadoras de rentabilidad (Hurtado, Estacio , & Fandiño, 2019).

Políticas de cumplimiento: Las políticas de cumplimiento son contextualizadas como la normativa que permite direccionar y ejecutar estrategias, basadas en normativa y obligaciones regulatorias, es decir mediante el cumplimiento de capacidades que direcciona en el riesgo. Las políticas son diseñadas para sustentar el comportamiento humano, funcional, laboral y contable, esto con la finalidad de brindar un soporte de información veraz y sofisticado y con ello tomar decisiones estrategias positivas (Cordero , 2020).

2.2.1.1.3. Resultado de operaciones. El resultado de operaciones conlleva al análisis final, donde describe la situación y nivel de operatividad de una industria, así como el comportamiento que tiene este dado sus funciones y objetivos. En esta etapa la industria demuestra si el rendimiento es óptimo, así como el soporte administrativo dada la gestión financiera y económica. Previo análisis, la firma puede tomar decisiones o vincular estrategias que conlleven mejores resultados a corto o largo plazo, asimismo determinar las causas y efectos alternos a su política, que obstaculizan y frenan su capacidad, en otras palabras, se realiza un diagnóstico interno, previo a ello un control de sus operaciones (Melendez, 2016).

Para Wanden-Bergh & Daza (2012) afirman que los resultados de operaciones vienen a ser la transformación del patrimonio neto, es decir el desarrollo de la organización en su actividad productiva, lo cual se determina entre la diferencia al comparar el patrimonio neto inicial y final de cada ciclo operativo. Se puede visualizar en el Estado de Resultados, donde se saldan los ingresos y gastos del ciclo operativo, además de haber considerado el Impuesto a la Renta, Reserva Legal y Participaciones.

Supervisión: Es el acto de supervisar las acciones y eventos ocurridos durante el proceso o cumplimiento de metas, este a su vez cumple con la finalidad de llevar eficientemente los recursos, ya sea el rubro financiero, administrativo o social, la firma busca salvaguardar la estabilidad, dado el

cumplimiento de normativas y estándares y a la eventualidad en el marco de organización y gestión (Melendez, 2016).

Información y comunicación: Es un conjunto de datos estructurados, basados en las necesidades de una empresa, donde se recopila, elabora y distribuye la información necesaria para la operación de dicha empresa. Primero se hace alusión a la práctica y coordinación para luego ejercer un control necesario en la identificación de acciones que hagan cumplir los objetivos de la industria y finalmente se alude a la toma de decisiones. Detalla que la información es necesaria para que la organización cree o brinde respuesta a los efectos que perjudican su buen funcionamiento, es decir al logro de sus objetivos, para luego ser comunicados ya sea en la toma de decisiones o como estrategias de productividad (Laudon & Laudon, 2012).

Eficiencia: Según Cruelles (2013) es aquella relación entre la producción total y la producción tipo estándar deseada, donde se cumple las metas y objetivos con el mínimo número de recursos posible. Por lo que se refiere a eficiencia como la capacidad de realizar sus actividades con menores recursos, optimizando adecuadamente la producción.

2.2.1.1.4. Monitoreo. Esta dimensión se refiere al proceso por el cual valora el desempeño de diversos controles implantados en las organizaciones y que brindan un resultado adecuado en el tiempo y forma de acuerdo a las características que poseen, para lo cual debe ser supervisado de forma periódica para detectar cualquier error que pueda ocurrir y traer consecuencias (Hernández, 2016).

Se consideran indicadores relacionados a la dimensión mencionada, la que detallará a continuación.

Seguimiento: Este indicador es importante para brindar una continuidad del aseguramiento de las diferentes acciones que hayan sido implementadas por parte de la alta gerencia, por lo que determinaran si se han tomado acciones o implementación de las recomendaciones, luego determinarán si lograron cumplir con los resultados que desean o si la alta gerencia ha asumido el riesgo de no considerar sus mejoras (Tapia, Rueda, & Silva, 2017).

Observación: Se refiere a presenciar los procesos u procedimientos, en este caso el auditor observa cada actividad realizada por el personal o la ejecución de las mismas. Al obtener las observaciones y numerarlas de forma seguida para su debida verificación se integrarán en una sección específica de los documentos de trabajo, y se emite por numeraciones por áreas detectadas. Para lo cual las observaciones deben ser registradas en el acto para no ocasionar inconvenientes (Tapia, Rueda, & Silva, 2017).

Comunicación de resultados: Refiere a este indicador como el más crítico, teniendo en cuenta que por sí misma no consiste sólo transmitir información, si no que establece la comprensión entre ambas partes. Al emitir la comunicación de resultados de la auditoría lo que se busca es que las entidades deben tener conocimiento, verbal o escrita sobre los hallazgos principales, las conclusiones y disposiciones o recomendaciones debido a la auditoria para que se lleve a cabo, constituyendo como base para su mejora. Por lo que cada

informe emitido debe especificar las observaciones de las áreas con anomalías encontradas que serán entregadas a la alta dirección para la subsanación en el tiempo pertinente (Tapia, Rueda, & Silva, 2017).

Control de hallazgos: Cada hallazgo es un producto que se genera en el proceso de ejecución por parte del auditor, en el que brindan un avance abreviado de las áreas con déficits a los auditados. Pues el auditor interno durante el avance de sus labores, en cualquier etapa que se encuentre, detectará irregularidades o anomalías que se consideran para ser analizadas y discutir las con el personal encargado del área o de los procesos sujetos a la auditoría. Del resultado de dicho proceso se derivará a una eventual inclusión en el informe de la auditoría (Tapia, Rueda, & Silva, 2017).

2.2.2. Gestión financiera

La gestión financiera relaciona la gestión operativa de una industria con las cuentas contables, con la finalidad de evaluar los recursos utilizados y el desempeño que adquiere dicha compañía en un determinado periodo. Asimismo, es referida como el uso apropiado del capital, la administración de recursos eficientes, de modo que sea necesaria para la operatividad de la organización ya sea en la rentabilidad, como en la regulación y distribución de ingresos.

Se refiere a esta dimensión como capaz de administrar los recursos financieros de las actividades centrándose en la economía y eficiencia del uso debido de los recursos, además

aporta a alcanzar los objetivos suministrando datos útiles para su mejoramiento durante el proceso de decisiones

En ese sentido Córdoba (2015) la define como una herramienta que aplica la empresa para elaborar planes y estrategias que permitan el cumplimiento de las metas y objetivos, basado en el control logístico, en las fuentes de financiación, en la eficiencia operacional, en los libros contables y en las regulaciones de mercado, basado en leyes tributarias.

Por otro lado, Robles (2012) la define como la administración financiera, que es el conjunto de actividades para lograr una meta establecida, basado en una organización, planificación, control y dirección, de tal manera que influya en las decisiones y estrategias. Sin embargo, estos deben llevar un orden establecido basado en administración:

- Recopilación de datos
- Análisis financiero
- Planeación financiera
- Control financiero
- Toma de decisiones acertadas

2.2.2.1. Dimensiones de la variable gestión financiera.

22211. Índices financieros. Los índices financieros o también llamados indicadores contables, miden el desempeño de una industria en un determinado tiempo, basado en su operatividad y en las estrategias efectuadas. En ese mismo sentido sirven para analizar su liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa y con ello

poder demostrar los beneficios y pérdidas que son acontecidas por efectos internos y externos de la firma (Coello, 2015).

Es un indicador o característica específica, que se usa para mostrar los cambios y procesos, derivados eficiencia eficacia y economía. Para Lawrence & Chad (2012) manifiesta que los objetivos de la gestión financiera abarcan dos factores, la primera relacionada a factores administrativos y la segunda centrada en los resultados que se espera obtener de la misma.

A. Índices de gestión: Son conocidos también como indicadores de desempeño, aludiendo la evaluación de resultados designadas durante un lapso de tiempo (Haro & Rosario, 2017). En ese mismo sentido, los indicadores son conceptualizados como herramientas esenciales para la toma de decisiones, que puede ser definida generalmente, como una serie de acciones orientadas a medir, evaluar, ajustar y regular las actividades de una empresa (Béltran, 2015).

Para la investigación se consideran 4 de los principales índices, la razón de cuentas por cobrar, la rotación de existencia, la rotación de Cuentas por Pagar y la rotación de activos totales.

Razón de Cuentas por Cobrar: En varias compañías utilizan el método de pago a crédito por lo que no se puede considerar los ingresos de ventas en ese momento de la adquisición del bien si no hasta que haya cancelado la deuda el cliente, siendo un indicador para gestionar el recaudo financiero e incrementar la clientela. Además, se contextualiza como la división entre las ventas anuales al

crédito y las cuentas por cobrar, tomando en cuenta el periodo del año es decir 360 días, así como el periodo de cobro, que es efectuado entre cuentas por cobrar y ventas al crédito (Carballo, 2015).

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar al inicio} + \text{Cuentas por cobrar al final}}{2} = \frac{\text{Ventas al crédito} \times 360}{\text{Periodo de cobro}}$$

Rotación de existencias: Permite la identificación de la variabilidad de veces que se convierte el inventario en dinero o cuentas por cobrar, siendo uno de los más utilizados para el control de gestión correspondiente a la frecuencia de existencias, para contabilizar la cantidad de veces que se vende o consume en un determinado periodo de tiempo, además indica el número de mercancías que se vendieron o reemplazan (Carballo, 2015).

$$\frac{\text{Cuentas por cobrar al inicio} + \text{Cuentas por cobrar al final}}{2} = \frac{\text{Ventas al crédito} \times \text{Periodo de cobro}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}}$$

Rotación de activos totales: Refiere a la eficiencia de las compañías para utilizar de forma adecuada sus activos generando de esta manera ingresos, además se considera como la determinación de las ventas anuales y los activos totales, es decir las fluctuaciones existentes (Carballo, 2015).

$$\frac{\text{Ventas al crédito} \times \text{Periodo de cobro}}{\text{Cuentas por cobrar promedio}} = \frac{\text{Ventas al crédito} \times \text{Periodo de cobro}}{\text{Cuentos por cobrar promedio}} \times 100$$

B. Liquidez: Los indicadores de liquidez miden la solidez en base a la situación financiera, es decir asumen el pago oportuno de las deudas, mediante la confrontación de activos y pasivos, conllevando al grado de liquidez de la

identidad, a su vez cumpliendo con los objetivos a corto plazo. La liquidez indica cuánto posee la empresa en activos corrientes, por cada peso de deuda total. Cuanto mayor sea, es más positivo para la entidad (Alberto & Hurtado, 2010).

$$\frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Deuda total}} = \frac{\text{Activos corrientes}}{\text{Deuda total}}$$

Generalmente esta razón financiera debe ser mayor que 1. Si tenemos un valor entre 1.5 y 1.9 es aceptable, su valor puede llegar hasta 2. Esta a su vez se clasifica en: Razón ácida y razón absoluta o de efecto.

Razón de prueba ácida. Mide si la industria tiene suficiente efectivo o activo líquido para cubrir sus obligaciones o deudas inmediatas, este indicador precisa el grado excelencia en la realidad financiera, puesto que permite observar la situación financiera presente y actual de una firma y con ello hacer frente a deudas de corto plazo.

$$\frac{\text{Activos líquidos}}{\text{Deuda a corto plazo}} = \frac{\text{Activos líquidos} - \text{Deuda a largo plazo} - \text{Deuda a largo plazo}}{\text{Deuda a corto plazo}}$$

Si el valor es mayor que 1, la empresa no tiene ningún problema para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo. Cuando el valor obtenido es inferior a 1, indicaría que tiene problemas para afrontar sus responsabilidades a corto plazo.

C. Índices de solvencia: Llamados también de apalancamiento, a su vez miden el grado en que forma participan los acreedores del financiamiento de la

empresa, es decir tratar de establecer el riesgo financiero. Evalúan la capacidad de endeudamiento, determinando el respaldo que presentan frente a la totalidad de las deudas (Haro & Rosario, 2017). Esta a su vez se clasifica en: Razón de Endeudamiento a Corto Plazo, Razón de Endeudamiento a Largo Plazo, Razón Endeudamiento Total o Solvencia Patrimonial, Razón de Endeudamiento Total de Activos Fijos y Razón de Endeudamiento de los Activos Totales (Apalancamiento Financiero).

Razón de Endeudamiento a Corto Plazo: Indican el monto del dinero de terceros que son utilizadas para la generación de utilidades, siendo importantes puesto que con las deudas comprometen a la entidad a corto tiempo, midiendo el endeudamiento con relación a capitales de terceros, es decir el endeudamiento entre el patrimonio neto.

$$\frac{\text{Deudas a Corto Plazo}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{\text{Deudas a Corto Plazo}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Razón de Endeudamiento a Largo Plazo, también llamado solvencia patrimonial, mide el endeudamiento con deudas o gastos a largo plazo.

$$\frac{\text{Deudas a Largo Plazo}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{\text{Deudas a Largo Plazo}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Razón Endeudamiento Total o Solvencia Patrimonial, mide la solvencia de una entidad, para responder las obligaciones a su vencimiento, es decir la relación del endeudamiento y el patrimonio.

$$\frac{\text{Deudas a Corto Plazo} + \text{Deudas a Largo Plazo}}{\text{Patrimonio Neto}} = \frac{\text{Deudas a Corto Plazo} + \text{Deudas a Largo Plazo}}{\text{Patrimonio Neto}}$$

Razón de Endeudamiento de los Activos fijos, se mide teniendo en cuenta la razón del pasivo no corriente a largo plazo, entre el activo fijo neto, es decir permitiendo restablecer la adquisición de recursos financieros.

$$\frac{\text{Pasivo no corriente a largo plazo}}{\text{Activo fijo neto}} = \frac{\text{Pasivo no corriente a largo plazo}}{\text{Activo fijo neto}}$$

Razón de Endeudamiento de los Activos Totales, determina el porcentaje obtenido por los acreedores, es decir implica conocer el endeudamiento en relación con los activos. Este se lleva a cabo entre la división de pasivos totales y activos totales.

$$\frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}}$$

22212 Rendimiento. El rendimiento o también llamado margen, es la capacidad que una empresa puede lograr dado el análisis de sus ingreso y egresos, cuando se presenta una relación positiva, se puede decir que la empresa solventa económicamente y financieramente sus cuentas a cobrar y a pagar, es decir mantiene un equilibrio entre sus ganancias y pérdidas (Activos y Pasivos), mientras que si el rendimiento es negativo, se deduce que existen disyuntivas o afectos que alteran el buen funcionamiento operacional de la industria.(no hace frente a sus cuentas , generando con ello pérdidas y baja rendimiento). Es así como el rendimiento permite conocer la rentabilidad de la empresa en relación con las ventas, el patrimonio y la inversión, indicando además la eficiencia operativa de la gestión empresarial (García, 2014).

Rentabilidad económica: La rentabilidad económica sirve para analizar o estimar la situación que atraviesa la firma en sus funciones o estrategias de organización y administración, con la finalidad de medir el rendimiento ejercido independientemente de las finanzas propias. En ella se detalla los beneficios óptimos basados en la optimización de estrategias que son tomadas como acciones claves de fortalecimiento o valor agregado, es decir delimitar a la entidad como rentable o no rentable (Andía, 2013).

EBITDA= Utilidad neta

$$\frac{\text{Utilidad neta}}{\text{EBITDA}} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{EBITDA}}$$

Rentabilidad financiera: Dícese de la consecuencia de la realización de inversiones a corto y largo plazo, es decir son los beneficios obtenidos por invertir dinero en recursos financieros. Se refiere a la actividad donde se evalúa el tiempo que engloba los resultados dada la financiación de empresas, donde está infiere de manera lógica y estratégica, la toma de decisiones que brinden un valor agregado a su rendimiento y con ello obtener ingresos basados en fondos de inversiones por fondos complementarios (Andía, 2013).

Fórmula:

$$\frac{\text{EBITDA}}{\text{EBITDA}} = \frac{\text{EBITDA}}{\text{EBITDA}} \times 100$$

22213 Rendimiento sobre ventas. Muestra la capacidad que tiene la empresa de producir beneficios en relación a las ventas que realiza en la actividad normal de la empresa; da a conocer el importe que gana la empresa por cada una de las unidades de producción que vende.

Margen bruto de utilidad: Llamados también ingresos operacionales, indica el porcentaje del precio de venta sin el impuesto de un producto o servicio, a lo que se le conoce como margen de beneficio. Este indicador describe a la empresa dada su rentabilidad, ya que si el margen bruto es negativo el resto de costes serán imposible de cubrir (Vela & Caro, 2015).

Matemáticamente, el margen bruto es calculado como:

$$\frac{\square\square\square\square\square}{\square\square\square\square} = \frac{\square\square\square\square\square\square\square\square\square\square}{\square\square\square\square\square}$$

Margen neto de utilidad: Relación entre la utilidad neta y las ventas totales, de ella depende la rentabilidad de sus activos u su patrimonio, es decir es la capacidad de generar ganancias o involucrar valor agregado a la empresa (Vela & Caro, 2015). Su fórmula matemática viene dada por:

$$\frac{\square\square\square\square\square}{\square\square\square\square} = \frac{\square\square\square\square\square\square\square}{\square\square\square\square\square}$$

Margen operacional: Analiza el grado de eficiencia que puede generar una empresa por el desarrollo de su objeto social (es decir, sus operaciones). Permite identificar si la operación propia de la empresa, por sí sola, puede generar

rendimientos, sin depender de operaciones que no son propias de su misión, independientemente si ésta accede a financiación externa (Vela & Caro, 2015).

Su fórmula de cálculo viene dada por:

$$\frac{\square\square\square\square\square\square}{\square\square\square\square\square\square\square\square\square\square} = \frac{\frac{\square\square\square\square\square\square}{\square\square\square\square\square\square\square\square\square\square}}{\square\square\square\square\square}$$

22214 Optimización de la gestión empresarial. Refiere a las acciones de búsqueda respecto a mejores resultados, buscando la mayor eficiencia y eficacia en el desempeño hacia el logro de objetivos, por lo que su optimización es conveniente. La solución adecuada de la gestión financiera es optar por mejorar el rendimiento de los recursos involucrados para enfocarse en ejecutarlos efectivamente (Antauro & Rosario, 2017). Por lo cual se clasifica con los diversos indicadores mostrados a continuación.

Calidad en los procedimientos operativos: Refiere a la documentación sobre la interconexión con los diversos departamentos, estandarizando los procedimientos a fin de evitar, actuar las indefiniciones e improvisaciones que pueden ocurrir deficiencias en la realización de sus labores (Antauro & Rosario, 2017).

Agregar valor: Se refiere a añadir un valor a lo que se está ofreciendo con las características adicionales para brindarle un valor diferenciado, por lo que dentro de la optimización de la gestión se considera indispensable, mejorando el rendimiento y marcando una diferenciación en atención, recursos, calidad que se brinda (Antauro & Rosario, 2017)

Política de cobranza: Refiere a que por medio de la gestión financiera se establezcan procedimientos utilizados para asegurar la recuperación respecto a deudas que ya vencieron. Por lo que se establecen diversos estatutos para que la compañía no se perjudique al momento de brindar un crédito (Antauro & Rosario, 2017).

Control operativo: Refiere a alcanzar el total de actividades y operaciones que realizan en las instalaciones de la entidad, referente a actividades del lugar de labores, por lo que al existir dicho control se evidenciará un control que aporte a las actividades operativas recurrentes (Antauro & Rosario, 2017).

2.3. Definición de Términos Básicos

- **Auditoría:** Define como el análisis de las políticas económicas y prácticas de personal de una empresa, y la evaluación de su funcionamiento actual, acompañados de sugerencias para mejorar (Vásquez, Bentacourt, & Chang, 2018).
- **Control:** Se define como la evaluación de reglas de gestión, es decir conlleva un análisis previo a las funciones administrativas: inspección, dominio, coordinación y conducta para la toma de decisiones, este a su vez influye en el proceso de una actividad operativa (Melendez, 2016).
- **Control interno:** El control interno es un proceso que vigila y orienta las funciones organizacionales de una firma, diseñado para dar seguridad a la eficiencia y eficacia de los objetivos operacionales en información financiera y contables, así como el cumplimiento de normativas y estándares regulatorios (Santillana, 2015).

- **Planificación:** Es un proceso dirigido a orientar el cambio o a generar una secuencia de eventos futuros socialmente deseados, basados en conocimientos para optar decisiones futuras ante eventos fortuitos o paralelos (Waler & Pando, 2014).
- **Gestión financiera:** Es una herramienta que aplica la empresa para elaborar planes y estrategias que permitan el cumplimiento de las metas y objetivos, basado en el control logístico, en las fuentes de financiación, en la eficiencia operacional, en los libros contables y en las regulaciones de mercado, basados en leyes tributarias (Córdoba, 2015).
- **Índices financieros:** Los índices financieros o también llamados indicadores contables, miden el desempeño de una industria en un determinado tiempo, basado en su operatividad y en las estrategias efectuadas (Coello, 2015).
- **Capital:** El capital son las aportaciones realizadas por los dueños o accionistas de la empresa, en el momento en que ésta se inició a formar como también en otros momentos posteriores (Chávez & Gamboa, 2017).
- **Toma de decisiones:** son acciones que una empresa o persona toma para solventar fenómenos o problemas que afectan el bienestar o la productividad, basado en la mejora y en el tipo de estrategia (Chávez & Gamboa, 2017).
- **Crédito:** Es una operación financiera el cual se le puede otorgar a una persona natural o empresa, ya sea el monto solicitado o la aprobación según el historial crediticio, a su vez se estipula el interés y el plazo fijo de devolución (Coello, 2015).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

La investigación se basa en el enfoque cuantitativo porque se caracteriza por el uso de métodos y técnicas cuantitativas, por lo que se relaciona con la medición, uso de magnitud, observación y medición de unidades analíticas, muestreo y procesamiento estadístico (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).

El método cuantitativo tiende a orientarse de forma estática y diseñada para obtener una hipótesis predeterminada, en la que los métodos más utilizados son considerados como la encuesta estandarizada, la observación, experimentar y el análisis de contenido en el cual comprenden para ser utilizados dependiendo al tema en estudio (Cohen & Gómez, 2019).

Existen cinco fases que utilizan el enfoque cuantitativo en el que describen como llevan a cabo la observación y evaluación de diferentes estudios, además del establecimiento de suposiciones o ideales a consecuencia de la observación y evaluación, colocan a prueba y desempeñan el grado de suposiciones o ideas que cuentan con fundamentos, verifican las ideas sobre la base del análisis, adicionalmente a ello proponen nuevas observaciones y evaluaciones para aclarar, modificar o fundamentar las ideas o generación de otras (Vega, y otros, 2014).

3.2. Variables

Variable independiente: Auditoría interna

Variable dependiente: Gestión financiera

3.2.1. Operacionalización de las variables.

Tabla 1. Matriz de operacionalización

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Técnicas e instrumentos	Metodología
Auditoría interna	Es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización (Sandoval, 2012)	Indica que por medio de esta variable otorgará un valor agregado para mejorar las operaciones de una organización, asimismo para el cumplimiento de objetivos brinda una eficiencia de control, evaluación, resultados y monitoreo.	Control interno Evaluación de procesos Resultado de operaciones Monitoreo	Planificación Objetivos Estrategias Análisis de información Análisis de riesgo Políticas de cumplimiento Supervisión Información y comunicación Eficiencia Seguimiento Observación Comunicación de resultados Control de hallazgos	Análisis documental/Guía de documentos Lista de cotejo/Guía de lista de cotejo	Tipo de investigación: Cuantitativa Nivel de investigación: Correlacional-causal Diseño: No experimental
Gestión financiera	Es una herramienta que aplica la empresa para elaborar planes y estrategias que permitan el cumplimiento de las metas y objetivos, basado en el control logístico, en las fuentes de financiación, en la eficiencia operacional, en los libros contables y en las regulaciones de mercado, basados en leyes tributarias (Córdoba, 2015)	Refiere que es una herramienta que permite direccionar y organizar de manera adecuada los recursos, así como ingresos y gastos contables, estos se derivan en: índices financieros, rendimiento y rendimiento de ventas, además de su optimización.	Índices financieros Rendimiento Margen	Gestión Liquidez Solvencia Rentabilidad económica Rentabilidad financiera Margen bruto de utilidad Margen neto de utilidad Margen operacional		

Nota: Creación propia

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

La auditoría interna incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

3.3.2. Hipótesis específicas

El control interno incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

La evaluación de procesos incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

El resultado de operaciones incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

El monitoreo incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

3.4. Tipo de Investigación

Para esta investigación, el tipo de investigación será básico, porque en realidad no le interesan los objetivos cromatográficos, y su motivación es la simple curiosidad y descubrir nuevos conocimientos (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018). Por tanto, con la presente investigación se busca ampliar los conocimientos existentes acerca de la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC.

3.5. Diseño de la Investigación

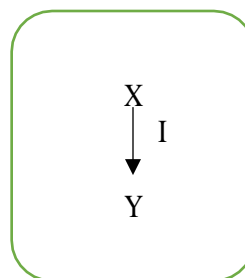
El diseño será no experimental, ya que no se realiza ninguna manipulación de la variable para comprobar efectos, además, será transversal porque no se hará un seguimiento de la variable por un periodo, sino en un momento determinado (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018). Por tanto, este diseño no manipula de forma intencionada los resultados, pues la finalidad de la investigación fue observar los fenómenos acontecidos en el contexto natural para estudiarlo, a través de la aplicación de instrumentos que fueron aprobados por los especialistas.

Asimismo, el estudio es transversal ya que se refiere a la recolección de información realizado por una sola vez, teniendo como propósito la descripción de las variables y estudia como inciden o se interrelacionan entre sí (Cabezas, Andrade, & Torres, 2018). Por otro lado, la investigación es correlacional causal, considerándose un tipo de metodología más profundo y más riguroso, cuyo principal propósito es verificar hipótesis causales o explicativas; pretendiendo establecer las causas de los sucesos o fenómenos estudiados (Muñoz, 2016). De tal forma, se busca determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

X: Auditoría interna

Y: Gestión financiera

I: Incidencia



3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

La población se refiere a la cantidad total de datos o individuos que forman parte del estudio, además es la parte de atracción que por medio de ella se discernirá y elaborarán los instrumentos para evaluar las necesidades del investigador (Cabezas, Andrade, & Torres, 2018). La población es conformada por 40 colaboradores de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2019.

Tabla 2
Población de la compañía Truck Motors SAC

Área	Cantidad
Gerente General	1
Gerente finanzas	1
Supervisión de Operación	1
Contabilidad	2
Administración	2
Jefe de taller	3
Marketing	1
Logística	4
Venta	1
Operarios	18
Seguridad	5
Recepcionista	1
Total	40

Nota: Información de la compañía.

3.6.2. Muestra

Cabezas, Andrade, y Torres (2018) consideran que la muestra es una parte de la población que representa a un grupo estratificado de individuos aportando con datos

específicos de lo que se requiere. Por lo que para el siguiente estudio lo conforman 15 colaboradores de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2019.

3.7. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

Las técnicas que se usarán en esta investigación son la observación y la recopilación documental, son técnicas descriptivas y sirven de base para construir los instrumentos de investigación. Mientras que los instrumentos serán, en la lista de cotejo y la ficha de análisis documental, son las herramientas mediante las cuales se recoge los datos e informaciones realizando preguntas, ítems que exigen respuestas del colaborador investigado (Ñaupas, Valdivia, Palacios, & Romero, 2018).

La lista de cotejo está conformada por 19 ítems, una vez construido se realizará una validación por juicio de expertos para garantizar la construcción coherente de sus ítems y se aplicará a una muestra piloto para calcular el Alpha de Cronbach que establecerá el grado de confiabilidad del instrumento, mientras que, para el análisis documental, se realizará la revisión documental de los estados financieros.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de resultados

4.1.1. Prueba de confiabilidad de la lista de cotejo

Tabla 3

Reporte de confiabilidad

Kuder - Richardson	N° de elementos	N° de encuestados
0.94	23	15

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

El instrumento en esta aplicación resultó ser mayor a 0.85, lo cual indica que es aceptable y confiable para este contexto; por ello, los resultados son confiables.

4.1.2. Prueba de normalidad Shapiro-Wilk

Se utiliza esta prueba en vista de la cantidad de indicadores, el cual es 15 menor de 40 datos que es lo solicita la prueba para ser usada.

Prueba de hipótesis:

Ho: La distribución de los datos sigue el comportamiento de una distribución normal.

Ho: La distribución de los datos no sigue el comportamiento de una distribución normal.

Significancia: 0.05

Tabla 4

Prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para las gestiones financieras.

	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Gestión financiera 2019	,438	15	,000
Gestión financiera 2020	,398	15	,000

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Decisión: La significancia en ambos casos es menor a 0.05, por lo que, se rechaza H_0 .

Conclusión: En la tabla 4 se muestra la prueba de normalidad de Shapiro Wilk, siendo una prueba que permitió conocer el uso de la prueba estadística más adecuada al ajuste de los datos, por ello, siendo estos valores menores al 0.05, por ello se trabajará con una prueba no paramétrica, la cual se detalla como Rho de Spearman. Por lo tanto, los datos no siguen el comportamiento de una distribución normal.

4.1.3. Análisis de los objetivos

4.1.3.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

Tabla 5

Distribución de la auditoría interna según la gestión financiera.

Auditoría interna		Gestión financiera		Total
		Diferencia negativa	Diferencia positiva	
Bajo	Recuento	5	0	5
	%	100.00%	0.00%	100.00%
Medio	Recuento	0	2	2
	%	0.00%	100.00%	100.00%
Alto	Recuento	0	8	8
	%	0.00%	100.00%	100.00%
Total	Recuento	5	10	15
	%	33.30%	66.70%	100.00%

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Test de Chi-cuadrado para determinan incidencia:

Prueba de hipótesis:

Ho: La auditoría interna no incide en la gestión financiera.

Ha: La auditoría interna incide en la gestión financiera.

Significancia: 0.05.

Tabla 6

Pruebas de Chi-Cuadrado de la auditoría interna en la gestión financiera

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15.000 ^a	2	.001
Razón de verosimilitud	19.095	2	.000
Asociación lineal por lineal	12.194	1	.000
N de casos válidos	15		

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Decisión: El p-valor es .001 menor a 0.05, por lo que se rechaza Ho.

Comentario: En la tabla 6, se muestra que la auditoría interna incide en la gestión financiera, se obtuvieron mejores indicadores de gestión en los resultados del año 2020 en vista de mejorar la perspectiva de la auditoría interna; esto indica que la auditoría mientras mejor gestionada, mejor planificada y verificada estratégicamente esté con respecto al tiempo, será de gran utilidad para el éxito de la gestión financiera de las empresas, para este caso, en la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

4.1.3.2. Objetivos específicos

A continuación, se detallará la incidencia del control interno en la gestión financiera, el cual se consideró aplicar el Chi-cuadrado:

4.1.3.2.1. *Determinar la incidencia del control interno en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.*

Tabla 7

Distribución de los niveles de la evaluación de procesos según la gestión financiera.

Control interno		Gestión financiera		Total
		Diferencia negativa	Diferencia positiva	
Bajo	Recuento	5	0	5
	%	100.0%	0.0%	100.0%
Medio	Recuento	0	7	7
	%	0.0%	100.0%	100.0%
Alto	Recuento	0	3	3
	%	0.0%	100.0%	100.0%
Total	Recuento	5	10	15
	%	33.3%	66.7%	100.0%

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Test de Chi-cuadrado para determinan incidencia:

Prueba de hipótesis:

Ho: El control interno no incide en la gestión financiera.

Ha: El control interno incide en la gestión financiera.

Significancia: 0.05.

Tabla 8*Pruebas de Chi-Cuadrado control interno en la gestión financiera*

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15.000 ^a	2	.001
Razón de verosimilitud	19.095	2	.000
Asociación lineal por lineal	10.198	1	.001
N de casos válidos	15		

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Decisión: El p-valor es .001 menor a 0.05, por lo que se rechaza H_0 .

Comentario: En la tabla 8 se muestra que el control interno incide en la gestión financiera, se obtuvieron mejores indicadores de gestión en los resultados del año 2020 en vista de mejorar la perspectiva de la gestión financiera; esto indica que a mayor control interno se cuenta con una buena gestión, siendo una estrategia que garantiza un mayor orden, fortaleciendo la planificación y el planteamiento de objetivos en la empresa Truck Motors SAC, Lima.

4.1.3.2.2. *Establecer la incidencia de la evaluación de procesos en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.*

Tabla 9*Distribución de los niveles de la evaluación de procesos según la gestión financiera.*

Evaluación de procesos		Gestión financiera		
		Diferencia negativa	Diferencia positiva	Total
Bajo	Recuento	5	0	5
	%	100.00%	0.00%	100.00%
Medio	Recuento	0	4	4
	%	0.00%	100.00%	100.00%
Alto	Recuento	0	6	6
	%	0.00%	100.00%	100.00%
Total	Recuento	5	10	15
	%	33.30%	66.70%	100.00%

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Test de Chi-cuadrado para determinan incidencia:

Prueba de hipótesis:

Ho: La evaluación de procesos no incide en la gestión financiera.

Ha: La evaluación de procesos en la gestión financiera.

Significancia: 0.05.

Tabla 10

Pruebas de Chi-Cuadrado control interno en la gestión financiera

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15.000 ^a	2	.001
Razón de verosimilitud	19.095	2	.000
Asociación lineal por lineal	10.927	1	.001
N de casos válidos	15		

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Decisión: El p-valor es .001 menor a 0.05, por lo que se rechaza Ho.

Conclusión: En la tabla 10 se muestra que la evaluación de procesos incide en la gestión financiera, se obtuvieron mejores indicadores de gestión en los resultados del año 2020 en vista de mejorar la perspectiva de la auditoría interna; por ello, dentro de la evaluación de procesos es el análisis de riesgos, lo que garantiza una mejor gestión pronosticando cualquier punto débil que ponga en riesgo la estabilidad financiera, fortaleciendo el análisis de información.

4.1.3.2.3. Identificar la incidencia del resultado de operaciones en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

Tabla 11

Distribución de los niveles de los resultados de operaciones según la gestión financiera.

Resultado de operaciones		Gestión financiera		Total
		Diferencia negativa	Diferencia positiva	
Bajo	Recuento	4	0	4
	%	100.00%	0.00%	100.00%
Medio	Recuento	0	1	1
	%	0.00%	100.00%	100.00%
Alto	Recuento	1	9	10
	%	10.00%	90.00%	100.00%
Total	Recuento	5	10	15
	%	33.30%	66.70%	100.00%

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Test de Chi-cuadrado para determinan incidencia:

Prueba de hipótesis:

Ho: Los resultados de operaciones no incide en la gestión financiera.

Ha: Los resultados de operaciones inciden en la gestión financiera.

Significancia: 0.05.

Tabla 12

Prueba Chi-Cuadrado Resultado de operaciones en la gestión financiera

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	10.950 ^a	2	.004
Razón de verosimilitud	12.594	2	.002
Asociación lineal por lineal	9.052	1	.003
N de casos válidos	15		

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Decisión: El p-valor es .004 menor a 0.05, por lo que se rechaza H_0 .

Conclusión: En la tabla 12 se muestra que los resultados de operaciones inciden en la gestión financiera, se obtuvieron mejores indicadores de gestión en los resultados del año 2020 en vista de mejorar la perspectiva de la auditoría interna. Por ello, esta dimensión se considera como el punto más importante, pues garantiza una mejor productividad y atender cualquier punto débil que suscite algún riesgo para la estabilidad financiera, potenciando la información y comunicación, siendo útil para la gestión financiera.

4.1.3.2.4. Analizar la incidencia del monitoreo en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.

Tabla 13

Distribución de los niveles del monitoreo según la gestión financiera.

Monitoreo		Gestión financiera		Total
		Diferencia negativa	Diferencia positiva	
Bajo	Recuento	5	0	5
	%	100.00%	0.00%	100.00%
Medio	Recuento	0	3	3
	%	0.00%	100.00%	100.00%
Alto	Recuento	0	7	7
	%	0.00%	100.00%	100.00%
Total	Recuento	5	10	15
	%	33.30%	66.70%	100.00%

Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Test de Chi-cuadrado para determinan incidencia:

Prueba de hipótesis:

H_0 : El monitoreo no incide en la gestión financiera.

H_a : El monitoreo incide en la gestión financiera.

Significancia: 0.05.

Tabla 14

Prueba Chi-Cuadrado monitoreo en la gestión financiera

Pruebas de chi-cuadrado			
	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15.000 ^a	2	.001
Razón de verosimilitud	19.095	2	.000
Asociación lineal por lineal	11.494	1	.001
N de casos válidos	15		

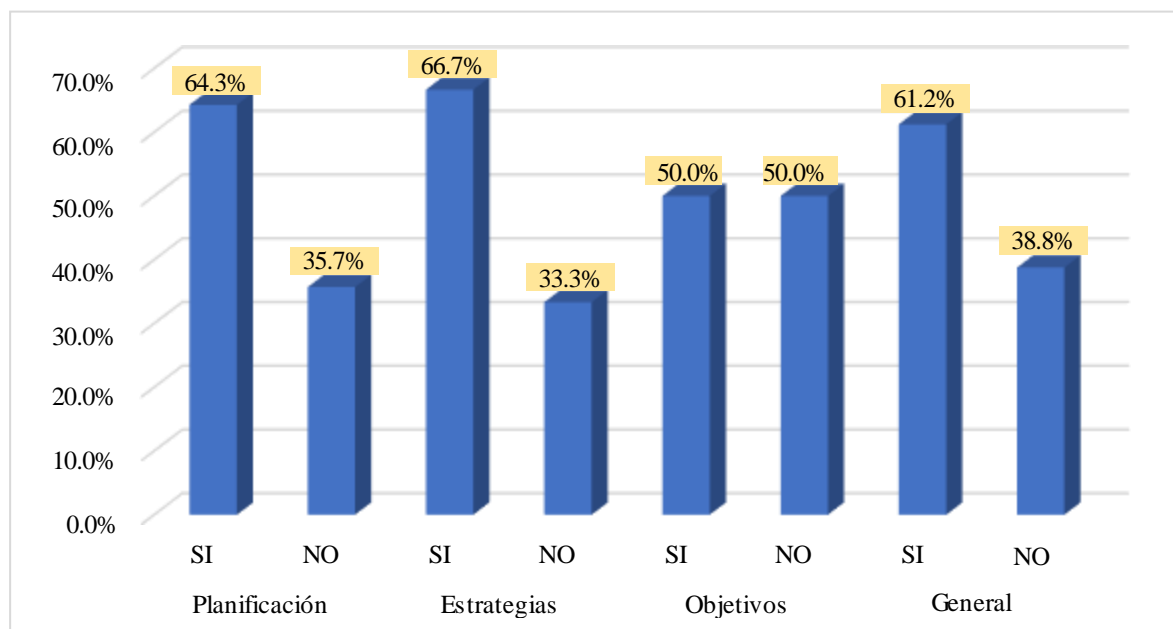
Nota. Información obtenida por el SPSS 25

Decisión: El p-valor es .001 menor a 0.05, por lo que se rechaza H_0 .

Conclusión: En la tabla 14 se muestra que el monitoreo incide en la gestión financiera, se obtuvieron mejores indicadores de gestión en los resultados del año 2020 en vista de mejorar la perspectiva de la auditoría interna. Por tanto, se considera un seguimiento garantizando una mejor productividad y atender las necesidades con antelación y oportunamente; además se cuenta con la observación de posibles riesgos, para validar correctamente los fallos y puntos débiles, con el fin de mejorarlos; además, el control de hallazgos favorece la corrección y priorización de las dificultades en la información financiera.

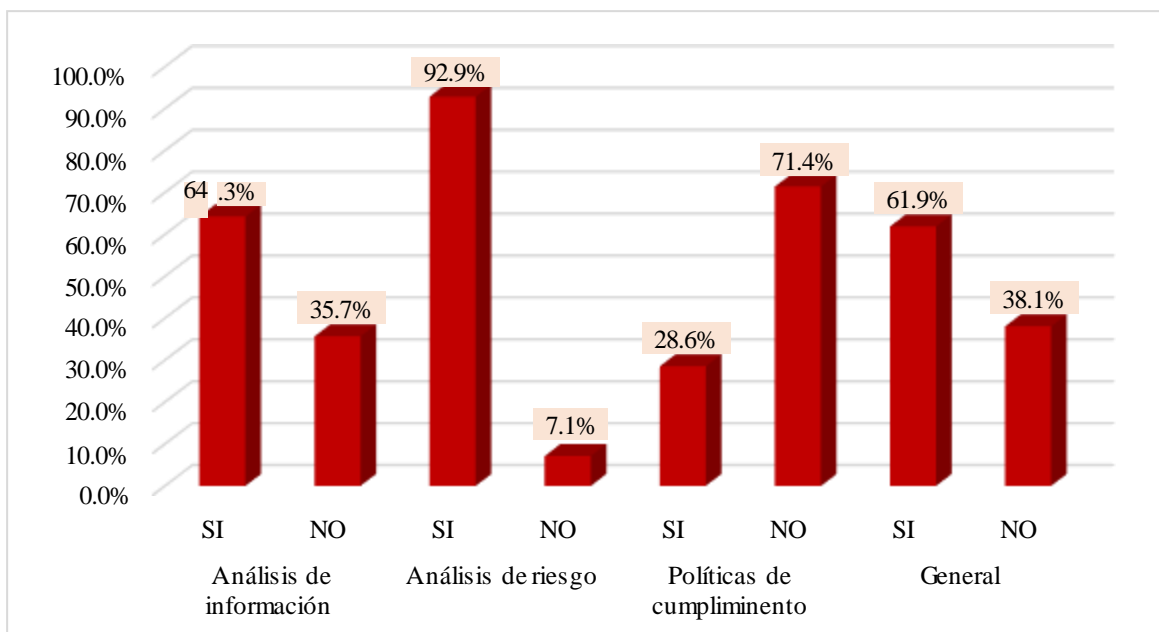
4.1.1. Análisis de la Auditoría interna

Figura 1. Control interno como parte de la auditoría interna en la empresa Truck Motors S.A.C.



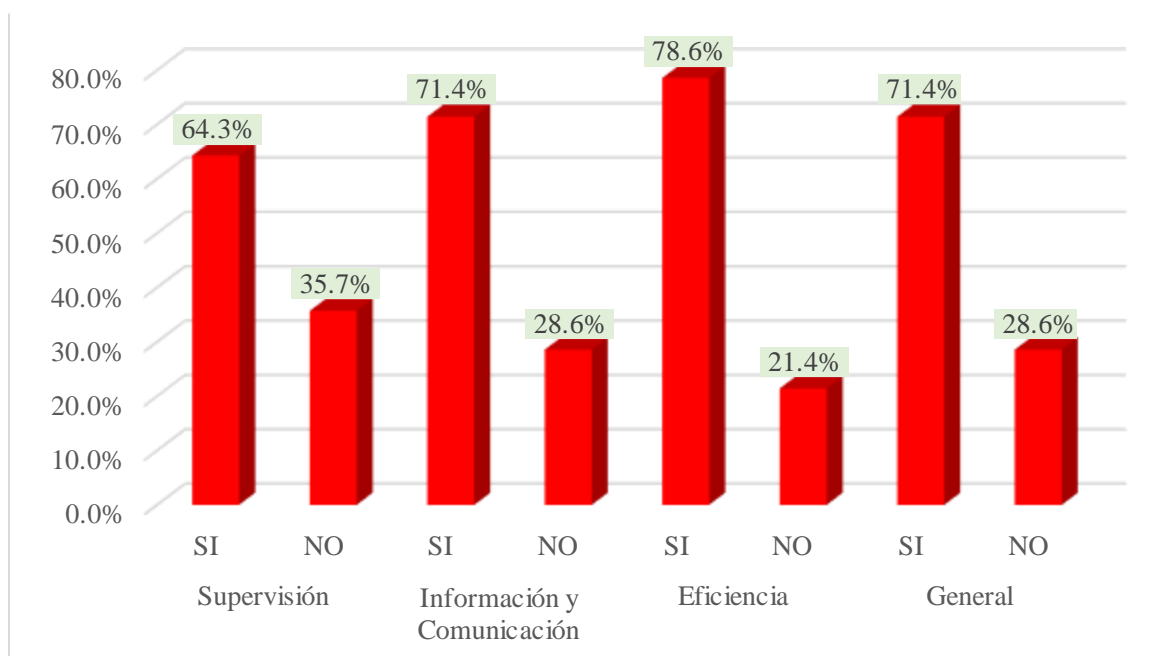
Comentario: Según los datos detallados en la figura 1 el punto más importante dentro del control interno es la estrategia (66.7%), lo que garantiza una mejor gestión, fortaleciendo la planificación establecida (64.3%) mientras que el planteamiento de objetivos tiene un 50% de aprobación como punto clave dentro de la gestión financiera; de manera general el control interno tiene una participación importante de 61.2%, que se ve reflejado en los indicadores de gestión que se muestran en la siguiente tabla.

Figura 2. Incidencia de la evaluación de procesos como parte de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.



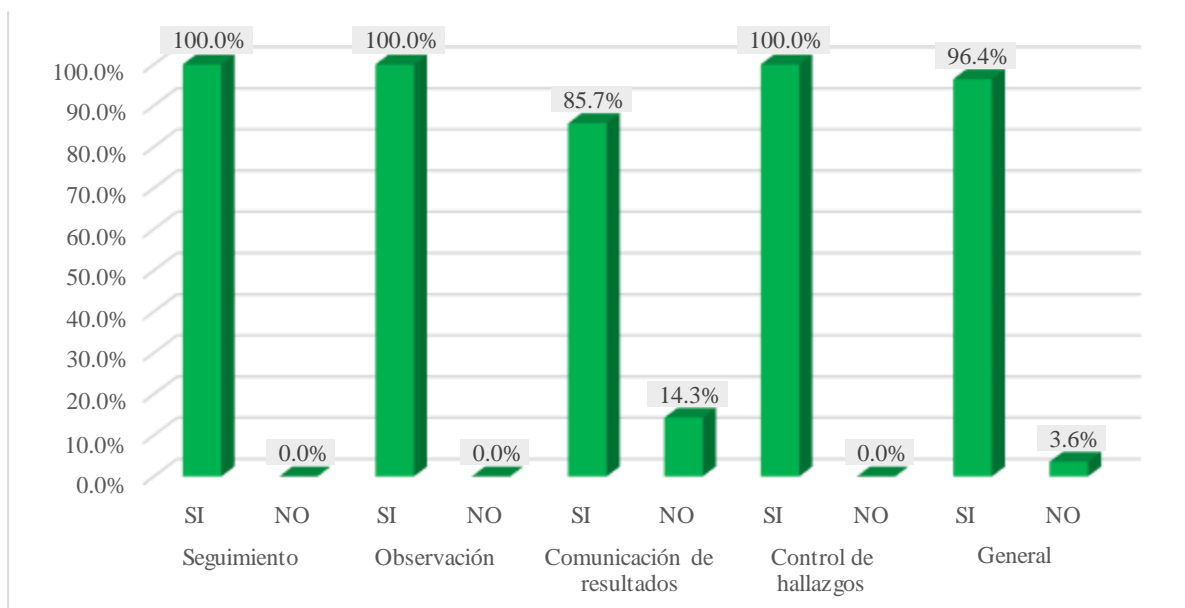
Comentario: Según los datos el punto más importante dentro de la evaluación de procesos es el análisis de riesgos (92.9%), lo que garantiza una mejor gestión pronosticando cualquier punto débil que ponga en riesgo la estabilidad financiera, fortaleciendo el análisis de información, será más útil para determinar cuáles son los datos más importantes a analizar (64.3%) mientras que las políticas de cumplimiento no son consideradas como un buen elemento de la evaluación de procesos 28.6% pues muchas veces son un obstáculo para la mejorar o adaptación de los procesos; de manera general la evaluación de procesos tiene una participación importante de 61.9%, que se ve reflejado en los indicadores de liquidez y solvencia que se muestran en la siguiente tabla.

Figura 3. Incidencia de los resultados de operaciones como parte de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.



Comentario: Según los datos de la figura 3 el punto más importante dentro de los resultados de operaciones es la eficiencia (78.6%), lo que garantiza una mejor productividad y atender cualquier punto débil que suscite algún riesgo para la estabilidad financiera, potenciando la información y comunicación, siendo útil para la gestión financiera e incidir positivamente (71.4%) mientras que la supervisión es considerada como un buen elemento dentro de los resultados de operaciones 64.3%; de manera general los resultados de operaciones tienen una participación importante con 71.4%, que se ve reflejado en la rentabilidad de la empresa, que se muestran en la siguiente tabla.

Figura 4. Incidencia de los monitoreos como parte de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.



Comentario: Según los datos los puntos más importante dentro de los monitoreos son el seguimiento (100.0%), lo que garantiza una mejor productividad y atender las necesidades con antelación y oportunamente, también tenemos la observación (100.0%) para validar correctamente los fallos y puntos débiles, además, del control de hallazgos (100.0) que favorece la corrección y priorización de las dificultades, mientras que, la comunicación de resultados es considerada como un buen elemento dentro del monitoreo 85.7%; de manera general el monitoreo tiene una participación importante con 96.4%, que se ve reflejado en la rentabilidad de los márgenes de la empresa, que se muestran en la siguiente tabla.

4.1.2. Análisis de gestión financiera

4.1.2.1. Análisis de gestión

Tabla 15

Comparación de la Razón de Cuentas por cobrar de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Cuentas por cobrar	$CxC*360/ventas$ anuales	26.35
2020	Cuentas por cobrar	$CxC*360/ventas$ anuales	36.07

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón financiera de gestión nos indica en cuantos días la empresa cambia sus cuentas por cobrar en efectivo; por ende, según lo visualizado en estos periodos, la empresa tiene una eficaz política de crédito, puesto que sus créditos se transformaban en efectivo cada 26 días para el periodo 2019 y para el 2020 estas aumentaron en 36 días, esta variación indica que para el 2020 su efectivo lo tengan que ver después de diez más de lo que pasaba en 2019, sin embargo este índice es favorable pues el efectivo de las cuentas por cobrar lo ven aproximadamente cada mes, lo cual pueden emplearlo en cualquier realización de alguna operación que requiera efectivo en corto plazo.

Tabla 16

Comparación de la Razón de rotación de existencias de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Rotación de existencias	Costo de mercaderías ventas/promedio de inventarios	57.79
2020	Rotación de existencias	Costo de mercaderías ventas/promedio de inventarios	116.65

Nota: Elaboración propia

Comentario: En esta razón se puede evaluar que durante el año 2019 la empresa rotó sus inventarios cada 58 días; por otra parte, si analizamos el año posterior 2020; se visualiza que el grado de rotación de inventarios fue de 117 días. En definitiva, se observa que la gestión o rotación de los inventarios durante el 2020 fue mucho que el periodo anterior, generando estancamiento en los productos a comercializar y con ello, reflejándose en la disminución de las ventas.

Tabla 17

Comparación de la Razón de Rotación de activos totales de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Rotación de activos totales	Ventas netas anuales/Activos totales	0.6760
2020	Rotación de activos totales	Ventas netas anuales/Activos totales	0.5832

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón determina la eficacia con que las empresas emplean sus activos para producir ingresos. Los dos periodos indican una carente gestión en sus activos fijos, puesto que para el 2019 la empresa generaba S/0.68 por cada sol invertido en activo fijo y para el periodo 2020 este disminuyó en S/0.58, mostrando que la empresa está usando de manera deficiente el dinero invertido en sus activos.

4.1.2.2. Ratios de liquidez y solvencia.

Tabla 18

Comparación de la Razón de liquidez general de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Liquidez General	Activo cte/Pasivo cte	0.816
2020	Liquidez General	Activo cte/Pasivo cte	0.985

Nota: Elaboración propia

Comentario: En los periodos observados la empresa no posee con suficiente circulante capaz de efectuar la cancelación de sus pagos en un corto periodo. No obstante, hubo una variación mínima de 0.169 de periodo a periodo, indicando un mejoramiento para el último año, esto se debió por el aumento en las cuentas de efectivo y cuentas por cobrar.

Tabla 19

Comparación de la Razón de prueba ácida de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Prueba ácida	Activo cte- inventarios-G. pagados por adelantado/Pasivo cte	0.18
2020	Prueba ácida	Activo cte- inventarios-G. pagados por adelantado/Pasivo cte	0.442

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón señala que tan solvente es la empresa para cumplir con sus pagos en un corto periodo con sus cuentas más liquidas. Asimismo, se observa que para el año 2019 la empresa carece de circulante líquido para poder cancelar apropiadamente sus compromisos a corto plazo; puesto que su pasivo corriente es mayor a lo que dispone, lo que significa que la entidad dependerá de su inventario para hacer frente a sus obligaciones a corto plazo, de igual manera sucede para el periodo 2020 a pesar de tener una variación positiva, la cual sigue siendo deficiente.

Tabla 20

Comparación de la Razón de Endeudamiento a Corto Plazo de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Endeudamiento a Corto Plazo	Pasivo cte/patrimonio neto	0.94
2020	Endeudamiento a Corto Plazo	Pasivo cte/patrimonio neto	0.75

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón establece el grado de implicancia de los pasivos de una empresa con respecto a su patrimonio. En los periodos se observa unos índices preocupantes, puesto que representan una gran insolvencia a corto plazo por parte de la empresa en estudio, es decir, que para el 2019 por cada sol de financiación que obtuvo la empresa, el 0.94 era dado por terceros, asimismo ocurre para el 2020, cuyo índice disminuyó. Estos índices representan a corto plazo carencia de recursos propios, lo que implica una gran dependencia de sus acreedores y una insuficiente autonomía financiera.

Tabla 21

Comparación de la Razón de Endeudamiento a Largo Plazo de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Endeudamiento a Largo Plazo	Pasivo no cte/patrimonio neto	0.55
2020	Endeudamiento a Largo Plazo	Pasivo no cte/patrimonio neto	0.56

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón también determina el grado de implicancia de los pasivos de una empresa con respecto a su patrimonio en un largo plazo. Se visualiza que para los dos periodos existe casi similitud en sus índices, lo que representa que, por cada sol de financiación, el 0.5 es

dado por sus acreedores, lo que también implica una dependencia y una insuficiente autonomía financiera a largo plazo.

Tabla 22

Comparación de la Razón Endeudamiento total de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Endeudamiento total o solvencia patrimonial	Pasivos totales/patrimonio neto	1.49
2020	Endeudamiento total o solvencia patrimonial	Pasivos totales/patrimonio neto	1.31

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón indica de manera general que tanta participación tienen los terceros en los recursos propios de la empresa. Se observa que para los dos periodos hay índices demasiados altos, lo que señalaría que la empresa está totalmente financiada por terceros, es decir, no cuenta con recursos propios para solventarse e incluso se podría decir que la empresa genera dinero prácticamente para cancelar sus deudas.

Tabla 23

Comparación de la Razón de Endeudamiento de los Activos fijos de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Endeudamiento de los Activos fijos	Pasivo no cte/ activo fijo neto	0.435
2020	Endeudamiento de los Activos fijos	Pasivo no cte/ activo fijo neto	0.626

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón indica que tanta participación tienen los terceros en los activos fijos que posee la empresa. Se observa que para el 2019 por cada sol invertido en activo fijo, el s/0.44 era financiado por sus acreedores, lo que indica una aceptable financiación y una autonomía

en sus activos fijos de la empresa en estudio. Sin embargo, para el 2020 este índice aumentó, generando mayor dependencia de sus acreedores en cuanto a sus activos fijos.

Tabla 24

Comparación de la Razón de Endeudamiento de los Activos totales de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Endeudamiento de los Activos totales	Pasivos totales/activos totales	0.598
2020	Endeudamiento de los Activos totales	Pasivos totales/activos totales	0.567

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón señala la participación que tienen los acreedores en cuanto a los activos totales de la empresa. Se observa que no existe variación relevante en los índices de los dos periodos en estudio, asimismo dichos índices indicarían que la empresa está financiada más del 50% por sus acreedores con respecto a la totalidad de sus activos, esto representaría que la empresa depende mucho de estos mismos y no posee autonomía económica y financiera.

4.1.2.3. A Análisis de rentabilidad.

Tabla 25

Comparación del Rendimiento Económico de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Rentabilidad Económica	EBITDA/Activos	0.003895
2020	Rentabilidad Económica	EBITDA/Activos	0.008203

Nota: Elaboración propia

Comentario: Esta razón indica la eficiencia que la empresa tiene en cuanto a su gestión, es decir, el rendimiento de sus activos para generar valor. Se observa que para los dos periodos su rendimiento económico es deficiente, por ende, demuestra que la empresa requiere de bastantes

activos para lograr al menos un beneficio mínimo, ya que con los que cuenta no obtiene algún rendimiento.

Tabla 26

Comparación del Rendimiento Financiero de los años 2019 y 2020, como parte de la gestión financiera de la empresa Truck Motors S.A.C.

2019	Rentabilidad Financiera	Beneficios netos/recursos propios	0.0097
2020	Rentabilidad Financiera	Beneficios netos/recursos propios	0.0190

Nota: Elaboración propia

Comentario: Este índice indica la rentabilidad que adquiere el capital dado por los socios en base de las utilidades netas generadas en el ejercicio operacional. Los resultados de los dos periodos evidencian que cerca del 1% y 2% sucesivamente les genera la empresa de rendimiento a sus socios por la financiación otorgada a esta misma, cuyos montos son deficientes por el capital invertido.

4.1.2.4. Análisis de margen.

Tabla 27

Margen bruto (porcentual)

2019	Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta/ventas	23.50%
2020	Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta/ventas	26.40%

Nota: Elaboración propia

Comentario: Este índice manifiesta el porcentaje de utilidades que una empresa adquiere después de hacer frente de todos los costos productivos. Se observa una variación de alza de periodo a periodo, lo que indicaría que para el 2020 los precios se están gestionando o ajustando correctamente.

Tabla 28
Margen operacional (porcentual)

2019	Margen operacional	Utilidad operacional/ventas	1.6%
2020	Margen operacional	Utilidad operacional/ventas	0.3%

Nota: Elaboración propia

Comentario: Este índice determina el porcentaje de utilidades que una empresa adquiere después de hacer frente de todos los costos productivos y gastos operacionales del ejercicio. Se observa que hubo una variación de disminución para el periodo 2020, indicando que la empresa no genera ningún rendimiento apropiado operacional, puesto que después de asumir sus gastos del ejercicio, la empresa genera un 0.3% de rendimiento sobre las ventas.

Tabla 29
Margen Neto (porcentual)

2019	Margen neto de utilidad	Utilidad neta/ventas	0.58%
2020	Margen neto de utilidad	Utilidad neta/ventas	1.41%

Nota: Elaboración propia

Comentario: Este índice representa el nivel de rendimiento que adquiere la empresa después de asumir todos los costos productivos, gastos operacionales y financieros, entre otros. Los resultados arrojaron que existió una variación de aumento para el 2020, sin embargo, el índice no esta tan factible para la empresa, puesto que les genera 1.41% de utilidades a los propietarios.

4.2. Discusión

En esta parte de la investigación se realizó una comparación de los resultados con otras investigaciones similares en relación a las variables Auditoría interna y la gestión financiera, como se muestra a continuación:

Al establecer la incidencia de la auditoría en la gestión financiera, 2020, se observó que existe una incidencia positiva; con un valor de significación asintótica 0.001; pues mientras mejor esté gestionada, mejor planificada y verificada estratégicamente, de la mano con el tiempo, será de gran utilidad para el éxito de la gestión financiera, pues genera tomar las decisiones más pertinentes. Según Plaza (2019) en su estudio concluyó que la ejecución de la auditoría interna aporta a mejoras o decisiones importantes en las entidades que lo realizan con gradualidad, por lo es indispensable para mejorar las deficiencias internas que retrasan las actividades, asimismo Zambrano y Gilces (2020) acotan que la auditoría es un elemento importante para la toma de decisiones dentro de una empresa, ya que permite descubrir falencias, prevenir errores y realizar cambios. Por tanto, se pudo establecer similitud entre estas investigaciones, pues consideran que la auditoría interna es de gran ayuda para tomar adecuadas decisiones que permitan prevenir errores o mejorar deficiencias y así tener una eficiente gestión financiera.

En cuanto a la incidencia del control interno en la gestión financiera, se cumple la hipótesis alterna, ya que existe una incidencia positiva con una significancia de 0.001; por ello, se considera como el punto más importante fue la estrategia con un 66.7% de aprobación; pues garantiza una mejor gestión, siguiéndole la planificación establecida con 64.3%, mientras que el planteamiento de objetivos tiene un 50%. Obteniendo así que el control interno tiene una aprobación importante del 61.2% de sus colaboradores y esto se ve reflejado en sus cuentas por cobrar, puesto que tienen

una eficaz política de créditos, ya que transformaban los créditos en efectivo cada 26 días para el periodo 2019 y para el 2020 estas aumentaron en 36 días, sin embargo, se observaron problemas referentes a la rotación de sus existencias; pues para el 2020 estos rotaban cada 117 días índice mucho mayor al 2019, asimismo en la rotación de sus activos totales; pues para el 2020 este índice disminuyó a S/0.58, es decir, es el beneficio obtenido por cada sol invertido en activos, indicando que la empresa crea estrategias, planifica, plantea objetivos, pero sus colaboradores no lo llevan a cabo de manera eficiente, pues arroja resultados no alentadores. Alayo (2019) menciona una de las mayores debilidades del control interno está vinculado con la gestión de los recursos humanos, evidenciada con la incorporación y ubicación de personal sin las calificaciones adecuadas, por otra parte, Sánchez (2020) acotó en su investigación que la empresa que estudió no contaba con una visión socializada con los colaboradores, por ende, no pueden realizar de forma adecuada sus funciones, originando deficiencia en la gestión financiera. Existe similitud en estas investigaciones, puesto que a pesar de que la empresa tenga pautas para llevar un control eficaz, si sus colaboradores no realizan sus funciones adecuadamente, originan ineficacia a la empresa y a su gestión.

En cuanto a establecer la incidencia de la evaluación de procesos en la gestión financiera, a través del Chi-cuadrado, se evidenció que existe una incidencia positiva, pues existe una significación asintótica de 0.001; por ello, es uno de los aspectos más aprobados fueron el análisis de riesgos (92.9%), el cual garantiza una mejor gestión pronosticando cualquier punto débil que ponga en riesgo la estabilidad financiera, asimismo el análisis de información (64.3%), considerándose el más útil para determinar cuáles son los datos más importantes a analizar; estos aspectos en conjunto tuvieron una aprobación de 61.9% por parte de sus colaboradores. Sin embargo, en los resultados de los índices de endeudamiento se muestra que éstos no se llevan

eficazmente pues son tan elevados que reflejan insolvencia en la empresa. Los autores Acevedo, Rodríguez y Velásquez (2020) llegaron a la conclusión que la carencia de planificar las actividades se retorna a un escenario para obtener índices de endeudamiento demasiado elevados, pues sus emprendedores no financian su propio capital, debido a que no cumplen múltiples requisitos para acceder a créditos. Existe similitud en las investigaciones, puesto que a pesar de que se evalué o analicé los procesos, si no tienen o planifican actividades para aminorar las contingencias o mejorar en algún aspecto, generarán a la empresa índices elevados no esperados, como en este caso, en los índices de endeudamiento.

Por consiguiente, al identificar la incidencia del resultado de operaciones en la gestión financiera, se evidenció que se cumple con la hipótesis alterna, el cual existe una significación asintótica (bilateral) de 0.004; ya que uno de los elementos más aprobados por los colaboradores son la eficiencia (78.6%); pues garantiza una mejor productividad y atención de cualquier punto débil que suscite algún riesgo para la estabilidad financiera, la información y comunicación; siendo útil para la gestión financiera e incidir positivamente (71.4%), mientras que la supervisión es considerada como un buen elemento dentro de los resultados de operaciones (64.3%), indicando de manera general que los resultados de operaciones, tienen una aprobación importante del 71.4% por parte de sus colaboradores. Sin embargo, al analizar los resultados de los índices económicos y financieros, se demostró que la empresa tenía rendimientos deficientes para sus inversionistas. Aguilar (2017) concluyó en su investigación que el 41% de sus trabajadores piensa que un proceso de auditoría de gestión mejorará la toma de decisiones; por ende, la aplicación de esta misma en los estados financieros mejorará los rendimientos económicos y financieros, evidenciando que en la empresa aún no realiza un examen crítico y sistemático que permita evaluar los niveles de eficiencia, eficacia, efectividad y economía. Se puede establecer que existe aproximación en los

resultados de las investigaciones, puesto que si no se aplica una auditoría gestionable puede generar deficiencia en los rendimientos económicos y financieros como es el caso de esta investigación, por tanto, el empleo de esta misma puede atribuir a tomar buenas decisiones para beneficio de la empresa.

En lo referente a la incidencia del monitoreo en la gestión financiera de la empresa, se observó que se cumple con la hipótesis alterna, ya que con la prueba Chi cuadrado, se evidenció una significación asintótica de 0.001; cuyos, puntos de interés por parte de sus colaboradores fueron el seguimiento (100.0%); pues para ellos este punto mejora la productividad y atiende las necesidades con antelación y oportunamente, otro punto fue la observación (100.0%) pues valida correctamente los fallos y puntos débiles, además, del control de hallazgos (100.0%) que favorece la corrección y priorización de las dificultades, mientras que, la comunicación de resultados es considerada como un buen elemento obteniendo una aprobación del 85.7%; de manera que, el monitoreo en general tuvo una aprobación del 96.4% por parte de sus colaboradores. Sin embargo, estos puntos no se reflejan en los índices del margen neto, debido a que la empresa le genera a sus inversionistas el 1.41% de utilidades, índice no tan factible. Según Ludeña (2017) acoto en su estudio que la implementación de la auditoría interna influye en la optimización de la gestión económica; además, incide en el cumplimiento de metas; la apropiada evaluación del riesgo influye en la elaboración de planes de acción; la ejecución correcta de las medidas de control repercute en un mejor nivel de eficiencia en la producción y la implementación de la fase de monitoreo influyen en la optimización de la gestión. Se puede determinar que existe similitud en los resultados, pues al ejecutar el monitoreo puede incidir en la mejora de la gestión financiera.

Conclusiones

1. Se evidenció que existe una incidencia positiva entre la auditoría interna en la gestión financiera en la empresa Truck Motors SAC; con una significación asintótica (bilateral) de 0.001; esto indica que la auditoría mientras mejor gestionada, planificada y verificada estratégicamente, de la mano con el tiempo, será de gran utilidad para el éxito de la gestión financiera, pues genera tomar las decisiones más pertinentes.
2. El control interno incide positivamente en la gestión financiera, representando una significación asintótica (bilateral) de 0.001; por tanto, la empresa al no aplicarlo adecuadamente, generó que para el periodo 2020 hubiera un aumento en los días de rotación de sus cuentas por cobrar, existencias y activos totales, arrojando resultados no alentadores.
3. La evaluación de procesos tuvo una incidencia en la gestión financiera, con una significación asintótica (bilateral) de 0.001; sin embargo, la empresa no lleva correctamente dicha evaluación, puesto que los resultados de los índices de endeudamiento evidenciaron que no se están llevando eficazmente ya que eran tan elevados que indicaban insolvencia en la empresa.
4. El resultado de operaciones incide en la gestión financiera, con una significación asintótica (bilateral) de 0.001; no obstante, la empresa no brinda los resultados pertinentes, puesto que, al analizar los resultados de los índices económicos y financieros, se demostró que la empresa tenía rendimientos deficientes para sus inversionistas.
5. El monitoreo incide en un 96.4% en la gestión financiera, con una significación asintótica (bilateral) de 0.001; sin embargo, la empresa no lo realiza eficazmente, reflejando índices bajos en sus márgenes de ganancias, puesto que los socios o inversionistas obtienen el 1.41% de utilidades, índice no tan factible para éstos mismos.

Recomendaciones

1. La empresa debe de contar una adecuada auditoría interna, con el fin de revisar y examinar periódicamente los estados financieros manteniendo la coherencia del manejo económico y la sostenibilidad empresarial en un horizonte inmediato, debido a que brindará confianza a todos los grupos de interés y permitirá tener una visión más real y adecuada para la toma de decisiones financieras.
2. La empresa debe aplicar estrategias de cobranzas para aminorar los días de recuperación de sus créditos, asimismo planificar de manera idónea actividades que generen una mayor rotación de existencia y, asimismo, plantearse objetivos que involucren mayor uso de los activos totales, para que éstos generen mayores beneficios futuros.
3. La empresa debe capacitar a su personal en temas de finanzas, con el objetivo de que puedan analizar de la mejor manera los riesgos financieros y puedan prevenir índices de endeudamientos altos, y a la vez conduzcan a la empresa a buscar mejores alternativas de inversión para beneficio.
4. La empresa debe comprometerse más en supervisar las operaciones y funciones que realizan sus trabajadores, con el fin de garantizar una mejor productividad y atención de cualquier punto débil que suscite algún riesgo para la estabilidad económica –financiera.
5. La empresa debe realizar mayores seguimientos de si se están llevando adecuadamente las mejoras de los puntos débiles o fallos de la compañía, para mejorar la productividad y atender las necesidades con antelación y oportunamente, cuyo fin es aminorar los gastos que se incurren ante errores y poder aumentar los márgenes de ganancia para los inversionistas.

Referencias

- Acevedo, J., Rodríguez, Y., & Velásquez, J. (2020). *Debilidades de la Gestión Financiera en las PYMES de la industria manufacturera en el municipio de Medellín*. Colombia: Publicaciones de la Institución Universitaria Esumer. Recuperado de <http://repositorio.esumer.edu.co/handle/esumer/1881>
- Agencia Peruana de Noticias. (8 de Agosto de 2020). *Auditoría financiera genera cultura preventiva y de control en las empresas*. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de ANDINA, Agencia Peruana de Noticias: <https://andina.pe/agencia/noticia-auditoria-financiera-genera-cultura-preventiva-y-control-las-empresas-762615.aspx>
- Aguilar, D. (2017). *El impacto de la auditoría de gestión en los estados financieros para la toma de decisiones en la empresa textiles Gutiérrez Gutman Cía. Ltda.* Facultad de Contabilidad y Auditoría. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 2021, de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/26442/1/T4120M.pdf>
- Alayo, R. (2019). *Sistema de control interno y operatividad en el proceso de tesorería de la Municipalidad Distrital de Comas, 2010-2014*. Facultad de Ciencias Contables. Lima: Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Recuperado el 2021, de http://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/11203/Alayo_pr.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Alberto, C., & Hurtado, P. (2010). *Análisis financieros*. Bogotá D.C. Colombia: Fundación para la Educación Superior San Mateo. Recuperado de <https://www.sanmateo.edu.co/documentos/publicacion-analisis-financiero.pdf>
- Andía, W. (2013). *Manual práctico de finanzas empresariales. (2ª ed.)*. Lima, Perú: El Saber. Recuperado de http://biblioteca.utmachala.edu.ec/wordpress/wp-content/uploads/2018/06/catalogo_nuevo-2018.pdf
- Antauro, R., & Rosario, J. (2017). *Gestión Financiera*. España: Universidad de Almería. Recuperado de

<https://books.google.com.pe/books?id=MXQrDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=gestion+financiera&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwib2pGOMZDwAhXKUt8KHePrArAQ6AEwAnoECAUQA#v=onepage&q&f=false>

Arias, M. (2019). *El control interno y su incidencia en la gestión administrativa del área de tesorería en la Dirección Regional Agraria Puno, períodos 2015 –2016*. Facultad de Ciencias Contables y Administrativas. Puno: Universidad Nacional del Altiplano. Recuperado el 2021, de http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/13292/Arias_Reinoso_Madeleine.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Banco Interamericano de Desarrollo. (16 de Diciembre de 2020). *Perú impulsará la competitividad y la reactivación económica con apoyo del BID*. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de BID: <https://www.iadb.org/es/noticias/peru-impulsara-la-competitividad-y-la-reactivacion-economica-con-apoyo-del-bid>

Béltran, J. (2015). *Indicadores de Gestión*. Panamericana. Recuperado de https://www.economicas.unsa.edu.ar/afinan/informacion_general/book/manual_indicadores.pdf

Benites, A. (7 de Abril de 2020). *5 desafíos financieros – contables que enfrentarán las empresas peruanas en el 2020*. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de EY: https://www.ey.com/es_pe/financiamiento-servicios-empresa-proteccion/5-desafios-financieros---contables-en-el-2020

Blanco, Y. (2013). *Auditorías internas: normas y procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones. Recuperado de https://books.google.com.pe/books?id=YsS4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=Generalidades+en+la+auditoria+g%C3%B3mez+2013&hl=es&sa=X&ved=2ahUKewj_xc2LpJDwAhVQJt8KHc0ICbsQ6AEwB3oECAkQA#v=onepage&q&f=false

Cabezas, E., Andrade, D., & Torres, J. (2018). *Introducción a la metodología de la investigación científica*. Ecuador: Publicaciones de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE.

Recuperado de
<https://www.google.com/url?sa=t&rc=tj&q=&src=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKewjb4fHstJLwAhUsq5UCHYjEDTcQFjABegQIAxAD&url=http%3A%2F%2Frepositorio.espe.edu.ec%2Fjspui%2Fbitstream%2F21000%2F15424%2F1%2FIntroduccion%2520a%2520la%2520Metodologia%25>

Carballo, J. (2015). *La gestión financiera de la empresa*. Madrid: ESIC EDITORIAL. Recuperado de
<https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=WJ16CgAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA15&dq=empresas+que+no+tienen+una+buena+gestion+financiera&ots=v7MtoLQkJ6&sig=W5ngQnTIRZs9NNcLde-izB4qWd0#v=onepage&q=empresas%20que%20no%20tienen%20una%20buena%20gestion%20financiera&f=fa>

Castillo, J., Erazo, J., Narváez, C., & Torres, M. (2019). Auditoría de gestión y su incidencia en la eficiencia y eficacia de las operaciones de una empresa comercial. *Visionario digital*, 3(2), 159 - 188. doi:10.33262/visionariodigital.v3i2.1..551

Chávez, N., & Gamboa, J. (2017). *Gestión financiera empresarial*. Ambato-Ecuador: Universidad técnica de Ambato. Recuperado de
<https://revistas.uta.edu.ec/Books/libros%202017/LIBRO%205%20GESTION%20F.%20OK.pdf>

Chenet, M. (2018). *Influencia de la auditoría contable interna en las finanzas de la empresa Textiles El Rosario S.A. del sector de Gamarra*. Escuela Profesional de Contabilidad y Finanzas. Lima: Universidad Peruana de las Américas. Recuperado el 2021, de
<http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/271/INFLUENCIA%20DE%20LA%20AUDITOR%C3%8DA%20CONTABLE%20INTERNA%20EN%20LAS%20FINANZAS%20DE%20LA%20EMPRESA%20TEXTILES%20EL%20ROSARIO%20S.A.%20DEL%20SECTOR%20DE%20GAMARRA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Coello, A. (2015). Análisis de los Estados Financieros: Análisis vertical y horizontal. *Revista Actualidad Empresarial*. Recuperado de

https://www.academia.edu/16131584/VII_%C3%81rea_Finanzas_An%C3%A1lisis_horizontal_y_vertical_de_estados_financieros

Cohen, N., & Gómez, G. (2019). *Metodología de la Investigación, ¿Para qué?* Argentina: Editoria Teseo. Recuperado de <http://up-rid2.up.ac.pa:8080/xmlui/handle/123456789/1363>

Conexión ESAN. (22 de Abril de 2020). *Empresas con problemas de liquidez: ¿a qué conflictos se enfrentan?* Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de ESAN: <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2020/04/problemas-liquidez-conflictos/>

Contreras, E. (2013). El concepto de estrategia como fundamento de la planeación estratégica. *Pensamiento y Gestión*, 1(35), 152-181. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/646/64629832007.pdf>

Cordero, E. (2020). *Cumplimiento normativo y gestión de riesgos legales en la empresa*. Santiago de Chile: Tirant lo Blanch. Recuperado de <https://editorial.tirant.com/cl/libro/cumplimiento-normativo-y-gestion-de-riesgos-legales-en-la-empresa-eduardo-cordero-q-9788413368719>

Córdoba, M. (2015). *Gestión financiera*. Bogotá, D.C.: Ecoe Ediciones. Recuperado de <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&src=s&source=web&cd=&cad=rja&uact=8&ved=2ahUKEwiS15u6qZDwAhWyTd8KHWXACNYQFjABegQIAxAD&url=https%3A%2F%2Fwww.ecoediciones.com%2Fwp-content%2Fuploads%2F2016%2F12%2FGestion-financiera-2da-Edici%25C3%25B3n.pdf&usg=AO>

Cruelles, J. (2013). *Productividad e incentivos: Como hacer que los tiempos de fabricación se cumplan*. México: Alfaomega. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=keXDrXAU5YYC&printsec=copyright#v=onepage&q&f=false>

Curi, B., & Miranda, B. (2019). *Auditoría Interna y Administración Financiera de la Cooperativa de Servicios Múltiples del Centro Ltda. Región Junín 2018*. Escuela Profesional de

- Contabilidad y Finanzas, Facultad de Ciencias Administrativas y Contables. Huancayo: Universidad Peruana Los Andes. Recuperado el 2021, de http://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/UPLA/910/T037_44235338_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Domínguez, L. (2012). *Análisis de los sistemas de información*. Estado de México: Red tercer milenio. Recuperado de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/sistemas/Analisis_de_sistemas_de_informacion.pdf
- El Instituto de Auditores Internos. (2016). La auditoría interna. *Publicaciones del Instituto de auditores internos*, 45-65. Recuperado de <https://na.theiia.org/standards-guidance/mandatory-guidance/Pages/Definition-of->
- Estupiñán, R. (2015). *Control interno y fraudes. Análisis de informe COSO I, II y III con base en ciclos transaccionales*. Bogotá- Colombia: Ecoe. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rodrigo+Estupi%C3%B1%C3%A1n+Gait%C3%A1n%22&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwj6k7684fPuAhVmVTABHRXjCqQQ6AEwAHoECAYQAgh#v=onepage&q&f=false>
- Falconí, M., Altamirano, S., & Avellán, N. (2018). *La contabilidad y auditoría: ejes fundamentales para el control interno en las PYMES*. Sangolquí, Ecuador: Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE. Recuperado de <http://repositorio.espe.edu.ec/bitstream/21000/15412/1/La%20Contabilidad%20y%20auditoria.pdf>
- Freire, H. (2018). *La auditoría interna y la gestión del crédito en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 - zona 3*. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Ambato: Universidad de Ambato. Recuperado el 2021, de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/27602/1/T4237M.pdf>

- Frías, J. (2019). *La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*. Facultad de Contabilidad y Auditoría. Ambato: Universidad Técnica de Ambato. Recuperado el 2021, de <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/29137/1/T4417M.pdf>
- García, V. (2014). *Introducción a las finanzas*. México D.F.: Mexicana. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?id=XdXhBAAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=libros+de+rendimiento+financiero+pdf&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKewjUmKWukvbuAhVxTjABHW1rDecQ6AEwAHoECAIQAg#v=onepage&q&f=false>
- Grajales-Gaviria, D., & Castellanos-Polo, O. (2018). Evaluation of internal control in the treasury process at small and medium-sized companies in Medellín. *Revista CEA*, 4(7), 67-83. doi:<https://doi.org/10.22430/24223182.760>
- Gutiérrez, J., Narváez, C., Torres, M., & Erazo, J. (2020). El examen especial y su incidencia en la gestión de la cartera de crédito en empresas comerciales. *Dominio de las ciencias*, 6(1), 127 - 166. doi:<http://dx.doi.org/10.23857/dc.v6i1.1139>
- Haro, A., & Rosario, J. (2017). *Gestión financiera*. Almería: Editorial Universidad de Almería. Recuperado de <https://dokumen.pub/gestion-financiera-9788416642625-8416642621.html>
- Hernández, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable FACES*, 15-41. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/257/25746579003.pdf>
- Hopkins, N. (2020). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en ESSALUD, de Lima Metropolitana, 2018 - 2019*. Facultad de Ciencias Contables Económicas y Financieras. Lima: Universidad de San Martín de Porres. Recuperado el 2021, de http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6867/hopkins_zns.pdf?sequence=1&isAllowed=y

- Huacchillo, L., Ramos, E., & Pulache, J. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Revista científica de la Universidad de Cienfuegos*, 356-362. Recuperado de http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202020000200356
- Hurtado, M., Estacio, J., & Fandiño, P. (2019). *Análisis de riesgos según la metodología FMEA, basado en el sistema de gestión de calidad*. Cali-Colombia: Universidad Santiago de Cali. Recuperado de <https://repository.usc.edu.co/bitstream/handle/20.500.12421/2526/AN%C1LISIS%20DE%20RIESGOS%20SEG%DAN%20LA%20METODOLOG%CDA%20.pdf;jsessionid=A35817978DC84F76C3CC2FBD575A619C?sequence=1>
- Instituto de Auditores Internos. (20 de Enero de 2021). *Instituto de Auditores Internos. Código de Ética*. Recuperado de Instituto de Auditores Internos. Código de Ética: <http://iaiperu.org/publicaciones/normas-y-codigo-de-etica/>
- Laudon, K., & Laudon, J. (2012). *Sistemas de información gerencial*. México D.F.: Pearson. Recuperado de <https://juanantonioleonlopez.files.wordpress.com/2017/08/sistemas-de-informacion-gerencial-12va-edicion-kenneth-c-laudon.pdf>
- Lawrence, G., & Chad, Z. (2012). *Principios de administración financiera (Decimosegunda ed.)*. México: Pearson Educación. Recuperado de <https://educativopracticas.files.wordpress.com/2014/05/principios-de-administracion-financiera.pdf>
- Leal, A., Castilla, A., & Silva, O. (2020). La auditoría interna en las pymes del sector marroquinería barrio Restrepo Bogotá. *Fundación Universitaria del área andina*, 2-15. Recuperado de <https://digitk.areandina.edu.co/handle/areandina/3754>
- Ludeña, L. (2017). *Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016*. Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Financieras. Lima: Universidad San Martín de Porres. Recuperado el 2021, de

http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vida_l_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y

- Marcó, F., Loguzzo, H., & Fedi, J. (2016). *Introducción a la gestión y administración en las organizaciones*. Varela - Buenos Aires: Universidad Nacional Arturo Jauretche. Recuperado de <http://biblioteca.unaj.edu.ar/wp-content/uploads/sites/8/2017/02/Introduccion-gestion-y-administracion-organizaciones.pdf>
- Meléndez, J. (2016). *Control interno*. Chimbote, Ancash – Perú: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Recuperado de <http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/6392/LIBRO%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20CON%20LOGO%20UTEX%20Y%20CODIGO%20DE%20BARRA%20-%20TERMINADO%20FINAL%202016%20SETIEMBRE.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Montes, C., & Vallejo, C. (2020). Los mapas de riesgos en la auditoría interna. *Revista Contexto*, 76-101. Recuperado de <https://revistas.ugca.edu.co/index.php/contexto/article/view/1100/1618>
- Muñoz. (2016). *Metodología de la Investigación*. México: Progreso S.A. Recuperado de https://www.elsotano.com/libro/metodologia-de-la-investigacion_10468325
- Muñoz, S., & Zamora, H. (2018). *Auditoría administrativa para la optimización de los procesos en la empresa Alric S.A.* Facultad de Ciencias Administrativas. Guayaquil: Universidad de Guayaquil. Recuperado el 2021, de <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/37376/1/TESIS%20DEFINITIVA%2023-04.pdf>
- Ñaupas, H., Valdivia, M., Palacios, J., & Romero, H. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa-cualitativa y redacción de la tesis* (5ta ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U. Recuperado el 2021, de <https://corladancash.com/wp->

content/uploads/2020/01/Metodologia-de-la-inv-cuanti-y-cuali-Humberto-Naupas-Paitan.pdf

Observatorio de RRHH. (16 de Febrero de 2018). *La mala gestión impide la productividad laboral en Europa*. Recuperado el 17 de Febrero de 2021, de ADP: <https://www.observatoriorh.com/productividad/la-mala-gestion-impide-la-productividad-laboral-europa.html>

Plaza, S. (2019). *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas*. Esmeraldas: Publicaciones de Pontificia Universidad Católica de Ecuador. Recuperado de <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/1864>

Robles, C. (2012). *Fundamentos de administración financiera*. Estado de México.: Red de tercer milenio. Recuperado de <https://www.upg.mx/wp-content/uploads/2015/10/LIBRO-49-Fundamentos-de-administracion-Financiera.pdf>

Sánchez, M. (2020). *Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la c.t.i.c, cantón Caluma, período 2018*. Chimborazo: Universidad Nacional de Chimborazo. Recuperado el 2021, de <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6832/1/7%20Trabajo%20de%20titulacion%20Mariuxi%20Jasmin%20Sanchez%20Cisneros-CPA.pdf>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. Estado de México: Red tercer milenio. Recuperado de http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Santillana, J. (2015). *Sistemas de control interno- tercera edición*. Estado de puebla -México: Pearson. Recuperado de https://www.pearsonenespanol.com/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf

- Tapia, C., Rueda, S., & Silva, R. (2017). *Auditoria interna: Perspectivas de vanguardia*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Recuperado de <https://books.google.com.pe/books?hl=es&lr=&id=JCFHDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT14&dq=auditoria+interna&ots=7QNKthmBwI&sig=O6ZA-OyOviOh1W0DD7cU518kWR4#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false>
- Valdivia, R. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, año 2016-2017*. Facultad de Ciencias Contables y Financieras. Lima: Universidad San Martín de Porres. Recuperado el 2021, de http://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5220/valdivia_cre.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Vásquez, A., Bentacourt, V., & Chang, F. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF*. Machala - Ecuador: Universidad técnica de Machala. Recuperado de <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12482/1/AuditoriaDeEstadosFinancierosPreparadosBajoNIIF.pdf>
- Vega, G., Ávila, J., Vega, A., Camacho, N., Becerril, A., & Leo, G. (2014). Paradigmas en la investigación. Enfoque cuantitativo y cualitativo. *European Scientific Journal*, 523-528. Recuperado de <https://core.ac.uk/reader/236413540>
- Vela, S., & Caro, A. (2015). *Herramientas Financieras en la evaluación del riesgo de crédito*. Lima: Fondo Editorial. Recuperado de <http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/478/herramientas%20financieras.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Waler, J., & Pando, D. (2014). *Planificación estratégica. Nuevos desafíos y enfoques en el ámbito público*. Victoria-Provincia de Buenos Aires: Sociedad argentina de análisis político. Recuperado de <https://repositorio.udesa.edu.ar/jspui/bitstream/10908/2751/1/%5BP%5D%20Libro%20Completo%20-J.%20Walter%20y%20D.%20Pando.pdf>

Wanden-Bergh, J., & Daza, E. (2012). *“Introducción a la contabilidad”*. España: Ediciones Pirámide.

Zambrano, L., & Gilces, N. (2020). La auditoría y su influencia en el control de las actividades realizadas por las empresas. *Universidad Nacional Mayor de San Marcos*, 28(57), 53 - 57.
doi:<http://dx.doi.org/10.15381/quipu.v28i57.17099>

Apéndices

Apéndice 1. Matriz de consistencia

Tabla 30

Matriz de consistencia

Título: La Auditoría interna y su incidencia en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020					
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGÍA
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general		Indicadores	Técnica e instrumento
¿Cuál es la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020?	Determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.	La auditoría interna incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.	Variable Independiente: Auditoría interna Variable dependiente: Gestión financiera	<ul style="list-style-type: none"> • Control interno. • Evaluación de procesos • Resultado de operaciones. • Monitoreo • Índices financieros. • Rendimiento. • Margen 	<p>Enfoque: Cuantitativo</p> <p>Nivel: Correlacional - Causal</p> <p>Diseño: No experimental</p>
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis Específicos			
<ul style="list-style-type: none"> • ¿Cuál es la incidencia del control interno en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020? • ¿Cuál es la incidencia de la evaluación de procesos en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020? • ¿Cuál es la incidencia de los resultados de operaciones en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020? • ¿Cuál es la incidencia del monitoreo en la gestión 	<ul style="list-style-type: none"> • Determinar la incidencia del control interno de la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020. • Establecer la incidencia de la evaluación de procesos en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020. • Identificar la incidencia de los resultados de operaciones en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020. • Analizar la incidencia del monitoreo en la gestión 	<ul style="list-style-type: none"> • El control interno incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020. • La evaluación de procesos incide positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020. • Los resultados de operaciones inciden positivamente en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020. • El monitoreo incide positivamente en la gestión 		<ul style="list-style-type: none"> • Planificación • Objetivos • Estrategias • Análisis de información • Análisis de riesgo • Políticas de cumplimiento • Supervisión • Información y comunicación • Eficiencia • Seguimiento • Observación • Comunicación de resultados 	<p>Análisis documental/Guía de documentos</p> <p>Lista de cotejo/Guía de lista de cotejo</p>

financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020?	financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.	financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020.		<ul style="list-style-type: none"> • Control de hallazgos. • Gestión • Liquidez • Solvencia • Rentabilidad económica • Rentabilidad financiera • Margen bruto de utilidad • Margen neto de utilidad • Margen operacional 	
--	--	--	--	---	--

Nota: Creación propia

Apéndice 2. Guía de Análisis Documental

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Índices financieros

Periodo	Ratio	Fórmula	Resultado
Ratios de Gestión			
2019	Cuentas por cobrar	$CxC * 360 / \text{ventas anuales}$	26.35
2020	Cuentas por cobrar	$CxC * 360 / \text{ventas anuales}$	36.07
Ratios de Rotación			
2019	Rotación de existencias	$\text{Costo de mercaderías vendidas} / \text{promedio de inventarios}$	57.78554795
2020	Rotación de existencias	$\text{Costo de mercaderías vendidas} / \text{promedio de inventarios}$	116.6476221
Ratios de Estructura			
2019	Rotación de activos totales	$\text{Ventas netas anuales} / \text{Activos totales}$	0.6760
2020	Rotación de activos totales	$\text{Ventas netas anuales} / \text{Activos totales}$	0.5832
Ratios de Liquidez			
2019	Liquidez General	$\text{Activo cte} / \text{Pasivo cte}$	0.816
2020	Liquidez General	$\text{Activo cte} / \text{Pasivo cte}$	0.985
Ratios de Solvencia			
2019	Prueba ácida	$\text{Activo cte} - \text{inventarios} - \text{G. pagados por adelantado} / \text{Pasivo cte}$	0.18
2020	Prueba ácida	$\text{Activo cte} - \text{inventarios} - \text{G. pagados por adelantado} / \text{Pasivo cte}$	0.442
Ratios de Endeudamiento			
2019	Razón de Endeudamiento a Corto Plazo	$\text{Pasivo cte} / \text{patrimonio neto}$	0.94
2020	Razón de Endeudamiento a Corto Plazo	$\text{Pasivo cte} / \text{patrimonio neto}$	0.75
2019	Razón de Endeudamiento a Largo Plazo	$\text{Pasivo no cte} / \text{patrimonio neto}$	0.55

2020	Razón de Endeudamiento a Largo Plazo	Pasivo no cte/patrimonio neto	0.56
2019	Razón Endeudamiento total o solvencia patrimonial	Pasivos totales/patrimonio neto	1.49
2020	Razón Endeudamiento total o solvencia patrimonial	Pasivos totales/patrimonio neto	1.31
2019	Razón de Endeudamiento de los Activos fijos	Pasivo no cte / activo fijo neto	0.435
2020	Razón de Endeudamiento de los Activos fijos	Pasivo no cte / activo fijo neto	0.626
2019	Razón de Endeudamiento de los Activos totales	Pasivos totales/activos totales	0.598
2020	Razón de Endeudamiento de los Activos totales	Pasivos totales/activos totales	0.567

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Rendimiento

Periodo	Ratio	Fórmula	Resultado
2019	Rentabilidad Económica	EBITDA/Activos	0.003895
2020	Rentabilidad Económica	EBITDA/Activos	0.008203
2019	Rentabilidad Financiera	Beneficios netos/recursos propios	0.0097
2020	Rentabilidad Financiera	Beneficios netos/recursos propios	0.0190

Variable: Gestión financiera

Dimensión: Margen

Periodo	Ratio	Fórmula	Resultado
2019	Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta/ventas	23.50%
2020	Margen bruto de utilidad	Utilidad bruta/ventas	26.40%
2019	Margen operacional	Utilidad operacional/ventas	1.6%
2020	Margen operacional	Utilidad operacional/ventas	0.3%
2019	Margen neto de utilidad	Utilidad neta/ventas	0.58%
2020	Margen neto de utilidad	Utilidad neta/ventas	1.41%

Apéndice 3. Lista de cotejo
Variable Auditoría interna
Guía de cotejo

Edad: _____ **Sexo:** Masculino () Femenino ()

OBJETIVO:

Determinar si la Auditoría interna incide en la gestión financiera de la empresa Truck Motors SAC, Lima, 2020

INSTRUCCIONES:

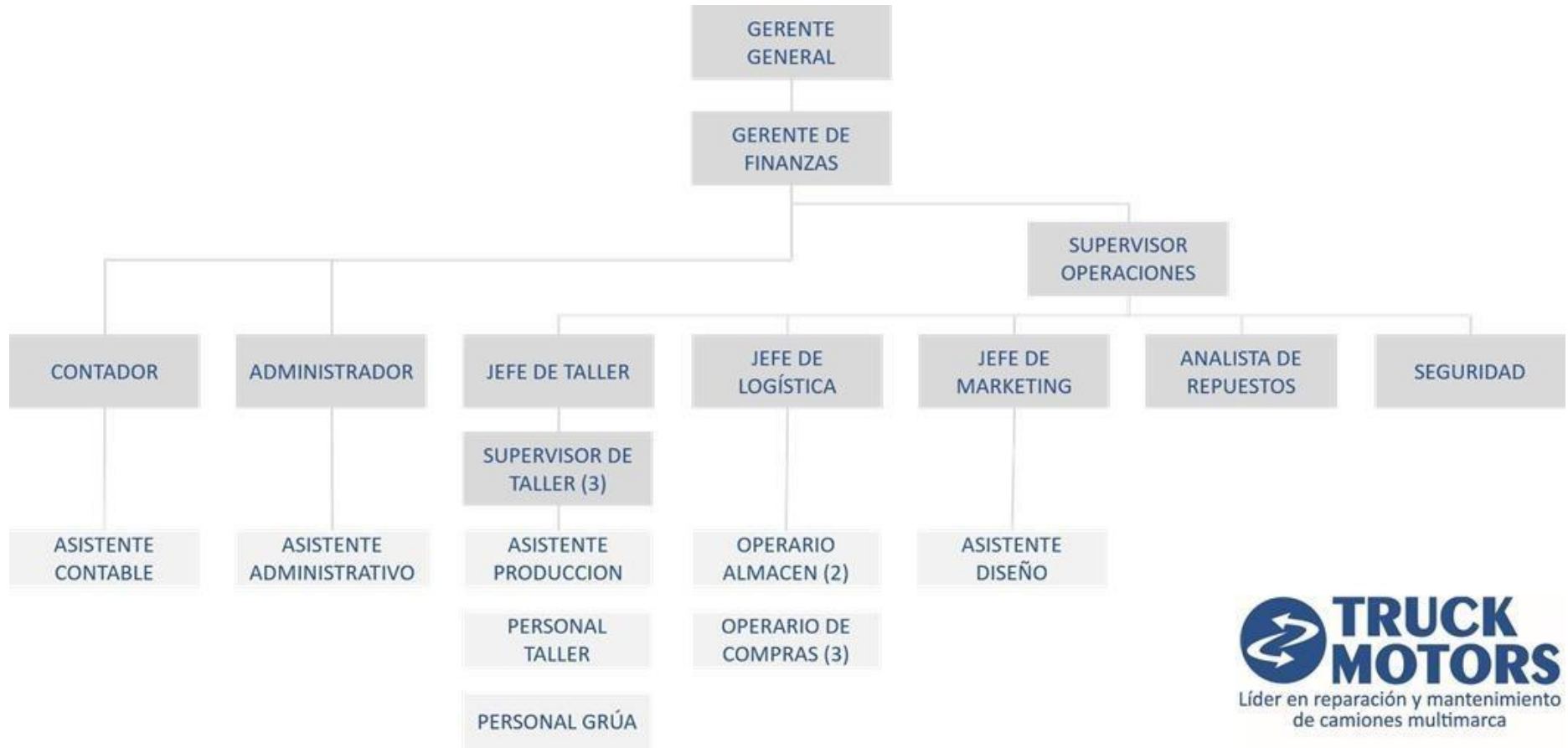
Estimado colaborador, como parte de una investigación necesitamos que asista con su opinión anónima respecto a la gestión financiera que dispone la empresa. Para ello le pedimos que lea atentamente la siguiente lista de cotejo para responder con la mayor objetividad y sinceridad posible las siguientes preguntas.

Marque con una X la respuesta que usted considera oportuna a su criterio. Teniendo como alternativas 1= SI y 2= NO.

N°	Dimensiones/indicadores	Valores	
		SI 1	NO 2
Control interno			
1	La empresa cuenta con una planificación realizada con anticipación de sus inventarios		
2	La empresa cumple con los objetivos internos de manera general		
3	La empresa realiza procedimientos de control interno en todas las áreas		
4	La empresa cuenta con planes organizacionales por cada área		
5	La empresa realiza seguimiento y monitoreo en las estrategias tomadas a corto y largo plazo		
6	La empresa cuenta con objetivos, metas, misión, visión y organigrama institucional.		
7	La empresa cuenta con un manual y reglamento para desempeñar cargos y labores.		
Evaluación de procesos			
8	La empresa identifica, contrasta y reúne datos acerca de las actividades que desempeña la industria, con el propósito de establecer el cumplimiento de las prontitudes basadas en sus objetivos y en la gestión institucional.		
9	Se informa y comunica, mediante uso de procedimientos, las medidas necesarias para un mejor uso de los recursos económicos y financieros.		
10	Se informa oportunamente sobre las posibles contingencias económicas para la toma de decisiones.		
11	La empresa identifica los riesgos financieros y económicos relacionados al impacto productivo operacional		

12	La empresa cumple con las políticas de regulación y de control interno		
13	La empresa cuenta con políticas contables como políticas institucionales		
Resultado de operaciones			
14	Se han identificado y administrado los riesgos de liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad		
15	La empresa realiza evaluaciones de desempeño y productividad		
16	La comunicación con las demás áreas es permanente		
17	La empresa cuenta con una auditoría eficiente		
18	La empresa cuenta con recurso operacionales, humanos, financieros, para lograr las metas y objetivos trazados		
19	La empresa cumple con la verificación de registros contables tras la ejecución de la auditoría.		
Monitoreo			
20	¿Considera importante la existencia de una auditoría interna que brinde una supervisión, monitoreo y seguimiento de las recomendaciones o supervisiones?		
21	¿Usted cree que un análisis de la observación objetiva será importante dentro de la auditoría?		
22	¿Considera que es importante la comunicación de resultados oportuna a los auditados?		
23	¿Para usted es importante tener un adecuado control de hallazgos dentro de la auditoría?		

Apéndice 4. Organigrama de la empresa Truck Motors



Apéndice 5. Informe de opinión de expertos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: García de Saavedra Juana Rosa

1.2. Grado Académico: Dra. En Ciencias Administrativas

1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas

1.3.1. Especialidad del validador: Contadora Publica Colegiada.

1.3.2. Título de la investigación: La Auditoria interna y su Incidencia en la Gestión financiera de la Empresa Truck Motors, Lima 2020.

1.3.3. Autor del Instrumento:

- Bautista Valverde, Yesenia Meliza
- Meza Cerron, Franklin Jose
- Rosales Quispe, Yanelly Mercedes

1.3.4 Instrumento:

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL Y LISTA DE COTEJO

.....

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

N	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
			1	3	3	4	5
1	Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.				x	
2	Objetividad	Está expresado en conductas observables.				x	
3	Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				x	
4	Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				x	
5	Organización	Presentación ordenada				x	
6	Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				x	
7	Consistencia	Basado en aspectos teórico-científicos.			x		
8	Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				x	
9	Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				x	
10	Pertinencia	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				x	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: ...muy bueno..... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

- (X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.
 () El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima 23 de junio 2021



.....
 Firma del Experto Informante.
 DNI. N°08762007

VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

TEMA: LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TRUCK MOTORS SAC, LIMA, 2020

Bachilleres:

BAUTISTA VALVERDE YESENIA MELIZA

MEZA CERRON FRANKLIN JOSE

ROSALES QUISPE YANELY MERCEDES

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera.
2. Marque con aspa "X" dentro del cuadro de valoración, solo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión para el cuestionario.

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

N°	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
4	Organización Presentación Ordenada					X
5	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia Hay coherencia entre las variables indicadores y ítems				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación					
10	Aplicación Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Apellidos y Nombres del juez experto: Castillo Pebes, Roberto

Especialidad del juez experto: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno

Grado del juez experto: Magister

_____ Roberto Castillo P. _____



Firma y Nombre del Juez experto

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

1.1. Apellidos y nombres del validador: FRANCISCO VILLANUEVA CHÁVEZ

1.2. Grado Académico: DOCTOR

1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

1.3.1. Especialidad del validador: METODÓLOGO CIENTÍFICO.

1.3.2. Título de la investigación: LA AUDITORIA INTERNA Y SU
INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA TRUCK
MOTORS, LIMA 2020.

1.3.3. Autor del Instrumento:

- Bautista Valverde, Yesenia Meliza
- Meza Cerron, Franklin Jose
- Rosales Quispe, Yanelly Mercedes

1.3.4 Instrumento:

GUIA DE ANALISIS DOCUMENTAL Y LISTA DE COTEJO

.....

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

N	INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
			1	3	3	4	5
1	Claridad	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					X
2	Objetividad	Está expresado en conductas observables.				X	
3	Actualidad	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4	Suficiencia	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
5	Organización	Presentación ordenada					X
6	Intencionalidad	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7	Consistencia	Basado en aspectos teórico-científicos.				X	
8	Coherencia	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					X
9	Metodología	La estrategia responde al propósito del diagnóstico.				X	
10	Pertinencia	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					X

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 18 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima, 18 de junio de 2021



Firma del Experto Informante.
DNI. N° 16623449
Teléfono N°969448258

Apéndice 6. Autorización de la empresa



Lima, 30 de Julio del 2021.

SEÑORES:
DR. WILLIAM ANGULO POMIADO
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

Por medio de la presenta, se autoriza la realización de la investigación "LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA TRUCK MOTORS SAC, LIMA, 2020", a cargo de los Sres. Franklin José Meza Cerrón, Yesenia Meliza Bautista Valverde, Yanelly Mercedes Rosales Quispe, para fines de obtener el título profesional.

Hago de conocimiento para fines correspondiente

TRUCK MOTORS S.A.C.

PABLO MARTÍNEZ VIVANCO
GERENTE GENERAL