



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA
GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE
LIMPIEZA INDUSTRIAL EN LA REGION DE LIMA-PERÚ,
2020-2022**

**PRESENTADO POR
JOSE ANTONIO LOPEZ GUTIERREZ**

**ASESOR
DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

**TESIS
PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO
DE MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS CON MENCIÓN EN
GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA INTEGRAL**

**LIMA, PERÚ
2024**



CC BY-NC-ND

Reconocimiento – No comercial – Sin obra derivada

El autor sólo permite que se pueda descargar esta obra y compartirla con otras personas, siempre que se reconozca su autoría, pero no se puede cambiar de ninguna manera ni se puede utilizar comercialmente.

<http://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/>



**FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES, ECONÓMICAS Y FINANCIERAS
UNIDAD DE POSGRADO**

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE LIMPIEZA INDUSTRIAL EN LA
REGION DE LIMA-PERÚ, 2020-2022**

**TESIS PARA OPTAR
EL GRADO ACADÉMICO DE MAESTRO EN CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS CON MENCIÓN EN GESTIÓN DE RIESGOS Y AUDITORÍA
INTEGRAL**

**PRESENTADO POR:
JOSE ANTONIO LOPEZ GUTIERREZ**

**ASESOR:
DR. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA**

LIMA – PERÚ

2024

TITULO

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN
FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE LIMPIEZA INDUSTRIAL EN LA
REGIÓN DE LIMA - PERÚ, 2020 - 2022**

ASESORES Y MIEMBROS DEL JURADO

ASESOR

Dr. DEMETRIO PEDRO DURAND SAAVEDRA

MIEMBROS DEL JURADO:

PRESIDENTE

Dr. SABINO TALLA RAMOS

MIEMBRO DEL JURADO:

Dra. LUZ MARÍA GALINDO URIBE

SECRETARIO DEL JURADO:

Dr. JOSE ANTONIO PAREDES SOLDEVILLA

DEDICATORIA

Al gran arquitecto del universo. A mi señora,
a mi madre y a mi hijo, por su apoyo para
lograr este objetivo académico.

AGRADECIMIENTO

Mi profunda gratitud a la Escuela de Postgrado de la Universidad de San Martín de Porres y a cada uno de los catedráticos que motivaron este camino. Al Dr. Pedro Demetrio Durand por su paciencia y apoyo y por transmitirnos su pasión por la investigación y la excelencia académica.

NOMBRE DEL TRABAJO

LA AUDITORÍA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE LIMPIEZA INDUSTRIAL

AUTOR

JOSE ANTONIO LOPEZ GUTIERREZ

RECUENTO DE PALABRAS

24227 Words

RECUENTO DE CARACTERES

137817 Characters

RECUENTO DE PÁGINAS

128 Pages

TAMAÑO DEL ARCHIVO

927.6KB

FECHA DE ENTREGA

Nov 17, 2023 9:45 AM GMT-5

FECHA DEL INFORME

Nov 17, 2023 9:47 AM GMT-5**● 19% de similitud general**

El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos.

- 17% Base de datos de Internet
- Base de datos de Crossref
- 13% Base de datos de trabajos entregados
- 3% Base de datos de publicaciones
- Base de datos de contenido publicado de Crossref

● Excluir del Reporte de Similitud

- Material bibliográfico
- Material citado
- Bloques de texto excluidos manualmente
- Material citado
- Coincidencia baja (menos de 10 palabras)

ÍNDICE

	pág.
TITULO	II
ASESORES Y MIEMBROS DEL JURADO	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
ÍNDICE.....	VII
ÍNDICE DE TABLAS.....	XI
ÍNDICE DE GRAFICOS	XIII
RESUMEN	XV
ABSTRACT	XVI
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática	3
1.2.1. Delimitación espacial	5
1.2.2. Delimitación temporal	5
1.2.3. Delimitación social	6
1.2.4. Delimitación conceptual	6
1.3 Formulación del problema de la investigación	7
1.3.1. Problema general	7
1.3.2. Problemas específicos.....	7
1.4 Objetivos de la investigación	7

1.4.1 Objetivo general.....	7
1.4.2. Objetivos específicos	8
1.5 Justificación de la investigación.....	8
1.5.1 Importancia de la investigación.....	9
1.5.2. Viabilidad de la investigación.....	9
1.6 Limitaciones del estudio	9
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	10
2.1 Antecedentes de la investigación	10
2.1.1 Antecedentes nacionales.....	10
2.1.2 Antecedentes internacionales.....	12
2.2 Bases Teóricas	15
2.2.1. Auditoría interna	15
2.2.2. Gestión financiera.....	28
2.3. Definición de términos básicos (Glosario)	40
2.3.1. Auditoría interna	40
2.3.2. Gestión financiera.....	44
CAPITULO III. HIPÓTESIS Y VARIABLES	48
3.1. Hipótesis general	48
3.2. Hipótesis específicas	48
3.3. Operacionalización de variables	49
CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA	50
4.1. Diseño metodológico	50

4.1.1. Tipo de diseño	50
4.1.2. Tipo de investigación	50
4.1.3. Nivel de investigación	51
4.1.4 Procedimientos que se seguirán para obtener la información necesaria y procesarla	51
4.2. Población y muestra	51
4.2.1. Procedimiento para el cálculo del tamaño y selección de la muestra ...	53
4.3 Técnicas de recolección de datos.....	54
4.3.1 Descripción de las técnicas e instrumentos a utilizar para la obtención de la información	54
4.3.2 Procedimiento de Comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos	55
4.4 Técnicas para el procesamiento de la información.....	55
4.5 Aspectos éticos.....	55
CAPÍTULO V. RESULTADOS	57
5.1. Análisis e interpretación de los resultados.....	57
5.2. Contrastación de hipótesis.....	78
CAPÍTULO VI. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	91
6.1 Discusión	91
6.2 Conclusiones	92
6.3 Recomendaciones	94
FUENTES DE INFORMACIÓN	97

Institutos de Auditores Internos del Perú (2004) ¿Qué es auditoría interna? .99	
ANEXOS.....	105
Anexo 1. Matriz de Consistencia.....	105
Anexo 2. Encuesta	106
Anexo 3. Validación de juicio y expertos	109

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1 Operacionalización de variables.....	49
Tabla 2 Empresas de servicios región lima 2022.....	52
Tabla 3 Segmento empresarial 2022	52
Tabla 4 El nivel de planeamiento operativo de la auditoría interna es importante para definir su accionar	57
Tabla 5 Evaluación del riesgo por parte de la auditoría interna es una obligación implícita que corresponde al auditor.....	58
Tabla 6 El Auditor debe tener un grado de independencia y objetividad para desarrollar su trabajo.....	60
Tabla 7 Las acciones de control de la auditoría interna deben ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución	61
Tabla 8 Seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna de obligatoria consideración.....	63
Tabla 9 Los informes de auditoría interna contienen recomendaciones que ayuden a mejorar los negocios de las empresas auditadas	64
Tabla 10 La Auditoría Interna contribuye a mejorar y asegurar las operaciones mercantiles de las empresas.....	66
Tabla 11 El planeamiento financiero de las operaciones cumple un papel importante en el resultado de las empresas	67
Tabla 12 Importancia en la medición del capital de trabajo.....	68
Tabla 13 El flujo de efectivo proyectado garantiza el cumplimiento de las obligaciones corrientes de las empresas	70
Tabla 14 El nivel de ingresos y gastos deben determinar un resultado positivo en estas empresas.....	71

Tabla 15 La toma de decisiones se sustenta en las cifras determinadas en los Estados Financieros de las empresas.....	73
Tabla 16 En este sector empresarial existe rentabilidad al final del periodo	75
Tabla 17 La gestión financiera es importante en las empresas de limpieza industrial	76
Tabla 18 Confiabilidad.....	78
Tabla 19 Tabla cruzada auditoría interna*gestión financiera	79
Tabla 20 Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis general	79
Tabla 21 Tabla cruzada nivel de planeación de las operaciones*planeamiento financiero.....	81
Tabla 22 Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 1	81
Tabla 23 Tabla cruzada evaluación de riesgos*capital de trabajo	82
Tabla 24 Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 2	83
Tabla 25 Tabla cruzada grado de independencia y objetividad*flujo de efectivo proyectado	84
Tabla 26 Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 3	84
Tabla 27 Tabla cruzada nivel de acciones de control*ingresos y gastos	86
Tabla 28 Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 4	86
Tabla 29 Tabla cruzada seguimiento de medidas correctivas*toma de decisiones .	87
Tabla 30 Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 5	88
Tabla 31 Tabla cruzada Informes de auditoría interna*nivel de rentabilidad.....	89
Tabla 32 Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 6	89

ÍNDICE DE GRAFICOS

Figura 1. El nivel de planeación de las operaciones de la auditoría interna es importante para definir su accionar.....	58
Figura 2. La evaluación de riesgos por parte de la auditoría interna es una obligación implícita que corresponde al auditor.....	59
Figura 3. El auditor debe tener un grado de independencia y objetividad para desarrollar su trabajo.....	61
Figura 4. Las acciones de control de la auditoría interna deben ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución	62
Figura 5. El seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna de obligatoria consideración.....	64
Figura 6. Los informes de auditoría interna contienen recomendaciones que ayuden a mejorar los negocios de las empresas auditadas	65
Figura 7. La auditoría interna contribuye a mejorar y asegurar las operaciones mercantiles de las empresas.....	67
Figura 8. El planeamiento financiero de las operaciones cumple un papel importante en el resultado de las empresas	68
Figura 9. La medición del capital de trabajo	69
Figura 10. El flujo efectivo proyectado garantiza el cumplimiento de las obligaciones corrientes de las empresas	71
Figura 11. El nivel de ingresos y gastos deben determinar un resultado positivo en estas empresas.....	73
Figura 12. La toma de decisiones se sustenta en las cifras determinadas en los Estados Financieros de las empresas.....	74

Figura 13. En el sector empresarial existe rentabilidad al final del periodo.....76

Figura 14. La gestión financiera es importante en las empresas de limpieza industrial
.....77

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de investigación es establecer si la auditoría interna incide favorablemente en la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima, 2020 - 2022.

La metodología del presente trabajo de investigación comprendió de tipo aplicada, nivel descriptivo-explicativo. Se utilizó el método deductivo, inductivo, analítico y se aplicó la prueba estadística Chi-Cuadrado. Se utilizó la técnica de la encuesta a partir del instrumento llamado cuestionario, el mismo que se aplicó a la muestra determinada por auditores, contadores, especialistas en finanzas, jefes de área y gerentes de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú.

Después de analizar los resultados e interpretarlos, se determinó que la auditoría interna incide favorablemente en la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial en la Región Lima en los ejercicios 2020 - 2022.

Es importante que las gerencias de las empresas de limpieza industrial consideren el funcionamiento de un área de auditoría interna, en virtud de que esta mejorará la evaluación de los procesos internos y redundará en minimizar los impactos negativos en los resultados de la gestión.

Palabras claves: Auditoría interna - gestión financiera.

ABSTRACT

The objective of this research is to determine whether internal auditing has a favorable impact on the financial management of industrial cleaning companies in the Lima Region, 2020 - 2022.

The methodology of this research work was of an applied type, descriptive-explanatory level. The deductive, inductive, analytical method was obtained and the Chi-Square statistical test was applied. The survey technique was obtained through the instrument called, the same one that was applied to the sample determined by auditors, accountants, finance specialists, area managers and managers of industrial cleaning companies in the Region of Lima - Peru.

After analyzing the results and interpreting them, it was determined that internal auditing has a favorable impact on the financial management of industrial cleaning companies in the Lima Region in the years 2020 - 2022.

It is important that the managers of industrial cleaning companies consider the implementation of an internal audit office since this will improve the evaluation of internal processes and will result in minimizing negative impacts on management results.

Key words: Internal audit - financial management.

INTRODUCCIÓN

La presente tesis “La auditoría interna y su incidencia en la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial en la Región Lima, 2020-2022”, tiene como finalidad señalar la significancia de la auditoría interna en las empresas, como instrumento de control, evaluación y revisión de los procesos internos a fin de lograr los objetivos planificados en la gestión financiera de las empresas materia del presente trabajo de estudio.

Las empresas de limpieza industrial en la Región Lima enfrentan situaciones no planificadas y no controladas, las mismas que afectan directamente su rentabilidad. Todo lo expuesto nos permite resaltar la importancia de nuestra investigación en aras del desarrollo del sector empresarial y en consecuencia de nuestro país. El estudio ha sido estructurado en seis capítulos que se indican a continuación:

Capítulo I: Planteamiento del problema. Donde se expone la relación de los problemas de la realidad y la delimitación de la presente investigación. También se formuló los problemas y objetivos, así como la justificación, importancia, viabilidad y las limitaciones del presente estudio.

Capítulo II: Marco Teórico. Hace mención en el capítulo a las referencias históricas de la investigación, nacionales e internacionales, las bases teóricas y la definición de los términos básicos de ambas variables.

Capítulo III: Hipótesis y variables. En este capítulo se presentan tanto la hipótesis general como las hipótesis específicas. También se desarrolla la operacionalización de las variables a estudiar.

Capítulo IV: Metodología. Donde se expone el diseño metodológico aplicado y la técnica de recabo de información y procesamiento de datos. También se define la población y la muestra.

Capítulo V: Resultados. Aquí presentamos los resultados obtenidos en la encuesta, se analizan e interpretan los resultados respecto a las variables independiente y dependiente y se presenta los resultados de la contrastación de hipótesis.

Capítulo VI: Discusión, conclusiones y recomendaciones. Este capítulo contiene tanto la discusión, como las conclusiones y recomendaciones a las que hemos arribado en la presente investigación científica.

Finalmente, presentamos las fuentes de información y los anexos, conformados por la matriz de consistencia, por la encuesta y por la validación de juicio de expertos, los mismos que confieren solidez al actual estudio científico.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

Las empresas de limpieza industrial actualmente se enfrentan a diferentes problemas en todo el mundo, estos problemas van desde la calidad de sus servicios hasta la falta de controles internos en la gestión y sus deficiencias en la información. Así por ejemplo en España, la Asociación de Fabricantes Españoles de Productos de Limpieza ASFEL, en su reporte del primer trimestre del 2023 sostienen que, si bien es un sector que factura y mueve millones de euros, incrementando en 19.27% respecto al 2022, el gran inconveniente sigue siendo garantizar la calidad del servicio, es decir mantener el estándar de calidad garantizando al interior de las empresas que se mantenga tanto la calidad del servicio como de los insumos empleados (Interempresas, 2023). En tal sentido, los problemas más comunes de las empresas de limpieza industrial están orientadas a la problemática financiera, al cumplimiento del planeamiento financiero, al control y cumplimiento de sus flujos proyectados, a la causalidad, fehaciencia y control de sus ingresos y gastos, todos estos problemas orientados a la toma de decisiones de la gerencia, los mismo que repercuten y merman el capital de trabajo, así como el rendimiento productivo de las empresas del grupo, cada vez más diezmados por las debilidades del control, debilidades de los procesos y el cuidado de la información.

Hasta hace algunos años, en nuestro país las empresas de limpieza industrial orientaban su servicio al sector público, pero en recientes años, estas unidades económicas, dirigen cada vez más sus servicios hacia los mercados privados, por lo que se vienen incorporando de manera creciente al proceso de globalización de la

economía, la misma que representa el sometimiento a una competencia muy exigente. En ese sentido, uno de los principales problemas que señalan los empresarios del rubro de limpieza industrial en la Región de Lima-Perú, es que estas empresas adolecen o son pocas las que poseen un área de auditoría interna. Otro de los problemas que es común en empresas de este rubro son el manejo de líneas financieras limitadas en vista de la necesidad de emisión de las fianzas de fiel cumplimiento y de la necesidad de contar con líneas de capital de trabajo inmediatos para cubrir con las obligaciones.

Las empresas materia de investigación han sabido salir adelante en base al esfuerzo y conocimiento del negocio, pero en la parte informática no han tenido el crecimiento deseado, no han logrado sistematizar toda la operación para controlar mediante la trazabilidad de los mismos, las responsabilidades por los errores incurridos los mismos que se materializan en penalidades contractuales y sobrecostos no planificados. El nivel de comunicación interáreas es deficiente y no llegan a entender lo vital que es la información oportuna para corregir desviaciones en la operación planificada.

Finalmente, es de suma importancia que todo el personal que componen dichas organizaciones vele por el cuidado y el empleo apropiado de utilizar de manera eficaz y eficiente los recursos financieros, y que el mismo proceso sea percibido como un compromiso de cada uno al interior de la empresa, “todos somos auditoría”, considerando que el manejo de los recursos incide directamente en la gestión financiera, entendida ésta como la actividad para “planificar, organizar, dirigir,

supervisar, monitorear y coordinar la gestión de los recursos financieros con el objetivo de maximizar la rentabilidad y los beneficios” (Terrazas, 2009) y la consecuente toma de decisiones.

Las empresas de limpieza industrial necesitan implementar un área de auditoría interna que garantice la elaboración de un planeamiento operativo, que contenga el análisis y diagnóstico de la empresa, un área que realice evaluaciones del riesgo, es decir que identifique y gestione los mismos, que sea independiente de tal modo que garantice objetividad en sus informes y en el proceso de desarrollo y monitoreo de las medidas correctivas. Así pues, se garantizará un eficiente planeamiento financiero, la elaboración de un flujo proyectado que contenga información precisa y garantice la correcta toma de decisiones y el nivel de rentabilidad esperado.

1.2 Delimitación de la investigación

A continuación, presentamos la delimitación de nuestro estudio con fines metodológicos.

1.2.1. Delimitación espacial

El estudio se desarrolló en las empresas de limpieza industrial ubicadas en la Región de Lima - Perú.

1.2.2. Delimitación temporal

La investigación comprendió los periodos fiscales del 2020 al 2022.

1.2.3. Delimitación social

Se empleó la técnica de la encuesta mediante el instrumento llamado cuestionario, el mismo que se aplicó a la muestra determinada por auditores y contadores, especialistas en finanzas, jefes de área y gerentes de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú.

1.2.4. Delimitación conceptual

Auditoría interna.

Es una labor autónoma y propósito de consulta y aseguramiento que se ha desarrollado con el propósito de aumentar valor y mejorar la funcionalidad de una empresa. Mediante un enfoque sistemático y disciplinario ayuda a empresas a cumplir sus propósitos mejorando la efectividad de los procedimientos de gestión de riesgos, supervisión y gobierno. (Institute of Internal Auditors [IIA], 2004, p.1).

Gestión financiera.

Es aquel campo que se ocupa de establecer su valor y tomar decisiones sobre como distribuir recursos, como comprarlos, invertirlos y administrarlos. De esta forma, la gestión financiera se ocupa de examinar las decisiones y actividades que tienen que ver con los recursos financieros esenciales en las labores de las organizaciones, abarcando su resultado, empleo y supervisión. (Córdoba, 2016, p.4)

1.3 Formulación del problema de la investigación

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de las empresas de Limpieza Industrial, en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022?

1.3.2. Problemas específicos

- a. ¿De qué manera el planeamiento operativo incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial?
- b. ¿En qué medida la evaluación del riesgo incide en el capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial?
- c. ¿De qué manera la independencia y objetividad incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial?
- d. ¿En qué forma las acciones de control inciden en los ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial?
- e. ¿De qué manera el seguimiento de medidas correctivas incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial?
- f. ¿En qué medida los Informes de Auditoría Interna inciden en la rentabilidad de las empresas de limpieza industrial?

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 Objetivo general

Determinar si la Auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de las empresas de limpieza industrial, en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.

1.4.2. Objetivos específicos

- a. Determinar si el planeamiento operativo incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial.
- b. Analizar si la evaluación del riesgo incide en el capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial.
- c. Evaluar si la independencia y objetividad incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial.
- d. Establecer si las acciones de control inciden en los ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial.
- e. Determinar si el seguimiento de medidas correctivas incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial.
- f. Demostrar si los Informes de Auditoría Interna incide en la rentabilidad de las empresas de limpieza industrial.

1.5 Justificación de la investigación

El presente estudio se justifica en la evaluación y formulación de las medidas de control necesarias para una eficiente gestión financiera en las empresas de limpieza industrial, propone un modelo de auditoría interna que permita evaluar y optimizar el funcionamiento en la organización y la gestión de los recursos financieros.

Por su utilidad en las empresas de limpieza industrial, en esta investigación se plantea la revisión de una serie de hechos con la finalidad de identificar los problemas más importantes y formular un modelo de procedimientos con revisiones periódicas, niveles de autorización jefatural, el control permanente y la constante revisión de las autorizaciones en base a un presupuesto aprobado basado en las necesidades reales

del negocio que permitan la eficiente administración y el control de los recursos financieros.

1.5.1 Importancia de la investigación

El estudio toma importancia debido a que resalta la relevancia de la auditoría interna en las operaciones de las empresas, su incidencia en la conducción eficaz y eficiente de los recursos financieros y en el resultado de las mismas, determinan la importancia de establecer controles internos fuertes y eficientes que acompañen la gestión financiera de la empresa, y que contribuya a lograr los objetivos de la empresa.

El estudio quedará como material para las empresas del sector materia de investigación, con la finalidad de que sean utilizados como base para mejorar la gestión financiera y el uso eficiente de los recursos.

1.5.2. Viabilidad de la investigación

El estudio fue viable, puesto que se tuvo con la disponibilidad de acceso a los datos necesaria para la ejecución del mismo. También se contaron con los recursos económicos y logísticos.

1.6 Limitaciones del estudio

No se tuvieron limitaciones para el abordaje del presente trabajo de estudio.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes de la investigación

En el presente trabajo de estudio se tomaron en referencia investigaciones relacionadas con nuestras variables de estudio, la auditoría interna y la gestión financiera. Se consultaron trabajos de investigación de postgrado, tanto a nivel nacional e internacional, sirviendo como referencias de interés e importantes fuentes de consulta, a saber:

2.1.1 Antecedentes nacionales

Valdivia (2019) realizó una tesis en la Universidad de San Martín de Porres con el tema de auditoría interna e impacto en la gestión de seguridad de la información. El objetivo era alcanzar el grado de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con especialización en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral. El estudio se enfocó en aspectos aplicados y descriptivos, con una muestra de 80 personas. Se empleó en análisis estadístico de Rangos Señalados y Pares Igualados de Wilcoxon para llegar a la conclusión de que la Auditoría Interna tiene un efecto positivo en la mejora de la protección de la información de los beneficiarios internos del sistema SAP en Empresas de Servicios Logísticos, al utilizar técnicas y procedimientos proporcionados por la auditoría.

Hopkins (2020), en su tesis cuyo tema fue auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales, realizada en la Universidad de San Martín de Porres, para optar por el grado académico de Maestro en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral. La Investigación

aplicada utilizó el método descriptivo y de análisis, con una muestra poblacional de 118 personas conformada por auditores, contadores y gerentes profesionales vinculados al seguro social del Perú, utiliza la técnica del cuestionario y la prueba estadística de Rangos Señalados y Pares Igualados de Wilcoxon, concluyendo que la auditoría interna incide positivamente en la gestión de riesgos. Esto se ha logrado, refiere Hopkins, mediante el fortalecimiento de los procesos de revisión de la auditoría interna, identificando y cuantificando las posibles pérdidas y tomando acciones preventivas para controlar los gastos no planificados y corregir los procesos para evitar esos errores.

Chambi (2020), presenta su tesis cuyo tema fue auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas, publicada en la Universidad Peruana Unión, para optar por el grado académico de Maestra en Auditoría con mención en Auditoría Integral. La referida investigación, de tipo explicativo, no experimental y transversal, se desarrolló con una muestra de 55 trabajadores, utilizando el método estadístico de Regresión Lineal, concluyendo que la auditoría influye significativamente sobre la planificación estratégica, la toma de decisiones y sobre todo la gestión y sus resultados.

Rengifo (2019), en su tesis que comprendía el tema de auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal, publicada en la Universidad Cesar Vallejo, para optar por el grado académico de Maestra en Gestión de los Servicios de Salud. El estudio comprendió al tipo descriptivo, correlacional no experimental. La medida utilizada fue la Prueba de Relación Rho de Spearman. La población estuvo conformada por 30 trabajadores relacionados al trabajo de ejecución presupuestaria

de las diversas áreas del Hospital Santa Gema de Yurimaguas. Los resultados de la investigación determinaron que no se observa una correlación significativa entre la auditoría interna y el desempeño presupuestario del hospital.

En su tesis que tiene como tema auditoría interna y su impacto en la gestión de la subgerencia de tesorería, presentado por Picasso (2019) llevó a cabo una investigación en la Universidad Nacional Federico Villarreal con el propósito de obtener el grado de Maestro en Auditoría Integral. La investigación se clasificó como de tipo indagación aplicada, con un diseño basado en objetivos. Se involucraron 240 personas, incluyendo profesionales de la Municipalidad Metropolitana de Lima, con una muestra de 90 trabajadores. Las metodologías empleadas incluyeron análisis documental, observación y la técnica de encuestas. La verificación Chi Cuadrado se utilizó para contrastar las hipótesis, y la conclusión del estudio fue que "la auditoría interna tiene un impacto positivo en la gestión de la subgerencia de Tesorería de la Municipalidad".

2.1.2 Antecedentes internacionales

Plaza (2018), cuyo tema fue la auditoría interna y gestión en las empresas públicas, publicada en la Universidad Católica del Ecuador, para optar por el título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo objetivo fue analizar la Auditoría Interna como herramienta de gestión en las empresas públicas en la ciudad de Esmeraldas. El estudio fue de tipo cualitativo, alcance descriptivo, diseño no experimental y transaccional, cuya población fueron los tres auditores internos de las entidades públicas de la ciudad, que cuentan con un departamento de auditoría interna y dos gerentes de las empresas entrevistadas. Se formularon 11 preguntas

que fueron analizadas y tabuladas en el estudio. Los resultados indicaron que la auditoría interna es esencial y crucial en la gestión cuando se emplea como una herramienta de control y seguimiento de los procesos. Además, se concluyó que desempeña un rol sustancial en la promoción de la eficiencia y eficacia de las funcionalidades, al mismo tiempo que facilita la comunicación de sugerencias importantes a los gerentes para fortalecer el control interno y corregir rápidamente los errores identificados.

Surbán (2018), presenta su tema de tesis auditoría interna en el sector de compras, realizada en la Universidad Nacional de Córdoba, en la Facultad de Ciencias Económicas, en la ciudad de Córdoba Argentina, trabajo final de especialización en Contabilidad Superior y Auditoría. Surbán utilizó en su tesis una metodología de estudio exploratorio bibliográfico de las Normas Internacionales de Auditoría, aplicables a las empresas de Call Center estudiadas. El objetivo de la tesis era aplicar las Normas Internacionales de Auditoría al modelo estudiado. Surbán manifiesta que una aplicación correcta de la Auditoría Interna puede representar la herramienta más valiosa para que la alta dirección logre sus objetivos, como un asesor permanente.

Ávila et al. (2021), cuyo tema fue herramienta ofimática para realizar auditoría interna, el mismo que se presentó en la Universidad Santo Tomás Convenio Icontec, Facultad de Ingeniería Mecánica, para optar el grado de Magister en Calidad y Gestión Integral. La investigación planteó una metodología de tipo cualitativa, exploratoria y descriptiva, cuyo contexto de estudio fue el municipio de San Sebastián de Mariquita situado en el departamento del Tolima, concluyendo que es

indispensable el sistema de auditoría interna por las necesidades de la municipalidad y que la auditoría interna brinda las facilidades para el desarrollo de las actividades y responsabilidades de los trabajadores públicos y que direcciona la verificación de sus procesos.

Del Valle (2018), en su tema de estudio de auditoria enfocada en el funcionamiento integral, presentada en la Universidad Nacional de Córdoba, para su especialización en Contabilidad Superior y Auditoría. La metodología que se utilizó en esta tesis fue un estudio exploratorio bibliográfico de las variables y descriptivo de la empresa, sobre los archivos documentales. Concluye determinando que la auditoría interna es indispensable como parte de una organización, y le otorga a la empresa un grado de ponderable seguridad, que se impone como necesariamente razonable en la consecución de los objetivos planteados previamente para su correcta gestión.

Mayta (2017), en su tesis que tiene el tema de la unidad de la auditoría interna en empresas privadas, investigación presentada en la Universidad Mayor de San Andrés, para optar el grado de Maestro. La tesis tiene como objetivo general determinar si la implementación de un departamento de auditoría interna en la organización afecta sus resultados, ya que la empresa Hansa Ltda. carece de una herramienta que le permita medir y corregir de manera oportuna el rendimiento de sus actividades para lograr los objetivos establecidos por los socios. La investigación propone la creación y diseño de una unidad de Auditoría Interna que establezca estándares de rendimiento para garantizar el logro de los resultados esperados. Como resultado, Mayta concluye que la implementación de esta unidad de auditoría interna ha llevado a mejoras significativas en el desempeño de las funciones del

auditor interno, lo que se refleja en la optimización de los controles de calidad y en la adopción de la cultura ISO en la empresa.

2.2 Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría interna

Marco Histórico. En la antigüedad los pueblos vencidos eran obligados a pagar una contribución al pueblo dominante, un tributo o impuesto (que viene de imposición), el mismo que requería que lo pagado sea controlado, oportuno y de forma completa. Los reyes vencedores utilizaban, por lo general, estas contribuciones para financiar sus posteriores expediciones y conquistas en su afán expansivo. Para asegurar el correcto pago se nombraban revisores, que eran los que realizaban una actividad de auditoría. Esta es la idea más primitiva de auditor en la historia de la humanidad (Historia de la auditoria mundial, 2019).

Hace más de 3,000 años antes de Cristo, el pueblo Sumerio, recopilaba los impuestos en centros donde también los administraban. Las cantidades recopiladas eran inmensas y requerían ser controladas mediante un registro de ingresos y salidas. Los expertos de la época elaboraban sus reportes en tablas de arcilla. El trabajo del auditor de la época era registrar los movimientos, totalizar y comprobar los registros.

En el siglo XV, existían grupos familiares adinerados en Inglaterra, que contrataban los servicios de personas que administraban sus patrimonios. Se contrataban los servicios posteriores de personas encargadas de revisar los informes financieros, para asegurarse de que no existieran fraudes, estos son los primeros

auditores de informes financieros referidos. Sin embargo, el verdadero desarrollo de la Auditoría se realiza recién con la masificación del uso de las máquinas a vapor en los procesos industriales en el siglo XVIII, con el impacto de la Primera Revolución Industrial. En este contexto las empresas comenzaron a verificar la información contenida en sus estados financieros anuales. La revisión estaba a cargo de los Auditores (Historia de la auditoria mundial, 2019).

En Inglaterra hacia el 1,300 D.C. existía referencias acerca del auditor, concebido como el profesional encargado de revisar los gastos de un tercero. Dicha referencia proviene del año 1314, donde existía un funcionario público del Ministerio de Hacienda, encargado de los gastos de auditoría del gobierno. Se conformaron en esta época el Colegio de Contadores de Venecia, las asociaciones de auditores, los Consejos Londinenses y el Tribunal de Cuentas de París. Este sistema de revisión de los gastos públicos hacia el año 1559, durante el reinado de Isabel I, evoluciona a empleados auditores encargados de realizar adelantos a los funcionarios reales en forma gradual y según su presupuesto y necesidades, los mismos que se entregaban con cargo a rendir. Ese sistema se denominaba las Cuentas de la Administración de Anticipos. Los auditores de la reina eran los encargados de revisar y verificar el correcto uso de los fondos. Esta forma de auditoría quedó en desuso con el transcurrir de los años (Gonzalo, 2021).

Con el nacimiento de la industria en 1783 se implementan nuevas técnicas de contabilidad y en materia de auditoría surgen nuevas técnicas sobre todo para cubrir las necesidades empresariales en vista del crecimiento. Surgen funcionarios públicos llamados Comisarios de Fiscalización de las Cuentas Públicas, asignado por

disposición, los mismos que desempeñaron un papel importante y no es hasta 1845 que se establece el deber de una verificación anual la misma que debía ser ejecutada por los auditores (Florián, 2016).

En 1862 en Inglaterra se emite la Ley Británica de Sociedades Anónimas donde la Auditoría es aceptada como profesión y cuyo objetivo principal era detectar el fraude contable. Esta ley buscaba que los Balances se emitan adecuadamente previniendo los fraudes, y estaba conformada por un conjunto de normas y de procedimientos contables, las mismas que tuvieron vigencia desde 1862 hasta 1905, y durante todo ese tiempo la profesión de la Auditoría se masificó en todo Inglaterra. Esta ley más adelante se convertiría en la Auditoría Gubernamental oficialmente reconocida en 1921 (Chambi, 2022).

Durante estos años las acciones que se realizaron en el Reino Unido estuvieron orientadas a controlar el gasto público y prevenir fraudes lo que conlleva la creación de la Oficina Nacional de Auditoría, encargada de revisar el gasto público. Este modelo por su efectividad fue replicado en otras economías desarrolladas en la que también se crearon oficinas nacionales de auditoría encargadas de auditar los gastos del presupuesto público. En 1866 en los Estados Unidos, el Congreso fundo la Oficina General de Contabilidad. El Ministerio de Hacienda y de Auditoria, por primera vez se recogería la necesidad de cada departamento y se elaborarían sus cuentas anuales como cuentas de crédito, las que eran manejadas y controladas por funcionarios públicos creados para tal fin. Se crearon los cargos de Contador y de Auditor General que tenía la función de otorgar la entrega de dinero público al gobierno del Banco de Inglaterra, siempre que se encuentre dentro de los límites

autorizados, y también la función de auditar las cuentas de todos los departamentos del Gobierno. Luego de sus acciones, ellos informaban al Parlamento (Chambi, 2022, p.26).

Los escándalos de Enron y WorldCom obligaron a la auditoría financiera a reforzar sus normas de control significativamente. El gigante de la energía la Corporación Enron, empezó a mostrar estados financieros con resultados sobrevalorados, maquillando los resultados, encubriendo deudas millonarias que llegaron a los 30,000 millones de dólares. La polémica de Enron provocó la desaparición de sino la más importante sociedad de auditoría a nivel mundial nos referimos a la firma de auditoría Arthur Andersen. Enron se expuso en quiebra y en el año 2006 ingreso en proceso de disolución (Pareja, 2022).

A consecuencia del escándalo de Enron se replantearon las medidas de control, se reforzaron los controles respecto a la información a revelar en los estados financieros para garantizar la veracidad, exactitud y validez de la información contable. Se enfatizó en la importancia de la independencia del auditor.

El control interno y su entorno ahora es parte importante de la auditoría al interior de las empresas, gracias a las disposiciones de auditoría de la Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), establecida por la Ley Sarbanes-Oxley ("Historia de la auditoría mundial", 2019). Para realizar una auditoría interna se evalúa siempre la solvencia de los controles internos, los mismos que le brindan mayor veracidad de la información a auditar. La auditoría interna adquiere gran realce como profesión a propósito que el Committee of Sponsoring Organizations (COSO)

concluye entre muchos otros aspectos la necesidad que en toda institución pública debe contar con auditoría interna y una junta de auditoría conformado no solo por los directivos. A partir de estas conclusiones la auditoría interna empieza a participar activamente en la detección de fraudes en las organizaciones (“Historia de la auditoria mundial”, 2019).

Desde finales del siglo XX hasta primeros años del siglo XXI la auditoría interna ha venido destacando en el apoyo al alcance de los propósitos de la organización, con el constante perfeccionamiento de sus procedimientos. La auditoría interna, desde finales del siglo XX hasta los principios de la década del presente siglo, ha venido evolucionando en el perfeccionamiento de sus procesos de control, en la detección y prevención de fraudes, y en la administración y evaluación del riesgo (“Historia de la auditoria mundial”, 2019).

Marco legal. A continuación, presentamos el fundamento normativo y legal de la variable independiente materia del presente trabajo de investigación:

Normas Internacional de Auditoría (NIAS). Las NIAS emanadas por la Federación Internacional de Contadores, en inglés la International Federation of Accountants (IFAC) entidad establecida en 1977 para uniformizar las disposiciones de auditoría a nivel internacional. Las NIAS establecen una estructura como requisito para su observancia y cumplimiento. Todos los auditores deben cumplir estas normas. La Junta de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (IAASB – International Auditing and Assurance Standards Board) es la entidad responsable de la emisión y publicación de las NIAS con la finalidad de asegurar el mantenimiento de

altos estándares en el resultado de las auditorías, procurando homogeneidad tanto en el uso de las normas a nivel internacional como en el resultado del trabajo de los auditores.

Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). En 1948 el Comité de Auditoría del Instituto Americano de Contadores Públicos de los Estados Unidos de Norteamérica empieza a publicar los Boletines SAS (Statement on Auditing Standar), los mismos que representan el origen de las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, conocidas por sus siglas NAGAS. Veinte años después, en octubre de 1968 las NAGAS fueron aprobadas en el Perú en el II Congreso de Contadores Públicos en Lima. En 1971 fueron ratificadas en el III Congreso de Contadores Públicos en Arequipa. Las NAGAS son los principios fundamentales que todo auditor emplea para enmarcar su desempeño durante el proceso de auditoría (Vara, 2017).

Ley N°13253, promulgada el 11 de setiembre de 1959 en el Perú, es la llamada Ley de Profesionalización del Contador Público, misma ley que también se refiere a la función auditora del contador. Dicha ley en el artículo 4º, refiere que los contadores son los responsables de realizar y aprobar toda clase de balances, de peritajes y tasaciones que sean concernientes a la especialidad. También indica el artículo 4º que el contador está facultado a realizar auditorías y realizar estudios de investigación con temática contables, con diferentes fines como judiciales y/o administrativos, estos son los llamados peritajes. También refiere el artículo que recae la responsabilidad de autorizar balances con fines tributarios a los Contadores Mercantiles. Recordemos que esta ley por su antigüedad recoge tres tipos de contadores, los contadores

públicos, egresados de universidades, los contadores mercantiles, egresados de institutos comerciales y los contadores prácticos pudiéndose desempeñar como auxiliares de estos (Ley de Profesionalización del Contador Público, 1959, p.1)

Ley N° 28951, promulgada el 16 de enero del 2007, ley de Actualización de la Ley N° 13253, denominada “Ley de Profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos”.

El inciso c del artículo 3º de las competencias que debe tener todo contador público, señala expresamente que es competencia del contador público realizar las auditorías tributarias y financieras, de realizar cualquier tipo de exámenes sobre los estados financieros, revisiones de control, revisión de las operaciones en la organización, eso implica la posibilidad de realizar visitas inopinadas a todas los espacios de la empresa a fin de que pueda confirmar el dato analizada o confirmar la existencia de los activos, manteniendo un registro de todas sus visitas inopinadas y de todos sus desplazamientos a las diferentes áreas y sedes de la organización. El auditor también debe mantener un registro de los activos de la empresa, de las altas, mantenimientos y bajas (Ley 28951, 2007).

El Código de Ética Profesional del Contador Público aprobado por Resolución N° 013-2005-JDCCPP en la ciudad de Arequipa, de fecha 04 de agosto del 2005, el mismo que fue complementado con la emisión de los Principios Fundamentales de la Ética de acuerdo con la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en Asamblea Extraordinaria, en la ciudad de Ica el 15 de junio 2007. En el artículo 15º refiere que el contador público colegiado, en el rol de sus funciones donde se desarrolla, debe siempre mostrar independencia de criterio, considerando en todo

momento que a mayor nivel de independencia se garantiza mayor grado de objetividad e imparcialidad. También refiere que el contador público colegiado en el desempeño de sus actos y en la emisión de sus informes y dictámenes debe fundamentarse en hechos materiales, hechos verificables y ejecutados según las disposiciones internacionales de contabilidad y respetando en todo momento la legislación vigente (Código de ética profesional del contador público, 2005).

La ley N°28755, que modifica el artículo 366° de la Ley N°25702 en su artículo 3° refiere la responsabilidad penal del contador. Este artículo también modifica los artículos 198°, 244° y 245° del Código penal, cuyos textos fueron modificados respecto de la administración fraudulenta. Este artículo señala que tanto la alta dirección, los funcionarios, el auditor interno y externo serían privados con la libertad en un plazo de menor ni mayor de cuatro años. Se hace extensivo a cualquier otro profesional responsable de ocultar o manipular información contenida en los balances, siempre que esta intromisión signifique distorsión en las cuentas contables. También están incorporados a la presente norma todas aquellas personas que con fraude promueven el incremento de valor de las acciones de una persona jurídica, así como los que omiten o brindan datos falsos relativos a la alta dirección o a la persona jurídica. Y también para todo aquel que utiliza el patrimonio empresarial para su aprovechamiento personal (Ley 28755, 2006).

Marco conceptual. A continuación, vamos a presentar la definición de algunos autores respecto a nuestra variable independiente:

La auditoría interna, según Santillana (2013), es una función que colabora con una organización para alcanzar sus metas. Esto se logra mediante un enfoque

sistemático que implica el análisis de los procesos de comerciales, tareas y procedimientos asociados con los principales desafíos de la empresa. Como resultado de este análisis, se ofrecen recomendaciones para resolver problemas y mejorar la eficiencia

Este concepto define la auditoría interna como un trabajo que ayuda a la consecución del logro de los objetivos. Resalta que la auditoría debe ser una tarea realizada por auditores contadores con conocimiento especializado sobre la cultura de los negocios, conocimiento y experiencia suficiente para leer las acciones de la empresa. La auditoría interna debe vigilar el cumplimiento de los controles internos, los mismos que deben ser lo suficientemente fuertes para garantizar la reducción del impacto negativo o la probabilidad de que un evento suceda.

Según Tapia et al. (2017), la auditoría implica verificar que los eventos, actividades y operaciones se realicen de acuerdo con los planes establecidos y que las políticas y procedimientos establecidos se sigan de manera obligatoria. Sin embargo, debido a la falta de un punto de referencia, no se conoce el grado de desviación con respecto a los objetivos previstos. Además, la auditoría busca evaluar la gestión y operación de los recursos, ya sea para maximizar su aprovechamiento o identificar áreas de mejora que permitan fortalecer los controles existentes.

Para ellos la auditoría comprende en la comprobación del cumplimiento de las actividades planificadas y en determinar el nivel de desviación de los objetivos. En la evaluación se hace una revisión de la ejecución de las operaciones proyectadas, y es allí donde se pueden determinar las áreas de oportunidad de mejoras o de reforzamiento.

De acuerdo con Grisanti (2012), la unidad de auditoría interna tiene la responsabilidad de establecer procesos que aseguren un nivel razonable de seguridad para las personas involucradas. Esto implica que la auditoría interna debe operar de manera eficiente y efectiva, y debe ser vista por estas partes como un componente que aumente el valor y optimice las operaciones de la empresa. Además, la consultoría dentro de la auditoría interna puede involucrar una amplia una gama de actividades, que van desde labores formales claramente determinados en acuerdos por escrito hasta actividades de diferentes naturalezas.

Grisanti en primer lugar hace responsable a la auditoría interna de establecer los procesos que garanticen la correcta ejecución de los procesos internos de la organización, es decir, que las operaciones se hayan realizado dentro del marco legal vigente y dentro de los cánones éticos empresariales. La razonabilidad de las operaciones hace referencia a la materialidad de las mismas, las que se sustentan en documentos, firmas, autorizaciones, y toda prueba tangible que demuestre la causalidad y fehaciencia de las operaciones.

De acuerdo con las reflexiones de Estupiñán (2015), el rol de la auditoría interna abarca un conjunto diverso de elementos cruciales en el funcionamiento de una organización. Entre estos elementos se incluye la minuciosa revisión de: En primer lugar, la confiabilidad e integridad de la información. Esto implica una evaluación meticulosa de los sistemas de gestión de datos para garantizar que la información se mantenga precisa y sin alteraciones que puedan comprometer su calidad. En segundo lugar, se encuentra el cumplimiento de políticas y reglamentos. La auditoría interna verifica que la organización siga rigurosamente las normativas y

directrices establecidas tanto interna como externamente, asegurando que se respeten las pautas éticas y legales. Un tercer aspecto es el uso eficiente de los recursos. Aquí, se examinan los procesos y prácticas para identificar oportunidades de optimización, buscando una asignación eficaz de recursos financieros y humanos. Por último, pero no menos importante, la auditoría interna también se centra en el cumplimiento de las proyecciones de resultados. Esto implica analizar si la organización está alcanzando sus objetivos y metas, y si no, identificar áreas en las que se requieran mejoras o ajustes. Estos elementos se entrelazan en la labor de la auditoría interna con el objetivo de garantizar que la empresa funcione de manera efectiva, de conformidad con los estándares y regulaciones establecidos, y alcance sus objetivos de manera efectiva. En última instancia, la auditoría interna desempeña un papel fundamental en la mejora continua y la supervisión constante de las operaciones de una entidad.

Los trabajos de auditoría interna involucran todas las actividades operativas al interior de la empresa, es decir, el seguimiento y revisión de la información proyectada, de la veracidad de la información recogida y sobre todo el cumplimiento de las proyecciones. El autor enfatiza el enfoque en la veracidad de la información de la auditoría interna, y sugiere que los mismos los puede realizar un externo para evaluar las evidencias con objetividad y emitir informes independientes.

Mantilla (2013) sostiene que la auditoría requiere como condición previa que la administración realice una valoración del control interno. Eso significa que la administración tiene que utilizar un criterio de control aceptado y establecido

previamente, segundo tiene que implementar el sistema y sus controles y tercero tiene que definir las responsabilidades del personal administrativo ejecutante.

Este es sin lugar a duda un gran avance puesto que las responsabilidades del personal administrativo no eran efectivos y quedaba en meras recomendaciones. Se reconocía antes la auditoría de control interno como un asunto exclusivamente asunto de los auditores. Al implementar la auditoría de control interno y de definir las responsabilidades administrativas se logra enlazar con la auditoría de los estados financieros como un todo bajo la misma responsabilidad del auditor independiente.

Peñaloza (2013) sostiene que la auditoría interna es una actividad de aseguramiento y tiene gran relevancia puesto que está orientada a minimizar los riesgos. Que estos mismos controles internos se deben encontrar alineados con el cumplimiento de los objetivos planteados en la organización.

Peñaloza también sostiene que hay que comprobar si el sistema de control interno funciona y es eficiente y si fundamentalmente es el correcto para el giro del negocio. Se trata de ver todo el panorama la foto completa, se necesita conocer todo el negocio y poseer competencias muy amplias, inclusive echar mano de otros profesionales de otras disciplinas. A mayor fortaleza del control interno nos asegura una muestra sólida y confiable.

Spencer (2007) sostiene que la auditoría interna consiste en una función independiente y objetiva centrada en el aseguramiento y asesoría, con el propósito de agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Es así como, la

auditoría desempeña un papel fundamental en la ayuda a las empresas para lograr sus propósitos empresariales. Proporciona un método sistemático y riguroso para calcular y potenciar la eficacia de los procesos de gestión y supervisión de riesgos. Se considera un sistema completo y disciplinado, lo que significa que opera con un alto nivel de cumplimiento y precisión. Su enfoque principal es la evaluación de los controles internos y la mejora de estos cuando sea necesario, todo ello con el objetivo de alcanzar los propósitos planteados por la empresa.

Ortiz y Ortiz (2012), manifiesta que la auditoría interna consiste en la revisión imparcial, metódica y especializada de las actividades financieras o administrativas después de su ejecución, ofreciendo un servicio a la gerencia de manera completamente independiente de dichas actividades. Su objetivo es verificar y evaluar estas operaciones, para luego realizar un informe que incluya opiniones, conclusiones y sugerencias. (p.12)

En efecto, la auditoría interna es un examen de seguimiento que es completamente independiente de las actividades que se realizan en las áreas que integran la organización, su función es verificar las transacciones comerciales que se realizan, los auditores no participan en las operaciones de la organización y tampoco participan en la toma de decisiones porque perderían su independencia.

En resumen, podemos decir que la auditoría interna es un control constante en el que resalta la independencia del auditor para garantizar su imparcialidad al interior de la organización. Que la auditoría interna implica y obliga a todos los espacios de la organización, con la misión de efectuar la revisión de las transacciones y

operaciones ejecutadas. El auditor revisa lo ya ejecutado, mas no participa en las decisiones, porque perdería independencia sobre lo revisado. A nuestro parecer la auditoría interna la conforman todos en la organización, en la medida del cumplimiento de las labores encomendadas y planificadas.

2.2.2. Gestión financiera

Marco histórico. La gestión financiera tiene tres periodos en su evolución histórica, un primer periodo denominado el modelo clásico, que va hasta la segunda guerra mundial, un segundo periodo que es el modelo moderno, que va desde los 40 hasta los 60, con la teoría de las finanzas empresariales, y un tercer periodo hasta la actualidad (Espinoza, 2007).

El primer período, reconocido como el modelo clásico, es la etapa que va hasta la segunda guerra mundial, y está caracterizada por el modelo de Adam Smith, recogido en su obra la riqueza de las naciones publicado en 1776, en donde analiza la vida económica organizada por los mercados, proponía un sistema de precios y de mercados con la capacidad de coordinación entre las empresas y los individuos sin la necesidad de la presencia de un director central (Espinoza, 2007).

Luego de la revolución industrial surgen una sucesión de transformaciones en la economía de Inglaterra, con propagación en toda Europa y América. Este tiempo se caracterizó por el crecimiento de las empresas desbordando sus fronteras, se producen expansiones y fusiones empresariales. Para que la economía pueda

soportar este crecimiento fueron para generar grandes difusiones de acciones y obligaciones, otorgándose una singular observancia en los mercados financieros y en el otorgamiento de préstamos, como una forma rápida de captar dinero del público tras la emisión de valores, que la gente puede comprar y transferir, a un determinado plazo y con un determinado interés de renta fija. Esta fue la mejor manera con que las empresas en expansión pudieron recoger capital fresco y financiar sus operaciones (Espinoza, 2007).

En los años 1929 y 1936 viene la depresión de la economía mundial y las empresas enfrentaron dificultades de financiamiento, hubo quiebras y liquidaciones de empresas, y en este escenario las finanzas se obligaron a orientar sus estudios en la supervivencia de las empresas, en enfocar sus estudios en cómo prevenir la falta de liquidez y cómo afrontar las quiebras. En este contexto surgen las reorganizaciones y las fusiones de sociedades como estrategias de supervivencia. En estos años también aparece la obra “Teoría general de la ocupación, el interés y el dinero” de John Maynard Keynes, obra que desarrollo un nuevo enfoque en la economía, beneficiando a los estados por medio de la política monetaria fiscal a evitar los efectos negativos de los ciclos económicos. La posición de Keynes se opone a sus antecesores de la época que consideraban que las crisis en el mercado eran automáticas. Keynes propone que estas crisis se pueden predecir (García, 2022).

Durante los años de la guerra mundial las finanzas se mantuvieron bajo el mismo enfoque desarrollado durante las décadas anteriores, sin cambios considerables. Las empresas se siguieron analizando desde afuera, desde el punto

de vista del inversionista, sin destacar en la toma de decisiones, puesto que el gerente seguía siendo el que asumía los riesgos de endeudamiento, las empresas continuaron orientadas al endeudamiento y se enfatizaron en la liquidez y la solvencia de las mismas. (García, 2022).

El segundo período es el denominado Modelo Moderno, que se desarrolla desde mediados del período de los cuarenta hasta el surgimiento de la teoría de las finanzas empresariales contemporáneas. Durante la post guerra se iniciaron estudios orientados a la informática concebida como una herramienta orientada a brindar soporte a las empresas. A mediados de los años cincuenta adquieren relevancia los métodos orientados a controlar y planificar las operaciones al interior de las empresas, con ello surgen los controles presupuestarios, los presupuestos de caja y tesorería y el control de los recursos. Además, surgen nuevas metodologías y técnicas para la revisión y evaluación de proyectos de inversión de capital, y un marco para la repartición efectiva del capital dentro de las empresas. Estos años fueron considerados prósperos para el sector empresarial en donde se enfatizaron la búsqueda de la rentabilidad y el crecimiento empresarial. La expansión mundial trae consigo la diversificación de las inversiones, en comparación a la búsqueda de solvencia y liquidez empresarial del periodo anterior. El periodo moderno es una etapa de investigación operativa donde se enfatiza la sistematización de las operaciones de las empresas, en resumen, la evolución de la teoría financiera moderna se está consolidando como el progreso de la “Teoría del portafolio o Teoría de selección de carteras” propuesta por Markowitz (1960) que fue el punto de inicio del “Modelo de equilibrio de activos financieros” que comprende uno de los componentes del centro de las finanzas modernas (García, 2022).

En los años de los setenta se empezó a desarrollar “El Modelo de fijación de precios de los activos de capital” de William Sharpe, el mismo que propone la evaluación de los activos financieros, el mismo que sostiene que la empresa al diversificar el portafolio de inversiones minimiza el riesgo y esa fracción del riesgo de la organización no es importante para el inversionista, puesto que lo puede diluir. En esta etapa las empresas al seleccionar activos, al elegir fuentes de financiamiento y de dividendos, se concentra la atención en el estudio de las imperfecciones del mercado (Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote [ULADECH], 2008).

El Tercer periodo de profundización y expansión de las finanzas va hasta nuestros días. Desde los años 1970 y hasta la actualidad, surgieron nuevas líneas de investigación enfatizando en las decisiones financieras a fin de lograr el máximo valor de las organizaciones en el mercado. En esta etapa tenemos importantes estudios de investigación en la que se aplican las matemáticas en la problemática de la toma de decisiones con importantes resultados (ULADECH, 2008).

En los años de los noventa, las finanzas adquieren un rol vital y trascendental en las empresas, es la década del Gestor Financiero. En la década mencionada, el rol del gerente de finanzas se volvió esencial en la creación de riqueza, como señaló Leland en 1994. En este contexto, se descubrió que la búsqueda de la estructura financiera óptima está estrechamente relacionada con el riesgo de la empresa y su configuración financiera: a mayor riesgo, mayor endeudamiento. Esta década se caracterizó por la globalización de los mercados, lo que impulsó una mayor dinámica en las finanzas. Los mercados financieros se integraron a nivel nacional e

internacional, lo que requirió buscar las mejores opciones tanto a nivel local como global. Los gestores financieros tuvieron que utilizar herramientas que superaran las barreras relacionadas con las monedas, las regulaciones y los problemas locales. Además, se volvió evidente que los factores del entorno ejercían una influencia cada vez mayor en las decisiones del gestor financiero, (ULADECH, 2008).

A inicios del siglo XXI, nace la metodología que se basa en la reducción de los flujos de caja, traídos a valor presente la misma que parece la metodología más congruente para medir la rentabilidad de una empresa, al parecer la más sólida en cuanto a los fundamentos teóricos. Esta etapa se caracteriza por el incremento de la economía virtual y el incremento de las ventas por internet, rompiendo con la lógica de los modelos de valoración empresarial estudiados hasta el momento. En los mercados internacionales y en las bolsas de valores del mundo, se aprecia alta volatilidad por efectos de la globalización y del crecimiento tecnológico. Surgen nuevas formas de hacer comercio, como las monedas virtuales. Córdova (2016) refiere la importancia de considerar el aumento del valor que las tecnologías de información y comunicación han alcanzado en las empresas, posibilitando a las organizaciones generar valor mediante la gestión completa tanto de la unión de valor física como virtual (pp.18-20).

Marco legal. A continuación, presentamos el marco normativo y legal que sustenta a nuestra variable dependiente, la Gestión Financiera:

La Constitución Política del Perú de 1993. Promulgada el 29 de diciembre de 1993, entró en vigor el 01 de enero de 1994. En su artículo 59° *señala que es el Estado el que garantiza la libertad de empresa.* El Estado es el principal promotor de estimular la generación de riqueza a partir de la creación de empresa, comercio e industria, y garantiza la libertad de trabajo. La Constitución no solo garantiza un estado promotor, sino que además en el ejercicio de estas libertades por parte de los ciudadanos, no deben ir ni contra la moral, ni la salud, ni contra la seguridad pública, en resumen, que no vulnere el Estado de derecho. El Estado como principal promotor de la inversión y el empleo está llamado a brinda oportunidades de superación a los sectores vulnerables, a los micro y pequeños empresarios, en tal sentido estamos frente a un Estado promotor y que busca equiparar las oportunidades para todos los peruanos (Constitución política del Perú, 1993).

El Código Civil Peruano. Aprobado según Decreto Legislativo N° 295 promulgado el 24.07.84, publicado el 25.07.84 y vigente a partir del 14.11.84, en su artículo 1351° habla del contrato como a concordancia entre dos o más partes con el propósito de establecer, regular, alterar o dar por terminada una relación jurídica patrimonial. El contrato como el acto jurídico que refiere la manifestación de voluntad destinada a fomentar las relaciones comerciales y por ende fomentar la creación de valor agregado (Código civil peruano, 1984).

Ley N°26887 Ley General de Sociedades. Promulgada el 09 de diciembre de 1997 la misma que ingresó en vigencia a partir del 01 de enero de 1998. En su artículo primero manifiesta que *quienes constituyen una Sociedad, es decir los involucrados en la constitución empresarial, convienen en realizar aportes dinerarios,*

aportes de bienes o aportes de mano de obra reflejada en los servicios, como elemento creador empresarial para realizar una actividad comercial en común, la misma que está llamada a la generación de riquezas y de fuentes de empleo (Ley general de sociedades, 1987).

La ley general de sociedades es el instrumento legal que regula la formación y funcionamiento societario, que otorga el marco para la formalización empresarial, posibilitándole incorporarse activamente en el sistema financiero mediante el acceso a financiamientos y créditos. El formalismo que presenta esta ley viene a cambiar la mentalidad del empresario peruano, el mismo que a lo largo de la historia se ha mostrado no solo reacio al formalismo, sino que por sobre todo ha sido y es pujante y emprendedor, capaz de sobrevivir aún en las situaciones más adversas (Ley general de sociedades, 1987).

Ley N° 26702 Ley General del Sistema Financiero y del Sistema de Seguros y Orgánica de la Superintendencia de Banca y Seguros.

Publicada el 09 de diciembre de 1996. Cuya normatividad comprende al sistema financiero, codificado por la Superintendencia de Banca, Seguros y AFP, mediante Ley N° 26702 indica el marco que regulación y supervisa al que están sometidas todas las empresas que trabajen y se desarrollen en el sistema financiero y en el ámbito del sistema de seguros, así como las empresas que llevan a cabo actividades relacionadas o complementarias con el propósito establecido por la normativa (Ley 26702, 1996).

El marco regulador contenido en la presente ley del sistema financiero le proporciona al empresario y al emprendedor un sistema sólido y confiable, que contribuye al desarrollo nacional, un marco regulador adecuado y moderno.

Marco conceptual. A continuación, presentamos diferentes conceptos sobre Gestión Financiera, los mismos que han servido de fuentes de consulta para la elaboración de nuestro presente trabajo de investigación:

De acuerdo con Córdoba (2016), la gestión financiera se puede definir como la disciplina responsable de evaluar el costo y tomar decisiones relacionadas a la repartición de recursos. Esto abarca la adquisición, inversión y administración de estos recursos. La gestión financiera se centra en las decisiones y acciones que se consideran en relación con los recursos financieros requeridos para las actividades de las organizaciones, considerando aspectos como cómo obtenerlos, cómo utilizarlos y cómo supervisarlos. En esencia, se trata de asegurarse de que los recursos financieros se empleen de forma eficiente y estratégica en la organización.

El primer aspecto que precisa Córdoba Padilla en su definición es la determinación de valor de la gestión financiera, puesto que todas las operaciones representan movimientos financieros, y siempre van a repercutir en el resultado económico esperado. El segundo aspecto relevante es la toma de decisiones en la asignación de los bienes de la organización. En este aspecto es necesario que la información que se maneja sea precisa, oportuna y confiable, para que puedan realizar la elección más adecuada para alcanzar los propósitos organizacionales. Córdoba precisa que en la toma de decisiones no solo hay que acceder a los recursos, sino que sobre los excedentes financieros inclusive tenemos la responsabilidad de

hacerlos producir, buscando por ejemplo invertirlos en mercados financieros atractivos utilizando el producto que se adecue a la coyuntura. En resumen, para Córdoba la Gestión Financiera es la dirección de los bienes, mediante el empleo correcto debidamente controlados, garantizando un nivel de desviación bajo del presupuesto inicial, reduciendo los contratiempos no presupuestados.

Según la definición de Aguilar (2017), la Gestión Financiera se refiere a la obtención de información de manera cuantitativa según las necesidades específicas. Esta información permite comprender los distintos beneficios obtenidos en la ejecución de las actividades económicas. Su propósito es proporcionar los datos necesarios para tomar decisiones acertadas sobre la situación financiera de la empresa, cumplir con las proyecciones financieras y asegurar los flujos de efectivo que respalden la rentabilidad proyectada. En resumen, la Gestión Financiera se centra en la adquisición y análisis de información cuantitativos para guiar las decisiones financieras y garantizar el éxito económico de la empresa.

Esta definición resalta la importancia del conocimiento de las necesidades de la organización, de un gestor financiero que tenga acceso a la información financiera de manera precisa y oportuna, la misma que analizará y evaluará las necesidades de la organización, incluso para evaluar la necesidad de apalancamiento financiero. El gestor debe tener claro cuáles son los objetivos planteados por la dirección, debe tener claro cuáles son las fuentes de ingreso y de los egresos presupuestados por cada área, de esta manera el gestor financiero puede determinar ajustes y correcciones necesarias para el logro de los objetivos planteados.

De Pablo, A. (2017) refiere que la Gestión Financiera contribuye a alcanzar los objetivos de la organización, que el propósito inicial de la gestión financiera es la optimización del beneficio a largo plazo con el objeto de crear valor para los diferentes grupos interesados (p. 23).

En efecto para De Pablo lo más importante es que la gestión financiera contribuye y acompaña al logro de los objetivos planteados de la organización, lo que implica una planificación desde el inicio de las operaciones en cada ejercicio. Es importante que la organización tenga objetivos claros y viables para que la gestión financiera se convierta en una herramienta fundamental para la materialización de esos objetivos. El autor también refiere que el propósito inicial de la gestión financiera es la optimización de la utilidad a largo plazo, entendiendo que el horizonte de vida de una empresa es justamente a largo plazo, bajo una idea de negocio lucrativa.

Westreicher (2022) refiere que la Gestión Financiera constituye una disciplina dentro de las ciencias empresariales que se dedica a examinar la manera más eficiente de adquirir y emplear los recursos de una empresa.

La gestión financiera nos define la manera cómo la empresa financiará sus operaciones, es decir cómo va a cubrir su proyección de flujos de ingresos y egresos, las fuentes y formas de financiamiento. La gestión financiera no solo debe analizar cómo se obtendrán los recursos y cómo se van a utilizar, sino y sobre todo el uso de los recursos y la forma de controlarlos y supervisarlos.

Pérez-Carballo (2015) detalla que la gestión financiera se concibe como la administración integral de aspectos como la inversión, financiación, información, riesgos y el control de los flujos monetarios relacionados con las operaciones. Este enfoque amplio refiere que la gestión financiera abarca todas las áreas de la empresa y reconoce que cualquier decisión tomada dentro de la organización tiene un impacto directo en los resultados y las finanzas de la empresa. Las operaciones internas de la empresa se traducen en flujos de ingresos o egresos que influyen en los resultados financieros proyectados. En resumen, la gestión financiera se extiende a través de la empresa y su objetivo es gestionar de manera efectiva todos los aspectos financieros que afectan su desempeño y resultados.

Terrazas Pastor (2009) afirma que la gestión financiera se refiere a la actividad desempeñada en una organización, delegada de planificar, estructurar, conducir, supervisar, monitorear y coordinar la administración integral de los recursos financieros con el objetivo de producir mayores utilidades y resultados. Terrazas sostiene que el propósito de la gestión financiera es lograr que la empresa se desarrolle correctamente, que las decisiones tomadas sean las más pertinentes y que los productos de financiamiento adquiridos sean los más convenientes para la institución.

Córdoba (2012) afirma que la Gestión Financiera comprende un procedimiento que abarca los ingresos y gastos relacionados con la administración prudente del dinero en las organizaciones, resultando en la rentabilidad financiera derivada de este proceso. Este concepto de Córdoba permite estudiar la gestión financiera desde dos

elementos del objetivo principal. Primero la generación de los recursos y segundo el control sobre el uso de los recursos. La rapidez con la que evolucionan los mercados y la coyuntura social exigen que las empresas tengan mayores grados de eficacia y eficiencia en el manejo de sus recursos, en el manejo del negocio y en la previsión del comportamiento de los mercados. No solo es importante el control de los presupuestos proyectados, sino también predecir el comportamiento del mercado al cual pertenece el negocio, y garantizar los recursos financieros necesarios para la operatividad.

Haro, Rosario (2015) entienden la gestión financiera como funciones que se desglosan en subfunciones, una de ellas es la de corto plazo, llamada gestión operativa, que es la gestión del circulante centrada en la gestión, desarrolla la planificación financiera de las inversiones y financiamiento a corto plazo. La otra es la gestión financiera a largo plazo o también llamada finanzas estructurales. Ambas conforman la gestión financiera de la empresa.

La gestión del circulante o gestión estructural es la que se encarga del análisis y estudio de las operaciones que permiten el normal desarrollo de las actividades diarias de la empresa, es decir las operaciones corrientes, y de los financiamientos a corto plazo. La gestión a largo plazo se encarga de las operaciones no corrientes y se encarga de los recursos adicionales o fuentes de financiamiento. Ambas con sus respectivos análisis, controles, estudios y estrategias para alcanzar los objetivos planteados a mediano y largo plazo.

2.3. Definición de términos básicos (Glosario)

2.3.1. Auditoría interna

Planeamiento de las operaciones.

La NIA 300 refiere que es responsabilidad del auditor interno planificar la auditoría, estableciendo la estrategia global y llevar a cabo el plan de acción. El auditor de esta manera podrá organizar y administrar apropiadamente el trabajo de auditoría (Moncayo, 2015).

La planificación de una auditoría involucra la elaboración de una estrategia total la misma que tiene relación directa al encargo de la auditoría. Es en base a los objetivos de la auditoría que no solo planteamos las estrategias de la planificación, sino además el personal más calificado e idóneo, y a valorar en mayor medida las áreas más importantes en peso cuantitativo y cualitativo.

Evaluación del riesgo.

La NIA 315 revisada difundida por el Consejo de Normas de Auditoría y Aseguramiento sostiene que el auditor tiene la responsabilidad de identificar y valorar el riesgo. El auditor está llamado a conocer la operatividad de la entidad, los pormenores del negocio, su entorno de control interno, y sobre esta base implementar las respuestas a los riesgos valorados de incorrección material (International auditing and assurance standards board [IAASB], 2019).

El auditor, refiere la NIA 315, en base a lo expuesto, es responsable de reconocer y estimar los riesgos del negocio, las incorrecciones materiales propias del giro del negocio, reflejadas en los estados financieros y en los niveles de desviación de los resultados. La NIA 400 “Evaluación del Riesgo y Control Interno” recalca que

el auditor para planificar la auditoría debe tener suficiente información de los sistemas contables y controles internos, y es en base a la solidez de los mismos que planificará inclusive el tamaño de la muestra.

Riesgo de auditoría.

Según la NIA 315 sobre el reconocimiento del riesgo de que el auditor emita una opinión inadecuada sobre los estados financieros, especialmente cuando están preparados de forma incorrecta con un nivel de importancia sustancial. El riesgo de auditoría consta de tres elementos: el riesgo inherente, asociado a la naturaleza del negocio; el riesgo de control y el riesgo de detección (IAASB, 2017, p. 321).

El riesgo inherente es la probabilidad que sucedan errores en los saldos de las cuentas contables, por registros equivocados o registros indebidos, que tuviera una importancia relativa, asumiendo la falta o pocos controles internos, que es donde surge el riesgo de Control en la medida en que no sea prevenido, detectado y/o corregido con la debida oportunidad y diligencia. Estos errores suelen detectarse en los análisis de cuentas y en las revisiones de controles internos en los cierres mensuales, y si no se detectan en estas instancias surge el riesgo de detección en los procedimientos ya del auditor para determinarlas según la relevancia en la desviación de los resultados (IAASB, 2017, p. 321).

Independencia y Objetividad.

La independencia en el contexto de la auditoría interna se define como la "libertad de condicionamientos que puedan poner en peligro la capacidad del auditor interno para realizar para realizar sus actividades de manera objetiva. Además, el

auditor debe contar con acceso directo y sin restricciones a la alta dirección de la organización". Esto significa que el auditor interno tiene que mantener una actitud independiente y neutral, evitando cualquier conflicto de intereses, (Estupiñan, 2015).

Es importante e imprescindible que el auditor interno sea independiente de la toma de decisiones y de la dirección de la organización con el fin de evaluar objetivamente sus acciones, pero no podemos negar la relación de dependencia del auditor interno puesto es un empleado y depende de la dirección. El auditor interno está llamado a evaluar el nivel de independencia y dejarlo sentado por escrito. El auditor debe tener la capacidad para trabajar sin restricciones de ninguna clase, con acceso total a toda la información y documentación requerida por su persona y equipo.

El auditor, ante el acceso irrestricto de la información y fuentes, debe constantemente evaluar si la información encontrada no le involucra o le genera conflicto de intereses considerando en todo momento que la imparcialidad garantiza dictámenes objetivos.

Acciones de Control.

Se examinan las medidas de control presentes en las políticas, sistemas y procedimientos de la institución, las cuales son implementadas por el personal que trabaja en la institución. Este equipo humano se encarga de garantizar la ejecución de las directrices establecidas en todos los niveles de la organización, asegurando que se prosigan las directrices establecidas en cada proceso y área (Hernández, 2016, p. 22).

Se consideran acciones de control a todos los procedimientos internos orientados al control del cumplimiento de los objetivos planteados. Las acciones de control son las herramientas del sistema las mismas que mediante la aplicación de dispositivos legales, de procedimientos y entes rectores, efectúan la comprobación y evaluación de los actos como resultado de las operaciones y la gestión.

Seguimiento de las medidas correctivas.

Son el registro de las actividades y tareas que se realizan, en los plazos establecidos, como medidas correctivas dispuestas por el titular de la entidad para el desarrollo de los hallazgos y sugerencias contenidas en los informes de auditoría en la organización. Habrá que estar pendiente sobre el progreso de las acciones correctivas y la manera en que se están abordando (Santillana,2013, p.17).

Son los procedimientos para verificar que se cumplan dentro de los plazos previstas, la implementación de las acciones que se recomendaron en el informe de auditoría, las mismas que están orientadas a rectificar las desviaciones resultantes. Se establece un plan de trabajo de las recomendaciones del informe para plantear cómo se van a solucionar las no conformidades detectadas, al final del cual se emitirá un informe de levantamiento de los hallazgos.

Informes de auditoría interna.

El informe de auditoría es el principal medio utilizado para informar las observaciones y sugerencias a la alta dirección de una organización en relación con los resultados de la labor concluido. Este documento no solo formaliza los hallazgos de la auditoría, sino que también presenta una descripción de lo que se examinó,

destacando tanto los aspectos positivos como los negativos, y proporciona conclusiones. Su propósito es informar a la dirección de la empresa sobre lo que está funcionando de manera adecuada y lo que necesita mejorarse. El informe de auditoría es un instrumento sustancial para informar de los resultados y las acciones a seguir (Instituto de altos estudios de control fiscal y auditoría del estado [COFAE],2014, p.2).

El informe de auditoría nos debe servir como un termómetro para evaluar si se cumplen los procedimientos y presupuestos, si las rendiciones de cuentas se dan dentro de los plazos y procedimientos establecidos, el desempeño por área según su presupuesto, la justificación de las desviaciones presupuestales. Toda esta información debe servir a la dirección para ajustar el timón y tomar decisiones oportunas.

2.3.2. Gestión financiera.

Planeamiento financiero.

La planificación financiera constituye una metodología que engloba diversos métodos, herramientas y metas con el propósito de anticipar y establecer objetivos económicos y financieros en una empresa. Este proceso considera tanto los recursos disponibles como los necesarios para alcanzar dichos objetivos. (López y Flores, 2016).

El planeamiento financiero es un proceso que depende de la disponibilidad de información relevante y puntual para tomar decisiones acertadas. Esto implica evaluar la situación actual y planificar metas a corto, mediano y largo plazo que se ajusten a la realidad de cada empresa. Además, el planeamiento financiero requiere

evaluaciones y controles regulares para medir y, si es necesario, corregir desviaciones en el camino. En resumen, se trata de un proceso dinámico que se basa en la información actualizada y en la capacidad de acomodarse a los cambios y desafíos que puedan emerger en el entorno financiero de una empresa.

Capital de trabajo.

Para los analistas financieros James, John (2002) el capital de trabajo es el activo circulante bruto, es decir el activo sin descontar el pasivo circulante. Son elementos que conforman el capital de trabajo: el efectivo y equivalente de efectivo, los valores comerciales, las cuentas por cobrar, las otras cuentas por cobrar comerciales, el inventario y el financiamiento necesario para apoyar el activo circulante (Van Horne, W. p.210).

El capital de trabajo en resumen es el efectivo disponible corriente para afrontar las obligaciones a corto plazo de las empresas. Es considerado un indicador de equilibrio financiero en la medida que puede afrontar las obligaciones corrientes las mismas que representan los gastos que mantienen la operatividad de la empresa y que hacen posible su normal funcionamiento.

Flujo de efectivo proyectado.

Se trata de una estimación anticipada de los flujos de efectivo que se prevé que entren y salgan de una empresa en un período de tiempo específico. Esta proyección se deriva de un proceso continuo de pronóstico financiero, el mismo que

a nuestro entender debe ser confiable sobre todo en el proceso de recopilación de la información (Salazar, 2021).

Para cualquier pronóstico y proyección partimos de la necesidad de contar con la información precisa y necesaria, tener el conocimiento del negocio y conocer el comportamiento, estacionalidades y posibles contingencias. De esta manera estamos garantizando que el flujo proyectado sea fiable. De igual modo se requiere una revisión constante de su ejecución y los ajustes necesarios para evitar las desviaciones.

Ingresos y gastos.

Los ingresos y gastos se relacionan con las variaciones en los activos financieros de una empresa que resultan de sus operaciones. Los ingresos contribuyen a aumentar la riqueza de la empresa, mientras que los gastos la disminuyen. Además, es crucial entender la naturaleza específica de los ingresos y gastos, ya que esto puede influir en la situación financiera de la empresa y en su rentabilidad (Magazine del Centro Europeo de Postgrado, 2023).

Determinar correctamente la proyección de los ingresos para mantener los niveles de rentabilidad proyectados se puede garantizar con fuentes de financiamientos externos, con inversiones y préstamos los mismos que implicarían asumir un gasto financiero. Se garantizan con el conocimiento del negocio y de las estacionalidades. Los gastos de una empresa están conformados por los gastos operativos, los que garantizan el desarrollo de las actividades empresariales, los gastos financieros y los imprevistos, en la medida en que son controlados podremos garantizar la rentabilidad proyectada.

Toma de decisiones.

La gestión financiera en una empresa demanda el uso de herramientas que posibiliten la toma de decisiones acertadas, orientadas hacia la optimización de los recursos financieros de la organización (Gonzales, 2016, p.4).

La alta dirección evalúa entre varias alternativas cual es la más adecuada para la empresa considerando las necesidades, comportamiento y proyecciones del negocio. Este proceso de toma de decisiones debe ser constante y periódico, y disponer de la máxima cantidad de datos para poder tomar las decisiones más acertadas.

Medición de la rentabilidad.

El nivel de rentabilidad financiera se refiere a la asociación entre el beneficio neto y los fondos particulares de una empresa. Este indicador se conoce como ROE (Return on Equity), y su objetivo es medir la rentabilidad del capital invertido por los accionistas de la compañía. El ROE se calcula dividiendo el beneficio neto o utilidad neta obtenida por la empresa entre sus propios fondos. A través de este indicador, se evalúa la capacidad de la empresa para generar valor para sus accionistas, en comparación con la rentabilidad mínima que podrían obtener al invertir en otros negocios (Espinosa, 2011).

CAPITULO III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis general

La auditoría interna incide favorablemente en la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.

3.2. Hipótesis específicas

- a. El planeamiento operativo incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial.
- b. La evaluación del riesgo incide en el capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial.
- c. La independencia y objetividad incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial .
- d. Las acciones de control inciden en los ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial.
- e. El seguimiento de medidas correctivas incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial.
- f. Los Informes de Auditoría Interna inciden en la rentabilidad de las empresas de limpieza industrial.

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de variables

MATRIZ DE OPERACIONALIZACION DE LAS VARIABLES		
	INDICADORES	INDICES
AUDITORIA INTERNA	X1. Planeamiento operativo	-Análisis general de la organización -Diagnóstico de la empresa
	X2. Evaluación del riesgo	-Identificación de riesgos -Gestión de riesgos
	X3. Independencia y objetividad	-Imparcialidad -Escepticismo
	X4. Acciones de control	-Control posterior -Actividades de control
	X5. Seguimiento de medidas correctivas	-Evaluación del seguimiento de medidas correctivas -Grado de implementación de recomendaciones
	X6. Informes de auditoría interna	-Producto final de la auditoría -Formulación concordante con normas de auditoría interna
Escala Valorativa	Nominal	
	INDICADORES	INDICES
GESTION FINANCIERA	Y1. Planeamiento financiero	-Estimación de ingresos -Estimación de gastos
	Y2. Capital de trabajo	-Nivel de activo -Nivel de solvencia
	Y3. Flujo de efectivo proyectado	-Movimiento de entradas de dinero -Movimiento de salidas de dinero
	Y4. Ingresos y gastos	-Nivel de ventas proyectadas -Nivel de gastos proyectados
	Y5. Toma de decisiones	-Formación sostenible -Decisiones del directorio
	Y6. Rentabilidad	-Medición de la ganancia -Indicadores de comprobación
Escala Valorativa	Nominal	

Nota. Elaboración Propia.

CAPÍTULO IV. METODOLOGÍA

4.1. Diseño metodológico

4.1.1. Tipo de diseño

El estudio se abordó desde un diseño no experimental cuyo diseño metodológico es correlacional, basado en la observación de las variables sin manipulación. Por lo tanto, Se llevará a cabo un proceso de selección de una muestra en la que:

$$M=Ox \text{ r } Oy$$

Donde:

M = Muestra.

O = Observación.

x = Auditoría Interna.

y = Gestión financiera.

4.1.2. Tipo de investigación

El presente estudio es considerado mediante una investigación aplicada, debido a que el propósito del estudio busca la aplicación de los conocimientos adquiridos después de sistematizar la práctica basada en la investigación (Murillo, 2008).

4.1.3. Nivel de investigación

El estudio corresponde a un nivel descriptivo - explicativo por la naturaleza del análisis.

4.1.4 Procedimientos que se seguirán para obtener la información necesaria y procesarla

La presente investigación se definió como una investigación cuantitativa debido a la forma estructurada de recojo y análisis de datos con el uso de herramientas estadísticas para obtener resultados (Alan y Cortez, 2018, p. 69).

En tal sentido la población estaba compuesto por empleados de las áreas de auditoría y contabilidad, jefes de línea y gerentes de las empresas de limpieza industrial ubicadas en la Región Lima.

Se elaboró la encuesta conformada por las preguntas del cuestionario según las variables independiente y dependiente. Posteriormente se elaboró la matriz de tabulación con la información recogida y se procedió a realizar el análisis estadístico de la data es mediante la aplicación de software estadístico para las ciencias sociales SPSS.

4.2. Población y muestra

López, P. (2004) en su artículo titulado Población y Muestra, señala que uno de los puntos de mayor conflicto es identificar cuánto es la población y la muestra y el de determinar los criterios para su selección. Señala que a tamaños grandes de población no es posible analizarlas en su totalidad y tiene mayores costos, de allí la importancia de definirla bien porque nos permitirá realizar la investigación en un

periodo más corto, reducir los costos, explorar de manera más detallada las variables y, sobre todo, mantener un mayor control sobre las variables a analizar.

La población de nuestra investigación estuvo compuesta por 122 colaboradores de las áreas de contabilidad y auditoría, jefes de línea y gerentes de las empresas de Limpieza Industrial de la Región Lima. Según el informe demográfico empresarial en el Perú del cuarto trimestre 2022 y el informe estructural empresarial 2020 del Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI, estas empresas pertenecen al segmento de empresas de servicio de la Región Lima (INEI, 2023) y que además pertenecen al rubro de grandes empresas.

Tabla 2

Empresas de servicios región lima 2022

Empresas de Servicios Región Lima 2022	Cálculo
Empresas Servicios Perú 2020	34,649
Factor Región Lima-2020	97.20%
Empresas Servicios Región Lima 2020	33,679
Tasa neta de variación positiva al 2022	0.70%
Empresas Servicios Región Lima 2022	33,915

Nota. INEI

Tabla 3

Segmento empresarial 2022

Segmento Empresarial 2022	%	# Empresas
----------------------------------	----------	-----------------------

Gran empresa	10.10%	3,425
Mediana empresa	2.70%	916
Pequeña empresa	87.20%	29,574
<u>Total</u>	<u>100%</u>	<u>33,915</u>

Nota. INEI

Respecto a la muestra utilizada, ésta ascendió a 93 encuestados auditores y contadores, jefes de línea y gerentes de las empresas de limpieza industrial de la Región Lima.

4.2.1. Procedimiento para el cálculo del tamaño y selección de la muestra

López, P. (2004) define la muestra como un subconjunto o fracción de la población en la que se realizará la investigación y que refleja adecuadamente a la población en su conjunto (p. 69).

Por tal razón utilizamos la fórmula de muestreo para el cálculo de poblaciones finitas como lo propone Navarro Chávez J.C. en su libro “Epistemología y Metodología de la Investigación”. La expresión es:

$$n = \frac{Z^2pqN}{e^2(N-1) + Z^2pq}$$

Donde:

Z: Valor de la abscisa de la curva normal para una confianza del 95% de probabilidad. Grado de confianza (Z=1.96)

p: Proporción de auditores y contadores, especialistas en finanzas, jefes de áreas y gerentes que manifestaron que la auditoría interna incide en la gestión financiera (p = 0.5)

q: Proporción de auditores y contadores, especialistas en finanzas, jefes de áreas y gerentes que manifestaron que la auditoría interna no incide en la gestión financiera (q = 0.5)

e: Margen de error 5%

N: Población

n: Tamaño óptimo de muestra.

A un nivel de confianza de 95% y 5% como margen de error tenemos las siguientes muestras óptimas:

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.95) (0.5) (122)}{(0.05)^2 (122-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = 93 \text{ encuestados}$$

4.3 Técnicas de recolección de datos

4.3.1 Descripción de las técnicas e instrumentos a utilizar para la obtención de la información

En el presente trabajo de estudio, se empleó la técnica de encuesta como método de recopilación de datos, utilizando el cuestionario como instrumento. Según Casas et al. (2002), la técnica de encuesta es ampliamente empleada en la investigación porque tiene la capacidad para recabar y procesar datos de forma rápida y eficiente. Los autores explican que el cuestionario es el elemento fundamental en la investigación por encuesta, ya que en él se incluyen los indicadores relacionados con las variables de estudio y los objetivos de la encuesta.

4.3.2 Procedimiento de Comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

La validez y confiabilidad del contenido del instrumento estuvo determinada por criterios de evaluación de expertos. Las preguntas fueron confirmadas por Auditores y Gerentes de Finanzas de amplia trayectoria, así como Doctores de reconocida experiencia en asesoría de post grado en universidades de prestigio. La apreciación de la validez del instrumento la vamos a resumir empleando el promedio que otorgaron los jueces. Si el promedio supera el 90%, equivalente a 72 puntos, consideraremos que el instrumento es aceptable y válido. En caso contrario, se requerirá realizar mejoras en las preguntas y volver a validar el instrumento. La evaluación del juicio de los expertos indica que la validez del contenido está por encima de los 72 puntos.

4.4 Técnicas para el procesamiento de la información

Respecto al análisis de los datos obtenida a través del cuestionario aplicado al personal auditor, contable, jefes de línea y gerentes de las empresas de Limpieza Industrial de la Región Lima, se procesó y analizó en la aplicación estadística computarizada llamada Statistical Package for the Social Sciences, abreviada como SPSS, en su edición IBM® SPSS® Statistics 27, en su versión en español.

4.5 Aspectos éticos

En nuestro presente estudio se han respetado la práctica de valores y la moral, así como, lo dispuesto en el código de ética de la Universidad de San Martín de Porres y el Código de Ética de los Colegios de Contadores Públicos del Perú, dando observancia obligatoria a principios fundamentales como integridad,

objetividad, confidencialidad y comportamiento profesional. El personal encuestado ha sido informado que su participación será considerada en un estudio académico, siendo conscientes de la importancia de sus respuestas que aportaron a la investigación. Se ha mantenido la reserva correspondiente. Se han respetado todos los derechos de los autores y tesis que antecedieron la presente investigación, prevaleciendo los valores éticos en la búsqueda de nuevos conocimientos.

CAPÍTULO V. RESULTADOS

5.1. Análisis e interpretación de los resultados

Tabla 4

El nivel de planeamiento operativo de la auditoría interna es importante para definir su accionar

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	43	46,2
	Probablemente Sí	44	47,3
	Desconoce	6	6,5
	Total	93	100,0

En el resultado de la presente tabla 4, los encuestados respondieron el 46.2% que definitivamente sí es importante el nivel de planeamiento operativo de la auditoría interna para definir las acciones. El 47.3% respondieron que probablemente sí, y solo el 6.5% respondieron que desconocen.

Del análisis de los resultados contenidos en el párrafo precedente se tiene que el 93.5% acumulado de los encuestados consideraron importante el nivel de planeamiento operativo de la auditoría interna para definir su accionar. De esta manera se puede hacer no solo el seguimiento de las operaciones, sino evaluar su ejecución o realizar los ajustes necesarios a fin de mejorar la eficiencia en el empleo de los bienes asignados. Solo el 6.5% del personal restante desconocen su importancia.

Figura 1

El nivel de planeamiento operativo de la auditoría interna es importante para definir su accionar

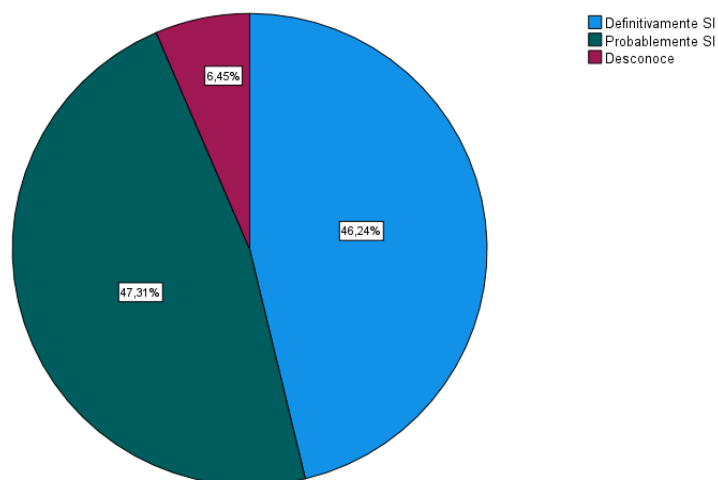


Tabla 5

Evaluación del riesgo por parte de la auditoría interna es una obligación implícita que corresponde al auditor

	Frecuencia	Porcentaje
Válido Definitivamente Sí	39	41,9
Válido Probablemente Sí	46	49,5
Válido Desconoce	8	8,6
Total	93	100,0

En el resultado de la tabla 5, los encuestados respondieron que definitivamente Sí un 41.9% acerca de si la evaluación del riesgo por parte de la auditoria es una obligación implícita que corresponde al auditor. Un 49.5% respondieron que

probablemente sí y solo un 8.6% de los encuestados respondieron que desconocen la evaluación del riesgo como obligación implícita del auditor.

Del análisis de la información comprendida en el párrafo precedente concluimos que los participantes respondieron definitivamente sí y probablemente sí, el 91.4% y son los que consideraron una obligación implícita del auditor la evaluación del riesgo como parte de las acciones de la auditoría interna como requisitos de verificación de los productos y de los procesos para garantizar los máximos beneficios para las empresas, de esta manera se podría garantizar la consecución de los resultados proyectados. Solo el 8.6% de los encuestados desconocieron la evaluación del riesgo como parte de las funciones del auditor.

Figura 2

Evaluación del riesgo por parte de la auditoría interna es una obligación implícita que corresponde al auditor

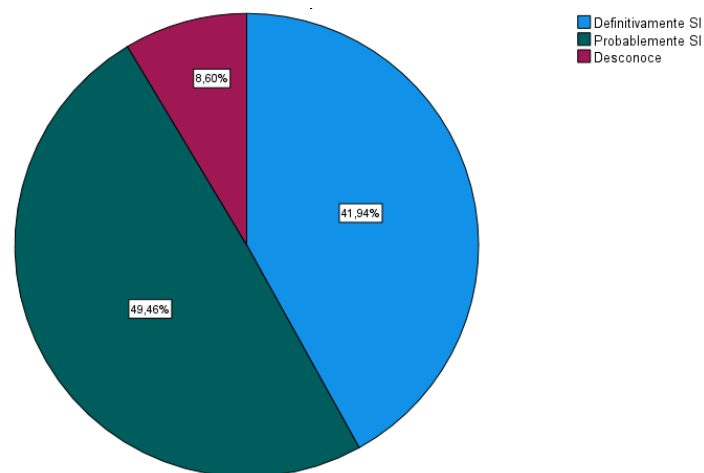


Tabla 6

El Auditor debe tener un grado de independencia y objetividad para desarrollar su trabajo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	57	61,3
	Probablemente Sí	31	33,3
	Desconoce	5	5,4
	Total	93	100,0

El resultado de la presente tabla 6 arroja que los encuestados respondieron definitivamente Sí el 61.3% y probablemente Sí el 33.3% sobre el grado de independencia y objetividad que debe tener el auditor para desarrollar su trabajo, y solo el 5.4% respondieron que desconoce del tema.

Si analizamos los resultados los encuestados respondieron tanto definitivamente si como probablemente si, un acumulado del 94.6% los que consideraron que el auditor tiene que poseer un grado de imparcialidad y neutralidad para ejecutar su labor el mismo que garantice la información y que proporcione confianza en el resultado de sus trabajos. Un porcentaje alto que consideraron que es importante la objetividad de los resultados y que sobre esa información que debe ser relevante es que se desprenden acciones de control para corregir, implementar y evitar las desviaciones de los resultados. Por otro lado, el nivel de desconocimiento sobre la relevancia de la imparcialidad y objetividad del auditor de los encuestados

fue bajo puesto que solo el 5.4% respondieron sobre el desconocimiento de la misma.

Figura 3

El auditor debe tener un grado de independencia y objetividad para desarrollar su trabajo

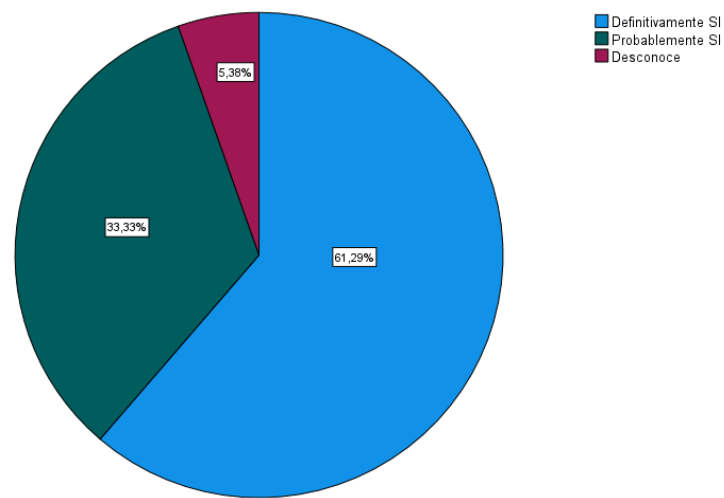


Tabla 7

Las acciones de control de la auditoría interna deben ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	27	29,0
	Probablemente Sí	54	58,1
	Desconoce	12	12,9
Total		93	100,0

En el resultado de la tabla 7, el 29.0% opinaron que definitivamente las acciones de control de la auditoría interna deben ser aplicadas conforme al

cronograma de ejecución. El 58.1% opinaron que probablemente sí y solo el 12.9% respondieron que desconocen si las acciones de control deben ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución.

Al analizar las respuestas de la presente tabla, el 87.1% acumulado respondieron afirmativamente que las acciones de supervisión de la auditoría interna tienen que ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución del trabajo, puesto que asegura el cumplimiento de las directivas impartidas por la gerencia para el control de los riesgos y permite que se corrijan las desviaciones en los resultados programados. Solo el 12.9% opinaron que desconocieron la relevancia de las medidas de control de la auditoría interna y la aplicación conforme al cronograma de ejecución.

Figura 4.

Las acciones de control de la auditoría interna deben ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución

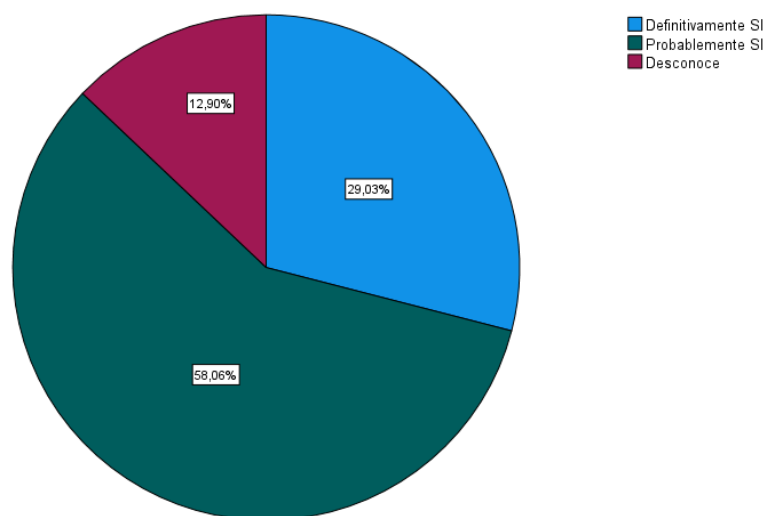


Tabla 8

Seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna de obligatoria consideración

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	30	32,3
	Probablemente Sí	62	66,6
	Desconoce	1	1,1
	Total	93	100,0

Del resultado de la tabla 8, el 32.3% de los entrevistados consideraron la supervisión de las medidas correctivas por parte de la auditoría interna de obligatoria consideración. El 66.6% respondieron que probablemente sí. El 1.1% desconoce la relevancia del seguimiento de las medidas correctivas.

Al analizar las respuestas de la presente tabla, el 98.9% acumulado opinaron afirmativamente que las medidas de supervisión de la auditoría interna tienen que ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución del trabajo. Solo el 1.1% respondieron que desconocen la relevancia de que función de las labores de control de la auditoría interna deberían ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución. Ninguna de las personas encuestadas respondió negativamente. El seguimiento de las medidas correctivas y preventivas garantiza la implementación de estas con el propósito de que no vuelvan a ocurrir.

Figura 5.

Seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna de obligatoria consideración

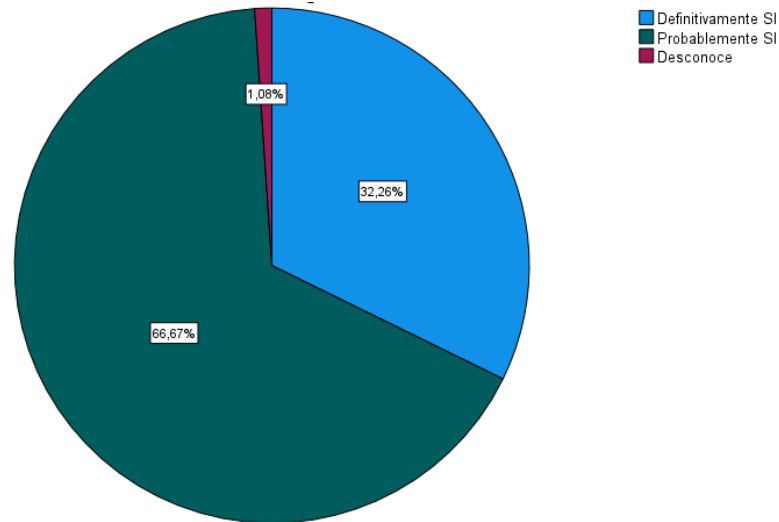


Tabla 9

Los informes de auditoría interna contienen recomendaciones que ayuden a mejorar los negocios de las empresas auditadas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	31	33,3
	Probablemente Sí	54	58,1
	Desconoce	8	8,6
	Total	93	100,0

Del resultado de la tabla precedente, el 33.3% de los entrevistados consideraron que los informes de auditoría interna contienen recomendaciones que ayudan a mejorar los negocios de las empresas auditadas. El 58.1% opinaron que probablemente sí. El 8.6% desconoce la importancia de los informes de auditoría.

Al analizar las respuestas de la tabla anterior, la mayoría de los participantes respondieron 91.4% que los informes de auditoría interna contienen recomendaciones que ayudaron a mejorar los negocios de las empresas auditadas. Solo el 8.6% de los participantes opinaron que desconocen la importancia de las sugerencias que contienen los datos de auditoría. Ninguna de las personas encuestadas responde negativamente. Al respecto las recomendaciones que contiene el informe de auditoría están orientadas a corregir y/o prevenir los errores. Las recomendaciones buscan fortalecer los controles internos y el cumplimiento de lo planificado, de esta manera se plantean posibles soluciones ante las desviaciones no programadas.

Figura 6

Los Informes de Auditoría Interna contienen recomendaciones que ayuden a mejorar los negocios de las empresas auditadas

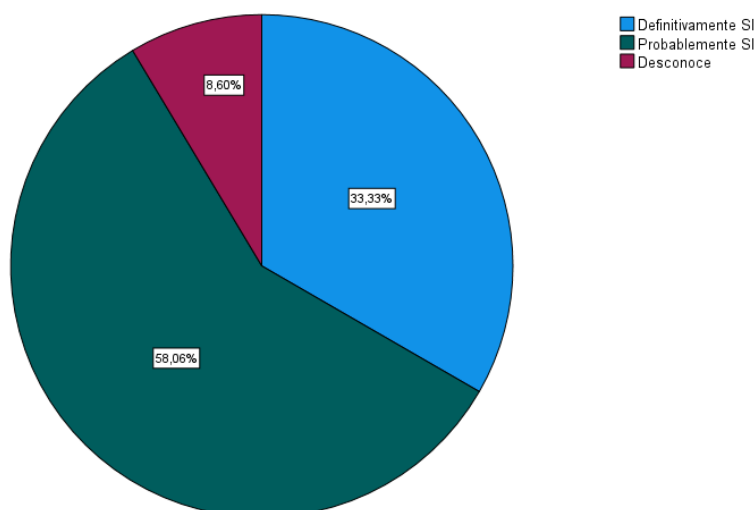


Tabla 10

La Auditoría Interna contribuye a mejorar y asegurar las operaciones mercantiles de las empresas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	31	33,3
	Probablemente Sí	57	61,3
	Desconoce	5	5,4
	Total	93	100,0

Del resultado de la tabla 10, el 33.3% de los entrevistados opinaron que la auditoría interna contribuye a mejorar y asegurar las operaciones mercantiles de las empresas. El 61.3% opinaron que probablemente Sí. El 5.4% desconoce la importancia de la auditoría interna.

Al analizar las respuestas de la tabla anterior, el 94.6% de los participantes opinaron que la auditoría interna contribuye a optimizar y asegurar las operaciones mercantiles de la empresa. El 5.4% de los participantes opinaron que desconocen la importancia de la auditoría interna garantizando las operaciones mercantiles de las empresas. Ninguno de los encuestado responde de manera negativa. Al respecto la auditoría interna garantiza el cumplimiento de las directivas, controles y procedimientos impartidos, velando por el correcto uso de los recursos y controlando las desviaciones de los presupuestos, de esta manera se garantizaría el resultado proyectado de las funciones de los mercantiles.

Figura 7

La auditoría interna contribuye a mejorar y asegurar las operaciones mercantiles de las empresas

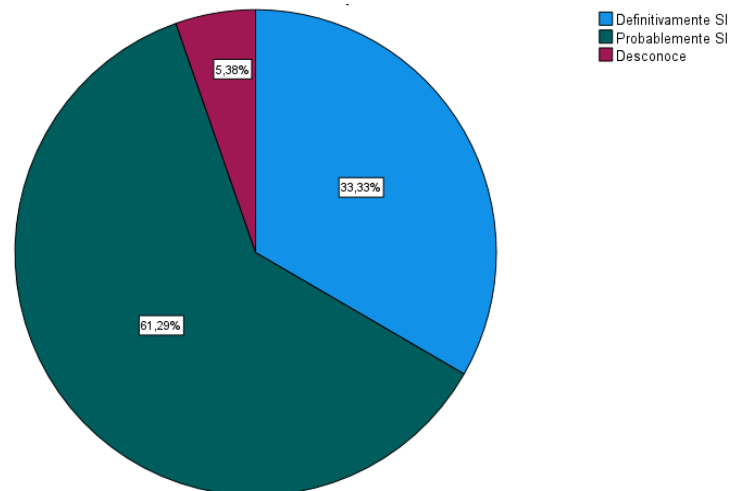


Tabla 11

El planeamiento financiero de las operaciones cumple un papel importante en el resultado de las empresas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	36	38,7
	Probablemente Sí	57	61,3
	Total	93	100,0

Del resultado de la tabla 11, el 38.7% de los entrevistados consideraron que el planeamiento financiero de las operaciones cumple un papel importante en el resultado de las empresas. el 61.3% opinaron que probablemente sí. No se apreciaron otras respuestas.

Al analizar las respuestas de la tabla precedente observamos que la totalidad de los encuestados, es decir el 100.0% opinaron que el planeamiento financiero de las operaciones cumple un papel importante en el resultado de las empresas. Ninguno de los encuestado se mostró en desacuerdo. El planeamiento financiero nos permite identificar las necesidades de financiamiento y apalancamiento, de esta manera al identificarlas podremos anticiparnos a las necesidades de financiamiento y poder cumplir con las obligaciones corrientes en los plazos establecidos.

Figura 8

El planeamiento financiero de las operaciones cumple un papel importante en el resultado de las empresas

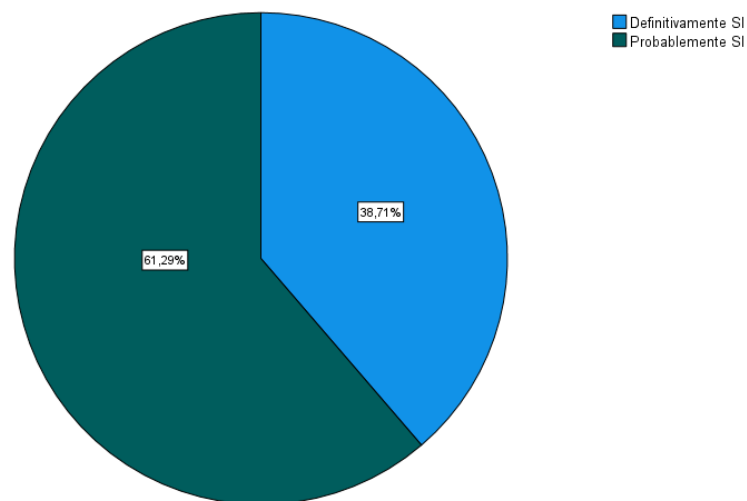


Tabla 12

Importancia en la medición del capital de trabajo

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	29	31,2
	Probablemente Sí	56	60,2
	Desconoce	8	8,6
Total		93	100,0

Del resultado de la tabla 12, el 31.2% de los entrevistados consideraron importante la medición del capital de trabajo. El 60.2% opinaron que probablemente sí es importante la medición del capital de trabajo. El 8.6% de los entrevistado desconoce si la medición del capital de trabajo es importante para las empresas del rubro estudiado.

Al analizar las respuestas de la tabla 12, observamos que el 91.4% de los sujetos consultados indicaron sobre la importancia de la medición del capital de trabajo. Solo el 8.6% de los encuestados, respondieron que desconoce la importancia de la medición del capital de trabajo. Ninguno de los encuestados responde negativamente. Efectivamente el capital de trabajo nos permite afrontar las obligaciones corrientes de la empresa, las mismas que representan los gastos cotidianos, las operaciones que nos van a permitir operar y generar los recursos. El cumplimiento de estas obligaciones corrientes siempre es señal de salud financiera y de solvencia empresarial.

Figura 9

Importancia en la medición del capital de trabajo

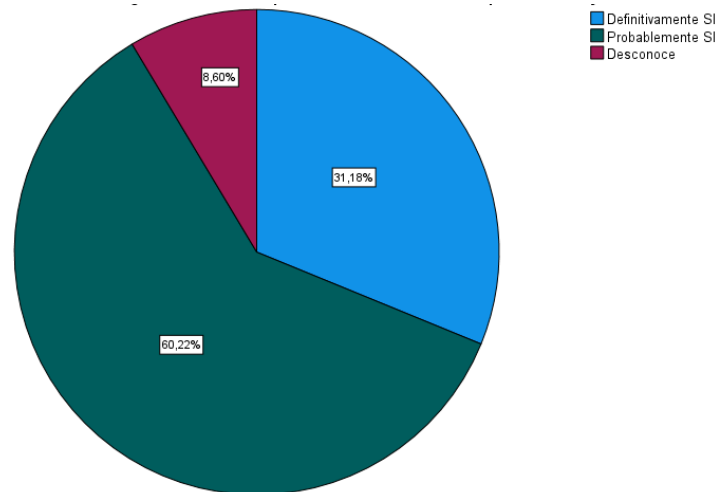


Tabla 13

El flujo de efectivo proyectado garantiza el cumplimiento de las obligaciones corrientes de las empresas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Definitivamente Sí	30	32,3	32,3	32,3
	Probablemente Sí	37	39,8	39,8	72,0
	Desconoce	23	24,7	24,7	96,8
	Probablemente NO	3	3,2	3,2	100,0
	Total	93	100,0	100,0	

Del resultado de la tabla 13, el 32.3% de los entrevistados opinaron que el flujo de efectivo proyectado garantiza el cumplimiento de las obligaciones corrientes de las empresas. El 39.8% opinaron que probablemente sí. El 24.7% de los encuestados opinaron que desconocen. El 3.2% de los encuestados opinaron que desconocen. El 3.2% de los entrevistado opinan que probablemente no.

Al analizar los resultados de la encuesta de la tabla 13, se estima que el 72.0 % de los sujetos participantes opinaron que el flujo de efectivo proyectado garantiza el cumplimiento de las obligaciones corrientes de la empresa. El 27.9% de los participantes consideraron que o desconocen su importancia o que probablemente no es importante. En efecto, la proyección de los flujos de efectivo nos puede garantizar tener liquidez en la medida en que se pueden identificar no solo las necesidades de financiamiento para el cumplimiento de las obligaciones en las fechas programadas, sino también las estacionalidades del negocio y el tipo de fuentes de financiamientos más acordes con el giro del negocio y la necesidad de la operación, garantizando la rentabilidad proyectada.

Figura 10

El flujo efectivo proyectado garantiza el cumplimiento de las obligaciones corrientes de las empresas

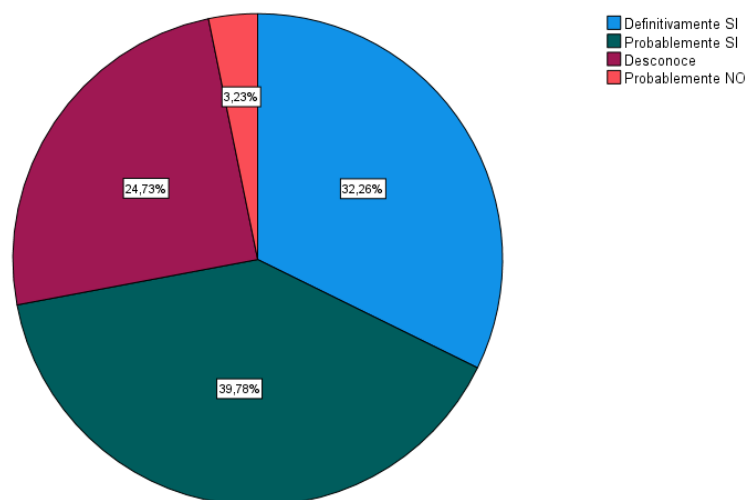


Tabla 14

El nivel de ingresos y gastos deben determinar un resultado positivo en estas empresas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	33	35,5
	Probablemente Sí	58	62,4
	Desconoce	2	2,2
	Total	93	100,0

Del resultado de la tabla 14, el 35.5% de los entrevistados consideraron que el nivel de ingresos y gastos deben determinar un resultado positivo en estas. El 62.4% opinaron que probablemente sí. El 2.2% de los encuestados opinaron que desconocen.

Al analizar los resultados de los encuestados en la tabla 14, vemos que el 97.8 % acumulado de los entrevistados consideraron que el nivel de ingresos y gastos deben determinar un resultado positivo en estas empresas. Solo el 2.2% de los encuestados, respondieron que desconocen si mantener el nivel de ingresos y gastos nos va a garantizar un resultado positivo. En efecto, mantener un análisis actualizado de los ingresos y los gastos en una empresa nos permite mantener identificados los cambios en los activos financieros producto de las operaciones corrientes, controlando las desviaciones no proyectadas, de esta manera garantizaremos la consecución del resultado positivo.

Figura 11

El nivel de ingresos y gastos deben determinar un resultado positivo en estas empresas

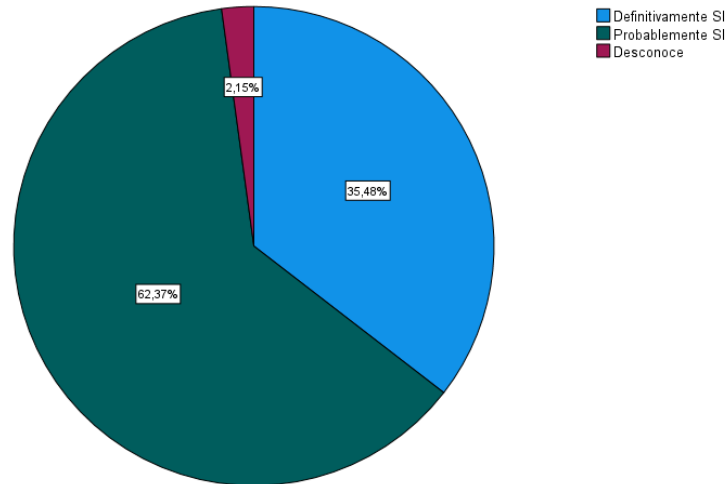


Tabla 15

La toma de decisiones se sustenta en las cifras determinadas en los Estados Financieros de las empresas

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	30	32,3
	Probablemente Sí	55	59,1
	Desconoce	7	7,5
	Probablemente NO	1	1,1
Total		93	100,0

Los encuestados de la tabla 15 respondieron que el 32.3% de los entrevistados consideraron que la toma de decisiones se sustenta en las cifras determinadas en los estados financieros de las empresas. El 59.1% opinaron que probablemente sí. El

7.5% de los encuestados opinaron que desconocen del tema y solo el 1.1% opinaron de probablemente no.

Al analizar las respuestas de los encuestados de la tabla 15, observamos que el 91.4 % de los entrevistados consideraron que la toma de decisiones se sustenta en las cifras determinadas en los estados financieros de las empresas. Solo el 8.6% de los encuestados, opinaron que desconocen del tema. Sin lugar a duda los estados financieros constituyen una herramienta importante para conocer la rentabilidad y la liquidez de la empresa, representan la situación a un determinado momento y describen el comportamiento de los activos. Un adecuado análisis de los estados financieros nos permite identificar una serie de ratios los mismos que nos sirven para la correcta toma de decisiones.

Figura 12

La toma de decisiones se sustenta en las cifras determinadas en los Estados Financieros de las empresas

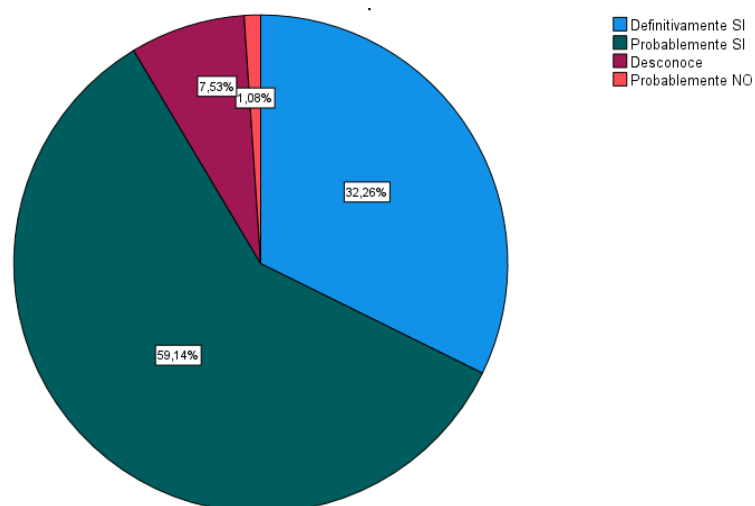


Tabla 16**En este sector empresarial existe rentabilidad al final del periodo**

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente SÍ	12	12,9
	Probablemente SÍ	20	21,5
	Desconoce	41	44,1
	Probablemente NO	16	17,2
	Definitivamente NO	4	4,3
	Total	93	100,0

Del resultado de la tabla 16, el 12.9% de los entrevistados consideraron que en este sector empresarial si existe rentabilidad al final del periodo. El 21.5% opinaron que probablemente SÍ, 44.1% desconoce si en este sector empresarial existe rentabilidad. El 17.2% opina que probablemente este sector no tiene rentabilidad al final del período. El 4.3% opina que definitivamente no existe rentabilidad.

Al analizar las respuestas de los encuestados en la tabla 14, observamos que solo el 34.4 % de los entrevistados consideraron que existe rentabilidad al final del período es decir la tercera parte. Por otro lado, el 44.1% de los encuestados desconocieron si la empresa obtiene rentabilidad al final el período, y que el 21.5% de los encuestados opinaron que probablemente no o definitivamente no existe rentabilidad al final del periodo. Estos resultados nos pueden indicar que la percepción del personal es que la operación no es rentable al final del periodo. En efecto, la rentabilidad del negocio que se entiende como la capacidad de las empresas para generar ganancias, no se está reflejando como mensaje al personal y consideran que

las empresas en resumen no son rentables. Estas situaciones se suscitan cuando al interior de la empresa se presentan contingencias no programadas las mismas que merman la rentabilidad. De allí la importancia de la planificación de las actividades de la operación, para garantizar el cumplimiento de lo proyectado y la consecución de resultados favorables.

Figura 13

En este sector empresarial existe rentabilidad al final del periodo

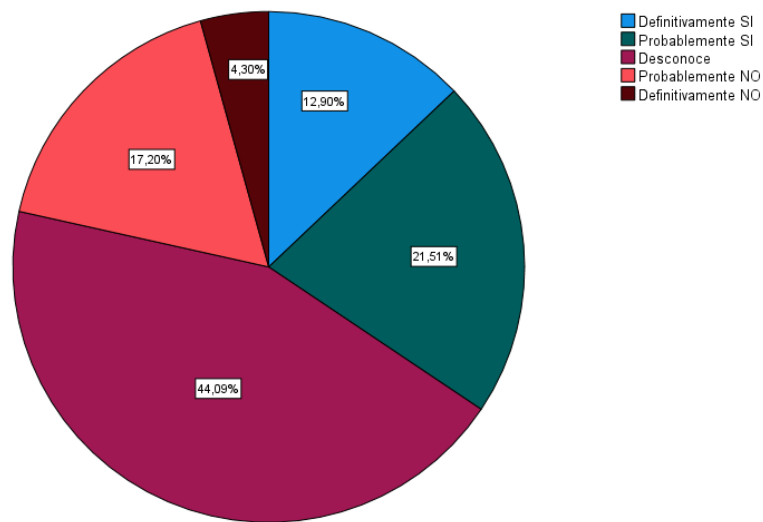


Tabla 17

La gestión financiera es importante en las empresas de limpieza industrial

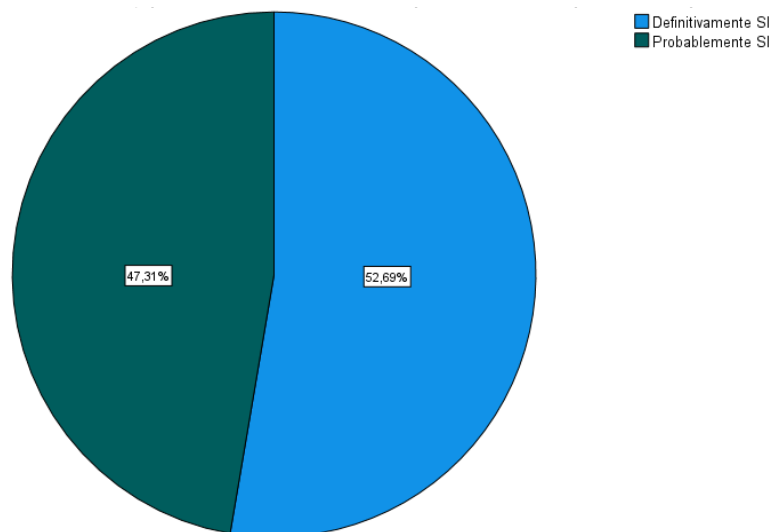
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Definitivamente Sí	49	52,7
	Probablemente Sí	44	47,3
Total		93	100,0

Del resultado de la tabla 17, el 52.7% de los sujetos de la encuesta indicaron que la Gestión Financiera es importante en las empresas de limpieza industrial. El 47.3% opinaron que probablemente sí. Ningún encuestado responde negativamente.

Al analizar las respuestas de los encuestados de la tabla 17, observamos que el 100.0 % de los entrevistados consideraron que la gestión financiera es importante en las empresas de limpieza industrial. En efecto, la gestión financiera nos permite planificar, controlar y supervisar las finanzas de las empresas de limpieza industrial, así como el empleo pertinente de los recursos y nos permitiría maximizar la rentabilidad mediante el control de los egresos.

Figura 14

La gestión financiera es importante en las empresas de limpieza industrial



5.1.2. Nivel de validación o confianza

Tabla 18

Confiabilidad

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,809	14

Mediante el uso del SPSS V27 y el empleo del Alfa de Cronbach se ha determinado un valor promedio de 0.809. Esto evidencia que la tesis elaborada cuenta con una considerable fiabilidad en la asociación entre las interrogantes y los resultados alcanzados de la encuesta.

5.2. Contrastación de hipótesis

5.2.1. Pruebas de hipótesis general

La Auditoría Interna incide favorablemente en la Gestión Financiera de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.

- a. **Hipótesis nula (H_0).** No existe relación estadísticamente significativa entre la auditoría interna y la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- b. **Hipótesis alternante (H_a).** Si existe relación estadísticamente significativa entre la auditoría interna y la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.

c. **Nivel de significación (α).** Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, convencionalmente se asume un nivel del 5%.

d. **Prueba estadística.** El procedimiento estadístico empleado para contrastar hipótesis es la correlación, cuya expresión matemática se presenta a continuación.

pvalor: valor de la probabilidad de la prueba

Reemplazando valores se tiene:

pvalor= 0.000

e. **Decisión.** Ho se rechaza.

Tabla 19

Tabla cruzada auditoría interna*gestión financiera

		Gestión Financiera		Total	
		REGULAR	EFICIENTE		
Auditoría Interna	REGULAR	Recuento	15	5	20
		% del total	16,1%	5,4%	21,5%
	EFICIENTE	Recuento	16	57	73
		% del total	17,2%	61,3%	78,5%
Total	Recuento		31	62	93
	% del total		33,3%	66,7%	100,0%

Tabla 20

Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis general

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,906	1	0,000

N de casos válidos	93
--------------------	----

Con el nivel de significancia del 5% puesto que $P=0.00 < 0.05$, se rechaza entonces la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alternativa, Podemos decir que la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima – Perú, 2020 - 2022.

5.2.2. Pruebas de hipótesis específicas

Primera hipótesis específica. El nivel de planeamiento operativo incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial.

- a. **Hipótesis nula (H_0).** No existe relación estadísticamente significativa entre el nivel de planeamiento operativo y el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- b. **Hipótesis alternante (H_a).** Si existe relación estadísticamente significativa entre el nivel de planeamiento operativo y el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- c. **Nivel de significación (α).** Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, convencionalmente se asume un nivel del 5%.
- d. **Prueba estadística.** El procedimiento estadístico empleado para contrastar hipótesis es la correlación, cuya expresión matemática se presenta a continuación:

pvalor: valor de la probabilidad de la prueba

Reemplazando valores se tiene:

pvalor= 0.000

e. **Decisión.** Ho se rechaza.

Tabla 21

Tabla cruzada nivel de planeación de las operaciones*planeamiento financiero

		Planeamiento financiero			Total
		REGULAR	EFICIENTE		
Nivel de planeación de las operaciones	REGULAR	Recuento	39	11	50
		% del total	41,9%	11,8%	53,8%
	EFICIENTE	Recuento	18	25	43
		% del total	19,4%	26,9%	46,2%
Total		Recuento	57	36	93
		% del total	61,3%	38,7%	100,0%

Tabla 22

Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 1

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,727 ^a	1	0,000
N de casos válidos		93	

Puesto que $P=0.00 < 0.05$, entonces se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, el nivel de planeamiento operativo incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial.

Segunda hipótesis específica. La evaluación del riesgo incide en la medición del capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial.

a. Hipótesis nula (H_0): No existe relación estadísticamente significativa entre la evaluación del riesgo y la medición del capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.

b. Hipótesis alternante (H_a): Si existe relación estadísticamente significativa entre la evaluación del riesgo y la medición del capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.

c. Nivel de significación (α): Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, convencionalmente se asume un nivel del 5%.

d. Prueba estadística. El procedimiento estadístico empleado para contrastar hipótesis es la correlación, cuya expresión matemática se presenta a continuación:

p valor: valor de la probabilidad de la prueba

Reemplazando valores se tiene:

p valor= 0.028

e. Decisión. H_0 se rechaza.

Tabla 23

Tabla cruzada evaluación de riesgos*capital de trabajo

		Capital de trabajo			
		REGULAR	EFICIENTE	Total	
Evaluación de riesgos	REGULAR	Recuento % del total	42 45,2%	12 12,9%	54 58,1%
	EFICIENTE	Recuento % del total	22 23,7%	17 18,3%	39 41,9%
Total		Recuento	64	29	93

	% del total	68,8%	31,2%	100,0%
--	-------------	-------	-------	--------

Tabla 24 Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 2

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	4,818 ^a	1	0,028
N de casos válidos	93		

Puesto que $P=0.00 < 0.05$, entonces se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, la evaluación del riesgo incide en la medición del capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial.

Tercera hipótesis específica. El grado de independencia y objetividad incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial.

- a. **Hipótesis nula (H_0).** No existe relación estadísticamente significativa entre el grado de independencia y objetividad y el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- b. **Hipótesis alternante (H_a).** Si existe relación estadísticamente significativa entre el grado de independencia y objetividad y el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- c. **Nivel de significación (α).** Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, convencionalmente se asume un nivel del 5%.
- d. **Prueba estadística.**

El procedimiento estadístico empleado para contrastar hipótesis es la correlación, cuya expresión matemática se presenta a continuación.:

pvalor: valor de la probabilidad de la prueba

Reemplazando valores se tiene:

pvalor= 0.011

e. Decisión. Ho se rechaza.

Tabla 25

Tabla cruzada grado de independencia y objetividad*flujo de efectivo proyectado

		Flujo de efectivo proyectado			Total
		REGULAR	EFICIENTE		
Grado de independencia y objetividad	REGULAR	Recuento	30	6	36
		% del total	32,3%	6,5%	38,7%
	EFICIENTE	Recuento	33	24	57
		% del total	35,5%	25,8%	61,3%
Total		Recuento	63	30	93
		% del total	67,7%	32,3%	100,0%

Tabla 26

Pruebas de chi-cuadrado hipótesis específica 3

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,534 ^a	1	0,011
N de casos válidos	93		

Puesto que $P=0.011 < 0.05$, entonces se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, el grado de independencia y objetividad incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial.

Cuarta hipótesis específica. El nivel de las acciones de control incide en el nivel de ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial.

- a. **Hipótesis nula (H_0):** No existe relación estadísticamente significativa entre el nivel de las acciones de control y el nivel de ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- b. **Hipótesis alternante (H_a):** Si existe relación estadísticamente significativa entre el nivel de las acciones de control y el nivel de ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- c. **Nivel de significación (α):** Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, convencionalmente se asume un nivel del 5%.
- d. **Prueba estadística.** El procedimiento estadístico empleado para contrastar hipótesis es la correlación, cuya expresión matemática se presenta a continuación:

pvalor: valor de la probabilidad de la prueba

Reemplazando valores se tiene:

pvalor= 0.017
- e. **Decisión.** H_0 se rechaza.

Tabla 27

Tabla cruzada nivel de acciones de control*ingresos y gastos

			Ingresos y gastos		Total
			REGULAR	EFICIENTE	
Nivel de acciones de control	REGULAR	Recuento	47	18	65
		% del total	50,5%	19,4%	69,9%
	EFICIENTE	Recuento	13	15	28
		% del total	14,0%	16,1%	30,1%
Total		Recuento	60	33	93
		% del total	64,5%	35,5%	100,0%

Tabla 28

Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 4

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	5,725 ^a	1	0,017
N de casos válidos	93		

Puesto que $P=0.017 < 0.05$, entonces se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, el nivel de las acciones de control si incide en el nivel de ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial.

Quinta hipótesis específica. El seguimiento de medidas correctivas incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial.

- a. **Hipótesis nula (H_0).** No existe relación estadísticamente significativa entre el seguimiento de medidas correctivas y la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- b. **Hipótesis alternante (H_a).** Si existe relación estadísticamente significativa entre el seguimiento de medidas correctivas y la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- c. **Nivel de significación (α).** Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, convencionalmente se asume un nivel del 5%.
- d. **Prueba estadística.** El procedimiento estadístico empleado para contrastar hipótesis es la correlación, cuya expresión matemática se presenta a continuación:
 pvalor: valor de la probabilidad de la prueba
 Reemplazando valores se tiene:
pvalor= 0.005
- e. **Decisión.** Ho se rechaza.

Tabla 29

Tabla cruzada seguimiento de medidas correctivas*toma de decisiones

		Toma de decisiones		Total	
		REGULAR	EFICIENTE		
Seguimiento de medidas correctivas	REGULAR	Recuento	46	17	63
		% del total	49,5%	18,3%	67,7%
	EFICIENTE	Recuento	13	17	30
		% del total	14,0%	18,3%	32,3%
Total		Recuento	63	59	34
		% del total	63,4%	36,6%	100,0%

Tabla 30

Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 5

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi- cuadrado de Pearson	7,720a	1	0,005
N de casos válidos	93		

Puesto que $P=0.005 < 0.05$, entonces se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, el seguimiento de medidas correctivas si incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial.

Sexta hipótesis específica. Los Informes de Auditoría Interna inciden en el nivel de rentabilidad de las empresas de limpieza industrial.

- a. **Hipótesis nula (H_0).** No existe relación estadísticamente significativa entre los Informes de Auditoría Interna y el nivel de rentabilidad de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- b. **Hipótesis alternante (H_a).** Si existe relación estadísticamente significativa entre los Informes de Auditoría Interna y el nivel de rentabilidad de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima - Perú, 2020 - 2022.
- c. **Nivel de significación (α).** Es la probabilidad de rechazar la hipótesis nula siendo verdadera, convencionalmente se asume un nivel del 5%.

d. **Prueba estadística.** El procedimiento estadístico empleado para contrastar hipótesis es la correlación, cuya expresión matemática se presenta a continuación:

pvalor: valor de la probabilidad de la prueba

Reemplazando valores se tiene:

pvalor= 0.013

e. **Decisión.** Ho se rechaza.

Tabla 31

Tabla cruzada Informes de auditoría interna*nivel de rentabilidad

		Nivel de rentabilidad		Total	
		REGULAR	EFICIENTE		
Informes de auditoría interna	REGULAR	Recuento	2	24	26
		% del total	2,2%	25,8%	28,0%
	EFICIENTE	Recuento	22	45	67
		% del total	23,7%	48,4%	72,0%
Total		Recuento	24	69	93
		% del total	25,8%	74,2%	100,0%

Tabla 32

Pruebas de chi-cuadrado de hipótesis específica 6

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	6,185 ^a	1	0,013
N de casos válidos	93		

Puesto que $P=0.013 < 0.05$, entonces se rechaza la hipótesis nula; por lo tanto, los Informes de Auditoría Interna si inciden en el nivel de rentabilidad de las empresas de limpieza industrial.

CAPÍTULO VI. DISCUSIÓN, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1 Discusión

El 93.5% de los sujetos participantes indican importante el nivel de planeación de las operaciones de la auditoría interna para definir su accionar. Es necesario contar con un plan de trabajo y establecer metas que faciliten el alcance de los propósitos de las empresas de limpieza industrial en la Región de Lima. Este resultado concuerda con el estudio presentado por Chambi, Ruth (2020) en su tema que abordó la auditoría interna y su influencia en la gestión en la empresa, el mismo que concluye sobre la significativa influencia de la planificación estratégica, en el sentido que cuanto mejores sean las evaluaciones y análisis de los procesos internos, la planificación será más sencilla y productiva para la toma de decisiones.

El 94.6% de las personas encuestadas en empresas de limpieza industrial en la Región de Lima considera que la independencia y la objetividad son esenciales para que un auditor realice su trabajo de manera efectiva. Esta opinión se refleja en la tesis de Valdivia (2019), que abordó la incidencia de la auditoría interna en la seguridad de la información en empresas de servicios logísticos. Valdivia concluyó que la independencia y objetividad del auditor tienen un impacto positivo en la seguridad de la información de los clientes. Sin embargo, es importante destacar que la independencia no debe restringirse únicamente a la seguridad de los datos, sino que también debe aplicarse en las relaciones interpersonales dentro de la empresa. El auditor debe mantenerse libre de sesgos y subjetividades para desempeñar su rol de manera efectiva.

El 98.9% de las personas encuestadas opinan afirmativamente que las medidas de supervisión de la auditoría interna tienen que ser implementadas conforme al cronograma de ejecución del trabajo en las empresas de limpieza industrial de la Región Lima. Picasso, César (2019), en su tema de estudio que aborda la auditoría interna y su incidencia en la gestión de seguridad de la información, donde concluye entre otras afirmaciones que la eficacia de la evaluación del sistema de control interno tiene un impacto positivo en la administración relacionada con la investigación. En efecto cuanto mayor sea la solidez del control de los procesos internos menor será la muestra del auditor.

El 94.6% de los encuestados opinan que la auditoría interna contribuye a mejorar y asegurar las operaciones mercantiles de las empresas de limpieza industrial de la Región Lima, resultado que a primera vista no coincide con el trabajo de investigación de Rengifo, Letty (2019), en su investigación sobre la auditoría interna y la ejecución presupuestal, donde llegó a la siguiente conclusión: que no se observa una conexión significativa entre la auditoría interna y el rendimiento presupuestario del hospital, puesto que la percepción de los trabajadores encuestados sostenía como regular la ejecución presupuestal en 78.6% y el nivel de la auditoría interna como regular con 57.1%, resultados que reafirman nuestra posición respecto a la relación directamente proporcional entre la solidez de los controles de auditoría y los niveles de eficiencia y eficacia sobre los recursos.

6.2 Conclusiones

Con los resultados obtenidos se han establecido las siguientes conclusiones:

a. Se ha determinado que el nivel de planeamiento de las operaciones incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial en la Región Lima, en la medida en que esta planeación acompaña y controla el plan estratégico y los presupuestos financieros proyectados, de tal manera que se controlan los gastos y se corrigen oportunamente las desviaciones, para garantizar las metas proyectadas.

b. Se ha analizado que la evaluación del riesgo incide en el cálculo del capital de labor de las empresas de limpieza industrial debido a que este proceso nos conduce a prevenir, evitar y mitigar las desviaciones en los procesos internos de las empresas materia de la presente investigación. En la medida que nuestra evaluación sea sólida y consistente mayor será el nivel de prevención y neutralización de riesgos que afecten directamente el capital de trabajo.

c. Se ha evaluado que el valor de imparcialidad y objetividad del auditor incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial, debido a que sus informes contendrán realmente los errores detectados, las debilidades de control y las inconsistencias que afectan los resultados. Todos estos hallazgos plausibles de corrección y en salvaguarda de los flujos proyectados, orientados al logro de los objetivos institucionales, lejos de sesgos subjetivos y parcializados.

d. Se ha establecido que el grado de las acciones de control incide en el nivel de ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial, en la medida que están orientadas a verificar el cumplimiento del plan de trabajo, que nos permite confirmar que las operaciones se estén realizando según lo planificado, cumpliendo tanto las normas y procedimientos internos, y que, ante movimientos no planificados, se puedan recalcular las proyecciones y establecer las correcciones necesarias.

e. Se ha determinado que el seguimiento de medidas correctivas incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial de la Región Lima, debido a que el seguimiento de las medidas correctivas garantiza que estas acciones no solo se hayan implementado, sino que, verificado su corrección, y que las desviaciones presupuestales estén controladas. De esta manera y considerando que se cuenta con toda la información necesaria se podrán tomar las decisiones más convenientes para la empresa.

f. Se ha demostrado que los informes de auditoría interna inciden en el nivel de rentabilidad de las empresas de limpieza industrial en la Región Lima, debido a que el auditor interno responsable incluye los hallazgos más significativos y relevantes, sus conclusiones y recomendaciones, y en la medida que se levanten los hallazgos y se incorporen las recomendaciones, se garantiza el cumplimiento de los objetivos trazados y de la rentabilidad proyectada.

g. Finalmente, se ha determinado que la auditoría interna incide en la gestión financiera de las empresas de limpieza industrial, porque, mediante la auditoría financiera, de la estimación de los controles internos y de la revisión y análisis de los saldos contables, la Gestión financiera puede hacer seguimiento a los presupuestos proyectados, a la planificación y uso de los recursos financieros, minimizando y controlando las desviaciones y garantizando el logro de los objetivos.

6.3 Recomendaciones

Con las conclusiones obtenidos presentamos las siguientes recomendaciones:

a. Que, los auditores que integran el área de auditoría interna elaboren de un planeamiento operativo reflejado en un programa anual de auditoría que incorpore los objetivos trazados los mismos que constan en el planeamiento financiero realizado, programa de trabajo remitido y refrendado por la gerencia general y los directores.

b. Que, los auditores internos consideren evaluar el riesgo de las empresas de limpieza industrial constantemente para identificar los controles débiles a fin de realizar las correcciones necesarias para garantizar que la medición del capital de trabajo sea suficiente para el cumplimiento de las obligaciones.

c. Que, los auditores responsables dejen constancia por escrito su grado de independencia y objetividad y que los mismos sean evaluados periódicamente por los directivos sobre este punto, a fin de garantizar la objetividad en sus informes, los mismos que contendrán resultados objetivos obtenidos sobre la evaluación del trabajo realizado y del cumplimiento de los controles y se verán reflejados en la elaboración de los flujos de efectivo proyectados por la gerencia general.

d. Que, las gerencias de las empresas de limpieza industrial deben implementar la sistematización de los distintos niveles de las acciones de control, que les permitan mantener identificados y controlados los ingresos y egresos proyectados y que les permitirá evaluar rápidamente la situación financiera de las empresas y tomar decisiones oportunas.

e. Que, las gerencias de las empresas de limpieza industrial consideren la implementación de un plan de trabajo para el seguimiento de las medidas correctivas necesarias para el análisis oportuno de la información financiera para la toma de decisiones, consignando los niveles de responsabilidad y sanciones al personal administrativo, coordinado con el área de Recursos Humanos.

f. Que, las gerencias de las empresas de limpieza industrial deben implementar las observaciones y sugerencias de los informes de auditoría interna a fin de mantener controladas las desviaciones presupuestales y establecer inmediatamente las correcciones a los controles internos. De esta manera se evita que los hallazgos incidan negativamente en los niveles de rentabilidad proyectados.

g. Que, las gerencias de las empresas de limpieza industrial consideren la implementación de una oficina de auditoría interna, debido a que esta mejorará la evaluación de los procesos internos; así como, redundará en la actualización de los controles internos, y que estos queden debidamente documentados, autorizados y difundidos por las áreas usuarias.

FUENTES DE INFORMACIÓN

Academia. NIA 400: Evaluaciones de Riesgo y Control Interno. https://www.academia.edu/40940731/NIA_400_Evaluaciones_De_Riesgo_Y_Control_Interno.

Anguita, Repullo, Donado (2002) La encuesta como técnica de investigación. Elaboración de cuestionario y tratamiento estadístico de los datos. Escuela Nacional de Sanidad. <https://core.ac.uk/download/pdf/82245762.pdf>

Aguilar Lambarry, H. (2019). Prácticas de Contabilidad. (2ª ed.) Grupo Editorial Patria.

Alan D., Cortez M. (2018). Procesos y Fundamentos de la Investigación Científica. Editorial UTMACH.

Becher, M. (2018). Como elaborar un informe de auditoría interna de alto impacto. <https://blog.softexpert.com/es/como-elaborar-un-informe-de-auditoria/>

Bendermacher, J. (2017). Perspectivas y Percepciones Globales-Auditoría Interna y Auditoría Externa, funciones distintivas para la administración de una organización. (8ª ed.) The Institute of Internal Auditors. <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/GPI-Distinctive-Roles-in-Organizational-Governance-Spanish.pdf>

Centro Europeo de Postgrado CEUPE. Blog Finanzas-Ingresos y gastos.

<https://www.ceupe.com/blog/que-son-los-ingresos-y-gastos.html>

Código civil peruano (1984). <https://www.minjus.gob.pe/wp-content/uploads/2015/01/Codigo-Civil-MINJUS-BCP.pdf>

Código de ética profesional del contador público (2005). Resolución N° 013-2005-JDCCPP.

Colegio de Censores jurados de cuentas de Cataluña. Normas Internacionales de Auditoria adaptadas para su aplicación en España. (2ª ed.) 2017. Profit Editorial.

Constitución política del Perú. 1993.

Córdoba Padilla, M. (2016). Gestión Financiera (2ª ed.). Ediciones Ecoe.

Corporación Peruana de Aeropuertos y Aviación Comercial SA (2013). Manual de seguimiento de medidas correctivas, manual de normas y procedimientos.[http://www.corpac.gob.pe/Docs/Transparencia/MAPRO/Manuales/Seguimiento_Medidas_Correctivas_\(GG-337-2013_14-06-2013\).pdf](http://www.corpac.gob.pe/Docs/Transparencia/MAPRO/Manuales/Seguimiento_Medidas_Correctivas_(GG-337-2013_14-06-2013).pdf)

Chambi, E. (2022). Auditoria Financiera I. Editorial Unsa.

De Pablo López, A. (2010). Gestión Financiera. Editorial Universitaria Ramón Areces.

Espinosa Chongo, D. (2007). Evolución Histórica de las finanzas y capital de trabajo.

Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/evolucion-historica-de-las-finanzas-y-capital-de-trabajo/>

Estupiñan Gaitán, R. (2015). Administración de Riesgos ERM y la Auditoría Interna. (2ª ed.) ECOE Ediciones.

Florián Caro, C. (2016). La Auditoría, origen y evolución, ¿Por qué en Colombia solo se conoce a través de leyes? Universidad Libre de Colombia.

García Suarez, A. (2022) Reseña histórica de la evolución de la ciencia financiera. <https://www.studocu.com/bo/document/escuela-militar-de-ingenieria/economia-para-ingenieria/resena-historica-de-la-evolucion-de-la-ciencia-financiera/32011308>

Gonzales Urbina, P. (Ed.). (2016) Gestión de la Inversión y el Financiamiento. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Gonzalo (2021) Evolución de la Auditoría.

<https://www.scribd.com/document/513255905/EVOLUCION-DE-AUDITORIA>

Grisanti, A. (2012). El estudio y la práctica profesional de la auditoría interna en Venezuela. Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría, 49. (pp.87-113).

https://xperta.legis.co/visor/rcontador/rcontador_b73b514af2240110e0430a0101510110/revista-internacional-legis-de-contabilidad-y-auditoria/el-estudio-y-la-practica-profesional-de-la-auditoria-interna-en-venezuela

Hernández P., O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. Revista Actualidad Contable Faces, 33. (pp.15-41).
https://www.redalyc.org/pdf/257/Resumenes/Resumen_25746579003_1.pdf

Haro A., Rosario J. (2017) Gestión Financiera. Editorial Universidad de Almería.

https://books.google.com.pe/books?id=MXQrDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=haro+y+rosario+gestion+financiera&hl=es-419&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q&f=false

International Auditing and Assurance Standards Board (2017). Manual de pronunciamientos internacionales de control de calidad, auditoría, revisión, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados.
https://www.iaasb.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ESP_IAASB_HB2016-2017_Vol_I_0.pdf

International Auditing and Assurance Standards Board (2019). NIA 315 Revisada y Modificaciones de concordancia y consecuentes a otras normas internacionales resultantes de la NIA 315.
https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/ISA-315-Full-Standard-and-Conforming-Amendments-2019-ES_Secure.PDF

Instituto de Auditores Internos del Perú. <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>.

Institutos de Auditores Internos del Perú (2004) ¿Qué es auditoría interna?
<https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>

Instituto de Auditores Internos del Perú IAIP ¿Como mantiene auditoría interna su independencia y objetividad? <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/icomomantiene-auditoria-interna-su-independencia-y-objetividad/>

Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI. Capítulo 2 Principales definiciones y características.

https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1076/cap02.pdf

Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI. Demografía Empresarial en el Perú Cuarto Trimestre 2022. Marzo 2023.

<https://m.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/boletines/demografia-empresarial-en-el-peru-iv-trimestre-2022.pdf>

Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI. Estructura Empresarial 2019. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1817/libro.pdf

Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI. Información de las Empresas de Servicios 2015. https://www.inei.gob.pe/media/MenuRecursivo/publicaciones_digitales/Est/Lib1481/cap01.pdf

Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI. Sector servicios prestados a empresas aumentó 3,48% en diciembre del año 2019. <https://m.inei.gob.pe/prensa/noticias/sector-servicios-prestados-a-empresas-aumento-348-en-diciembre-del-ano-2019-12133/>

Instituto Nacional de Estadística e Informática INEI. Estructura Empresarial 2020. <https://www.gob.pe/institucion/inei/informes-publicaciones/3562467-peru-estructura-empresarial-2020>

Instituto de Altos Estudios de Control Fiscal y Auditoría de Estado Fundación Gumersindo Torres Cofae. Principios Generales sobre papeles de trabajo e informes de auditoría, Instituto de altos estudios de control fiscal y auditoría de estado. http://www.oas.org/juridico/pdfs/mesicic4_ven_pap_tra_2014.pdf

https://www.interempresas.net/Limpieza_Industrial/Articulos/482962-sector-limpieza-higiene-profesional-exporto-296-29-millones-euros-primer-trimestre-ano.html

Iturraga, J.A. y Borrajo, M. (2003). Auditoría Interna: Situación actual y perspectivas de futuro. Revista Contable Partida Doble. ISSN 1133-7869. <http://pdfs.wke.es/4/7/3/3/pd0000014733.pdf>

Julca, P. (2022). El nivel de riesgo crediticio en la calidad de la gestión financiera de las sociedades administradoras de fondos de inversión en el Perú 2019 – 2021. Universidad de San Martín de Porres.

- Ley N° 13253 (1959). Ley de Profesionalización del Contador Público.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/13253.pdf>
- Ley N° 26702 (1996). Ley general del sistema financiero y del sistema de seguros y orgánica de la superintendencia de banca y seguros.
[https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/7B3154074498CD5E05257F030072F042/\\$FILE/26702.pdf](https://www2.congreso.gob.pe/sicr/cendocbib/con4_uibd.nsf/7B3154074498CD5E05257F030072F042/$FILE/26702.pdf)
- Ley N° 26887 (1997). Ley general de sociedades.
https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/2570358/ley_general_sociedades.pdf.pdf
- Ley N° 28755 (2006). Ley que modifica el art 366° de la Ley N° 25702.
<https://docs.peru.justia.com/federales/leyes/28755-jun-5-2006.pdf>
- Ley N° 28951 (2007). Ley de Actualización de la Ley de Profesionalización del Contador Público.
<https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28951.pdf>
- López, P. (2004). Población y muestreo. Revista Punto Cero v09 n08.
http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1815-02762004000100012
- López, M., Flores, M. (2016). Planeación financiera: Análisis del flujo de efectivo por el método directo en la empresa SYSLE S.A. según las normas internacionales de contabilidad en el período contable 2012-2014. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.
- Mantilla S. (2013). Auditoría de Control Interno. Eco Ediciones.
https://www.google.com.pe/books/edition/Auditor%C3%ADa_del_control_inter_no_3a_ed/rMS4DQAAQBAJ?hl=es-419&gbpv=1&dq=auditoria+interna+mantilla&printsec=frontcover
- Moncayo, C. (2015). NIA 300: Planeación de una auditoría de Estados Financieros. Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia. <https://incp.org.co/nia-300-planeacion-de-una-auditoria-de-estados-financieros/>

Navarro Chávez, J. (2014). Epistemología y Metodología de la Investigación. Editorial Patria.

https://www.google.com.pe/books/edition/Epistemolog%C3%ADa_y_Metodolog%C3%ADa_de_la_Inve/RtrhBAAAQBAJ?hl=es419&gbpv=1&dq=metodologia+de+la+investigacion+formula+del+tama%C3%B1o+de+la+muestra&pg=PA238&printsec=frontcover

Ortiz, J.J. y Ortiz, A. (2012). Auditoría Integral con enfoque al control de gestión: administrativo y financiero. Editorial Interfinco.
<https://www.redalyc.org/journal/993/99359223011/html/>

Ortiz, A. (2020). Capital de Trabajo ¿Qué es y cómo se calcula? Content and PR at Drip Capital. <https://www.dripcapital.com/es-mx/recursos/blog/que-es-capital-de-trabajo>

Perez-Carballo, J.F. (2015). La Gestión Financiera de la empresa. ESIC Editorial.

Pareja, D (2022). Estudio del caso Enron: uno de los peores fraudes de la historia. <https://www.piranirisk.com/es/blog/estudio-del-caso-enron-uno-de-los-peores-fraudes-de-la-historia#:~:text=El%20esc%C3%A1ndalo%20del%20peor%20fraude,en%20t%C3%A1n%20solo%20cinco%20a%C3%B1os>

Peñaloza Rojas, J.C. (2010). Los alcances de la auditoría interna en el Perú y la labor actual del Instituto de Auditores Internos. Revista Gestión, Control Interno y la Ética en los Negocios. (pp. 56-59).

Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno Auditool. (26 de diciembre 2022). Auditoría externa, ¿qué es el riesgo de control en una auditoría de información financiera. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera#:~:text=El%20riesgo%20de%20control%20es,contabilidad%20y%20de%20control%20interno.>

Red Global de Conocimientos en Auditoría y Control Interno Auditool. NIA 300. Identificación y valoración de riesgos ¿Qué nos aportan las NIA 300?", 2018, Instituto Nacional de Contadores Públicos de Colombia.

<https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/6226-identificacion-y-valoracion-de-riesgos-que-nos-aportan-las-nia-300>

Revista Ganamás. Guerra de precios en empresas de limpieza, sector que mueve S/400 millones al año. (23 de febrero 2022). <https://revistaganamas.com.pe/guerra-de-precios-en-empresas-de-limpieza-sector-que-mueve-s-400-millones-al-ano/>

Salazar E. (2021) Adaptive Planning. What is a cash Flow forecast? ¿Qué es un forecast? <https://fpalatam.com/que-es-un-forecast-de-flujo-de-efectivo/>

Santillana González, J.R. (2013). Auditoría Interna (3ª ed.). Editorial Pearson Educación. (pp. 4,5,6,7,8,9,11).

Sabino Carlos A. (1986). El proceso de investigación. Editorial Panapo.

Santillana González, J. (2013). Auditoría Interna. (3ª ed.). Pearson Educación.

Spencer K (2007) Manual básico de auditoría interna – de la teoría a la práctica profesional.

https://books.google.com.pe/books?id=EDirRcWJuBIC&printsec=frontcover&q=auditoria+interna&hl=es-419&newbks=1&newbks_redir=0&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false

Sotomayor González, R. (2016). Evaluación del Control Interno y sus Componentes en la Auditoría de Estados Financieros. Revista Contaduría Pública de Auditoría Externa Auditool. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/evaluacion-del-control-interno-y-sus-componentes-en-la-auditoria-de-estados-financieros>

Tapia, C., Rueda de León, R. y Silva, R. (2017). Auditoría Interna, perspectivas de vanguardia. Editorial del Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Terrazas Pastor, R. (2009). Modelo de Gestión Financiera para una Organización, Cochabamba-Bolivia. Editorial Perspectivas.

Uladech. Reseña de la evolución de la ciencia financiera.

http://files.uladech.edu.pe/docente/32904302/finanzas_privadas/Sesion_01/material_de_lectura_01.pdf

Van Horne James, J. (2002). Fundamentos de la administración financiera. (11ªed.).https://www.google.com.pe/books/edition/Fundamentos_de_administraci%C3%B3n_financier/ziiCVbfGK3UC?hl=es419&gbpv=1&dq=capital+de+trabajo+concepto&pg=PA210&printsec=frontcover

Vara Rojas, R. (2017). Normas de auditoria generalmente aceptadas. <https://rogervara.wordpress.com/2017/06/03/normas-de-auditoria-generalmente-aceptadas-3/>

Westreicher, G. (2022). Gestión financiera.

<https://economipedia.com/definiciones/gestion-financiera.html>

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Consistencia

Título. “Auditoría Interna y su incidencia en la Gestión Financiera de las empresas de Limpieza Industrial en la Región de Lima-Perú, 2020-2022”.

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA	OBS
<p>1. Problema general ¿De qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de las empresas de limpieza industrial, en la Región de Lima-Perú, 2020-2022?</p> <p>2. Problemas específicos a. ¿De qué manera el nivel de planeamiento operativo incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial? b. ¿En qué medida la evaluación del riesgo incide en la medición del capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial? c. ¿De qué manera el grado de independencia y objetividad incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial? d. ¿En qué forma el nivel de acciones de control incide en el nivel de ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial? e. ¿De qué manera el seguimiento de medidas correctivas incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial? f. ¿En qué medida los Informes de Auditoría Interna inciden en el nivel de rentabilidad de las empresas de limpieza industrial?</p>	<p>1. Objetivo general Determinar si la Auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de las empresas de limpieza industrial, en la Región de Lima-Perú, 2020-2022</p> <p>2. Objetivos específicos a. Determinar si el nivel de planeamiento operativo incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial. b. Analizar si la evaluación del riesgo incide en la medición del capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial. c. Evaluar si el grado de independencia y objetividad incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial. d. Establecer si el nivel de las acciones de control incide en el nivel de ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial. e. Determinar si el seguimiento de medidas correctivas incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial. f. Demostrar si los Informes de Auditoría Interna inciden en el nivel de rentabilidad de las empresas de limpieza industrial.</p>	<p>1. Hipótesis general La Auditoría Interna incide favorablemente en la Gestión Financiera de las empresas de limpieza industrial, en la Región de Lima-Perú, 2020-2022.</p> <p>2. Hipótesis específicas a. El nivel de planeamiento operativo incide en el planeamiento financiero de las empresas de limpieza industrial. b. La evaluación del riesgo incide en la medición del capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial. c. El grado de independencia y objetividad incide en el flujo de efectivo proyectado de las empresas de limpieza industrial. d. El nivel de las acciones de control incide en el nivel de ingresos y gastos de las empresas de limpieza industrial. e. El seguimiento de medidas correctivas incide en la toma de decisiones de las empresas de limpieza industrial. f. Los Informes de Auditoría Interna incide en el nivel de rentabilidad de las empresas de limpieza industrial.</p>	<p>1. Variable independiente: X: Auditoría Interna: Indicadores: X1: Planeamiento operativo. X2: Evaluación del riesgo. X3: Independencia y objetividad. X4: Acciones de control. X5: Seguimiento de medidas correctivas. X6: Informes de auditoría interna.</p> <p>2. Variable dependiente: Y: Gestión Financiera Indicadores: Y1: Planeamiento financiero. Y2: Capital de trabajo. Y3: Flujo de efectivo proyectado. Y4: Ingresos y gastos. Y5: Toma de decisiones. Y6: Nivel de rentabilidad.</p>	<p>1. Diseño metodológico Investigación no experimental: Transeccional correlacional.</p> <p>2. Tipo de investigación Aplicada.</p> <p>3. Nivel de investigación Descriptivo-explicativo.</p> <p>4. Población y muestra La población de la investigación estuvo conformada por 122 empleados de auditoría y contabilidad, jefes de línea y gerentes de las empresas de limpieza industrial de la Región Lima.</p> <p>Se utilizó la fórmula de muestreo para el cálculo de poblaciones finitas propuesto por Navarro Chavez J.C. en su libro Epistemología y Metodología de la investigación.</p> $n = \frac{Z^2 NP Q}{Z^2 PQ + NE^2}$ <p>Donde: Z: 1.96 P: 0.5 Q: 0.5 E: Margen de error 5% N: Población n: Tamaño óptimo de muestra</p> <p>Entonces, a un nivel de confianza del 95% y 5% como margen de error n es:</p> $n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5)(122)}{(0.05)^2 (122-1)+(1.96)^2(0.5)(0.5)}$ $n = 93$	<p>5. Técnicas de recolección de datos Como técnicas: Encuesta.</p> <p>6. Técnicas para el procesamiento de la información. Statcal Package for the Social Sciences, conocido por sus siglas como SPSS, edición IBM® SPSS® Statistics 27, versión en español.</p>

Anexo 2. Encuesta

El propósito de la encuesta actual es recopilar información académica relevante sobre “LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTION FINANCIERA EN LAS EMPRESAS DE LIMPIEZA INDUSTRIAL, EN LA REGIÓN DE LIMA-PERU, 2020-2022”.

En relación con esto, se solicita que, en las siguientes preguntas detalladas, seleccione la alternativa que considere adecuada marcando una equis (X) en el espacio correspondiente. La información suministrada se utilizará con fines académicos. Este procedimiento es anónimo. Agradecemos su colaboración.

1. En su opinión ¿El nivel de planeamiento operativo de la auditoría interna es importante para definir su accionar?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

2. Diga usted, ¿si la evaluación del riesgo por parte de la auditoría interna es una obligación implícita que corresponde al auditor?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

3. Para usted, ¿el auditor debe tener un grado de independencia y objetividad para desarrollar su trabajo?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

4. En su opinión, ¿las acciones de control de la auditoría interna deben ser aplicadas conforme al cronograma de ejecución?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

5. ¿Considera usted coherente el seguimiento de medidas correctivas por parte de la auditoría interna de obligatoria consideración?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

6. ¿Cree usted, que los informes de auditoría Interna contienen recomendaciones que ayuden a mejorar los negocios de las empresas auditadas?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

7. En su opinión, ¿la auditoría interna contribuye a mejorar y asegurar las operaciones mercantiles de las empresas?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

8. Considera usted que, ¿el planeamiento financiero de las operaciones cumple un papel importante en el resultado de las empresas de limpieza industrial?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

9. Para usted, ¿es importante la medición del capital de trabajo de las empresas de limpieza industrial?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

10. En su opinión ¿el flujo efectivo proyectado garantiza el cumplimiento de las obligaciones corrientes de las empresas de limpieza industrial?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

11. Considera Usted que, ¿el nivel de ingresos y gastos deben determinar un resultado positivo en estas empresas de limpieza industrial?

- a. Definitivamente si ()

- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

12. Para usted, ¿la toma de decisiones se sustenta en las cifras determinadas en los estados financieros de las empresas de limpieza industrial?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

13. Para usted ¿en este sector empresarial existe rentabilidad al final del periodo?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

14. Considera usted que, ¿la gestión financiera debe ser sostenible para la continuidad de negocios de empresas de limpieza industrial?

- a. Definitivamente si ()
- b. Probablemente si ()
- c. Desconoce ()
- d. Probablemente no ()
- e. Definitivamente no ()

Anexo 3. Validación de juicio y expertos

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : NAPA ZENDER DICK
 1.2 GRADO ACADÉMICO : MBA
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : GRUPO GERENCIAL SRLTDA
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE LIMPIEZA INDUSTRIAL EN LA REGION DE LIMA-PERÚ, 2020-2022
- 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **LOPEZ GUTIERREZ JOSE ANTONIO**
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : **MAESTRIA**
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD : **Tipo C) y Tipo D).**
- a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 c) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 e) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente (01 - 09) 01	Regular (10 - 12) 02	Bueno (12 - 15) 03	Muy Bueno (15 - 18) 04	Excelente (18 -20) 05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.			X		
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL				15	36	140
TOTAL	191					

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4) : 76.4.....
VALORACIÓN CUALITATIVA : Trabajo de investigación aceptado. Preguntas
claras y directas. Confiable.
OPINIÓN DE APLICABILIDAD : El instrumento es adecuado aplicar para el problema planteado

Lugar y fecha:
Lima,
05/03/2023



.....
NAPA ZENDER DICK
DNI N° 10682968.

Validación de juicio y expertos

I. DATOS GENERALES:


- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : MONTELLANOS CABRERA HENRY SAM
 1.2 GRADO ACADÉMICO : DOCTORADO EN EDUCACION
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : POST GRADO UNIVERSIDAD NORBERT WIENER
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE LIMPIEZA INDUSTRIAL EN LA REGIÓN DE LIMA-PERÚ, 2020-2022
- 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **LOPEZ GUTIERREZ JOSE ANTONIO**
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : **MAESTRIA**
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD : **Tipo C) y Tipo D).**
- a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 c) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 e) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente (01 - 09) 01	Regular (10 - 12) 02	Bueno (12 - 15) 03	Muy Bueno (15 - 18) 04	Excelente (18 -20) 05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.				X	
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.					X
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL					54	140
TOTAL	194					

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4)
VALORACIÓN CUALITATIVA

: 77.6.....
: Recoge los aspectos más relevantes de la auditoría interna y gestión financiera. Adecuado y fiable.



Mg. Q.F. Tox. Henry S. Montellanos Cabrera
Químico Farmacéutico
Especialidad en Toxicología y Química Legal
C.Q.F.P. 7970 RNE 030
DNI: 25796967

Firma: _____

Validación de juicio y expertos

I. DATOS GENERALES:

- 1.1 APELLIDOS Y NOMBRES : FUERTE MONTAÑO LEONARDO
 1.2 GRADO ACADÉMICO : DOCTOR EN EDUCACIÓN
 1.3 INSTITUCIÓN QUE LABORA : POST GRADO UNIVERSIDAD NORBERT WIENER
 1.4 TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN : AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LAS EMPRESAS DE LIMPIEZA INDUSTRIAL EN LA REGIÓN DE LIMA-PERÚ, 2020-2022
- 1.5 AUTOR DEL INSTRUMENTO : **LOPEZ GUTIERREZ JOSE ANTONIO**
 1.6 DOCTORADO O MAESTRÍA : **MAESTRIA**
 1.7 CRITERIO DE APLICABILIDAD : **Tipo C) y Tipo D).**
- a) De 01 a 09: (No válido, reformular) b) De 10 a 12: (No válido, modificar)
 c) De 12 a 15: (Válido, mejorar) d) De 15 a 18: Válido, precisar
 e) De 18 a 20: (Válido, aplicar)

II. ASPECTOS A EVALUAR:

INDICADORES DE EVALUACIÓN DEL INSTRUMENTO	CRITERIOS CUALITATIVOS CUANTITATIVOS	Deficiente	Regular	Bueno	Muy Bueno	Excelente
		(01 - 09) 01	(10 - 12) 02	(12 - 15) 03	(15 - 18) 04	(18 - 20) 05
1. CLARIDAD	Esta formulado con lenguaje apropiado.					X
2. OBJETIVIDAD	Esta formulado con conductas observables.					X
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					X
4. ORGANIZACIÓN	Existe organización y lógica.					X
5. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad.				X	
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar los aspectos de estudio.					X
7. CONSISTENCIA	Basado en el aspecto teórico científico y del tema de estudio.					X
8. COHERENCIA	Entre las variables, dimensiones y variables.					X
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del estudio.					X
10. CONVENIENCIA	Genera nuevas pautas para la investigación y construcción de teorías.				X	
SUB TOTAL					36	160
TOTAL	196					

VALORACIÓN CUANTITATIVA (total x 0.4)	: 78.4.....
VALORACIÓN CUALITATIVA	: El presente trabajo permite analizar el problema a evaluar desde la perspectiva de las variables presentadas.
OPINIÓN DE APLICABILIDAD	: Cuestionario consistente, sencillo y fiable con el problema planteado.

Lugar y fecha:
Lima, 05/03/2023



Leonardo Fuerte Montaña

.....
FUERTE MONTAÑO LEONARDO
DNI 07335938