

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**Auditoría interna y su influencia en la toma de  
decisiones de la empresa de transportes Francesca S.R.L.  
Lurín 2018**

**PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO**

**AUTOR:**

**YUCRA SAUME, HERLINDA  
(ORCID: 0000-0003-4325-8127)**

**ASESOR:**

**Mg. MILLAN BAZAN, CESAR AUGUSTO  
(ORCID: 0000-0002-6641-0980)**

**LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA**

**LIMA-PERÚ**

**ABRIL, 2021**



## **Dedicatoria**

Esta tesis se lo dedico a Dios, por regalarme la oportunidad de vivir, guiar e iluminar mi camino en cada paso que doy, por fortalecer mi corazón y mi mente y por haber puesto en mi camino a las personas que han sido mi soporte y compañía.

A mi esposo Antonio Rojas, mi fiel compañero de vida, quien me ayudo a crecer y desarrollarme en mi camino académico y personal, estando conmigo para ofrecerme su cariño y alegría. Gracias por creer siempre en mí.

A mi hijo Adrián Rojas quien me permitió utilizar su tiempo para poder terminar mi carrera profesional, y es mi motivación de seguir adelante.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, mi agradecimiento A Dios, por haberme guiado y acompañado en esta etapa de mi carrera y por fortalecer mi corazón.

Mi profundo agradecimiento a la Universidad Peruana de las Américas y a cada uno de los docentes a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza.

A mi esposo por ser mi soporte y a mi hijo por ser mi fortaleza y culminar este proceso de mi carrera profesional.

## Resumen

La presente investigación tiene por objetivo general: Analizar de qué manera la auditoría interna influye en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Esta tesis fue de tipo descriptivo correlacional, de diseño no experimental con el enfoque cuantitativo el cual contemplo la recolección de datos, donde se utilizaron técnicas de entrevistas referente a la práctica de campo se empleó el método de la encuesta, se utilizó el cuestionario como instrumento y fue conformado por 22 preguntas, validado por juicio de tres expertos posteriormente se recopiló los datos mediante SPSS Vs25, para ser encaminadas a gráficos estadísticos con sus correspondientes explicaciones. La auditoría interna en las organizaciones es de suma importancia para minimizar riesgos financieros y económicos, por el cual es necesario implementar una auditoría interna en las organizaciones para que esto ayude a tomar decisiones oportunas. Se concluye que, La auditoría interna influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, ya que el valor (sig.) fue 0.001, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna.

***Palabras claves:*** Auditoría Interna, Toma de Decisiones, Gestión.

### **Abstract**

The general objective of this research is: To analyze how the internal audit influences the decision-making of the Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

This thesis was of a descriptive correlational type, of non-experimental design with a quantitative approach which contemplated data collection, where interview techniques were used regarding field practice, the survey method was used, the questionnaire was used as an instrument and it was made up of 22 questions, validated by the judgment of three experts, later the data was collected using SPSS Vs25, to be directed to statistical graphs with their corresponding explanations. Internal audit in organizations is of utmost importance to minimize financial and economic risks, for which it is necessary to implement an internal audit in organizations so that this helps to make timely decisions. It is concluded that, the internal audit positively influences the decision-making of the Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, since the value (sig.) Was 0.001, which is less than 0.05, therefore, the alternative hypothesis is accepted.

***Keywords:*** Internal Audit, Decision Making, Management.

## Tabla de Contenido

Dedicatoria.....	iii
Agradecimiento.....	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Lista de Tablas.....	x
Lista de Figuras.....	xi
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de la Investigación.....	3
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2 Planteamiento del Problema.....	5
1.2.1 Problema general.....	5
1.2.2 Problemas específicas.....	5
1.3 Objetivos de la Investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general.....	5
1.3.2 objetivos específicos.....	6
1.4 Justificación e Importancia de la Investigación.....	6
1.4.1 Justificación de la investigación.....	6
1.4.2 importancia de la investigación.....	7

1.5 Limitaciones.....	7
Capítulo II: Marco Teórico .....	8
2.1 Antecedentes .....	8
2.1.1 Antecedentes internacionales.....	8
2.1.2 Antecedentes nacionales. ....	10
2.2 Bases Teóricas .....	13
2.2.1 Auditoría interna. ....	13
2.2.2 Toma de decisiones.....	16
2.3 Definición de Términos Básicos .....	21
Capítulo III: Metodología de la Investigación.....	24
3.1 Enfoque de la Investigación.....	24
3.2 Variables .....	24
3.2.1 Operacionalización de variables. ....	25
3.3. Hipótesis .....	26
3.3.1 Hipótesis general.....	26
3.3.2 hipótesis específicas.....	26
3.4 Tipo de Investigación.....	26
3.5 Diseño de la Investigación.....	26
3.6 Población y Muestra .....	27
3.6.1 Población. ....	27



3.6.2 Muestra .....	27
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos .....	27
3.7.1 Encuesta .....	27
3.7.2 Confiabilidad de instrumento.....	28
Capítulo IV: Resultados.....	30
4.1 Análisis de Resultados .....	30
4.1.1 Tablas de frecuencia. ....	30
4.1.2 Prueba de normalidad. ....	41
4.1.3 Pruebas de hipótesis.....	42
4.2 Discusión .....	47
Conclusiones.....	54
Recomendaciones .....	56
Referencias.....	57
Apéndice 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	61
Apéndice 2. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS .....	62
Apéndice 3: VALIDACION DE CUESTIONARIO .....	64
Apéndice 4: CARTA DE AUTORIZACIÓN .....	68

## Lista de Tablas

Tabla 1 Matriz de Operacionalización de variables.....	25
Tabla 2 Análisis de confiabilidad de la variable Auditoría Interna. ....	28
Tabla 3. Análisis de confiabilidad de la variable Toma de Decisiones. ....	28
Tabla 4. Confiabilidad del instrumento Auditoría Interna y Toma de Decisiones. ....	29
Tabla 5. Variable “Auditoría interna”.....	30
Tabla 6. Dimensión “Planeación de auditoría”.....	31
Tabla 7. Dimensión “Evaluación de la auditoría” .....	33
Tabla 8. Dimensión “Informe de auditoría” .....	34
Tabla 9. Variable “Toma de decisiones” .....	35
Tabla 10. Dimensión “Reconocimiento del problema” .....	37
Tabla 11. Dimensión “Proceso para la decisión” .....	38
Tabla 12. Dimensión “Evaluación de resultados” .....	40
Tabla 13. Prueba de normalidad .....	41
Tabla 14. Prueba de Hipótesis General.....	43
Tabla 15. Prueba de Hipótesis específica 1 .....	44
Tabla 16. Prueba de Hipótesis específica 2 .....	45
Tabla 17. Prueba de Hipótesis específica 3 .....	46

## Lista de Figuras

Figura 1. Auditoría interna. Fuente: Cuestionario.....	30
Figura 2 Planeación de auditoría. Fuente: Cuestionario.....	32
Figura 3. Toma de decisiones. Fuente: Cuestionario.....	36
Figura 4. Reconocimiento del problema. Fuente: Cuestionario.....	37
Figura 5. Proceso para la decisión. Fuente: Cuestionario.....	39
Figura 6. Evaluación de resultados. Fuente: Cuestionario.....	40

## **Introducción**

La presente tesis está referida a la Auditoría Interna y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018 en el distrito de Lurín el año 2018; lo que se considera de importancia para la investigadora, la auditoría interna y la toma de decisiones está relacionada con los resultados económicos que tendrá la empresa en un determinado periodo fiscal que garantizará su permanencia en el mundo comercial.

La presente investigación se enfoca a una empresa que brinda servicios de transportes en el distrito de Lurín. La auditoría interna hoy en día es de suma importancia que las empresas cuenten con ello ya que permite prevenir los riesgos económicos y por ende ayuda a los gerentes a tomar decisiones oportunas. La presente investigación se estructuró en cuatro capítulos:

En el Capítulo I, se presenta la realidad problemática del estudio enfocado en explicar las diferentes debilidades que se detectan en relación a la auditoría interna y la toma de decisiones desde un punto de vista global, regional nacional y local y como afecta negativamente al desarrollo de las actividades empresariales en sus diferentes ámbitos, también se realizó la formulación de los problemas, objetivos, justificación y limitaciones de la investigación.

En el Capítulo II, se presenta el marco teórico el cual comprende los antecedentes, las bases teóricas que sustentan el desarrollo de la auditoría interna y la toma de decisiones, para una perspectiva crítica en favor de la investigación.

En el Capítulo III, se estableció la estrategia, metodología utilizada para desarrollar el estudio de investigación, delimitando el tipo, diseño, nivel, la población sujeta de estudio, la muestra representativa, la técnica de recolección, los instrumentos y el sistema de procesamiento de datos.

En el Capítulo IV. Se presenta los resultados obtenidos producto del levantamiento de datos, análisis e interpretación de la información procesada, así como las conclusiones más relevantes derivadas de los resultados de la investigación, y las recomendaciones que se sugiere a la organización en estudio de la presente investigación.

## **Capítulo I: Problema de la Investigación**

### **1.1 Descripción de la Realidad Problemática**

La auditoría interna hoy en día juega un rol muy importante en las empresas a nivel mundial, en muchos casos son vistos como parte del área de las instituciones ya que existen grandes empresas transaccionales que, si están obligadas a llevar una auditoría permanente en su institución, en los últimos años las compañías han adoptado nuevas tecnologías para el crecimiento y desarrollo ágiles de su producción, esto con la finalidad de enfrentarse a un mundo más competitivo, y sus organizaciones estén en el mismo nivel, sin embargo no podemos dejar de lado al incremento de fraudes cibernéticos ha puesto en riesgo a las pequeñas y microempresas.

En Latinoamérica en los últimos 10 años las grandes empresas estaban experimentando una gran crisis financiera, y los auditores internos se centraban en cómo identificar el problema para la reducción de costos, también acudieron a la asociación de auditores de Latinoamérica para obtener una mayor perspectiva de la crisis, el cual, sugirieron en un artículo de su página a revisar y evaluar algunas áreas tales como, pago a proveedores, cumplimiento de contratos, aseguramiento de ingresos, proyecto de capital, inversiones, inventarios, materias primas y otros

En nuestro país en los últimos años cada vez más empresas del sector transportes están contratando el servicio de auditoría interna, y mostrando su interés por querer ser mejores, estableciendo cronogramas, planes, responsabilidades y comunicación constante con los auditores, con la finalidad de poder identificar las situaciones a corregir oportunamente, y déjenme decirles que los resultados han sido exitosos y beneficiosos para ambas partes.

Vivimos en una época muy globalizada, el cual nos lleva a conocer más de cerca los estilos influenciados por la cultura y personalidad de las personas en la toma de decisiones, estos estilos hacen crear formas de hacer negocios en el mundo. En algunos países como México los gerentes analizan los problemas desde el punto de vista en beneficio de la empresa y esto hace que tomen decisiones abruptamente, y les cuesta decir no, lo cual esto puede hacer posponer su decisión, por otro lado, en Rusia acostumbran tomar decisiones buscando mayor información a los problemas, analizando y creando confianza, por lo regular suelen tomarse un tiempo ya que no suelen llevar un proceso largo a la hora de hacer negocios, mientras que en estados unidos los encargados de tomar decisiones empresariales consideran que el tiempo es oro, por lo que exigen claridad, precisión y mayor detalle a la hora de hacer cualquier acuerdo para evitar fraudes o engaños, y cambios en la negociación.

En Latinoamérica los socios, accionistas y gerentes de las grandes y mediano empresas en los últimos años le dan una mayor importancia a las decisiones que toman, esto debido a la globalización y al deseo de crecer empresarialmente, y en nuestro país la misma situación que vivimos origina diversas tomas de decisiones no solo empresariales, sino también de sindicatos, bancos, organismos de fiscalización que origina cambios en diversos factores externo como son los demográficos, políticos económicos, ambientales y entre otros.

En la Empresa de Servicios de Transportes Francesca S.R.L. observamos que no cuentan con una auditoría interna, debido a este motivo hace que existe segregación de funciones con el personal del área de finanzas, tesorería y contabilidad, no cuentan con un manual de funciones y procedimientos de sus cargos, esto pese a que los auditores financieros sugirieron contar con una auditoría interna, sin embargo, los dueños y gerentes no consideran necesario la auditoría interna.

De la misma manera fue necesario determinar de qué manera influye la toma de decisiones en la empresa, para ello se analizó los temas de: Inadecuada toma de decisiones a corto plazo, no toman decisiones acertadas ni oportunas, falta de comunicación a la hora de tomar decisiones, carecen de información para una buena toma de decisiones a la hora de gestionar la compra de suministros.

## **1.2 Planteamiento del Problema**

### **1.2.1 Problema general.**

¿De qué manera la auditoría interna influye en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018?

### **1.2.2 Problemas específicas.**

¿De qué manera la auditoría interna influye con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018?

¿De qué manera la auditoría interna influye con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018?

¿De qué manera la auditoría interna influye con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018?

## **1.3 Objetivos de la Investigación**

### **1.3.1 Objetivo general.**

Analizar de qué manera la auditoría interna influye en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.



### **1.3.2 objetivos específicos.**

Analizar de qué manera la auditoría interna, influyen con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Analizar de qué manera la auditoría interna influye con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Analizar de qué manera la auditoría interna influye con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018

## **1.4 Justificación e Importancia de la Investigación**

### **1.4.1 Justificación de la investigación.**

Para esta investigación se realizó un profundo análisis a las teorías de la actualidad sobre la auditoría interna y la toma de decisiones en la organización. La investigación ayudará a implementar mejoras en las áreas de contabilidad, administración y finanzas, contando con una auditoría interna de manera trimestral, para que estas áreas tomen decisiones precisas con la información correcta en beneficio de la empresa, elevando su competencia a nivel comercial.

La presente tesis contribuirá al perfeccionamiento de la auditoría interna de la empresa Transportes Francesca S.R.L. el cual permitirá evaluar los procedimientos que se aplicarán en las áreas de contabilidad, finanzas y administración y recomendar que se implemente la auditoría interna en la organización ya que el informe de auditoría constituye una herramienta de evaluación favorable para la empresa y esto ayude a tomar decisiones oportunas y certeras para el crecimiento económico de la entidad.

#### **1.4.2 importancia de la investigación.**

El beneficio de esta investigación será para poner en práctica las sugerencias al informe de auditoría interna para tomar dediciones oportunas y mejorar el bienestar económico de la empresa, teniendo en cuenta que es útil contar con una auditoría interna, que ayude a los gerentes y accionistas de la empresa a tomar decisiones certeras y oportunas, siendo fundamental la detección del problema detectado, para proponer una propuesta positiva.

#### **1.5 Limitaciones**

La presente investigación no tuvo limitaciones, se contó con amplia información proporcionado por la empresa.

## Capítulo II: Marco Teórico

### 2.1 Antecedentes

#### 2.1.1 Antecedentes internacionales.

Gutiérrez, L. (2019) en su investigación titulada *Diseño de una Guía para la Función de Auditoría Interna de las Organizaciones de la Ciudad de Sucre*, tuvo como objetivo principal mejorar la eficiencia en la administración de riesgos, control y logro de resultados de gestión en las organizaciones de carácter empresarial de Sucre, a partir del diseño de una guía que ayude en la metodología de trabajo para la función de Auditoría Interna, utilizò la metodología de tipo de investigación básica de nivel descriptivo, explicativo y correlacional, la técnica que utilizó fue la encuesta, entrevista y la observación para recopilar datos, llega a la conclusión que la organización carece de un sustento normativo adecuado para el desenvolvimiento profesional en lo que respecta a la responsabilidad de las labores del auditor interno, también evidenció que no cuentan con una buena planificación, y una eficiente aplicación de las herramientas, técnicas y procedimientos.

Díaz, J. (2018) en su tesis titulada *Auditoría Interna y su Incidencia en el Cumplimiento de Normas Tributarias y Contables*, tuvo como objetivo abordar la importancia de la Auditoría Interna como entidad de control y de apoyo dirigida al cumplimiento de normas contables y tributarias, basándose en un enfoque de orientación cualitativa apoyándose en entrevistas como herramienta para la extracción de datos, concluye que la organización necesita la intervención de una auditoría interna, para que la entidad cumpla con las normas y leyes que establece el gobierno en el ámbito contable evaluar y actualizar el sistema de

acuerdo a las regulaciones de las leyes y esto ayude a mejorar la situación económica de la empresa y tenga un crecimiento comercial.

Cevallos, P. y Lino, L. (2017) en su tesis titulada *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios Redima*, tuvo como objetivo general analizar el apropiado modelo de control interno y su afectación en los estados financieros, la metodología que utilizó fue, de diseño metodológico no experimental de tipo transeccional con tipo de investigación descriptiva y explicativa, utilizò la tècnica de la encuesta para la adquisiòn de informaciòn, por ultimo llega a la conclusión que la empresa tiene graves problemas en los procedimientos y en la aplicación del control interno en el area de inventarios, evidenciò que existe falta de administraciòn de medicamentos estas deficiencias afectan a lo estados financieros y al estado de resultado.

Cabrera, M. (2015) en su investigación titulada *la Toma de Decisiones en Comunicación Organizacional*, tuvo como objetivo identificar cómo se toman las decisiones, pero no menos importante dada la situación cambiante de la sociedad actual, es describir el estado de la Comunicación Organizacional, la metodología que empleo fue de investigación inductivo de proceso de triangulación que abordó el estudio cuantitativo-cualitativo, utilizó la técnica aplicada como la encuesta, entrevista semiestructurada, método Delphi y observación participante, por ultimo concluye que los cambios socioeconómicos influyen mucho en la toma de decisiones, los Directores de Comunicación no aplican de manera premeditada estas directrices por considerar que no existe un único modelo útil para cada una de las situaciones a las que se enfrentan en la gestión de la Comunicación Organizacional.

Cevallos, J. (2015) en su investigación titulada *Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones*, tuvo como objetivo realizar una Auditoría Financiera y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Made cantón Quevedo, año 2013, la metodología que utilizò en su investigación fue de los métodos inductivo, deductivo y analítico, y los tipos que utilizó aplicada, descriptiva e histórica, las técnicas que utilizó fue la entrevistas, encuestas y papeles de trabajo, logró determinar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos para el logro de los objetivos son confiables del 66%, el sistema de Control Interno que emplea la empresa, llegó a la conclusión evidenciar los hallazgos encontrados durante su investigación, para lo cual se emitió un informe claro y objetivo de lo que la empresa “MADE” debe tomar en consideración para continuar desarrollando en el crecimiento empresarial.

### **2.1.2 Antecedentes nacionales.**

Curi, B. y Miranda, B. (2019) en su investigación titulada *Auditoría Interna y Administración Financiera Múltiples del Centro Ltda. Región Junín*, tuvo como objetivo principal determinar la relación que existe entre la Auditoría interna y la Administración financiera de la Cooperativa de Servicios Múltiples del Centro Ltda. Región Junín 2018, utilizó la metodología de su tesis con el método científico, de tipo básico, el nivel correlacional y de diseño no experimental y de corte transversal, utilizo el método del cuestionario empleadas a 20 personas, obtuvo como resultado un 70% de los empleados percibieron que el nivel de la Auditoría Interna tiene relación con la administración llega a la conclusión que carece de capacitación a los colaboradores de auditoria, no cuenta con una planificación anual en las áreas de administración y finanzas .

Cuadros, L. (2018) en su tesis titulada *Aplicación de Auditoría Interna Basada En Riesgos Bajo El Marco De Gestión De Riesgos Corporativos A La Auditoría Del Proceso De Transferencias Internacionales En El Banco Abc*, tuvo como objetivo general adaptar la metodología del Banco ABC aplicando el Marco de Gestión del Riesgo Empresarial (COSO 2017) y sus 20 principios, el cual, ayudará o agregara valor a la dirección en el cumplimiento en sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y comentarios pertinentes sobre las operaciones examinadas tomando en cuenta las condiciones para lograrlo en tiempo y forma de acuerdo a este marco, su investigación fue de tipo aplicada de nivel y método descriptiva y explicativa, la técnica que utilizó para recopilar la información fue la entrevista, encuesta y análisis documental, llegó a la conclusión que la metodología que aplica el banco es obsoleta, y no es eficiente la gestión de los gerentes en la auditoría interna no toma en cuenta la estrategia y los riesgos que se relacionan desde el proceso de planificación estratégica lo cual impacta desde el inicio de la auditoria, durante y al final lo que va alineado a los objetivos del mismo.

Balarezo, M. (2019) en su tesis titulada *Información Contable y Toma De Decisiones Gerenciales de la Empresa Eecol Electric De Chorrillos*, tuvo como objetivo general determinar la relación que existe entre la información contable y la toma de decisiones gerenciales, su investigación fue de tipo no experimental de corte transversal con un diseño descriptivo correlacional, la técnica que utilizó fue el cuestionario a una muestra de 30 personas, llego a la conclusión que existe alta relación entre la información contable y la toma de decisiones, el cual involucra a las finanzas que desarrollan una planificación diario para la toma de decisiones oportunas que permiten corregir los errores a tiempo y minimizar riesgos financieros.

Requejo, A. y Sanchezl, O. (2019) en su tesis titulada *Sistema de Toma de Decisiones en Las Pymes de la Casa Del Tornillo de Chiclayo*, tuvo como objetivo proponer un modelo conceptual de toma de decisiones para una pyme, la metodología que utilizó fue de enfoque cualitativa de nivel descriptivo de diseño no experimental, utilizó la técnica de la encuesta a través de observaciones y entrevistas para recoger información, llegó a la conclusión que la casa del tornillo no toma decisiones de acuerdo a las necesidades de la organización sino que se basa a la experiencia y a la institución, evidenció que la comunicación de cualquier decisión que toman son comunicados a los colaboradores por correo electrónico esto genera una desinformación y genera conflictos entre las áreas, y deja de lado la interrelación con los trabajadores.

Gonzales, A. (2017) en su tesis titulada *La Influencia de la Gestion Administrativa En La Toma De Decisiones De La Universidad Tecnologica Del Perú S.A.C.*, tuvo como objetivo determinar la influencia de la gestión administrativa en la toma de decisiones de la empresa UTP, del distrito de los Olivos, su investigación fue de tipo aplicada, de diseño no experimental, de corte transversal, con un nivel Explicativo- Causal, utilizó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, llegó a la conclusión que si existe la influencia entre la gestión administrativa y la toma de decisiones, y se demostró que la universidad cuenta con una eficiente gestión administrativa el cual le ayuda a tomar decisiones oportunas y estas se ven reflejados en el logro de sus objetivos.

## **2.2 Bases Teóricas**

### **2.2.1 Auditoría interna.**

#### **2.2.1.1 Definiciones.**

Para Santillana ( 2013) la auditoría interna es garantizar el adecuado funcionamiento a los procedimientos para obtener optimos resultados para la organización, por lo tanto, es necesario tener en cuenta los principales etapas de la auditoria como la planeacion, ejecucion y el informe de autoria ,tambièn hace mención que la auditoria interna se basa a sus principios en realizar un análisis a la contabilidad con el fin de verificar el buen funcionamiento de los procesos, de esta manera garantizar la integridad jurídica y económica de la empresa mediante un control continuo de recomendaciones dirigidas hacia el ejecutivo de la entidad. (p.11).

Según Greco, O. (2018), indica que la auditoría interna es el control que llevan a cabo un grupo de personas internas o externas de la organización, con el objetivo de obtener informaciones relevantes para realizar pruebas y analizar la efectividad del funcionamiento del sistema y procedimientos de la entidad, para ver si los procesos aplicados son las correctas y si existen deficiencias para mejorar en los procesos ya existentes. (p.64).

Para Tupia, Rueda de Leon y Silva, (2017) la auditoría interna es una actividad donde se realiza la planificacion de la auditoria, teniendo en cuenta los objetivos y el área a auditar, programar un plan de trabajo el cual administra y organiza de manera eficiente creando estrategias para la ejecución, donde se llevará a cabo todo lo planificado, y por último deberá realizarse un informe de auditoria donde el auditor sera objetiva al momento de emitir el informe y realizará su opinión , independiente y objetiva.



### ***2.2.1.2 Planeación de auditoría interna.***

Según Londoño (2020) la planeación de auditoría debe de cumplir algunas fases como: las áreas que se va auditar, alcances a tener en cuenta, objetivos, duración de la inspección y otros. En la planeación debe de existir un plan de trabajo con datos informativos documentados, donde deben de figurar los comentarios de la alta gerencia de la organización; el auditor encargado de llevar la auditoría debe de comunicar el plan a realizar y coordinar con su equipo de trabajo para ejecutar el plan durante la auditoría.

Para Álvarez (2016) la planeación de auditoría interna es una etapa en la cual se planifican actividades a desarrollarse con programas y estrategias, que serán aplicadas durante el proceso de ejecución de la auditoría, en el cual permitirá al auditor organizarse de manera adecuada para obtener resultados confiables. (p.30).

Para Calle (2020) la planificación de la auditoría interna es la etapa más importante para llevar a cabo las funciones que se les designan al equipo de trabajo, donde se crea un plan de trabajo que deben ser discutido con el cliente, para ello se deben de tener cuenta las informaciones siguientes:

- Objetivo de la auditoría: en este proceso las personas que llevarán a cabo la auditoría debe de conocer los alcances de la planificación para lograr los objetivos.
- Equipo de auditores: Son las personas designadas a llevar a cabo la auditoría.
- Funciones de los auditores: Debemos identificar a todas las personas, cada una con su función, que ejercerán los representantes de la empresa auditada en todas las áreas afectadas. En esta identificación se integrará la totalidad de las áreas que se ven afectadas por la repercusión de la auditoría y de su situación geográfica.

- Agenda de la auditoria: En esta se especificarán las fechas y los horarios para llevar a cabo la auditoria y las reuniones que tendremos con los representantes de la empresa auditada.
- Idioma de la auditoria: se debe indicar el idioma en el que se llevará a cabo la auditoria.
- Requerimientos confidenciales: en esta fase deben de ser claros con los clientes e indicar la confiabilidad de la auditoria.
- Elaboracion del informe de auditoria: se debe incorporar las fechas en que se entregaràn el informe de auditoria, y esta debe ser claro y entendible.

### ***2.2.1.3 Ejecución de la auditoría interna.***

Según Pacheco (2021) la ejecución de auditoria estan establecidos en la plaificación, donde implica la aplicación de pruebas, por el cual se utilizàn las tènicas y procedimientos, para examinar las cifras de los estados contables, o la aplicación de los procedimientos y el cumplimiento de las normas que le sea aplicable de los mismos, para ello el auditor deberá tener una comunicación fluida con el area a auditar de la organización, para emitir el pronunciamiento sobre la gestión.

Para Barcenes (2016) la ejecución es la fase donde se detectan las deficiencias, y se realizan pruebas para identificar los hallazgos, en estas pruebas se deben analizar los procedimientos que se llevan acabo en todas las funciones y la realización de los estados financieros para determinar si son adecuados los procesos ejecutados o no, por lo tanto es aquí que se ve reflejado el trabajo del auditor. Algunos elementos que se deben de tener en cuenta en la fase de ejecución:

- Pruebas de auditoría interna.

- Procesos de muestreo
- evidencias de auditoría interna.
- Papeles de trabajo.
- Hallazgos de auditoría.

#### ***2.2.1.4 Informe de auditoría.***

Para Botero (2013) el informe de auditoria consolida los resultados obtenidos durante la auditoría, el cual debe ser presentada con el objetivo de que sea actual, útil y valiosa donde se describirán los hechos o situaciones detectadas, y/o hallazgos de tal manera que sea observados, el informe debe de cumplir con algunas características; debe ser presentada oportunamente, en forma lógica, objetiva, imparcial y constructiva, poniendo de manifiesto las desviaciones encontradas.

Para Hernández (2021) el informe de auditoria es la etapa final del proceso de auditoria interna, en el mismo informe se comunica los hallazgos encontrados, las observaciones y recomendaciones y el sustento de soporte documental a la alta gerencia de la entidad. Cada informe es una forma de comunicación de los auditores, por el cual cada auditor debe de saber la forma de comunicarse, por lo tanto debe ser cuidadoso, y preciso la hora de elaborar el informe.

#### **2.2.2 Toma de decisiones.**

##### ***2.2.2.1 Definiciones.***

Para Riquelme (2020) la toma de decisiones es únicamente del ser humano, el cual lo hace de la razón y de la voluntad, es decir este poder lo unen en una misma dirección con la finalidad de analizar y planificar en busca de un propósito único y específico ya sea personal,

familiar, social, laboral, sentimental o empresarial, es decir en cualquier momento el ser humano toma decisiones, en el ámbito empresarial para el gerente o administrador tomar decisiones representa una gran responsabilidad y tomar las decisiones correctas es una gran meta para la gerencia, es por ello para tomar una decisión eficiente es necesario cumplir con algunas fases como el reconocimiento del problema, evaluar los procesos para la decisión, y evaluar los resultados que se obtiene.

Para (Gutiérrez, 2021) en la administración es fundamental la toma de decisión ya que permite identificar y dar alternativas a los problemas que se presentan, por lo tanto, consiste en resolver un problema, mejorar la situación y reducir los riesgos de cualquier situación, la persona que toma las decisiones empresariales administra los medios que le permitirá dar alternativas de solución ante cualquier problema, para ello es necesario conocer algunas etapas importantes a la hora de tomar cualquier decisión.

- Identificación de un problema: puede darse mediante la observación.
- Identificación de criterios o problemas: elegir las alternativas relevantes ante cualquier situación a la hora de decidir.
- Aprobación de criterios: clasificar las alternativas de solución, y se asignan prioridades.
- Desarrollo de alternativas: seleccionar las alternativas para dar solución a los problemas.
- Selección de una alternativa: elegir la o las alternativas más relevantes y valoradas.
- Implantación de una nueva alternativa: se lleva a cabo la decisión tomada eficientemente.
- Efectividad de la decisión: se analizan los procesos del resultado para ver su efectividad en las decisiones tomadas.

### ***2.2.2.1 Reconocimiento del problema.***

Para Bandler (2021) Detectar los problemas puede ser difícil o muy fácil, en definitiva todo depende de lo capaces que somos de anticiparnos ante cualquier situación, para esto existen tres posibilidades, el problema que te encuentras, el que previenes y al descubrir oportunidades. Para reconocer los problemas es preciso desarrollar una actitud efectiva ya sea grupal o individual, mediante la observación, la curiosidad y la visión, con estas habilidades que uno puede desarrollar con los que se rodean, y darse cuenta de los cambios de las personas, o acontecimientos, estas características que una persona tiene ayuda a detectar los problemas a tiempo.

Según Zanatta (2019) para identificar un problema se debe tomar el primer paso del proceso de decisión el cual es haber detectado si existe diferencia entre el estado actual y la situación deseada, en el ámbito empresarial detectar los problemas pueden ser de forma financieros, de fechas límites, de crisis o de futuras evaluaciones para tomar las decisiones oportunas y efectivas, para ello el gerente o administrador de las empresas deben tener la facultad de disponer de los recursos necesarios como el dinero, y la información que es importante para su autoridad.

### ***2.2.2.2 Proceso para la decisión.***

Para Bustillos (2021) en la actualidad según el estudio del proceso de decisiones nos conlleva a una realidad, se trata de que cualquier decisión sea asumida por la razón, es decir que si enfrentamos un problema tendremos la ventaja de seguir un proceso racional, del cual unimos información para buscar alternativas y escogerlas la mejor para luego decidir. Se trata de que toda decisión empiece con la razón y este puede ser un proceso efectivo desde su

inicio, hasta que se elija que hacer, por el cual el proceso reúne algunos aspectos que se debe evaluar como los siguientes:

- Delimitar el problema, aunque suene obvio, por ejemplo, ante un robo de un objeto, no es me van a robar tal cosa, sino está en riesgo mi vida.
- Analizar el problema, significa desglosarlo para evaluar mejor, por ejemplo, ante un conflicto de negociación, hay que separarlo de la persona y el conflicto, debe separarse lo que la gente dice que quiere y lo que realmente quiere.
- Crear opciones, buscar las alternativas adecuadas para cada problema.

Según Peiró (2020) existen varios procesos para la toma de decisiones, pero hay una que se escoge de una serie de opciones existentes, por lo tanto, es necesario tener una serie de alternativas y conocer al máximo todo lo que contenga las opciones, que ayudará saber si estamos próximos a reconocer a lo que está por suceder a una alternativa o no, tomar una decisión no es algo fácil, sino conlleva a una serie de etapas, por lo cual es habitual en cualquier ámbito ya sea personal o empresarial, finalmente es necesario conocer las fases del proceso de la toma de decisiones:

- El problema existente: identificar el problema y analizarlo para saber su magnitud, de que aspectos trata y como se puede enfrentar.
- Criterios a seguir: si se trata de nivel empresarial se debe seguir pautas establecidas por la entidad, para que tomen decisiones más acertadas a los objetivos, en lo personal la opción que tomas lo haces de manera razonable y concreta.
- Priorizar criterios: en esta fase se descartan las opciones porque siempre habrá algo más importante sobre otra cosa.

- Analizar las alternativas: ante un problema pueden presentarse dificultades y soluciones, mediante las habilidades, fortalezas y lo que uno es capaz de conseguir con estas capacidades que cada persona tiene.
- Seleccionar una alternativa: después de llevar a cabo los pasos anteriores, toca elegir las opciones mediante una decisión, posteriormente evaluar si es acertada o hay que hacer algún cambio o modificación.

### ***2.2.2.3 Evaluación de resultados.***

Según Cortés (2015) la evaluación de resultados es una de las herramientas más fundamentales que permite conocer los problemas existentes y prever los riesgos futuros, por lo tanto indica que es una de las actividades más importantes en toda organización para ver si se lograron los objetivos o no; Por lo tanto, la evaluación debe ser una práctica permanente y llevarse a cabo tan frecuentemente como la situación lo requiera. En un sentido básico, es por ello que recomienda algunos consejos para la evaluación:

- Establecer objetivos específicos: antes de iniciar a evaluar los resultados que se obtienen primero se debe establecer objetivos, no es posible evaluar si no se sabe que es lo que se va a analizar.
- Determinar criterios: es necesario evaluar la alternativa que se va a elegir los verdaderos resultados.
- Elegir los instrumentos adecuados: el instrumento debe ser lo más conveniente para obtener la información correcta.
- Realizar evaluaciones: para verificar si se están cumpliendo con los objetivos, es necesario realizar evaluaciones en todo momento.

- Utilizar los resultados de la evaluación: los resultados de las evaluaciones es servir como instrumento para tomar acciones que permien comprobar lo que se hace.

Según Cámara (2020) para obtener los resultados esperados es necesario realizar evaluaciones para medir el grado de riesgo, es decir una decisión equivocada puede traer consecuencias negativas para la organización, en el ambito empresarial el administrador o gerente tomarà la decisión en función a datos que bien son conocidos o cuenta con estimaciones confiables para llegar de los elementos más adecuados para la toma de decisiones, para lograr los objetivo de la organización, estas decisiones deben ser evaluadas constantemente.

### **2.3 Definición de Términos Básicos**

**Auditoría Interna:** Es de gran importancia en las empresas ya sea en la actividad pública o privada para proteger el activo, evitar el fraude e incrementar la eficiencia operativa y optimizar la calidad de la información económica; su objetivo principal es aportar con el cumplimiento en la evaluación de riesgos que pudiera presentarse.

**Herramienta de Gestión:** Existen dos tipos de herramientas uno manejo en la participación y de aplicación de la temática para lograr un buen desarrollo de las diversas actividades. (Latorre, 2015).

**Evidencia de auditoría:** Es una información para que el auditor llegue a las conclusiones en donde describe su opinión. (Sánchez, 2016).

**Métodos:** Está orientada en una dirección para llegar a un objetivo, siguiendo el camino que sigue cada persona para desarrollar sus habilidades, aprendiendo diferentes contenidos o formas de hacer. (Latorre Ariño, 2015).



**Procedimientos:** Es una serie de pasos secuenciados que conducen a un propósito, que va acompañado con un conjunto de acciones dirigidos a una meta. (Latorre, 2015).

**Monitoreo:** es la vigilancia de personas a los procesos de un sistema para la conformidad de normas para el control y la seguridad. (Latorre, 2015).

**Planificación:** es la etapa más importante, donde se desarrolla un plan, un programa a seguir, y estrategias con procedimientos que va enfocado a las acciones para analizar la información obtenida. (Álvarez, 2016).

**Ejecución:** Es un método que aplica el auditor aplica a la hora de realizar la auditoría financiera, el cual está sustentada con herramientas de procedimientos del trabajo. (Hernández, 2021).

**Informe:** en el informe de auditoría el auditor exhibe los resultados obtenidos durante la auditoria sobre la situación de los estados financieros. (Álvarez, 2016).

**Control interno:** comprende un plan de organización como una herramienta de gestión, con los métodos y procesos que se implementan por la dirección de gerencia de una entidad, para salvaguardar sus activos y patrimonio promoviendo el mayor grado de rentabilidad. (Meléndez.2016).

**Toma de decisiones:** Es elegir la mejor opción para uno o todo el conjunto con el fin de obtener beneficios futuros ya sean económicos, materiales u otros. (Riquelme, 2020).

**Reconocimiento del problema:** Detectar los problemas puede ser difícil o muy fácil, en definitiva todo depende de lo capaces que somos de anticiparnos ante cualquier situación. (Bandler, 2021).

**Procesos para la decisión:** Eexisten varios procesos para la toma de decisiones, pero hay una que se escoge de una serie de opciones existentes (Peiró, 2020).

**Decisiones financieras:** Es un factor clave para la realización de un plan estratégico, ya que estas nos dan la información necesaria que necesita toda organización. (Riquelme, 2020).

**Decisiones de operación:** Ayudan a marcar las pautas para toda la organización debido a que son la base del accionar de la empresa. (Riquelme, 2020).

**Decisiones de control:** Están en un punto intermedio entre las decisiones de planificación y las del control de operaciones. (Riquelme, 2020).

**Riesgo:** Es aquella incertidumbre de posibles alternativas que conllevaría a algún tipo de contratiempo en la organización. (Meléndez.2016).

**Evaluación de resultados:** para obtener los resultados esperados es necesario realizar evaluaciones para medir el grado de riesgo. (Cámara, 2020).

## **Capítulo III: Metodología de la Investigación**

### **3.1 Enfoque de la Investigación**

La presente investigación fue de enfoque cuantitativo.

Según Hernandez, Fernández, y Baptista (2014) señalan que la investigación cuantitativa es secuencial y probatorio, el cual se sigue un orden con la posibilidad de redefinir una etapa si es necesario, es así que se miden las variables en un determinado contexto, se utiliza un método estadístico y se extraen las conclusiones de la investigación. (p.4).

### **3.2 Variables**

Variable independiente:

Auditoría Interna

Variable dependiente:

Toma de Decisiones

### 3.2.1 Operacionalización de variables.

*Tabla 1 Matriz de Operacionalización de variables*

<b>Variables</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>	<b>Ítems</b>	<b>Escala y Valores</b>	<b>Niveles y Rangos</b>
<b>Auditoría Interna</b>	Planeación de Auditoria	Procedimientos a desarrollar	1-2	Escala ordinal (LIKERT)	
		Comunicación de las responsabilidades	3-5		
	Ejecución de la Auditoria	Pruebas de control.	6-7		
		Identificación de los hallazgos	8-9		
	Informe de auditoría	Observaciones	10-11		
		Opinión de auditoría.	12-13		
<b>Toma de Decisiones</b>	Reconocimiento del Problema	Antecedentes del problema	14-15	3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo	Medio
		Contexto del Problema	16-17		
	Proceso para la Decisión	Análisis del Problema	18		
		Evaluar Alternativas	19		
		Selección de Alternativa	20		
	Evaluación de Resultados	Resultados positivos	21		
Resultados negativos		22			

### **3.3. Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general.**

La auditoría interna influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

#### **3.3.2 hipótesis específicas.**

La auditoría interna influye positivamente con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

La auditoría interna influye positivamente con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

La auditoría interna influye positivamente con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

### **3.4 Tipo de Investigación**

La investigación es de tipo aplicada del nivel descriptivo correlacional, ya que describe los hechos observados y estudian las relaciones entre la variable dependiente e independiente.

Según Hernandez, Fernández y Baptista (2014) las investigaciones descriptivas buscan indagan la incidencia de las modalidades categorías o niveles de una o más variables en una población. Describen relaciones entre dos o más categorías conceptos o variables en un momento determinado. (p.155).

### **3.5 Diseño de la Investigación**

Esta investigación fue de diseño no experimental en vista de que no se manipuló las variables de estudio.

Según Hernandez, Fernández y Baptista (2014) este tipo de diseño en la investigación no se manipulan las variables de estudio y solo se observan los fenómenos en su ambiente natural para luego analizarlos. (p.152).

### **3.6 Población y Muestra**

#### **3.6.1 Población.**

La población de esta investigación fue de 20 colaboradores de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L.

#### **3.6.2 Muestra.**

La muestra se tomó al total de la población.

### **3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos**

Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta, con la finalidad de obtener datos fiables la misma que fue validada a criterios de expertos y fue sometida al análisis de confiabilidad bajo el índice de alfa de Cronbach.

#### **3.7.1 Encuesta.**

Se realizó la encuesta de 22 preguntas, el cual fueron validados a juicio de 3 expertos, fue sometida al análisis de confiabilidad bajo el índice de alfa de Cronbach; están fueron aplicados a la muestra de 20 colaboradores de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. para obtener información sobre la auditoría interna y la toma de decisiones

### 3.7.2 Confiabilidad de instrumento.

Posterior a la aplicación de la encuesta a la muestra de la investigación se procedió en realizar las pruebas de confiabilidad del instrumento para demostrar el nivel de fiabilidad con el que cuentan, se realizó bajo método de alfa de Cronbach.

*Tabla 2 Análisis de confiabilidad de la variable Auditoría Interna.*

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,874	13

*Fuente: Elaboración propia.*

El resultado obtenido en la tabla 2 fue 0.874 (87.4%), resulta que demuestra el nivel óptimo con el que cuenta los ítems que corresponden a la primera variable “Auditoría interna”, ya que su resultado se encuentra dentro del rango correcto mayor o igual a 0.8.

*Tabla 3. Análisis de confiabilidad de la variable Toma de Decisiones.*

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,878	9

*Fuente: Elaboración propia.*

El resultado obtenido en la tabla 3 fue 0.878 (87.8%), resultado que demuestra el nivel óptimo con el que cuenta los ítems que corresponden a la segunda variable “Toma de decisiones”, ya que su resultado se encuentra dentro del rango correcto mayor o igual a 0.8.

*Tabla 4. Confiabilidad del instrumento Auditoría Interna y Toma de Decisiones.*

<i>Estadísticas de fiabilidad</i>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,927	22

*Fuente: Elaboración propia.*

Asimismo, de acuerdo con la tabla 4 se evidencia que el instrumento en general cuenta con un correcto nivel de confiabilidad, ya que su resultado fue 0.927 (92.7%), encontrándose del rango correcto.

Se realizó validez por juicio de tres expertos lo que demostraron que el instrumento es confiable según consta en el apéndice 3.



## Capítulo IV: Resultados

### 4.1 Análisis de Resultados

En el presente capítulo se expone los resultados obtenidos teniendo en cuenta el objetivo de la investigación, Determinar en qué medida la auditoría financiera se relaciona con la gestión financiera de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2019.

#### 4.1.1 Tablas de frecuencia.

Tabla 5. Variable “Auditoría interna”

<i>Auditoría interna</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	40,0	40,0	40,0
	Medio	7	35,0	35,0	75,0
	Alto	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS

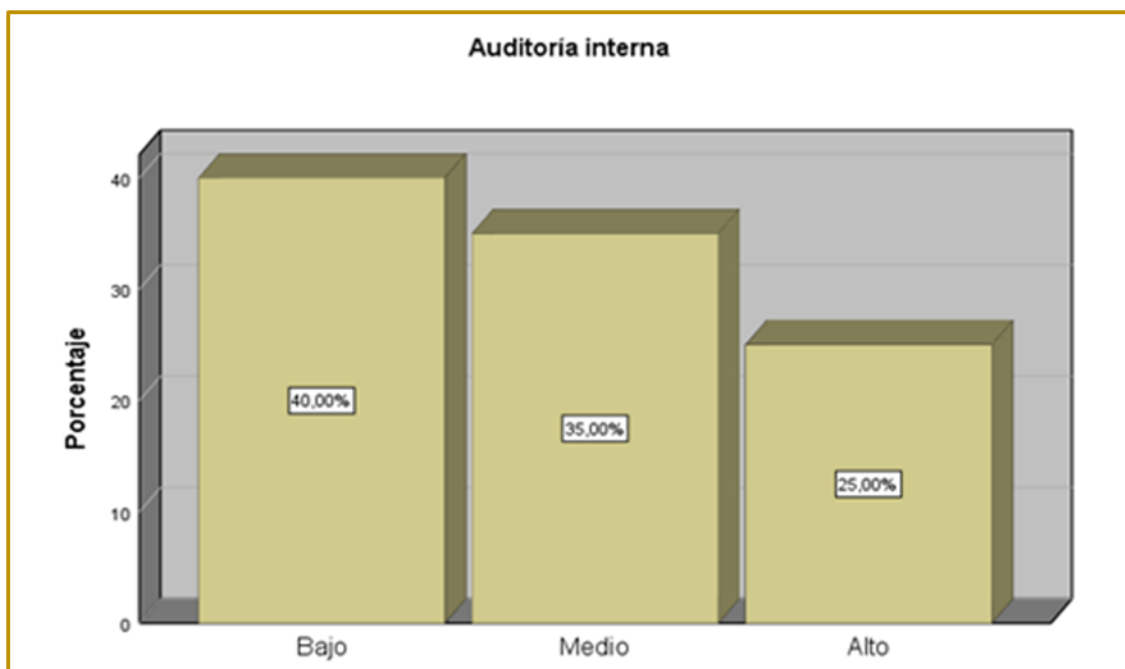


Figura 1. Auditoría interna. Fuente: Cuestionario.

### Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 05 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 40.0% manifiesta tener una auditoría interna a un nivel bajo el cual no brinda un soporte necesario para evaluar la validez y calidad de los procesos internos, un 35.0% demuestra tener nivel medio en relación al proceso de auditoría interna y por último, solo un 25.0% manifiesta tener un alto nivel en relación al proceso de auditoría interna. Por lo tanto, se puede observar que la mayor parte de los encuestados presentan una auditoría interna de un bajo nivel el cual puede ocasionar un perjuicio a las empresas debido a que no podrán detectarse posibles falencias en las políticas y procedimientos establecidos por la organización por lo cual no será posible tomar medidas correctivas que permitan subsanar dichas falencias, esto ocasionado que se realice un inadecuado proceso de toma de decisiones debido a no contar con información real y veraz.

Tabla 6. Dimensión “Planeación de auditoría”

<i>Planeación de auditoría</i>				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	45,0	45,0
	Medio	5	25,0	70,0
	Alto	6	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

*Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS*

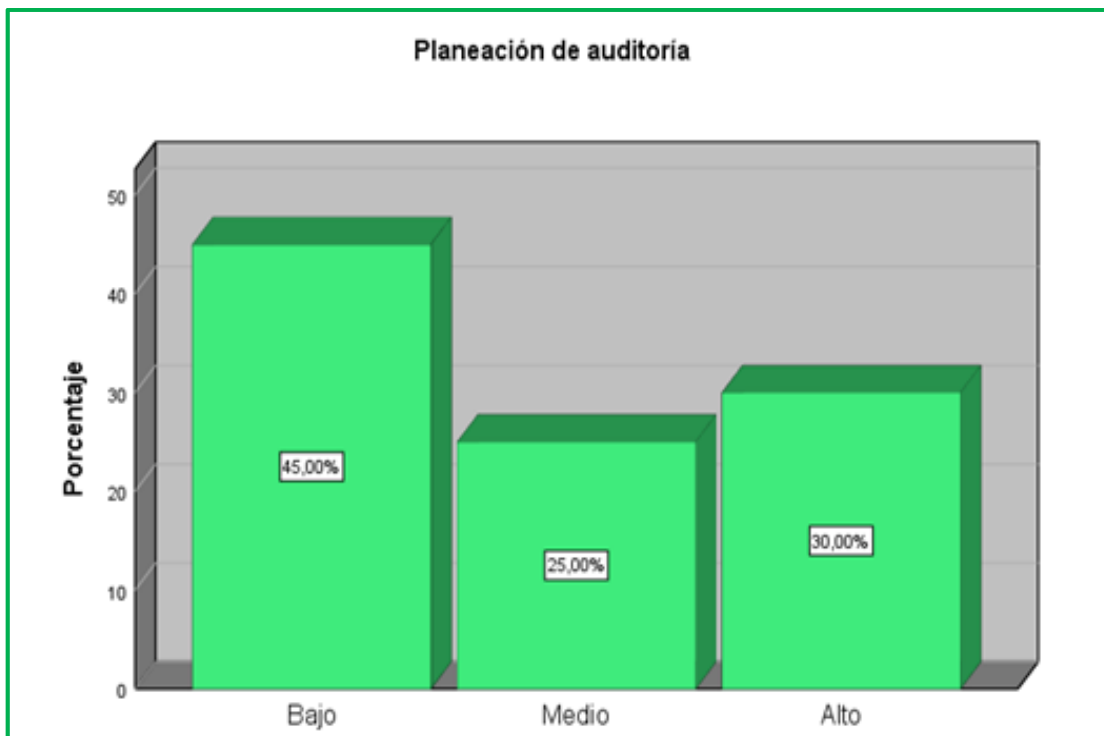


Figura 2 Planeación de auditoría. Fuente: Cuestionario.

#### Interpretación:

De acuerdo a los resultados presentados en la tabla N° 06 se pudo observar que del 100% de la muestra encuestada un 45.0% indica que su planeación de auditoría es de un nivel bajo, un 25.0% manifiesta que su planeación de auditoría es de un nivel medio y por último, solo un 30.0% manifiesta tener un óptimo proceso de planeación de auditoría el cual es fundamental para mejorar la eficacia de los procesos. Por lo tanto, se observa que la mayor parte de encuestados presentan un proceso de planeación de auditoría de nivel bajo lo cual dificultará la tarea del auditor debido a que no se podrá identificar las áreas más vulnerables de la empresa evaluada y las falencias de estas en los procesos y políticas que actualmente se vienen aplicando.

Tabla 7. Dimensión “Evaluación de la auditoría”

*Evaluación de la auditoría*

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	9	45,0	45,0
	Medio	10	50,0	95,0
	Alto	1	5,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

*Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS*

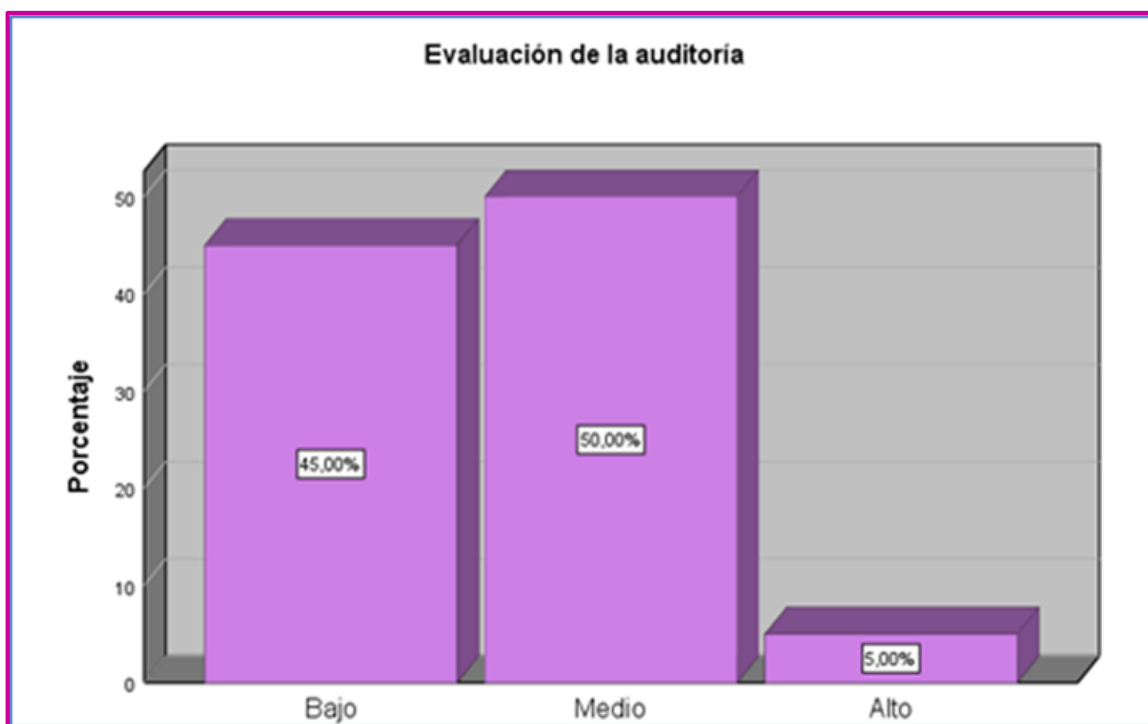


Figura 3. Evaluación de auditoría. Fuente: Cuestionario.

#### Interpretación:

Según los resultados presentados en la tabla N° 07 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 45.0% indica que la evaluación de la auditoría que realizan es de un nivel bajo, un 50.0% indica que la evaluación de la auditoría realizada es de un nivel medio y por último, una minoría que representa solo un 5.0% manifiesta que el proceso de evaluación que realiza

de la auditoría es óptimo. Por lo tanto, se puede inferir de los resultados que el proceso de evaluación en una auditoría es esencial debido a que permite identificar las falencias que aquejan la empresa en relación a sus políticas y procedimientos de esta manera evaluando su eficacia y eficiencia buscando de esta manera proponer soluciones a los problemas detectados.

Tabla 8. Dimensión “Informe de auditoría”

<i>Informe de auditoría</i>					
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado	
Válido	Bajo	7	35,0	35,0	35,0
	Medio	8	40,0	40,0	75,0
	Alto	5	25,0	25,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: elaboración propia datos recogidos del SPS*

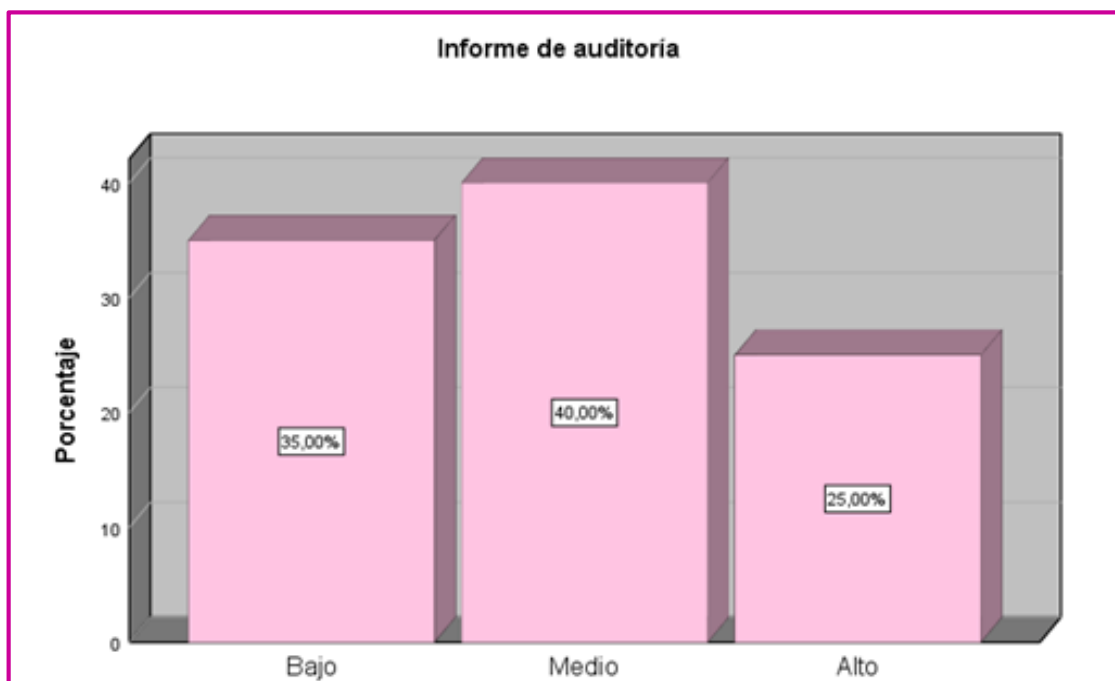


Figura 4. Informe de auditoría. Fuente: Cuestionario.

### Interpretación:

Según los resultados presentados en la tabla N° 08 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 35.0% indica que el informe de auditoría que presentan es de un bajo nivel debido a que no muestra la situación real de la empresa, un 40.0% indica que el informe de auditoría presenta un nivel medio y por ultimo una minoría representada por el 25.0% menciona que el informe de auditoría presentado es de un alto nivel señalada que contienen información veraz y real acerca de la situación financiera de la empresa y las medidas correctivas realizadas. En relación a ello, se infiere de los resultados que un óptimo informe de auditoría reflejara la situación real de la empresa debido a que un correcto proceso de auditora permitir identificar, evaluar y dar medidas correctivas en busca de mejorar los procesos y políticas de la empresa debido a ello radica la importancia de que se realice un correcto informe de auditoría reflejando la opinión del auditor en vista de los observado en la empresa.

Tabla 9. Variable “Toma de decisiones”

<i>Toma de decisiones</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	40,0	40,0	40,0
	Medio	6	30,0	30,0	70,0
	Alto	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS*

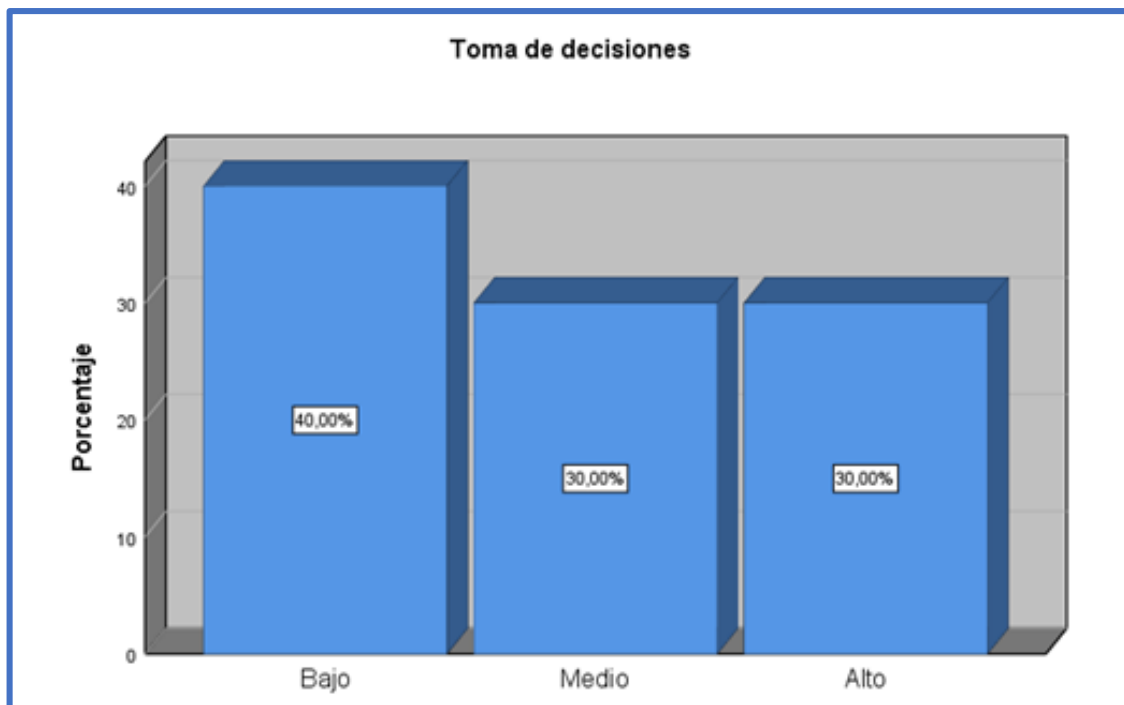


Figura 3. Toma de decisiones. Fuente: Cuestionario.

#### Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla N° 09 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 40.0% indica que el proceso de toma de decisiones que realizan un bajo nivel debido a que no son acorde a la realidad de la empresa , un 30.0% indica que este proceso estaría en un grado medio y por ultimo una un 35.0% menciona que el proceso de toma de decisiones que realizan es óptimo debido a que conocen la realidad de la empresa y pueden realizar la elección de la mejor alternativa de solución al problema en evaluación. Por ello, se puede inferir la importancia de una correcta gestión de la empresa que permita reflejar información precisa y veraz el cual permitirá que se realice un correcto proceso de toma de decisiones de esta manera se podrá elegir entre las distintas alternativas de solución las cuales deberán estar alineadas a la situación real de la empresa.

Tabla 10. Dimensión “Reconocimiento del problema”

<i>Reconocimiento del problema</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	10	50,0	50,0	50,0
	Medio	7	35,0	35,0	85,0
	Alto	3	15,0	15,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS*

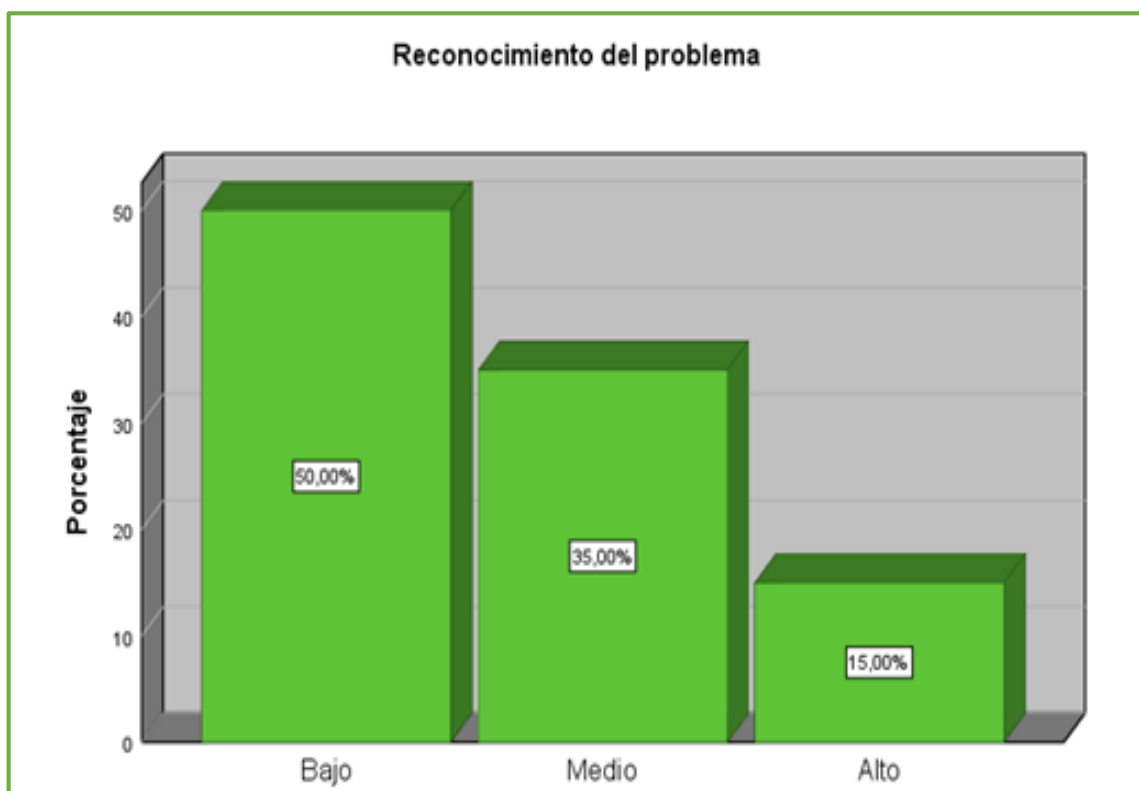


Figura 4. Reconocimiento del problema. Fuente: Cuestionario.



Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 10 se obserór que del 100% de la muestra encuestada un 50.0% indica que presentan un nivel deficiente o bajo en relación al reconocimiento de los problemas que actualmente aquejan sus procesos, un 35.0% que presentan un nivel medio en relación al reconocimiento de los problemas y por ultimo un 15.0% mencionan que el proceso de reconocimiento de problemas que afectan a sus proceso es óptimo permitiendo establecer medidas correctivas en función de ello. De ello se infiere, la importancia de poder establecer procesos que permitan reconocer los problemas que afectan a la compañía debido a que ello permitirá establecer medidas correctivas en un menor plazo, de manera que no surjan perdidas económicos o paralización de los procesos los cuales pueden afectar a la empresa no solo económicamente sino también en su reputación.

Tabla 11. Dimensión “Proceso para la decisión”

<i>Proceso para la decisión</i>				
	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	40,0	40,0
	Medio	8	40,0	80,0
	Alto	4	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0

*Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS*

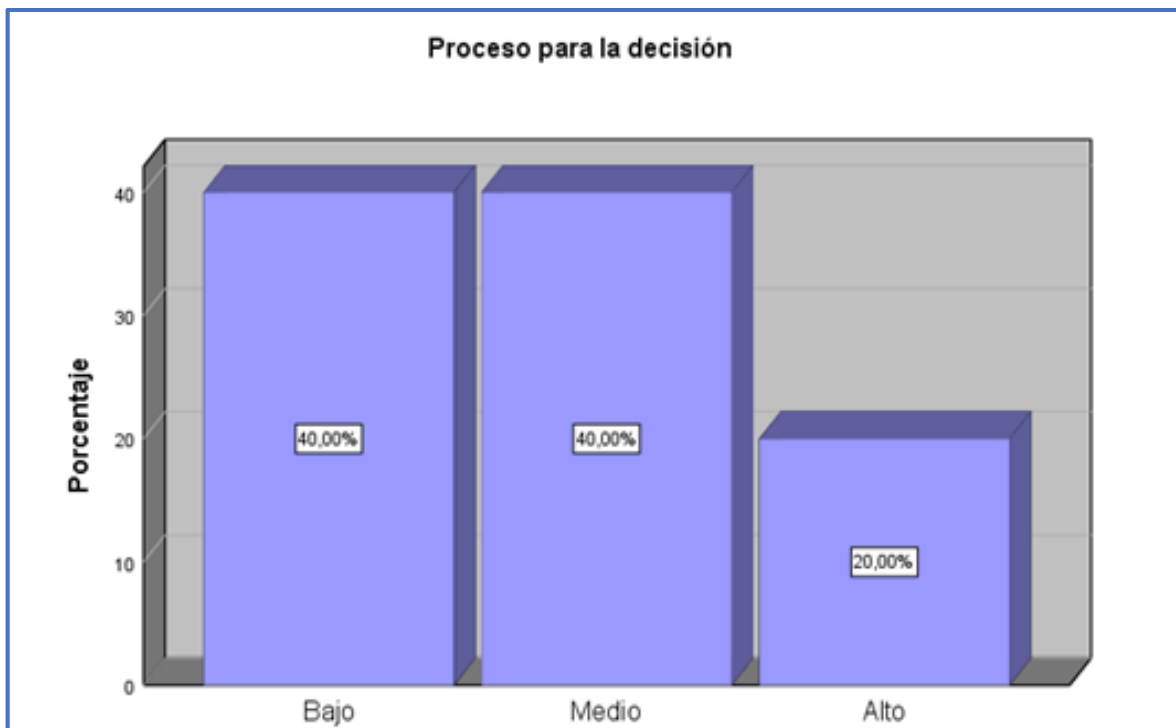


Figura 5. Proceso para la decisión. Fuente: Cuestionario.

#### Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 11 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 40.0% indica que la aplicación de su proceso para tomar una decisión presenta un nivel deficiente o bajo, un 40.0% que presentan un nivel medio en relación al proceso aplicada para tomar una decisión y por último un 20.0% mencionan que realizan un correcto proceso de decisión en base la situación real de la empresa. De lo presentado se puede inferir que, el proceso para la decisión cumple un rol fundamental para realizar las correcciones pertinentes en los proceso o políticas actuales que rigen en la empresa debido a que partiendo de los datos recogidos al interior de la empresa los cuales serán llevados a una evaluación donde se revisara la conveniencia y las consecuencias de las posibles soluciones alternativas respecto a un determinado problema aquejado.

Tabla 12. Dimensión “Evaluación de resultados”

<i>Evaluación de resultados</i>					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Bajo	8	40,0	40,0	40,0
	Medio	10	50,0	50,0	90,0
	Alto	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

*Fuente: Elaboración propia datos recogidos del SPS*

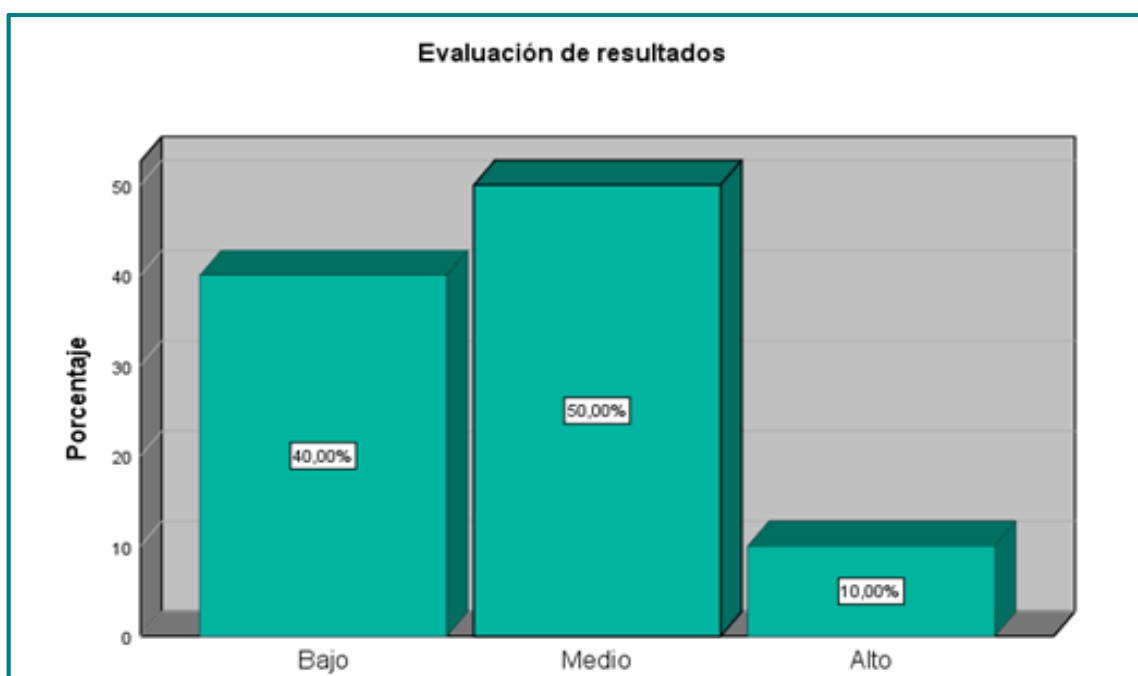


Figura 6. Evaluación de resultados. Fuente: Cuestionario.

#### Interpretación:

Según los resultados obtenidos en la tabla 12 se observó que del 100% de la muestra encuestada un 40.0% indica que el proceso de evaluación de resultados es de un nivel bajo o deficiente, un 50.0% presentan un nivel medio en relación al proceso de evaluación de resultados y por último un 10.0% mencionan que presenta un óptimo proceso de evaluación

de resultados los cuales revisan la efectividad del proceso desde su planificación hasta los resultados obtenidos por su aplicación. De lo mencionado se infiere que, la evaluación de resultados en un proceso de auditoría es fundamental debido a que permitirá conocer la eficacia y eficiencia de las medidas correctas realizadas a las deficiencias encontrar en torno a los procesos o políticas que manejaba la empresa.

#### 4.1.2 Prueba de normalidad.

H1: Los datos de la población provienen de una distribución normal

H0: Los datos de la población no provienen de una distribución normal

Tabla 13. Prueba de normalidad

	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	,252	20	,002	,797	20	,001
Toma de decisiones	,255	20	,001	,787	20	,001
Planeación de auditoría	,284	20	,000	,766	20	,000
Evaluación de la auditoría	,298	20	,000	,744	20	,000
Informe de auditoría	,223	20	,010	,809	20	,001
Reconocimiento del problema	,308	20	,000	,765	20	,000
Proceso para la decisión	,251	20	,002	,800	20	,001
Evaluación de resultados	,276	20	,000	,780	20	,000

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: *Elaboración propia datos recogidos del SPS*

Interpretación:

De acuerdo con la tabla 13, el resultado de la prueba de normalidad para las variables y dimensiones de la investigación fueron menores a 0.05, la escala tomada en cuenta fue Shapiro-Wilk (para encuestas menores a 50). En resumen, este resultado indica que la data

obtenida no proviene de una distribución normal, y por lo tanto se tendrá que aplicar una prueba no paramétrica para la evaluación y comprobación de las hipótesis planteadas en la presente.

#### **4.1.3 Pruebas de hipótesis.**

Las pruebas de comprobación de las hipótesis de la presente investigación se realizaron con la prueba de Chi cuadrado de Pearson, la cual es una de las pruebas no paramétricas que se aplican cuando se tienen datos que no tienen una distribución normal. Esta prueba se desarrolló con el programa SPSS, asimismo, para poder aceptar o rechazar una hipótesis se tiene que hacer una comparación del resultado. Es por ello, que los resultados puestos a comparación son el valor chi calculado con el valor chi tabla, teniendo en cuenta que el primero en mención tendrá que ser mayor, por otro lado, el valor de significación asintótica (sig.) el cual deberá de ser menor a 0.05.

Regla de decisión:  $p \geq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis nula  $H_0$   
 $p \leq \alpha \rightarrow$  se acepta la hipótesis alterna  $H_1$

#### ***Prueba de hipótesis general***

Hipótesis Alterna ( $H_1$ ): La auditoría interna influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Hipótesis nula ( $H_0$ ): La auditoría interna no influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Tabla 14. Prueba de Hipótesis General

<i>Pruebas de chi-cuadrado</i>			
	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	19,107 <sup>a</sup>	4	,001
Razón de verosimilitud	21,179	4	,000
Asociación lineal por lineal	12,560	1	,000
N de casos válidos	20		

a) 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,50.

*Fuente: Cuestionario.*

#### Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis general con la prueba de chi cuadrado, se evidenció que el valor (sig.) fue 0.001, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de chi cuadrado fue 19,107 siendo mayor a chi tabla (9,4877), por conclusión, no se aprueba la hipótesis nula y se aprueba la alterna, entonces, se determina que: La auditoría interna influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018. Ello debido a que la auditoría interna permite dar un valor agregado mejorando las políticas y/o procedimientos que se estuvieron aplicando en la organización por lo cual mediante el estudio realizado por la auditoria se puede comprobar la situación real de la empresa otorgando información vital para llevar a cabo un proceso de toma de decisiones adecuado y ajustado a la realidad de la empresa, permitiendo elegir la opción que más se adecue al resultado esperado.

### *Prueba de hipótesis específicas*

#### *Prueba de hipótesis específica N°1*

Hipótesis Alterna (H1): La auditoría interna influye positivamente con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Hipótesis nula (Ho): La auditoría interna no influye positivamente con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Tabla 15. Prueba de Hipótesis específica 1

#### *Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	15,995 <sup>a</sup>	4	,003
Razón de verosimilitud	17,624	4	,001
Asociación lineal por lineal	11,495	1	,001
N de casos válidos	20		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,75.

*Fuente: Cuestionario.*

#### Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica 1 con la prueba de chi cuadrado, se evidenció que el valor (sig.) fue 0.003, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de chi cuadrado fue 15,995 siendo mayor a chi tabla (9,4877), por conclusión, no se aprueba la hipótesis nula y se aprueba la alterna, entonces, se determina que: La auditoría interna influye positivamente con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018. Debido a que la auditoria establece una revisión de los procedimientos administrativos, contables, políticas y procedimientos operativos de la empresa esta permitirá constatar si se está utilizando de manera eficiente los recursos de la empresa por lo cual los resultados que

arroje dicha evaluación permitirá reconocer de manera oportuna las deficiencias que aquejan a dichos procedimientos los cuales podrán tener un impacto negativo tanto en el aspecto económico o reputacional de la empresa debido a ello la importancia y el beneficio que genera la auditoría en la detección de deficiencias.

*Prueba de hipótesis específica N°2*

Hipótesis Alternativa (H1): La auditoría interna influye positivamente con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Hipótesis nula (H0): La auditoría interna no influye positivamente con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Tabla 16. Prueba de Hipótesis específica 2

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	16,054 <sup>a</sup>	4	,003
Razón de verosimilitud	17,047	4	,002
Asociación lineal por lineal	9,538	1	,002
N de casos válidos	20		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1,00.

*Fuente: Cuestionario.*

Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica 2 con la prueba de chi cuadrado, se evidencia que el valor (sig.) fue 0.003, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de chi cuadrado fue 16,054 siendo mayor a chi tabla (9,4877), por conclusión, no se aprueba la hipótesis nula y se aprueba la alternativa, entonces, se determina que: La auditoría interna influye positivamente



con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018. Esto en relación a que la auditoría interna permite que se lleve a cabo un seguimiento constante de la gestión que se realiza en la empresa de esta manera incrementando las posibilidades de conseguir los objetivos esperados mediante la identificación de errores que serán corregidos y permitirán que la entidad optimice su proceso para tomar una decisión en relación a contar información veraz y oportuna que permita conocer la situación real de la empresa y elegir entre las distintas alternativas la que más se adecue al objetivo establecido.

*Prueba de hipótesis específica N°3*

Hipótesis Alternativa (H1): La auditoría interna influye positivamente con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Hipótesis nula (Ho): La auditoría interna no influye positivamente con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Tabla 17. Prueba de Hipótesis específica 3

*Pruebas de chi-cuadrado*

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	12,421 <sup>a</sup>	4	,014
Razón de verosimilitud	13,631	4	,009
Asociación lineal por lineal	9,307	1	,002
N de casos válidos	20		

a. 9 casillas (100,0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es ,50.

*Fuente: Cuestionario.*

### Interpretación:

Al realizar la prueba de hipótesis específica 3 con la prueba de chi cuadrado, se evidenció que el valor (sig.) fue 0.014, el cual es menor a 0.05, asimismo, el valor de chi cuadrado fue 12,421 siendo mayor a chi tabla (9,4877), por conclusión, no se aprueba la hipótesis nula y se aprueba la alterna, entonces, se determina que: La auditoría interna influye positivamente con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018. Esto debido a que la auditoría interna es un mecanismo mediante el cual se puede conocer la situación actual de la empresa y de los procesos que esta maneja determinando de esta manera la eficacia y eficiencia con la que actualmente se aplican de manera que brinda el soporte necesario para realizar una evaluación de los resultados obtenidos mediante las acciones pertinentes tomadas para su correcto funcionamiento con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

### **4.2 Discusión**

En el presente capítulo se hará mención la comparativa de resultados de trabajos previos o antecedentes a la investigación realizada, es por ello, que posterior a la aplicación de la encuesta se realizan procedimientos estadísticos para la comprobación de hipótesis, siendo estos resultados los que se comparan para poder afianzar o discutir con otros autores que realizaron investigaciones con las mismas variables de investigación.

Asimismo, se consideró el objetivo principal Analizar de qué manera la auditoría interna influye en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

El resultado de la prueba confiabilidad fue 0.874 (87.4%), resulta que demuestra el nivel óptimo con el que cuenta los ítems que corresponden a la primera variable “Auditoría

interna” y 0.878 (87.8%) para los ítems que corresponden a la segunda variable “Toma de decisiones”, ya que su resultado se encuentra dentro del rango correcto mayor o igual a 0.8. Asimismo, el instrumento en general cuenta con un correcto nivel de confiabilidad, ya que su resultado fue 0.927 (92.7%), demostrando que se cuenta con un correcto nivel de confiabilidad.

Para el desarrollo del presente capítulo se tomó en consideración investigación que se encuentran dentro de los 5 últimos años desde su publicación, ya que permiten conocer una realidad más actual.

La hipótesis general: La auditoría interna influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, de acuerdo a los procesos estadísticos realizado en el presente estudio, así como también lo reflejado como resultado obtenido en la tabla N° 14 se puede observar un nivel de significancia de 0.001, por lo cual se acepta de esta manera la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, es decir, La auditoría interna influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

De esta manera, dado los datos recolectados y obtenidos por parte de los encuestados mediante el instrumento de recolección de datos los cuales fueron procesados mediante la aplicación del análisis estadístico se logró analizar que, la auditoría interna influye de manera positivo en el proceso de toma de decisiones de la empresa esto debido a que mediante la revisión de los procesos y políticas que mantiene la empresa tanto en sus procesos administrativos como operativos se podrá conocer si estos presentan la eficiencia y eficacia esperada que permitan lograr las metas y objetivos planteados por la empresa, así mismo la

auditoría interna facilita a la alta gerencia conocer la información real de la situación de la empresa tanto en su parte económica como financiera lo cual será de gran utilidad para brindar el soporte necesario al proceso de toma de decisiones que pueda llevar la gerencia con la finalidad de elegir la mejor alternativa en busca de maximizar el beneficio económico esperado.

Los resultados de esta investigación concuerdan con lo expuesto en el trabajo de investigación realizada por Cevallos (2015) en su investigación titulada: “Auditoría Financiera y su incidencia en la Toma de Decisiones”, el que concluye que, como resultado de la investigación se determinó que la Auditoría financiera tiene una incidencia de manera directa con el proceso de toma de decisiones debido a que mediante los hallazgos encontrados durante la aplicación del estudio de auditoría se pudo comprobar el nivel de cumplimiento de las políticas y reglamentos internos que regían en la empresa por lo cual posterior a la revisión se emitió un informe claro y conciso a la alta gerencia sobre la situación actual de la empresa con la finalidad que puedan tener la información necesario para llevar a cabo el proceso de toma de decisiones en busca de elegir la mejor alternativa que se ajuste a los objetivos esperados.

Para la hipótesis específica 1: La auditoría interna influye positivamente con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 15, se llega a obtener el resultado de significancia de 0.003, por lo cual, de esto modo se determina que hay suficiente evidencia estadística para aceptar de esta manera la hipótesis alterna y rechazar categóricamente la hipótesis nula, por lo cual se infiere que, La auditoría interna influye

positivamente con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Mediante la hipótesis específica se infiere que, la auditoría es un estudio completo acerca de los procesos administrativos y operativos que actualmente ejercen en la empresa los cuales serán puestos a pruebas y evaluados con la finalidad de conocer su eficiencia y eficacia en relación a la explotación de los recursos de la empresa de esta manera se podrán detectar posibles falencias que permitan reconocer los problemas que actualmente aquejan a los procesos operativos generando retrasos en la producción y pérdidas económicas en la parte financiera por lo cual contar con un proceso de auditoría interna permitirá reconocer con mayor facilidad y de manera oportuna problemas en los procesos ejercidos.

De igual manera, los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Cuadros (2018), en su trabajo de investigación titulada: “Aplicación de Auditoría Interna Basada En Riesgos Bajo El Marco De Gestión De Riesgos Corporativos A La Auditoría Del Proceso De Transferencias Internacionales En El Banco ABC” en el cual se concluye que, una ineficiente gestión de una auditoría interna no basada en estrategias establecidas que permitan reconocer falencias en los procesos administrativos y operativos de una empresa no generará beneficio alguno a la entidad debido a que esta seguirá trabajando con proceso deficientes que puedan ocasionar perjuicios económicos y de reputación en el mercado.

Para la hipótesis específica 2: La auditoría interna influye positivamente con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 16, se tiene como resultado

un nivel de significancia de 0.003 por lo cual se concluye que, hay suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, es decir, La auditoría interna influye positivamente con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Asimismo, mediante la aprobación de la hipótesis alternativa se infiere que, el proceso de auditoría interna faculta el seguimiento constante sobre la gestión y procedimientos que realiza la empresa en función a su actividad económica esto permitiendo la identificación de posibles deficiencias que puestas a pruebas deberán ser soluciones y superadas con la finalidad de poder alcanzar los objetivos establecidos de manera que estos resultados obtenidos sean el soporte requerido para tomar decisiones por parte de la alta gerencia basados en información real y oportuna sobre las deficiencias que aquejan y el riesgo que podría ocasionar no tomar medidas correctivas para lo cual deberán tomar distintas alternativas solución en relación a la que más se adecue al objetivo establecido.

Cabe mencionar que los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Cabrera (2015) en su tesis titulada “la Toma de Decisiones en Comunicación Organizacional”, en el cual se concluye que, para llevar a cabo un correcto proceso de toma de decisiones influyen los factores externos e internos de la empresa, por lo cual conocerlos es de vital importancia para llevar a cabo un proceso ajustado a la realidad tanto económica como financiera de la empresa debido a ello radica la importancia la aplicación de un examen a los procesos y políticas de la entidad que permita revelar la realidad de la administración y explotación de los recursos de la empresa.

Para la hipótesis específica 3: La auditoría interna influye positivamente con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, de acuerdo al análisis estadístico realizado, tal como se muestra en la tabla N° 17, se tiene como resultado un nivel de significancia de 0.014 por lo cual se concluye que, hay suficiente evidencia estadística para aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula, es decir, La auditoría interna influye positivamente con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

Por lo tanto, mediante la aprobación de la hipótesis alternativa se infiere que, la auditoría interna cumple la función de un mecanismo fundamental para realizar un proceso de toma de decisiones eficiente debido a que la información obtenida y puesta a prueba por los distintos procesos brindara el soporte necesario para realizar una evaluación de los resultados obtenidos mediante las acciones pertinentes tomadas para su correcto funcionamiento con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

Esto debido a que la auditoría interna es un mecanismo mediante el cual se puede conocer la situación actual de la empresa y de los procesos que esta maneja determinando de esta manera la eficacia y eficiencia con la que actualmente se aplican de manera que brinda el soporte necesario para realizar una evaluación de los resultados obtenidos mediante las acciones pertinentes tomadas para su correcto funcionamiento con la finalidad de lograr el cumplimiento de los objetivos y metas establecidas.

Asimismo, que los resultados de esta investigación también guardan relación con lo expuesto en el estudio realizado por Díaz (2018) en su tesis titulada “Auditoría Interna y su Incidencia en el Cumplimiento de Normas Tributarias y Contables”, en el cual se concluye

que, las organizaciones requieren de la intervención de una auditoría interna, con la finalidad de que puedan cumplir con las normas y leyes que establece el gobierno tanto en el ámbito contable como tributaria por lo cual los hallazgos encontrados en la auditoría interna permitirá subsanar las falencias presentadas y alinear a la entidad a lo establecido por el gobierno.



## Conclusiones

1. De acuerdo con los resultados obtenidos se llegó a la conclusión que, La auditoría interna influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, ya que el valor (sig.) fue 0.001, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, al analizar los resultados que fueron obtenidos por la investigación se pudo inferir que si la entidad conoce las implicancias de una auditoría interna que contribuye a la efectividad para llevar a cabo un proceso en la gestión administrativa y contable de la empresa el cual dará el soporte necesario para una buena toma de decisiones por parte de la alta gerencia.
2. Se llegó a la conclusión que, La auditoría interna influye positivamente con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018 ya que el valor (sig.) fue 0.003, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, es fundamental que la empresa cuente con un adecuado dominio de sus operaciones el cual les permita detectar posibles falencias de manera oportuna de ello resalta la importancia y la contribución de manera positiva que realiza la gestión de auditoría interna estableciendo controles correctivos en los procesos operativos y políticas de la empresa.
3. Se llegó a la conclusión que, La auditoría interna influye positivamente con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, ya que el valor (sig.) fue 0.003, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, al evaluar los resultados se pudo analizar que la auditoría influye positivamente en la gestión administrativa y contable de la empresa debido a que permite

conocer la situación real de la entidad mediante el estudio de sus procesos y políticas otorgando información vital que permita tomar decisiones que busquen cumplir con los objetivos y metas establecidas.

4. Por último, se llegó a la conclusión que, La auditoría interna influye positivamente con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, ya que el valor (sig.) fue 0.014, el cual es menor a 0.05, por lo tanto, se acepta la hipótesis alterna. Por lo tanto, se pudo analizar con los resultados obtenidos que la auditoría interna aporta positivamente al proceso de evaluación de resultados debido a que a través de una adecuada auditoria se podrán evidenciar y evaluar la situación real de la empresa el cual permitirá conocer las debilidades y oportunidades que debe aprovechar la empresa para competir en el mercado.

### **Recomendaciones**

1. Es recomendable que la empresa realice auditorías internas de manera periódica para que pueda conocer la situación más clara sobre la realidad de la empresa ya que mediante la aplicación de este estudio se puede obtener información financiera transparente y de valor razonable que permita a la gerencia mejorar los procesos y políticas que actualmente se aplica en su gestión.
2. Se recomienda a la empresa tomar en consideración la información presentada en el informe de auditoría ya que mediante ello el auditor manifiesta su opinión referente a la evaluación de los estados financieros de la empresa, políticas internas y sus procesos operativos otorgando las recomendaciones requeridas con la finalidad de subsanar los riesgos y hallazgo encontrados durante la etapa de auditoria.
3. Es primordial que la empresa dispongo de este departamento de auditoría interna que se encargue de inspeccionar internamente las actividades que realice la empresa buscando generar valor en ellas buscando tener procesos óptimos y objetivos que servirá de información fiable para el proceso de toma de decisiones e implementación de estrategias que realice la alta gerencia en conocimiento de la situación real de la empresa.
4. Es fundamental para la empresa que se evalué la eficacia en sus procesos para de esta manera asegurar su capacidad de mejorar continuamente, así como mejorar la gestión contable, administrativa y sus políticas para que resulte eficaz en el desarrollo de este, cumpliendo con el objetivo y metas propuestas por la empresa en un periodo determinado.

## Referencias

- Álvarez, J. (2016). *Auditoría Financiera de Acuerdo a la NIA*. Lima, Perú: Entrelíneas.
- Balarezo Vásquez, M. T. (2019). Información Contable y Toma de Decisiones Gerenciales en las Áreas de Finanzas y Operaciones de la Emp. Ecol Electric de Chorrillos. *Tesis de Pregrado*. Universidad Autónoma del Perú, Lima, Perú.
- Bandler, R. (21 de 04 de 2021). *Identificación de los Problemas*. Obtenido de Toma de Decisiones y Solución de Problemas: <https://servicios.unileon.es/formacion-pdi/files/2013/03/TOMA-DE-DECISIONES-2014.pdf>
- Barcenas, P. (19 de 07 de 2016). *Auditoría Financiera*. Obtenido de Auditoría Financiera SPBF: <https://sites.google.com/site/misitiowebspbf/7---compilacion-documental>
- Botero Mejía, L. I. (2013). Procedimiento Para La Ejecución de Auditoría. En L. I. Botero Mejía, *Procedimiento Para La Ejecución de Auditoría* (pág. 1). Colombia: Contraloría de Bogotá. Obtenido de Contraloría.
- Bustillos Flores, M. (21 de 04 de 2021). *Toma de decisiones, definición, tipos de decisión, proceso y ejemplos*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/toma-de-decisiones-definicion-tipos-proceso-ejemplos/>
- Cabrera Cabrera, M. d. (2015). La Toma de Decisiones en Comunicación Organizacional. *Tesis de Posgrado*. Universidad Rey Juan Carlos, Madrid, España.
- Calle, J. P. (06 de 10 de 2020). *Etapas y fases de la auditoría interna*. Obtenido de Pirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/etapas-y-fases-de-la-auditoria-interna>

- Cámara Puerto's, L. A. (19 de 08 de 2020). *La Toma de Decisiones Basada en la Medición de Resultados*. Obtenido de El Empresario.mx: <https://elempresario.mx/toma-decisiones-basada-medicion-resultados>
- Cevallos Intriago, J. Y. (2015). Auditoría Financiera y su Incidencia en la Toma de Decisiones de la Empres Made Cantón Quevedo, 2013. *Tesis de Pregrado*. Universidad Técnica Estatal de Quevedo, Ecuador.
- Cevallos Tapia, P. C., & Lino Ruiz, Lili Michelle. (2017). Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios. *Tesis de Pregrado*. Universidad de Guayaquil, Guayaquil, Ecuador.
- Cortés, E. (11 de 06 de 2015). *La Evaluación de los Resultados y su Importancia*. Obtenido de Administra Bien.com: <https://www.administrabien.com/la-evaluacion-de-los-resultados-y-su-importancia/>
- Cuadros Zúñiga, L. R. (2018). Aplicaión de Auditoría Interna Basada en Riesgos Bajo el Marco de Gestión de Riesgo Corporativos a la Auditoría del Proceso de Transferencias Internacionales en el Banco ABC. *Tesis de Pregrado*. Universidad de Lima, Lima, Perú.
- Curi Pérez, B. G., & Miranda Olivera, Betty Manuela . (2019). Auditoría Interna y Administración Financiera de la Cooperativa de Servicios Múltiples del Centro Ltda. Región Junín 2018. *Tesis de Pregrado*. Universidad Peruana Los Andes, Huancayo, Perú.

- Díaz Goya, J. L. (2018). *La Auditoría Interna y su Incidencia en el Cumplimiento de Normas Tributarias y Contables. Tesis de Pregrado*. Universidad de Especialidades Espíritu Santo, Ecuador.
- Gonzales Nieves, A. S. (2017). *La Influencia de la Gestión Administrativa en la Toma de Decisiones de la Universidad Tecnológica del Perú S.A.C., Los Olivos 2017. Tesis de Pregrado*. Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.
- Gutiérrez Márquez, L. M. (2019). *Diseño de una Guía para la Función de Auditoría Interna en las Organizaciones de Carácter Empresarial de la Ciudad de Sucre. Tesis de Posgrado*. Universidad Andina Simón Bolívar, Bolivia.
- Gutiérrez, G. (09 de 02 de 2021). *Teoría de la toma de decisiones*. Obtenido de Definicion, etapas y tipo: <https://www.gestiopolis.com/teoria-de-la-toma-de-decisiones-definicion-etapas-y-tipo>
- Hernández Meléndrez, E. E. (20 de 04 de 2021). *El informe de auditoría interna*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestiopolis.com/el-informe-de-auditoria-interna/>
- Hernández, E. (04 de 02 de 2021). *Ejecución de Auditoría*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestiopolis.com/la-ejecucion-del-proceso-de-auditoria/>
- Hernandez, R., Fernández, C, & Baptista, Pilar. (2014). *Metodología de la Investigación*. (6, Ed.) México: Mc Graw Hill Education.
- Londoño, I. (14 de 10 de 2020). *¿Cómo hacer un plan de auditoría interna?* Obtenido de Opirani: <https://www.piranirisk.com/es/blog/conozca-como-hacer-un-plan-de-auditoria-interna>

- Pacheco Romero, F. E., & Ruiz Arenas, Norma Angelica . (2016). La Capacitación de los Recursos Humanos, Análisis a partir del Enfoque de Competencias Lborales. *Tesis de Pregrado*. Universidad Autónoma del Estado de México, México.
- Pacheco, J. (01 de 02 de 2021). *Auditoria Financier: Ejecución*. Obtenido de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/auditoria-financiera/>
- Peiró, R. (01 de 11 de 2020). *Proceso de toma de decisiones*. Obtenido de Economipedia.com: <https://economipedia.com/definiciones/proceso-de-toma-de-decisiones.html>
- Requejo Paiva, A. M., & Sanchez Pisfil, Omar Sixto . (2019). Sistema de Toma de Decisiones en las Pymes Caso: Empresa la Casa del Tornillo de la Ciudad de Chiclayo. *Tesis de Pregrado*. Universidad Católica Santo Toribio de Mogrovejo, Chiclayo, Perú.
- Riquelme, M. (12 de 07 de 2020). *Toma de decisiones: Concepto de vital importancia en la empresa*. Obtenido de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/toma-de-decisiones/>
- Santillana, J. (2013). *Auditoria Interna*. México: Pearson 11.
- Tupia Iturriaga, C. K., Rueda de Leon Contreras, Rahell Susana, & Silva Villavicencio, Ricardo Alejandro. (2017). *Auditoria Interna Perspectivas de Vanguardia*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C.
- Zanatta, M. (16 de 05 de 2019). *Las 8 Etapas en el Proceso de Toma de Decisiones de la Empresa*. Obtenido de Emburse Captio: <https://www.captio.net/blog/las-ocho-etapas-en-el-proceso-de-toma-de-decisiones-de-la-empresa>





### Apéndice 1. MATRIZ DE CONSISTENCIA

La Auditoría Interna y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p><b>Problema General</b> ¿De qué manera la auditoría interna influye en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018?</p>	<p><b>Objetivo General</b> Analizar de qué manera la auditoría interna influye en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.</p>	<p><b>Hipótesis General</b> La auditoría interna influye positivamente en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.</p>	<p><b>Auditoría Interna</b></p>	<p>Planeación de Auditoría</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Aplicada</p> <p><b>Nivel de investigación:</b> Descriptivo Correlacional</p> <p><b>Diseño:</b> No Experimental</p> <p><b>Población y muestra:</b> 20 trabajadores</p> <p><b>Técnicas de Recolección de Datos:</b> la técnica que se empleó fue la encuesta</p> <p>El instrumento de recolección de datos fue el Cuestionario con escala de valores LIKERT</p> <p><b>Procesamiento de Datos:</b> Se empleó el software estadístico SPSS</p>
<p><b>Problemas Específicos</b></p> <p>1 ¿De qué manera la auditoría interna influye con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018?</p> <p>2 ¿De qué manera la auditoría interna influye con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018?</p> <p>3 ¿De qué manera la auditoría interna influye con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018?</p>	<p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>1. Analizar de qué manera la auditoría interna, influyen con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.</p> <p>2. Analizar de qué manera la auditoría interna influye con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.</p> <p>3. 2. Analizar de qué manera la auditoría interna influye con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.</p>	<p><b>Hipótesis Específicos</b></p> <p>1. La auditoría interna influye positivamente con el reconocimiento del problema de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.</p> <p>2. La auditoría interna influye positivamente con el proceso para la decisión de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.</p> <p>3. La auditoría interna influye positivamente con la evaluación de resultados de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018.</p>		<p><b>Toma de Decisiones</b></p>	

## Apéndice 2. INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

### CUESTIONARIO DE LA VARIABLE AUDITORÍA INTERNA

Estimado (a) Sr. (a)

El presente cuestionario es un instrumento de uso académico para la investigación titulada Auditoría Interna y Toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018, se divide en 2 partes, está compuesto por 22 enunciados y las respuestas son de carácter académico. Marque con una X la opción que considere: **1: Totalmente en desacuerdo, 2: en desacuerdo, 3: ni de acuerdo ni en desacuerdo, 4: de acuerdo, 5: totalmente de acuerdo.**

<b>VARIABLE: AUDITORÍA INTERNA</b>						
<b>DIMENSIÓN 1: Planeación de Auditoria</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
1	¿Considera usted que el auditor planifica sus <b>procedimientos a desarrollar</b> durante la auditoría interna?					
2	¿Cree usted que los <b>procedimientos a desarrollar</b> se aplican eficientemente en el planeamiento de auditoría interna?					
3	¿Cree usted que se comunica los <b>procedimientos a desarrollar</b> de la auditoría interna a todo el personal que labora en la empresa de transportes Francesca SRL?					
4	¿Considera usted que el auditor <b>comunica las responsabilidades</b> en la planificación de la auditoría interna?					
5	¿Cree usted que el auditor <b>comunica</b> con claridad las <b>responsabilidades</b> para el proceso de auditoría interna?					
<b>DIMENSIÓN 2: Ejecución de la Auditoria</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
6	¿Cree usted que el auditor realiza <b>pruebas de control</b> para la ejecución de la auditoría interna?					
7	¿Considera usted que las <b>pruebas de control</b> que se ejecutan durante la auditoria son las adecuadas para su área de trabajo?					
8	¿Considera usted que la aplicación de los procedimientos en la auditoria permite <b>identificar los hallazgos</b> ?					
9	¿La ejecución de la auditoría interna se lleva a cabo en base a los programas de auditoría, los mismos que <b>permite identificar los hallazgos</b> ?					
<b>DIMENSIÓN 3: Informe de auditoría</b>						
		<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
10	¿Considera usted que el seguimiento a las <b>observaciones</b> es importante para generar un valor agregado en la auditoría interna?					

11	¿Considera usted que las <b>observaciones</b> del auditor son relevantes para el informe de auditoría interna?					
12	¿Cree usted que la <b>opinión de auditoría</b> es necesario comunicar al personal para ponerlos en prácticas y esto ayude a minimizar riesgos en la empresa?					
13	¿Cree usted que la <b>opinión de auditoría</b> presentada en el informe, como valor agregado, debe facilitar la mejora del grado de competitividad de la Empresa de Transportes Francesca SRL?					

VARIABLE: TOMA DE DECISIONES						
DIMENSIÓN 1: Reconocimiento del Problema		1	2	3	4	5
14	¿Considera usted que se difunden los <b>antecedentes del problema</b> con información puntual para el reconocimiento de los mismos para la toma de decisión oportuno?					
15	¿Cree usted que los <b>antecedentes del problema</b> son comunicados para un eficiente reconocimiento del mismo, el cual ayudara a tomar una decisión rápida a los gerentes de la organización?					
16	¿Cree usted que es importante considerar la evaluación <b>del contexto del problema</b> para su reconocimiento del mismo, y esto ayude a dar una pronta solución al problema de la organización?					
17	¿Considera usted que el <b>contexto del problema</b> ayuda a replantear las alternativas de solución frente a un problema y a una toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L.?					
DIMENSIÓN 2: Proceso para la Decisión		1	2	3	4	5
18	¿Considera usted que se <b>analizan los problemas</b> con información puntual para la toma de decisiones?					
19	¿Considera usted que en el proceso de decisión se <b>evalúan alternativas</b> que ayuden a establecer una solución ante los problemas?					
20	Considera usted que los gerentes de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L <b>selecciona alternativas</b> eficientes que permite tomar una decisión oportuna?					
DIMENSIÓN 3: Evaluación de Resultados		1	2	3	4	5
21	¿Considera usted que la evaluación de resultados es en base a los criterios utilizados en la toma de decisiones sobre los <b>resultados positivos</b> de la organización?					
22	¿Cree usted que la organización evalúa los <b>resultados negativos</b> , para una pronta toma de decisiones?					

**Gracias por su participación.**

### Apéndice 3: VALIDACION DE CUESTIONARIO

#### ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

Nº	CRITERIOS	VALORACION				
		1 Deficiente	2 Regular	3 Buena	4 Muy Buena	5 Excelente
1	Claridad Está formulado con el lenguaje apropiado, específico y comprensible.				X	
2	Objetividad Está expresado en conductas observables.					X
3	Actualidad Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				X	
4	Suficiencia Comprende los aspectos en cantidad y claridad.				X	
5	Organización Presentación Ordenada.					X
6	Intencionalidad Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				X	
7	Consistencia Basado en aspectos teórico – científicos.				X	
8	Coherencia Entre los índices, indicadores y las dimensiones.				X	
9	Metodología La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Pertinencia El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.				X	

PROMEDIO DE VALORACIÓN: 4 (MUY BUENA)

#### OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

Lima, 10 de abril de 2021

\_\_\_\_\_ Roberto Castillo P. \_\_\_\_\_



Firma del Experto Informante  
DNI: 07259646  
Teléfono N°: 978802574

## **INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN**

### **I. DATOS GENERALES**

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Roberto Castillo Pebes**
- 1.2. Grado Académico: Magister**
- 1.3. Institución donde Labora: Universidad Peruana de las Americas**
  - 1.3.1. Especialidad del validador: Auditoria Financiera, Contabilidad, Control Interno**
  - 1.3.2. Título de la Investigación: Auditoría Interna y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018**
  - 1.3.3. Autor del Instrumento: Herlinda Yucra Saume**
  - 1.3.4. Instrumento: Encuesta**

### VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: QUESTIONARIO DE ENCUESTA

**Tema:** Auditoría interna y su influencia en la toma de decisiones de la Empresa de Transportes Francesca SRL Lurin 2018

**Bachiller:** Yucra Saume Herlinda

#### JUICIO DE EXPERTO:

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

1: Muy Mala 2: Mala 3: Regular 4: Buena 5: Muy buena

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

Muchas Gracias por su respuesta!



DNI 25406615  
Apellidos y nombres del Experto: César Enrique Loli Benilla  
Grado del Experto: Maestro  
Especialidad: Auditor Contador  
Lugar de trabajo Universidad Peruana de la Américas

### VALIDACION CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO DE ENCUESTA

**Tema:** Auditoría Interna y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurín 2018

**Autor:** Herlinda Yucra Saume

#### JUICIO DE EXPERTO:

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

1: Deficiente    2: Regular    3: Buena    4: Muy Bueno    5: Excelente

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

¡Muchas Gracias por su respuesta!

Firma del experto informante  
DNI N°: 42231361

Apellidos y nombres del validador: PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME NOBES TO  
Grado Académico: MAGISTER  
Institución donde labora: UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS  
Especialidad del validador: FINANZAS

**Apéndice 4: CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Sres. Universidad Peruana de las Américas

Yo Héctor Roberto Dongo Aguirre, identificado con DNI N° 10319013, Gerente Administrativo de la empresa "Transportes Francesca S.R.L." con Ruc: 20156196518.

Por la presente tengo a bien dirigirme

Que por petición de la Srta Herlinda Yucra Saume, acepto que usen la información de la empresa Transportes Francesca S.R.L, con los fines de un trabajo de investigación de tesis para que obtenga el Título de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

La información utilizada será eminentemente con fines de estudio e investigación científica, del trabajo que han desarrollado de "Auditoría Interna y su Influencia en la Toma de Decisiones de la Empresa de Transportes Francesca S.R.L. Lurin 2018.

  
TRANSPORTES FRANCESCA S.R.L.  
Héctor Roberto Dongo Aguirre  
Gerente Administrativo

Prtg. San Martín Mz. L Lt. 11 Asoc. Huertos de Huachipa  
Autopista Ramiro Priale Km. 7 GR - Lurigancho - Lima - Lima - Perú  
Telfs. 371-1650 / 371-1651  
E-mail: transportes@gruporodo.com