

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**AUDITORIA INTERNA Y LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES
EN LA EMPRESA DISTRIBUIDORA MI MAR SAC, PUEBLO LIBRE
EN EL PERÍODO 2020**

PARA OPTAR EL TITULO DE CONTADOR PUBLICO

AUTOR

GUILLEN ASTO LUIS BRAYAN

ORCID: 0000-0001-7447-1700

ASESOR

MG. MILLAN BAZAN CESAR AUGUSTO

ORCID: 0000-0002-6641-0980

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACION Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

SETIEMBRE, 2021

Dedicatoria

Este trabajo va especialmente dedicado para toda mi familia, quien en todo momento me mostro siempre su apoyo ante todas las metas que me he trazado, así también a mis amigos y mis docentes quienes especialmente me han motivado a lograr culminar mi trabajo de tesis.

Agradecimiento

Agradecer primeramente a nuestro Señor Dios, por darme la oportunidad de disfrutar de toda mi familia, a su vez poder demostrar mi gratitud hacia todas las personas que influyeron en mi persona para terminar mi tesis, así también a las autoridades de la universidad.

Resumen

El presente trabajo de investigación sobre la auditoría interna y la toma de decisiones gerenciales de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC, en el periodo 2020 tuvo como objetivo determinar como la auditoría interna influye en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa, se aplicará la metodología del enfoque cuantitativo, es de tipo básica. Según su carácter el trabajo es de tipo descriptiva. En esta investigación el diseño de la metodología es No experimental, transaccional y descriptivo simple. La población estará compuesta por 18 personas. Se utilizó la técnica de las encuestas. El instrumento para la recolección de datos a utilizarse en esta investigación es el cuestionario. Se concluyó que la auditoría interna influye en la toma de decisiones gerenciales de la empresa, para ello existen diversos factores que intervienen en este proceso.

En la investigación se llegó al resultado de la prueba de la hipótesis general donde se observa el nivel de significancia de 0.03 por lo cual se va rechazar la hipótesis nula. Y afirmaremos que la auditoría interna influye significativamente en la toma decisiones gerenciales de la empresa DISTRIBUIDORA MI MAR SAC en el año 2020.

Palabra clave: Auditoría interna, toma de decisiones, desarrollo estrategias, prevención, entorno empresarial.

Abstract

The present research work on the internal audit and management decision-making of the company Distribuidora Mi Mar SAC, in the period 2020 aimed to determine how the internal audit influences the management decision-making of the Company, the methodology will be applied of the quantitative approach, it is of the basic type. According to its nature, the work is descriptive. In this research the design of the methodology is non-experimental, transactional and simple descriptive. The population will be made up of 18 people. The survey technique was used. The instrument for data collection to be used in this research is the questionnaire. It was concluded that the internal audit influences the management decision-making of the company, for this there are various factors that intervene in this process.

In the investigation, the result of the test of the general hypothesis was reached, where the significance level of 0.03 is observed, which is why the null hypothesis will be rejected. And we will affirm that the internal audit significantly influences the management decisions of the company DISTRIBUIDORA MI MAR SAC in the year 2020.

Keyword: Internal audit, decision making, strategy development, prevention, business environment.

Tabla de contenido

Caratula	i
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen	v
Abstract	vi
Tabla de contenido	vii
Lista de tablas	ix
Lista de figuras	x
Introducción	1
Capítulo I: Problema de Investigación	2
1.1. Descripción de la Realidad Problemática	2
1.2 Delimitación de la Investigación	6
1.2.1 Delimitación espacial	6
1.2.2 Delimitación social	6
1.2.3 Delimitación temporal	7
1.2.4 Delimitación conceptual	7
1.3 Problema de Investigación	7
1.3.1 Problema Principal.	7
1.3.2 Problemas específicos.	7
1.4 Objetivos de la Investigación	8
1.4.1 Objetivo general.	8
1.4.2 Objetivo específico.	8
1.5 Justificación e Importancia de la Investigación	8
1.5.1 Limitaciones	10
Capítulo II: Marco Teórico	11
2.1. Antecedentes	11
2.1.1 Internacionales:	11
2.1.2 Nacionales.	17
2.2. Bases Teóricas	23
2.3. Definición De Términos	40
Capítulo III: Metodología de la Investigación	44
3.1. Enfoque de la investigación	44
3.2. Variables	44

3.2.1. Operación de variables	44
3.3 Hipótesis.....	48
3.3.1 Hipótesis general.....	48
3.3.2 Hipótesis específicas.....	49
3.4 Tipo de Investigación	49
3.5 Diseño de Investigación	50
3.6 Población y Muestra.....	51
3.6.1 Población.....	51
3.6.2. Muestra.....	51
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	51
3.7.1. Técnicas.....	51
3.7.2. Instrumentos.....	52
3.7.3. Validez.....	52
3.7.4. Confiabilidad del instrumento.....	53
Capítulo IV: Resultados.....	55
4.1. Análisis de Resultados.....	55
4.2. Discusión.....	77
Conclusiones	
Recomendaciones	
Referencias	
Apendices	

Lista de tablas

Tabla 1: Auditoria interna y Control interno.....	55
Tabla 2: Auditoria Interna y Consecución de objetivos.....	56
Tabla 3: Control Interno y Salvaguarda de activos.....	57
Tabla 4: Auditoria Interna y Desarrollo de estrategias.....	58
Tabla 5: Auditoria Interna e Identificación de amenazas.....	59
Tabla 6: Prevenir los riesgos y Tomar decisiones.....	60
Tabla 7: Información financiera y Decisión de inversión.....	61
Tabla 8: Información financiera y Datos económicos.....	62
Tabla 9: Información financiera y recursos económicos.....	63
Tabla 10: Toma de decisiones gerenciales y estrategias.....	64
Tabla 11: Toma de decisiones gerenciales y Control de recursos.....	65
Tabla 12: Toma de decisiones gerenciales y beneficio propio.....	66
Tabla 13: Entorno empresarial y proveedores.....	67
Tabla 14: Entorno empresarial y Tecnología.....	68
Tabla 15: Conocimientos gerenciales y experiencia.....	69
Tabla 16: Conocimientos gerenciales y Procesos Internos.....	70
Tabla 17: Conocimientos gerenciales y Gerente.....	71
Tabla 18: Prueba de Normalidad.....	72
Tabla 19: Prueba de Hipótesis General.....	73
Tabla 20: Prueba de Hipótesis especifica 1.....	74
Tabla 21: Prueba de Hipótesis especifica 2.....	75
Tabla 22: Prueba de Hipótesis especifica 3.....	76

Lista de figuras

Figura 1: Auditoria Interna y Control Interno	55
Figura 2: Auditoria Interna y Consecución de objetivos.....	56
Figura 3: Control Interno y Salvaguarda de activos.....	57
Figura 4: Auditoria Interna y Desarrollo de estrategias	58
Figura 5: Auditoria Interna e Identificación de amenazas	59
Figura 6: Prevenir los riesgos y Tomar decisiones	60
Figura 7: Información financiera y Decisión de inversión.....	61
Figura 8: Información financiera y Datos económicos	62
Figura 9: Información financiera y recursos económicos	63
Figura 10: Toma de decisiones gerenciales y estrategias.....	64
Figura 11: Toma de decisiones gerenciales y Control de recursos	65
Figura 12: Toma de decisiones gerenciales y beneficio propio	66
Figura 13: Entorno empresarial y proveedores	67
Figura 14: Entorno empresarial y Tecnología.....	68
Figura 15: Conocimientos gerenciales y experiencia.....	69
Figura 16: Conocimientos gerenciales y Procesos Internos.....	70
Figura 17: Conocimientos gerenciales y Gerente	71

Introducción

El presente trabajo de investigación se llevó a cabo en la empresa Distribuidora Mi Mar SAC., empresa dedicada al rubro comercial de licores. Esta empresa inicio sus actividades desde el año 2000 siendo una de las primeras en el distrito de Pueblo Libre, ha logrado ser la primera opción de las personas al momento de comprar licores, consolidada en el mercado, pero internamente ha presentado diversos problemas en cuanto a sus decisiones gerenciales por esta razón se formuló:

El primer capítulo trataremos la descripción de la realidad problemática, planteándose los problemas, los objetivos de nuestra investigación, se hará mención de la justificación y de la importancia teniendo en cuenta las limitaciones que se han presentados.

En el segundo capítulo, vamos a describir el marco teórico donde está contenido los antecedentes internacionales y los antecedentes nacionales en referencia a nuestras variables, abarcaremos las bases teóricas y la definición de los términos básicos.

En el tercer capítulo, presentaremos los métodos de nuestra investigación, hablaremos del enfoque, de las variables, de las hipótesis, del tipo de investigación, del diseño, de la población y de la muestra, además de las técnicas e instrumentos de datos en conjunto con la encuesta, validez y confiabilidad de los instrumentos.

El cuarto capítulo se va realizar el análisis de los resultados, se realizará la discusión, las conclusiones, las recomendaciones, y mencionaremos las referencias. Para el final se pondrán todos los apéndices donde contienen la matriz de consistencia, la matriz de operación de las variables, el instrumento de recolección de datos, la validación con juicio de expertos, y el Alpha de Cronbach.

Capítulo I

Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

En los últimos 10 años, la auditoría interna comenzó a emerger después de que se diera la auditoría externa ya sea en empresas privadas como en empresas públicas, pasando de esta forma a reorganizarse internamente a causa del acelerado desarrollo de muchas organizaciones con la finalidad específica de mejorar sus resultados obtenidos en cada área específica. Por tal motivo, grandes empresas comienzan a adoptar las medidas que son muy necesarias para un mejor control interno, pero con la intención de poder evaluar de una forma más independiente el funcionamiento de todas las áreas que conforman la principal estructura organizacional de la empresa.

A través del pasar del tiempo la auditoría se ha ido ampliando en respecto al ámbito donde suele actuar, de modo que en la actualidad se ha complementado en lograr tantear la eficiencia, así como la eficacia al igual que la economía de las empresas auditadas. Esta perspectiva es mundial en la auditoría y es por la necesidad de ejercer técnicas de auditoría en los procesos de evaluación sobre los resultados de las gestiones y de esta forma conocer la veracidad de las fuentes que han sido utilizadas para integrar los indicadores que miden el cumplimiento de las metas y objetivos que se han trazado en la empresa.

En los estados unidos los auditores internos, mencionan o definen a la auditoría interna como una de las actividades muy independientes que se ejecuta o se realiza dentro de una empresa o entidad dirigida especialmente a revisar sus operaciones ya sean de la parte contables, así como de otra naturaleza.

Podemos mencionar que en medida que se han dado los cambios tecnológicos de los últimos siglos, han producido muchos cambios en la parte organizacional de una empresa que día a día ha cobrado mayor relevancia, por ello la auditoría interna es una de las áreas más

importantes en todo el mundo. A lo largo de las décadas las instituciones de América del Sur y del Norte se han propuesto lograr mejorar sus gestiones mediante la ejecución de una auditoría interna, procurando obtener mejores resultados y lograr hacer más con menos recursos.

Si hablamos a nivel internacional, podemos tomar a Colombia como ejemplo, donde se logra identificar ciertas empresas que logran sumergirse en procesos que han sido mal planificados y donde no se puede lograr entablar o relacionar modelos para lograr ejecutar la auditoría interna, y de esta forma permita en sí al profesional contable asumir nuevos retos muy fundamentales sean en la parte financiera como en la parte operativa y contable, todo conjunto que altere a la empresa y evite que se sumerja en la muerte de las empresas.

En Perú la mayoría de las empresas no cuentan con un área de auditoría interna, motivo por lo cual se entorpece tener una inspección más objetiva de los cálculos mercantiles. Este acontecimiento suele ser muy repetitivo porque en su generalidad los empresarios suelen evaluar el costo de tener un área implementada específica dedicada a la auditoría por lo que los empresarios en su mayoría se lo terminan encargando al contador de la empresa que por casualidades del destino suelen ser externos, de esta forma se generan muchos problemas cuando empiezan a surgir anomalías en cuanto a la parte administrativa y financiera de la empresa. Mayormente no se sabe a quién culpar por estas anomalías debido a que los contadores externos suelen rotar en las empresas, por eso los gerentes deben pensar bien muchas veces en encargar esta tarea. Asimismo, describimos que la auditoría interna suele ser muy entera, debido a que es el principal elemento de observación y autocontrol que por intermedio de procesos objetivos e independientes y documentados van a contribuir a disminuir y minimizar los riesgos que las entidades comerciales suelen sufrir.

Todo este control que ofrece la auditoría interna, conlleva a conocer la forma en que se ejecuta las funciones respectivas de la empresa o institución al igual que los componentes de peligro que afrontan, al conocer todo los puntos de manera clara el gerente puede optar por

tomar las mejores decisiones que beneficien a la entidad, la empresa debe de tener una visión hacia el futuro con el enfoque de que las actividades se concentren con la finalidad de llegar a cumplir los objetivos que se propusieron, para ser más eficientes y eficaces. Por ese motivo los gerentes al tomar estas decisiones buscan anticiparse a los cambios de forma tal en que estén aptos para poder reconocer con facilidad los altos y diversos riesgos que van a enfrentar y puedan de esta forma prevenirlas o al menos poder tratar de manejar las consecuencias que éstas traen.

La toma de decisiones es considerada como un proceso porque gran parte de gerentes y empresas suelen pasar para elegir las distintas opciones que se presenten, diariamente cada gerente está ante situaciones en la cual debe o va optar por algo, y en base a esa decisión no siempre va resultar beneficiosa para la empresa, por ello el gerente debe de definir bien el problema, detectar las posibles alternativas que tenga, y prever los resultados, deberá de tener un control y evaluación que le permita analizar las ventajas y desventajas de la decisión tomada.

Las decisiones gerenciales tomadas varían de acuerdo con la estructura organizacional de la empresa, mayormente las decisiones que son tomadas por los ejecutivos se despliegan en todos los niveles organizacionales representadas como objetivos y acciones que son propias y determinadas en cada etapa. La información que es requerida representa el punto de inicio o arrancada para ejecutar a la realización los actos que afectan el funcionamiento de la empresa. Todo empresario, gerente o ejecutivo debe contar con sus fichas claras de las dificultades para poder enfrentarlas, es todo un reto y tiene que ser muy positivo en dirección que su problema siempre tendrá una solución, captar que posee o cuenta con la capacidad fuerte de poder enfrentar esos problemas, y estar muy preparado para invertir su tiempo y todo su esfuerzo en solucionarlo.

La toma de decisiones fundamentalmente consiste en poder encontrar una adecuada conducta para darle solución a una situación problemática o a una serie de sucesos que son

inciertos para el futuro de una empresa, todas estas amenazas reales, imaginarias o probables tienen elementos determinantes que deben ser analizados y evaluados, para ello la auditoría interna nos permite conocer con mayores detalles estos elementos y poder hacerle frente de una manera más consciente.

Para nuestro tema de investigación hablaremos acerca de la empresa DISTRIBUIDORA MI MAR SAC, esta empresa está localizada en el distrito de Pueblo libre, exactamente en avenida Brasil 1196; empezó sus funciones desde el año 1984, que cuenta con un local comercial aparte del domicilio fiscal ubicada en lince y a la vez cuenta con dos almacenes en el distrito de Jesús María. El representante legal y a la vez dueño de la empresa es el sr Miguel Antonio Silva Segovia. La organización específicamente ofrece la venta al por mayor y al por menor de toda variedad de licores como; vinos, ron, wiski, entre otras. Los productos más preferidos o más consumidos por las personas son los vinos, con los que se cuenta con una variedad de marcas, así como sabores, seguidamente de esto se encuentran los ginger, los wikis y el ron.

Distribuidora Mi Mar tiene como visión llegar a estar presente en todos los momentos felices de las familias, en los grandes recuerdos que no se pueden borrar a pesar de que los años transcurran llegando a cada rincón de Lima. Su misión, es a través de su muy buena calidad del servicio y las muy buenas recomendaciones que les brinda nuestros vendedores capacitados, así como sus buenas promociones y excelentes precios menores que el mercado.

En esta empresa se cuenta con un total de 24 personas que están inscritas en la planilla laboral divididas en las áreas de ventas, facturación, créditos y cobranzas, contabilidad, cocina y almacén. A su vez cuenta con tres camiones furgón para el traslado de la mercadería hacia los establecimientos de nuestros clientes en toda lima metropolitana. También cuenta con un personal motorizado encargado de realizar las cobranzas, así como el área de cocina que brinda

alimentación a todo el personal para de esta forma ahorrarse el tiempo que se tomarían cuando salen almorzar a los restaurantes de alrededor de la empresa.

En esta empresa, una de los mayores dificultades que siempre ha enfrentado en el transcurrir de los años es la incapacidad para poder tomar decisiones gerenciales debido a que no se cuenta con un método de auditoría interna que logre entender mejor las contingencias internas que afronta la empresa en cada área respectiva, se ha observado que mayormente que en la parte de créditos y cobranzas, hay clientes que tienen facturas pendientes de cobro por más de un año, también existen letras que no se han elevado al sistema bancario por lo tanto queda pendiente su cobro, por otra parte en caja nunca se han elaborado arqueos para corroborar el dinero entrante y saliente, podemos mencionar además que en facturación algunas guías de remisión no han sido emitidas por descuido de la persona encargada, los cheques cobrados a los clientes no son depositados de manera oportuna a la cuenta de la empresa sino después de 3 días. Además de estos problemas podemos recalcar que de la caja se coge el dinero para movilidad, e incluso la esposa del gerente toma dinero de la caja para gastos personales. Por estos motivos expuestos el presente estudio considerara las siguientes variables, la auditoría interna y la toma de decisiones gerenciales.

1.2 Delimitación de la Investigación

1.2.1 Delimitación espacial

El trabajo de investigación que se presenta se está realizando en la ciudad de Lima en el distrito de Pueblo Libre en la Empresa de licores Distribuidora Mi Mar SAC.

1.2.2 Delimitación social

El proyecto de investigación se está realizando al personal que integra la parte administrativa de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC.

1.2.3 Delimitación temporal

El trabajo de investigación presentado se está realizando entre los meses de marzo a setiembre 2021

1.2.4 Delimitación conceptual

Este trabajo de investigación se realiza con la finalidad de determinar como la auditoria interna tiene influencia en la toma de decisiones por parte de gerencia

1.3 Problema de Investigación

1.3.1 Problema Principal.

¿De qué manera la auditoría interna influye en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020?

1.3.2 Problemas específicos.

¿De qué manera el control interno influye en el entorno empresarial de la compañía Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?

¿De qué manera la información financiera influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?

¿De qué manera los conocimientos gerenciales influyen en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?

1.4 Objetivos de la Investigación

1.4.1 Objetivo general.

Determinar la influencia de la auditoría interna en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC, Pueblo Libre 2020

1.4.2 Objetivo específico.

Determinar la influencia del control interno en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020

Determinar la influencia de la información financiera influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020

Determinar la influencia de los conocimientos gerenciales en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020

1.5 Justificación e Importancia de la Investigación

Justificación teórica.

Para comenzar el análisis del proyecto, vamos a proceder iniciar con la identificación del contratiempo existente en lo que refiere a la toma de decisiones gerenciales de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC. Y como respuesta a ello se crearán posibles soluciones o alternativas como viene a ser la auditoría interna, se procederá a establecer objetivos que a través de las hipótesis permitan demostrar que todos estos conjuntos de inconvenientes pueden ser corregidos y de esta manera lograr obtener el mejor resultado para beneficio de la empresa y también poder lograr obtener los resultados esperados económicamente. Con todos los elementos ya identificados se iniciará la metodología de la investigación para de esta forma poder identificar los factores que intervienen aplicándolo a una muestra de la población que

intervienen con este proceso de toma de decisiones gerenciales, por ello se utilizara técnicas e instrumentos para recopilar información que será posteriormente analizada e interpretada para que al finalizar la investigación se pueda concluir con el resultado de las hipótesis.

Justificación práctica

Los efectos obtenidos de este trabajo de investigación, desde cierto punto de vista más práctico va a beneficiar al dueño o empresario de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC porque se han realizado diagnósticos de la situación y la realidad en que se encuentra la empresa en relación a las dos variables de estudio que son la auditoria interna y la toma de decisiones gerenciales, con la finalidad de poder aplicar ciertas precauciones preservativas y de corrección, de esta forma hacer un frente a los problemas que atraviesa. Por otro lado, esta información servirá como guía o referencia para investigaciones futuras.

Justificación metodológica.

Esta información se rige bajo la metodología de los procesos científicos y los conocimientos lógicos, sistemáticos, precisos y que puedan ser comprobados, la presente información esta basada en una pequeña muestra, este instrumento que se ha empleado esta validada y respaldada por diferentes expertos. Esto permitió llegar a las conclusiones y recomendación que permitirán tomar las medidas que van a conllevar al mejoramiento con referencia a la toma de decisiones gerenciales que desea la entidad Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre.

Importancia

El trabajo de investigación sobre la aplicación de la auditoría interna para mejorar la toma de decisiones gerenciales en la empresa Distribuidora Mi Mar SAC, se está realizando con el objetivo final de demostrar al empresario y sus subordinados la vital importancia de las

variables que intervienen, y que le permitirá estar preparado ante cualquier adversidad. Al llegar a culminar esta investigación, los posibles resultados deberán brindar muy buenos aportes significativos y de esta forma puedan permitir determinar si es efectivo realizar la auditoría interna para poder mejorar la toma de decisiones gerenciales de la empresa.

1.5.1 Limitaciones

Carencia en cuanto a los antecedentes de investigación de trabajos, referente al tema de como la auditoría interna puede ayudar a mejorar la toma de decisiones de la empresa y que beneficie a su vez en un aumento de recursos y producción.

Falta de accesibilidad a los libros digitales debido al costo, a la hora de la construcción de la estructura en las procedencias teóricas y para la abundancia en el conocimiento del tema.

Falta de tiempo en cuanto a la dedicación del trabajo de investigación, debido a los temas que competen al trabajo laboral, el tiempo era un poco escaso.

Falta de actualización por parte de algunos libros que evidenciaban sus ideales en hechos pasados, así como también la confusión en cuantos algunos temas específicos de la auditoría interna.

Capítulo II

Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1 Internacionales:

Plaza (2018). *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas*. Tesis Pregrado. Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeralda. Tuvo como principal objetivo, el de analizar la Auditoría Interna como una herramienta de gestión en las entidades del sector público en ciudad de Esmeraldas. Este estudio es una de tipo cualitativo, como a su vez descriptivo teniendo como diseño no experimental transaccional. Tiene como población y muestra 4 empresas. Se utilizó como técnica la entrevista. El instrumento usado para la práctica de la tesis es el cuestionario. Donde los resultados van a mostrar que el auditor interno es quien ha logrado formar parte de gerencia, como un miembro importante, debido a que los informes finales conforman en su mayoría un aporte importante para la toma de decisiones. Concluyendo que las auditorías internas ejecutadas en las instituciones son muy fundamentales e irremplazables ya que se presenta como un instrumento de control y asesoramiento, interviniendo en los procedimientos que maneja la entidad, haciendo crecer su eficacia de las operaciones tanto con la eficiencia y apoyando a recomendar a los gerentes cuales son las fortalezas necesarias para un mejor control y corrección de errores identificados.

Comentario: podemos ver en el presente trabajo que la auditoría interna es una herramienta muy eficaz e indispensable en las empresas y muy fundamental porque actúa como un controlador en los procesos de la empresa mejorando sus operaciones internas.

Cortez y Solís (2016). *Diseño de un Departamento de Auditoría Interna para la Empresa Servicesmart SA*. Tesis Pregrado. Universidad de Guayaquil. Guayaquil. Tuvo como objetivo, elaborar un departamento de auditoría interna para la empresa “Servicesmart S.A” con la finalidad de mejorar el sistema de control interno y el desempeño de sus áreas. El diseño se utilizó el método de investigación de campo. La presente investigación es de tipo descriptivo No experimental. 10 empleados es lo que conforma su población y de igual forma su muestra. Aquí la técnica usada fue el cuestionario. Los instrumentos de esta investigación son las encuestas y la observación. Resultados: la estructura organizativa de la empresa tiene una buena aceptación entre los trabajadores se necesita mejorar la manera en que estas se fragmentan, se aglomeran y se conectan a las actividades de la empresa también se deben incrementar normas y reglamentos ya que esto formalizará la estructura de esta, así como actualizar la estructura organizativa de manera que se mantenga acorde a las necesidades actuales de la empresa. Conclusiones: Estudiando la parte del entorno de esta empresa se lograr identificar los probables riesgos, a la vez también las oportunidades, entre otras como el factor ecológico y político que están actualmente presente en la zona y así logrando dar la ayuda necesaria al directorio para tomar sus decisiones correcta para la organización.

Comentario: en esta tesis notamos que el diseñar una división de auditoría interna beneficia a la institución ayudando a su parte organizativa, en sus estructuras funcionales mejorando la repartición de las actividades y las coordinaciones de acuerdo a las necesidades de la empresa.

Freire (2018). *La Auditoría Interna y la Gestión Del Crédito en las Cooperativas De Ahorro Y Crédito del segmento 1 - Zona 3*. Tesis Posgrado. Universidad Técnica de Ambato. Ambato. Tuvo como objetivo, mostrar la impresión de la auditoría interna en la gestión de créditos en las Cooperativas de Ahorro y Crédito. Este estudio está en un enfoque mixto. Su

diseño de estudio responde a un estudio documental y de campo. Teniendo de tipo de estudio el análisis exploratorio, así como la descriptiva correlacional. Su población es de 9 personas y la misma cantidad para su muestra. Los instrumentos son las encuestas. Resultados: indica que los auditores que fueron encuestados manifiestan en su totalidad que las sugerencias de auditoría si son aceptadas y adoptadas por la gerencia general y de la misma manera aceptadas por el consejo de vigilancia motivo que conlleva a perfeccionar el sistema interno establecido. Conclusiones: Se llega a la convicción que las cooperativas que están integrando el segmento 1 y la zona 3 en lo que respecta al sector financiero, la parte de la auditoría interna se muestra como un centro de análisis y control con el fin de hallar las falencias en los procedimientos y tareas, como también elaborar una educación a través del cual los trabajadores ejecuten sus actividades en un entorno normativo.

Comentario: esta tesis demuestra lo importante que consideran los auditores la funcionalidad de la auditoría interna que ayuda y mejora conjuntamente el sistema de monitoreo interno que haya implementado la empresa por tal motivo es necesario integrarla para un mayor control.

Cruz y Flórez (2018). *Auditoría para evaluar el proceso de gestión de la calidad de datos en la empresa Gati Consultores S.A.S basado en la Norma NTC-ISO-19011:2011*. Tesis Posgrado. Universidad Católica de Colombia. Bogotá. Tuvo como objetivo, hacer la evaluación del proceso de gestión de la Calidad de Datos de la empresa GATI Consultores S.A.S a través de implementar la metodología con base en la norma NTC-ISO 19011. Aquí se utiliza el método de estudio descriptiva y cualitativo. La población es de 10 personas y muestra de 3 trabajadores. Las herramientas utilizadas son las entrevistas y las encuestas. Resultados: los análisis que se realizaron nos dan como resultado un elevado nivel de aceptación de parte del área encargada de los servicios de auditoría profesionalmente, teniendo en cuenta que se debe mejorar los

procedimientos de ejecución en los proyectos desarrollados, para ello se brindaran recomendaciones muy acertadas y posteriormente se hará el seguimiento de su aplicación para observar como influyeron. Conclusiones: De los resultados analizados comparados en diversos estándares metodológicos podemos identificar que es importante tener una norma en referencia a la gestión que sirve como una guía para llevar a cabo los procedimientos para aplicar correctamente el cuadro de políticas que determinan el rastreo de los errores oportunos.

Comentario: en este trabajo se puede observar que la auditoria interna permite evaluar los procedimientos dentro de la empresa sea en el control de calidad, en la parte económica o en la administrativa obteniendo un mayor seguimiento y control en cada área.

Pacha y Romero (2018). *El Control Interno en la Toma de Decisiones Gerenciales*. Tesis Posgrado. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Guayaquil. Tuvo de principal objetivo, el de valorar el control interno para la toma de decisiones gerenciales. Se utilizó una investigación descriptiva. El enfoque es cualitativo. En este estudio se usó la técnica de la observación, indagación, entrevista y cuestionario. Su población viene a ser de 40 personas y en la muestra de un total de 7 trabajadores. Resultados: en concordancia a las entrevistas realizadas se puede contemplar ciertos caracteres importantes en cuanto al direccionamiento del manejo de una empresa en marcha, se logra observar que cuando se obtiene un excelente control interno y cuyo plan marketero es adecuado, se logra que el negocio tenga éxito, debido a que se conoce las partes positivas y negativas ,lo cual permite tomar decisiones que sean beneficiosas para que el consumidor se sienta satisfecho y así la rentabilidad empiece a crecer. Conclusiones: Mediante la implementación del estudio podemos observar que no se cuenta con guías para los procesos administrativos, estas guías son las que contienen la metodología, los pasos a seguir y las actividades que se ejercen diariamente entre los colaboradores que integran la organización.

Comentario: este trabajo de tesis tiene mucha conexión con las variables de nuestro estudio lo cual permite demostrar que el control interno forma parte. Como una pieza fundamental, de la toma de las decisiones gerenciales, logrando percibir la solidez y dificultades de la empresa.

Pincay (2019). *Control Interno Contable en la Toma De Decisiones del departamento contable de la Constructora Pinrove S.A., Cantón Salinas, Provincia De Santa Elena, Año 2018*. Tesis Posgrado. Universidad Estatal Península de Santa Elena. Ecuador. Tuvo como objetivo, diseñar un Manual de funciones y políticas contables en la Constructora Pinrove S.A mediante la inserción de controles idóneos promoviendo el mejoramiento de las actividades para la correcta toma de decisiones. En el trabajo de investigación, se consideró utilizar los tipos descriptiva, cualitativa. Se han utilizado métodos deductivos y métodos analíticos. La población es de 7 personas. La muestra es de 4 personas. Los instrumentos de recolección de datos, clasificadas como entrevistas y el cuestionario. Resultados: existe incumplimiento en el registro contable y preparación de estados financieros. Las evaluaciones que se realizan no son constantes, por lo que se desconoce el cumplimiento y resultados en el control contable de las cuentas Cajas, Bancos y finalmente mercadería de materiales de construcción, esto conlleva a que los saldos presentados no sea los adecuados. Conclusiones: La constructora PINROVE no tiene disposiciones establecidas para el departamento de contabilidad descrita en un manual de políticas y procedimientos que detalle correctamente los procesos y operaciones contables en la preparación de los estados financieros.

Comentario: de este trabajo de investigación nos muestra que al no tener in correcto control interno en la empresa la información financiera no es muy precisa por lo que la toma de decisiones tampoco es muy beneficia a futuro para la empresa.

Taris (2017). *La Auditoría Financiera y su influencia para La Toma De Decisiones Gerenciales En Las Medianas Empresas Del Sector Industrial en Guayaquil*. Tesis Posgrado. Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil. Guayaquil. Tuvo de principal objetivo, determinar la incidencia de la auditoría financiera y su influencia para la toma de decisiones gerenciales de las medianas empresas industriales en la ciudad de Guayaquil. La metodología de investigación a utilizar sea: de tipo documental. La presente investigación tiene enfoque de tipo mixto. El tipo de estudio es no experimental. Su conformación de la población es 130 empresas. Y 45 empresas conforman su muestra. Los instrumentos son la entrevista y las encuestas. Resultados: Se puede mencionar que un porcentaje menor de las personas encuestadas realizan reuniones entre el Departamento Contable –Financiero con la alta Gerencia, con el objetivo de tratar temas importantes y que estos a su vez ayuden al crecimiento de la empresa; sin embargo, la mayoría no lo efectúa, por lo cual las decisiones podrían darse en base a su conocimientos o expectativas que desean obtener; las mismas que en algunas ocasiones no alcanzarán los objetivos planteados en el transcurso del tiempo. Conclusiones: determinamos que la auditoría financiera es muy importante al momento de realizar la toma de las decisiones en las empresas, en este caso las medianas, del sector de industrias debido al fortalecimiento de sus controles intrínsecos y que aporta una elevada transparencia de los procedimientos ante terceros.

Comentario: esta tesis nos habla sobre la auditoría financiera que juega un papel muy útil para los gerentes al momento de tomar la decisión, debido a que la auditoría financiera fortalece la parte interna de los datos económicos brindando una mayor transparencia a la información financiera.

García (2018). *Auditoría De Gestión para la Toma De Decisiones en la Cooperativa De Ahorro y Crédito 9 De octubre Ltda. Del 2017*. Tesis Posgrado. Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ambato. Tuvo como objetivo, desenvolver cada fase de la auditoria de gestión para la toma de decisiones de la cooperativa de ahorro y crédito 9 de octubre. El diseño es de campo. Tipo de estudio es descriptiva. El método de estudio es inductivo y deductivo. Así como también analítico – sintético. La población y la muestra es de 13 personas Aquí la técnica utilizada fueron la observación directa y la encuesta. Los instrumentos utilizados son el cuestionario. Resultados: Al aplicar la encuesta se detectó que todas las personas encuestadas respondieron que mantiene como cultura de aplicación los indicadores de gestión en una toma de las decisiones, es indispensable que se aplique los indicadores adecuados de gestión para la toma de decisiones que es fundamental para lograr el desarrollo de la cooperativa. Conclusiones: tenemos que la auditoria de gestión aprueba el alcance de las metas trazadas con lo que conlleva a generar la aceptación de ciertos parámetros especiales que permiten la ejecución y su correcta toma de la decisión para el futuro de la cooperativa.

Comentario: esta tesis menciona que la auditoria de gestión aporta en el cumplimiento de los objetivos de la empresa, así como mejora e implementa los parámetros necesarios lo cual ayudan a mejorar la toma de decisiones.

2.1.2 Nacionales.

Cárdenas y Veramendi (2018). *La Auditoría Interna como instrumento gerencial en la Toma De Decisiones de una empresa comercial del departamento De Ucayali*. Tesis Pregrado. Universidad Nacional de Ucayali. Pucallpa. Tuvo como objetivo, determinar de qué manera una empresa comercial toma a la auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones. La metodología empleada es aplicada y correlacional. El tipo de estudio viene a ser

cuantitativo no experimental-correlacional y es de nivel descriptivo. Se desarrolló dentro de un diseño no experimental- descriptivo. Su población junto a su muestra está conformada por un total de 51 personas. La técnica de investigación son las encuestas y la observación. El instrumento es el cuestionario y documentales. En los resultados: tenemos que se encuentra una conexión entre ambas variables lo cual permite aceptar la hipótesis alterna y finalizando que las variables mencionadas están relacionadas para la población, lo cual vamos a rechazar la hipótesis nula. Conclusiones: se lograr concluir en base a los resultados que la auditoria interna alcanza un alto nivel que forma parte principal de la gerencia y que esta conexión directa al momento de tomar decisiones para la empresa por ello es necesario que este proceso sea realizado de forma periódica.

Comentario: en esta tesis notamos principalmente a la auditoria interna considerada como la herramienta principal para la parte gerencial, porque tiene un nivel alto de significancia al momento de tomar decisiones que influyen hacia el futuro económico propio de la empresa.

Curí y Miranda (2019). *Auditoría Interna y Administración Financiera de la Cooperativa de Servicios Múltiples del Centro Ltda. Región Junín 2018*. Tesis Pregrado. Universidad Peruana los Andes. Huancayo. Tuvo como objetivo, determinar la relación entre la auditoría interna y administración financiera, por lo que como respuesta a priori se determinó que la relación entre ambas variables es significativa. La metodología de estudio fue el científico. Aquí el tipo de estudio fue básico. El nivel es correlacional. El estudio es de diseño no experimental y transversal. Tenemos como muestra y población 20 trabajadores. El instrumento utilizado fue el cuestionario. Resultados: nos muestra que en su totalidad de personas que laboran en la cooperativa identifican que la auditoria interna tiene un nivel regular y que la administración es de un nivel intermedio. Conclusión: se ha notando que existe una relación importante entre la auditoria interna y la administración financiera en la cooperativa.

Comentario: este trabajo de investigación menciona que la auditoría interna se conecta directamente con la administración financiera de la empresa ya que gracias a la auditoría interna se aportan mayores controles y se pueden conocer mejor las funciones de cada área.

Pasiche (2017). *La Auditoría Interna y el Control del Flujo De Caja de la Municipalidad de San Isidro 2014*. Tesis Posgrado. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima. Tuvo de principal objetivo, determinar la relación de la auditoría interna con el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro. Este estudio es de tipo aplicada y a su vez es de nivel explicativo. Su diseño de investigación ex-post facto. Tiene de población 134 personas. Su muestra fue 100. La técnica usada aquí es la de encuesta. El instrumento aplicado fue el cuestionario. En los resultados: ser organizados aportara el equilibrio del control del flujo de caja y a través de la auditoría interna, esto es importante para los procesos internos de la empresa por lo que deberá ser completada con las funciones que brinda la auditoría interna que de manera independiente permite que sean evaluadas. Conclusiones: se llega a la determinación que la auditoría interna se conecta de manera positiva con el control del flujo de los ingresos, esto se puede evidenciar con los resultados obtenidos donde se nota la relación significativa que permite aceptar la hipótesis alterna.

Comentario: en esta tesis podemos notar que la auditoría interna genera un mayor control y un mejor equilibrio sobre los recursos económicos de la empresa debido al equilibrio que otorga la auditoría en cuanto a la organización y sus funciones.

Veliz (2017). *Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017*. Tesis Pregrado. Universidad Cesar Vallejo. Lima. Tuvo como objetivo, determinar de qué manera la auditoría interna incide en los procesos contables en las empresas de servicio de cable. Este estudio es tipo básica. Donde el enfoque es cuantitativo. El método Hipotético-Deductivo. De nivel explicativo.

Diseño no experimental, corte transversal. La muestra es de 56 trabajadores contables y de finanza. La técnica e instrumento es los cuestionarios. Resultados: nos muestra lo importante que es la auditoria interna como herramienta que ayuda a organizar la estructura interina de las empresas y aunque en caso no hubiera un adecuado control no se logra alcanzar las metas, por lo que la auditoria forma parte primordial ya que tiene como objetivo brindar soluciones y verificar si los programas dados son llevados de forma correcta para lograr el éxito empresarial. Conclusiones: se determinó que hay que dar prioridad a la labor de la auditoria en las principales áreas de mayor riesgo debido a que como herramienta principal ayuda a identificar los riesgos y errores e irregularidades que se encuentran en los procedimientos contables y que deben ser superados de manera rápida.

Comentario: esta tesis demuestra que la auditoria interna es prioridad en cualquier empresa debido a que es una herramienta eficaz que permite encontrar los riesgos que afectan a la parte contable de una empresa como son los errores o las irregularidades.

Tarazona (2017). *Toma de decisiones y su influencia en la rentabilidad financiera, empresa Peralta Motors E.I.R.L. año 2015*. Tesis Pregrado. Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto. Tuvo como objetivo, determinar la influencia de la toma de decisiones en la Rentabilidad. El presente trabajo es de enfoque cuantitativo y es de tipo no experimental. El diseño es no experimental – descriptivo. La población y muestra es de 7 personas. Las técnicas de investigación son la observación y análisis documental. Resultados: se puede demostrar que las decisiones tomadas por el directorio de la empresa no han sido analizadas en su debido tiempo, motivo por el cual los resultados mostrados no cumplen con la rentabilidad esperada ya que son bajas, y toda empresa desea obtener un beneficio rentable positivo económicamente. Conclusiones: las decisiones tomadas por el gerente general de la empresa han sido realizadas sin ningún análisis previo donde se pueden ver las ventajas y desventajas, las decisiones que se

van a tomar por parte de los trabajadores es hecha de manera experimentada sin tener la correcta dirección.

Comentario: la presente tesis no demuestra que la toma de decisiones, al ser muy bien desarrollada por el gerente, se va ver reflejada en el crecimiento de las ganancias rentables de la empresa a través de sus análisis y previas evaluaciones que se hayan realizado para efectuar dichas decisiones.

Vallejo (2019). *La Auditoría de Desempeño un examen eficiente que incide en la Toma De Decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital De Vinchos, 2017*. Tesis Pregrado. Universidad Católica de los ángeles Chimbote. Ayacucho. Tuvo como objetivo, determinar que la auditoria de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos. La metodología de investigación utilizada fue de carácter Cualitativo, Descriptivo, Bibliográfico y Documental. El tipo de investigación fue el enfoque cuantitativo. La población estuvo constituida por 60 trabajadores. La muestra fue conformada por 30 personas. Se usó como técnica la entrevista y la encuesta estructurada. Se usará como instrumento el cuestionario. Resultados: de los encuestados se considera que la Auditoría de desempeño es un examen eficiente que influye en la toma de decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, dichos resultados obtenidos concluyen que la auditoria de desempeño y la toma de decisiones se relacionan positivamente. Conclusiones: Se considera que la auditoria de desempeño tiene efectos positivos la gestión de la Municipalidad Distrital de Vinchos, lo cual nos indica la importancia de la aplicación de la auditoría de desempeño que contribuye al logro de la eficiencia en la gestión, para ello es de vital importancia que los funcionarios y servidores estén inmerso en estas actividades, a fin de mejorar las labores.

Comentario: la tesis presente nos muestra como la auditoria de desempeño muestra cuales son los efectos positivos que genera en la empresa y esto aporta a la toma de decisiones de manera positiva, debido a que se muestra el nivel de la eficiencia de las gestiones dentro de la empresa.

Gonzales (2017). *Habilidades gerenciales y toma de decisiones en la Dirección General de Supervisión y Fiscalización del Ministerio de la Producción, 2016*. Tesis Posgrado. Universidad Cesar Vallejo. Lima. Tuvo como objetivo, conocer la relación que existe entre las habilidades gerenciales y toma de decisiones en la Dirección General de Supervisión y Fiscalización del Ministerio de la Producción. El Tipo de investigación, es descriptiva correlacional. El diseño de investigación es no experimental: corte transversal y descriptiva correlacional. La población es 185 trabajadores. Una muestra de 125 colaboradores. La técnica para el recojo de la información será la encuesta. Resultados: obtenemos que de las encuestadas que se aplicaron se demuestra que hay relación entre las dos variables de manera positiva llegando a tener un nivel moderado. Conclusiones: se logra demostrar que es necesario superar todas las deficiencias halladas en relación a la perspectiva que poseen los inspectores y los trabajadores de oficina, los líderes deben de poseer habilidades gerenciales para poder solucionar los problemas y plantearse nuevas estrategias hasta incluso resolver conflictos.

Comentario: en esta tesis se demuestra que para la toma de decisiones gerencial es necesario contar con la capacidad y la visión de un líder, esas habilidades gerenciales se van adquiriendo con la experiencia del pasar de los años y lo que hace del gerente un buen líder.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Auditoría Interna.

2.2.1.1. Definición.

Daqui (2017). La auditoría interna viene a ser considerada una actividad independiente muy importante para el aseguramiento y consulta, que ha sido concebida para poder adicionarle un valor y de esta forma mejorar todas las operaciones que existen dentro de una organización para lograr alcanzar con realizar sus metas planteadas dándole un aporte más direccionado y normado que ayuda a analizar y darle una mejora más eficaz a los procedimientos de gestión de los riesgos, del control y de la administración de la organización. (p. 4)

Mendoza (2019). Se le considera a la auditoría interna como aquella auditoría que ejerce un control que permite a la organización o empresa realizar una evaluación eficaz de los procesos sistemáticos a nivel de la gerencia, a nivel táctico y a nivel operativo. Es todo un conjunto de medidas tanto políticas como de procedimiento que se establecen en la empresa para proteger los activos de esta misma y minimizar los fraudes posibles. (p.2)

Tapia, Rueda y Silva (2017). Es una diligencia mayormente autónoma y demasiada objetiva que brinda a la organización un enfoque sistemático sea en las empresas o entidades públicas tanto como las privadas, constituyendo de esta manera una herramienta de supervisión con lo cual contribuye a crear una cultura más disciplinaria de la empresa y además permite poder encontrar y descubrir las fallas estructurales o vulnerables que existen en la organización. (p.10)

2.2.1.1.1 Normas Internacionales para ejercer la profesión de la Auditoría Interna

Méndez, Cubillos y León (2020). Comenta que las normas se han desarrollado para ejercer de manera profesional las diversas auditorías entre ellas la auditoría interna para ser

realizada de manera más responsable por el auditor, en donde se aceptan las herramientas para iniciar con las actividades. Estas guías o normas tienen carácter mundial y son obligatorias al inicio de cada auditoría, donde el esencial propósito es:

- I. Tener definidos los inicios básicos que permitan determinar cómo se debe ejercer correctamente la auditoría interna.
- II. Establecer un marco para la elaboración y la generación de una extensa lista de actividades de auditoría con valor añadido.
- III. Instaurar las principales bases para la evaluación de las funciones desempeñadas de la auditoría.
- IV. Impulsar a realizar mejoras en los procedimientos y actividades operacionales de la institución. (p. 16)

2.2.1.2 Objetivos de la auditoría interna.

APC Colombia (2017). Los objetivos principales de la auditoría interna son: determinar que el sistema integral de la empresa cumple con las normativas vigentes, que sea conforme a lo planificado, buscar la armonía entre el procedimiento de control y el procedimiento del sistema de desarrollo; verificar que se mantiene la eficiencia y la eficacia de lo implementado para conseguir el alcance de los objetivos especificados; así como brindar a los gerentes y directores de la empresa la información exclusiva y adecuada para la toma de decisiones sobre la mejora de la empresa.(p. 4)

UPN (2020). Tiene como objetivo establecer la forma de llevar a cabo los sistemas que forman parte del proceso de gestión y del control interno con la finalidad de evaluar la eficacia y el cumplimiento de los requisitos aplicables y técnicos en cada uno de los sistemas con la finalidad de poder implementar y lograr mejorar las políticas, los objetivos, los estándares y

todos aquellos requerimientos que necesiten cada sistema para lograrse su mejora de manera continua. (p.1)

2.2.1.3 Importancia de la auditoría interna.

RSM (2018). Principalmente las empresas son quienes se benefician con la auditoría interna, esto se debe al efecto muy positivo que esta causa en cuanto es a los resultados, sean aquellos resultados positivos o también negativos, suelen ser muy verdaderos y al conocer estos se podrán tomar las medidas correspondientes para poder corregirlas y ser administradas de manera correcta en aquellos grupos de trabajos que integran la empresa. A tal forma, mediante la información precisada que brinda, contribuye a la empresa para evaluar sus objetivos, para mejorar sus gestiones y para emitir sus recomendaciones.

Carrión, Mendoza y Vera. (2017). Indica que esta tiene el deber de analizar la ejecución general no solo en consecuencia de sus metas alcanzadas en el presente sino también de las metas futuras, su importancia principalmente es de proporcionar la eficiencia en cada área de la empresa, mediante su intervención asertiva en el desempeño de la misma, y mediante la colocación de un razón objetivo sobre cada análisis que se desarrolle y que ayude al buen direccionamiento correcto de los procedimientos y las actividades en la empresa al igual que la vigilancia precisa del control interno que exista y a la salvaguarda de los interés de la empresa. (p. 911)

2.2.1.4 Ventajas de la auditoría interna.

Corvo (2021). La auditoría interna te proporciona las siguientes ventajas:

- a) remediar las deficiencias de manera oportuna. Permite poder identificarlas y remediarlas antes que la auditoría externa las detecte.

- b) puede ser solicitada en cualquier momento. Aunque exista un plan de la auditoría interna, la gerencia en cualquier momento puede solicitar una auditoría a cualquier departamento específico.
- c) Te garantiza los datos actualizados. Ya que la información financiera es solicitada de manera regular para ser evaluada y analizada, el personal de contabilidad debe trabajar en su mantenimiento de registros actualizados.
- d) Elimina las posibilidades de un fraude interno. Con mucha frecuencia se audita las cuentas de la organización, lo que permite disminuir la posibilidad del fraude interno.
- e) Evalúa los procedimientos operativos y de control, con ello se tomarán las decisiones de incrementar la efectividad y eficiencia de los procedimientos.
- f) Revisar las políticas empresariales, de manera continua y programada, con la finalidad de poder reestructurarlas.
- g) Evaluar el organigrama de la empresa.

Calderón (2020). Dentro de los beneficios que trae el implementar una auditoría interna en la empresa son: 1) Observar y limitar cuales o quienes acceden a los fondos dinerarios de la entidad empresarial para poder reducir o bajar los posibles fraudes. 2) Permite darle una mejor supervisión y mejor manejo de las cuentas del banco que posee la empresa. 3) Permite controlar e identificar aquellos montos ingresados y los montos de salida de dinero que presente la organización. 4) Logra implementar criterios de autoridad para el buen manejo y el correcto uso en las transferencias de banco. 5). Permite salvaguardar los documentos y toda fuente de información que sea de vital importancia. Y 6) establecer las medidas de control para los procedimientos contables, de igual manera el de verificar y el de elaborar los informes necesarios para el directorio. (p. 11)

2.2.1.5 Etapas de la Auditoría Interna.

Grisanti (2019). La auditoría interna por su naturaleza y por su alcance es una especialidad muy diferente a las demás auditorías, como pueden ser la auditoría externa o forense, debido a que esta tiene un enorme sector de acciones desarrollando múltiples elementos de encargo como test financiero, también pruebas de operaciones, indagaciones informáticas, entre otras.

Caldas, Castellanos e Hidalgo (2020). Las empresas están en la obligación de diseñar, elaborar e implantar una forma de sistema de gestión sobre la prevención de los riesgos que pueden surgir en una empresa, que ayude a integrar la prevención en la empresa y logre que todos sus miembros colaboradores se impliquen y se integren en la forma prevenir esos riesgos para la compañía. (p.176)

2.2.1.5.1 Planeación de la auditoría interna.

González (2020). En esta etapa de planeación podemos determinar el alcance de los objetivos y metas así como descubrir cuál será el tiempo que tomara llevar a cabo la auditoría, cuáles serán los métodos y criterios que deberán de tenerse en cuenta así como de los recursos que serán necesarios para la prueba de actividades más importantes de la empresa, teniendo en cuenta esta planificación se garantiza totalmente que los resultados sean satisfactorios en cuanto a los objetivos y los resultados sean más productivos. Al momento de la planeación hay que ser cuidadoso ya que esta se refleja en las evaluaciones de lo eficiente y eficaz de es la económica en la empresa, por tal motivo esta fase pretende entablar un punto adecuado entre los objetivos y lo que se quiere alcanzar con la auditoría a la vez el tiempo que se dispone para ejercerla y el buen uso de los recursos que se destinaron para su desarrollo. (p. 35).

Pereira (2019). La planeación en la auditoría interna requiere, constantemente, de la determinación de los objetivos, ya que los planes sin objetivos solo terminan siendo buenos deseos. Estos objetivos se deben cuantificar de manera muy detallada en presupuestos administrativos, que soporten la factibilidad de éxitos proporciona un ambiente de control, estandarizar los procesos mediante la definición de las políticas, contar con el organigrama definido y generar una información confiable. (p. 10)

2.2.1.5.2 Ejecución de la auditoría interna.

González (2020). Durante esta fase de la auditoría se focaliza más que nada en obtener todas aquellas evidencias que sean enormemente bastantes aptas y relativas sobre aquellos asuntos del área aprobadas en la planeación. Además, en ciertas ocasiones como parte de este proceso se establecen situaciones adicionales que son necesarias evaluarlas, motivo por el cual el plan de auditoría se verá afectado a modificarla. Todas estas labores realizadas en la auditoría deben ser totalmente vigiladas mediante programas de auditoría. Estos programas son quienes definen con anterioridad cuales son las tareas que se realizarán durante la auditoría y son evidenciadas con los objetivos trazadas en la planeación de auditoría, así como también en la disponibilidad de la información de las actividades operacionales. (p. 46)

Cotaña (2020). En esta fase se proceden a realizar diferentes pruebas y análisis a los procesos de gestión de la empresa, se encuentran los riesgos si es que los hubiere, se comienzan con evaluar los resultados obtenidos de los análisis y se van a detectar los acontecimientos importantes para elaborar las respectivas conclusiones así como de las sugerencias o recomendaciones para comunicarles a los altos funcionarios de la empresa auditada, esta fase es el centro del trabajo de toda auditoría donde se realizan las pruebas necesarias mediante técnicas para encontrar las evidencias que sustenten la auditoría. (p. 42)

2.2.1.5.3 Informe de la auditoría interna.

Pereira (2019). Este informe expresa la opinión de un profesional como efecto de las pruebas y análisis del control interno ejecutado en la auditoría, para dar estos resultados, se requiere supervisar y verificar el cumplimiento y desarrollo de las diferentes actividades que han sido planteadas, lo cual involucra las etapas siguientes como son la dirección y la etapa del control de procedimientos de la auditoría interna, encausado a conseguir de manera satisfecha las metas que se han planificado. (p. 12)

Caurin (2020). El informe de auditoría es conocido también con el nombre de dictamen de auditoría de cuentas anuales, este es un informe o reporte de finalización que es redactado por los auditores después de realizar la completa auditoría a la empresa, donde indican cual es la situación real de la entidad auditada y en donde van a moderar sus ideales sobre la situación real de la economía que atraviesa la empresa. Este papel es un informe muy importante para todo aquel accionista o gerente y personas o entidades que desean conocer cuál es la realidad actual de la compañía para ver su viabilidad y salvación de su economía.

2.2.1.6 Auditor interno.

2.2.1.6.1 Perfil del auditor Interno.

ISO (2021). Mayormente se considera que un auditor interno debe de contar con un importante perfil dentro de las entidades o empresas, este perfil sirve como un impulso para mejorar los procesos de manera constante esto se da mediante el hecho de realizar tareas que sean preventivas y que identifiquen los potenciales problemas pero también las oportunidades adecuadas para elaborar los planes de acción que ayudaran a reducir los riesgos, logrando a cambiar los daños que ocasionaron y que se repitan en un futuro logrando el alcance de las metas.

Carrillo (2019). Los auditores internos están en la obligación de demostrar el nivel altísimo de los objetivos profesionales al aglomerar, analizar y comunicar la información necesaria sobre las actividades y los procedimientos evaluados, los auditores internos tienen que realizar una prueba de manera equilibrada de las situaciones referentes y que no tengan completamente nada de influenciado por aquellos intereses sean propios o ajenos que afecten la formación de su juicio. La información que tiene debe de ser totalmente confidencial y a su vez no debe de ser mostrada sin las autorizaciones debidas. (p.16)

2.2.1.6.2 Ética del auditor interno

Carrillo (2019). Los principios y reglas de conducta son fundamentales y estas deben caracterizar al auditor interno en sus gestiones, el auditor interno debe ser coherente con respecto a su pensar, a su palabra y a su acción, por lo que el auditor interno debe ser muy objetivo, debe basarse en la evidencia adecuada y suficiente siendo imparcial sin llegar a favorecer los intereses personales y/o externos evitando siempre la existencia de algún conflicto de intereses, de ser así, el auditor debería de comunicarlo a su superior. La obligación que tiene el auditor interno es de guardar la debida reserva de la información que ha recibido en desarrollo de su función, debe tener conocimiento, habilidades y la experiencia junto con las aptitudes requeridas para cumplir con el objetivo de su trabajo. (p.9)

Bazán (2018). Comenta que un auditor interno es quien presenta su juicio profesional el cual va servir a diversas personas interesadas, en especial al gerente quien es el que toma las decisiones, el auditor siempre debe de tener claro cuál es su relación entre y quiénes son sus contratantes de sus servicios. Sus opiniones, así como sus documentos y los informes que el auditor interno posee y presenta deberán estar plasmado en su juicio profesional sin tener que esconder nada ya que esto es resultado de su trabajo, se debe tener en cuenta que el auditor solo

acepta los trabajos en el cual tenga la capacidad y los conocimientos actualizados de acuerdo a las normas. (p.147)

2.2.1.6.3 Funciones del auditor interno.

The Institute of Internal Auditors (2020). Los auditores internos tienen el deber profesional de otorgar una visión objetiva e imparcial; deben ser independientes de las operaciones que evalúan e informan a los altos niveles de la organización aspectos importantes; por lo general los auditores internos informan a la junta directiva o a la junta de fideicomisos, el contador o el comité de auditoría, para ser efectiva, la actividad de la auditoría interna debe de contar con personas que sean calificadas, capacitadas y que posean experiencia para trabajar con el código de ética y las normas internacionales de auditoría que sirven como guía para la aplicación del trabajo como auditor. La naturaleza de la auditoría interna, su papel junto a funciones dentro de las entidades y los requisitos para la práctica profesional están contenidos en el Marco Internacional de Prácticas Profesionales (IPPF).

ISO (2021). Dentro de las funciones de un auditor interno podemos mencionar que estas se enfatizan en la parte administrativa, pero también en ciertas ocasiones en la parte legal y financiera, debido a que el auditor obtiene la información que es confidencial y de sumo interés por lo que esta información debe estar bajo llaves en todo momento y con la ética y la conducta profesional del auditor.

- a) El auditor tiene que lograr encontrar las mejoras adecuadas para el área, para ello debe recolectar todos los datos necesarios que sean muy relevantes y que le permitan llegar a sus conclusiones, proponer mejoras y procedimientos de control los cuales determinan corregir las deficiencias encontradas.
- b) Se debe dar prioridad a las acciones debido a que la acción principal del auditor es lograr brindar la mejoría de la parte productiva de los procedimientos internos en la organización,

el auditor es quien da el empuje para perfeccionar las actividades en favor de la competitividad y eficiencia de la empresa.

- c) Otra función del auditor es brindar tanto las políticas como los procedimientos adecuados lo cual dirige a entablar los protocolos que estén dentro de la normativa que se encuentre vigente y que este sobre un criterio imparcial.
- d) El auditor es quien implementa y realiza las evaluaciones respectivas de estas políticas tiene que analizar los errores que se puedan presentar y establecer mejoras adecuadas.
- e) Finalmente, el auditor debe de asignar una visión, al ser analizadas las políticas y los procesos, así como las actividades plasmadas para la consecución de las metas estratégicas de la empresa.

2.2.2 Toma de Decisiones Gerenciales

2.2.2.1 Definición.

Losada (2019). La toma de decisiones se hace presente en los niveles estructurales de las empresas que es de mucha importancia debido a que la dirección estratégica representa en la toma de decisiones una mayor complejidad, por lo tanto esto repercute en los resultados de manera escalonada en toda empresa, en la dirección estratégica se centran las decisiones y acciones de acuerdo al impacto que tengan, en este nivel se concentra el poder de decisiones que tienen los altos directivos influyendo de forma directa al fortalecimiento y crecimiento de la empresa con respecto al mercado. (p. 16)

Sandoval y Jeria (2019). La toma de decisiones suele describirse como el acto racional mediante el cual se basa en los conocimientos que han sido adquiridos con la experiencia de cada individuo, mirándolo de un punto de vista diferente, cada individuo tendrá decisiones diferentes de acuerdo con la sistemática estratégica de la información que se maneje, por lo que

ayudan a los procesos estandarizados de la organización reduciendo de esta forma los errores al momento de la toma de decisiones incorrectas. (p. 57)

Paz, García y Suarez (2020). Menciona que la toma de las decisiones en el ruedo empresarial representa una de las herramientas direccionales que forman el compromiso del empresario quien es aquella persona que debe de afrontar transparentemente y de manera objetiva analizar los diversos resultados y opciones que necesariamente puedan brindar soluciones a sus problemas determinados por ese motivo el gerente lleva una gran responsabilidad de brindar opciones que no metan en riesgo la parte rentable y productiva de la empresa, en caso opuesto deberá de hacerle frente a los riesgos oportunos y evaluar los retos del alrededor comercial. (p. 326)

2.2.2.1.1 Fundamentos para la toma de decisiones

Garrido y Romero (2020). Tomar las respectivas decisiones es una de las actividades básicas que todo gerente o directivo de la institución debe realizar, esta tarea importante realizada en la empresa es decidir y diseñar la estructura de la organización. Ante una falta de información el riesgo a equivocarse es alto, por ello los empresarios suelen decidir cosas menos importantes o más fáciles, estas acciones recogen la influencia del entorno, en diversas situaciones las decisiones solo se encargan de mantener solo la paridad en el sistema. Por eso una decisión bien tomada al menos debe tener tres condiciones como son la de estar motivado de manera suficiente para hacer frente, así como creer en lo capaz de revolver una situación de riesgo. (p.434).

Bran (2019). Todo directivo o gerente sin importar la complejidad de las decisiones que uno toma o lo sofisticado que sea la técnica usada para poder analizarlas, se enfrenta a los acontecimientos sobre lo cual se toma las decisiones y a las líneas de acción que puede elegir.

A veces es necesario recurrir a procedimientos importantes como analizar el equilibrio, a tablas de decisiones y a arboles de decisiones. (p. 4)

2.2.2.2 Clasificación de la toma de decisiones.

Altamirano y Guevara (2019). La toma de decisiones puede clasificarse en las siguientes:

- Tenemos las decisiones que son tácticas y las operativas, que están principalmente conectadas en la operabilidad y administración de las tareas cotidianas en la empresa durante un periodo corto, como son el uso de los recursos disponibles.
- Otra clasificación dada es las decisiones estratégicas que son aquellas que influyen en el periodo largo de una empresa, son connaturales en el proceso de planear por tal motivo tienen implicancia en consecución de las metas, y elaboración de las estrategias que conducen a los deseados resultados en el futuro que pueden cambiar de acuerdo a la realidad que se presente.
(p. 19)

Bustillos (2020). La toma de decisiones varía de acuerdo con su nivel jerárquico, tenemos a las siguientes:

- a) La decisión estratégica: se considera a las opciones que nos conlleva al último objetivo, es la forma en que se quieren conseguir las metas basándose en las experiencias y habilidades gerenciales.
- b) Las decisiones tácticas: abarca lo que son el método de como tomar la decisión gerencial, se trata más que nada en centrar a todos en una sola idea y en un solo esquema organizacional.
- c) La decisión operativa: especialmente está centrada sobre las diversas actividades, siendo específicamente sobre las opciones que realizan los supervisores para hacerle frente a las múltiples tareas.

2.2.2.3 Importancia de tomar decisiones.

Losada (2019) La importancia de la toma de decisiones en tal sentido va a comprender a las acciones que dan lugar a la última palabra, unas decisiones que deben de estar muy bien fundamentadas y claramente estructuradas con la información, con el análisis, con los estudios y hasta se podría plantear una prueba piloto para poder conocer más a fondo los posibles resultados de los objetivos, satisfaciendo de esta forma el desarrollo y el crecimiento asegurado de la organización en el mercadeo empresarial. (p. 9)

Aubert (2018). Es importante debido a que nos brinda valorar y tiene en consideración los problemas profundos o situaciones riesgosas para de esta forma saber elegir cual es la mejor opción y el ideal camino para hacerle frente, desde ese punto ya es algo estratégico en un entorno empresarial y social, es necesario saber analizar el origen de los riesgos y las decisiones. Por ese motivo una de las tareas primordiales que un gerente realiza en su vida diaria es darles solución a los problemas y tomar decisiones e incluso el no decidir hacerle frente a una situación es motivo de comunicación para dar entender que esa es la decisión final.

2.2.2.3.1 Ventajas y desventaja de realizar una buena toma de decisiones

Ramírez (2020). El procedimiento de la toma de decisiones en una organización nos dirige a unas posibles ventajas, pero también a ciertas desventajas, pero si el procedimiento se lleva de manera adecuada se estaría conversando de todas las ventajas como las cuales serían:

- Mostrar una gran cantidad de opciones debido a las experiencias diversas de los intervinientes en el proceso. – Si las decisiones son elegidas por diferentes personas resulta más sencillo dar por aceptado dicha opción por la empresa. – En caso las decisiones tomadas solo suelen ser por una persona y esta consulta con un grupo para tener una decisión más certera, demuestra que posee la ideología de un líder participativo. – El tomar decisiones se logra mejorar la

comunicación con el encargado de cada área lo que beneficia que las medidas adoptadas sean más certeras. - Como una de sus desventajas importantes de un proceso de toma de decisiones gerenciales si es grupal, hace que se tome un poco más de tiempo, debido a que hay diversas voces que deben ser oídas y diversas propuestas que son necesarias de analizar que en momentos difíciles deben ser decisiones tomadas de manera rápida.

2.2.2.4. Aspectos esenciales de la toma de decisiones.

Según Catacora (2019). Menciona que especialmente hablar de cuáles son los aspectos esenciales que integran la estructura principal de la toma de decisiones por parte de gerencia se puede estar hablando de lo siguiente:

Recursos: una vez ya teniendo en claro cuál será el tipo de decisiones que se tomarán resulta ser más factible y sencillo saber y reconocer los diversos componentes y recursos que serán utilizados para la implementación y aquellos que serán afectados, esto incluye los análisis y las valuaciones respectivas a cada recurso.

Método: esta parte es elemental porque aquí vamos a considerar las diferentes fases o procedimientos que vamos a seguir a la vez conocer los factores y las posibles variables pero lo más importante es conocer las estrategias y los análisis del método más adecuado para la conexión entre los recursos y otros elementos, ya que de este método escogido va depender de las decisiones y experiencias obtenidas.

Experiencia: la manera en que son escogidas las decisiones gerenciales como también la calidad de todas las alternativas que se escogieron, tienen la influencia de diversos puntos de vista o percepciones, debido a que existe la experiencia y los conocimientos capaces. Esta experiencia es un componente adicional que le da un valor agregado de importancia al momento de tomar decisiones, lo cual lo coloca al gerente, en un momento pasado que ya ha vivido antes por lo

cual ya conoce los riesgos posibles, ya que de lo vivido anteriormente le permite aprender y saber afrontar las situaciones de manera adecuada. (p. 43)

Schwarz (2018). En ciertas ocasiones hablar de que aspecto posee la toma de decisiones estaremos hablando de la relación que lleva los empresarios o gerentes con la elección correcta de sus decisiones, en diversas oportunidades puede sobrepasar las etapas interinas que en si son muy importantes para el desarrollo, pero dejando de lado eso, los aspectos más que nada son los pasos que se deben seguir posteriormente. Esto se relaciona a los diferentes elementos como son la personalidad de la persona e incluso su estilo para tomar decisiones, como también influye el estilo de vida que lleva entre otros aspectos superando de esa manera a los componentes técnicos como las limitaciones económicas y técnicas donde se habla prácticamente de las operaciones y funciones como también la cultura interna de la empresa, que de manera conjunta colaboran entre si produciendo un efecto en las decisiones tomadas por la empresa en su debido tiempo, generando una molestia para los inversores porque lo ven como un obstáculo lo que impide alcanzar sus metas trazadas. (p. 2).

2.2.2.5 Elementos de la toma de decisiones gerenciales.

Según Catacora (2019). Encontramos ciertos elementos que al momento de la toma de decisiones suelen tener participación como son: La información: la cual debe obtenerse para conocer los aspectos que juegan a favor o que van en contra de la problemática, esto sirve para tener claro las limitaciones que se puedan dar, pero si no obtenemos esta información tendríamos que decidir sobre una información general y disponible.

Conocimientos: si se van a tomar las decisiones, es necesario e importante tener el mayor conocimiento sobre cuál es la circunstancia de la realidad del problema lo que permite escoger la mejor acción para hacerle frente, si en caso contrario no se tenga los conocimientos

adecuados es fundamental y necesario obtener una asesoría de aquellos que tengan la información precisa.

Experiencia: los gerentes al tomar sus decisiones sean que hayan tenido resultados negativos o favorables, les brinda la experiencia necesaria para hacer frente a un riesgo en un futuro o en una situación que tenga similitud. Si encuentra opciones que sean beneficiosas las usara ante estos riesgos o problemas similares. Si en lo opuesto carece de experiencia, será momento de experimentar, pero aquellos problemas que sean importantes no se suelen solucionar con los experimentos.

Análisis: al no tener claro los métodos que sean matemáticos para el análisis adecuado de un problema, se tienen que buscar otros métodos e incluso al no contar con uno, solamente se tendrá que confiar en la intuición.

Juicio: es importante porque permite ejercer un buen uso correcto y adecuado de la información, al igual que los conocimientos y las experiencias que mediante los análisis correspondientes permiten escoger las acciones. (p. 44)

Según Cámara (2020). Las decisiones requieren de un proceso adecuado cuyos elementos son: **Información:** Cualquiera que sea el tema del cual se vaya a tomar las decisiones respectivas se requiere que los administradores o gerentes obtengan toda la información necesaria y relevantes para poder tomar las decisiones correctas.

Premisas de toma de decisión: los gerentes y administradores deberán de reconocer los parámetros que sean principales para considerarlas y que los ayuden a determinar las diversas cualidades de las alternativas y opciones posibles.

Priorizar: el gerente o el administrador cuando tenga en frente una diversidad de decisiones que deberá tomar, tendrá que otorgarle la jerarquía necesaria teniendo en cuenta lo importante del

objetivo con el cual se deberán de realizar los esfuerzos frente a los problemas que tengan un impacto elevado en la empresa.

Definir las alternativas: teniendo clara la información se procederán a determinarlas y ponerlas en lista para su elección.

Evaluación: conociendo las opciones y enfrentándolas ante la información que se conoce de ellas, permitirá su análisis de manera definida y teniendo en cuenta el criterio que el gerente o administrador informe sobre estas.

Decisión: ya con el conocimiento de todo lo indicado y mencionado anteriormente, el gerente dará a conocer cuáles son sus alternativas o sus opciones que le brindaran mayores resultados positivos con el bajo error posible.

Encaminada: El gerente da las ordenes respectivas y pone a funcionar la alternativa que se haya seleccionado.

Retroalimentación: el gerente o administrador va a recopilar toda la información que tenga relación con los resultados obtenidos en referencia a la alternativa que se ha seleccionado y evaluara si es necesario tomar las medidas que modifiquen o corrijan las decisiones tomadas para mejorar los resultados. (p. 1)

2.2.2.6 Herramientas para la toma de decisiones.

Guevara (2020). La situación actual que está atravesando el país, hace que las empresas pasen por circunstancias muy fundamentales para tomar sus decisiones como pueden ser las herramientas administrativas las cuales son importantes hoy en día y tienen posicionamiento a nivel de mercado, haciendo un enfoque podemos hablar de tres condiciones: (a) Riesgo: se interpreta que una decisión tiene las metas claras y que existe buena información para esperar un exitoso resultado. (b) Incertidumbre: se sabe cuáles son las metas deseadas pero la información es incompleta de cara al futuro, pero si podemos realizar supuestos para tomar

decisiones. (c) Ambigüedad: una condición más difícil, catalogada como un problema porque trae consigo problemas y conflictos sobre las metas a desarrollar. (p.11)

Mascarreño (2020). Actualmente no hay empresas que estén en la necesidad de no actuar muy rápido para obtener un mínimo margen de error y poder mantenerse a flote en el duro mercado, estas acciones cuentan con la toma de decisiones las cuales conforme van pasando los días se vuelven más difíciles, por ello es por lo que existen herramientas que complementan las decisiones tomadas. Hay que destacar que esas herramientas no son iguales en las empresas y que tampoco funcionan igual, es necesario escoger una herramienta que se adapte al tipo de actividad de esta, e incluso puede que se necesite usar dos herramientas juntas para una mayor eficacia. Estas herramientas son el estudio de mercado, la matriz de decisión, el análisis costo beneficio y el FODA.

2.3. Definición De Términos

- Auditor: en el ámbito contable, se le conoce como aquella persona capacitada y que ha sido designada por parte competente, para realizar el control a ciertas cuentas y dar su informe o dictamen sobre ellas. (Villalba; 2020)

- Metas: La meta es el destino final en donde las principales ideas, todas las acciones o deseos se dirigen y que son identificadas con el propósito que se ha marcado en el negocio. (Baldeon; 2019; p.49)

- Eficiencia: viene a ser la relación que se da entre el recurso que se ha empleado para un proyecto y los resultados que se han obtenido con este mismo, se refiere sobre todo al alcance del objetivo con el menor empleo de los recursos. (Baldeon; 2019; p.49)

- Empresa: se le conoce así a toda la estructura organizacional que está especialmente diseñada a ejercer actividades de industrias, de económica o la de prestar sus servicios teniendo en cuenta su objetivo con fines de lucro. (Visconti; 2018; p.13)

- Organización: se le llama al aglomerado o grupo de personas colaboradoras que están regidas bajo las normas interinas y que buscan conseguir las metas trazadas de la empresa. (Visconti; 2018; p.30)

- Planificación: forma parte de las metas específicas y generales que los empresarios buscan lograr conseguir en un tiempo corto, debido a que actúa como una herramienta muy dinámica y estratégica. (Blanca Y Morales; 2020; p.4)

- Gestión: son todos aquellos procesos y acciones que se dan en un tiempo determinado para lograr objetivos en común, en otras palabras, son las tareas planteadas hacia un fin. (Westreicher; 2020)

- Activo: se le conoce a aquel recurso que está siendo controlado por una empresa y que está identificada y contada y del cual se quieren obtener beneficios monetarios a futuro que sean derivadas de pasadas actividades que influyen en la economía de la empresa. (Leiva; 2019; p. 5)

- Ingresos: vienen siendo aquello que vienen de las tareas ordinarias que se ejecutan en la empresa debido a la venta de los servicios o de los bienes hacia los clientes, estos ingresos suelen vincularse a precios establecidos. (Revista Institucional; 2018; p. 2)

- Competitividad: se le conoce a la capacidad que tienen las empresas para competir, sea de manera nacional o internacional, en el mercado comercial buscando obtener mayores territorios mercantiles. (Camacho; 2017; p.33)

- Tomar Decisiones: fundamentalmente es el trabajo del gerente o directivo hacerle frente a los riesgos o problemas que van apareciendo en una organización, saber lidiar con estos escenarios y tender a encontrar viables soluciones. (Fournier; 2020; p.1)

- Habilidad Gerencial: son aquellas que permiten al líder brindar los resultados efectivos ante su equipo con referencia a los indicadores y satisfacciones de clientes teniendo un ambiente positivo de trabajo. (Ramiro; 2020)

- Información clara: es aquella información en mayor cantidad que es indispensable para poder tomar decisiones, de lo contrario se estaría optando por caminos ciegos incrementando la posibilidad de caer en los errores. (Fournier; 2020; p. 2)

- Experiencia: cuando un gerente toma decisiones de manera constante y que haya obtenido resultados buenos e incluso malos le proporciona experiencia e información que le servirá para el futuro y que tal vez pueda ser usado en algún problema similar y establecer un plan de acción. (Riquelme; 2020)

- Riesgo: se le denomina a la incertidumbre de las alternativas posibles que conlleva hacia cierta forma de retraso para la empresa o institución en diferentes circunstancias sean extrínsecas como a la vez intrínsecas. (Balarezo; 2019; p. 57)

- Decisión de control: es cuando la decisión del gerente se encuentra en un punto intermedio entre la decisión de planificar y la de controlar las operaciones, este último asegura la eficiencia y eficacia de las estrategias planificadas. (Balarezo; 2019; p. 57).

- Equilibrio: es el punto medio de una empresa que representa el recurso más útil lo cual conlleva a observar la solidez del negocio y su nivel de forma rentable para de esta forma generar mejores proyecciones. (Da Silva; 2020)

- Análisis: se da cuando se determina el problema es muy necesario que se desglose todos los componentes del entorno en que se ha desarrollado con la finalidad de poder determinar las posibles alternativas de solución. (Arguello, Llumiguano y Gaviláñez; 2020; p. 37)

- Buen Juicio: hace mención a la certeza o capacidad de analizar de manera adecuada toda la información que se posee, esto lo constituye la madurez, el sentido común y la experiencia en tomar decisiones que va mejorando conforme a la edad. (Arguello, Llumiguano y Gaviláñez; 2020; p. 38)

- Conocimiento: son el pensar de los gerentes y de todo profesional, estas ideas cambian, se modifican o se actualizan con el pasar de los tiempos, cada día el nivel de capacidad es más elevado si encuentra una vía para acrecentar sus conocimientos. (Alles; 2020).

Capítulo III

Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la investigación

En este estudio del trabajo de investigación se aplicará la metodología del enfoque cuantitativo, porque el investigador buscara identificar los diversos fenómenos y variables intervinientes mediante el recojo de la información sean datos de números o también datos porcentuales que puedan ser medibles y que permiten el correcto análisis del problema.

“El enfoque cuantitativo es aquel donde se van utilizar el recojo de toda la información que nos permita dar la acreditación de las hipótesis con fundamento en el análisis numérico y estadístico con la finalidad de brindar los patrones de comportamiento y la testificación de las teorías”. (Hernández; 2019; p. 4)

3.2. Variables

El presente estudio de investigación consta de dos variables las cuales son las siguientes:

- Variable Independiente: Auditoria Interna
- Variable Dependiente: Toma de Decisiones Gerenciales

3.2.1. Operación de variables

3.2.1.1 Definición Conceptual

Auditoria Interna

Definición:

Esta aparece ante la obligación de darle un mayor reforzamiento a las áreas de control interno que están integradas en la organización o empresa, para poder reducir y poder evitar los problemas o riesgos, de la misma forma para darle protección los activos y prevenir fraudes dándole la realización de las disposiciones legales, obteniendo tanto **información financiera**

como administrativa logrando que las operaciones sean más eficaces y eficientes y que todas las tareas operativas de la empresa tengan mayor competitividad. (Tapia, Rueda. y Silva; 2017).

Primera Dimensión: Control interno

Según Kerfant (2020). Es el proceso efectuado y diseñado para otorgar la solidez moderada en cuanto al alcance de los objetivos, a la vehemencia eficacia y actividad de las actividades operacionales, la precisión de los datos financieros, la realización de las guías que son aplicadas a la entidad. y la salvedad de los activos.

Segunda Dimensión: Prevenir los riesgos

Según Panamá (2016) es un proceso por el cual es importante conocer el tipo de riesgo que afecta o está expuesta la empresa, para poder desarrollar estrategias, para identificar las amenazas, e implementar barreras y fomentar la creatividad e innovación de la empresa para de esta manera darle una mayor facilidad al momento de la toma de las decisiones.

Tercera Dimensión: Información financiera

Según AIC (2020) contiene los datos económicos de la empresa que vienen a ser muy factibles al momento de hacer la toma de las decisiones por el lado del usuario principales con relación a su decisión de inversión de recursos, contiene información muy relevante acerca de los recursos económicos de la empresa.

Matriz de Operacionalizacion de Variables

Variable 1: Auditoria Interna

Dimensiones	Indicadores	ITEMS
Control Interno	Eficacia y eficiencia	Nº 1. ¿El desarrollar una auditoria interna de manera eficaz y eficiente permite reforzar el control interno de la empresa? Dimensiones
	consecución de los objetivos	Nº 2. ¿El control interno aplicado en las auditorías internas permite lograr la consecución de los objetivos?
	salvaguada de los activos	Nº 3. ¿La auditoría interna, mediante la ejecución del control interno permite la salvaguada de los activos?
Prevenir Los Riesgos	desarrollo de las estrategias	Nº 4. ¿La auditoría interna mediante el desarrollo de las estrategias permite a la empresa poder prevenir los riesgos ?
	identificación las amenazas	Nº 5. ¿En la aplicación de la auditoria interna se logra identificar las amenazas para poder prevenir los riesgos futuros?
	toma de decisiones	Nº 6. ¿Mediante la auditoria interna se logra prevenir los riesgos en la empresa , y mejorar la toma de decisiones?
Información Financiera	decision de inversion	Nº 7. ¿ Al conocer la información financiera luego de una auditoria interna mejora la decisión de inversión de una empresa?
	datos económicos	Nº 8. ¿En una auditoria interna la información financiera permite conocer los datos económicos de la empresa?
	recursos económicos	Nº 9. ¿ La auditoría interna obtiene información financiera de la empresa para mejorar los recursos económicos ?

Toma de decisiones gerenciales

Definición:

Según Riquelme (2020). Viene a ser el desarrollo de los análisis, la organización y el momento de la planificación en el **entorno empresarial** buscando una finalidad específica. Para el gerente esto suele ser una de las formalidades con mayor nivel de trabajo, es por ese motivo que debe medirlo con sus conocimientos gerenciales y una extensa veteranía en los temas y su solidez particular.

Primera Dimensión: Organizar y planificar

Según Gerentes (2018) es aquella que brinda la implementación de las relaciones directas entre las diversas estrategias que se han implementado y todos los objetivos que se han ido planteando con la finalidad de que todas las gestiones de la empresa puedan ejecutarse de la mejor manera y se pueda controlar sus recursos utilizados de manera eficiente para beneficio propio de la empresa.

Segunda Dimensión: Entorno empresarial

Según Martínez (2020). Vienen a estar integrada por aquellos componentes externos que son quienes interfieren en la compañía como son los clientes, proveedores, la tecnología, entre otros y que condicionan su actividad. Este entorno está en constante cambio y se caracteriza por ser inestable.

Tercera Dimensión: Conocimientos gerenciales

Según José (2020). Se relación generalmente a lo que es el intelecto y a la veteranía que posee un jefe o gerente acerca de las funciones que se dan en la compañía, exactamente como son los procesos internos y la manera en que se darían los posibles mejoramientos que son necesarios para darle una mejoría a los procesos y gestiones.

Matriz de Operacionalizacion de las Variables

Variable 2: Toma de Decisiones gerenciales

Organizar Y Planificar	Estrategias	Nº 10. ¿Al organizar y planificar los objetivos de la empresa permiten conocer las estrategias que aportan en la toma de decisiones gerenciales?
	Controlar Recursos	Nº 11. ¿ La toma de decisiones gerenciales logra organizar y planificar los propósitos de la empresa obteniendo mayor control de los recursos ?
	Beneficio Propio	Nº 12. ¿Para lograr tomar decisiones gerenciales es necesario organizar y planificar las metas y objetivos de la empresa obteniendo un beneficio propio ?
Entorno Empresarial	Proveedores	Nº 13. ¿ Los proveedores forman parte del entorno empresarial que influye en la toma de decisiones gerenciales?
	Tecnología	Nº 14. ¿La tecnología es un factor importante del entorno empresarial que influye en la toma de decisiones gerenciales?
Conocimientos Gerenciales	Experiencia	Nº 15. ¿Los conocimientos gerenciales aportan la experiencia necesaria para la toma de decisiones gerenciales?
	Procesos Internos	Nº 16. ¿ Los conocimientos gerenciales se relacionan con los procesos internos e influye en la toma de decisiones gerenciales?
	Gerente	Nº 17. ¿El gerente posee un mayor conocimiento gerencial aportando mejores ideas para la toma de decisiones gerenciales?

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general.

Hi: La Auditoria Interna influye en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020

Ho: La Auditoria Interna no influye en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020

3.3.2 Hipótesis específicas.

El Control interno influye en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020.

La información financiera influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020

Los conocimientos gerenciales influyen en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020

3.4 Tipo de Investigación

El actual estudio de investigación viene a tener el tipo básica, debido a que el investigador buscara tener los conocimientos y el entendimiento de los problemas que afronta la empresa, por el desconocimiento de la auditoria interna y sus beneficios que brinda y garantiza la correcta toma de decisiones gerenciales.

Según García (2018) menciona acerca de que la investigación o estudio básica se refiere a todo un marco teórico donde la finalidad de poder formular las nuevas teorías y poder modificar algunas que ya existen al mismo modo de incrementar estos conocimientos científicos, en otras palabras, esto es información pura que es obtenida a través del recojo de los datos. (p.233)

Según su carácter el trabajo viene a ser tipo descriptiva, debido a que la información que se ha ido obteniendo sobre la compañía nos permitirán identificar las cualidades y los beneficios que tiene la auditoria interna, así como conocer el efecto que provoca para la toma de decisiones gerenciales.

Según Pacori y Pacori (2018) mencionan sobre el nivel de tipo descriptivo se basa especialmente en describir los sucesos o fenómenos en las situaciones reales en cierto tiempo dado y en cierta zona geográfica característica, desde otro modo diferente su fin es explicar las variables, y mientras se habla desde el modo estadístico su finalidad es la de evaluar los parámetros tratando de formular las propiedades especiales de un hecho que este doblegado al análisis de su supremacía y de sus repercusiones. (p.76)

El estudio realizado tiene tipo transversal, esto se da porque el investigador estudiara las variable auditoria interna y toma de decisiones gerenciales en simultáneo para ver el efecto que produce en la empresa Distribuidora Mi Mar SAC.

3.5 Diseño de Investigación

En esta investigación tenemos que su diseño metodológico es No experimental y descriptivo simple. El investigador contara con guías para la realización del estudio, así como indagara y recolectara información que este en relación a la auditoria interna y su influencia en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC.

Según Hernández (2018) comenta que en un estudio la investigación de tipo No experimental vamos a poner en práctica la vigilancia y mediciones sobre los sucesos o hechos y sobre las variables de cómo se dan naturalmente en su debido entorno, para lograr su análisis el investigador tiene que prepararse una situación predeterminada en la que sean dado diversas ocasiones, se van a observar diferentes disposiciones que eran existentes pero que no son provocadas de manera intencional en el estudio. (p.175)

Según Mego (2017). El objetivo del diseño descriptivo se basa en poder descubrir las costumbres, los sucesos y las disposiciones que predominen con el transcurrir de la explicación precisa de las diferentes tareas, de los procesos, las materias e individuos. Cuya finalidad no

está en ser limitada solo a recolectar la información, esta además a identificar y predecir la relación que existente entre dos variables o más. (párr. 3)

3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población.

En el presente estudio en referencia a la población estará compuesta por 18 personas que forman parte de la empresa DISTRIBUIDORA MI MAR SAC entre, asistentes contables, administrativos, contador, asistentes créditos y cobranzas, y facturación.

Considerando a Salazar y Del Castillo (2018): “comentan que la población viene a ser el grupo en el cual se abarcara los elementos de los cuales estudiaremos sus características, en otras palabras, vienen a ser el conjunto total del que se busca describirlo o de aquel se buscan obtener conclusiones”. (p.13)

3.6.2. Muestra.

Al ser una población reducida, para la presente investigación la muestra será la cantidad de 18 personas, las cuales en su mayoría trabajan para el área administrativa en la empresa DISTRIBUIDORA MI MAR SAC.

Tal como indica López y Fachelli (2015): “se habla de muestra de aquella parte de las concordancias que representan un conjunto y que van a someterse al análisis científico con la finalidad principal de conseguir resultados que sean validados para el conjunto global que se está investigando”. (p.6)

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1. Técnicas.

Para la investigación sobre la auditoría interna y la toma de decisiones gerenciales de la empresa, se utilizó la técnica de las encuestas, para recopilar la información en base a las preguntas planteadas. Como lo mencionan Behar y Rivero, citados por Gallardo (2017). Que afirman que la técnica de las encuestas busca brindar y obtener información de un determinado grupo o de una porción de individuos de la población que sea de interés para la investigación. (p. 74).

3.7.2. Instrumentos.

En este estudio realizado se usó de instrumento, para la recolección de datos en esta investigación, es el cuestionario.

Teniendo en cuenta a Estela y Moscoso (2019) mencionan sobre el cuestionario, como herramienta de investigación, permite recopilar toda la información necesaria lo cual permita lograr conseguir las ideas que brinden las respuestas a los diferentes cuestionamientos que vienen dentro de la problemática del estudio dado que al no contar con las reglas claras es necesario recurrir a la experiencia de otros investigadores y al sentido común de estos a través del conocimiento de otros cuestionarios que hayan sido utilizados. (p.76).

3.7.3. Validez.

Nos va mostrar en qué nivel razonable se encuentra nuestro cuestionario usado para recoger toda la información, mediante el juicio de expertos se realizó la validación del mismo que está fundado en una guía o ficha con ciertos criterios o puntos de vista junto con una valuación entre los numero del uno al número cinco.

Según Príncipe (2018) menciona, que la validez de los instrumentos se considera un procedimiento importante cuya finalidad es comprobar cuál es el punto final del procedimiento

técnico que se ha optado por usar y que haya garantizado el valor científico de esta herramienta, y para poder analizar esta medida es que existe lo que se llama la validez de criterio. (p.136).

CRITERIOS	JUECES			TOTAL
	J1	J2	J3	
CLARIDAD	5	4	5	14
OBJETIVIDAD	5	4	5	14
ACTUALIDAD	5	3	4	12
ORGANIZACIÓN	5	4	5	14
SUFICIENCIA	5	4	5	14
PERTINENCIA	4	4	5	13
CONSISTENCIA	5	3	4	12
COHERENCIA	4	4	5	13
METODOLOGIA	5	4	5	14
APLICACIÓN	5	4	5	14
TOTAL DE VALIDACION	48	38	48	134

Vamos a encontrar el coeficiente de la validez, para ello se aplicará una fórmula que consiste en la suma de los valores y esta se dividirá entre el número de los criterios multiplicado por el número de jueces y multiplicado por el puntaje máximo de respuestas.

$$\text{COEFICIENTE VALIDEZ} = \frac{\text{Sumatoria de los valores}}{\text{Numero Criterios} \times \text{Numero Jueces} \times \text{Puntaje Máximo}}$$

$$\text{VALIDEZ} = \frac{134}{10 \times 3 \times 5} = \frac{134}{150} = 0.893 = 89\%$$

Al aplicar la formula obtenemos que nuestro coeficiente que muestra el grado de la validez de los instrumentos que estamos utilizando es 89%, por ello podemos decir que, el rango mostrado de nuestra validez resulta ser buena afirmándonos de esta forma que los instrumentos son muy viables al ejercer el recojo de la información.

3.7.4. Confiabilidad del instrumento.

Para mostrar nuestra autenticidad del instrumento se aplicó el cuestionario a 18 empleados de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC, para poder demostrar la confiabilidad del

cuestionario se aplicó el método probabilístico coeficiente Alfa de Cronbach. Instrumento que nos va permitir realizar la comprobación del punto medio de las correlaciones que existen entre ambas variables o ambos ítems.

Formula:

Dónde:

K: vienen a ser el n° de Ítems – pregunta

S: es la varianza

Si²: son las sumatorias de varianzas

ST²: es la varianza total de ítems

Esta fórmula nos muestra el grado de consistencia:

0.9 a 1 es altamente confiable

0.75 a 0.89 es muy confiable

0.5 a 0.74 es confiable

0.01 a 0.49 es poco confiable

-1 a 0 es nada confiable

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	18	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	18	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,833	17

Con relación al cuadro se puede observar que el valor de alfa obtenido es 0.833, lo cual se encuentra ubicado entre el rango de 0.8 a 0,9 por lo que es aceptable debido a que es fuertemente confiable. Por lo tanto, se puede afirmar que el instrumento es muy confiable en un 83%.

Capítulo IV

Resultados

4.1. Análisis de Resultados.

Ítem 1: ¿El desarrollar una auditoria interna de manera eficaz y eficiente permite reforzar el control interno de la empresa?

Variable: Auditoria interna
Dimensión: Control Interno
Indicador: Eficacia y Eficiencia

Tabla 1: Auditoria interna y Control interno

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	11	61,1%	66,7%
Definitivamente de acuerdo	6	33,3%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

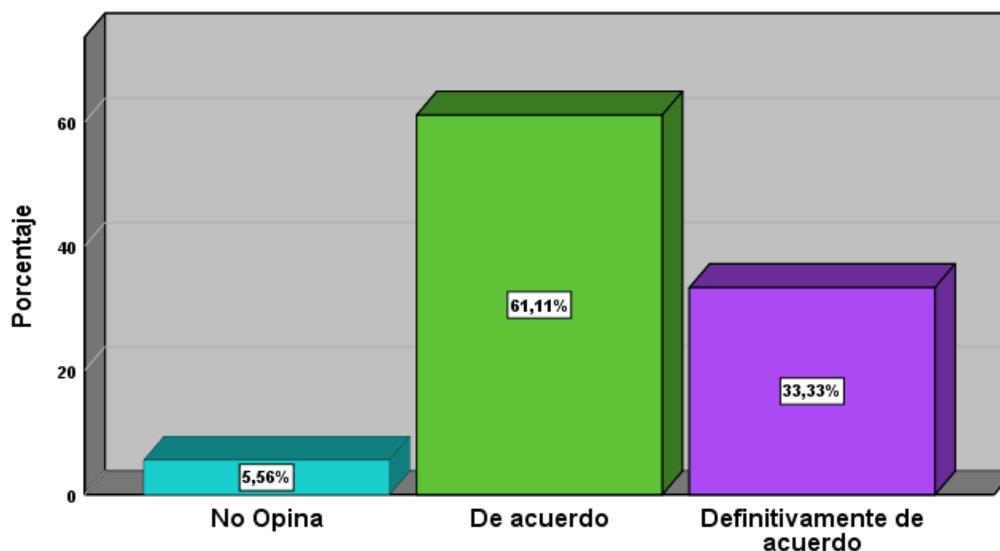


Figura 1: Auditoria Interna y Control Interno

Interpretación:

Notamos que en la tabla número 1, cuya figura es el número 1 se observa que el 61.1% de encuestados han indicado estar de acuerdo en el de desarrollar una auditoria interna de forma muy eficaz y eficiente permite reforzar el control interno de la empresa, asimismo un 33.3% está definitivamente de acuerdo. Además, el 5.6% prefieren no opinar.

Ítem 2: ¿El control interno aplicado en la auditoría interna permite lograr la consecución de los objetivos?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Control Interno
Indicador: Consecución de objetivos

Tabla 2: Auditoría Interna y Consecución de objetivos

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	9	50,0%	55,6%
Definitivamente de acuerdo	8	44,4%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

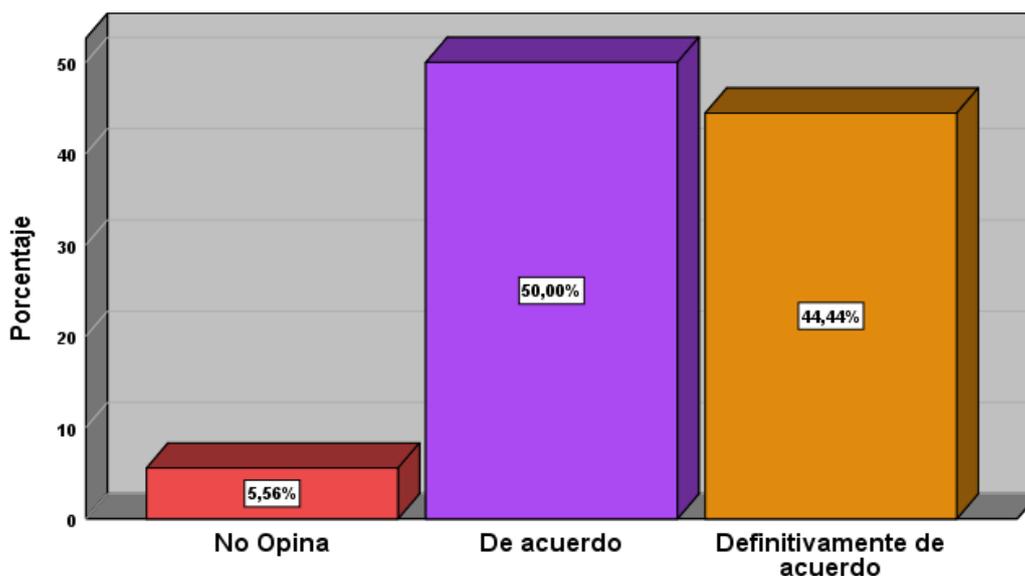


Figura 2: Auditoría Interna y Consecución de objetivos

Interpretación:

Notamos sobre la tabla número la tabla 2, y en la figura número 2 muestra un 50% de encuestados estar de acuerdo en que el control interno aplicado en la auditoría interna permite lograr la consecución de los objetivos, de igual forma un 44.4% mencionan estar definitivamente de acuerdo. Por otro lado, de 5.6% prefiere no opinar.

Ítem 3: ¿La auditoría interna, mediante la ejecución del control interno permite la salvaguarda de los activos?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Control Interno
Indicador: Salvaguarda de activos

Tabla 3: Control Interno y Salvaguarda de activos

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	9	50,0%	55,6%
Definitivamente de acuerdo	8	44,4%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

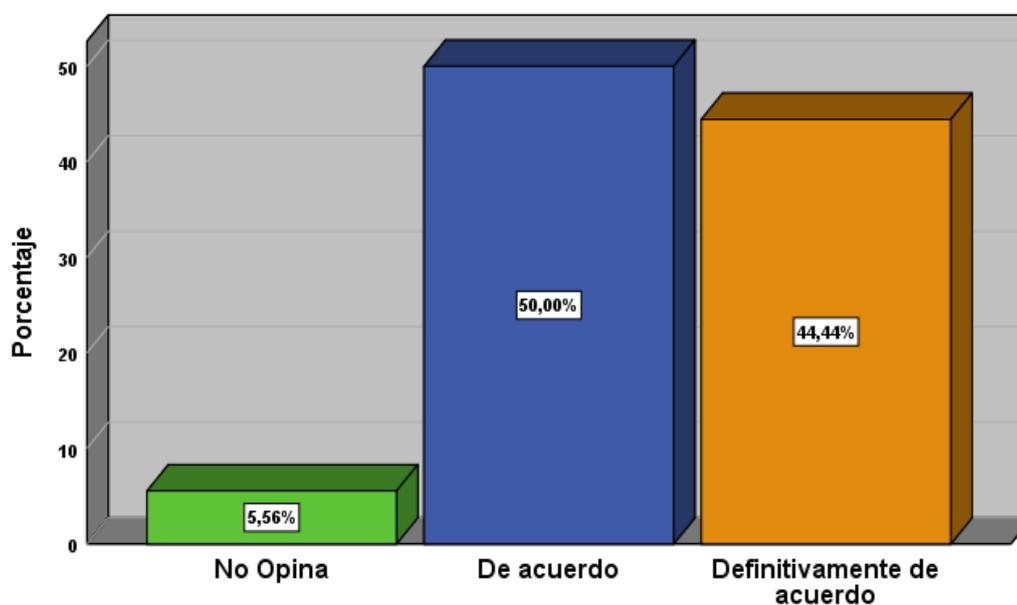


Figura 3: Control Interno y Salvaguarda de activos

Interpretación:

La tabla 3, figura 3 demuestran que el 50% de encuestados están de acuerdo que la auditoría interna, mediante la ejecución del control interno permite la salvaguarda de los activos, mientras el 44.4% están definitivamente de acuerdo. Y el 5.6% de encuestados no opina asegurar estar ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 4: ¿La auditoría interna mediante el desarrollo de las estrategias permite a la empresa poder prevenir los riesgos?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Prevenir los riesgos
Indicador: Desarrollo de estrategias

Tabla 4: Auditoría Interna y Desarrollo de estrategias

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	13	72,2%	77,8%
Definitivamente de acuerdo	4	22,2%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

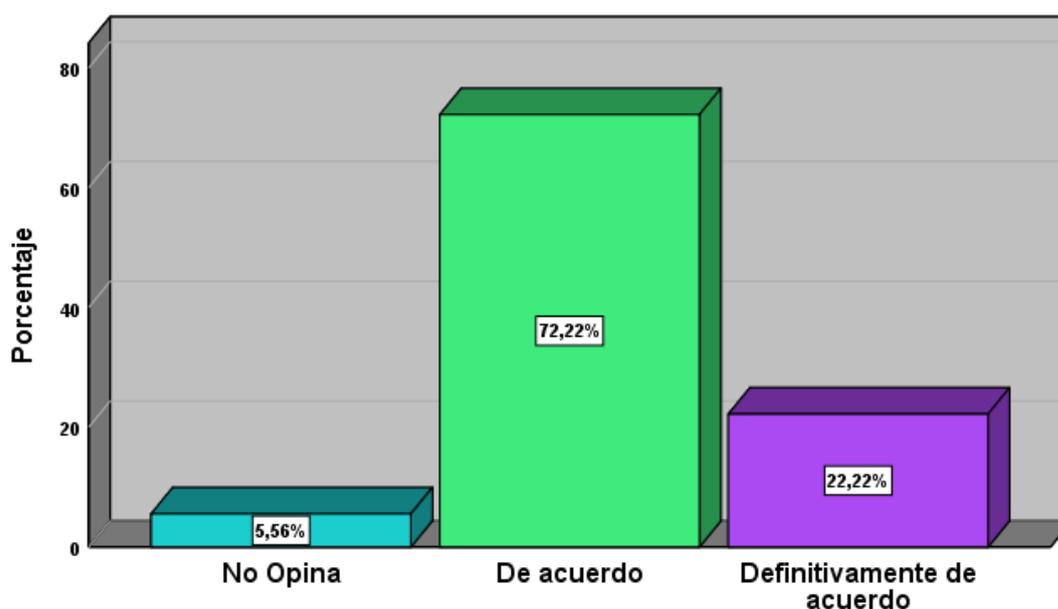


Figura 4: Auditoría Interna y Desarrollo de estrategias

Interpretación:

Notamos que en la tabla número 4, y en la figura número 4 señalaron que el 72.2% de las personas encuestadas están de acuerdo que la auditoría interna mediante el desarrollo de las estrategias permite a la empresa poder prevenir los riesgos del mismo modo el 22.2% está definitivamente de acuerdo. Por otro lado, el 5.6% de encuestados no opina estaban ni de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 5. ¿En la aplicación de la auditoría interna se logra identificar las amenazas para poder prevenir los riesgos futuros?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Prevenir los riesgos
Indicador: Identificación de amenazas

Tabla 5: Auditoría Interna e Identificación de amenazas

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	12	66,7%	66,7%
Definitivamente de acuerdo	6	33,3%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

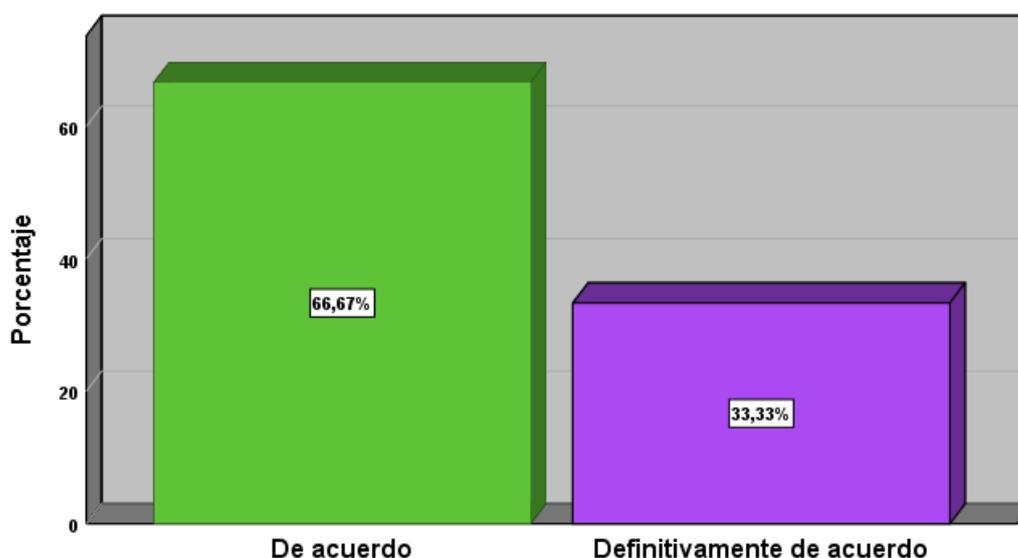


Figura 5: Auditoría Interna e Identificación de amenazas

Interpretación:

Presenta la tabla número 5, cuya figura de número 5 que de los encuestados el 66.7% están de acuerdo en que la aplicación de la auditoría interna se logra identificar las amenazas para poder prevenir los riesgos futuros de la misma manera el 33.3% de encuestados está definitivamente de acuerdo que aplicar la auditoría interna ayuda a identificar los peligros futuros para la compañía

Ítem 6. ¿Mediante la auditoría interna se logra prevenir los riesgos en la empresa, y mejorar la toma de decisiones?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Prevenir los riesgos
Indicador: Tomar decisiones

Tabla 6: Prevenir los riesgos y Tomar decisiones

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	11	61,1%	66,7%
Definitivamente de acuerdo	6	33,3%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

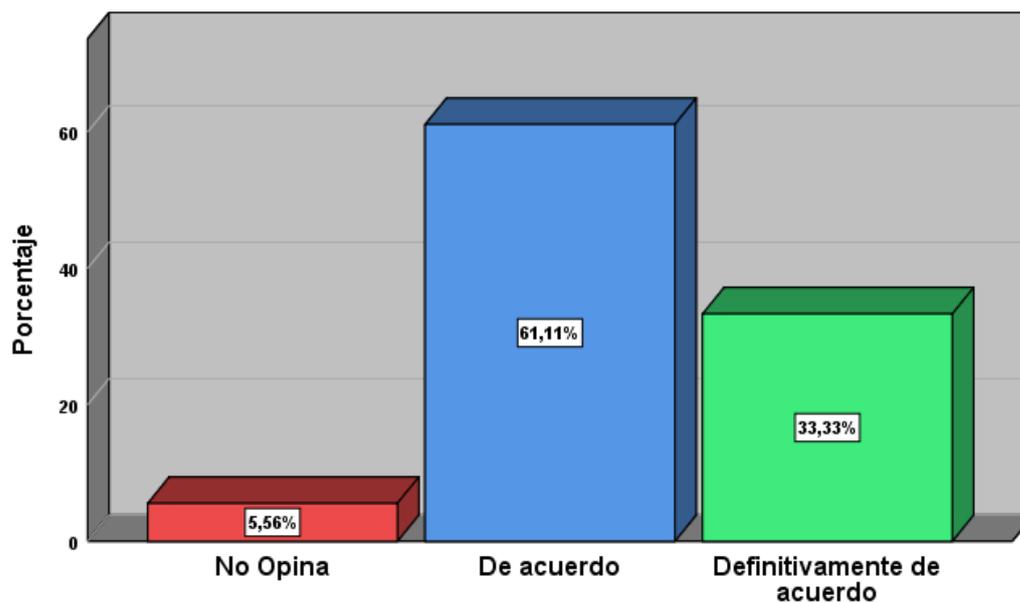


Figura 6: Prevenir los riesgos y Tomar decisiones

Interpretación:

Notamos que en la tabla número 6, y la figura número 6 indica que el 61.1% de los encuestados está de acuerdo que mediante la auditoría interna se logra prevenir los riesgos en la empresa, y mejorar la toma de decisiones, igualmente el 33.3% están de acuerdo. Pero, el 5.6% prefieren no contestar ni opinar.

Ítem 7. ¿Al conocer la información financiera luego de una auditoria interna mejora la decisión de inversión de una empresa?

Variable: Auditoria interna
Dimensión: Información Financiera
Indicador: Decisión de inversión

Tabla 7: Información financiera y Decisión de inversión

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	8	44,4%	50,0%
Definitivamente de acuerdo	9	50,0%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

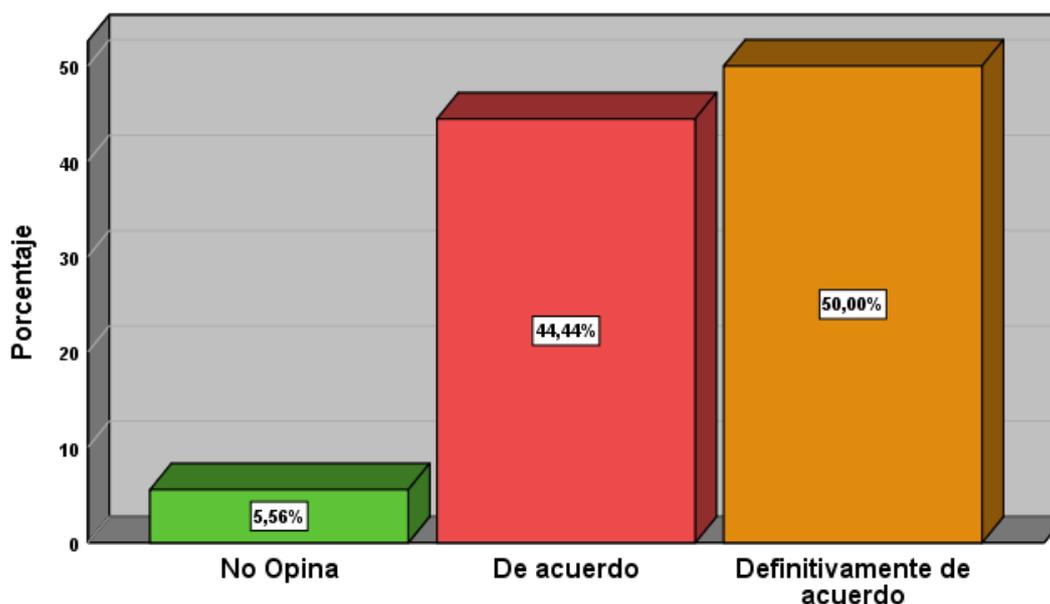


Figura 7: Información financiera y Decisión de inversión

Interpretación:

Podemos ver en la tabla 7, figura 7, muestra que en un 50.0% de trabajadores están definitivamente de acuerdo que al conocer la información financiera luego de una auditoria interna mejora la decisión de inversión de una empresa, además el 44.4% de encuestados estaban de acuerdo y en un 5.6% prefieren no opinar al respecto.

Ítem 8. ¿En una auditoría interna la información financiera permite conocer los datos económicos de la empresa?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Información Financiera
Indicador: Datos económicos

Tabla 8: Información financiera y Datos económicos

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	11	61,1%	66,7%
Definitivamente de acuerdo	6	33,3%	100,0%
Total	18	100,0	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

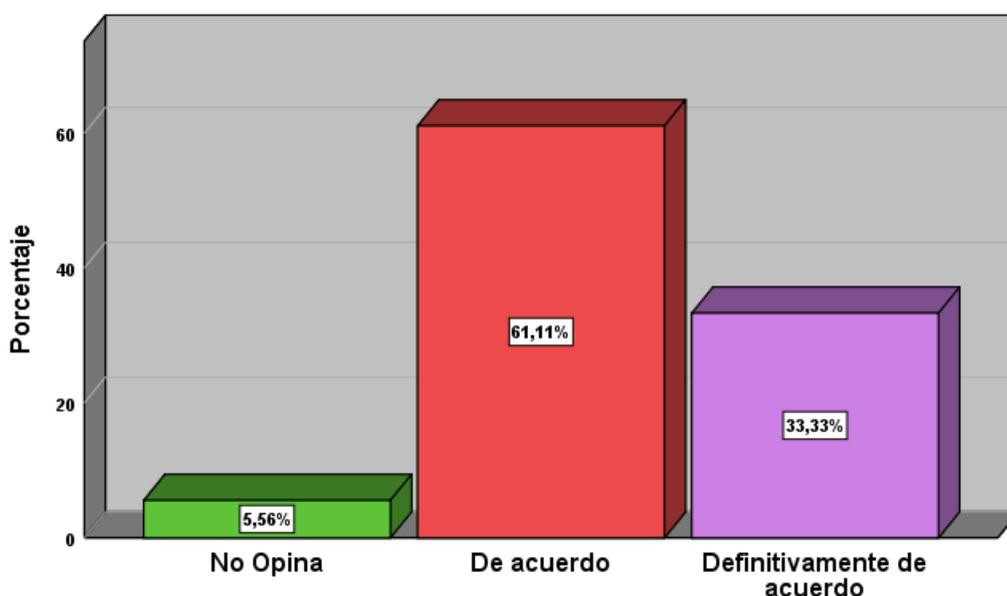


Figura 8: Información financiera y Datos económicos

Interpretación:

Según la notamos tabla número 8, cuya figura es número 8, que el 61.1% de los encuestados están de acuerdo en que una auditoría interna la información financiera permite conocer los datos económicos de la empresa, asimismo el 33.3% aseguraron estar definitivamente de acuerdo, y el 5.6% no opinan al respecto.

Ítem 9. ¿La auditoría interna obtiene información financiera de la empresa para mejorar

los recursos económicos?

Variable: Auditoría interna
Dimensión: Información Financiera
Indicador: Recursos económicos

Tabla 9: Información financiera y recursos económicos

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	3	16,7%	16,7%
De acuerdo	9	50,0%	66,7%
Definitivamente de acuerdo	6	33,3%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

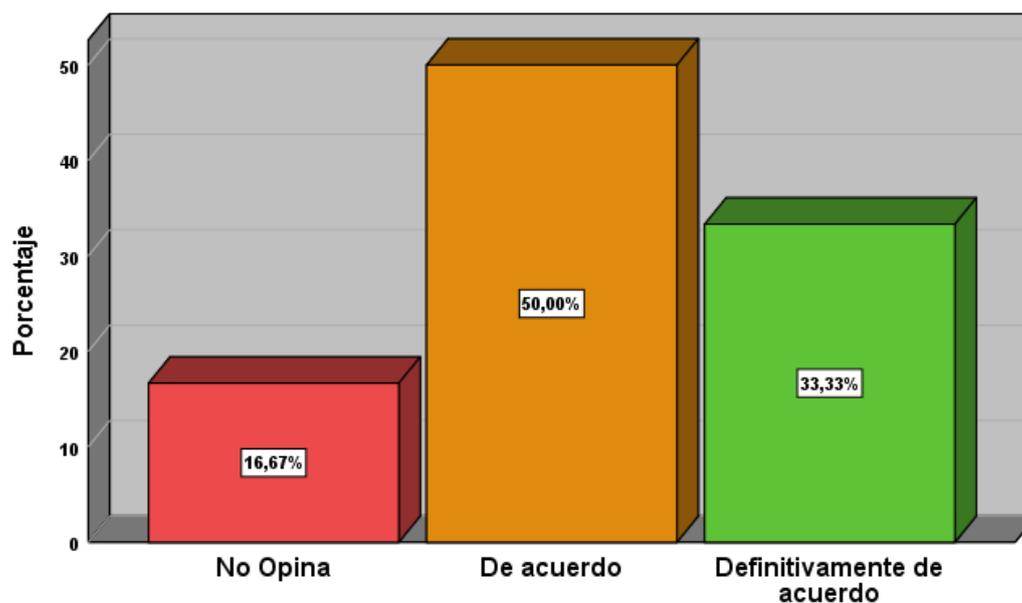


Figura 9: Información financiera y recursos económicos

Interpretación:

Notamos que la tabla número 9, y figura 9 se plasma que el 50% de las personas encuestadas indicaron que están de acuerdo que la auditoría interna obtiene información financiera de la empresa para mejorar los recursos económicos, también el 33.3% estaban definitivamente de acuerdo, y el 16.7% prefiere no dar su opinión al respecto.

Ítem 10. ¿Al organizar y planificar los objetivos de la empresa permiten conocer las estrategias que aportan en la toma de decisiones gerenciales?

Variable: Toma de decisiones gerenciales

Dimensión: Organizar y planificar

Indicador: Estrategias

Tabla 10: Toma de decisiones gerenciales y estrategias

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	12	66,7%	72,2%
Definitivamente de acuerdo	5	27,8%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

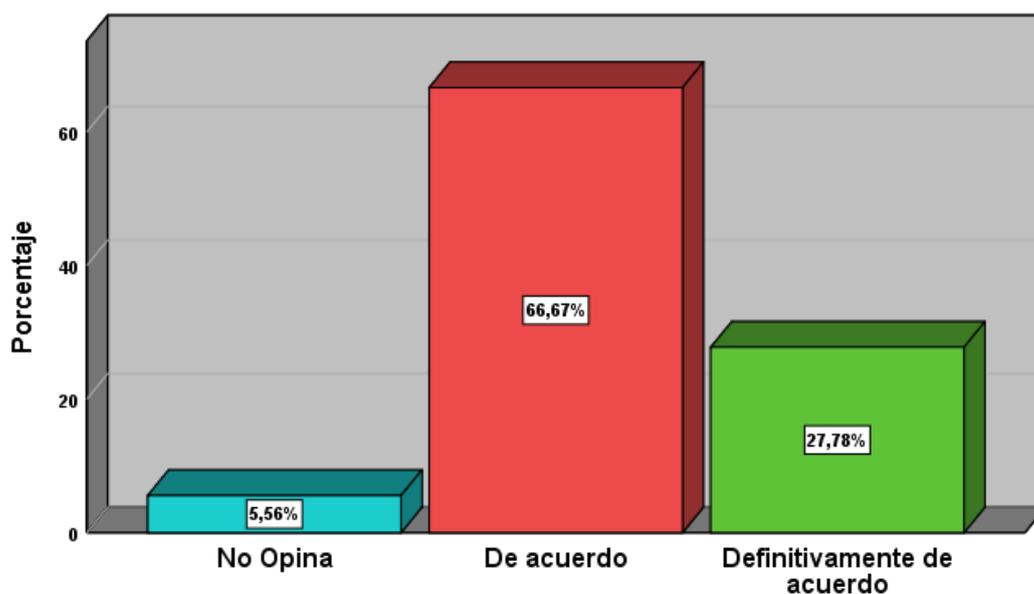


Figura 10: Toma de decisiones gerenciales y estrategias

Interpretación:

La tabla número 10, cuya figura es el número 10, muestra un 66.7% están de acuerdo que al organizar y planificar los objetivos de la empresa permiten conocer las estrategias que aportan en la toma de decisiones gerenciales, de la misma manera el 27.8% de las personas encuestadas están definitivamente de acuerdo, y un 5.6% no opinan.

Ítem 11. ¿La toma de decisiones gerenciales logra organizar y planificar los propósitos de la empresa obteniendo mayor control de los recursos?

Variable: Toma de decisiones gerenciales

Dimensión: Organizar y planificar

Indicador: Controlar recursos

Tabla 11: Toma de decisiones gerenciales y Control de recursos

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	10	55,6%	61,1%
Definitivamente de acuerdo	7	38,9%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

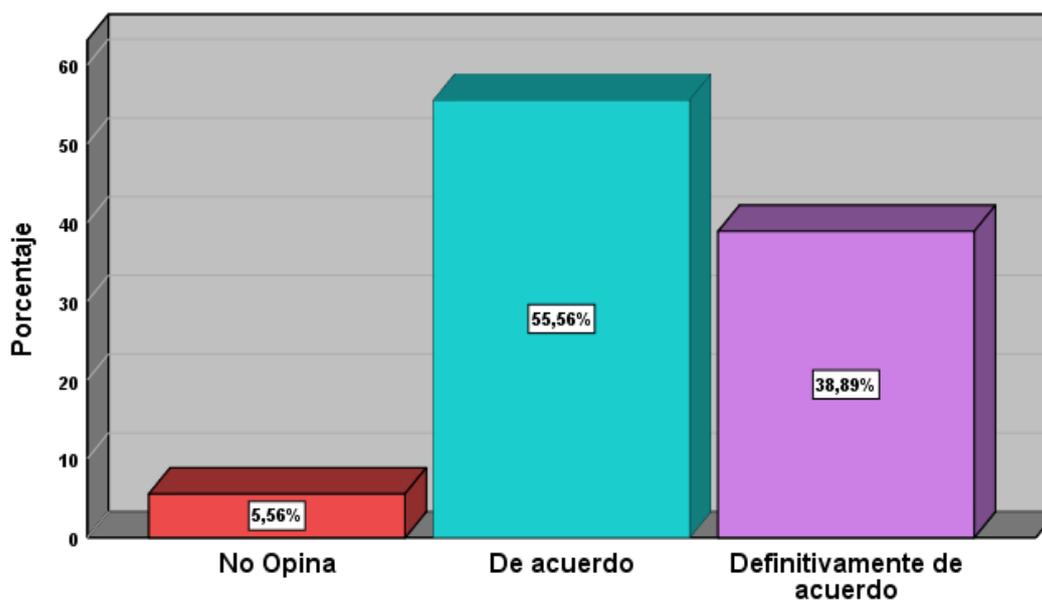


Figura 11: Toma de decisiones gerenciales y Control de recursos

Interpretación:

La tabla 11, figura 11 muestra que el 55.6% de encuestados están de acuerdo que la toma de decisiones gerenciales logra organizar y planificar los propósitos de la empresa obteniendo mayor control de los recursos, también el 38.9% de personas están definitivamente de acuerdo y en un 5.6% indicaron que no opinan.

Ítem 12. ¿Para lograr tomar decisiones gerenciales es necesario organizar y planificar las metas y objetivos de la empresa obteniendo un beneficio propio?

Variable: Toma de decisiones gerenciales

Dimensión: Organizar y planificar

Indicador: Beneficio propio

Tabla 12: Toma de decisiones gerenciales y beneficio propio

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	1	5,6%	5,6%
De acuerdo	10	55,6%	61,1%
Definitivamente de acuerdo	7	38,9%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

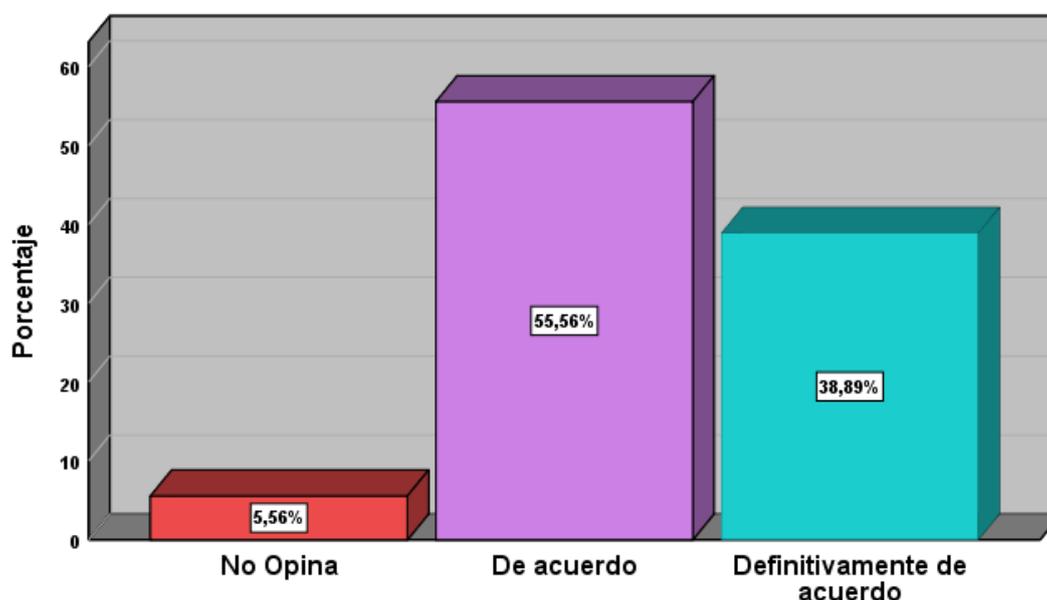


Figura 12: Toma de decisiones gerenciales y beneficio propio

Interpretación:

Notamos que nuestra tabla 12, junto a la figura 12 describen, que un 55.6% personas está de acuerdo que para lograr tomar decisiones gerenciales es necesario organizar y planificar las metas y objetivos de la empresa obteniendo un beneficio propio, del mismo modo 38.9% indicaron estar definitivamente de acuerdo, y el 5.6% no opinan.

Ítem 13. ¿Los proveedores forman parte del entorno empresarial que influye en la toma de decisiones gerenciales?

Variable: Toma de decisiones gerenciales
Dimensión: Entorno empresarial
Indicador: Proveedores

Tabla 13: Entorno empresarial y proveedores

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
No Opina	3	16,7%	16,7%
De acuerdo	6	33,3%	50,0%
Definitivamente de acuerdo	9	50,0%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

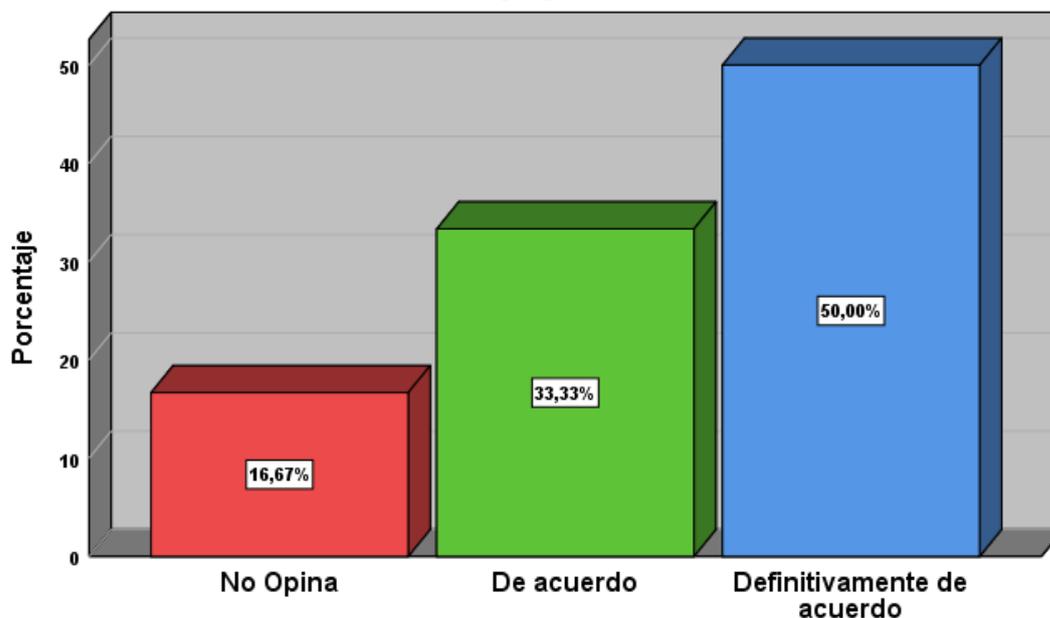


Figura 13: Entorno empresarial y proveedores

Interpretación:

En la tabla 13, figura 13 se observa que un 50% de personas que fueron encuestadas está definitivamente de acuerdo que los proveedores forman parte del entorno empresarial que influye en la toma de decisiones gerenciales mientras que el 33.3% mencionaron estar de acuerdo y el 16.7% indicaron no estar de acuerdo ni en desacuerdo.

Ítem 14. ¿La tecnología es un factor importante del entorno empresarial que influye en la toma de decisiones gerenciales?

Variable: Toma de decisiones gerenciales
Dimensión: Entorno empresarial
Indicador: Tecnología

Tabla 14: Entorno empresarial y Tecnología

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	61,1%	61,1%
Definitivamente de acuerdo	7	38,9%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

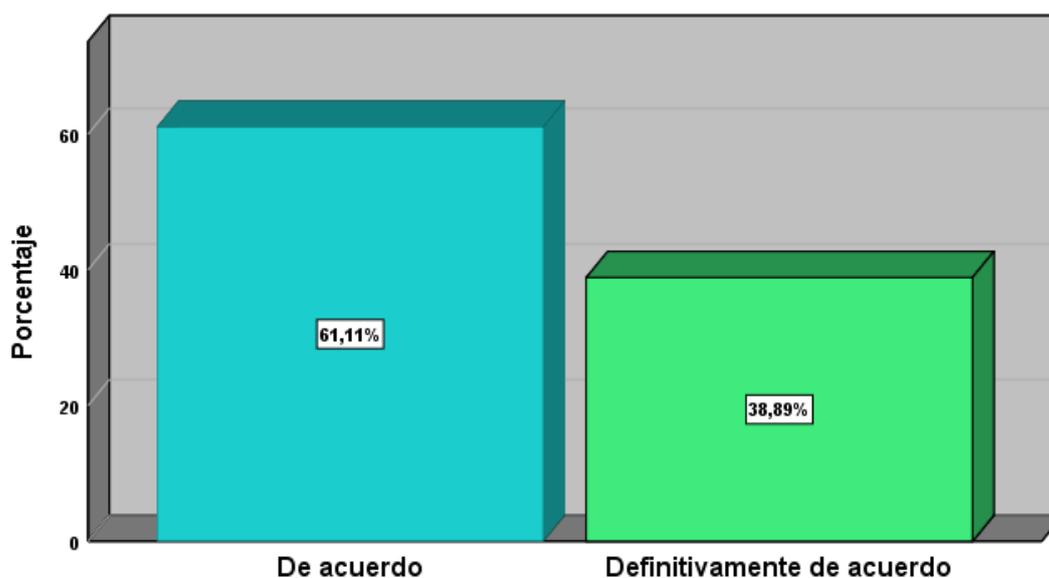


Figura 14: Entorno empresarial y Tecnología

Interpretación:

La tabla número 14, y cuya figura 14 nos muestra que el 61.1% de los individuos que fueron encuestados están de acuerdo que la tecnología es un factor importante del entorno empresarial que influye en la toma de decisiones gerenciales, por otro lado, se denota que el 38.9% contestaron estar definitivamente de acuerdo.

Ítem 15. ¿Los conocimientos gerenciales aportan la experiencia necesaria para la toma de decisiones gerenciales?

Variable: Toma de decisiones gerenciales
Dimensión: Conocimientos gerenciales
Indicador: Experiencia

Tabla 15: Conocimientos gerenciales y experiencia

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	61,1%	61,1%
Definitivamente de acuerdo	7	38,9%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

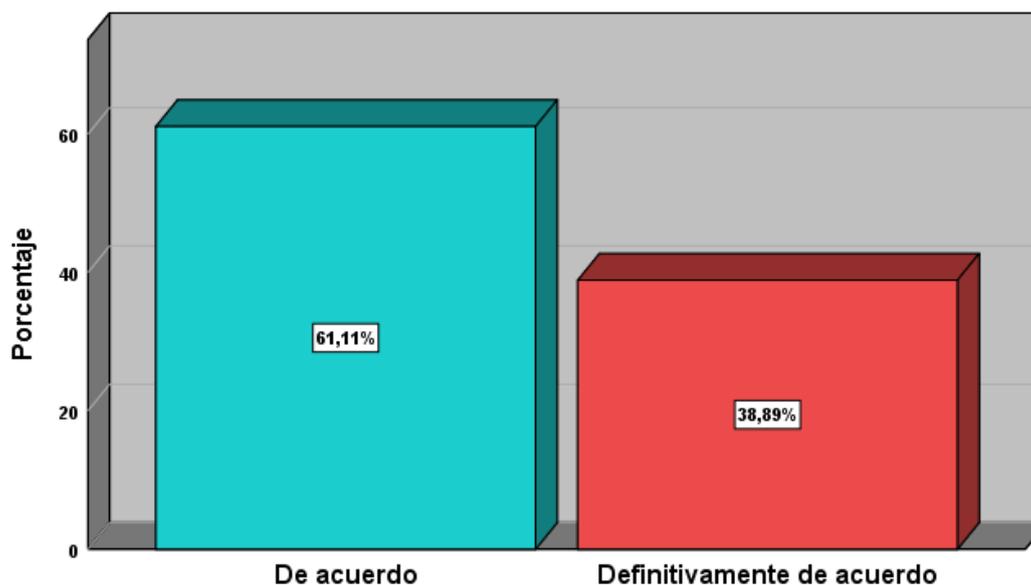


Figura 15: Conocimientos gerenciales y experiencia

Interpretación:

Observamos que la tabla número 15, donde la figura número 15 nos detalla que el 61.1% de los individuos que fueron encuestados afirma que está de acuerdo en que los conocimientos gerenciales aportan la experiencia necesaria para la toma de decisiones gerenciales además el 38.9% respondió estar definitivamente de acuerdo.

Ítem 16. ¿Los conocimientos gerenciales se relacionan con los procesos internos e influye en la toma de decisiones gerenciales?

Variable: Toma de decisiones gerenciales

Dimensión: Conocimientos gerenciales

Indicador: Procesos internos

Tabla 16: Conocimientos gerenciales y Procesos Internos

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	12	66,7%	66,7%
Definitivamente de acuerdo	6	33,3%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

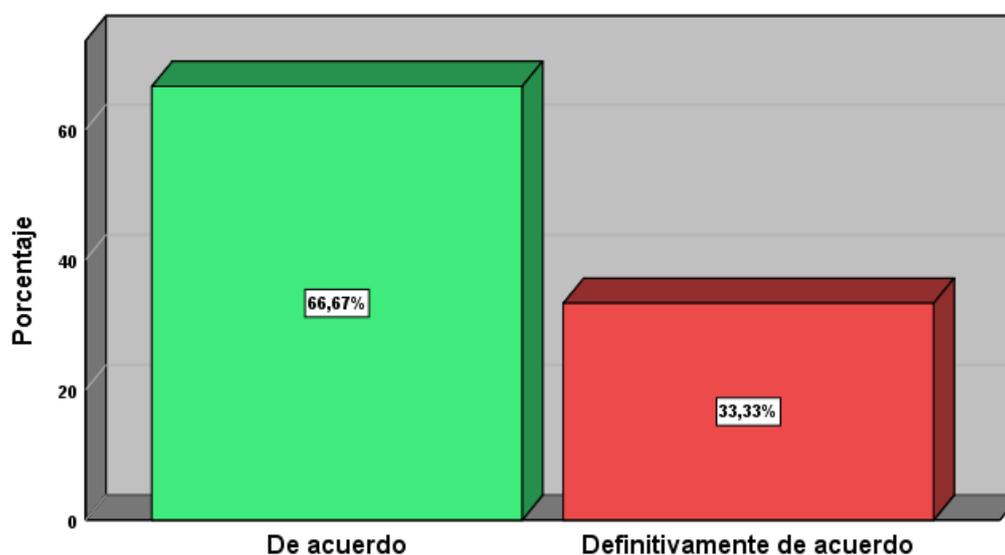


Figura 16: Conocimientos gerenciales y Procesos Internos

Interpretación:

Observamos en la tabla número 16, donde la figura número 16, podemos observar que el 66.7% de los individuos que han sido encuestados está de acuerdo en que los conocimientos gerenciales se relacionan con los procesos internos e influye en la toma de decisiones gerenciales, de la misma manera el 33.3% afirma que esta definitivamente de acuerdo.

Ítem 17. ¿El gerente posee un mayor conocimiento gerencial aportando mejores ideas para la toma de decisiones gerenciales?

Variable: Toma de decisiones gerenciales
Dimensión: Conocimientos gerenciales
Indicador: Gerente

Tabla 17: Conocimientos gerenciales y Gerente

Valoración	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje acumulado
De acuerdo	11	61,1%	61,1%
Definitivamente de acuerdo	7	38,9%	100,0%
Total	18	100,0%	

Fuente: Hecho de manera propia sobre los resultados realizados

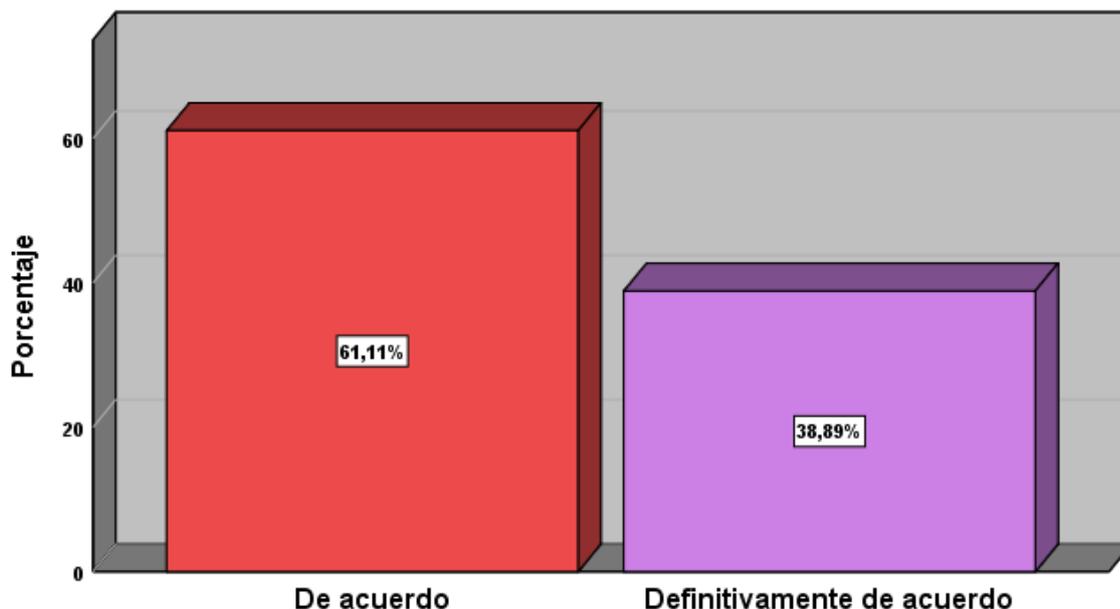


Figura 17: Conocimientos gerenciales y Gerente

Interpretación:

Notamos que la tabla número 17, donde además la figura número 17 podemos notar que el 61.1% de encuestados está de acuerdo que el gerente posee un mayor conocimiento gerencial aportando mejores ideas al momento que se de decidir las tomas gerenciales, mientras que el 38.9% respondió que está definitivamente de acuerdo, que los gerentes poseen mayores ideales para aportar al momento de la tomar decisiones.

Prueba de normalidad

Para demostrar cual es la prueba de hipótesis que vamos a utilizar, primeramente, tenemos que determinar cuál es el nivel de distribución de normalidad de nuestra información estadística, por eso motivo vamos a utilizar la prueba de Shapiro Wilk, ya que se trata de una muestra pequeña de 18 personas, vamos a tomar en cuenta que el valor de significancia es igual a 0,05. Obtenemos que el valor de normalidad para la variable auditoria interna es de Sig.= 0,230 y de la variable Toma de Decisiones gerenciales es de Sig. = 0,464, demostrando que el valor de significancia es mayor que el $p=0,05 < \text{Sig.} = 0,230$ y $p=0,05 < \text{Sig.} = 0,464$; por ello emplearemos la prueba de hipótesis de Pearson para calcular cual es el nivel de relación entre ambas variables.

Tabla 18: Prueba de Normalidad.

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoria Interna	,184	18	,110	,934	18	,230
Toma De Decisiones	,122	18	,200*	,952	18	,464

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Análisis inferencial

Hi: La Auditoria Interna influye en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020.

Ho: La Auditoria Interna no influye en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020.

Tabla 19: Prueba de Hipótesis General.

		Correlaciones	
		Auditoria Interna	Toma Decisiones Gerenciales
AUDITORIA	Correlación de Pearson	1	,654**
INTERNA	Sig. (bilateral)		,003
	N	18	18
TOMA DE	Correlación de Pearson	,654**	1
DECISIONES	Sig. (bilateral)	,003	
GERENCIALES	N	18	18

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

Fuente: Información obtenida de las encuestas

Interpretación

En la tabla número 19 podemos notar que de los resultados realizados en base a la prueba de Pearson sobre las variables de auditoria interna y la toma de decisiones gerenciales en la empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre en el periodo 2020, nos daremos cuenta que el valor se eleva al 0.654 y que tiene un nivel significativo de 0.003 que viene a ser menor al 0.05 lo que en conclusiones se puede significar que si existe una correlación entre estas variables y que es muy positiva moderada por lo tanto rechazaremos la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna.

Hipótesis específica 1

Hi: El Control interno influye en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020.

Ho: El Control interno no influye en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020.

Tabla 20: Prueba de Hipótesis específica 1.

Correlaciones			
		Control Interno	Entorno Empresarial
CONTROL INTERNO	Correlación de Pearson	1	,641**
	Sig. (bilateral)		,004
	N	18	18
ENTORNO EMPRESARIAL	Correlación de Pearson	,641**	1
	Sig. (bilateral)	,004	
	N	18	18

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

Fuente: Información obtenida de las encuestas

Interpretación

En la tabla número 20 podemos notar que de los resultados realizados en base a base a la prueba de Pearson sobre las dimensiones de control interno y entorno empresarial en la empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre en el periodo 2020, nos daremos cuenta que el valor se eleva al 0.641 y que tiene un nivel significativo de 0.004 que viene a ser menor al 0.05 lo que en conclusiones se puede significar que si existe una correlación entre estas dimensiones y que es muy positiva moderada por lo tanto rechazaremos la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna.

Análisis y pruebas de Hipótesis Específica 2

Hi: La información financiera influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020

Ho: La información financiera no influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020

Tabla 21: Prueba de Hipótesis específica 2.

		Correlaciones	
		Informacion Financiera	Organizar y Planificar
INFORMACION	Correlación de Pearson	1	,497*
FINANCIERA	Sig. (bilateral)		,036
	N	18	18
ORGANIZAR Y	Correlación de Pearson	,497*	1
PLANIFICAR	Sig. (bilateral)	,036	.
	N	18	18

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

Fuente: Información obtenida de las encuestas

Interpretación

En la tabla número 21 podemos notar que de los resultados realizados en base a la prueba de Pearson sobre las dimensiones de información financiera y la organización y planificación en la empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre en el periodo 2020, nos daremos cuenta que el valor se eleva al 0.497 y que tiene un nivel significativo de 0.036 que viene a ser menor al 0.05 lo que en conclusiones se puede significar que si existe una correlación entre estas dimensiones y que es muy positiva moderada por lo tanto rechazaremos la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna.

Análisis y pruebas de Hipótesis Específica 3

Hi: Los conocimientos gerenciales influyen en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020

Ho: Los conocimientos gerenciales no influyen en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020

Tabla 22: Prueba de Hipótesis específica 3.

Correlaciones			
		Conocimientos Gerenciales	Prevención de Riesgos
CONOCIMIENTOS GERENCIALES	Correlación de Pearson	1	,636**
	Sig. (bilateral)		,005
	N	18	18
PREVENCION DE RIESGOS	Correlación de Pearson	,636**	1
	Sig. (bilateral)	,005	
	N	18	18

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

Fuente: Información obtenida de las encuestas

Interpretación

En la tabla número 22 podemos notar que de los resultados realizados en base a la prueba de Pearson sobre las dimensiones de conocimientos gerenciales y prevención de riesgos en la empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre en el periodo 2020, nos daremos cuenta que el valor se eleva al 0.636 y que tiene un nivel significativo de 0.005 que viene a ser menor al 0.05 lo que en conclusiones se puede significar que si existe una correlación entre estas dimensiones y que es muy positiva moderada por lo tanto rechazaremos la hipótesis nula aceptando la hipótesis alterna.

4.2. Discusión

En el presente estudio de investigación vamos a elaborar unas comparaciones en cuanto a los resultados que se han obtenido frente a diferentes investigaciones, donde se pudo identificar y distinguir las variables que han sido estudiadas, donde se pudieron destacar diversos puntos de igualdad con algunos antecedentes que fueron citadas durante este estudio

Tenemos que los resultados que se obtuvieron durante el trabajo de investigación nos han llevado a concluir que la auditoria interna influye significativamente en la toma de decisiones gerenciales de la empresa, demostrando que al conocer las funciones internas de la empresa nos permite identificar las amenazas que se puedan estar afrontando y en base a eso los gerentes puedan tomar las decisiones más positivas para reducir estos riesgos. Dándole una igualdad con lo indicado anteriormente por Plaza (2018) que realizo su trabajo de tesis con el título de auditoria interna usada como una de las herramientas de gestión para la empresa pública de la ciudad de esmeraldas. Y que presento de objetivo principal, los análisis de la auditoria interna usada como una herramienta de gestión. El autor indico que llego a concluir que la auditoria interna es una parte fundamental e indispensable en las empresas porque reacciona como una herramienta que ejerce control y ofrece la asesoría lo cual determina su participación en los procedimientos internos y promoviendo que sus operaciones se vuelvan más eficientes. Una herramienta relevante que los gerentes usan para tomar las decisiones ya que estos informes de auditoría interna presentadas por los auditores sirven para las mejoras de la institución. Del mismo modo Pacha y Romero (2018) en su tesis el control interino en las tomas de decisiones de gerencia. Tuvo como objetivo, hacer las evaluaciones sobre el control interino que sirven para las tomas de decisiones de parte de gerencia. Concluyeron que mediante la implementación de un control interno se logra poder evidenciar la existencia de una guía donde se refleje los procesos que deberán de seguir las áreas de administración este forma parte del componente importante de la institución porque contiene la metodología, pasos y

actividades que se realizan de manera cotidiana por los colaboradores que conforman la empresa direccionando así a los empresarios a una buena decisión, utilizando los instrumentos de forma apropiada se logra en gran medida tomar decisiones que sean muy factibles en un periodo de tiempo corto y que permitan darle dirección a las estrategias que beneficien mejor a la empresa hacia el largo plazo. Asimismo, comenta Pincay (2019) en su tesis Control Interno Contable en la Toma De Decisiones del departamento contable de la Constructora Pinrove S.A. teniendo como objetivo, el de hacer un diseñado de un manual donde se plasmen las funciones y las políticas contables en la Constructora Pinrove S.A a través de ciertos controles que sean muy ideales para promover la mejora de las tareas laborales para una buena toma de decisión. Concluye que el control interno dispone y establece las políticas y procedimientos de todos los procesos que integran la parte operacional de la compañía y de esta forma poder elaborar los datos económicos contables para concretar una buena toma de decisión basadas en el correcto cumplimiento de las actividades cotidianas. También indica Taris (2017). En su trabajo la auditoría financiera y como se da su influencia en la toma de decisiones gerenciales para las empresas medianas con respecto al sector industrial de Guayaquil. Objetivo, determinar la incidencia de la auditoría financiera como esta influye al momento de realizar la toma de decisión gerencial sobre empresas medianas industriales en la ciudad de Guayaquil. Llego a la conclusión que la auditoría toma un papel muy útil al momento que se ejercerán las tomas de decisiones en gerencia, debido a que la auditoria brinda un plus de fortalecimiento a los controles interinos que influyen en la eficiencia de la parte operacional, reflejando la transparencia de la gestión y la ejecución correcta de los recursos económicos y financieros así como también brinda mayor transparencia de sus procedimientos frente a terceros a quienes les interesa saber el nivel de confianza de la empresa como son los proveedores, bancos, entre otras instituciones. Mencionan Cárdenas y Veramendi (2018) en su tesis la Auditoría Interna como instrumento gerencial en la Toma De Decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali.

Presentaron el objetivo, determinar de qué manera una empresa comercial adopta a la auditoria interna como aquella herramienta que los gerentes usan para tomar decisiones. Llegando a la conclusión que la auditoria interna es una de aquellas herramientas que los gerentes hacen uso para poder tomar sus decisiones sobre su compañía, esto se da porque la auditoria permite entablar ciertas reglas y guías que son importantes para conseguir los resultados deseados generando en gran parte una ventaja importante para que el gerente pueda tomar las decisiones que mejor beneficien a su empresa. Por otro lado, Tarazona (2017) en su tesis toma de decisiones y su influencia en la rentabilidad financiera, empresa Peralta Motors E.I.R.L. donde su objetivo, es de establecer cuál es la influencia de tomar decisiones y que estas afecten la rentabilidad. Concluye que las decisiones tomadas por el gerente deben ser desarrolladas con la previa evaluación de los pro y contras que puedan existir así como el costo de oportunidad de los mismos, porque esta decisión influye de manera directa en la rentabilidad, sea de corto o largo plaza, de la empresa por ello se requiere de fuertes conocimientos sobre los mercados financieros mediante el cual se buscaran obtener los fondos necesarios, así como también de la experiencia y las bases sólidas que tenga el gerente para optar por tomar su decisión de invertir y obtener las finanzas deseadas. Y Vallejo (2019) en su tesis sobre la auditoria de desempeño una evaluación muy eficiente que va incidir en la toma de decisiones sobre las gestiones de la municipalidad distrital de Vinchos, 2017. Tuvo como objetivo principal la de determinar si la auditoria de desempeño vienen a ser una evaluación muy eficiente en cuanto a las tomas de decisiones de las gestiones de la municipalidad distrital de Vinchos. Llego a tener de conclusión que la auditoria sobre el desempeño es eficiente en la toma de decisiones lo cual indica el nivel de importancia de la aplicación de la auditoria, el cual adopta un conjunto de políticas de trabajos que proporcionan mayor participación del trabajador, así como su mejor desempeño profesional, generando efectos positivos al momento que los funcionarios o gerentes tomen las decisiones para la empresa.

Conclusiones

Primero: Se ha determinado que la auditoria interna si influye al momento de la tomar decisiones gerenciales de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC, en el distrito de Pueblo Libre 2020, la auditoria interna permite tener un mayor control de las actividades y permite mejorar las operaciones que estén siendo ejecutadas de manera incorrecta dentro de la empresa y perjudicando las decisiones gerenciales.

Segundo: Se ha demostrado que el control interno también va a influir en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC, en el distrito de Pueblo Libre 2020, se logra una mejora del entorno empresarial debido a que el control interno permite evaluar las acciones y actividades dentro de la empresa para poder prevenir los riesgos futuros.

Tercero: Se ha demostrado que la información financiera también va influir en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC, en el distrito de Pueblo Libre 2020, al conocer la información financiera de manera precisa permite que se tenga una mayor organización de los recursos y de esta forma planificar mejor para lograr llegar a conseguir las metas trazadas, así como sus objetivos.

Cuarto: Se ha demostrado que los conocimientos gerenciales también van a influir en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC, en el distrito de Pueblo Libre 2020, la experiencia y el conocimiento gerenciales permiten que un gerente tenga un mayor panorama en cuanto a las decisiones que toma para hacerle frente a los riesgos que afronta la empresa y tratar de disminuirlas poco a poco.

Recomendaciones

Primera: Se recomienda al gerente implementar la unidad de auditoria interna debido a que esta unidad brinda el apoyo correcto y suficiente ante las situaciones relevantes, así como también permitirá hacer la identificación de los posibles problemas a los que estará expuesta la empresa y pueda afectar sus recursos empresariales fortaleciendo el control y la organización.

Segunda: Se recomienda que la planificación de la auditoria, así como su programa que se vaya a adoptar tenga en cuenta las técnicas y procedimientos de auditoria, lo cual permitirán que la evaluación sea objetiva y que los análisis de todos los procesos internos tengan una mayor transparencia, lo cual beneficia a futuro la información financiera para poder tomar las decisiones gerenciales.

Tercera: Se recomienda al gerente mejorar el trabajo en equipo fomentando la comunicación entre los colaboradores, de esta forma se podrán realizar mejor las coordinaciones para la ejecución de los procesos y a la vez corregir los errores, sustentando toda documentación y permitiendo el acceso de la información al gerente para que al final este tome las decisiones correctas para alcanzar las metas trazadas junto con sus objetivos.

Cuarta: Se recomienda al gerente considerar de vital importancia los informes y reportes de la auditoria interna las cuales contienen las herramientas administrativas apropiadas y necesarias que permiten conocer, monitorear, evaluar y revisar las diversas adversidades y dificultades que afectan y puedan a afectar a la empresa Distribuidora Mi Mar SAC

Referencias

- Alles M. (2020). Gestionar sin estar: desafíos en tiempos de home office. Libro Digital. Ediciones Granica S.A. Edición N° 1. Buenos Aires. Argentina.
- Altamirano R. y Guevara L. (2019). Evaluación de la auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones gerenciales de la municipalidad provincial de rioja, región San Martin. Universidad Nacional de San Martin – Tarapoto. Rioja. Perú.
- APC Colombia (2017). Manual de auditorías internas. Agencia presidencial de cooperación. Versión 03. Colombia. Disponible en: https://www.apccolombia.gov.co/sites/default/files/archivos_usuario/2017/c-ot-001manual_de_auditoria_internav3.pdf
- Arguello A., Llumiguano M. y Gavilánez C. (2020). Administración de Empresas-Elementos Básicos. Editorial PONS ABSL. Edición N° 1. Ecuador.
- Asociación interamericana de contabilidad (AIC) (2020). El nuevo marco conceptual para la información financiera. Recuperado de: <http://contadores-aic.org/el-nuevo-marco-conceptual-para-la-informacion-financiera>.
- Aubert, G. (2018). La Importancia de la Toma de Decisiones. Grupo Desarrollo Humano. Recuperado de: <http://grupodesarrollohumano.com/la-importancia-de-la-toma-de-decisiones/>
- Balarezo M. (2019). Información Contable Y Toma De Decisiones Gerenciales En Las Áreas De Finanzas Y Operaciones De La Empresa Eecol Electric De Chorrillos. (Tesis Pregrado). Universidad Autónoma del Perú. Lima
- Baldeon M. (2019). Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018. (Tesis Posgrado). Universidad San Martín de Porres. Lima.
- Bazán T. (2018). Diario oficial. República de El Salvador en la América Central. Número 20. Tomo n°418. Disponible en: <https://issuu.com/herreraunab/docs/do-30-01-2018-cvpcpa>
- Blanca A. y Morales E. (2020). La primera revista sobre el comercio electrónico en las empresas grandes y pequeñas. Editorial Blanco & Morales. Caracas- Venezuela. Disponible en: https://issuu.com/bc.alexandra/docs/revista_digital
- Bran M. (2019). Herramienta para la toma de decisiones. Segunda unidad. Curso de diseño y simulación de operaciones. Recuperado de : https://issuu.com/mbrang/docs/herramientas_para_la_toma_de_decisiones

- Bustillos M. (2020). Toma de decisiones, definición, tipos de decisión, proceso y ejemplos. Recuperado de <https://www.gestiopolis.com/toma-de-decisiones-definicion-tipos-proceso-ejemplos/>
- Caldas M., Castellanos A., e Hidalgo M. (2020). Formación y orientación laboral. Editorial Editex S.A. Edición Carmen Calvo y Gloria Rodríguez. España.
- Calderón M. (2020). Ventajas de implementar un sistema de control interno en la IPS del sector salud. Universidad Militar Nueva Agraria. Bogotá.
- Camacho M. (2017). La competitividad empresarial y el desempeño exportador de las empresas peruanas de mango. Tesis Pregrado. Universidad San Ignacio de Loyola. Lima. Perú
- Cámara L. (2020). Elementos para la toma de decisiones. Elempresario-mx. El economista. Disponible en: <https://elempresario.mx/elementos-toma-decisiones>
- Cárdenas F. y Veramendi L. (2018). *La Auditoría Interna como instrumento gerencial en la Toma De Decisiones de una empresa comercial del departamento De Ucayali*. (Tesis Pregrado). Universidad Nacional de Ucayali. Pucallpa
- Carrillo L. (2019). Código de ética del auditor. Alcaldía del municipio de Bucaramanga. Oficina de control interno de gestión. Gobierno de los ciudadanos. Disponible en: https://issuu.com/nickardila123/docs/codigo_de_etica_del_auditor_interno
- Carrillo L. (2019). Estatuto de auditoria interna. Alcaldía del municipio de Bucaramanga. Oficina de control interno de gestión. Gobierno de los ciudadanos. Disponible en: https://issuu.com/nickardila123/docs/estatuto_de_auditoria_interna.pptx
- Carrión H., Mendoza M. y Vera C. (2017). Importancia de la auditoria interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. Revista científica. Editorial dominio de las ciencias. Vol. 3. Número 2.
- Catacora J. (2019). Análisis económico financiero del CPBS servicentro una-puno y su influencia en la toma de decisiones gerenciales periodos 2017-2018. Universidad Nacional del Altiplano. Puno.
- Caurin J. (2020). El informe de auditoría. Emprende Pyme. Disponible en: <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html>
- Colegio de contadores Públicos. Revista institucional enero 2018. Revista Institucional. Enero vol.01
- Cortez T y Solís S. (2016). *Diseño de un Departamento de Auditoria Interna para la Empresa Servicesmart SA*. (Tesis Pregrado). Universidad de Guayaquil. Guayaquil
- Corvo H. (2021). Auditoría Interna: Características, Para Qué Sirve, Ventajas. Lifeder. Recuperado de <https://www.lifeder.com/auditoria-interna/>.

- Cotaña M. (2020). Auditoría informática. Universidad Mayor de San Andrés. Recuperado de: <http://cotana.informatica.edu.bo/>
- Cruz S. y Flórez A. (2018). *Auditoría para evaluar el proceso de gestión de la calidad de datos en la empresa Gati Consultores S.A.S basado en la Norma NTC-ISO-19011:2011*. (Tesis Posgrado). Universidad Católica de Colombia. Bogotá.
- Curí B. y Miranda B. (2019). *Auditoría Interna y Administración Financiera de la Cooperativa de Servicios Múltiples del Centro Ltda. Región Junín 2018*. (Tesis Pregrado). Universidad Peruana los Andes. Huancayo
- Da Silva D. (2020). ¿Qué es el “punto de equilibrio” de una empresa y cómo calcularlo? Zendesk. Recuperado en: <https://www.zendesk.com.mx/blog/que-es-el-punto-de-equilibrio-de-una-empresa/>
- Daqui M. (2017). Fundamentos de auditoría interna. Disponible en: https://issuu.com/franklinperez03/docs/fundamentos_de_auditoria_interna.
- Estela, J y Moscoso, V. (2019). Metodología de la investigación Científica ¿Cómo hacer una tesis? Perú: Grijley.
- Fournier J. (2020). Toma de decisiones en tiempos de crisis. Revista Digital Expansión. Disponible en: <https://media.specialolympics.org/resources/covid-19/spanish/Toma-de-Decisiones-en-Tiempos-de-Crisis.pdf>
- Freire H. (2018). *La Auditoría Interna y la Gestión Del Crédito en las Cooperativas De Ahorro Y Crédito del segmento 1 - Zona 3*. (Tesis Posgrado). Universidad Técnica de Ambato. Ambato
- Gallardo, E. (2017) Metodología de la Investigación, primera edición. Huancayo, Perú: Editorial de la Universidad Continental.
- García S. (2018). *Auditoría De Gestión para la Toma De Decisiones en la Cooperativa De Ahorro y Crédito 9 De octubre Ltda. Del 2017*. (Tesis Posgrado). Universidad Regional Autónoma de los Andes. Ambato.
- García, A. (2018). Teoría y metodología de la investigación científica. Colombia: Universitaria Félix Varela
- Garrido S. y Romero M. (2019). Fundamentos de gestión de empresas. Editorial Universitaria Ramos Areces. Madrid. España. Disponible en: <https://books.google.com.pe/books>
- Gerentes D. (2018). Planificar, organizar y controlar: tres funciones clave en la gestión de las pymes. Dir&Ge | Directivos y Gerentes. disponible en: <https://directivosygerentes.es/pymes/noticias-pymes/planificar-organizar-controlar-pymes>

- Gonzales J. (2017). *Habilidades gerenciales y toma de decisiones en la Dirección General de Supervisión y Fiscalización del Ministerio de la Producción, 2016*. (Tesis Posgrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima
- Gonzales T. (2020). Auditoría integral: papeles de trabajo para la evidencia óptima. El caso de las empresas del sector industrial. Universidad Federico Villareal. (Tesis Posgrado). Lima.
- Grisanti A. (2019). Auditoria Interna, el control de los controles. AUDITOOOL. Recuperado en: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/6144-auditoria-interna-el-control-de-los-controles>
- Guevara D. (2020). Las herramientas de la administración moderna a tener en cuenta por parte de un buen líder para la toma de decisiones. Universidad Militar Nueva Granada. Colombia. Disponible en: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/>
- Hernández, R. (2018). Metodología de la investigación. México: Mc Graw Hill Education
- José J. (2020). 3 Habilidades Gerenciales que debes aplicar y su importancia. AhoraLiderazgo.com. Disponible en: <https://ahoraliderazgo.com/habilidades-gerenciales>.
- Kerfant A. (2020). El control interno en la empresa: definición, ejemplos y auditoria. Crear mi empresa. Recuperado de: <https://crearmiempresa.es/control-interno-empresa.html>
- Leiva H. (2019). Estados Financieros Básicos. Recuperado de: https://issuu.com/leimej/docs/trabajo_5.1_-_estados_financieros
- López P. y Fachelli S. (2015). Metodología de la investigación. Edición Digital. Primera edición. Editorial Barcelona. España Ediciones Edifici
- Losada E. (2019). Qué importancia tiene la toma de decisiones para el desarrollo empresarial. Universidad Militar Nueva Granada. Bogotá
- Martínez C. (2020). Entorno empresarial: características y elementos. Lifeder. Disponible en: <https://www.lifeder.com/entorno-empresarial/>
- Mascarreño L. (2020). Herramientas para la toma de decisiones. Todoenmarketing.com. Recuperado de: <https://todoenmarketing.com/c-marketing-empresarial/herramientas-para-la-toma-de-decisiones/#Herramientas para la toma de decisiones>
- Mego N. (2017). Los diseños descriptivos. Recuperado de: <http://expresioncorporalinicial.blogspot.com/2017/09/los-disenos-descriptivos.html>
- Méndez A., Cubillos M. y León D. (2020). Guía de auditoria interna basada en riesgos para entidades públicas. Departamento administrativo de la función pública. N° 12-62. Bogotá. Colombia.

- Mendoza C. (2019). Generalidades de la auditoria interna. Servicio nacional de aprendizaje (SENA). Formación en ambientes virtuales de aprendizaje. Colombia. Disponible en: <https://issuu.com/carocontador112015/docs/auditoria>
- Organismo internacional de normalización. ISO (2021) ¿Qué papel juega el auditor interno de calidad en una organización? ISO 9001:2015. Disponible en: <https://www.nueva-iso-9001-2015.com/2019/05/auditor-interno-de-calidad-en-una-organizacion/>
- Pacha V. y Romero X. (2018). *El Control Interno en la Toma de Decisiones Gerenciales*. (Tesis Posgrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Guayaquil.
- Pacori, W y Pacori, K. (2018). Metodología y diseño de la investigación científica. Perú: Editorial ffcaat.
- Panamá G. (2016). ¿Cómo mitigar los riesgos en las empresas? Parte II. La Estrella de Panamá. Disponible en: <https://www.laestrella.com.pa/economia/160905/ii-parte-mitigar-riesgos-empresas>
- Pasiche M. (2017). *La Auditoría Interna y el Control del Flujo De Caja de la Municipalidad de San Isidro 2014*. (Tesis Posgrado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Lima.
- Paz A., García J. y Suarez H. (2020). Toma de decisiones gerenciales en Pymes de construcción del distrito especial turístico y cultural de Riohacha. Revista Espacios. Vol.41. Editorial Espacios. Panamá. Disponible en: <https://www.revistaespacios.com/a20v41n21/a20v41n21p25.pdf>
- Pereira C. (2019). Control interno en las empresas. Su aplicación y efectividad. Instituto mexicano de contadores públicos AC. 1era edición. México. Disponible en: <https://books.google.com.pe/books>
- Pincay E. (2019). *Control Interno Contable en la Toma De Decisiones del departamento contable de la Constructora Pinrove S.A., Cantón Salinas, Provincia De Santa Elena, Año 2018*. (Tesis Posgrado). Universidad Estatal Península de Santa Elena. Ecuador.
- Plaza S. (2018). *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas*. (Tesis Pregrado). Pontificia Universidad Católica del Ecuador. Esmeralda
- Príncipe, G. (2018). La investigación científica teoría y metodología. Universidad Jaime Bausate y Meza. Editorial Fondo. Lima, Perú
- Ramírez H. (2020). El proceso de toma de decisiones en una empresa. Grupo Atico34. Madrid. Disponible en: <https://protecciondatos-lopd.com/empresas/proceso-toma-de-decisiones-en-una-empresa/>
- Ramiro L. (2020). ¿Qué son habilidades gerenciales? Wisdenn. Recuperado de: <https://wisdenn.com/bl/que-son-habilidades-gerenciales/>

- Riquelme M. (2020). Toma de decisiones: Concepto de vital importancia en la empresa. Web y Empresas. Disponible en: <https://www.webyempresas.com/toma-de-decisiones/>
- Roberto Hernández-Sampieri (2019) Los enfoques cuantitativo y cualitativo de la investigación científica parte 1. Mérida. México
- RSM Perú. (2018). Conoce la importancia de la auditoria para empresas. Asociación internacional RSM. Disponible en: <https://www.rsm.global/peru/es/news/conoce-la-importancia-de-la-auditoria-para-empresas>
- Salazar C. y Del Castillo S. (2018). Fundamentos básicos de estadística. Primera edición. Disponible en: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/>
- Sandoval A. y Jeria J. (2019). Sistemas de información estratégicos para la toma de un contact center en lima moderna, año-2018. Universidad San Ignacio de Loyola. Lima.
- Schwarz M. (2018). Reflexiones sobre el proceso de toma de decisiones gerenciales en la empresa. Universidad de Lima.
- Tapia C., Rueda R. y Silva R. (2017). Auditoria Interna- Perspectivas de vanguardia. Editorial Instituto mexicano de contadores públicos. 1ra edición. México.
- Tarazona J. (2017). *Toma de decisiones y su influencia en la rentabilidad financiera, empresa Peralta Motors E.I.R.L. año 2015.* (Tesis Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Tarapoto
- Taris M. (2017). *La Auditoría Financiera y su influencia para La Toma De Decisiones Gerenciales En Las Medianas Empresas Del Sector Industrial en Guayaquil.* (Tesis Posgrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte De Guayaquil. Guayaquil.
- The Institute of Internal Auditors. (2020). ¿Qué es la auditoria interna? About us. IIA. Disponible en: <https://www.iaa.org.uk/about-us/what-is-internal-audit/>
- Universidad Pedagogía Nacional (2020). Directrices para la auditoria de los sistemas de gestión. Versión 06: Disponible en: http://mpp.pedagogica.edu.co/download.php?file=auditoria_interna_en_la_upn.pdf
- Vallejo N. (2019). *La Auditoría de Desempeño un examen eficiente que incide en la Toma De Decisiones en la gestión de la Municipalidad Distrital De Vinchos, 2017.* (Tesis Pregrado). Universidad Católica de los ángeles Chimbote. Ayacucho
- Veliz T. (2017). *Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017.* (Tesis Pregrado). Universidad Cesar Vallejo. Lima.
- Villalba R. (2020). Auditor. Plataforma Digital de Economía, Derecho y otras Ciencias Sociales y Humanas. <https://leyderecho.org/auditor/>

Visconti C. (2018). Organización empresarial y de recursos humanos. Editorial Ideas propias. Primera edición. España. Recuperado en: <https://issuu.com/ideaspropiaseditorial/docs/>

Westreicher G. (2020). Gestión. Economipedia-haciendo fácil la economía. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

Apéndices

Apéndice A: Matriz De Consistencia de la investigación

Apéndice B: Matriz de Operacionalización de variables

Apéndice C: Instrumento de la investigación –Cuestionario

Apéndice D: Validación Con Juicio de Expertos: Cuestionario Para Encuesta

Apéndice E: Confiabilidad de Alpha de Cronbach

Apéndice A: Matriz De Consistencia de la investigación

TEMA: Auditoría Interna Y la toma de decisiones gerenciales en la empresa Distribuidora Mi Mar SAC, Pueblo Libre en el Período 2020

Problemas	Justificación	Objetivos	Hipótesis	Variables	Definición conceptual	Definición Operacional		Ítems	Esquema Bases Teóricas	Metodología
						Dimensiones	Indicadores			
Problema General ¿De qué manera la auditoría interna influye en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020?	Este estudio utilizara instrumentos de investigación que a futuro permitirán realizar investigaciones sobre la auditoría interna y su influencia en la toma de decisiones gerenciales en Distribuidora Mi Mar SAC y las diversas empresas del sector del distrito de Pueblo Libre .	Objetivo General. Determinar la influencia de la auditoría interna en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC, Pueblo Libre 2020	Hipótesis General. La Auditoría Interna influye en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020	Variable Independiente	surge de la necesidad de reforzar las áreas de control interno dentro de las organizaciones para disminuir y evitar riesgos, así como para proteger sus activos, evitar y prevenir fraudes, dar cumplimiento a disposiciones legales, obtener información financiera y administrativa para el logro de la eficiencia operacional mediante la eficiencia y eficacia de dichos controles y todas las actividades operativas de las entidades de manera competitiva.	Control interno	Eficacia y eficiencia	1	- Definición. - Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría Interna - Objetivos de la auditoría interna. - Importancia de la auditoría interna. - Ventajas de la auditoría interna. - Etapas de la Auditoría Interna. - Planeación de la auditoría interna. - Ejecución de la auditoría interna. - Informe de la auditoría interna. - Auditor interno. - Perfil del auditor Interno. - Ética del auditor interno - Funciones del auditor interno.	El presente trabajo de investigación es de tipo aplicada, Según su carácter el trabajo es de tipo descriptiva, el diseño de la metodología es No experimental y descriptivo simple, la población y la muestra estará compuesta por 18 personas que forman parte de la empresa DISTRIBUIDORA MI MAR SAC entre, asistentes contables, administrativos, contador, asistentes créditos y cobranzas, y facturación.
							Consecución de objetivos	2		
							Salvaguarda de activos	3		
						Prevenir riesgos	Desarrollo de estrategias	4		
							Identificación de amenazas	5		
							Tomar decisiones	6		
						Información financiera	Decisión de inversión	7		
							Datos económicos	8		
							Recursos económicos	9		
P. Especifico 1 ¿De qué manera el control interno influye en el entorno empresarial de la compañía Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?		O. Especifico 1 Determinar la influencia del control interno en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020	H. Especifico 1 El Control interno influye en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020.	Auditoría interna		Organizar y planificar	Estrategias	10	- Definición. - Fundamentos para la toma de decisiones - Clasificación de la toma de decisiones. - Importancia de tomar decisiones. - Ventajas y desventaja de realizar una buena toma de decisiones - Aspectos esenciales de la toma de decisiones. - Elementos de la toma de decisiones gerenciales. - Herramientas para la toma de decisiones.	
							Controlar recursos	11		
							Beneficio propio	12		
							Entorno empresarial	Proveedores		13
								Tecnología		14
							Conocimientos gerenciales	Experiencia		15
Procesos internos	16									
P. Especifico 2 ¿De qué manera la información financiera influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?		O. Especifico 2 Determinar la influencia de la información financiera en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020	H. Especifico 2 La información financiera influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020	Variable Dependiente			Gerente	17		
P. Especifico 3 ¿De qué manera los conocimientos gerenciales influyen en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?		O. Especifico 3 Determinar la influencia de los conocimientos gerenciales en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020	H. Especifico 3 Los conocimientos gerenciales influyen en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020							

Apéndice B: Matriz de Operacionalización de variables

Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variables					
¿De qué manera la auditoria interna influye en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020?	Determinar la influencia de la auditoria interna en la toma de decisiones gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC, Pueblo Libre 2020	La Auditoria Interna influye en la Toma de Decisiones Gerenciales de la Empresa Distribuidora Mi Mar SAC ubicada en el distrito de Pueblo Libre, 2020	Variable Independiente: Auditoria Interna					
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicos	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de valores	Nivel y rango	
P. Especifico 1	O. Especifico 1	H. Especifico 1	Control interno	Eficacia y eficiencia	1	(1) Definitivamente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Definitivamente De acuerdo	Bajo = Medio= Alto=	
¿De qué manera el control interno influye en el entorno empresarial de la compañía Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?	Determinar la influencia del control interno en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020	El Control interno influye en el entorno empresarial de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020.		Prevenir los riesgos	Consecución de objetivos			2
					Salvaguarda de activos			3
¿De qué manera la información financiera influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?	Determinar la influencia de la información financiera en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020	La información financiera influye en la organización y planificación de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020	Información financiera	Desarrollo de estrategias	4			
				Identificación de amenazas	5			
				Tomar decisiones	6			
P. Especifico 2	O. Especifico 2	H. Especifico 2	Entorno empresarial	Decisión de inversión	7			
				Datos económicos	8			
				Recursos económicos	9			
P. Especifico 3	O. Especifico 3	H. Especifico 3	Organizar y Planificar	Estrategias	10	(1) Definitivamente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Definitivamente De acuerdo	Bajo = Medio= Alto=	
				Control de recursos	11			
				Beneficio propio	12			
¿De qué manera los conocimientos gerenciales influyen en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar SAC en el distrito de pueblo libre, 2020?	Determinar la influencia de los conocimientos gerenciales en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre, 2020	Los conocimientos gerenciales influyen en la prevención de riesgos de la empresa Distribuidora Mi Mar en el distrito de pueblo libre,2020	Conocimientos gerenciales	Proveedores	13			
				Tecnología	14			
P. Especifico 3	O. Especifico 3	H. Especifico 3	Conocimientos gerenciales	Experiencia	15			
				Procesos internos	16			
				Gerente	17			
			Variable Dependiente: Toma de decisiones gerenciales					
			Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de valores	Nivel y rango	
			Organizar y Planificar	Estrategias	10	(1) Definitivamente en desacuerdo (2) En desacuerdo (3) Ni de acuerdo / Ni en desacuerdo (4) De acuerdo (5) Definitivamente De acuerdo	Bajo = Medio= Alto=	
			Entorno empresarial	Control de recursos	11			
				Beneficio propio	12			
			Conocimientos gerenciales	Proveedores	13			
				Tecnología	14			
			Conocimientos gerenciales	Experiencia	15			
				Procesos internos	16			
				Gerente	17			

Apéndice C: Instrumento de investigación –Cuestionario

AUDITORIA INTERNA Y LA TOMA DE DECISIONES GERENCIALES

Analice y marque con una X según crea usted cual es el nivel de opinión frente a estos temas planteados en la siguiente escala del 1 al 5 siendo: 5 Definitivamente de acuerdo; 4 De acuerdo; 3 No Opina; 2 desacuerdo y 1 Definitivamente en desacuerdo.

N°	PREGUNTAS	ESCALA				
		5	4	3	2	1
1	¿El desarrollar una auditoria interna de manera eficaz y eficiente permite reforzar el control interno de la empresa?					
2	¿El control interno aplicado en las auditorías internas permite lograr la consecución de los objetivos?					
3	¿La auditoría interna, mediante la ejecución del control interno permite la salvaguarda de los activos?					
4	¿La auditoría interna mediante el desarrollo de las estrategias permite a la empresa poder prevenir los riesgos ?					
5	¿En la aplicación de la auditoria interna se logra identificar las amenazas para poder prevenir los riesgos futuros?					
6	¿Mediante la auditoria interna se logra prevenir los riesgos en la empresa , y mejorar la toma de decisiones?					
7	¿ Al conocer la información financiera luego de una auditoria interna mejora la decisión de inversión de una empresa?					
8	¿En una auditoria interna la información financiera permite conocer los datos económicos de la empresa?					
9	¿ La auditoría interna obtiene información financiera de la empresa para mejorar los recursos económicos ?					
10	¿Al organizar y planificar los objetivos de la empresa permiten conocer las estrategias que aportan en la toma de decisiones gerenciales?					
11	¿ La toma de decisiones gerenciales logra organizar y planificar los propósitos de la empresa obteniendo mayor control de los recursos ?					
12	¿Para lograr tomar decisiones gerenciales es necesario organizar y planificar las metas y objetivos de la empresa obteniendo un beneficio propio ?					
13	¿ Los proveedores forman parte del entorno empresarial que influye en la toma de decisiones gerenciales?					
14	¿la tecnología es un factor importante del entorno empresarial que influye en la toma de decisiones gerenciales?					
15	¿Los conocimientos gerenciales aportan la experiencia necesaria para la toma de decisiones gerenciales?					
16	¿ Los conocimientos gerenciales se relacionan con los procesos internos e influye en la toma de decisiones gerenciales?					
17	¿El gerente posee un mayor conocimiento gerencial aportando mejores ideas para la toma de decisiones gerenciales?					

Apéndice D: Validación Con Juicio de Experto: Cuestionario Para Encuesta

TITULO DE TESIS: Auditoría Interna Y La Toma De Decisiones Gerenciales En La Empresa Distribuidora Mi Mar SAC, Pueblo Libre En El Periodo 2020

JUICIO DE EXPERTO:

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

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

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

21 de Agosto 2021

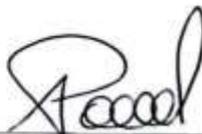
Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y nombres del Juez experto: Angulo Pomiano William Peter

DNI: 43590201

Especialidad del Juez experto: Contador Público

Grado del juez experto: Doctor


Firma del juez experto
William Angulo Pomiano
DNI 43590201

Apéndice D: Validación Con Juicio de Experto: Cuestionario Para Encuesta

TITULO DE TESIS: Auditoria Interna Y La Toma De Decisiones Gerenciales En La Empresa Distribuidora Mi Mar SAC, Pueblo Libre En El Período 2020

JUICIO DE EXPERTO:

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

- 1: Muy Malo
2: Malo
3: Regular
4: Bueno
5: Muy Bueno

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

27 de Agosto 2021

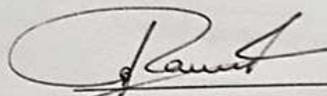
Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y nombres del Juez experto: RAMIREZ PARI JORGE BENJAMIN

DNI: 07630127

Especialidad del Juez experto: Abogada Tributaria

Grado del juez experto: Magister


Firma del juez experto

Apéndice D: Validación Con Juicio de Experto: Cuestionario Para Encuesta

TITULO DE TESIS: Auditoría Interna Y La Toma De Decisiones Gerenciales En La Empresa Distribuidora Mi Mar SAC, Pueblo Libre En El Período 2020

JUICIO DE EXPERTO:

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

1: Muy Malo

2: Malo

3: Regular

4: Bueno

5: Muy Bueno

Nº	CRITERIOS	VALORACION				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Esta formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad: Adecuado al avance de ciencia y la tecnología				X	
4	Organización: Presentación ordenada					X
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo a objetivos					X
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos				X	
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					X

.....30... de...agosto.....2021..

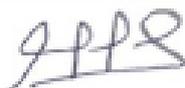
Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y nombres del Juez experto: César Enrique Loli Bonilla.....

DNI:25406615.....

Especialidad del Juez experto: Auditor Contador

Grado del juez experto: Maestro



Firma del juez experto

Apéndice E: Confiabilidad de Alpha de Cronbach

Poblacion	Preg. 1	Preg. 2	Preg. 3	Preg. 4	Preg. 5	Preg. 6	Preg. 7	Preg. 8	Preg. 9	Preg. 10	Preg. 11	Preg. 12	Preg. 13	Preg. 14	Preg. 15	Preg. 16	Preg. 17	SUMA ITEMS
1	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	5	4	4	73
2	4	5	4	3	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	74
3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	72
4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	78
5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	70
6	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	75
7	4	3	5	5	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	76
8	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	74
9	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	71
10	4	4	3	5	5	3	5	3	3	4	3	4	3	4	4	4	5	66
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	70
12	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	3	3	4	4	4	5	69
13	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	68
14	5	5	4	4	4	5	4	5	3	4	4	4	5	5	5	4	5	75
15	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	4	5	5	4	5	4	78
16	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	66
17	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	84
18	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	83
$\sum X_i$	77	79	79	75	78	77	80	77	75	76	78	78	78	79	79	78	79	1322
$\sum X_i^2$	335	353	353	317	342	335	362	335	321	326	344	344	348	351	351	342	351	97542
$\sum S_i^2$	0.33	0.37	0.37	0.26	0.24	0.33	0.38	0.33	0.50	0.30	0.35	0.35	0.59	0.25	0.25	0.24	0.25	26.38

SUMA DE VARIANZA	5.69
------------------	------

S_i^2	26.38
---------	-------

ALPHA CRONBACH	0.833
----------------	-------

83% ES ACEPTABLE Y CONFIABLE



CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA USO DE DATOS EN TRABAJO DE INVESTIGACION

Lima, 04 de Noviembre de 2020

Yo, MIGUEL ANTONIO SILVA SEGOVIA identificado con DNI n° 10284581
siendo el gerente general de la empresa DISTRIBUIDORA MI MAR SAC con RUC
N° 20253766337 autorizo a LUIS BRAYAN GUILLEN ASTO utilizar los datos de la
organización necesarios para desarrollar su informe de trabajo de investigación referidos
al proyecto.



Firma y sello del representante legal

