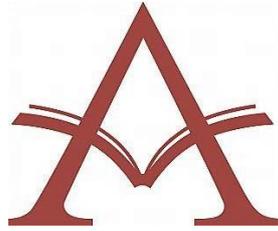


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA
LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE
AVENAS, SAN BORJA, 2022**

**PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORES:

MICULICICH PIRCA GUISELLA
ORCID: 0000-0002-5353-9857

NINANCURO QUISPE HENRY CESAR
ORCID: 0000-0002-0464-7165

ADRIANZEN GARCIA JENNY
ORCID: 0000-0002-5192-6802

ASESOR:

Mg. FUCHS ANGELES OSCAR ENRIQUE
ORCID: 0000-0002-3123-6281

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERÚ

MARZO, 2022

Dedicatoria

La presente tesis se la dedico principalmente a Dios porque sin el nada es posible, a mis padres por su amor incondicional, apoyo y valores inculcados en cuanto al sentido de responsabilidad, perseverancia y dedicación para poder lograr todos los objetivos que me proponga. (Guissella Miculicich Pirca).

Dedico esta tesis en primer lugar a Dios, por haber permitido llegar hasta aquí hoy, por darme fuerza y salud para llevar a cabo este proyecto. A mi familia que de alguna u otra manera me apoyo desde el inicio en mi formación académica, en especial a mi madre, quien fue la que me brindó su apoyo en los buenos y malos momentos, me alentó a seguir adelante cuando ya no podía, por ella llegue hasta aquí. (Henry Ninancuro Quispe).

Dedico la presente tesis a Dios por brindarme salud y fuerzas para lograr mis objetivos, a mi familia en especial a mi padre por brindarme sus consejos y su apoyo moral, y a mis hermanos por sus palabras de aliento y motivación. (Jenny Adrianzén García).

.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por darme fortaleza para cumplir con mis metas a lo largo de mi carrera universitaria. Así mismo mi agradecimiento al asesor de mi tesis Mg. Oscar Fuchs Angeles, por su gran apoyo profesional para el logro de este objetivo. (Guissella Miculicich Pirca).

Agradezco a Dios por haberme permitido tener una familia maravillosa que creyó en mí siempre, a mi padre por su apoyo incondicional en esta etapa, a todas aquellas personas que de alguna manera me alentaron para seguir adelante con mis estudios y a nuestro asesor Mg. Oscar Fuchs Angeles quien nos guio para la realización de este proyecto, muchas gracias. (Henry Ninancuro Quispe).

Agradezco a Dios por ser luz en mi camino, por darme sabiduría y fortaleza para poder alcanzar mis objetivos. A nuestro asesor Mg. Oscar Fuchs Angeles, por su apoyo profesional para poder cumplir con mi meta. (Jenny Adrianzén García).

Resumen

La investigación tuvo como objetivo determinar cómo la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

Se trabajó bajo un enfoque cuantitativo; investigación tipo básica, nivel correlacional y una población de 20 trabajadores administrativos y contables de la empresa; no se utilizó muestra, siendo un estudio censal.

La recolección de datos se realizó con la técnica de encuesta y los instrumentos fueron dos cuestionarios cerrados, con escala de Likert. Ambos cuestionarios fueron revisados por juicio de expertos; la confiabilidad de los instrumentos se realizó con el Alfa de Cronbach mediante una prueba piloto; los coeficientes fueron 0,822 y 0,803 respectivamente en los cuestionarios para la variable auditoría interna y liquidez respectivamente; haciendo esto los instrumentos confiables en su aplicación. Se concluye que la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,885 el cual indica una correlación muy alta y directa entre ambas variables.

Palabras clave: auditoría interna, liquidez, capital de trabajo, obligación financiera, flujo de caja.

Abstract

The objective of the research was to determine how the internal audit influences the liquidity of an oat production company, San Borja, 2022.

We worked under a quantitative approach; basic type research, correlational level; and a population of 20 administrative workers - accountants of the company; no sample was used, being a census study.

The data collection was carried out with the survey technique and the instruments were two closed questionnaires, with a Likert scale. Both questionnaires were reviewed by expert judgment; the reliability of the instruments was performed with Cronbach's Alpha through a pilot test; the coefficients were 0.822 and 0.803, respectively, in the questionnaires for the internal audit and liquidity variables, respectively; making this the instruments reliable in their application. It is concluded that the internal audit is related to liquidity of an oat production company, San Borja, 2022. The Pearson correlation coefficient was 0.885, which indicates a very high and direct correlation between both variables.

Keywords: internal audit, liquidity, working capital, financial obligation, cash flow.

Tabla de Contenido

| | |
|--|-----|
| Dedicatoria | iii |
| Agradecimiento | iv |
| Resumen | v |
| Abstract | vi |
| Tabla de Contenido | vii |
| Lista de Tablas | x |
| Lista de Figuras | xii |
| Introducción | 1 |
| Capítulo I: Problema de la Investigación | 2 |
| 1.1 Descripción de la Realidad Problemática..... | 2 |
| 1.2 Planteamiento del Problema..... | 5 |
| 1.2.1 Problema general..... | 5 |
| 1.2.2 Problemas específicos..... | 5 |
| 1.3 Objetivos de la Investigación..... | 6 |
| 1.3.1 Objetivo general..... | 6 |
| 1.3.2 Objetivos específicos..... | 6 |
| 1.4 Justificación e Importancia de la Investigación..... | 6 |
| 1.4.1 Justificación metodológica..... | 6 |
| 1.4.2 Justificación práctica..... | 6 |
| 1.4.3 Justificación teórica..... | 7 |
| 1.4.4 Importancia..... | 7 |
| 1.5 Limitaciones de la investigación..... | 7 |

| | |
|--|----|
| Capítulo II: Marco Teórico | 8 |
| 2.1 Antecedentes de la Investigación | 8 |
| 2.1.1 Internacionales. | 8 |
| 2.1.2 Nacionales. | 11 |
| 2.2. Bases Teóricas | 15 |
| 2.2.1 Auditoría Interna. | 15 |
| 2.2.2 Liquidez..... | 23 |
| 2.3 Definición de términos básicos | 29 |
| Capítulo III: Metodología de la Investigación | 31 |
| 3.1 Enfoque de la investigación | 31 |
| 3.2 Variables..... | 31 |
| 3.2.1 Operacionalización de Variables..... | 31 |
| 3.3. Hipótesis..... | 35 |
| 3.3.1. Hipótesis general..... | 35 |
| 3.3.2. Hipótesis específicas | 35 |
| 3.4. Tipo de investigación | 35 |
| 3.5. Diseño de la Investigación | 36 |
| 3.6. Población y Muestra..... | 36 |
| 3.6.1. Población..... | 36 |
| 3.6.2. Muestra | 37 |
| 3.7. Técnicas e Instrumento de Recolección de datos..... | 37 |

| | |
|---------------------------------------|----|
| Capítulo IV: Resultados | 42 |
| 4.1. Resultados estadísticos..... | 42 |
| 4.1.1. Resultados descriptivos..... | 42 |
| 4.1.2. Resultados inferenciales | 57 |
| 4.2. Discusión..... | 63 |
| Conclusiones | 66 |
| Recomendaciones | 67 |
| Referencias | 68 |
| Apéndices | 74 |

Lista de Tablas

| | | |
|-----------------|---|----|
| Tabla 1 | Operacionalización de variable Auditoría interna..... | 33 |
| Tabla 2 | Operacionalización de variable Liquidez..... | 34 |
| Tabla 3 | Ficha técnica para el cuestionario Auditoría interna..... | 37 |
| Tabla 4 | Ficha técnica para el cuestionario de Liquidez..... | 38 |
| Tabla 5 | Resumen de veredictos de expertos evaluadores..... | 39 |
| Tabla 6 | Interpretación de coeficientes Alfa de Cronbach..... | 40 |
| Tabla 7 | Alfa de Cronbach cuestionario de la variable Auditoría interna..... | 41 |
| Tabla 8 | Alfa de Cronbach cuestionario de la variable Liquidez..... | 41 |
| Tabla 9 | Frecuencias pregunta 01 – Auditoría interna..... | 42 |
| Tabla 10 | Frecuencias pregunta 02 – Auditoría interna..... | 43 |
| Tabla 11 | Frecuencias pregunta 03 – Auditoría interna..... | 44 |
| Tabla 12 | Frecuencias pregunta 04 – Auditoría interna..... | 45 |
| Tabla 13 | Frecuencias pregunta 05 – Auditoría interna..... | 46 |
| Tabla 14 | Frecuencias pregunta 06 – Auditoría interna..... | 47 |
| Tabla 15 | Frecuencias pregunta 07 – Auditoría interna..... | 48 |
| Tabla 16 | Frecuencias pregunta 08 – Auditoría interna..... | 49 |
| Tabla 17 | Frecuencias pregunta 09 – Auditoría interna..... | 50 |
| Tabla 18 | Frecuencias pregunta 01 - Liquidez..... | 51 |
| Tabla 19 | Frecuencias pregunta 02 - Liquidez..... | 52 |
| Tabla 20 | Frecuencias pregunta 03 - Liquidez..... | 53 |
| Tabla 21 | Frecuencias pregunta 04 - Liquidez..... | 54 |
| Tabla 22 | Frecuencias pregunta 05 - Liquidez..... | 55 |
| Tabla 23 | Frecuencias pregunta 06 - Liquidez..... | 56 |
| Tabla 24 | Normalidad para las variables Auditoría interna y Liquidez..... | 57 |

| | |
|---|----|
| Tabla 25 Correlación de Pearson variables Auditoría interna y Liquidez..... | 58 |
| Tabla 26 Correlación de Pearson variable Auditoría interna y dimensión Capital de trabajo | 59 |
| Tabla 27 Correlación de Pearson variable Auditoría interna y dimensión Obligación financiera..... | 60 |
| Tabla 28 Correlación de Pearson variable Auditoría interna y dimensión Flujo de caja | 61 |
| Tabla 29 Rangos de coeficientes de correlacion de Pearson para su interpretación..... | 62 |

Lista de Figuras

| | |
|---|----|
| Figura 1 Gráfico de barras pregunta 01 – Auditoría interna..... | 42 |
| Figura 2 Gráfico de barras pregunta 02 – Auditoría interna..... | 43 |
| Figura 3 Gráfico de barras pregunta 03 – Auditoría interna..... | 44 |
| Figura 4 Gráfico de barras pregunta 04 – Auditoría interna | 45 |
| Figura 5 Gráfico de barras pregunta 05 – Auditoría interna..... | 46 |
| Figura 6 Gráfico de barras pregunta 06 – Auditoría interna..... | 47 |
| Figura 7 Gráfico de barras pregunta 07 – Auditoría interna..... | 48 |
| Figura 8 Gráfico de barras pregunta 08 – Auditoría interna..... | 49 |
| Figura 9 Gráfico de barras pregunta 09 – Auditoría interna..... | 50 |
| Figura 10 Gráfico de barras pregunta 01 - Liquidez | 51 |
| Figura 11 Gráfico de barras pregunta 02 - Liquidez..... | 52 |
| Figura 12 Gráfico de barras pregunta 03 - Liquidez..... | 53 |
| Figura 13 Gráfico de barras pregunta 04 - Liquidez..... | 54 |
| Figura 14 Gráfico de barras pregunta 05 - Liquidez | 55 |
| Figura 15 Gráfico de barras pregunta 06 - Liquidez | 56 |

Introducción

En la presente tesis se analiza cómo la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022, que tiene como finalidad el desarrollo y crecimiento de la organización.

La auditoría interna consiste en el análisis, evaluación y aplicación de controles internos, con la finalidad de minimizar riesgos y amenazas para mejorar y optimizar la gestión empresarial y los procesos contables que repercutirán de manera favorable en la liquidez de la organización. La estructura de la investigación se presenta de la siguiente manera:

En el capítulo I.- Problema de Investigación comprendiendo la descripción de la realidad problemática, planteamiento del problema, objetivos de la investigación, justificación e importancia de la investigación y limitaciones.

En el capítulo II.- Marco teórico presentando: antecedentes de la investigación, las bases teóricas y definición de términos.

En el capítulo III.- Metodología de la investigación que explica: enfoque de investigación, variables y su operacionalización, hipótesis, tipo de investigación, diseño de la investigación, población y muestra y técnicas e instrumentos de recolección de datos.

En el capítulo IV.- Resultados, comprende: exposición de análisis de los resultados, comprobación de hipótesis y discusión. Por último, las conclusiones, recomendaciones, así como referencias y apéndices.

Capítulo I: Problema de la Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

Actualmente, a nivel mundial las organizaciones se han visto afectadas debido a los constantes cambios suscitados a raíz del COVID-19, por ello es imprescindible que las empresas cuenten con una Auditoría Interna de manera constante, por ser un instrumento de control y prevención de riesgos para la administración, debido a que las actividades que realizan son un medio para poder identificar que todas las políticas internas y procedimientos definidos por la organización, los sistemas contables y de control interno sean implementados de manera efectiva, permitiéndoles optimizar de esta manera la protección de sus activos, sus operaciones y por ende, su desarrollo, crecimiento y resultados financieros.

Según el Diario Responsable (2020) menciona que en la actualidad la pandemia ha forzado a una inspección de manera integral de todas las áreas como infraestructura de la tecnología, control y auditoría interna debido al COVID-19 se implementó el teletrabajo, la digitalización, entre otros, obligando al auditor interno a tener una visión global para analizar riesgos constantemente, conociendo más a fondo el proceso, siendo más rápidos, dinámicos y adaptables.

Según La Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (2020) menciona que la rápida propagación del COVID-19 ha afectado a la economía global, por ende, la auditoría interna está teniendo un papel muy importante en esta crisis, y por esa razón se debe tener un enfoque a futuro, ser dinámica e ir acercándose cada vez más a la organización para conocer sus riesgos y necesidades. Así mismo, esto ayudará a que las organizaciones tengan muy establecidos los sistemas de control interno para anticiparse y hacer frente a la crisis.

La carta de presentación de una empresa son sus estados financieros, es a través de estos importantes informes que se pueden dar a conocer sus detalles al mercado y también les permite a sus directivos demostrar el nivel de habilidades, conocimientos, experiencias y capacidades

en los procesos de gerenciamiento y de toma de decisiones. Como parte fundamental de la situación financiera se encuentra la liquidez, siendo esta de vital importancia para la empresa.

Es así como la liquidez para cualquier tipo de empresa se convierte en una parte integral muy importante de su capacidad estratégica para adquirir y/o desarrollar habilidades y competencias claves que le permitirán crear y ofrecer productos y servicios diferenciados frente a los de su competencia.

Según el Diario Agencia Andina (2020) más de 101,000 empresas obtendrán liquidez inmediata a través de las operaciones de negociación de facturas en los próximos 5 años, de los cuales 85,000 son micro y pequeñas empresas, informó el ministerio de producción (Produce). El titular del sector Yvan Quispe Apaza, explicó que con la aprobación y publicación del reglamento del título I del decreto de urgencia 013-2020 lo que se busca es impulsar el acceso de las micro y pequeñas empresas al financiamiento y lograr que sea accesible para aquellas que no cuenten con historial crediticio o que fueron excluidas del sistema financiero.

Según el Diario Gestión (2021) la agencia calificadora de riesgos Moody's prevé buenas condiciones de liquidez para las empresas de Brasil, México y Perú en el 2021 y 2022, mientras que los altos precios de las materias primas benefician a las empresas de Chile incluso con una liquidez ajustada. En informe, la firma proyectó que las condiciones de liquidez de las empresas latinoamericanas serán variables en el 2021 y 2022, a medida que la economía global se recupera de la pandemia del coronavirus.

La empresa Productora de Avenas, ubicada en San Borja, es una empresa que se dedica al rubro de la elaboración de productos de molinería (avenas a granel y avenas con valores agregados). La fecha de inicio de sus actividades fue en junio de 1986. La **Visión de la empresa es:** Convertirse en una empresa líder, de renombre a nivel nacional e internacional, con un buen respaldo financiero, administrativo y comercial. Dedicada a la creación de productos saludables que ayuden a mejorar la calidad de vida de las familias; incentivando el uso y consumo de

productos oriundos de nuestro país. Y la **Misión de la empresa es:** Mediante estrategias mixtas de crecimiento en lo humano, técnico y organizacional, crecer sostenidamente para el bien de todos los implicados en la operación de la empresa. Identificar necesidades no cubiertas y ofrecer productos que complementen una sana alimentación sin dejar de lado la innovación, practicidad y economía; los cuales son nuestros principales pilares.

La realidad problemática que se presenta en la empresa Productora de Avenas se enfoca en el área de auditoría interna, debido a que solo se cuenta con una auditoría externa contratada, y esta se presenta en determinados periodos, siendo una debilidad en la gestión de la empresa; cabe mencionar que la auditoría interna ayudaría a mejorar la liquidez en la empresa debido a que se están presentando en los últimos meses problemas en este sentido.

Por lo acontecido en el 2020 en cuanto a la aparición del COVID, la Empresa Productora de Avenas realizó este trabajo de manera virtual, debido a ello se presentaron deficiencias, las cuales son:

Errores en la cobranza a clientes en cuanto al importe facturado contra el precio acordado, por no contar con un precio único o proporcionar algunos descuentos a empresas por convenio según el rango.

Deficiencias en cuanto a los pagos de proveedores, pues no se llevaba un control adecuado en cuanto a los plazos de crédito otorgados y recepción de facturas.

Estos hechos han sido repetitivos en la empresa, por lo que afectan negativamente, por lo tanto, es indispensable contar inmediatamente con una auditoría interna, para corregir estas fallas.

Por ende, la auditoría interna no resuelve directamente los problemas de una empresa, su propósito es detectar e informar a través de sus recomendaciones, a los responsables de la organización como el Gerente General, para que tomen las decisiones correspondientes, así

lograr un mayor beneficio económico para la empresa y un cumplimiento más eficaz de sus objetivos empresariales.

De no solucionarse los puntos críticos mencionados afectaría directamente a la liquidez de la empresa, debido a que si no se lleva un precio fijo acordado según el empadronamiento del cliente quedaría un saldo por cobrar originado por la facturación errónea. Así mismo, de no llevar un control adecuado de documentos recibidos, puede ocasionar gastos moratorios por no realizarse los pagos a la fecha de vencimiento.

El propósito de esta investigación es determinar como la auditoría interna se relaciona con la liquidez de la Empresa Productora de Avenas., San Borja, 2022.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022?

1.2.2. Problemas específicos

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022?

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022?

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022?

1.3.Objetivo de la investigación

1.3.1. Objetivo general

Determinar cómo la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

1.3.2. Objetivos específicos

Determinar cómo la auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

Determinar cómo la auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

Determinar cómo la auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

1.4.Justificación e importancia de la investigación

1.4.1. Justificación metodológica

Este trabajo presenta una justificación metodológica, porque busca proporcionar a investigadores, nuevos métodos, técnicas, e instrumentos de evaluación confiables, para que se puedan emplear en próximas investigaciones de variables relacionadas a Auditoría Interna y Liquidez.

1.4.2. Justificación práctica

Esta investigación se justifica en la práctica, porque permite dar a conocer a los gerentes, accionistas, y a todas las áreas involucradas, la necesidad de contar con una Auditoría Interna para minimizar riesgos y dar un valor agregado a la empresa. Asimismo, porque permitirá dotar a la empresa de un instrumento básico que mejore su desarrollo implementando en el futuro

acciones de control interno, y sobre todo a la obtención de los datos necesarios para controlar sus procesos operativos, aumentar las utilidades y alcanzar mayor liquidez.

1.4.3. Justificación teórica

Esta investigación se justifica teóricamente, debido a la importancia que tiene dar a conocer acerca de las variables Auditoría Interna y Liquidez, para entender con mayor claridad la relación que existe entre ambas, a través de la recopilación de aportes teóricos de autores. Así mismo este trabajo aportará a empresas con similares características, para minimizar riesgos y tomar decisiones adecuadas, que contribuyan al correcto desarrollo y crecimiento empresarial.

1.4.4. Importancia

La importancia de la investigación presente es determinar la relación de la auditoría interna con la liquidez de la empresa, esto se reflejaría en abordar en el futuro estrategias y dar soluciones para lograr una correcta gestión empresarial mediante la auditoría interna, de modo tal que logre la eficiencia en sus operaciones y permita que la empresa pueda ser capaz de tomar decisiones adecuadas en base a ello. De igual manera es esencial dado que va a permitirle a la empresa identificar los diversos puntos críticos y efectuar los correctivos más apropiados en bien de la mejora de la liquidez.

1.5. Limitaciones

Las limitaciones fueron de diversos tipos; la principal fue el tiempo para disponer de los trabajadores, debido a la carga laboral que ejercen; se tuvo que trabajar con un cronograma para la recolección de datos, para no afectar las tareas cotidianas de los trabajadores. Se pone énfasis, que los trabajadores mostraron una actitud positiva para contestar los cuestionarios. Otra limitación fue la pandemia Covid19, debido a que la recolección de datos para la tesis se tuvo que trabajar con protocolo de seguridad y distanciamiento permitido.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes de la Investigación

2.1.1. Antecedentes Internacionales

Monserate (2020) realizó una tesis de posgrado para la Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador, de título: “*Auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico y efecto en la posición financiera de la empresa.*” Su propósito fue analizar el efecto en la posición financiera en las microempresas fabricantes de envases de plástico al aplicar una auditoría interna. La metodología fue enfoque cualitativo y tipo descriptivo. La población estuvo conformada por 18 compañías y la muestra por 3 empresas representativas. Las técnicas que se aplicaron para recolectar datos fueron el análisis de la base de datos, ficha de observación, cuestionario y la aplicación de procedimientos de auditoría.

Las conclusiones de la tesis fueron que los procedimientos que utilizan no se encuentran ajustadas con los objetivos de la empresa, esto influye mucho en las deficiencias que se encontró en el sistema de control interno, también se detectó que la depreciación fue registrada de manera global sin ser analizada la naturaleza de cada rubro y que no se cuenta con un adecuado programa de auditoría interna.

El tesista recomienda que los procesos tienen que estar alineados en función a los objetivos de la empresa para lograr las metas trazadas, también recomienda que siempre se deben corregir inmediatamente los errores encontrados en las auditorías pasadas para que el próximo sea limpio y así se pueda tener una buena carta de presentación ante futuros proveedores, clientes, etc.

Frías (2019), realizó una tesis de posgrado para la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador, de título “*La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato*”. Su propósito fue establecer la relación de la auditoría interna y la gestión de las decisiones financieras de fondeo e inversiones en las Cooperativas de Ahorro y Crédito segmento uno cantón Ambato. La metodología fue enfoque cualitativo. La población estuvo conformada por los informes de auditoría interna de las cinco cooperativas de ahorro y crédito pertenecientes al lugar. Las técnicas que se aplicaron para la recolección de datos fueron la encuesta y la observación.

La conclusión de la tesis fue que las empresas que se analizaron no ponen énfasis en una auditoría interna basada en riesgos, ya que no disponen completamente de la matriz de riesgos, no ponen prioridad en las actividades en base a los riesgos siendo primordial en la actualidad para la buena toma de decisiones empresariales.

El tesista recomienda la implementación de una auditoría interna enfatizando en los riesgos por áreas para la adecuada toma de decisiones de gestión financiera, mantener actualizado mensualmente todos los eventos de riesgo, con el propósito de obtener evidencia importante y objetiva logrando así una evaluación de riesgos precisa.

Plaza (2018) realizó una tesis de pregrado para la Universidad Pontificia Católica del Ecuador, de título: “*La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas*”. Su propósito fue analizar la auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas. La metodología fue de enfoque cualitativo, tipo descriptivo, diseño no experimental de tipo transeccional. La población estuvo conformada por 4 empresas públicas de la ciudad. Las técnicas que se aplicaron para la recolección de datos fueron la entrevista y el autoanálisis.

La conclusión de la tesis fue que la auditoría interna es una herramienta fundamental e indispensable pues sirve como control y asesoría, logrando de esta forma la eficiencia y eficacia de todas las operaciones que se realice en la empresa y mediante el informe del auditor contribuir a la correcta y oportuna toma de decisiones para lograr el éxito de la organización.

El tesista recomienda que se debe tomar en cuenta la comunicación y trabajo en equipo para lograr realizar las coordinaciones y los procesos de manera óptima, evitando así errores graves en todos los departamentos. Por ende, es de suma importancia contar con un departamento de auditoría interna que pueda evaluar constantemente a la empresa y se realicen correcciones oportunamente.

Miño (2018) realizó una tesis de posgrado para la Universidad de Guayaquil, Ecuador, de título “*Modelo de auditoría interna para el mejoramiento de los procesos organizacionales en la empresa Aquafit*”. Su propósito fue proponer un modelo de auditoría interna para el mejoramiento de los procesos organizacionales en la empresa Aquafit S.A. La metodología de la investigación que se aplicó fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y de corte transversal. La población estuvo conformada por 70 trabajadores y la muestra fue de 40 personas que laboran en la empresa. Las técnicas que se aplicaron para la recolección de datos fueron la encuesta y el cuestionario.

La conclusión de la tesis fue que se encontraron riesgos en los procesos y falta de control que pueden perjudicar a la empresa, pues existe la probabilidad de actividades dudosas que podrían corregirse si se implementa un plan de acción, además se comprobó ausencia de seguimiento a las actividades de riesgos encontrados

El tesista recomienda que se cree procedimientos de auditoría y estrategias en base a los riesgos encontrados, también debe contar con un auditor interno que cuente con experiencia

comprobada para lograr el cumplimiento de los objetivos de la empresa y por último capacitar a los trabajadores permanentemente dando énfasis en cuanto a riesgos y controles.

Grande (2017) realizó una tesis de posgrado para la Universidad de Córdoba, Argentina, de título: “*Diseño de un plan de auditoría interna para una pyme del sector textil de Córdoba*”. Su objetivo fue realizar un análisis sobre las ventajas que aporta el proceso de una auditoría interna en las organizaciones. La metodología utilizada fue de tipo documental, nivel exploratorio. La población estuvo conformada por los trabajadores de todas las áreas de la empresa. Las técnicas que se aplicaron para la recolección de datos fueron la entrevista, la revisión de manuales de procedimientos y otros documentos internos.

La conclusión de la tesis fue que la auditoría interna es imprescindible para la mejora y competitividad de la empresa, al no contar con un auditor interno se presenta algunas debilidades como la ausencia de revisiones periódicas y la documentación desactualizada. Otra de las observaciones es la falta de la utilización de una matriz de riesgos por parte de la dirección de la empresa que dificulta la gestión y comunicación.

El tesista recomienda utilizar una matriz de riesgos para que la dirección pueda llevar a cabo su gestión de forma más eficiente y de esta manera la determinación de riesgos efectuada por la auditoría interna pueda desarrollarse en concordancia con la visión de la dirección.

2.1.2. Antecedentes Nacionales

Berrocal, Silva y Sosa (2020) realizaron una tesis para optar el título profesional de Contadores Públicos, para la Universidad César Vallejo, de título: “*Auditoría interna y su influencia en la gestión económica - financiera de las empresas industriales de papel, Lima Cercado, 2019*”. Su propósito fue determinar si la auditoría interna influye en la gestión económica - financiera de las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima 2019. La metodología de la investigación es aplicada, de diseño no experimental y de corte transversal.

La población estuvo conformada por 65 trabajadores de todas las empresas industriales de papel en el Cercado de Lima y la muestra estuvo conformada por 55 personas que se encuentran laborando en las empresas industriales de papel. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la encuesta y el cuestionario.

Los tesisistas concluyeron que la auditoría interna influye en la gestión económica-financiera de las empresas, debido a que perfecciona los procedimientos y procesos, optimizando la organización de los recursos financieros, económicos y el capital humano, permitiendo que la empresa obtenga el beneficio deseado, además se debe implementar una auditoría interna en la gestión de activos fijos, ya que estos sufren un agotamiento mayor por las funciones que realizan, la auditoría interna también mejora la liquidez de la empresa, pues al corregir su estructura financiera y económica, se puede obtener financiamientos para la organización.

Los tesisistas recomiendan realizar programaciones periódicas de auditoría interna, para saber las fortalezas y debilidades de la empresa y así contar con un control adecuado para que los procesos se realicen de manera eficaz, aplicar el proceso de auditoría interna en la gestión de activos fijos, para verificar el ciclo de vida de estos y así tener mayor control de la vida útil, también aplicar políticas y procedimientos para contar con un correcto uso de los recursos económicos y financieros.

Carranza (2020) realizó una tesis para optar el título profesional de Contador Público, para la Universidad Señor de Sipán, de título "*Implementación del área de auditoría interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa Camobu S.A.C, Chiclayo-2018*". Su propósito fue implementar la auditoría interna a los procesos operativos en la Distribuidora Camobu S.A.C, para mejorar su rentabilidad, Chiclayo 2018. La metodología de la investigación fue de tipo descriptivo, diseño no experimental. La población estuvo conformada por todos los trabajadores de la empresa y la muestra estuvo conformada por el Gerente General y el Contador. Las

técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación, la entrevista y el análisis documental.

El tesista concluyó que la empresa debe implementar un área de auditoría interna para realizar un mayor control a todos los procesos operativos y así poder ayudar a la gerencia a mejorar los índices de rentabilidad en el corto plazo.

El tesista recomienda para la empresa implementar el área de auditoría interna para mejorar los índices de rentabilidad, llevar un mayor control de los procesos operativos y tener actualizada la información financiera de la empresa Camobu S.A.C. con el objetivo de poder contar con información oportuna y confiable.

Castillo (2019) realizó una tesis para optar el título profesional de Contador Público, para la Universidad Nacional de Trujillo, de título: *“La auditoría interna y su aporte a la gestión empresarial del Molino Espiga del Norte E.I.R.L. para mejorar sus resultados- año 2018”*. Su propósito fue determinar de qué manera la auditoría interna aporta eficiencia a la gestión empresarial del Molino Espiga del Norte E.I.R.L, para mejorar sus resultados en el Distrito de Guadalupe, Año 2018. La metodología de la investigación fue por enfoque mixto (cuantitativo-cualitativo), de nivel descriptivo. La población estuvo conformada por la empresa Molino Espiga del Norte E.I.R.L, del Distrito de Guadalupe y la muestra estuvo constituida por la información de la empresa Molino Espiga del Norte E.I.R.L. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la observación estructurada, el análisis documental, fichaje y encuesta.

El tesista concluyó que es necesario implementar un área de auditoría interna para mejorar la situación financiera y económica de la empresa molino espiga del norte E.I.R.L, pues presenta graves dificultades en casi todos los procesos, también aportará eficiencia a la gestión empresarial mediante un informe oportuno, que servirá a la gerencia para la correcta toma de decisiones.

El tesista recomienda implementar un área de auditoría interna, debido a que la empresa presenta deficiencias en cuanto a los procesos y procedimientos, siendo esto perjudicial para lograr los objetivos propuestos, el crecimiento y la sostenibilidad, también para contribuir al mejoramiento del sistema de control interno se debe establecer políticas empresariales que tengan características en función de la empresa, mediante la auditoría interna.

Espinoza (2019) realizó una tesis para optar el título profesional de Contadora Pública, para la Universidad César Vallejo, de título: “*Auditoría interna de inventario y su incidencia en la liquidez en las industrias textiles del distrito de San Luis, Año 2019*”. Su propósito fue determinar que la auditoría interna de inventarios incide en la liquidez en las Industrias Textiles, San Luis año 2019. La metodología de la investigación fue explicativa, diseño no experimental. La población estuvo conformada por 8 empresas ubicadas en el Distrito de San Luis y la muestra estuvo conformada por 56 personas entre jefes, gerentes y contadores. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la encuesta y cuestionario.

El tesista concluyó que, si las empresas no realizan correctamente una revisión de las existencias mediante un Kardex, su análisis se basará solo en supuestos y no en importes reales, por ende, afectará también su liquidez. La falta del área de auditoría hace que no haya un buen control de inventarios y por lo tanto no tomarán la decisión adecuada para el óptimo desarrollo empresarial, generando costos innecesarios.

El tesista recomienda para la empresa, que se implemente un área de auditoría interna para determinar las ineficiencias de las áreas y buscar soluciones, luego corroborar con una auditoría externa para saber el efecto que se obtuvo en la empresa, también se deberá utilizar ratios mensualmente sobre todo de liquidez, para conocer la capacidad de pago con la que cuenta la organización.

Flores (2018) realizó una tesis para optar el título profesional de Contadora Pública, para la Universidad César Vallejo, de título: “*Auditoría financiera y su relación con la liquidez en las empresas Metal Mecánica, de la Provincia Constitucional del Callao, 2018*”. Su propósito fue demostrar como la auditoría financiera se relaciona con la liquidez en las empresas Metal Mecánica de la Provincia Constitucional del Callao – 2018. La metodología de la investigación fue de diseño no experimental y de corte transversal. La población y muestra estuvo conformada por 26 personas del área contable en las entidades del sector metal mecánica. Las técnicas de recolección de datos utilizadas fueron la encuesta y cuestionario.

El tesista concluyó que la auditoría financiera si se relaciona con la liquidez, políticas de pago y con la fiabilidad de los estados financieros, debido a los resultados que arrojaron, por lo tanto, es indispensable contar con este tipo de auditoría, pues permite conocer la situación económica de la empresa, para corregirlas a tiempo y evitar grandes pérdidas financieras.

El tesista recomienda para la empresa, implementar la auditoria financiera y un manual contable para conocer el estado financiero real de la empresa, con la finalidad de que los inversionistas tengan seguridad y confiabilidad para invertir en la organización, también aplicar políticas de pago adecuadas, para lograr una correcta gestión de cuentas por pagar.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría Interna

2.2.1.1 Definición de auditoría interna

Montes, Porras, Muñoz y Dextre (2017):

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda

a la misma a cumplir sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión del riesgo, control y gobierno. (p.79).

Tapia, Rueda de León y Silva (2017) consideran que la auditoría interna es una evaluación independiente, que se realiza con el propósito de reforzar las áreas de control interno dentro de las organizaciones, a fin de disminuir y evitar riesgos, optimizando de este modo el funcionamiento interno de la misma.

De la definición de los autores se concuerda que la auditoría interna se realiza por la necesidad que tienen las organizaciones de mantener el control para hacer más eficaz su funcionamiento y así evitar los errores y fraudes por ello es fundamental contar con personal que realmente esté capacitado.

2.2.1.2 Objetivos de auditoría interna

El objetivo de la auditoría interna es ayudar a la dirección en el cumplimiento de sus funciones y responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones pertinentes y de esta forma ser más competitivo en el mercado empresarial. (Pacheco, 2022).

Se coincide con el autor de que lo más importante es tener las recomendaciones acertadas para que se puedan cumplir con las soluciones y de esta manera contar con áreas en óptimo funcionamiento.

2.2.1.3 Importancia de auditoría interna

La importancia de la auditoría interna radica en lograr un control permanente y eficaz de los procedimientos que han sido establecidos dentro de las organizaciones, de este modo incrementar la eficiencia en sus operaciones y optimizar la veracidad de la información. (Ponzielli, 2015).

Se concuerda con la definición del autor sobre la importancia de la auditoría interna, debido a que ayuda a las organizaciones a proteger sus activos y operaciones minimizando riesgos con la finalidad de que los gerentes tomen decisiones correctas y así lograr el desarrollo y crecimiento de la empresa.

2.2.1.4 Fases del proceso de auditoría

Según De la Peña (2011) menciona las fases del proceso de auditoría:

Fase preliminar o de contratación: Se establece contacto con el cliente, se evalúa por parte del auditor la viabilidad de poder llevar a cabo el trabajo de auditoría y se formaliza el acuerdo entre el auditor y cliente mediante el contrato de auditoría.

Fase de planificación: Familiarizarse con la actividad de su cliente, con el entorno en el que opera y con los procedimientos y sistemas contables que emplea; evalúa el grado de eficacia y fiabilidad del sistema del control interno.

Fase ejecución de trabajo: Mediante la realización de las pruebas programadas en la fase anterior, tratara de obtener evidencia adecuada y suficiente que le permita emitir su opinión.

Fase emisión del informe: Una vez recabada toda la evidencia disponible emitirá dos informes, informe de auditoría donde expresará su opinión sobre las cuentas anuales tomadas en su conjunto y un informe sobre debilidades de control interno dirigido a la gerencia de la sociedad, donde pondrá de manifiesto todos aquellos aspectos del control interno que entienda para que puedan ser mejorados por la buena marcha de la empresa. (p. 92).

En base a la definición del autor se deduce que las fases del proceso de auditoría tienen un orden específico para lograr los objetivos y mejorar o corregir los errores encontrados en la

organización. Por ello se evalúan los procedimientos más relevantes para la auditoría y que pudieran tener un efecto en la información financiera de la empresa.

2.2.1.5 Principios de la auditoría

Según la Escuela Europea de Excelencia (2015) define que los principios de auditoría interna son aquellos que ayudan a realizar la auditoría debido a que proporcionan instrumentos eficientes y confiables de apoyo a la políticas y controles de gestión de esta manera facilita información sobre cómo debe actuar la empresa para contribuir al buen desempeño . Los principios básicos: Integridad, presentación imparcial, ser profesional, confidencialidad, independiente, enfoque basado en la evidencia.

De acuerdo con lo mencionado por el autor se coincide que se debe tener presente siempre estos principios, el incumplimiento de estos puede ocasionar un resultado negativo en todo el proceso, siendo esto perjudicial para la empresa.

2.2.1.6 Política Empresarial

La política empresarial son normas y procedimientos reglamentarios creados por las empresas, para lograr un correcto desempeño de los trabajadores y así obtener un adecuado desarrollo de las operaciones de la organización. (Sy Corvo, 2019).

Son principios que una organización implementa para establecer pautas de cumplimiento a través de manuales, reglamentos e informes sobre el comportamiento y el procedimiento correcto que se busca obtener de los trabajadores. (Vásquez, 2018).

En base a las dos definiciones de los autores se concuerda que las políticas empresariales son reglamentos implementados dentro de una organización para que los trabajadores sepan qué dirección tomar en sus funciones individuales y puedan cumplir los objetivos de la empresa.

2.2.1.7 Políticas generales

Vásquez (2018) menciona que las políticas generales son principios fundamentales que sirven de referencia para realizar las políticas específicas y departamentales, deben de ir de acuerdo con la dirección que quiere tomar cada organización.

De esta definición del autor se interpreta que las políticas generales dan a conocer las líneas generales de la empresa, esta política nos sirve como base para elaborar las demás políticas de la empresa tales como las departamentales y específicas.

2.2.1.8 Políticas departamentales

Las políticas departamentales son normas que debe seguir cada departamento en específico. Dentro de esta clase de políticas las comunes son las políticas de recursos humanos, de teletrabajo, prevención de riesgos laborales, entre otros. (Vásquez, 2018).

De lo expresado por el autor se concuerda que cada departamento de una empresa está regido por normas las cuales deben cumplirse para lograr objetivos trazados a interés de la organización.

2.2.1.9 Políticas específicas

El Instituto Guatemalteco de Educación Radiofónica (2017) afirma que: “las políticas específicas son aquellas que fijan los principios para actividades y proyectos concretos, por lo que suelen ser temporales ya que caducan al terminar el proyecto para el cual fueron creadas”. (p.83).

De acuerdo con la definición del autor se deduce que las políticas específicas son utilizadas por las empresas para cumplir con actividades temporales y proyectos en concreto.

2.2.1.10 Plan de auditoría

Según ISO 9001 (2020) el plan de auditoría es un documento que diseña el auditor y entrega días previos a la realización de la auditoría, en la que hará una planificación más detallada de la auditoría, el detalle y lo que contendrá, puede variar, así como las auditorías internas y externas.

Manrique (2019):

El plan de auditoría es elaborado por el responsable o líder de la realización de las auditorías...objetivos de la auditoría. Documentos y criterios de referencia. El auditor debería desarrollar y documentar un plan global de auditoría describiendo el alcance y la conducción esperada de la auditoría. Mientras que el registro del plan global de auditoría tendrá que ser lo suficientemente detallado para guiar el desarrollo del programa de auditoría, su forma y contenido variará dependiendo del tamaño de la entidad, la complejidad de la auditoría y la metodología y tecnología específica usadas por el auditor. (p.137).

De acuerdo con las definiciones de los autores se deduce que el plan de auditoría específicamente define los detalles de auditoría incluyendo el conjunto de actividades programadas que se llevaran a cabo, que áreas vas a auditar, a que procesos y a quienes te vas a dirigir.

2.2.1.11 Programa de auditoría

Manrique (2019) afirma que: “es un plan de acción que documenta qué procedimientos seguirá el auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento”. (p.153).

En base a la afirmación del autor se entiende que el propósito del programa de auditoría es garantizar el cumplimiento de los objetivos de manera correcta, optimizando el trabajo del equipo auditor.

2.2.1.12 Papeles de trabajo

Manrique (2019) afirma que: “los papeles de trabajo son los registros llevados por el auditor sobre los procedimientos seguidos, las pruebas realizadas, las informaciones obtenidas y las conclusiones alcanzadas relativas a su examen”. (p.209).

Según la definición del autor se concuerda que los papeles de trabajo son de gran importancia para las empresas, porque a través de estos registros se evidencia el cumplimiento de los procedimientos y técnicas de auditoría, para la realización del informe final.

2.2.1.13 Cronograma de trabajo

Tamayo (2003):

El cronograma de trabajo es una herramienta de planeación y control de gestión muy efectiva, por lo tanto, se recomienda su utilización. En el cronograma se señala el tiempo estimado para desarrollar cada una de las actividades contempladas en el alcance de la auditoría y la fecha de inicio. (p.28).

En base a la definición del autor se deduce el cronograma de trabajo es un registro cronológico de las actividades que se realizará dentro de la auditoría, evitando así el olvido de algún procedimiento básico.

2.2.1.14 Evaluación de riesgos

La evaluación de riesgo es una etapa fundamental en el desarrollo del proceso de auditoría, pues se debe efectuar una evaluación de cada cuenta, para determinar si son significativas dentro del proceso de revisión. Es importante mencionar que, para identificar las

cuentas, hallazgos y afirmaciones, debemos evaluar los factores de riesgos cualitativos y cuantitativos asociados con los estados financieros. (Moncayo, 2016).

Sandoval (2012):

El auditor deberá de considerar aquellos eventos o circunstancias externas o internas como cambios en principios de contabilidad, reformas legales, lanzamientos de nuevos productos, cambios de personal y cualquier cambio que se dé en la organización, ya que éstos podrían traer consigo riesgos por lo que la administración deberá estar preparada para afrontarlos. El auditor evaluará cuáles serán los procedimientos que ayudarán a identificar, administrar, analizar riesgo, como medir su impacto en la información financiera. (p.62).

Según las definiciones de los autores se interpreta que la evaluación de riesgos es la base para determinar el enfoque que se aplicará en la auditoría, reconocer estos factores de riesgo, la clasificación y evaluación son de vital importancia para las empresas, porque permite al auditor conocer las áreas con mayor riesgo y así poder trabajar con más énfasis en ellos.

2.2.1.15 Informe de auditoría

Manrique (2019) define que: “es el documento final que redactan los auditores después de la realización completa de la auditoría, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de ella”. (p.222).

Sandoval (2012) menciona que el informe de auditoría es un documento que contiene recomendaciones, sugerencias y/o conclusiones de un examen realizado, de una investigación, análisis y evaluación final de una auditoría realizada a la organización.

Según los conceptos descritos por los autores se coincide que el informe de auditoría como bien indica el nombre es un documento donde el auditor informa sobre las observaciones, conclusiones y recomendaciones para que la empresa tome decisiones correctas y oportunas.

2.2.1.16 Medidas correctivas

Según Torres (2019), las medidas correctivas son acciones que representan una oportunidad de mejora, para eliminar la causa de una no conformidad detectada en la empresa.

De lo expresado por el autor se concuerda que las medidas correctivas son herramientas que ayudan a corregir todo tipo de errores que estén relacionados con el proceso de la actividad económica de la empresa y así evitar en el futuro posibles situaciones de riesgo.

2.2.1.17 Informe Final

El informe final es un documento en el cual el auditor expresa sus impresiones después de la realización completa de la auditoria, dando a conocer la situación económica de la empresa. (Caurin, 2017).

En base a la definición del autor se concuerda que el informe final es una opinión o juicio que emite en este caso el auditor sobre la situación económica y financiera de la empresa.

2.2.2 Liquidez

2.2.2.1 Definición de liquidez

La liquidez es la habilidad con la que cuenta la empresa para transformar sus activos en dinero y así poder cumplir con sus compromisos de pago a corto plazo. (Fernández, 2021).

La liquidez es la facilidad con la que se transforma en efectivo los activos de la empresa en el menor tiempo posible. De este modo, mientras más líquido sea el activo, resultará más fácil la venta y de esta manera poder cumplir con las obligaciones contraídas en el corto plazo. (Sevilla, 2015).

Lawrence y Chad (2012):

La liquidez de una empresa se mide por su capacidad para cumplir con sus obligaciones de corto plazo a medida que estas llegan a su vencimiento. La liquidez se refiere a la solvencia de la posición financiera general de la empresa, es decir, la facilidad con la que puede pagar sus cuentas. Debido a que un precursor común de los problemas financieros y la bancarrota es una liquidez baja o decreciente, estas razones dan señales tempranas de problemas de flujo de efectivo y fracasos empresariales inminentes. Desde luego, es deseable que una compañía pueda pagar sus cuentas, de modo que es muy importante tener suficiente liquidez para las operaciones diarias. (p.65).

En base a las definiciones de los tres autores se coincide que mantener una buena liquidez es fundamental para que una organización pueda continuar en marcha y cumplir con sus obligaciones a corto plazo, pues no presentara ningún problema financiero.

2.2.2.2 Importancia de liquidez

La importancia de tener liquidez radica en saber cómo se encuentra la situación financiera de la empresa, si cuenta con solidez para enfrentarse a cualquier crisis que se presente en el corto plazo. (Pérez, 2018).

Se concuerda con el autor que la liquidez es muy importante porque es la vía principal para que una empresa pueda cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

2.2.2.3 Capital de trabajo

El capital de trabajo es el recurso disponible con el que cuenta la empresa dentro de su patrimonio para cumplir con las obligaciones de pago en el corto plazo y así seguir realizando sus actividades. (Westreicher, 2020).

Según Esquivel (como se citó en Álvaro y Torres, 2018) mencionan que “el capital de trabajo se compone de los activos circulantes, que representan la inversión que circula de una forma u otra en la conducción ordinaria del negocio”. (p.34).

De lo expresado por los autores, se coincide que el capital de trabajo es la cantidad necesaria de recursos para que una empresa empiece a marchar, es decir para que realice sus operaciones con normalidad.

2.2.2.4 Obligaciones

La obligación es un acto que se origina por una deuda contraída por parte de un deudor a favor de un acreedor, en la cual el acreedor puede exigir el cumplimiento del pago cuando corresponda. (Castillo, 2018).

Se coincide con la definición del autor con respecto a que las obligaciones son las deudas que contraen las organizaciones con los acreedores con el fin de contar con dinero en efectivo para cubrir necesidades básicas para el buen funcionamiento de la empresa.

2.2.2.5 Recursos

Los recursos son aquellos medios utilizados para alcanzar un determinado fin. (Westreicher, 2020).

De esta información dada por el autor se deduce que los recursos son los medios para lograr satisfacer necesidades que tiene una persona o empresa.

2.2.2.6 Obligación financiera

Una obligación financiera es un título negociable de deuda adquirida por una organización con el propósito de obtener recursos para operar, a través de entidades financieras o bancarias. (Sánchez, 2018).

Según Santander (como se citó en Espinoza y Santa María, 2016) mencionan que “son obligaciones contraídas por la empresa con el fin de obtener recursos para la operación de un negocio, a través de establecimientos de créditos o de otras instituciones financieras, ya sea del país o del exterior. Estas obligaciones por lo general generan intereses y otros rendimientos a favor del acreedor”. (p.18).

Se coincide con lo definido por los autores de que la obligación financiera es una deuda contraída con las instituciones financieras, para obtener recursos y poder seguir con la actividad empresarial, realizando pagos posteriores que generarán intereses.

2.2.2.7 Productos financieros

Andrade (2009):

Se puede definir el producto financiero como el servicio que satisface la demanda de financiación externa de las empresas y que representa la oferta en las instituciones financieras. Es decir, un producto financiero es todo servicio de financiación que las entidades financieras ofrecen a sus clientes, las empresas, con la finalidad de proporcionarles los fondos precisos para el desarrollo de su actividad y la cobertura de sus necesidades de inversión. (p.18).

En base a la definición del autor se coincide que son instrumentos financieros utilizadas por la personas naturales o jurídicas para ayudar al ahorro o inversión para los fines que estimen convenientes y así lograr resolver sus necesidades.

2.2.2.8 Financiamiento

El financiamiento es un proceso mediante el cual las empresas o personas pueden obtener fondos para ser usados y tener solvencia para adquisición de bienes o servicios o cualquier tipo de inversión que se requiera. (Westreicher, 2020).

Del concepto definido por el autor se coincide que el financiamiento es el proceso mediante el cual se aumenta el capital de la empresa o persona para invertir en un proyecto específico.

2.2.2.9 Flujo de caja

El flujo de caja es una herramienta financiera que muestra movimientos de efectivo tales como entradas y salidas de dinero en un determinado periodo, dando a conocer la situación de la organización. (Ortiz, 2018).

El flujo de caja es un instrumento indispensable para determinar el nivel de liquidez de la empresa, ya que nos muestra los ingresos y egresos de dinero en un periodo específico y así conocer la información relevante sobre la capacidad de la organización para el pago de obligaciones contraídas. (Kiziryan, 2015).

En base a las definiciones mencionadas por los autores se coincide que el flujo de caja es una acumulación de activos líquidos en un tiempo determinado, siendo este un indicador fundamental para saber si la organización cuenta con liquidez y por ende estabilidad financiera.

2.2.2.10 Deudas a corto plazo

La deuda a corto plazo es una obligación que se tiene que pagar dentro de un año máximo, estos son frecuentemente por préstamos bancarios, que tienen una tasa de interés relativamente baja. (Grupo Sacsa, 2015).

De esta información se deduce que son deudas contraídas con terceros por préstamos recibidos y que se caracteriza por que el periodo de devolución no debe ser superior a un año, tiene como finalidad cubrir necesidades puntuales de forma rápida y al menor costo.

2.2.2.11 Recursos del ente

Los recursos del ente son todos aquellos elementos que se encuentran dentro de la organización tales como: los recursos humanos, materiales, financieros y tecnológicos, siendo estos primordiales pues a través de ellos se obtendrá el desarrollo y logro de los objetivos empresariales. (Osore, 2017).

Se concuerda con la definición del autor que los recursos del ente son un conjunto de componentes tangibles e intangibles que hacen posible la realización del proceso productivo y económico, por ende, son imprescindibles para el buen funcionamiento de la organización.

2.3. Definición de términos básicos

Mercados Financieros: son espacios físicos o virtuales, mediante el cual se compran y venden los activos financieros entre personas naturales o jurídicas, a través de estos mercados se fijan los precios de los activos, ayudando de esta manera a los que desean ahorrar y a los que necesitan financiación. (Sevilla, 2012).

Acciones: son los títulos con partes proporcionales en las que se dividen el capital social de una sociedad anónima, al obtener estas acciones los compradores se convierten en dueños de la organización de acuerdo con la cantidad de acciones poseídas. (Jiménez, 2015).

Recursos Financieros: son aquellos activos con determinado grado de liquidez que pueden ser dinero en efectivo, o son susceptibles de serlo como los depósitos bancarios, préstamos, las líneas de crédito, cheques, acciones, etc. (Rus, 2019).

Bolsa de valores: es un organismo ya sea público o privado, que interviene en el mercado de valores, a través de ofrecimiento de remates, donde las empresas obtienen fondos a través de la compra y venta de valores, las que pueden ser acciones, bonos y diversos instrumentos de inversión. (Gitman y Zutter, 2012).

Hipoteca: es un contrato en el cual un deudor deja como garantía un bien ya sea inmuebles o muebles, a quien le hace un préstamo siendo este el acreedor. De tal manera que, si el deudor no cumple con el pago de la deuda, el acreedor podrá ejercer el derecho de la venta del inmueble para recuperar su dinero. (Roldan, 2016).

Sobregiro bancario: es una operación financiera de abono, que realiza una entidad bancaria para cubrir pagos contraídos por el titular de la cuenta que no dispone de saldo suficiente para cubrir sus obligaciones, lo que conlleva a generar una deuda con dicha entidad. (Sánchez, 2020).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA): son ordenamientos internacionales que se aplican en la auditoría de los estados financieros. Las NIA son también para aplicarse adaptadas, según sea necesario, a la auditoría de otra información y servicios relacionados. (Manrique, 2019).

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO): es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. (Salvador, 2016).

Capítulo III: Metodología de la Investigación

3.1. Enfoque de la Investigación

El enfoque de la tesis fue cuantitativo, pues la investigación se basó en el cumplimiento del método científico, se establecieron hipótesis que posteriormente se comprobaron mediante el uso de la estadística inferencial.

El enfoque de tipo cuantitativo se fundamenta en aplicar una serie de pasos que apliquen el método científico. En la investigación cuantitativa no se debe pasar por alto las etapas establecidas. Se centra en el establecimiento de hipótesis que posteriormente serán sometidas a una contrastación mediante pruebas estadísticas. (Hernández y Mendoza, 2018).

3.2 Variables

3.2.1 Operacionalización de Variables

Variable 01: Auditoría Interna

La auditoría interna es una evaluación independiente, que se realiza con el propósito de reforzar las áreas de control interno dentro de las organizaciones, a fin de disminuir y evitar riesgos, optimizando de este modo el funcionamiento interno de la misma. (Tapia, Rueda de León y Silva, 2017).

Dimensiones:

Política empresarial. - son principios que una organización implementa para establecer pautas de cumplimiento a través de manuales, reglamentos e informes sobre el comportamiento y el procedimiento correcto que se busca obtener de los trabajadores. (Vásquez, 2018).

Plan de auditoría. - es un documento que diseña el auditor y entrega días previos a la realización de la auditoría, en la que hará una planificación más detallada de la auditoría, el detalle y lo que contendrá. (ISO 9001, 2020).

Informe de auditoría. - es el documento final que redactan los auditores después de la realización completa de la auditoría, donde señalan la situación económica de la empresa y donde muestran su opinión sobre la realidad económica de ella. (Manrique, 2019).

Variable 02: Liquidez

La liquidez es la habilidad con la que cuenta la empresa para transformar sus activos en dinero y así poder cumplir con sus compromisos de pago a corto plazo. (Fernández, 2021).

Dimensiones:

Capital de trabajo. - es el recurso disponible con el que cuenta la empresa dentro de su patrimonio para cumplir con las obligaciones de pago en el corto plazo y así seguir realizando sus actividades. (Westreicher, 2020).

Obligación financiera. - es un título negociable de deuda adquirida por una organización con el propósito de obtener recursos para operar, a través de entidades financieras o bancarias. (Sánchez, 2018).

Flujo de caja. - es una herramienta financiera que muestra movimientos de efectivo tales como entradas y salidas de dinero en un determinado periodo, dando a conocer la situación de la organización. (Ortiz, 2018).

Tabla 1

Operacionalización de variable Auditoría interna.

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
|--------------------------|---|----------------------|---------------------------|
| Auditoría interna | La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a la misma a cumplir sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión del riesgo, control y gobierno. Montes, Porras, Muñoz y Dextre (2017) | Política empresarial | Políticas generales |
| | | | Políticas departamentales |
| | | | Políticas específicas |
| | | Plan de auditoría | Programa de auditoría |
| | | | Papeles de trabajo |
| | | | Cronograma de trabajo |
| | | | Evaluación de riesgos |
| | | Informe de auditoría | Medidas correctivas |
| | | | Informe Final |

Fuente: elaboración propia.

Tabla 2*Operacionalización de variable Liquidez.*

| VARIABLES | DEFINICIÓN CONCEPTUAL | DIMENSIONES | INDICADORES |
|-----------------|---|-----------------------|-----------------------|
| Liquidez | La liquidez es la facilidad con la que se transforma en efectivo los activos de la empresa en el menor tiempo posible. De este modo, mientras más líquido sea el activo, resultará más fácil la venta y de esta manera poder cumplir con las obligaciones contraídas en el corto plazo. (Sevilla, 2015) | Capital de trabajo | Obligaciones |
| | | | Recursos |
| | | Obligación Financiera | Productos Financieros |
| | | | Financiamiento |
| | | Flujo de caja | Deudas a corto plazo |
| | | | Recursos del ente |

Fuente: elaboración propia.

3.3. Hipótesis

3.3.1. Hipótesis general

La auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

3.3.2. Hipótesis específicas

La auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

La auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

La auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

3.4. Tipo de investigación

La presente investigación fue de tipo básica pues se centró en fortalecer y profundizar los conocimientos del campo de las ciencias contables.

La investigación de tipo básica busca conocer o explorar un determinado tema, se fundamenta en la producción de conocimiento teórico para comprender un objeto o fenómeno de estudio. Es una investigación que se utiliza con frecuencia en las ciencias sociales. (Sánchez, 2019).

El nivel de la investigación fue correlacional, debido a que se pretendió establecer una relación entre las dos variables establecidas en la tesis. Según Hernández y Mendoza (2018) indican que los estudios correlacionales determinan el nivel de relación entre dos o más variables o categorías de un hecho o fenómeno de estudio.

3.5. Diseño de la Investigación

La tesis tuvo un diseño no experimental y fue de corte transversal. El diseño no experimental se basa en la no manipulación o no alteración de las variables independientes en un estudio. Los estudios transversales son los que se caracterizan por recolectar datos en un solo momento, en tiempo y espacio. En estos estudios los hechos ya sucedieron y no se manipulan variables.

Hernández y Mendoza (2018) manifiestan sobre el diseño no experimental: “Es un tipo de estudio que se elabora sin modificar, cambiar o manipular de manera deliberada ambas variables, así mismo se analiza y se observa fenómenos igual a su contenido natural”. (p. 14).

El corte transversal se caracteriza por recolectar información en un solo momento del tiempo, en solo una oportunidad se observa las variables en las unidades de análisis. (Hernández y Mendoza, 2018).

3.6. Población y Muestra

3.6.1. Población

La población de la tesis estuvo conformada por 20 trabajadores administrativos y contables de la empresa productora de avenas en San Borja. Se determinó la población en trabajadores administrativos y contables, porque conocen las variables de estudio. Como principio de exclusión estuvo el no considerar a trabajadores de otras áreas, debido a su desconocimiento de las variables de la presente tesis.

Según Vara (2015) la población es el conjunto de individuos o sujetos a investigar (pueden ser personas, objetos, empresas, etc.) Tienen propiedades o características en común que interesan para un estudio determinado.

3.6.2. Muestra

En la investigación no se utilizó muestra, debido a que la cantidad de la población fue accesible y manejable para la recolección de datos. Por lo tanto, al no usarse muestra, se trabajó con la población total - íntegra de 20 trabajadores administrativos y contables. Fue un estudio censal.

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014): mencionan que “la muestra es un subgrupo de la población o universo de interés, sobre el cual se recolectarán los datos pertinentes y deberá ser representativa de la población”. (p. 173). Esta definición se asume solo teóricamente, debido a que en la presente tesis no se utilizó muestra.

3.7. Técnicas e Instrumento de Recolección de datos

La encuesta fue la técnica utilizada y el instrumento de recolección de datos fueron dos cuestionarios diseñados bajo el criterio de la Operacionalización de las variables. Como respuestas a los cuestionarios se usó la escala de Likert, es decir, respuestas cerradas.

Las encuestas se ejecutaron de forma presencial a los 20 trabajadores administrativos y contables de la empresa. El tiempo de recolección de datos aproximadamente fue de 05 días. Los trabajadores mostraron buena actitud para con la investigación, se realizaron las encuestas de forma anónima. Las fichas técnicas de los cuestionarios se presentan a continuación:

Tabla 3

Ficha técnica para el cuestionario Auditoría interna.

| CARACTERÍSTICAS | |
|------------------------------|--------------|
| Tipo de instrumento | Cuestionario |
| Cantidad de preguntas | 09 |
| Escala | Likert |

| | |
|--------------------------------------|---|
| Valores de la escala | Siempre (5), Casi siempre (4), Algunas veces (3), Casi nunca (2), Nunca (1). |
| Tipo de respuesta | 5 respuestas cerradas |
| Dimensiones | <ul style="list-style-type: none"> • Política empresarial • Plan de auditoría • Informe de auditoría |
| Sujetos participantes | 20 |
| Tiempo estimado de aplicación | 07 minutos por cada trabajador |

Fuente: elaboración propia

Tabla 4

Ficha técnica para el cuestionario Liquidez.

| ASPECTOS | DESCRIPCIÓN |
|--------------------------------------|--|
| Tipo de instrumento | Cuestionario |
| Cantidad de preguntas | 06 |
| Escala | Likert |
| Valores de la escala | Siempre (5), Casi siempre (4), Algunas veces (3), Casi nunca (2), Nunca (1). |
| Tipo de respuesta | 5 respuestas cerradas |
| Dimensiones | <ul style="list-style-type: none"> • Capital de trabajo • Obligación financiera • Flujo de caja |
| Sujetos participantes | 20 |
| Tiempo estimado de aplicación | 05 minutos por trabajador |

Fuente: elaboración propia

Los formatos de los cuestionarios se encuentran en la sección de apéndices.

Validez de los instrumentos de recolección de datos

La validez de un instrumento es el grado en que un instrumento mide realmente la variable que se pretende medir. Esto quiere decir, si el instrumento es realmente adecuado y se ajusta para medir las variables del estudio. (Vara, 2015). Para validar los instrumentos se recurrió a la evaluación por Juicio de expertos, fueron 03 expertos los encargados de ofrecer un veredicto acerca de los cuestionarios diseñados. Sus opiniones se resumen en la siguiente tabla:

Tabla 5

Resumen de veredictos de expertos evaluadores.

| | Jueces expertos | Cuestionario | Puntaje | Porcentaje de Aprobación | Resultado |
|---------------------|-----------------------------------|---------------------|----------------|---------------------------------|---|
| Experto N° 1 | Mg. Fuchs Angeles, Oscar | Auditoría interna | 47 | 94% | El instrumento puede aplicarse |
| Experto N° 1 | Mg. Fuchs Angeles, Oscar | Liquidez | 46 | 92% | El instrumento puede aplicarse |
| Experto N° 2 | Mg. Cerdán Flores, Rosa Elizabeth | Auditoría interna | 47 | 94% | El instrumento puede aplicarse |
| Experto N° 2 | Mg. Cerdán Flores, Rosa Elizabeth | Liquidez | 47 | 94% | El instrumento puede aplicarse |
| Experto N° 3 | Mg. Ponce Canales, Javier Marcial | Auditoría interna | 45 | 90% | El instrumento puede aplicarse |
| Experto N° 3 | Mg. Ponce Canales, Javier Marcial | Liquidez | 46 | 92% | El instrumento puede aplicarse |
| | Decisión general | | | | Los instrumentos se pueden aplicar |

Fuente: elaboración propia

Nota: Las fichas de validación de juicios de expertos se adjuntan en la parte de apéndices.

Confiabilidad de los instrumentos

La confiabilidad o fiabilidad de los instrumentos se refiere a la estabilidad que ofrecen en sus medidas brindadas. En los cuestionarios tipo Likert se utiliza la técnica del Alfa de Cronbach, el cual da una medida con un coeficiente que va del 0 hasta el 1. (Hernández y Mendoza, 2018).

Para la confiabilidad se aplicó una prueba piloto a 08 trabajadores de la población estudiada en la investigación, y después tomando los datos recogidos se calcularon los coeficientes del Alfa de Cronbach para cada cuestionario.

Tabla 6

Interpretación de coeficientes Alfa de Cronbach.

| Escala | Categoría |
|-------------|----------------------------|
| $r = 1$ | Confiabilidad perfecta |
| 0,90 – 0,99 | Confiabilidad muy alta |
| 0,70 – 0,89 | Confiabilidad alta |
| 0,60 – 0,69 | Confiabilidad aceptable |
| 0,40 – 0,59 | Confiabilidad moderada |
| 0,30 – 0,39 | Confiabilidad baja |
| 0,10 – 0,29 | Confiabilidad muy baja |
| 0,01 – 0,09 | Confiabilidad despreciable |
| $r = 0$ | Confiabilidad nula |

Fuente: Sánchez (2019).

Los resultados fueron:

Tabla 7

Alfa de Cronbach cuestionario de la variable Auditoría Interna.

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,822 | 09 |

Nota: prueba piloto aplicada a 08 trabajadores de la población.

Fuente: elaboración propia – SPSS 26.

El coeficiente Alfa de Cronbach para el cuestionario de Auditoría Interna indicó un valor de 0,822; (ver tabla de interpretación de valores), por lo tanto, la confiabilidad es alta y se procedió a aplicar el instrumento.

Tabla 8

Alfa de Cronbach cuestionario de la variable Liquidez.

| Estadísticas de fiabilidad | |
|-----------------------------------|----------------|
| Alfa de Cronbach | N de elementos |
| ,803 | 06 |

Nota: prueba piloto aplicada a 08 trabajadores de la población.

Fuente: elaboración propia – SPSS 26.

El coeficiente Alfa de Cronbach para el cuestionario de liquidez indicó un valor de 0,803; (ver tabla de interpretación de valores), por lo tanto, la confiabilidad es alta y se procedió a aplicar el instrumento.

Capítulo IV Resultados

4.1. Resultados estadísticos

4.1.1. Resultados descriptivos

Estadística descriptiva para la variable Auditoría interna.

Tabla 9

Frecuencias pregunta 01 – Auditoría interna.

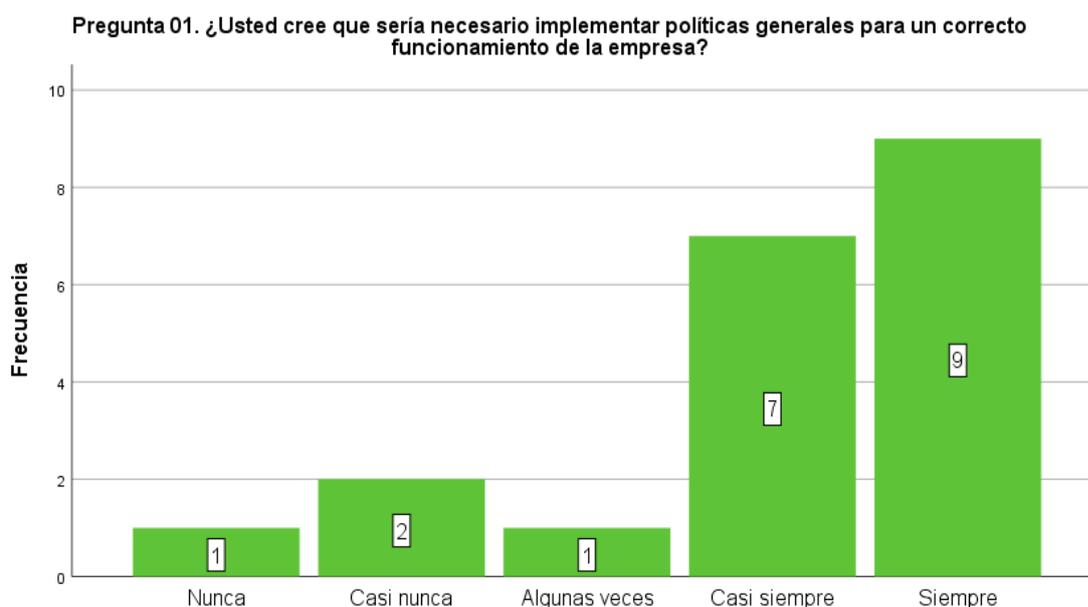
Pregunta 01. ¿Usted cree que sería necesario implementar políticas generales para un correcto funcionamiento de la empresa?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Nunca | 1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| | Casi nunca | 2 | 10,0 | 10,0 | 15,0 |
| | Algunas veces | 1 | 5,0 | 5,0 | 20,0 |
| | Casi siempre | 7 | 35,0 | 35,0 | 55,0 |
| | Siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 1

Gráfico de barras pregunta 01 – Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 09 indicaron siempre, 07 casi siempre, 01 algunas veces, 02 casi nunca, y 01 indicó que nunca creen que sería necesario implementar políticas generales para un correcto funcionamiento de la empresa. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 10

Frecuencias pregunta 02 – Auditoría interna.

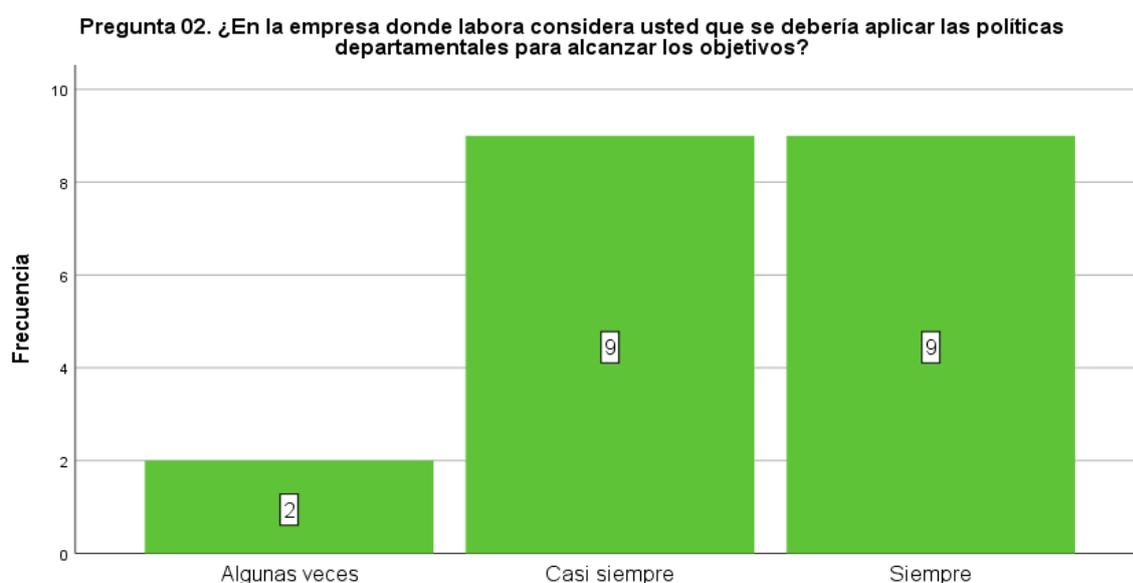
Pregunta 02. ¿En la empresa donde labora considera usted que se debería aplicar las políticas departamentales para alcanzar los objetivos?

| | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|----------------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido Algunas veces | 2 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| Casi siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 55,0 |
| Siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 100,0 |
| Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 2

Gráfico de barras pregunta 02 – Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 09 indicaron siempre, 09 casi siempre, 02 que algunas veces en la empresa donde laboran consideran que se debería aplicar las políticas departamentales para alcanzar los objetivos. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 11

Frecuencias pregunta 03 – Auditoría interna.

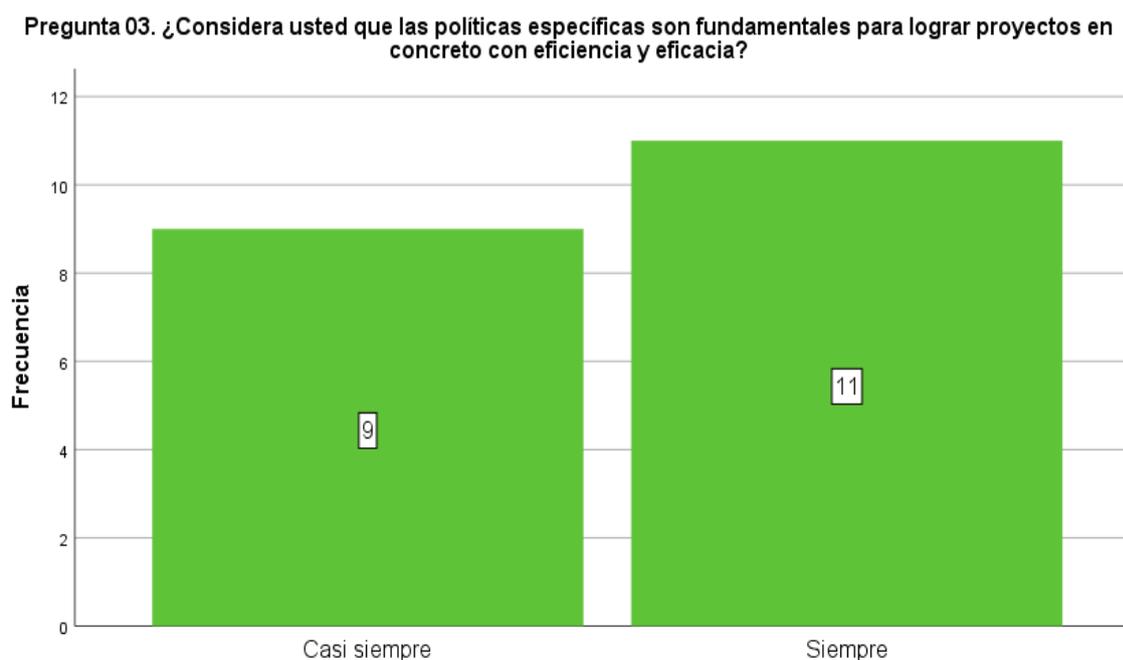
Pregunta 03. ¿Considera usted que las políticas específicas son fundamentales para lograr proyectos en concreto con eficiencia y eficacia?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 45,0 |
| | Siempre | 11 | 55,0 | 55,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 3

Gráfico de barras pregunta 03 – Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 11 indicaron siempre, 09 que casi siempre consideran que las políticas específicas son fundamentales para lograr proyectos en concreto con eficiencia y eficacia. Se indica que la percepción en la totalidad de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 12

Frecuencias pregunta 04 – Auditoría interna.

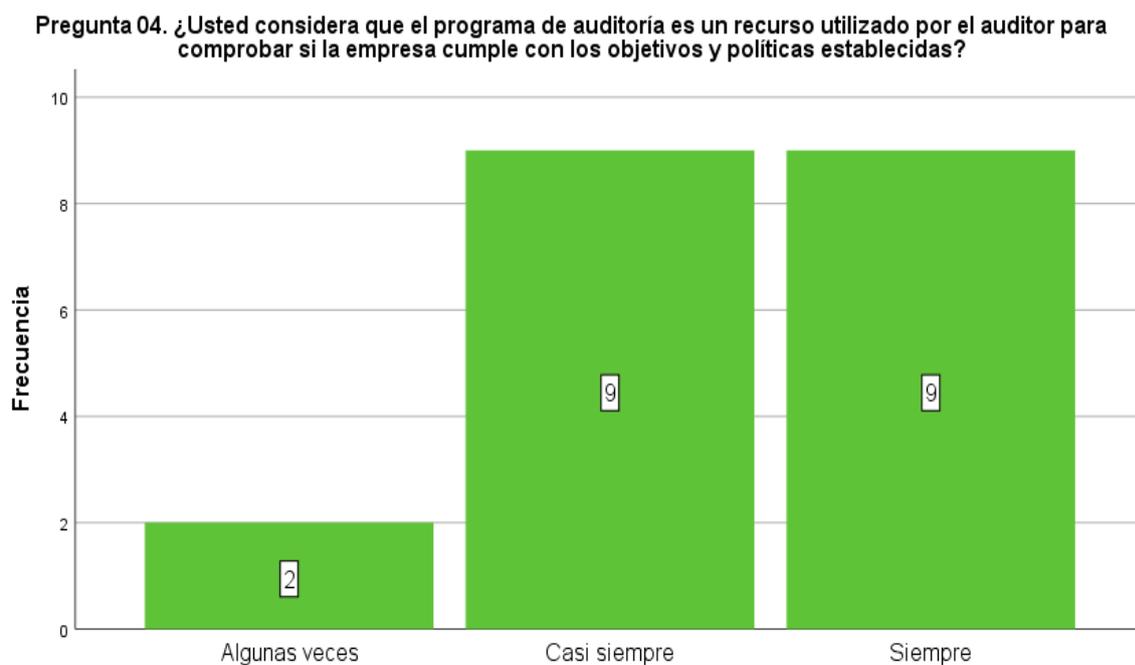
Pregunta 04. ¿Usted considera que el programa de auditoría es un recurso utilizado por el auditor para comprobar si la empresa cumple con los objetivos y políticas establecidas?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Algunas veces | 2 | 10,0 | 10,0 | 10,0 |
| | Casi siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 55,0 |
| | Siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 4

Gráfico de barras pregunta 04 – Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 09 indicaron siempre, 09 que casi siempre, 02 que algunas veces consideran que el programa de auditoría es un recurso utilizado por el auditor para comprobar si la empresa cumple con los objetivos y políticas establecidas. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 13

Frecuencias pregunta 05 – Auditoría interna.

Pregunta 05. ¿Considera usted que los papeles de trabajo son imprescindibles para la elaboración del informe de auditoría?

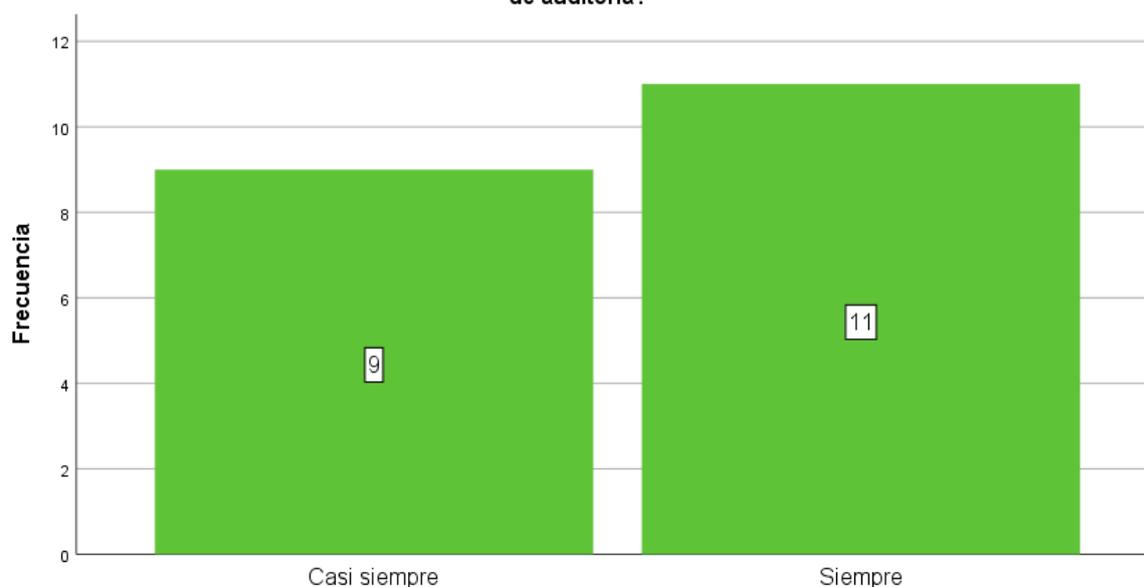
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 45,0 |
| | Siempre | 11 | 55,0 | 55,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 5

Gráfico de barras pregunta 05 – Auditoría interna.

Pregunta 05. ¿Considera usted que los papeles de trabajo son imprescindibles para la elaboración del informe de auditoría?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 11 indicaron siempre, 09 que casi siempre consideran que los papeles de trabajo son imprescindibles para la elaboración del informe de auditoría. Se indica que la percepción en la totalidad de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 14

Frecuencias pregunta 06 – Auditoría interna.

Pregunta 06. ¿Cree usted que el cronograma de trabajo es una herramienta para establecer la fecha de inicio y fin de las actividades a realizar en la empresa?

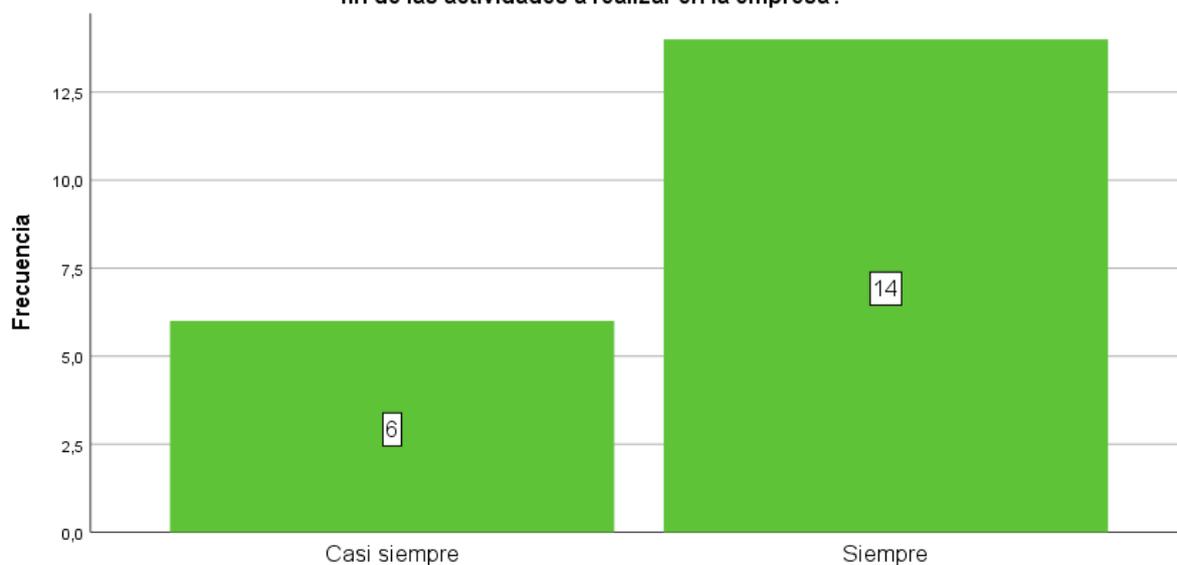
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|--------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi siempre | 6 | 30,0 | 30,0 | 30,0 |
| | Siempre | 14 | 70,0 | 70,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 6

Gráfico de barras pregunta 06 – Auditoría interna.

Pregunta 06. ¿Cree usted que el cronograma de trabajo es una herramienta para establecer la fecha de inicio y fin de las actividades a realizar en la empresa?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 14 indicaron siempre, 06 que casi siempre creen que el cronograma de trabajo es una herramienta para establecer la fecha de inicio y fin de las actividades a realizar en la empresa. Se indica que la percepción en la totalidad de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 15

Frecuencias pregunta 07 – Auditoría interna.

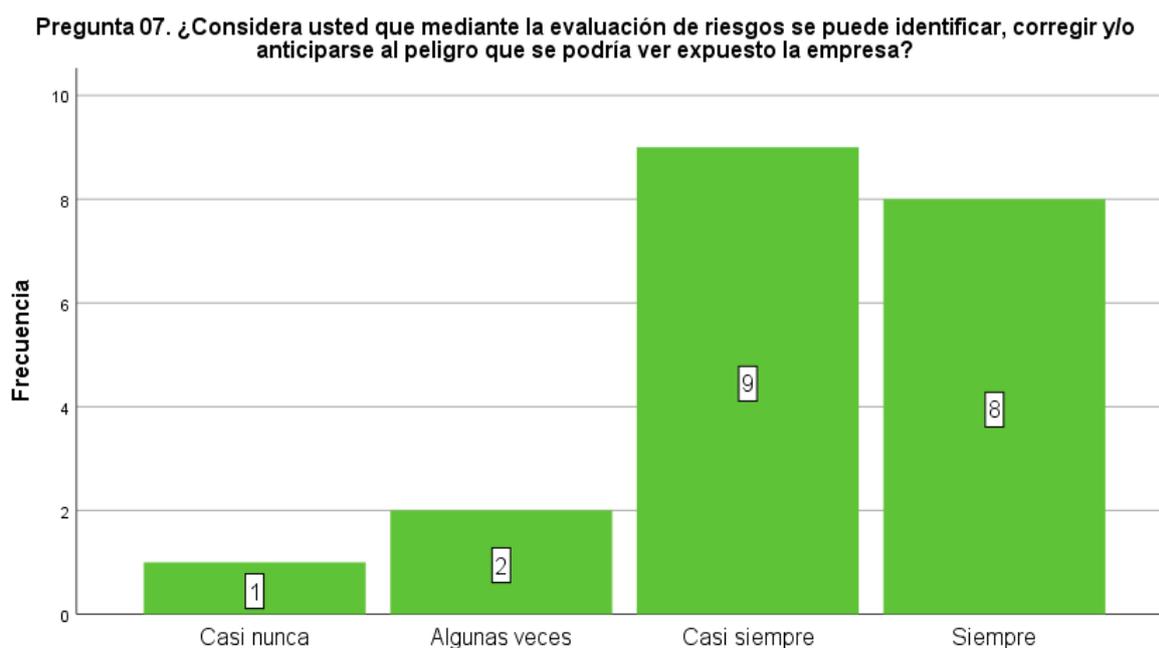
Pregunta 07. ¿Considera usted que mediante la evaluación de riesgos se puede identificar, corregir y/o anticiparse al peligro que se podría ver expuesto la empresa?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| | Algunas veces | 2 | 10,0 | 10,0 | 15,0 |
| | Casi siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 60,0 |
| | Siempre | 8 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 7

Gráfico de barras pregunta 07 – Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 08 indicaron siempre, 09 que casi siempre, 02 algunas veces, 01 que casi nunca consideran que mediante la evaluación de riesgos se puede identificar, corregir y/o anticiparse al peligro que se podría ver expuesto la empresa. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 16

Frecuencias pregunta 08 – Auditoría interna.

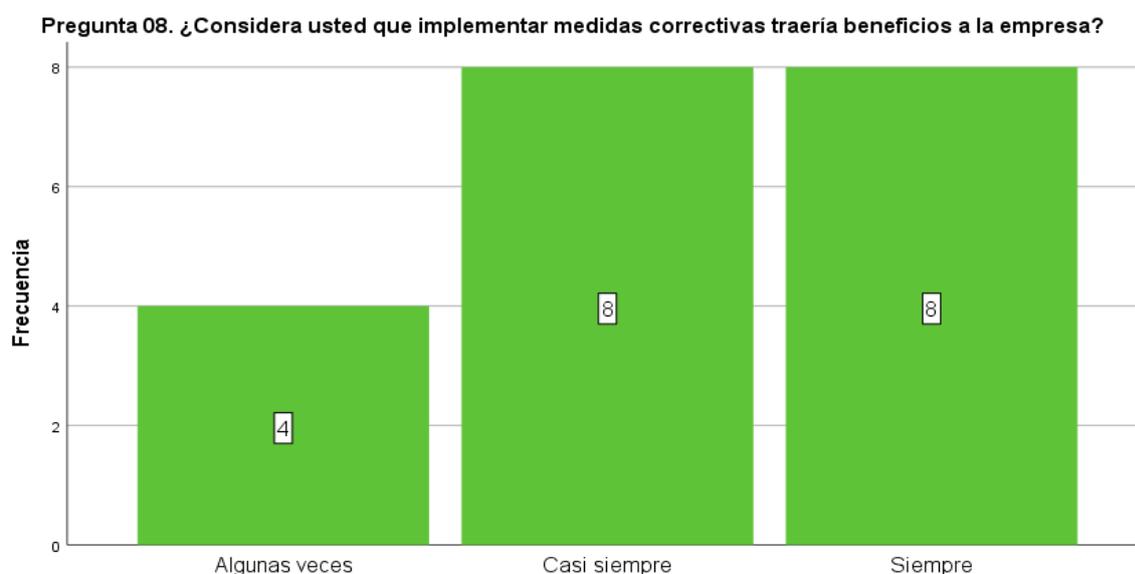
Pregunta 08. ¿Considera usted que implementar medidas correctivas traería beneficios a la empresa?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Algunas veces | 4 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | Casi siempre | 8 | 40,0 | 40,0 | 60,0 |
| | Siempre | 8 | 40,0 | 40,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 8

Gráfico de barras pregunta 08 – Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 08 indicaron siempre, 08 que casi siempre, 04 que algunas veces consideran que implementar medidas correctivas traería beneficios a la empresa. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 17

Frecuencias pregunta 09 – Auditoría interna.

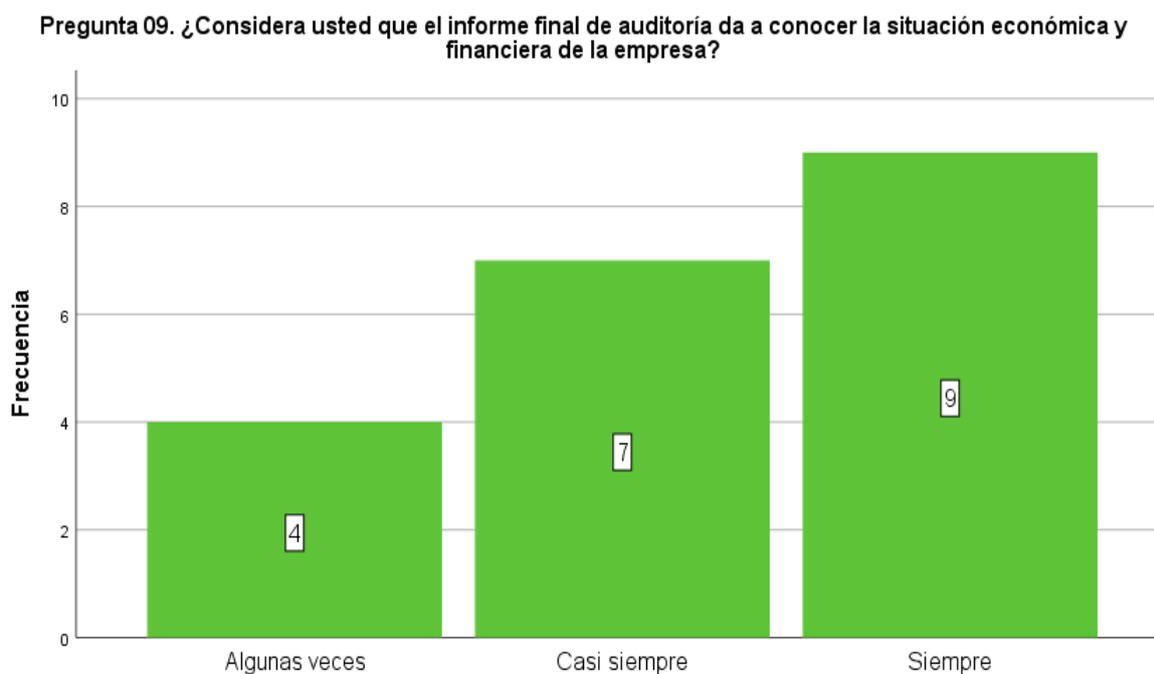
Pregunta 09. ¿Considera usted que el informe final de auditoría da a conocer la situación económica y financiera de la empresa?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Algunas veces | 4 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | Casi siempre | 7 | 35,0 | 35,0 | 55,0 |
| | Siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 9

Gráfico de barras pregunta 09 – Auditoría interna.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 09 indicaron siempre, 07 que casi siempre, 04 que algunas veces consideran que el informe final de auditoría da a conocer la situación económica y financiera de la empresa. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Estadística descriptiva para la variable **Liquidez**.

Tabla 18

Frecuencias pregunta 01 - Liquidez.

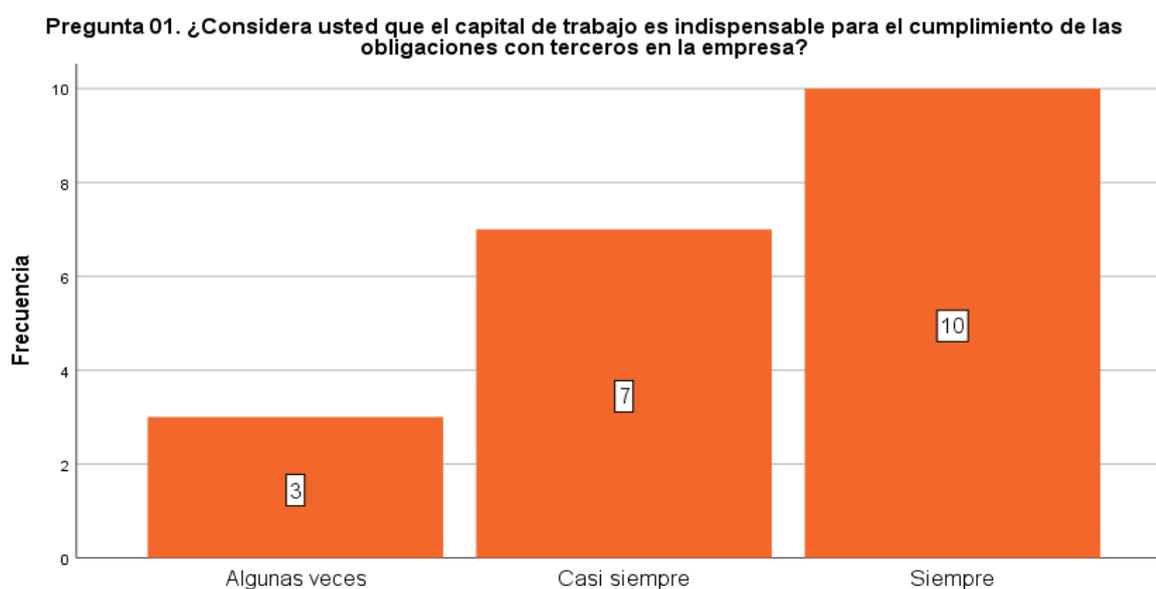
Pregunta 01. ¿Considera usted que el capital de trabajo es indispensable para el cumplimiento de las obligaciones con terceros en la empresa?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Algunas veces | 3 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| | Casi siempre | 7 | 35,0 | 35,0 | 50,0 |
| | Siempre | 10 | 50,0 | 50,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 10

Gráfico de barras pregunta 01 - Liquidez.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 10 indicaron siempre, 07 que casi siempre, 03 que algunas veces consideran que el capital de trabajo es indispensable para el cumplimiento de las obligaciones con terceros en la empresa. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 19

Frecuencias pregunta 02 - Liquidez.

Pregunta 02. ¿Cree usted que el capital de trabajo es un recurso económico con el que cuenta la organización para afrontar compromisos de pago en el corto plazo?

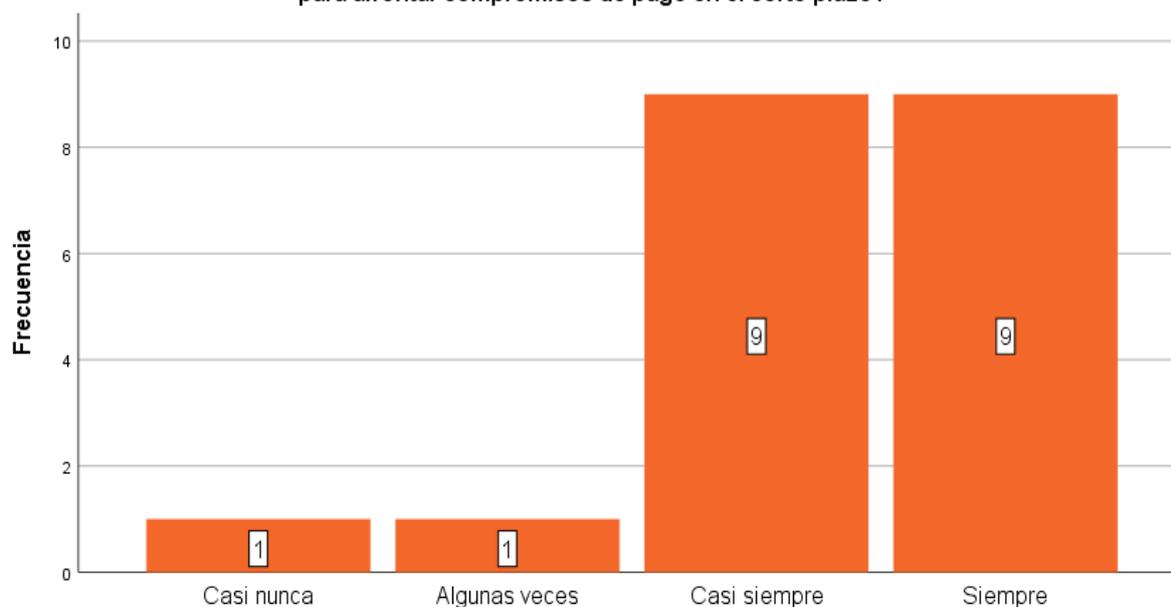
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| | Algunas veces | 1 | 5,0 | 5,0 | 10,0 |
| | Casi siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 55,0 |
| | Siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 11

Gráfico de barras pregunta 02 - Liquidez.

Pregunta 02. ¿Cree usted que el capital de trabajo es un recurso económico con el que cuenta la organización para afrontar compromisos de pago en el corto plazo?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 09 indicaron siempre, 09 que casi siempre, 01 algunas veces, 01 que casi nunca creen que el capital de trabajo es un recurso económico con el que cuenta la organización para afrontar compromisos de pago en el corto plazo. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 20

Frecuencias pregunta 03 - Liquidez.

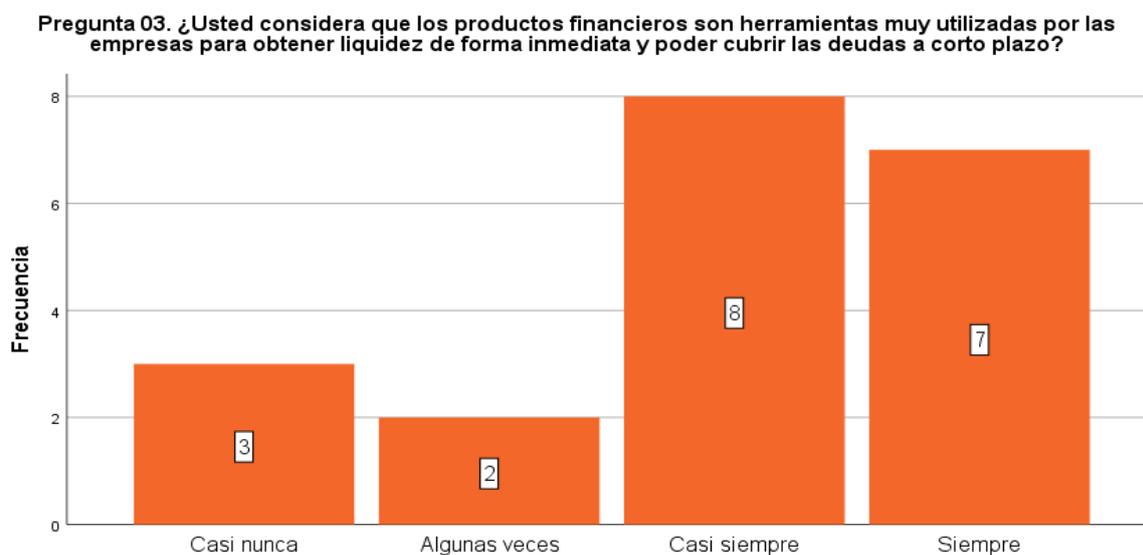
Pregunta 03. ¿Usted considera que los productos financieros son herramientas muy utilizadas por las empresas para obtener liquidez de forma inmediata y poder cubrir las deudas a corto plazo?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 3 | 15,0 | 15,0 | 15,0 |
| | Algunas veces | 2 | 10,0 | 10,0 | 25,0 |
| | Casi siempre | 8 | 40,0 | 40,0 | 65,0 |
| | Siempre | 7 | 35,0 | 35,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 12

Gráfico de barras pregunta 03 - Liquidez.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 07 indicaron siempre, 08 casi siempre, 02 algunas veces, 03 que casi nunca consideran que los productos financieros son herramientas muy utilizadas por las empresas para obtener liquidez de forma inmediata y poder cubrir las deudas a corto plazo. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 21

Frecuencias pregunta 04 - Liquidez.

Pregunta 04. ¿Cree usted que la obligación financiera inicia al adquirir un instrumento de financiamiento para lograr el desarrollo de la actividad económica de la empresa?

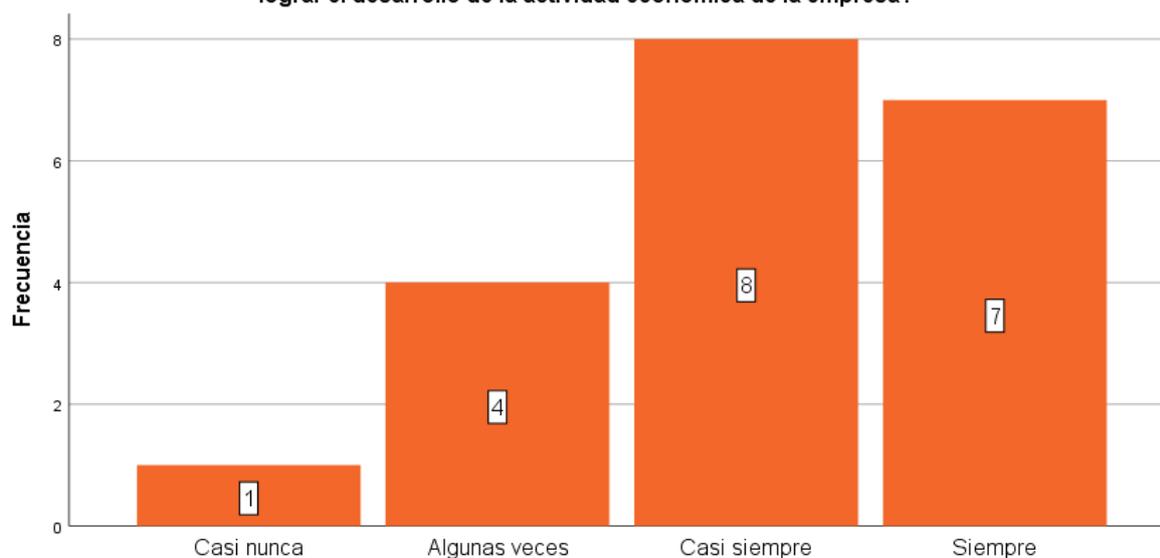
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| | Algunas veces | 4 | 20,0 | 20,0 | 25,0 |
| | Casi siempre | 8 | 40,0 | 40,0 | 65,0 |
| | Siempre | 7 | 35,0 | 35,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 13

Gráfico de barras pregunta 05 - Liquidez.

Pregunta 04. ¿Cree usted que la obligación financiera inicia al adquirir un instrumento de financiamiento para lograr el desarrollo de la actividad económica de la empresa?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 07 indicaron siempre, 08 casi siempre, 04 algunas veces, 01 indicó que casi nunca creen que la obligación financiera inicia al adquirir un instrumento de financiamiento para lograr el desarrollo de la actividad económica de la empresa. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 22

Frecuencias pregunta 05 - Liquidez.

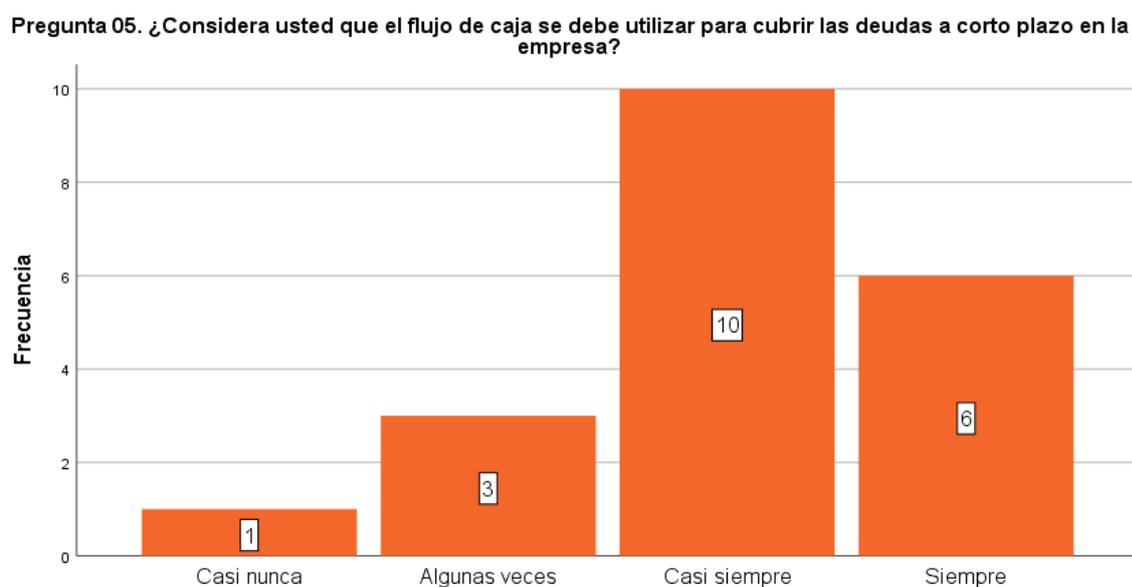
Pregunta 05. ¿Considera usted que el flujo de caja se debe utilizar para cubrir las deudas a corto plazo en la empresa?

| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Casi nunca | 1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 |
| | Algunas veces | 3 | 15,0 | 15,0 | 20,0 |
| | Casi siempre | 10 | 50,0 | 50,0 | 70,0 |
| | Siempre | 6 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 14

Gráfico de barras pregunta 05 - Liquidez.



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 06 indicaron siempre, 10 casi siempre, 03 algunas veces, 01 indicó que casi nunca consideran que el flujo de caja se debe utilizar para cubrir las deudas a corto plazo en la empresa. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

Tabla 23

Frecuencias pregunta 06 - Liquidez.

Pregunta 06. ¿Considera usted que el flujo de caja da a conocer los recursos en efectivo con los que cuenta la empresa en un determinado periodo?

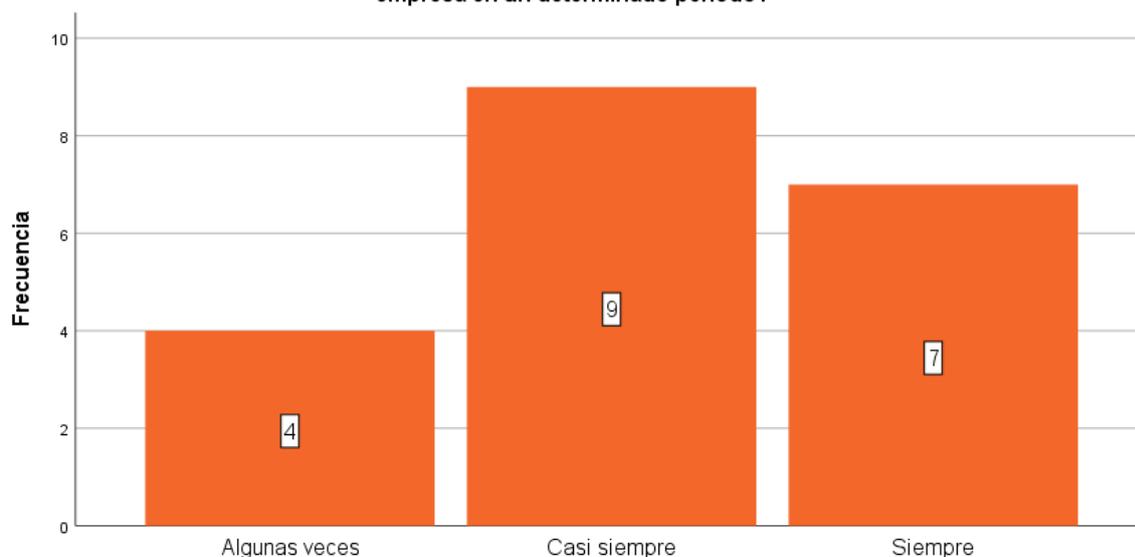
| | | Frecuencia | Porcentaje | Porcentaje válido | Porcentaje acumulado |
|--------|---------------|------------|------------|-------------------|----------------------|
| Válido | Algunas veces | 4 | 20,0 | 20,0 | 20,0 |
| | Casi siempre | 9 | 45,0 | 45,0 | 65,0 |
| | Siempre | 7 | 35,0 | 35,0 | 100,0 |
| | Total | 20 | 100,0 | 100,0 | |

Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

Figura 15

Gráfico de barras pregunta 06 - Liquidez.

Pregunta 06. ¿Considera usted que el flujo de caja da a conocer los recursos en efectivo con los que cuenta la empresa en un determinado periodo?



Fuente: elaboración propia – SPSS – 26.

De un total de 20 trabajadores administrativos y contables, 07 indicaron siempre, 09 casi siempre, 04 que algunas veces consideran que el flujo de caja da a conocer los recursos en efectivo con los que cuenta la empresa en un determinado periodo. Se indica que la percepción en la mayoría de los trabajadores fue positiva para la pregunta establecida.

4.1.2. Resultados inferenciales

Para la comprobación de hipótesis se realizó la **Prueba de Normalidad** de los datos para elegir una prueba estadística:

H₁: Los datos de las variables poseen una distribución no Normal.

H₀: Los datos de las variables poseen una distribución Normal.

Se estableció una significancia teórica del 0,05.

Se aplicó la prueba de Normalidad para la variable auditoría interna y la variable liquidez, y se obtuvo el siguiente resultado:

Tabla 24

Normalidad para las variables Auditoría interna y Liquidez.

| | Kolmogorov-Smirnov ^a | | | Shapiro-Wilk | | |
|-------------------|---------------------------------|----|------|--------------|----|------|
| | Estadístico | gl | Sig. | Estadístico | gl | Sig. |
| Auditoría interna | ,135 | 20 | ,081 | ,420 | 20 | ,076 |
| Liquidez | ,178 | 20 | ,084 | ,428 | 20 | ,079 |

Fuente: elaboración propia – SPSS 25

Se trabajó con una población de 20 trabajadores administrativos - contables, se escogió la prueba de *Shapiro – Wilk* debido a que la población es menor a 50 sujetos, se observó que en ambas variables de estudio; las sig. son mayores al 0,05 establecido como significancia teórica para la prueba de Normalidad, las cuales son 0,076 y 0,079 respectivamente. Por lo tanto, se acepta la hipótesis nula (H₀), y se afirma con un 95% de confianza que los datos de las dos

variables poseen una distribución Normal; en consecuencia, se trabaja con una prueba paramétrica denominada la prueba de Correlación de Pearson.

Comprobación de hipótesis

Comprobación de hipótesis general

H_1 : La auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

H_0 : La auditoría interna no se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

Se estableció la significancia del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Pearson y el resultado:

Tabla 25

Correlación de Pearson variables Auditoría interna y Liquidez.

| | | Auditoría interna | Liquidez |
|-------------------|------------------------|-------------------|----------|
| Auditoría interna | Correlación de Pearson | 1 | ,885 |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 20 | 20 |
| Liquidez | Correlación de Pearson | ,885 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 20 | 20 |

Fuente: elaboración propia – SPSS 26.

La sig. bilateral es 0,000; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica, en consecuencia, se rechaza la Hipótesis Nula (H_0). **Conclusión:** Por lo tanto, con un nivel de confianza de 95%, se concluye que la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una

empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,885 el cual indica una correlación muy alta y directa entre ambas variables.

Comprobación de hipótesis específica 01:

H_1 : La auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

H_0 : La auditoría interna no se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

Se estableció la significancia del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Pearson y el resultado:

Tabla 26

Correlación de Pearson variable Auditoría interna y dimensión Capital de trabajo.

| | | Auditoría interna | Capital de trabajo |
|--------------------|------------------------|-------------------|--------------------|
| Auditoría interna | Correlación de Pearson | 1 | ,821 |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 20 | 20 |
| Capital de trabajo | Correlación de Pearson | ,821 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 20 | 20 |

Fuente: elaboración propia – SPSS 26.

La sig. bilateral es 0,000; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica, en consecuencia, se rechaza la Hipótesis Nula (H_0). **Conclusión:** Por lo tanto, con un nivel de confianza de 95%, se concluye que la auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,821 el cual indica una correlación muy alta y directa entre la auditoría interna y el capital de trabajo.

Comprobación de hipótesis específica 02:

H₁: La auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

H₀: La auditoría interna no se relaciona con en la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

Se estableció la significancia del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Pearson y el resultado:

Tabla 27

Correlación de Pearson variable Auditoría interna y dimensión Obligación financiera.

Correlaciones

| | | Auditoría interna | Obligación financiera |
|-----------------------|------------------------|-------------------|-----------------------|
| Auditoría interna | Correlación de Pearson | 1 | ,785 |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 20 | 20 |
| Obligación financiera | Correlación de Pearson | ,785 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 20 | 20 |

Fuente: elaboración propia – SPSS 26.

La sig. bilateral es 0,000; y a su vez es < al 0,05 establecido como significancia teórica, en consecuencia, se rechaza la Hipótesis Nula (H₀). **Conclusión:** Por lo tanto, con un nivel de confianza de 95%, se concluye que la auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,785 el cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la obligación financiera.

Comprobación de hipótesis específica 03:

H₁: La auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

H_0 : La auditoría interna no se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.

Se estableció la significancia del 0,05 para la comprobación de la hipótesis.

Se aplicó la prueba de Correlación de Pearson y el resultado:

Tabla 28

Correlación de Pearson variable Auditoría interna y dimensión Flujo de caja.

| | | Auditoría interna | Flujo de caja |
|-------------------|------------------------|-------------------|---------------|
| Auditoría interna | Correlación de Pearson | 1 | ,852 |
| | Sig. (bilateral) | | ,000 |
| | N | 20 | 20 |
| Flujo de caja | Correlación de Pearson | ,852 | 1 |
| | Sig. (bilateral) | ,000 | |
| | N | 20 | 20 |

Fuente: elaboración propia – SPSS 26.

La sig. bilateral es 0,000; y a su vez es $<$ al 0,05 establecido como significancia teórica, en consecuencia, se rechaza la Hipótesis Nula (H_0). **Conclusión:** Por lo tanto, con un nivel de confianza de 95%, se concluye que la auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,852 el cual indica una correlación muy alta y directa entre la auditoría interna y el flujo de caja.

Tabla 29

Rangos de coeficientes de correlación de Pearson para su interpretación.

| ESCALA | CATEGORÍA | |
|---------------------------|----------------------|----------------------------------|
| $r = 1$ | Correlación perfecta | CORRELACIÓN DIRECTA |
| $0,81 \leq r \leq 0,99$ | Correlación muy alta | |
| $0,61 \leq r \leq 0,80$ | Correlación alta | |
| $0,41 \leq r \leq 0,60$ | Correlación moderada | |
| $0,21 \leq r \leq 0,40$ | Correlación baja | |
| $0,01 \leq r \leq 0,20$ | Correlación muy baja | |
| $r = 0$ | No hay correlación | |
| ESCALA | CATEGORÍA | |
| $r = 0$ | No hay correlación | CORRELACIÓN INDIRECTA |
| $-0,01 \leq r \leq -0,20$ | Correlación muy alta | |
| $-0,21 \leq r \leq -0,40$ | Correlación alta | |
| $-0,41 \leq r \leq -0,60$ | Correlación moderada | |
| $-0,61 \leq r \leq -0,80$ | Correlación baja | |
| $-0,81 \leq r \leq -0,99$ | Correlación muy baja | |
| $r = -1$ | Correlación perfecta | |

Fuente: Sánchez (2019).

4.2. Discusión

La presente investigación tuvo como conclusión general que la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022, basado en un coeficiente de correlación de Pearson que fue de 0,885, el cual indica una correlación muy alta y directa entre ambas variables. Interpretando los resultados se llega a la conclusión de que la auditoría interna es de suma importancia para ayudar a mejorar la liquidez de la empresa, de esta manera lograr las metas trazadas por la gerencia.

En el antecedente de Berrocal, Silva y Sosa (2020) Auditoría interna y su influencia en la gestión económica - financiera de las empresas industriales de papel, Lima Cercado, 2019, manifiestan de que las empresas industriales no contaban con evaluaciones periódicas ni controles adecuados que permitan verificar sobrecostos o gastos excesivos, debido a que no tenían implementada una auditoría interna. Se contrasta el antecedente antes mencionado con la tesis realizada por nosotros y se aprecia que ambas investigaciones lograron evidenciar que realmente la auditoría interna cumple un rol fundamental dentro de las empresas ya que contribuye al mejoramiento de los recursos económicos y financieros. Se resalta que en ambas investigaciones se trabajaron con una población diferente, en el caso del antecedente fue de 65 trabajadores de todas las empresas industriales y en la investigación elaborada por nosotros la población fue de 20 trabajadores administrativos y contables.

La presente investigación tuvo como segunda conclusión que la auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,821 el cual indica una correlación muy alta y directa entre la auditoría interna y el capital de trabajo. Este resultado explica que el capital de trabajo es primordial para la empresa, debido a que permite medir la capacidad de liquidez con la que cuenta la organización. Berrocal, Silva y Sosa (2020) Auditoría interna y su influencia en la gestión económica - financiera de las empresas industriales de papel, Lima Cercado, 2019,

concluyen que la auditoría interna tiene relación con el capital de trabajo de la empresa, debido a que al mejorar la estructura económica y financiera se puede acceder a financiamientos para obtener un mayor capital de trabajo.

La presente investigación tuvo como tercera conclusión que la auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,785 el cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la obligación financiera. Este resultado explica que el cumplimiento de la obligación financiera es importante para que la empresa no presente problemas que comprometan su liquidez.

En el antecedente de Castillo (2019) La auditoría interna y su aporte a la gestión empresarial del Molino Espiga del Norte E.I.R.L. para mejorar sus resultados- año 2018, llegó a la conclusión de que la empresa presenta graves dificultades en casi todos los procesos y procedimientos, al no contar con un área de auditoría interna que pueda detectar los errores oportunamente para mejorar la situación financiera y económica de la empresa. Se contrasta el antecedente mencionado con la tesis realizada por nosotros, y se aprecia que ambas investigaciones lograron evidenciar que efectivamente la auditoría interna es indispensable para contribuir al mejoramiento y control de los procesos en todas las áreas de la empresa, evitando así riesgos de pago de obligaciones financieras, pago a proveedores, cobranza a clientes, entre otros. Se resalta que en ambas investigaciones se trabajaron con instrumentos de cuestionario y en cuanto a las técnicas de recolección de datos se utilizó la encuesta, pero Castillo (2019) además uso análisis documental y fichaje.

La presente investigación tuvo como cuarta conclusión que la auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,852 el cual indica una correlación muy alta y directa entre la auditoría interna y el flujo de caja. Este resultado explica que el flujo de caja es

fundamental para conocer la capacidad de pago que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones. Castillo (2019) La auditoría interna y su aporte a la gestión empresarial del Molino Espiga del Norte E.I.R.L. para mejorar sus resultados- año 2018, concluyen que la auditoría interna tiene relación con el flujo de caja de la empresa.

Conclusiones

1. Se concluye que la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,885 el cual indica una correlación muy alta y directa entre ambas variables.
2. Se concluye que la auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,821 el cual indica una correlación muy alta y directa entre la auditoría interna y el capital de trabajo.
3. Se concluye que la auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,785 el cual indica una correlación alta y directa entre la auditoría interna y la obligación financiera.
4. Se concluye que la auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022. El coeficiente de correlación de Pearson fue de 0,852 el cual indica una correlación muy alta y directa entre la auditoría interna y el flujo de caja.

Recomendaciones

1. Se recomienda a la empresa que realice de manera periódica una auditoría interna a los estados financieros, se propone que sea quincenal o mensual con el objetivo de detectar y comparar con los periodos anteriores la liquidez de la empresa, con el fin de que pueda cumplir sus obligaciones y pueda tener una actividad económica estable.
2. Se recomienda a la empresa que en el momento que realicen su auditoría interna debe examinar la correcta aplicación de los procedimientos diseñados, para lograr una buena eficiencia operativa y gestión del capital de trabajo y así evitar errores.
3. Se recomienda a la empresa que al momento de realizar su auditoría interna debe verificar si sus obligaciones financieras están bien evaluadas y comprobar la autenticidad de las obligaciones contraídas con las entidades financieras.
4. Se recomienda a la empresa que en su auditoría interna debe poner mucho énfasis al momento de auditar los flujos de caja pues al llevar un correcto control de las salidas e ingresos del efectivo ayudaría a tener un mejor control en el pago de las deudas en su fecha de vencimiento o la refinanciación de estas y la posibilidad de vender a crédito o limitarse a vender cobrando al contado.

Referencias

- Andrade, P. (2009). *Productos financieros y alternativas de financiación*. https://www.camarazaragoza.com/docs/Guia_productos_financieros_y_alternativa_16602.pdf
- Berrocal, Silva & Sosa. (2020). Auditoría Interna y su Influencia en la Gestión Económica - Financiera de las empresas industriales de papel, Lima Cercado, 2019. (*Tesis de pregrado*). Universidad César Vallejo, Lima, Peru https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/65701/Berrocal_HAM-Silva_ETL-Sosa_AKV-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Carranza, E. (2020). Implementación del área de auditoría interna, para optimizar la rentabilidad de la empresa Camobu S.A.C, Chiclayo 2018. (*Tesis de pregrado*). Universidad Señor de Sipán, Chiclayo, Peru. <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7776/Carranza%20Castro%20Elmer%20Jonatan.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castillo, L. (2019). La auditoría interna y su aporte a la gestión empresarial del Molino Espiga del Norte E.I.R.L. para mejorar sus resultados año 2018. (*Tesis de pregrado*). Universidad Nacional de Trujillo, Perú. https://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/15063/castillovillanueva_luis.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Castillo, M. (2018). *Derechos de las Obligaciones* - Fondo Editorial PUCP <https://books.google.com.pe/books?id=06DNDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=las+obligaciones&hl=es->
- Caurin, J. (15 de Marzo de 2017). *Emprende Pyme* <https://www.emprendepyme.net/el-informe-de-auditoria.html>
- De la Peña, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico* - Editorial Paraninfo S.A. https://books.google.com.pe/books?id=337WBN_QaBEC&printsec=frontcover&dq=inauthor:DE+LA+PE%C3%91A+GUTIERREZ,+ALBERTO&hl=es-419&sa=X&redir_esc=y#v=onepage&q=inauthor%3ADE%20LA%20PE%C3%91A%20GUTIERREZ%2C%20ALBERTO&f=false
- Diario Responsable. (27 de Mayo de 2020). *La crisis del COVID-19 acelera la innovación en la empresa*. <https://diarioresponsable.com/actualidad/auditoria-interna>
- Diario Agencia Andina. (20 de Setiembre de 2020). *Liquidez mediante negociación de facturas*

- <https://andina.pe/agencia/noticia-mas-85000-mypes-tendran-liquidez-mediante-negociacion-sus-facturas-862394.aspx>
- Diario Gestión . (17 de Junio de 2021). La *agencia calificadora de riesgos Moody's prevé buenas condiciones de liquidez para las empresas de Brasil, México y Perú en el 2021 y 2022*. <https://gestion.pe/economia/moodys-preve-buenas-condiciones-de-liquidez-en-brasil-mexico-y-peru-noticia/>
- Escuela Europea de Excelencia. (02 de Noviembre de 2015). *Principios de Auditoría*. <https://www.escuelaeuropeaexcelencia.com/2015/11/norma-iso-19011-principios-de-auditoria/>
- Espinoza, N. (2019). Auditoría interna de inventario y su incidencia en la liquidez en las industrias textiles del distrito de San Luis, Año 2019. (*Tesis de pregrado*). Universidad César Vallejo, Lima, Perú <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/62338>
- Fernandez, C. (04 de Octubre 2021). Liquidez ¿que significa?¿cuál es su importancia? <https://higo.io/blog/educacion/liquidez-que-significa-cual-es-su-importancia/>
- Flores, D. (2018). Auditoría financiera y su relación con la liquidez en las empresas Metal Mecánica, de la Provincia Constitucional del Callao, 2018. (*Tesis de pregrado*). Universidad César Vallejo, Lima, Peru. https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/37596/Flores_ADC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fundación Latinoamericana de Auditores Internos (06 de Abril de 2020). El Pulso de la auditoría interna 2020: Hay buenas noticias y malas noticias. <https://laflai.org/%E2%80%8Bel-pulso-de-la-auditoria-interna-2020-hay-buenas-noticias-y-malas-noticias/>
- Frías, J. (2019). La auditoría interna y las decisiones financieras en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento uno del Cantón Ambato. (*Tesis de Maestría*). Universidad Técnica Ecuador, Ambato. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/29137/1/T4417M.pdf>
- Grande, T. (2017). Diseño de un plan de Auditoría Interna para una Pyme del Sector Textil de Córdoba. (*Tesis de pregrado*). Universidad Nacional de Córdoba, Argentina. <https://rdu.unc.edu.ar/bitstream/handle/11086/5606/Grande%2c%20Tania%20Giselle.%20Dise%c3%b1o%20de%20un%20plan%20de%20auditoria%20interna....pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Grupo Sacsa (14 de Diciembre de 2015). *¿deuda a largo o corto plazo?* <https://www.gruposacsa.com.mx/deuda-a-largo-o-corto->

- Moncayo, C. (26 de Abril de 2016). *La importancia de la evaluacion de riesgo en el proceso de planeacion de auditoría*.
<https://incp.org.co/la-importancia-de-la-evaluacion-de-riesgo-en-el-proceso-de-planeacion-de-auditoria/>
- Montes, C. Porras, C. Muñoz, R. y Dextre, J. (Octubre de 2017). *Auditoría Interna y Gestión Organizacional*.
<https://revistas.unlp.edu.ar/proyecciones/article/view/6535/5580>
- Monserrate, J. (2020). Auditoría interna en las microempresas fabricantes de envases de plástico y efecto en la posición financiera de la empresa. (*Tesis de Posgrado*). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil, Ecuador.
<http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/2833/browse?type=author&order=ASC&rpp=20&value=Monserrate+Vera%2C+Jennifer+F%C3%A1tima>
- Morales, J. Diaz, C. Lopez, K. (2011). *El capital de trabajo de las empresas de la industria de la transformación de la bolsa Mexicana de valores ante la crisis 2008-2010*
<http://www.economia.unam.mx/publicaciones/econinforma/pdfs/366/03joseantoniomoraless.pdf>
- Nuño, P. (20 de Abril de 2017). *La auditoría interna y sus objetivos*.
<https://www.emprendepyme.net/auditoria-interna.html>
- Ortiz, H. & Ortiz, D. (2018). *Flujo de Caja y Proyecciones Financieras con Analisis de Riesgo*.
<https://books.google.com.pe/books?id=UFywdwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=flujo+de+caja&hl=es-419>
- Osores, M. (28 de Junio 2017). Conceptos básicos de administracion de recursos empresariales
<https://www.computerweekly.com/es/consejo/Conceptos-basicos-de-administracion-de-recursos-empresariales>
- Pacheco, J. (2022). *Auditoría Interna (Qué es, Características y Objetivos)*.
<https://www.webyempresas.com/auditoria-interna/>
- Perez, A. (13 de Junio 2018). *Liquidez: definición y aspectos más importantes para el negocio*
<https://www.obsbusiness.school/blog/liquidez-definicion-y-aspectos-mas-importantes-para-el-negocio>
- Plaza, S. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de esmeraldas. (*Tesis de pregrado*). Pontifica Universidad Católica del Ecuador.
<https://repositorio.pucese.edu.ec/bitstream/123456789/1864/1/PLAZA%20CORTEZ%20%20SHAKIRA%20IVANOVA.pdf>

Ponzielli, D. (12 de Noviembre de 2015). *Importancia de la auditoría interna en las organizaciones.*

<https://seminarioiitref.wordpress.com/2015/11/12/importancia-de-la-auditoria-interna-en-las-organizaciones/>

Rus, E. (02 de Diciembre de 2019). *Recursos Financieros.*

<https://economipedia.com/definiciones/recursos-financieros.html>

Roldán, P. (23 de Mayo 2016). *Hipoteca.*

<https://economipedia.com/definiciones/hipoteca.html>

Salvador, A. (21 de Julio 2016). *Fraude Interno*

<https://fraudeinterno.wordpress.com/2016/07/21/que-es-coso/>

Sánchez, F. (2019). *Guía de tesis y proyectos de investigación.* Centrum Legalis Sánchez, J.

(04 de Marzo 2020). *Sobregiro Bancario.*

<https://economipedia.com/definiciones/sobregiro-bancario.html>

Sánchez, J. (19 de Abril 2018). *Obligación financiera.*

<https://economipedia.com/definiciones/obligacion.html>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría - Editorial Red Tercer Milenio.*

http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Sevilla, A. (01 de Noviembre 2015). *Liquidez.*

<https://economipedia.com/definiciones/liquidez.html>

Sevilla, A. (19 de Abril 2012). *Mercados Financieros.*

<https://economipedia.com/definiciones/mercados-financieros.html>

Sy Corvo, H. (03 de Julio de 2019). *Política empresarial: características, tipos y ejemplos.*

<https://www.lifeder.com/politica-empresarial/>

Tamayo, A. (2003). *Auditoría de sistemas una visión practica - Primera Edición- Universidad Nacional de Colombia.*

<https://books.google.com.pe/books?id=HdtpS3UBCuMC&pg=PA28&dq=definicion+de+cronograma+de+trabajo+en+auditoria&hl=es-419&sa=X&ved=2ahUKEwj69Zvb>

Tapia, C. Rueda de León, R. Silva, R. (2017). *Auditoría Interna Perspectivas de vanguardia - Primera Edición- Instituto Mexicano de Contadores Públicos*

<https://books.google.com.pe/books?id=JCFHDwAAQBAJ&pg=PT29&dq=auditoria+interna&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiYiJe2run1AhWlQjABHTymCKEQ6AF6BAGHEAI#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false>

- Torres, C. Rueda, R. Silva, R. (2019). *Auditoría Interna Perspectivas de vanguardia - primera edición- Instituto Mexicano de Contadores Públicos*
<https://books.google.com.pe/books?id=JCFHDwAAQBAJ&pg=PT29&dq=auditoria+interna&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwiYiJe2run1AhWlQjABHTymCKEQ6AF6BAgHEAI#v=onepage&q=auditoria%20interna&f=false>
- Torres, I. (2019). *Acciones Correctivas*. <https://iveconsultores.com/acciones-correctivas/>
- Vara, A. (2015). *7 pasos para elaborar una tesis*. Editorial Macro.
- Vázquez, A. (30 de Enero de 2018). *¿Qué son las políticas de una empresa?*
<https://www.emprendepyme.net/que-son-las-politicas-de-una-empresa.html>
- Vázquez, A. (30 de Enero de 2018). *Tipos de políticas de empresa*
<https://www.emprendepyme.net/tipos-de-politicas-de-empresa.html>
- Westreicher, G. (15 de Julio de 2020). *Recursos*
<https://economipedia.com/definiciones/recurso.html>
- Westreicher, G. (17 de Agosto de 2020). *Capital de trabajo*
<https://economipedia.com/definiciones/capital-de-trabajo.html>
- Westreicher, G. (25 de Abril de 2020). *Financiamiento*
<https://economipedia.com/definiciones/financiacion-o-financiamiento.html>

Apéndices

Apéndice 1: Matriz de Consistencia.

“AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE LA EMPRESA PRODUCTORA DE AVENAS SAN BORJA, 2022”

| PROBLEMAS | OBJETIVOS | HIPÓTESIS | VARIABLES Y DIMENSIONES | INDICADORES | METODOLOGÍA |
|---|--|--|--|--|---|
| <p>Problema principal</p> <p>¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022?</p> | <p>Objetivo General</p> <p>Determinar como la auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.</p> | <p>Hipótesis General</p> <p>La auditoría interna se relaciona con la liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.</p> | <p>VARIABLE 01: Auditoría Interna</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Política Empresarial - Plan de auditoría - Informe de auditoría | <ul style="list-style-type: none"> - Políticas Generales - Políticas Departamentales - Políticas Específicas - Programa de Auditoría - Papeles de Trabajo - Cronograma de Trabajo - Evaluación de Riesgos - Medidas correctivas - Informe Final | <p>TIPO DE INVESTIGACIÓN: Básica</p> <p>DISEÑO: No experimental</p> <p>NIVEL: Correlacional</p> <p>ENFOQUE: Cuantitativo</p> |
| <p>Problemas específicos</p> <p>¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022?</p> | <p>Objetivos Específicos</p> <p>Determinar como la auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.</p> | <p>Hipótesis Especificas</p> <p>La auditoría interna se relaciona con el capital de trabajo de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.</p> | <p>VARIABLE 02: Liquidez</p> <p>DIMENSIONES:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Capital de trabajo - Obligación Financiera - Flujo de caja | <ul style="list-style-type: none"> - Obligaciones - Recursos - Productos Financieros - Financiamiento - Deudas a corto Plazo - Recursos del Ente | <p>POBLACIÓN: La población estuvo conformada por 20 trabajadores del área administrativa y contable de la empresa</p> <p>MUESTRA: No se consideró muestra porque que la cantidad de población (20) identificada fue accesible Estudio censal.</p> |
| <p>¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022?</p> | <p>Determinar como la auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.</p> | <p>La auditoría interna se relaciona con la obligación financiera de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.</p> | | | <p>TÉCNICA: - Encuesta</p> <p>INSTRUMENTO: - 02 Cuestionarios</p> |
| <p>¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022?</p> | <p>Determinar como la auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022.</p> | <p>La auditoría interna se relaciona con el flujo de caja de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022</p> | | | |

Apéndice 1: Ejemplares de cuestionarios



INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

Cuestionario de la variable “Auditoría Interna”

El presente instrumento es para realizar una investigación sobre la relación de Auditoría Interna y su relación con la Liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022, con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público. Te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

Indicaciones:

Lea cuidadosamente las preguntas y marque con un aspa (X) la alternativa que crea conveniente, la presente encuesta es de carácter estrictamente confidencial, de la veracidad de su respuesta depende el éxito de nuestra investigación.

Utilice la siguiente leyenda:

| Siempre | Casi siempre | Algunas veces | Casi nunca | Nunca |
|---------|--------------|---------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| N° | POLÍTICA EMPRESARIAL | RESPUESTAS | | | | |
|----|---|------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1 | ¿Usted cree que sería necesario implementar políticas generales para un correcto funcionamiento de la empresa? | | | | | |
| 2 | ¿En la empresa donde labora considera usted que se debería aplicar las políticas departamentales para alcanzar los objetivos? | | | | | |
| 3 | ¿Considera usted que las políticas específicas son fundamentales para lograr proyectos en concreto con eficiencia y eficacia? | | | | | |

| N° | PLAN DE AUDITORÍA | RESPUESTAS | | | | |
|----|---|------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 4 | ¿Usted considera que mediante el programa de auditoría el auditor puede comprobar si la empresa está cumpliendo con los objetivos y políticas establecidas? | | | | | |
| 5 | ¿Considera usted que los papeles de trabajo son imprescindibles para la elaboración del informe de auditoría? | | | | | |
| 6 | ¿Cree usted que el cronograma de trabajo es una herramienta para establecer la fecha de inicio y fin de las actividades a realizar en la empresa? | | | | | |
| 7 | ¿Considera usted que mediante la evaluación de riesgos se puede identificar, corregir y/o anticiparse al peligro que se podría ver expuesto la empresa? | | | | | |

| N° | INFORME DE AUDITORÍA | RESPUESTAS | | | | |
|----|--|------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 8 | ¿Considera usted que implementar medidas correctivas traería beneficios a la empresa? | | | | | |
| 9 | ¿Considera usted que el informe final de auditoría da a conocer la situación económica y financiera de la empresa? | | | | | |



**INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS
UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

Cuestionario de la variable “Liquidez”

El presente instrumento es para realizar una investigación sobre la relación de Auditoría Interna y su relación con la Liquidez de una empresa productora de avenas, San Borja, 2022, con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público. Te agradecemos por tomarte unos minutos para responder sinceramente nuestra encuesta.

Indicaciones:

Lea cuidadosamente las preguntas y marque con un aspa (X) la alternativa que crea conveniente, la presente encuesta es de carácter estrictamente confidencial, de la veracidad de su respuesta depende el éxito de nuestra investigación.

Utilice la siguiente leyenda:

| Siempre | Casi siempre | Algunas veces | Casi nunca | Nunca |
|---------|--------------|---------------|------------|-------|
| 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |

| N° | CAPITAL DE TRABAJO | RESPUESTAS | | | | |
|----|--|------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 1 | ¿Considera usted que el capital de trabajo es indispensable para el cumplimiento de las obligaciones con terceros en la empresa? | | | | | |
| 2 | ¿Cree usted que el capital de trabajo es un recurso económico con el que cuenta la organización para afrontar compromisos de pago en el corto plazo? | | | | | |

| N° | OBLIGACIÓN FINANCIERA | RESPUESTAS | | | | |
|----|---|------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 3 | ¿Usted considera que los productos financieros son herramientas muy utilizadas por las empresas para obtener liquidez de forma inmediata y poder cubrir las deudas a corto plazo? | | | | | |
| 4 | ¿Cree usted que la obligación financiera inicia al adquirir un instrumento de financiamiento para lograr el desarrollo de la actividad económica de la empresa? | | | | | |

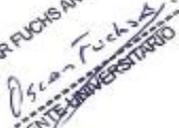
| N° | FLUJO DE CAJA | RESPUESTAS | | | | |
|----|--|------------|---|---|---|---|
| | | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
| 5 | ¿Considera usted que el flujo de caja se debe utilizar para cubrir las deudas a corto plazo en la empresa? | | | | | |
| 6 | ¿Considera usted que el flujo de caja da a conocer los recursos en efectivo con los que cuenta la empresa en un determinado periodo? | | | | | |

Apéndice 2: Juicio de expertos

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: FUCHS ANGELES, OSCAR
- 1.2. Grado Académico: Mg. EN DOCENCIA E INVESTIGACIÓN UNIVERSITARIA
- 1.3. Institución donde labora: DIVERSAS UNIVERSIDADES
- 1.3.1. Especialidad del validador: DOCENTE METADÓLOGO EN INVESTIGACIÓN Y ESTADÍSTICA
- 1.3.2. Título de la investigación: AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE AVENAS, SAN BORJA, 2022
- 1.3.3. Autor del Instrumento: MICHUICH, PIRCA, GUISELLA - NINANCURO, QUISE, HENRY - ADRIANZEN GARCIA, JENNY
- 1.3.4 Instrumento: ENCUESTA AUDITORÍA INTERNA

Mg. OSCAR FUCHS ANGELES

 DOCENTE UNIVERSITARIO

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO *AUDITORÍA INTERNA*

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

PUNTAJE TOTAL: *47* OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

Mg. OSCAR FUCHS ANGELES
Oscar Fuchs A.
 DOCENTE UNIVERSITARIO

Lugar y fecha... *LIMA, 23 FEBRERO DE 2022* .

Oscar Fuchs A.
 Firma del Experto Informante.
 DNI. N° *07538941*
 Teléfono N°

INFORME DE OPINIÓN DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: FUCHS ANGELES, OSCAR
- 1.2. Grado Académico: Mg. EN DOCENCIA E INVESTIGACIÓN UNIVERSITARIA
- 1.3. Institución donde labora: DIVERSAS UNIVERSIDADES
- 1.3.1. Especialidad del validador: DOCENTE METODOLÓGICO EN INVESTIGACIÓN Y ESTADÍSTICA
- 1.3.2. Título de la investigación: AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE AVENAS, SAN BERNARDO, 2022
- 1.3.3. Autor del Instrumento: MICULICH PIRCA, GUISSELLA - NIVANCUR QUISPE, HENRY - ADRIAN BEN GARCIA, JENNY
- 1.3.4 Instrumento: ENCUESTA
- LIQUIDEZ

Mg. OSCAR FUCHS ANGELES

 DOCENTE UNIVERSITARIO

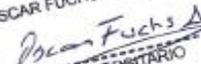
ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO LIDVIDEZ

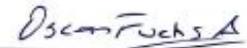
| INDICADORES | CRITERIOS | Deficiente | Regular | Buena | Muy Buena | Excelente |
|--------------------|--|------------|---------|-------|-----------|-----------|
| | | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. CLARIDAD | Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible. | | | | | X |
| 2. OBJETIVIDAD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

PUNTAJE TOTAL: 46 OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

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

Lugar y fecha: LIMA, 23 DE FEBRERO DE 2022.

Mg. OSCAR FUCHS ANGELES

 DOCENTE UNIVERSITARIO


 Firma del Experto Informante.
 DNI. N° 07538941
 Teléfono N°

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Cerdan Flores Rosa Elizabeth
 1.2. Grado Académico: Maestro en Administración con mención en Gestión Pública
 1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas
 1.3.1. Especialidad del validador: Licenciada en Administración
 1.3.2. Título de la investigación: AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE AVENAS, SAN BORJA, 2022.
 1.3.3. Autores del Instrumento: Guissella Miculicich Pirca - Jenny Adrianzén García - Henry Cesar Ninancuro Quispe
 1.3.4. Instrumento:

Encuesta: AUDITORIA INTERNA

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

| INDICADORES | CRITERIOS | DEFICIENTE 1 | REGULAR 2 | BUENA 3 | MU BUENA 4 | EXCELENTE 5 |
|--------------------|--|-----------------|--------------|------------|---------------|----------------|
| 1. CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible. | | | | | X |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | X |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | | X |
| 4. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos en cantidad y calidad | | | | X | |
| 5. ORGANIZACIÓN | Presentación ordenada | | | | X | |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente. | | | | | X |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teórico-científicos | | | | | X |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | | | X |
| 9. METODOLOGIA | La estrategia responde al propósito del diagnóstico | | | | X | |
| 10. PERTIENENCIA | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación. | | | | | X |

PUNTAJE TOTAL : 47 OPINION DE APLICABILIDAD:

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

Lugar y fecha: Lima, 11 de Abril del 2022



Firma del Experto Informante
 DNI: 07737772
 Telf.: 989008355

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICIÓN

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Cerdan Flores Rosa Elizabeth
 1.2. Grado Académico: Maestro en Administración con mención en Gestión Pública
 1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas
 1.3.1. Especialidad del validador: Licenciada en Administración
 1.3.5. Título de la investigación: AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA PRODUCTORA AVENAS, SAN BORJA, 2022.
 1.3.2. Autores del Instrumento: Guissella Miculicich Pirca - Jenny Adrianzén García - Henry Cesar Ninancuro Quispe
 1.3.3. Instrumento:

Encuesta: LIQUIDEZ

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

| INDICADORES | CRITERIOS | DEFICIENTE 1 | REGULAR 2 | BUENA 3 | MU BUENA 4 | EXCELENTE 5 |
|--------------------|--|-----------------|--------------|------------|---------------|----------------|
| 1. CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible. | | | | | X |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | X |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | | X |
| 4. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos en cantidad y calidad | | | | X | |
| 5. ORGANIZACIÓN | Presentación ordenada | | | | X | |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente. | | | | | X |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teórico-científicos | | | | | X |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | | | X |
| 9. METODOLOGIA | La estrategia responde al propósito del diagnóstico | | | | X | |
| 10. PERTIENENCIA | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación. | | | | | X |

PUNTAJE TOTAL : 47 OPINION DE APLICABILIDAD:

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

Lugar y fecha: Lima, 11 de Abril del 2022



Firma del Experto Informante
 DNI: 07737772
 Telf.: 989008355

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICION

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Ponce Canales Javier Marcial
 1.2. Grado Académico: Mg. En Gestión de Empresas Turísticas y Hoteleras
 1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas
 1.3.1. Especialidad del validador: Contador Público
 1.3.2. Título de la investigación: AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE AVENAS, SAN BORJA 2022
 1.3.3. Autor del Instrumento: GUISELLA MICULICICH PIRCA, JENNY ADRIANZEN GARCIA, HENRY NINANCURO QUISPE.
 1.3.4. Instrumento:

Encuesta: AUDITORIA INTERNA

ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

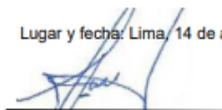
| INDICADORES | CRITERIOS | DEFICIENTE 1 | REGULAR 2 | BUENA 3 | MU BUENA 4 | EXCELENTE 5 |
|--------------------|--|-----------------|--------------|------------|---------------|----------------|
| 1. CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible. | | | | | X |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | | X |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | X | |
| 4. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos en cantidad y calidad | | | | X | |
| 5. ORGANIZACIÓN | Presentación ordenada | | | | | X |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente. | | | | X | |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teórico-científicos | | | | X | |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | | | X |
| 9. METODOLOGIA | La estrategia responde al propósito del diagnóstico | | | | X | |
| 10. PERTIENENCIA | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación. | | | | | X |

PUNTAJE TOTAL : 45 OPINION DE APLICABILIDAD:

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

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

Lugar y fecha: Lima, 14 de abril de 2022



Firma del Experto Informante

DNI: 09540303

Telf.: 989377115

INFORME DE OPINION DE EXPERTOS DE INSTRUMENTO DE MEDICION

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador: Ponce Canales Javier Marcial
 1.2. Grado Académico: Mg. En Gestión de Empresas Turísticas y Hoteleras
 1.3. Institución donde labora: Universidad Peruana de las Américas
 1.3.1. Especialidad del validador: Contador Público
 1.3.2. Título de la investigación: AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA LIQUIDEZ DE UNA EMPRESA PRODUCTORA DE AVENAS, SAN BORJA 2022
 1.3.3. Autor del Instrumento: GUISELLA MICULICICH PIRCA, JENNY ADRIANZEN GARCIA, HENRY NINANCURO QUISPE.
 1.3.4. Instrumento:

Encuesta: LIQUIDEZ

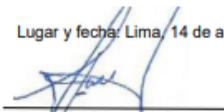
ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO

| INDICADORES | CRITERIOS | DEFICIENTE 1 | REGULAR 2 | BUENA 3 | MU BUENA 4 | EXCELENTE 5 |
|--------------------|--|-----------------|--------------|------------|---------------|----------------|
| 1. CLARIDAD | Esta formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible. | | | | | X |
| 2. OBJETIVIDAD | Está expresado en conductas observables. | | | | X | |
| 3. ACTUALIDAD | Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología. | | | | X | |
| 4. SUFICIENCIA | Comprende los aspectos en cantidad y calidad | | | | | X |
| 5. ORGANIZACIÓN | Presentación ordenada | | | | | X |
| 6. INTENCIONALIDAD | Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente. | | | | X | |
| 7. CONSISTENCIA | Basado en aspectos teórico-científicos | | | | X | |
| 8. COHERENCIA | Entre los índices, indicadores y las dimensiones. | | | | | X |
| 9. METODOLOGIA | La estrategia responde al propósito del diagnóstico | | | | | X |
| 10. PERTIENENCIA | El instrumento es funcional para el propósito de la investigación. | | | | | X |

PUNTAJE TOTAL : 46 OPINION DE APLICABILIDAD:

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

Lugar y fecha: Lima, 14 de abril de 2022



Firma del Experto Informante
 DNI: 09540303
 Telf.: 989377115

Apéndice 3: Base de datos

| Variable Auditoría Interna | | | | | | | | | |
|----------------------------|----------------------|----|----|-------------------|----|----|----|----------------------|----|
| N° | Política empresarial | | | Plan de auditoría | | | | Informe de auditoría | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 | P7 | P8 | P9 |
| Sujeto 1 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 |
| Sujeto 2 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Sujeto 3 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| Sujeto 4 | 2 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 |
| Sujeto 5 | 1 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 |
| Sujeto 6 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 |
| Sujeto 7 | 4 | 3 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |
| Sujeto 8 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 |
| Sujeto 9 | 2 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 |
| Sujeto 10 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Sujeto 11 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 | 4 | 5 | 3 |
| Sujeto 12 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Sujeto 13 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Sujeto 14 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Sujeto 15 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 3 | 3 |
| Sujeto 16 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 | 5 | 5 | 5 | 4 |
| Sujeto 17 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 5 |
| Sujeto 18 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Sujeto 19 | 4 | 4 | 5 | 4 | 5 | 5 | 4 | 4 | 4 |
| Sujeto 20 | 5 | 4 | 5 | 5 | 5 | 5 | 3 | 3 | 5 |

| Variable Liquidez | | | | | | |
|-------------------|--------------------|----|-----------------------|----|---------------|----|
| N° | Capital de trabajo | | Obligación financiera | | Flujo de caja | |
| | P1 | P2 | P3 | P4 | P5 | P6 |
| Sujeto 1 | 4 | 4 | 5 | 3 | 5 | 5 |
| Sujeto 2 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Sujeto 3 | 5 | 5 | 2 | 4 | 5 | 5 |
| Sujeto 4 | 5 | 2 | 4 | 5 | 5 | 5 |
| Sujeto 5 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Sujeto 6 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 |
| Sujeto 7 | 4 | 3 | 5 | 2 | 3 | 4 |
| Sujeto 8 | 5 | 5 | 3 | 5 | 4 | 4 |
| Sujeto 9 | 5 | 4 | 5 | 4 | 4 | 3 |
| Sujeto 10 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 |
| Sujeto 11 | 3 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| Sujeto 12 | 5 | 5 | 2 | 5 | 5 | 5 |
| Sujeto 13 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 5 |
| Sujeto 14 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 | 3 |
| Sujeto 15 | 3 | 4 | 3 | 3 | 4 | 4 |
| Sujeto 16 | 5 | 5 | 4 | 4 | 2 | 3 |
| Sujeto 17 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| Sujeto 18 | 4 | 4 | 4 | 4 | 3 | 4 |
| Sujeto 19 | 3 | 5 | 5 | 4 | 3 | 4 |
| Sujeto 20 | 5 | 5 | 5 | 5 | 4 | 4 |