

**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE TRUJILLO**  
**BENEDICTO XVI**  
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**MAESTRÍA EN AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA**



**LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA  
EMPRESA OSAHM PERÚ EIRL LIMA 2023**

**Tesis para obtener el grado académico de:  
MAESTRO EN AUDITORIA Y GESTION PÚBLICA**

**AUTORES**

**Br. Juananti Mejía, Yovana**  
<https://orcid.org/0000-0003-4683-6404>  
**Br. Ponte Bejarano, Alicia Beatriz**  
<https://orcid.org/0000-0001-7881-4686>

**ASESOR**

**Mg. Reyes Luna Victoria, Roger Edmundo**  
<https://orcid.org/0000-0002-2301-2288>

**LINEA DE INVESTIGACION**  
**Gestión Financiera, control y auditoria**

**TRUJILLO - PERÚ**  
**2024**

## DECLARATORIA DE ORIGINALIDAD

Señor Director de la Escuela de Posgrado: Dr. Jorge Luis Brenis Exebio,

Yo, Mg. Roger Edmundo Reyes Luna Victoria con DNI N° 45572346, como asesor del trabajo de investigación titulado: “LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA OSAHM PERÚ EIRL LIMA 2023”, desarrollada por la egresada Alicia Beatriz Ponte Bejarano con DNI N° 70121066 y la egresada Yovana Juananti Mejía con DNI N° 75609161, del Programa de Maestría en: AUDITORÍA Y GESTIÓN PÚBLICA

Considero que dicha tesis reúne las condiciones tanto técnicas como científicas, las cuales están alineadas a las normas establecidas en el reglamento de grados y títulos de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI y en la normativa para la presentación de tesis de la Escuela de Posgrado. Por tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente para que sea sometido a evaluación por los jurados designados por la mencionada facultad.



---

Mg. Roger Edmundo Reyes Luna Victoria

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**EXCMO MONS. HÉCTOR MIGUEL CABREJOS VIDARTE, OFM**

Arzobispo Metropolitano de Trujillo

Fundador y Gran Canciller

Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

**DRA. MARIANA GERALDINE SILVA BALAREZO**

Rectora de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI

**DRA. ROMY DÍAZ FERNÁNDEZ**

Vicerrectora Académica

**DRA. ENA CECILIA OBANDO PERALTA**

Vicerrectora de Investigación

**DR. JORGE LUIS BRENIS EXEBIO**

Director de la Escuela de Posgrado

**DRA. TERESA SOFÍA REÁTEGUI MARÍN**

Secretaria General

## **DEDICATORIA**

*Dedico este trabajo a mi familia, por su apoyo incondicional y por ser mi fuente de inspiración constante. A mis padres, por su amor y sacrificio, y a mis hermanos, por su aliento y comprensión en cada etapa de este camino.*

*A mi asesor de tesis, por su orientación experta, paciencia y dedicación en cada fase de este proyecto. Sus conocimientos y mentoría fueron fundamentales para el éxito de esta investigación.*

*También queremos expresar nuestra gratitud a mis amigos y compañeros de estudio, quienes me brindaron su apoyo y aliento en momentos cruciales. Sus perspectivas y discusiones enriquecieron enormemente este trabajo.*

*Por último, agradezco a todas las personas que participaron en este estudio, cuyas experiencias y contribuciones fueron esenciales para la realización de esta tesis.*

## **AGRADECIMIENTO**

*En primer lugar, a Dios por darnos la salud, las fuerzas y la guía que necesitamos día a día.*

*Agradecer al titular gerente Agama Moran Daniel Ubaldo por el apoyo y el permiso que nos dio para poder estudiar su empresa.*

*Agradecer a nuestras familias por la motivación de comenzar y terminar esta maestría.*

*Agradecer a nuestros amigos por la motivación día con día, un agradecimiento especial a cada uno de ustedes porque sin ustedes no lo hubiésemos logrado.*

## DECLARATORIA DE AUTENTICIDAD

Nosotras, Alicia Beatriz Ponte Bejarano con DNI N° 70121066 y Yovana Juananti Mejía con DNI N° 75609161, egresadas de la Escuela de Postgrado en la maestría en AUDITORIA Y GESTIÓN PÚBLICA, de la Universidad Católica de Trujillo Benedicto XVI, doy fe que se siguió rigurosamente los procedimientos académicos y administrativos emanados por la Escuela de Posgrado, para la elaboración y sustentación de la tesis titulado: “LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA OSAHM PERÚ EIRL LIMA 2023”, en el cual consta de un total de 62 páginas, en las que se incluye 10 tablas y 4 figuras, más un total de páginas en anexos.

Se deja constancia de la originalidad y autenticidad de la mencionada investigación y declaramos bajo juramento en razón a los requerimientos éticos, que el contenido de dicho documento corresponde a nuestra autoría respecto a redacción, organización, metodología y diagramación. Asimismo, se garantiza que los fundamentos teóricos están respaldados por el referencial bibliográfico, asumiendo un mínimo porcentaje de omisión involuntaria respecto al tratamiento de cita de autores, lo cual es de nuestra entera responsabilidad.

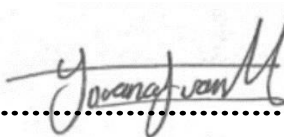
Las autoras



.....

Alicia Beatriz Ponte Bejarano

DNI N° 70121066



.....

Yovana Juananti Mejía

DNI N° 75609161

## ÍNDICE

Declaratoria de originalidad .....	ii
Autoridades universitarias .....	iii
Dedicatoria .....	iv
Agradecimiento .....	v
Declaratoria de autenticidad .....	vi
RESUMEN.....	x
ABSTRACT .....	xi
I. INTRODUCCION .....	12
II. METODOLOGIA .....	27
2.1 Enfoque, tipo .....	27
2.2 Diseño de investigación .....	27
2.3 Población, muestra y muestreo .....	27
2.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos.....	28
2.5 Técnicas de procesamiento y análisis de la información.....	28
2.6 Aspectos éticos en investigación .....	28
III. RESULTADOS.....	30
V. CONCLUSIONES .....	40
VI. RECOMENDACIONES .....	41
VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS .....	43
ANEXOS.....	48
Anexo 1. Instrumentos de recolección de datos .....	48
Anexo 2: Ficha técnica.....	49
Anexo 3: Operacionalización de variables .....	50
Anexo 4: Carta de presentación.....	51
Anexo 5: Carta de autorización para recojo de datos.....	52
Anexo 6: Consentimiento informado .....	53
Anexo 7: Matriz de consistencia .....	58
Anexo 8: Validación de datos .....	59
Anexo 9: Reporte turnitin.....	62

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Información de los trabajadores de la empresa.....	28
Tabla 2: Dimensión cumplimiento de metas y objetivos .....	30
Tabla 3: Dimensión Elaboración de planes y acción .....	31
Tabla 4: Dimensión Nivel de eficacia y eficiencia.....	31
Tabla 5: Dimensión Optimización de la gestión .....	32
Tabla 6: Prueba de Hipótesis General.....	33
Tabla 7: Prueba de Hipótesis específico 1 .....	34
Tabla 8: Prueba de Hipótesis específico 2 .....	35
Tabla 9: Prueba de Hipótesis específico 3 .....	35
Tabla 10: Prueba de Hipótesis específico 4 .....	36

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Dimensión: cumplimiento de metas y objetivos.....	30
Figura 2: Dimensión: Elaboración de planes y acción.....	31
Figura 3: Dimensión: Nivel de eficacia y eficiencia .....	32
Figura 4: Dimensión Optimización de la gestión.....	33

## RESUMEN

El presente trabajo de investigación La Auditoría interna en la gestión financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, tiene como objetivo determinar como la Auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de la Empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. La metodología empleada fue de diseño no experimental, tipo de descriptiva explicativa y de enfoque cuantitativo. La población está conformada por los trabajadores del área contable y gerencial de la empresa OSAHM PERU EIRL, del mismo modo la muestra está conformada por 7 trabajadores de la empresa, como técnica se utilizó la encuesta aplicándoles el instrumento del cuestionario. De acuerdo con los resultados obtenidos de la presente investigación se determinó que el cumplimiento de metas y objetivos incide un 64% en la gestión de la empresa, la elaboración de planes y acción incide un 71% en la gestión financiera del mismo modo la eficiencia y eficacia en el área contable incide un 71% en la gestión financiera de la empresa, finalmente la optimización incide un 50% en la gestión financiera de la empresa. Se concluye que la auditoría interna mejora los procesos internos y la toma de decisiones, alcanzando la eficiencia en la gestión empresarial, contribuyendo esto al crecimiento de una mejor gestión financiera.

**Palabras clave:** Auditoría, Interna, Gestión, financiera

## **ABSTRACT**

The objective of this research work, The Internal Audit in the financial management of the company OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, is to determine how the Internal Audit affects the Financial Management of the Company OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. The methodology used was non-experimental design, type of descriptive explanatory and quantitative approach. The population is made up of workers in the accounting and managerial area of the company OSAHM OERU EIRL, in the same way the sample is made up of 7 workers of the company, as a technique the survey was used by applying the questionnaire instrument to them. According to the results obtained from this research, it was determined that the fulfillment of goals and objectives has a 64% impact on the management of the company, the development of plans and action has a 71% impact on its financial management, efficiency and effectiveness in The accounting area has a 71% impact on the company's financial management; finally, optimization has a 50% impact on the company's financial management. It is concluded that internal audit improves internal processes and decision making, achieving efficiency in business management, contributing to the growth of better financial management.

***Keywords:*** Audit, Internal, Management, financial

## I. INTRODUCCION

La situación problemática en América Latina radica, en su mayoría, las empresas abarcan el tema del mal sistema de la gestión financiera por ende la Unesco, (2023) resalta que la auditoría interna no sólo expone el fraude y la corrupción, sino que también ayuda a identificar debilidades en el funcionamiento y la gobernanza de la industria en varios niveles. Por lo tanto, su propósito es velar por el cumplimiento de los procedimientos establecidos por el órgano ejecutivo, verificando con ellos el cumplimiento del control interno a fin de evitar pérdida de ingresos tributarios, actividades antieconómicas y posibles violaciones a normas, leyes reglamentos, procedimientos que alteren el desarrollo económico de la empresa.

Asimismo, la Fundación de Auditoría Interna, (2022) (en adelante FAI) menciona que es un proceso de evaluación independiente e imparcial que busca una mejora en las operaciones de la empresa (contables, financieras o administrativas) y al mismo tiempo brinda ayuda para que pueda lograr sus objetivos al momento de evaluar y mejorar la eficiencia de los procesos para brindar servicios eficientes al más alto nivel administrativo.

Por su parte la Superintendencia de Banca y seguro (2021), señala que, en relación a la problemática de la falta de auditoría interna en empresas privadas, se debe al inadecuado manejo de la gestión de riesgo, es por ello que la SBS resaltó que una auditoría interna eficaz contribuye a la mejora de identificación y gestión adecuada de los riesgos en las operaciones de las empresas privadas. Lo que conlleva que la ausencia de una auditoría interna confiable puede llevar a una falta de transparencia en la información contable y/o financiera de la empresa, afectando la confianza de los stakeholders. También la SBS enfatiza que una auditoría interna adecuada es crucial para detectar y prevenir prácticas fraudulentas o malversación de fondos, protegiendo así los activos de la empresa.

Santander Becas, (2022), menciona que, los resultados de la encuesta Brainyard, el 38% de los directores financieros dicen que la gestión financiera corporativa debe evolucionar y los futuros CFO deben saber a lo qué se enfrentan. Los responsables financieros corporativas ya no sólo son responsables de llevar los números, también son responsables de analizar la gestión del negocio, y eso requiere preparación y formación para lograr una buena gestión empresarial. Por ello establecen que la gestión financiera corporativa debe seguir evolucionando y los futuros directores financieros deben saber a qué se enfrentan también mencionan que los responsables financieros de las empresas ya no son sólo responsables de la contabilidad, sino que deben ir más allá para lograr una buena gestión financiera.

Según el Banco Mundial, (2021), ha destacado el valor de una auditoría interna efectiva en las empresas como parte de un buen gobierno corporativo y una gestión financiera sólida y por ende menciona que la falta de transparencia y responsabilidad para una mejor rendición de cuenta es una de las grandes problemáticas que tienen que afrontar las empresas también muchas de ellas están expuestas al fraude y malversación porque una auditoría es muy efectiva para evitar que se sigan produciendo las prácticas fraudulentas o malversaciones de fondos, de tal manera que el Banco Mundial enfatiza que una auditoría interna efectiva es un elemento esencial de un sistema de control interno robusto en una empresa, lo que permite asegurar la integridad de la información financiera, protege contra el fraude y la mala administración, y contribuye que al momento de tomar decisiones se realicen de manera informadas y se realicen de manera estratégicas.

En el Perú la Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú (2018), (en adelante GFP) es un elemento clave en la gestión económica de cualquier país. Una gestión adecuada no sólo mantiene cuentas públicas sostenibles y ayuda a mantener el equilibrio macroeconómico, sino que también afecta directamente la cobertura y la calidad de los servicios públicos a través de un gasto eficiente y eficaz. Por lo tanto, el Ministerio de Economía y Finanzas, (2016) reconoce este desafío y promueve y lidera la mejora continua de la gestión financiera pública en todos los niveles de gobierno. La gestión de las finanzas públicas es un elemento esencial para promover un entorno macroeconómico estable y lograr gastos públicos eficaces, eficientes y de alta calidad que correspondan a la naturaleza de su redistribución. Garantizar que las cuentas financieras sean sostenibles y confiables para ello se requiere una gestión cuidadosa de los ingresos y gastos de la empresa.

El COSO III (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) es un marco de referencia globalmente reconocido para la gestión del riesgo y el control interno en las organizaciones aborda de la importancia de la auditoría interna en el contexto de las empresas. La ausencia de una auditoría interna eficaz puede dificultar la identificación y evaluación adecuada de los riesgos a los que se enfrenta la empresa, esto puede llevar a una gestión ineficaz de los riesgos y a una exposición innecesaria a situaciones de peligro. La falta de auditoría interna puede resultar en deficiencias en el sistema de control interno de la empresa, lo cual conduce a errores, fraudes o apropiación indebida de fondos. También resalta que la falta de auditoría interna puede dificultar la capacidad de la alta dirección y los tomadores de decisiones para evaluar la situación financiera y operativa de la empresa, lo que puede afectar negativamente al momento de tomar decisiones, ya que es esencial para reforzar la exactitud y fiabilidad de la información financiera de la empresa. Su ausencia puede llevar

a la presentación de informes inexactos. Por todo ello es importante el punto crítico de la auditoría interna para el aseguramiento de la transparencia, eficiencia y cumplimiento en una empresa. Su ausencia puede llevar a una serie de problemas y riesgos significativos en la gestión y operación de la organización.

Lima no ha sido exonerado, estos últimos años ha sido sujeto de estudio ya que los resultados de una gestión financiera deficiente y la ausencia de auditorías regulares pueden tener consecuencias graves en las finanzas a largo plazo de una empresa, la falta de una auditoría y una gestión financiera adecuada en una empresa puede con llevar a una serie de problemáticas, que van desde la pérdida de eficiencia operativa hasta la exposición a riesgos financieros significativos o a paralizar el crecimiento de las empresas de manera definitiva. Por lo tanto, es esencial para cualquier organización establecer y mantener practicas financieras sólidas y transparentes

No ajenos a una gestión financiera eficiente fueron las empresas privadas en sus diferentes actividades comerciales (comercio, turismo y servicios). Precisamente en este último rubro se encontró la Empresa OSAHM PERU EIRL, ubicada en la ciudad LIMA, se dedica a las actividades de arquitectura e ingeniería y actividades conexas de consultoría técnica. Esta empresa, presentó algunas irregularidades en el manejo de sus registros contables, consecuencia a esto está pagando multas e intereses, y tuvo como pérdida el ejercicio que se va a auditar. Es por ello, que la investigación pretendió determinar, al momento de realizar la auditoría a las finanzas de ella, en que está fallando para poder mejorar estos puntos y poder lograr resultados favorables para la empresa.

Por ende, la *presente investigación se justifica* en bases a implicancias según corresponde:

Implicancia teórica donde el objetivo fue probar que la auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera de la empresa. Y desde la perspectiva de la empresa, la auditoría ayudará a la empresa a lograr mejores resultados y mejorar los procesos de control, ayudará a proteger sus activos y registros contables; asegurar que sus operaciones se lleven a cabo eficazmente en concordancia con sus políticas y objetivos, y demostrar que la empresa si tiene la posibilidad de hacer frente a sus compromisos a un corto plazo.

La Implicancia practica de esta investigación fue demostrar como la auditoría interna influye en la gestión financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. La información brindada sobre lo contable y financiero es confiable y dependerá del uso la auditoría interna, esto ayudará a mejorar la rentabilidad empresarial. La efectividad operativa

y de gestión en la empresa es baja y faltan controles internos, lo que genera perturbaciones a corto y mediano plazo.

Implicancia metodológica de la investigación ayudó a demostrar como la auditoría interna contribuye al desarrollo de la empresa y así lograr la rentabilidad que necesita la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023.

Implicancia social de esta investigación fue ayudar al profesional a mostrar pensamientos críticos, además permite llevar a la práctica, técnicas y herramientas que serán de vital importancia para la indagación logrando ampliar su campo en términos de aprendizaje de nuevos conocimientos. Los profesionales encargados para realizar esta auditoría tienen y demuestran un conocimiento en cultura, en sistemas y procesos de la empresa, además están vinculadas con el valor de la ética profesional y empresarial.

Por lo que se *formuló el siguiente problema*: ¿De qué manera la auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de la Empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023?

Asimismo, el *objetivo general* fue determinar como la Auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de la Empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. Asimismo, los *objetivos específicos* fueron: Determinar la incidencia de la auditoría interna en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM EIRL, Lima 2023. Explicar la incidencia de la auditoría interna en la Elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. Explicar la incidencia la auditoría interna en nivel de eficiencia y eficacia de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. Analizar la incidencia de la auditoría interna en la optimización de la gestión financiera en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023.

Esto nos permitió formular como *hipótesis general*: La auditoría interna incide positivamente en la gestión financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. De cual manera se formuló las siguientes hipótesis específicas: La auditoría interna índice positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM EIRL, Lima 2023. La auditoría interna incide positivamente en la Elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. La auditoría interna incide positivamente en el nivel de eficiencia y eficacia de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023. La auditoría interna incide positivamente en la optimización de la gestión financiera en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023.

*Como trabajos previos internacionales*, Ariza (2022) en su investigación “Gestión financiera como herramienta para la toma de decisiones en la banca privada del departamento de La Guajira, Universidad de La Guajira”, su objetivo fue “analizar la gestión financiera como herramienta para la toma de decisiones en la banca privada del Departamento de La Guajira”.

Utilizo una metodología de diseño no experimental, tipo descriptiva con enfoque cuantitativo. La población lo conformo (08) entidades bancarias del sector privado de las cuales se agarró como muestra a 24 sujetos aplicándoles el instrumento del cuestionario. Concluyo exhortando a estudiar las opciones más viables para un endeudamiento, y evaluar las tasas y plazos que resulten más ventajosas para la empresa. Asesorarse, prever y evitar lo peor que podría pasar si la empresa toma decisiones de manera excesiva en un mismo tiempo. Se sugirió alcanzar una posición competitiva, una adecuada planeación estratégica y beneficiarse de las oportunidades posibles.

También se puede mencionar a Barberán y Diaz (2019) en su artículo científico “La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial”, tuvo como objetivo principal “describir e implementar los modelos de auditoría interna de sistema en la gestión empresarial”. Utilizo una metodología de tipo no experimental y descriptivo analítico, en cuando a los resultados alcanzados en el estudio se basaron en la revisión bibliográfica de origen académico y las ultimas disposiciones reglamentarias sobre este tema. Se concluyó que el ambiente laboral del auditor interno está cambiando con el uso intensivo de las TIC, por lo que es necesario realizar modificaciones o cambios en los métodos y formas del trabajo técnico-profesional de las empresas. La necesidad de diseñar e implementar métodos de auditoria sistemáticos integrados en los procesos de elaboración y presentación de información financiera que faciliten la identificación y detección eficaz y continua de los riesgos.

Del mismo Ortega (2021) en su investigación “Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera de empresas de consumo masivo”, tuvo como objetivo “conocer como el control interno contable incide en la gestión financiera de empresas de consumo masivo”, para alcanzar este objetivo se aplicó la metodología de estudio cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo, se aplicó la técnica de la encuesta a los empleados y directivos de su representada. Los resultados obtenidos muestran que no existen una implementación de control interno en las empresas, desconociendo el valor de su aplicación, también demuestra que el rol que desempeña el control interno es crucial para poder mejorar las bases de las operaciones empresariales, siguiendo los aspectos del control interno.

De la misma manera se consideró el aporte de Molina (2021) en su investigación “Modelo de gestión financiera para la creación de una empresa comercializadora de productos farmacéuticos”, tuvo como objetivo “diagnosticar la situación financiera del sector de comercialización de productos farmacéuticos al por mayor, para la identificación de estrategias que permitan su crecimiento”. Utilizo una metodología de enfoque cuantitativo y descriptivo. Los resultados esperados del análisis multivariado Altman Z2 presentaron el pronóstico en la

zona segura debido a los siguientes factores: alta liquidez, bajo deuda, morosidad en los pagos a proveedores y rápida recepción de cliente. En este caso, el modelo de gestión financiera demostró ser económicamente viable porque genera un patrimonio neto positivo, una TIR superior al costo de oportunidad, una relación B/C favorable, una recuperación del capital de aproximadamente 5 años y un riesgo ligeramente mayor al 50% con un valor económico de \$ 23.987.651,20 dólares y la empresa creará valor en los primeros cuatro años.

*En los antecedentes nacionales* tenemos el aporte de Alpaca (2020) en su investigación “La auditoría interna como herramienta de soporte a la gestión financiera de las Empresas Hoteleras: un caso de estudio”, su objetivo fue “demostrar que la implementación de la auditoría interna mejorará la gestión financiera en las empresas hoteleras”. La metodología que utilizó fue experimental, y se utilizó dos empresas en Pre Test – Post Test. La base teórica del estudio definió a la auditoría interna como herramienta de apoyo como variable independiente y a la gestión financiera como variable dependiente. Se utilizó como población y muestra 16 hoteles, dos hoteles de tres estrellas, una empresa caso o experimento y una empresa control, lo que ayudo a concluir que la implementación de la auditoría interna en la empresa caso mejoró significativamente la gestión financiera, debido a que se elaboraron los lineamientos operativos y estratégicos que orienten la gestión de la empresa se requiere de la implementación de políticas, principios y procedimientos de la actividad que permitan identificar el control de la calidad; así mismo la empresa caso en el 2014, tuvo sus índices esperados correspondientes a la aplicación y conocimiento del sistema de control interno fueron supervisados muy cercanamente por la oficina de auditoría interna, lo que permitió mejorar el servicio y optimizar la gestión de las diversas funciones del Hotel.

Así como García (2019) en su investigación “Auditoría Interna y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018”, su objetivo principal fue “determinar la relación existente entre la auditoría interna y la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018”, para ello se utilizó una metodología de tipo descriptivo y correlacional, con un diseño no experimental, en el que se muestreó a 98 servidores públicos, en el que se utilizó una encuesta como técnica de recolección de datos y un cuestionario como instrumento. a quienes se aplicó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento el cuestionario de preguntas. Se encontró una relación significativa entre la auditoría interna y la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año 2018.

Asimismo, Velezmoro (2021) en su investigación “Gestión Financiera y su efecto en la competitividad de las Empresas del sector de exhibición de películas en el mercado de Perú

2017-2019”, tuvo como objetivo principal “demostrar si la Gestión Financiera, tiene un efecto favorable en la competitividad de las Empresas del Sector Exhibición de Películas en el mercado de Perú, periodo 2017 – 2019”. Utilizó una metodología de nivel descriptivo, analítico y estadístico de diseño no experimental; en cuanto a la técnica utilizada, la encuesta y el cuestionario instrumental nos permitieron concluir que la gestión financiera afecta la competitividad, lo que se puede observar en el crecimiento continuo de las dos únicas empresas con una gestión y administración financiera adecuada. En el mercado peruano, evaluar proyectos o propuestas de nuevas salas de cine o locales que incluyan nuevas tendencias que garanticen su competitividad en el mercado.

De la misma manera Vega (2022) en su investigación “Cultura de la auditoría interna y la eficiencia de la gestión en la dirección de planeamiento institucional de la policía Nacional del Perú 2020”, su objetivo fue “determinar la existencia de una cultura de auditoría interna y su relación con la eficiencia en la gestión en la Dirección de Planeamiento Institucional de la Policía Nacional del Perú, Lima 2020”. El estudio involucró a 65 colaboradores de la Dirección de Planeamiento Institucional de la Policía Nacional del Perú. Se utilizó un enfoque de investigación aplicada, con niveles descriptivos y diseño descriptivo correlacional, y se pudo confirmar la hipótesis de investigación. Se determinó que hay una correlación significativa entre la cultura de la auditoría interna y la eficiencia en la gestión, lo que indica que un buen desempeño debe ser mantenido.

En los *antecedentes locales* tenemos el aporte de Días (2023) en su investigación “Efectos de la Auditoría Interna en la Evaluación del proceso de Implementación de las Gestión Integral de riesgos en las cooperativas de ahorro y crédito del Perú 2020”, su objetivo fue “establecer la incidencia de la auditoría interna en la evaluación del proceso de implementación de la gestión integral de riesgos de las Cooperativas de Ahorro y Crédito del Perú, 2020”. Se realizó la investigación aplicando un enfoque cuantitativo que abarcó una población de 175 personas relacionadas con las tiendas cooperativas se formó definiendo una muestra de 120 personas que incluían contadores, gerentes y peritos, a quienes se les aplicó una encuesta. Utilizando métodos deductivos, inductivos, análisis, síntesis y estadísticos, evaluando variables e indicadores, se concluyó que el órgano de auditoría interna tiene un impacto en la evaluación integral de la administración de riesgos en las cooperativas de ahorro y crédito del Perú en el año 2020.

Así como Segura (2023) en su investigación “El apalancamiento financiero y la gestión financiera en las empresas del sector inmobiliario en lima metropolitana, 2020”; su objetivo fue “establecer si el apalancamiento incide en la gestión financiera de las empresas del sector

inmobiliario de lima metropolitana, 2020”. La metodología fue de tipo aplicada con un enfoque cuantitativo. La población estuvo conformada por 192 personas relacionadas con el rubro del negocio inmobiliario de lima metropolitana, de los cuales se seleccionó una muestra de 128 personas, incluyendo gerentes financieros y especialistas financieros, se les administró una encuesta a través de un cuestionario. Se llegó a la conclusión de que el apalancamiento financiero tiene un impacto positivo en la gestión financiera de las empresas del sector inmobiliario de lima metropolitana en 2020.

Asimismo se consideró el aporte de Valdivia (2019) en su investigación “la Auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del callao, año 2016-2017”, su objetivo fue “determinar si la Auditoría Interna incide en la optimización de la Gestión de Seguridad de la Información de los Usuarios del sistema SAP en Empresas de Servicios Logísticos en la provincia constitucional del Callao”. La investigación aplicó una metodología de tipo aplicado, con un enfoque cuantitativo y utilizando el método descriptivo y explicativo. Se concluyó que la auditoría interna tiene un efecto favorable en la mejora de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP en las empresas de servicios en la provincia del Callao; esto se logra a través de sus técnicas y procedimientos de auditoría, que permiten de detectar conflictos de segregación de funciones, prevenir errores o fraudes en la asignación de los usuarios, e identificar y gestionar los riesgos a los que la información sensible esta expuesta, con el objetivo de minimizarlos por parte de las organizaciones.

Por su parte, Valencia (2018) en su investigación “la auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las entidades de formación técnico profesional para actividades empresariales de lima metropolitana”; su objetivo fue “determinar la forma como la auditoría interna podrá facilitar la efectividad del control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales”. Utilizó una metodología aplicada, de nivel descriptivo y con un diseño no experimental. Se concluyó que la auditoría interna puede mejorar la eficacia de control y la gestión de las Entidades de Formación Técnico Profesional para Actividades Empresariales. Además, se determinó que el proceso de auditoría interna puede proporcionar elementos para mejorar la eficacia del control y la gestión de dichas entidades.

*En cuanto a las bases teóricas se procederá a definir las variables de estudio de cada dimensión, teniendo en cuenta las contribuciones de diferentes autores, como:*

Según Chiarini et al (2020), sostiene que la auditoría interna se encarga de evaluar el control interno de una empresa y en analizar el alcance de sus metas comerciales. Históricamente, la auditoría interna para los propietarios de una micro y pequeña empresa era considerada como algo sin valor y sin importancia. A pesar de la frágil situación financiera y económica de las PYMES, los propietarios han reconocido la importancia de contar con controles internos dentro de la empresa porque proporcionan un valor añadido, sostenibilidad sin riesgos y confianza.

Con referencia *a la auditoría interna* Serrano et al (2022) menciona que es un procedimiento contable que se realiza en respuesta a desafíos empresariales específicos. Este proceso se enfoca en la evaluación, control, eficiencia y uso de los recursos de la empresa. También se destaca que la auditoría interna se ve como un proceso independiente que establece estándares y los evalúa para los procesos operativos y de mejora continua de acuerdo a los requisitos de cada empresa. La auditoría interna se lleva a cabo de acuerdo con las necesidades de control interno de la organización, con el fin de reducir riesgos, proteger activos y prevenir el fraude. Para lograr estos objetivos, se necesita acceso a información económica, financiera y administrativa, esto asegurará que la empresa alcance los resultados esperados.

Con referencia *al propósito de la auditoría interna* Santillana (2013) tiene como objetivo brindar a la administración resultados confiables, oportunos, cualitativos, cuantitativos y objetivos para ayudar a la organización a alcanzar sus meta y objetivos. También se señala que la auditoría interna tiene un alcance amplio que abarca la revisión y evaluación de la eficiencia operativa, la verificación de la fiabilidad de la información financiera y operativa, así como la identidad e investigación de posibles fraudes.

Es importante destacar que los auditores internos no tienen la responsabilidad de llevar a cabo las actividades de la organización, ya que solamente ofrecen sugerencias a la gerencia para mejorar el rendimiento en ese ámbito. ¿Por qué debería existir una auditoría interna en la empresa?, porque la auditoría interna actúa como un enlace entre la dirección y la gestión, fomenta un ambiente ético y mejora la eficiencia y eficacia de las operaciones. Además, apoya a la organización en el cumplimiento de sus normas y en todos los aspectos relacionados con la empresa. Por último, respalda las recomendaciones de mejora frente a los riesgos organizativos

*Las funciones que incluyen la auditoría interna*, Manrique (2019) menciona que son: revisar las actividades y/o operaciones para comprobar la autenticidad, la precisión y cumplimiento de las políticas y procedimientos empresariales, examinar los activos mediante

sus registros contables y la compra física y, revisar las políticas y métodos establecidos para calcular su validez.

*Las Características para una auditoría Interna* son: Independencia porque auditor interno debe ser independiente de la organización y objetividad personal para desempeñar adecuadamente sus funciones. Dotación de personal y formación, de acuerdo con sus tareas y objetivos trazados, es importante que la unidad de auditoría interna deba contar con un número suficiente de personal correspondiente al grado salarial, calificaciones y experiencia. Un auditor interno debe ser debidamente capacitado para llevar a cabo todas sus responsabilidades. Planificación, control y registro debido a que el auditor interno deberá controlar, registrar y planificar adecuadamente su trabajo. Realizar auditorías internas garantizan que dentro de la organización, las áreas desempeñen un buen funcionamiento de sus funciones. Si alguno de ellos no funciona correctamente o se detectan errores, puedes tomar las medidas oportunas para mejorar estos aspectos.

*la auditoría interna presenta los siguientes objetivos:* Revisar y evaluar las aplicaciones de controles financieros, contables y operativos. Realizar control de inventarios. Optimizar el funcionamiento de la empresa. Detectar irregularidades o incumplimiento de la organización.

*Sobre la Estructura y Organización de la Auditoría Interna*, Blanco (2019), menciona que, no existen normas de carácter general, y estará en función, sobre todo de los siguientes aspectos: El tamaño, actividades y características de la organización. Los objetivos, atribuciones y responsabilidades que se le asignen. El concepto de Auditoría Interna que exista en la organización, la profesionalidad y personalidad del responsable de la misma. Por último, la existencia o no del comité de Auditoría.

*La Ubicación de la Función de la Auditoría Interna* en una organización indica que cuanto más alto este ubicada, mayor será su aceptación y respeto, así como la interacción con los niveles de toma de decisiones y, por supuesto, mayor y mejor será el servicio que brindará a la organización.

*Las dimensiones de la variable auditoría interna son:* planificación de auditoría, evaluación de riesgos y ejecución de auditoría.

En cuanto a *la planificación de auditoría*, Pelazos (2022), explica que esta etapa tiene en cuenta la conciencia ambiental de toda la organización haciendo énfasis en diferentes contextos como la estrategia, la gestión y el riesgo. Se definen los objetivos y el alcance, se identifican y evalúan los riesgos de la auditoría, se identifican los recursos, se definen los equipos de auditoría y se propone cronogramas.

*El Objetivo principal de la planificación*, es determinar las medidas de control que se utilizaran de manera suficiente y razonable, cómo y cuándo se implementarán, para que la operación pueda realizarse de manera eficaz y eficiente. Con la ayuda de la planificación, puede decidir qué hacer en la auditoría, quién lo hará y cuándo. La planificación suele considerarse como una serie de actividades que conducen a la implementación de procesos organizacionales; sin embargo, este proceso debe continuar durante las auditorías (contraloría general de la república, 2021).

*Las Normas Internacionales de Auditoría* en adelante NIA, (2014) son un conjunto de reglas, normas desarrolladas por la Federación Internacional de Contadores, que se utilizan en las auditorías realizadas a las empresas para reforzar la uniformidad de las funciones de los auditores. Las NIA apoyan a establecer un lenguaje de auditoría común que permita reforzar las empresas y fomentar la calidad de la auditoría y la destreza de los auditores para centrarse en las diferentes entidades.

Según el instituto de altos estudios de control fiscal y de auditoría de estado, (2014), menciona que el *informe de auditoría* debe presentarse a tiempo y con información actualizada, para que sea útil, valiosa y permita a sus respectivas autoridades tomar medidas correctivas inmediatas para eliminar los problemas observados en relación con el mismo. El informe de auditoría describe los hechos o situaciones observadas con el fin de mejorar y levantar estas observaciones y/u hallazgos, de acuerdo con los objetivos planteados durante la auditoría.

Según la Contraloría general del Perú (2021) en adelante CGP, las empresas enfrentan problemas externos o internos en su organización, independientemente de su tamaño, estructura, naturaleza o sector. Evaluar los problemas de la empresa implica identificar, analizar y gestionar los problemas que afectan su capacidad para alcanzar sus objetivos. Se debe tener conocimiento de si la entidad cuenta con procedimientos para identificar riesgos operacionales relacionados con la información financiera, estimar la naturaleza de los riesgos, evaluar la probabilidad de que ocurran y determinen las acciones para abordar los problemas y así poder establecer un proceso de evaluación de riesgos.

*La identificación de riesgo* según la Contraloría General de la república (2021), explica que cuando la Administración no identifica o aborda los riesgos relacionados con la información financiera, o el proceso de evaluación de riesgos de la entidad se encuentra en una situación inadecuada debido a las circunstancias: la naturaleza, el tamaño y complejidad de la entidad, se debe determinar si esto tuvo un efecto, si su proceso de evaluación de riesgos identifica riesgos de incorrección material y el auditor determina que el proceso debería haber identificado esos riesgos.

*La medición del riesgo*, es uno de los pasos que se realiza en la auditoría con la finalidad de medir la posibilidad o probabilidad de que ocurra un Riesgo específico para riesgo y el efecto que tendrá sobre los riesgos involucrados.

Por su parte CGP, (2021) explica que la medición o evaluación de riesgos se basa en métodos de medición de riesgos, cuyo objetivo es conocer la posibilidad o probabilidad de que ocurran y el impacto si ocurre. Además, las mediciones o evaluaciones de riesgos se realizan de forma individual y combinada para cada factor de riesgo y riesgos específicos identificados. Si la administración no puede identificar y controlar los riesgos que son relevantes para la presentación de información presupuestaria y financiera, o si los procesos de evaluación (tales como la naturaleza, el tamaño y la complejidad de la entidad), esto indica posibles riesgos de tergiversación material de los estados financieros y el presupuestario.

*La ejecución de la auditoria*, consiste en realizar pruebas, evaluar controles y reunir evidencia suficiente y confiable para determinar si los asuntos identificados como potencialmente significativos en la fase de planificación son realmente lo suficientemente importantes como para prepararse para una auditoria, reportarlos o no, por el cual los autores Carrera et al. (2020) concluyeron que la ejecución de auditoría es una fase muy importante porque a través de las pruebas que se realicen y según los análisis de los resultados obtenidos, se permitirá detectar las falencias y dar la recomendaciones al responsable de la empresa.

*La fase de ejecución* de la auditoría incluye etapas que deben realizarse para el proceso de auditoría, y son: preparar un plan de auditoria detallado, seleccionar o preparar programas de auditoría detallados, realizar pruebas y controles de evaluación, considerar causa y efecto, desarrollar conclusiones de los hallazgos encontrados en la auditoria, preparar informes, sacar conclusiones y recomendaciones e implementar y revisar archivos de auditoría.

*Las evidencias en la ejecución de auditoria* permitirán al auditor utilizar la información con los que puede respaldar su declaración y darle credibilidad a sus conclusiones en las que basa su opinión. Las evidencias de auditoria analizan los registros contables, los estados financieros como otra información contable o financiera de ser necesaria.

*En la fase del plan de trabajo*, el auditor utiliza los métodos establecidos en el programa de auditoría, y desarrolla los hallazgos importantes relacionadas con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado”.

En cuanto a la variable *gestión financiera* es muy importante al momento de tomar decisiones y cuando se analizen los datos que se utilizarán juntamente con las herramientas financieras disponibles, con el único fin de cumplir con las metas trazados por la empresa, por

lo que Córdova (2018) define a la gestión financiera como un proceso que necesita una planificación, un control y análisis de las operaciones, con la finalidad de manejar los recursos económicos disponibles que cuenta la empresa de manera eficiente permitiendo tener éxito y cumpliendo con los metas trazadas.

“*La gestión financiera se encarga de medir los gastos e ingresos y determinar de qué manera se realizara el financiamiento de las operaciones, por lo que Huamán (2019) muestra que actualmente la gestión financiera es utilizada como una herramienta de trabajo enfocada a generar resultados positivos, y para ellos necesita aplicar los diversos procesos de la administración (planificación, organización, dirección y control) para lograr mejorar dentro de la empresa el ingresos y gasto.*

La gestión financiera esta relacionadas con la toma de decisiones es por ello, que el empresario deberá disponer de la siguiente información para una correcta toma de decisiones: Cálculo de costos, cálculo del precio de venta, cálculo del punto de equilibrio, flujo de caja, elaboración de presupuestos y análisis financieros, esto permitirá alcanzar los resultados de rentabilidad, por ello se debe gerenciar eficientemente y el empresario debe contar con información actualizada para tomar la decisión correcta”.

*La importancia de la gestión financiera* está en identificar aspectos financieros como la planificación estratégica basada en el análisis financiero, esto ayudara a mantener el control y una predicción de tesorería, tal y como Fajardo et al (2018) menciona que sin una buena gestión financiera no podemos cumplir las metas trazadas ni enfrentarnos al competitivo mundo empresarial impactado hoy por la globalización, es por ello que se requiere de una buena planificación, control y análisis de las operaciones contables, porque de esta manera se utilizará los recursos económicos disponibles de la empresa de manera eficiente.

***El objetivo de la gestión financiera es contribuir al manejo de la organización con eficiencia y eficacia y dentro de ella se desea maximizar el valor de la organización y para ello es necesario hacer uso apropiado de los recursos financieros de la empresa.*** Tal y como Muñoz y Gómez (2021), A continuación, se describe los objetivos más importantes de la gestión financiera:

- A. *Maximizar las ganancias:* el objetivo principal cuando se constituye una empresa es ganar dinero es por ello que su preocupación es mantenerse en el mercado para obtener ganancias y maximizar los ingresos de la empresa en el corto plazo y de esta forma se lograra medir la eficiencia de la empresa.
- B. *Maximización de las riquezas:* esto se refiere al aumento del valor de las acciones de la empresa en el mercado, es por ello que todo empresario debe trabajar en este objetivo

porque al aumentar el valor en el mercado demuestra que la empresa está marchando bien, mientras mejor sea el rendimiento de la empresa, más alto será el valor de las acciones de la empresa.

“*Las funciones de la gestión financieras*; esta responsabilidad recae sobre el administrador financiero o conocido también como gestor financiero, una de sus funciones es asignar recursos financieros a las diferentes áreas de la empresa, planificar presupuestos, realizar informes financieros. Manejar las finanzas de la empresa correctamente permitirá a la empresa tener éxito y cumplir con sus metas.

*En la gestión financiera*, el encargado de manipular la información contable es el gerente financiero, quien además se encarga de analizar, planificar y asignar recursos financieros a la empresa, para ello se requiere la implementación de los principios económicos que contribuirá para la toma de decisiones financiera, por lo que Mercedes y Soto (2018) explican que la gestión financiera es parte fundamental del entorno empresarial, y por ello es importante que las herramientas que faciliten esta gestión estén de una forma u otra orientadas a optimizar los procesos exitosos de la organización.

También “resaltar que la gestión financiera es un tema importante en las pequeñas empresas o empresas familiares, porque ésta influenciada por los objetivos familiares en la organización, lo que afecta en gran medida su competitividad y sostenibilidad en el mercado, parte de ello muestra Gutiérrez (2021) quien indica que si la información contable financiera es parte de la gestión financiera de las pequeñas empresas o empresas familiares, es necesario que el gerente tome decisiones más adecuadas al entorno empresarial.

*La Dimensión, cumplimiento de metas y objetivos*, según Villaroel, (2017) señala que para el cumplimiento de metas y objetivos de una empresa, implica planificar, organizar y controlar los recursos económicos para alcanzar metas específicas ya que esto incluye la elaboración de presupuestos, la inversión adecuada de fondos, la gestión eficaz de activos y la identificación y mitigación de riesgos financieros por eso mismo, implica monitorear constantemente el desempeño financiero y asegurarse de que se cumplan las regularización y leyes pertinentes.

*La Dimensión elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones* Villaroel (2017) define que los planes de acción definen metas y objetivos específicos que la auditoría interna debe lograr ya que nos proporciona una dirección clara y asegura que todos los esfuerzos estén alineados con las metas de la empresa porque al diseñar planes de acción, se analizan los procesos y operaciones de la empresa en busca de posibles riesgos y vulnerabilidades. “ya que esto ayuda a prevenir y mitigar situaciones que puedan afectar

negativamente a la empresa, ya que los planes de acción buscan identificar áreas donde se pueden mejorar los procesos y procedimientos internos y esto puede conducir a una mayor eficiencia y productividad en la organización”.

*En la Dimensión nivel de eficiencia y eficacia en la empresa*, Villaroel (2017) indica que la gestión financiera juega un papel importante para lograr este equilibrio, porque implica tomar decisiones sobre la asignación de recursos, inversión en tecnología y procesos, y evaluación constante del rendimiento de la producción ya que nos explica que un enfoque bien equilibrado entre eficiencia y eficacia es esencial para una gestión financiera exitosa en una organización.

*La Dimensión optimización de la gestión de empresas* se refiere a la aplicación de estratégicas y técnicas para mejorar la eficiencia, eficacia y rentabilidad de una organización, por su parte Villaroel (2017) señala que tomar decisiones informadas y utilizar recursos de manera óptima es importante para alcanzar los objetivos y metas de la empresa, y esto se enfoca en identificar áreas de mejora, implementar procesos eficientes y maximizar el rendimiento en todas las áreas funciones, como finanzas, operaciones, recursos humanos y marketing. La optimización de la gestión busca lograr un equilibrio entre la utilización eficaz de recursos y la entrega de resultados de alta calidad, lo que es esencial para el éxito y crecimiento sostenible de una empresa.

## II. METODOLOGIA

### 2.1 Enfoque, tipo

La investigación será tipo aplicada explicativa, porque la investigación aplicada es práctica, pues sus resultados son utilizados inmediatamente en la solución de problemas de la realidad. Por lo tanto, la investigación es de aplicada descriptiva ya que nos permitirá buscar, resolver los problemas, de enfoque cuantitativa ya que cuantificaremos datos estadísticos de los cuestionarios en base a tablas y gráficos.

### 2.2 Diseño de investigación

Sobre el diseño metodológico, Hernández (2018) “señala, los diseños no experimentales son estudios que se realizan sin la manipulación deliberada de variables y en los que sólo se observan los fenómenos en su ambiente natural para después analizarlos”. Por ende, la investigación es de diseño no experimental, correlacional de corte transversal, es no experimental ya que no se manipuló ninguna de las variables, correlacional porque se limita a establecer relaciones entre variables sin precisar sentido de causalidad o pretender analizar relaciones causales y transversal porque se va aplicar en un solo momento en cuanto al método de investigación es hipotético deductivo utilizado por cada uno de nosotros en nuestro día a día y nos ayuda darle solución a problemas e interrogantes.

### 2.3 Población, muestra y muestreo

Hernández (2018) menciona que la población de una investigación se define como un conjunto de todos los individuos como objetos, personas, documentos, data, eventos, situaciones, etc. La población de un estudio se define como una colección de todos los individuos como objetos, personas, documentos, data, eventos, situaciones, etc. Tal como lo resalta Arispe et al. (2020) muestran que una población es un conjunto de casos con un conjunto de especificaciones comunes que se encuentran en un espacio determinado. Por ende, como la empresa en estudio, estuvo conformada por los trabajadores del área contable logística y gerencial de su representada Osahm Perú EIRL.

**Tabla 1***Información de los trabajadores de la empresa*

N°	Área	Cargo
1	Gerencia	Gerente
3	Finanzas	Contable
3	Logística	Recursos humanos
7	Total, de trabajadores	

#### **2.4 Técnicas e instrumentos de recojo de datos**

Hernández (2018) indica que la encuesta es una técnica utilizada en investigaciones donde se analiza aun a población amplia o pequeña, que tiene como objetivo en recolectar la información grupal del pensar y sentir sobre un tema específico”. Por ende, la investigación fue de diseño no experimental, es no experimental ya que no se manipuló ninguna de las variables.

Respecto a los 4 objetivos específicos, La técnica empleada es la encuesta y el instrumento utilizado es el cuestionario.

#### **2.5 Técnicas de procesamiento y análisis de la información**

Para alcanzar los resultados de la investigación, primero se deben analizar los datos, tal cual lo expresa Hernández (2018).“Por lo que la técnica de procesamiento de datos se dará aplicando los cuestionarios, serán válidos y sufrirán el proceso de confiabilidad adecuada a la muestra de estudio se procederá a crear la base de datos en el programa Excel 2013 para luego procesarlos en el programa SPSS versión 25, en cuanto al análisis de información se dará mediante la prueba de normalidad de Kolmogorov-Smirov que determina qué tipo de prueba de hipótesis se debe emplear, siendo este caso el alfa de Cronbac h para determinar el grado de asociación entre las variables de estudio.”

Con respecto a los objetivos específicos, en los cuales se utilizó el cuestionario, se tomó en cuenta las dimensiones de nuestras variables y los indicadores, luego de ello se extrajo una muestra, que al ser una sola empresa fue una muestra poblacional, posteriormente se aplicó la misma.

#### **2.6 Aspectos éticos en investigación**

El análisis documental desde el aspecto ético permitió que las investigadoras no adulteren los estados financieros revisados y tampoco se haya generado sesgo por parte

de los representantes legales de la empresa. Para las encuestas, se consideraron los aspectos de confiabilidad y viabilidad.

También resaltar que se citarán actores a través del estilo APA para evitar el delito de plagio o citar información de manera deliberada sin respetar autoría, además, los resultados obtenidos tendrán una reserva correspondientes de privacidad para no violentar los derechos de la muestra de estudio y podrán ser tomados en cuenta para realizar investigaciones con mayor profundidad, para la confiabilidad de los mismos, la aplicación del instrumento se realizará de manera anónima, con las autorizaciones

### III. RESULTADOS

**Tabla 2**

*En relación al objetivo específico 1 que consiste en determinar la incidencia de la auditoría interna en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM EIRL, Lima.*

***Dimensión cumplimiento de metas y objetivos***

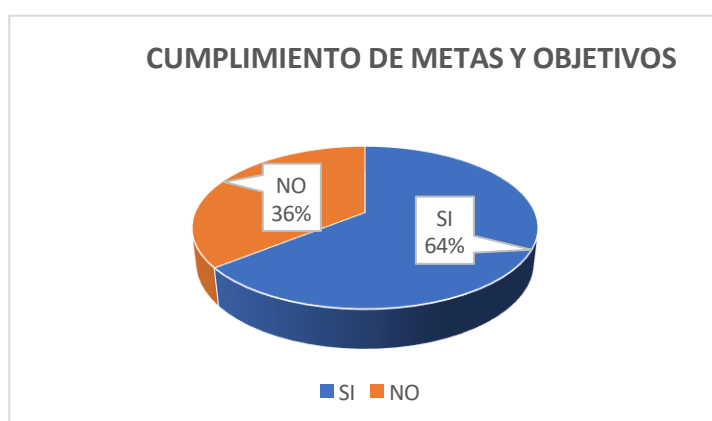
Ítems	Pregunta 11	Pregunta 12	Porcentaje
Si	4	5	64%
No	3	2	36%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

Nota: en la tabla de puede observar que el 64% respondieron con un sí y el 36% con un no a las preguntas que conformar la dimensión cumplimiento de metas y objetivos.

Los resultados del primer objetivo específico se obtuvieron aplicando la técnica de la encuesta y el instrumento del cuestionario lo cual se vendrá detallando de acuerdo con las dimensiones. **Según la dimensión 01:** Cumplimiento de metas y objetivos dimensión de la variable gestión financiera se dio el instrumento del cuestionario para la recolección de datos.

**Figura 1**

***Dimensión: cumplimiento de metas y objetivos***



Nota: en la figura se observar que un 64% de los encuestados respondieron si y un 36% respondieron no, a las preguntan que abarcan a la dimensión planificación financiera.

**Tabla 3**

En relación al objetivo específico 2, el cual consiste en Explicar la incidencia de la auditoría interna en la Elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima

**Dimensión Elaboración de planes y acción**

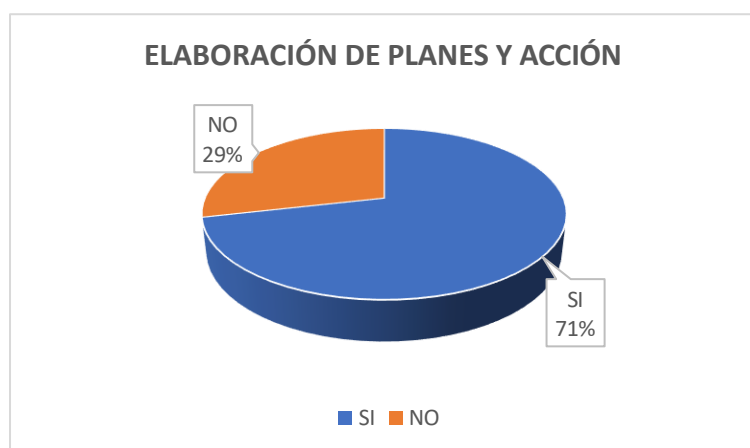
Items	Pregunta 13	Pregunta 14	Porcentaje
Si	5	5	71%
No	2	2	29%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

Nota: en la tabla de puede observar que el 71% respondieron con un sí y el 29% con un no a las preguntas que conformar la dimensión elaboración de planes y acción

**Según la dimensión 02:** Elaboración de planes y acción, dimensión de la variable gestión financiera se dio el instrumento del cuestionario para la recolección de datos.

**Figura 2**

**Dimensión: Elaboración de planes y acción**



Nota: en la figura se observar que un 71% de los encuestados respondieron si y un 29% respondieron no, a las preguntas que abarcan a la dimensión elaboración de planes y acción.

**Tabla 4**

En relación al objetivo específico 3, consiste en Explicar la incidencia la auditoría interna en nivel de eficiencia y eficacia en la producción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima.

**Dimensión Nivel de eficacia y eficiencia**

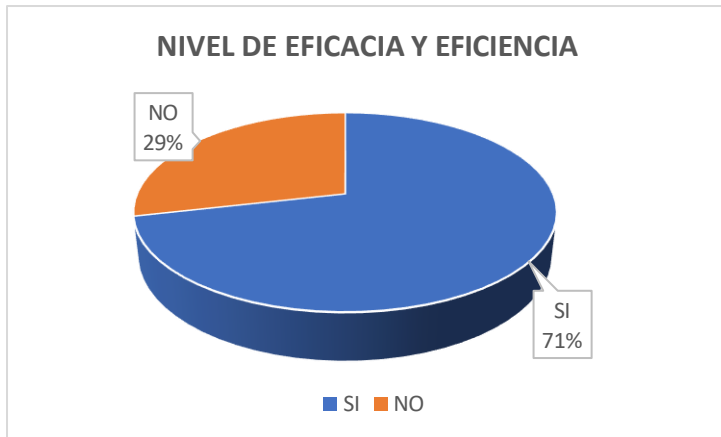
Items	Pregunta 15	Pregunta 16	Porcentaje
Si	4	6	71%
No	3	1	29%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

Nota: en la tabla de puede observar que el 71% respondieron con un sí y el 29% con un no a las preguntas que conformar la dimensión Nivel de eficacia y eficiencia.

**Según la dimensión 03:** Nivel de eficacia y eficiencia, dimensión de la variable gestión financiera se dio el instrumento del cuestionario para la recolección de datos.

**Figura 3**

*Dimensión: Nivel de eficacia y eficiencia*



Nota: en la figura se observar que un 71% de los encuestados respondieron si y un 29% respondieron no, a las preguntas que abarcan a la dimensión Nivel de eficacia y eficiencia

**Tabla 5**

*En relación con el objetivo específico 4, el cual consiste en Analizar la incidencia de la auditoría interna en la optimización de la gestión en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima.*

*Dimensión Optimización de la gestión*

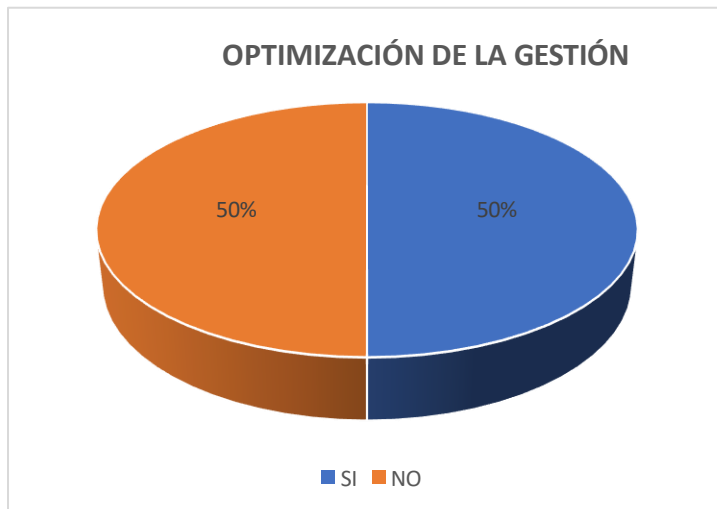
Ítems	Pregunta 17	Pregunta 18	Porcentaje
Si	5	2	50%
No	2	5	50%
<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>100</b>

Nota: en la tabla de puede observar que el 50% respondieron con un sí y el 50% con un no a las preguntas que conformar la dimensión optimización de la gestión.

**Según la dimensión 4:** Optimización de la gestión, dimensión de la variable Auditoría interna se dio el instrumento del cuestionario para la recolección de datos.

**Figura 4**

***Dimensión Optimización de la gestión***



Nota: en la figura se observar que un 50% de los encuestados respondieron si y un 50% respondieron no, a las preguntas que abarcan a la dimensión optimización de la gestión.

**Prueba de Hipótesis estadísticas**

**Con respecto a la hipótesis general**

H1: La auditoría interna incide positivamente en la gestión financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima

H0: La auditoría interna no incide positivamente en la gestión financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima

**Tabla 6**

***Prueba de Hipótesis General***

*Prueba de hipótesis general para ver el nivel de incidencia en la correlación entre las variables Auditoría interna y Gestión financiera*

		AUDITORIA INTERNA	GESTION FINANCIERA	
Rho de Spearman	AUDITORIA	1.000	231	
	INTERNA			
		Coefficiente de correlación	.619	
		Sig. (bilateral)	.	
	N	7	7	
	GESTION	231	1.000	
	FINANCIERA			
		Coefficiente de correlación	.619	
		Sig. (bilateral)	.	
		N	7	7

**Nota:** Los puntajes obtenidos entre Auditoría de interna vs Gestión financiera de acuerdo al juicio de los encuestados, logrados a través del estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,231, siendo el valor de P= 0,000, siendo una incidencia positiva. De acuerdo a esta prueba estadística se rechazó la hipótesis nula, aceptándose así la hipótesis alternativa, demostrando de esta manera que, si existe una incidencia positiva entre la Auditoría de interna y la gestión financiera en la empresa OSAHM

**Con respecto a la hipótesis específico 1:** La auditoría interna índice positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM EIRL, Lima.

### Tabla 7

#### *Prueba de Hipótesis específico 1*

*Prueba de hipótesis específica para ver la incidencia de la variable auditoría interna en la dimensión Cumplimiento de metas y objetivos en la gestión financiera de la empresa.*

			<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	Coeficiente de correlación	1.000	.297
		Sig. (bilateral)	.	.517
		N	7	7
	<b>CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS</b>	Coeficiente de correlación	.297	1.000
		Sig. (bilateral)	.517	.
		N	7	7

**Nota:** Los puntajes obtenidos entre Auditoría de interna vs la dimensión cumplimiento de metas y objetivos de la Gestión financiera de acuerdo al juicio de los encuestados, logrados a través del estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,297, siendo el valor de P= 0,000, siendo una incidencia positiva. De acuerdo a esta prueba estadística se rechazó la hipótesis nula, aceptándose así la hipótesis alternativa, demostrando de esta manera que, si existe una incidencia positiva entre la Auditoría de interna y la dimensión cumplimiento de metas y objetivos de la gestión financiera en la empresa OSAHM

**Con respecto a la hipótesis específico 2:** La auditoría interna incide positivamente en la Elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima.

**Tabla 8****Prueba de Hipótesis específico 2**

*Prueba de hipótesis específica para ver la incidencia de la variable auditoría interna en la dimensión Elaboración de planes y acción en la gestión financiera de la empresa.*

			AUDITORIA INTERNA	ELABORACION DE PLANES Y ACCION
Rho de Spear man	AUDITORIA INTERNA	Coeficiente de correlación	1.000	.593
		Sig. (bilateral)	.	.160
		N	7	7
	ELABORACION DE PLANES Y ACCION	Coeficiente de correlación	-.593	1.000
		Sig. (bilateral)	.160	.
		N	7	7

**Nota:** Los puntajes obtenidos entre Auditoría de interna vs la dimensión elaboración de planes y acción de la Gestión financiera de acuerdo al juicio de los encuestados, logrados a través del estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,593, siendo el valor de P= 0,000, siendo una incidencia positiva. De acuerdo a esta prueba estadística se rechazó la hipótesis nula, aceptándose así la hipótesis alternativa, demostrando de esta manera que, si existe una incidencia positiva entre la Auditoría de interna y la dimensión elaboración de planes y acción de la gestión financiera en la empresa OSAHM

**Con respecto a la hipótesis específico 3:** La auditoría interna incide positivamente en el nivel de eficiencia y eficacia de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima

**Tabla 9****Prueba de Hipótesis específico 3**

*Prueba de hipótesis específica para ver la incidencia de la variable auditoría interna en la dimensión nivel de eficiencia y eficacia en la gestión financiera de la empresa.*

			AUDITORIA INTERNA	NIVEL DE EFICACIA Y EFICIENCIA
Rho de Spearma n	AUDITORIA INTERNA	Coeficiente de correlación	1.000	.223
		Sig. (bilateral)	.	.631
		N	7	7
	NIVEL DE EFICACI Y EFICIENCIA	Coeficiente de correlación	.223	1.000
		Sig. (bilateral)	.631	.
		N	7	7

**Nota:** Los puntajes obtenidos entre Auditoria de interna vs la dimensión nivel de eficiencia y eficacia de la Gestión financiera de acuerdo al juicio de los encuestados, logrados a través del estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,223, siendo el valor de P= 0,000, siendo una incidencia positiva. De acuerdo a esta prueba estadística se rechazó la hipótesis nula, aceptándose así la hipótesis alternativa, demostrando de esta manera que, si existe una incidencia positiva entre la Auditoria de interna y la dimensión nivel de eficiencia y eficacia de la gestión financiera en la empresa OSAHM

**Con respecto a la hipótesis específico 4:** La auditoría interna incide positivamente en la optimización de la gestión en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima

**Tabla 10**

***Prueba de Hipótesis específico 4***

*Prueba de hipótesis específica para ver la incidencia de la variable auditoría interna en la dimensión optimización en la gestión financiera de la empresa.*

			<b>AUDITORIA INTERNA</b>	<b>OPTIMIZACION DE LA GESTION</b>
<b>Rho de Spearman</b>	<b>AUDITORIA INTERNA</b>	Coefficiente de correlación	1.000	.549
		Sig. (bilateral)	.	.201
		N	7	7
	<b>OPTIMIZACION DE LA GESTION</b>	Coefficiente de correlación	-.549	1.000
		Sig. (bilateral)	.201	.
		N	7	7

**Nota:** Los puntajes obtenidos entre Auditoria de interna vs la dimensión optimización de la Gestión financiera de acuerdo al juicio de los encuestados, logrados a través del estadígrafo inferencial Rho de Spearman = 0,549, siendo el valor de P= 0,000, siendo una incidencia positiva. De acuerdo a esta prueba estadística se rechazó la hipótesis nula, aceptándose así la hipótesis alternativa, demostrando de esta manera que, si existe una incidencia positiva entre la Auditoria de interna y la dimensión optimización de la gestión financiera en la empresa OSAHM.

#### IV. DISCUSIÓN

**En relación al objetivo específico 1**, que consiste en determinar la incidencia de la auditoría interna en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, el cual se observa en la tabla N° 1 donde el 64% respondieron con un sí y el 36% con un no a las preguntas que conformar la dimensión cumplimiento de metas y objetivos. En ese sentido los participantes indican que, la falta de una auditoría interna puede dificultar el cumplimiento de metas y objetivos, así como la medición de la optimización de la gestión financiera. Sin una auditoría interna, la empresa puede tener dificultades para identificar y corregir posibles deficiencias en sus operaciones y controles internos, así como se muestra en el estado de situación financiera en las cuentas de efectivo y cuentas por pagar diversos terceros. Esto puede conllevar a desviaciones de los planes estratégicos y a una menor probabilidad de alcanzar metas y objetivos establecidos. Así mismo señaló que la falta de una auditoría interna efectiva puede tener un impacto significativo en el cumplimiento de metas y objetivos en las empresas. La auditoría interna desempeña un papel crucial en la identificación y mitigación de riesgos, la mejora de procesos y controles internos, y la promoción de la eficiencia operativa, por lo que estos resultados coinciden con Ortega (2021) ya que el señaló la importancia de la aplicación del cumplimiento de las metas y objetivos que se trazan mediante una auditoría interna para mejorar los pilares del negocio y una adecuada gestión financiera. Así mismo, se llegó a la conclusión que la auditoría interna sí influye en el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa y contribuye al crecimiento de una mejor gestión financiera.

**En relación al objetivo específico 2**, el cual consiste en Explicar la incidencia de la auditoría interna en la Elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, se puede apreciar en la tabla N° 2 que abarcan la pregunta 13 y 14 del cuestionario, por lo que se indicó según sus respuestas que el 71% de los encuestados, consideran importante que una planificación de auditoría interna en la empresa ayudará en la toma de decisiones y mejorará la gestión financiera, por otra parte, el 29% marcaron que no consideran importante una planificación de auditoría porque no afecta en la gestión de la empresa, así mismo detallan que la planificación de una auditoría interna es crucial para mejorar la toma de decisiones y el desarrollo de la gestión financiera en una empresa, además proporciona una evaluación objetiva de los procesos y controles internos, identifica riesgos y oportunidades de mejora, y asegura la integridad de la información financiera, también indicaron que es importante que una empresa planifique revisiones periódicas de sus estados

financieros, incluyendo medidas preventivas y acciones emergentes, esto contribuye a una gestión financiera más efectiva al detectar y abordar posibles problemas a tiempo, así como a prepararse para situaciones inesperadas, estos resultados coinciden con Ariza (2022) ya que señalo la importancia de incorporar ideas novedosas con la finalidad de que se realicen actividades que permitan reforzar la gestión financiera. Además, sugirió que para alcanzar una posición competitiva se debe evitar el exceso de decisiones al mismo tiempo, considerando que el éxito de un buen plan de acción depende de la constante revisión de su cumplimiento. Se concluye que la auditoría interna mediante la elaboración de planes de acción mejora los procesos internos y la toma de decisiones con el único objetivo que se refleje positivamente en la gestión financiera de la empresa.

**En relación al objetivo específico 3**, el cual consiste en Explicar la incidencia la auditoría interna en nivel de eficiencia y eficacia de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, se puede apreciar en la tabla N° 3 que abarcan la pregunta 16 y 17 del cuestionario, donde un 71% de los encuestados, consideran importante que se ejecuten medidas de control porque esto ayudará a mejorar su capacidad de gestión en niveles de eficiencia y eficacia de la empresa, por otra parte un 29% marcaron que no consideran importante la ejecución de medidas de control porque desde su punto de vista no ayudará a mejorar su capacidad de gestión, por lo que se puede explicar que el informe de metas y logros alcanzados en la producción es una herramienta crucial para mejorar la capacidad de gestión en una empresa ya que proporcionan información clave sobre el rendimiento actual, permitiendo a los gestores evaluar el progreso hacia los objetivos establecidos y tomar decisiones informadas para optimizar la producción en el futuro. Además, facilita la identificación de áreas de mejora y la implementación de estrategias para aumentar la eficiencia y la productividad. Estos resultados coinciden con Barbaran y Diaz (2019) quien señala la importancia de una auditoría interna dentro de la gestión empresarial por que ayudará afrontar los riesgos que presente la empresa, en este caso la presentación y preparación de los estados financieros, con el objetivo de alcanzar la eficiencia y eficacia de la empresa. Se concluye que la auditoría interna influye favorablemente para que la empresa pueda alcanzar la eficiencia y eficacia, mediante el cumplimiento de sus objetivos, la evaluación y la mejora de los procesos de gestión de control y riesgo.

**En relación al objetivo específico 4**, el cual consiste en Analizar la incidencia de la auditoría interna en la optimización de la gestión en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, se aprecia en la tabla N° 5 que abarcan la pregunta 18 y 19 del cuestionario, donde un 50% de los encuestados, consideran importante la optimización de la gestión porque ayudará a

identificar las debilidades de la empresa permitiendo mejorar la eficacia al incorporar nuevas técnicas que contribuyan al mejoramiento de la gestión financiera, por otra parte un 50% cree que la auditoría interna no incide en la optimización de la gestión de la empresa, de igual modo explican que al reconocer y abordar las debilidades, la empresa puede implementar medidas correctivas y preventivas para fortalecer los controles internos y reducir los riesgos de errores o irregularidades como se vinieron presentando y evidenciando en los resultados de la empresa, estos resultados coinciden con Valencia, (2018) quien señala la importancia de la auditoría interna en la empresa porque facilita la efectividad de control y gestión. Por ello se concluye que la auditoría interna mejora la gestión de la empresa, porque analiza todos sus procesos empresariales con el fin de eliminar los posibles errores y se maximice el rendimiento y la eficiencia.

### **Límites y fortalezas**

En la presente investigación se detallan las limitaciones relacionadas con los desafíos enfrentados durante la investigación y el desarrollo, por ejemplo, encontramos las limitaciones metodológicas y del investigador. Dentro de las limitaciones metodológicas podemos mencionar al tamaño de muestra ya que al tomar la muestra a un grupo pequeño nos dificultó poder encontrar semejanzas entre las variables, debido a que las pruebas estadísticas necesitan de un mayor tamaño para establecer una mejor hipótesis, respecto al factor económico, el parámetro que mencionamos es el alto costo de la investigación debido a que es una investigación auto subvencionada.

Dentro de las limitaciones del investigador, mencionaremos la falta de estudios previos en el tema debido a que encontramos limitaciones en cuanto a información actualizada sobre las variables de estudios, además a ello son pocos los maestrantes que realizan este tipo de investigación.

También mencionamos al factor tiempo, ya que la tesis tiene como limitante el poco tiempo en el cual se desarrolla, por lo que el tiempo es poco para investigar debido a otras obligaciones que tenemos como el trabajo, asuntos personales y compromisos familiares

Dentro de las fortalezas hemos podido apreciar es el trato directo con sus clientes, con sus colaboradores y trabajo en equipo dentro de la organización, también la amplia fuente de información y hacer comparaciones entre diferentes investigaciones, asimismo también mencionamos que esta investigación no permite un estudio amplio e involucrado según nuestro número de sujetos.

## V. CONCLUSIONES

De acuerdo con los objetivos de la tesis se establece que:

1. **Al analizar la incidencia entre** la auditoría interna y el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, se concluye que la auditoría interna si influye en el cumplimiento de metas y objetivos de la empresa y contribuye al crecimiento de una mejor gestión financiera y empresarial.
2. **Al analizar la incidencia entre** auditoría interna y la Elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, se concluye que la auditoría interna mediante la elaboración de planes de acción mejora los procesos internos y la toma de decisiones reflejándose positivamente en la gestión financiera de la empresa.
3. **Al analizar la incidencia entre** la auditoría interna y el nivel de eficiencia y eficacia de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, se concluye que la auditoría interna influye favorablemente para que la empresa pueda alcanzar la eficiencia y eficacia, mediante el cumplimiento de sus objetivos, la evaluación y la mejora de los procesos de gestión de riesgo y control.
4. **Al analizar la incidencia entre** la auditoría interna y la optimización de la gestión en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima 2023, se concluye que la auditoría interna mejora la gestión de la empresa, porque analiza todos sus procesos empresariales con el fin de eliminar los posibles errores y se maximice el rendimiento y la eficiencia de la empresa.

## VI. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda al gerente o representante legal de la empresa realizar una auditoría interna una vez al año porque permitirá asegurar que la empresa este llevando a cabo todas las funciones asignadas a cada área mejorando el **buen** funcionamiento de la empresa y encaminándola al cumplimiento de sus metas y objetivos trazados contribuyendo al crecimiento de la empresa.
2. Se recomienda al equipo administrativo y contable organizar un equipo estratégico para realizar la elaboración de planes de acción son hojas de ruta en las cuales se detalle el debido proceso, que nos ayudará a alcanzar las metas, cumplir los objetivos y lograr los resultados, es por ello importante una auditoría interna dentro de la empresa porque requiere de una revisión y actualización trimestralmente, revisar regularmente su plan ofrece oportunidades para identificar los detalles positivos, celebrar los logros grandes y pequeños a lo largo del camino, además es una oportunidad para perfeccionar y modificar sus estrategias si considera que no están funcionando, lo cual ofrece la oportunidad de realizar una autoevaluación anual más sólida y fundamentada.
3. Se recomienda al equipo contable diseñar un formato o un sistema de auditoria para realizar una auditoría interna al área contable porque ayudara a la empresa a alcanzar la eficiencia y la eficacia dentro de ella, porque a través de la auditoría interna se evitarán riesgos, fraudes, errores; por ejemplo, en el pago de detracciones, el área de contabilidad no constata a tiempo que el pago que se efectúa se realice con el porcentaje correcto, dándose cuenta a destiempo, generando un problema a la parte financiera de la empresa, para esto se debería realizar los planes de controles, detallando así el debido proceso desde la emisión de las facturas hasta el cobro y desembolso de la misma adjuntando con su pago de detracciones correspondientes a cada factura
4. Se recomienda al área administrativo, trabajar con la plataforma de nube donde se almacenen información de manera específica tanto proveedores, clientes y planillas de manera anual, en los periodos de octubre a diciembre justo en estos meses donde existe mayor porcentaje de fallas ya que se encuentran a cierre de año, para que se verifique que la información contable y financiera sea confiable, esto ayudara a identificar fraudes, sabotajes, operaciones sospechosas, estafas, entre otras actividades inusuales que pueden poner en riesgo la supervivencia y economía del negocio para así poder empezar el año siguiente de manera correcta tomando en cuenta los daños ocasionados en el ejercicio anterior.

5. Se recomienda crear o elaborar un sitio Web en las cuales se puedan mostrar la presente investigación en cual conllevara utilizar los resultados a los que se arribado la presente tesis de investigación para que aplique a otras empresas del mismo corte que presente problemas por la ausencia de auditoría interna y les permita alcanzar sus metas y objetivos trazados permitiéndole mejorar la gestión financiera de la empresa.

## VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Arispe, C., Acuña, L., Guerrero, M., Lozada, O., Sacramento, C. y Yangali, J. (2020). La investigación científica. Primera ed. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>.
- Alpaca Cusicanqui. Alexis, (2020) en su trabajo de investigación titulada. Internal audit as a support tool for the financial management of Companies Hoteleras: un caso de estudio. : <http://repositorio.unjbg.edu.pe/handle/UNJBG/3975>
- Ariza Pujol, A. (2022). Gestión financiera como herramienta para la toma de decisiones en la banca privada del departamento de La Guajira. Universidad de La Guajira. <https://repositoryinst.uniguajira.edu.co/handle/uniguajira/656>
- Arispe, C., Acuña, L., Guerrero, M., Lozada, O., Sacramento, C. y Yangali, J. (2020). La investigación científica. Primera ed. Guayaquil, Ecuador. Obtenido de <https://repositorio.uide.edu.ec/bitstream/37000/4310/1/LA%20INVESTIGACION%20CIENTIFICA.pdf>.
- Carrera-López, J. S.; Bedor-Vargas, D.D; Borja-Salinas. E. I. (2020) Auditoría financiera para el control interno en los procesos departamentales de una empresa. (Edición núm. 43) Vol. 5, No 03. DOI: 10.23857/pc.v5i3.1520
- Córdova Padilla, Marcial (2018). Gestión financiera. R/2018. [http://www.sancristoballibros.com/libro/gestion-financiera\\_73852](http://www.sancristoballibros.com/libro/gestion-financiera_73852)
- Contraloría General de la República ,(2021) Manual de auditoría financiera gubernamental. Resolución de Contraloría N° 025-2021-CG. [https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control\\_posterior/Texto\\_Integrado\\_del\\_Manual\\_de\\_Auditoria\\_Financiera\\_25-02-2021.pdf](https://doc.contraloria.gob.pe/normativa/control_posterior/Texto_Integrado_del_Manual_de_Auditoria_Financiera_25-02-2021.pdf)
- Coso III (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), (2013). Control Interno. <https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Chiarini, A., Castellani, P., Rossato, C., & Cobelli, N. (2020). Quality management internal auditing in small and medium-sized companies: an exploratory study on factors for significantly improving quality performance [Article]. Total Quality Management and Business Excellence. <https://doi.org/10.1080/14783363.2020.1776101>

- Díaz Bardales, F. J. (2023). Efectos de la auditoría interna en la evaluación del proceso de implementación de la gestión integral de riesgos en las cooperativas de ahorro y crédito del Perú, 2020. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/12071/diaz\\_bfj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/12071/diaz_bfj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Encalada, R. (2021). Improvement of Economic-Financial Management in the Hotel Sector: Proposal from the International Financial Standard. *Production + Clean*, 16(2), 112-135. <https://doi.org/10.22507/pml.v16n2a6>
- Eslava Jaime, José (2016). Profitability Analysis of costs and results. ESIC Editorial. <https://www.marcialpons.es/libros/la-rentabilidad/9788473569477/>
- Fajardo Ortiz, M y Soto Gonzales, C (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Editorial UTMACH, 2018. <http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/12487/1/GestionFinancieraEmpresarial.pdf>
- García Sandoval, J. (2019). Auditoría interna y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año.2018. <http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6603>
- Gutiérrez Gordillo, José Miguel, (2021). *Gestión financiera*. Ed. 2021. <https://www.editex.es/Publicacion/68788536-b011-40f1-ab43-e25f8d54945f>
- Huamán, S. (2018). Auditoría interna para fortalecer la gestión financiera de la empresa Reydinor SAC, San Ignacio. Universidad Señor de Sipán, 1, 15-40. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/4507>
- Huacchillo Pardo, L. A., Ramos Farroñan, E. V., & Pulache Lozada, J. L. (2020). La gestión financiera y su incidencia en la toma de decisiones financieras. *Universidad y Sociedad*, 12(2), 356-362. <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n2/2218-3620-rus-12-02-356.pdf>
- La Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú, (2018),. *Gestión de las Finanzas Públicas en el Perú*. Informe de sistematización de las evaluaciones bajo metodología PEFA realizadas a 10 gobiernos subnacionales. [https://baselgovernance.org/sites/default/files/2019-01/gfp\\_en\\_el\\_peru.pdf](https://baselgovernance.org/sites/default/files/2019-01/gfp_en_el_peru.pdf)
- Manrique, P. (2019). *Introducción a la Auditoría*. Ediciones Carolina (Trujillo). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote. 1, 16-50. <https://drive.google.com/file/d/10UAAbb4HwRS0HpAenHe4awybUzlkAMt5X/view>

- Ministerio de Economía y Finanzas, (2016). Report on transparency and audits of state accounts.[https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu\\_publ/ppr/informe\\_transparencia\\_a\\_uditoria\\_IS.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/presu_publ/ppr/informe_transparencia_a_uditoria_IS.pdf)
- Muñoz, A. y Gómez, Y. (2021). Financial management Editorial Universidad del Norte.<https://editorial.uninorte.edu.co/gpd-gestion-financiera-9789587892901-632b21dce443b.html>
- Panch, Pablo A. (2021). Modelo de gestión financiera para la creación de una empresa comercializadora de productos farmacéuticos. <https://repositorio.pucesa.edu.ec/handle/123456789/3355>
- Pita Rita J. (2021). Control interno contable y su incidencia en la gestión financiera de empresas de consumo masivo. <https://repositorio.uleam.edu.ec/handle/123456789/4207>
- Puente Riofrío M. I.; Viñán Villagrán, J. A; Aguilar Poaquiiza, J. B. (2017) Planificación financiera y presupuesta. Editorial Politécnica ESPOCH. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-194445-libro%20portada%20y%20contra%20portada%20planeaci%C3%B3n%20MPR.pdf>
- Segura Barsallo, C. E. A. (2023). El apalancamiento financiero y la gestión financiera en las empresas del sector inmobiliario en Lima Metropolitana, 2020. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/12076/segura\\_bcea.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/12076/segura_bcea.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Serrano, L., Cruz, I., Salcedo, J., Malagón, C.. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. Información tecnológica, 33(1), 3-10. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>
- Superintendencia de Banca y seguro (2021). Financial education in Peruvian microentrepreneurs.<https://www.sbs.gob.pe/Portals/4/jer/PUB-NOTA-POLITUCA/Nota%20SBS%20N%208%20EF%20Microempresarios.pdf>
- Valdivia Castañeda, R. E. (2019). La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la provincia constitucional del Callao, año 2016-2017. [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5220/valdivia\\_cre.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5220/valdivia_cre.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- Valencia Sosa, M. A. (2018) La tesis de grado denominada La auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las entidades de formación técnico profesional para actividades empresariales de lima metropolitana.  
<http://repositorio.unfv.edu.pe/handle/UNFV/2641>
- Velezmoro Marcovich Víctor Ernesto, (2021), en su trabajo de investigación titulada Gestión Financiera y su efecto en la competitividad de las Empresas del sector de exhibición de películas en el mercado de Perú 2017-2019.  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8870/velezmoro\\_mve.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/8870/velezmoro_mve.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Banco Mundial, (2021). Financial management.  
<https://www.bancomundial.org/es/programs/financial-management.print#1>
- Blanco, G. (2019), Internal Audit and the convergence towards a Continuous Assurance, Monitoring and Evaluation Model.  
[https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/14863/blanco-fce.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/14863/blanco-fce.pdf)
- Barberán Arbolera, P. y Diaz Díaz, F. J. (2019). La auditoría interna de sistemas en la gestión empresarial. <http://scielo.sld.cu/pdf/cofin/v13n2/2073-6061-cofin-13-02-e12.pdf>
- Fundación de Auditoría Interna, (2022). Internal audit An International Panorama.  
[https://www.theiia.org/globalassets/site/content/research/foundation/2022-4556-fnd-a-global-view-report-layout\\_spanish57.pdf](https://www.theiia.org/globalassets/site/content/research/foundation/2022-4556-fnd-a-global-view-report-layout_spanish57.pdf)
- García Sandoval, J. (2019). Auditoría interna y su relación con la gestión municipal en la Municipalidad Distrital de San Juan Bautista, Maynas año.2018.  
<http://repositorio.unapiquitos.edu.pe/handle/20.500.12737/6603>
- Gutiérrez Gordillo, José Miguel, (2021). Gestión financiera. Ed. 2021.  
<https://www.editex.es/Publicacion/68788536-b011-40f1-ab43-e25f8d54945f>
- Hernandez Sampieri, R; Fernandez Collado, C; y Baptista Pilar, L., (2014). Metodología de la Investigación .  
<https://www.uca.ac.cr/wp-content/uploads/2017/10/Investigacion.pdf>.
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, Ciudad de México, México: Editorial Mc Graw Hill Education, Año de edición: 2018, ISBN: 978-1-4562-6096-5, 714 p.. Mexico:  
[http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales\\_de\\_consulta/Drogas\\_de\\_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf](http://www.biblioteca.cij.gob.mx/Archivos/Materiales_de_consulta/Drogas_de_Abuso/Articulos/SampieriLasRutas.pdf).

- Pelazos Manso, Á. (2022). Audit planning Edicion 2022. <https://www.paraninfo.es/catalogo/9788413661704/uf0317> --- planificacion-de-la-auditoria
- Puente Riofrío M. I.; Viñán Villagrán, J. A; Aguilar Poaquiza, J. B. (2017) Planificación financiera y presupuesta. Editorial Politécnica ESPOCH. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2019-09-18-194445-libro%20portada%20y%20contra%20portada%20planeaci%C3%B3n%20MPR.pdf>
- Santander Becas, (2022). ¿Por qué es importante una buena gestión financiera y qué desafíos tiene de cara al futuro? <https://www.becas-santander.com/es/blog/gestion-financiera.html>.
- Santillana, J. (2013). Internal audit. Third edition. <https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>
- Unesco, (2023). Audits. <https://etico.iiep.unesco.org/es/auditorias>
- Vega Saldaña, S. J. (2022). Cultura de la auditoria interna y la eficiencia de la gestión en la dirección de planeamiento institucional de la Policía Nacional del Perú, Lima 2020. [https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE\\_f78781bcca9a95e8c5babdb831f1c043/Description#tabnav](https://www.lareferencia.info/vufind/Record/PE_f78781bcca9a95e8c5babdb831f1c043/Description#tabnav)

## ANEXOS

### Anexo 1. Instrumentos de recolección de datos

Estimado usuario el presente cuestionario es parte de una investigación académica, cuya finalidad es la obtención de información sobre la opinión que tiene usted sobre la Auditoría Interna y Gestión financiera en la empresa OSAHM PERU EIRL, de la ciudad de Lima.

Nombre: Reservado

Sexo: femenino

#### Instrucciones:

Estimado participante, sírvase leer las siguientes expresiones y responder, colocando una x en el recuadro correspondiente a cada pregunta, según la respuesta que considere pertinente. Se considera la siguiente valoración SI / NO.

#### CUESTIONARIO

Variable	Dimensión	Nº	Ítem	SI	NO
Auditoría interna	Planificación financiera	1	¿La empresa cuenta con un programa de auditoría?		
		2	¿En la empresa se definen y aplican los procedimientos de auditoría?		
	Evaluación de riesgo	3	¿La empresa tiene el tratamiento de riesgos financieros?		
		4	¿El tratamiento de los riesgos financieros encontrados, se desarrolla de manera oportuna?		
		5	¿La empresa efectúa algún tipo de análisis de riesgo?		
		6	¿La empresa tiene definido todo proceso con el tipo contable y financiero?		
	Ejecución de auditoría	7	¿Las evidencias obtenidas en la auditoría son verificables?		
		8	¿La gerencia, conserva información documentaria para verificar las evidencias obtenidas?		
		9	¿El auditor manifiesta las observaciones, conclusiones y recomendaciones sobresalientes a las partes interesadas?		
		10	¿Considera que el informe de auditoría interna contribuye a mejorar el proceso de tomas de decisiones?		
Gestión financiera	Cumplimiento metas y objetivos	11	¿Cree usted que la falta auditoría interna dificulta el cumplimiento de metas y objetivos trazados por las empresas y también sirve para medir la optimización de la gestión financiera?		
		12	¿Considera que la falta de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos en las empresas?		
	Elaboración de planes y acción	13	¿Considera Ud. Importante que la planificación de una auditoría interna mejorara en la toma de decisiones y desarrollo de la gestión financiera de la empresa?		
		14	¿Cree conveniente que la empresa planifique una revisión con medidas preventivas y emergente a sus estados financieros para una mejor gestión financiera? .		
	Nivel de eficacia y eficiencia	15	¿Considera usted que el informe de metas y logros alcanzados en la producción contribuye a mejorar la capacidad de gestión?		
		16	¿Cree que si se ejecutaran medidas de control habría cambios significativos en el nivel de eficiencia y eficacia de la producción de la empresa?		
	Optimización de la gestión	17	¿Es necesaria la identificación de las debilidades de control para mejorar la calidad en los procedimientos realizados por la empresa? ¿Se están utilizando herramientas y sistemas de gestión financiera actualizados y eficientes para una mejor optimización de gestión?		
		18	¿Se están utilizando herramientas y sistemas de gestión financiera actualizados y eficientes para una mejor optimización de gestión?		

## Anexo 2: Ficha técnica

<b>Nombre original del instrumento:</b>	<b>Auditoría Interna</b>
<b>Autor y año:</b>	Original
	Adaptación
<b>Objetivo del instrumento:</b>	Responder con claridad los ítems del cuestionario y determinar la situación de la empresa OSAHM PERU EIRL
<b>Usuarios:</b>	7 trabajadores de la empresa
<b>Forma de Administración o Modo de aplicación:</b>	Se dio de manera virtual y directa con un máximo de 30 minutos para los 10 ítems.
<b>Validez: (Presentar la constancia de validación de expertos)</b>	V1: Acosta Lozada Juan Carlos V2: Moncada Reyes Victor Estuardo V3: Castillo arqueros Emigdio Rogelio
<b>Confiabilidad: (Presentar los resultados estadísticos)</b>	Confiabilidad Alfa de Cronbach arrojando un resultado de confiabilidad de .832 Resultados se representaron mediante tablas y figuras

<b>Nombre original del instrumento:</b>	<b>Gestión Financiera</b>
<b>Autor y año:</b>	Original
	Adaptación
<b>Objetivo del instrumento:</b>	Responder con claridad los ítems del cuestionario y determinar la situación de la empresa OSAHM PERU EIRL
<b>Usuarios:</b>	7 trabajadores de la empresa
<b>Forma de Administración o Modo de aplicación:</b>	Se dio de manera virtual y directa con un máximo de 30 minutos para los 8 ítems.
<b>Validez: (Presentar la constancia de validación de expertos)</b>	V1: Acosta Lozada Juan Carlos V2: Moncada Reyes Victor Estuardo V3: Castillo arqueros Emigdio Rogelio
<b>Confiabilidad: (Presentar los resultados estadísticos)</b>	Confiabilidad Alfa de Cronbach arrojando un resultado de confiabilidad de .832 Resultados se representaron mediante tablas y figuras

### Anexo 3: Operacionalización de las variables

Variables de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	items	Instrumento	Escala
<b>Variable 1</b> Auditoría Interna	“Define la auditoria como un proceso de evaluación de los controles internos de una empresa. La auditoría interna se consideraba algo irrelevante o algo que no aportaba valor a la empresa. Ante la vulnerabilidad económica financiera, los empresarios son más conscientes de la importancia de los controles internos que aportan valor agregado, seguridad, confianza y sostenibilidad sin riesgos” (Chiarini et al, 2020)	Procedimiento por el cual se medirán las variables, a través de los indicadores, con la aplicación de un cuestionario conformado de 10 preguntas, a la empresa Osahm Perú EIRL, Lima	<b>Planificación de auditoría</b>	Objetivo de la planificación.	1,2	Cuestionario	Ordinal
				Normas internacionales de auditoría.			
				Informe de auditoría			
			<b>Evaluación de riesgos</b>	Identificación de riesgos.	3,4,5 y6		
				Mediciones de riesgos.			
			<b>Ejecución de auditoria</b>	Evidencias.	7,8,9 y10		
Plan de trabajo							
<b>Variable 2</b> Gestión Financiera	“Define a la gestión financiera como el encargado de analizar las decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios en las tareas de la organización, eso abarca su logro, utilización y control. La gestión financiera es la que transforma a la misión y visión en operaciones monetarias” (Cordova,2012)	Procedimiento por el cual se medirán las variables, a través de los indicadores, con la aplicación de un cuestionario conformado de 9 preguntas, a la empresa Osahm Perú EIRL, Lima.	<b>Cumplimiento de metas y objetivos</b>	Porcentaje de metas alcanzadas de la empresa	11,12	Cuestionario	Ordinal
				Nivel de mejora de las operaciones para el cumplimiento de los objetivos			
			<b>Elaboración de planes y acción que guíen la toma de decisiones</b>	Medidas correctivas	13,14		
				Nivel de planificación estratégica			
			<b>Nivel de eficiencia y eficacia Enel área contable</b>	Nivel de eficacia	15,16		
				Metas y logros en la producción de la empresa			
			<b>Optimización de la gestión financiera</b>	Control	17,18		
				Calidad en procedimiento			

## Anexo 4: carta de presentación



*"Año de la unidad, la paz, y el desarrollo"*

Trujillo, 06 de octubre de 2023

**CARTA DE PRESENTACION N° 1127-2023/UCT-EPG-D**

**Daniel Ubaldo Agama Moran**  
GERENTE DE LA EMPRESA OSAHM PERU EIRL - LIMA 2023

De mi mayor consideración:

Es grato dirigirme a usted para expresarle mi cordial saludo en nombre de la Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI" y, a la vez, presentarle a **Alicia Beatriz Ponte Bejarano**, identificada con DNI N° 70121066, y a **Yovana Juananti Mejia**, identificada con DNI N° 75609161, alumnas del Programa de Maestría en Auditoría y Gestión Pública, de nuestra casa superior de estudios, quienes vienen desarrollando su proyecto de investigación titulado: **LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023.**

Presento a usted a las mencionadas maestrandas para que puedan realizar la investigación de dicho proyecto con la finalidad de viabilizar la aplicación del instrumento de investigación en su entidad.

En espera de su atención a la presente, me despido reiterándole los sentimientos de mi mayor consideración y estima personal.



**Dr. Winston Rolando Reaño Portal**  
Director de la Escuela de Posgrado  
Universidad Católica de Trujillo "Benedicto XVI"

**DISTRIBUCIÓN**  
Institucional, archivo EPG /  
WRRP:raj

Carretera Panamericana Norte Km. 555, Moche - Trujillo - Perú

[www.uct.edu.pe](http://www.uct.edu.pe)

## Anexo 5: Carta de autorización para recojo de datos

**“AÑO DE LA UNIDAD, LA PAZ Y EL DESARROLLO”**

### **CARTA DE AUTORIZACIÓN**

Yo, AGAMA MORAN DANIEL UBALDO, identificado con DNI 10861673, en mi calidad de TITULAR - GERENTE de la empresa OSAHM PERU EIRL, con RUC N°20603807937 ubicada en la calle Barranquilla Nro. 2380 Urb. Perú (altura cuadra 23 de la Av. Perú) Lima – Lima – San Martín de Porres, Perú.

#### **OTORGO LA AUTORIZACIÓN**

A la Sra. ALICIA BEATRIZ PONTE BEJARANO, identificado (a) con DNI N°70121066 y a la Srta. YOVANA JUANANTI MEJIA, identificado (a) con DNI N° 75609161, bachilleres del programa de estudios de la MAESTRIA EN AUDITORIA Y GESTION PUBLICA, para que apliquen sus instrumentos de recolección de datos para la tesis titulada LA AUDITORIA INTERNA EN LA GESTION FINANCIERA DE LA EMPRESA OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023.

**Lima, 11 de octubre de 2023**

Atentamente


**Daniel Unaldo Agama Moran  
Gerente General  
Osahm Perú EIRL**

## Anexo 6: Consentimiento informado

### CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, Alicia Beatriz Ponte Bejarano y Yovana Juananti Mejía; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con Auditoría Interna en la Gestión Financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

NOMBRE: Agama García Daniel

Firma:   
FIRMA

Fecha: 11/10/ 2023

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, Alicia Beatriz Ponte Bejarano y Yovana Juananti Mejía; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con Auditoría Interna en la Gestión Financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

NOMBRE: Pumarica Ramírez Otto

Firma:

  
FIRMA

Fecha: 11/10/ 2023

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, Alicia Beatriz Ponte Bejarano y Yovana Juananti Mejía; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con Auditoría Interna en la Gestión Financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

NOMBRE: Pumarica Burgos Daniel

Firma:



Fecha: 11/10/ 2023

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, Alicia Beatriz Ponte Bejarano y Yovana Juananti Mejía; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con Auditoría Interna en la Gestión Financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

NOMBRE: Armida Pumarica Blanca

Firma: \_\_\_\_\_



FIRMA

Fecha: 11/10/ 2023

## CONSENTIMIENTO INFORMADO

Nosotras, Alicia Beatriz Ponte Bejarano y Yovana Juananti Mejía; tenemos el agrado de dirigirnos a usted para saludarlo(a) muy cordialmente y al mismo tiempo solicitar su participación libre en este estudio que tiene fines estrictamente académicos. La investigación está relacionada con Auditoría Interna en la Gestión Financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023.

Aferrándonos a su voluntad y colaboración, le solicitamos, FIRME este documento de consentimiento.

Acepto libre y voluntariamente participar anónimamente en este estudio, cuya información otorgada será manejada de forma confidencial y comprendo que, en calidad de participante voluntario, puedo dejar de participar de esta actividad en algún momento que considere propicio hacerlo. También entiendo que no se otorgará, ni recibirá algún pago o beneficio económico por la participación.

NOMBRE: Pumarica Burgos Paola

Firma:



FIRMA

Fecha: 11/10/ 2023

## Anexo 7: Matriz de consistencia

TITULO	FORMULACION DEL PROBLEMA	HIPOTESIS	OBJETIVOS	VARIABLES	DIMENSIONES	METODOLOGIA
La Auditoría Interna en la Gestión Financiera de la Empresa Osahm Perú EIRL, Lima.	<p>¿De qué manera la auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de la Empresa OSAHM PERU EIRL, de la ciudad de Lima?</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>¿De qué manera la auditoría interna incidí en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM EIRL, Lima?.</p> <p>¿De qué manera la auditoría interna incide en la elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima?</p> <p>¿De qué manera la auditoría interna incide en el nivel de eficiencia y eficacia de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima?</p> <p>¿De qué manera la auditoría interna incide en la optimización de la gestión en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima?</p>	<p><b>Hipótesis general</b></p> <p>La auditoría interna incide positivamente en la gestión financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima?</p> <p><b>Hipótesis específicas</b></p> <p>La auditoría interna índice positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM EIRL, Lima.</p> <p>La auditoría interna incide positivamente en la Elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima</p> <p>La auditoría interna incide positivamente en el nivel de eficiencia y eficacia de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima.</p> <p>La auditoría interna incide positivamente en la optimización de la gestión en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima.</p>	<p><b>Objetivo General:</b></p> <p>Determinar como la Auditoría Interna incide en la Gestión Financiera de la Empresa OSAHM PERU EIRL, Lima.</p> <p><b>Objetivos Específicos</b></p> <p>Determinar la incidencia de la auditoría interna en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa OSAHM EIRL, Lima.</p> <p>Explicar la incidencia de la auditoría interna en la Elaboración de planes de acción de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima</p> <p>Explicar la incidencia la auditoría interna en nivel de eficiencia y eficacia de la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima.</p> <p>Analizar la incidencia de la auditoría interna en la optimización de la gestión en la empresa OSAHM PERU EIRL, Lima.</p>	<p><b>Variable 1</b></p> <p>Auditoría interna</p> <p><b>Variable 2</b></p> <p>Gestión Financiera</p>	<p>Planificación de auditoría.</p> <p>Evaluación de riesgos.</p> <p>Ejecución de auditoría.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Cumplimiento de metas y objetivos</li> <li>Elaboración de planes de acción que guíen la toma de decisiones.</li> <li>Nivel de eficiencia y eficacia en el área contable</li> <li>Optimización de la gestión de empresas.</li> </ul>	<p><b>Tipo:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño:</b> No experimental -Descriptivo</p> <p><b>Población:</b> La empresa Osahm Perú EIRL, Lima.</p> <p><b>Muestra:</b> La empresa Osahm Perú EIRL, Lima.</p> <p><b>Técnicas e Instrumentos de recolección de datos:</b></p> <p>Se aplicarán las técnicas de encuesta e instrumento de cuestionario.</p> <p><b>Métodos de análisis de investigación:</b></p> <p>Hipotético-deductivo, de enfoque cualitativo</p>

## Anexo 8: Validación de datos

### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, Juan Carlos Acosta Lozada, con DNI N.º 18073968, de profesión Contador Público Colegiado, grado académico de Magister, con código de colegiatura 02-2805, labor que ejerzo actualmente como funcionario Público División de Auditoría, en la Institución SUNAT.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Cuestionario de Auditoría Interna y Gestión Financiera, cuyo propósito es medir la incidencia de la Auditoría interna en la Gestión Financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023, a los efectos de su aplicación a los trabajadores de la Empresa OSAHM PERU EIRL.

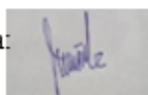
Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
1. Calidad de redacción de los ítems.	X				
2. Amplitud del contenido a evaluar.	X				
3. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.	X				
4. Congruencia con los indicadores.	X				
5. Coherencia con las dimensiones.	X				

**Apreciación total:** MA=Muy adecuado ( ) BA=Bastante adecuado ( ) A= Adecuado ( ) PA= Poco adecuado ( ) No adecuado ( )

Apellidos y nombres: Acosta Lozada Juan Carlos  
DNI: 18073968

Firma:



Trujillo, a los 07 días del mes de Julio del 2023

## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **MONCADA REYES VICTOR ESTUARDO**, con DNI N.º **17846188** de profesión Licenciado en Administración, grado académico Doctor en Administración, con código de colegiatura 08053, labor que ejerzo actualmente como Docente Universitario, Principal, en la Institución Universidad Nacional de Trujillo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Cuestionario de Auditoría Interna y Gestión Financiera, cuyo propósito es medir la incidencia de la Auditoría interna en la Gestión Financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023, a los efectos de su aplicación a los trabajadores de la Empresa OSAHM PERU EIRL.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.

Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
1. Calidad de redacción de los ítems.	X				
2. Amplitud del contenido a evaluar.	X				
3. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.	X				
4. Congruencia con los indicadores.	X				
5. Coherencia con las dimensiones.	X				

**Apreciación total:** MA=Muy adecuado ( ) BA=Bastante adecuado ( ) A= Adecuado ( )  
PA= Poco adecuado ( ) No adecuado ( )

Apellidos y nombres: **Moncada Reyes Víctor Estuardo**  
DNI: 17846188

Firma:



Trujillo, a los 14 días del mes de Julio del 2023

## CONSTANCIA DE VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO

Yo, **Emigdio Rogelio Castillo Arqueros**, con DNI N.º **18192399** de profesión Licenciado en Administración, grado académico Magister en Administración de Negocios, con código de colegiatura 02329, labor que ejerzo actualmente como Docente Universitario, en la Institución Universidad Nacional de Trujillo.

Por medio de la presente hago constar que he revisado con fines de Validación el Instrumento denominado Cuestionario de Auditoría Interna y Gestión Financiera, cuyo propósito es medir la incidencia de la Auditoría interna en la Gestión Financiera de la empresa OSAHM PERU EIRL, LIMA 2023, a los efectos de su aplicación a los trabajadores de la Empresa OSAHM PERU EIRL.

Luego de hacer las observaciones pertinentes a los ítems, concluyo en las siguientes apreciaciones.


Criterios evaluados	Valoración positiva			Valoración negativa	
	MA (4)	BA (3)	A (2)	PA (1)	NA (0)
1. Calidad de redacción de los ítems.	X				
2. Amplitud del contenido a evaluar.	X				
3. Claridad semántica y sintáctica de los ítems.	X				
4. Congruencia con los indicadores.	X				
5. Coherencia con las dimensiones.	X				

**Apreciación total:** MA=Muy adecuado ( ) BA=Bastante adecuado ( ) A= Adecuado ( )  
PA= Poco adecuado ( ) PA No adecuado ( )

Apellidos y nombres: **Castillo Arqueros Emigdio Rogelio**

DNI: 18192399

Firma:



Trujillo, a los 14 días del mes de Julio del 2023

## Anexo 9: Reporte turnitin

# LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN FINANCIERA DE LA EMPRESA OSAHM PERÚ EIRL LIMA 2023

### INFORME DE ORIGINALIDAD

<b>12%</b>	<b>13%</b>	<b>1%</b>	<b>9%</b>
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

### FUENTES PRIMARIAS

<b>1</b>	<b>repositorio.uct.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>2</b>	<b>www.repositorioacademico.usmp.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>3</b>	<b>repositorio.ulasamericas.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>4</b>	<b>hdl.handle.net</b> Fuente de Internet	<b>2%</b>
<b>5</b>	<b>repositorio.unfv.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>6</b>	<b>repositorio.ups.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>
<b>7</b>	<b>Submitted to Universidad Catolica Los Angeles de Chimbote</b> Trabajo del estudiante	<b>1%</b>
<b>8</b>	<b>repositorio.uss.edu.pe</b> Fuente de Internet	<b>1%</b>