



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Auditoría interna y su incidencia en las cuentas por cobrar de la
empresa TRANSP 4L E.I.R.L. – 2020**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público**

AUTORA:

Palleza Reyes, Kiara Mariana Elizabeth (ORCID: [0000-0001-7283-0263](https://orcid.org/0000-0001-7283-0263))

ASESOR:

Dr. Gutierrez Ulloa, Cristian Raymound (ORCID: [0000-0001-9791-9627](https://orcid.org/0000-0001-9791-9627))

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

CHIMBOTE – PERÚ

2021

Dedicatoria

A mis padres, Mario y Margot, por ser mis pilares para salir adelante y haberme forjado la persona que soy ahora.

A mis hermanos, Brayan y Juan Luis, por ser un ejemplo para mí y yo para ustedes.

A mi compañero de vida, Piero, gracias por confiar en mí y apoyarme en todo momento, siendo mi mayor motivación para no rendirme.

Agradecimiento

A Dios por bendecirme y cuidar de mí permitiendo culminar mi carrera universitaria.

A la Universidad César Vallejo y a mi asesor Cristian Gutiérrez Ulloa.

Índice de contenido.

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenido	iv
Índice de tablas.	v
Índice de gráficos.	vi
Resumen.....	vii
Abstract.....	viii
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA.	9
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	9
3.2. Variables y operacionalización	9
3.3. Población, muestra y muestreo.....	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	11
3.5. Procedimientos.....	13
3.6. Método de análisis de datos.....	13
3.7. Aspectos éticos.	14
IV. RESULTADOS.....	15
V. DISCUSIÓN.....	21
VI. CONCLUSIONES.	23
VII. RECOMENDACIONES.....	24
VIII. PROPUESTA.....	25
REFERENCIAS.....	28
ANEXOS	

Índice de tablas.

Tabla 3.1 Distribución de la población.....	10
Tabla 3.2 Distribución de la muestra	11
Tabla 3.3 Técnica e instrumentos de recolección de datos.....	12
Tabla 4.1 Entrevista al área de contabilidad de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L..	15
Tabla 4.2 Análisis de liquidez de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020	17
Tabla 4.3 Análisis de rentabilidad económica de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.	17
Tabla 4.4 Análisis de gestión de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020	18
Tabla 4.5 Análisis sin auditoría y con auditoría en las cuentas por cobrar.....	19
Tabla 4.6 Análisis de la situación real y situación ideal de las cuentas por cobrar	19

Índice de gráficos.

Gráfico 3.1. Diseño de la investigación	9
---	---

Resumen.

El presente informe de investigación titulado “Auditoría interna y su incidencia en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. — 2020”, tiene como objetivo general determinar la incidencia de la auditoría interna en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. durante el periodo 2020.

Este informe de investigación está desarrollado bajo una metodología de enfoque cuantitativo, descriptivo — propositivo, diseño no experimental de corte transversal, se está realizando el muestreo no probabilístico, por la que se estimó a 02 trabajadores, aplicando la guía de entrevista como instrumento de recolección de datos, para la validez de los instrumentos se utilizó el juicio de expertos de la Universidad Cesar Vallejo, también se utilizó el análisis documental.

Finalmente concluimos que la auditoría interna si incide en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L., donde se observó que la empresa no ha implementado una auditoría interna en el área de cuentas por cobrar, puesto que la empresa no tiene conocimientos.

Palabras claves: auditoría interna, cuentas por cobrar, toma de decisiones, planificación, ejecución, estados financieros.

Abstract.

This research report entitled “Internal audit and its impact on the accounts receivable of the company TRANSP 4L E.I.R.L. - 2020 ”, its general objective is to determine the impact of the internal audit on the accounts receivable of the company TRANSP 4L E.I.R.L. during the 2020 period.

This research report is developed under a methodology of quantitative, descriptive - propositional approach, non-experimental cross-sectional design, non-probabilistic sampling is being carried out, by which 02 workers were estimated, applying the interview guide as a collection instrument of data, for the validity of the instruments the judgment of experts from the Cesar Vallejo University was used, the documentary analysis was also used.

Finally, we conclude that the internal audit does affect the accounts receivable of the company TRANSP 4L E.I.R.L., where it was observed that the company has not implemented an internal audit in the area of accounts receivable, since the company does not have knowledge.

Keywords: internal audit, accounts receivable, decision making, planning, execution, financial statements.

I. INTRODUCCIÓN.

Los sectores económicos a nivel mundial se han visto afectados debido a la crisis económica y sanitaria que afrontamos en la actualidad, la manera en que el sector terciario ha ejecutado su presupuesto es diferente a los años anteriores, pues la pandemia los ha obligado a implementar acciones que contribuyan a disminuir la propagación del COVID-19, implementando medidas de prevención y control sanitario, de tal forma existe una gran probabilidad de que en el sector transporte se estén anticipando ante posibles situaciones que afecte a la comunidad.

Las empresas de transportes juegan un rol importante en el país, puesto que cubren las necesidades de las personas y los requerimientos de los clientes. Sin embargo, existen empresas de transportes que han quebrado debido a que no manejan un adecuado control en sus cuentas por cobrar originando problemas en la organización y una falta de liquidez para afrontar sus obligaciones financieras. Drew (2020) en su artículo mencionó que es necesario que las empresas sean supervisadas a través de una auditoría interna, dado que es necesario mantener la rentabilidad y productividad para el funcionamiento de las empresas.

En este contexto la Auditoría Interna se convierte en una herramienta de control en las empresas, permitiendo detectar amenazas, debilidades y oportunidades cuyo propósito primordial es mejorar sus actividades, ya que al no realizar una auditoría interna no logran detectar los problemas existentes que afectan al cumplimiento de los objetivos. (Instituto de Auditores Internos, 2019)

Aroca (2016) adujo que la inadecuada auditoría interna ha ocasionado un problema en la organización, ya que los encargados que laboran no pueden identificar los malos manejos y fraudes que ocurrieron dentro de la entidad. Por tal motivo, realizar una auditoría interna es de gran apoyo para las organizaciones, pues cuyo objetivo principal es realizar técnicas, procedimientos y métodos que estén de acuerdo a lo proyectado para de esa manera lograr los objetivos previstos a futuro.

Fuentes, Salamanca y Valencia (2019) manifestaron que en el momento que se presenta un hecho desprovisto, la gestión del riesgo no solo funciona como prevención sino también como una estrategia de control, brindando alternativas de solución que ayuden a minimizar el riesgo, logrando detectar los problemas existentes que afectan al cumplimiento de los objetivos.

A fin de cumplir con el trabajo de investigación se expuso el siguiente problema ¿Cómo incidió la auditoría interna en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. durante el periodo 2020?

De tal manera, los problemas específicos fueron los siguientes: i) ¿Cuál es la información que proporcionó la auditoría interna?, ii) ¿Cuál es el nivel de cuentas por cobrar que registró la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. durante el periodo 2020?, iii) ¿Cómo la implementación de un sistema de auditoría integral puede ayudar a disminuir los riesgos en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.?

Las motivos que justificaron la investigación fueron: fue conveniente desarrollar el estudio debido a la inadecuada implementación que se expuso en las cuentas por cobrar, logrando así prevenir cualquier contingencia que se pueda presentar en el futuro de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.

La indagación fue de notabilidad social porque los primordiales beneficiados fueron los representantes de la empresa, en donde les permitió tomar mejores decisiones anticipadas para el logro de los objetivos.

También tuvo valor teórico ya que aportó conocimientos y habilidades para minimizar los riesgos, identificando los errores para el buen uso de las cuentas por cobrar tomando medidas preventivas.

El valor práctico del estudio se encontró en la implementación de la mejora de las cuentas por cobrar en la empresa, realizando una auditoría interna con el fin de establecer claridad y certeza.

Finalmente, la investigación fue metodológica, dado que el instrumento es de gran confiabilidad porque fue validado por expertos para futuras investigaciones asociadas a las variables propuestas en la investigación.

El proyecto de investigación tuvo como objetivo general: Determinar la incidencia de la auditoría interna en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. durante el periodo 2020.

Como objetivos específicos se plantearon los siguientes: i) Analizar la información que proporciona la auditoría interna en la empresa TRANSP 4L E.I.R.L., ii) Analizar el nivel de cuentas por cobrar que registró la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020, iii) Evidenciar la aplicación de un sistema de auditoría integral para reducir los riesgos en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.

Hi= La auditoría interna incidió en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. durante el periodo 2020.

De tal modo, la hipótesis nula fue: H0= La auditoría interna no incidió en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. durante el periodo 2020.

II. MARCO TEÓRICO.

Se acudió a los siguientes estudios para la realización de los antecedentes internacionales, nacionales y locales.

García y Garzón (2020) en el trabajo de investigación que realizaron, fue descriptiva – analítica de tipo documental. La técnica que se emplearon fue la revisión documental, la observación, matriz de vulnerabilidad y el FODA. La población estuvo integrada por 150 empleados de la empresa y la muestra fue realizada al área contable conformada por 4 trabajadores. Se concluyó que es necesario implementar un diseño de auditoría interna para reducir los errores que se presentan en el área contable con respecto al cumplimiento de las normas.

Núñez (2020) en su investigación para mejorar los procesos en el área de contabilidad acerca de la variable Auditoría Interna en una empresa de transporte de carga pesada indicó que su nivel de investigación se desarrolló de acuerdo a algunos pasos de manera que resultó correlacional y descriptiva, con corte transversal y un diseño no experimental. En los resultados obtenidos se demostró que la auditoría interna en los procesos contables tiene una correlación del 100% con respecto a las entidades que brindan el servicio de transporte de carga pesada y por ende la mejora de estos.

Santolalla y Silva (2019) en su estudio de investigación acerca de la auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad señaló que el tipo de investigación fue descriptiva – correccional por lo que tuvo un diseño fue no experimental con enfoque cuantitativo y cualitativo. Las técnicas empleadas fueron la encuesta y la guía documental. Por otro lado, llegaron a la conclusión que la incidencia obtenida según su aplicación fue de 0.813.

Tomalá (2018) en su trabajo de investigación señaló que la metodología realizada fue de tipo descriptivo complementando con una investigación bibliográfica. La técnica utilizada fue la guía de observación y la entrevista. La población y la muestra estuvieron conformada por el área financiera integrada por 2 colaboradores. En la investigación se concluyó que la empresa en sus cuentas por cobrar posee deficiencia perjudicando

la liquidez de ésta.

Fiestas (2018) en su investigación realizada siguió el diseño no experimental con tipo descriptivo, la técnica empleada fue la observación y la revisión de documentos, el instrumento aplicado fue la guía de observación. En su estudio concluyó que el impacto fue negativo con respecto a la liquidez y las cuentas por cobrar, originando un mayor plazo en sus cobros, puesto que la empresa no contaba con un manual de cobranza generando demora para cumplir sus obligaciones financieras.

Machacuay (2019) en su trabajo de investigación realizado en la empresa Transporte Cynthia indicó que el estudio realizado tuvo un tipo descriptivo, transversal. La técnica que se realizó fue el análisis documentario y la encuesta. La investigación arribó la siguiente conclusión: la empresa no posee políticas de crédito y existe una inadecuada función en el área de crédito y cobranza, ya que a los clientes se le otorgan créditos sin una anticipada evaluación.

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) manifiesta que la NIA 230 comenta acerca del auditor que tiene la responsabilidad de presentar la documentación realizada a la entidad auditada cumpliendo los requerimientos específicos para su presentación, de tal manera se asegura que la auditoría dada se realizó conforme los reglamentos previstos.

Por otro lado, en la Norma Internacional de Auditoría (NIA) 315 señala acerca del auditor que tiene la responsabilidad de valorar e identificar los riesgos. El auditor tiene un rol muy importante ya que tiene ese don de identificar cada riesgo o error que haya dentro de la gestión de la entidad para que así el auditor pueda corregir a tiempo lo encontrado.

Para el cimiento de la base teórica de la investigación se recurrió a informaciones físicas y virtuales respecto a la primera variable denominada auditoría interna en el cual se obtuvo lo siguiente:

En la investigación siguió el enfoque cuantitativo ya que en la página de Deloitte (2019) argumentó que el enfoque aplicado en auditoría interna se adoptó por un enfoque basado en el riesgo para abordar las solicitudes y los requisitos, así como probar la seguridad y el asesoramiento al seguir

cierta estructura para la evaluación de la privacidad de los datos o los juicios de transferencia de documentos de terceros.

Para realizar la teoría de la primera variable se accedió al Instituto de Auditores Internos (2018) quienes definen la auditoría interna como una actividad de consultoría objetiva y aseguramiento que agrega valor en las operaciones de una entidad, con el propósito de ayudar a la empresa a cumplir sus metas proporcionando un enfoque disciplinado y sistemático cuyo propósito es llevar una evaluación en la eficacia de los procesos.

Además, Rengifo y Trigozo (2019) señalan que la Auditoría Interna es una ocupación progresista que de tal forma su objetivo es supervisar y ayudar las actividades dentro de la organización de tal manera que pueden lograr sus objetivos.

La primera dimensión es: Toma de decisiones. Acosta, Bazante y Ojeda (2017) afirmaron que la toma de decisiones está involucrada dentro de la administración de la empresa, puesto que las decisiones que se tomen dentro de la institución intervienen directamente en el futuro por lo que es importante que los procesos que se realicen estén correctamente estructurados para el logro de los objetivos.

La segunda dimensión de la primera variable: planificación basada en riesgos dentro de la auditoría interna, Báez y Enrico (2018) nos menciona que toda organización estará con temor a que se les enfrente riesgos desconocidos, por otro lado, puede ser a la reversa se pueden presentar nuevas oportunidades con transcurso de los días, ya que toda organización tiene como meta lucrar.

Por otro lado, Cabrera (2019) menciona que la planificación es una base de procedimiento en el cual el auditor un plan y programa para determinar la adecuada administración de los recursos que posee una entidad.

La tercera dimensión es: ejecución, de manera conjunta los autores Rengifo y Trigozo (2020) hacen conocimiento que la ejecución está dentro de la auditoría ya que ayuda en variedades de actividades que se realizan que son las siguientes: Ejecuta los pasos, examina y analiza cada una de

las evidencias que existen. Bazán (2017) agregó que la ejecución es reconsiderada y revisada por el auditor.

Pasiche (2017) afirma que la auditoría interna es importante porque es el ingenio que tiene para disminuir los riesgos, reducir los costos con el objetivo de proteger el valor que tiene la entidad y superar la competitividad. Opta por agregar valor y tomar buenas decisiones en cuanto a los financieros. Además, su función es proporcionar información referente a información financiera y contable. (Golden, 2021)

Para la fundamentación de la base teórica de la investigación se recurrió tanto a informaciones físicas como virtuales respecto a la segunda variable denominada cuentas por cobrar en el cual se investigó lo siguiente:

Para la elaboración del marco teórico de la segunda variable se recurrió a Camacho y Castro (2018) quien definió las cuentas por cobrar como créditos que se les otorgan a proveedores al proporcionar un cierto periodo de tiempo para que puedan realizar sus pagos de los artículos comprados o el servicio brindado. Asimismo, Castro (2021) menciona que éstas cuentas se representan mediante los créditos que una entidad confiere a su clientela por medio de una cuenta abierta.

Las cuentas por cobrar se originan de las actividades económicas que realiza una empresa, ya sea a través de la venta de bienes o las prestaciones de algún servicio. (Marco, 2018)

La primera dimensión de la variable es: Estados Financieros, Arias (2016) señala que los Estados Financieros son cuadros sistemáticos en donde se presentan de diversas maneras como está la situación financiera de una entidad, asimismo, de acuerdo con los PCGA también se ve reflejada los efectos de las transacciones y los resultados de los flujos de efectivo. La información que se obtiene de los Estados Financieros tiene que ser de gran importancia para los usuarios por lo que depende satisfacer las necesidades para que ellos puedan obtener información importante. (Elías, 2018)

La segunda dimensión de la variable es: Análisis de los Estados

Financieros, Yindenaba (2017) señaló que el análisis financiero busca averiguar sobre las operaciones que se realizan en una entidad y las actividades que desempeñan, además de pronosticar un escenario futuro para saber su comportamiento. El análisis financiero implica una serie de métodos a través de un procedimiento con la finalidad de realizar una correcta valoración de los resultados obtenidos por parte de la administración para dar una opinión acerca de las situaciones financieras y su efectividad en la gestión. (Irrazabal, 2018)

La información financiera que se proporciona es de interés para los usuarios y de tal manera muestra la situación financiera que está a la espera de conocerse, cuya finalidad es tener información para tomar decisiones en atribución a la sostenibilidad financiera y tener un control sobre los recursos de la entidad. (Correa, García y García 2018)

Según las Normas Internacionales de Contabilidad (2020), para que la presentación de los Estados Financieros sea correcta, se debe tener en cuenta la razonabilidad en la presentación, requiriendo la presentación fidedigna de la misma. Si los Estados Financieros cumplen con las NIIF deberá efectuarse las notas.

La segunda variable de la investigación es de gran importancia ya que las cuentas por cobrar son una pieza clave dentro de una entidad de manera que se puede obtener en su totalidad los montos emitidos, lo que supone una gran meta por la situación actual de la economía, por lo que juegan un desempeño fundamental en cuanto al aumento económico de muchas instituciones. (Contpaqi, 2021)

III. METODOLOGÍA.

La metodología que fue aplicada en la investigación fue el cuantitativo. Hernández, Fernández y Baptista (2018) adujeron que dicho enfoque se distingue por ser estadístico y tener una estructura secuencial, ya que se expone de forma significativa y objetiva los resultados representada mediante números.

3.1. Tipo y diseño de investigación.

Tipo de investigación.

El tipo de investigación fue aplicada, puesto que la solución que se requirió fue inmediata para el problema que se preentó. (Baena, 2017)

Diseño de investigación.

El diseño de investigación fue descriptivo-propositivo, puesto que primero se tuvo que recolectar los datos para posteriormente describirlas. Además, fue no experimental de corte transversal, debido a que se caracteriza por la recolección de datos sin la manipulación de la variable en una unidad única de tiempo. (Hernández et al., 2018) sin embargo, Martínez, S (2017) aplica de manera muy explícita como el autor contrario.

Por lo tanto, la metodología siguió el siguiente esquema:

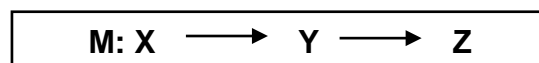


Figura 3.1 Diseño de la investigación

Donde:

M: Empresa TRANSP 4L E.I.R.L

X: Auditoría interna

Y: Cuentas por cobrar

Z: Propuesta de mejora

3.2. Variables y operacionalización.

A continuación, se hará la presentación de la operacionalización de la variable independiente denominada “auditoría interna” y la variable dependientedenominada “cuentas por cobrar”.

Variable independiente: Variable auditoría interna

- Toma de decisiones
- Planificación
- Ejecución

Variable dependiente: Variable cuentas por cobrar

- Estados Financieros
- Análisis Financieros

3.3. Población, muestra y muestreo.

Población.

Para corroborar en nuestro tema de investigación se tuvo en cuenta como población a los trabajadores de la empresa en el mismo tiempo y lugar considerados dado que poseen las condiciones primordiales ya que tienen un nexo en el asunto de investigación. (Hernández- Sampieri y Mendoza, 2018); por otro lado, Díaz, D & Polo, J (2018) denomina a la población como el todo de aquellos fenómenos o sucesos prisioneros a análisis, conteniendo secciones de índoles comunes, los mismos que son oprimidos a apartamento dando comienzo a los puntos que conforman la observación.

Tabla 3.1

Distribución de la población.

Área de trabajo	Colaboradores				Total	%
	Hombres	%	Mujeres	%		
Gerencia General	1	33.3%	0	0%	1	16.7%
Contabilidad	0	0%	1	33.3%	1	16.7%
Secretaría	0	0%	2	66.7%	2	33.3%
Área de transporte	2	66.7%	0	0%	2	33.3%

Total	3	50%	3	50%	6	100%
-------	---	-----	---	-----	---	------

Nota. *Colaboradores de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L., periodo-2020*

Muestra.

Por lo tanto, para la muestra se le tomó en cuenta al área contable de la empresa, ya que el tipo de muestra utilizada fue la no probabilística dado que la sección de las unidades no dependió de la probabilidad sino del contexto. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

Tabla 3.2

Distribución de la muestra.

Condición	Colaboradores				Total	%
	Hombres	%	Mujeres	%		
Gerencia General	1	50%	0	0%	1	50%
Contabilidad	0	0%	1	50%	1	50%
Total	1	50%	1	50%	2	100%

Nota. *Tabla 3.1*

Muestreo.

El muestreo que se aplicó fue por conveniencia, debido a que dependió de la facilidad de acceso para la investigación y la disponibilidad de los empleados que integrarán parte de la muestra. (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018)

Unidad de análisis.

La empresa se denomina TRANSP 4L E.I.R.L.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.

La técnica de investigación se define como aquellas herramientas, pasos e instrumentos que se pueden emplear para obtener información y conocimiento que por otro lado forman parte del procedimiento que se lleva para que se pueda obtener un resultado para que recaude información. (Juárez, 2018)

Tabla 1.3*Técnica de instrumentos de recolección de datos*

Técnica	Instrumento	Utilidad
Entrevista	Guía de entrevista para evaluar la auditoría interna	Medir el nivel de auditoría interna en la empresa
Análisis documentario	Reporte de las cuentas por cobrar	Evaluar el nivel de cuentas por cobrar

Nota. *Marco teórico*

Instrumentos de recolección de datos.

Guía de entrevista.

Se utilizará una guía de entrevista. Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) señalan que la guía de entrevista se distingue por ser un diálogo entre el investigador y el entrevistado. Se estimaron 15 ítems para la investigación, la escala a utilizar fue la ordinal, en donde se pretendió determinar el nivel de auditoría interna en la empresa, considerando las dimensiones de toma de decisiones, planificación y ejecución.

Validez.

La guía de entrevista fue supervisada bajo opinión de tres expertos en auditoría para determinar la coherencia de los ítems planteados. Se utilizará la prueba de V de Aiken en el cual permitirá la relevancia de los ítems propuestos a partir de las valoraciones dadas por los expertos. (Aiken, 1985) Así mismo el coeficiente combina el cálculo con la evaluación de los respectivos resultados a nivel estadístico. (Escrura, 1988)

A partir de la prueba aplicada se obtuvo una puntuación de 0.87. Lo que indica que tiene una validez de contenido fuerte la guía de entrevista.

Confiabilidad.

La confiabilidad es una prueba estadística que garantiza exactitud y confianza de los instrumentos en donde a base de los procedimientos se aceptan los resultados. (Briones, 2017) El instrumento al ser politómico fue sometido a una prueba de confiabilidad de alpha de cronbach en el cual se determinó el cálculo con un valor mayor igual a α : 0.85.

Reporte de las cuentas por cobrar.

Con respecto a la segunda variable denominada cuentas por cobrar se realizó un reporte de análisis documental en el cual se tomó en cuenta el periodo 2020.

3.5. Procedimientos.

Para la elaboración de la investigación se realizará los siguientes procedimientos:

- a) Se necesitó la autorización del gerente de la entidad para realizar la guía de entrevista y el análisis de las cuentas por cobrar.
- b) Se acordó la fecha y la hora para la entrevista.
- c) Se analizó de forma documental las cuentas por cobrar.
- d) Se llevó a cabo el diagnóstico y se sugirió la implementación de una auditoría integral para la reducción de los riesgos en las cuentas por cobrar.

3.6. Método de análisis de datos.

Se empleará el curso del análisis descriptivo.

1. Se construyó y se dio validez de confiabilidad y contenido.
2. Se aplicó el estudio a la muestra seleccionada.
3. Se dio validez de confiabilidad y contenido a la guía de entrevista.
4. Se aplicó el instrumento de la muestra de estudio.

5. Se realizó la construcción de tablas en las que estaban compuestas por comentarios y notas respectivamente.
6. A través del análisis se examinó las cuentas por cobrar de la empresa.
7. Se contrastó la hipótesis de investigación con los resultados obtenidos.
8. Se elaboró las conclusiones y recomendaciones.
9. Finalmente se realizó la propuesta de mejora.

3.7. Aspectos éticos.

El presente proyecto de investigación realizado en la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. fue elaborado bajo los siguientes criterios éticos:

- El respeto, en la investigación se respetó las búsquedas de las informaciones brindadas siendo correctamente citadas para obtener el consentimiento informático.
- La confidencialidad, la información proporcionada por la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. fue privada y de carácter íntimo.
- El buen uso de los recursos, se elaboró la investigación bajo los lineamientos permitidos para no perjudicar al medio ambiente.
- La beneficencia, dado que no hizo ningún daño físico ni mental en los colaboradores.
- El consentimiento informado, puesto que la información brindada por la empresa fue consentida, disponiendo de la información.

IV. RESULTADOS

Situación actual de la Auditoría interna y su incidencia en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. - 2020

Tabla 4.1

Entrevista al área de contabilidad de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.

N°	Ítem	Punto de atención	Respuesta	Evidencia	Efecto en la institución
Toma de decisiones					
Grado decisiones					
1	La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.	A veces	Las decisiones que se toman en la empresa mayormente son en base al presupuesto que se elabora al inicio del periodo.	Plan de Presupuesto	El presupuesto es una herramienta que favorece de manera positiva en el desempeño financiero de la empresa logrando obtener mejores resultados.
2	La empresa toma decisiones después de haber detectado los riesgos.	A veces	Se realiza una reunión previa y se comenta los riesgos detectados, algunos riesgos son muy altos y se prestan mayor atención a esos.	Matriz de riesgos	Si los riesgos no son detectados con anticipación, podrían ocurrir efectos negativos que perjudiquen a la entidad.
3	Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.	Siempre	Se tiene un control de ellas para evitar efectos que perjudiquen el desempeño de la empresa.	Manual de procedimientos operativos	Al contar con un control, la empresa está al tanto de las decisiones que se toman.
4	En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.	A veces	No siempre, porque en algunas decisiones referidas a finanzas hay desconocimiento.	Análisis documentario	Al no tener conocimiento acerca de las decisiones financieras, la empresa no sabría que opción es la viable para las decisiones de financiamiento o inversión.
5	La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.	Siempre	La toma de decisiones es importante en la empresa para que pueda seguir en marcha.	Manual de políticas y objetivos	Le permite mejorar la productividad de la empresa haciendo cumplir los objetivos.
Planificación					
Procedimiento de auditoría					

6	Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación.	Nunca	Los riesgos se informan al área respectiva, pero existe lentitud para dar solución a la problemática.	Matriz de riesgos	Al no ser detectados con facilidad los riesgos, estos pueden originar en algún momento deficiencias en el procedimiento.
Ejecución					
Evaluación de riesgos					
7	La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.	A veces	Se da a conocer los posibles peligros y a que área puede afectar.	Gestión de riesgos	Al evaluarse los riesgos se tiene que establecer un indicador de la magnitud de los riesgos detectados para minimizarlos.
8	La empresa realiza una revisión preliminar de los riesgos relevantes.	A veces	En algunas oportunidades se identifican los posibles riesgos.	Evaluación preliminar	Al no identificarse con certeza los riesgos que están afectando a la organización la empresa no podrá mitigarlos.
9	Los procesos de evaluación están orientados a futuro para minimizar los riesgos.	A veces	Solo en algunas ocasiones.	Matriz de riesgos	Es importante que estén orientados a futuro para que la empresa no tenga contingencias más adelante.
Recolección de evidencias					
10	La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.	Siempre	Si es importante.	Manual de política y objetivos	Anticipa a la empresa a posibles riesgos que se puedan aparecer y detectarlos con anticipación.

Nota. Entrevista efectuada en el área de contabilidad de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el período 2020. La mayoría de las respuestas que se obtuvieron por el personal que pertenece a esa área (10 respuestas) evidencian que la Auditoría Interna se encuentra en un punto de atención "Regular" de acuerdo a la escala de valoración establecida. De tal manera, se infiere que según su punto de atención la empresa cumple con un 60%, por lo que se debe mejorar el procedimiento de auditoría interna estableciendo un mejor acceso a la información necesaria, determinando con anticipación los hallazgos, procedimientos y políticas previas a la auditoría.

Comentario. La empresa ha tratado de tener un control interno, sin embargo, tienen que ser constantemente mejorados y evaluados para que cumplan su función de prevenir riesgos y controlar a tiempo, para que se pueda adaptar a situaciones que comprometan su labor y su patrimonio

Análisis de las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020.

Tabla 4.2.

Análisis de liquidez de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020.

Item	Ratios	2018	Comentario
Liquidez	Liquidez general	1.76	Nos muestra que los activos corrientes son 1.76 veces más grande que los pasivos corrientes. La empresa por cada sol de deuda, dispone de 1.76 soles para afrontar sus obligaciones a corto plazo.
	Prueba defensiva	0.91	La empresa en el año 2020 contaba con 91.2% de liquidez, es decir que la empresa puede operar sin recurrir a los flujos de ventas.
	Capital de trabajo	6,985	En el resultado obtenido se muestra que la empresa puede cumplir con sus obligaciones financieras con terceros, de manera que la empresa cuenta con un capital para trabajar a cortoplazo positivo el cual puede incrementar cada año.

Nota. Podemos apreciar el análisis de liquidez de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020.

Tabla 4.3

Análisis de rentabilidad económica de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020.

Item	Ratios	2018	Comentario
Rentabilidad económica	Margen de utilidad bruta	29.28%	El indicador nos señala que, por cada 100 soles en ventas, la empresa obtiene 29.28 soles de utilidad bruta, en la que puede ser utilizada para los gastos de operación y financieros.
	Margen de utilidad neta	12.34%	Las ventas de la empresa en el año 2020 generaron 12.34% de utilidad.

Nota. Podemos observar el análisis de rentabilidad económica de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020.

Tabla 4.4

Análisis de gestión de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020.

Ítem	Ratios	2018	Comentario
Gestión	Rotación de cuentas por cobrar	4	La rotación de las cuentas por cobrar es 4 veces al año.
	Periodo promedio de cobranza	82	Las cuentas por cobrar tardan 82 días para convertirse en efectivo.

Nota. *Se aprecia el análisis de gestión de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020.*

Comentario. *A partir de lo analizado se puede sustentar que genera un efecto positivo la implementación de la auditoría interna, debido a que les permite a los socios de la empresa tener cierta serenidad con respecto a la custodia de sus bienes líquidos y duraderos teniendo en cuenta que estos bienes no van hacer mal utilizados en el caso del efectivo. A ello se suma la aseveración de que los bienes están siendo resguardados y van hacer utilizados de la mejor manera.*

Análisis de la auditoría interna y su incidencia en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. - 2020

Tabla 4.5

Análisis sin auditoría interna y con auditoría interna en las cuentas por cobrar.

Sin Auditoría Interna	Con Auditoría Interna
Quiebra y colapsos financieros.	Mejor rentabilidad financiera en la empresa.
No hay políticas de cobros en la empresa.	Manual de políticas y procedimientos establecidos para cobranza.
No se identifican las inconsistencias.	Preparación de informes para identificar las inconsistencias.
No existen normas por los entes de control.	Cumplimiento de las normas establecidas.
Los inventarios se encuentran cargados de bienes que están en desusos.	Control de inventarios para garantizar que los bienes estén protegidos.
No hay revisión de los controles contables y financieros.	Existe revisión y evaluación de controles contables y financieros.

Nota. Se visualiza la situación de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020, sin aplicación de auditoría interna y con la aplicación de auditoría interna obtenida mediante la entrevista al área contable.

Tabla 4.6

Análisis de la situación real y situación ideal de las cuentas por cobrar

Ratios	Formula	Situación actual	Situación ideal
Liquidez general	AC/ PC	1.76	1.80
Prueba defensiva	EF y EQ / PC	0.91	1
Capital de trabajo	AC – PC	6,985	Óptima
Margen de utilidad bruta	UTILIDAD BRUTA / VENTAS	29.28%	50%
Margen de utilidad neta	UTILIDAD NETA / VENTAS	12.34%	20%
Rotación de cuentas por cobrar	VENTAS / CUENTAS POR COBRAR	4	10
Periodo promedio de cobranza	CUENTAS POR COBRAR * 360 / VENTAS	82	30

Nota. Se observa la situación real y la situación ideal de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020

Comentario. Después de analizar los resultados financieros y económicos la empresa tiene liquidez, capacidad económica, respaldo desus activos estabilidad y solvencia para cumplir sus obligaciones sin acudir a instituciones financieras para adquirir prestamos lo que le otorga cierta serenidad económica.

Comprobación de la hipótesis.

Ese formuló la siguiente hipótesis: La auditoría interna incide en las cuentas por cobrar en la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020. Conforme a la investigación que se realizó a esta entidad privada, se determinó que la auditoría interna si incide en las cuentas por cobrar, lo que se evidencia en la tabla 4.4, donde se especifican los ratios que nos indica la gestión de la empresa, entre ellas la rotación de las cuentas por cobrar, periodo de cuentas por cobrar. Señalando que la auditoría interna de las cuentas por cobrar incide, ya que esto hace que la empresa tenga conocimiento de la liquidez que tiene para hacer frente a sus obligaciones financieras con terceros y la capacidad económica para su funcionamiento. Por ello podemos decir que se acepta la hipótesis planteada.

V. DISCUSIÓN.

Por medio de los resultados obtenidos, se pudo distinguir que la auditoría interna es de gran importancia, puesto que a través de ella se puede conocer la situación interna en la que se encuentra una empresa, y de esa manera evitar fraudes para que la organización incremente la eficacia y eficiencia operativa.

En los resultados que se obtuvieron en la tabla 4.1., acerca de la auditoría interna, se pudo apreciar que la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. no cuenta con un diseño conciso con respecto a auditoría interna, ya que la empresa no tiene conocimiento referente a las decisiones en el área de financiamiento y los riesgos no son detectados con anticipación perjudicando el funcionamiento de la empresa.

Estos hallazgos se relacionan en cuanto a los resultados obtenidos por García y Garzón (2020), ambos autores mencionaron en su investigación que es necesario implementar un diseño de auditoría interna para reducir los errores que se presentan en el área contable con relación al cumplimiento de las normas.

También los resultados obtenidos se asemejan con lo mencionado por Núñez (2020) añadiendo que la auditoría interna incide 100% en los procesos contables de las empresas de transportes de carga, optimizando los resultados de éstos.

Con respecto a las cuentas por cobrar, se puede verificar en el indicador de gestión ubicado en la tabla 4.4., que el ratio periodo promedio de cobranza nos señala que a 82 días están circulando las cuentas por cobrar, es decir, el tiempo que tarda para convertirse en efectivo. En la misma tabla, el ratio rotación de cuentas por cobrar obtuvo una rotación de 4 veces, en otros términos, hace referencia al número de veces que las cuentas por cobrar se han convertido en efectivo durante el periodo de un año.

Los resultados guardan relación con lo encontrado por Fiestas (2018), dado que el investigador en su estudio desarrollado en la empresa de Transportes Pakatnamu SAC, señaló que los días de cobros eran

extensos porque la empresa no contaba con un manual de cobranza, generando un efecto negativo en la liquidez de la empresa y demora para cumplir sus obligaciones financieras.

En relación a ello, Machacuay (2019) en su trabajo de investigación concluyó que la empresa de Transporte Cynthia no contaba con una política de créditos, ya que otorgaba créditos a los clientes sin una previa evaluación produciendo deficiencias en el área de crédito y cobranza.

Lo anterior nos lleva a afirmar que se puede evitar cualquier inconsistencia en la empresa con el manejo óptimo de la auditoria interna implementando una política de cobranza para que no haya contratiempos con respecto a la liquidez y de esa forma la empresa tenga disponibilidad de efectivo para sus obligaciones a corto plazo.

VI. CONCLUSIONES.

Acorde a los resultados obtenidos, podemos concluir que:

1. Se llegó a determinar que la auditoría interna si incide en las cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. durante el periodo 2020 (tabla 4.4) en la que se obtuvo un punto de atención “Regular” de acuerdo a la escala de valoración establecida.
2. Al analizar la información que proporciona la auditoría interna en la empresa TRANSP 4L E.I.R.L., se evidenció que la empresa no ha implementado una auditoría interna en el área correspondiente según lo señala en la tabla 4.1., dado que la empresa no tiene conocimiento.
3. Después de analizar el nivel de cuentas por cobrar de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. en el periodo 2020, se pudo concluir que es 4 veces al año la rotación de las cuentas por cobrar de la empresa, mientras que el periodo promedio de cobranza tarda 82 días para convertirse en efectivo.
4. A través del diseño de la propuesta se logra optimizar las debilidades que se vienen presentando en las dimensiones: Rotación de cuentas por cobrar, Periodo promedio de cobranza, con el objetivo de aplicar una auditoría interna en el área de cuentas por cobrar, para ello se realizará una serie de actividades específicas durante el periodo de enero a junio 2022.

VII. RECOMENDACIONES.

1. Se recomienda al Gerente General de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. implementar una auditoría interna en las cuentas por cobrar para que se logre identificar con facilidad los riesgos que puedan presentarse y de esa manera mitigarlos.
2. Se recomienda al área de gestión de cobranzas implementar políticas de cobro como apoyo de gestión de las cuentas por cobrar.
3. Se recomienda al jefe de área de facturación y cobranza supervisar mediante la asignación de actividades las áreas operativas disminuyendo así los riesgos en las cuentas por cobrar.
4. Se recomienda al coordinador del área de cobranza realizar un seguimiento a la forma en la que se vienen aplicando las funciones de los colaboradores.

VIII. PROPUESTA.

Implementación de una Oficina de Control Interno para la supervisión del correcto funcionamiento del Control Interno a fin de mejorar la gestión cobranzas en la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.

Justificación:

Al finalizar la aplicación de la guía de entrevista, se apreció que no se halla un manual de políticas y procedimientos en el área de cobranza para sus colaboradores. Actualmente, los sistemas de financiamiento están sujetos a cambios constantes, es por ese motivo que las empresas requieren de políticas y procedimientos como herramienta que apoyen a las áreas que forman parte en el proceso de cobranza. Por tal motivo se propone la implementación de una auditoría interna para mejorar la gestión de cobranzas con la finalidad de proporcionar una herramienta eficaz para los colaboradores involucrados en el área de cobranza, para que de esa manera se cumplan los objetivos propuestos de la empresa y mejores los indicadores de riesgos.

Objetivo general.

Demostrar que la implementación de una Oficina de Control Interno mejora la gestión de cobranzas de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. – 2020.

Objetivos específicos.

1. Identificar la gestión de cobranzas de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.
2. Diseñar e implementar una Oficina de Control Interno para evaluar, supervisar y seguir el proceso administrativo de la empresa.
3. Evaluar si la implementación de una Oficina de Control Interno permitió mejorar la gestión de cobranzas de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.

Funciones.

Área de facturación y cobranza.

1. Emitir las facturas y entregarlas al cliente respectivo por el servicio realizado.
2. Dar seguimiento al cliente desde el momento en que tiene 01 día de atraso para realizar la cobranza.
3. Supervisar y notificar a los clientes cuya factura ya ha sido vencida.
4. Registrar las cuentas por cobrar bajo la condición de cobro según lo establecido.
5. Brindar soluciones de los créditos vencidos.

Colaboradores.

La persona responsable que van a intervenir es el Jefe de Control Interno.

Incorporación de una oficina de control interno.

La presente implementación de la Oficina de Control Interno es importante porque se puede contar con una supervisión siendo el principal propósito de elaboración que le servirá de apoyo para mejorar e identificar los riesgos en la gestión de cobranza y darle seguimiento a la situación financiera, previniendo posibles riesgos a futuro de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.

Objetivos.

Implementar una Oficina de Control Interno en la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. para que se establezca control y seguimiento pertinente para la mejora de la gestión de cobranzas y de esa manera cuidar la liquidez de la empresa.

Responsables.

El cumplimiento del procedimiento de la implementación de la Oficina de Control Interno que se ha establecido para la empresa, es responsabilidad de los encargados como son: el Jefe de Control Interno.

Estrategias:

- Identificar los riesgos para prevenir cualquier contingencia que se pueda presentar.
- Capacitar al personal encargado de la facturación y cobranza para que esté pendiente de los cobros.
- Hacer un seguimiento de control a las cuentas por cobrar.
- Realizar una política de cobros para el área de cobranza.
- Informar a los clientes el proceso de cobranza que ha implementado la empresa.

Recursos.

Humanos: Jefe de Control Interno.

Infraestructura: Evaluación de la implementación de una Oficina de Control Interno en la empresa TRANSP 4L E.I.R.L. – 2020.

Equipos: Escritorio, laptop y útiles de oficina.

Cronograma de actividades

Actividades	Responsable	Participantes	Horas
Determinar los objetivos identificando los riesgos.	Jefe de Control Interno	Colaborador	6
Asesorar los aspectos administrativos.	Jefe de Control Interno	Colaborador	10
Preparar un reporte y realizar el proceso de seguimiento.	Jefe de Control Interno	Colaborador	4

REFERENCIAS

- Acosta, M.; Bazante, Y. y Ojeda, Y. (2017). *Factores que inciden en la toma de decisiones financieras de las pymes del sector construcción, Popayán, 2016*. Revista Libre Empresa, 14(1), 147-165.
<http://dx.doi.org/10.18041/libemp.2017.v14n1.27107>
- Arias Toma, R. (2016). *Influencia de los Estados Financieros en la toma de decisiones gerenciales de la empresa Grupo Porvenir Corporativo E.I.R.L., periodos 2014 – 2015*. Obtenido de
http://repositorio.unap.edu.pe/bitstream/handle/UNAP/2998/Arias_Toma_Roxana_Anyela.pdf?sequence=1
- Aroca Sevillano, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo*
- Baena Paz, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3a. ed.). México: Grupo Editorial Patria.
- Baez, D. y Enrico, N. (2018). *Auditoría interna y su incidencia en la gestión Municipal de la Localidad de Seeber – 2018*.
<https://rdu.iua.edu.ar/bitstream/123456789/2171/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20-%20BAEZ%20-%20ENRICO.pdf>
- Bazán, M. E. Q. (2017). *Materialidad en la auditoría financiera: Estándares internacionales y juicio profesional. Visión gerencial*, (2), 324-335.
- Briones, G. (2017). *Metodología de investigación, pautas para hacer Tesis*. Bogotá, Colombia
<https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2017/06/que-es-la-confiabilidad-en-una.html?m=0>
- Cabrera Zhuma, J. E. (2019). *Planificación de auditoría en el departamento de bodega y producción de la camaronera la Castigadora SA durante el periodo 2018*.
- Camacho García, M. & Castro Castro, A. (2017). *Finanzas Empresariales: Administración de las Cuentas por cobrar*.
- Castro, J. (2021). *Beneficios de una gestión eficiente de tus cuentas por cobrar*.
<https://blog.corponet.com.mx/beneficios-de-una-gestion-eficiente-de-tus-cuentas-por-cobrar>
- Contpaqi. (2021). *Importancia de las cuentas por cobrar*.

<https://blog.contpaqi.com/contabilidad/importancia-de-las-cuentas-por-cobrar>

Correa García J.; García Bernau M. y García Meca E. (2018). CSR Communication Strategies of Colombian Business Groups: An Analysis of Corporate Reports. In: Sustainability. vol. 10, no. 5, p. 1-19.

Deloitte. (2019). *Perspectiva de la Auditoría Interna 2019*.

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/perspectivas-de-la-auditoria-interna-2019.pdf>

Días, D. & Polo, J. (2018). *Cultura tributaria y conciencia fiscal de la población en la municipalidad distrital de Olmos 2018*.

Drew. (2020). *La importancia de realizar una auditoría interna*.

<https://blog.wearedrew.co/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-interna>

Elias Maza, P. (2018). *Ministerio de Economía y Finanzas*. Usuarios de los Estados Financieros y su Necesidad de Información.

Escurra, L. (1988). Cuantificación de la validez de contenido por criterio de jueces. *Revista de psicología de la PUCP*, 6, 1 – 2, 103 – 111.

Fiestas Curo, B. (2018). *Evaluación del proceso de facturación para determinar el impacto en las cuentas por cobrar y la liquidez de la empresa Transportes Pakatnamu SAC, 2017*.

https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/1413/1/TL_FiestasCuroBrenda.pdf

Fuentes-Rojas, E. Á., Salamanca-González, K. D. & Valencia-Ariza, K. L. (2019). *Desarrollo del sistema de gestión de riesgo de desastres del municipio de Cáqueza, Cundinamarca, basado en una metodología de análisis integral de riesgos*.

García Blanco, D. & Garzón Sogamoso, B. (2020). *Diseño del proceso de auditoría interna para el proceso contable de empresas de servicio de transporte terrestre de pasajeros*.

Golden, P. (2021). *La importancia de la auditoría*.

<https://www.goldensoft.com/blog/73-la-importancia-de-la-auditoria>

Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2018). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: McGraw-Hill.

- Hernández-Sampieri, R. & 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.
- Instituto de Auditores Internos. (2019). *El fraude y la auditoría interna*.
<https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/Fraud-and-Internal-Audit-Spanish.pdf>
- Instituto de Auditores Internos. (2018). *¿Qué es auditoría interna?*
<https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-auditoria-interna/>
- Irrazabal, V. (2018). Aplicación de análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una Empresa de Transporte Urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015. (Tesis de Licenciatura). Lima: Universidad Ricardo Palma.
- Juárez, L. (2018). *Análisis de los elementos implícitos en la validación de contenido de un instrumento de investigación*.
<https://www.revistaespacios.com/cited2017/cited2017-23.html>
- Machacuay Chavez, M. (2019). *Política de Cuentas por Cobrar y la Liquidez en La Empresa de Transporte Cynthia en el 2018*.
- Marco, F. (2019). *Cuentas a cobrar*. Economipedia.
<https://economipedia.com/definiciones/cuentas-a-cobrar.html>
- Martínez, S. (2018). *La auditoría de desempeño a los procesos de adquisiciones y su incidencia en la optimización de los recursos del estado en la municipalidad provincial de Huamanga, 2016*.
- Norma Internacional de Auditoría. (2021). *NIA 230: ¿cómo preparar la documentación de una auditoría de estados financieros?*
- Norma Internacional de Auditoría. (2018). *NIA 315: Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno*.
- Normas Internacionales de Contabilidad. (2020). *Normas Internacionales de Contabilidad Oficializadas – NIC*.
- Núñez Mendoza, A. W. (2020). *Auditoría Interna para la mejora de los procesos del área contable de empresas de transporte de carga, Callao 2019*.

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/48920>

Pasiche Agramonte, M. (2017). *La auditoría Interna y el control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro – 2014.*

Rengifo Maldonado, D., y Trigozo Soto, J. A. (2019). *La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018.*

Rengifo Maldonado, D., y Trigozo Soto, J. A. (2020). *La auditoría interna y su relación con la ejecución presupuestal en la Municipalidad de la Banda de Shilcayo, año 2018.*

Santolalla, M. & Silva, P. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de transportes World Taxi International S.A.C. 2018 y 2019 – Chimbote.*

<https://hdl.handle.net/20.500.12692/43474>

Tomalá Gómez, G. (2018). *Cuentas por cobrar y la liquidez de la compañía de Transportes TRANSCISA S.A., Cantón Salinas, Provincia de Santa Elena. Año 2017.*

<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/4647/1/UPSE-TCA-2019-0004.pdf>

Yindenaba Abor, J. (2017). *Entrepreneurial Finance for MSMEs. A Managerial Approach for Developing Markets.* Cham, Switzerland: Springer Nature. doi:10.1007/978-3-319-34021-0_8

ANEXOS

Anexo 1.

Matriz de operacionalización de variables.

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escalas
Variable independiente: Auditoria interna	Se define como una actividad de consultoría objetiva y aseguramiento que agrega valor en las operaciones de una entidad, con el propósito de ayudar a la entidad a lograr sus objetivos proporcionando un enfoque disciplinado y sistemático.	La auditoría Interna se realizó en 3 dimensiones: (1) Toma de decisiones; (2) Planificación; (3) Ejecución.	Toma de decisiones Planificación Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> - Grado de decisiones. - Decisiones operativas. - Procedimiento de auditoría. - Tiempo. - Riesgos. - Realización de pruebas. - Evaluación de riesgos. - Recolección de evidencias. . 	Ordinal (1-3) en tres niveles: Nunca (1) Algunas veces (2) Siempre (3)
Variable dependiente: Cuentas por cobrar	Se define las cuentas por cobrar como créditos que se les otorgan a los proveedores al proporcionar un cierto tiempo razonable para que puedan realizar sus pagos de los artículos comprados o el servicio brindado	Las cuentas por cobrar se realizó en dos dimensiones: (1) Estados financieros; (2) Análisis de los Estados Financieros.	Estados Financieros	<ul style="list-style-type: none"> - La liquidez. - La rentabilidad. - La gestión. 	De razón

Nota. *Marco teórico*

Anexo 2.

Instrumento de recolección de datos.

2.1 Guía de entrevista para evaluar la auditoría interna.

Estimado Colaborador:

Estimado colaborador recibe un saludo cordial, y comunicarte que estamos realizando una investigación en el campo empresarial, por tal motivo pedimos tu apoyo respondiendo el cuestionario, tu respuesta es anónima y sirve sólo para una cuestión de investigación.

Instructivo: Lea atentamente la interrogante y marque la respuesta con una "X", según el criterio que valores.

1. Nunca
2. A veces
3. Siempre

N°	Ítems	Criterios de valoración			Comentario
		Nunca	A veces	Siempre	
		1	2	3	
	Dimensión toma de decisiones				
1	La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.				
2	La empresa toma decisiones después de haber detectado los riesgos.				
3	Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.				
4	En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.				

5	La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.				
Dimensión planificación					
6	La planificación determina razonablemente los procedimientos de auditoría.				
7	La empresa tarda en realizar la planificación de cada trabajo de auditoría interna.				
8	Hay un tiempo determinado para realizar la planificación de auditoría.				
9	La empresa realiza una revisión preliminar de los riesgos relevantes.				
10	Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación.				
Dimensión ejecución					
11	La realización de pruebas contiene evidencia comprobatoria.				
12	La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.				
13	Los procesos de evaluación de riesgos deben estar orientados a futuro para minimizar los riesgos.				
14	La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.				
15	Las evidencias recolectadas son de ayuda para detectar errores.				

Ficha técnica del instrumento.

1. **Nombre del instrumento:** Guía de entrevista para evaluar la auditoría interna.
2. **Autoras:**
3. **Objetivo:** Recopilar información para diagnosticar la auditoría interna de la empresa TRANSP 4L E.I.R.L.
4. **Usuarios:** colaboradores del área contable.
5. **Tiempo:** 30 minutos
6. **Técnica:** Entrevista
7. **Organización de ítems:**

Escala de valoración del instrumento.

Dimensiones	Indicadores	Ítems
Toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none">• Grado de decisiones.• Decisiones operativas.	<ol style="list-style-type: none">1. La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.2. La empresa toma buenas decisiones después de haber detectado los riesgos.3. Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.4. En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.5. La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.
Planificación	<ul style="list-style-type: none">• Procedimiento de auditoría.• Tiempo.• Riesgo.	<ol style="list-style-type: none">1. La planificación determina razonablemente los procedimientos de auditoría.2. La empresa tarda en realizar la planificación de cada trabajo de auditoría interna.3. Hay un tiempo determinado para realizar la planificación en la auditoría.4. La empresa realiza una revisión preliminar de los riesgos relevantes.5. Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación de auditoría.
Ejecución	<ul style="list-style-type: none">• Realización de pruebas.• Evaluación de riesgos.• Recolección de evidencias.	<ol style="list-style-type: none">1. La realización de pruebas contiene evidencia comprobatoria.2. La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.3. Los procesos de evaluación de riesgos deben estar orientados a futuro para minimizar los riesgos.4. La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.5. Las evidencias recolectadas son de ayuda para detectar errores.

Nivel de auditoría interna				
Variable	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Auditoría interna	15	45	36-45	Eficiente
			26-35	Regular
			15-25	Deficiente
Dimensiones				
Dimensión	Total de ítems	Puntaje	Escala	Valoración
Toma de decisiones	05	15	13-15	Eficiente
			10-12	Regular
			5-9	Deficiente
Planificación	05	15	13-15	Eficiente
			10-12	Regular
			5-9	Deficiente
Ejecución	05	15	13-15	Eficiente
			10-12	Regular
			5-9	Deficiente

MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)



VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ÍTEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACIÓN								OBSERVACIÓN Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACIÓN ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSIÓN		RELACIÓN ENTRE LA DIMENSIÓN Y EL INDICADOR		RELACIÓN ENTRE EL INDICADOR Y EL ÍTEM		RELACIÓN ENTRE EL ÍTEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Auditoría interna	Toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> Grado de decisiones. Decisiones operativas. 	La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.				X		X		X		X		
			La empresa toma decisiones después de haber detectado los riesgos.				X		X		X		X		
			Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.				X		X		X		X		
			En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.				X		X		X		X		
			La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.				X		X		X		X		
	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento de auditoría. Tiempo Riesgo 	La planificación determina razonablemente los procedimientos de auditoría.				X		X		X		X		
			La empresa tarda en realizar la planificación de cada trabajo de auditoría interna.				X		X		X		X		
			Hay un tiempo determinado para realizar la planificación de auditoría.				X		X		X		X		
			La empresa realiza una revisión preliminar de los riesgos relevantes.				X		X		X		X		
			Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación.				X		X		X		X		
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> Realización de pruebas. Evaluación de riesgos. Recolección de evidencias. 	La realización de pruebas contiene evidencia comprobatoria.				X		X		X		X		
			La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.				X		X		X		X		
			Los procesos de evaluación de riesgos deben estar orientados a futuro para minimizar los riesgos.				X		X		X		X		
			La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.				X		X		X		X		
			Las evidencias recolectadas son de ayuda para detectar errores.				X		X		X		X		

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar la auditoría interna

OBJETIVO: Recopilar información sobre la auditoría interna.

DIRIGIDO A: colaboradores del área contable.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Firma del Experto Informante
ORCID 0000-0001-5667-7297

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA AUDITORIA INTERNA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Toma de decisiones							
1	La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.	X		X		X		
2	La empresa toma decisiones después de haber detectado los riesgos.	X		X		X		
3	Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.	X		X		X		
4	En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.	X		X		X		
5	La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.	X		X		X		
	Dimensión 2. Planificación							
6	La planificación determina razonablemente los procedimientos de auditoría.	X		X		X		
7	La empresa tarda en realizar la planificación de cada trabajo de auditoría interna.	X		X		X		
8	Hay un tiempo determinado para realizar la planificación de auditoría.	X		X		X		
9	La empresa realiza una revisión preliminar de los riesgos relevantes.	X		X		X		
10	Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación.	X		X		X		
	Dimensión 3. Ejecución							
11	La realización de pruebas contiene evidencia comprobatoria.	X		X		X		
12	La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.	X		X		X		
13	Los procesos de evaluación de riesgos deben estar orientados a futuro para minimizar los riesgos.	X		X		X		
14	La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.	X		X		X		
15	Las evidencias recolectadas son de ayuda para detectar errores.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable** [x] **Aplicable después de corregir** [] **No aplicable** []

Apellidos y nombres del juez validador: Solano Campos Marianela Karina

Especialidad del validador: Finanzas

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

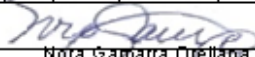
Junio 17, del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID 0000-0001-5667-7297

MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSIÓN	INDICADORES	ITEMS	OPCIÓN DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES	
				Nunca	A veces	Siempre	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCIÓN DE RESPUESTA			
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO		
Auditoría interna	Toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> Grado de decisiones. Decisiones operativas. 	La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.				X		X		X		X			
			La empresa toma decisiones después de haber detectado los riesgos.				X		X		X		X			
			Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.				X		X		X		X			
			En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.				X		X		X		X			
			La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.				X		X		X		X			
	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento de auditoría. Tiempo Riesgo 	La planificación determina razonablemente los procedimientos de auditoría.				X		X		X		X			
			La empresa tarda en realizar la planificación de cada trabajo de auditoría interna.				X		X		X		X			
			Hay un tiempo determinado para realizar la planificación de auditoría.				X		X		X		X			
			La empresa realiza una revisión preliminar de los riesgos relevantes.				X		X		X		X			
			Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación.				X		X		X		X			
	Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> Realización de pruebas. Evaluación de riesgos. Recolección de evidencias. 	La realización de pruebas contiene evidencia comprobatoria.				X		X		X		X			
			La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.				X		X		X		X			
			Los procesos de evaluación de riesgos deben estar orientados a futuro para minimizar los riesgos.				X		X		X		X			
			La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.				X		X		X		X			
			Las evidencias recolectadas son de ayuda para detectar errores.				X		X		X		X			


 Nora Gamarra Orellana
 Orcid: 0000-0001-5842-9238

DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar la auditoría interna

OBJETIVO: Recopilar información sobre la auditoría interna.

DIRIGIDO A: colaboradores del área contable.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:


Gamarra Orellana Nora Isabel

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

Magister

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
Si	



Nora Gamarra Orellana

Orcid: :0000-0001-5842-9238

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA AUDITORIA INTERNA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Toma de decisiones							
1	La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.	X		X		X		
2	La empresa toma decisiones después de haber detectado los riesgos.	X		X		X		
3	Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.	X		X		X		
4	En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.	X		X		X		
5	La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.	X		X		X		
	Dimensión 2. Planificación							
6	La planificación determina razonablemente los procedimientos de auditoría.	X		X		X		
7	La empresa tarda en realizar la planificación de cada trabajo de auditoría interna.	X		X		X		
8	Hay un tiempo determinado para realizar la planificación de auditoría.	X		X		X		
9	La empresa realiza una revisión preliminar de los riesgos relevantes.	X		X		X		
10	Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación.	X		X		X		
	Dimensión 3. Ejecución							
11	La realización de pruebas contiene evidencia comprobatoria.	X		X		X		
12	La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.	X		X		X		
13	Los procesos de evaluación de riesgos deben estar orientados a futuro para minimizar los riesgos.	X		X		X		
14	La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.	X		X		X		
15	Las evidencias recolectadas son de ayuda para detectar errores.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador. Gamarra Orellana Nora Isabel
Especialidad del validador: Auditoría

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio 11, del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID 0000-0001-5842-9238

MATRIZ DE VALIDACIÓN (VARIABLE 1)

VARIABLE	DIMENSION	INDICADORES	ITEMS	OPCION DE RESPUESTA			CRITERIOS DE EVALUACION								OBSERVACION Y/O RECOMENDACIONES
				Nunca	A veces	Siempre	RELACION ENTRE LA VARIABLE Y LA DIMENSION		RELACION ENTRE LA DIMENSION Y EL INDICADOR		RELACION ENTRE EL INDICADOR Y EL ITEM		RELACION ENTRE EL ITEM Y LA OPCION DE RESPUESTA		
							SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	
Auditoría interna	Toma de decisiones	<ul style="list-style-type: none"> Grado de decisiones. Decisiones operativas. 	La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.				X		X		X		X		
			La empresa toma decisiones despues de haber detectado los riesgos.				X		X		X		X		
			Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.				X		X		X		X		
			En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.				X		X		X		X		
			La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.				X		X		X		X		
	Planificación	<ul style="list-style-type: none"> Procedimiento de auditoría. Tiempo Riesgo 	La planificación determina razonablemente los procedimientos de auditoría.				X		X			X	X		Clarificar el sentido de la pregunta
			La empresa tarda en realizar la planificación de cada trabajo de auditoría interna.				X		X		X		X		
			Hay un tiempo determinado para realizar la planificación de auditoría.				X		X		X		X		
			La empresa realiza una revision preliminar de los riesgos relevantes.				X		X		X		X		
			Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación.												
	Ejecucion	<ul style="list-style-type: none"> Realización de pruebas. Evaluación de riesgos. Recolección de evidencias. 	La realización de pruebas contiene evidencia comprobatoria.				X		X			X	X		¿Qué pruebas? ¿Pruebas de auditoría? Sustantivas, de detalle
			La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.				X		X		X		X		
			Los procesos de evaluación de riesgos deben estar orientados a futuro para minimizar los riesgos.				X		X		X		X		
			La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.				X		X		X		X		
			Las evidencias recolectadas son de ayuda para detectar errores.				X		X		X		X		

Mg. C.P.C. AMPARO RAQUEL JIMENEZ DUVAL
DNI: 4129986

Orcid: 0000-0002-1293-173X



DATOS DEL EVALUADOR Y VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO

NOMBRE DEL INSTRUMENTO: Cuestionario para evaluar la auditoría interna

OBJETIVO: Recopilar información sobre la auditoría interna.

DIRIGIDO A: colaboradores del área contable.

APELLIDOS Y NOMBRES DEL EVALUADOR:

GRADO ACADÉMICO DEL EVALUADOR:

VALORACIÓN:

Aprobado	Desaprobado
X	



Mg. C.P.C. AMPARO RAQUEL JIMENEZ DUVAL

DNI: 41299986

Orcid: 0000-0002-1293-173X

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DE LOS INSTRUMENTOS

CUESTIONARIO PARA EVALUAR LA AUDITORIA INTERNA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Observaciones
		SI	NO	SI	NO	SI	NO	
	Dimensión 1. Toma de decisiones							
1	La empresa toma buenas decisiones de acuerdo a su presupuesto.	X		X		X		
2	La empresa toma decisiones después de haber detectado los riesgos.	X		X		X		
3	Las decisiones operativas influyen en el desempeño de la empresa.	X		X		X		
4	En la empresa la toma de decisiones le permite tener acceso a mayor información financiera.	X		X		X		
5	La toma de decisiones es importante en la empresa para alcanzar los objetivos.	X		X		X		
	Dimensión 2. Planificación							
6	La planificación determina razonablemente los procedimientos de auditoría.	X		X			X	Clarificar el sentido de la pregunta.
7	La empresa tarda en realizar la planificación de cada trabajo de auditoría interna.	X		X		X		
8	Hay un tiempo determinado para realizar la planificación de auditoría.	X		X		X		
9	La empresa realiza una revisión preliminar de los riesgos relevantes.	X		X		X		
10	Los riesgos son detectados con facilidad durante la etapa de planificación.	X		X		X		
	Dimensión 3. Ejecución							
11	La realización de pruebas contiene evidencia comprobatoria.	X		X			X	¿Qué pruebas? ¿Pruebas de auditoría? Sustantivas, de detalle
12	La empresa realiza y documenta la evaluación de riesgos de los principales procesos.	X		X		X		
13	Los procesos de evaluación de riesgos deben estar orientados a futuro para minimizar los riesgos.	X		X		X		
14	La evidencia que se recolecta es importante para auditoría futuras.	X		X		X		
15	Las evidencias recolectadas son de ayuda para detectar errores.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Cuestionario aprobado para su aplicación

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador.
Especialidad del validador:

1Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
2Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo
3Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Junio 16, del 2021



Firma del Experto Informante
ORCID

Análisis de la validación de contenido a nivel de expertos

Del análisis consolidado del coeficiente de validez de contenido a través de la V de Aiken a 3 expertos consultados sobre los ítems propuestos sobre “La Guía de entrevista sobre Auditoría Interna” no sugiere corrección o eliminación de ítem alguno, por ser >0.80 y ≤ 1.00 (1.00). Por lo que se considera que el “La Guía de entrevista sobre Auditoría Interna” posee una aceptable validez de contenido.

Validez de contenido general y específico

Dimensión	Ítems	Criterios	Expertos			Total (S)	V. Aiken	Validez por ítems
			1	2	3			
Toma de decisiones	item1	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item2	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item3	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item4	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item5	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Planificación	item6	Pertinencia	1	1	0	2	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Claridad	1	1	0	2	0.67	Validez débil
	item7	Pertinencia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Relevancia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Claridad	1	1	0	3	1.00	Validez fuerte
	item8	Pertinencia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Relevancia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Claridad	1	1	0	2	0.67	Validez débil
	item9	Pertinencia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Relevancia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Claridad	1	1	0	2	0.67	Validez débil
	item10	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
Ejecución	item11	Pertinencia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Relevancia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Claridad	1	1	0	2	0.67	Validez débil
	item12	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item13	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item14	Pertinencia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Relevancia	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
		Claridad	1	1	1	3	1.00	Validez fuerte
	item15	Pertinencia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Relevancia	1	1	0	2	0.67	Validez débil
		Claridad	1	1	0	2	0.67	Validez débil
Total							0.88	Validez aceptable

Consolidado de validez de contenido

Dimensión	Pertinencia	Relevancia	Claridad	específica
Toma de decisiones	1.00	1.00	1.00	1.00
Planificación	0.74	0.74	0.74	0.74
Ejecución	0.87	0.87	0.87	0.87
Puntuación general	0.87	0.87	0.87	0.87

Análisis de confiabilidad del instrumento.

“Guía de entrevista para evaluar la auditoría interna”

Se aplicó una prueba piloto de la “Guía de entrevista sobre auditoría interna” a una muestra no probabilística por conveniencia de 10 trabajadores de una municipalidad similar a la Municipalidad Distrital de Santa, sin afectar a la muestra de estudio, con el propósito de determinar la confiabilidad del instrumento haciendo uso del coeficiente Alpha de Cronbach. Del análisis de los coeficientes de correlación corregido ítem-total en sus 3 dimensiones de la “Guía de entrevista para evaluar la auditoría interna” no sugiere la eliminación de ítem alguno, por ser superiores a 0.20; así mismo el valor del coeficiente de consistencia interna alpha de cronbach del instrumento es de 0.85, en promedio y de sus dimensiones (0.85 en toma de decisiones, 0.84 en planificación, y 0.85 en ejecución). La puntuación de los ítem (oscilan entre 0.83 y 0.86) Por lo que se considera que la “Guía de entrevista para evaluar la auditoría interna” es alta.

Coeficiente de correlación corregido ítem-total

Ítems	Toma de decisiones	Planificación	Ejecución
I1	.194		
I2	.408		
I3	.595		
I4	.386		
I5	.440		
I6		.784	
I7		.246	
I8		.348	
I9		.651	
I10		.773	
I11			.655
I12			.691
I13			.194
I14			.687
I15			.336
Correlación por dimensiones	.405	.561	.513
Correlación total	.493		

Coeficiente de confiabilidad corregido ítem-total

Ítems	Toma de decisiones	Planificación	Ejecución
I1	.864		
I2	.858		
I3	.848		
I4	.859		
I5	.858		
I6		.835	
I7		.864	
I8		.860	
I9		.844	
I10		.837	
I11			.848
I12			.846
I13			.864
I14			.842
I15			.860
Confiabilidad por dimensiones	.857	.848	.852
Confiabilidad total	.853		

*2.2 Reporte de los Estados Financieros de la
Empresa TRANSP 4L E.I.R.L.*

TRANSP 4L E.I.R.L.
ESTADO DE SITUACIÓN
FINANCIERAAL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2020
(EXPRESADO EN SOLES)

ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	8,400.00	TRIBUTOS POR PAGAR	107.00
CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES - TERCEROS	6,600.00	REMUNERACIONES Y PARTICIPACIONES POR PAGAR	-
CUENTAS POR COBRAR DIVERSAS - TERCEROS		CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES - TERCEROS	<u>9,100.00</u>
SERVICIOS Y OTROS CONTRATADOS POR ANTICIPADO		TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>9,207.00</u>
MERCADERÍAS		OBLIGACIONES FINANCIERAS	-
MATERIALES AUXILIARES, SUMINISTROS Y REPUESTOS	<u>1,192.00</u>	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>-</u>
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	<u>16,192.00</u>	TOTAL PASIVO	<u>9,207.00</u>
INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO	234,030.00	CAPITAL	240,000.00
INTANGIBLES	2,550.00	RESULTADOS ACUMULADOS	<u>3,565.00</u>
ACTIVO DIFERIDO		TOTAL PATRIMONIO	<u>243,565.00</u>
DEPRECIACIÓN, AMORTIZACIÓN Y AGOTAMIENTO ACUMULADOS		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>252,772.00</u>
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	<u>236,580.00</u>		
TOTAL ACTIVO	<u>252,772.00</u>		

TRANSP 4L E.I.R.L.
ESTADO DE
RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2020(EXPRESADO EN
SOLES)

VENTAS	28,894.0 0
COSTO DE VENTAS	<u> </u> 20,433.00
UTILIDAD BRUTA	= <u> </u> 8,461.0 <u> </u> 0
GASTOS ADMINISTRATIVOS	4,500.0 0
GASTOS DE VENTAS	<u> </u> -
UTILIDAD DE OPERACIÓN	= <u> </u> 3,961.0 <u> </u> 0
RESULTADOS ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS	= <u> </u> 3,961.0 <u> </u> 0
IMPUESTO A LA RENTA	<u> </u> 396.00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	= <u> </u> 3,565.0 <u> </u> 0

Anexo 3.

Constancia de autorización de la investigación.


TRANSPORTE DE CARGA PESADA A NIVEL NACIONAL
SEGURIDAD Y GARANTIA EN EL TRASLADO DE MERCANCIA EN GENERAL
Ofic. Jr. Espinar 530 Int. 102 - Acasá - Sampa - Chiclayo
Cel. 94872888 - Fijo 043-321900

EL GERENTE GENERAL DE LA EMPRESA TRANSP 4L E.I.R.L., QUE SUSCRIBE

HACE CONTAR

Que MANTILLA VALERA, Yelitza y PALLEZA REYES, Kiara, estudiantes del X ciclo de estudios de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO de la SEDE de CHIMBOTE, realizarán una ENTREVISTA GUIADA de su PROYECTO DE INVESTIGACIÓN TITULADO: "AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA CUENTA POR COBRAR DE LA EMPRESA TRANSP 4L E.I.R.L. - 2020".

La investigación se desarrollará durante los meses de enero a diciembre del 2021 y se ha otorgado plena AUTORIZACIÓN para desarrollarla.

Se expide la presente CONSTANCIA a solicitud de los interesados fines que estimen convenientes.

Chimbote, 02 de octubre de 2021


TRANSP.4L E.I.R.L.
RUC. 20400220771
J. Luis Villalobos Pinedo
GERENTE

A
D
O
D
E
L
A
U
N
I
V
E
R
S
I
D
A
D
C
E
S
A
R
V
A
L
L
E
J
O
S
E
D
E
C
H
I
M
B
O
T
E