



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Auditoría interna y gestión de riesgo en empresas automotriz,  
distrito de San Isidro, año 2020

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

Contador Público

**AUTORA:**

Coral Calixto, Maria Elizabet (orcid.org/0000-0001-7458-0245)

**ASESOR:**

Dr. Costilla Castillo, Pedro Constante (orcid.org/0000-0002-1727-9883)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LIMA – PERÚ**

**2021**

## **DEDICATORIA**

Este presente trabajo está dedicado ante todo a Dios padre, por permitirme llegar hasta este punto guiándome en cada paso, a mi madre que es mi principal motivación, mi familia en general por su apoyo constante, así mismo al docente del curso mucho respeto y aprecio.

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por guiarme en todo momento, a mi madre siempre y al asesor, quien hizo un gran trabajo con sus pautas para desarrollar el presente trabajo.

## Índice de contenidos

Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas .....	v
Índice de figuras .....	vi
RESUMEN .....	vii
ABSTRACT .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	4
III. METODOLOGÍA .....	14
3.1. Tipo y diseño de investigación.....	14
3.2. Variables y operacionalización .....	15
3.3. Población, muestra y muestreo .....	18
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	18
3.5. Procedimientos.....	23
3.6. Método de análisis de datos .....	24
3.7. Aspectos éticos .....	25
IV. RESULTADOS.....	26
V. DISCUSIÓN .....	42
VI. CONCLUSIONES .....	45
VII. RECOMENDACIONES.....	46
REFERENCIAS.....	47
ANEXOS	

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b>	Indicadores de las variables Auditoría Interna y Gestión de Riesgo .....	17
<b>Tabla 2</b>	Escala utilizada para la investigación.....	17
<b>Tabla 3</b>	Opciones y calificación del cuestionario V1 .....	20
<b>Tabla 4</b>	Calificación y puntuación del cuestionario V2 .....	20
<b>Tabla 5</b>	Juicio de Expertos.....	21
<b>Tabla 6</b>	Rangos de Fiabilidad .....	23
<b>Tabla 7</b>	Alpha de Cronbach variables 1: Auditoría Interna.....	23
<b>Tabla 8</b>	Alpha de Cronbach variables 2: Gestión de Riesgo.....	23
<b>Tabla 9</b>	Niveles de la variable auditoría .....	26
<b>Tabla 10</b>	Niveles de la variable gestión de riesgo.....	27
<b>Tabla 11</b>	Niveles de la dimensión 1: Actividad Independiente .....	28
<b>Tabla 12</b>	Niveles de la dimensión 2: Actividad Objetiva.....	29
<b>Tabla 13</b>	Niveles de la dimensión 3: Actividad de aseguramiento y consulta .....	30
<b>Tabla 14</b>	Niveles de la dimensión 4: Planificación de recursos humanos y materiales.....	31
<b>Tabla 15</b>	Niveles de la dimensión 5: Organización de recursos humanos y materiales.....	32
<b>Tabla 16</b>	Niveles de la dimensión 6: Dirección de recursos humanos y materiales .....	33
<b>Tabla 17</b>	Niveles de la dimensión 7: Control de recursos humanos y materiales	34
<b>Tabla 18</b>	Correlación entre auditoría interna y gestión de riesgo.....	35
<b>Tabla 19</b>	Correlación entre la auditoría interna y planificación de recursos humanos y materiales .....	37
<b>Tabla 20</b>	Correlación entre auditoría interna y organización de recursos humanos y materiales.....	38
<b>Tabla 21</b>	Correlación entre auditoría interna y dirección de recursos humanos y materiales.....	39
<b>Tabla 22</b>	Correlación entre auditoría interna y control de recursos humanos y materiales.....	41

## Índice de figuras

<b>Ilustración 1</b>	Niveles de la variable auditoría interna .....	26
<b>Ilustración 2</b>	Niveles de la variable gestión de riesgo .....	27
<b>Ilustración 3</b>	Niveles de la dimensión 1: Actividad Independiente .....	28
<b>Ilustración 4</b>	Niveles de la dimensión 2: Actividad Objetiva .....	29
<b>Ilustración 5</b>	Niveles de la dimensión 3: Actividad de aseguramiento y consulta .....	30
<b>Ilustración 6</b>	Niveles de la dimensión 4: Planificación de recursos humanos y materiales.....	31
<b>Ilustración 7</b>	Niveles de la dimensión 5: Organización de recursos humanos y materiales.....	32
<b>Ilustración 8</b>	Niveles de la dimensión 6: Dirección de recursos humanos y materiales.....	33
<b>Ilustración 9</b>	Niveles de la dimensión 7: Control de recursos humanos y materiales .....	34

## RESUMEN

El actual trabajo de investigación está referida a la Auditoría Interna y la gestión de riesgo en empresas Automotriz en el distrito de San isidro, un sector en continuo crecimiento, que no solo genera el aumento de nuevas tecnologías, fuente de empleo interminable y estabilidad económica, sino que también conlleva a tomar nuevas y mejores medidas que salvaguarden y anticipen los posibles riesgos que pongan en peligro la salud empresarial.

El objetivo general para esta pesquisa se ha establecido para determinar la relación entre Auditoría Interna y gestión de riesgos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

El estudio fue de tipo aplicada, diseño no experimental con corte transaccional, para la recopilación de la información se utilizaron 40 encuestas con 28 ítems a fin de adquirir información vinculada con las personas comprendidas en la muestra, la cual fue evaluada, interpretada y procesada estadísticamente para luego contrastarla determinando las conclusiones y recomendaciones.

**Palabras clave:** Auditoría, gestión y riesgo.

## **ABSTRACT**

The current research work refers to the Internal Audit and risk management in Automotive companies in the San Isidro district, a sector in continuous growth, which not only generates the increase of new technologies, a source of endless employment and economic stability, but also which also leads to taking new and better measures to safeguard and anticipate possible risks that endanger business health.

The general objective for this investigation has been established to determine the relationship between Internal Audit and risk management in automotive companies, San Isidro district, year 2020.

The study was of an applied type, non-experimental design with a transactional cut, for the collection of information 40 surveys with 28 items were used in order to acquire information related to the people included in the sample, which was evaluated, interpreted and statistically processed and then contrast it determining the conclusions and recommendations.

**Keywords:** Audit, management and risk.

## I. INTRODUCCIÓN

Hoy en día las empresas enfrentan todo tipo de riesgos tales como operativos, financieros, estratégicos, cibernéticos, normativo, entre otros. Buscando así adecuarse a un mercado cada vez más globalizado implementando herramientas que le permitan tomar mejores decisiones. El cambio es lo único constante en la actualidad, por eso ante este mercado cada vez más competitivo, las empresas tienen que reajustar su desempeño, de lo contrario correrán el riesgo de desaparecer. Al implementar nuevos procesos, estrategias o planes es crucial entender que estos si no son medidos con el control necesario pueden desviarse y en vez de ser una mejora podría implicar algún riesgo para la empresa (De la Torre, 2018). Todas las actividades de una empresa están sujetas de forma constante a una serie de amenazas, haciéndola vulnerable y comprometiendo su estabilidad (Casares y Lizarzaburu, 2016). A nivel global la crisis sanitaria vivida hoy en día ha liberado consigo una crisis financiera repercutiendo en todas las economías del mundo, esto podría generar una potencial inclinación al fraude corporativo (Sandoval, 2020).

En Perú la globalización del mercado ha ido forjando una mayor volatilidad de las variables macroeconómicas que originan que las empresas en especial la del sector automotriz, ya que se observa una deficiencia en la gestión de riesgos, debido al poco conocimiento y por ende no la pone en práctica, actualmente la industria nacional no suele almacenar grandes cantidades de repuestos ya que se abastece con productos recién llegados, así evitando costos de almacenamiento, un estudio de la Asociación Automotriz del Perú informo que hasta Setiembre del actual año la importación de suministros de vehículos cayó un 26.4% (AAP, 2020)

La crisis sanitaria hoy en día ha agudizado el incremento de riesgos que ha paralizado desde las fábricas donde se ensambla y manufactura hasta la producción de las autopartes por la falta de materia prima como el acero y aluminio. En el distrito de San Isidro el Gerente General de la Asociación Automotriz del Perú indica que la economía de las empresas de este sector ha sido fuertemente golpeada, por lo que los empresarios tendrán que tomar acciones más drásticas al respecto implementando medidas con enfoques a nuevos horizontes una de ellas, mejorar su gestión de ventas vía online (Salazar, 2020).

Debido a esta problemática se llegó a formular la siguiente pregunta de investigación:

El problema general para el actual estudio fue ¿Qué relación existe entre Auditoría Interna y la gestión de riesgos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?; del cual se disgrega los siguientes problemas específicos; (a) ¿Qué relación existe entre auditoría interna y la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?; (b) ¿Qué relación existe entre auditoría interna y la organización de los recursos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?; (c) ¿Qué relación existe entre auditoría interna y la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?; (d) ¿Qué relación existe entre auditoría interna y el control de recursos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?

La investigación se sustenta en las siguientes justificaciones: teórica, los efectos de esta indagación poseerán una considerable relevancia; ya que, a causa de las teorías existentes de la auditoría interna y la gestión de riesgo, se permitirá aportar conocimiento sobre la importancia de la necesidad de una Auditoría interna como objeto para el avance y control de los procesos institucionales del sector automotriz. Metodológica, en cuanto a la relevancia metodológica, se utilizan técnicas y materiales para la elaboración de la información, la cual será resuelta mediante software estadístico, y sus anotaciones ayudarán a promover el significado de auditoría interna. Debe revelarse que este estudio se puede utilizar como información para la auditoría interna y la gestión de riesgos en investigaciones futuras. En la justificación práctica, esta indagación tiene como objetivo revelar los puntos más importantes expuestos en la problemática. De esta manera, la auditoría interna como apoyo para la gestión de riesgo es de suma importancia, ya que generará seguridad a los directivos o personas interesadas en la institución en un adecuado control de riesgos. Esta actividad aseguraría que la empresa sigue y cumple los lineamientos dados por ella, así mismo brindaría los pasos para corregir y evitar riesgos, cumpliéndose así los objetivos dispuestos por la empresa.

El objetivo general es determinar la relación entre Auditoría Interna y gestión de riesgos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020. Los

objetivos específicos fueron los siguientes: (a) Determinar la relación entre Auditoría Interna y la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, (b) Determinar la relación entre Auditoría Interna y la organización de los recursos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, (c) Determinar la relación entre Auditoría Interna y la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, (d) Determinar la relación entre Auditoría Interna y el control de recursos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

La hipótesis general es la Auditoría Interna se relaciona con la gestión de riesgos en las empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020. Las hipótesis específicas fueron los siguientes: (a) Auditoría Interna se relaciona con la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, (b) La Auditoría Interna se relaciona con la organización de los recursos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, (c) La Auditoría Interna se relaciona con la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, (d) La Auditoría Interna se relaciona con el control de recursos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

## II. MARCO TEÓRICO

Se efectuó una exploración de trabajos que guardan analogía con la investigación, encontrándose estudios que se citan a continuación:

Serrano et al. (2017) en su artículo nombrado "*El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador)*" La intención de este estudio fue decretar cómo se puede utilizar el control como objeto necesario para una gestión financiera y contable eficientemente en las empresas bananeras del cantón Machala. La publicación se constituyó en un estudio cualitativo y de diseño bibliográfico, documental y descriptivo. Además se ejecutó una pesquisa de campo, para examinar las técnicas de control interno de las primordiales empresas bananeras de la ciudad de Machala. La conclusión fué que, con el establecimiento por parte del gobierno de políticas internas para legitimar las acciones de todos los funcionarios, empleados y gerentes, y el establecimiento de procedimientos de control interno para producir garantías sensatas, la información brindada es de alta relevancia para ser preparada bajo ciertas condiciones, lo que demuestra su efectividad y eficiencia en el acatamiento de metas (p. 38).

Villa et al. (2017) en su artículo "*Sistema de Control Interno para determinar el riesgo empresarial en la provincia de Chimborazo: Caso GAD Canton Guano*". El propósito de este artículo fue determinar el nivel de ejecución del control interno para calcular la posibilidad de un fraude y el riesgo en el Gobierno autónomo Descentralizado del Cantón Guano de la departamento de Chimborazo, utilizando la metodología del COSO III. El proyecto de análisis fue experimental con intervención. Los testimonios utilizados para el análisis estadísticos proceden de controles elaboradas por titulados de la Escuela de Ingeniería en Contabilidad y Finanzas de la ESPOCH. Se finalizó que, el procedimiento de Control Interno del Gobierno autónomo Descentralizado del cantón Guano, es defectuoso. Se imposibilita el cumplimiento de los objetivos ya que las debilidades son superiores a las fortalezas (p. 15).

De La Torre (2018) en su artículo titulado "*Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna*". El objeto del trabajo de estudio fue la observación de la jerarquía del rol de Auditoría Interna frente a la gestión del riesgo de fraude, a través de la falta de estándares internacionales y la necesidad de

atención global. La metodología fue de un análisis cuantitativo de impacto monetario del fraude en las organizaciones, por otro lado uno cualitativo de los incomparables patrones internacionales formulados por corporaciones internacionales que rebuscan extender la credibilidad de la indagación alcanzada a los entes organizadores, fortalecer componentes anticipados y promover el compromiso de las empresas por la gestión del riesgo de fraude. El estudio concluyó que el fraude tiene un efecto adverso en todas las empresas del sector público y privado, no solo la economía, la sociedad y la reputación (p. 12).

Hinojosa et al. (2018) en su investigación titulada "*Gestión del Riesgo dentro del proceso de Auditoría Interna*". La intención del trabajo de estudio fue que las organizaciones interesadas en la gestión de riesgos logren los criterios básicos para controlar y descubrir nuevas oportunidades de oficio. Es una metodología genérica para ayudar a las empresas a hacer la transición entre las disposiciones de gestión de riesgo existentes para incluirse con la norma NTC-ISO 31000 de una manera planeada y organizada. Se concluyó que en algunos tipos de decisiones, las estimaciones formales de riesgos deben incluirse en distintas etapas del proyecto (p. 21).

Prado (2018) en su juicio titulado "*Auditoría Interna y Gestión de Riesgos en Mi Banco, Agencia El Agustino, 2018*". La finalidad del trabajo de tesis fue constituir los controles que se supongan convenientes para así mitigar las probabilidades de que acontezcan estos riesgos, exponiendo la implementación de los pilotos de valoración de semblantes bancarios establecidos en asociación, como un elemento para la elaboración de un modelo de categorización del riesgo financiero en comercios y bancos venezolanos, surge el año 1996 hasta el 2004. La metodología fue sobre la base teórica, que consiente inspeccionar diferentes tipos y niveles de riesgos financieros, una escala de cotejo y codificación de los resultados obtenidos con otros modelos. La población del actual informe está constituida por 50 trabajadores que consienten el departamento de negocios de la empresa Mi banco, agencia El Agustino; la población está integrada por todos los trabajadores comprendidos en la distribución porque ellos podrán brindarnos la información necesaria para lograr las metas planteadas en este estudio. El estudio concluyó determinando la analogía entre la Auditoría Interna y la Gestión de Riesgo Crediticio en Mi banco, agencia El Agustino, 2018, puesto que el nivel

de significancia deducida es  $p < .05$  y el coeficiente de Rho de Spearman tiene un valor de 0,758, se manifiesta una correlación efectiva elevada entre Auditoría Interna y la Gestión de Riesgo Crediticio, consecuentemente la empresa Mi banco debe proporcionar mucha importancia a la variable auditoría interna, para la buena gestión del riesgo crediticio por parte de los consejeros de la agencia El Agustino (p. 16).

Karlıdağ (2021) The purpose of this study is to examine the role of risk-based internal auditing practices, which are the most transcendental object to attest to corporate risk management in corporate activities. By implementing risk-based internal audits, the questionnaire explored the assessments and ideas of Turkish energy sector employees on the importance of research related to the management of financial and operational risk factors.

The study model is based on previous research in the literature and information obtained from energy sector employees. In the application of risk-focused internal audit, it was examined whether there is a link between the risk management department of the company, whether the company is a foreign company or is open to the public. The results of the study conclude that the level of application of risk-based internal auditing in companies is affected by the foreign association of companies and their status as a listed company, likewise with the idea that internal audits Risk-based companies in the Turkish energy sector are significantly dependent on the presence of a risk management department in the organizational structure (p. 4).

García, D., Martínez, F. y Antón, M. (2019) en su revista titulada "*Prevision y gestion de riesgos*". La intención de esta publicación fue describir las mejores prácticas para la gestión de riesgos en las contrataciones. Esto sugirió que las autoridades tienen más planes de contingencia que planes preventivos, así mismo un tema interesante es que reveló los principales riesgos que se dan en las compras y contrataciones, exponiendo así que las crisis ocasionan que las corporaciones deban mejorar y que se empiece a avanzar en todo lo relacionado con la gestión y control de riesgos. La responsabilidad de la gestión y control recae en el consejo administrativo, aunque la ejecución recae en la dirección.

La fundamentación teórica de este estudio se basó en las teorías existentes de Auditoría interna y gestión de riesgo:

Hill (2010) sostuvo que:

La auditoría tiene su origen en el desarrollo económico, la globalización económica y la complejidad industrial, exigencias que han provocado el desarrollo de grandes empresas cuyos capitalistas se separan de los responsables de la gestión. El propósito es ampliar la transparencia de la información financiera y monetaria que la empresa brinda a todos los usuarios indirectos o directos. (p. 43)

The Instituto of International Auditors (2017):

La auditoría interna es una acción de consultoría y aseguramiento autónomo y objetiva planteada para mejorar el funcionamiento de la entidad y crear valor. Ayuda a las empresas a lograr sus objetivos, disciplinado para mejorar y evaluar la eficacia de los procesos de control, gobierno y gestión y facilitando una técnica sistemática. (p. 2)

Ruso et al. (2018) definieron a la Auditoría interna como:

El atributo que atestigua la nitidez y la rendición de cuentas. Asimismo, continúa trabajando en el control interno y busca la confidencialidad de la información financiera y el cumplimiento de la legalidad y operatividad. Al mismo tiempo, adopta métodos y funciones de consultoría innovadoras para reflejar todos los problemas y consultar todos los aspectos de las actividades de los agentes para informar a los agentes de más alto nivel. (p. 17)

El Instituto de Auditores Internacionales (2017), indicó que: “las actividades independientes pueden considerarse como una especie de libertad profesional, que puede ayudar a los auditores a expresar sus opiniones sin verse afectados por presiones (política, religión, familia, etc.) y subjetividad (sentimientos personales e intereses grupales)” (p. 7).

Fernandez (2020) describió que: “la libertad profesional, refiere a la autodeterminación de los profesionales por su comportamiento en la industria” (p.17).

García y Domingo (2017) precisaron que la opinión del auditor: “puede ser beneficiosa, pero existen excepciones, ya sea desfavorable o rechazada,

dependiendo de si las estadísticas anuales reflejan la verdadera imagen de los activos y la ambiente financiera de la empresa auditada” (p. 269).

El Instituto de auditores internos del Perú (2017), expresó que:

La actividad objetiva es una posición psicológica que los auditores internos deben ejercer al realizar su compromiso. Los auditores internos debe conservar una postura neutral y justa para evitar conflictos de intereses, ya que esto debilitará su capacidad para cumplir con sus informes de manera objetiva. (p. 2)

Fripp y Carlson (2017) sostuvo que: “la actitud mental es la que permite la expresión de conclusiones no afectará el cordura profesional y hará que la persona ejerza con integridad, integridad y prevención profesional” (p. 61).

Pimienta et al. (2020) presisó que:

La capacidad para cumplir obligaciones es un componente que ha surgido en la práctica jurídica internacional, debido a la trabajo interdisciplinario. No solo para determinar la efectividad de los derechos básicos, sino también para establecer el grado específico de los derechos básicos, se debe medir la buena vida de las personas. En derecho privado, solo se considera el cumplimiento, demora o inobservancia en el cumplimiento de los compromisos contractuales. (p. 21)

Grisanti (2018) expuso que: “ la actividad de aseguramiento y consulta incluyen el propósito de evaluar la evidencia, ejecutada por los auditores internos para formular dictámenes o recomendaciones para las entidades, operaciones, funciones, procesos, sistemas u otros asuntos” (p. 8).

Valderrama et al. (2017):

Para el auditor, la evidencia de Auditoría es una consideración especial porque le permite apoyar y confiar en sus opiniones. Por tanto, a través de la adopción de estas normas, las normas internacionales las incentivan a tener una serie de particularidades que pueden permitir que cualquier auditor sin experiencia en operaciones de auditoría tenga el contenido de percibir la naturaleza de la aplicación y la oportunidad de sacar conclusiones. (p. 41)

Paredes y León (2021), presentó que:

Las recomendaciones del auditor son específicas, y en el informe de auditoría se proponen posibles medidas derivadas de la implementación de los servicios de seguimiento, a fin de implementar medidas que optimicen la eficiencia de la gestión de la entidad, determinando así las medidas de Auditoría mediante medidas de control. Indica las responsabilidades de los funcionarios públicos y servidores públicos cuando concurren las denominadas responsabilidades administrativas, civiles o penales. (p. 22)

Gestión (2020) mencionó que: “la eficacia es el grado en el que se logra un objetivo y metas. La eficacia está relacionado con nuestra capacidad para implementar recomendaciones” (p. 1).

El presente estudio se sustenta también en las bases teóricas de gestión de riesgo.

Von Humboldt (2004) sostuvo que:

En los últimos años, han comenzado a abordar diferentes conceptos y terminología aplicable al tema de la gestión de riesgos, algunos conceptos y términos siguen visiones tradicionales, mientras que otros buscan métodos estratégicos innovadores para resolver la reducción y mitigación de vulnerabilidades de desastres. Se ha vuelto cada vez más importante para los planes de desarrollo tratar la gestión de riesgos como un eje horizontal, pero esto debe suceder porque además de la voluntad política de la agencia de desarrollo, el marco conceptual y el marco de acuerdos también tienen propiedad. Utilice claramente los instrumentos y herramientas para la aplicación. (p. 32)

Oliveira (2017) mencionó que:

La gestión de riesgo un procedimiento que inicia desde la planificación, continuando con la organización, dirección y por último el control de los recursos humanos y materiales en una organización, con el propósito de minimizar o utilizar el riesgo y la incertidumbre de la empresa. (p. 10)

Joya et al. (2020), indicaron que:

La planificación de recursos materiales y humanos es uno de los pilares que deben emplear los auditores de estados financieros para establecer sus objetivos identificando, cuantificando y comunicando los riesgos, errores y fraudes que existen en la organización. El proceso de

planificación comprende cuatro etapas principales, las cuales pueden y deben ser aplicadas por el auditor para recolectarlos en su totalidad. Recolectar evidencias como base para emitir informes u opiniones sin ningún tipo de sesgo. (p. 3)

Gutierrez (2017) definieron que:

El establecimiento de objetivos es determinar el alcance de la información y los usuarios potenciales; debe tener especial cuidado al hacerlo, ya que puede haber malentendidos por una inapropiada o falta de información, para ello, se deben establecer procedimientos para implementar la propuesta, la cual debe cubrir todos aquellos aspectos afines con el tratamiento de la actividad. (p. 42)

Gamboa et al. (2017) definieron que:

El informe de Auditoría pertenece a la etapa final del proceso de auditoría, donde se debe establecer el significado de los estados financieros de la entidad auditada y su propia organización y estructura de control de acuerdo con las instrucciones establecidas en la etapa de ejecución anterior. Producir conclusiones objetivas y debidamente sustentadas, que pueden ser accionables o sustantivas, especialmente cuando se trata de personal y recursos, estos últimos deben estar plenamente justificados y, en algunos casos, argumentos y presentaciones. Sugerencias de funcionamiento. (p. 17)

Instituto de Auditores Internos del Perú (2021) propuso que:

La organización de recursos y materiales es el método complicado conformado por una incorporación de elementos (cosas, personas, información) cuya conexión en su colocación ocasiona conflictos internos y externos de intereses propios; dichos elementos son alineados para obtener una deducción concreta. (p. 52)

Molina et al. (2017) mencionaron que:

Un conflicto de interés acontece cuando los intereses obstaculizan o pueden interferir con la capacidad de un individuo, institución o empresa para actuar en interés de la otra parte, pero la organización o individuo se encuentra obligada a actuar en interés de la otra parte. (p. 12)

MEF (2018) manifestó que: “el resultado específico es la justificación del programa, revela los cambios que busca la población objetivo para ayudar a lograr el resultado final, pero no constituye un fin en sí mismo. El plan presupuestario tiene un solo resultado específico” (p. 3).

Pereda y Berrocal (2018) mencionan que: “la dirección de recursos y materiales es la implantación diaria de los planes, tiene la responsabilidad de llevar a la ejecución los resultados de la planificación y, en su momento, de iniciar un nuevo ciclo de planificación” (p. 4).

De Giusti y Villarreal (2018) sostuvieron que:

La planeación es el paso inicial para una auditoría eficaz, que incluye entender el ambiente en el que se encuentran la empresa y los procesos inherentes a la gestión documental; en esta etapa, se identificaran y determinarán los criterios para la auditoría. (p. 21)

Giusti y Villarreal (2018) puntualizaron que:

Para ejecutar planes la información se somete a una serie de análisis para asegurar la consistencia y racionalidad de la información, y se realizan comparaciones entre estados financieros para encontrar evidencia o instrucciones sobre asuntos específicos, los cuales deben ser revisados y explicados. Para apoyar la toma de decisiones de los beneficiarios de la información, se debe prestar especial cuidado a las diferencias significativas relacionadas con el informe auditado. En algunos casos, el tamaño de la entidad auditada es muy magno, en esos casos, es necesario utilizar técnicas aleatorios que comprendan un gran número de muestras. Generar juicios razonables de gestión. (p. 51)

Morán et al. (2018), mencionaron que : “el control de recursos y materiales son los procedimientos y políticas que ayudarán a demostrar que se han seguido las pautas de gestión. El propósito de establecerlos es asegurar que se alcancen los objetivos de la empresa” (p. 7).

Martínez y Caicedo (2019), indicaron que:

Las Políticas de control se trata de un plan de acción global que puede orientar el funcionamiento de los miembros de la organización, por lo que se deben regular todos los aspectos de las funciones y procedimientos a realizar (p. 45).

Vivanco (2017):

Un procedimiento de control prescribe y especifica un proceso que constituye una consecuencia de operaciones y actividades relacionadas con los responsables de ejecución. Estas actividades u operaciones deben cumplir con las políticas y normas establecidas, con duración y procedimientos documentados (p.14)

El estudio es sustentado en enfoques conceptuales de las variables Auditoría Interna y Gestión de Riesgo.

Control interno: Ponce et al. (2018). Señalaron que:

Se trata de una visión general, proceso y ejecución continuo de los gerentes, departamentos administrativos y demás personal de la empresa, con la finalidad de manifestar una seguridad razonable para la realización de los objetivos de la entidad relacionados con la confiabilidad y eficiencia de la información financiera, y de la validez de las instrucciones y el cumplimiento de las leyes aplicables y regulaciones. (p. 51)

Equipo de Auditoría: Según Contraloría de Bogotá D.C (2019), se trata de: “un equipo interdisciplinario compuesto por profesionales que se encargan de evaluar la gestión financiera mediante la implementación de diferentes rutinas de auditoría” (p. 12).

Hallazgo de Auditoría: Según Tapia et al. (2019):

Cuando se comparan las condiciones con los estándares, este es el hecho relevante que constituye el resultado determinado en la evaluación de un asunto en particular. Todas las conclusiones determinadas son administrativas, no afectan sus efectos económicos, penales y disciplinarios, y están relacionadas con nulidad, ineficiencia, desigualdad, insostenibilidad antieconómica o ambiental, desempeño del auditado o incumplimiento de leyes y reglamentos. Todas las circunstancias son consistentes. Afectar la gestión y los resultados del auditado. (p. 32)

Dictamen: Según Castillo (2019): “revelará los resultados de la auditoría a la entidad, con el término preferido "Informe de auditor independiente" (p. 4).

Alcance de Auditoría: Pelazas (2018), se define como: “el alcance de una examen a los procesos de revisión que se suponen necesarios en las condiciones para alcanzar el objetivo del estudio” (p. 19).

Evaluación del riesgo: Para Recalde (2020): “examinar e identificar los aspectos resalantes del riesgo, incluyendo la implementación de los procesos posteriores cuando fuere preciso” (p. 47).

Riesgo: Según Holguín et al. (2018): “es la posibilidad de un accidente que pueda dañar a la entidad o afectar negativamente a su entorno” (p. 11).

Proceso de gestión del riesgo: Para Fuchslocher (2016): “es aplicar sistemáticamente prácticas, procedimientos y políticas de gestión a las actividades de consulta, comunicación, determinación de antecedentes e identificación, observación, estimación, procedimiento, rastreo y revisión de riesgos” (p. 8).

Vulnerabilidad: Los autores Soler et al. (2018) expusieron que: “refiere a una situación en la que el sujeto, sistema o población está o no en riesgo y puede verse afectado. Así mismo refiere al actuar de la población para recuperarse de los efectos de alguna catastrofe” (p. 16).

Toma de decisiones: Castro (2019) dedujo que:

Este proceso que requiere de una toma de decisiones es muy crítico y contradictorio en muchos casos, pero es muy necesario para el funcionamiento de las entidades económicas, que contribuyen al proceso empresarial y a su sano desarrollo. Al mismo tiempo, Se precisa apoyo para que les consienta tomar las mejores decisiones. Para ello, deben conocer la situación económica de la empresa en tiempo real. Este es el propósito de la auditoría financiera como soporte y fortaleza. (p. 31)

### **III. METODOLOGÍA**

#### **3.1. Tipo y diseño de investigación**

##### **Tipo**

El tipo de estudio es aplicada, la razón por la que se utiliza este tipo, es porque se puede destinar varios autores similares a ellos, así como también se puede manipular para admitir operaciones y construir capacidades (Otzen y Manterola, 2017).

##### **Diseño**

El estudio propuso un diseño no experimental, ya que nuestras variables no son manipuladas. A comprensión de este perdura y se observa su forma natural para ser estudiados; en otras palabras, las variables no se transforman (Pino, 2018).

Es de nivel correlacional, según Bernal (2016):

Su propósito es calcular el nivel de correlación que consta entre dos o más variables o conceptos. Evalúan dos o más variables para ver si están conexas con el mismo tema y luego analizan la similitud. Evalúan la categoría de correlación entre dos variables. El objeto de estos estudios es comprender la actuación de conceptos o variables, y comprender el comportamiento de otras variables relacionadas. (p. 25)

Es por ello que se relacionará la variable Auditoría Interna con la Gestión de Riesgo.

El actual trabajo de indagación es de corte transaccional, Cohen y Gómez, (2019) señalaron que: “este tipo de diseño es transaccional porque su finalidad es puntualizar variables y analizar su ocurrencia e interrelaciones dentro de un período específico” (p.17).

##### **Enfoque**

El actual estudio es de un enfoque cuantitativo, ya que se utilizará una serie de métodos con la finalidad de acopiar, procesar y examinar particularidades de un grupo concluyente de personas, de lo cual comprobará la hipótesis que despliegan (Cohen y Gómez, 2019).

### **3.2. Variables y operacionalización**

Carballo y Guelmes (2016) afirman que una variable es un símbolo que constituye cualquier elemento de un grupo dado, y este grupo se llama dominio de la variable. Las variables representan la realidad creada por el investigador y son proporcionadas por el investigador según sea necesario. Las necesidades incluyen no solo la realidad bajo indagación, sino también los objetivos reflejados en la investigación.

#### **Definición Conceptual**

V1: Auditoría Interna

Auditoría Interna: Según The Instituto of International Auditors (2017) nos manifiesta que:

Es una acción objetiva y autónoma de aseguramiento y consulta pensada para generar un valor adicional y perfeccionar las actuares de una empresa. Ayuda a un ente a efectuar sus objetivos, adicionando una orientación cuidadosa y sistemática pensada para valuar y optimizar la eficacia de los conocimientos de gestión de riesgos, control y gobierno. (p. 2)

V2: Gestión de Riesgo

Gestión de Riesgo: Oliveira (2017) expone que: “es un proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos materiales y humanos de una empresa, con el propósito de aprovechar o comprimir al mínimo los conflictos e incertidumbres del organismo” (p.17).

#### **Definición Operacional**

Carballo, y Guelmes, (2016) exponen que:

La operacionalización permite determinar qué tipo de variable se utilizará a partir de su definición conceptual, establecer su definición operacional o empírica para determinar cómo será medida o evaluada en la escala correspondiente, permitiendo así desarrollarla durante el desarrollo del proceso de investigación.

Se realizó las siguientes mediciones:

#### V1: Auditoría Interna

La Auditoría Interna es una variable de naturaleza cualitativo y se fragmenta en tres dimensiones, Actividad Independiente, Actividad Objetiva y Actividad de Aseguramiento y consulta, adicional se clasifica en indicadores 6 indicadores (libertad profesional, opinión del auditor, actitud mental, capacidad para cumplir obligaciones, evidencia de auditoría, recomendación del auditor).

#### V2: Gestión de Riesgo

La Gestión Riesgo es una variable de naturaleza es cualitativo y se fracciona en cuatro dimensiones, Planificación de recursos humanos y materiales, Organización de recursos y materiales, Dirección de recursos y materiales y Control de recursos y materiales, adicional se clasifica en indicadores 6 indicadores (establecimiento de objetivos, informe de auditoría, conflictos de interés, resultados específicos, planeación objetiva, ejecutar planes, políticas de control, los procedimientos de control).

#### **Indicadores**

Bernal (2016), describe al indicador: “es un instrumento de medición que se ha vinculado dentro del objetivo establecido” (p.13).

Los indicadores de las variables de investigación se especifican en la sucesiva tabla:

**Tabla 1***Indicadores de las variables Auditoría Interna y Gestión de Riesgo*

Variable 1	Variable 2
Auditoría Interna	Gestión de Riesgo
Libertad profesional	Establecimiento de objetivos
Opinión del auditor	Informe de auditoría
Actitud mental	Conflictos de interés
Capacidad para cumplir obligaciones	Resultados específicos
Evidencia de Auditoría	Planeación objetiva
Recomendación del auditor	Ejecutar planes
	Políticas de control
	Los procedimientos de control

*Fuente: Elaboración propia***Escala de medición**

Se utilizará la escala de medición ordinal para este presente estudio, Pino (2018), nos relata que en la escala ordinal se utilizan dos o más niveles para establecer categorías, lo que implica un orden inherente entre ellos. La métrica de pedidos es cuantitativa porque permite ordenar eventos en función de más o menos atributos o características.

La escala que se empleará en el actual trabajo está dada mediante la siguiente tabla:

**Tabla 2***Escala utilizada para la investigación*

Código	Afirmación	Puntuación
S	siempre	5
CS	casi siempre	4
AV	algunas veces	3
CN	casi nunca	2
N	nunca	1

*Fuente: Elaboración propia*

### **3.3. Población, muestra y muestreo**

#### **3.3.1 Población**

Otzen, y Manterola (2017), en su publicación definen a la población como: “todos los conjuntos de casos elegibles con ciertas especificaciones comunes” (p. 13).

La población actual de la investigación está compuesta por 40 trabajadores de las áreas contables en las empresas del sector Automotriz del distrito de San Isidro.

#### **A. Criterios de inclusión**

La actual pesquisa abarca a las empresas de la división automotriz del distrito de San Isidro.

Carrizo, y Rojas (2018) definen como: “las particularidades específicas que debe poseer un objeto o sujeto de investigación para que forme parte del estudio” (p. 12).

#### **B. Criterios de exclusión**

El informe suprime todos los diferentes rubros o tipos de entidades, que no forman parte del estudio en el distrito de San Isidro.

Baptista, Hernández, y Fernández (2014), señalaron que: “corresponden a los sujetos que no pueden participar en este artículo porque tienen la particularidad de que pueden cambiar los resultados” (p. 17).

#### **3.3.2 Muestra**

Bernal (2016), expone que la muestra es un subconjunto de la población objetivo, los datos se seleccionarán en este subconjunto, y deben estar puntuados con precisión y predefinidos, y deben ser diferentes del total. Al ser la población pequeña la muestra será la misma que la población existente constituyéndose en 40 trabajadores de las áreas contables convirtiéndose en una muestra censal.

### **3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

Para la búsqueda se ejecutará como método de recaudación de datos la encuesta, ya que ésta permite acopiar datos de las variables.

Gauchi, (2017) revela que: “las técnicas de recopilación es un componente que se utiliza para obtener y evaluar datos de una manera predeterminada y con un propósito específico” (p. 2).

La técnica de la cual se hará uso en la actual investigación será la encuesta, Carrizo, y Rojas (2018) comentan que: “la encuesta es utilizada como herramienta de recaudación de datos para alcanzar sistemáticamente métricas derivadas de la definición de la pregunta de investigación planteada anteriormente” (p. 41).

### **Instrumentos de recolección de datos.**

El instrumento o herramienta a ejecutar será el cuestionario para este trabajo, este considera procesar una escala de Likert de 5 niveles, y obtendremos datos sobre las variables estudiadas.

Según Gauchi, (2017) señala que: “el cuestionario reside en dotar al encuestado de un formulario que contiene una serie clara, certera y objetiva de preguntas ordenadas y coherentes para que puedan ser resueltas de la misma forma” (p. 27).

### **Ficha técnica de la variable Auditoría Interna**

**Nombre:** Cuestionario para calcular la variable Auditoría Interna

**Autor:** Coral Calixto, María Elizabet

**Año:** 2020

**Objetivo:** Conocer el nivel de aplicación y cumplimiento de la Auditoría interna

**Contenido:** Está conformada por 12 items, organizados en 3 dimensiones y 6 indicadores

**Administración:** Personal

**Calificación:** En el cuestionario de Auditoría Interna se establece de acuerdo con cinco dables respuestas (1, 2, 3, 4, 5), tomadas de la escala de Likert.

Consecutivamente, se detalla en la tabla 3 la clasificación de respuestas:

**Tabla 3***Opciones y calificación del cuestionario V1*

Opciones	Calificación	Afirmación
1	1	nunca
2	2	casi nunca
3	3	algunas veces
4	4	casi siempre
5	5	siempre

Fuente: Elaboración propia

**Ficha técnica de la variable Gestión de Riesgo****Nombre:** Cuestionario para calcular la variable Gestión de Riesgo**Autor:** Coral Calixto, María Elizabet**Año:** 2020**Objetivo:** Conocer el manejo y la identificación de la Gestión de riesgo en el entorno.**Contenido:** Está conformada por 16 ítems, organizados en 4 dimensiones y 8 indicadores**Administración:** Personal**Calificación:** En el cuestionario de Auditoría Interna se establece de acuerdo a cinco dables respuestas (1, 2, 3, 4, 5), tomadas de la escala de Likert.

Consecutivamente, se detalla en la tabla 3 la clasificación de respuestas:

**Tabla 4***Calificación y puntuación del cuestionario V2*

Opciones	Calificación	Afirmación
1	1	Nunca
2	2	Casi nunca
3	3	Algunas veces
4	4	Casi siempre
5	5	Siempre

Fuente: Elaboración propia

**Validez**

Martinez y Palacios (2020), comentan que: “la validez depende de si los datos obtenidos concuerdan al entorno, sin alterar los hechos. Concentrándose

en una herramienta que realmente mida hasta qué punto el investigador está tratando de resolver una determinada variable del problema” (p. 25).

### **Validez de contenido**

En este contenido reside en contrastar si coexiste correlación de los indicadores con cada ítem del cuestionario representado.

Para ello Achury (2017), afirma que: “la validez de contenido es el hipotético dominio de agrupación del proyecto en estudio; de esta manera, buscan métodos de muestreo adecuados para determinar la elaboración del problema” (p. 17).

### **Validez de constructo**

Se busca que los investigadores manipulen el contenido seleccionado y la pregunta a desplegar para lograr el control de la respuesta de manera conveniente.

Hernández y Barrera (2018), señala que: “la validez de constructo es un modelo tradicional. Estando dentro de los principales tipos de evidencia de validez, también tiene la suficiencia de resultados basados en observación o medición, especialmente si la prueba mide expectativas” (p. 41).

### **Validez de expertos**

Conde et al. (2019), puntualizan que:

Se trata de un acto de reconocer el consenso entre los investigadores y expertos sobre la persistencia de la sinergia de cada proyecto relacionada con el evento, y utiliza esto como punto de partida para dar soporte a la definición; precisar el juicio del caso y las herramientas relacionadas con su juicio. En otras palabras, son opiniones de personas que hacen indagaciones, realidades estimaciones y juicios.

La validez se ejecutará por tres magníficos que ratificarán el instrumento:

**Tabla 5**  
*Juicio de Expertos*

Expertos	Grado Especialista
Mg. Collahua Enciso Jorge	Mg. Temático en Finanzas
Mg. Diaz Diaz Donato	Mg. Tributación
Dr. Pedro Costilla Castillo	Dr. Temático en Administración

Fuente: Elaboración propia

## Confiabilidad

Ventura et al. (2017) interpretan la confiabilidad como un margen de error en la medición de las variables y mantienen una analogía contraria. Porque cuanto mayor sea el error, menor es la confiabilidad, que también es la calidad más alta de un trabajo de exploración admisible.

Se hará uso del coeficiente Alpha de Cronbach, el propio que consentirá implantar el nivel de fiabilidad del instrumento manipulado.

$$\alpha = \frac{K}{K - 1} \left[ 1 - \frac{\sum S_i^2}{S_t^2} \right]$$

En el que:

K: El número de ítems

Si<sup>2</sup>: Sumatoria de Varianzas de los ítems

St<sup>2</sup>: Varianza de la suma de ítems

α: Coeficiente de Alpha de Cronbach

Se recurre para este contexto al material fiable derivado mediante el Alpha de Cronbach de acuerdo con los grados de las variables en investigación (Auditoría Interna y Gestión de Riesgo). Se establece una jerarquía de fiabilidad entre 0.8 y 1.

**Tabla 6**  
*Rangos de Fiabilidad*

Criterio	Rango
No es confiable	- 1 a 0
baja confiabilidad	0,01 a 0,49
moderada confiabilidad	0,50 a 0,75
fuerte confiabilidad	0,76 a 0,89
alta confiabilidad	0,90 a 1

Fuente: Elaboración propia

### Interpretación

En la tabla 6 se observan los valores y su criterio de la fiabilidad, en el que -1 a 0 no es confiable, 0.01 a 0.49 baja confiabilidad, 0,50 a 0,75 moderada confiabilidad, además 0,76 a 0,89 fuerte confiabilidad y la 0,90 a 1 alta confiabilidad.

**Tabla 7**  
*Alpha de Cronbach variables 1: Auditoría Interna*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,897	12

Fuente: Spss Vs.25

**Tabla 8**  
*Alpha de Cronbach variables 2: Gestión de Riesgo*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,932	16

Fuente: Spss Vs.25

### 3.5. Procedimientos

En la indagación actual, el programa de extensión de la etapa se proporcionará representando la fase de despliegue del trabajo operándose con el software estadístico SPSS Versión 24 para desarrollar correctamente la información.

**3.5.1 Etapa de recolección de datos:** Se reconocen a las empresas automotrices ubicadas en torno al distrito de San Isidro a los cuales se tomará como parte de

la población, para ello se empleará un cuestionario que ayudará en la obtención de la información.

**3.5.2 Etapa de análisis de datos:** En esta etapa se sustrajeron los datos correspondientes a la información a través de la utilización de la encuesta, los cuales fueron inspeccionados y procesados para luego ser exhibidos a expertos y profesionales en la materia.

**3.5.3 Etapa de resultado:** La deducción de la información se procesa y analiza a través del programa (SPSS) y las conclusiones logradas se calificarán efectuando comparaciones y aproximaciones de sus bases prácticas y técnicas por medio de lo encontrado por medio de la discusión.

**3.5.4 Etapa de elaboración de informe:** Finalmente, se utilizará el archivo analizado para generar un informe, luego se cubrirá el programa final y se cumplirán las medidas requeridas de acuerdo con el repartimiento de trabajos de que indique la universidad.

### **3.6. Método de análisis de datos**

Para este método se ejecutará un estudio minucioso de las variables cuantitativas haciendo uso del programa SPSS.

Este estudio tiene las siguientes variables

V1: Auditoría Interna (Cualitativo)

V2: Gestión de Riesgo (Cualitativo)

**Estadística descriptiva:** Es el análisis de los datos obtenidos a través de la encuesta, la cual es ejecutada por expertos en el proyecto, y el propósito es realizar la función de aportar evidencia para la hipótesis establecida. En la estadística descriptiva elaboraremos:

- ✓ Tablas de frecuencias.
- ✓ Gráficos estadísticos.

Es el método que se enfocará en el análisis de la información, a través del manejo de técnicas numéricas y gráficos aplicados a la población a examinar (Gauchi, 2017).

**Estadística inferencial:** Se empleará la prueba de normalidad, prueba de hipótesis y tablas de contingencias. Llinás (2018) expone que: “es el proceso de obtener conclusiones generales basada en la indagación contenida en la muestra extraída de la población” (p. 9).

### **Prueba de hipótesis:**

Carrizo y Rojas (2018) indique que: “la prueba de hipótesis refiere a supuestos, a cualquier tema bajo investigación, tiene condiciones observables y mensurables, se enfoca en la muestra de investigación y puede conducir a hipótesis inválidas o hipótesis alternativas” (p. 41).

### **3.7. Aspectos éticos**

El cuanto, a la ética son fundamentos para el desarrollo de esta pesquisa, por lo que se basa en políticas y normas.

Para la ejecución de este estudio se utilizó como base la ética profesional, así mismo se manipularon principios éticos como base y se adoptaron métodos prácticos, teniendo en cuenta las reglas de conducta y políticas.

En la Universidad Cesar Vallejo se conoce como algunos de los principales artículos del código de ética a los siguientes:

Art. 6, nos describe en sus lineamientos ciertos regímenes que orientaran a las fuentes de indagación como privados, ya que se implica a brindar data fehaciente para los cercanos estudios que se efectúen siendo plenamente honestos con los derechos de otros científicos refiriéndolos.

Art. 9, Responsabilidad de los lineamientos, nos notificamos que este estudio ha considerado rigurosamente con los conocimientos ineludibles, pertinentes y legales, respetando los mecanismos que estamos efectuando en este vigente proyecto, siendo de manera suplementario al forjar información para la Universidad Cesar Vallejo.

## IV. RESULTADOS

### 4.1. Resultados descriptivos

#### Variable 1: Auditoría interna

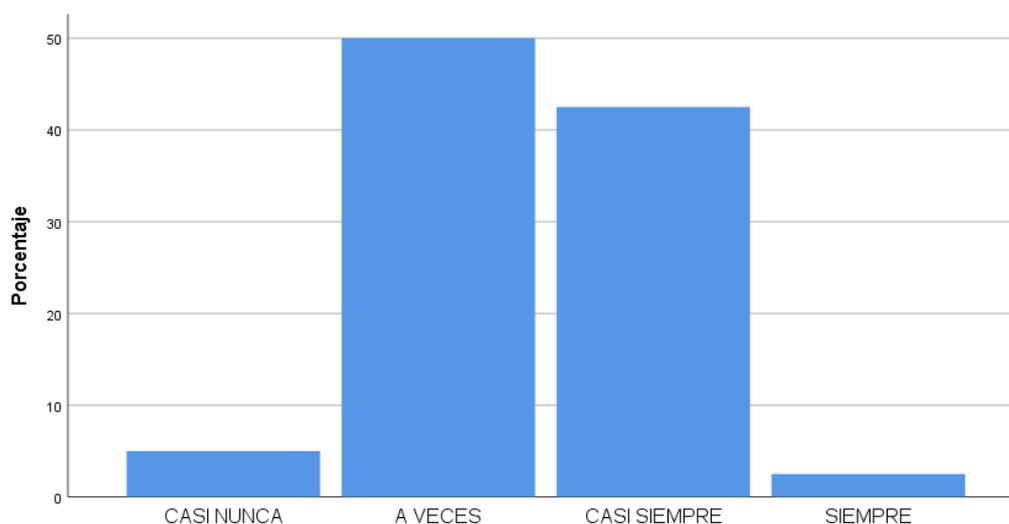
**Tabla 9**

*Niveles de la variable auditoría*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	5,0	5,0	5,0
	A veces	20	50,0	50,0	55,0
	Casi siempre	17	42,5	42,5	97,5
	Siempre	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Ilustración 1**

*Niveles de la variable auditoría interna*



#### **INTERPRETACIÓN:**

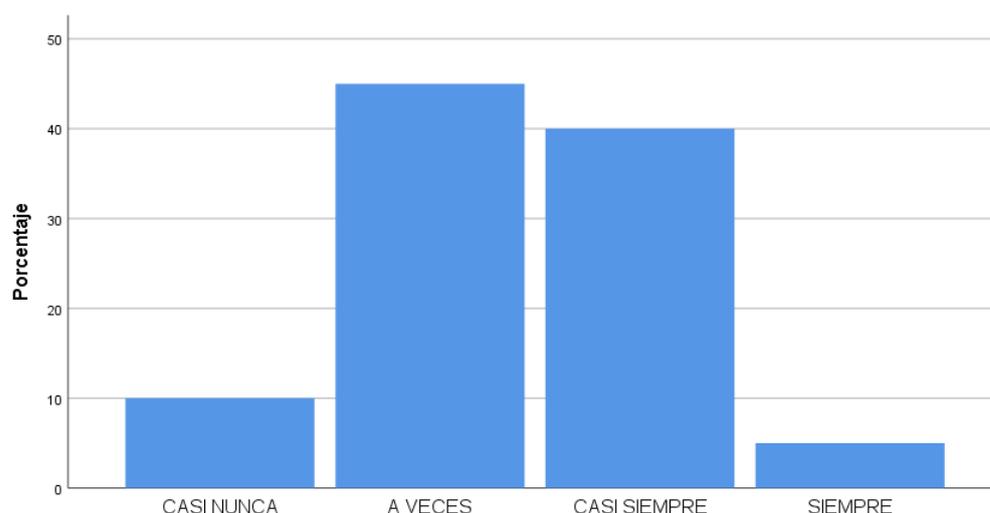
Como se visualiza en la tabla 9 y figura 1, los resultados manifiestan que del 100% de los encuestados de las empresas automotriz; el 5% contestaron que casi nunca la auditoría interna desempeña un papel significativo en las empresas automotriz del distrito de San Isidro, año 2020; por otro lado el 50% contestó que a veces la auditoría interna desempeña un papel significativo en las empresas automotriz; así mismo el 42.5% del total de encuestados respondieron que casi siempre la auditoría interna desempeña un papel significativo en las empresas,

sin embargo el 2.5% afirmaron la quinta alternativa , es decir suponen que la auditoría interna siempre desempeña un papel significativo en las empresas automotriz.

**Tabla 10**  
*Niveles de la variable gestión de riesgo*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	10,0	10,0	10,0
	A veces	18	45,0	45,0	55,0
	Casi siempre	16	40,0	40,0	95,0
	Siempre	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Ilustración 2**  
*Niveles de la variable gestión de riesgo*



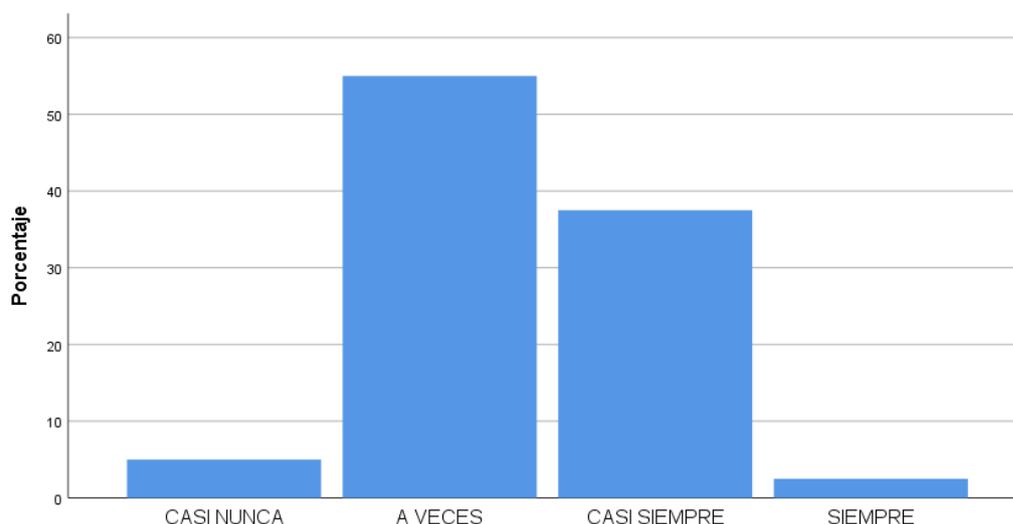
*Figura N°2 Variable Gestión de riesgo*

**INTERPRETACIÓN:**

Como se visualiza en la tabla 10 y figura 2, los resultados del cuestionario exponen que del 100% del total de encuestados en las empresas automotriz; el 10% contestó que casi nunca se desarrolla una gestión de riesgo en empresas automotriz del distrito de San Isidro, año 2020; a diferencia del 45% que opinó que si se desarrolla la gestión de riesgo en esas empresas; así mismo el 40% respondió casi siempre se desarrolla la gestión de riesgo en las empresas automotriz; no obstante el 5% manifestó que en las empresas automotriz siempre se desarrolla la gestión de riesgo.

**Tabla 11***Niveles de la dimensión 1: Actividad Independiente*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	2	5,0	5,0	5,0
	A veces	22	55,0	55,0	60,0
	Casi siempre	15	37,5	37,5	97,5
	Siempre	1	2,5	2,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

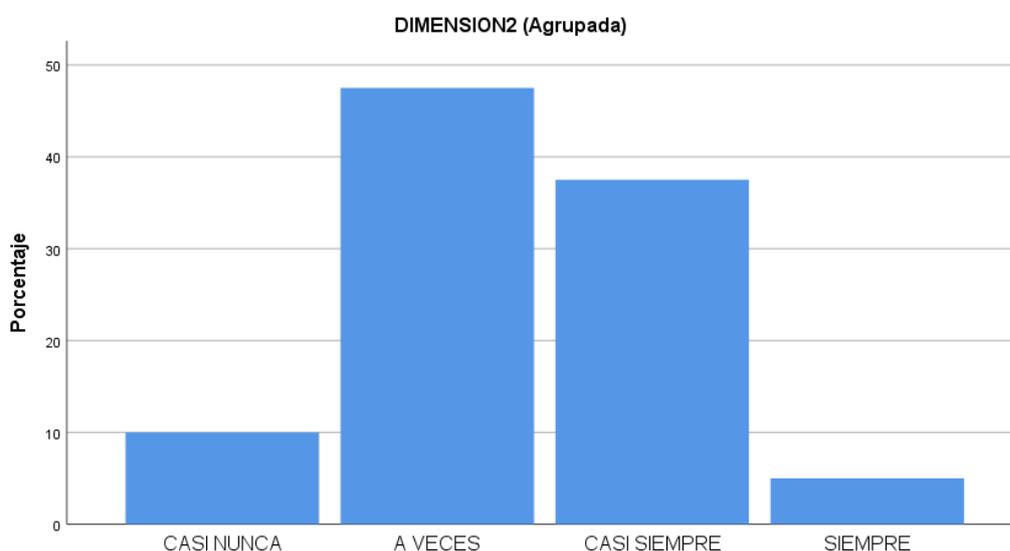
**Ilustración 3***Niveles de la dimensión 1: Actividad Independiente***INTERPRETACIÓN:**

Como se visualiza en la tabla 11 y la figura 3, respectivamente estos resultados demuestran que del 100% del total de encuestados; el 5% considera que casi nunca la Auditoría interna se desarrolla como una actividad independiente; a gran diferencia del 55% de los encuestados que apoyaron la tercera alternativa fundamentó que a veces la Auditoría interna es una actividad independiente. Así mismo el 37.5% manifestó que casi siempre lo es; con un 2.5% se consideró que siempre la Auditoría interna se desarrolla como actividad independiente en las empresas automotriz del distrito de San Isidro.

**Tabla 12**  
Niveles de la dimensión 2: Actividad Objetiva

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	10,0	10,0	10,0
	A veces	19	47,5	47,5	57,5
	Casi siempre	15	37,5	37,5	95,0
	Siempre	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Ilustración 4**  
Niveles de la dimensión 2: Actividad Objetiva

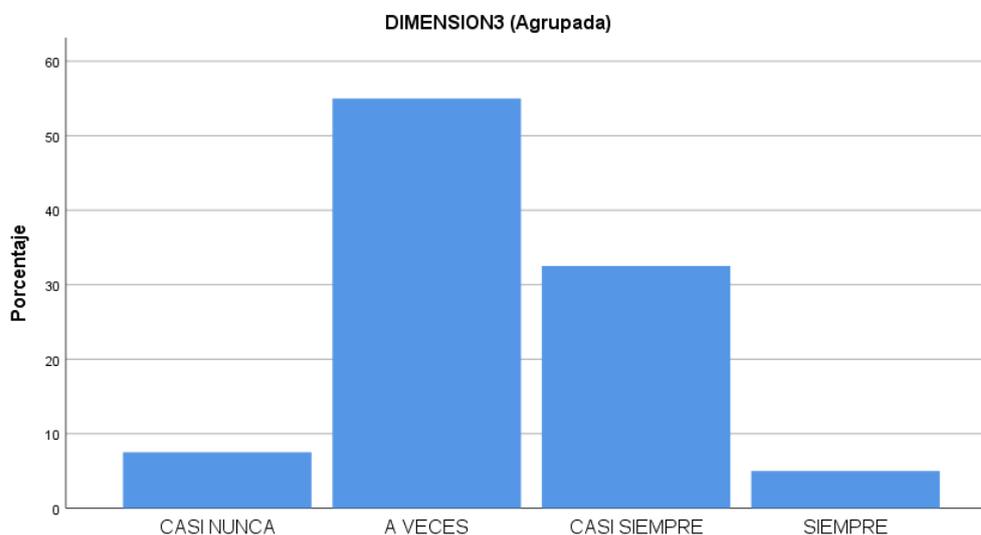


**INTERPRETACIÓN:**

Como se representa en la tabla 12 y la figura 4, el resultado permite entender que del 100% de encuestados, el 10% respondieron que casi nunca la Auditoría interna se desenvuelve como actividad objetiva en las empresas automotriz del distrito de San Isidro, año 2020. Por otro lado, el 47.5% manifestó que a veces esta actividad si se desenvuelve como objetiva; así mismo de manera relevante el 37.5% optó por la cuarta opción considerando que casi siempre la Auditoría interna es una actividad objetiva; el 5% del total de encuestados apoyó la última opción, es decir, la auditoría interna se desarrolla siempre como actividad objetiva.

**Tabla 13***Niveles de la dimensión 3: Actividad de aseguramiento y consulta*

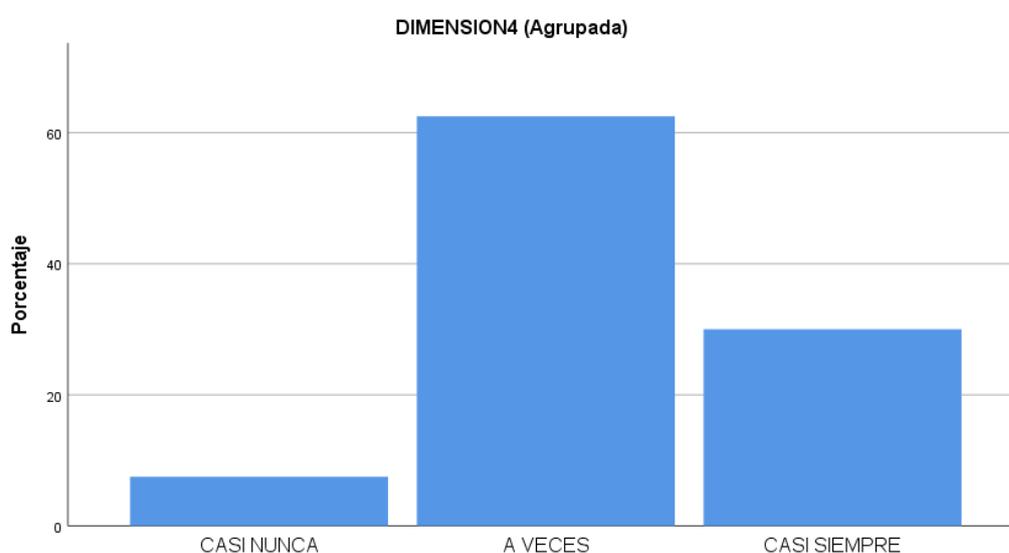
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	3	7,5	7,5	7,5
	A veces	22	55,0	55,0	62,5
	Casi siempre	13	32,5	32,5	95,0
	Siempre	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Ilustración 5***Niveles de la dimensión 3: Actividad de aseguramiento y consulta***INTERPRETACIÓN:**

Como se muestra en la tabla 13 y la figura 5 respectivamente, los deducciones detallan que del 100% de encuestados en las empresas automotriz del distrito San Isidro, año 2020; el 7.5% afirmaron que casi nunca la Auditoría interna se despliega como una actividad de aseguramiento y consulta; a diferencia del 55% cuyos encuestados consideran que a veces la auditoría interna se desarrolla como una actividad de aseguramiento y consulta; así mismo 32.5% opina que casi siempre si se despliega como una actividad de aseguramiento y consulta; a diferencia del 5% que optaron por la quinta opción, es decir, siempre.

**Tabla 14***Niveles de la dimensión 4: Planificación de recursos humanos y materiales*

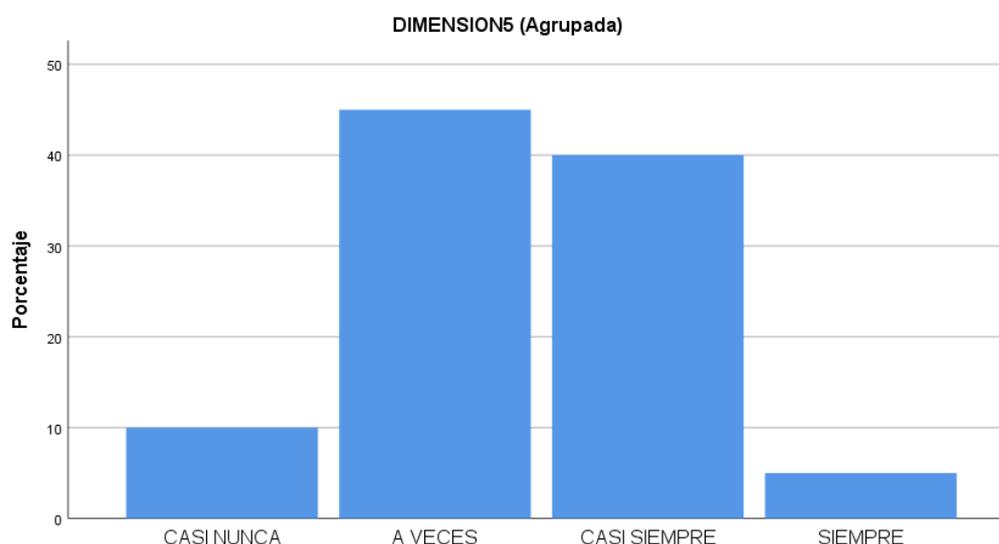
		Frecuen- cia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Casi nunca	3	7,5	7,5	7,5
	A veces	25	62,5	62,5	70,0
	Casi siempre	12	30,0	30,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Ilustración 6***Niveles de la dimensión 4: Planificación de recursos humanos y materiales***INTERPRETACIÓN:**

Como se representa en la tabla 14 y la figura 6 correspondientemente, los resultados obtenidos de la encuesta demuestran que del 100%; el 7.5% opinan que casi nunca se desarrolla una planificación de recursos humanos y materiales en las empresas automotriz en el distrito de San Isidro, año 2020; por otro lado el 62.5% considera que a veces la planificación de recursos humanos y materiales si se desarrolla, así mismo el 30% apoyaron la cuarta opción, es decir casi siempre se desarrolla una planificación de recursos humanos y materiales en las empresas automotriz.

**Tabla 15***Niveles de la dimensión 5: Organización de recursos humanos y materiales*

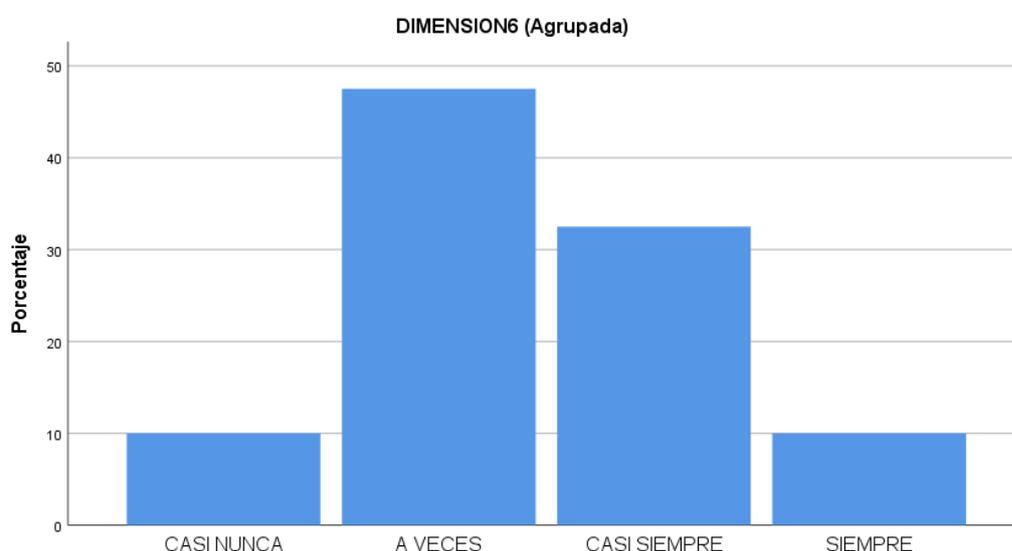
		Frecuen- cia	Porcen- taje	Porcentaje válido	Porcentaje acu- mulado
Válido	Casi nunca	4	10,0	10,0	10,0
	A veces	18	45,0	45,0	55,0
	Casi siempre	16	40,0	40,0	95,0
	Siempre	2	5,0	5,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Ilustración 7***Niveles de la dimensión 5: Organización de recursos humanos y materiales***INTERPRETACIÓN:**

Como se refleja en la tabla 15 y la figura 7 correspondientemente, los resultados alcanzados de la encuesta indican que del 100%; el 10% opina que casi nunca se genera una organización de recursos humanos y materiales en las empresas automotriz del distrito de San Isidro; en cambio el 45% considera que a veces si se genera una organización. Así mismo el 40% respondió que casi siempre se genera una organización; siendo el 5% los que optaron por la quinta opción, siempre se genera una organización de recursos humanos y materiales en las empresas automotriz del distrito de San Isidro.

**Tabla 16***Niveles de la dimensión 6: Dirección de recursos humanos y materiales*

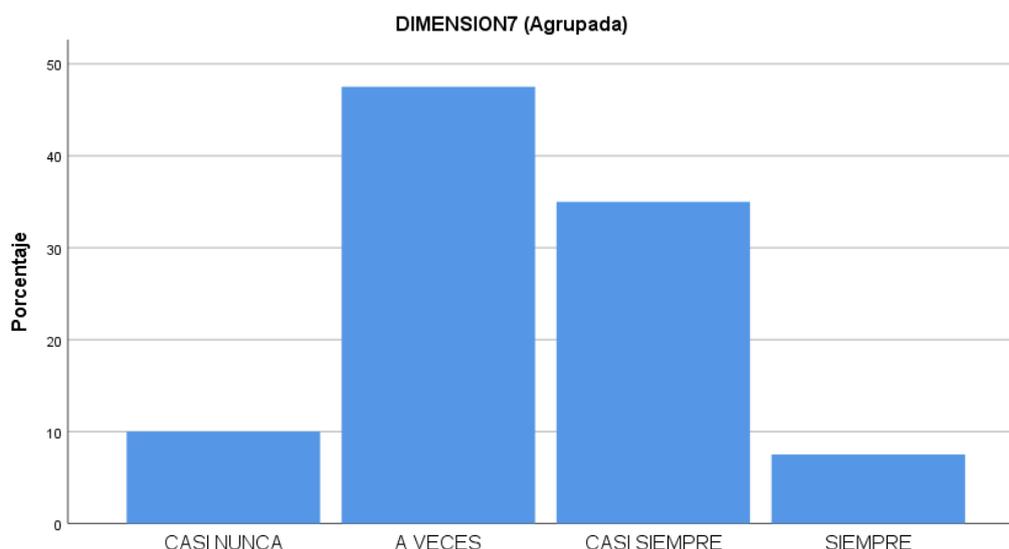
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	10,0	10,0	10,0
	A veces	19	47,5	47,5	57,5
	Casi siempre	13	32,5	32,5	90,0
	Siempre	4	10,0	10,0	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Ilustración 8***Niveles de la dimensión 6: Dirección de recursos humanos y materiales***INTERPRETACIÓN:**

Como se expresa en la tabla 16 y la figura 8 respectivamente, los resultados logrados de la encuesta en las empresas automotriz demuestran que del 100%; el 10% respondieron que casi nunca se desarrolla una dirección de recursos humanos y materiales en empresas automotriz; sin embargo el 47.5% consideró que a veces se genera una dirección de recursos humanos y materiales; así mismo 32.5% opina que casi siempre se genera una dirección de recursos humanos y materiales en las empresas automotriz del distrito de San Isidro; en cambio el 10% de encuestados afirmaron la quinta alternativa, es decir consideran que siempre se genera una dirección de recursos humanos y materiales.

**Tabla 17***Niveles de la dimensión 7: Control de recursos humanos y materiales*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	4	10,0	10,0	10,0
	A veces	19	47,5	47,5	57,5
	Casi siempre	14	35,0	35,0	92,5
	Siempre	3	7,5	7,5	100,0
	Total	40	100,0	100,0	

**Ilustración 9***Niveles de la dimensión 7: Control de recursos humanos y materiales***INTERPRETACIÓN:**

Como se demuestra en la tabla 17 y la figura 9 respectivamente, los resultados conseguidos de la encuesta en las empresas automotriz presentan que del 100%; 10% el manifestó que casi nunca se desarrolla el control de recursos humanos y materiales; por otro lado, el 47.5% considera que a veces se desarrolla el control de recursos humanos y materiales en empresas automotriz en el distrito de San Isidro, año 2020. Así mismo 35% apoyaron la cuarta alternativa, considerando que casi siempre se desarrolla el control de recursos humanos y materiales en empresas automotriz; siendo el 7.5% los que consideran que siempre se desarrolla el control de recursos humanos y materiales.

## 4.2. Resultados inferenciales

- **Hipótesis General:**

**Ha:** La auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

**Ho:** La auditoría interna no se relaciona con la gestión de riesgos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

### Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por conveniente el nivel de confianza es del 95%.

### Regla de Decisión

Rechazar Ho si sig.  $< \alpha$

Aceptar Ho si sig.  $> \alpha$

### Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación constituye que las variables: La auditoría interna y gestión de riesgo en empresas automotriz se relacionan con  $r = ,948^{**}$ , el valor es el resultado dentro del nivel aceptable, por lo que la proporción que presentan las variables es positiva alta, y establece el sustento estadístico.

### Tabla 18

*Correlación entre auditoría interna y gestión de riesgo*

		Auditoría In- terna	Gestión de riesgo
Rho de Auditoría Interna Spear- man	Coeficiente de corre- lación	1,000	,948**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	40	40
Gestión de riesgo	Coeficiente de corre- lación	,948**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

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

Por otro lado, la sig. = 0.000  $< \alpha = 0.05$ ; expone que las variables en estudio se relacionan concisamente de modo que esta deducción evidencia la hipótesis en estudio y decretan que las variables presentan relación. Por lo que se rechaza automáticamente la hipótesis nula y se acepta la alterna.

### **Conclusión:**

Se concluye que la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos en las empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

- **Hipótesis específica N°1:**

**Ha:** La Auditoría interna se relaciona con la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

**Ho:** La Auditoría interna no se relaciona con la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

### **Nivel de error Tipo I:**

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por conveniente el nivel de confianza es del 69%.

### **Regla de decisión**

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### **Correlación Rho de Spearman**

El análisis de correlación constituye que la variable y la dimensión: La auditoría interna y la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz se relacionan con  $r = ,688^{**}$ , el valor es el resultado dentro del nivel aceptable, por lo que la relación que presentan las variables es positiva moderada, y establece el sustento estadístico.

**Tabla 19**

*Correlación entre la auditoría interna y planificación de recursos humanos y materiales*

	Auditoría Interna	Planificación de recursos humanos y materiales
Rho de Auditoría In- Spearman terna	1,000	,688**
Coeficiente de correlación	.	,000
Sig. (bilateral)	.	,000
N	40	40
Planificación de recursos	,688**	1,000
Coeficiente de correlación	,000	.
Sig. (bilateral)	,000	.
N	40	40

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

Por otro lado, la sig. = 0.000 <  $\alpha$  =0.05; expone que la variable y la dimensión en estudio se relacionan concisamente de modo que esta deducción comprueba la hipótesis en estudio y establecen que las variables muestran relación. Por lo que se impugna automáticamente la hipótesis nula y se acepta la alterna.

### Conclusión

Se concluye la auditoría interna se relaciona con la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

- **Hipótesis específica N°2:**

**Ha:** La auditoría interna se relaciona con la organización de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

**Ho:** La auditoría interna no se relaciona con la organización de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

### Nivel de error Tipo I:

El nivel de significancia será  $\alpha$  =0.05 y por conveniente el nivel de confianza es del 90%.

### Regla de decisión

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### Correlación Rho de Spearman

El análisis de correlación constituye que la variable y la dimensión: La auditoría interna y la organización de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz se relacionan con  $r = ,895^{**}$ , el valor es el resultado dentro del nivel aceptable, por lo que la dependencia que presentan las variables es positiva alta, y establece el soporte estadístico.

**Tabla 20**

*Correlación entre auditoría interna y organización de recursos humanos y materiales*

		Auditoría interna	Organización de recursos humanos y materiales
Rho de Auditoría interna Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,895**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	40	40
Organización de recursos humanos	Coeficiente de correlación	,895**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

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

Según los resultados extraídos de la tabla 20, se entiende que el valor bilateral es menor a 0.05. Por resultante la hipótesis específica “La Auditoría interna se relaciona con la organización de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020” se acepta y seguidamente se rechaza la hipótesis nula.

**Conclusión:** Se concluye que la auditoría interna se relaciona con la organización de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

- **Hipótesis específica N°3:**

**Ha:** La auditoría interna se relaciona con la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

**Ho:** La auditoría interna no se relaciona con la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

**Nivel de error Tipo I:**

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por proporcionado el nivel de confianza es del 92%.

**Regla de decisión**

Rechazar  $H_0$  si  $sig < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $sig > \alpha$

**Correlación Rho de Spearman**

El análisis de correlación compone que la variable y la dimensión: La auditoría interna y la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz se relacionan con  $r = ,919^{**}$ , el valor es el resultado dentro del nivel aceptable, por lo que la analogía que presentan las variables es positiva muy alta, formando el soporte estadístico.

**Tabla 21**

*Correlación entre auditoría interna y dirección de recursos humanos y materiales*

		Auditoría interna	Dirección de recursos humanos y materiales
Rho de Auditoría interna Spearman	Coeficiente de correlación	1,000	,919**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	40	40
Dirección de recursos humanos y materiales	Coeficiente de correlación	,919**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

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

Según los resultados adquiridos de la tabla 21, se entiende que el valor bilateral es menor a 0.05. Por esa moción la hipótesis específica “La Auditoría interna se relaciona con la dirección de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020”, se acepta y consecutivamente se rechaza la hipótesis nula.

### **Conclusión**

Se concluye que la auditoría interna se relaciona con la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

### **Hipótesis específica N°4:**

**Ha:** La Auditoría interna se relaciona con el control de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

**Ho:** La Auditoría interna no se relaciona con el control de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

### **Nivel de error Tipo I:**

El nivel de significancia será  $\alpha = 0.05$  y por oportuno el nivel de confianza es del 95%.

### **Regla de decisión**

Rechazar  $H_0$  si  $\text{sig} < \alpha$

Aceptar  $H_0$  si  $\text{sig} > \alpha$

### **Correlación Rho de Spearman**

El análisis de correlación determina que la variable y la dimensión: la auditoría interna y el control de recursos humanos y materiales en empresas automotriz se relacionan con  $r = ,907^{**}$ , el valor es el resultado dentro del nivel aceptable, por lo que la relación que demuestran las variables es positiva muy alta, formando el soporte estadístico.

**Tabla 22***Correlación entre auditoría interna y control de recursos humanos y materiales*

		Auditoría Interna	Control de recursos hu- manos y ma- teriales
Rho de Auditoría Interna	Coefficiente de corre-	1,000	,907**
Spear-	lación		
man	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	40	40
Control de recursos humanos y materia-	Coefficiente de corre-	,907**	1,000
les	lación		
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	40	40

Así mismo, de acuerdo con las deducciones alcanzadas en la tabla 22, se puede entender que el valor = 0.00 que muestra un grado de significado donde  $p < 0.05$ . Por consiguiente, la hipótesis específica “La Auditoría interna se relaciona con el control de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020” se acepta y rápidamente se rechaza la hipótesis nula.

## V. DISCUSIÓN

Una vez alcanzados los resultados en la vigente investigación, se logra exponer la siguiente discusión.

Para este estudio se mantuvo presente las hipótesis planteadas tanto de nivel general como nivel específico, las cuales se concentraron en las dimensiones e indicadores de las variables Auditoría interna y gestión de riesgo; de esta manera se tuvo como principal objetivo determinar si existe relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgo en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

Para ello se admitió el instrumento a través del alpha de cronbach, que se encargó de establecer la media ponderada de las semejanzas entre las variables (o ítems) que forman parte de la encuesta. El instrumento se encuentra compuesto por 28 ítems, 12 por la primera variable y 16 para la segunda. Siendo la dimensión de la muestra 40 encuestados. El nivel de confiabilidad con el alpha de cronbach se utiliza el software estadístico SPSS versión 25.

Según las deducciones conseguidas, la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgo en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020. Donde esta hipótesis general se validó mediante un instrumento (cuestionario) que se le aplicó a 40 trabajadores de las áreas contables en las empresas automotriz. El procedimiento estadístico con el que se corroboró la hipótesis fue la correlación de Rho de Spearman. Para la aprobación de la hipótesis se obtuvo un coeficiente de correlación de Spearman es:  $RHO = 0.948^{**}$  manifestando una correlación directa significativa y con un nivel de significancia de ( $p 0.00 < 0.05$ ) por ese motivo se rechaza la hipótesis nula y se acepta automáticamente la alterna.

De manera que en la tabla N°1 nos refleja que del 100% de encuestados el 50% y 42.5% dan como resultado que a veces y casi siempre la auditoría interna desempeña un papel significativo en sus empresas, así mismo en la tabla N°2 podemos entender que del 100% del total de encuestados en las empresas automotriz del distrito de San Isidro el 40% y 45% contestó que a veces y casi siempre la gestión de riesgo se desarrolla en sus empresas.

Estos resultados corroboran y resguardan al estudio elaborado por De La Torre (2018), el comentó acerca de que las medidas preventivas que debe diseñar la auditoría interna a escala global juegan un papel vital en la gestión del riesgo

de fraude, ya que, si bien los principios, procedimientos y políticas adoptadas no pueden asegurar de manera confiable que esto no sucederá, promueve en su totalidad los valores éticos fraudulentos de la organización, y difundir los posibles impactos graves.

Con relación a los resultados de validación de la hipótesis específica N°1 a la cual se le aplicó la prueba de Rho de Spearman, se pudo demostrar que la Auditoría interna se relaciona con la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020. Para poder validar esta hipótesis se obtuvo un coeficiente de Rho de Spearman es =0.688\*\* revelando así una semejanza directa demostrativa y con un nivel de significancia de (p.  $0.00 < 0.05$ ) de ese modo se rechaza la hipótesis nula y se acepta raudamente la alterna, de la misma forma que la hipótesis general. Estas deducciones ratifican el informe elaborado por Joya, Rodríguez y Luna (2020), el cual precisa que la planificación es el primer paso en una Auditoría eficaz, que incluye comprender el entorno de la empresa y el proceso inherente de la gestión de documentos; en esa etapa se deducirá los criterios de auditoría.

Así mismo, con relación a los resultados de la hipótesis específica N°2, se pudo determinar que la Auditoría interna se relaciona con la organización de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020. Para esto el método estadístico con el cual se comprobó esta hipótesis fue la correlacional de Rho de Spearman. Para aprobar esta hipótesis se obtuvo un coeficiente de RHO = 0.895\*\* manifestando así una semejanza directa significativa y con un nivel de significancia de (p.  $0.00 < 0.05$ ) así que se acepta la hipótesis alterna y automáticamente se rechaza la nula. Estos resultados confirman al estudio ejecutado por El Instituto de Auditores Internos del Perú (2021) manifestando que la organización de los recursos es un método complejo, que consiste en la integración de varios elementos, la conexión de estos elementos en sus posiciones generará conflictos de interés tanto internos como externos, estos elementos se alinearan para obtener deducciones específicas para la Auditoría interna.

Ahora bien, con respecto al análisis de la hipótesis específica N°3 a la cual se le aplicó la prueba de Rho de Spearman, se pudo exponer que la Auditoría interna se relaciona con la dirección de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020. Para poder validar esta hipótesis

se consiguió un coeficiente de Rho Spearman es  $=0.919^{**}$  revelando así una semejanza directa significativa y con un nivel de significancia de  $(p. 0.00 < 0.05)$  de ese modo se rechaza la hipótesis nula y se acepta prontamente la alterna, en concordancia a las hipótesis anteriores. Estas deducciones corroboran la investigación realizada por Pereda y Berrocal (2018), quienes mencionaron que la dirección de los recursos humanos y materiales es la implementación diaria del plan, se encargan de efectuar los resultados planificados e iniciar un nuevo ciclo de planificación en el momento adecuado.

Finalmente, con respecto al análisis de la hipótesis N°4 mencionada como La Auditoría interna se relaciona con el control de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020; se puede determinar que si se relaciona esta variable con la dimensión, el resultado se validó mediante el coeficiente de Rho Spearman el cual es  $RHO=0.907^{**}$  de tal manera que muestra una correlación positiva alta y con nivel de significancia de  $(0.00 < 0.05)$  de este modo se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alterna.

Sobre lo expuesto, se puede traer a semejanza lo expuesto por Morán, Ponce y Muñoz (2018) quienes señalan, entre otros conceptos, que cuando se refiere a control de recursos y materiales son políticas e instrucciones que ayudan a demostrar el cumplimiento de las pautas de gestión. La intención de establecerlos es certificar la realización de los objetivos dispuestos, así mismo se puede comprender que estos lineamientos son trascendentales para el proceso de auditoría interna ya que será el cual nos detallará que procesos implantados se están ejecutando o cumpliendo y cuáles no.

## VI. CONCLUSIONES

Finalmente, luego de haber desarrollado y examinar los resultados obtenidos en este informe, y con base en los objetivos e hipótesis propuestos originalmente, se extraen las siguientes conclusiones:

1. La auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos en las empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, ya que los resultados obtenidos en la tabla N°10 demuestran fiabilidad, los cuales manifiestan que la Auditoría desempeña un papel significativo acompañado de una de una correcta gestión.
2. La auditoría interna se relaciona con la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, brindó un resultado confiable el cual manifiesta que contar con una planificación aportará una visión panorámica de la tarea a desempeñar.
3. La auditoría interna se relaciona con la dirección de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, ya que los resultados mostraron que la dirección de recursos va a salvaguardar y administrar adecuadamente los procedimientos o técnicas a ejercer.
4. La auditoría interna se relaciona con el control de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020, sin embargo, la función de control es una de las dimensiones más relevantes ya que se necesita la interacción constante con todas las áreas auditadas.

## VII. RECOMENDACIONES

Luego de haber propuesto las conclusiones del informe, se ostentan las siguientes recomendaciones:

1. Priorizar las actividades en el marco de la sospecha de salud y planificar las actividades que involucren los recursos requeridos por los auditores a través de una planificación dinámica y basada en riesgos, promoviendo así la orientación de los recursos y su uso más efectivo.
2. Incrementar los informes de la administración sobre el manejo o gestión del riesgo de la organización, y por lo menos anualmente generar una evaluación de la eficacia global de la gestión del riesgo y el marco de control en la organización.
3. Establecer controles y herramientas para la detección de operaciones anormales y sospechosas, subdividir y personalizar cada factor de riesgo en función de su clasificación, considerando que a mayor riesgo mayor control.
4. Fortalecer el área de Auditoría interna mediante capacitación y seminarios con respecto a los acontecimientos actuales así mismo con respecto al rubro del negocio para obtener así una comprensión más panorámica del negocio y proporcionar perspectivas adecuadas al riesgo y control.

## REFERENCIAS

- Achury, L. (2017). Validez y confiabilidad del cuestionario para medir la adherencia al tratamiento de pacientes con enfermedad cardiovascular. *Aquichan*, 17(4), 460-471. [http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-59972017000400460&script=sci\\_abstract&tIng=en](http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1657-59972017000400460&script=sci_abstract&tIng=en)
- Arrieta, B. (2018). *Auditoría Interna y Gestión de Riesgos en Mi Banco, Agencia El Agustino, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo. [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25818/Arrieta\\_LBD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/25818/Arrieta_LBD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Asociación Automotriz del Perú. (2020). *Estadísticas*. Asociación Automotriz del Perú. [https://aap.org.pe/estadisticas/importacion\\_suministros/importacion-de-suministros-2020/](https://aap.org.pe/estadisticas/importacion_suministros/importacion-de-suministros-2020/)
- Baena, G. (2017). *Metodología de la investigación* (3ª ed.). Ebook Central. <http://ebookcentral.proquest.com>
- Bernal, C. (2016). *Metodología de la investigación*. Bogotá DC.
- Burdiles, P., Castro, M. y Simian, D. (2019). Planificación y factibilidad de un proyecto de investigación clínica. *Revista Médica Clínica Las Condes*, 30(1), 8-18. <https://doi.org/10.1016/j.rmcl.2018.12.004>
- Campos, A., Holguín, F., Castañeda, R., Tejero, A. y López, A. (2018). *Auditoría de estados financieros y su documentación: con énfasis en riesgos*. IMCP. <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=Eb1XDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT6&dq=auditor%C3%ADa&ots=aGD9yTWj3p&sig=1AIYqSSWAr53yP-PpFZpbVU00I4#v=onepage&q&f=false>
- Carballo, M. y Guelmes, E. (2016). Algunas consideraciones acerca de las variables en las investigaciones que se desarrollan en educación. *Revista Universidad y Sociedad*, 8(1), 140-150.
- Carrion, H., Mendoza, M., y Vera, C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Dominio de las Ciencias*, 3(2), 908-920. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6325895>

- Carrizo, D. y Rojas, J. (2018). Metodologías, técnicas y herramientas en ingeniería de requisitos: un mapeo sistemático. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 26(3), 473-485.
- Castillo, R. (2019). *El nuevo dictamen de auditoría y su incidencia en el actual contexto de la economía peruana* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de las Américas]. Repositorio de la Universidad Peruana de las Américas. <http://190.119.244.198/bitstream/handle/upa/809/Final%20Proyecto%20Rcastillo%20Dictamen%20%2016102019.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Castro, C. (2019). Gestión de riesgos empresariales. *Aporte estudiantil*, 15.
- Cohen, N. y Gómez, G. (2019). *Metodología de la investigación, ¿para qué?*. Editorial Teseo.
- Conde, S., García, M. y García, F. (2019). Diseño y validación de un instrumento para analizar el trabajo por rincones en las aulas de Educación Infantil. *Estudios sobre educación*, 36, 53-83. <https://revistas.unav.edu/index.php/estudios-sobre-educacion/article/view/27263>
- Contraloría de Bogotá D.C. (2019). *Resolución 023*. Contraloría de Bogotá. <https://www.alcaldiabogota.gov.co/sisjur/listados/tematica2.jsp?subtema=30309&cadena=#:~:text=Resoluci%C3%B3n%20Reglamentaria%20023%20de%202019,la%20Contralor%C3%ADa%20de%20Bogot%C3%A1%20D.C.>
- De Giusti, M. y Villarreal, G. (2018). Revision of Different Implementations for Digital Preservation: Towards a Methodological Proposal for Preserving and Auditing Ir Reliability. *Revista Digital de Biblioteconomia e Ciencia Da Informacao*, 16(2), 273–290. [https://www.researchgate.net/publication/325163245\\_Revision\\_of\\_different\\_implementations\\_for\\_digital\\_preservation\\_towards\\_a\\_methodological\\_proposal\\_for\\_preserving\\_and\\_auditing\\_IR\\_reliability](https://www.researchgate.net/publication/325163245_Revision_of_different_implementations_for_digital_preservation_towards_a_methodological_proposal_for_preserving_and_auditing_IR_reliability)
- De La Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna. *Contabilidad Y Negocios*, 13(25), 57-69. <https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Fernández, J. (2020). Análisis axiológico del Código de Ética para la Auditoría Pública. *Auditoría Pública*, (75), 101-116.

- Fripp, J. y Carlson, R. (2017). Exploring the Influence of Attitude and Stigma on Participation of African American and Latino Populations in Mental Health Services. *Journal of Multicultural Counseling and Development*, 45(2), 94.
- Fuchslocher, V. (2016). *Desarrollo de gestión de riesgos en contratos de construcción, bajo el estándar ISO 31000, orientado hacia la calidad y la sustentabilidad* [Tesis de pregrado, Universidad de Chile]. Repositorio de la Universidad de Chile. <http://repositorio.uchile.cl/bitstream/handle/2250/141778/Desarrollo-de-gestion-de-riesgos-en-contratos-de-construccion-bajo-el-standar-ISO-31000-orientado.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fumero, N. y Santana, J. (2016). *Análisis de la opinión de auditoría en Canarias* [Tesis de pregrado, Universidad de La Laguna]. Repositorio de la Universidad de La Laguna. <https://riull.ull.es/xmlui/bitstream/handle/915/3616/Analisis%20de%20la%20opinión%20de%20Auditoría%20en%20Canarias.pdf?sequence=1>
- Gamboa, J., Ortega, X. y Zea, S. (2017). Confiabilidad del informe de Auditoría y la toma de decisiones en empresas públicas. *Revista Publicando*, 4(12), 334-347. [https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/699/pdf\\_505](https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/699/pdf_505)
- García, D. (2017). De los códigos a las Auditorías éticas: una infraestructura ética para la comunicación de la responsabilidad social. *El profesional de la información*, 26(2), 268-276.
- Gestión. (01 de octubre de 2020). *Diferencia entre eficiencia y eficacia*. Gestión. <https://gestion.pe/economia/management-empleo/eficiencia-eficacia-diferencias-eficaz-eficiente-significado-conceptos-nda-nnlt-249921-noticia/?ref=gesr>
- Gökhan, K. (2021). Research on the Opinion of Turkey's Energy Sector Employees Related to Risk-Based Internal Auditing. *Journal of Accounting Institute, Istanbul University Business School*, 64(64), 59-70.
- Grisanti, A. (2018). *Auditoría Interna, el control de los controles*. Veritas. <https://veritasonline.com.mx/Auditoría-interna/>
- Gutiérrez, M. (2017). The superior audit of the federation and the creation of the National Anticorruption System. *Cuestiones Constitucionales*, 37, 83.

- Hernandez, R., Fernandez, C. y Baptista, L. (2014). *Metodología de la investigación* (6ª ed.). UCA.
- Hernández, H. y Barrera, A. (2018). Validación de un instrumento de investigación para el diseño de una metodología de autoevaluación del sistema de gestión ambiental. *Revista de investigación agraria y ambiental*, 9(1), 157-164. <https://hemeroteca.unad.edu.co/index.php/riaa/article/view/2186>
- Hill, G. (2010). La auditoría: conceptos, clases y evolución. MHEducation. <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Hinojosa, M., Caiza, C. y Llanos, J. (2018). Gestión del Riesgo dentro del proceso de Auditoría Interna. *593 Digital Publisher CEIT*, 3(6), 21-33. <https://digitk.areandina.edu.co/bitstream/handle/areandina/3782/Trabajo%20de%20grado.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- <https://doi.org/10.18601/01207555.n28.10>
- Iturriaga, C., Nigenda, S., Prieto, S. y Rojas, E. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. IMCP. <https://es.scribd.com/book/416315787/Fundamentos-de-auditoria-Aplicacion-practica-de-las-Normas-Internacionales-de-Auditoria>
- Joya, M., Rodríguez, L. y Luna, C. (2020). *Fallas y/o errores al momento de planificar una auditoría*. Areandina.
- Llinás, H. (2018). *Estadística inferencial*. Universidad del Norte.
- Martínez, J. y Caicedo, M. (2019). *Políticas administrativas y financieras para implementar las NIIF en microempresas bajo módulo práctico “caso empresa Servicios, Proyectos y Consultorías SAS* [Tesis de pregrado, Universidad Cooperativa de Colombia]. Repositorio de la Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/server/api/core/bitstreams/33856fa3-760b-4d5b-81ab-c694f05217b3/content>
- Martínez, J., Palacios, G. y Juárez, L. (2020). Diseño y validación del instrumento enfoque directivo en la gestión para resultados en la sociedad del conocimiento. *Revista Espacios*, 41(01). <https://www.revistaespacios.com/a20v41n01/20410113.html>
- Ministerio de Economía y Finanzas. (2018). *Definiciones básicas para la identificación y diseño de programas presupuestales con enfoque de*

- resultados. Ministerio de Economía y Finanzas. [https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/258965/232239\\_Anexo1\\_Definiciones\\_basicas.pdf](https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/258965/232239_Anexo1_Definiciones_basicas.pdf)20181218-16260-g7rvft.pdf
- Molina, P., Botero, S. y Montoya, A. (2017). Estudios de rendimiento en las empresas de familia. Una nueva perspectiva. *Estudios Gerenciales*, 33(142), 76-86. <http://www.scielo.org.co/pdf/eg/v33n142/0123-5923-eg-33-142-00076.pdf>
- OECD. (2019). *Estudio de la OCDE sobre Gobernanza Pública*. OECD. [https://www.oecd-ilibrary.org/governance/estudio-de-la-ocde-sobre-integridad-en-la-ciudad-de-mexico\\_9789264307094-es](https://www.oecd-ilibrary.org/governance/estudio-de-la-ocde-sobre-integridad-en-la-ciudad-de-mexico_9789264307094-es)
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 35(1), 227-232.
- Otzen, T. y Manterola, C. (2017). Técnicas de Muestreo sobre una Población a Estudio. *International journal of morphology*, 35(1), 227-232.
- Paredes, A. y León, M. (2021). La auditoría: fuente de información estratégica en la industria hotelera. *Turismo y Sociedad*, 28, 207-229.
- Pelazas, M. (2018). *Planificación de la Auditoría*. Ediciones Paraninfo, SA. [https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=2gBtDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR14&dq=auditor%C3%ADa&ots=n7JHhha0xT&sig=bG0-KCUIldTG1bO\\_rRFVfCEYym34#v=onepage&q&f=false](https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=2gBtDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR14&dq=auditor%C3%ADa&ots=n7JHhha0xT&sig=bG0-KCUIldTG1bO_rRFVfCEYym34#v=onepage&q&f=false)
- Pereda, S. y Berrocal, F. (2018). *Dirección y gestión de recursos humanos por competencias*. Editorial Centro de Estudios Ramón Areces SA.
- Pimienta, J., Gulfo, Y., y Suárez, A. (2020). Obligaciones de los estados en materia de derechos económicos, sociales y culturales en el sistema universal de derechos humanos. *Encuentros*, 18(02), 164-173.
- Pino, R. (2018). *Metodología de la investigación, Elaboración de diseños para contrastar hipótesis*. San Marc
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X. y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Quinaluisa, N., Ponce, V., Muñoz, S., Ortega, X., y Pérez, J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.

- Recalde, H. (2020). *Gestión de riesgos empresariales como mecanismo de control eficiente* [Tesis de pregrado, Universidad Estatal Península de Santa Elena]. Repositorio de la Universidad Estatal Península de Santa Elena. <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5523/1/UPSE-TCA-2020-0061.pdf>
- Rincón, I. (2019). Apoyo a la Contraloría de Bogotá sector hábitat y medio ambiente en la auditoría de desempeño “evaluar la calidad y eficiencia en la prestación del servicio para el trámite y expedición de las licencias urbanísticas radicadas en las curadurías urbanas 3, 4 y 5 de Bogotá, durante las vigencias 2016” [Tesis de pregrado, Universidad Distrital Francisco José de Caldas]. Repositorio de la Universidad Distrital Francisco de Caldas. <http://repository.udistrital.edu.co/bitstream/11349/25630/1/Rinc%c3%b3nForeroIngritTatiana2020.pdf>
- Ruso, F., Planas, Y. y Zambrano, J. (2018). La gestión del conocimiento y los criterios evaluativos externos de los procesos sustantivos universitarios.: Una mirada desde la auditoría interna. *Cofin Habana*, 12(1), 43-57. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2073-60612018000100004](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100004)
- Salazar, R. (2020). *¿Cómo afectará el Coronavirus al mercado automotriz en el Perú?* Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. <https://puntoseguido.upc.edu.pe/como-afectara-el-coronavirus-al-mercado-automotriz-en-el-peru/>
- Serrano, P. A. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revistas Espacios*, 39(3), 30-43. <https://www.revistaespacios.com/a18v39n03/a18v39n03p30.pdf>
- Soler, R., Valera, P., Oñate, A. y Naranja, E., (2018). La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas. *Revista Ciencia Unemi*, 11(26), 51-62.
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S. y Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. IMCP.

- The Institute of Internal Auditors (2012). *Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna*. The Institute of Internal Auditors. <https://global.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards-2017-Spanish.pdf>
- The Instituto of International Auditors. (2017). Auditoría Interna. <https://iaiperu.org/preguntas-frecuentes/ique-es-Auditoría-interna/>
- Valderrama, Y., Colmenares, L., Sánchez, J. y Briseño, L. (2017). Evidencia en la auditoría financiera. Una disertación de su persuasividad desde su origen. *Revista Visión Contable*, (15), 35-55.
- Ventura, J., Arancibia, M. y Madrid, E. (2017). La importancia de reportar la validez y confiabilidad en los instrumentos de medición: Comentarios a Arancibia et al. *Revista médica de Chile*, 145(7), 955-956. [https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0034-98872017000700955&script=sci\\_arttext&tlng=](https://scielo.conicyt.cl/scielo.php?pid=S0034-98872017000700955&script=sci_arttext&tlng=)
- Villa, C., Samaniego, F. y Ulloa, D. (2017). Sistema de Control Interno para Determinar el Riesgo Empresarial en la Provincia de Chimborazo: caso Gad Cantón Guano. *Revista de Investigación Talentos*, 4(1), 31-38.
- Vivanco, M. (2017). Los manuales de procedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Revista Universidad y Sociedad*, 9(3), 247-252. [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2218-36202017000300038](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2218-36202017000300038)
- Von Humboldt, C. (2004). *El ABC de la Gestión del Riesgo*. Fundamentos Conceptuales de la Gestión de Riesgos. Nicaragua. <https://protejete.files.wordpress.com/2009/07/abc-de-la-gestion-de-riesgos.pdf>
- García, D., Martínez, F. y Antón, M. (2019). Prevención y gestión de riesgos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, 28, 11-26.

## ANEXOS

### Anexo 3:

#### *Matriz de operacionalización de variables*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
AUDITORÍA INTERNA	Auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno. (The Instituto of International Auditors, 2017)	La variable Auditoría Interna es cualitativo y se divide en tres dimensiones, Actividad Independiente, Actividad Objetiva y Actividad de Aseguramiento y consulta, adicional se clasifica en indicadores para así lograr afinar los ítems, a través de una escala de tipo Likert de medición ordinal.	Actividad Independiente	Libertad de Opinión
				Opinión sin presión
			Actividad Objetividad	Actitud mental
				Capacidad para cumplir obligaciones
			Actividad de Aseguramiento y Consulta	Evidencia de Auditoría
				Recomendación del auditor
GESTION DE RIESGO	Es el proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos humanos y materiales de una organización, con el fin de reducir al mínimo o aprovechar los riesgos e incertidumbres de la organización (Oliveira, 2017).	La variable Gestión de Riesgo es cualitativo y se divide en cuatro dimensiones, Planificación de recursos humanos y materiales, Organización de recursos y materiales, Dirección de recursos y materiales y Control de recursos y materiales, adicional se clasifica	Planificación de recursos humanos y materiales	Establecimiento de objetivos
				Informe de Auditoría
			Organización de recursos y materiales	Conflictos de interés
				Resultados específicos
			Dirección de recursos y materiales	Planeación Objetiva
				Ejecutar planes
	Políticas de control			

		en indicadores para así lograr afinar los ítems, a través de una escala de tipo Likert de medición ordinal.	Control de recursos y materiales	Procedimientos de control
--	--	---	----------------------------------	---------------------------

*Fuente: Elaboración propia.*

**Anexo 4:**

*Matriz de consistencia*

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables e indicadores
<p><b>General</b></p> <p>¿Qué relación existe entre Auditoría Interna y la gestión de riesgos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?</p> <p><b>Específicos</b></p> <p>¿Qué relación existe entre auditoría interna y la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?</p> <p>¿Qué relación existe entre auditoría interna y la organización de los recursos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?</p> <p>¿Qué relación existe entre auditoría interna y la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?</p>	<p><b>General</b></p> <p>Determinar la relación entre Auditoría Interna y gestión de riesgos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p> <p><b>Específicos</b></p> <p>Determinar la relación entre Auditoría Interna y la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p> <p>Determinar la relación entre Auditoría Interna y la organización de los recursos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p> <p>Determinar la relación entre Auditoría Interna y la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p>	<p><b>General</b></p> <p>La Auditoría Interna se relaciona con la gestión de riesgos en las empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p> <p><b>Específicas</b></p> <p>La auditoría Interna se relaciona con la planificación de recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p> <p>La Auditoría Interna se relaciona con la organización de los recursos en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p> <p>La Auditoría Interna se relaciona con la dirección de los recursos humanos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p> <p>La Auditoría Interna se relaciona con el control de recursos y materiales en</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Auditoría Interna</p> <p><u>Dimensiones e indicadores:</u></p> <p><b>D1: Actividad Independiente</b></p> <p>Libertad profesional</p> <p>Opinión del auditor</p> <p><b>D2: Actividad Objetividad</b></p> <p>Actitud mental</p> <p>Capacidad para cumplir obligaciones</p> <p><b>D3: Actividad de Aseguramiento y Consulta</b></p> <p>Evidencia de Auditoría</p> <p>Recomendación del auditor</p> <p><b>Variable 2:</b></p> <p>Gestión de Riesgo</p> <p><u>Dimensiones e indicadores:</u></p> <p><b>D1: Planificación de recursos humanos y materiales</b></p>

<p>¿Qué relación existe entre auditoría interna y el control de recursos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020?</p>	<p>Determinar la relación entre Auditoría Interna y el control de recursos y materiales en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p>	<p>empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.</p>	<p>Establecimiento de objetivos Informe de Auditoría <b>D2: Organización de recursos y materiales</b> Conflictos de interés Resultados específicos <b>D3: Dirección de recursos y materiales</b> Planeación objetiva Ejecutar planes <b>D4: Control de recursos y materiales</b> Políticas de control Los Procedimientos de Control</p>
Tipo y diseño de estudio	Población y muestra	Técnicas e instrumentos	Método de análisis
<p><b>Tipo de Investigación.</b> Aplicada.</p> <p><b>Diseño del estudio.</b> El diseño de estudio de esta investigación es "El diseño NO experimental en su forma de investigación transaccional"</p>	<p><b>Población:</b> La población de la actual investigación está conformada por las empresas del sector Automotriz.</p> <p>Se utilizará un muestreo probabilístico aleatorio simple.</p>	<p>Se utilizó la técnica de la encuesta ya que se aplicó dos instrumentos que permitirá identificar el compromiso organizacional en el desempeño docente en una universidad privada de Lima</p> <p>El primer instrumento es el cuestionario para conocer el compromiso organizacional, está</p>	<p>Se realizó un análisis cuantitativo de la información obtenida en forma de datos numéricos. Para dicho proceso de análisis se utilizará la estadística descriptiva tomando como base las medidas de tendencia central (medida aritmética, mediana y moda) para conocer cuáles son las características de la distribución de los datos. Asimismo, para la</p>

<p>correlacional causal. (Hernández, Fernández y Baptista, 2014, p. 149).</p>		<p>conformada por 12 ítems, las cuales describen las 3 dimensiones con 6 indicadores.</p> <p>El segundo instrumento es el cuestionario para conocer el desempeño docente, está conformada por 16 ítems, las cuales describen las tres dimensiones con 8 indicadores.</p>	<p>prueba de hipótesis se realizará una prueba Rho Spearman.</p> <p>Los resultados obtenidos después del procesamiento estadístico de los datos serán representados mediante gráficos para facilitar su interpretación. Los procedimientos antes mencionados se ejecutaron mediante el programa SPSS V. 24.</p>
---	--	--	---

*Fuente: Elaboración propia.*

## Anexo 5: Instrumento de recolección de datos

### Instrucciones:

En la actual encuesta se redacta una serie de interrogantes coherentes al contenido: Auditoría interna y gestión de riesgo en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020.

**INSTRUCCIONES:** Estimados, la presente encuesta busca recoger información respecto a la Auditoría interna y gestión de riesgo en empresas automotriz, según a las actividades realizadas. Elija y marque la respuesta que mejor exprese su opinión.

### OPCIONES DE RESPUESTA:

Indique con una “X” la respuesta que usted reconozca adecuada, teniendo en cuenta el valor de escala que se indica en cada ítem.

Se le solicita objetividad en sus respuestas.

<b>1</b>	Nunca
<b>2</b>	Casi nunca
<b>3</b>	A veces
<b>4</b>	Casi siempre
<b>5</b>	Siempre

*Instrumento de recolección de datos*

INSTRUMENTO		ESCALA				
		1	2	3	4	5
<b>V1: AUDITORÍA INTERNA</b>						
<b>DIMENSION 1: ACTIVIDAD INDEPENDIENTE</b>						
<b>LIBERTAD DE OPINIÓN</b>						
1	La libertad de opinión es crucial para garantizar la fiabilidad de la información emitida por auditoría interna.					
2	Los auditores internos ejercen una actividad independiente cuando efectúan la libertad de opinión al realizar su trabajo.					
<b>OPINIÓN SIN PRESIÓN</b>						
3	La opinión sin presión refuerza la jerarquía de la labor de Auditoría Interna como una actividad independiente.					
4	La actividad independiente permite emitir una opinión sin presión para las tareas de Auditoría.					
<b>DIMENSION 2: ACTIVIDAD OBJETIVA</b>						
<b>ACTITUD MENTAL</b>						
5	La obtención de una actitud mental neutral permite al auditor desarrollar una actividad objetiva.					
6	La auditoría interna ejerce actividades objetivas implementando actitudes mentales capaces.					
<b>CAPACIDAD PARA CUMPLIR OBLIGACIONES</b>						
7	Identificar la capacidad del cumplimiento de las obligaciones de Auditoría la asegura como una actividad objetiva.					
8	La objetividad de la labor de una auditoría interna brinda la capacidad para cumplir con las obligaciones.					
<b>DIMENSION 3: ACTIVIDAD DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTA</b>						
<b>EVIDENCIA DE AUDITORÍA</b>						
9	La actividad de aseguramiento y consulta es un factor importante para controlar los fallos que se detectaron en la evidencia de Auditoría.					
10	Las evidencias de auditoría son un factor importante en el desarrollo de la Auditoría Interna.					
<b>RECOMENDACIÓN DEL AUDITOR</b>						
11	La recomendación del auditor permite diseñar controles que posteriormente se evaluarán con una actividad de aseguramiento y consulta.					

12	La actividad de aseguramiento y consulta ejerce una presencia positiva en la empresa brindando recomendaciones constantes.					
<b>V2: GESTION DE RIESGO</b>						
<b>DIMENSION 1: PLANIFICACIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES</b>						
<b>ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS</b>						
13	El establecimiento de objetivos permite ejercer una correcta gestión de riesgos.					
14	La planificación de recursos asegura que los planes vayan conforme al establecimiento de objetivos de la empresa.					
<b>INFORME DE AUDITORÍA</b>						
15	El establecimiento de objetivos a corto plazo permite que la planificación de recursos sea más ajustada a la realidad.					
16	Considerar al informe de auditoría para la planificación de los recursos genera una correcta gestión de riesgo.					
<b>DIMENSION 2: ORGANIZACIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES</b>						
<b>CONFLICTOS DE INTERÉS</b>						
17	Los conflictos de interés son un riesgo para que en la organización de recursos se adopte una postura indebida.					
18	La valoración de los conflictos de intereses permite que estos sean previstos y medidos en la gestión de riesgo.					
<b>RESULTADOS ESPECÍFICOS</b>						
19	La gestión de riesgo es transcendental cuando se esperan resultados específicos sin ningún conflicto de interés.					
20	Una adecuada organización de recursos permite que los resultados específicos de la empresa se desarrollen sin riesgos.					
<b>DIMENSION 3: DIRECCIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES</b>						
<b>PLANEACIÓN OBJETIVA</b>						
21	La planificación objetiva permitirá direccionar los recursos evitando riesgos.					
22	Una dirección de los recursos eficiente asegura que la planeación objetiva se alcance.					
<b>EJECUTAR PLANES</b>						
23	La gestión de riesgos permite que al ejecutar los planes estos se direccionen de una manera adecuada.					
24	La Dirección recursos agudiza los posibles riesgos que se generan al ejecutar los planes en la empresa.					

<b>DIMENSION 4: CONTROL DE RECURSOS Y MATERIALES</b>					
<b>POLÍTICAS DE CONTROL</b>					
25	El establecimiento de políticas de control preventivo mejora el desarrollo de la gestión de riesgos.				
26	El control de los recursos asegura que se aplique eficientemente las políticas de control en la empresa.				
<b>PROCEDIMIENTOS DE CONTROL</b>					
27	El desarrollo constante de nuevos procedimientos de control en la gestión de riesgo orienta un mejor cumplimiento de las actividades.				
28	La implementación de adecuados procedimientos de control permite identificar posibles riesgos en los controles de recursos.				

*Fuente: Elaboración propia.*

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE MEDICIÓN  
A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita)Dr./Mg.: COLLAHUA ENCISO JORGE

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2021 I, aula C3, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller y título Profesional de licenciado en Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: Auditoría interna y gestión de riesgo en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

FRIMADO

---

Firma

Apellidos y nombre estudiante:

D.N.I:.....

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE 1: AUDITORÍA INTERNA**

La auditoría interna es una actividad de aseguramiento y consultoría independiente y objetiva diseñada para agregar valor y mejorar el funcionamiento de la organización. Ayuda a las empresas a alcanzar sus objetivos proporcionando un método sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno. (the instituto of international auditors (2017).

### **DIMENSIONES DE LAS VARIABLES:**

#### **DIMENSIÓN 1 ACTIVIDAD INDEPENDIENTE**

El instituto de auditores internacionales (2017), nos indica que las actividades independientes pueden considerarse como una especie de libertad profesional, que puede ayudar a los auditores a expresar sus opiniones sin verse afectados por presiones (política, religión, familia, etc.) Y subjetividad (sentimientos personales e intereses grupales).

#### **DIMENSIÓN 2 ACTIVIDAD OBJETIVIDAD**

La actividad objetividad es una postura mental los auditores internos deben tener al realizar su trabajo. El auditor interno debe mantener una actitud justa y neutral para evitar conflictos de intereses, ya que esto perjudicará su capacidad para cumplir con su informe de manera objetiva. El instituto de auditores internos del Perú (2017)

#### **DIMENSIÓN 3 ACTIVIDAD DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTA**

Grisanti (2018) expone que la actividad de aseguramiento y consulta incluyen el propósito de evaluar la evidencia, realizada por los auditores internos para expresar opiniones o recomendaciones para las entidades, operaciones, funciones, procesos, sistemas u otros asuntos.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

**Variable:** AUDITORÍA INTERNA

Dimensio- nes	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Actividad In- dependiente	Libertad de Opi- nión Opinión sin pre- sión	<p>La libertad de opinión es crucial para garantizar la fiabili- dad de la información emitida por Auditoría interna. Los auditores internos ejercen una actividad indepen- diente cuando efectúan la libertad de opinión al realizar su trabajo.</p> <p>La opinión sin presión refuerza la jerarquía de la labor de Auditoría Interna como una actividad independiente. La actividad independiente permite emitir una opinión sin presión para las tareas de Auditoría.</p>	<p>Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre</p>
Actividad Ob- jetividad	Actitud mental Capacidad para cumplir obliga- ciones	<p>La obtención de una actitud mental neutral permite al au- ditor desarrollar una actividad objetiva. La auditoría interna ejerce actividades objetivas imple- mentando actitudes mentales capaces.</p> <p>Identificar la capacidad del cumplimiento de las obliga- ciones de Auditoría la asegura como una actividad obje- tiva. La objetividad de la labor de una auditoría interna brinda la capacidad para cumplir con las obligaciones.</p>	<p>Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre</p>
Actividad de Asegura- miento y Consulta	Evidencia de Auditoría Recomendación del auditor	<p>La actividad de aseguramiento y consulta es un factor im- portante para controlar los fallos que se detectaron en la evidencia de Auditoría. Las evidencias de auditoría son un factor transcendental en el desarrollo de la Auditoría Interna.</p>	<p>Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre</p>



ESCUELA DE POSTGRADO

Elaboración propia.

		<p>La recomendación del auditor permite diseñar controles que posteriormente se evaluarán con una actividad de aseguramiento y consulta.</p> <p>La actividad de aseguramiento y consulta ejerce una presencia positiva en la empresa brindando recomendaciones constantes.</p>	
--	--	--	--

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1: AUDITORÍA INTERNA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 ACTIVIDAD INDEPENDIENTE</b>								
1	La libertad de opinión es crucial para garantizar la fiabilidad de la información emitida por Auditoría interna.	x		x		x		
2	Los auditores internos ejercen una actividad in-dependiente cuando efectúan la libertad de opinión al realizar su trabajo.	x		x		x		
3	La opinión sin presión refuerza la jerarquía de la labor de Auditoría Interna como una actividad independiente.	x		x		x		
4	La actividad independiente permite emitir una opinión sin presión para las tareas de Auditoría.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 2 ACTIVIDAD OBJETIVA</b>								
5	La obtención de una actitud metal neutral permite al auditor desarrollar una actividad objetiva.	x		x		x		
6	La auditoría interna ejerce actividades objetivas implementando actitudes mentales capaces.	x		x		x		
7	Identificar la capacidad del cumplimiento de las obligaciones de Auditoría la asegura como una actividad objetiva.	x		x		x		
8	La objetividad de la labor de una auditoría interna brinda la capacidad para cumplir con las obligaciones.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 3 ACTIVIDAD DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTA</b>								
9	La actividad de aseguramiento y consulta es un factor importante para controlar los fallos que se detectaron en la evidencia de Auditoría.	x		x		x		
10	Las evidencias de autoría son un factor importan-te en el desarrollo de la Auditoría Interna.	x		x		x		
11	La recomendación del auditor permite diseñar controles que posteriormente se evaluarán con una actividad de aseguramiento y consulta.	x		x		x		
12	La actividad de aseguramiento y consulta ejerce una presencia positiva en la empresa brindando recomendaciones constantes.	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **COLLAHUA ENCISO JORGE**            **DNI: 06136386**

**Especialidad del validador: Finanzas**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

**15 de 12 del 2020**

 **FIRMADO**

-----  
**Firma del Experto Informante.**

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE 2: GESTION DE RIESGO**

Es el proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos humanos y materiales de una organización, con el fin de reducir al mínimo o aprovechar los riesgos e incertidumbres de la organización (oliveira, 2017).

#### **DIMENSIONES DE LAS VARIABLES:**

##### **DIMENSIÓN 1 PLANIFICACIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES**

Joya, Rodríguez y Luna (2020), indicaron que la planificación de recursos materiales y humanos es uno de los pilares que deben emplear los auditores de estados financieros para establecer sus objetivos identificando, cuantificando y comunicando los riesgos, errores y fraudes que existen en la organización. El proceso de planificación comprende cuatro etapas principales, las cuales pueden y deben ser aplicadas por el auditor para recolectarlos en su totalidad. Recolectar evidencias como base para emitir informes u opiniones sin ningún tipo de sesgo.

##### **DIMENSIÓN 2 ORGANIZACIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES**

Camera (2016) propuso que la organización de recursos y materiales es el método complicado conformado por una incorporación de elementos (cosas, personas, información) cuya conexión (enfoque sistémico) en su colocación produce conflictos internos y externos de intereses propios; dichos elementos son alineados para obtener una deducción concreta.

##### **DIMENSIÓN 3 DIRECCIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES**

Pereda y Berrocal (2018), mencionan que la dirección de recursos y materiales es la implantación diaria de los planes, tiene la responsabilidad de llevar a la ejecución los resultados de la planificación y, en su momento, de iniciar un nuevo ciclo de planificación.

##### **DIMENSIÓN 4 CONTROL DE RECURSOS Y MATERIALES**

Morán, Ponce y Muñoz (2018), mencionaron que el control de recursos y materiales son los procedimientos y políticas que ayudarán a demostrar que se han seguido las pautas de gestión. El propósito de establecerlos es asegurar que se alcancen los objetivos de la empresa.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: GESTION DE RIESGO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Planificación de recursos humanos y materiales	<p>Establecimiento de objetivos</p> <p>Informe de Auditoría</p>	<p>El establecimiento de objetivos permite ejercer una correcta gestión de riesgos. La planificación de recursos asegura que los planes vayan conforme al establecimiento de objetivos de la empresa.</p> <p>El establecimiento de objetivos a corto plazo permite que la planificación de recursos sea más ajustada a la realidad. Considerar al informe de auditoría para la planificación de los recursos genera una correcta gestión de riesgo.</p>	<p>Nunca</p> <p>Casi nunca</p> <p>A veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>
Organización de recursos y materiales	<p>Conflictos de interés</p> <p>Resultados específicos</p>	<p>Los conflictos de interés son un riesgo para que en la organización de recursos se adopte una postura indebida. La valoración de los conflictos de intereses permite que estos sean previstos y medidos en la gestión de riesgo.</p> <p>La gestión de riesgo es transcendental cuando se esperan resultados específicos sin ningún conflicto de interés. Una adecuada organización de recursos permite que los resultados específicos de la empresa se desarrollen sin riesgos.</p>	<p>Nunca</p> <p>Casi nunca</p> <p>A veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>
Dirección de recursos y materiales	<p>Planeación objetiva</p> <p>Ejecutar planes</p>	<p>La planificación objetiva permitirá direccionar los recursos evitando riesgos. Una dirección de los recursos eficiente asegura que la planeación objetiva se alcance.</p> <p>La gestión de riesgos permite que al ejecutar los planes estos se direccionen de una manera adecuada. La Dirección recursos agudiza los posibles riesgos que se generan al ejecutar los planes en la empresa.</p>	<p>Nunca</p> <p>Casi nunca</p> <p>A veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>

Control de recursos y materiales	Políticas de control	El establecimiento de políticas de control preventivo mejora el desarrollo de la gestión de riesgos. El control de los recursos asegura que se aplique eficientemente las políticas de control en la empresa.	Nunca Casi nunca A veces Casi siempre Siempre
	Procedimientos de control	El desarrollo constante de nuevos procedimientos de control en la gestión de riesgo orienta un mejor cumplimiento de las actividades. La implementación de adecuados procedimientos de control permite identificar posibles riesgos en los controles de recursos.	

Fuente: Elaboración propia.

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2: GESTION DE RIESGO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1 PLANIFICACIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES</b>							
13	El establecimiento de objetivos permite ejercer una correcta gestión de riesgos.							
14	La planificación de recursos asegura que los planes vayan conforme al establecimiento de objetivos de la empresa.							
15	El establecimiento de objetivos a corto plazo permite que la planificación de recursos sea más ajustada a la realidad.							
16	Considerar al informe de auditoría para la planificación de los recursos genera una correcta gestión de riesgo.							
	<b>DIMENSIÓN 2 ORGANIZACIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
17	Los conflictos de interés son un riesgo para que en la organización de recursos se adopte una postura indebida.							
18	La valoración de los conflictos de intereses permite que estos sean previstos y medidos en la gestión de riesgo.							
19	La gestión de riesgo es transcendental cuando se esperan resultados específicos sin ningún conflicto de interés.							
20	Una adecuada organización de recursos permite que los resultados específicos de la empresa se desarrollen sin riesgos.							
	<b>DIMENSIÓN 3 DIRECCIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES</b>	Si	No	Si	No	Si	No	
21	La planificación objetiva permitirá direccionar los recursos evitando riesgos.							
22	Una dirección de los recursos eficiente asegura que la planeación objetiva se alcance.							
23	La gestión de riesgos permite que al ejecutar los planes estos se direccionen de una manera adecuada.							
24	La Dirección recursos agudiza los posibles riesgos que se generan al ejecutar los planes en la empresa.							
	<b>DIMENSIÓN 4 CONTROL DE RECURSOS Y MATERIALES</b>							
25	El establecimiento de políticas de control preventivo mejora el desarrollo de la gestión de riesgos.							
26	El control de los recursos asegura que se aplique eficientemente las políticas de control en la empresa.							
27	El desarrollo constante de nuevos procedimientos de control en la gestión de riesgo orienta un mejor cumplimiento de las actividades.							
28	La implementación de adecuados procedimientos de control permite identificar posibles riesgos en los controles de recursos.							

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: COLLAHUA ENCISO JORGE        DNI: 06136386**

**Especialidad del validador: Finanzas**

**15 de 12 del 2020**



**FIRMADO**

<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

-----  
**Firma del Experto Informante.**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita)Dr./Mg.: DÍAZ DÍAZ DONATO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2021 I, aula C3, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller y título Profesional de licenciado en Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: Auditoría interna y gestión de riesgo en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

FRIMADO

---

Firma

Apellidos y nombre estudiante:

D.N.I:.....

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE 1: AUDITORÍA INTERNA**

La auditoría interna es una actividad de aseguramiento y consultoría independiente y objetiva diseñada para agregar valor y mejorar el funcionamiento de la organización. Ayuda a las empresas a alcanzar sus objetivos proporcionando un método sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno. (the institute of international auditors ( 2017).

### **DIMENSIONES DE LAS VARIABLES:**

#### **DIMENSIÓN 1 ACTIVIDAD INDEPENDIENTE**

El instituto de auditores internacionales (2017), nos indica que las actividades independientes pueden considerarse como una especie de libertad profesional, que puede ayudar a los auditores a expresar sus opiniones sin verse afectados por presiones (política, religión, familia, etc.) Y subjetividad (sentimientos personales e intereses grupales).

#### **DIMENSIÓN 2 ACTIVIDAD OBJETIVIDAD**

La actividad objetividad es una postura mental los auditores internos deben tener al realizar su trabajo. El auditor interno debe mantener una actitud justa y neutral para evitar conflictos de intereses, ya que esto perjudicará su capacidad para cumplir con su informe de manera objetiva. El instituto de auditores internos del Perú (2017)

#### **DIMENSIÓN 3 ACTIVIDAD DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTA**

Grisanti (2018) expone que la actividad de aseguramiento y consulta incluyen el propósito de evaluar la evidencia, realizada por los auditores internos para expresar opiniones o recomendaciones para las entidades, operaciones, funciones, procesos, sistemas u otros asuntos.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: AUDITORÍA INTERNA

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Actividad Independiente	Libertad de Opinión Opinión sin presión	<p>La libertad de opinión es crucial para garantizar la fiabilidad de la información emitida por Auditoría interna. Los auditores internos ejercen una actividad independiente cuando efectúan la libertad de opinión al realizar su trabajo.</p> <p>La opinión sin presión refuerza la jerarquía de la labor de Auditoría Interna como una actividad independiente. La actividad independiente permite emitir una opinión sin presión para las tareas de Auditoría.</p>	<p>Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre</p>
Actividad Objetividad	Actitud mental Capacidad para cumplir obligaciones	<p>La obtención de una actitud mental neutral permite al auditor desarrollar una actividad objetiva. La auditoría interna ejerce actividades objetivas implementando actitudes mentales capaces.</p> <p>Identificar la capacidad del cumplimiento de las obligaciones de Auditoría la asegura como una actividad objetiva. La objetividad de la labor de una auditoría interna brinda la capacidad para cumplir con las obligaciones.</p>	<p>Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre</p>
Actividad de Aseguramiento y Consulta	Evidencia de Auditoría Recomendación del auditor	<p>La actividad de aseguramiento y consulta es un factor importante para controlar los fallos que se detectaron en la evidencia de Auditoría. Las evidencias de auditoría son un factor transcendental en el desarrollo de la Auditoría Interna.</p>	<p>Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre</p>



ESCUELA DE POSTGRADO

Elaboración propia.

		<p>La recomendación del auditor permite diseñar controles que posteriormente se evaluarán con una actividad de aseguramiento y consulta.</p> <p>La actividad de aseguramiento y consulta ejerce una presencia positiva en la empresa brindando recomendaciones constantes.</p>	
--	--	--	--

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1: AUDITORÍA INTERNA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 ACTIVIDAD INDEPENDIENTE</b>								
1	La libertad de opinión es crucial para garantizar la fiabilidad de la información emitida por Auditoría interna.	x		x		x		
2	Los auditores internos ejercen una actividad in-dependiente cuando efectúan la libertad de opinión al realizar su trabajo.	X		x		X		
3	La opinión sin presión refuerza la jerarquía de la labor de Auditoría Interna como una actividad independiente.	X		X		X		
4	La actividad independiente permite emitir una opinión sin presión para las tareas de Auditoría.	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 2 ACTIVIDAD OBJETIVA</b>								
5	La obtención de una actitud metal neutral permite al auditor desarrollar una actividad objetiva.	X		X		X		
6	La auditoría interna ejerce actividades objetivas implementando actitudes mentales capaces.	X		X		X		
7	Identificar la capacidad del cumplimiento de las obligaciones de Auditoría la asegura como una actividad objetiva.	X		X		X		
8	La objetividad de la labor de una auditoría interna brinda la capacidad para cumplir con las obligaciones.	X		X		X		
<b>DIMENSIÓN 3 ACTIVIDAD DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTA</b>								
9	La actividad de aseguramiento y consulta es un factor importante para controlar los fallos que se detectaron en la evidencia de Auditoría.	X		X		X		
10	Las evidencias de autoría son un factor importante en el desarrollo de la Auditoría Interna.	X		X		X		
11	La recomendación del auditor permite diseñar controles que posteriormente se evaluarán con una actividad de aseguramiento y consulta.	X		X		X		
12	La actividad de aseguramiento y consulta ejerce una presencia positiva en la empresa brindando recomendaciones constantes.	x		X		X		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Díaz Díaz Donato            DNI: 08467350

**Especialidad del validador:.....Finanzas.....**

<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

**15 de 12 del 2020**

**FIRMADO**

-----

**Firma del Experto Informante.**

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE 2: GESTION DE RIESGO**

Es el proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos humanos y materiales de una organización, con el fin de reducir al mínimo o aprovechar los riesgos e incertidumbres de la organización (oliveira, 2017).

#### **DIMENSIONES DE LAS VARIABLES:**

##### **DIMENSIÓN 1 PLANIFICACIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES**

Joya, Rodríguez y Luna (2020), indicaron que la planificación de recursos materiales y humanos es uno de los pilares que deben emplear los auditores de estados financieros para establecer sus objetivos identificando, cuantificando y comunicando los riesgos, errores y fraudes que existen en la organización. El proceso de planificación comprende cuatro etapas principales, las cuales pueden y deben ser aplicadas por el auditor para recolectarlos en su totalidad. Recolectar evidencias como base para emitir informes u opiniones sin ningún tipo de sesgo.

##### **DIMENSIÓN 2 ORGANIZACIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES**

Camera (2016) propuso que la organización de recursos y materiales es el método complicado conformado por una incorporación de elementos (cosas, personas, información) cuya conexión (enfoque sistémico) en su colocación produce conflictos internos y externos de intereses propios; dichos elementos son alineados para obtener una deducción concreta.

##### **DIMENSIÓN 3 DIRECCIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES**

Pereda y Berrocal (2018), mencionan que la dirección de recursos y materiales es la implantación diaria de los planes, tiene la responsabilidad de llevar a la ejecución los resultados de la planificación y, en su momento, de iniciar un nuevo ciclo de planificación.

##### **DIMENSIÓN 4 CONTROL DE RECURSOS Y MATERIALES**

Morán, Ponce y Muñoz (2018), mencionaron que el control de recursos y materiales son los procedimientos y políticas que ayudarán a demostrar que se han seguido las pautas de gestión. El propósito de establecerlos es asegurar que se alcancen los objetivos de la empresa.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: GESTION DE RIESGO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Planificación de recursos humanos y materiales	<p>Establecimiento de objetivos</p> <p>Informe de Auditoría</p>	<p>El establecimiento de objetivos permite ejercer una correcta gestión de riesgos. La planificación de recursos asegura que los planes vayan conforme al establecimiento de objetivos de la empresa.</p> <p>El establecimiento de objetivos a corto plazo permite que la planificación de recursos sea más ajustada a la realidad. Considerar al informe de auditoría para la planificación de los recursos genera una correcta gestión de riesgo.</p>	<p>Nunca</p> <p>Muy pocas veces</p> <p>Algunas veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>
Organización de recursos y materiales	<p>Conflictos de interés</p> <p>Resultados específicos</p>	<p>Los conflictos de interés son un riesgo para que en la organización de recursos se adopte una postura indebida. La valoración de los conflictos de intereses permite que estos sean previstos y medidos en la gestión de riesgo.</p> <p>La gestión de riesgo es transcendental cuando se esperan resultados específicos sin ningún conflicto de interés. Una adecuada organización de recursos permite que los resultados específicos de la empresa se desarrollen sin riesgos.</p>	<p>Nunca</p> <p>Muy pocas veces</p> <p>Algunas veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>
Dirección de recursos y materiales	<p>Planeación objetiva</p> <p>Ejecutar planes</p>	<p>La planificación objetiva permitirá direccionar los recursos evitando riesgos. Una dirección de los recursos eficiente asegura que la planeación objetiva se alcance.</p> <p>La gestión de riesgos permite que al ejecutar los planes estos se direccionen de una manera adecuada. La Dirección recursos agudiza los posibles riesgos que se generan al ejecutar los planes en la empresa.</p>	<p>Nunca</p> <p>Muy pocas veces</p> <p>Algunas veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>

Control de recursos y materiales	Políticas de control	El establecimiento de políticas de control preventivo mejora el desarrollo de la gestión de riesgos. El control de los recursos asegura que se aplique eficientemente las políticas de control en la empresa.	Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre
	Procedimientos de control	El desarrollo constante de nuevos procedimientos de control en la gestión de riesgo orienta un mejor cumplimiento de las actividades. La implementación de adecuados procedimientos de control permite identificar posibles riesgos en los controles de recursos.	

Fuente: Elaboración propia.

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2: GESTION DE RIESGO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1 PLANIFICACIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES</b>							
13	El establecimiento de objetivos permite ejercer una correcta gestión de riesgos.	X		x		X		
14	La planificación de recursos asegura que los planes vayan conforme al establecimiento de objetivos de la empresa.	X		X		X		
15	El establecimiento de objetivos a corto plazo permite que la planificación de recursos sea más ajustada a la realidad.	X		X		X		
16	Considerar al informe de auditoría para la planificación de los recursos genera una correcta gestión de riesgo.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 2 ORGANIZACIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
17	Los conflictos de interés son un riesgo para que en la organización de recursos se adopte una postura indebida.	X		X		X		
18	La valoración de los conflictos de intereses permite que estos sean previstos y medidos en la gestión de riesgo.	X		X		X		
19	La gestión de riesgo es trascendental cuando se esperan resultados específicos sin ningún conflicto de interés.	X		X		X		
20	Una adecuada organización de recursos permite que los resultados específicos de la empresa se desarrollen sin riesgos.	X		X		X		
	<b>DIMENSIÓN 3 DIRECCIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
21	La planificación objetiva permitirá direccionar los recursos evitando riesgos.	X		X		X		
22	Una dirección de los recursos eficiente asegura que la planeación objetiva se alcance.	X		X		X		
23	La gestión de riesgos permite que al ejecutar los planes estos se direccionen de una manera adecuada.	X		X		X		
24	La Dirección recursos agudiza los posibles riesgos que se generan al ejecutar los planes en la empresa.	X		X		x		
	<b>DIMENSIÓN 4 CONTROL DE RECURSOS Y MATERIALES</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
25	El establecimiento de políticas de control preventivo mejora el desarrollo de la gestión de riesgos.	X		X		X		
26	El control de los recursos asegura que se aplique eficientemente las políticas de control en la empresa.	X		X		X		
27	El desarrollo constante de nuevos procedimientos de control en la gestión de riesgo orienta un mejor cumplimiento de las actividades.	X		X		X		
28	La implementación de adecuados procedimientos de control permite identificar posibles riesgos en los controles de recursos.	x		X		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador.** Dr/ Mg: Díaz Díaz Donato      **DNI:** 08467350  
**Especialidad del validador:** Finanzas

**15 de 12 del 2020**

<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

**FIRMADO**

-----

**Firma del Experto Informante.**

## CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita)Dr./Mg.: PEDRO COSTILLA CASTILLO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS.

Nos es muy grato comunicarnos con usted para expresarle nuestros saludos y así mismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la Facultad de ciencias Empresariales EAP de Contabilidad de la UCV, en la sede Lima Norte, promoción 2021 I, aula C3, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller y título Profesional de licenciado en Contabilidad.

El título de mi proyecto de investigación es: Auditoría interna y gestión de riesgo en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020 y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar el instrumento en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en las variables comprendidas en mi investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

FRIMADO

\_\_\_\_\_  
Firma  
y nombre estudiante:

Apellidos

D.N.I:.....

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE 1: AUDITORÍA INTERNA**

La auditoría interna es una actividad de aseguramiento y consultoría independiente y objetiva diseñada para agregar valor y mejorar el funcionamiento de la organización. Ayuda a las empresas a alcanzar sus objetivos proporcionando un método sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, control y gobierno. (the institute of international auditors ( 2017).

### **DIMENSIONES DE LAS VARIABLES:**

#### **DIMENSIÓN 1 ACTIVIDAD INDEPENDIENTE**

El instituto de auditores internacionales (2017), nos indica que las actividades independientes pueden considerarse como una especie de libertad profesional, que puede ayudar a los auditores a expresar sus opiniones sin verse afectados por presiones (política, religión, familia, etc.) Y subjetividad (sentimientos personales e intereses grupales).

#### **DIMENSIÓN 2 ACTIVIDAD OBJETIVIDAD**

La actividad objetividad es una postura mental los auditores internos deben tener al realizar su trabajo. El auditor interno debe mantener una actitud justa y neutral para evitar conflictos de intereses, ya que esto perjudicará su capacidad para cumplir con su informe de manera objetiva. El instituto de auditores internos del Perú (2017)

#### **DIMENSIÓN 3 ACTIVIDAD DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTA**

Grisanti (2018) expone que la actividad de aseguramiento y consulta incluyen el propósito de evaluar la evidencia, realizada por los auditores internos para expresar opiniones o recomendaciones para las entidades, operaciones, funciones, procesos, sistemas u otros asuntos.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: AUDITORÍA INTERNA

Dimensiones	indicadores	ítems	Niveles o rangos
Actividad Independiente	Libertad de Opinión Opinión sin presión	<p>La libertad de opinión es crucial para garantizar la fiabilidad de la información emitida por Auditoría interna. Los auditores internos ejercen una actividad independiente cuando efectúan la libertad de opinión al realizar su trabajo.</p> <p>La opinión sin presión refuerza la jerarquía de la labor de Auditoría Interna como una actividad independiente. La actividad independiente permite emitir una opinión sin presión para las tareas de Auditoría.</p>	<p>Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre</p>
Actividad Objetividad	Actitud mental Capacidad para cumplir obligaciones	<p>La obtención de una actitud mental neutral permite al auditor desarrollar una actividad objetiva. La auditoría interna ejerce actividades objetivas implementando actitudes mentales capaces.</p> <p>Identificar la capacidad del cumplimiento de las obligaciones de Auditoría la asegura como una actividad objetiva. La objetividad de la labor de una auditoría interna brinda la capacidad para cumplir con las obligaciones.</p>	<p>Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre</p>
Actividad de Aseguramiento y Consulta	Evidencia de Auditoría Recomendación del auditor	<p>La actividad de aseguramiento y consulta es un factor importante para controlar los fallos que se detectaron en la evidencia de Auditoría. Las evidencias de auditoría son un factor transcendental en el desarrollo de la Auditoría Interna.</p>	<p>Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre</p>



ESCUELA DE POSTGRADO

Elaboración propia.

		<p>La recomendación del auditor permite diseñar controles que posteriormente se evaluarán con una actividad de aseguramiento y consulta.</p> <p>La actividad de aseguramiento y consulta ejerce una presencia positiva en la empresa brindando recomendaciones constantes.</p>	
--	--	--	--

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V1: AUDITORÍA INTERNA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
<b>DIMENSIÓN 1 ACTIVIDAD INDEPENDIENTE</b>								
1	La libertad de opinión es crucial para garantizar la fiabilidad de la información emitida por Auditoría interna.	x		x		x		
2	Los auditores internos ejercen una actividad in-dependiente cuando efectúan la libertad de opinión al realizar su trabajo.	x		x		x		
3	La opinión sin presión refuerza la jerarquía de la labor de Auditoría Interna como una actividad independiente.	x		x		x		
4	La actividad independiente permite emitir una opinión sin presión para las tareas de Auditoría.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 2 ACTIVIDAD OBJETIVA</b>								
5	La obtención de una actitud metal neutral permite al auditor desarrollar una actividad objetiva.	x		x		x		
6	La auditoría interna ejerce actividades objetivas implementando actitudes mentales capaces.	x		x		x		
7	Identificar la capacidad del cumplimiento de las obligaciones de Auditoría la asegura como una actividad objetiva.	x		x		x		
8	La objetividad de la labor de una auditoría interna brinda la capacidad para cumplir con las obligaciones.	x		x		x		
<b>DIMENSIÓN 3 ACTIVIDAD DE ASEGURAMIENTO Y CONSULTA</b>								
9	La actividad de aseguramiento y consulta es un factor importante para controlar los fallos que se detectaron en la evidencia de Auditoría.	x		x		x		
10	Las evidencias de autoría son un factor importan-te en el desarrollo de la Auditoría Interna.	x		x		x		
11	La recomendación del auditor permite diseñar controles que posteriormente se evaluarán con una actividad de aseguramiento y consulta.	x		x		x		
12	La actividad de aseguramiento y consulta ejerce una presencia positiva en la empresa brindando recomendaciones constantes.	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**

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

Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: **Pedro Costilla Castillo**

DNI: **09925834**

**Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION**

<sup>1</sup>**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

**23 de 04 del 2021**

**FIRMADO**

-----

**Firma del Experto Informante**

## **DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES**

### **VARIABLE 2: GESTION DE RIESGO**

Es el proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos humanos y materiales de una organización, con el fin de reducir al mínimo o aprovechar los riesgos e incertidumbres de la organización (oliveira, 2017).

#### **DIMENSIONES DE LAS VARIABLES:**

##### **DIMENSIÓN 1 PLANIFICACIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES**

Joya, Rodríguez y Luna (2020), indicaron que la planificación de recursos materiales y humanos es uno de los pilares que deben emplear los auditores de estados financieros para establecer sus objetivos identificando, cuantificando y comunicando los riesgos, errores y fraudes que existen en la organización. El proceso de planificación comprende cuatro etapas principales, las cuales pueden y deben ser aplicadas por el auditor para recolectarlos en su totalidad. Recolectar evidencias como base para emitir informes u opiniones sin ningún tipo de sesgo.

##### **DIMENSIÓN 2 ORGANIZACIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES**

Camera (2016) propuso que la organización de recursos y materiales es el método complicado conformado por una incorporación de elementos (cosas, personas, información) cuya conexión (enfoque sistémico) en su colocación produce conflictos internos y externos de intereses propios; dichos elementos son alineados para obtener una deducción concreta.

##### **DIMENSIÓN 3 DIRECCIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES**

Pereda y Berrocal (2018), mencionan que la dirección de recursos y materiales es la implantación diaria de los planes, tiene la responsabilidad de llevar a la ejecución los resultados de la planificación y, en su momento, de iniciar un nuevo ciclo de planificación.

##### **DIMENSIÓN 4 CONTROL DE RECURSOS Y MATERIALES**

Morán, Ponce y Muñoz (2018), mencionaron que el control de recursos y materiales son los procedimientos y políticas que ayudarán a demostrar que se han seguido las pautas de gestión. El propósito de establecerlos es asegurar que se alcancen los objetivos de la empresa.

## MATRIZ DE OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

Variable: GESTION DE RIESGO

Dimensiones	Indicadores	Ítems	Niveles o rangos
Planificación de recursos humanos y materiales	<p>Establecimiento de objetivos</p> <p>Informe de Auditoría</p>	<p>El establecimiento de objetivos permite ejercer una correcta gestión de riesgos.</p> <p>La planificación de recursos asegura que los planes vayan conforme al establecimiento de objetivos de la empresa.</p> <p>El establecimiento de objetivos a corto plazo permite que la planificación de recursos sea más ajustada a la realidad.</p> <p>Considerar al informe de auditoría para la planificación de los recursos genera una correcta gestión de riesgo.</p>	<p>Nunca</p> <p>Muy pocas veces</p> <p>Algunas veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>
Organización de recursos y materiales	<p>Conflictos de interés</p> <p>Resultados específicos</p>	<p>Los conflictos de interés son un riesgo para que en la organización de recursos se adopte una postura indebida.</p> <p>La valoración de los conflictos de intereses permite que estos sean previstos y medidos en la gestión de riesgo.</p> <p>La gestión de riesgo es transcendental cuando se esperan resultados específicos sin ningún conflicto de interés.</p> <p>Una adecuada organización de recursos permite que los resultados específicos de la empresa se desarrollen sin riesgos.</p>	<p>Nunca</p> <p>Muy pocas veces</p> <p>Algunas veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>
Dirección de recursos y materiales	<p>Planeación objetiva</p> <p>Ejecutar planes</p>	<p>La planificación objetiva permitirá direccionar los recursos evitando riesgos.</p> <p>Una dirección de los recursos eficiente asegura que la planeación objetiva se alcance.</p> <p>La gestión de riesgos permite que al ejecutar los planes estos se direccionen de una manera adecuada.</p> <p>La Dirección recursos agudiza los posibles riesgos que se generan al ejecutar los planes en la empresa.</p>	<p>Nunca</p> <p>Muy pocas veces</p> <p>Algunas veces</p> <p>Casi siempre</p> <p>Siempre</p>

Control de recursos y materiales	Políticas de control	El establecimiento de políticas de control preventivo mejora el desarrollo de la gestión de riesgos. El control de los recursos asegura que se aplique eficientemente las políticas de control en la empresa.	Nunca Muy pocas veces Algunas veces Casi siempre Siempre
	Procedimientos de control	El desarrollo constante de nuevos procedimientos de control en la gestión de riesgo orienta un mejor cumplimiento de las actividades. La implementación de adecuados procedimientos de control permite identificar posibles riesgos en los controles de recursos.	

Fuente: Elaboración propia.

### CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE V2: GESTION DE RIESGO

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia <sup>1</sup>		Relevancia <sup>2</sup>		Claridad <sup>3</sup>		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
	<b>DIMENSIÓN 1 PLANIFICACIÓN DE RECURSOS HUMANOS Y MATERIALES</b>							
13	El establecimiento de objetivos permite ejercer una correcta gestión de riesgos.	x		x		x		
14	La planificación de recursos asegura que los planes vayan conforme al establecimiento de objetivos de la empresa.	x		x		x		
15	El establecimiento de objetivos a corto plazo permite que la planificación de recursos sea más ajustada a la realidad.	x		x		x		
16	Considerar al informe de auditoría para la planificación de los recursos genera una correcta gestión de riesgo.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 2 ORGANIZACIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
17	Los conflictos de interés son un riesgo para que en la organización de recursos se adopte una postura indebida.	x		x		x		
18	La valoración de los conflictos de intereses permite que estos sean previstos y medidos en la gestión de riesgo.	x		x		x		
19	La gestión de riesgo es trascendental cuando se esperan resultados específicos sin ningún conflicto de interés.	x		x		x		
20	Una adecuada organización de recursos permite que los resultados específicos de la empresa se desarrollen sin riesgos.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 3 DIRECCIÓN DE RECURSOS Y MATERIALES</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
21	La planificación objetiva permitirá direccionar los recursos evitando riesgos.	x		x		x		
22	Una dirección de los recursos eficiente asegura que la planeación objetiva se alcance.	x		x		x		
23	La gestión de riesgos permite que al ejecutar los planes estos se direccionen de una manera adecuada.	x		x		x		
24	La Dirección recursos agudiza los posibles riesgos que se generan al ejecutar los planes en la empresa.	x		x		x		
	<b>DIMENSIÓN 4 CONTROL DE RECURSOS Y MATERIALES</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	<b>Si</b>	<b>No</b>	
25	El establecimiento de políticas de control preventivo mejora el desarrollo de la gestión de riesgos.	x		x		x		
26	El control de los recursos asegura que se aplique eficientemente las políticas de control en la empresa.	x		x		x		
27	El desarrollo constante de nuevos procedimientos de control en la gestión de riesgo orienta un mejor cumplimiento de las actividades.	x		x		x		
28	La implementación de adecuados procedimientos de control permite identificar posibles riesgos en los controles de recursos.	x		x		x		

**Observaciones (precisar si hay suficiencia): EXISTE SUFICIENCIA**

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

**Apellidos y nombres del juez validador. Dr/ Mg: Pedro Costilla Castillo**  
**Especialidad del validador: DOCTOR EN ADMINISTRACION**

**DNI: 09925834**

**23 de 04 del 2021**

**FIRMADO**

<sup>1</sup>**Pertinencia:**El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

<sup>3</sup>**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

-----

**Firma del Experto Informante.**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES  
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

### **Declaratoria de Autenticidad del Asesor**

Yo, COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis titulada: "AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN DE RIESGO EN EMPRESAS AUTOMOTRIZ, DISTRITO DE SAN ISIDRO, AÑO 2020", cuyo autor es CORAL CALIXTO MARIA ELIZABET, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 30%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 26 de Julio del 2021

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
COSTILLA CASTILLO PEDRO CONSTANTE <b>DNI:</b> 09925834 <b>ORCID:</b> 0000-0002-1727-9883	Firmado electrónicamente por: PCOSTILLACA el 22- 12-2021 10:49:17

Código documento Trilce: TRI - 0151870