



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

**Auditoría interna y la toma de decisiones en la empresa  
ESEMIN E.I.R.L. en la Provincia Espinar, 2022**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:  
Contador Público

**AUTORA:**

Huarca Quellille, Ruth Ester (orcid.org/0000-0001-7490-4852)

**ASESOR:**

Mg. CPC Hernandez Muñoz, Marco Antonio (orcid.org/0000-0001-8563-8449)

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Auditoría

**LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:**

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA - PERÚ

2022

## **Dedicatoria**

Primeramente, quiero expresar mi gratitud a Dios, por protegerme y guiarme en mi camino y darme las fuerzas para superar los obstáculos, dificultades y debilidades que se presentan a lo largo de mi vida.

Dedico esté presente trabajo a mis hijos, Heymi e Ismael quienes son mi principal inspiración y fuerza para poder seguir adelante.

Dedico a mis padres, hermanos y Rodolfo quienes con sus palabras de aliento y apoyo incondicional me motivan a seguir adelante durante la elaboración de este proyecto.

***Ruth Huarca***

## **Agradecimiento**

Agradezco a Dios por protegerme durante todo mi camino y darme fuerzas para superar obstáculos y dificultades a lo largo de toda mi vida.

Agradezco a mi padre por el apoyo incondicional en el transcurso de toda mi carrera.

Agradezco a mi madre por sus palabras de aliento de seguir adelante.

Agradezco a mis hermanos mayores por sus consejos e impulsarme a culminar mi carrera para poder cumplir con mi meta.

***Ruth Huarca***

## Índice de contenidos

Carátula .....	i
Dedicatoria .....	ii
Agradecimiento .....	iii
Índice de contenidos .....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras .....	vi
Resumen .....	vii
Abstract .....	viii
I. INTRODUCCIÓN .....	1
II. MARCO TEÓRICO .....	5
III. METODOLOGÍA .....	12
3.2 Variables y operacionalización .....	13
3.3 Población, muestra y muestreo.....	14
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	15
3.5 Procedimientos .....	16
3.6 Método de análisis de datos .....	17
3.7 Aspectos éticos .....	17
IV. RESULTADOS .....	18
V. DISCUSIÓN .....	31
VI. CONCLUSIONES.....	35
VII. RECOMENDACIONES.....	36
REFERENCIAS .....	37
ANEXOS.....	41

## Índice de tablas

<b>Tabla 1</b> Variable Independiente Auditoría Interna .....	18
<b>Tabla 2</b> Resultados de la dimensión sobre Planificación Estratégica .....	19
<b>Tabla 3</b> Resultados de la dimensión Normas .....	20
<b>Tabla 4</b> Resultados de la dimensión sobre Ventajas Empresariales .....	21
<b>Tabla 5</b> Resultados sobre la Variable dependiente Toma de decisiones .....	22
<b>Tabla 6</b> Resultados de la Dimensión Habilidades .....	23
<b>Tabla 7</b> Resultados de la dimensión Capacidades.....	24
<b>Tabla 8</b> Resultados de la dimensión Aspectos Personales .....	25
<b>Tabla 9</b> Normalidad de los datos.....	26
<b>Tabla 10</b> Relación entre variables.....	27
<b>Tabla 11</b> Relación entre dimensión 1 y variable toma de decisiones. ....	28
<b>Tabla 12</b> Relación entre dimensión 2 y variable auditoría interna. ....	29
<b>Tabla 13</b> Relación entre dimensión 3 y variable toma de decisiones. ....	30

## Índice de gráficos y figuras

<b>Figura 1</b> Esquema de diseño descriptivo de las variables .....	13
<b>Figura 2</b> Autorización de la empresa .....	62
<b>Figura 3</b> Carta de presentación de validación de experto .....	63
<b>Figura 4</b> Validación de Experto.....	64
<b>Figura 5</b> <i>Evidencia de la validación de expertos</i> .....	84
<b>Figura 6</b> Reporte Turnitin.....	90

## Resumen

El estudio planteó como objetivo general determinar la influencia de la auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L de la provincia de Espinar 2022. Considerando como metodología de tipo aplicada, de enfoque cuantitativa empleando un diseño de investigación no experimental, con un nivel descriptivo; enfocado hacia una población y muestra de 25 coordinadores, supervisores, ingenieros y residentes. Como técnica la encuesta y el instrumento cuestionario, las cuales constan de 15 ítems para su aplicación. Los resultados consignados sobre la auditoria interna se enfocó hacia 40% de un nivel bajo, el 28% con un nivel medio y 32% de un nivel alto; del mismo modo, sobre la toma de decisiones se consideraron 40% de nivel bajo, 28% de nivel medio y 32% de un nivel alto sobre el conocimiento de dicha variable. Además, se consideró por medio del análisis de prueba de normalidad de Shapiro Wilk que los datos siguen una distribución anormal, de esta manera se acepta la hipótesis alterna. Llegando a concluir que, el coeficiente Rho Sperman tuvo un valor de 0.718., catalogado como alta reflejando de esta manera que la variable auditoria interna y toma de decisiones se relacionan positivamente.

**Palabras clave:** Auditoria interna, toma de decisiones, planificación estratégica, ventaja competitiva.

## **Abstract**

The general objective of this study is to determine the influence of internal auditing on decision-making in the company ESEMIN E.I.R.L in the province of Espinar 2022. Considering it as an applied methodology, with a quantitative approach using a non-experimental research design, with a descriptive level; focused on a population and sample of 25 coordinators, supervisors, engineers and residents. The survey and the questionnaire instrument were used as a technique, which consist of 15 items for their application. The results recorded on the internal audit focused on 40% of a low level, 28% with a medium level and 32% of a high level; Similarly, regarding decision-making, 40% were considered to have a low level, 28% to have a medium level, and 32% to have a high level regarding knowledge of said variable. In addition, it was considered through the Shapiro Wilk normality test analysis that the data follow a non-normal distribution, in this way the alternative hypothesis is accepted. Concluding that the Rho Spermman coefficient had a value of 0.718, classified as high, reflecting in this way that the internal audit variable and decision making are positively related.

**Keywords:** Internal audit, decision making, strategic planning, competitive advantage.



## I. INTRODUCCIÓN

Se establece como auditoría interna es una tarea de índole individualista y objetiva sobre el aseguramiento y consultoría de diseño agregando valores para la mejora de diversas intervenciones en una compañía logrando las finalidades que aportan a los enfoques sistemáticos de forma disciplinada con una evaluación y mejoramiento de la eficiencia de cada proceso de dirección en las gestiones de los riesgos, controles y el estado (Kwilinski et al., 2019). A lo largo de los últimos periodos dos periodos, diversas organizaciones se vieron afectadas por consecuencia del Covid-19 que conllevó a la pandemia, unificando la necesidad de la implementación de innovadoras herramientas financieras y administrativas, facilitando una guía al gerente para tomar decisiones óptimas que conlleve a generar resultados positivos (Kano, 2022).

Hoy en día, en post - pandemia, el entorno empresarial se ha vuelto excesivamente competitivo, lo que pone a las empresas en riesgo de exponerse a un mercado incierto. Todo negocio pasa por algún nivel de riesgo dentro de su marco regulatorio. Con esto, los procesos de auditoría interna conducen a una gestión eficaz de entornos cambiantes, evalúa los procesos y garantiza que el negocio funcione de manera eficiente, para cualquier empresa este tipo de auditoría es muy importante, porque sirve como un sistema de alerta temprana, que permite en las organizaciones considerando decisiones correctas en el momento adecuado, y tiene suficiente conocimiento y lógica comercial para brindar servicios eficientes, seguros y en cumplimiento (Habicher et al., 2022).

Latinoamérica, es una región de oportunidades, diversidad y riqueza. La región promueve varias economías emergentes que demuestran un gran potencial económico, cambios en la región que respaldan el desarrollo empresarial en varios territorios. Sin embargo, es importante mantenerse al día con la evolución del mercado al comprender el desafío que la empresa puede confrontar y la manera de superarlos para mantener un crecimiento constante. Por ende, se debe investigar los efectos existentes, eventos sociales, de salud y de otro tipo en el país en el que está operando o al que se está expandiendo. Es por ello, que se establece

la toma de decisiones como parte primordial para la evaluación de una empresa, antes y durante del mantenimiento de la empresa (Gupta y Gunjan, 2021).

A nivel nacional, Drew (2021), la auditoría interna se aplica en las organizaciones o empresas a medida que éstas aumentan su extensión geográfica y complejidad, por lo que a través de la auditoría interna se facilitan los procesos administrativos, financieros, contables y de operaciones por el personal especializado. Las auditorías internas brindan información de mucha importancia para corroborar el cumplimiento de los objetivos planificados para que se dé una mejor toma de decisiones gerenciales en las dimensiones administrativa, operacional y financiera, los cuales son enfoques que pertenecen a la auditoría interna. En el Perú, las PYMES son una base fundamental para la productividad del país, por lo que continuamente las organizaciones implementan sistemas de gestión para lograr competitividad en el mercado (Sanabria, 2021).

Por ellos se evaluará a la empresa ESEMIN E.I.R.L., ubicada en la provincia de Espinar, la cual se encuentra en el sector construcción, siendo su actividad principal, la ejecución de obras civiles, fabricación de estructuras metálicas y soldeo de tubería HDPE en general. La cual no presenta una auditoría interna propiamente dicha, debido a que actualmente realiza una auditoría anual para las áreas de seguridad y operaciones por lo que no realiza una auditoría integral que le permita conocer de manera holística los diferentes procesos de la empresa, esto ha ocasionado que no se evalúe adecuadamente al personal en función de su eficacia, además de que muchas veces se pasan por alto las deficiencias que provocan que se tomen malas decisiones en la organización, las cuales eventualmente podría ocasionar un colapso financiero o que la empresa se declare en quiebra debido a la baja gestión de la organización ocasionada por una falta de auditoría interna. En base a lo antes mencionado se plantea el siguiente interrogante general ¿Cuál es la influencia de la Auditoría Interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022?, esto se sustenta bajos los siguientes problemas específicos: ¿Cuál es la influencia de la planificación estratégica por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022?; ¿Cuál es la influencia de las normas por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar

2022?; ¿Cuál es la influencia de las ventajas empresariales por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022?.

El estudio se justifica teóricamente debido a que generará reflexión y debate académico sobre la Auditoría Interna y su influencia en la toma de decisiones aportando conocimientos y sustento bibliográfico para las futuras investigaciones, con el objetivo de que la comunidad empresarial y académica tengan un mayor conocimiento respecto a la auditoría interna y cómo si ésta es mal manejada puede perjudicar a la empresa; en relación a la justificación práctica el estudio ayudará a resolver la problemática en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022 en los aspectos que se deben cumplir para que una auditoría interna resulte eficiente, como la planificación estratégica, las normas y la evaluación de las ventajas que traerá a la organización; y respecto a la justificación metodológica el estudio se enfocara en medir el nivel de conocimiento sobre un grupo empresarial acerca de la auditoría interna y la toma de decisiones que toman para brindar mayores beneficios, no solo en la compañía, sino también para la población a la que se dirige; en ese contexto, la presente investigación busca profundizar los conocimientos existentes con el fin de evitar problemas gerenciales en un corto, mediano y largo plazo.

En el contexto de esta investigación se plantea el siguiente objetivo general: Determinar la influencia de la Auditoría Interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022, mientras que los objetivos específicos son: Evaluar la influencia de la planificación estratégica por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022; precisar la influencia de las normas por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022; y definir la influencia de las ventajas empresariales por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022.

La hipótesis general de la investigación es: la Auditoría Interna influye significativamente en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022, esto se sustenta bajo las siguientes hipótesis específicas:

La planificación estratégica por auditoría interna influye significativamente en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022; las normas por auditoría interna influyen significativamente en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022; y las ventajas empresariales por auditoría interna influyen significativamente en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022.

## II. MARCO TEÓRICO

En base a las variables a estudiar en el presente trabajo de investigación, se han recopilado algunas investigaciones en el ámbito internacional y local que han estudiado las mismas variables, las cuales servirán de sustento para conocer más a profundidad el tema en cuestión.

En el ámbito internacional, Botez y Melega (2020) estudiaron cómo la auditoría interna desempeñó un papel importante en la gestión de las empresas, debido a que se ha visto necesario estudiar el tema en entidades públicas, específicamente en aquellas que cotizan en bolsa debido a su importancia. La investigación se centró en Rumanía, puesto que esta actividad es relativamente reciente y conlleva ciertas particularidades de organización y ejercicio. El objetivo de este estudio fue ofrecer una visión global de los factores que inciden en la gestión de riesgos en relación con la función de auditoría interna. Las pruebas empíricas se recogieron mediante una encuesta por correo. Se utilizó un análisis de regresión para ilustrar la información recogida. Los resultados indicaron que la auditoría interna, el auditor interno y el valor añadido de la auditoría interna están asociados de forma estadísticamente significativa con la gestión de riesgos. Los autores concluyeron que la gestión del riesgo es considerada por los ejecutivos financieros como uno de sus objetivos más importantes. Motivo por el cual, se ha desarrollado una amplia literatura sobre la gestión de riesgos. En este entorno empresarial tan fluido, la auditoría interna desempeña un papel fundamental en el seguimiento del perfil de riesgo de una empresa y en la identificación de áreas para mejorar los procesos de gestión de riesgos.

Drogalas y Siopi (2017) abordaron el tema de cómo la gestión del riesgo es considerada por los ejecutivos uno de sus objetivos más importantes dentro de una organización. Es por ello, que el objetivo de dicho estudio fue brindar una perspectiva referido a las determinantes que inciden en gestionar los riesgos y su relación con la auditoría interna. Como parte de la metodología se realizó una encuesta a través del correo, a los cuales se analizó mediante una regresión, en cuyos resultados indicaron que la auditoría interna, el auditor interno y el valor añadido de la auditoría interna están asociados de forma estadísticamente

significativa con la gestión de riesgos. Los autores llegaron a la conclusión de que la auditoría interna incide en la gestión de riesgos con un p valor de 0.027.

Popović et al. (2018) tuvieron como objetivo principal la aplicación de las recomendaciones de la auditoría interna y externa con la finalidad de reducir el riesgo de la empresa, destacando la importancia de establecer un proceso de mecanismos de control. La metodología que implementaron los autores consistió en la investigación pivotal de la alta dirección que se llevó a cabo en 30 empresas medianas seleccionadas al azar en la República de Serbia, basadas en la actividad empresarial agrícola. Los resultados mostraron que para una auditoría interna y una auditoría externa con el fin de optimizar el gobierno corporativo puede conseguir beneficios agroeconómicos de la dirección que gestiona las empresas en el ámbito de la agricultura. Los autores concluyeron que la identificación de los riesgos que la dirección puede recibir de la auditoría interna y externa en las empresas agrícolas es de gran importancia para la gestión de estas empresas.

Guillén (2020), tuvo como objetivo encontrar auditoría interna como instrumentos para la toma de decisiones en medianas y grandes empresas. El estudio tuvo como enfoque cuantitativo de diseño no experimental, el instrumento de recopilación de datos empleó cuestionario, aplicando a 103 empresas de la provincia de Azuay. Los resultados mostraron que las medianas y grandes empresas mostraron una dependencia de la auditoría interna, puesto que conocen los beneficios del uso de la auditoría interna en las empresas, tomando en consideración esta estrategia para que la organización se pueda desarrollar.

Turetken et al. (2020) tuvieron como propósito presentar un marco que en el que se pueda poner en práctica la eficacia de la auditoría interna y qué factores influyen en la eficacia. Para ello, se materializó una revisión sistemática de la literatura para identificar las publicaciones pertinentes y recoger las pruebas sobre la operacionalización de la eficacia de la auditoría interna y los factores que potencialmente influyen en la eficacia. Las consultas fueron realizadas en 7 bibliotecas electrónicas de estudios entre 2000 y marzo de 2019, dando como resultado una lista 8287 publicaciones de las cuales solo se seleccionaron 37 estudios primarios utilizando el criterio de inclusión y exclusión. Dicho análisis dió

como resultado una lista de indicadores para la operacionalización de la eficacia de la auditoría y una lista de factores potencialmente influyentes.

Akeem et al. (2019) buscó analizar la incidencia de la auditoría interna con el desempeño sostenible en los bancos de depósito de dinero en Nigeria. El estudio empleó un diseño de investigación descriptivo. La población del estudio comprendía todos los bancos de depósito de dinero en Nigeria. La población objetivo del estudio fue el banco fiduciario de garantía ubicado en la parte suroeste de Nigeria, específicamente en el estado de Ogun. La técnica de muestreo adoptada para este estudio fue el muestreo intencional. La muestra en ese estudio fue de 40 personas (15 empleados de auditoría, 20 oficiales de contabilidad y 5 aprendices de auditoría) Los resultados fueron analizados mediante una regresión múltiple para analizar la influencia entre las variables de estudio. El resultado de los hallazgos mostró que existe una relación directa entre la variable independiente y la variable dependiente. Por lo tanto, el estudio concluyó en que existe una relación positiva entre la auditoría interna con el rendimiento de la organización, recomendando de ese modo que las organizaciones mejoren sus funciones de auditoría interna con la finalidad de mejorar su rendimiento.

Por otro lado, en el ámbito nacional, Goin y Rodríguez (2022) se plantearon por propósito evaluar la incidencia de la auditoría interna con las decisiones empresariales para firmas de servicios en el año 2021. La metodología empleada fue la realización de un estudio de forma no experimental, con correlación y con corte transversal. La muestra que se obtuvo fue de 30 trabajadores a los cuales se le aplicó un cuestionario elaborado por 22 ítems. Tras el procesamiento de resultados se halló una influencia representativa de la auditoría en finanzas con la toma de decisiones, con un nivel de significancia menor a 0,005, también se halló incidencia representativa entre la parte natural de la auditoría en finanzas con la fundamentación en la toma de decisiones, y así mismo, se determinó una influencia representativa de la auditoría con las categorías en las decisiones, ambos resultados significativos menores a 0.005. Los autores concluyen la existencia de una incidencia de la auditoría interna y financiera con la toma de decisiones.

Además, Chambi (2020) tuvo como objetivo evaluar la forma en que la auditoría interna incide en la gestión de las firmas del sector construcción en la provincia de Puno en el 2020. La investigación tuvo una estructura no experimental, con corte transversal y con nivel explicativo. Para lograr el objetivo planteado aplicó encuestas para cada variable. El resultado demostró que la auditoría interna de las firmas del sector construcción, inciden de manera representativa en la parte de gestión de la misma, con un R cuadrado de 0.478 y p valor significativo de 0.000., también se halló significancia entre la auditoría interna en cada una de las dimensiones de la gestión de empresas. Concluyendo posteriormente que la Auditoría Interna garantiza que la firma implemente prácticas eficientes para cada proceso gestacional, con el propósito de que ésta pueda llegar a sus metas planteadas como organización.

Caruajulca (2019) planteó por finalidad analizar la incidencia de la auditoría interna en la parte rentable y financiera de los organismos del sector industrial de San Juan de Lurigancho. La investigación tuvo un diseño aplicado y con un nivel explicativo. El autor aplicó un cuestionario a 32 empleados que laboran en empresas industriales en San Juan de Lurigancho. Los resultados mediante la prueba del Chi-Cuadrado demostraron que efectivamente existe una incidencia de la auditoría interna con la situación rentable financiera de las firmas industriales de San Juan de Lurigancho en el 2018. El investigador concluyó que el sistema de control si es usado de manera imparcial puede traer beneficios que permitirán a las organizaciones plantear un ordenamiento y una mejor gestión de recursos otorgando una mejor perspectiva en la toma de decisiones.

Lluque (2019) en su investigación buscó determinar la incidencia de auditoría interna en las decisiones empresariales. Para ello, empleó un diseño no experimental, con un nivel correlacional-causal. La población para la investigación estuvo conformada por 60 tiendas del Mall Aventura Plaza de Bellavista. Empleó como herramienta de recojo de información la encuesta con un Alfa de Cronbach de 0,811. Los resultados demostraron (utilizando el indicador de Rho Spearman), que existe una influencia de cada variable mencionada. El autor concluyó en que la



auditoría interna influye para conocer el estado de objetivos propuestos y si estos están cumpliéndose.

Castillejo (2018) planteó como finalidad determinar la forma en que la auditoría interna se asocia con la variable rentabilidad, esto bajo el contexto de cada firma avícola del distrito de Puente Piedra, en el 2017. La metodología empleada consistió en un tipo de investigación correlacional, de diseño no experimental, con corte transversal y con alcance de correlación; para llegar al objetivo propuesto, la investigación tomó una muestra conformada por 47 trabajadores contables y administradores a los cuales se les aplicó una encuesta; así mismo el instrumento (cuestionario), se aplicó a cada firma avícola perteneciente al Distrito de Puente Piedra, siendo éste un instrumento avalado por el Alfa de Cronbach con un valor de 0.841. Se concluyó una codependencia de las variables según la prueba del Chi cuadrado, concluyendo de ese modo que la auditoría interna manifiesta una incidencia en la parte rentable de las firmas del sector avícola.

Cárdenas (2018) tuvo como objetivo determinar de qué manera una empresa comercial toma a la auditoría interna como instrumento de gerencia en las decisiones empresariales. La investigación tuvo en consideración un enfoque cuantitativo con diseño no experimental, correlacional y descriptivo; consideró como población a 51 socios, ejecutivos y administrativos los cuales fueron partícipes de una encuesta conformada por 12 preguntas. Mostrando como resultados que la auditoría interna incide significativamente en la toma de decisiones con un Chi Cuadrado de 97.2157 aceptándose la hipótesis del investigador y rechazando la nula. Con esto se llegó a la conclusión que la auditoría interna tiene relación significativa en la toma de decisiones.

Por otro lado, se plantean teóricamente, las variables relacionadas a la presente investigación:

En relación a la variable auditoría, para la Institución de Auditores Internos (2022) definen como actividades individuales y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para generar valores y mejorando operaciones de una organización. Apoyo en la compañía cumpliendo sus objetivos que aportan al

enfoque sistemático y disciplinado evaluando la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, controles y el estado.

Referidos a cumplir cada objetivo sumando una propuesta sistémica y disciplinada a fin de una evaluación y mejoramiento del procedimiento en las gestiones de riesgos, controles y gobierno.

En relación a las dimensiones de la variable auditoría interna, estas son:

La Planificación estratégica según Chiavenato (2019), la planificación estratégica consiste en dictaminar directrices para la ejecución de planes de acciones con la finalidad de mejorar las ventajas competitivas y ser sostenibles en el tiempo.

Continuando con las dimensiones, la norma se define como aquel conjunto de reglas que limitan un accionar a seguir o al que se deben ceñir ciertas conductas, tareas o actividades (RAE, 2022).

En cuanto a las Ventajas empresariales, las organizaciones requieren tener ciertas ventajas competitivas para diferenciarse de sus competidores, así lo define Sevilla (2016) quien afirmó que una ventaja de competencia es una marca específica de una empresa, organización o persona, que la hace distinta de las demás otorgándole en un rango importante para la competencia. Esto explicado como la característica que le permita competir más que las otras.

Adicionalmente, en lo que respecta a la variable toma de decisiones, encontramos una serie de definiciones planteadas por diversos autores. Es así que, encontramos que: la toma de decisiones ayuda con la identificación tanto de las fortalezas como las oportunidades de una organización, para de esa manera poder asumir de la mejor manera las incertidumbres que se puedan manifestar a lo largo del proceso de la búsqueda de mejoras y de esa manera disminuir los riesgos que este involucra (López et al., 2022).

Por otro lado, Gutiérrez y Barandica (2020) mencionaron que la toma de decisiones es un procedimiento que permite llegar a la concreción de un fin en particular. Esto debido a que, se inicia el proceso con la identificación de un problema para de esa manera poder lanzar posibles soluciones dentro de las cuales

se encuentre una alternativa aplicable y eficaz. Es decir, establecer un plan de acción que involucre un compromiso para la búsqueda de una solución.

Asimismo, de acuerdo al autor la toma de decisiones es descrito como un proceso que empieza con la identificación de un problema y la concientización con respecto al nivel de gravedad del mismo, para de esa manera poder reconocerlo y definirlo. Por lo cual, es necesario tener en claro a que se enfrenta la organización y que es lo que va a hacer para hacerle frente, para luego poner a analizar respectiva y posibles alternativas de solución. Finalmente, se busca aplicar la mejor alternativa, paso seguido se genera una retroalimentación con la finalidad de determinar si verdaderamente funcionó; de lo contrario de ser necesario se deberá corregir el error y proceder a la repetición del proceso hasta lograr el resultado esperado (Vásquez, 2020).

Finalmente, según el criterio de Sánchez y Saltos (2020), la definición de la toma de decisiones, se transformó con el pasar de los años, siendo considerada actualmente como uno de los procesos más empleados por las organizaciones y que es empleado en todos los contextos empresariales y que involucra a la administración en general. Siendo su principal objetivo la disminución de riesgos y la búsqueda de soluciones ante los mismos, para de esta manera brindar un soporte y estabilidad institucional.

En relación a las dimensiones, según Amaya (2010) la toma de decisiones está conformada por las siguientes dimensiones: habilidades y capacidades y aspectos personales.

Las habilidades según Koontz et al. (2012) constituyen un conjunto de capacidades y conocimientos que el gerente debe poseer para dirigir y realizar las actividades administrativas dentro de una organización

Las capacidades según Sen (1993) representan el conjunto de alternativas en las que una persona es capaz de hacer o ser.

Y por último según APA (2014) los aspectos personales son patrones en la manera en que un individuo piensa, se relaciona con el entorno y sobre sí mismo.

### **III. METODOLOGÍA**

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

##### **3.1.1 Tipo de Investigación**

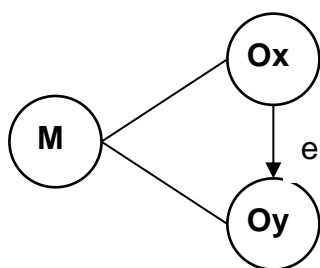
El estudio fue aplicado, generando un aporte en la generación de aplicaciones directas sobre el tema a ser estudiado, pues en ella se va a solucionar los problemas de forma correcta y práctica. Además, se señala como aplicada o práctica cuando genera conocimientos por la aplicación oportuna a la problemática de la realidad social de índole orientadora, realizándose énfasis en la resolución de problemas enfocándose por medio de la búsqueda y consolidación de conocimientos a profundizar para la aplicación de la ciencia, permitiendo desarrollar creatividad e innovación (Escudero y Cortez, 2018). Se enfoca hacia la estructura cuantitativa como la medida empleada a la utilización de cifras y métodos con data estadística que han otorgado facilidades para evaluar las dimensiones vinculadas a medir y cuantificar sistémicamente con la data recopilada (Gallardo, 2017).

##### **3.1.2 Diseño de investigación**

Así mismo, el estudio contó con un diseño no experimental, en el que consideran la vulneración de aspectos esenciales, planificando de manera que se encuentra la forma habitual o natural, es decir que se confiará por medio de la observación considerando interferencias o búsquedas a las incógnitas mencionadas (Gallardo, 2017). Adicionalmente, se considera transversal debido a que en el estudio se expuso el transcurso en el espacio y tiempo predispuesto, estableciendo como parte de ello una comunidad segmentada. El tipo transversal otorgó permisos para la generación de cuantías que a la par existe una muestra en tiempo y espacio predispuesto (Rodríguez y Mendivelso (2018).

La investigación mantuvo un nivel descriptivo, dado que planteó diagnosticar la incidencia entre la Auditoría interna con la Toma de decisiones. (Gallardo, 2017).

**Figura 1** Esquema de diseño descriptivo de las variables



**Dónde:**

**M:** Muestra de 25 coordinadores, supervisores, ingenieros y residentes que tomen decisiones dentro de la empresa ESEMIN.

**Ox:** Observación de la variable auditoría interna

**Oy:** Observación de la variable toma de decisiones

**e:** Influencia de la auditoría interna en la toma de decisiones

### **3.2 Variables y operacionalización**

#### **Variable 1: Auditoría interna**

##### **Definición conceptual:**

Las actividades de manera individualizada y objetiva de salvaguardia sobre adiconar valores y mejoramiento en cada una de las intervenciones de la compañía. Aportando en una compañía para el cumplimiento de las finalidades que contribuyen en los enfoques sistemáticos y disciplinados para la evaluación de la efectividad en cada uno de los procedimientos de la administración de siniestros, control y el estado (Instituto de Auditores Internos, 2022).

##### **Definición operacional:**

Se consigna como la variable Auditoría interna la que tiene un enfoque cuantitativo para las que operacionalizan sus dimensiones: planificación estratégica (Identificación de objetivos, alcance de la auditoría, tiempo de la auditoría, conocimiento del personal e instrucciones para la ejecución), normas (Aplicación

de las normas y adopción de las normas) y ventajas empresariales (Aplicación de mejoras de la auditoría Conocimientos), las mismas que fueron medidas bajo escala de Likert con sus respectivos indicadores. Donde se tuvo en cuenta los siguientes valores: (1) Enteramente desacuerdo, (2) Desacuerdo, (3) Ninguno, (4) De acuerdo, (5) Enteramente de acuerdo (Hernández et al., 2014).

## **Variable 2: Toma de decisiones**

### **Definición conceptual:**

Se conforma por medio de habilidades, capacidades y aspectos personales con las que deben contar los ejecutivos con la finalidad de elegir la mejor decisión para el beneficio de la organización (Amaya, 2010).

### **Definición operacional:**

La variable Toma de decisiones tuvo un enfoque cuantitativo la cual se operacionalizan en su dimensión: Habilidades (Sentido creativo, sentido crítico y trabajo en equipo), capacidades (Delegar, comunicación y uso de software u otras herramientas) y aspectos personales (Apoyo en otras personas, organización de ideas, experiencia y conocimientos), las cuáles fueron medidas bajo escala de Likert con sus respectivos indicadores. Donde se tuvo en cuenta los siguientes valores: (1) Enteramente desacuerdo, (2) Desacuerdo, (3) Ninguno, (4) De acuerdo, (5) Enteramente de acuerdo (Hernández et al., 2014).

Operacionalización (Ver anexo 1)

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

### **Población**

La población que participó en el presente estudio estuvo conformada por los 25 coordinadores, supervisores, ingenieros y residentes que tomen decisiones dentro de la empresa ESEMIN.

Hace referencia a un conglomerado fragmentado con a semejanzas hacia particularidades cuantificadas que determinan el análisis del estudio (Gallardo, 2017).

## **Muestra**

Se refiere a patrones dentro del presente estudio utilizando como una parte de la población, empleándose para el presente estudio una muestra tipo censal, abarcando el total de los individuos consignados como parte del estudio, obteniéndose a 25 coordinadores de los cuales son supervisores, ingenieros y residentes que tomen decisiones dentro de la empresa ESEMIN.

## **Muestreo**

Para el presente estudio en cuando a la muestra no se aplicó ningún tipo de muestreo dado que se trabajó con toda la población.

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

#### **Técnica**

La técnica empleada para el estudio se fundamentó por medio de la encuesta, que será utilizada como técnica de recopilación de datos y será aplicada a todas las personas que conforman la población. Esta técnica está compuesta por conversaciones, por escrito o la implementación de incógnitas con posibles respuestas del mismo. Aportando al investigador, información que será tomada para el proceso de los análisis de forma más específica sobre una muestra (Gallardo, 2017).

#### **Instrumento de recolección de datos**

La herramienta que se ejecutó y aplicó para materializar el estudio propuesto fue cuestionario. Estos fueron tomados y adaptados de los realizados por Chambi, R. (2020), y (Yucra, 2022) para la variable auditoría interna, el cual fue validado por 3 expertos en el tema, además tuvieron un Alfa de Cronbach de 0.874; asimismo, para la variable toma de decisiones se adaptó el cuestionario de (Amaya, 2010) conformados por 15 ítems cada uno, los cuales cuentan con escalamiento de tipo Likert. En lo que respecta, a la Auditoría interna y la toma de decisiones, en cuanto se finalizó el proceso de encuestas tomando como referencia una muestra piloto de 10 trabajadores; se procedió a trasladar los datos a SPSS; los cuales fueron medidos en la escala de Likert del 1 al 5 donde los valores se representan

de la siguiente forma: (1) Enteramente desacuerdo, (2) Desacuerdo, (3) Ninguno, (4) De acuerdo, (5) Enteramente de acuerdo (Hernández et al., 2014).

Para la validez de la data, se emplea en función de la comprensión de tres especialistas en contaduría con la colegiatura pertinente, con el fin de obtener una evaluación neutra y equitativa sobre la herramienta a emplear con la finalidad del presente estudio y en cuanto a la confiabilidad se ejecutó mediante análisis de prueba en diez trabajadores de la compañía ESEMIN. Con la finalidad de que brinde fiabilidad del instrumento utilizado mediante el programa SPSS 25, aplicando el método Alfa de Cronbach; se empleó el método de coeficiente alfa de Cronbach ( $\alpha$ ), requiriendo de una sola aplicación del instrumento y basándose en medir las respuestas que se encuentran sujetas a 15 ítems del cuestionario sobre Auditoría interna y los 15 ítems para el cuestionario de Toma de decisiones, los cuales fueron utilizados para el desarrollo de la investigación; se operativiza mediante el software estadístico SPSS-25.

En consecuencia, una vez llevada a cabo se valida por profesionales con experiencia sobre el tema, que aportaran al procesamiento y análisis de la data obteniendo la recopilación de data por el programa de estadística:SPSS versión 25, obteniendo el Alfa de Cronbach; en el caso del primer instrumento, estructurado para la variable Auditoría Interna, se obtuvo un alfa de 0,824 y para el cuestionario referido a la Toma de Decisiones, un alfa de 0,722, ambos con una calificación de Excelente Confiabilidad (Ver anexo 05).

### **3.5 Procedimientos**

De forma inicial se solicitó autorizaciones del personal a cargo de las diversas instituciones, materializando la investigación que trae consecuencias de data como de artículos, libros, tesis de talla mundial y/o internacional en el ámbito nacional. Continuando con una planificación estructurada de continuar (dicha situación es cuestionada, con puntos problemáticos, a fin de ser investigativo, hipótesis, precedentes y/o instrumentos para recopilar data).

Esto se materializó a través de dos encuestas para el recojo de la información correspondiente en relación a las variables propias de la investigación.



En primer lugar, se elaboró un cuestionario en base a 3 dimensiones para la variable independiente Auditoría interna, la cual consta de 15 ítems. Asimismo, para la variable dependiente Toma de decisiones se empleó también un cuestionario, para el cual se emplearon 3 dimensiones divididas en 15 ítems, con esto se aplicará de manera personal y en 20 minutos como tiempo estimado.

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

Se enfoca a la materialización de la encuesta, trabajando de manera inicial en Microsoft Excel versión 2016, garantizando generar la data de respuestas que posteriormente fue trasladado y procesado en el software estadístico SPSS 25, desarrollando un análisis que describe las condiciones del estudio, otorgando la generación de tablas de frecuencia, gráficos o figuras para el análisis propuesto. Con ello se establece comprobación de la hipótesis general y específicas, desarrolló una evaluación inferencial por medio del Rho de Spearman, precisando y validando la correlación obtenida, de esta manera se declara la aprobación o denegamiento del mismo ( $H_0$  e  $H_1$ ).

### **3.7 Aspectos éticos**

De acuerdo al estudio realizado en la data de diversos aspectos relacionados a la habilidad profesional y científica, al efectuar normalización notificada por el aspecto investigativo al otorgar el peso científico y metodológico del proceso en estudio, empleando para ello diversos conocimientos auténticos. La representación del estudio se relaciona con conceptualizaciones establecidas, interfiriendo el respeto al derecho intelectual de los autores, mencionando y referenciando de forma precisa respecto a las normativas decretadas.

Se considera por finalidad generar nuevos conocimientos y posturas modernizadas para evitar la sofisticación, falsificado o perjuicios de la muestra en distinción teniendo en cuenta el permiso del consentimiento acogido para cada colaborador o funcionarios públicos, que han establecido la demostración voluntaria para involucrarse en el estudio.

#### IV. RESULTADOS

De acuerdo al análisis de los resultados, se estableció la descripción del entorno para ambas variables, como la independiente es; Auditoría Interna y sus respectivas dimensiones; Planificación Estratégica, Normas y Ventajas Empresariales. Asimismo, se realizó el análisis inferencial para responder al objetivo general como a los objetivos específicos

##### Análisis descriptivo

**Tabla 1**

*Variable Independiente Auditoría Interna*

		Frecuencias	Porcentajes
Válidos	BAJO	10	40,0
	MEDIO	7	28,0
	ALTO	8	32,0
	Totales	25	100,0

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

Interpretación: En la Tabla 1, evidencian resultados pertinentes a la auditoría interna arrojando que existe un 40% de nivel bajo debido a que en su mayoría no tienen un conocimiento oportuno sobre la actividad que ejerce en el progreso de las actividades, orientando a un 28% de nivel medio en este caso existe siete de los colaboradores que si tienen la noción sobre las ejecuciones de la auditoría interna y un 32% de nivel alto considerando a ocho de los trabajadores que comprenden cómo funciona la auditoría de manera interna en los procesos involucrados de la compañía.

De esta manera, se considera un nivel de auditoría interna existente en la institución tiene indicadores menores para lo cual esto repercute por medio de un desconocimiento en un adecuado desarrollo de la actividad empresarial de la compañía repercutiendo en la misma proporción en la implementación de soluciones/decisiones.

Así mismo, con respecto a la dimensión planificación estratégica que alude al primer objetivo involucra aspectos relevantes como la correcta identificación de los fines por el cual desarrolla cada uno de los procesos en la organización, así mismo el alcance hacia dónde se orienta, los plazos incurridos y cómo se desempeñan dentro de la ejecución. Plasmando para ello en la Tabla 2 lo relacionado a la evaluación de los colaboradores.

**Tabla 2**

*Resultados de la dimensión sobre Planificación Estratégica*

		Frecuencias	Porcentajes
Válidos	BAJO	13	52,0
	MEDIO	4	16,0
	ALTO	8	32,0
Totales		25	100,0

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

Interpretación: De acuerdo a la data resuelta en la Tabla 2, evidencia un 52% de nivel bajo entre los colaboradores considerando en su mayoría no tienen el conocimiento para planificar estrategias referentes a la auditoría en la compañía, de este modo el 16% representa a cuatro colaboradores enfocándose hacia la importancia de contar con una organización direccionada a la sostenibilidad. Del mismo modo el 32% evidencia un nivel alto relacionado a la variable en estudio considerando a la planificación estratégica como parte del enfoque adecuado de la organización.

De esta manera los colaboradores evidencian que no tienen conocimiento sobre la planificación estratégica al existir carencia de difusión por parte de la empresa respecto a los objetivos, el alcance, tiempo e instrucciones durante la ejecución de la auditoría; esto considera que dichas deficiencias repercuten en la misma proporción de la toma de decisiones.

En cuanto a la dimensión normas, atañe al segundo objetivo pues en ella involucra aspectos relevantes como aplicar y adoptar la normativa para desarrollar una auditoría pertinente basada en mejorar la ejecución de los procesos. Plasmándose en la Tabla 3 lo relacionado a la perspectiva en cuanto a la opinión de los colaboradores:

**Tabla 3**

*Resultados de la dimensión Normas*

		Frecuencias	Porcentajes
Válidos	BAJO	12	48,0
	MEDIO	7	28,0
	ALTO	6	24,0
Totales		25	100,0

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

Interpretación: De acuerdo a lo evidenciado en la Tabla 3, existe un nivel bajo sobre las normas que involucran la auditoría interna, considerando que la mayoría de colaboradores no tienen conocimiento arrojando un 48% de nivel bajo; siete de los colaboradores representan un 28% con un nivel medio, enfocándose así mismo hacia un nivel alto sobre lo que representa la normativa consignada en la auditoría representando el 24% del total de los encuestados. De acuerdo a esto, la carencia de información sobre la normativa incurrida en la compañía presentando una cantidad elevada de personal que no tienen conocimiento sobre el enfoque hacia las normas en su aplicación y adecuación en la que involucra la auditoría.

Al respecto de la dimensión ventajas empresariales, destacándose con otras compañías del mismo rubro al ejecutar lo consignado en la auditoría interna. A continuación, se especifica información recopilada sobre la perspectiva del tema en los colaboradores plasmándose a continuación.

**Tabla 4***Resultados de la dimensión sobre Ventajas Empresariales*

		Frecuencias	Porcentajes
Válidos	BAJO	10	40,0
	MEDIO	10	40,0
	ALTO	5	20,0
	Totales	25	100,0

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

Interpretación: Con la información extraída se procede a evidenciarlo en la Tabla 4, consignando un nivel bajo y medio de un 40% enfocándose a que no tienen en cuenta la importancia que crea la ventaja empresarial en la compañía, un 20% del total de colaboradores tienen el conocimiento que al ejecutar el desarrollo de auditorías internas en las actividades empresariales que tiene la compañía crea una ventaja frente a su competencia, pese a la cantidad mínima de conocimiento obtenida es un claro enfoque que se tiene que difundir mejor la información e importancia de la auditoría interna entre los colaboradores.

De esta manera, al representar porcentajes elevados de desconocimiento sobre auditoría y lo que involucra, evidencia carencia de información difundida entre los que conforman la compañía repercutiendo en el correcto desarrollo de la finalidad corporativa pues los parámetros a los que se adhiere representan compromiso y constancia de los colaboradores hacia una toma de decisiones pertinente.

Además, para desarrollar el análisis descriptivo se considera como variable dependiente; la Toma de Decisiones y sus dimensiones; como las habilidades, capacidades y aspectos personales.

**Tabla 5***Resultados sobre la Variable dependiente Toma de decisiones*

		Frecuencias	Porcentajes
Válidos	BAJO	10	40,0
	MEDIO	7	28,0
	ALTO	8	32,0
Totales		25	100,0

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

Interpretación: Referente a lo plasmado en la Tabla 5, evidencia resultados considerables, pues el 40% lo constituye como un nivel bajo representando a la mayoría de colaboradores que no conocen la importancia de una toma de decisiones en la compañía, de este modo el 28% considera como un nivel medio de conocimiento y un 32% con un nivel alto representando una cantidad menor de lo esperado.

Por ello, es importante considerar que la toma de decisiones es una capacidad de criterios que tiene la alta gerencia al considerar mejoras en su desarrollo, sin embargo, al tener colaboradores por parte mayoritaria sin conocimiento del mismo repercute en el correcto desarrollo de su actividad. Estableciendo habilidades del equipo laboral mediante el rendimiento que aportan a la compañía, además de las capacidades orientadas a la comunicación y aspectos personales que por medio de la experticia los colaboradores aportan al desarrollo en la organización, al existir carencia de lo antes mencionado repercute en la actividad enfocada.

Es relevante mencionar a la dimensión habilidades, en ella comprende el sentido creativo y crítico que tienen los colaboradores además de considerar el trabajo en equipo siendo una fortaleza para el crecimiento de una compañía. A

continuación, se especifica información recopilada sobre la perspectiva del tema en los colaboradores plasmándose a continuación.

**Tabla 6**

*Resultados de la Dimensión Habilidades*

		<b>Frecuencias</b>	<b>Porcentajes</b>
Válidos	BAJO	11	44,0
	MEDIO	6	24,0
	ALTO	8	32,0
	Totales	25	100,0

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

Interpretación: Respecto a la Tabla 6, se evidencia un 44% de nivel bajo sobre las habilidades que es una parte de la toma de decisiones para la alta gerencia, el 24% establece un nivel medio sobre el conocimiento del mismo y un 32% de nivel alto que, pese a ser un indicador promedio influye en el conocimiento del personal sobre el mismo, las habilidades crean un sentido correcto como parte de la toma de decisiones.

De esta manera, al sobresalir un conocimiento bajo repercute mucho en los criterios del colaborador para apoyar a la alta gerencia, pues no tiene en claro el enfoque de la actividad de la organización pues las decisiones influyen en el progreso o declive de la permanencia del mercado competitivo y el personal forma parte de ello.

Es importante mencionar la dimensión capacidades, comprendiendo la delegación, comunicación y uso de herramientas pertinentes para su desarrollo mejorando diversos aspectos relacionados hacia una óptima decisión corporativa. A continuación, se especifica información recopilada sobre la perspectiva del tema de acuerdo a la opinión de los colaboradores.

**Tabla 7***Resultados de la dimensión Capacidades*

		<b>Frecuencias</b>	<b>Porcentajes</b>
Válidos	BAJO	13	52,0
	MEDIO	4	16,0
	ALTO	8	32,0
	Total	25	100,0

Nota. Datos obtenidos del SPPS 25, a través del recojo de información.

Interpretación: De acuerdo a la data consignado de los encuestados la Tabla 7 considera que, existe un 52% que tiene un nivel bajo sobre lo que representa las capacidades en una toma de decisiones, el 16% considera un nivel medio y un 32% el nivel alto, plasmando en su mayoría un nivel bajo referente a las capacidades entre el personal.

Así mismo, al existir un nivel bajo en las capacidades de la toma de decisiones significa que no tienen en cuenta que esto influye hacia deficiencias en los procesos al no tener personal con conocimientos sobre el mismo que aporte en la mejora de la organización, pues la mínima cantidad que si tiene un considerable conocimiento influye en brindar un soporte a la alta dirección demostrando compromiso y aporte hacia mejoras significativas.

Es importante mencionar la dimensión aspectos personales, en ella comprende el apoyo conjunto de cada individuo que pertenece a esta empresa, la experticia y conocimiento que aporta a una óptima decisión. A continuación, se especifica información recopilada sobre la perspectiva del tema en los colaboradores plasmándose a continuación.



**Tabla 8***Resultados de la dimensión Aspectos Personales*

		<b>Frecuencias</b>	<b>Porcentajes</b>
Válidos	BAJO	10	40,0
	MEDIO	10	40,0
	ALTO	5	20,0
	Totales	25	100,0

Nota. Datos obtenidos del SPPS 25, a través del recojo de información.

Interpretación: De acuerdo a la Tabla 8, considera que existe un 40% tiene el nivel bajo y medio de conocimiento sobre los aspectos personales que repercuten en una buena toma de decisiones, un 20% de nivel alto consignado que enfoca hacia aspectos relevantes pues el tener apoyo común entre el personal aportarán a soluciones que mejoren las condiciones del enfoque de la compañía.

Así mismo, es relevante considerar que tener cantidades considerables de personal que tiene poca capacidad de conocimiento sobre el tema limita a la gerencia a tomar decisiones oportunas por el bien de la organización.

## **Análisis inferencial**

Del mismo modo para la ejecución de los resultados que permitan resolver los objetivos de investigación se realizó el análisis inferencial referido tanto a la auditoría interna como la toma de decisiones. Para ello, se ha procedido a realizar un análisis sobre la normalidad de datos.

### **Normalidad de datos**

Previo a contrarrestar a los supuestos (hipótesis) se realizó la prueba de Shapiro – Wilk, a fin de determinar el coeficiente de correlación que permitió responder a los objetivos.

**Tabla 9**

*Prueba de normalidad para datos.*

<b>Prueba - normalidad</b>			
<b>(Shapiro Wilk)</b>			
	<b>Estadísticos</b>	<b>Gr.l</b>	<b>Sign.</b>
Auditoría Interna	,870	25	,004
Planificación estratégica	,819	25	,000
Normas	,764	25	,000
Ventajas empresariales	,782	25	,000
Toma de decisiones	,913	25	,035
Habilidades	,902	25	,020
Capacidades	,925	25	,046
Aspectos personales	,898	25	,017

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

En base a los supuestos del estudio, que contempla la primera hipótesis referida a una distribución diferente a la normalidad de datos, la segunda, que explica la normalidad en distribución de los datos.

**Interpretación:** Se ha empleado la prueba de normalidad Shapiro – Wilk, debido a que la muestra se enfoca en analizar cantidades menores a 50 datos. Por lo

que, aplicando dicha prueba de normalidad, se determinan los datos continuos en la distribución normal, debido a las dimensiones y las variables tienen un valor “sig” menor a 0.05; de manera que se acepta la hipótesis alterna, con ello el coeficiente de correlación Rho de Spearman es el indicador estadístico a utilizar para dar respuesta al objetivo general y específicos.

**Objetivo general: Determinar la influencia de la Auditoría Interna y la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022**

**Tabla 10**

*Correlación de la Auditoría Interna y la Toma de decisiones*

		<b>Correlaciones</b>	
		Auditoría Interna	Toma de decisiones
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coef. de correlación	1,000
		Sign. (bil)	,718**
		Núm.	.
	Toma de decisiones	Coef. de correlación	25
		Sign. (bil)	,718**
		Núm.	25

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

**Interpretación:** para dar respuesta al objetivo general se realizó la contratación de hipótesis la cual se detalla en la tabla 10, evidencia que gracias a la aplicación del coeficiente Rho Spearman, se halló un valor de 0.718; lo cual refleja que existe una relación positiva categorizada como “alta”. Ello quiere decir, que mientras la variable auditoría interna aumenta, en la misma proporción y dirección aumentará la variable toma de decisiones.

**Objetivo Específico 1: Evaluar la influencia de la planificación estratégica por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022**

**Tabla 11**

*Relación entre dimensión 1 y variable toma de decisiones.*

		<b>Correlaciones</b>		
			Toma de decisiones	Planificación estratégica
Rho de Spearman	Toma de decisiones	Coef. de correlación	1,000	,454*
		Sign. (bil)	.	,023
	Planificación estratégica	Núm.	25	25
		Coef. de correlación	,454*	1,000
		Sig. (bil)	,023	.
		Núm.	25	25

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

**Interpretación:** para dar solución al primer objetivo específico se realizó la contratación de hipótesis la cual se detalla en la tabla 11, se evidencia que gracias a la aplicación del coeficiente Rho Spearman, se halló un valor de 0.454 lo cual refleja la existencia de una relación positiva categoriza como “moderada”. Ello quiere decir, que mientras la dimensión planificación estratégica aumenta, en la misma proporción y dirección aumentará la variable toma de decisiones; de modo que se acepta la hipótesis planteada.

**Objetivo Específico 2: Precisar la influencia de las normas por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022**

**Tabla 12**

*Relación entre la normativa por Auditoría Interna y la Auditoría Interna.*

		<b>Correlaciones</b>		
			Toma de decisiones	Normas por Auditoría Interna
Rho de Spearman	Toma de decisiones	Coef. de correlación	1,000	,668**
		Sign. (bil)	.	,000
		Núm.	25	25
	normas por auditoría interna	Coef. de correlación	,668**	1,000
		Sig. (bil)	,000	.
		Núm.	25	25

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

**Interpretación:** para dar respuesta al segundo objetivo específico se realizó la contratación de hipótesis la cual se detalla en la tabla 12, evidencia que gracias a la aplicación del coeficiente Rho Spearman, se halló un valor de 0.668, que refleja la existencia de una relación positiva categoriza como “moderada”. Ello quiere decir, que mientras la dimensión normas por auditoría interna aumenta, en la misma proporción y dirección aumentará la variable toma de decisiones, en efecto se acepta la hipótesis formulada.

**Objetivo Específico 3: Definir la influencia de las ventajas empresariales por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022**

**Tabla 13**

*Relación entre las Ventajas Empresariales y Toma de Decisiones*

		<b>Correlaciones</b>		
			Toma de decisiones	Ventajas empresariales
Rho de Spearman	Toma de decisiones	Coef. de correlación	1,000	,775**
		Sign. (bil)	.	,000
		Núm.	25	25
	Ventajas empresariales	Coef. de correlación	,775**	1,000
		Sign. (bil)	,000	.
		Núm.	25	25

Nota. Datos obtenidos del SPSS 25, a través del recojo de información.

**Interpretación:** para responder al tercer objetivo específico se realizó la contratación de hipótesis la cual se detalla en la tabla 13, se evidencia que gracias a la aplicación del coeficiente Rho Spearman, se halló un valor de 0.775 lo cual refleja que existe una relación positiva categorizada como “alta”. Ello quiere decir, que mientras la dimensión ventajas empresariales aumenta, en la misma proporción y dirección aumentará la variable toma de decisiones; así pues se acepta la hipótesis planteada.

## V. DISCUSIÓN

Es importante considerar este acápite porque incluyen aspectos relacionados al tema, considerando como objetivo principal establecer la influencia de la auditoría interna y la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L de la provincia Espinar 2022, que de acuerdo al procesamiento de información en el programa SPSS v.26 arroja un coeficiente correlacional de 0.718, esto explica la existencia de relación positiva categorizada como alta, es decir que la variable auditoría interna incrementa al mismo nivel de la variable toma de decisiones. Dichos resultados guardan relación con Goin y Rodríguez (2022) quienes encontraron como resultado que existe una correlación entre auditoría en Finanzas con la toma de decisiones, con un nivel de significancia menor a 0,005 encontrándose como incidencia representativa en la parte natural de la auditoría en finanzas con la fundamentación en la toma de decisiones, determinándose una significancia de 0.005. Por ello Chambi (2020), de acuerdo a la evaluación arrojó que R cuadrado de 0.478 y un valor significativo de 0.000. encontrándose una significancia entre la auditoría interna de cada una de las dimensiones de la organización.

Pues Guillén (2020) consignó auditorías internas como un instrumento relevante para tomar decisiones de las organizaciones, para ello considera que las empresas de mayor magnitud muestran dependencias de la auditoría interna al conocer los beneficios que provee, por ello Castillejo (2018) arrojó que la auditoría interna tiene una asociación con las rentabilidades al tener un alfa de Cronbach hacia un valor de 0.841 especificando una incidencia en la parte rentable del estudio. Pues Cárdenas (2018) especificó en sus resultados la relación de la auditoría interna es una herramienta muy utilizada en las organizaciones que aporten al correcto desarrollo de la toma de decisiones arrojando un chi cuadrado 97.2157 aceptando el supuesto o hipótesis del investigador y rechazando la hipótesis que declara nulidad.

Por ello, los resultados llegan a complementar con Lluque pues determinaron una incidencia entre las variables de auditoría interna en las decisiones empresariales al considerar un alfa de Cronbach de 0,811 existiendo

una influencia para lo cual se relaciona con lo planteado, siendo importante mencionar la Institución de Auditores internos (2022) al considerar como una acción objetiva a la auditoría, que aporta a una óptima realización de las acciones en una organización, pues de esta manera aporta a superar la eficiencia de uno de los procedimientos en las gestiones.

Al considerar el primer objetivo específico es evaluar la influencia de la planificación estratégica por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022. Arrojando un valor de 0.454 encontrándose una correlación entre la primera dimensión y la variable toma de decisiones consignándose como una relación positiva categorizada como moderada, pues al tener una correcta planificación estratégica incrementa la misma proporción la variable respecto a la toma de decisiones. Guardando relación con el estudio realizado por Botez y Melega (2020) obtuvieron que por medio de la auditoría interna incrementan influencia en los planes estratégicos de la compañía, desempeñándose un papel importante durante el seguimiento hacia una correcta toma de decisiones empleando áreas de proceso de gestión de riesgos hacia óptimos resultados. Del mismo modo, Popovic´et al. (2018) se enfoca hacia una relación entre la auditoría interna y externa para optimizar al estado corporativo para conseguir beneficios agroeconómicos del enfoque de gestión organizacional, teniendo en consideración que los riesgos hacia la dirección genera importancia en las organizaciones, pues Turetken et al. (2020) enfocó para obtener una auditoría interna pertinente es necesario que se fortalezcan la planificación estratégica aporta a orientar a la compañía hacia resultados óptimos.

Como segundo objetivo específico es precisar la influencia de las normas por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022. Arrojando como valor de 0.668 consignando que existe una relación positiva denominada moderada, es decir que mientras las normas incrementen lo mismo ocurrirá en la toma de decisiones. Relacionándose con Akeem et al. (2019) especificó la existencia de una relación directa y positiva de la auditoría interna con el rendimiento de la organización,



teniendo en consideración que las normativas son indispensables para obtener una optimización del desarrollo de funciones en la organización. De este modo, Carajulca (2019) se enfoca en que la auditoría interna especifica normativas dentro de la institución, generando un rendimiento mejorado en cada uno de los procesos dentro de la compañía, esto se complementa con Botez y Melega (2020) pues especifican que un auditor interno se asocia a las normas a ejecutar y difundir en toda la organización, de esta manera aporta a mejorar la gestión de riesgos de manera preventiva respecto a factores internos que involucren a la organización.

Como tercer objetivo específico es definir la influencia de las ventajas empresariales por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022. Arrojando un valor de 0.775 esto refleja una existencia de relación positiva denominado como alta, pues refiere a que las ventajas empresariales incrementan en una misma dirección respecto a la toma de decisiones. Guardando relación con Chambi (2020) que por medio de la evaluación de la auditoría interna ha consignado las ventajas empresariales arrojando un 0.478 con un valor significativo de 0.000. hacia una correlación considerable con la toma de decisiones en la compañía. Relacionándose de esta manera con Lluque (2019) pues busca una incidencia entre las decisiones empresariales hacia un valor 0.811 influyendo con la auditoría interna, todo ello influye en las ventajas competitivas relacionadas hacia el correcto enfoque de la organización. Pues, Akeem et al. (2019) considera que la auditoría interna se refiere a garantizar el correcto desarrollo de la organización consignándose al rendimiento, de esta manera se podrá tomar decisiones oportunas ante eventualidades que se presenten durante el direccionamiento de los objetivos empresariales.

De esta manera al contrastar con los resultados pertinentes dentro de la investigación se pueden considerar que la teoría de Gutiérrez y Barandica (2020) al establecer que la auditoría interna es un instrumento oportuno en las gestiones empresariales. Pues existe al evaluar la auditoría interna pues existe un 40% de nivel bajo, 28% de nivel medio y 32% nivel alto, que al enfocarnos con

Chiavenato (2019) existen directrices importantes en los planes de acción para optar como una ventaja competitiva y sostenerse en el tiempo. De acuerdo a ello, la planificación estratégica se refiere hacia un 52% de nivel bajo, el 16% medio y 32% de nivel alto; relacionándose hacia un enfoque de Sevilla (2016) que considera que es oportuno tener una planificación estratégica para sobre llevar la calidad de cada operación, así como el aseguramiento de las mismas. De esta manera, las normas se enfocan hacia un 48% de nivel bajo, el 28% medio y 24% alto al considerar la prevalencia relacionada a la teoría de López et al. (2020) pues consignan que las normas son importantes determinarlas en el correcto enfoque organizacional. Así mismo, dentro de las dimensiones ventajas empresariales encontramos un 40% de nivel bajo, 28% alto y un 32% de nivel alto, relacionándose a lo que explica Vásquez (2020) al especificar que las ventajas competitivas diferencian a la organización al otorgar diversas opciones de mejora hacia el correcto desarrollo de los objetivos organizaciones.

Así mismo, sobre la toma de decisiones es rescatable hacer énfasis que existe un 40% bajo, 28% medio, 32% alto, relacionándose con Gutiérrez y Barrandica (2020) es importante considerar alternativas eficaces respecto a soluciones oportunas de fácil aplicabilidad en las organizaciones. Del mismo modo las variables que emplea como las habilidades consideran que un 44% es nivel bajo, 24% es medio y 32% es alto orientado a optimizar la orientación de la organización. Estos resultados se relacionan con Koontz et al. (2012) al especificar que los conocimientos de la alta dirección dirigen y enfoca de manera progresiva cada una de las acciones en la organización. Lo antes mencionado, se refiere a capacidades consignando un 52% de nivel bajo y los aspectos personales que lo estipulan con un nivel bajo; todo ello hace referencia hacia Sen (1993) que en su teoría enfoca hacia alternativas relacionadas a ser eficientes con el poder de nuevas capacidades y conocimientos que toda empresa tiene que aplicar en su desarrollo. Finalmente es importante reafirmar que la auditoría interna representa un instrumento indispensable en el correcto progreso de la organización, mejorando y aperturando nuevas e innovadoras alternativas hacia la toma de decisiones.

## VI. CONCLUSIONES

1. En relación al objetivo general, se afirma un vínculo directo entre las variables auditoría interna y la toma de decisiones, con un nivel de significación de 0.000. y un coeficiente de correlación de 0.718 reflejando que existe una relación positiva denominada como alta, es decir que mientras la variable auditoría interna incrementa, lo realizara de la misma proporción la toma de decisiones.
2. Respecto a la evaluación de la influencia de la planificación estratégica por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa, con un nivel de eficacia de 0.023. orientado hacia una correlación positiva de 0.454 denominada como moderna, es decir que mientras la dimensión planificación estratégica incrementa lo mismo será en la toma de decisiones.
3. Referente a precisar la influencia de las normas por auditoría interna en la toma de decisiones corresponde hacia un nivel de significancia de 0.000. y un valor de correlación de 0.668 obteniendo que existe una relación positiva denominada como moderada, es decir que mientras las normas de la auditoría incrementan lo mismo ocurrirá con la variable toma de decisiones.
4. Respecto a las ventajas empresariales de la auditoría interna en la toma de decisiones, se evaluó la existencia de un nivel de significancia 0.000. con un valor de 0.775 reflejando una relación positiva denominada alta, es decir mientras las ventajas empresariales incrementan lo mismo ocurrirá con la toma de decisiones.

## **VII. RECOMENDACIONES**

Se recomienda a la oficina gerencial de la institución empresarial ESEMIN:

1. Mejorar las condiciones comunicativas con su personal, además de conformación de un comité hacia las áreas del control interno para realizar el seguimiento oportuno de los procedimientos establecidos con el fin de tener una compañía alineada hacia el cumplimiento de sus objetivos.
2. Tener un control eficiente del registro de las operaciones para evitar inconsistencias durante las auditorías internas realizadas en la organización.
3. Tener en cuenta las acciones preventivas en la organización con la finalidad de actuar y tomar decisiones correctas durante el progreso de las actividades de la organización.
4. Tener actualizada la documentación referente a la auditoría interna para evitar inconvenientes externos que se evidencien en la práctica de las funciones en la organización.

## REFERENCIAS

- Akeem, L., Olawumi, L., & Ajayi-Owoeye, A. (2019). Relationship between Internal Audit and Organization's Performance: Evidence from Money Deposit Banks in Nigeria. *Management Science and Engineering*, 13(1), 5-11. doi:<http://dx.doi.org/10.3968/11348>
- Amaya, J. (2010). *Toma de decisiones: Métodos cuantitativos para la administración*. Ecoe ediciones.
- American Psychiatric Association. (2014). *DSM-5: Manual diagnóstico y estadístico de los trastornos mentales*. Editorial Médica Panamericana Madrid.
- Botez, D., & Melega, A. (2020). Internal audit - Actualities and challenges. *Studies and Scientific Researches* (32), 139-148. doi:<http://dx.doi.org/10.29358/sceco.v0i32.482>
- Cardenas, F., & Veramendi, L. (2018). La auditoría interna como instrumento general en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali. (*Tesis de grado*). Universidad Nacional de Ucayali, Pucallpa. Obtenido de <http://repositorio.unu.edu.pe/handle/UNU/3828>
- Caruajulca, C. (2019). Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad financiera de las empresas industriales de San Juan de Lurigancho 2018. (*Tesis de grado*). Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/53697>
- Castillejo, J. (2018). Auditoría interna y su relación con la rentabilidad en las empresas avícolas del distrito de Puente Piedra, año 2017. (*Tesis de grado*). Universidad César Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/39083>
- Chambi, R. (2020). Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018. (*Tesis de maestría*). Universidad Peruana Unión, Lima. Obtenido de <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4341>
- Guillén, E. (2020). La auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones gerenciales en las medianas y grandes empresas de la provincia

de Azuay sector 1 Año 2018 (*Tesis de grado*). Universidad Técnica Particular de Loja, Loja. Obtenido de <http://dspace.utpl.edu.ec/handle/20.500.11962/26348>

Drew. (6 de febrero de 2021). *La importancia de realizar una auditoría interna*. Obtenido de Drew: <https://blog.wearedrew.co/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-interna>

Drogalas, G., & Siopi, S. (2017). Risk management and internal audit: Evidence from Greece. *Risk Governance and Control Financial Markets & Institutions*, 7(3), 104-110. doi:<https://doi.org/10.22495/rgcv7i3p10>

Escudero, C., & Cortez, L. (2018). *Técnicas y métodos cualitativos para la investigación científica*. Editorial Utmach.

Goin, F., & Rodríguez, J. (2022). La auditoría financiera y su relación con la toma de decisiones en una empresa de servicios, año 2021. (*Tesis de grado*). Universidad Cesar Vallejo, Lima. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/88580>

Gupta, N., & Gunjan, S. (July de 2021). A Decision-Making Framework for Sustainable Supply Chain Finance in Post-COVID Era. *International Journal of Global Business and Competitiveness*, 16(1), 29-38. Obtenido de <https://link.springer.com/article/10.1007/s42943-021-00028-6>

Gutiérrez Borja, D.M y Barandica Escorcia, D. (2020). Toma de Decisiones en la Empresa Tenaris de la Ciudad de Cartagena de Indias – Departamento de Bolívar. [Tesis para obtener el título en Administración de empresas, Universidad de la Costa - Barranquilla]. Obtenido de: <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/7138/TOMA%20DE%20DECISIONES%20EN%20LA%20EMPRESA%20TENARIS%20DE%20LA%20CIUDAD%20DE%20CARTAGENA%20DE%20INDIAS%20-%20DEPARTAMENTO%20DE%20BOLIVAR.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6a. ed.). México D.F.: McGraw-Hill.

- Habicher, D. W., Gracht, H., & Pechlaner, H. (2022). Beyond the COVID-19 crisis: A research note on post-pandemic scenarios for South Tyrol 2030+. *Techological Forecasting and Social Change*, 180(1), 122-135. Obtenido de <https://doi.org/10.1016/j.techfore.2022.121749>
- Instituto de Auditores Internos. (2022). *¿Qué es auditoría interna?* Obtenido de Instituto de Auditores Internos del Perú.
- Kano, L. (March de 2022). Family-owned multinational enterprises in the post-pandemic global economy. *Journal of International Business Studies*, 1(1), 35-50. Obtenido de <https://doi.org/10.1057/s41267-022-00508-8>
- Kwilinski, A., Dalevska, N., Kravchenko, S., Hroznyi, I., Kovalenko, O., &. (2019). Formation of the entrepreneurship model of e-business in the context of the introduction of information and communication technologies. *Journal of Entrepreneurship Education, supl. Special Issue*, 22(1), 1-7. Obtenido de <https://www.proquest.com/openview/4189dd2cc2ac2e059fbc18a64407d9a/1?pq-origsite=gscholar&cbl=28224>
- López, D; Guamán, M y Castro, J. (2022). La toma de decisiones y la eficacia organizativa. *Revista espacios*, 41 (22), 396 - 397. Obtenido de: <http://www.revistaespacios.com/a20v41n22/a20v41n22p27.pdf>
- Luque, L. (2019). Auditoría interna y su incidencia en toma de decisiones en las tiendas Mall Aventura Plaza, Bellavista 2019. (*Tesis de grado*). Universidad Cesar Vallejo, Callao. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/57890>
- Popović, S., Laban, B., Vukasović, D., Ivić, M., Nastić, S., & Popović, V. (2018). Internal and external audit as a factor in improving the management of the agricultural enterprise. *Poljoprivredna tehnika*, 43(4), 8-12. doi:10.5937/PoljTeh1804008P
- Sanabria, F. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas/Multidisciplinary Journal Investigative*, 1(1), 85-96. Obtenido de

<https://rperspectivasinvestigativas.org/ojs/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

- Sánchez Sánchez, V. A. y Saltos Cruz, J. G. (2020). El proceso de toma de decisiones estratégicas y la eficacia organizativa en las empresas textiles del Cantón Pelileo, 51 (5), 782 - 783. Obtenido de: <file:///C:/Users/User/Desktop/2015-11025-5-PB.pdf>
- Sen, A. (1993). Capability and wellbeing. *The quality of life*, 30, 1-445. doi:10.1093/0198287976.003.0003
- Sevilla, A. (10 de diciembre de 2016). *Economipedia*. Obtenido de Ventaja competitiva: <https://economipedia.com/definiciones/ventaja-competitiva.html>
- Turetken, O., Jethefer, S., & Ozkan, B. (2020). Internal audit effectiveness: operationalization and influencing factors. *Managerial Auditing Journal*, 35(2), 238-271. doi:<https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2018-1980>
- Vásquez Matiz, D.M. (2020). La Inteligencia Organizacional en la Toma de Decisiones de la Gerencia del Talento Humano. [Tesis para obtener el título de Especialista en Gerencia del Talento Humano, Fundación Universidad de América - Bogotá]. Obtenido de: <https://repository.uamerica.edu.co/bitstream/20.500.11839/7890/1/885152-2020-I-GTH.pdf>
- Yucra, H. (2022). Auditoría interna y su influencia en la toma de decisiones de la empresa de transportes Francesca SRL Lurín 2018. (*Tesis de licenciatura*). Universidad Peruana de las Américas, Lima.



## ANEXOS

### Anexo 01. Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGIA
<p>Problema general:</p> <p>¿Cuál es la influencia de la Auditoría Interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022?</p>	<p><b>Objetivo general:</b></p> <p>Determinar la influencia de la Auditoría Interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022</p> <p><b>Objetivos específicos:</b></p> <p>a. Evaluar la influencia de la planificación estratégica por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022</p> <p>b. precisar la influencia de las normas por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022</p> <p>c. Definir la influencia de las ventajas empresariales por auditoría interna en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022.</p>	<p><b>Hipótesis general:</b></p> <p>La Auditoría Interna influye significativamente en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022</p> <p><b>Hipótesis específicas:</b></p> <p>a. La planificación estratégica por auditoría interna influye significativamente en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022</p> <p>b. las normas por auditoría interna influyen significativamente en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022.</p> <p>c. las ventajas empresariales por auditoría interna influyen significativamente en la toma de decisiones en la empresa ESEMIN E.I.R.L. de la provincia Espinar 2022.</p>	<p><b>Variable 1:</b></p> <p>Auditoría interna</p> <p><b>Variable 2:</b></p> <p>Toma de decisiones</p>	<p><b>Tipo de investigación:</b> Investigación Básica</p> <p><b>Enfoque de investigación:</b> Cuantitativo</p> <p><b>Diseño de investigación:</b> No experimental, transversal y descriptivo.</p> <p><b>Población:</b> 25 trabajadores de la empresa ESEMIN de la provincial Espinar en el 2022.</p> <p><b>Muestra:</b> Muestra censal compuesta por 25 trabajadores</p> <p><b>Técnica:</b> Encuesta</p> <p><b>Instrumento:</b> Cuestionario</p>

Fuente: Elaboración Propia

## Anexo 2: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala
Auditoría interna	“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” (Instituto de Auditores Internos, 2022).	La variable Auditoría interna tiene un enfoque cuantitativo la cual se va a operacionalizar en sus indicadores identificación, alcance, tiempo, conocimiento del personal e instrucciones para la ejecución pertenecientes a la dimensión planificación estratégica; de la misma manera se tiene a la aplicación y adopción de normas y aplicación de mejoras las cuáles serán medidas bajo escala de Likert.	Planificación estratégica	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Identificación de objetivos</li> <li>- Alcance de la auditoría</li> <li>- Tiempo de la auditoría</li> <li>- Conocimiento del personal</li> <li>- Instrucciones para la ejecución</li> </ul>	1, 2, 3, 4, 5	<b>Escala de Likert</b>
			Normas	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Aplicación de las normas</li> <li>- Adopción de las normas</li> </ul>	6, 7, 8, 9, 10	
			Ventajas empresariales	-Aplicación de mejoras de la auditoría Conocimientos	11, 12, 13, 14, 15	

Fuente: Elaboración propia

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensión	Indicadores	Ítems	Escala
Toma de decisiones	La toma de decisiones está conformada por habilidades, capacidades y aspectos personales con las que debe contar los ejecutivos con la finalidad de elegir la mejor decisión para el beneficio de la organización (Amaya, 2010).	La variable Toma de decisiones tiene un enfoque cuantitativo la cual se va a operacionalizar en sus indicadores sentido creativo, sentido crítico, trabajo en equipo, delegar, comunicación, uso de software u otras herramientas, apoyo en otras personas, organización de ideas, experiencia y conocimientos las cuáles serán medidas bajo escala de Likert.	Habilidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Sentido creativo</li> <li>- Sentido crítico</li> <li>- Trabajo en equipo</li> </ul>	1, 2, 3, 4, 5	<b>Escala de Likert</b>
			Capacidades	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Delegar</li> <li>- Comunicación</li> <li>- Uso de software u otras herramientas</li> </ul>	6, 7, 8, 9, 10	
			Aspectos personales	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Apoyo en otras personas</li> <li>- Organización de ideas</li> <li>- Experiencia</li> <li>- Conocimientos</li> </ul>	11, 12, 13, 14, 15	

Fuente: Elaboración propia

Anexo 04. Instrumentos de recolección de datos.

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ESCUELA DE POSGRADO  
Cuestionario

Estimado colaborador(a), con la finalidad de evaluar la auditoría interna y su impacto en la toma de decisiones en el año 2022, a continuación, se le presentan una serie de preguntas a las cuales deberá responder con total sinceridad.

<b>Indicaciones</b>	* Lea detenidamente y conteste cada una de estas preguntas de acuerdo a su realidad.								
	* Marque con una X cada recuadro según corresponda.								
<b>Perfil del colaborador.</b>	<b>Colaborador de ESEMIN</b>			<b>Área Usuarios:</b>		a.) Gerencia general			
						b.) Administración y finanzas			
	c.) Operaciones								
	d.) Seguridad								
	<b>Sexo:</b>	a.) Masculino				<b>Edad:</b>		e.) Comité de seguridad y salud en el trabajo	
		b.) Femenino						f.) Otros (as)	
<b>5. Totalmente de acuerdo</b>		<b>4. De acuerdo</b>		<b>3. Neutral</b>	<b>2. En desacuerdo</b>	<b>1. Totalmente en desacuerdo</b>			

Variable: Auditoría interna		TD	ED	N	DA	TA
Dimensiones		1	2	3	4	5
<b>PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>	1._ Antes de comenzar la auditoría, se definen los objetivos o el propósito de la auditoría.					
	2._ Antes de llevar a cabo la auditoría se determina el alcance de la auditoría					
	3._ Se planifican las actividades que se van a desarrollar para llevar a cabo la auditoría inclusive el tiempo en el que se llevará a cabo.					
	4._ Se da a conocer al personal encargado de realizar la auditoría en la empresa.					
	5._ Las instrucciones son claras en relación a la ejecución de la auditoría.					
<b>NORMAS</b>	6._ Las auditorías se realizan conforme a las reglas o normas de ejecución de una auditoría.					
	7._ La auditoría se rige a la normativa sin hacer excepciones en particular.					
	8._ Las normas de la auditoría se ejecutan de manera eficiente.					
	9._ La auditoría se lleva a cabo de manera independiente y objetiva.					
	10._ El personal encargado de llevar a cabo la auditoría son profesionales altamente capacitados.					

<b>VENTAJAS EMPRESARIALES</b>	11._ Los resultados obtenidos de la auditoría sirven de base para tomar decisiones en la gerencia o jefaturas.					
	12._ La auditoría interna es importante para conocer si la empresa se adecua o no a una norma.					
	13._ A partir de los resultados de la auditoría interna surgen propuestas para mejorar aspectos en la organización					
	14._ La aplicación de las normas a raíz de una auditoría interna, mejoran los procesos de la organización.					
	15._ Siempre se busca la mejora continua en las diferentes áreas en la organización, tras los resultados de la auditoría interna.					

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**ESCUELA DE POSGRADO**

**Cuestionario**

Estimado colaborador(a), con la finalidad de evaluar la auditoría interna y su impacto en la toma de decisiones en el año 2022, a continuación, se le presentan una serie de preguntas a las cuales deberá responder con total sinceridad.

**Indicaciones**

\* Lea detenidamente y conteste cada una de estas preguntas de acuerdo a su realidad.

\* Marque con una X cada recuadro según corresponda.

**Perfil del colaborador.**

**Colaborador de ESEMIN**

**Área Usuarías:**

a.) Gerencia general

b.) Administración y finanzas

c.) Operaciones

d.) Seguridad

e.) Comité de seguridad y salud en el trabajo

f.) Otros (as)

**Sexo:**

a.) Masculino

b.) Femenino

**Edad:**

**5. Totalmente de acuerdo**

**4. De acuerdo**

**3. Neutral**

**2. En desacuerdo**

**1. Totalmente en desacuerdo**

Variable: Toma de decisiones		TD	ED	N	DA	TA
Dimensiones		1	2	3	4	5
<b>HABILIDADES</b>	16._ Combino enfoques intelectuales y creativos para tomar una decisión					
	17._ Aliento a los equipos a pensar como un grupo y no como individuos					
	18._ Involucro al personal a ser parte de la toma de decisiones					
	19._ Suelo ser bastante creativo para la toma de decisiones					
	20._ Suelo ser bastante crítico para la toma de decisiones					
<b>CAPACIDADES</b>	21._ Delego todas las decisiones que no debo tomar					
	22._ Logro terminar las reuniones con decisiones claras					
	23._ Puedo explicar mis decisiones con claridad					
	24._ Soy capaz de utilizar diferentes herramientas de medición para tomar mis decisiones					
	25._ Puedo reducir el riesgo de tomar una decisión basándome en datos o estadística					



<b>ASPECTOS PERSONALES</b>	26._ Antes de tomar una decisión reflexiono acerca de lo que haré					
	27._ Tomo las decisiones con tiempo y me aseguro que se ejecuten					
	28._ Consulto a las personas idóneas para obtener su ayuda en la toma de decisiones					
	29._ Preparo mis ideas antes de una reunión para fundamentar mis decisiones en la organización					
	30._ Aprovecho mis conocimientos y experiencia para tomar las decisiones.					

## Anexo 05. Fiabilidad de los instrumentos de recolección de datos

### *Escala de Alfa de Cronbach*

Rangos	Magnitud
0.53 a menos	Confiabilidad nula
0.54 a 0.59	Confiabilidad baja
0.60 a 0.65	Confiable
0.66 a 0.71	Muy confiable
0.72 a 0.99	Excelente confiabilidad
1.0	Confiabilidad perfecta

### *Alfa de Cronbach Auditoría interna*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,824	10

Fuente: Elaboración propia

### *Alfa de Cronbach Toma de decisiones*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,722	10

*Validación de Expertos*


<b>Profesionales expertos</b>	<b>DNI</b>	<b>Especialidad</b>
Dr. MISAEL BENIGNO REVILLA BECERRA	32804567	Dr. En Gestión y Ciencias de la Educación Dr. En Contabilidad
Mg. MEDINA GUEVARA MARIA ELENA	09566617	Mg. Administración de negocios
Dr. GONZALO GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ	32875262	Dr. En Contabilidad

Anexo 6. Confiabilidad de instrumento, prueba piloto

	P 1	P 2	P 3	P 4	P 5	P 6	P 7	P 8	P 9	P1 0	P1 1	P1 2	P1 3	P1 4	P1 5	P1 6	P1 7	P1 8	P1 9	P2 0	P2 1	P2 2	P2 3	P2 4	P2 5	P2 6	P2 7	P2 8	P2 9	P3 0	
Sujeto 1	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
Sujeto 2	4	3	4	4	5	2	3	2	5	3	4	3	5	1	3	4	3	2	4	3	5	1	5	4	5	2	4	3	3	5	
Sujeto 3	5	3	5	3	3	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5	3	5	5	3	3	3	3	3	5	3	5	5	5	3	3	
Sujeto 4	3	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	
Sujeto 5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5
Sujeto 6	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	
Sujeto 7	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5
Sujeto 8	4	3	4	5	4	5	3	3	4	4	5	4	4	5	3	3	4	3	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	3	4	
Sujeto 9	5	1	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	3	4	5	4	5	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	
Sujeto 10	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	4	5	

## Anexo 7. Autorización de la empresa

### Figura 2 Autorización de la empresa



**ESEMIN E.I.R.L.**  
*Empresa de servicios múltiples industriales*  
Prolongación Av. Huisa Mz-D L-13 - Espinar - Cusco  
R.U.C. 20400813567 Telf. 084-301474 Cel. 980573756 e-mail: eesemin@hotmail.com  
EJECUCION DE OBRAS CIVILES, METALMECANICA E INSTALACION DE TUBERIAS HDPE Y GEOMENBRANAS HDPE, LLDPE Y PVC

Espinar 21 de junio del 2022

Señores  
Universidad Cesar Vallejo  
Escuela de contabilidad  
Ciudad de Lima

Yo Edon Huarca Apaza, identificado con DNI 24875944, en calidad de Gerente general de la Empresa ESEMIN E.I.R.L. autorizo a Ruth Huarca Quellille identificado con DNI 48085697, estudiante del programa de Titulación de la Universidad César Vallejo a realizar el proyecto de investigación y tesis denominado "Influencia de la Auditoría interna en la toma de Decisiones en la Empresa ESEMIN en la Provincia de Espinar, 2022" para obtener el título profesional de contador público. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación de la estudiante de la Escuela de Contabilidad.

Atentamente,

  
  
Representante legal.

"Seguridad y Eficiencia a su Servicio"

## Anexo 8. Validación de Experto

**Figura 3** Carta de presentación de validación de experto



### CARTA DE PRESENTACION

Arequipa, 16 de julio del 2022

De mi mayor consideración:

Yo, Ruth Ester Huarca Quellille, postulante al título de Contador de la Universidad Cesar Vallejo, me dirijo a usted, respetuosamente para expresarle lo siguiente:

Que siendo necesario contar con la validación de los instrumentos para recolectar datos que nos permitan alcanzar los objetivos propuestos en nuestro trabajo de investigación titulado:

**Auditoría interna y la toma de Decisiones en la Empresa ESEMIN en la Provincia de Espinar, 2022**

Le solicitamos, tenga a bien validar el mencionado instrumento como juez experto en el tema, para ello acompañamos los documentos siguientes:}

1. Matriz de consistencia.
2. Matriz de operacionalización de variables
3. Valoración general de instrumentos
4. Instrumentos de evaluación

Le agradecemos anticipadamente por la atención a la presente solicitud.

Atentamente,  
Ruth Huarca Q.  
DNI: 48085697

**Figura 4 Validación de Experto**



### FORMATO DE VALIDEZ

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos. El motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento. En ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

#### Datos Generales

<b>Nombres y Apellidos</b>	MISAEL BENIGNO REVILLA BECERRA		
<b>Correo institucional:</b>			
<b>Grado académico:</b>	Bachiller	Magister ( )	Doctor ( X )
<b>Licenciado en:</b>	Contador público colegiado MBA Magister internacional de empresas y negocios Dr. En Gestión y Ciencias de la Educación Dr. En Contabilidad		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área</b>	2 a 4 años	5 a 10 años ( )	10 años a más ( X )



**Dr. CPCC. Misael Revilla Becerra**

Urb. Pando – San Miguel -Lima  
Celular :977828013  
Correo: misael\_3012@hotmail.com



## **RESUMEN**

Soy un convencido de que la educación tiene un proceso liberador, por ello desde mi profesión y mi desempeño como docente universitario he trabajado y trabajo para orientar a los jóvenes universitarios, en la generación de empleo, considero que educación es liberadora y debe ir de la mano con una producción orientada al bienestar social, respetando y cuidando el medio ambiente, es decir, una producción y una economía a en la que si bien el aspecto económico es importante, este no puede pasar por encima del ser humano y del ambiente que nos rodea.

Soy Contador Titulado, Magíster MBA en Administración Internacional de Empresas y Negocios, Doctor en Gestión y Ciencias de la Educación y Doctor en Contabilidad. Con experiencia en Gestión pública y privada. Contador General de la Universidad San Pedro. Docente Principal en la Universidad San Pedro, Experiencia en Análisis Económico Financiero Empresarial. Experiencia en Acreditación Universitaria. Experiencia en Administración de Programas de Capacitación de Docentes, Directores y Sub – Directores en convenio con el MINEDU y universidades del Perú.

Docente Universitario en las áreas de Contabilidad Comercial y Empresarial, Costos Agrícolas, Costos Pesqueros, Costos Mineros, Costos Comerciales y Servicios, Costos Industriales, Finanzas, Presupuesto Público, Tributación y Asesoría Tributaria, Auditoria de Sistemas, Auditoria Ambiental, Contabilidad Gerencial, Proyectos de Inversión, Docente Investigador, especialista en asesoría de tesis de pre y postgrado. Perito Judicial.



# CURRICULUM VITAE

## I. DATOS GENERALES

1. NOMBRES Y APELLIDOS : MISAEL BENIGNO REVILLA BECERRA
2. PROFESIÓN : CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO
3. FECHA DE NACIMIENTO : 20 DE OCTUBRE DE 1966
4. ESTADO CIVIL : CASADO
5. IDENTIFICACIÓN : DNI 32804567

## II. GRADOS Y TITULOS

**GRADOS** : \* **BACH. EN CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS.**

Universidad San Pedro - Chimbote.

\* **MAGISTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y NEGOCIOS.**

Universidad San Pedro – Universidad de los Lagos Chile

\* **DOCTOR EN GESTIÓN Y CIENCIAS DE LA EDUCACION.**

Universidad San Pedro - Chimbote.

\* **DOCTOR EN CONTABILIDAD.**

Universidad San Pedro – Chimbote

**TÍTULOS** : **CONTADOR PÚBLICO**

Universidad San Pedro – Chimbote

## III. ESTUDIOS DE PROFESIONALIZACIÓN Y POST GRADO

### A. CAPACITACIÓN EN DOCENCIA UNIVERSITARIA

A.1. Programa de Capacitación en Docencia Universitaria – USP – 240 horas académicas – 10 créditos.

A.2. II Seminario Taller "Evaluación Curricular"-20 horas académicas.

### B. CONOCIMIENTO DEL IDIOMA EXTRANJERO

B.1. INGLÉS INICIAL E INTERMEDIO-USP

B.2. PREPARACIÓN PARA EL EXAMEN DE INGLÉS TOEFL-USP

B.3. ITALIANO INICIAL E INTERMEDIO-USP.

B.4. PORTUGUÉS INICIAL E INTERMEDIO-UPS

### C. ESTUDIOS DE POST GRADO

C.1. Maestría Internacional de Empresas y Negocios, en la Escuela de Postgrado de la Universidad San Pedro-Chimbote en convenio con la Universidad de los Lagos-Chile.

C.2. Doctorado en Gestión y Ciencias de la Educación, en la Escuela de Postgrado de la Universidad San Pedro-Chimbote.

C.3. Doctorado en Contabilidad, en la Escuela de Postgrado de la universidad San Pedro-Chimbote.

Chimbote, marzo 25 del 2022

Dr. CPCC. Misael Revilla Becerra

Mat. N° 06 - 497

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

<b>Graduado</b>	<b>Grado o Título</b>	<b>Institución</b>
REVILLA BECERRA, MISAEEL BENIGNO DNI 32804567	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 19/03/1999 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO <i>PERU</i>
REVILLA BECERRA, MISAEEL BENIGNO DNI 32804567	<b>DOCTOR EN GESTION Y CIENCIAS DE LA EDUCACION</b> Fecha de diploma: 30/05/2011 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD SAN PEDRO <i>PERU</i>
REVILLA BECERRA, MISAEEL BENIGNO DNI 32804567	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS</b> Fecha de diploma: 23/12/1997 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO <i>PERU</i>
REVILLA BECERRA, MISAEEL BENIGNO DNI 32804567	<b>MAESTRO/MAGÍSTER EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS Y NEGOCIOS</b> Fecha de diploma: 29/12/03 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 04/04/1998 Fecha egreso: 24/08/1999	UNIVERSIDAD SAN PEDRO <i>PERU</i>
REVILLA BECERRA, MISAEEL BENIGNO DNI 32804567	<b>DOCTOR EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 08/02/22 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 15/10/2011 Fecha egreso: 12/04/2015	UNIVERSIDAD SAN PEDRO <i>PERU</i>

**MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

<b>Título de la investigación:</b>	<b>Auditoría interna y la toma de Decisiones en la Empresa ESEMIN en la Provincia de Espinar, 2022</b>
<b>Línea de investigación:</b>	<b>Desarrollo Sostenible, Emprendimiento Y Responsabilidad Social</b>
<b>Apellidos y nombres del experto:</b>	<b>DR. MISAEL BENIGNO REVILLA BECERRA</b>
<b>El instrumento de medición pertenece a la variable:</b>	

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	X		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	X		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	X		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	X		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	X		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	X		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	X		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	X		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	X		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	X		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	X		

**Sugerencias:**

**Firma del experto:**



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**
**ESCUELA DE POSGRADO**  
**Cuestionario**

<p>Estimado colaborador(a), con la finalidad de evaluar la auditoría interna y su impacto en la toma de decisiones en el año 2022, a continuación, se le presentan una serie de preguntas a las cuales deberá responder con total sinceridad.</p>							
Indicaciones	* Lea detenidamente y conteste cada una de estas preguntas de acuerdo a su realidad.						
	* Marque con una X cada recuadro según corresponda.						
Perfil del colaborador.	Colaborador de ESEMIN				Área Usuarías:	a.) Gerencia general	<input type="checkbox"/>
						b.) Administración y finanzas	<input type="checkbox"/>
	c.) Operaciones	<input type="checkbox"/>					
d.) Seguridad	<input type="checkbox"/>						
Sexo:	a.) Masculino	<input type="checkbox"/>	Edad:	<input type="checkbox"/>		e.) Comité de seguridad y salud en el trabajo	<input type="checkbox"/>
	b.) Femenino	<input type="checkbox"/>		<input type="checkbox"/>		f.) Otros (as)	<input type="checkbox"/>
5. Totalmente de acuerdo		4. De acuerdo		3. Neutral		2. En desacuerdo	
1. Totalmente en desacuerdo							



Variable: Auditoría interna		TD	ED	N	DA	TA
Dimensiones		1	2	3	4	5
<b>PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>	1._ Antes de comenzar la auditoría, se definen los objetivos o el propósito de la auditoría.					
	2._ Antes de llevar a cabo la auditoría se determina el alcance de la auditoría					
	3._ Se planifican las actividades que se van a desarrollar para llevar a cabo la auditoría inclusive el tiempo en el que se llevará a cabo.					
	4._ Se da a conocer al personal encargado de realizar la auditoría en la empresa.					
	5._ Las instrucciones son claras en relación a la ejecución de la auditoría.					
<b>NORMAS</b>	6._ Las auditorías se realizan conforme a las reglas o normas de ejecución de una auditoría.					
	7._ La auditoría se rige a la normativa sin hacer excepciones en particular.					
	8._ Las normas de la auditoría se ejecutan de manera eficiente.					
	9._ La auditoría se lleva a cabo de manera independiente y objetiva.					
	10._ El personal encargado de llevar a cabo la auditoría son profesionales altamente capacitados.					
<b>VENTAJAS EMPRESARIALES</b>	11._ Los resultados obtenidos de la auditoría sirven de base para tomar decisiones en la gerencia o jefaturas.					
	12._ La auditoría interna es importante para conocer si la empresa se adecua o no a una norma.					
	13._ A partir de los resultados de la auditoría interna surgen propuestas para mejorar aspectos en la organización					
	14._ La aplicación de las normas a raíz de una auditoría interna, mejoran los procesos de la organización.					
	15._ Siempre se busca la mejora continua en las diferentes áreas en la organización, tras los resultados de la auditoría interna.					



Variable: Toma de decisiones		TD	ED	N	DA	TA
Dimensiones		1	2	3	4	5
<b>HABILIDADES</b>	16._ Combino enfoques intelectuales y creativos para tomar una decisión					
	17._ Aliento a los equipos a pensar como un grupo y no como individuos					
	18._ Involucro al personal a ser parte de la toma de decisiones					
	19._ Suelo ser bastante creativo para la toma de decisiones					
	20._ Suelo ser bastante crítico para la toma de decisiones					
<b>CAPACIDADES</b>	21._ Delego todas las decisiones que no debo tomar					
	22._ Logro terminar las reuniones con decisiones claras					
	23._ Puedo explicar mis decisiones con claridad					
	24._ Soy capaz de utilizar diferentes herramientas de medición para tomar mis decisiones					
	25._ Puedo reducir el riesgo de tomar una decisión basándome en datos o estadística					
<b>ASPECTOS PERSONALES</b>	26._ Antes de tomar una decisión reflexiono acerca de lo que haré					
	27._ Tomo las decisiones con tiempo y me aseguro que se ejecuten					
	28._ Consulto a las personas idóneas para obtener su ayuda en la toma de decisiones					
	29._ Preparo mis ideas antes de una reunión para fundamentar mis decisiones en la organización					
	30._ Aprovecho mis conocimientos y experiencia para tomar las decisiones.					



## CARTA DE PRESENTACION

Arequipa, 14 de julio del 2022

De mi mayor consideración:

Yo, Ruth Ester Huarca Quellille, postulante al título de Contador de la Universidad Cesar Vallejo, me dirijo a usted, respetuosamente para expresarle lo siguiente:

Que siendo necesario contar con la validación de los instrumentos para recolectar datos que nos permitan alcanzar los objetivos propuestos en nuestro trabajo de investigación titulado:

**Auditoría interna y la toma de Decisiones en la Empresa ESEMIN en la Provincia de Espinar, 2022**

Le solicitamos, tenga a bien validar el mencionado instrumento como juez experto en el tema, para ello acompañamos los documentos siguientes:

1. Matriz de consistencia.
2. Matriz de operacionalización de variables
3. Valoración general de instrumentos
4. Instrumentos de evaluación

Le agradecemos anticipadamente por la atención a la presente solicitud.

Atentamente,  
Ruth Huarca Q.  
DNI: 48085697

## FORMATO DE VALIDEZ

Estimado(a) experto(a): Mag. CPC. Maria Elena Medina Guevara

Reciba mis más cordiales saludos. El motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento. En ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

### Datos Generales

<b>Nombres y Apellidos</b>	MARIA ELENA MEDINA GUEVARA		
<b>Correo institucional:</b>	mguevarame@ucvvirtual.edu.pe		
<b>Grado académico:</b>	Bachiller	Magister ( x )	Doctor ( )
<b>Licenciado en:</b>	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área</b>	2 a 4 años	5 a 10 años ( )	10 años a más (x)



## **Mg. C.P.C MEDINA GUEVARA, MARIA ELENA**

Mz, M1, Lt, 39, Asociación Los Alamos.

San Juan de Lurigancho – Lima - Perú

Teléfono: 963848046

Docente Investigador.

<https://orcid.org/0000-0001-5329-2447>

[cpcmariamedina@gmail.com](mailto:cpcmariamedina@gmail.com)



---

Doctorado en Ciencias Contables y Financieras de la universidad San Martín; Maestro en Administración de Negocios

Doctorado en Ciencias Contables y Financieras de la universidad San Martín; Maestro en Administración de Negocios, egresado de la Universidad Autónoma de Ica; Contador Público Colegiado, egresado de la Facultad de Contabilidad de la Universidad Peruana de las Américas. (código de colegiatura 2720), Ponente en el Ministerio Público; Especializada en el área Contable, Gerencial y Tributaria en empresas del sector. Docente Universitaria con experiencia en el rubro y en los temas de Contabilidad. Experiencia en el sector financiero (Banco de Crédito del Perú); y Otros.

Coordinador en la Escuela de Contabilidad 2018, Coordinador en Investigación Científica de la EP Contabilidad 2017; Planificar, coordinar, elaborar, informar y ejecutar todo lo concerniente a investigación. (Carga Lectiva, Sesiones de aprendizaje, informes y otros).

Liderazgo y capacidad para asumir retos, elevado nivel de comunicación, innovadora, creativa, dinámica y con habilidades comerciales, análisis de diversas situaciones problemáticas, facilidad para la interacción con el personal y trabajo en equipo. Toma de decisiones. Ética y responsabilidad social.

### **Educación**

Doctorado, Ciencias Contables y Financieras. Universidad San Martín de Porres, Maestría, Administración de Negocios, Universidad. Autónoma de Ica, Maestría, Administración y Dirección de Empresas, Universidad. La Peruana de las Américas. CONTADORA PÚBLICA COLEGIADA, Especialidad. CONTABILIDAD Y FINANZAS, Universidad Peruana de las Américas.



**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

<b>Graduado</b>	<b>Grado o Título</b>	<b>Institución</b>
MEDINA GUEVARA, MARIA ELENA DNI 09566617	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS</b> Fecha de diploma: 13/06/2012 Modalidad de estudios: -  Fecha matricula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS SAC <i>PERU</i>
MEDINA GUEVARA, MARIA ELENA DNI 09566617	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 19/12/2012 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS SAC <i>PERU</i>
MEDINA GUEVARA, MARIA ELENA DNI 09566617	<b>Maestro en Administración de Negocios</b> Fecha de diploma: 10/10/16 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matricula: 02/09/2014 Fecha egreso: 07/12/2015	UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE ICA S.A.C. <i>PERU</i>



## MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Título de la investigación:	Auditoría interna y la toma de Decisiones en la Empresa ESEMIN en la Provincia de Espinar, 2022
Línea de investigación:	.Auditoria
Apellidos y nombres del experto:	Mag. CPC. Medina Guevara Maria elena
El instrumento de medición pertenece a la variable:	

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?	x		
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?	x		
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?	x		
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?	x		
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?	x		
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?	x		
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?	x		
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?	x		
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?	x		
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?	x		
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?	x		

## Sugerencias:

APLICABLE

Firma del experto:

**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**
**ESCUELA DE POSGRADO**
**Cuestionario**

<p><b>Estimado colaborador(a), con la finalidad de evaluar la auditoría interna y su impacto en la toma de decisiones en el año 2022, a continuación, se le presentan una serie de preguntas a las cuales deberá responder con total sinceridad.</b></p>								
<b>Indicaciones</b>	<p>• Lea detenidamente y conteste cada una de estas preguntas de acuerdo a su realidad.</p>							
	<p>• Marque con una X cada recuadro según corresponda.</p>							
<b>Perfil del colaborador</b>	<b>Colaborador de ESEMIN</b>				<b>Área Usuarios:</b>	a.) Gerencia general	<input type="checkbox"/>	
						b.) Administración y finanzas	<input type="checkbox"/>	
	c.) Operaciones	<input type="checkbox"/>						
	d.) Seguridad	<input type="checkbox"/>						
	<b>Sexo:</b>	a.) Masculino	<input type="checkbox"/>	<b>Edad:</b>		<input type="checkbox"/>	e.) Comité de seguridad y salud en el trabajo	<input type="checkbox"/>
		b.) Femenino	<input type="checkbox"/>			<input type="checkbox"/>	f.) Otros (as)	<input type="checkbox"/>
5. Totalmente de acuerdo		4. De acuerdo	3. Neutral	2. En desacuerdo				
1. Totalmente en desacuerdo								



Variable: Auditoría interna		TD	ED	N	DA	TA
Dimensiones		1	2	3	4	5
PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA	1._ Antes de comenzar la auditoría, se definen los objetivos o el propósito de la auditoría.					
	2._ Antes de llevar a cabo la auditoría se determina el alcance de la auditoría					
	3._ Se planifican las actividades que se van a desarrollar para llevar a cabo la auditoría inclusive el tiempo en el que se llevará a cabo.					
	4._ Se da a conocer al personal encargado de realizar la auditoría en la empresa.					
	5._ Las instrucciones son claras en relación a la ejecución de la auditoría.					
NORMAS	6._ Las auditorías se realizan conforme a las reglas o normas de ejecución de una auditoría.					
	7._ La auditoría se rige a la normativa sin hacer excepciones en particular.					
	8._ Las normas de la auditoría se ejecutan de manera eficiente.					
	9._ La auditoría se lleva a cabo de manera independiente y objetiva.					
	10._ El personal encargado de llevar a cabo la auditoría son profesionales altamente capacitados.					
VENTAJAS EMPRESARIALES	11._ Los resultados obtenidos de la auditoría sirven de base para tomar decisiones en la gerencia o jefaturas.					
	12._ La auditoría interna es importante para conocer si la empresa se adecua o no a una norma.					
	13._ A partir de los resultados de la auditoría interna surgen propuestas para mejorar aspectos en la organización					
	14._ La aplicación de las normas a raíz de una auditoría interna, mejoran los procesos de la organización.					
	15._ Siempre se busca la mejora continua en las diferentes áreas en la organización, tras los resultados de la auditoría interna.					



Variable: Toma de decisiones		TD	ED	N	DA	TA
Dimensiones		1	2	3	4	5
HABILIDADES	16._ Combino enfoques intelectuales y creativos para tomar una decisión					
	17._ Aliento a los equipos a pensar como un grupo y no como individuos					
	18._ Involucro al personal a ser parte de la toma de decisiones					
	19._ Suelo ser bastante creativo para la toma de decisiones					
	20._ Suelo ser bastante crítico para la toma de decisiones					
CAPACIDADES	21._ Delego todas las decisiones que no debo tomar					
	22._ Logro terminar las reuniones con decisiones claras					
	23._ Puedo explicar mis decisiones con claridad					
	24._ Soy capaz de utilizar diferentes herramientas de medición para tomar mis decisiones					
	25._ Puedo reducir el riesgo de tomar una decisión basándome en datos o estadística					
ASPECTOS PERSONALES	26._ Antes de tomar una decisión reflexiono acerca de lo que haré					
	27._ Tomo las decisiones con tiempo y me aseguro que se ejecuten					
	28._ Consulto a las personas idóneas para obtener su ayuda en la toma de decisiones					
	29._ Preparo mis ideas antes de una reunión para fundamentar mis decisiones en la organización					
	30._ Aprovecho mis conocimientos y experiencia para tomar las decisiones.					



## CARTA DE PRESENTACION

Arequipa, 14 de julio del 2022

De mi mayor consideración:

Yo, Ruth Ester Huarca Quellille, postulante al título de Contador de la Universidad Cesar Vallejo, me dirijo a usted, respetuosamente para expresarle lo siguiente:

Que siendo necesario contar con la validación de los instrumentos para recolectar datos que nos permitan alcanzar los objetivos propuestos en nuestro trabajo de investigación titulado:

**Auditoría interna y la toma de Decisiones en la Empresa ESEMIN en la Provincia de Espinar, 2022**

Le solicitamos, tenga a bien validar el mencionado instrumento como juez experto en el tema, para ello acompañamos los documentos siguientes:

1. Matriz de consistencia.
2. Matriz de operacionalización de variables
3. Valoración general de instrumentos
4. Instrumentos de evaluación

Le agradecemos anticipadamente por la atención a la presente solicitud.

Atentamente,

Ruth Huarca Q.  
DNI: 48085697



Dr. CPC. Gonzalo Elías Gómez de La Torre Márquez  
MATRÍCULA 1504

**FORMATO DE VALIDEZ**

Estimado(a) experto(a):

Reciba mis más cordiales saludos. El motivo de este documento es informarle que estamos realizando la validez basada en el contenido de un instrumento. En ese sentido, solicito pueda evaluar los instrumentos mediante tres criterios: Relevancia, coherencia y claridad. Su sinceridad y participación voluntaria nos permitirá identificar posibles puntos de mejora.

Antes es necesario completar algunos datos generales:

**Datos Generales**

<b>Nombres y Apellidos</b>	GONZALO GOMEZ DELA BARRA MARQUEZ		
<b>Correo institucional:</b>	ggbmarquez@hotmail.com		
<b>Grado académico:</b>	Bachiller	Magister ( )	Doctor (X)
<b>Licenciado en:</b>	CONTADOR PUBLICO COLEGIADO		
<b>Tiempo de experiencia profesional en el área</b>	2 a 4 años	5 a 10 años ( )	10 años a más ✓



Dr. C.P. Gonzalo U. Gomez De La Barra Marquez  
MATRICULA: 1164

**PERÚ**

Ministerio de Educación

Superintendencia Nacional de  
Educación Superior UniversitariaDirección de Documentación e  
Información Universitaria y  
Registro de Grados y Títulos**REGISTRO NACIONAL DE GRADOS ACADÉMICOS Y TÍTULOS PROFESIONALES**

<b>Graduado</b>	<b>Grado o Título</b>	<b>Institución</b>
GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ, GONZALO --	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS</b> Fecha de diploma: 14/03/1997 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO <i>PERU</i>
GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ, GONZALO URBANO DNI 32875262	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 23/10/1998 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO <i>PERU</i>
GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ, GONZALO URBANO DNI 32875262	<b>CONTADOR PUBLICO</b> Fecha de diploma: 23/10/1998 Modalidad de estudios: -	UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO <i>PERU</i>
GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ, GONZALO URBANO DNI 32875262	<b>BACHILLER EN CIENCIAS CONTABLES Y ADMINISTRATIVAS</b> Fecha de diploma: 14/03/1997 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD PRIVADA SAN PEDRO <i>PERU</i>
GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ, GONZALO URBANO DNI 32875262	<b>MAESTRIA EN CONTABILIDAD FINANZAS</b> Fecha de diploma: 29/01/2013 Modalidad de estudios: -  Fecha matrícula: Sin información (***) Fecha egreso: Sin información (***)	UNIVERSIDAD CATÓLICA LOS ÁNGELES DE CHIMBOTE <i>PERU</i>
GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ, GONZALO URBANO DNI 32875262	<b>DOCTOR EN CONTABILIDAD</b> Fecha de diploma: 09/12/20 Modalidad de estudios: PRESENCIAL  Fecha matrícula: 15/10/2011 Fecha egreso: 20/04/2013	UNIVERSIDAD SAN PEDRO <i>PERU</i>

**MATRIZ PARA EVALUACIÓN DE EXPERTOS**

Título de la investigación:	AUDITORIA INTERNA y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA ESEMIN EN LA PROVINCIA DE ESPINAR 2022
Línea de investigación:	DESARROLLO SOSTENIBLE, EMPRENDIM. y RESP. SOCIAL
Apellidos y nombres del experto:	GOMEZ DE LA BARRA MARQUEZ GOUZDIO V.
El instrumento de medición pertenece a la variable:	

Mediante la matriz de evaluación de expertos, Ud. tiene la facultad de evaluar cada una de las preguntas marcando con una "x" en las columnas de SÍ o NO. Asimismo, le exhortamos en la corrección de los ítems, indicando sus observaciones y/o sugerencias, con la finalidad de mejorar la coherencia de las preguntas sobre la variable en estudio.

Ítems	Preguntas	Aprecia		Observaciones
		SÍ	NO	
1	¿El instrumento de medición presenta el diseño adecuado?			
2	¿El instrumento de recolección de datos tiene relación con el título de la investigación?			
3	¿En el instrumento de recolección de datos se mencionan las variables de investigación?			
4	¿El instrumento de recolección de datos facilitará el logro de los objetivos de la investigación?			
5	¿El instrumento de recolección de datos se relaciona con las variables de estudio?			
6	¿La redacción de las preguntas tienen un sentido coherente y no están sesgadas?			
7	¿Cada una de las preguntas del instrumento de medición se relaciona con cada uno de los elementos de los indicadores?			
8	¿El diseño del instrumento de medición facilitará el análisis y procesamiento de datos?			
9	¿Son entendibles las alternativas de respuesta del instrumento de medición?			
10	¿El instrumento de medición será accesible a la población sujeto de estudio?			
11	¿El instrumento de medición es claro, preciso y sencillo de responder para, de esta manera, obtener los datos requeridos?			

Sugerencias:

Firma del experto:

  
 Dr. CPC. Gouzdio V. Gomez de la Barra Marquez  
 MATRICULA: 1164





<b>Indicaciones</b>												
* Lea detenidamente y conteste cada una de estas preguntas de acuerdo a su realidad. * Marque con una X cada recuadro según corresponda.												
<b>Perfil del colaborador.</b>	<table border="1"><tr><td colspan="2" rowspan="2"><b>Colaborador de ESEMIN</b></td><td colspan="2"><b>Área Usuarias:</b></td></tr><tr><td colspan="2"></td></tr><tr><td rowspan="2"><b>Sexo:</b></td><td>a.) Masculino</td><td colspan="2" rowspan="2"><b>Edad:</b></td></tr><tr><td>b.) Femenino</td></tr></table>	<b>Colaborador de ESEMIN</b>		<b>Área Usuarias:</b>				<b>Sexo:</b>	a.) Masculino	<b>Edad:</b>		b.) Femenino
<b>Colaborador de ESEMIN</b>				<b>Área Usuarias:</b>								
<b>Sexo:</b>	a.) Masculino	<b>Edad:</b>										
	b.) Femenino											
<b>Estimado colaborador(a), con la finalidad de evaluar la auditoría interna y su impacto en la toma de decisiones en el año 2022, a continuación, se le presentan una serie de preguntas a las cuales deberá responder con total sinceridad.</b>												
<table border="1"><tr><td>a.) Gerencia general</td></tr><tr><td>b.) Administración y finanzas</td></tr><tr><td>c.) Operaciones</td></tr><tr><td>d.) Seguridad</td></tr><tr><td>e.) Comité de seguridad y salud en el trabajo</td></tr><tr><td>f.) Otros (as)</td></tr></table>		a.) Gerencia general	b.) Administración y finanzas	c.) Operaciones	d.) Seguridad	e.) Comité de seguridad y salud en el trabajo	f.) Otros (as)					
a.) Gerencia general												
b.) Administración y finanzas												
c.) Operaciones												
d.) Seguridad												
e.) Comité de seguridad y salud en el trabajo												
f.) Otros (as)												
<b>5. Totalmente de acuerdo      4. De acuerdo      3. Neutral      2. En desacuerdo      1. Totalmente en desacuerdo</b>												

Dr. N.Y. González II. Comité de Control Interno  
MATRÍCULA: 1164

Variable: Auditoría interna		TD	ED	N	DA	TA
Dimensiones		1	2	3	4	5
<b>PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>	1_ Antes de comenzar la auditoría, se definen los objetivos o el propósito de la auditoría.					
	2_ Antes de llevar a cabo la auditoría se determina el alcance de la auditoría					
	3_ Se planifican las actividades que se van a desarrollar para llevar a cabo la auditoría inclusive el tiempo en el que se llevará a cabo.					
	4_ Se da a conocer al personal encargado de realizar la auditoría en la empresa.					
	5_ Las instrucciones son claras en relación a la ejecución de la auditoría.					
<b>NORMAS</b>	6_ Las auditorías se realizan conforme a las reglas o normas de ejecución de una auditoría.					
	7_ La auditoría se rige a la normativa sin hacer excepciones en particular.					
	8_ Las normas de la auditoría se ejecutan de manera eficiente.					
	9_ La auditoría se lleva a cabo de manera independiente y objetiva.					
	10_ El personal encargado de llevar a cabo la auditoría son profesionales altamente capacitados.					
<b>VENTAJAS EMPRESARIALES</b>	11_ Los resultados obtenidos de la auditoría sirven de base para tomar decisiones en la gerencia o jefaturas.					
	12_ La auditoría interna es importante para conocer si la empresa se adecua o no a una norma.					
	13_ A partir de los resultados de la auditoría interna surgen propuestas para mejorar aspectos en la organización					
	14_ La aplicación de las normas a raíz de una auditoría interna, mejoran los procesos de la organización.					
	15_ Siempre se busca la mejora continua en las diferentes áreas en la organización, tras los resultados de la auditoría interna.					



Dr. César Vallejo  
MATRÍCULA: 1164

Variable: Toma de decisiones		TD	ED	N	DA	TA
Dimensiones		1	2	3	4	5
<b>HABILIDADES</b>	16_ Combino enfoques intelectuales y creativos para tomar una decisión					
	17_ Aliento a los equipos a pensar como un grupo y no como individuos					
	18_ Involucro al personal a ser parte de la toma de decisiones					
	19_ Suelo ser bastante creativo para la toma de decisiones					
	20_ Suelo ser bastante crítico para la toma de decisiones					
<b>CAPACIDADES</b>	21_ Delego todas las decisiones que no debo tomar					
	22_ Logro terminar las reuniones con decisiones claras					
	23_ Puedo explicar mis decisiones con claridad					
	24_ Soy capaz de utilizar diferentes herramientas de medición para tomar mis decisiones					
	25_ Puedo reducir el riesgo de tomar una decisión basándome en datos o estadística					
<b>ASPECTOS PERSONALES</b>	26_ Antes de tomar una decisión reflexiono acerca de lo que haré					
	27_ Tomo las decisiones con tiempo y me aseguro que se ejecuten					
	28_ Consulto a las personas idóneas para obtener su ayuda en la toma de decisiones					
	29_ Preparo mis ideas antes de una reunión para fundamentar mis decisiones en la organización					
	30_ Aprovecho mis conocimientos y experiencia para tomar las decisiones.					

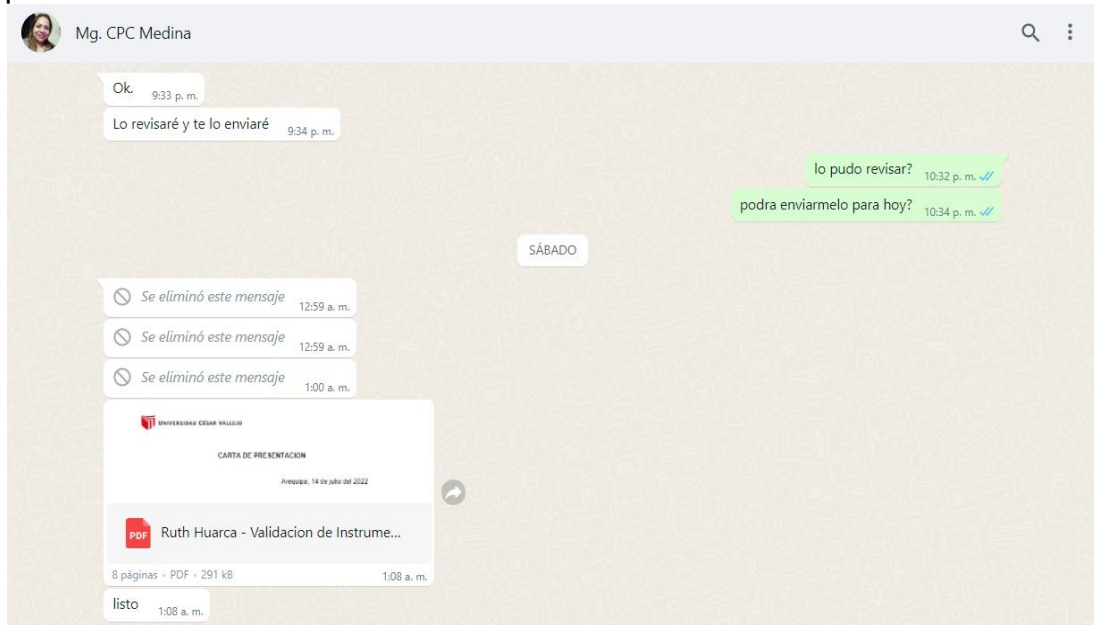


Dr. César Vallejo  
MATRÍCULA: 1164

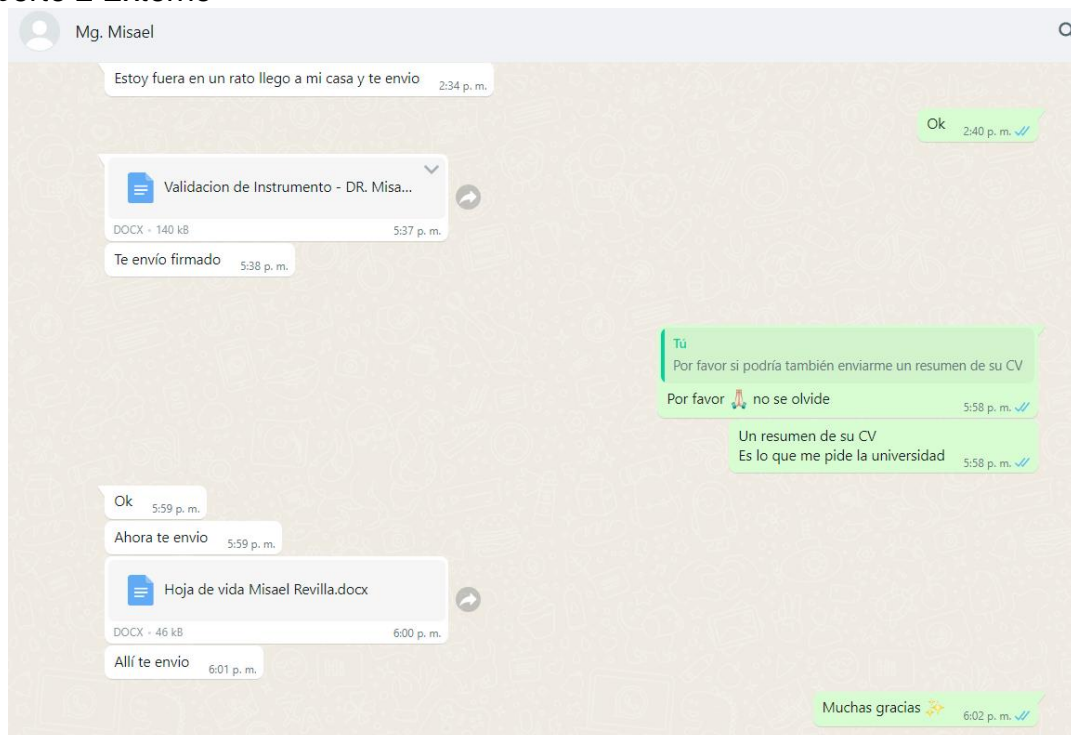
## Anexo 9. Evidencia de validación de expertos

**Figura 5** Evidencia de la validación de expertos

### Experto 1 UCV



### Experto 2 Externo



# Experto 3 Externo

Dr. Gómez De La Barra Usp

Soy de Arequipa 2:59 p. m. ✓

En la noche te llamo para coordinar, 3:02 p. m.

Disculpe dr., no le pude contestar 3:22 p. m. ✓

LINEA DE INVESTIGACION: Desarrollo Sostenible, Emprendimiento Y Responsabilidad Social 6:00 p. m. ✓

TITULO DE LA INVESTIGACION: Auditoría interna y la toma de Decisiones en la Empresa ESEMIN en la Provincia de Espinar, 2022 6:01 p. m. ✓

Muchas gracias 6:11 p. m. ✓

Por favor si podría también enviarme un resumen de su CV 🙏 Es lo que me pide la universidad 9:18 p. m. ✓

img20220718\_22241236.pdf PDF - 1 MB 10:28 p. m.

mañana te envío el cv 10:29 p. m.

Dr. Gómez De La Barra Usp mañana te envío el cv OK 10:30 p. m. ✓

Dr. Gómez De La Barra Usp img20220718\_22241236.pdf MUCHAS GRACIAS DR. 10:30 p. m. ✓

Anexo 10. Base de datos

Variable 1: AUDITORÍA INTERNA															
ID	Planificación Estratégica					Normas					Ventajas Empresariales				
	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	5	3	5	3	3	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5
2	3	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	5
6	4	3	4	5	4	5	3	3	4	4	5	4	4	5	3
7	5	1	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5
8	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5
9	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
10	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
11	4	3	4	5	4	5	3	3	4	4	5	4	4	5	3
12	4	3	4	4	5	2	3	2	5	3	4	3	5	1	3
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
14	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
15	4	3	4	4	5	2	3	2	5	3	4	3	5	1	3
16	5	3	5	3	3	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5
17	3	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
18	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
19	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4
20	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	3	5

21	4	3	4	5	4	5	3	3	4	4	5	4	4	5	3
22	5	1	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5
23	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5
24	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
25	4	3	4	4	5	2	3	2	5	3	4	3	5	1	3
26	5	3	5	3	3	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5
27	3	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5
28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
29	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5
30	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5

## Variable 2: DECISIONES EMPRESARIALES

ID	Habilidades					Capacidades					Aspectos Personales				
	P_1	P_2	P_3	P_4	P_5	P_6	P_7	P_8	P_9	P_10	P_11	P_12	P_13	P_14	P_15
1	3	5	5	3	3	3	3	3	5	3	5	5	5	3	3
2	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5
3	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5
4	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5
6	3	4	3	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	3	4
7	3	4	5	4	5	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4
8	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	4	5
9	4	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
10	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
11	3	4	3	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	3	4
12	4	3	2	4	3	5	1	5	4	5	2	4	3	3	5
13	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5
14	4	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
15	4	3	2	4	3	5	1	5	4	5	2	4	3	3	5
16	3	5	5	3	3	3	3	3	5	3	5	5	5	3	3
17	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5
18	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5
19	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
20	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5
21	3	4	3	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	3	4
22	3	4	5	4	5	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4

23	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	3	4	5
24	4	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
25	4	3	2	4	3	5	1	5	4	5	2	4	3	3	5
26	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5
27	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5
28	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5
29	3	4	3	5	4	4	5	4	3	4	5	4	4	3	4
30	4	3	2	4	3	5	1	5	4	5	2	4	3	3	5





**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

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

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

Yo, MARCO ANTONIO HERNANDEZ MUÑOZ, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA ATE, asesor de Tesis titulada: "AUDITORIA INTERNA Y LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA ESEMIN E.I.R.L. EN LA PROVINCIA ESPINAR, 2022", cuyo autor es HUARCA QUELLILLE RUTH ESTER, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 10.00%, 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, 10 de Octubre del 2022

<b>Apellidos y Nombres del Asesor:</b>	<b>Firma</b>
MARCO ANTONIO HERNANDEZ MUÑOZ <b>DNI:</b> 18221384 <b>ORCID:</b> 0000-0001-8563-8449	Firmado electrónicamente por: MHERNANDEZMU el 10-10-2022 10:21:15

Código documento Trilce: TRI - 0433162