

UNIVERSIDAD PERUANA DE CIENCIAS E INFORMÁTICA
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA Y FINANZAS



TESIS:

**“AUDITORÍA INTERNA Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN
LOS INGRESOS DE UNA EMPRESA DEL RUBRO EDUCATIVO
AÑO 2017”**

PRESENTADO POR:

BACH. MATOS ALBERTO CARMEN MARÍA

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

ASESOR:

MG. FOURNIER ROMERO ANDRE JAVIER

LIMA – PERÚ

2021

DEDICATORIA

La presente tesis está dedicada para todas las personas importantes de mi vida, han estado siempre presente conmigo, otorgándome su apoyo moral, consejos, cariño, tiempo y guiarme para ser una persona de bien, con todo mi cariño y afecto se los dedico a:

Señor de los Milagros de Nazarenas, gracias por darme la oportunidad de lograr iluminar mi mente y por haber puesto en mi camino a personas que han sido mi soporte y compañía durante todo el periodo de estudio para culminar mi tesis.

A ti mi querido Abuelo Vicente, por quererme, darme tu amor y hacerme ser una mejor persona y apoyarme siempre, esto también se lo debo a él.

Mis Padres Jorge Matos y Carmen Alberto, por darme la fortaleza, pensar en mí, ser pacientes y por apoyarme, ante todo.

A ti mi amor Charles Rujel por ser mi apoyo incondicional, por cuidarme, ayudarme, protegerme y estar siempre a mi lado cuando más te necesitaba.



AGRADECIMIENTOS

Mi hermana, Milagros Matos, por estar conmigo en los buenos y malos momentos y apoyarme siempre y aunque no te lo haya dicho te quiero mucho.

Mis sobrinos, Consuelo, Fernando, Carolina, Piero, Kiara y ahijada Cielo, para que vean en mí un ejemplo a seguir.

A la Sra. Consuelo Almonacid por darme mi primera experiencia laboral, formarme para defenderme en la vida y ser una persona de bien.

A todos mis familiares y amistades: Padrinos Jesús Alberto y Aydee Aguilar, Tío Martin Aguilar, Tía Polita, primos(a) Edgar, Cecilia, Shela, amigos (a) Andrés, Angelita, Iris, Stephy, Kathy, Candys, María, Fiorela, por compartir los buenos y malos momentos a lo dadivoso de mi vida y limite universitaria.

Y a todas aquellas personitas que no recordé al momento de anotar esto. Ustedes saben quiénes son, gracias.

PRESENTACIÓN

SEÑORES MIEMBROS DEL JURADO

En depositario a lo propicio que en el Reglamento de Grado de Bachiller e inscripción profesional de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, apto por la Resolución N° 373-2019-UPCI-R, en su Art. N°9, indica la obtención del título profesional por la modalidad de presentación y sustentación de una tesis, me permita presentar la tesis titulada: “AUDITORÍA INTERNA Y LA GESTION FINANCIERA EN LOS INGRESOS DE UNA EMPRESA DEL RUBRO EDUCATIVO AÑO 2017”, la cual presento para su apreciación y espero que cumpla con los requisitos para la aprobación y poder obtener el título Professional de CONTADOR PUBLICO.

Tiene como objetivo principal demostrar en qué medida la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro educativo, es decir como favorece este método a la empresa para que se pueda gestionar un buena recaudación, control y seguridad en el área de ingreso por las cobranzas realizadas en sus 8 sedes por los diferentes cobros de conceptos, tanto en las carreras técnicas, cursos, materiales, libros, como los implementos solicitados a los estudiantes.

I Introducción: comprende la realidad problemática y planteamiento del problema de la empresa, donde se detalla el problema general y específico, hipótesis general, hipótesis específicas, objetivo general y específico, justificación del estudio a nivel teórico, metodológico y practico, importancia de la investigación y limitaciones de estudio, antecedentes Internacionales e nacionales, marco teórico y definiciones de términos básicos.

II Método: Comprende de tipo y diseños de investigación, población del trabajo y muestra, técnicas para la recolección de datos, validación y confiabilidad de los instrumentos, procesamiento y análisis de datos, aspectos éticos. III Resultados: Comprende de resultados descriptivos y contrastación de hipótesis general y específicas. IV Discusión: Comprende discusión de la presentación de resultados, contrastación de hipótesis general y contrastación de hipótesis específicas 1, 2, 3. V Conclusiones y VI Recomendaciones: De todo el trabajo de investigación de la tesis. Y por último se detalla las referencias bibliográficas y anexos.

Mis agradecimientos a las autoridades de la Universidad Peruana De Ciencias Informáticas que permitieron el desarrollo de este trabajo de investigación por las instalaciones prestadas. A la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C que nos facilitaron todos los datos y análisis del área de sistemas y contabilidad. A mis profesores que durante toda la carrera me brindaron sus conocimientos y en especial al profesor Salazar Quispe Robert por el conocimiento brindado para poder realizar la elaboración de la estructura de presentación del proyecto de investigación de tesis.

El autor

INDICE GENERAL

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTOS	iii
PRESENTACIÓN	iv
INDICE GENERAL	v
INDICE DE TABLAS	viii
INDICE DE FIGURAS	x
RESUMEN	xii
ABSTRACT	xiii
I. INTRODUCCION.....	1
1.1. Realidad Problemática.....	1
1.2. Planteamiento del problema.....	5
1.2.1. Problema General.....	5
1.2.2. Problemas Específicos	5
1.3 Hipótesis de la investigación.....	5
1.3.1. Hipótesis general.....	5
1.3.2. Hipótesis específicas.....	5
1.4. Objetivos de la investigación	5
1.4.1. Objetivo General.....	5
1.4.2. Objetivos Específicos	5
1.5 Variables, dimensiones e indicadores	6
1.6. Justificación del estudio	7
1.6.1. A Nivel Teórico.....	7
1.6.2. A Nivel Metodológico.....	7
1.6.3. A Nivel Práctico	8
1.6.4. Importancia de la Investigación	8
1.6.5. Limitaciones de estudio	8
1.7. Antecedentes nacionales e internacionales.....	8
1.7.1. A Nivel Internacional.....	8

1.7.2. A Nivel Nacional.....	12
1.8. Marco Teórico.....	14
1.8.1. Auditoría Interna.....	14
1.8.2. Gestión Financiera.....	26
1.8.3. Caso Práctico y propuesta de estudio.....	31
1.9. Definiciones de Términos Básicos	48
II METODO.....	52
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	52
2.1.1. Tipo	52
2.1.1. Nivel	52
2.1.3. Diseño.....	53
2.1.4. Enfoque.....	54
2.2. Población y muestra	56
2.2.1. Población.....	56
2.2.2. Unidad de Análisis	58
2.2.3. Muestra.....	58
Ejemplo 1:.....	60
2.2.4. Muestreo	60
Ejemplos 1:.....	61
2.3. Técnicas para la recolección de datos.....	64
2.3.1. Técnicas.....	64
2.3.2. Instrumentos.....	64
2.4. Validez y Confiabilidad de instrumentos	65
2.4.1. Validez.....	65
2.4.2. Validación por expertos.....	66
2.4.3. Confiabilidad de los instrumentos.....	69
2.5. Procesamiento y análisis de la información	71
2.6. Aspectos Éticos	72
III. RESULTADOS.....	72

3.1. Resultados Descriptivos	72
3.2. Contratación de la hipótesis.....	105
3.2.1 Contratación de Hipótesis General.....	105
3.2.2 Contratación de hipótesis específica 1	106
3.2.3 Contratación de hipótesis específica 2	107
3.2.4 Contratación de hipótesis específica 3	107
IV. DISCUSIÓN.....	108
V. CONCLUSIONES	110
VI. RECOMENDACIONES	111
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	112
ANEXOS	115
Anexo N° 1 Matriz de Consistencia.....	116
Anexo N° 2 Matriz de Conceptualización y Operacionalización.....	117
Anexo N° 3. Ficha de Validación de Instrumento	119
Anexo N° 4. Instrumentos de recolección de datos	122
Anexo N° 5 Tabulación en SPSS.....	127
Anexo N° 6 Estados de Situación Financiera	136
Anexo N° 7 E.S.F Análisis Horizontal y Vertical 2017-2016.....	138
Anexo N° 8 Estado de Resultados.....	139
Anexo N° 9 Estados de Resultado Análisis Horizontal y Vertical 2017-2016.....	141
Anexo N° 10 Evidencia de Similitud Digital.....	142
Anexo N° 10 Autorización de Publicación en Repositorio	150

INDICE DE TABLAS

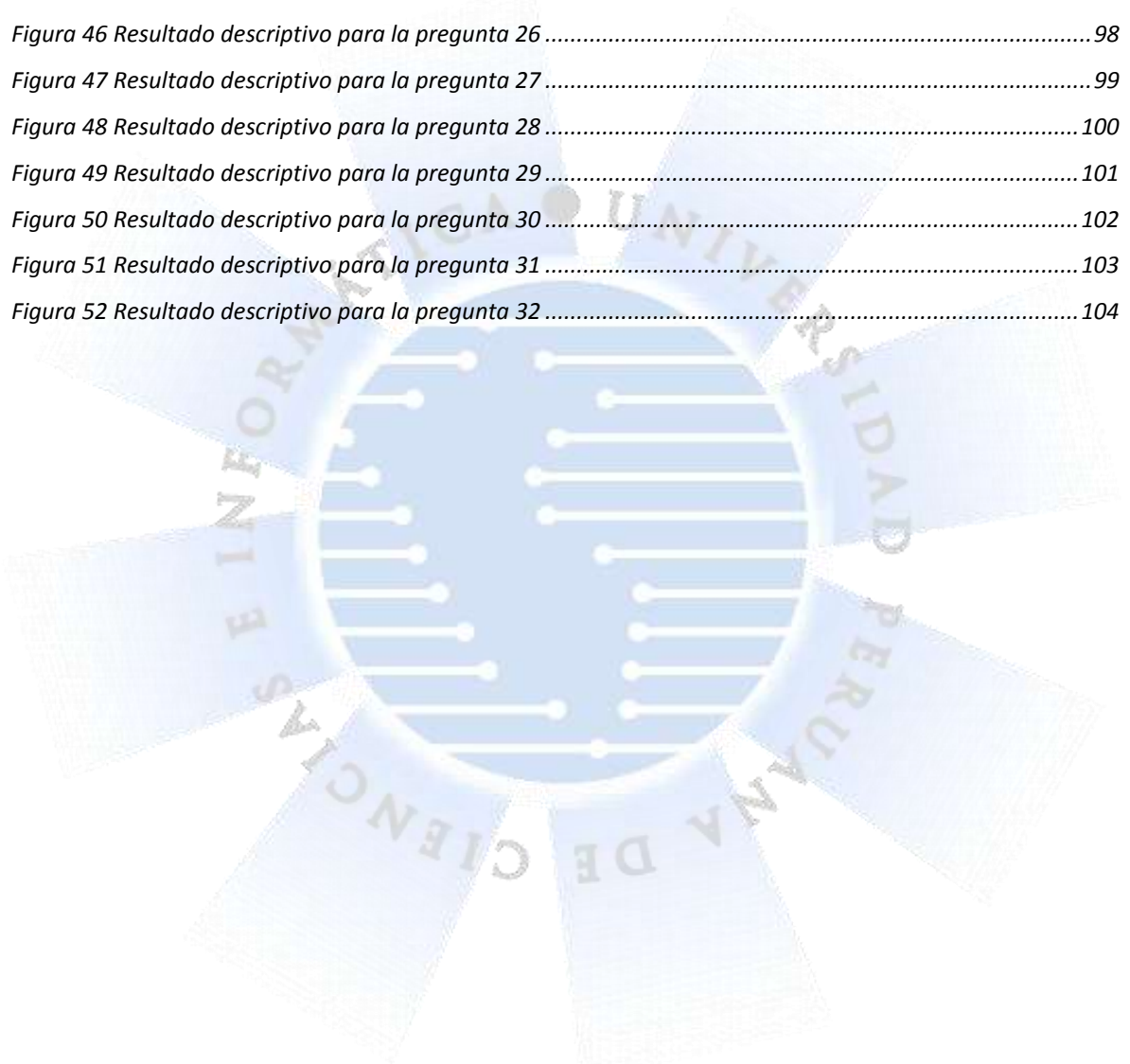
<i>Tabla 1. Análisis FODA</i>	35
<i>Tabla 2 Establecimientos Anexos</i>	38
<i>Tabla 3 Caso Practico Estados Financieros 2017</i>	40
<i>Tabla 4 Caso Practico Estados Financieros 2016</i>	41
<i>Tabla 5 Caso Practico Análisis horizontal y vertical de Estado de situación financiera 2017-2016</i>	42
<i>Tabla 6 Caso Practico Estado de Resultado 2017</i>	44
<i>Tabla 7 Caso Practico Estado de Resultado 2016</i>	45
<i>Tabla 8 Caso Practico Análisis horizontal y vertical de Estado de Resultado 2017-2016</i>	46
<i>Tabla 9 Población</i>	57
<i>Tabla 10 Muestra</i>	58
<i>Tabla 11 Datos para muestreo</i>	61
<i>Tabla 12 Datos enumerados</i>	62
<i>Tabla 13 Resultados de la valides del instrumento</i>	65
<i>Tabla 14 Confiabilidad de resultados</i>	69
<i>Tabla 15 Total de Elemento</i>	69
<i>Tabla 16 Distribución de frecuencia para la pregunta 1</i>	73
<i>Tabla 17 Distribución de frecuencia para la pregunta 2</i>	74
<i>Tabla 18 Distribución de frecuencia para la pregunta 3</i>	75
<i>Tabla 19 Distribución de frecuencia para la pregunta 4</i>	76
<i>Tabla 20 Distribución de frecuencia para la pregunta 5</i>	77
<i>Tabla 21 Distribución de frecuencia para la pregunta 6</i>	78
<i>Tabla 22 Distribución de frecuencia para la pregunta 7</i>	79
<i>Tabla 23 Distribución de frecuencia para la pregunta 8</i>	80
<i>Tabla 24 Distribución de frecuencia para la pregunta 9</i>	81
<i>Tabla 25 Distribución de frecuencia para la pregunta 10</i>	82
<i>Tabla 26 Distribución de frecuencia para la pregunta 11</i>	83
<i>Tabla 27 Distribución de frecuencia para la pregunta 12</i>	84
<i>Tabla 28 Distribución de frecuencia para la pregunta 13</i>	85
<i>Tabla 29 Distribución de frecuencia para la pregunta 14</i>	86
<i>Tabla 30 Distribución de frecuencia para la pregunta 15</i>	87
<i>Tabla 31 Distribución de frecuencia para la pregunta 16</i>	88
<i>Tabla 32 Distribución de frecuencia para la pregunta 17</i>	89
<i>Tabla 33 Distribución de frecuencia para la pregunta 18</i>	90
<i>Tabla 34 Distribución de frecuencia para la pregunta 19</i>	91
<i>Tabla 35 Distribución de frecuencia para la pregunta 20</i>	92
<i>Tabla 36 Distribución de frecuencia para la pregunta 21</i>	93
<i>Tabla 37 Distribución de frecuencia para la pregunta 22</i>	94

<i>Tabla 38 Distribución de frecuencia para la pregunta 23</i>	95
<i>Tabla 39 Distribución de frecuencia para la pregunta 24</i>	96
<i>Tabla 40 Distribución de frecuencia para la pregunta 25</i>	97
<i>Tabla 41 Distribución de frecuencia para la pregunta 26</i>	98
<i>Tabla 42 Distribución de frecuencia para la pregunta 27</i>	99
<i>Tabla 43 Distribución de frecuencia para la pregunta 28</i>	100
<i>Tabla 44 Distribución de frecuencia para la pregunta 29</i>	101
<i>Tabla 45 Distribución de frecuencia para la pregunta 30</i>	102
<i>Tabla 46 Distribución de frecuencia para la pregunta 31</i>	103
<i>Tabla 47 Distribución de frecuencia para la pregunta 32</i>	104
<i>Tabla 48 Contratación de Hipótesis General</i>	105
<i>Tabla 49 Contratación de hipótesis específica 1</i>	106
<i>Tabla 50 Contratación de hipótesis específica 2</i>	107
<i>Tabla 51 Contratación de hipótesis específica 3</i>	108
<i>Tabla 52 Matriz de Consistencia</i>	116
<i>Tabla 53 Matriz de Conceptualización Auditoría Interna</i>	117
<i>Tabla 54 Matriz de Conceptualización Gestión Financiera</i>	118

INDICE DE FIGURAS

Figura 1 Logo.....	1
Figura 2 Sede Central Administrativa.....	3
Figura 3 Empresa Sociedad Cultural Latinoamerica S.A.C	4
Figura 4 Variables de la Investigación.....	7
Figura 5 Proceso de identificación y evaluación de riesgos	24
Figura 6 Caracterización del concepto de Planificación Financiera	28
Figura 7 La finalidad de la Evaluación Financiera Empresarial:.....	30
Figura 8 Consulta Ruc.....	33
Figura 9 Estructura Organizacional - Sociedad Cultural Latinoamericana SAC	36
Figura 10 Sede de Institutos.....	37
Figura 11 Sede Franquicias	38
Figura 12 Sede Instituto SISE Santa Beatriz Principal.....	39
Figura 13 Definición del alcance de las investigaciones que se realiza:.....	53
Figura 14 Proceso cualitativo.....	55
Figura 15 Muestra.....	59
Figura 16 Muestra Sistemática	60
Figura 17 Muestreo.....	61
Figura 18 Tabla de número aleatorios	62
Figura 19 Tabla de números aleatorios seleccionados.....	63
Figura 20 Formula para obtener muestra de población	64
Figura 21 Resultado descriptivo para la pregunta 1	73
Figura 22 Resultado descriptivo para la pregunta 2	74
Figura 23 Resultado descriptivo para la pregunta 3	75
Figura 24 Resultado descriptivo para la pregunta 4	76
Figura 25 Resultado descriptivo para la pregunta 5	77
Figura 26 Resultado descriptivo para la pregunta 6	78
Figura 27 Resultado descriptivo para la pregunta 7	79
Figura 28 Resultado descriptivo para la pregunta 8	80
Figura 29 Resultado descriptivo para la pregunta 9	81
Figura 30 Resultado descriptivo para la pregunta 10	82
Figura 31 Resultado descriptivo para la pregunta 11	83
Figura 32 Resultado descriptivo para la pregunta 12	84
Figura 33 Resultado descriptivo para la pregunta 13	85
Figura 34 Resultado descriptivo para la pregunta 14	86
Figura 35 Resultado descriptivo para la pregunta 15	87
Figura 36 Resultado descriptivo para la pregunta 16	88
Figura 37 Resultado descriptivo para la pregunta 17	89

<i>Figura 38</i> Resultado descriptivo para la pregunta 18	90
<i>Figura 39</i> Resultado descriptivo para la pregunta 19	91
<i>Figura 40</i> Resultado descriptivo para la pregunta 20	92
<i>Figura 41</i> Resultado descriptivo para la pregunta 21	93
<i>Figura 42</i> Resultado descriptivo para la pregunta 22	94
<i>Figura 43</i> Resultado descriptivo para la pregunta 23	95
<i>Figura 44</i> Resultado descriptivo para la pregunta 24	96
<i>Figura 45</i> Resultado descriptivo para la pregunta 25	97
<i>Figura 46</i> Resultado descriptivo para la pregunta 26	98
<i>Figura 47</i> Resultado descriptivo para la pregunta 27	99
<i>Figura 48</i> Resultado descriptivo para la pregunta 28	100
<i>Figura 49</i> Resultado descriptivo para la pregunta 29	101
<i>Figura 50</i> Resultado descriptivo para la pregunta 30	102
<i>Figura 51</i> Resultado descriptivo para la pregunta 31	103
<i>Figura 52</i> Resultado descriptivo para la pregunta 32	104



RESUMEN

La investigación de esta tesis tiene como objetivo principal: Determinar ¿En qué medida la auditoría interna influye en la gestión financiera de los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C. año 2017. A raíz de que del inconveniente principal de la empresa es que no cuenta con una auditoría interna constante en el área de créditos y cobranzas de las siguientes sedes: (San Juan de Miraflores, Independencia, Ate, Santa Beatriz, Ventanilla, Surco, Miraflores y San Juan de Lurigancho), se manejan los ingresos con más fluidez por el cobro de matrículas, pensiones, cursos, carnets, uniformes, libros, etc.

La investigación es tipo aplicada, enfoque cuantitativo, es de nivel descriptivo, y diseño no experimental. La unidad de muestra se realizó a 30 trabajadores del área de auditoría, contabilidad, finanzas, créditos y cobranza. El instrumento de investigación que se utilizó para la recolección de datos fue el cuestionario de 32 ítems. El análisis para la medición de los datos se realizó utilizando el programa estadístico SPSS versión 23, llegando a evidenciar que la correlación positiva alta, es decir la auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera de los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C. año 2017. Se realizaron una serie de análisis e interpretaciones de resultados, contrastación de hipótesis y discusiones donde se llega a la conclusión que:

De acuerdo con los resultados obtenidos de la presente tesis de investigación, la auditoría interna influye significativamente en un 85% en la gestión financiera. La planificación de auditoría interna influye significativamente en un 75% en la gestión financiera de los ingresos. La evaluación de riesgos influye significativamente en un 72.3% en la gestión financiera de los ingresos. La ejecución de auditoría interna influye significativamente en un 77.1 % en la gestión financiera.

PALABRAS CLAVES: AUDITORÍA INTERNA- GESTION FINANCIERA- INGRESOS

ABSTRACT

The main objective of this investigation was to determine: To what extent does the internal audit influence the financial management of the income of the company Sociedad Cultural Latino Americana S.A.C. 2017. As a result of the fact that the main problem of the company is that it does not have a constant internal audit at the following locations (San Juan de Miraflores, Independencia, Ate, Santa Beatriz, Ventanilla, Surco, Miraflores and San Juan de Lurigancho), in the area of credits and collections where income is handled more fluently by the collection of tuition, pensions, courses, cards, uniforms, books, etc.

The research is applied type, quantitative approach, descriptive level, and non-experimental design. The sample unit consisted of 30 workers from the auditing, accounting, finance, credit and collection areas. The instrument used for data collection was the 32-item questionnaire. The analysis to measure the data was carried out using the statistical program SPSS version 23, showing that the high positive correlation, that is, the internal audit significantly influences the financial management of the income of the company Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C. year 2017. A series of analyzes and interpretations of results, hypothesis testing and discussions were carried out where it is concluded that:

According to the results obtained from this research thesis, internal auditing has a significant 85% influence on financial management. Internal audit planning has a significant 75% influence on financial management of revenue. The risk assessment significantly influences 72.3% in the financial management of income. The execution of internal audit significantly influences 77.1% in financial management.

KEY WORDS: INTERNAL AUDIT - FINANCIAL MANAGEMENT-INCOME

I. INTRODUCCION

1.1. Realidad Problemática

La investigación que se realizará en la Empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C del rubro de educación, quien desde hace 35 años inicio sus actividades como nombre comercial SISE formada por los “Institutos SISE”, Universidad Privada SISE, los colegios SISE, la escuela de Gastronomía “SISE Gourmet” y la Universidad Científica del SUR en la demanda a las necesidades de capacitaciones que eran requeridas en las áreas estratégicas de las empresas del Perú, como principales desarrollaron la carrera técnica de Computación e Informática, a los que con el tiempo se realizó programas de Administración, Contabilidad, Diseño Gráfico, Comunicaciones, Gastronomía y Administración Bancaria entre otros.

El prestigio y reconocimiento de la “Institución SISE”, se basa en sus egresados, quienes con su formación moderna y con mucho empeño han logrado poder obtener puestos de trabajos en diferentes empresas del Perú. Por la que, con la plana docencia, actualización de planes de estudio, tecnología, metodología moderna y de acuerdo a la necesidad del mercado empresarial, se ha logrado poder tener a profesionales exitosos en las carreras que brinda la institución.

Hoy el Instituto SISE tiene una cobertura en Lima y provincia de Arequipa, gracias a la prioridad de los estudiantes que se mantiene creciendo y avanzado constantemente, formando profesionales que puedan contribuir al desarrollo económico del país que con su formación académica puedan lograr un soporte de mejoramiento y desarrollo a las empresas que laboran en la actualidad.

Figura 1 Logo



La auditoría interna no tiene un planeamiento estratégico en el área de créditos y cobranza, para verificar las deficiencias que tiene cada sede y estar involucrada al 100% en los ingresos que se maneja en las ocho sedes de la institución educativa, de la empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C. Ya que cada sede maneja sus ingresos individualmente, por los cobros de matrículas, pensiones, cursos, que son ingresos diarios y mensualmente existe mayor demanda de dinero, por eso el jefe de cobranzas, es el encargado de la recaudación de todo el dinero recibido durante el día y depositarlo al banco.

La auditoría interna no evalúa los riesgos, que se pueden ocasionar si no se contrata una empresa de seguridad adecuada, para la recaudación del dinero de todas sedes que se recibe diario por las matrículas, pensiones, curso, y otros tipos de pagos educativos. No evalúa que mensualmente las sedes recaudan aproximadamente 5 millones de soles entre las 8 sedes que mantiene la institución, y es muy riesgoso que cada jefe de cobranzas, pueda realizar el depósito personalmente sin ninguna protección, apoyo o al menos un jefe de seguridad que pueda acompañarlo a realizar dichas operaciones.

La auditoría interna, no tiene un plan de ejecución constante, ya que solo está compuesta del jefe auditor y dos asistentes por lo que no se cuenta con mucho personal en esta área para realizar el monitoreo constante en las 8 sedes que se tiene en la actualidad en los siguientes distritos: Ate, Independencia, Miraflores, San Juan de Lurigancho, San Juan de Miraflores, Santa Beatriz, Surco y Ventanilla, es por ello que no se puede controlar algún fraude por el área de caja, al momento de realizar algún tipo de ingreso generado para la entidad educativa, por los cobros realizados mensualmente como matrículas, pensiones, cursos, carreras, capacitaciones, materiales educativos, y otros concepto, que se puedan emitir por todos los ingresos generados en las sedes.

En el área de finanzas no se tiene una planificación adecuada con el área de cobranzas, ya que solo se preocupan por que las sedes logren sus objetivos de ventas mensuales, dejando de lado los procedimientos administrativos, que se debe realizar correctamente al momento de realizar las cobranzas, verificando que se emita oportunamente las boletas de ventas, que son los comprobantes de pago como sustento de los cuadros de caja del día, a fin de no tener ningún faltante de dinero o diferencias en el mes al momento de remitir al área de ingresos.

La gestión financiera, no tiene un proceso para los cambios en la rotación del personal, por lo que no está al tanto de las verdaderas deficiencia, que existe en área de créditos y cobranzas que dificultan el trabajo en el área de ingresos, que es la encargada de recepcionar y verificar los cuadros de caja y bancos que llegan diariamente o semanalmente de las sedes, para realizar el análisis respectivo de que todos ingresos de caja o banco tengan emitido su comprobante de pago en el mes, para no tener diferencias o faltantes de dinero en los cuadros que deberían tener la misma información total cobrado y total emitido en comprobantes de pago.

La Gestión Financiera, no realiza una evaluación de riesgo en su área, ya que constantemente existe rotación de personal en las sedes y en cada cierre mensual hay demora, porque los documentos no llegan a tiempo o no culminan con las impresiones de las boletas de pagos de los depósitos en bancos, no se entregan los cuadros de caja a tiempo, ya que el circuito de revisión debe ser primero revisada por finanzas y luego la documentación recién pasa al área de ingresos, para poder realizar la 2da verificación, que muchas veces es donde se detecta los errores de los cajeros.

La gestión financiera, no realiza un control y supervisión en los cuadros de caja en el sistema, ya que mensualmente existen errores de data, que el área de ingresos informa, los mismos que no son corregidos en el sistema, porque indican que es un error de usuario y no especifican el problema, para poder generar un solo asiento, se considera muchos procedimientos, lo cual genera que el sistema sea lento, ocasionando error de la data brindada y se requiere de más tiempo para la revisión mensual, a fin de realizar un registro correcto y presentar una información adecuada a la Gerencia.

En el área de finanzas se debe coordinar con el jefe de cobranzas, para que pueda indicar los procedimiento adecuado que debe realizar los cajeros de cada sede y saber emitir de manera correcta los comprobantes de pagos, que son las boletas de ventas que se emiten al momento de realizar cualquier cobro educativo, ya sea por matriculas, pensiones, cursos, y no tener diferencia en el análisis mensual que realiza el área de ingresos por las ventas en efectivo, tarjeta o depósitos en el banco, para poder tener la emisión del comprobante en la fecha oportuna.

Figura 2 Sede Central Administrativa



Figura 3 Empresa Sociedad Cultural Latinoamerica S.A.C



1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema General

¿En qué medida la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017?

1.2.2. Problemas Específicos

- ✓ ¿En qué medida la planificación de auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017?
- ✓ ¿En qué medida la evaluación de riesgos de la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017?
- ✓ ¿En qué medida la ejecución de la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017?.

1.3 Hipótesis de la investigación

1.3.1.Hipótesis general

- ✓ La Auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

1.3.2.Hipótesis específicas

- ✓ La Planificación de auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.
- ✓ La evaluación de riesgos de la auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.
- ✓ La Ejecución de auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

1.4. Objetivos de la investigación

1.4.1. Objetivo General

Determina la influencia de la auditoría interna en la gestión financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

1.4.2. Objetivos Específicos

- ✓ Determinar la planificación de auditoría interna y su influencia en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

- ✓ Determinar la evaluación de riesgos de la auditoría interna y su influencia en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.
- ✓ Determinar la ejecución de auditoría interna y su influencia en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

1.5 Variables, dimensiones e indicadores

Variables

Según el autor (Hernández Sampieri, 2014) “Es una propiedad que tiene variación, que puede medirse u observarse”. Esto se puede realizarse a personas, animales, objetos, etc., los cuales pueden adquirir diversos valores a la variable referida siendo el rendimiento de cierta especie de semilla, el desarrollo, tiempo en que pueda producirse una variación.

Variable independiente. - Auditoría Interna

Según el autor (Santillana Gonzales, 2013) “Es una función independiente y objetiva en el aseguramiento y la consultoría, encargada de brindar valor agregado y mejorar los procesos u operaciones de una empresa u organización”, se puede decir para optimizar la eficiencia se debe dar cumplimiento a la disciplina del enfoque sistemático para lograr los objetivos trazados y evitar riesgos administrativos.

Variable Dependiente. - Gestión Financiera

Según (Córdoba Padilla, 2016) “Es aquella disciplina que se encarga de determinar el valor y tomar decisiones en la asignación de recursos, incluyendo adquirirlos, invertirlos y administrarlos”. En otras palabras, la gestión financiera tiene la capacidad de tomar decisiones y acciones que tiene que ver con los medios financieros con la necesidad de las operaciones solicitando los requerimientos para lograr el control en la organización.

Definición operacional

Ambas variables serán medidas con el cuestionario diseñado como el instrumento de recolección de datos elaborado para la ejecución del presente estudio, con el fin de conocer si la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de la Empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C.

Figura 4 Variables de la Investigación

VARIABLES	INDICADORES
Independiente	X1: Planificación de Auditoría
Auditoría Interna	X2: Evaluación de Riesgos
	X3: Ejecución de Auditoría
Dependiente	Y1: Planificación Financieras
Gestión Financiera	Y2: Procesos de Gestión Financiera
	Y3: Evaluación Financiera

1.6. Justificación del estudio

1.6.1. A Nivel Teórico

La presente investigación, busca determinar en qué medida la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro educativo, y servirá como un instrumento de consulta para aquellos estudiantes que deseen guiarse para realizar su tesis y les pueda servir de mucha ayuda y seguir el esquema establecido en este trabajo de investigación para realizar de manera adecuada, ya sea de la carrera de contabilidad, administración, auditoría y finanzas. El propósito es aportar al conocimiento de los estudiantes y puedan desarrollar una tesis con dos tipos de variables que son muy importantes en la carrera de contabilidad como la auditoría interna y la gestión financiera que toda empresa necesita para manejar, que en este trabajo son los ingresos percibidos en el sector educativo que tiene 8 sedes y no cuenta con una auditoría interna y gestión financiera adecuada para poder detectar algún descuadre o fraude ocurrido en tiempo real, por no contar con la cantidad de personal necesaria para todas las sedes.

1.6.2. A Nivel Metodológico

La presente investigación de esta tesis ayudará a que las empresas puedan tener en cuenta que si sus sedes se expanden, deben tener la cantidad de personal adecuado y necesario para cada área específica, y sobre todo en el área de auditoría interna, convocar a las áreas específicas para recabar dudas, consultas, apoyo, ver si tienen dificultades, falta de personal, y tener una implementación con las características que necesarias, para no tener inconvenientes en el proceso del trabajo como por ejemplos en el área de ingresos se generaban reportes para luego realizar una carga específica en el sistema para la subida y contabilización de asientos contables la cual generaba automáticamente, el estado de resultado para el cierre mensual.

1.6.3. A Nivel Práctico

Esta tesis gestiona la necesidad en mejorar el nivel de desempeño en los estudiantes para poder formarse como buenos profesionales indagando, leyendo, encuestando, etc. Con el fin de poder conocer a fondo nuestro tema de investigación y poder demostrar a los demás que con esfuerzo todo es posible, sobre todo si se tiene claro qué tipo de investigación se va a realizar y poder compartir el tema para que vean como ejemplo este trabajo de investigación sobre la auditoría interna y la gestión financiera en las empresas de rubros diferentes.

1.6.4. Importancia de la Investigación

Esta tesis ayudara a reconocer que la auditoría interna es muy importante dentro de las empresas, ya que gracias a una auditoría interna se puede lograr la establecer los procedimientos adecuados para cada área, detectar errores que se puedan subsanar a tiempo, logrando así que las empresas puedan mantener el orden, proceso, ejecución y tener un buen lineamientos a nivel empresarial. Si bien es cierto, poder formar un buen departamento de auditoria interna significa que se tenga que invertir una buena cantidad de dinero, es por eso que las empresas no realizan una auditoría interna, considero que es básico para una empresa y debe tomarse como una obligación por más que la empresa sea pequeña, no importa el tamaño de la organización, se debe realizar desde sus inicios, ya que conlleva a que se logró, optimizar las operaciones diarias, evaluación de riesgos, planes estratégicos y en consecuencia incrementar su competitividad.

1.6.5. Limitaciones de estudio

En el desarrollo de la investigación se tuvieron las siguientes limitaciones:

La falta de información actualizada de la empresa como los informes de auditoría interna, registros contables, estados financieros, etc. Ya que no laboro actualmente en ella y no puedo tener acceso de sus archivos, pero pude recaudar la información gracias a una compañera de trabajo que labora actualmente en dicha empresa para poder facilitarme información para la elaboración de mi tesis con el fin estrictamente académicos que aporten a poder obtener mi título profesional.

1.7. Antecedentes nacionales e internacionales

1.7.1. A Nivel Internacional

(Gallardo Gonzabay & Vilema Romero, 2018) “**Diseño de un departamento de auditoría interna en G&V y Asociados S.A.**”. La investigación ha diseñado el área de auditoría interna, facilitando

optimizar la gestión administrativa de la compañía G&V Y Asociados S.A. El alumno utilizó el tipo de método de investigación de campo. La población se consideró a 12 empleados de los diferentes departamentos de la empresa la cual están distribuidos de la siguiente manera: Asistente administrativa, recepcionista administrativa, dos mensajeros administrativos, analista financiera, digitadora, 4 abogadas legales, contador y analista financiera contable. Las conclusiones de los autores fueron:

La compañía no contaba con un organigrama estructural, que detalle el nivel jerárquico que tiene cada departamento y esto es imprescindible, porque es parte clave de la entidad, este detalla de forma precisa y clara la autoridad que desempeña cada trabajador en función de sus actividades. La compañía contaba con un Manual de procedimientos, el cual la gerencia no lo daba a conocer a sus trabajadores, esto generaba problemas al momento de realizar y presentar la información financiera, ya que el talento humano es poli funcional y no tiene clara las funciones dentro de la misma, y esto causa una demora en la presentación de la información financiera como consecuencia se genera multas años tras año y puede concebir pérdidas significativas en la compañía.

Según los resultados y de acuerdo con las conclusiones dadas, se pueden dar a conocer las siguientes recomendaciones para la compañía: Desarrollar el organigrama estructural y funcional de la compañía, así los trabajadores conocerán la jerarquía en relación a las funciones y cargos que desempeñan en la misma, al implementar un departamento de auditora interna, se encargará de analizar, velar, vigilar que cada uno de los procesos se cumpla de manera efectiva, y a su vez disminuirá el riesgo de fraude y errores involuntarios de los trabajadores.

(Freire Rodriguez, 2018) **“La auditoría interna y la gestión del crédito en las cooperativas de ahorro y crédito del segmento 1 - zona 3”**. Dicho trabajo de investigación se encuentra dentro del enfoque mixto, investigación de campo, la población está constituida por los auditores internos de las nueve cooperativas pertenecientes al segmento uno zona tres, es decir colaboradores con nivel de toma de decisiones y/o dueños de procesos, a los cuales se aplicarán las respectivas encuestas.

La conclusión del autor fue, que se evidenció que en las 9 Cooperativas de Ahorro y Crédito que integran el segmento 1 -zona 3 del Sector Financiero Popular y Solidario, las unidades de auditoría interna actúan como medio de control con el propósito de no únicamente identificar falencias en los procesos o tareas, sino también crear una cultura mediante la cual todos los colaboradores realicen sus actividades dentro de un marco normativo.

El denominador común en las cooperativas de ahorro y crédito pertenecientes a este segmento es la existencia de normativa interna homogénea, que contiene procedimientos y políticas crediticias para la correcta administración del riesgo de crédito; sin embargo se determinó que en éstas instituciones existen falencias determinadas principalmente por el tiempo invertido en el seguimiento de las recomendaciones emitidas en los exámenes especiales inherentes a la gestión del crédito, además no existen reuniones periódicas para analizar los motivos por los cuales no se efectúa una gestión de cobranza efectiva.

Las recomendaciones fueron, implementar procedimientos que coadyuven a los colaboradores de las áreas de auditoría interna a minimizar el tiempo empleado dando un seguimiento y poder cumplir lo recomendado según en el informe de auditoría interna relacionada con la gestión del crédito. Promover la utilización oportuna de informes con indicadores de alertas tempranas; y, reportes con análisis preventivos, los cuales permiten a los administradores tomar decisiones acertadas en beneficio de las instituciones coadyuvando con la efectividad en la reducción de los riesgos crediticios.

(Semanate Zapata, 2018) **Tiene como título “Diseño de un modelo presupuestario como estrategia para mejorar la gestión financiera de la unidad educativa “Louis Víctor de Broglie” para el año lectivo 2016-2017 en la ciudad de Quito”**. La investigación tuvo por objetivo el diseño presupuestario con estrategias de mejoras a la gestión financiera de la Unidad Educativa “Louis Víctor De Broglie” en el año 2016 en la ciudad de Quito. Esta investigación tiene un enfoque mixto, diseño no experimental y existen solo tres cargos administrativos: Rector, administración pedagógica y administración financiera. Con carácter complementario, se encuestó a la totalidad de educadores (27 docentes), a fin de tener una visión integral del asunto examinado.

Las conclusiones del autor fueron, El diseño de un presupuesto tiene una importancia elevada para programar los ingresos y egresos de una institución. Al comparar los ingresos y egresos de años anteriores, se tienen mejores elementos para efectuar una correcta inversión, con la perspectiva de reducir los egresos e incrementar los ingresos. Esta herramienta permite determinar de forma anticipada no solo las necesidades de la organización durante un periodo financiero, sino también las utilidades que va a generar, así como los beneficios tanto para los colaboradores como para para la propia institución. En síntesis, permite una correcta toma de decisiones en materia financiera.

□ De los egresos identificados en el presupuesto, el más significativo lo constituyen los sueldos cancelados a los docentes y personal administrativo de la institución. Se diseñó el presupuesto para la Institución Educativa “Louis Víctor de Broglie” en el año 2016, posibilite una apropiada gestión financiera de la institución. Esto se complementa con el cronograma de inversiones, que facilita la planificación de egresos en la institución. Este estudio permitió identificar las falencias presupuestarias de la entidad Educativa “Louis Víctor de Broglie”, mismas que afectan el crecimiento de la referida empresa educativa.

Sus recomendaciones fueron, Incorporar y aplicar el presupuesto diseñado para la institución, aplicando las medidas correctivas sugeridas para sanear las finanzas institucionales. Establecer un sistema para una adecuada gestión. El mismo sistema debe ser aplicado para el oportuno cobro de las cuentas respectivas, sean semanales o mensuales evitando así la mora en los pagos. Es necesario que la empresa establezca estrategias de mejora continua, en el ámbito económico, a fin de evitar tener dinero inactivo.

(Rosado Capa, 2016) **“Modelo de cobranza y gestión financiera en el colegio particular central, en la ciudad de Santo Domingo”**. Elaboro una tesis para la obtención del título de “Ingeniero en contabilidad superior, auditoría y finanzas, CPA”. Por la Universidad Regional Autónoma de los Andes Uni-Andes. El objetivo general de la presente investigación es proponer en mejorar la Gestión Financiera de la Unid. Educativa “CENTRAL”. Se aplicó un diseño para mejorar los resultados y objetivos en el área administrativa, financiera y contable con el apoyo de la gestión financiera en la organización.

Las conclusiones del autor fueron: La Entidad institucional al no contar con un departamento de Gestión de cobranza en la actualidad y debe ser necesario para poder llevar a cabo la acción que permita generar una economía estable y solvente en la institución, siendo oportuno la propuesta de un modelo de diseño para la gestión de cobranza para evitar inconvenientes al momento de realizar los cobros a sus clientes. También indicaron que al no tener un sistema adecuado de cobranzas ha generado muchos inconvenientes económicos en un porcentaje muy considerable siendo observado por encargados de la institución y llegándose a formular una nueva estrategia de cobranza para la reducción de la mora a través de criterios externos e internos en la institución.

Este formato ha permitido el apoyo flexible a través del modelo de gestión financiera y cobra, permitiendo la actividad de criterios y observaciones que han sido adaptados a las necesidades de la organización o área específica que vaya a ser aplicada. Las recomendaciones del autor fueron las siguientes:

Se recomienda a la institución que realice la inclusión del diseño que permita mejorar la gestión financiera y de cobranzas, para prevención de las buenas, generando beneficios a la institución. La gerencia utiliza estrategias que son aplicadas para un buen manejo en la reducción de los gastos, mejorando la imagen de la institución en el sector económico y a su vez se logre alcanzar los objetivos trazados a finales de año.

La institución debe realizar continuamente el seguimiento en la gestión financiera y de cobranzas, logrando con ello comprobar que tan eficaz es el diseño y también si dicho modelo puede lograr alcanzar resultados positivos para la institución, ya que con ese fin fue diseñado.

(Castro Zobeida Hernandez, 2015) **“La auditoría interna como alternativa para el cumplimiento de las normas de control establecidas por el ministerio de educación en el manejo de los recursos asignados a los centros educativos”** Realizo este proyecto de investigación en generar alternativas que demuestra el cumplimiento establecido a través de las normas dictadas por el ministerio en la asignación de los recursos en las instituciones educativas. Las conclusiones del autor fueron:

Según su investigación establece que para mejorar el cumplimiento se debe aplicar principios y normas en la auditoría con ejecutando procesos en el sector educativo, minimizando las falacias, para lograr los objetivos establecidos según el ministerio de educación.

Se establecen la manutención de los procesos a través de la auditoría de control, permitiendo establecer la coordinación presupuestal anual mediante las funciones que ejecutan una buena planificación para

atender los objetivos de la comunidad educativa, estableciendo la verificación correcta a través del personal.

El autor recomienda que la auditoría interna a través del control de las normas, debe de cumplirse a cabalidad para poder realizar un manejo óptimo de los recursos destinados por el Ministerio de Educación, haciendo con ser a la comunidad educativa los activos recibidos en la institución.

(Carrillo Vasco, 2015) **Presento su tesis titulada “La gestión financiera y la liquidez de La Empresa Azulejos Pelileo”** Trabajo de investigación con el fin de obtener el grado académico de Ingeniería en Contabilidad y auditoría. En la Universidad Técnica de Ambato Ecuador. El objetivo general es poder determinar la incidencia de la gestión financiera en la liquidez de la empresa “Azulejos Pelileo” para la toma de decisiones del futuro de la empresa. La investigación es de tipo enfoque mixto, para efectos de la investigación se establecerán una población de un total de cinco trabajadores que están compuestos de la siguiente manera: Gerente, Auxiliar Contable, Contadora, Cajera, Vendedor Despachador, los cuales constituyen la muestra del estudio de dicha investigación.

La Conclusión del autor fueron: Logro verificar los manejos por parte de la gerencia en el ámbito financiero manteniendo la liquidez actúan a través de las decisiones asignadas responsablemente por el gerente. Sumado a ello al diagnosticar la gestión que se aplica para el manejo de los recursos financieros de la empresa “Azulejos Pelileo”, se pudo verificar que los informes y estados financieros son realizados por el personal administrativo y contable, no existiendo un cronograma específico, sino entregas esporádicas, la cual es algo inadecuado para la empresa al no tener la información en los periodos establecidos.

También nos indica la participación del gerente que permite atender la situación financiera a través del conocimiento particular a solicitud de la empresa azulejos perdieron. Es por ello que se propone diseñar un manual de procesos financieros que ayuden a elevar la liquidez de la empresa “Azulejos Pelileo”.

Las recomendaciones del autor fueron: Que se debe cambiar la gestión financiera de la empresa “Azulejos Pelileo”, logrando con ello un efecto de mejoría en la liquidez que en la actualidad posee, evitando inconsistencias innecesarias. Se deber establecer periodos mensuales o semestrales de la presentación de los estados e información financiera, a fin de evitar errores, que repercuten negativamente en la toma de decisiones gerenciales. Logrando con ello que la liquidez se puede manejar adecuadamente para la toma decisiones, en base a la información contable veraz y específica. Se debe tener un Gerente con conocimientos financieros que ayuden a la empresa “Azulejos Pelileo” en los procedimientos que impliquen avanzar en el ámbito empresarial.

1.7.2. A Nivel Nacional

(Valencia Sosa, 2019) **Realizo su tesis Titulada “La auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las entidades de formación técnico profesional para actividades**

empresariales de lima metropolitana". La investigación tiene por objetivo determinar la efectividad de la gestión y el control sobre las actividades empresariales.

El autor llego a la conclusion: Que esta tesis esta relacionada con los objetivos de la investigacion, determinó que establecer asesorías en el control permitirá mejorar la gestión interna en la entidad empresarial.

Tambien el autor permite facilitar el entidad la gestión de control a través de la auditoría interna en la empresa, llevando eficientemente la técnica y procesos que evidencia el informe pertinente y las recomendaciones respectivas de los recursos financieros y tecnológicos; facilitando un mejor manejo a través de la condición y control en la entidad.

(Pérez Egoavil, 2018) **Realizo su tesis Titulada "Gestión financiera en Instituciones educativas privadas, 2018"**. La investigación tiene por objetivo mejorar el diseño financiero, asignando la información a través de los documentos y registros.

El diagnóstico de la investigación ha permitido obtener la realidad económica y los problemas en la institución sobre su liquidez y rentabilidad, utilizando los procesos para generar los cambios en el periodo, manteniendo mejoras en las decisiones y optimizar la gestión contable, llevando el reflejo económico y el manejo de partidas a través de la clasificación de cuentas de la institución.

Las evaluaciones en la institución educativa en estos últimos tres periodos han evidenciado la liquidez y rentabilidad de la institución, actividad que representa falencias y la administración innecesaria de los recursos a través de las decisiones inadecuadas, dejando de lado aquellos que son importantes para mejorar la institución.

(Veliz, 2017) **Realizo una tesis Titulada "Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017"**. La investigación tiene la finalidad de poder determinar los procesos contables y de incidencia de la auditoría, aplicando la destrucción a través del personal contable que labora en empresa ubicado en el distrito de San Juan de Lurigancho.

Se concluyó que a mayor nivel de auditoría interna mejora las fases contables de la empresa logrando el éxito a través de la fijación de metas en las diferentes áreas de la organización.

Se recomienda a la empresa gestionar una mejor labor interna en la auditoría, atendiendo la detención de los riesgos para que no cause irregularidades en el proceso contable, respetando la integridad y el desempeño laboral; involucra el compromiso profesional para generar mejoras continuas en el proceso contable.

Es fundamental que se asegure las evaluaciones continuas para mejorar eficazmente el desarrollo con y administrativo, siendo cumplir los objetivos en la institución.

(Méndez Calderón, 2016) **Realizo su tesis Titulada “Incidencia de los beneficios tributarios en la gestión financiera de las instituciones educativas privadas del distrito de Trujillo año 2015”.**

Se concluyó que para optimizar los beneficios en la empresa que tiene que analizar los estados financieros que demuestra el activo y el pasivo como están funcionando resaltando los acuerdos empresariales que permita la estabilidad, favoreciendo la gestión financiera a través de las aplicaciones tributarias vigentes.

El autor recomienda tomar medidas que beneficien una educación tributaria para mejorar el desarrollo y garantizar la aplicación de las empresas financieras, generando beneficios tributarios vigentes para la comunidad.

(Aroca, 2016) **Realizo su tesis Titulada “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo”.** Presentada para obtener el grado en Maestro en Ciencias Económica. La investigación desarrollada registra un enfoque histórico a través de las operaciones que permita proponer soluciones y alternativas para el mejoramiento de la empresa..

Las conclusiones del autor fueron:

La empresa de transportes a través de sus bases genera en sus integrantes la coordinación e integración eficaz en los últimos periodos. Es decir, realiza el mantenimiento y la implementación a través de los diseños y, mejorando su participación a través del análisis de los indicadores en el periodo conveniente.

La auditoría interna es óptima, dando seguridad empresa de transporte según su desempeño y el cumplimiento de las prácticas, siendo favorable la rentabilidad y la mejora sustancial, a consecuencia que sea implementado en el departamento de auditoría interna las recomendaciones dentro del periodo.

También las recomendaciones del autor, es que se pueda desarrollar estrategias de trabajo que permitan la colaboración para mejorar la economía y, es por ello que se realiza la capacitación de manera objetiva, disponiendo del talento y capacidad adecuada de los recursos disponibles en la gerencia general.

El órgano de gobierno recomienda que se posibilite la manutención de la comunicación, brindando el respaldo a través de las evaluaciones en el departamento de auditoría y asegurando un trabajo de calidad para la tinción óptima de la empresa.

1.8. Marco Teórico

1.8.1. Auditoría Interna

Antecedentes de la Auditoría

Según, (Sandoval, 2012) Nos dice que “el comienzo de la auditoría surge con la llegada de las actividades comerciales y por la incompetencia de intervenir en los procedimientos tanto productivos como comerciales de una empresa”. El personal capacitado tiene la función de adquirir a través de la

necesidad de las razones, que genere un desarrollo de control y supervisión a través de sus funciones operacionales en la empresa.

Con el transcurso de los años, las relaciones comerciales y operaciones de negocios empezaron a crecer automáticamente, sobre todo a partir de la Revolución Industrial, es en ese preciso momento que el comerciante se tuvo que ver obligado a que la administración sea supervisada por un jefe, realizando la vigilancia y control de los trabajadores, estableciendo un enfoque contable, basado en resguardar los ingresos y la verificación de activo responsablemente.

La auditoría se enfoca en prevenir cualquier faraón a través de la protección del efectivo y verificar los registros contables. El Parlamento Europeo denomina la función de verificación de las cuentas, generando eficientemente el desempeño de los trabajadores a través de la actualización y el procedimiento que origina una auditoría interna. (Pág. 10)

Según la revista (Auditoría, 2015) “La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión”. Se trata de dotar de la máxima transparencia a la información económico-financiera que suministra la empresa a todos los usuarios, tanto directos como indirectos.

Según, (Santillana Gonzales, 2013) Nos dice los objetivos de interés representa la adquisición de las actividades ante nuevos retos, derivando la solución profesional, que representa adecuadamente los riesgos y los objetivos planteados en la organización.

(García, 2014) Nos dice que “Un mundo financiero sin auditoría de estados financieros, ya que la opinión ejercida por el licenciado en contaduría, es un soporte de confianza que le da el profesionista de la licenciatura en contaduría a todo aquel usuario de los estados financieros, tanto al inversionista, quien con pocos conocimientos de finanzas, se atreve a incursionar en el mundo de las inversiones en la bolsa; como el acreedor o proveedor que confía en la opinión del profesional de la contaduría, para otorgar créditos; o aquel inversionista que desea ingresar como socio a la empresa o entidad auditada”.

La auditoría interna se define como "una actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a la organización a alcanzar sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno". Según él (IIA).

Según, (Soriano, 2001) Nos dice que la supervisión y evaluación de la compañía ha sido representada a través de la asesoría, por la necesidad de la organización o empresa, mediante auditores internos, acatando las mejoras y calibración del enfoque sistemático para la prevención de riesgo en la gestión.

Antecedentes Legislativos

La auditoría se origina en base la implementación, siendo originado por fraude financiero en New York en 1930, provocando en la Bolsa de Valores su caída.

Este fenómeno se origina para poder editar que se vuelva a repetir a través de la ley de valores o siendo complementado por el intercambio de valores obligación que tienen las empresas ante el público que obtiene acciones de inversión, registrados según los criterios contables y la consistencia social de los distintos países. Se ha establecido que anualmente se examine de forma independiente los procesos y normas de auditoría mediante contadores públicos.

El cumplimiento del propósito de la vigilancia está dado por la Comisión de intercambio de valores en la organización vigente en la actualidad.

Las organizaciones poseen condiciones diversas, de carácter contable atendiendo los principios de contabilidad, así mismo los principios de auditoría y sus normas.

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

- NIA 1. Alcances y objetivos del estado financiero.
- NIA 2. La auditoría en su compromiso.
- NIA 3. Principio básico.
- NIA 4. Planeamientos.
- NIA 5. Se utiliza al auditor para que realice trabajo.
- NIA 6. Se evalúa el control interno.
- NIA 7. Supervisión del trabajo.
- NIA 8. Evidencias.
- NIA 9. Documentaciones.
- NIA 10. Utilizar el conocimiento del auditor.
- NIA 11. Fraudes y errores.
- NIA 12. Proceso analítico.
- NIA 13. El veredicto.
- NIA 14. Información de apoyo.
- NIA 15. Proceso electrónico de la información.
- NIA 16. Técnica a través del uso del computador.
- NIA 17. Entidad vinculada.
- NIA 18. Utilizar al experto para la realización del trabajo.
- NIA 19. Muestreo.
- NIA 20. El efecto de estudio.
- NIA 21. Dictamen financiero.
- NIA 22. Manifestaciones gerenciales.
- NIA 23. Empresa en marcha.

NIA 24. Dictamen del auditor con fines especiales.

NIA 25. Materialidad y riesgo de auditoría.

NIA 26. Auditoría de estimados contables.

NIA 27. Examen de información financiera pre elaborada.

NIA 28. Compromiso de primera auditoría. Saldos de apertura.

NIA 29. Evaluación del riesgo inherente y del riesgo de control y su impacto en los procedimientos sustantivos.

1.8.1.1. Planificación de Auditoría

Cualquier actividad requiere seguir procedimientos como un médico debe seguir cierto paso, como revisar al paciente, tomarle la presión, ver sus síntomas para poder otorgarle una medicina según la evaluación previa para poder curarlo, el auditor, también debe seguir ciertos pasos para poder realizar una auditoría exitosa en cualquier organización y debe seguir ciertos procedimientos previos que requieren para poder dar soporte a su trabajo realizado, y es lo que en esta tesis se trata de investigar dichos pasos para poder tener información al problema y determinar de qué manera la auditoría interna ayuda a las organizaciones.

Según (Sandoval, 2012) nos dice: “Que existen diferentes sistemas de organización, control, contabilidad y en general, los detalles de operación de los negocios, hacen imposible establecer algún sistema rígido de prueba, por lo que el auditor deberá, aplicando su criterio profesional, decidir cuál técnica o procedimiento de auditoría, o conjunto de ellos, serán aplicables en cada caso para obtener la certeza que fundamente su opinión objetiva o profesional”.

El auditor a través de la documentación podrá realizar la investigación previa, evidenciando los acuerdos aplicados según la norma y procesos, aquella información que fue entregada por la empresa auditada o terceras personas que dieron soporte a su trabajo realizado. Los papeles de trabajo fundamentan la opinión o informe realizado por el auditor donde precisa aclaraciones e información relacionada a la empresa auditada siendo una prueba de solidez y calidad de su trabajo.

Este documento es una evidencia los procesos y técnicas para la preparación de la prueba realizada por el auditor, iniciando los conocimientos respectivos para brindar solución ante problemas relevantes. Con ello se logrará el proceso más importante de supervisión, planeación, ejecución, informe o dictamen de la auditoría. (Página 52).

Objetivos de una auditoría

“El objeto de la auditoría es sintetizar el riesgo de información, lo cual disminuye el costo de obtener capital” (Alvin, Randal, & Mark, 2007) Pag.18.

Según (Sandoval, 2012) nos indicó “El objetivo de una auditoría consiste en otorgar los elementos técnicos que puedan ser utilizados por el auditor para obtener la información y comprobación necesaria que fundamente su opinión profesional sobre los aspectos de una entidad sujetos a un examen”. Consiste en ser el soporte de los integrantes de la organización en relación al desarrollo de sus actividades, para ello la auditoría les proporciona análisis, evaluaciones, recomendaciones, asesoría y toda aquella información revisada por el auditor, la auditoría se encarga de promover un control efectivo o un sistema de prevención a un costo considerado como razonable.

El Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas (ICAC), define lo siguiente: “El objetivo de la auditoría de cuentas anuales de una entidad, considerada en su conjunto, es la emisión de un informe dirigido a poner de manifiesto una opinión técnica sobre si dichas cuentas anuales expresan, en todos sus aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de dicha entidad así como el resultado de sus operaciones en el periodo examinado, de conformidad con principios y normas de contabilidad generalmente aceptados”.

La auditoría constituye el desempeño vivencial de los conocimientos propios, generado por la formación profesional que ha permitido generar posturas y opiniones externas para beneficio de la organización, permite solucionar los datos de análisis y las evaluaciones que se revisaron, la auditoría dará un soporte los niveles directivos y gerenciales.

Normas Internacionales de Auditoría

La Auditoría a ser una “actividad de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, se sabe que cada país tiene sus normas por la que los auditores se pueden regir, pero con la globalización que existe en aquellos años se tuvo que realizar una normativa internacional lo más homogénea posible. Las (NIAs)son emitidas por el International Federation of Accountants (IFAC), hoy International Auditing and Assurance Standards (IAASB) surgieron para optar un carácter internacional para desarrollar y emitir normas de auditoría, logrando las mejoras para las organizaciones poniendo buenas prácticas de auditoría y servicios relaciones en todo el mundo. Las materias que tratan estas normas son evaluación de riesgos y control interno, planificación, evidencia de auditoría, uso de trabajo de otro auditor, importancia relativa, fraude y error, hechos posteriores, etc.

Con el paso de los años los contadores disponen de la realización universal, como las normas internacionales de auditoría las cuales se debe regir un auditor mediante la revisión de las siguientes:

Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

NIA – Normas Internacionales de Auditoría – ISA – International Standard Audit

Glosario de términos de las NIA.

100-199. Derogados

200-299 PRINCIPIOS GENERALES Y RESPONSABILIDADES

NIA 200. Objetivos y principios básicos que rigen la auditoria de Estados Financieros

NIA 210. El compromiso de Auditoria

NIA 220. Control de calidad del trabajo de Auditoria

NIA 230. Documentación

NIA 240. Fraude y error

NIA 250. Las leyes y reglamentos en la auditoria de Estados Financieros

NIA 260. Comunicación de asuntos de auditoria con los encargados del gobierno corporativo.

NIA 265. Comunicación de las deficiencias en el control interno a los Responsables del gobierno y a la dirección de la entidad

300-399 PLANEACION

NIA 300. Planeación de una Auditoria de Estados Financieros

*NIA 310. Conocimiento del Negocio

NIA 315. Entendimiento de la entidad y su entorno y evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa

NIA 320. Importancia relativa de la Auditoria

NIA 330. Procedimientos del Auditor en respuesta a los riesgos evaluados

400-499 EVALUACION DEL RIESGO Y RESPUESTA A LOS RIESGOS EVALUADOS – CONTROL INTERNO-

NIA 400. Evalúa el control y el riesgo.

NIA 401. Genera la información a través de la herramienta tecnológica.

NIA 402. La auditoría es relativa.

NIA 450. Evalúa e identifica la incorrección.

500-599 EVIDENCIA DE AUDITORIA

NIA 500. Evidencias.

NIA 501. Se especifica las partidas adicionales.

NIA 505. Confirmación externa.

NIA 510. Trabajo inicial y de apertura

NIA 520. Proceso analítico.

NIA 530. Procesos y pruebas selectivas.

NIA 540. Estimación contable.

NIA 545. Revelación y medición razonable.

NIA 550. Partida relacionada.

NIA 560. Hecho posterior.

NIA 570. Negociaciones.

NIA 580. Representación administrativa.

600-699 USO DEL TRABAJO DE OTROS

NIA 600. Trabajo del auditor.

NIA 610; Consideración de la auditoría interna

NIA 620. Trabajo del experto.

700-799 CONCLUSIONES Y DICTAMEN DE AUDITORIA

NIA 700. Dictamen del estado financiero.

NIA 701. Modificación del dictamen.

NIA 705. Opinión es del informe.

NIA 706. Énfasis en el párrafo y la cuestión emitido por el auditor.

NIA 710. Comparativo

NIA 720. Información documentaria del estado financiero auditado.

800-899 AREAS ESPECIALIZADAS

NIA 800. El Dictamen del auditor sobre compromisos de auditoría con propósito especial

NIA 805. Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros individuales y de elementos específicos, cuentas o partidas de un estado financiero

NIA 810. El examen de información financiera prospectiva

900-999 SERVICIOS RELACIONADOS -SRs

NIA 910. Trabajos de Revisión de Estados Financieros

NIA 920. Trabajos para realizar procedimientos convenidos respecto de información financiera

NIA 930. Trabajos Para Compilar Información Financiera

NIA 1000. Procedimientos de confirmación entre bancos

Estas normas internacionales ayudaran a seguir procedimientos y lineamientos cuando se realice una auditoría interna en la organización con el fin de cumplir los estándares de calidad.

Informe de auditoría

Según el autor (Santillana Gonzales, 2013) Sirve para conocer los componentes de la estructura de un informe de auditoría interna, como los elementos básicos que debe tenerse como coadyuvantes para poder lograr una buena redacción de un informe que tiene como estructuración interna (objetivo,

destinatario asunto, selección y jerarquización). Si bien es cierto que la elaboración del informe es resultado, que ha sido revisado para concluir con la auditoría interna de los diversos factores.

Estructura del informe

La definición de estructura ha contribuido la composición de las partes que se encuentra almacenada para su distribución. Esta aplicación significa el armazón de un edificio, elaborado por el trabajo exterior e interior, cumpliendo con lo descrito en esta etapa aparente y materializada. **(Página 180).**

a) Estructuración Interna

Para la estructuración de un informe de auditoría interna se entiende por un proceso de orden, disciplina y actitud mental que un auditor interno debe asumir como profesional durante la auditoría, es el punto inicial para tener completo el informe final del auditor. Esta Estructura considerara los siguientes aspectos siguientes:

Objetivo. - Es el punto claro para el informe de una auditoría interna ya que se debe informar y comunicar resultados, siendo el primer elemento por identificar para precisar un objetivo.

Destinatario. - Teniendo definido el propósito del informe de auditoría, lo siguiente es detectar el destinatario ¿Para quién o para quienes se escribe?, ¿Quién o quiénes serán los lectores principales del informe?, este punto sirve para que el auditor pueda saber a quién dirigirá su informe final y debe ser leído por la más alta autoridad de la organización, de tal modo que debe estar preparado para tener dicho nivel y también pensar en los demás niveles jerárquicos.

Asunto. - Es la parte medular del informe. ¿Sobre qué se va a escribir?, evidentemente, sobre los resultados de una auditoría los hallazgos, las observaciones, los señalamientos, las sugerencias, etcétera. La definición del asunto ayudara a la elección de los elementos, la ordenación y las formas expresivas más adecuadas para redactar el informe de una auditoría interna.

Selección. - El auditor tiene que discriminar de entre todos sus papeles e información recopilada lo que realmente necesita mostrar como soporte de los hallazgos y observaciones reportados. De la documentación de auditoría y los papeles de trabajo, en especial las cédulas de análisis de observaciones, que la auditoría ha producido ¿cuáles van a ser utilizados en la preparación del informe? Quizás no todos son relevantes.

Jerarquización. - Es el proceso final de la estructuración, que permite elegir el material a utilizar para la preparación del informe. ¿Cuál es su importancia? al aplicarle una escala de valoración, el auditor va a procurar que emerjan y destaquen en su informe los aspectos fundamentales; y que éstos no se vean desplazados u oscurecidos por cuestiones secundarias. Por ejemplo, saltando a

la vista una recomendación razonable para introducir una corrección en alguna etapa del proceso administrativo es más importante que las incidencias en materia de cumplimiento del horario de entrada del personal, cuando son contados los casos de irregularidades.

b) Estructuración Externa

Se refiere a los aspectos a tomar en cuenta durante el proceso de elaboración del informe de auditoría interna que incluye lo siguiente:

Ordenamiento. - Consiste en principio establecer una secuencia adecuada del material del que se dispone. Si se tiene en cuenta que todo escrito cuenta de 3 partes: principio, cuerpo y final, el auditor deberá determinar el orden correcto de uso del material atendiendo a esas tres partes.

Lenguaje. - Es la parte crucial del informe porque es donde la selección de palabras, frases y otros signos de expresión adquieren una mayor importancia, porque sin ser el informe de auditoría un texto que proponga un propósito estético o literario, desde el punto de vista del lenguaje, debe ser correcta, clara y precisa, y no estar desprovista de originalidad y elegancia para aumentar el efecto psicológico de las palabras.

Tono. - Implica resolver el problema del tono o modo en que será redactado el informe de auditoría interna, no solo se trata de la corrección gramatical y funcional de las palabras, es necesaria una orientación determinada del informe que sólo se logra con el tono. El tono incluye la forma de presentar y señalar errores y el reconocimiento de esfuerzos aplicados para corregirlos.

Estilo. - Es la forma que va a aplicar un auditor interno en la redacción de un informe es la búsqueda de sí mismo, puesto que el modo particular de escribir de cada persona es el reflejo de su propia personalidad, educación, experiencia, madurez, estado anímico y mental.

c) Estructuración Básica Propuesta

De acuerdo con las estructuras antes señaladas, es posible tener una estructura básica del informe de auditoría interna que cumpla con las normas instituciones establecidas. El modelo propuesto ofrece la necesidad peculiar de poder suprimir los acuerdos elementales en la auditoría interna, comentando a través de los párrafos el informe de apoyo para la división de los principios y acuerdos finales.

Principio:

- Lugar y fecha.
- Destino: el responsable de poder definir el informe auditado.

- El origen de los antecedentes.
- Los acuerdos y el propósito de la intervención.
- Revisiones.
- Trabajo limitado.
- Asignación del desarrollo laboral.

Cuerpo:

- Observación.
- Violación de criterios en el proceso corporativo y administrativo; buscan mejora potencial por naturaleza.
- Genera un resumen de auditoría.

Final:

- Opinión y conclusión.
- Comentario.
- Sugerencia y recomendación.
- Menciona y brinda la facilidad y atención.

Anexos:

El anexo complementa el propósito de las evidencias observadas y el hallazgo, generando la recomendación y sugerencias del auditor a través de un informe.

Resumen del informe

Para presentar un informe a un alto ejecutivo debemos tener en cuenta que la distribución del tiempo que ser aprovechado para generar un informe es en, es recomendable que se detalle la información del trabajo realizado formalmente, y otra resumida que sintetice los resultados o hallazgos y las recomendaciones más importantes producto de la auditoría.

El informe tiene que ser entendible para enaltecer o que servirá a través de los detalles el desarrollo del auditor interno, orientando lo relevante y los hallazgos potenciales, generando interés para los ejecutivos y brindando un informe final. **(Página 186)** (Santillana Gonzales, 2013).

1.8.1.2. Evaluación de Riesgos

Consiste en la identificación y análisis que podrían afectar la secuencia de los objetivos y a dicho análisis determinar la solución de qué manera los riesgos pueden ser administrados y controlados, ya que las condiciones económicas, industriales, normativas continúan avanzando y cambiando, es por ello que debe tener un sistema que permita detectar dicho riesgo.

Según la (NIAs) **400 Evaluaciones de riesgo y control interno** nos dice que el riesgo de una auditoría es que el auditor pueda generar opiniones inapropiadas en el estado financiero, que se necesita los siguientes componentes:

Riesgo Inherente. - Se refiere a la naturaleza de la organización auditada, como sus actividades desarrolladas y es la posible que ocurran errores o irregularidades significativos, sin considerar el efecto del control interno, es por ello que estaría fuera de control por parte del auditor.

Riesgo de Control. - Es algo que no se previene, detecte o se pueda corregir oportunamente por el control interno de la organización. Aunque existan los controles estos pueden ser vulnerable ya que a pesar de ello pueden existir errores o irregularidades.

Riesgo de detección. - Son aquellos errores que no son identificados por el auditor.

Según (Sandoval, 2012) Nos dice “El auditor deberá de considerar aquellos eventos o circunstancias externas o internas como cambios en principios de contabilidad, reformas legales, lanzamientos de nuevos productos, cambios de personal y cualquier cambio que se dé en la organización, ya que éstos podrían traer consigo riesgos por lo que la administración de la entidad deberá estar preparada para afrontarlos”. Las evaluaciones por parte del auditor permiten identificar los riesgos y medir el impacto financiero para tomar mejores decisiones, permite la administración del cambio (Página 62).

Siendo este motivo que lleva a cabo dicha investigación ya que la empresa Sociedad cultural Latinoamérica S.A.C, al no evaluar los riesgos de no contratar una empresa de seguridad para la recaudación de los ingresos diarios que recibe cada una de la 8 sedes, esto podría ser una pérdida de dinero a la institución, y al no tener la cantidad del personal adecuado en el área de auditoria no se estaría informando dicho riesgo ya que la limitación de personal solo permite realizar una auditoria mensual y no semanal por cada sede.

Figura 5 Proceso de identificación y evaluación de riesgos



1.8.1.3. Ejecución de auditoría

Según el autor (García, 2014) Nos dice “Que para poder ejecutar una auditoría se debe estudiar previamente a la organización y solicitar información necesaria como documentos, reportes, estados financieros, papeles de trabajo toda evidencia que se requiera para la ejecución de una auditoría interna”.

Evidencia de la auditoría. - Es aquella información que utiliza un auditor para poder lograr una opinión profesional, son evidencias entregadas por la organización que va ser auditada como reporte de sistemas contables, declaración de impuestos, estados financieros, facturas, toda información que ayude al auditor y sirva como evidencia para poder realizar una auditoría interna.

Tipos más importantes de evidencia de auditoría:

E.A 1. Sistema de informe contable. (Reporte del sistema Contable)

E.A 2. Evidencia documental.

- a) Evidencia documental que transmite el estado financiero y las cuentas de la empresa.
- b) Evidencia la declaración de impuestos y factura de proveedor.
- c) Evidencia la conservación documentaría (Cheques, transferencias, letras).

E.A 3. Declaraciones de terceros.

- a) Confirmación,
- b) Carta del abogado.
- c) Informe del especialista (perito y auditor).

E.A 4. Evidencia física. Inventarios de mercancías y de activos fijos.

- a) Cálculos de la depreciación o de ganancias por acciones.
- b) Interrelaciones de datos. (Costo de ventas y costo de producción).
- c) Declaraciones de los clientes. (Orales y escritas).

Plan de Trabajo. - Es un plan de acción que documenta que procedimientos seguirá el auditor para validar que la empresa cumpla con los requisitos establecidos. El auditor debe coordinar la realización del plan de trabajo de la auditoría y a su vez el encargado de comunicar los recursos que necesita para poder realizar la auditoría interna y el posible impacto que podría ocasionar si dicha información es limitada, para poder evaluar los riesgos que traería en el proceso del trabajo que se va a realizar a la empresa o área específica a auditar.

1.8.2. Gestión Financiera

Antecedentes

Según (Terrazas Pastor, 2006) “La Gestión Financiera es una actividad que se realiza en una empresa y que es la encargada de planificar, organizar, dirigir, controlar, monitorear y coordinar todo aquel manejo de los recursos financieros con fines estrictos de generar mayores beneficios y/o resultados. Logrando que la empresa se desenvuelva con efectividad, apoyando a la mejora de toma de decisiones financieras y generar oportunidades de inversión para la empresa”

Las finanzas, por muchos años fue considerada como parte de la economía, por lo que provoco tener principios de estudio de forma independiente en el siglo anterior. Este inicio relaciona los principios documentarios en las instituciones y mercados de capital. Siendo los avances e innovaciones tecnológicas y las nuevas industrias generaron la necesidad de mayor cantidad de fondos, y con ello afianzar el estudio de las finanzas para destacar la liquidez y el financiamiento de las empresas. La generando una atención en el funcionamiento externo que en la administración interna. Hacia fines de la década se hizo intenso el interés en los valores, en especial las acciones comunes, convirtiendo al banquero inversionista en una imagen de especial importancia para el estudio de las finanzas corporativas del período.

Según (Córdoba Padilla, 2016) nos dice que “La gestión financiera favorece los intercambios comerciales a través del cobro de impuestos, virtualizando la globalización económica y ha traído cambios en la gestión financiera, proceso que delega la relación funcional y las decisiones tomadas a través de la contribución personal e implementación de los sistemas de control e información”.

De acuerdo con (Flores, 2005) “La gestión está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos, enfocándose en dos factores primordiales como: la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza; para lograr estos objetivos, se considera que una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz, es la planificación financiera, pues el objetivo final de esta planificación es un "plan financiero", en el que se detalla y describe la táctica financiera de la empresa; además se hacen proyecciones a futuro, basados en los diferentes estados contables y financieros de la misma”.

En el artículo de la revista de North Jersey Marketing nos habla que, con el transcurso de los años, los avances tecnológicos han influido de manera directa en el sector bancario y financiero. Los servicios financieros continuarán evolucionando a medida que avance la tecnología. Con los cambios suscitados en el sector financiero, las personas deben mantenerse informadas y actualizadas en sus propios procesos personales de gestión financiera según sea necesario, ya que ello ayuda a sus procesos bancarios sean efectivos y en tiempo real.

Según (Córdoba Padilla, 2012) nos dice “La gestión financiera es aquella disciplina que se ocupa de determinar el valor y tomar decisiones. La función primordial de las finanzas es asignar recursos, lo que incluye adquirirlos, invertirlos y administrarlos, como también se interesa en la adquisición, financiamiento y administración de activos con alguna meta global en mente.” En el ámbito empresarial es tan importante la gestión financiera porque ayuda a la gerencia a tomar decisiones importantes que sumen valor al crecimiento de la organización, cumpliendo procedimientos financieros.

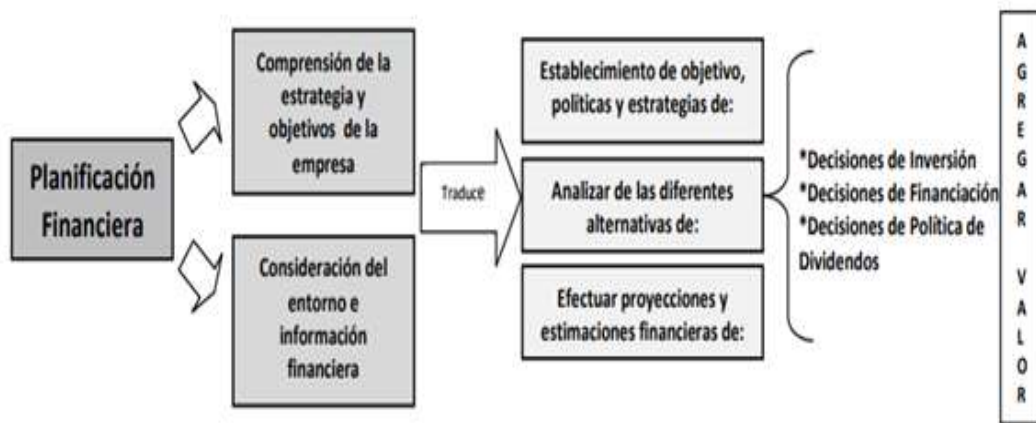
Según el (ABC Digital, 2016) nos dice que las finanzas son todas aquellas actividades relacionadas con el intercambio y manejo de capital de una empresa, son una parte de la economía empresarial, ya que tienen que ver con las diferentes maneras de administrar dinero en situaciones particulares y específicas que puede conllevar al momento de invertir o comprar un activo. Las finanzas pueden ser divididas en términos públicos y privados, dependiendo de quién sea el sujeto que administre el capital: si se refiere a una empresa particular o si hace refiere al país o estado u otras instituciones públicas.

En conclusión a los antecedentes de los autores anteriores sobre la gestión financiera podemos entender que se asocia al dinero, activo, ingresos que tiene la empresa con el fin de que estos deban ser gestionados y administrados, y para ello se necesita que exista procedimientos específicos en esta materia, la empresa debe entender que mientras sus negocio crezcan se debe tener mayor cuidado ya que la recaudación de dinero también aumentara y es muy importante porque ayuda a que la empresa pueda tomar decisiones importantes con el fin de poder invertir o adquirir algún activo para su empresa, por las ganancias generadas de su negocio.

1.8.2.2. Planificación financiera

(Van home & Wachowicz, 2003) Nos dice que “significa analizar los flujos financieros de una compañía, hacer proyecciones de las diversas decisiones de inversión, financiamiento y dividendos, y sopesar los efectos de varias alternativas”. Con ello busca establecer donde estuvo la empresa, donde se encuentra y para donde va. Se puede decir que la planificación financiera se debe considerar el efecto integrado de las decisiones de inversión, financiamiento y dividendos, ya que “La suma de las partes rara vez es igual al todo”, de igual forma resaltan la importancia de esta herramienta al ser un elemento guía en el cumplimiento de objetivos de la gerencia mediante el cual se tienen en cuenta las posibles desviaciones de la ruta anticipada de la compañía.

Figura 6 Caracterización del concepto de Planificación Financiera



Elaboración basada en las definiciones de (Vera, 2009) (Van horné & Wachowicz, 2003).

La gestión financiera no se evalúa solamente del dinero que tiene en el momento, se trata realizar una buena planificación financiera que pueda prever al futuro y las probables faltas o excesos de dinero que pueda tener la empresa. Siendo la herramienta principal la planificación financiera como presupuesto financiero, que ayuda a la empresa a la comprensión de la estrategia, considerando el entorno e información financiera que ayude a la toma de decisiones de inversión, financiamientos o políticas de dividendos que agregan valor.

Objetivos financieros

Según (Córdoba Padilla, 2016) El objetivo básico financiero no está definido únicamente en la maximización de utilidades, sino, además, en la maximización de la riqueza de los dueños de la empresa. Es decir, viene a ser valor máximo de la empresa, lo que se constituye en la función propia del gerente financiero, a través de la consecución de fondos para operar al menor costo posible y con las mejores condiciones; más allá de ello, es la preparación del presupuesto de forma tal que refleje su realidad.

Según (Córdoba Padilla, 2012) “Tradicionalmente se ha venido considerando como objetivo de la empresa maximizar el beneficio, sin embargo, este objetivo ha sido criticado en la actualidad constantemente. Ya que se define la existencia de un conjunto de objetivos, consecuencia de un proceso de negociación entre los distintos miembros de la empresa que un modo u otro esperan ser partícipes de ella”.

Corto plazo. - Son aquellos objetivos que pueden definirse de manera mensual o a un año, en el caso de las empresas pequeñas es importe, ya que permite medirse el progreso en corto tiempo ya se de 3 a 6 meses, siendo una excelente táctica para avanzar de apoco a las estrategias que el negocio se pueda proyectar, analizando los resultados y aplicando los ajustes que sean necesarios en un tiempo determinado, para así poder lograr el objetivo final que es a largo plazo.

Largo plazo. - Son aquellos objetivos que tiene que ver como la empresa se ve de aquí a 5 años o más, teniendo en cuenta que para ello debe haberse desarrollado el proceso de los objetivos a corto plazo, mediano plazo y con ello cumplir con el fin de su objetivo final a largo plazo, como por ejemplo “Querer posesionarse como la empresa educativa más importante del país”.

El éxito de las empresas se basa en las metas y objetivos que quiere lograr. Gracias a ellos, las empresas podrán definir un camino seguro que les permitirá alcanzar la excelencia, factor de diferenciación en un mercado global cada vez más competitivo. Sin embargo, mucho de los altos mandos de las organizaciones confunde a menudo ambos conceptos. Si bien los objetivos y las metas describen "algo" que una empresa quiere completar y alcanzar, se encuentran separados entre sí en tres aspectos fundamentales: espacio, tiempo y efecto. Es por ello que se debe tener un objetivo claro y poder desarrollarse de la manera correcta y lograrlo paso a paso.

1.8.2.3. Procesos de Gestión Financiera

Según (Córdoba Padilla, 2016) Se denomina Gestión financiera a todos los procesos que consiste en mantener y utilizar el dinero ya sea en efectivo o con los instrumentos financieros, como transferencias, cheques, tarjetas empresariales, ya que es de suma importancia para cualquier empresa, pueda ver el control de sus operaciones, generando fuente de financiamiento, operaciones deficientes y de confianza; regulando el cumplimiento de las leyes.

Organización. - Es la forma de la estructura de una empresa tiene que ver, con su tamaño, si es una empresa grande, la importancia de los temas financieros es muy importante por lo que se deberá incluir en el organigrama ya sea un gerente financiero o administrativo. El gerente financiero es aquel que toma las decisiones en base a estrategias, visión y misión de la empresa. Esta es su función como gerente y estratega.

Control. - Es un estudio de evaluación y análisis de los resultados que tiene la empresa ya que al tener un control desde la perspectiva realizada durante un determinado tiempo con los objetivos que la empresa haya iniciado a corto plazo, mediano y finalmente largo plazo. Se puede establecer un control financiero adecuado y tener el resultado real que mantiene la empresa.

En el sistema financiero existe la **SBS** encargado del control y poder supervisar las pensiones y entidades las aseguradoras, del uso inadecuado que pudiera tener las empresas con el fin de utilizar dicho dinero para el crecimiento malverso en sus organizaciones.

Supervisión. - A través de las fallas existentes por aquel mercado demandante. Podemos decir que la supervisión en el sistema financiero, pudiendo solucionar inconvenientes que pueda surgir en el proceso de un determinado tiempo, realizando mejoras y procesos estables.

1.8.2.4. Evaluación Financiera

El estado financiero efectúa un análisis que aplica en el indicador los promedios que proporciona la CONASEV, para efectuar el diagnóstico de la empresa en el aspecto financiero. Esto quiere decir que la evaluación financiera sirve para que la empresa pueda comprender mejor sus indicadores económicos y financieros, ya que será de gran ayuda a la toma de decisiones, surgiendo como una herramienta para la previsión de planes de financiación e inversión.

La evaluación financiera tiene como objetivo determinar los niveles de rentabilidad de un negocio o proyecto para lo cual se compara los ingresos que genera el negocio o proyecto con los costos en los que el negocio o proyecto incurre tomando en cuenta el costo de oportunidad de los fondos. Por otro lado, también se debe determinar la estructura y condición de financiamiento, y a su vez la afectación del negocio o proyecto hacia las finanzas de la entidad, ya que esto determinará si la misma es sujeto de crédito ante la posible necesidad de financiamiento. En términos generales la evaluación financiera es el análisis que se realiza con la información proporcionada por la contabilidad con el fin de determinar la situación financiera del negocio o proyecto específico que se requiera evaluar.

Figura 7 La finalidad de la Evaluación Financiera Empresarial:

1. Determinar la liquidez que posee la empresa.
2. Determinar la cantidad de mercaderías obsoletas de una empresa.
3. Determinar la capacidad de endeudamiento de una empresa.
4. Mostrar la solvencia, solidez y rentabilidad que tiene una empresa, etc.
5. Presentar el diagnóstico Financiera de la empresa.

Toda empresa u organización ha necesitado en algún momento saber sobre la situación financiera de su negocio con el fin de determinar y evaluar la gestión que han realizado todas las personas involucradas en el funcionamiento de la organización, es por ello necesario que en cada una de las empresas puedan implementar herramientas necesarias que se acoplen a la realidad de cada empresa, como también favorezca a las áreas involucradas que intervengan en dicho proceso para verificar si la situación económica de la empresa es la más adecuada y está cumpliendo con los objetivos establecidos.

Rentabilidad. - Es el emprendimiento o el origen económico de un negocio para poder generar utilidades y beneficios económicos que puedan surgir en los meses o año que vaya a operar. La rentabilidad financiera de una empresa son beneficios después de los intereses e impuestos, es decir la rentabilidad toma en cuenta el financiamiento de un negocio económico. Este dato es muy útil e importante para los empresarios o dueños que no van a recibir una ganancia fija sino a partir de que su negocio o emprendimiento les genere ingresos o rentabilidad.

Valor Actual Neto. - Es un criterio de utilizar un valor o precio a los cobros que se podrían realizar ya sea a las ventas, inversión o proyecto.

Fórmula del valor actual neto (VAN)

Se utiliza para la valoración de distintas opciones de inversión. Ya que calculando el VAN de distintas inversiones vamos a conocer con cuál de ellas vamos a obtener una mayor ganancia.

$$VAN = -I_0 + \sum_{t=1}^n \frac{F_t}{(1+k)^t} = -I_0 + \frac{F_1}{(1+k)} + \frac{F_2}{(1+k)^2} + \dots + \frac{F_n}{(1+k)^n}$$

Ft = son los flujos de dinero en cada periodo t

I0 = es la inversión realiza en el momento inicial (t = 0)

n = es el número de periodos de tiempo

k = es el tipo de descuento o tipo de interés exigido a la inversión

1.8.3. Caso Práctico y propuesta de estudio

1.8.3.1. Reseña Histórica

Identificación

Sociedad Cultural Latinoamericana S.A. C (El Instituto Superior SISE) inicio sus actividades hace más de 35 años por la necesidad que se tenía en las áreas estratégicas de las empresas del Perú. Siendo pionera inicial de la carrera técnica de Computación e Informática, a las que con el tiempo se logró los programas de Administración, Contabilidad, Diseño Gráfico, Comunicaciones, Gastronomía y Administración Bancaria entre otros. En la actualidad sean sumado más carreras y programas de capacitación divididas de la siguiente manera:

ESCUELA DE SALUD

- Técnico enfermero
- Fisioterapias y rehabilitaciones
- Técnico en Farmacia

ESCUELA DE BANCA Y FINANZAS

- Administración financiera y bancaria
- Contabilidad

ESCUELA DE GESTIÓN Y NEGOCIOS

- Administración de empresas y logística
- Marketing y administración de Negocios Internacionales

ESCUELA DE DISEÑO Y COMUNICACIONES

- Comunicación Audiovisual, Diseño Gráfico y periodismo.

ESCUELA DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN

- Computación, redes, seguridad e informática.

ESCUELA DE FORMACIÓN EJECUTIVA

- Secretariado Ejecutivo

ESCUELA DE HOTELERÍA Y ARTE CULINARIO

- Gastronomía
- Administración de Hoteles y Restaurantes

ESCUELA DE MODAS

- Diseño y Gestión de Modas

“El prestigio de SISE se basa en nuestros egresados, quienes producto de una formación moderna y exigente, han logrado acceder a puestos de trabajo en las mejores empresas del país. Las claves de nuestro éxito han sido una moderna metodología educativa, la experiencia de nuestra plana docente, la constante actualización de nuestros planes de estudio de acuerdo a las necesidades del mercado empresarial, así como la infraestructura tecnológica que socios como Microsoft, Oracle, CISCO y HP nos brindan a través de los convenios que mantenemos con ellos”.

1.8.3.2. Constitución Legal

Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C constituye el derecho de la ley General sus estatutos de una empresa o sociedad. Comprende el domicilio fiscal de la empresa, se encuentran en Av. Arequipa N° 1290 – Urb. Santa Beatriz -Lima - Perú.

La empresa cuenta con 12 sedes de instituto superior los cuales tienen cobertura en diferentes distritos de la capital de Lima como la Sede Ate, Independencia, Miraflores, San Juan de Lurigancho, San Juan de Miraflores, Santa Beatriz, Surco, Ventanilla, Villa Salvador, Comas, Puente Piedra, San Miguel, y con presencia en la provincia de Arequipa.

Actividad Económica Principal

Es brindar educación superior de calidad a la mayoría de jóvenes que deseen iniciar una carrera técnica superior con el fin de superarse a nivel profesional, es por ello que se cuenta no solo con Colegio, Instituto, sino también universidad Sise y está conformado además por la Universidad Científica del Sur.

Figura 8 Consulta Ruc

CONSULTA RUC: 20145906254 - SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C			
Número de RUC:	20145906254 - SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C		
Tipo Contribuyente:	SOCIEDAD ANONIMA CERRADA		
Nombre Comercial:	SISE		
Fecha de Inscripción:	30/06/1993	Fecha Inicio de Actividades:	30/06/1993
Estado del Contribuyente:	ACTIVO		
Condición del Contribuyente:	HABIDO		
Dirección del Domicilio Fiscal:	AV. AREQUIPA NRO. 1290 LIMA - LIMA - LIMA		
Sistema de Emisión de Comprobante:	MANUAL/COMPUTARIZADO	Actividad de Comercio Exterior:	SIN ACTIVIDAD
Sistema de Contabilidad:	COMPUTARIZADO		
Actividad(es) Económica(s):	Principal - 8530 - ENSEÑANZA SUPERIOR		
Comprobantes de Pago c/aut. de impresión (F. 806 u 816):	FACTURA BOLETA DE VENTA NOTA DE CREDITO NOTA DE DEBITO GUIA DE REMISION - REMITENTE COMPROBANTE DE RETENCION		
Sistema de Emisión Electrónica:	FACTURA PORTAL DESDE 01/09/2015 BOLETA PORTAL DESDE 28/06/2018 DESDE LOS SISTEMAS DEL CONTRIBUYENTE. AUTORIZ DESDE 03/07/2018		
Afiliado al PLE desde:	01/01/2014		
Padrones :	Incorporado al Régimen de Agentes de Retención de IGV (R.S.139-2015) a partir del 01/07/2015		

1.8.3.3. Aspectos Administrativos

Misión. - Genera en los egresados una responsabilidad adecuada al requerimiento productivo de la innovación.

Visión. - Ser líder en la gestión profesional, contribuyendo con el desarrollo económico del Estado.

Valores Organizacionales

✓ **Compromiso Con Los Resultados**

Es generar resultados óptimos, que proyecta los objetivos trazados con nuestros clientes internos ante un buen plan de negocios.

✓ **Lograr Nuevos Retos Con Calidad**

Plantea retos competitivos para mejorar la actividad y el desarrollo del emprendimiento.

✓ **Integridad Personal**

Genera un interés de errores y normas a través de la legalidad y ética mutuo, rechazando la corrupción.

✓ **Justicia Y Sensibilidad Social**

Busca en los individuos una cultura social orientada al bienestar a través del esfuerzo.

✓ **Libertad Con Responsabilidad**

El pensamiento es autónomo e innovador, porque implica la búsqueda de las verdades y los consensos.

Beneficios

✓ **Bolsa De Trabajo**

Tenemos la bolsa laboral más grande de los institutos privados del Perú: más de 40,000 vacantes al año.

✓ **Modelo Educativo Exponencial**

La habilidad competitiva genera una buena formación en el mercado laboral.

Continuidad Universitaria

Los convenios convalidan el prestigio de la Universidad en nuestro país y el extranjero.

Grupo Educativo De La Universidad Científica

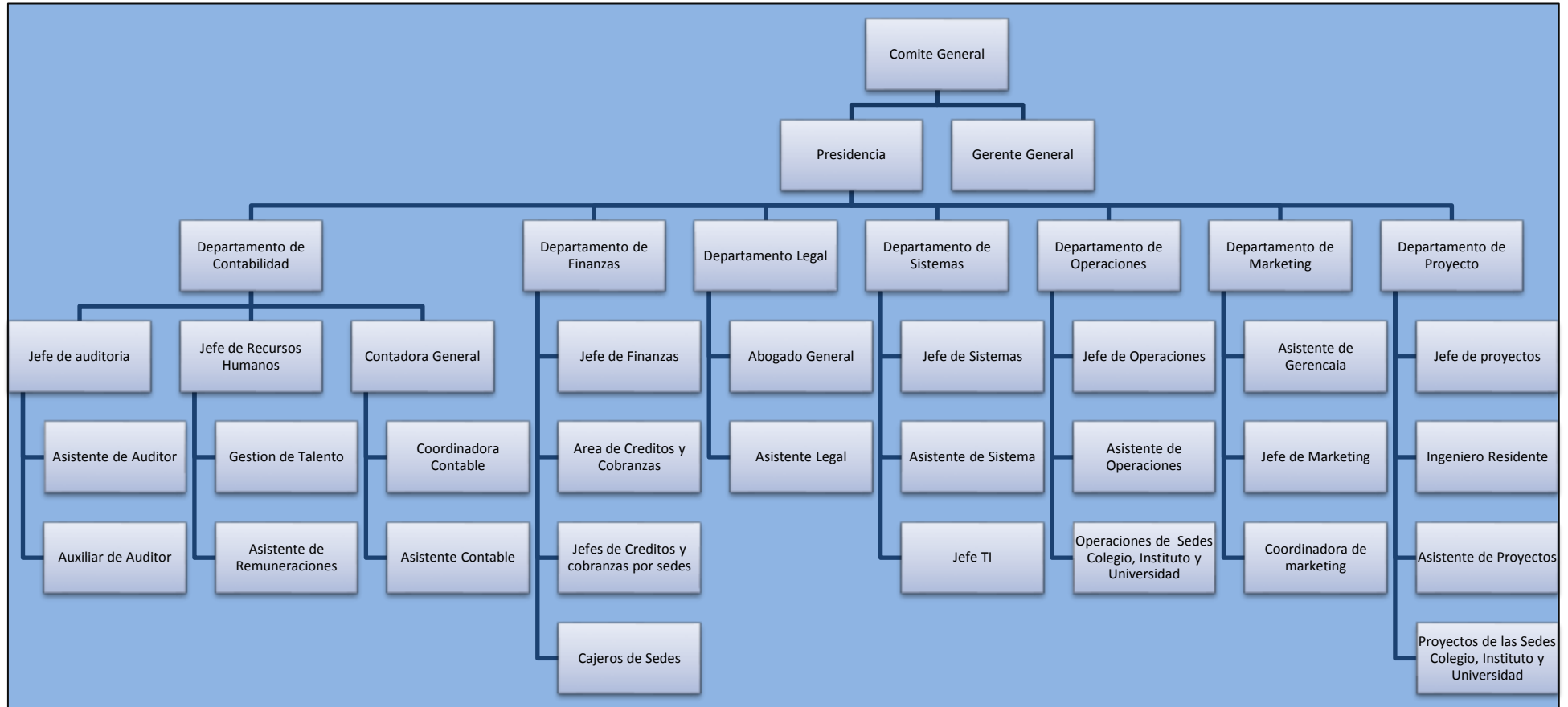
Pertenece al grupo de la Universidad Científica, Top 3 dentro del Ranking Sunedu 2018 de universidades privadas.

Tabla 1. Análisis FODA

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Es una empresa fundada desde hace más de 35 años del rubro educativo, pionero en la carrera informática y computación. ✓ Actualmente tiene carreras técnicas contables, comunicación y administración. ✓ Mantiene convenios con empresas y entidades educativas para el desarrollo profesional. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ Desarrollo Contante de nuevos cursos educativos ✓ Facilidad de cuotas para sus cursos o carreras. ✓ Utiliza metodologías educativas y de experiencia. ✓ Convenios estratégicos con empresas para el desarrollo profesional de los alumnos. ✓ Mantiene nuevas Sedes a nivel nacional.
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Falta de Control y plan estratégico de Gestión financiera ✓ Falta de planeamiento y ejecución de auditoría interna ✓ No contar con un servicio de seguridad para la recaudación de dinero de todas las sedes. 	<ul style="list-style-type: none"> ✓ La competencia con otros nuevos institutos. ✓ La competencia está muy bien posicionada ya que su prestigio y preferencia de los alumnos hace que crezca.

Fuente: Elaboración propia

Figura 9 Estructura Organizacional - Sociedad Cultural Latinoamericana SAC



Fuente: Elaboración Propia

1.8.3.4. Caso Práctico

Análisis Documental:

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados

1.8.3.5. Propuesta de Estudio según Temática

Propuesta del autor

Sociedad Cultural Latinoamericana S.A. C cuenta con 8 institutos, 4 franquicias nivel de Lima y una sede en la provincia de Arequipa. Se detalla a continuación:

Figura 10 Sede de Institutos

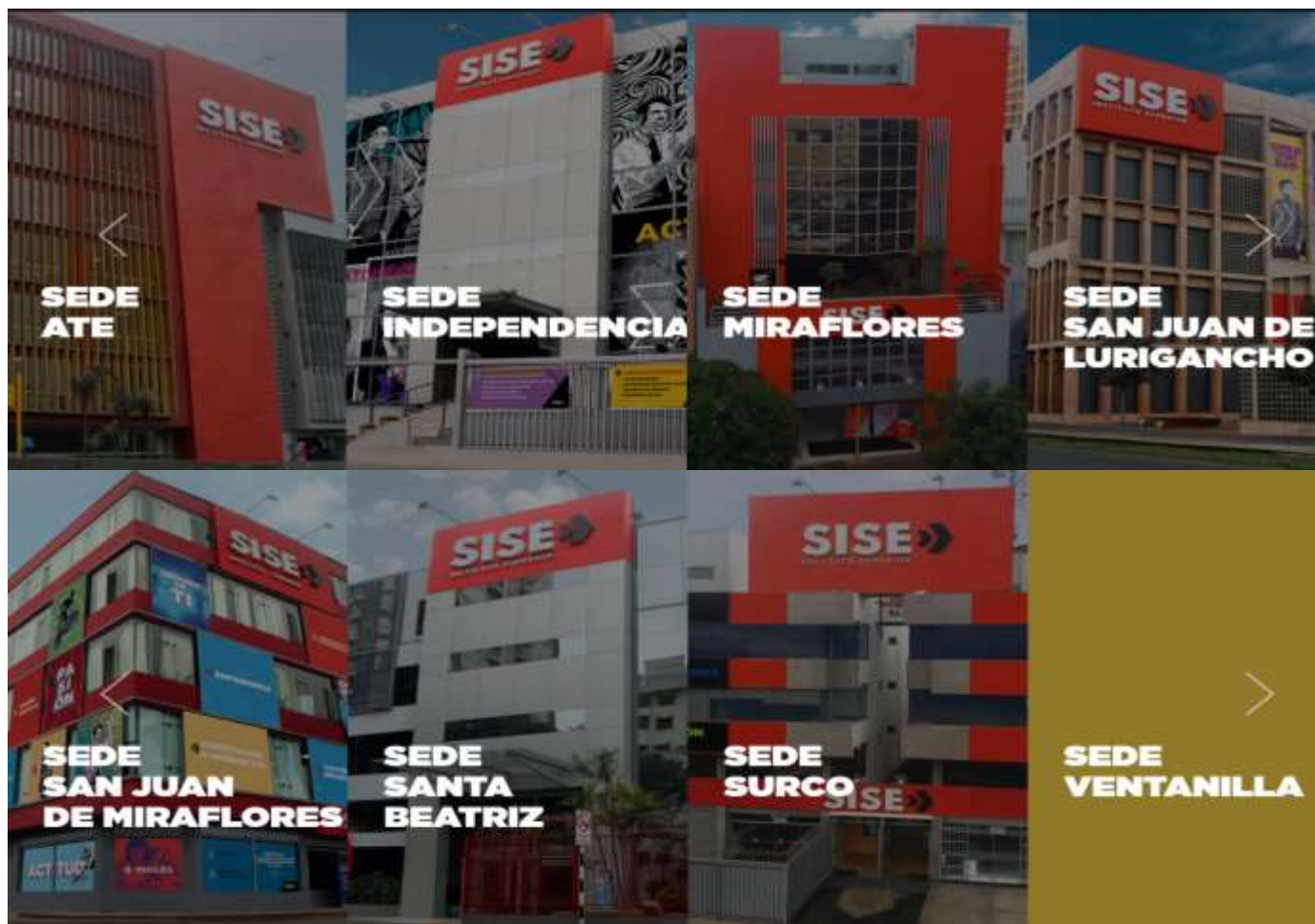


Figura 11 Sede Franquicias



Tabla 2 Establecimientos Anexos

Ítem	Sedes Educativas Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C
1	Sede Ate
2	Sede Independencia
3	Sede Miraflores
4	Sede SJL
5	Sede SJM
6	Sede Santa Beatriz
7	Sede Surco
8	Sede Ventanilla
9	Sede Villa el Salvador (Franquicias)
10	Sede Comas (Franquicias)
11	Sede Puente Piedra (Franquicias)
12	Sede San Miguel (Franquicias)
14	Sede Arequipa

Se analizó en base a las 8 sedes y como descripción a la sede principal de Santa Beatriz ubicada en Av. Arequipa 1290, Lima. Por ser la primera sede en 1983.

Figura 12 Sede Instituto SISE Santa Beatriz Principal



Sede Santa Beatriz, es una de las principales sedes que inicio sus actividades en el año 1983 con la carrera técnica de Computación e Informática y sus carreras adicionales que se han ido integrando al transcurrir de los años. Al ser la sede Principal, con mayor demanda de alumnado, carreras, cursos y capacitaciones para el estudiante en más de 11 carreras, en el área de créditos y cobranzas se designó a un Jefe de Créditos y finanzas, cajero de turno mañana y tarde, con el fin de poder establecer los cobros pertinentes, que se realizan diario, semanales, mensuales, como también en la fechas específicas de mayor demanda de recaudación de dinero, como por ejemplo en las fechas de inicio de cada ciclo de carrera se realiza el cobro de las matrículas, pensiones, útiles educativos (libros, CD, separatas, Carnet, carpetas), eventos educativos, etc.

A continuación se analizará el estado financiero de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C, a fin de poder demostrar de qué manera la auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera de los ingresos de la empresa del rubro educativo, por lo que nos basaremos en la información proporcionada, y realizaremos la interpretación con los resultados obtenidos de acuerdo al análisis horizontal y vertical, con el fin de comprobar y poder indicar las conclusiones y recomendación de que tan importante es la planificación, evaluación de riesgos, como la ejecución de auditoria en tiempo oportuno, para poder detectar cualquier falencia o sustracción de dinero que pueda tener las sedes.

Tabla 3 Caso Practico Estados Financieros 2017

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C	
Expresado en miles de soles S/(000)	
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2017	
Cuenta	ESF 2017
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,913,844
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2,132,426
Inventarios	372,429
Activos por Impuestos a las Ganancias	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	1,716,927
Otros Activos no Financieros	0.00
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o como Mantenedidos para Distribuir a los Propietarios	0.00
Total Activos Corrientes	8,135,626
Activos No Corrientes	
Otros Activos Financieros	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	10,964,808
Propiedades, Planta y Equipo	33,185,946
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	2,300,066
Activos por Impuestos Diferidos	171,130
Plusvalía	0.00
Otros Activos no Financieros	0.00
Total Activos No Corrientes	46,621,950
TOTAL ACTIVOS	54,757,576
PASIVOS Y PATRIMONIO	
Pasivos Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	1,948,348
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8,232,799
Provisión por Beneficios a los Empleados	608,369
Otras Provisiones	0.00
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	0.00
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta	0.00
Total Pasivos Corrientes	10,789,516
Pasivos No Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	14,258,031
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0.00
Provisión por Beneficios a los Empleados	981,353
Otras Provisiones	937,782
Pasivos por Impuestos Diferidos	0.00
Total Pasivos No Corrientes	16,177,166
Total Pasivos	26,966,682
PATRIMONIO	
Capital Emitido	400
Primas de Emisión	0.00
Acciones de Inversión	0.00
Acciones Propias en Cartera	0.00
Otras Reservas de Capital	0.00
Resultados Acumulados	27,790,495
Otras Reservas de Patrimonio	0.00
Participaciones no Controladoras	0.00
Total Patrimonio	27,790,895
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	54,757,577

Fuente: Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C

Tabla 4 Caso Practico Estados Financieros 2016

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICA S.A.C Expresado en miles de soles S/(000) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2016	
Cuenta	ESF 2016
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5,945,988
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	1,461,438
Inventarios	372,403
Activos por Impuestos a las Ganancias	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	1,203,796
Otros Activos no Financieros	0.00
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta o como Mantenedidos para Distribuir a los Propietarios	0.00
Total Activos Corrientes	8,983,623
Activos No Corrientes	
Otros Activos Financieros	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	11,208,652
Propiedades, Planta y Equipo	26,002,942
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	2,264,923
Activos por Impuestos Diferidos	171,130
Plusvalía	0.00
Otros Activos no Financieros	0.00
Total Activos No Corrientes	39,647,646
TOTAL ACTIVOS	48,631,270
PASIVOS Y PATRIMONIO	
Pasivos Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	1,845,852
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	4,413,248
Provisión por Beneficios a los Empleados	950,201
Otras Provisiones	0.00
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	0.00
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenedidos para la Venta	0.00
Total Pasivos Corrientes	7,209,301
Pasivos No Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	11,218,341
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0.00
Provisión por Beneficios a los Empleados	610,738
Otras Provisiones	1,052,323
Pasivos por Impuestos Diferidos	0.00
Total Pasivos No Corrientes	12,881,402
Total Pasivos	20,090,703
PATRIMONIO	
Capital Emitido	400
Primas de Emisión	0.00
Acciones de Inversión	0.00
Acciones Propias en Cartera	0.00
Otras Reservas de Capital	0.00
Resultados Acumulados	28,540,167
Otras Reservas de Patrimonio	0.00
Participaciones no Controladoras	0.00
Total Patrimonio	28,540,567
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	48,631,270

Fuente: Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C

Tabla 5 Caso Practico Análisis horizontal y vertical de Estado de situación financiera 2017-2016

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICA S.A.C ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Análisis horizontal y vertical ejercicio 2017- 2016, Expresado en miles de soles S/(000)						
Cuenta	€ SF 2017	%	€ SF 2016	%	Δ 2017 - 2016	
ACTIVOS						
Activos Corrientes						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,913,844	7.15%	5,945,988	12.23%	-2,032,144	-34.18%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2,132,426	3.89%	1,461,438	3.01%	670,988	45.91%
Inventarios	372,429	0.68%	372,403	0.77%	26	0.01%
Activos por Impuestos a las Ganancias	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Gastos Pagados por Anticipado	1,716,927	3.14%	1,203,796	2.48%	513,132	42.63%
Otros Activos no Financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Activos no Corrientes	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Activos Corrientes	8,135,626	14.86%	8,983,623	18.47%	-847,997	-9.44%
Activos No Corrientes						
Otros Activos Financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Gastos Pagados por Anticipado	10,964,808	20.02%	11,208,652	23.05%	-243,844	-2.18%
Propiedades, Planta y Equipo	33,185,946	60.61%	26,002,942	53.47%	7,183,004	27.62%
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	2,300,066	4.20%	2,264,923	4.66%	35,143	1.55%
Activos por Impuestos Diferidos	171,130	0.31%	171,130	0.35%	-	0.00%
Plusvalía	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Otros Activos no Financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Activos No Corrientes	46,621,950	85.14%	39,647,646	81.53%	6,974,304	17.59%
TOTAL ACTIVOS	54,757,576	100.00%	48,631,270	100.00%	6,126,307	12.60%
PASIVOS Y PATRIMONIO						
Pasivos Corrientes						
Otros Pasivos Financieros	1,948,348	3.56%	1,845,852	3.80%	102,496	5.55%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8,232,799	15.03%	4,413,248	9.07%	3,819,551	86.55%
Provisión por Beneficios a los Empleados	608,369	1.11%	950,201	1.95%	-341,832	-35.97%
Otras Provisiones	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Pasivos incluidos	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Pasivos Corrientes	10,789,516	19.70%	7,209,301	14.82%	3,580,215	49.66%
Pasivos No Corrientes						
Otros Pasivos Financieros	14,258,031	26.04%	11,218,341	23.07%	3,039,690	27.10%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Provisión por Beneficios a los Empleados	981,353	1.79%	610,738	1.26%	370,615	60.68%
Otras Provisiones	937,782	1.71%	1,052,323	2.16%	-114,541	-10.88%
Pasivos por Impuestos Diferidos	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Pasivos No Corrientes	16,177,166	29.54%	12,881,402	26.49%	3,295,764	25.59%
Total Pasivos	26,966,682	49.25%	20,090,703	41.31%	6,875,979	34.22%
PATRIMONIO						
Capital Emitido	400	0.00%	400	0.00%	-	0.00%
Primas de Emisión	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Acciones de Inversión	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Acciones Propias en Cartera	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Otras Reservas de Capital	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Resultados Acumulados	27,790,495	50.75%	28,540,167	58.69%	-749,672	-2.63%
Otras Reservas de Patrimonio	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Participaciones no Controladoras	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Patrimonio	27,790,895	50.75%	28,540,567	58.69%	-749,672	-2.63%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	54,757,577	100.00%	48,631,270	100.00%	6,126,307	12.60%

Fuente: Elaboración propia

1.8.3.6. Interpretación de los análisis Vertical y horizontal de la Situación Financiera empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C del año 2017- 2016.

En el análisis Horizontal y Vertical del Estado de Situación Financiera de La empresa sociedad Cultura Latinoamericana S.A.C podemos interpretar que: Se verifica que Activo Corriente del año 2017 es de S/ 8'135,626 millones de soles, equivalente a un 14.86% del total activo, mientras que para el año 2016 contaba con S/8'983,623 millones de soles siendo un 18.47% del total activo, comparando ambos años se puede detectar una diferencia de S/ 847,997 mil soles que equivalen a un 9.44% del análisis horizontal, demostrando la disminución en el Total activo no corriente para el año 2017 comparado al año 2016.

En el activo no corriente del año 2017 cuenta con S/46'621,950 millones de soles siendo un equivalente del 85.14% del activo total, para el año 2016 el activo no corriente obtuvo un importe de S/39'647,646 millones de soles siendo un equivalente del 81.53% del activo total del año, según el análisis horizontal se puede evidencia una diferencia de S/ 2'103,032 millones de soles siendo un 5.6% equivalente dicha diferencia.

Entre el Activo total del año 2017 y 2016 existe una diferencia de 2'022,345 millones de soles con un porcentaje de 4.34% de acuerdo al análisis horizontal realizado.

En el pasivo total del año 2017 cuenta con S/ 26'966,682 millones de soles lo que equivale a un 49.25% del total del pasivo más patrimonio, para el año 2016 el pasivo total cuenta con S/ 20'090,703 millones de soles lo que equivale a un 41.31% del total del pasivo más patrimonio y habiendo una diferencia en soles de S/ 6'875,979.

En el patrimonio del año 2017 cuenta con S/27'790,895 millones de soles lo que equivale a un 50.75% del total del pasivo más patrimonio, para el año 2016 el patrimonio cuenta con S/ 28'540,567 millones de soles lo que equivale a un 58.69% del total del pasivo más patrimonio y habiendo una diferencia en soles de S/ - 749,672.

En el pasivo más patrimonio entre los años 2017 y 2016 existe una diferencia en soles de S/ 6'126,307 siendo el resultado del análisis horizontal dando un porcentaje de 12.60%.

Dicho análisis se realizó en poder determinar la situación financiera, Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C, logrando verificar que existe una disminución para el año 2017 por un porcentaje de 12.60%, sin embargo, existe un aumento para el pasivo por un porcentaje del 34.22%, evaluando los riesgos que pueda ocurrir por la disminución de los ingresos.

Tabla 6 Caso Practico Estado de Resultado 2017

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICA S.A.C Expresado en miles de soles S/(000) ESTADO DE RESULTADO AÑO 2017	
Cuenta	EERR 2017
Ventas netas	53,366,742
Costo de Ventas	-20,844,636
Ganancia (Pérdida) Bruta	32,522,107
Gastos de Ventas y Distribución	-8,040,823
Gastos de Administración	-27,970,615
Otros Ingresos Operativos	4,788,942
Otros Gastos Operativos	
Otras Ganancias (Pérdidas)	
Total gastos operativos netos	-31,222,495
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,299,612
Ingresos Financieros	297,075
Gastos Financieros	-2,238,688
Cargas Excepcionales	-71,963
Diferencias de Cambio Neto	0
Total otros gastos netos	-2,013,577
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	-713,965
Impuesto a la Renta Financiero	-207,001
Impuesto a la Renta Diferido	-
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	-920,966
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-920,966
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Propietarios de la Controladora	-920,966
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Participaciones no Controladoras	0
Total de Ganancias (Pérdida) Básica y Diluida por Acción Inversión	0

Fuente: Sociedad Cultural Latinoamericana

Tabla 7 Caso Practico Estado de Resultado 2016

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C Expresado en miles de Soles S/ (000) E ESTADO DE RESULTADO 2016	
Cuenta	2016
Ventas netas	55,369,390
Costo de Ventas	-21,525,144
Ganancia (Pérdida) Bruta	33,844,245
Gastos de Ventas y Distribución	-7,522,020
Gastos de Administración	-27,287,152
Otros Ingresos Operativos	3,093,928
Otros Gastos Operativos	
Otras Ganancias (Pérdidas)	-
Total gastos operativos netos	-31,715,243
Ganancia (Pérdida) Operativa	2,129,002
Ingresos Financieros	678,607
Gastos Financieros	-2,404,578
Cargas Excepcionales	-45,727
Diferencias de Cambio Neto	0
Total otros gastos netos	-1,771,699
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	357,303
Impuesto a la Renta Financiero	-479,518
Impuesto a la Renta Diferido	171,130
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	48,915
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	48,915
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Propietarios de la Controladora	48,915
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Participaciones no Controladoras	0
Total de Ganancias (Pérdida) Básica y Diluida por Acción Inversión	0

Fuente: Sociedad Cultural Latinoamericana

Tabla 8 Caso Practico Análisis horizontal y vertical de Estado de Resultado 2017-2016

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C Expresado en miles de Soles S/ (000) ESTADO DE RESULTADO Análisis horizontal y vertical ejercicio 2017- 2016, Expresado en miles de soles S/(000)						
Cuenta	FERR 2017	%	FERR 2016	%	Análisis Horizontal Δ 2017 - 2016	
Ventas netas	53,366,742	100.00%	55,369,390	100.00%	2,002,647	-3.62%
Costo de Ventas	-20,844,636	-39.06%	-21,525,144	-38.88%	680,509	-3.16%
Ganancia (Pérdida) Bruta	32,522,107	60.94%	33,844,245	61.12%	1,322,139	-3.91%
Gastos de Ventas y Distribución	8,040,823	-15.07%	7,522,020	-13.59%	518,803	6.90%
Gastos de Administración	-27,970,615	-52.41%	-27,287,152	-49.28%	683,463	2.50%
Otros Ingresos Operativos	4,788,942	8.97%	3,093,928	5.59%	1,695,014	54.79%
Otros Gastos Operativos	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Otras Ganancias (Pérdidas)	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Total gastos operativos netos	-31,222,495	-58.51%	-31,715,243	-57.28%	492,748	-1.55%
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,299,612	2.44%	2,129,002	3.85%	829,391	-38.96%
Ingresos Financieros	297,075	0.56%	678,607	1.23%	381,531	-56.22%
Gastos Financieros	2,238,688	-4.19%	2,404,578	-4.34%	165,890	-6.90%
Cargas Excepcionales	71,963	-0.13%	45,727	-0.08%	26,236	57.38%
Diferencias de Cambio Neto	0	0.00%	0	0.00%	-	0.00%
Total otros gastos netos	2,013,577	-3.77%	1,771,699	-3.20%	241,878	13.65%
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	713,965	-1.34%	357,303	0.65%	1,071,268	-299.82%
Impuesto a la Renta Financiero	207,001	-0.39%	479,518	-0.87%	272,517	-56.83%
Impuesto a la Renta Diferido	-	0.00%	171,130	0.31%	171,130	-100.00%
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	920,966	-1.73%	48,915	0.09%	969,881	1982.77%
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0	0.00%	0	0.00%	-	0.00%
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	920,966	-1.73%	48,915	0.09%	969,881	1982.77%
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Propietarios de la Controladora	920,966	-1.73%	48,915	0.09%	969,881	1982.77%
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Participaciones no Controladoras	0	0.00%	0	0.00%	-	0.00%
Total de Ganancias (Pérdida) Básica y Diluida por Acción Inversión	0	0.00%	0	0.00%	-	0.00%

1.8.3.7. Interpretación del análisis Vertical y horizontal empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C del año 2017- 2016

En el análisis del estado de Resultado de la empresa Sociedad Cultural Latinoamérica SAC al 31 de diciembre del año 2017 y 2016 se presenta a continuación:

En la Ganancia bruta del año 2017 cuenta con S/ 32'522,107 millones de soles lo que equivale a un 60% del total de los ingresos de ventas netas, para el año 2016 conto con un importe de S/ 33'844,245 soles lo que equivale a un 61.12% del total de los ingresos de ventas netas. Quiere decir que la comparación entre el año 2017 y 2016 se puede verificar que hubo una disminución para el año 2017 según el análisis horizontal por un total de S/ -1'322,139 equivalente a un -3.91% del total de las ventas neta.

En la Ganancia operativa del año 2017 cuenta con S/ 1'299,612 millón de soles que equivale a un 2.44% del total de los ingresos de venta netas, para el año 2016 conto con un total de S/ 2'129,002 millones de soles que equivale a un 3.85% del total de los ingresos de ventas netas. Según el análisis horizontal podemos verificar que existe una variación de un 38.96% que disminuyo los gastos de operatividad siendo ello un importe de - 829,391 mil de soles.

En la Ganancia antes de impuestos del año 2017 cuenta con S/ -713,965 mil soles lo que equivale a un -1.34% del total de los ingresos de ventas netas, para el año 2016 conto con un total de S/ 357,303 mil soles lo que equivale a un 0.65% del total de los ingresos de ventas netas. Se puede apreciar según el análisis respectivo financiero que se tuvo una pérdida para el año 2017 lo cual es muy preocupante ya que es una cantidad excesiva que debe verificarse detalladamente con el área contable, y el auditor debe solicitar la información necesaria para poder establecer su opinión ante los estados de resultados presentados.

En la Ganancia neta del año 2017 cuenta con una perdida S/ -920,966 mil soles lo que equivale a un -1.73% del total de los ingresos netos, sin embargo, para el año 2016 tuvo una ganancia neta de S/. 48,915 mil soles lo que equivale a un 0.09% del total de los ingresos de las ventas netas. Según el análisis de los estados de resultados se puede apreciar que al no tener una ganancia positiva y tener demasiados gastos financieros y cargar excepcionales para el año 2017, fue el motivo principal para este periodo tenga un resultado de perdida.

En la utilidad neta de acuerdo al análisis horizontal entre los años 2017 y 2016 existe una diferencia en soles de S/ -969,881 mil soles. Dicho importe se debe a que los ingresos fueron menores en el periodo 2017 y aumentaron los gastos operativos, como también los intereses por los préstamos financieros mediante el Leasing/pagare.

Se puede aprecia que, si la auditoría interna estaría más involucrada, podría evaluar los riesgos que pueda tener la empresa, y que, al ver la disminución de los ingresos de las sedes, se pueda visualizar en la

planificación de auditoria no se estaría cumpliendo en todas sedes ya que se podría detectar que sede está teniendo una disminución en la recaudación de sus ingresos totales.

1.9. Definiciones de Términos Básicos

1. **Auditoría.** - Según el autor (Sandoval, 2012) Es la acción que se realiza en una empresa y consiste en la verificación contable, cumpliendo sus obligaciones dentro de los lineamientos establecidos por la propia empresa de acuerdo a la manera que opera o administra.
2. **Auditoría interna.** - Según el autor (Santillana Gonzales, 2013) es la función practicada por los auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en el ámbito organizacional de los negocios, sistemas, procedimientos, con el fin de prever el riesgo que pueda tener la empresa y no poder lograr sus objetivos deseados dentro de entidad.
3. **Planeamiento de la auditoría.** - consiste en establecer los procedimientos con que se va iniciar una auditoria, comprender los objetivos, metas, sistemas, procedimientos, que requiera la empresa para poder ejecutar una auditoria eficaz
4. **NIA.** - Norma Internacionales de Auditoría (NIA) es el principio fundamental del auditor para garantizar su trabajo profesional.
5. **Informe de auditoría.** - Es un informe donde el auditor expone su opinión sobre la empresa auditada mediante su experiencia profesional logrando dar conclusiones, recomendaciones y una opinión constructiva para la mejora de la empresa.
6. **Evaluación de Riesgos.** - Es aquel proceso de gestión para poder medir los parámetros y magnitudes ante las posibles pérdidas o daños financieros.
7. **Objetivo de la auditoria.** - Es el fin que se quiere lograr o alcanzar para dirigir una acción dentro de la empresa mediante pueda lograrlo durante corto, mediano o largo plazo, para tomar decisiones sobre las diferentes áreas que tiene el negocio o emprendimiento.
8. **Identificación de riesgos.** - Son los sucesos que puede tener una empresa y la cuales se pueden identificar a tiempo mediante un análisis dentro de la organización y ver las

condiciones y circunstancias que la rodean, posterior a ello definir los niveles para identificar el riesgo y analizarlo.

9. **Medición de Riesgo.** - Es el proceso de gestión de riesgo que se evalúa mediante la medición de riesgo con el fin de saber la pérdida o daño que podría ocurrir en la organización.
10. **Empresa.** - Es una organización conformada por un grupo de personas con el fin de ser productivas y dedicarse al desarrollo de una actividad económica con el fin de lucrar y dar trabajo a los ciudadanos del lugar donde se creó.
11. **Organización.** - Conformado por un grupo de personas, tareas y administraciones que formar una estructura sistemática, con el fin de interactuar y producir bienes, servicios o normativas para satisfacer las necesidades de una comunidad dentro de un entorno, y poder lograr un objetivo o propósito que ayude a ambas partes.
12. **Ejecución.** - Realizar una acción específica por encargo u orden que requiere especialmente la habilidad para cumplir dicho proyecto.
13. **Auditor.** - Es un profesional con la capacidad de verificar la información de la empresa con el fin de corroborar que dicha procedimientos, registros o sistemas estén realizados específicamente y correspondan a dicha actividad.
14. **Gestión Financiera.** - Según el autor (Córdoba Padilla, 2016) “En la gestión financiera de una empresa se adquiere, conserva y manipula dinero en sus diferentes modalidades o a través de sus diversas herramientas, ya que esta requiere de recursos financieros para suplir las necesidades. Para la obtención de la financiación hace uso de las tácticas financieras, involucrando recursos internos y externos para así lograr sus objetivos apropiados, elevando su eficiencia y rentabilidad”.
15. **Finanzas.** - Es un área de la economía que estudia todo lo relacionado con la gestión y obtención del dinero, que deben tomar decisiones de inversión, ahorro y gastos. Ayudando controlar los ingresos y gastos tanto de las empresas, familia o estado.

16. **Gestión.** - Es aquel trámite o gestión que se realiza con el fin de solucionar un problema o proyecto. En el ámbito empresarial se refiere a direccionar el desarrollo o dificultades puede mantener una empresa en sus áreas administrativas o de producción.
17. **Instrumentos Financieros.** - Es un contrato entre ambas partes que se trata de un activo financiero para la persona que lo adquiere y un pasivo financiero para la entidad que lo vende.
18. **Procesos.** - Es una acción que compone de fases de ir hacia adelante que se desarrolla en un periodo de tiempo y cuya fase conduce hacia un fin específico.
19. **Planificación.** - Es un procedimiento que ayuda a organizarse previamente ante un evento ya sea en el ámbito personal, familiar o de trabajo ya que se debe meditar, ejecutar y estructurar con el fin de lograr un objetivo determinado.
20. **Objetivos.** - Es aquella acción que uno suele plantearse antes de realizar un emprendimiento o acción, para saber que metas nos vamos a trazar en un determinado tiempo ya se cortó, mediano o largo plazo.
21. **Supervisión.** - Una actividad técnica y especializada que ayuda a vigilar ciertas actividades en una empresa ya se en áreas específicas o personas con el fin de que estas cumplan con sus funciones.
22. **Rentabilidad.** - Es una obtención de ganancia que parte de una inversión, son beneficios otorgados que pueden producirse por un ahorro a corto o largo plazo, emprendimiento, o venta de un activo o inmueble.
23. **Influencia.** - Según la REA “Acción y efecto de influir”, tanto en la persona, como en procedimiento empresarial ya que esto puede generar algo positivo como negativo.
24. **Datos.** - En la información que se obtiene a través de la investigación. Según su procedencia, los datos se clasifican en primarios, cuando son obtenidos originalmente por el investigador; y secundarios, si son extraídos de la obra de otros investigadores.

25. **Fuente.** - Es todo lo que suministra datos o información. Según su naturaleza, las fuentes de información pueden ser documentales (proporcionan datos secundarios), y vivas (sujetos que aporta datos primarios).
26. **Diseño de investigación.** - Es un conjunto de estrategias, procedimientos y métodos definidos y elaborados previamente para desarrollar el proceso de la investigación. Siendo un plan o estructura de estudio para realizar una investigación.
27. **Población.** - Es un conjunto de personas que viven en un área específica refiriéndose a un grupo de seres humanos o a toda una especie.
28. **Muestra.** - Es un subconjunto o parte de una población que se llevara a cabo la investigación. Siendo una parte representativa que ayuda a recopilar información sin tener que medir a toda la población.
29. **Unidad.** - Constituye el fin del trabajo de campo en una investigación.
30. **Técnicas.** - Es el conjunto de herramientas y procedimientos puntuales que se llevan a cabo para obtener un resultado establecido, ya sea con la información recaudada.
31. **Instrumentos.** - Son aquellos recursos que cuenta el estudiante o investigador para poder abordar problemas, temas con el fin de extraer información de ello: ya sea papeles de trabajo, reportes, encuestas, etc.
32. **Variables.** - Es un concepto muy importante para un proyecto o trabajo de investigación, se utiliza para referirse a cualquier tipo de relación de causa y efecto, siendo un atributo medible que cambia en el proceso de un experimento obteniendo resultados.
33. **Contrastación.** -Es una herramienta que ayuda en el análisis de un texto, considerando características de un objeto o persona para determinar semejanzas o diferencias y de acuerdo a ello tener propias conclusiones para mejorar el conocimiento de un tema específico.

II METODO

2.1. Tipo y diseño de investigación

2.1.1. Tipo

Es tipología:

Aplicada. - Según (Carbajal, 2008) La Investigación aplicada es muy importante dentro del contexto de la investigación científica, de los tipos de investigación y en la necesidad de saber qué es la investigación. El presente trabajo es una investigación APLICADA, que requiere de una descripción de las características más significativas que en el nivel de investigación EXPLICATIVA, tendremos que ir más allá de la descripción.

Según (Del Cid, Méndez, & Sadoval, 2011) Nos indicó que la aplicación será práctica para brindar soluciones a los distintos problemas. La investigación aplicada es una forma de curiosidad por un tema o búsqueda de una información que nos interesa, motiva y llega obsesionarnos con determinado problema de investigación.

Se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos que se adquieren durante la investigación, dependiendo así de los avances y resultados de la investigación básica, lo que le primordialmente nos interesa como investigador son las Consecuencias prácticas. Esto queda aclarado si nos percatamos de que toda investigación aplicada requiere de un marco teórico. El tipo y nivel de investigación tienen que estar interrelacionados para un mejor resultado de la investigación.

2.1.1. Nivel

Es descriptivo:

Descriptiva: Según (Del Cid, Méndez, & Sadoval, 2011) es aquella investigación que se encarga de describir lo más específico posible de un fenómeno, situación o elemento concreto, midiendo las características, observando la configuración y los procesos que componen los fenómenos.

Según (Bernal Torres, 2006) especifica la importancia del análisis en la comunidad o grupo de personas, para determinar y medir el estudio a través de los instrumentos. (p. 52)

Así mismo (Hernández Sampieri, 2014) nos dice "Que con los estudios de alcance descriptivo intenta describir fenómenos, situaciones, contextos y sucesos; esto significa detallar específicamente como son y se manifiestan". Esta investigación descriptiva pretende especificar la propiedad, garantizando el análisis que pretende adquirir los conceptos de las variables del tema de estudio.

Figura 13 Definición del alcance de las investigaciones que se realiza:

Alcance	Propósito de las investigaciones	Valor
Descriptivo	Busca especificar las propiedades, las características y los perfiles de personas, grupos, comunidades, procesos, objetos o cualquier otro fenómeno que se someta a un análisis.	Es útil para mostrar con precisión los ángulos o dimensiones de un fenómeno, suceso, comunidad, contexto o situación.
Correlacional	Su finalidad es conocer la relación o grado de asociación que exista entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto específico.	En cierta medida tiene un valor explicativo, aunque parcial, ya que el hecho de saber que dos conceptos o variables se relacionan aporta cierta información explicativa.
Explicativo	Está dirigido a responder por las causas de los eventos y fenómenos físicos o sociales. Se enfoca en explicar por qué ocurre un fenómeno y en qué condiciones se manifiesta, o por qué se relacionan dos o más variables.	Se encuentra más estructurado que los demás alcances (de hecho implica los propósitos de éstos); además de que proporciona un sentido de entendimiento del fenómeno a que hace referencia.

Fuente: (Hernández Sampieri, 2014)

Según (Van Dalen & Meyer, 2012) nos dice que "consiste en llegar a conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción exacta de las actividades, objetos, procesos y personas". Su objetivo no se limita a la recopilación de datos, sino a la predicción e identificación de las relaciones que pueda existir entre dos o más variables. Los investigadores no son solo tabuladores, sino que recaban los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen toda la información de manera cuidadosa y luego analizan detalladamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

En la investigación desarrollada se busca describir y analizar, toda la información adquirida para esta tesis con el fin de establecer de que manera la auditoría interna influye en la gestión financiera de los ingresos de la empresa del rubro educativo, que pueda ayudar a la planificación, evaluación y ejecución que se puedan establecer procedimientos administrativos adecuados, con el fin de lograr objetivos y metas que sean beneficiosos a un largo plazo para que la institución pueda seguir creciendo y logrando un mejor rendimiento en el área de ingresos.

2.1.3. Diseño

La investigación desarrollada comprende:

Diseño no experimental

(Hernández Sampieri, 2014) La investigación no experimental es aquella que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Es decir, es investigación donde no hacemos variar intencionalmente las variables independientes. Lo que hacemos en la investigación no experimental es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Como señala Kerlinger (1979, p. 116). "La investigación no experimental o ex-post-facto es cualquier investigación en la que resulta imposible manipular variables o asignar aleatoriamente a los sujetos o a las condiciones". De hecho, no hay condiciones o estímulos a los cuales se expongan los sujetos del estudio. Los sujetos son observados en su ambiente natural, en su realidad.

El diseño que utilizaré en mi investigación será por objetivos, conforme al esquema siguiente:

OG = OBJETIVO GENERAL

OE = OBJETIVO ESPECÍFICO

CP = CONCLUSIÓN PARCIAL.

HG = HIPÓTESIS G

ENERAL. CF = CONCLUSIÓN FINAL.

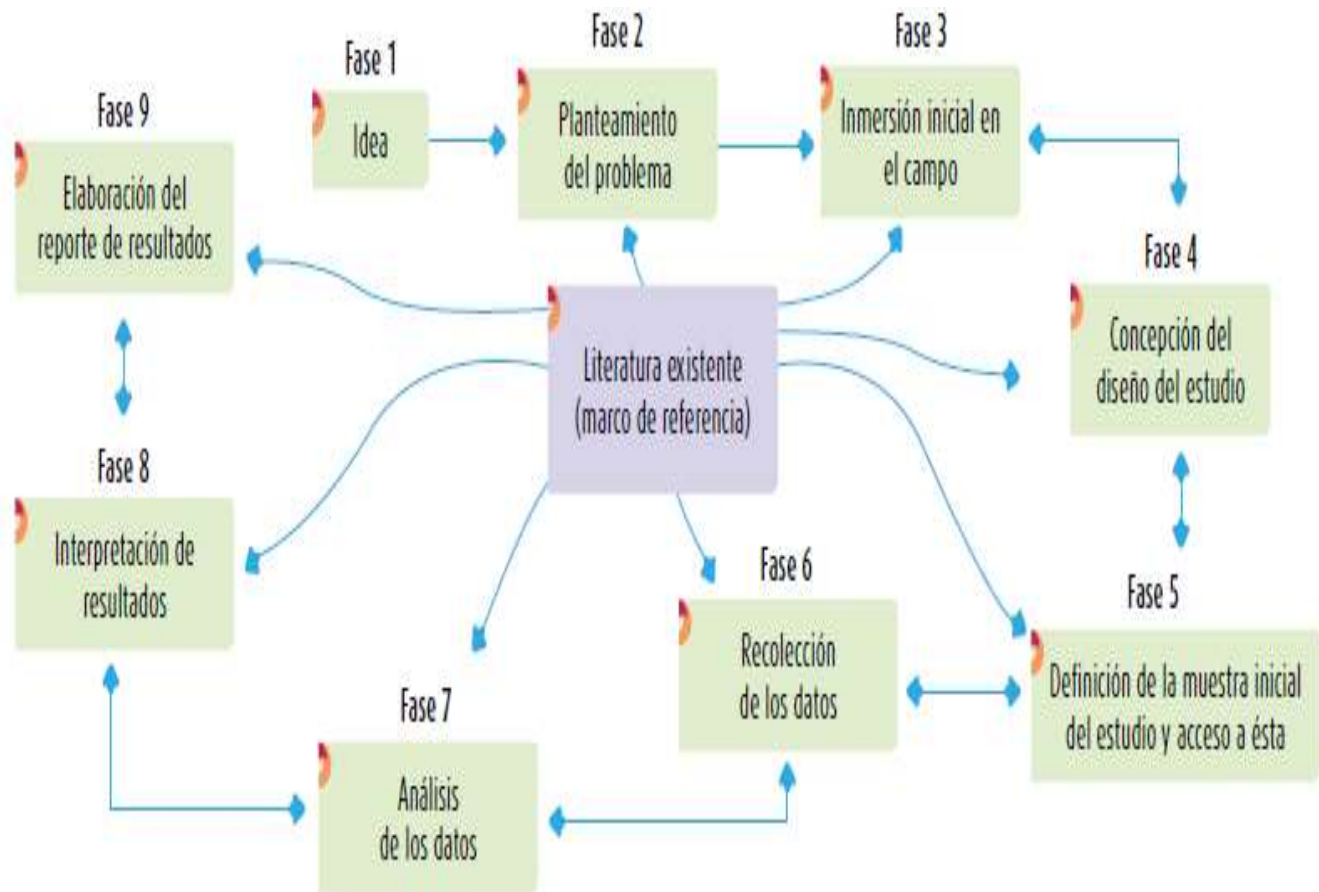
2.1.4. Enfoque

Es cuantitativo

(Del Cid, Méndez, & Sadoval, 2011) porque explica y describe los propósitos de la investigación, basado en los datos observados. La investigación literaria genera una dirección de estudio, en base a la recolección de los datos, planteando un tres que permita determinar los requerimientos del participante, siendo analizada estadísticamente para validar las hipótesis y establecer su comportamiento.

Al realizar el enfoque cuantitativo el investigador utiliza la recolección de datos para probar la hipótesis con base en la medición numérica y el análisis estadístico con el fin de establecer pautas de comportamiento y probar teorías. Este enfoque está compuesto por 10 fases iniciando con la idea, planteamiento, revisión y desarrollo, Visualización del alcance del estudio, elaboración de hipótesis y definición de variables, desarrollo del diseño, definición y selección de la muestra, recolección de datos, análisis de datos, elaboración del reporte de resultados, esto todo respecto a la investigación del proyecto.

Figura 14 Proceso cualitativo



Fuente: (Hernández Sampieri, 2014)

Enfoque Cualitativo

(Hernandez, Fernandez, & Bptista, 2014). La investigación cualitativa puede proveer de valiosas perspectivas debido a que la investigación sea deseable o no posible. Recolectando los datos para afirmar las preguntas del investigador.

El problema es que requiere el entendimiento y la exploración, generando debates que enriquezcan el conocimiento, a través de la importancia y exigencias de interés.

Enfoque mixto

(Hernández Sampieri, 2014). - El enfoque abarca la posibilidad de poder ampliar los resultados, profundizando la riqueza y la dispersión del contexto a través de las experiencias y detalles.

El enfoque mixto propone utilizar ambos enfoques en una misma investigación o estudio a través de: (a) modelo de dos etapas, (b) el modelo de enfoque dominante, y (c) el modelo mixto. En el modelo de dos etapas, dentro de una misma investigación, se aplica primero un enfoque y después el otro, de forma casi independiente, y en cada etapa se siguen las técnicas correspondientes a cada enfoque. El modelo de enfoque dominante se lleva a cabo bajo la perspectiva de alguno de los enfoques, el cual prevalece, y el estudio conserva componentes del otro enfoque. El modelo mixto constituye el mayor nivel de integración entre los enfoques cualitativos y cuantitativos, donde ambos se combinan durante el proceso de investigación.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

Así, (Hernández Sampieri, 2014) indicó “como la colección completa de todos los elementos que cumplen las características para ser estudiados”, quiere decir que los investigadores podrán aplicar sus conclusiones a un grupo determinado seleccionado como la población que se necesita como muestra de una determinada área de la empresa o tal vez el grupo de personas que lo componen, son las encargadas de poder ser objeto de investigación y participar en proceso de análisis. (p. 85)

Según (Arias, 2012) nos dice que “La población, o en términos más precisos población objetivo, es un conjunto finito o infinito de elementos con características comunes para los cuales serán extensivas las conclusiones de la investigación. Ésta queda delimitada por el problema y por los objetivos del estudio”. (p. 81)

Según (Del Cid, Méndez, & Sadoval, 2011) define que una vez determinados los sujetos o las unidades de análisis, que son las principales fuentes de información, es importante establecer la posibilidad y/o necesidad de investigar a todos (población) o, si es posible, tomar sólo una parte de ellos (muestra). Se habla de población o universo cuando se refiere a la totalidad, tanto de los sujetos seleccionados como del objeto de estudio. (p. 88)

La investigación se realizará a la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C, se encuentra ubicada en el distrito de Surco, actualmente cuenta con 200 colaboradores distribuidos de la siguiente manera y por áreas:

Tabla 9 Población

ÁREAS	H	%	M	%	TOTAL	%
Área de contabilidad	15	7.50%	15	7.50%	30	15%
Área de Finanzas	10	5.00%	20	10.00%	30	15%
Área de Recursos Humanos	15	7.50%	15	7.50%	30	15%
Área Auditoría	3	1.50%		0.00%	3	1.5%
Área de Proyectos	10	5.00%	5	2.50%	15	7.5%
Área de créditos y cobranzas	25	12.50%	37	18.50%	62	31%
Área de Sistemas	15	7.50%	5	2.50%	20	10%
Área Administrativa	5	2.50%	5	2.50%	10	5%
TOTAL	98	49.00%	102	51.00%	200	100%

El diccionario de la (RAE, 2014), define la población en su acepción sociológica como “Conjunto de los individuos o cosas sometido a una evaluación estadística mediante muestreo”. En cualquier investigación, el primer problema que aparece, relacionado con este punto, es la frecuente imposibilidad de recoger datos de todos los sujetos o elementos que interesen a la misma.

Una población se precisa como un conjunto finito o infinito de personas u objetos que presentan características comunes.

Destacamos algunas definiciones:

"Una población es un conjunto de todos los elementos que estamos estudiando, acerca de los cuales intentamos sacar conclusiones". Levin & Rubín (2011).

"Una población es un conjunto de elementos que presentan una característica común". Cadenas (2011).

El tamaño que tiene una población es un factor de suma importancia en el proceso de investigación estadística y en nuestro caso social, y este tamaño vienen dando por el número de elementos que constituyen la población, según el número de elementos la población puede ser finita o infinita. Cuando el número de elementos que integra la población es muy grande, se puede considerar a esta como una población infinita, por ejemplo; el conjunto de todos los números positivos.

2.2.2. Unidad de Análisis

Los criterios para hacer la encuesta se realizaron con los trabajadores que están involucrados en el área contable, finanza, auditoría, créditos y cobranzas, ingresos y gastos para que puedan responder a las preguntas de la auditoría interna y la gestión financiera en los ingresos de la empresa, solo se pudo realizar con algunos trabajadores y no con la mayoría ya que no laboro en dicha empresa en la actualidad.

2.2.3. Muestra

(Hernández Sampieri, 2014) es aquel subconjunto de individuos con las mismas características representativas en la población. (p. 183)

(Arias, 2012) Indicó, el resultado de razones que abarcan la totalidad de la población a través de la muestra. Para seleccionar la muestra se utiliza una técnica o procedimiento denominado muestreo.

(Del Cid, Méndez, & Sadoval, 2011) el investigador calcula la representación de la muestra cuando la población en gran sin la necesidad de abarcarla por completo para el estudio.

Para Efectos del desarrollo de la tesis de investigación la muestra está compuesta por 30 trabajadores de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C.

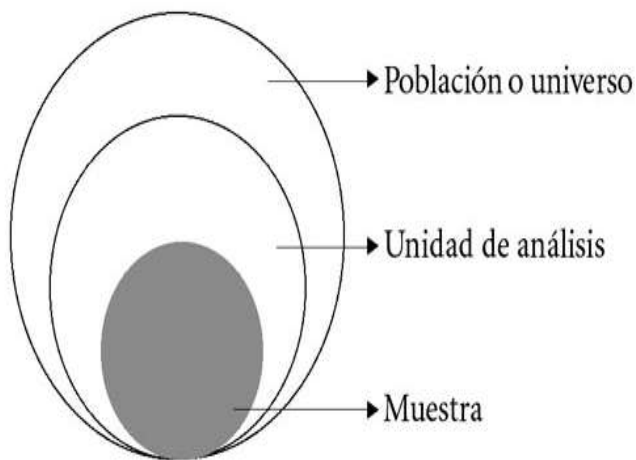
Tabla 10 Muestra

AREAS	HOMBRES	MUJERES	TOTAL	%
Contabilidad	6	7	13	43%
Finanzas	7	7	10	47%
Auditoría	3	0	3	10%
TOTALES	16	14	30	100%

La muestra es una porción representativa de una población. Cuando se realizan tesis con enfoques cuantitativos, es decir, con análisis numéricos quizás debamos hacer un censo. Por ejemplo, si queremos hacer un estudio sobre métodos de enseñanza en niños en edad escolar, de un determinado distrito; no vamos a efectuar la investigación con todos los niños de la comunidad. Primero, se hace un censo para luego tomar la muestra significativa de ese universo de infantes.

Las muestras se enfocan en la selección de los participantes del estudio. Esta se saca en concordancia con el problema y el diseño de la tesis.

Figura 15 Muestra



Para seleccionar la muestra debemos empezar por definir la unidad de análisis, que no es otra cosa, sino dónde y con quién se realizará la recolección de los datos. Por ejemplo: organizaciones, comunidad, instituciones, colegios, etc. Seguidamente podremos segmentar la población a través de la muestra.

Es indispensable que la muestra sea representativa, porque los resultados obtenidos el investigador los utilizará para generalizarlos a toda la población. Es el caso de las encuestas que se realizan con un grupo específico de participantes y los resultados abarcan un grupo más amplio de personas.

2.2.3.1. Tipos de Muestra

Existen numerosas técnicas para seleccionar muestras. Este paso es de importancia vital en un estudio estadístico, porque las conclusiones que se obtienen dependen muy esencialmente de la/s muestra/s analizada/s. Las técnicas que proporcionan las mejores muestras son las aleatorias, en las que cualquier integrante de la población tiene la misma probabilidad de ser elegido.

La cantidad de elementos que integran la muestra (el tamaño de la muestra) depende de múltiples factores, como el dinero y el tiempo disponibles para el estudio, la importancia del tema analizado, la confiabilidad que se espera de los resultados, las características propias del fenómeno analizado, etc.

2.2.3.2. Muestra Sistemática

Ejemplo 1: En la Facultad de Medicina de la Universidad de Los Andes, se desea elegir una muestra sistemática de 30 estudiantes a partir de una población de 120 estudiantes que poseen enfermedades respiratorias.

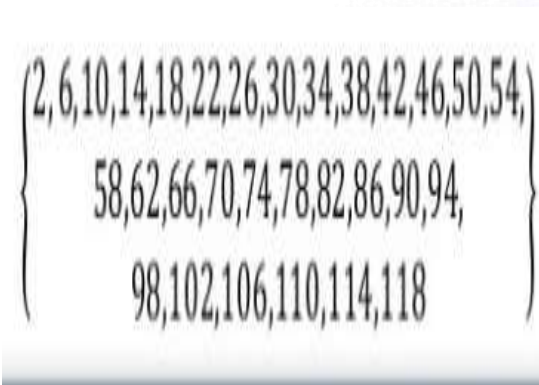
Solución

Paso 1. Numeración de alumnos.

Paso 2. Datos: $k = N/n = 120/30 = 4$

Paso 3. Se realiza el sorteo para conseguir la muestra.

Figura 16 Muestra Sistemática



2.2.4. Muestreo

Conceptos generales muestreo

Estadística inferencial

es aquella que se realiza en la toma de decisión a través de la muestra obtenida.

Población

Agrupación de individuos que forma el conjunto susceptible de la información buscada.

Muestra

Son aquellas características estudiadas en una porción de la población.

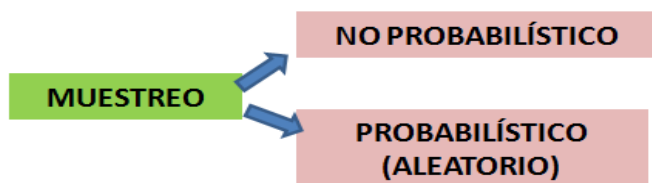
Muestreo

Se extrae de la muestra.

Encuesta

Se obtiene los datos buscados de la muestra.

Figura 17 Muestreo



2.2.4.1. Tipos de muestreo

No aleatorios

Es la representación de los elementos, abarcando la opinión del investigador para el estudio.

Aleatorios

Los individuos se escogen al azar.

La muestra o el tamaño se escoge aleatoriamente.

Los individuos que conforman la población son ordenados previamente mediante el intervalo constante.

La población se clasifica homogéneamente.

Muestreo Aleatorio Simple

Ejemplos 1: Suponga que estamos investigando sobre el porcentaje de estudiantes que fuman según el sexo de una población de 20 estudiantes de la Universidad de Los Andes.

Tabla 11 Datos para muestreo

Nombre Alumno	¿Fuma?	Nombre Alumno	¿Fuma?
Juan	SI	Carlos	SI
Alicia	NO	Arturo	NO
José	NO	Miguel	NO
Carla	NO	María	NO
Rita	SI	Ruth	SI
Mónica	NO	Mariel	NO
Maribel	SI	Jenny	SI
Gerardo	SI	John	SI

Miguel	SI	Miguel	SI
Martin	NO	Martin	NO

- Elija una muestra aleatoria simple de tamaño $n=4$ de esta población.
- Use la tabla de números aleatorios adjunta.
- Empiece en la fila 1 columna 1 y continúe seleccionando hacia la derecha.
- Indique los pasos para elegir la muestra.

Figura 18 Tabla de número aleatorios

Tabla de números aleatorios:

columna fila	1-5	6-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-35	36-40	41-45	46-50
1	10480	15011	01536	02011	81647	91646	69179	14194	62590	36207
2	22368	46573	25595	85393	30995	89198	37982	53402	93965	34095
3	24130	48360	22527	97265	76393	64809	15179	24830	49340	32081
4	42167	93093	06243	61680	07856	16376	39440	53537	71341	57004
5	37570	39975	81837	16656	06121	91782	60468	81305	49684	60672

Primero. Asignamos un número a cada estudiante del 1 al 20:

Tabla 12 Datos enumerados

Nº	Nombre Alumno	¿Fuma?	Nº	Nombre Alumno	¿Fuma?
1	Juan	SI	11	Carlos	SI
2	Alicia	NO	12	Arturo	NO
3	José	NO	13	Miguel	NO
4	Carla	NO	14	María	NO
5	Rita	SI	15	Ruth	SI
6	Mónica	NO	16	Mariel	NO

7	Maribel	SI	17	Jenny	SI
8	Gerardo	SI	18	John	SI
9	Miguel	SI	19	Miguel	SI
10	Martin	NO	20	Martin	NO

Segundo. Buscamos en la tabla de números aleatorios 4 números, de dos dígitos, entre el 1 y el 20, sin repetir:

Figura 19 Tabla de números aleatorios seleccionados

Tabla de números aleatorios:

columna fila	1-5	6-10	11-15	16-20	21-25	26-30	31-35	36-40	41-45	46-50
1	10480	15011	01536	02011	81647	91646	69179	14194	62590	36207
2	22368	46573	25595	85393	30995	89198	37982	53402	93965	34095
3	24130	48360	22527	97265	76393	64809	15179	24830	49340	32081
4	42167	93093	06243	61680	07856	16376	39440	53537	71341	57004
5	37570	39975	81837	16656	06121	91782	60468	81305	49684	60672

Tercero. Conclusiones

- ✓ El 75% fuma.
- ✓ El 50% son hombres fumadores.
- ✓ El 25% son mujeres fumadoras.

¿Qué falló en el muestreo para que se dieran resultados no extrapolables a la población?

Se realiza el censo en poblaciones pequeñas.

Figura 20 Formula para obtener muestra de población

$$n = \frac{Z^2 NPQ}{NE^2 + Z^2 PQ}$$

$$n = \frac{1,96^2 \times 20 \times 0,1 \times 0,9}{(20) \times (0,02)^2 + 1,96^2 \times (0,1) \times (0,9)} = 19,54 \approx 20$$

2.3. Técnicas para la recolección de datos

2.3.1. Técnicas

Son el conjunto de herramientas, procedimientos e instrumentos utilizados para obtener información y conocimientos, para el caso de la siguiente investigación se realizó la recolección de datos mediante encuestas:

La encuesta. - según (Zelarayán, 2007) Es una de las técnicas de recopilación de datos, da lugar a establecer contacto con las unidades de observación por medio de cuestionarios previamente establecidos mediante preguntas que son encuestas aquellas personas que van intervenir directamente con el tema de investigación.

Para realizar las encuestas se tomó como referencia a las siguientes áreas: Contabilidad, Finanzas, auditoría, ingresos y gastos, créditos y cobranzas ya que estas áreas están involucradas de como la auditoría y gestión financiera influye en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C. La población de mi tesis fue de un total de 200 trabajadores de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C, con una muestra de 30 trabajadores de los cuales solo se pudo contar con 10 trabajadores y 20 no pudieron ayudarme por no tener información de las variables de mi tesis.

2.3.2. Instrumentos

(García, Ibañez, & Alvira, 2012) “La encuesta es sin duda la metodología de investigación más utilizada en ciencias sociales y en el funcionamiento habitual de los gobiernos; la mayoría de las estadísticas producidas por los gobiernos se apoyan en información recogida mediante encuesta”. En este Cuaderno se ofrece una visión general de la metodología de la encuesta sirviendo, así como punto de partida de otros Cuadernos Metodológicos que se especializan en alguno de sus aspectos: cuestionarios, trabajo de campo, encuesta por correo y telefónica, muestras, etc.

1. La información se obtiene mediante una observación indirecta de los hechos, a través de las manifestaciones realizadas por los encuestados, por lo que cabe la posibilidad de que la información obtenida no siempre refleje la realidad.
2. La encuesta permite aplicaciones masivas, que mediante técnicas de muestreo adecuadas pueden hacer extensivos los resultados a comunidades enteras.
3. El interés del investigador no es el sujeto concreto que contesta el cuestionario, sino la población a la que pertenece; de ahí, como se ha mencionado, la necesidad de utilizar técnicas de muestreo apropiadas.
4. Permite la obtención de datos sobre una gran variedad de temas.
5. La información se recoge de modo estandarizado mediante un cuestionario (instrucciones iguales para todos los sujetos, idéntica formulación de las preguntas, etc.), lo que faculta hacer comparaciones intergrupales.

2.4. Validez y Confiabilidad de instrumentos

2.4.1. Validez

Se comprende por validez al grado mediante el cual un instrumento mide la variable que se ha de medir (Hernández Sampieri, 2014) Para la investigación desarrollada se necesitó de la evaluación y validación de expertos para que la información este acorde y procedan con su aprobación.

Para la investigación desarrollada se necesitó evaluar y validar por expertos para la aprobación de la información:

Tabla 13 Resultados de la valides del instrumento

Validador	Especialista	Resultados
Mag. Robert Salazar Quispe	Metodólogo	95%
Mag. Roben Hermosa Ochante	Temático	95%
Mg André Fournier Romero	Temático	95%
Total		95%

Elaboración Propia

2.4.2. Validación por expertos

ANEXO N° 01: FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: HERMOZA OCHANTE, RUBÉN EDGAR
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:
 "Auditoria Interna y la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro
 educativo año 2017."
 Autor del Instrumento: Bachiller Carmen Maria Matos Alberto

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy Bueno

Lima, 29 de Mayo del 2019.


 Ing. Rubén E. Hermoza Ocharite
 Reg. C.I.P. N° 167882
 DOCENTE

Firma del Experto Informante
 DNI: 42.973.710 Telf./Cel.: 981462982

**ANEXO N° 01:
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: SALAZAR QUISPE, ROBERT
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: **Cuestionario de la tesis:
 "Auditoria Interna y la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro
 educativo año 2017."**
 Autor del Instrumento: Bachiller Carmen Maria Matos Alberto

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGIA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:


.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Excelente

Lima, 29 de Mayo del 2019.


Mag. Robert Salazar Quispe
 HISTORIADOR - METODOLOGO
 ESP. EN INVESTIGACIÓN

Firma del Experto Informante
 DNI: 43186754 Telf./Cel: 989263773

**ANEXO N° 01:
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: **FOURNIER ROMERO, ANDRE JAVIER**
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: **Cuestionario de la tesis:
 "Auditoría Interna y la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro
 educativo año 2017."**
 Autor del Instrumento: **Bachiller Carmen María Matos Alberto**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe consistencia entre los indicadores y los ítems					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:
NINGUNO. LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACIÓN SON APLICABLES.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

.....**95%**.....

Lima, 10 de agosto del 2021.


Firma del Experto Informante
 DNI:07262089 Tel./Cel.: 955454043.

Se usaron las siguientes técnicas: Observación, Registro documental y encuesta para medir la auditoría interna en la empresa Sociedad Cultural Latino Americana S.A.C.

Instrumento: Cuestionario adaptado para medir el nivel de desarrollo de Auditoría interna y Gestión financiera con la que cuenta la empresa, con respuestas cerradas, basadas en conocimientos relacionados con los temas de la variable.

2.4.3. Confiabilidad de los instrumentos

El cuestionario. - es un conjunto de propuestas que se encuentran de forma estructurada que registran las opiniones de los respondientes, con la cual se podrá verificar la hipótesis (Ruiz, 2008). Los datos recolectados con el cuestionario y aplicados a la encuesta, fueron registrados y procesados utilizando el programa SPSS (Statistical Package for the Social Sciences o Paquete Estadístico para las Ciencias Sociales) el cual fueron sometidos al Alfa de Cron Bach, el cual refleja que el instrumento es confiable y por ende los resultados indican que la investigación desarrollada es confiable.

Tabla 14 Confiabilidad de resultados

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Nº de elementos
.542	32

Fuente: SPSS Versión 23

Tabla 15 Total de Elemento

Detalle de preguntas para la encuesta	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
1. ¿Son claros los objetivos de auditoría interna en la empresa?	101.00	66.500	-.215	.583
2. ¿Considera usted que los objetivos de auditoría interna son útiles y apropiados en la empresa?	98.80	75.200	-.786	.628
3. ¿Qué tan de acuerdo está usted con aplicar las Normas Internacionales De Auditoría interna en la empresa?	99.80	60.700	.165	.531
4. ¿Piensa usted que las Normas Internacionales de auditoría interna son comprendidos por el personal de la empresa?	100.60	52.300	.520	.468
5. ¿Piensa usted que los informes de auditoría interna son interpretados y comprendidos por el personal de la empresa?	100.40	71.300	-.503	.609
6. ¿Considera usted que el informe de auditoría interna es útil y apropiado para la empresa?	98.80	75.200	-.786	.628
7. ¿Considera usted que el personal tiene identificado los riesgos de la empresa?	101.00	61.500	.233	.529
8. ¿Considera que la auditoría interna logra actualmente identificar los riesgos de la empresa?	99.80	66.700	-.358	.569

Detalle de preguntas para la encuesta	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
9. ¿Qué tan de acuerdo está usted con la medición de riesgos de su empresa?	101.00	61.500	.233	.529
10. ¿Cree usted que la auditoría interna reduce los riesgos de la empresa?	99.20	70.200	-.414	.605
11. ¿Considera usted que la empresa administra adecuadamente el cambio?	100.80	50.200	.526	.457
12. ¿Considera usted que la administración del cambio pueda lograrse actualmente en la empresa?	100.20	58.700	.715	.503
13. ¿Considera usted que la empresa está de acuerdo con entregar evidencias físicas para la ejecución de la auditoría interna?	101.20	66.700	-.424	.567
14. ¿Considera usted que la empresa está de acuerdo con entregar evidencias documentales para la ejecución de la auditoría interna?	101.60	69.300	-.445	.592
15. ¿Tienen claro el plan de trabajo de la auditoría interna en la empresa?	100.20	52.700	.856	.453
16. ¿Considera que el plan de trabajo de la auditoría interna se cumple efectivamente en la empresa?	100.80	58.200	.634	.501
17. ¿Están claramente establecidos los objetivos de la gestión Financiera en la empresa?	100.80	58.200	.634	.501
18. ¿Considera usted que los objetivos de la gestión financiera son útiles y apropiados en la empresa?	99.60	76.800	-.740	.642
19. ¿Qué tan de acuerdo está usted con la planificación financiera a corto plazo en la empresa?	98.40	63.800	0.000	.543
20. ¿Considera usted que la planificación financiera a corto plazo son comprendidos por la empresa?	100.60	52.300	.520	.468
21. ¿La planificación financiera a largo plazo en la empresa es efectiva?	99.40	56.300	.660	.486
22. ¿Considera usted que la planificación financiera a largo plazo para préstamos es factible?	99.60	59.800	.255	.522
23. ¿Considera usted que el personal conoce los procesos de la gestión financiera de la organización?	100.20	57.700	.294	.512
24. ¿Considera usted que la organización cumple con los procesos de gestión financiera adecuados para los ingresos?	100.40	48.800	.789	.423
25. ¿El control del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa?	100.80	56.700	.468	.496

Detalle de preguntas para la encuesta	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
26. ¿Se tiene un control adecuado en los ingresos financieros de la empresa?	100.20	47.700	.800	.414
27. ¿La Supervisión del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa?	100.20	47.700	.800	.414
28. ¿Considera usted que la supervisión de los procesos de gestión financiera se adecuan a la empresa?	100.20	40.700	.973	.333
29. ¿Considera usted que la rentabilidad de la gestión financiera es clara en la empresa?	100.20	67.700	-.334	.582
30. ¿Qué tan de acuerdo está usted con la rentabilidad alcanzada por la empresa?	100.60	61.300	.328	.526
31. ¿Está de acuerdo con el valor actual neto que considera la empresa para sus ventas?	99.80	61.700	.045	.548
32. ¿Considera el valor actual neto pueda alcanzar los niveles esperados en su empresa?	99.20	70.200	-.414	.605

2.5. Procesamiento y análisis de la información

Método Analítico. - Según (Zelarayán, 2007) Es un método de investigación que se desprende de un todo para observar las causas, la naturaleza y los defectos. Este método analiza la observación y examina un hecho particular, siendo necesario comprender la naturaleza del fenómeno y objeto que se va estudiar o ser examinado para comprender su esencia.

Método Sintético. - Según (Hernández Sampieri, 2014) Es el proceso que busca reconstruir un suceso de forma resumida, es un proceso mental que tiene como meta comprender la esencia ya que al conocer todas su partes y particularidades.

Método Deductivo. - Según (Zelarayán, 2007) es una estrategia que se emplea para deducir conclusiones lógicas mediante una serie de premisas o principios. Es decir, es un proceso que se basa por el pensamiento de leyes o principios.

Para la presente investigación se realizó, según (Quezada, 2012) el uso del programa estadístico, herramienta analítica que utiliza técnicas a través de la planificación, recolección y análisis; produciendo gráficos que genera decisiones en el ámbito estadístico.

La empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C que no tiene una auditoría interna adecuada que ayude a identificar los errores cometidos en la organización tanto en la contabilidad y finanzas, por carecer de personal en el área y solo tener 4 personales para realizar una auditoría interna a 8 sedes y con ello influir en la gestión financiera de los ingresos.

Se procedió a continuación:

- ✓ Se realizó la matriz.
- ✓ Revisión de los estados financieros.
- ✓ Elaboración de la matriz operacional y conceptual, abarcando los indicadores.
- ✓ Elaboración del instrumento que será aplicado a los individuos de estudio.
- ✓ Análisis estadístico para la interpretación a través de los gráficos y tablas.

2.6. Aspectos Éticos

La investigación ha respetado el código ético de la Universidad y del contador público. Se tomó en cuenta la honradez, el respeto y el compromiso, se obtuvo el permiso de la empresa para lograr los objetivos de la investigación, la información es confidencial. La investigación generó criterios éticos y responsables, tomando los datos de los libros y revistas reales para la realización de la investigación y estableciendo las fuentes utilizadas.

El investigador desarrolló técnicas y métodos científicos, que sirvieron para que sean validados por expertos los instrumentos, siendo confiable la determinación del proceso estadístico.

III. RESULTADOS

3.1. Resultados Descriptivos

Análisis de la lista del cuestionario:

Para la presentación de los resultados de las encuestas realizadas a los trabajadores de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C, fueron realizados con el apoyo del sistema SPSS Versión 23 como resultado por medio de tablas y figuras, y la prueba de hipótesis de investigación.

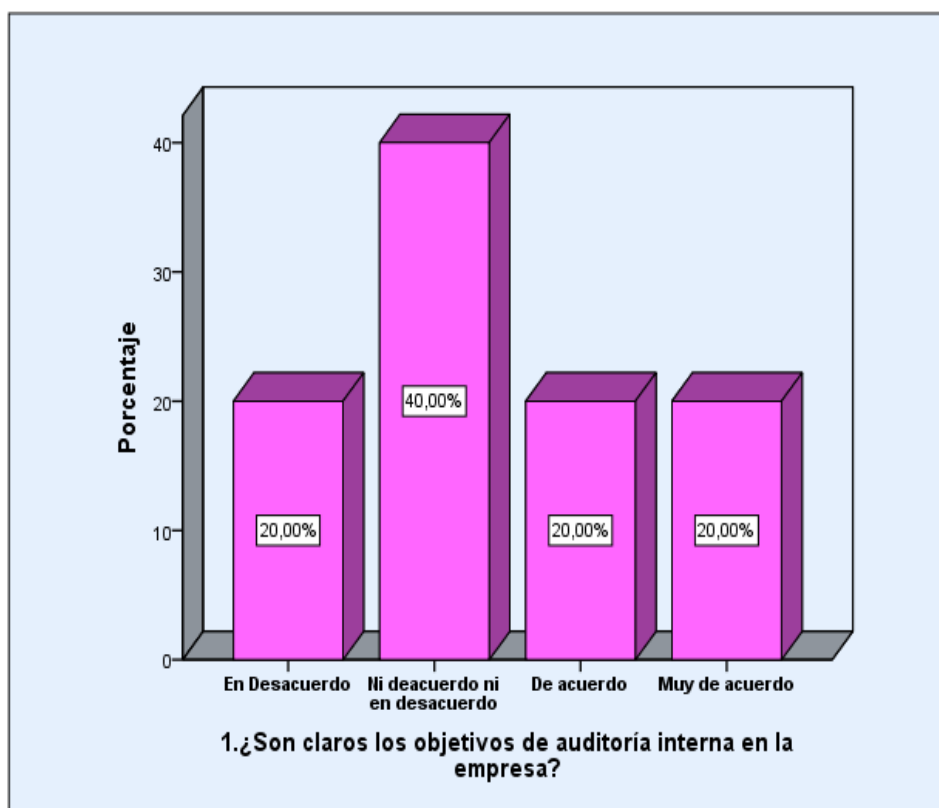
Indicador 1: Auditoría Interna

Tabla 16 Distribución de frecuencia para la pregunta 1

1. ¿Son claros los objetivos de auditoría interna en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	4	20,0	20,0	80,0
	Muy de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 21 Resultado descriptivo para la pregunta 1

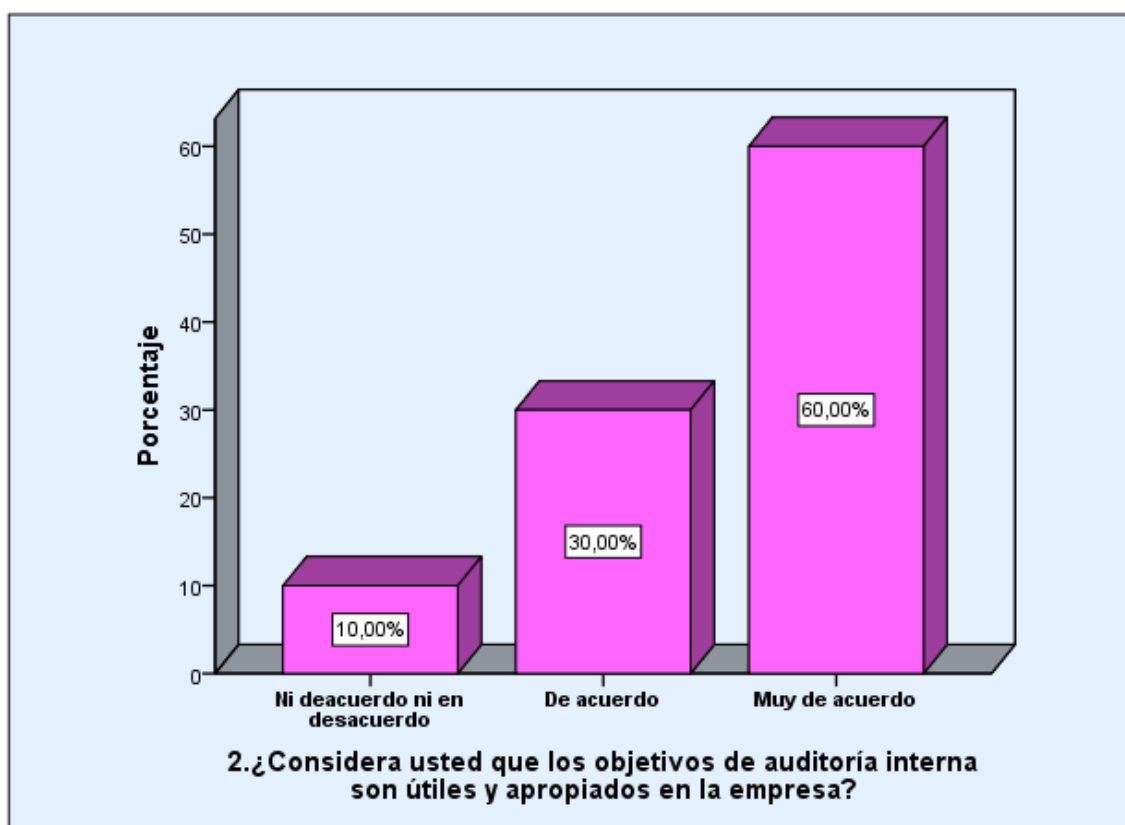
Resultado base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados indican que están ni de acuerdo ni en desacuerdo, por no tener conocimiento de los objetivos de la auditoría interna.

Tabla 17 Distribución de frecuencia para la pregunta 2

2. ¿Considera usted que los objetivos de auditoría interna son útiles y apropiados en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	40,0
	Muy de acuerdo	12	60,0	60,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 22 Resultado descriptivo para la pregunta 2

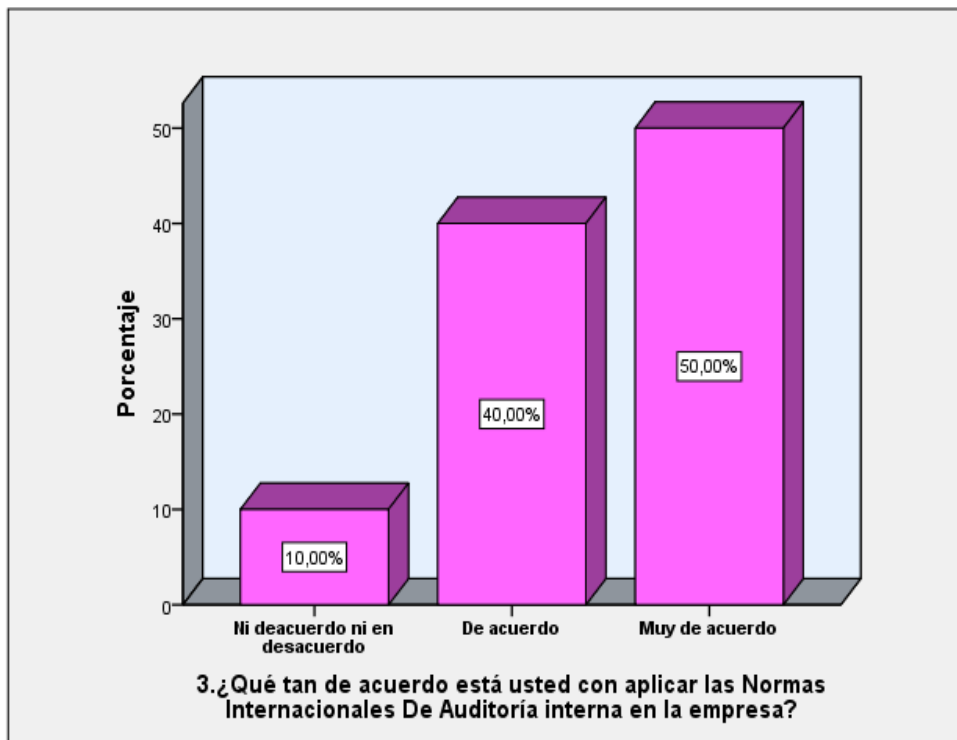
Según resultado de la base de datos SPSS el 60% de los trabajadores encuestados indican que están muy de acuerdo en que los objetivos de la auditoría son útiles y apropiados para la empresa para poder realizar mejoras en los procedimientos internos.

Tabla 18 Distribución de frecuencia para la pregunta 3

3. ¿Qué tan de acuerdo está usted con aplicar las Normas Internacionales De Auditoría interna en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 23 Resultado descriptivo para la pregunta 3

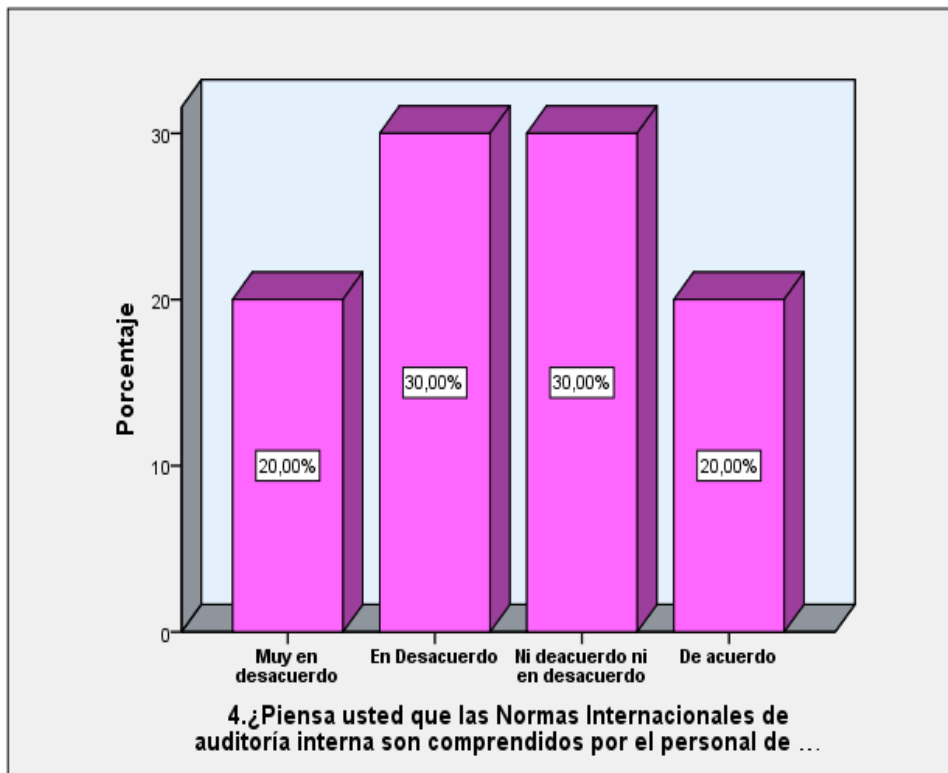
Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados indican que están muy de acuerdo en aplicar las Normas Internacionales de auditoría interna en la empresa, un 40% en de acuerdo, 10% ni de acuerdo ni en desacuerdo totalizando el 100%.

Tabla 19 Distribución de frecuencia para la pregunta 4

4. ¿Piensa usted que las Normas Internacionales de auditoría interna son comprendidos por el personal de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	En Desacuerdo	6	30,0	30,0	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	30,0	30,0	80,0
	De acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 24 Resultado descriptivo para la pregunta 4

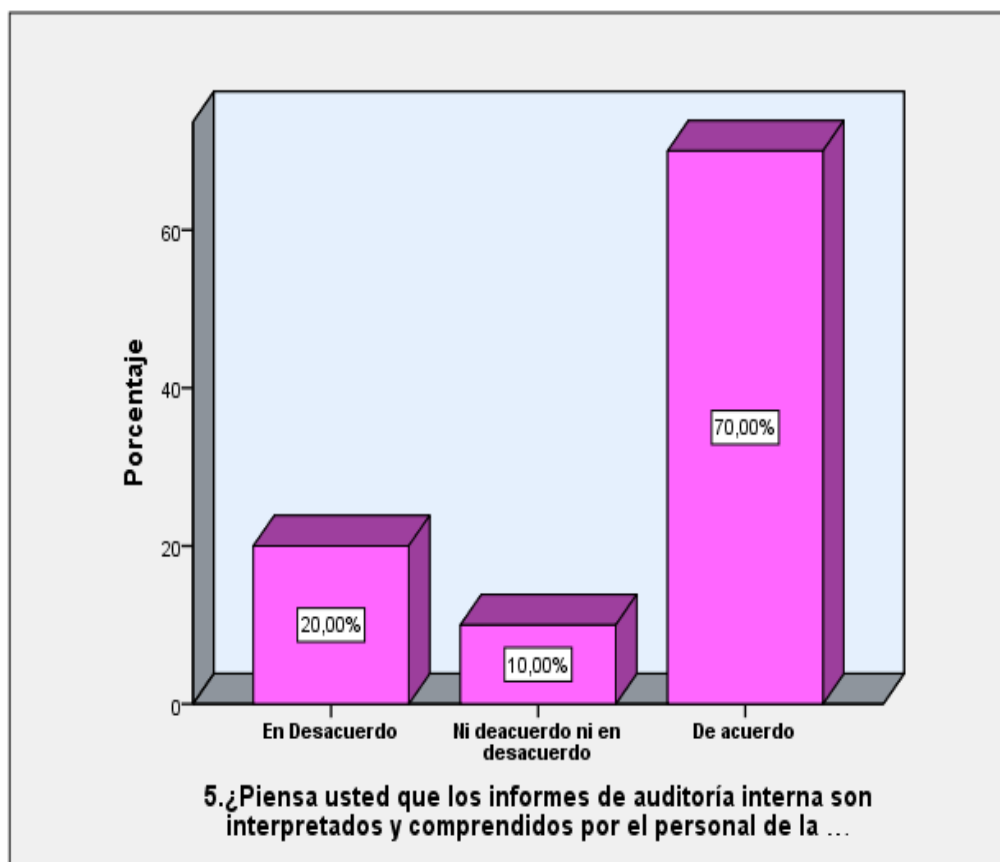
Según resultado de la base de datos SPSS el 30% de los trabajadores encuestados no tienen conocimiento de las Normas internacionales de Auditoría ya que no se aplica en la empresa por no tener un procedimiento establecido ni control alguno.

Tabla 20 Distribución de frecuencia para la pregunta 5

5. ¿Piensa usted que los informes de auditoría interna son interpretados y comprendidos por el personal de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	30,0
	De acuerdo	14	70,0	70,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 25 Resultado descriptivo para la pregunta 5

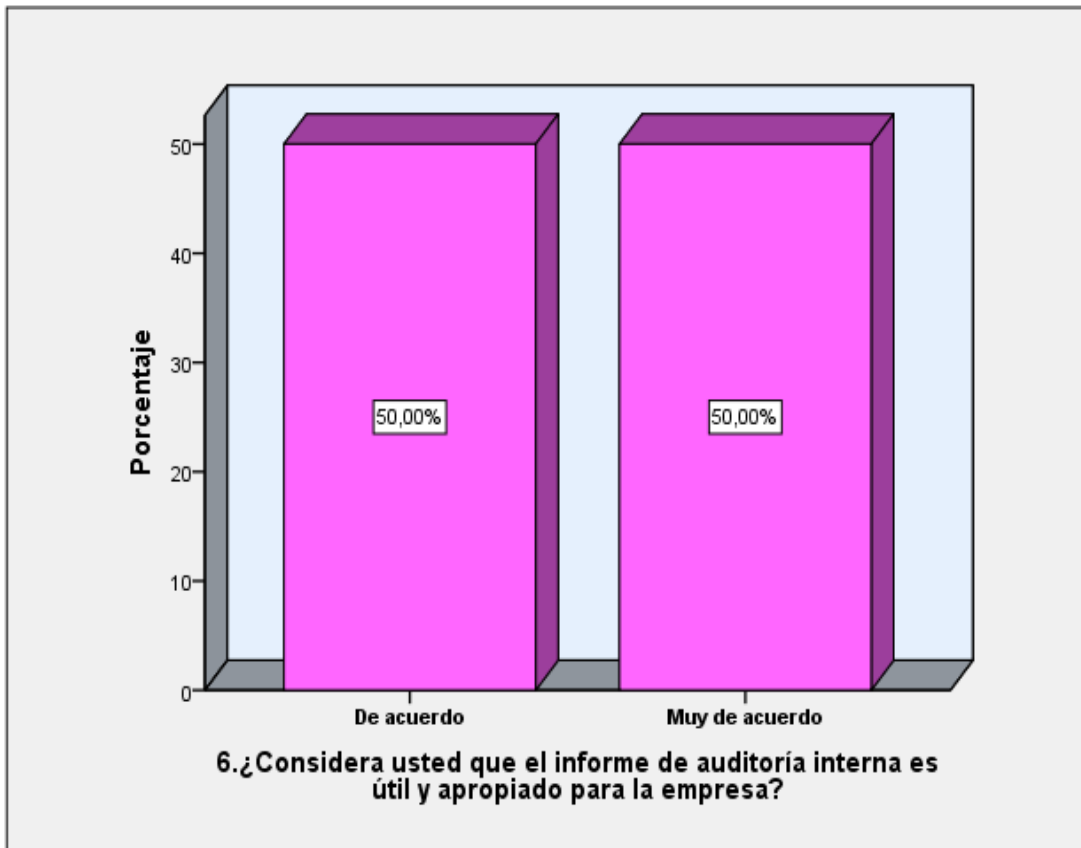
Según resultado de la base de datos SPSS el 70% de los trabajadores encuestados saben interpretar y comprender los informes de auditoría interna para poder obtener mejoras en los resultados.

Tabla 21 Distribución de frecuencia para la pregunta 6

6. ¿Considera usted que el informe de auditoría interna es útil y apropiado para la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	De acuerdo	10	50,0	50,0	50,0
	Muy de acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 26 Resultado descriptivo para la pregunta 6

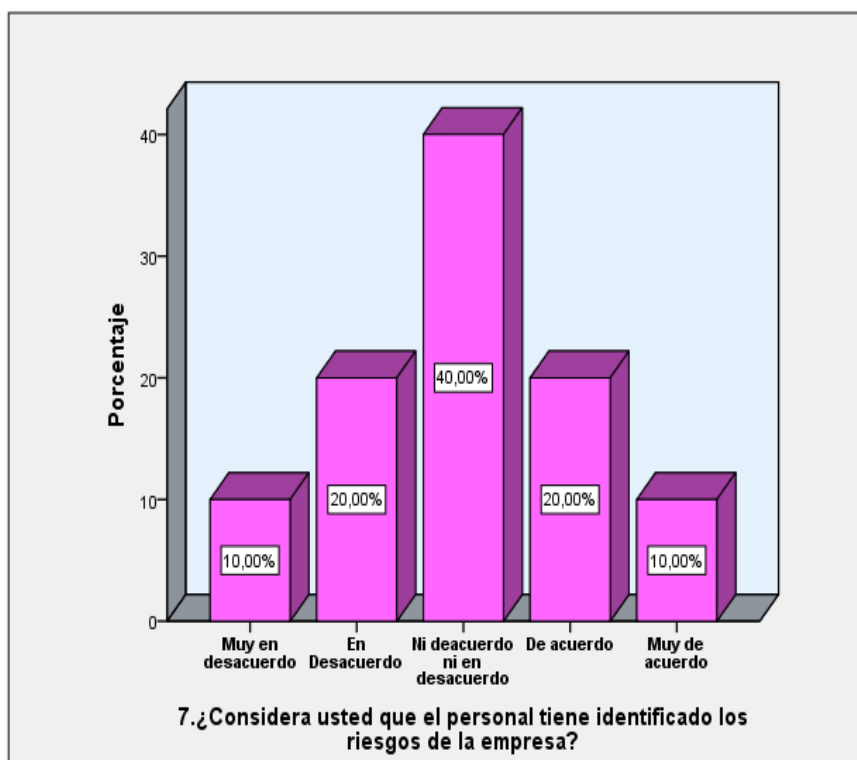
Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados está de acuerdo y muy de acuerdo en que el informe de auditoría interna es útil y apropiado para poder realizar mejoras en los procedimientos de auditoría interna en la empresa.

Tabla 22 Distribución de frecuencia para la pregunta 7

7. ¿Considera usted que el personal tiene identificado los riesgos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	30,0
	Ni <u>de</u> acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	70,0
	De acuerdo	4	20,0	20,0	90,0
	Muy de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 27 Resultado descriptivo para la pregunta 7

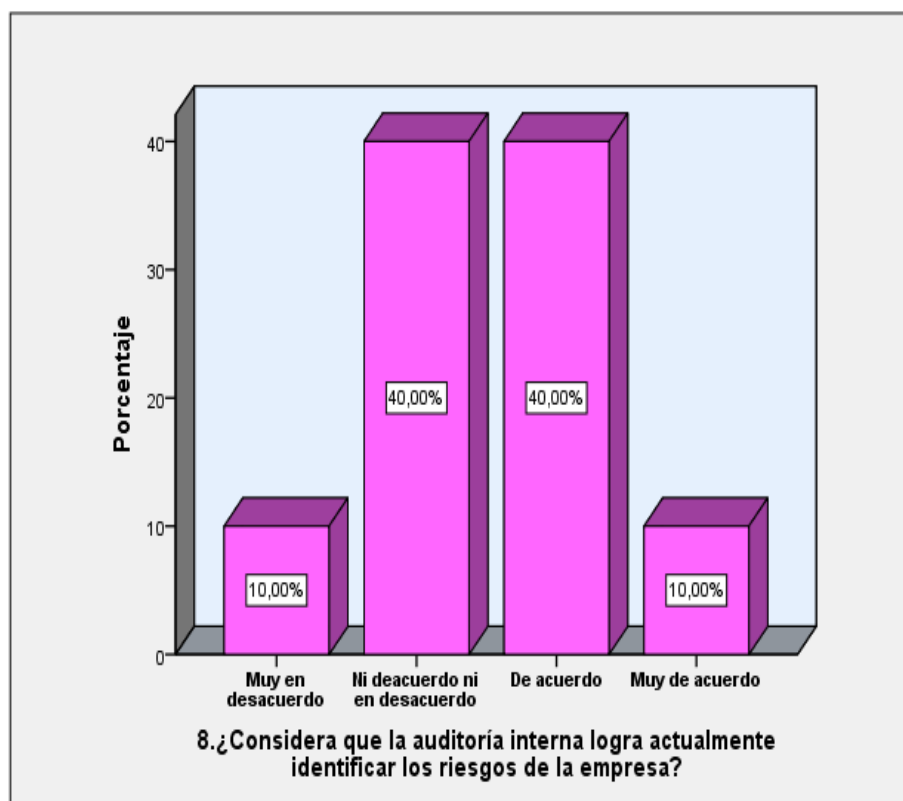
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados no tiene identificado los riesgos que tiene la empresa por no tener conocimiento alguno. La auditoría no informa las pérdidas de dinero que se tiene en el área de cobranzas en las sedes.

Tabla 23 Distribución de frecuencia para la pregunta 8

8. ¿Considera que la auditoría interna logra actualmente identificar los riesgos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	50,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	90,0
	Muy de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 28 Resultado descriptivo para la pregunta 8

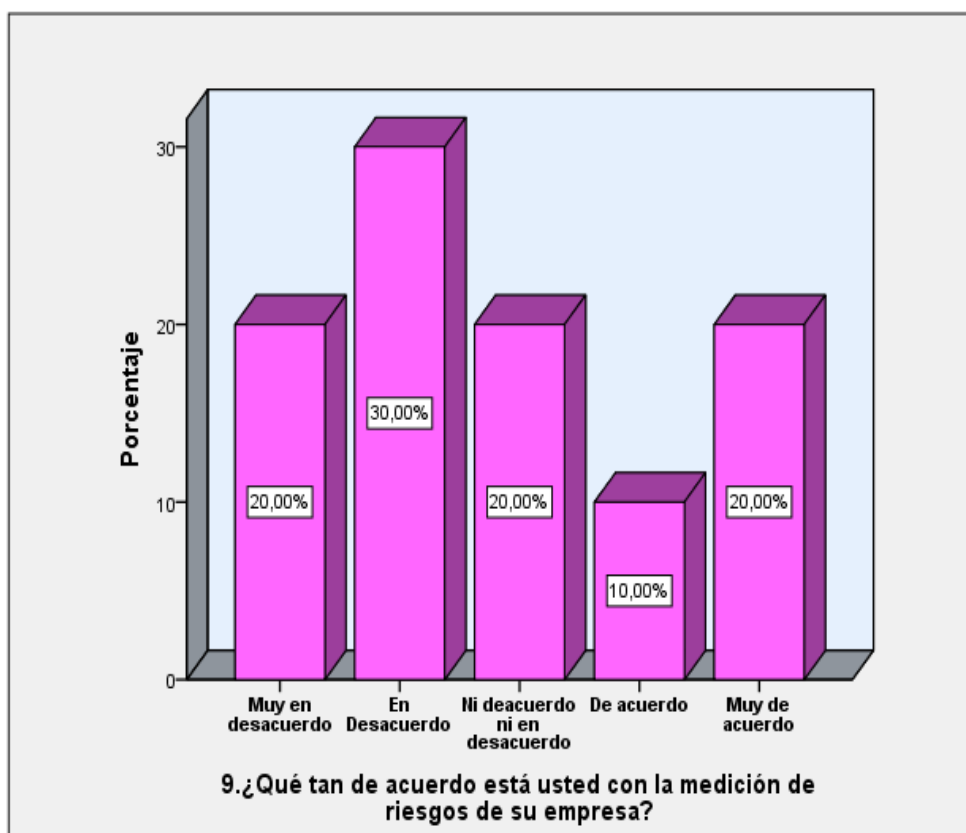
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados no tiene identificado los riesgos que tiene la empresa por no tener conocimiento alguno. La auditoría interna no informa las pérdidas de dinero que se tiene en el área de cobranzas en las sedes.

Tabla 24 Distribución de frecuencia para la pregunta 9

9. ¿Qué tan de acuerdo está usted con la medición de riesgos de su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	En Desacuerdo	6	30,0	30,0	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	70,0
	De acuerdo	2	10,0	10,0	80,0
	Muy de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

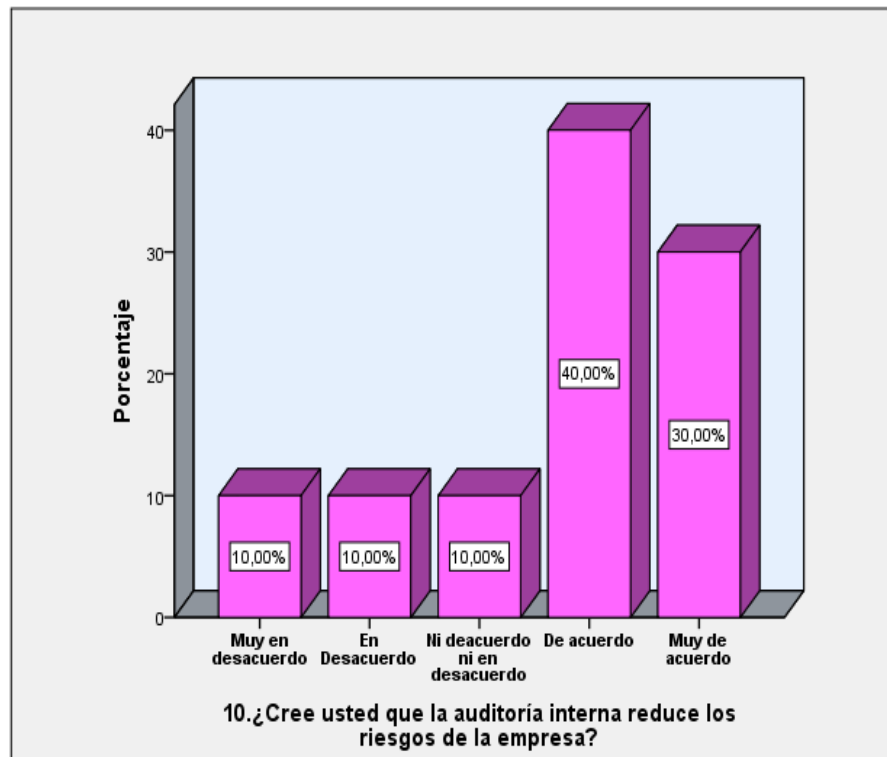
Figura 29 Resultado descriptivo para la pregunta 9

Según resultado de la base de datos SPSS el 30% de los trabajadores encuestados están en desacuerdo por la medición de riesgos que tiene la empresa por no tener información de los riesgos.

Tabla 25 Distribución de frecuencia para la pregunta 10

10. ¿Cree usted que la auditoría interna reduce los riesgos de la empresa?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	30,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	70,0
	Muy de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

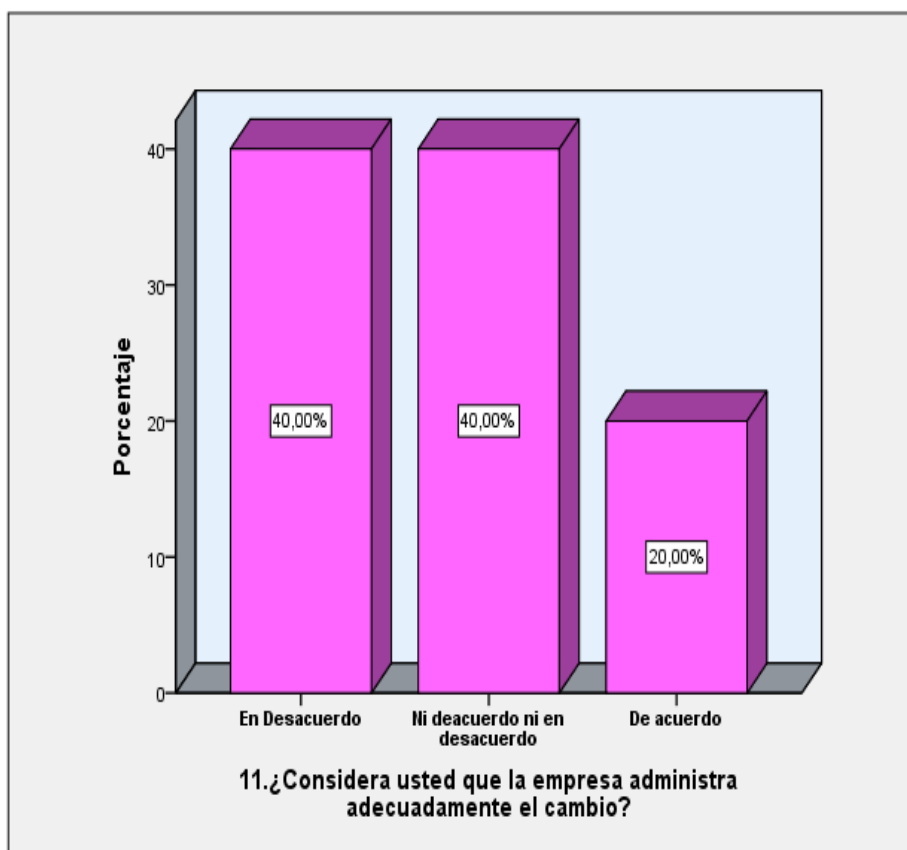
Figura 30 Resultado descriptivo para la pregunta 10

Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados están de acuerdo que la auditoría interna reduce los riesgos de la empresa con el fin de no tener pérdidas a futuro.

Tabla 26 Distribución de frecuencia para la pregunta 11

11. ¿Considera usted que la empresa administra adecuadamente el cambio?					
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	8	40,0	40,0	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	80,0
	De acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 31 Resultado descriptivo para la pregunta 11

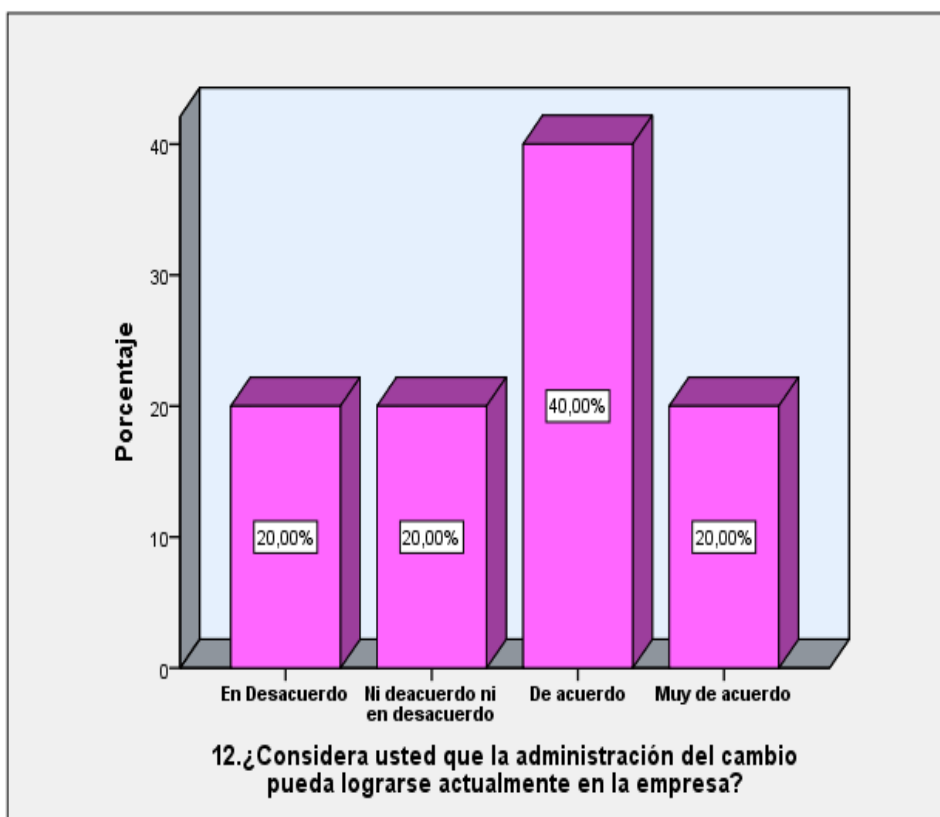
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados están en desacuerdo por que la empresa no administra adecuadamente el cambio y el otro 40% no tiene conocimiento.

Tabla 27 Distribución de frecuencia para la pregunta 12

12. ¿Considera usted que la administración del cambio pueda lograrse actualmente en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	40,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	80,0
	Muy de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 32 Resultado descriptivo para la pregunta 12

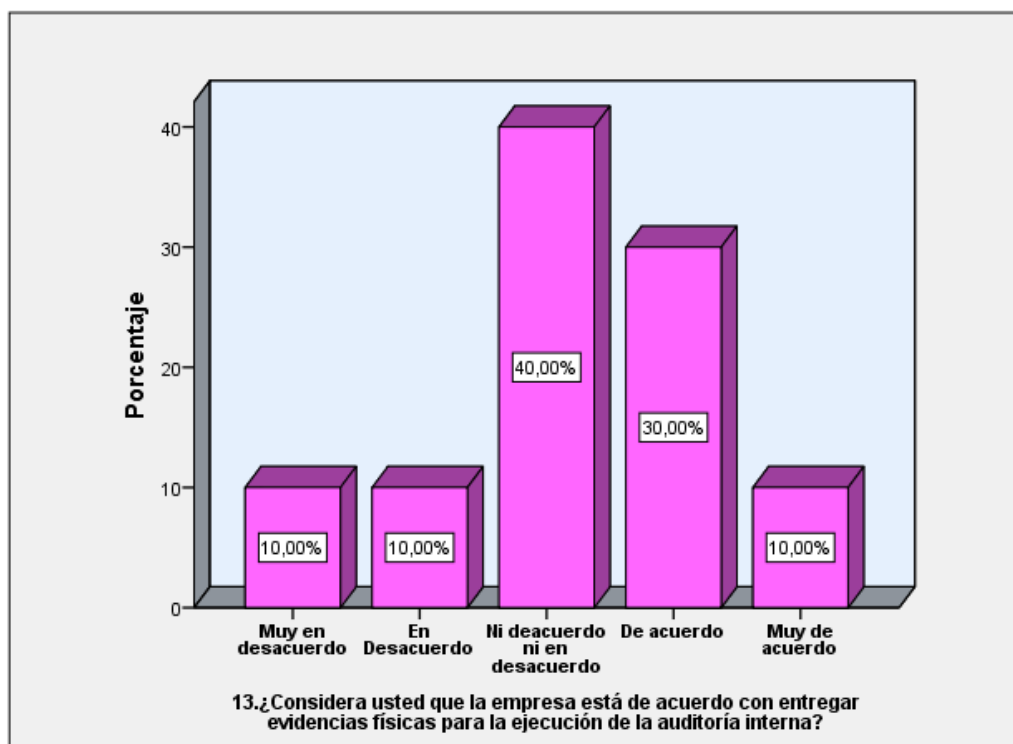
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados están de acuerdo que la administración del cambio puede lograrse actualmente en la empresa con el fin de tener mejoras a futuro para el crecimiento de la empresa.

Tabla 28 Distribución de frecuencia para la pregunta 13

13. ¿Considera usted que la empresa está de acuerdo con entregar evidencias físicas para la ejecución de la auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	90,0
	Muy de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 33 Resultado descriptivo para la pregunta 13

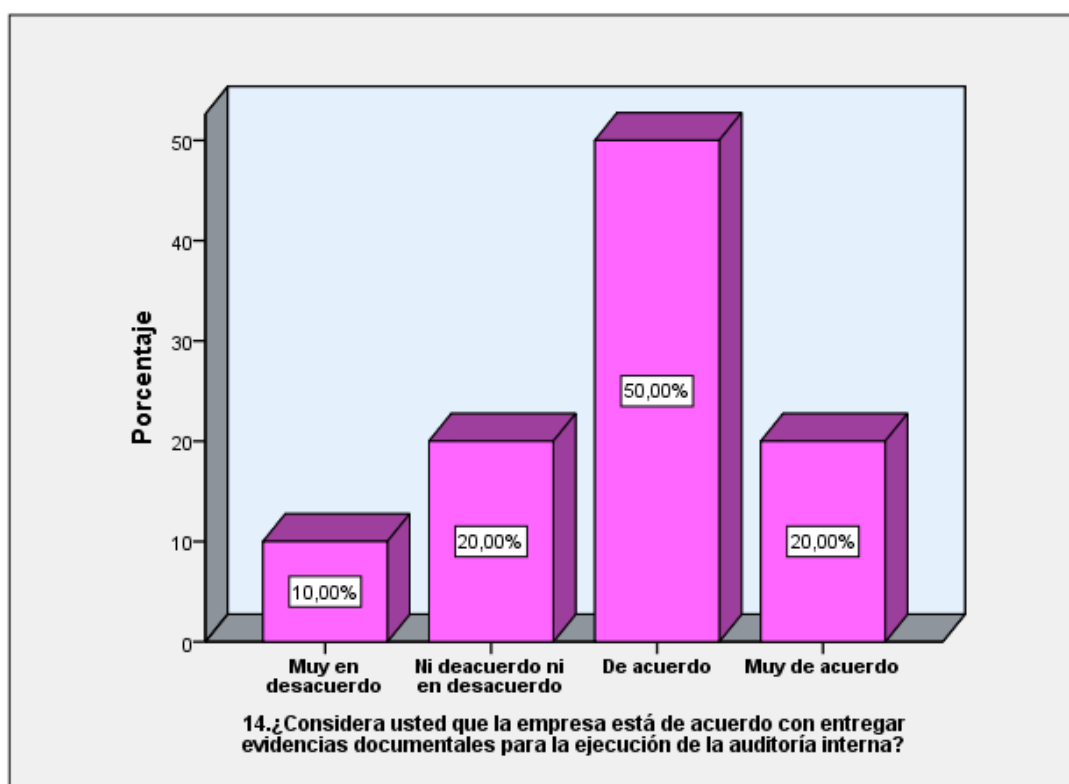
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados no tienen conocimiento si la empresa entregaría las evidencias físicas para la ejecución de la auditoría interna.

Tabla 29 Distribución de frecuencia para la pregunta 14

14. ¿Considera usted que la empresa está de acuerdo con entregar evidencias documentales para la ejecución de la auditoría interna?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo	10	50,0	50,0	80,0
	Muy de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

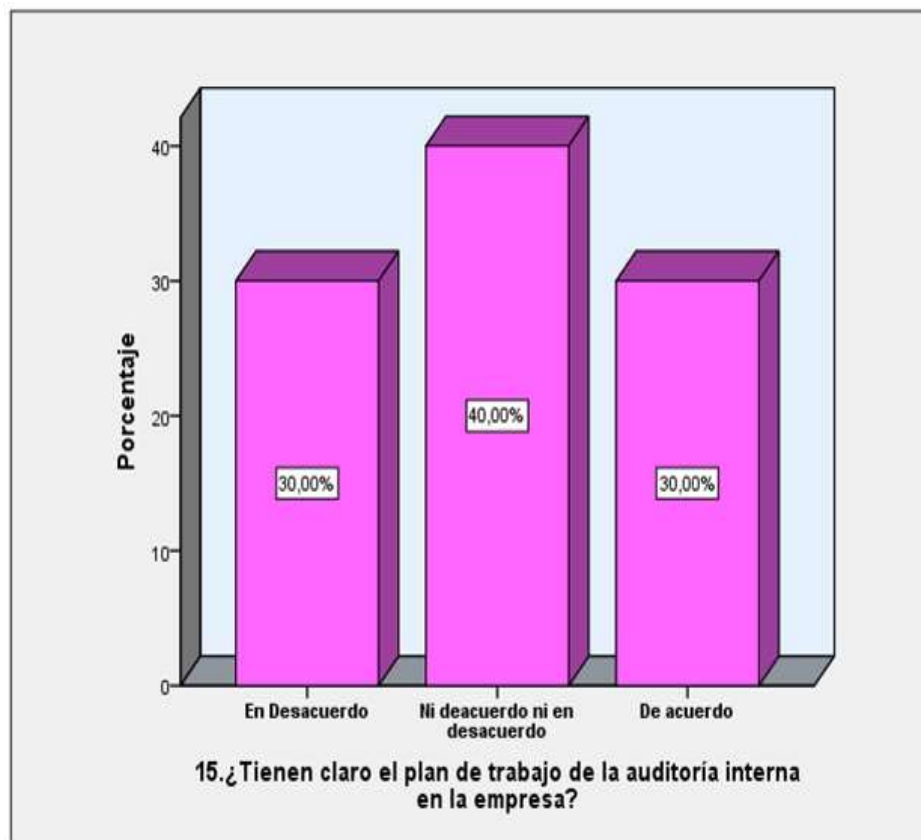
Figura 34 Resultado descriptivo para la pregunta 14

Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados está de acuerdo de que la empresa debe entregar evidencias documentales para la ejecución de la auditoría interna con el fin de que puedan verificar o realizar alguna observación de la información entregada.

Tabla 30 Distribución de frecuencia para la pregunta 15

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	6	30,0	30,0	30,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	70,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 35 Resultado descriptivo para la pregunta 15

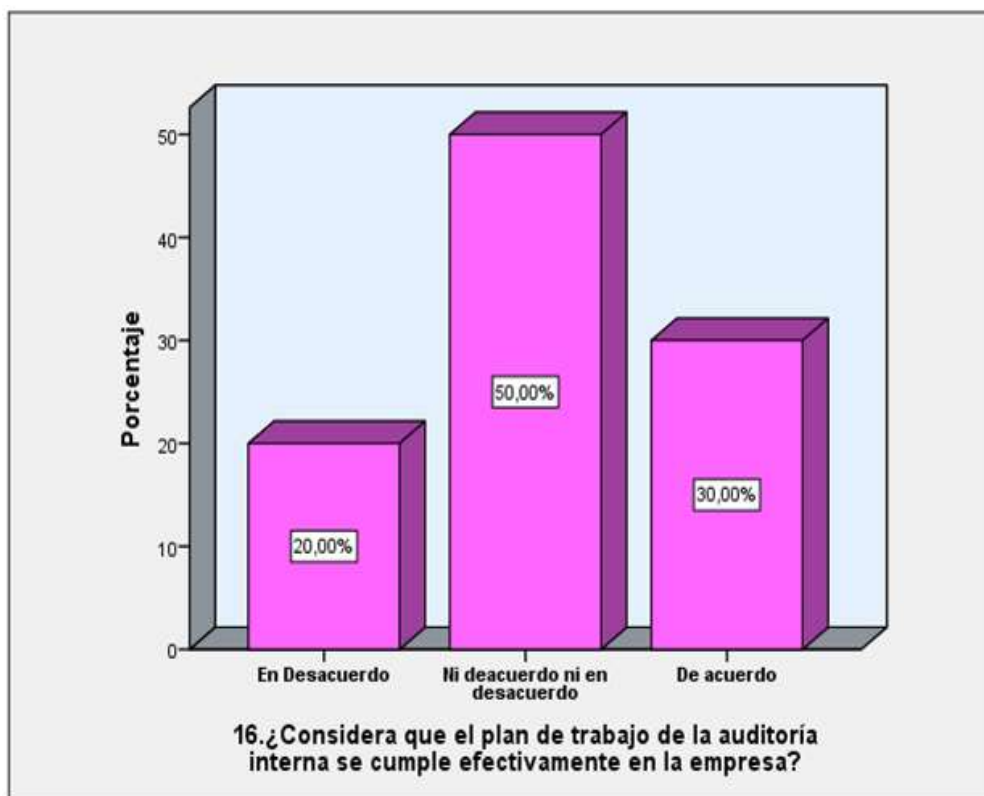
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados no tienen un conocimiento claro del plan de trabajo de la auditoría interna que maneja la empresa en el área de ingresos.

Tabla 31 Distribución de frecuencia para la pregunta 16

16. ¿Considera que el plan de trabajo de la auditoría interna se cumple efectivamente en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	50,0	50,0	70,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 36 Resultado descriptivo para la pregunta 16

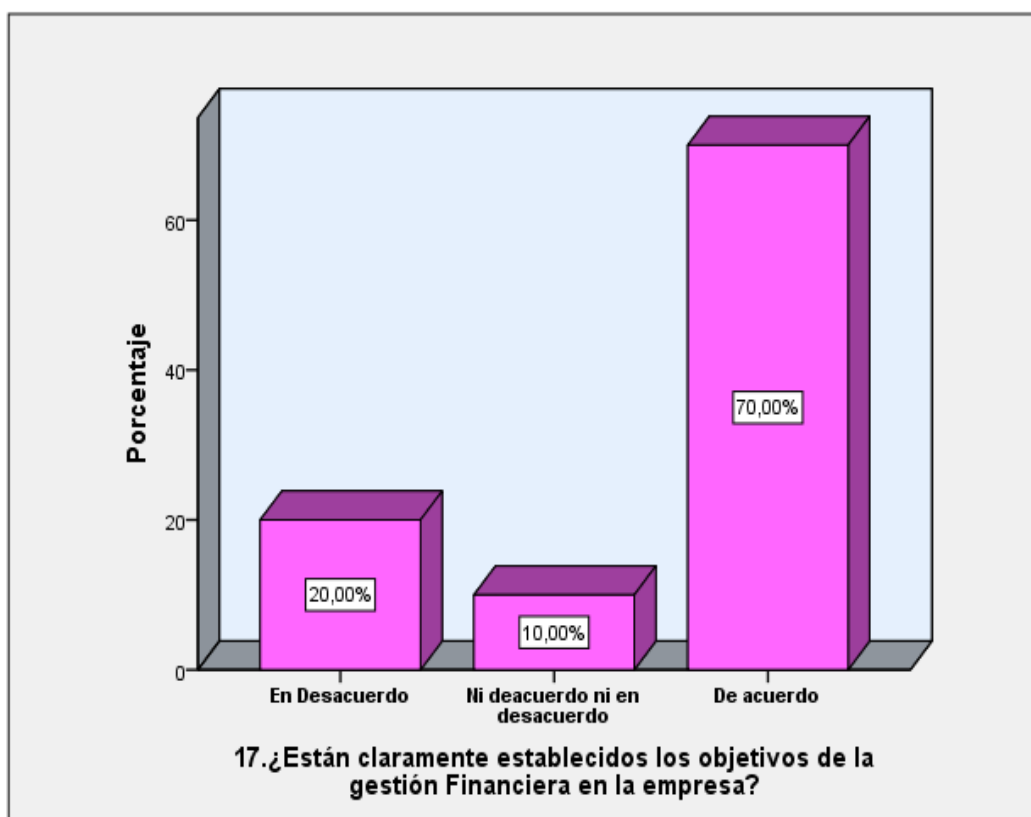
Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados no tienen conocimiento si la empresa cumple efectivamente con el plan de trabajo de la auditoría interna.

Tabla 32 Distribución de frecuencia para la pregunta 17

17. ¿Están claramente establecidos los objetivos de la gestión Financiera en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	30,0
	De acuerdo	14	70,0	70,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 37 Resultado descriptivo para la pregunta 17

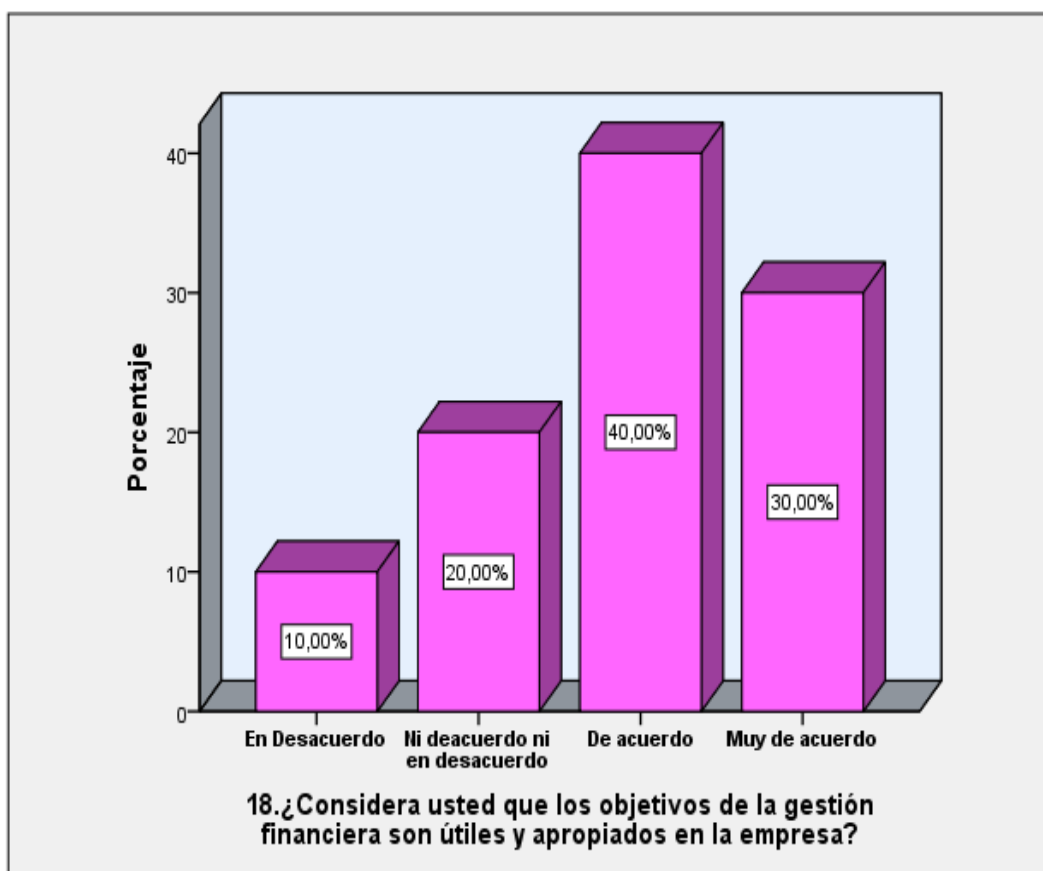
Según resultado de la base de datos SPSS el 70% de los trabajadores encuestados tienen claramente establecidos los objetivos de la gestión financiera en la empresa.

Tabla 33 Distribución de frecuencia para la pregunta 18

18. ¿Considera usted que los objetivos de la gestión financiera son útiles y apropiados en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	70,0
	Muy de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 38 Resultado descriptivo para la pregunta 18

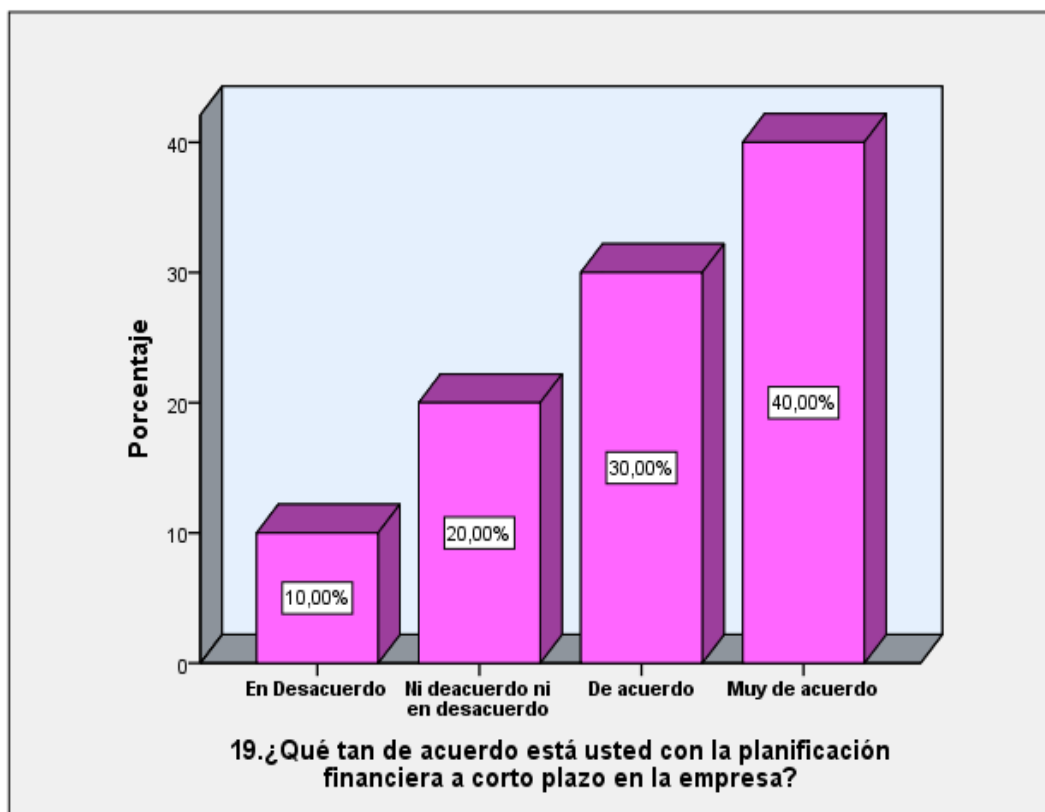
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados considera que los objetivos de la gestión financiera son útiles y apropiados en la empresa.

Tabla 34 Distribución de frecuencia para la pregunta 19

19. ¿Qué tan de acuerdo está usted con la planificación financiera a corto plazo en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	30,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	60,0
	Muy de acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 39 Resultado descriptivo para la pregunta 19

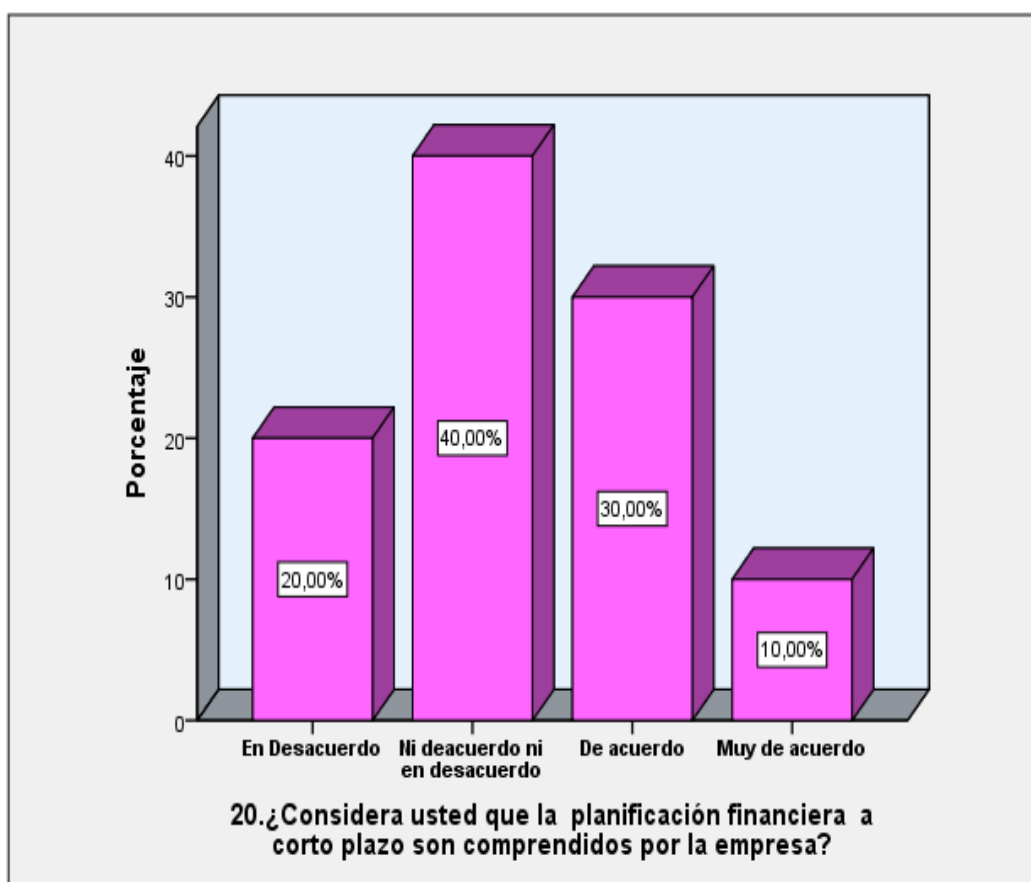
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados está muy de acuerdo con la planificación financiera a corto plazo en la empresa.

Tabla 35 Distribución de frecuencia para la pregunta 20

20. ¿Considera usted que la planificación financiera a corto plazo son comprendidos por la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	90,0
	Muy de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 40 Resultado descriptivo para la pregunta 20

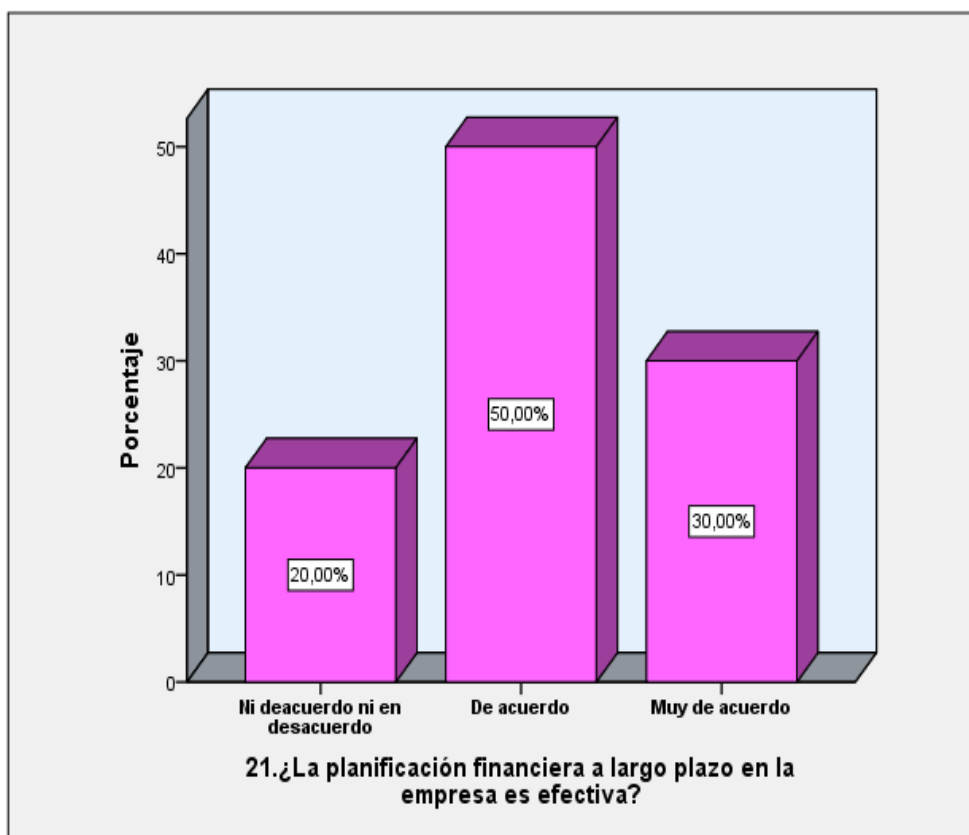
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados no tiene conocimiento de la planificación financiera a corto plazo de la empresa.

Tabla 36 Distribución de frecuencia para la pregunta 21

21. ¿La planificación financiera a largo plazo en la empresa es efectiva?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	De acuerdo	10	50,0	50,0	70,0
	Muy de acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 41 Resultado descriptivo para la pregunta 21

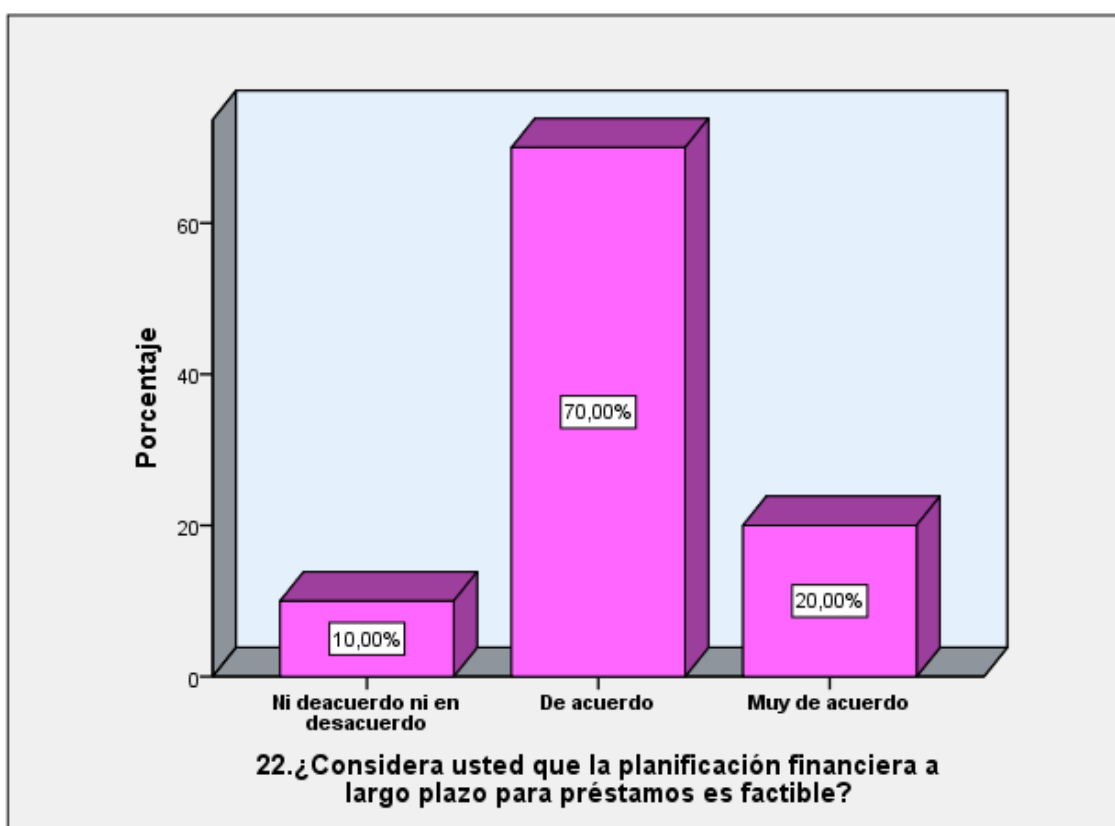
Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados está de acuerdo que la planificación financiera a largo plazo es efectiva en la empresa.

Tabla 37 Distribución de frecuencia para la pregunta 22

22. ¿Considera usted que la planificación financiera a largo plazo para préstamos es factible?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	De acuerdo	14	70,0	70,0	80,0
	Muy de acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
	Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 42 Resultado descriptivo para la pregunta 22

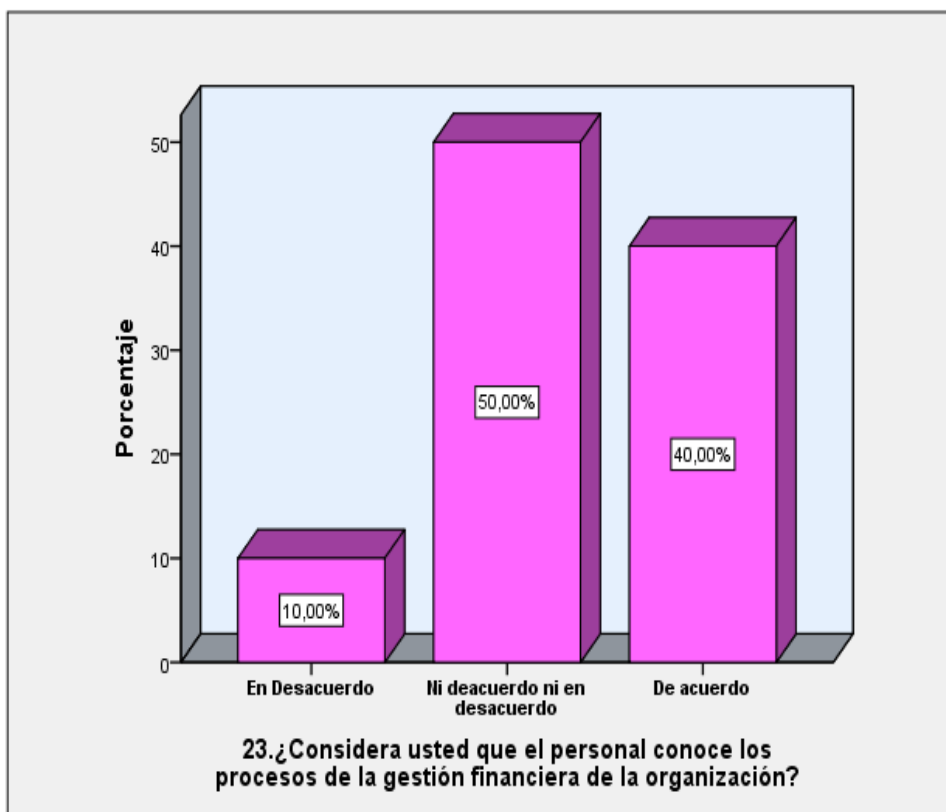
Según resultado de la base de datos SPSS el 70% de los trabajadores encuestados está de acuerdo que la planificación financiera a largo plazo para préstamos es factible en la empresa para que pueda cubrir con los gastos de los pagos para el personal.

Tabla 38 Distribución de frecuencia para la pregunta 23

23. ¿Considera usted que el personal conoce los procesos de la gestión financiera de la organización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	50,0	50,0	60,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 43 Resultado descriptivo para la pregunta 23

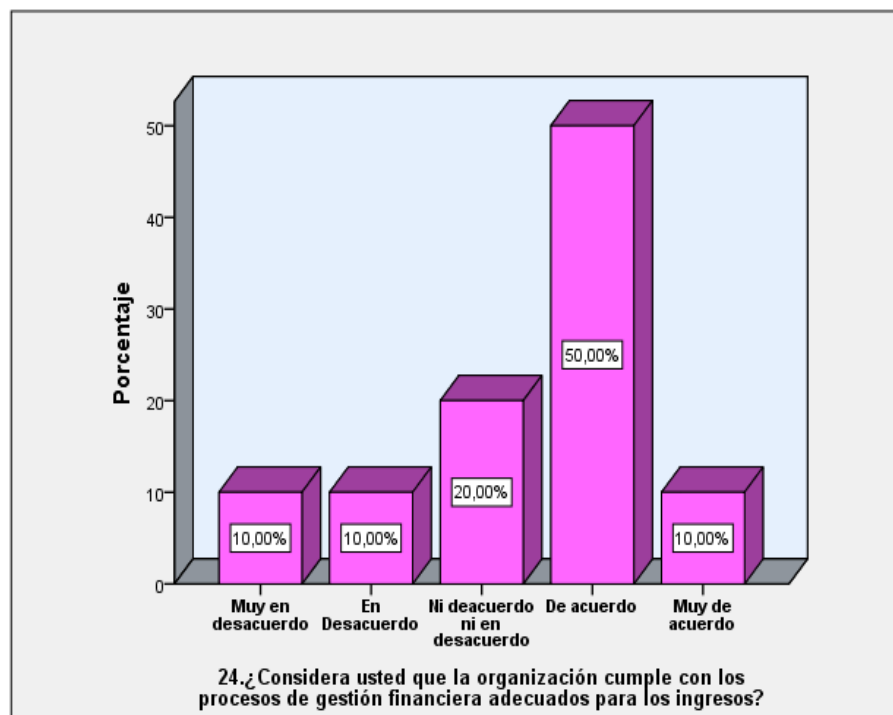
Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados no tiene conocimiento de los procesos de la gestión financiera que maneja la empresa.

Tabla 39 Distribución de frecuencia para la pregunta 24

24. ¿Considera usted que la organización cumple con los procesos de gestión financiera adecuados para los ingresos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	40,0
	De acuerdo	10	50,0	50,0	90,0
	Muy de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 44 Resultado descriptivo para la pregunta 24

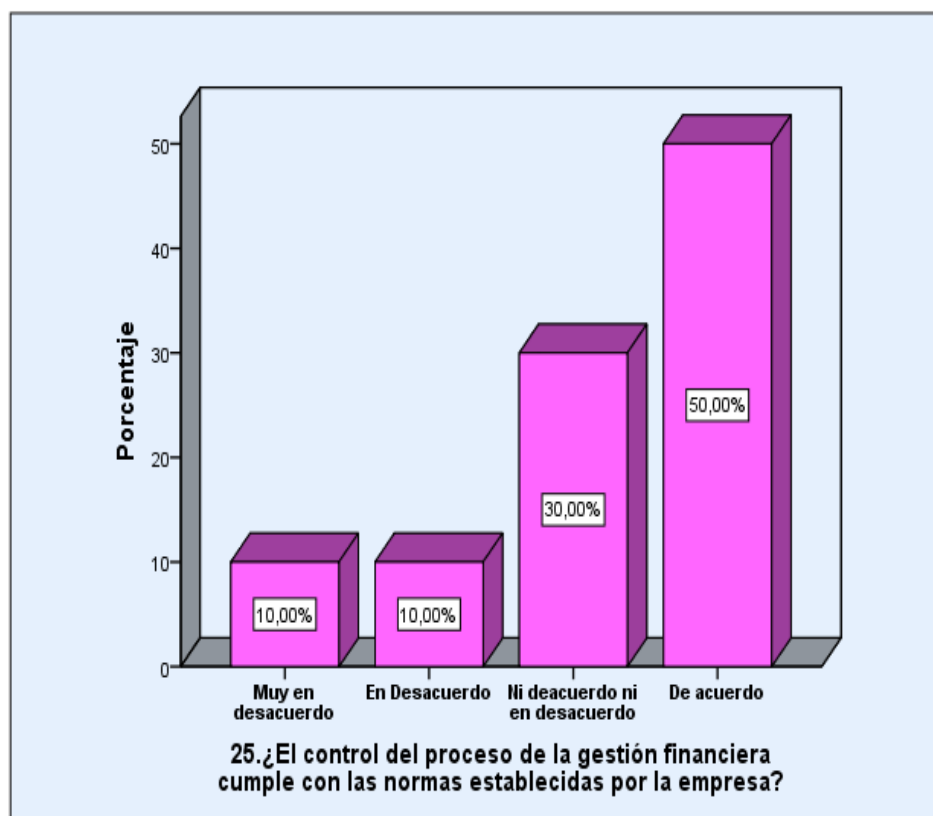
Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados no tiene conocimiento si la organización cumple con los procesos de gestión financiera adecuados para los ingresos.

Tabla 40 Distribución de frecuencia para la pregunta 25

25. ¿El control del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	2	10,0	10,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	6	30,0	30,0	50,0
	De acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 45 Resultado descriptivo para la pregunta 25

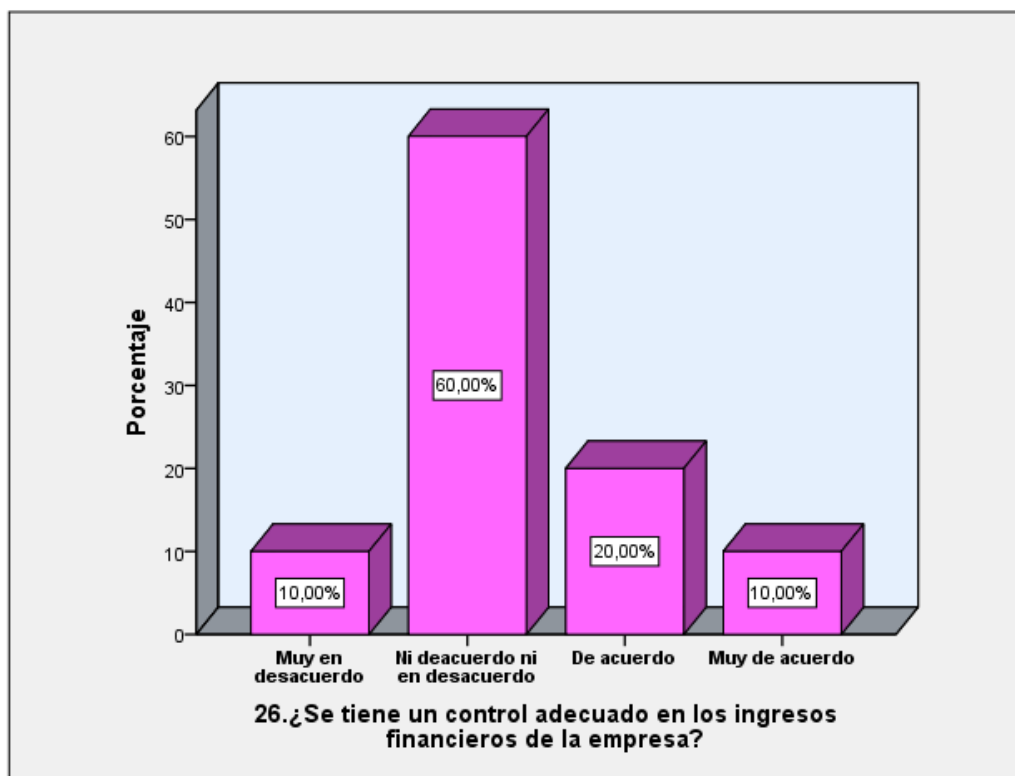
Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados está de acuerdo que el control del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa.

Tabla 41 Distribución de frecuencia para la pregunta 26

26. ¿Se tiene un control adecuado en los ingresos financieros de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	12	60,0	60,0	70,0
	De acuerdo	4	20,0	20,0	90,0
	Muy de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 46 Resultado descriptivo para la pregunta 26

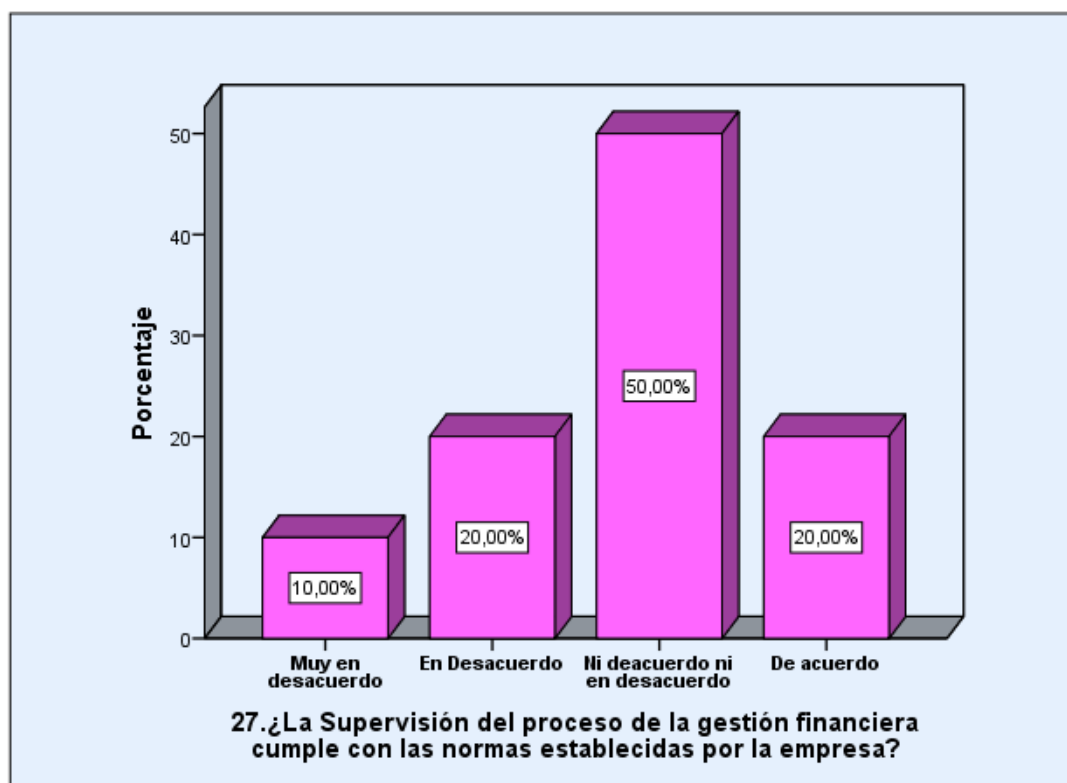
Según resultado de la base de datos SPSS el 60% de los trabajadores encuestados no tiene conocimiento si se tiene un control adecuado en los ingresos financieros.

Tabla 42 Distribución de frecuencia para la pregunta 27

27. ¿La Supervisión del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	30,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	10	50,0	50,0	80,0
	De acuerdo	4	20,0	20,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 47 Resultado descriptivo para la pregunta 27

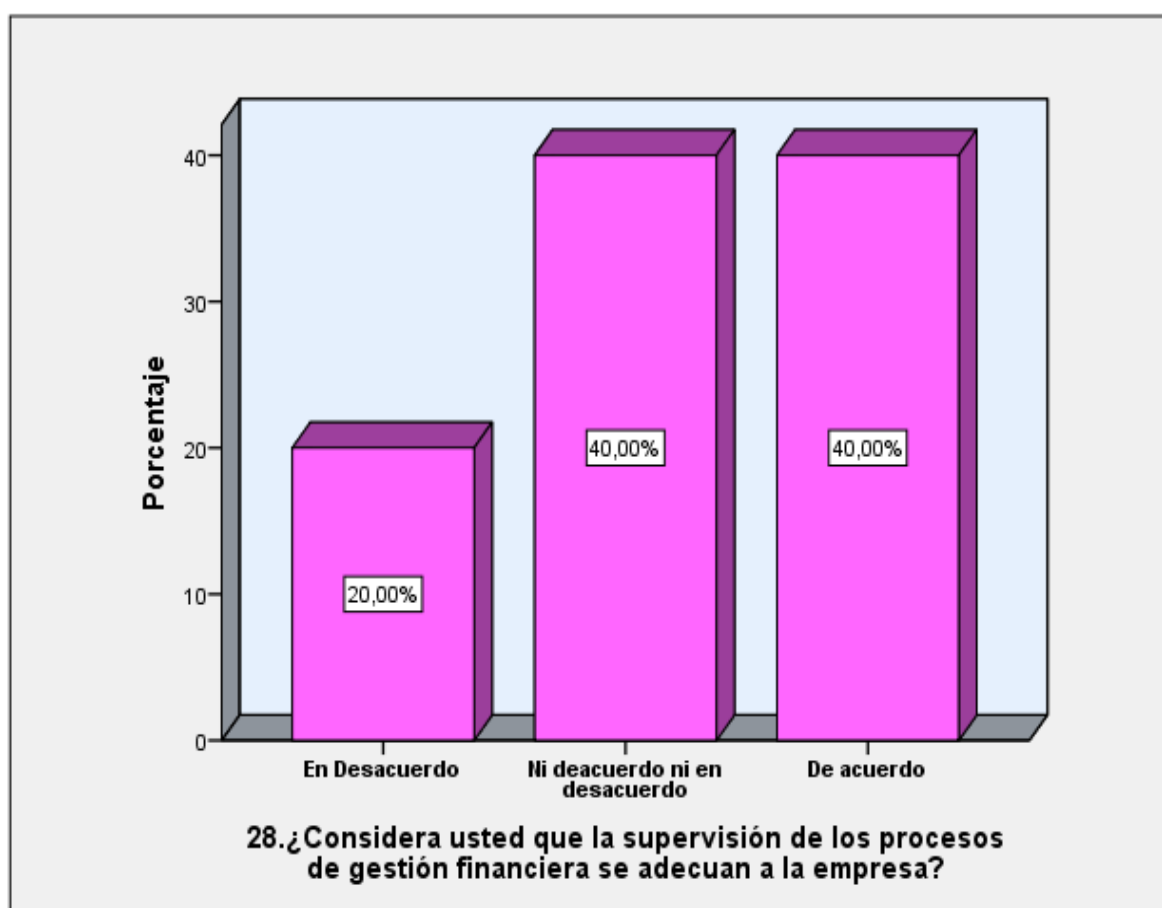
Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados no tiene conocimiento si la supervisión del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa.

Tabla 43 Distribución de frecuencia para la pregunta 28

28. ¿Considera usted que la supervisión de los procesos de gestión financiera se adecuan a la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 48 Resultado descriptivo para la pregunta 28

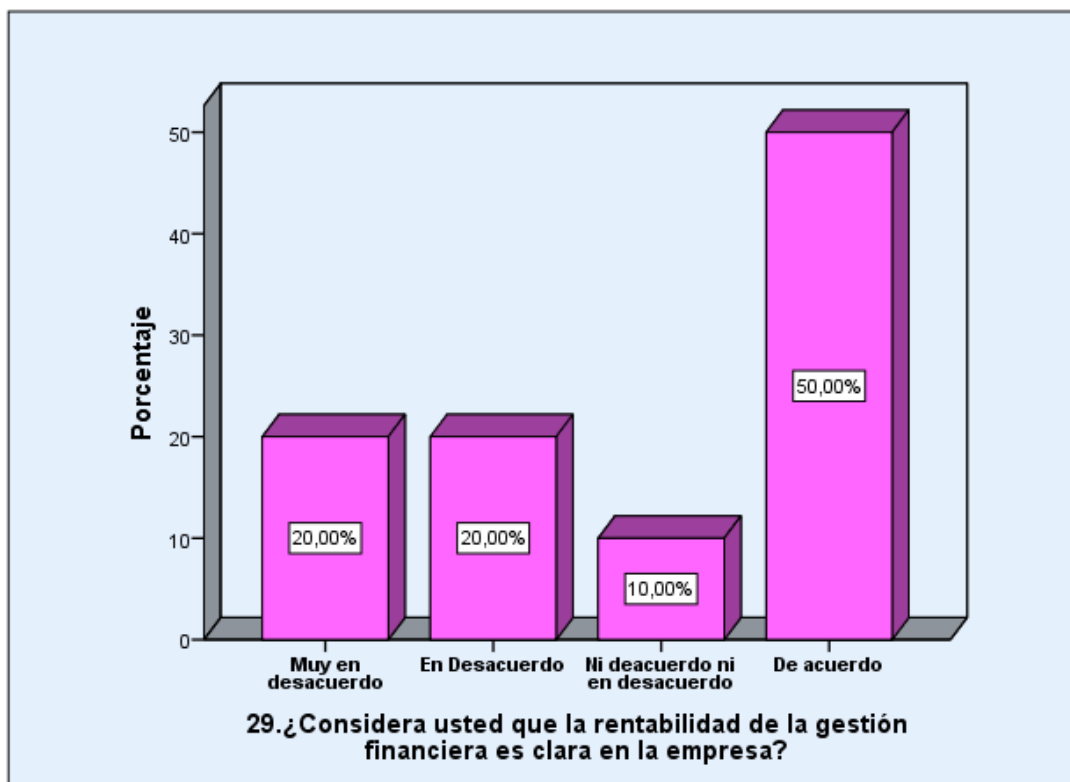
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados no tiene conocimiento si la supervisión del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa y otro 40% si está de acuerdo con que la gestión financiera si se adecua a la empresa.

Tabla 44 Distribución de frecuencia para la pregunta 29

29. ¿Considera usted que la rentabilidad de la gestión financiera es clara en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	40,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	2	10,0	10,0	50,0
	De acuerdo	10	50,0	50,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

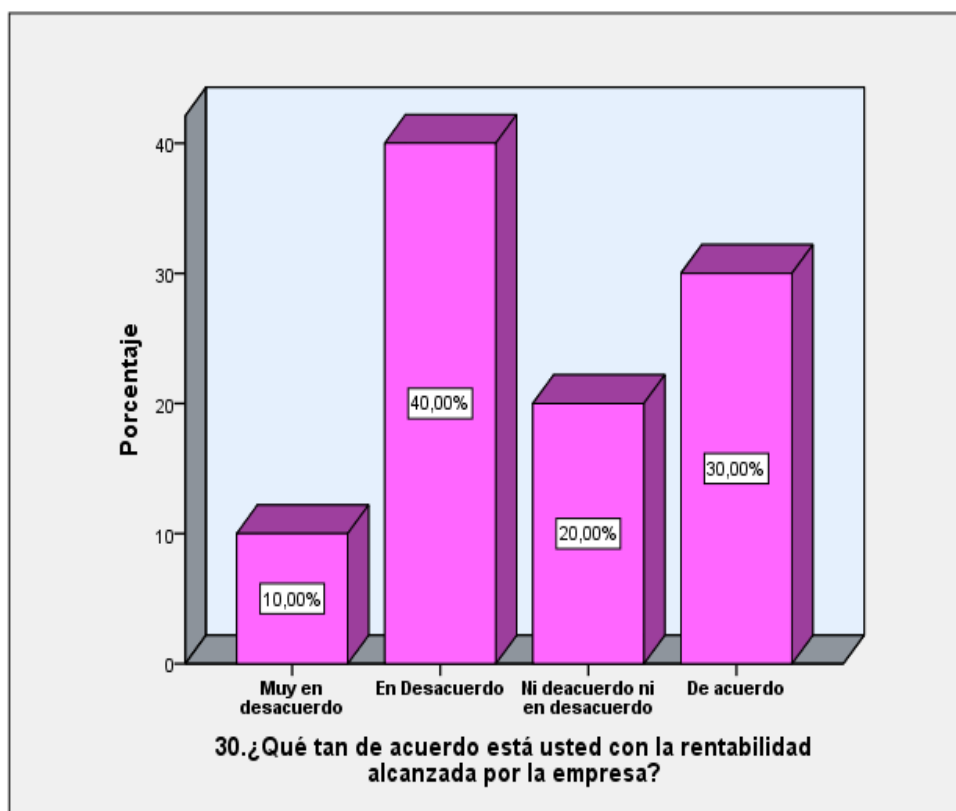
Figura 49 Resultado descriptivo para la pregunta 29

Según resultado de la base de datos SPSS el 50% de los trabajadores encuestados está de acuerdo con la rentabilidad de la gestión financiera es clara en la empresa.

Tabla 45 Distribución de frecuencia para la pregunta 30

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Muy en desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	En Desacuerdo	8	40,0	40,0	50,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	4	20,0	20,0	70,0
	De acuerdo	6	30,0	30,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 50 Resultado descriptivo para la pregunta 30

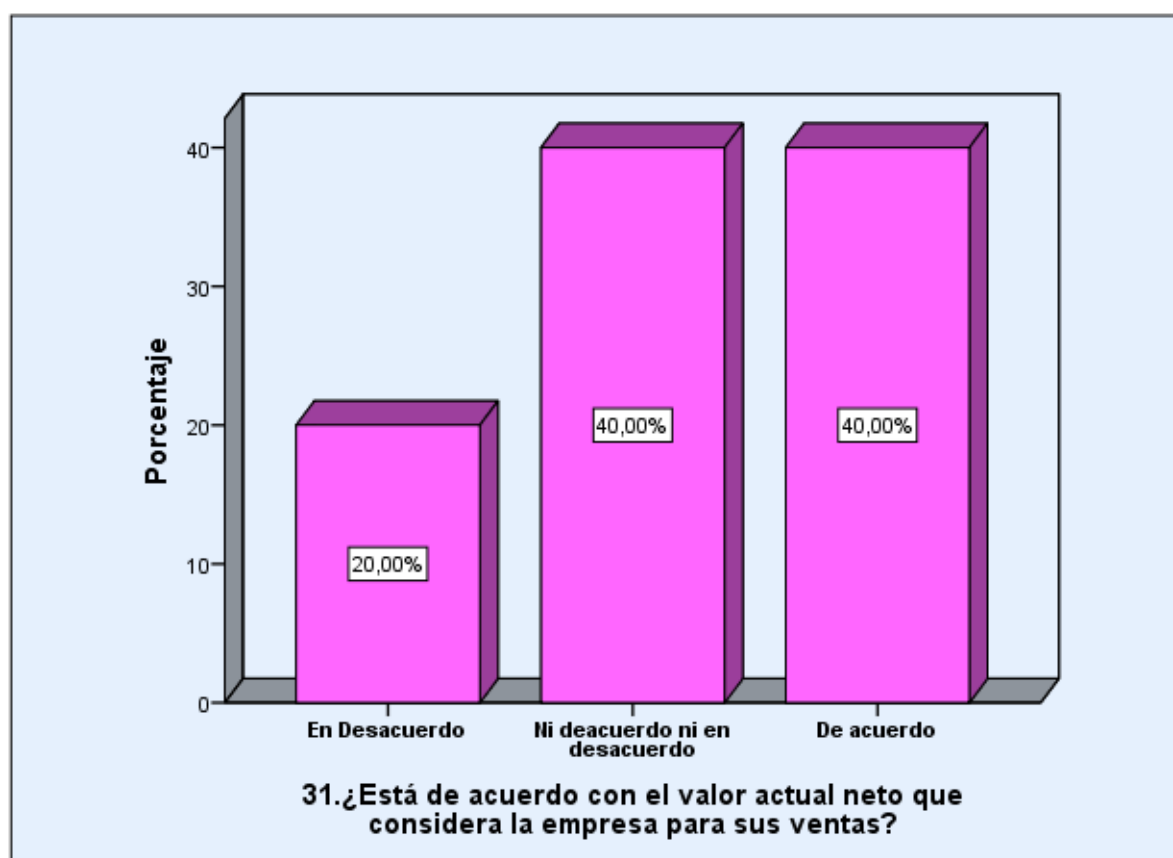
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados está en desacuerdo con la rentabilidad alcanzada por la empresa ya que no está generando muchas utilidades para repartición en los trabajadores.

Tabla 46 Distribución de frecuencia para la pregunta 31

31. ¿Está de acuerdo con el valor actual neto que considera la empresa para sus ventas?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	4	20,0	20,0	20,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	60,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 51 Resultado descriptivo para la pregunta 31

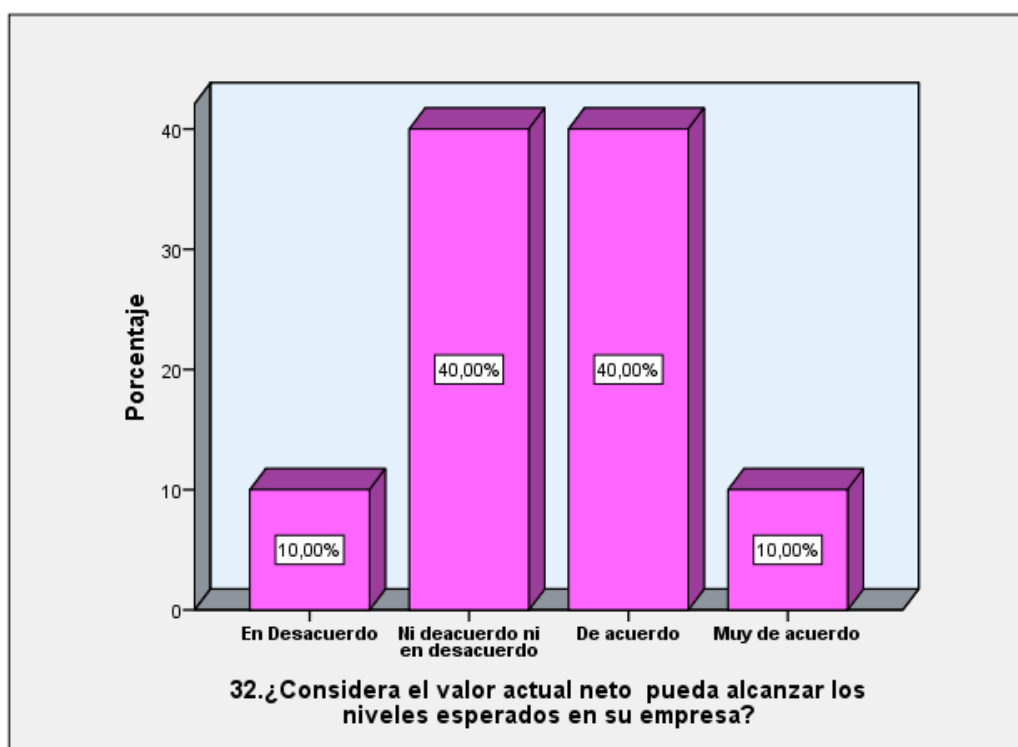
Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados no opina si está de acuerdo ni en desacuerdo con el valor actual netos que considera la empresa para sus ventas, mientras que un 40% está de acuerdo con el valor de sus ventas.

Tabla 47 Distribución de frecuencia para la pregunta 32

32. ¿Considera el valor actual neto pueda alcanzar los niveles esperados en su empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	2	10,0	10,0	10,0
	Ni de acuerdo ni en desacuerdo	8	40,0	40,0	50,0
	De acuerdo	8	40,0	40,0	90,0
	Muy de acuerdo	2	10,0	10,0	100,0
Total		20	100,0	100,0	

Fuente: Base de datos SPSS V23



Fuente: Base de datos SPSS V23

Figura 52 Resultado descriptivo para la pregunta 32

Según resultado de la base de datos SPSS el 40% de los trabajadores encuestados desconoce si el valor actual neto pueda alcanzar los niveles esperado en su empresa y otro 40% si está de acuerdo con que la empresa puede alcanzar los niveles esperados.

3.2. Contrastación de la hipótesis

Según (Hernández Sampieri, 2014) definido en propuestas aplicadas y consistentes en los diferentes parámetros de estudio (p.186)

El análisis es aplicado de tipo no paramétricos y paramétricos según sus características (p. 423)

El desarrollo de la investigación es de analizar la distribución y dependencia de las variables.

Se ha desarrollado las pruebas paramétricas para determinar el coeficiente de correlación de Pearson.

(Hernandez, Fernandez, & Bptista, 2014) Indicó “La prueba estadística para analizar la relación ente dos variables medidas en un nivel por intervalos o de razón. También se le conoce como coeficiente productomomento, se calcula a partir de las puntuaciones obtenidas en una muestra en dos variables” (p.304).

Nivel de significancia

Según (Hernandez, Fernandez, & Bptista, 2014) “el evento tiene la probabilidad velocidad entre cero y uno, la certeza y ocurrencia del fenómeno”.

3.2.1 Contrastación de Hipótesis General

Hi. La auditoría interna influye gestión financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

Ho. La auditoría interna no influye gestión financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

Tabla 48 Contrastación de Hipótesis General

Correlaciones

		Auditoría	Gestión
		Interna	Financiera
Auditoría Interna	Correlación de Pearson	1	,850
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20

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

Fuente: Base de datos SPSS V23

Interpretación: Aplicada la prueba estadística, indico que la auditoría interna si influye en los ingresos financieros, siendo significativa ($p=,000$), nivel de correlación alta (Rho Spearman= $,850$). Es decir, a mayor nivel de auditoría interna, mejora la gestión financiera en la empresa.

3.2.2 Contrastación de hipótesis especifica 1

Hi: La Planificación de auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

Ho: La Planificación de auditoría interna no influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

Tabla 49 Contrastación de hipótesis especifica 1

Correlaciones			
		Planificación de Auditoría	Gestión Financiera
	Correlación de Pearson	1	,750
Planificación de Auditoría	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20

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

Fuente: Base de datos SPSS V23

Interpretación: Aplicada la prueba estadística, indico que la planificación de auditoría si influye en los ingresos financieros, siendo significativa ($p=,000$), nivel de correlación alta (Rho Spearman= $,750$). Es decir, a mayor nivel de planificación de auditoría, mejora los ingresos financieros en la empresa.

3.2.3 Contrastación de hipótesis específica 2

Hi: La evaluación de riesgos de la auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

Ho: La evaluación de riesgos de la auditoría no interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

Tabla 50 Contrastación de hipótesis específica 2

Correlaciones			
	Evaluación de	Gestión	
	Riesgos	Financiera	
Correlación de Pearson	1	,723	
Evaluación de Riesgos Sig. (bilateral)		,000	
N	20	20	

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

Fuente: Base de datos SPSS V23

Interpretación: Aplicada la prueba estadística, indico que la evaluación de Riesgos si influye en los ingresos financieros, siendo significativa ($p=,000$), nivel de correlación alta ($Rho Spearman=,723$). Es decir, a mayor nivel de evaluación de Riesgos, mejora los ingresos financieros en la empresa.

3.2.4 Contrastación de hipótesis específica 3

Hi: La Ejecución de auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

Ho: La Ejecución de auditoría interna no influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.

Tabla 51 Contratación de hipótesis específica 3

		Correlaciones	
		Ejecución de auditoría	Gestión Financiera
Ejecución de auditoría	Correlación de Pearson	1	,771
	Sig. (bilateral)		,000
	N	20	20

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

Fuente: Base de datos SPSS V23

Interpretación: Aplicada la prueba estadística, indico que la ejecución de auditoría si influye en los ingresos financieros, siendo significativa ($p=,000$), nivel de correlación alta ($Rho Spearman=,771$). Es decir, a mayor nivel de ejecución de auditoría, mejora los ingresos financieros en la empresa..

IV. DISCUSIÓN

- De acuerdo a la interpretación de los análisis Vertical y horizontal de la Situación Financiera empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C del año 2017- 2016, se puede verificar que el Activo Corriente del año 2017 es de S/ 8'135,626 millones de soles, equivalente a un 14.86% del total activo, mientras que para el año 2016 contaba con S/8'983,623 millones de soles siendo un 18.47% del total activo, comparando ambos años se puede detectar una diferencia de S/ 847,997 mil soles que equivalen a un 9.44% del análisis horizontal, demostrando la disminución en el Total activo no corriente para el año 2017 comparado al año 2016.
- Dicho análisis se realizó en poder determinar la situación financiera, Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C, logrando verificar que existe una disminución para el año 2017 por un porcentaje de 12.60%, sin embargo, existe un aumento para el pasivo por un porcentaje del 34.22%, evaluando los riesgos que pueda ocurrir por la disminución de los ingresos.

3. La interpretación de los análisis Vertical y horizontal del Estado de Resultado de la empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C del año 2017- 2016. En la Ganancia neta del año 2017 cuenta con una pérdida S/ -920,966 mil soles lo que equivale a un - 1.73% del total de los ingresos netos, sin embargo, para el año 2016 tuvo una ganancia neta de S/. 48,915 mil soles lo que equivale a un 0.09% del total de los ingresos de las ventas netas.
4. Según el análisis de los estados de resultados se puede apreciar que al no tener una ganancia positiva y tener demasiados gastos financieros y cargar excepcionales para el año 2017, fue el motivo principal para este periodo tenga un resultado de pérdida.
5. En cambio, si la auditoría interna estaría más involucrada, podría evaluar los riesgos que pueda tener la empresa, y que, al ver la disminución de los ingresos de las sedes, se pueda visualizar en la planificación de auditoria no se estaría cumpliendo en todas sedes ya que se podría detectar que sede está teniendo una disminución en la recaudación de sus ingresos totales.
6. En base a estos resultados el área de auditoría puede sustentar a la empresa que para las 8 sedes no es suficiente tener solo 3 trabajadores para realizar el monitoreo interno en las sedes por solo 1 vez al mes por cada sede, se necesita más personal adicional para poder realizar un buen proceso de auditoría interna.
7. El objetivo de la auditoría interna es útil y apropiada para la empresa con el fin de mejorar el control y supervisión interna de los ingresos de la empresa.
8. Se logra identificar los riesgos que existen en los ingresos la cual se debe corrige a tiempo para que la empresa no tenga perdidas de dinero.
9. Los trabajadores encuestados no están ni de acuerdo ni en desacuerdo ya que no tiene claro el plan de trabajo de la auditoría interna por no tener un manual de procedimientos en el área de ingresos.

V. CONCLUSIONES

1. Los datos obtenidos como los papeles de trabajo que fueron los Estados de situación financiera del año 2017-2016, estado de resultados 2017-2016 y los procedimientos aplicados mediante el análisis horizontal y vertical, se concluyó que la auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C. Es decir que debe existir una mejora, permitiendo que la auditoría interna pueda ayudar a la empresa a conocer sus debilidades y fortalezas, levantando observaciones o hallazgos detectados para que se pueda mejorar la gestión financiera en los ingresos de la empresa por la recaudación de las cobranzas que se realiza en las 8 sedes por los conceptos de matrículas, pensiones, cursos, capacitación y eventos educativos.
2. La empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C lograra sus objetivos y metas que se proyecta, siempre y cuando el área auditoría interna pueda contar con el personal necesario para que pueda evaluar los riesgos, promover el ambiente de control, proponer las mejoras en los procesos, efectuar el seguimiento de las medidas preventivas y correctivas con informes que ayuden a la empresa cumplir y lograr sus objetivos.
3. La auditoría interna, ayuda a prever a la gestión financiera en los planes de acción a la toma de decisiones en la empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C, esto permite gestionar riesgo de manera eficiente, logrando que los proceso establecidos en el área de créditos y cobranzas, sean los más adecuados al momento de realizar la recaudación de dinero de todas las sedes, y es donde la auditoría interna evalúa la gestión integral de riesgos y el sistema de control interno para minorar los riesgos identificados realizando un plan de acción.
4. Finalmente las pruebas establecidas mediante la contratación de la Hipótesis general se obtuvo un resultado positivo según el coeficiente de correlación de Pearson ($r = 0.850$) por lo tanto se puede decir que representa una correlación alta, lo cual se comprueba que la auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C. Comprobando con ello que las variable dependiente e independiente son compatibles y viables para la presente tesis de investigación que se llevó a cabo con fines educativos.

VI. RECOMENDACIONES

1. La empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C debe implementar de manera constante la auditoría interna, a fin de estar involucrada con todas las sedes que maneja la empresa, y debe contratar más personal en el área de auditoria interna, a fin de que puedan realizar un arqueo de caja diario, semanal, o mensual, a fin de poder evitar los fraudes de dinero, omisión de comprobantes de pago, descuadre caja, emitir con destiempo los comprobantes de pago.
2. El área de créditos y cobranzas, debe contar con una planificación financiera con el fin de poder contrarrestar las pérdidas de dinero, que se ha venido teniendo en las sedes, por la falta de planificación, evaluación de riesgos y no seguir un procedimiento adecuado administrativo. Para que así se pueda lograr cumplir las metas y objetivos en la empresa Sociedad Cultural Latinoamérica S.A.C.
3. Es base a los procesos de la gestión financiera, es conveniente que la auditoría interna se involucre, a fin de poder detectar las dificultades que se pueda estar teniendo en el proceso de la recaudación del dinero en efectivo, al momento de realizar el cuadro de caja por cada sede, pudiendo identificar los riesgos que pueden involucrar al asistente de caja al momento de la emisión de un comprobante de pago, validación de dicho pago, cancelación u otro procesos que pueda realizar con el fin de evitar que los cuadros de cajas lleguen fuera de fecha al área de ingresos.
4. Finalmente la planificación de una auditoría interna es muy importante que se cumpla en todas las áreas involucradas, con el fin de poder establecer un procedimiento adecuado y ver reflejado los objetivos que se pueda plantear la empresa a un determinado tiempo ya se cortó, mediano o largo plazo, es conveniente tanto la planificación , evaluación y ejecución de auditoria se involucren con la gestión financiera para que la empresa tenga un control, supervisión adecuado en los ingresos, a fin de poder lograr una rentabilidad positiva, con la evaluación de riesgos de la auditoría interna poder identificarlos a tiempo y evitar la pérdida de ingresos de las ventas, manipulación en el registro, cobro, validación que pueda estar realizando el jefe de créditos y cobranzas.

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Alvin, A., Randal, J., & Mark, S. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. México: Prentice Hall.
- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación, Introducción a la metodología científica, Sexta Edición*. Caracas - Venezuela: Editorial Episteme.
- AROCA, J. (2015). *Auditoria Interna y su impacto en el control de la morosidad de la cooperativa de ahorro y crédito Huancavelica Ltda N°582*. Perú- Huancayo: Universidad Nacional del Centro del Perú Escuela Posgrado.
- Aroca, S. J. (2016). *La auditoria interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de trujillo*. Trujillo- Peru: Universidad Nacional de Trujillo.
- Auditoría, B. o. (2015). La auditoría: concepto, clases y evolución. *Boletín oficial del Instituto de Contabilidad y Auditoría y Cuentas*, 10.
- Barraza, R. (2016). *La implementación de la Auditoría interna incide en las Mypes del Perú: Caso "Galería Guizado" SRL. Lima, 2015*. Lima- Perú: Universidad Católica los Ángeles Chimbote.
- Bernal Torres, C. A. (2006). *Metodología de la Investigación. Para administración, economía, humanidades y ciencias sociales. (Segunda edición ed.)*. México: Pearson Educación.
- Cañibano, L. (1996). *Curso de Auditoria Contable*. Madrid: 4ta Ed. Piramide.
- Carbajal, L. (2008). *Metodología de la investigación Curso general y aplicado: Caso General y aplicado*. España: Editorial: FAID.
- Carrillo Vasco, G. A. (2015). *La Gestion financiera y la liquidez de la empresa "Azulejos Pelileo"*. Ambato- Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.
- Castro Zobeida Hernandez, R. (2015). *La Auditoría Interna Como Alternativa Para El Cumplimiento De Las Normas De Control Establecidas Por El Ministerio De Educación En El Manejo De Los Recursos Asignados A Los Centros Educativos*. Panamá: Universidad de Panamá.
- Chiavenato, I. (2011). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Santa Fe de Bogotá-Colombia.: Mc. Graw Hill Interamericana SA.
- Córdoba Padilla, M. (2012). *Gestión Financiera*. Bogota: Eco Ediciones.
- Córdoba Padilla, M. (2016). *Gestión financiera Incluye referencias a NIC (1,2,7,16,17,33,36 y 40) y NIIF 1- 2da Edición*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Del Cid, A., Méndez, R., & Sadoval, F. (2011). *Investigación. Fundamentos y Metodología Segunda edición*. Mexico: Pearson Educacion Mexico, S.A.
- Flores, J. (2005). *Gestión Empresarial*. Lima: Ed. PACIFICO.
- Freire Rodriguez, H. (2018). *"La Auditoría Interna Y La Gestión Del Crédito En Las Cooperativas De Ahorro Y Crédito Del Segmento 1 - Zona 3"*. Ambato-Ecuador: Universidad Técnica de Ambato.

- Gallardo Gonzabay, J., & Vilema Romero, R. (2018). *“Diseño De Un Departamento De Auditoria Interna En G&V Y Asociados S.A.”*. Guayaquil- Ecuador: Universidad De Guayaquil.
- García, M. G. (2014). *Fundamentos de auditoría*. México, D.F.: GRUPO EDITORIAL PATRIA, S.A. DE C.V.
- García, M., Ibañez, J., & Alvira, F. (2012). *“El análisis de la realidad social Métodos y técnicas de investigación”*. 3ra. Edición.
- Hernández Sampieri, R. (2014). *Metodología de la Investigación, Sexta edición*. Mexico: Interamericana Editores S.A.
- Hernandez, S., Fernandez, R., & Bptista, P. (2014). *Metodologia de la investigacion Sexta Edicion*. Mexico: Mc Graw W-HILL Interoamericana Editores S.A de C.V.
- Heviá, E. (1989). *Manual de auditoría interna*. Barcelona: Centrum.
- IIA. (2017). 2017 The Institute of Internal Auditors.
- Leon, M. (2009). *“Auditoria Interna- Un enfoque sistemático y mejora continua”*. Córdoba: El Cid Editor.
- Libro Administracion de los nuevos tiempos*. (Pág.227). Santa Fe de Bogotá-Colombia.: Mc. Graw Hill Interamericana SA.
- Libro Administración en los nuevos tiempos*. (Pág. 219). México.
- Méndez Calderón, L. M. (2016). *“Incidencia de los beneficios tributarios en la gestión financiera de las instituciones educativas privadas del distrito de Trujillo año 2015”*. Peru: Univrsidad Nacional de Trujillo.
- Mendez, A., & Sandoval, F. (2011). *Investigación. Fundamentos y Metodología Segunda edición*. Mexico: Pearson Educacion Mexico, S.A.
- Mendez, A., & Sandoval, F. (2011). *Investigación. Fundamentos y Metodología Segunda edición*. Mexico: Pearson Educacion Mexico, S.A.
- Miranda, J. (2004). *El desafío de la gerencia de proyectos*. Bogota D.C: Guadalupe Ltda.
- Moya, D. (2016). *La gestión financiera y su incidencia en la rentabilidad de la empresa de servicios GBH S.A. en la ciudad de Trujillo, año 2015*. . Trujillo- Perú: Universidad César Vallejo.
- Murguía Ramos, L. (2016). *Impacto de la auditoría interna en la gestión financiera de una Unidad de Gestión Educativa Local*. Peru Recuperado de: <http://www.unmsm.edu.pe>: Universidad Nacional Mayor de San Marcos.
- NIA.s. (s.f.). Normas Internacionales de Auditoria.
- Pérez Egoavil, E. L. (2018). *“Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017”*. Lima- Perú: Universidad Nobert winer.
- Perú, I. d. (03 de Diciembre de 2019). *Instituto de Auditores Internos del Perú*. Obtenido de <https://iaiperu.org/>
- Quezada, N. (2012). *Estadística con SPSS24*. Lima: MACRO.
- RAE, D. (2014). *RAE*. Obtenido de https://www.rae.es/sites/default/files/Dossier_Prensa_Drae_2014_5as.pdf

- Rosado Capa, A. K. (2016). *Modelo De Cobranza Y Gestión Financiera En El Colegio Particular Central, En La Ciudad De Santo Domingo*. Santo Domingo - Ecuador: Universidad Regional Autónoma de los andes Uniandes.
- Ruiz, C. (2008). *Guía para la elaboración del proyecto de tesis*. Huacho, Perú:: Univrsitaria.
- Sandoval, H. (2012). *Introduccion a la Auditoria*. Mexico: Red Terce Milenio S.C.
- Santillana Gonzales, J. R. (2013). *Auditoría interna. Tercera edición*. México: Pearson Educación de México, SA de C V.
- Semanate Zapata, G. A. (2018). *Diseño De Un Modelo Presupuestario Como Estrategia Para Mejorar La Gestión Financiera De La Unidad Educativa "Louis Víctor De Broglie" Para El Año Lectivo 2016-2017 En La Ciudad De Quito*. Quito-Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Soriano, G. G. (2001). La auditoría interna en el proceso administrativo. En G. G. Soriano, *La auditoría interna en el proceso administrativo* (pág. 37).
- Terrazas Pastor, R. (2006). *"Preparación y Evaluación de Proyectos: un enfoque sistémico e integral"*. Cochabamba – Bolivia: Ed. Etreus.
- Terry, G. (1988). *Principios de Administracion*. México: Editoroal Continental SA.
- Universidad SMP, d. S. (2012). *Manual de Auditoria*. Perú: USMP.
- Valencia Sosa, M. A. (2019). *"La auditoría interna y la efectividad del control y la gestión en las entidades de formación técnico profesional para actividades empresariales de lima metropolitana"*. Peru: Universidad Nacional Federico Villareal.
- Van Dalen, D., & Meyer, W. J. (2012). *Manual de tecnica de la investigacion educacional*.
- Van hormone, J. C., & Wachowicz, J. M. (2003). *Fundamentos de la administracion Financiera*. México: Prentice Hall.
- Veliz, K. (2017). *"Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017"*. Lima- Perú: Universidad César Vallejo.
- Vera. (2009). *Gestión financiera de la pequeña y mediana industria en la ciudad de Maracaibo*. Maracaibo: Revista de Ciencias Sociales.
- Zelarayán, M. (2007). *Metodología de la investigación*. Lima: Ediciones Jurídicas.

ANEXOS

Anexo N° 1 Matriz de Consistencia

Tabla 52 Matriz de Consistencia

"AUDITORÍA INTERNA Y LA GESTION FINANCIERA EN LOS INGRESOS DE LA EMPRESA SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C 2017".					
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPOTESIS GENERAL	VARIABLES E INDICADORES		METODOLOGIA
¿En qué medida la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017?	Determina la influencia de la auditoría interna en la gestión financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.	La Auditoría interna influye significativamente en la gestión Financiera en los ingresos de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.	VARIABLE DEPENDIENTE X = AUDITORÍA INTERNA	Planificación de auditoría	ENFOQUE : Cuantitativo
				Evaluación de Riesgos	
PROBLEMAS ESPECIFICOS	OBJETIVOS ESPECIFICOS	HIPOTESIS ESPECIFICA		Ejecución de auditoría	Nivel : Correlacional
¿En qué medida la planificación de auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017?	Determinar la Planificación de auditoría interna de como incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.	La Planificación de auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.	VARIABLE INDEPENDIENTE Y= GESTION FINANCIERA	Planificación Financiera	POBLACION: 30 Colaboradores de la empresa Sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C
¿En qué medida la evaluación de riesgos de la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingreso de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017?	Determinar la evaluación de riesgos de la auditoría interna y su influencia en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.	La evaluación de riesgos de la auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingresos de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.		Procesos de Gestión Financiera	TECNICAS: Encuestas, documentaciones, etc.
¿En qué medida la ejecución de la auditoría interna influye en la gestión financiera en los ingreso de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017?	Determinar la ejecución de auditoría interna y su influencia en la gestión financiera en los ingreso de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.	La Ejecución de auditoría interna influye significativamente en la gestión financiera en los ingreso de la empresa sociedad Cultural Latinoamericana S.A.C 2017.		Evaluación Financiera	INSTRUMENTOS: Cuestionarios y análisis documental.

Anexo N° 2 Matriz de Conceptualización y Operacionalización

Tabla 53 Matriz de Conceptualización Auditoría Interna

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ÍNDICES	ESCALA	ÍTEMS	
Auditoría Interna	Según (Santillana Gonzales, 2013) Es una función que ayuda a la organización en el logro de sus objetivos; siendo una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos.	La auditoría interna ayudara a realizar mejoras para tener una Planificación, evaluación de riesgos y ejecución de auditoría.	Planificación de Auditoría	Objetivo de la planificación	Ordinal	1	¿Son claros los objetivos de auditoría interna en la empresa?
				Normas Internacionales de Auditoría	Ordinal	2	¿Considera usted que los objetivos de auditoría interna son útiles y apropiados en la empresa?
						3	¿Qué tan de acuerdo está usted con aplicar las Normas Internacionales de Auditoría interna en la empresa?
						4	¿Piensa usted que las Normas Internacionales de auditoría interna son comprendidos por el personal de la empresa?
						5	¿Piensa usted que los informes de auditoría interna son interpretados y comprendidos por el personal de la empresa?
				Informe de auditoría	Ordinal	6	¿Considera usted que el informe de auditoría interna es útil y apropiado para la empresa?
			Evaluación de Riesgos	Identificación de los riesgos	Ordinal	7	¿Considera usted que el personal tiene identificado los riesgos de la empresa?
				Medición de riesgos	Ordinal	8	¿Considera que la auditoría interna logra actualmente identificar los riesgos de la empresa?
						9	¿Qué tan de acuerdo está usted con la medición de riesgos de su empresa?
				La Administración del cambio	Ordinal	10	¿Cree usted que la auditoría interna reduce los riesgos de la empresa?
						11	¿Considera usted que la empresa administra adecuadamente el cambio?
				12	¿Considera usted que la administración del cambio pueda lograrse actualmente en la empresa?		
			Ejecución de auditoría	Evidencias	Ordinal	13	¿Considera usted que la empresa está de acuerdo con entregar evidencias físicas para la ejecución de la auditoría interna?
						14	¿Considera usted que la empresa está de acuerdo con entregar evidencias documentales para la ejecución de la auditoría interna?
				Plan de trabajo	Ordinal	15	¿Tienen claro el plan de trabajo de la auditoría interna en la empresa?
						16	¿Considera que el plan de trabajo de la auditoría interna se cumple efectivamente en la empresa?

Tabla 54 Matriz de Conceptualización Gestión Financiera

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	INDICADORES	ÍNDICES	ESCALA	ÍTEMES				
Gestión Financiera	(Flores, 2005) La gestión está íntimamente relacionada con la toma de decisiones relativas al tamaño y composición de los activos, al nivel y estructura de la financiación y a la política de dividendos, enfocándose en dos factores primordiales como: la maximización del beneficio y la maximización de la riqueza; para lograr estos objetivos, se considera que una de las herramientas más utilizadas para que la gestión financiera sea realmente eficaz, es la planificación financiera, pues el objetivo final de esta planificación es un "plan financiero", en el que se detalla y describe la táctica financiera de la empresa; además se hacen proyecciones a futuro, basados en los diferentes estados contables y financieros de la misma.	La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar. En una empresa esta responsabilidad la tiene una sola persona: el gestor financiero. De esta manera podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa.	Planificación Financiera	Objetivos	Ordinal	17	¿Están claramente establecidos los objetivos de la gestión Financiera en la empresa?			
						18	¿Considera usted que los objetivos de la gestión financiera son útiles y apropiados en la empresa?			
				Corto Plazo	Ordinal	19	¿Qué tan de acuerdo está usted con la planificación financiera a corto plazo en la empresa?			
				20		¿Considera usted que la planificación financiera a corto plazo son comprendidos por la empresa?				
			Largo Plazo	Ordinal	21	¿La planificación financiera a largo plazo en la empresa es efectiva?				
					22	¿Considera usted que la planificación financiera a largo plazo para préstamos es factible?				
			Procesos de Gestión Financiera				La Organización	Ordinal	23	¿Considera usted que el personal conoce los procesos de la gestión financiera de la organización?
									24	¿Considera usted que la organización cumple con los procesos de gestión financiera adecuados para los ingresos?
							Control	Ordinal	25	¿El control del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa?
				26	¿Se tiene un control adecuado en los ingresos financieros de la empresa?					
			Supervisión					Ordinal	27	¿La Supervisión del proceso de la gestión financiera cumple con las normas establecidas por la empresa?
									28	¿Considera usted que la supervisión de los procesos de gestión financiera se adecuan a la empresa?
Evaluación Financiera					Ordinal	29	¿Considera usted que la rentabilidad de la gestión financiera es clara en la empresa?			
						30	¿Qué tan de acuerdo está usted con la rentabilidad alcanzada por la empresa?			
					Ordinal	31	¿Está de acuerdo con el valor actual neto que considera la empresa para sus ventas?			
						32	¿Considera el valor actual neto pueda alcanzar los niveles esperados en su empresa?			

Anexo N° 3. Ficha de Validación de Instrumento

**ANEXO N° 01:
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: HERMOZA OCHANTE, RUBÉN EDGAR
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: Cuestionario de la tesis:
 "Auditoria Interna y la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro
 educativo año 2017."
 Autor del Instrumento: Bachiller Carmen Maria Matos Alberto

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Ítems miden lo que el investigador pretende medir				X	
COHERENCIA	Considera que los Ítems utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico				-	X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores				X	
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

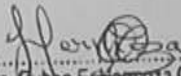
Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Muy Buena

Lima, 29 de Mayo del 2019.


 Ing. Rubén E. Hermoza Ochante
 Reg. C.I.P. N° 167882
 DOCENTE

Firma del Experto Informante
 DNI: 42097340 Telf./Cel: 981463983

**ANEXO N° 01:
FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO**

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: SALAZAR QUISPE, ROBERT
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: **Cuestionario de la tesis:
 "Auditoria Interna y la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro
 educativo año 2017."**
 Autor del Instrumento: Bachiller Carmen Maria Matos Alberto

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Bueno 41 - 60%	Muy Bueno 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGIA	Considera que los ítems miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los ítems utilizados son propios del campo que se está investigando				X	
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:

.....

.....

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

Excelente

Lima, 29 de Mayo del 2019.


Mag. Robert Salazar Quispe
 HISTORIADOR - METODÓLOGO
 ESP. EN INVESTIGACIÓN

Firma del Experto Informante
 DNI: 43186784 Telf./Cel.: 989563773

ANEXO N° 01:

FICHA DE VALIDACIÓN DE INSTRUMENTO POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

Apellidos y Nombre del Informante: **FOURNIER ROMERO, ANDRE JAVIER**
 Institución donde labora: Universidad Peruana de Ciencias e Informática - UPCI
 Nombre del Instrumento que motiva la evaluación: **Cuestionario de la tesis:**
"Auditoría Interna y la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro educativo año 2017."
 Autor del Instrumento: **Bachiller Carmen Maria Matos Alberto**

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN E INFORME:

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente 0 - 20%	Regular 21 - 40%	Buena 41 - 60%	Muy Buena 61 - 80%	Excelente 81 - 100%
METODOLOGÍA	Considera que los Items miden lo que el investigador pretende medir					X
COHERENCIA	Considera que los Items utilizados son propios del campo que se está investigando					X
CONSISTENCIA	Existe Consistencia entre los indicadores y los índices					X
ORGANIZACIÓN	Considera Organizado el desarrollo del Marco Teórico					X
CLARIDAD	La investigación está desarrollada en un lenguaje apropiado					X
OPERACIONALIZACIÓN	Presenta operacionalizadas sus variables e indicadores					X
ESTRATEGIAS	Considera adecuado los Métodos estadísticos para contrastar las hipótesis					X
ACTUALIDAD	Presenta Antecedentes actualizados hasta con tres años de antigüedad					X

III. OPINIÓN PARA APLICAR EL INSTRUMENTO:

Qué aspectos se tienen que Modificar, aumentar o suprimir en los Instrumentos de Investigación:
NINGUNO. LOS INSTRUMENTOS DE INVESTIGACION SON APLICABLES.

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN DEL INSTRUMENTO:

.....**95%**

Lima, 10 de agosto del 2021.


Firma del Experto Informante
 DNI:07262089 Telf./Cel.: 955454043.

Anexo N° 4. Instrumentos de recolección de datos

10

Cuestionario

Con la finalidad de obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Peruana de Ciencias e Informática, me encuentro en el desarrollo de mi tesis y es por ello por lo que recorro a su apoyo para responder las siguientes preguntas.

INSTRUCCIÓN: Marca con claridad la opción elegida con una "X". Recuerde: No se debe marcar dos opciones.

1 ¿Son claros los objetivos de auditoría interna en la empresa?

5 Muy de acuerdo

2 En desacuerdo

4 De acuerdo

1 Muy en desacuerdo

3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo

2 ¿Considera usted que los objetivos de auditoría interna son útiles y apropiados en la empresa?

5 Muy de acuerdo

2 En desacuerdo

4 De acuerdo

1 Muy en desacuerdo

3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo

3 ¿Qué tan de acuerdo está usted con aplicar las Normas Internacionales De Auditoría interna en la empresa?

5 Muy de acuerdo

2 En desacuerdo

4 De acuerdo

1 Muy en desacuerdo

3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo

4 ¿Piensa usted que las Normas Internacionales de auditoría interna son comprendidos por el personal de la empresa?

5 Muy de acuerdo

2 En desacuerdo

4 De acuerdo

1 Muy en desacuerdo

3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo

5 ¿Piensa usted que los informes de auditoría interna son interpretados y comprendidos por el personal de la empresa?

5 Muy de acuerdo

2 En desacuerdo

4 De acuerdo

1 Muy en desacuerdo

3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo

6 ¿Considera usted que el informe de auditoría interna es útil y apropiado para la empresa?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

7 ¿Considera usted que el personal tiene identificado los riesgos de la empresa?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

8 ¿Considera que la auditoría interna logra actualmente identificar los riesgos de la empresa?

- | | |
|---|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

9 ¿Que tan de acuerdo está usted con la medición de riesgos de su empresa?

- | | |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

10 ¿Cree usted que la auditoría interna reduce los riesgos de la empresa?

- | | |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

11 ¿Considera usted que la empresa administra adecuadamente el cambio?

- | | |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

12 ¿Considera usted que la administración del cambio pueda lograrse actualmente en la empresa?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

13 ¿Considera usted que la empresa está de acuerdo con entregar evidencias físicas para la ejecución de la auditoría interna?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

14 ¿Considera usted que la empresa está de acuerdo con entregar evidencias documentales para la ejecución de la auditoría interna?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

15 ¿Tienen claro el plan de trabajo de la auditoría interna en la empresa?

- | | |
|----------------------------------|----------------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

16 ¿Considera que el plan de trabajo de la auditoría interna se cumple efectivamente en la empresa?

- | | |
|---|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

17 ¿Están claramente establecidos los objetivos de la gestión Financiera en la empresa?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

18. ¿Considera usted que los objetivos de la gestión financiera son útiles y apropiados en la empresa?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

19. ¿Qué tan de acuerdo está usted con la planificación financiera a corto plazo en la empresa?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

20. ¿Considera usted que la planificación financiera a corto plazo son comprendidos por la empresa?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

21. ¿La planificación financiera a largo plazo en la empresa es efectiva?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

22. ¿Considera usted que la planificación financiera a largo plazo para préstamos es factible?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

23. ¿Considera usted que el personal conoce los procesos de la gestión financiera de la organización?

- | | |
|----------------------------------|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

31 ¿Esta de acuerdo con el valor actual neto que considera la empresa para sus ventas?

- | | |
|--|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| <input checked="" type="checkbox"/> 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

32 ¿Considera el valor actual neto pueda alcanzar los niveles esperados en su empresa?

- | | |
|--|---------------------|
| 5 Muy de acuerdo | 2 En desacuerdo |
| <input checked="" type="checkbox"/> 4 De acuerdo | 1 Muy en desacuerdo |
| 3 Ni de acuerdo ni en desacuerdo | |

¡Muchas gracias por su colaboración !

Anexo N° 5 Tabulación en SPSS

Vistas de datos y vista de variables- Carmen Matos Alberto.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Pregunta1	Numérico	8	0	1.¿Son claros l...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	Pregunta2	Numérico	8	0	2.¿Considera u...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	Pregunta3	Numérico	8	0	3.¿Qué tan de ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	Pregunta4	Numérico	8	0	4.¿Piensa uste...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	Pregunta5	Numérico	8	0	5.¿Piensa uste...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	Pregunta6	Numérico	8	0	6.¿Considera u...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
7	Pregunta7	Numérico	8	0	7.¿Considera u...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
8	Pregunta8	Numérico	8	0	8.¿Considera q...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
9	Pregunta9	Numérico	8	0	9.¿Qué tan de ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
10	Pregunta10	Numérico	8	0	10.¿Cree usted...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
11	Pregunta11	Numérico	8	0	11.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
12	Pregunta12	Numérico	8	0	12.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
13	Pregunta13	Numérico	8	0	13.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
14	Pregunta14	Numérico	8	0	14.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
15	Pregunta15	Numérico	8	0	15.¿Tienen clar...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
16	Pregunta16	Numérico	8	0	16.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
17	Pregunta17	Numérico	8	0	17.¿Están clar...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
18	Pregunta18	Numérico	8	0	18.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
19	Pregunta19	Numérico	8	0	19.¿Qué tan de...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	Pregunta20	Numérico	8	0	20.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	Pregunta21	Numérico	8	0	21.¿La planifica...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	Pregunta22	Numérico	8	0	22.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	Pregunta23	Numérico	8	0	23.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	Pregunta24	Numérico	8	0	24.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	Pregunta25	Numérico	8	0	25.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Vistas de datos y vista de variables- Carmen Matos Alberto.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
25	Pregunta25	Numérico	8	0	25. ¿El control ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
26	Pregunta26	Numérico	8	0	26. ¿Se tiene u...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
27	Pregunta27	Numérico	8	0	27. ¿La Supervi...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
28	Pregunta28	Numérico	8	0	28. ¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
29	Pregunta29	Numérico	8	0	29. ¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
30	Pregunta30	Numérico	8	0	30. ¿Qué tan de...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
31	Pregunta31	Numérico	8	0	31. ¿Está de ac...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
32	Pregunta32	Numérico	8	0	32. ¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
33	Objetivodela...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	28	Derecha	Escala	Entrada
34	NormasInter...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	34	Derecha	Escala	Entrada
35	Informedeau...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	20	Derecha	Escala	Entrada
36	Identificacio...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	28	Derecha	Escala	Entrada
37	Mediciónder...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	20	Derecha	Escala	Entrada
38	LaAdministr...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	28	Derecha	Escala	Entrada
39	Evidencias	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
40	Plandetrabajo	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	15	Derecha	Escala	Entrada
41	Objetivos	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	11	Derecha	Escala	Entrada
42	CortoPlazo	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
43	LargoPlazo	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	12	Derecha	Escala	Entrada
44	LaOrganiza...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	17	Derecha	Escala	Entrada
45	Control	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	10	Derecha	Escala	Entrada
46	Supervisión	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	14	Derecha	Escala	Entrada
47	Rentabilidad	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	14	Derecha	Escala	Entrada
48	ValorActual...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	17	Derecha	Escala	Entrada
49	Planificacio...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	27	Derecha	Escala	Entrada

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
48	ValorActual...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	17	Derecha	Escala	Entrada
49	Planificacio...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	27	Derecha	Escala	Entrada
50	Evaluaciónd...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	22	Derecha	Escala	Entrada
51	Ejecuciónde...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	24	Derecha	Escala	Entrada
52	Planificació...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	26	Derecha	Escala	Entrada
53	Procesosde...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	30	Derecha	Escala	Entrada
54	EvaluaciónF...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	22	Derecha	Escala	Entrada
55	AuditoríaInt...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	19	Derecha	Escala	Entrada
56	GestiónFina...	Numérico	8	2		Ninguno	Ninguno	20	Derecha	Escala	Entrada
57											
58											
59											
60											
61											
62											
63											
64											
65											
66											
67											
68											
69											
70											
71											
72											



	Nombre	Tipo	Anchura	Decimales	Etiqueta	Valores	Perdidos	Columnas	Alineación	Medida	Rol
1	Pregunta1	Numérico	8	0	1.¿Son claros l...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
2	Pregunta2	Numérico	8	0	2.¿Considera u...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
3	Pregunta3	Numérico	8	0	3.¿Qué tan de ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
4	Pregunta4	Numérico	8	0	4.¿Piensa uste...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
5	Pregunta5	Numérico	8	0	5.¿Piensa uste...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
6	Pregunta6	Numérico	8	0	6.¿Cons...						Entrada
7	Pregunta7	Numérico	8	0	7.¿Cons...						Entrada
8	Pregunta8	Numérico	8	0	8.¿Cons...						Entrada
9	Pregunta9	Numérico	8	0	9.¿Qué t...						Entrada
10	Pregunta10	Numérico	8	0	10.¿Cree...						Entrada
11	Pregunta11	Numérico	8	0	11.¿Con...						Entrada
12	Pregunta12	Numérico	8	0	12.¿Con...						Entrada
13	Pregunta13	Numérico	8	0	13.¿Con...						Entrada
14	Pregunta14	Numérico	8	0	14.¿Con...						Entrada
15	Pregunta15	Numérico	8	0	15.¿Tien...						Entrada
16	Pregunta16	Numérico	8	0	16.¿Con...						Entrada
17	Pregunta17	Numérico	8	0	17.¿Est...						Entrada
18	Pregunta18	Numérico	8	0	18.¿Con...						Entrada
19	Pregunta19	Numérico	8	0	19.¿Qué tan de...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
20	Pregunta20	Numérico	8	0	20.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
21	Pregunta21	Numérico	8	0	21.¿La planifica...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
22	Pregunta22	Numérico	8	0	22.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
23	Pregunta23	Numérico	8	0	23.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
24	Pregunta24	Numérico	8	0	24.¿Considera ...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada
25	Pregunta25	Numérico	8	0	25.¿El nivel...	{1, Muy en ...	Ninguno	8	Derecha	Ordinal	Entrada

Etiquetas de valor

Etiquetas de valor

Valor:

Etiqueta:

Ortografía...

Añadir

Cambiar

Eliminar

1 = "Muy en desacuerdo"

2 = "En Desacuerdo"

3 = "Ni de acuerdo ni en desacuerdo"

4 = "De acuerdo"

5 = "Muy de acuerdo"

Aceptar Cancelar Ayuda



20 : Pregunta1 3 Visible: 56 de 56 variables

	Pregunta1	Pregunta2	Pregunta3	Pregunta4	Pregunta5	Pregunta6	Pregunta7	Pregunta8	Pregunta9	Pregunta10	Pregunta11	Pregunta12	Pregunta13	Pregunta14	Pregunta15	Preg
1	2	5	5	2	2	4	2	3	2	4	2	3	3	4	4	
2	3	5	4	3	4	5	3	4	4	5	3	5	3	5	3	
3	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	5	4	4	3	
4	2	4	4	4	4	5	3	4	3	3	3	3	3	3	4	
5	5	5	5	1	2	4	1	1	1	1	2	2	2	4	2	
6	4	5	5	2	4	5	5	4	2	4	2	4	4	4	4	
7	4	4	3	2	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	
8	3	4	5	3	4	5	3	3	5	5	4	4	3	3	3	
9	5	5	4	4	3	4	2	4	1	4	3	2	1	1	2	
10	3	5	5	1	4	5	4	3	2	2	2	4	5	5	2	
11	2	5	5	2	2	4	2	3	2	4	2	3	3	4	4	
12	3	5	4	3	4	5	3	4	4	5	3	5	3	5	3	
13	3	3	4	3	4	4	3	3	3	4	3	5	4	4	3	
14	2	4	4	4	4	5	3	4	3	3	3	3	3	3	4	
15	5	5	5	1	2	4	1	1	1	1	2	2	2	4	2	
16	4	5	5	2	4	5	5	4	2	4	2	4	4	4	4	
17	4	4	3	2	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	3	
18	3	4	5	3	4	5	3	3	5	5	4	4	3	3	3	
19	5	5	4	4	3	4	2	4	1	4	3	2	1	1	2	
20	3	5	5	1	4	5	4	3	2	2	2	4	5	5	2	
21																
22																
23																

Vistas de datos y vista de variables- Carmen Matos Alberto.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

20 : Pregunta1 3 Visible: 56 de 56 variables

	Pregunta16	Pregunta17	Pregunta18	Pregunta19	Pregunta20	Pregunta21	Pregunta22	Pregunta23	Pregunta24	Pregunta25	Pregunta26	Pregunta27	Pregunta28	Pregunta29	Pregunta30	Preç
1	4	2	4	4	2	4	4	3	4	3	3	2	4	2	2	
2	4	4	5	4	5	4	3	3	5	4	4	3	3	4	4	
3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	
5	2	4	2	2	4	4	4	3	2	1	3	1	3	1	3	
6	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	5	4	4	4	2	
7	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	2	
8	3	4	5	5	3	5	5	3	4	4	3	3	3	4	4	
9	2	2	3	5	2	4	4	2	1	2	1	2	2	1	2	
10	3	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	3	2	2	1	
11	4	2	4	4	2	4	4	3	4	3	3	2	4	2	2	
12	4	4	5	4	5	4	3	3	5	4	4	3	3	4	4	
13	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
14	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	
15	2	4	2	2	4	4	4	3	2	1	3	1	3	1	3	
16	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	5	4	4	4	2	
17	3	3	4	3	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	2	
18	3	4	5	5	3	5	5	3	4	4	3	3	3	4	4	
19	2	2	3	5	2	4	4	2	1	2	1	2	2	1	2	
20	3	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	3	2	2	1	
21																
22																
23																

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

*Vistas de datos y vista de variables- Carmen Matos Alberto.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

23 : Pregunta17 Visible: 56 de 56 variables

	Pregunta31	Pregunta32	Objetivodelaplanificación	NormasInternacionalesdeAudito...	Informe de auditoria	Identificaciondelosriesgos	Mediciónderiesgos	LaAdministracióndelcambio	Evidencias	Plandetraba
1	2	3	3,50	3,50	3,00	2,50	3,00	2,50	3,50	4,00
2	4	4	4,00	3,50	4,50	3,50	4,50	4,00	4,00	3,00
3	3	5	3,00	3,50	4,00	3,00	3,50	4,00	4,00	3,00
4	3	3	3,00	4,00	4,50	3,50	3,00	3,00	3,00	3,00
5	4	3	5,00	3,00	3,00	1,00	1,00	2,00	3,00	2,00
6	4	4	4,50	3,50	4,50	4,50	3,00	3,00	4,00	4,00
7	3	3	4,00	2,50	4,00	4,50	5,00	4,00	4,00	3,00
8	3	4	3,50	4,00	4,50	3,00	5,00	4,00	3,00	3,00
9	2	2	5,00	4,00	3,50	3,00	2,50	2,50	1,00	2,00
10	4	4	4,00	3,00	4,50	3,50	2,00	3,00	5,00	2,00
11	2	3	3,50	3,50	3,00	2,50	3,00	2,50	3,50	4,00
12	4	4	4,00	3,50	4,50	3,50	4,50	4,00	4,00	3,00
13	3	5	3,00	3,50	4,00	3,00	3,50	4,00	4,00	3,00
14	3	3	3,00	4,00	4,50	3,50	3,00	3,00	3,00	3,00
15	4	3	5,00	3,00	3,00	1,00	1,00	2,00	3,00	2,00
16	4	4	4,50	3,50	4,50	4,50	3,00	3,00	4,00	4,00
17	3	3	4,00	2,50	4,00	4,50	5,00	4,00	4,00	3,00
18	3	4	3,50	4,00	4,50	3,00	5,00	4,00	3,00	3,00
19	2	2	5,00	4,00	3,50	3,00	2,50	2,50	1,00	2,00
20	4	4	4,00	3,00	4,50	3,50	2,00	3,00	5,00	2,00
21										
22										
23										

Vista de datos **Vista de variables**

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

*Vistas de datos y vista de variables- Carmen Matos Alberto.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

23 : Pregunta17 Visible: 56 de 56 variables

	Ejecución de auditoría	Planificación Financiera	Procesos de Gestión Financiera	Evaluación Financiera	Auditoría Interna	Gestión Financiera	var	var	var	var	var	va
1	3,75	3,33	3,17	2,25	3,25	2,92						
2	3,75	4,17	3,67	4,00	3,92	3,94						
3	3,50	3,83	3,50	3,50	3,50	3,61						
4	3,25	3,33	3,33	3,50	3,42	3,39						
5	2,50	3,33	2,17	2,75	2,50	2,75						
6	4,00	4,17	4,17	3,50	3,89	3,94						
7	3,50	3,50	3,33	3,00	3,83	3,28						
8	3,00	4,50	3,33	3,75	3,67	3,86						
9	1,50	3,33	1,67	1,75	2,78	2,25						
10	3,75	4,67	3,50	2,75	3,47	3,64						
11	3,75	3,33	3,17	2,25	3,25	2,92						
12	3,75	4,17	3,67	4,00	3,92	3,94						
13	3,50	3,83	3,50	3,50	3,50	3,61						
14	3,25	3,33	3,33	3,50	3,42	3,39						
15	2,50	3,33	2,17	2,75	2,50	2,75						
16	4,00	4,17	4,17	3,50	3,89	3,94						
17	3,50	3,50	3,33	3,00	3,83	3,28						
18	3,00	4,50	3,33	3,75	3,67	3,86						
19	1,50	3,33	1,67	1,75	2,78	2,25						
20	3,75	4,67	3,50	2,75	3,47	3,64						
21												
22												
23												

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

*Vistas de datos y vista de variables- Carmen Matos Alberto.sav [ConjuntoDatos1] - IBM SPSS Statistics Editor de datos

Archivo Editar Ver Datos Transformar Analizar Marketing directo Gráficos Utilidades Ventana Ayuda

23 : Pregunta17 Visible: 56 de 56 variables

	Plandetrabajo	Objetivos	CortoPlazo	LargoPlazo	LaOrganización	Control	Supervisión	Rentabilidad	ValorActualNeto	PlanificacindeAuditoría	EvaluacióndeRiesgos	Ejecucióndeauditoría	Pla
1	4,00	3,00	3,00	4,00	3,50	3,00	3,00	2,00	2,50	2,00	2,00	3,75	
2	3,50	4,50	4,50	3,50	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	4,00	4,00	3,75	
3	3,00	4,00	4,00	3,50	4,00	3,50	3,00	3,00	4,00	3,00	4,00	3,50	
4	3,50	3,50	3,00	3,50	3,50	3,00	3,50	4,00	3,00	4,00	3,00	3,25	
5	2,00	3,00	3,00	4,00	2,50	2,00	2,00	2,00	3,50	3,00	1,00	2,50	
6	4,00	4,00	4,00	4,50	4,00	4,50	4,00	3,00	4,00	3,00	4,00	4,00	
7	3,00	3,50	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	2,00	4,00	3,50	
8	3,00	4,50	4,00	5,00	3,50	3,50	3,00	4,00	3,50	4,00	4,00	3,00	
9	2,00	2,50	3,50	4,00	1,50	1,50	2,00	1,50	2,00	1,00	2,00	1,50	
10	2,50	4,50	4,50	5,00	4,00	4,00	2,50	1,50	4,00	2,00	2,83	3,75	
11	4,00	3,00	3,00	4,00	3,50	3,00	3,00	2,00	2,50	1,00	2,67	3,75	
12	3,50	4,50	4,50	3,50	4,00	4,00	3,00	4,00	4,00	3,00	4,00	3,75	
13	3,00	4,00	4,00	3,50	4,00	3,50	3,00	3,00	4,00	3,00	3,50	3,50	
14	3,50	3,50	3,00	3,50	3,50	3,00	3,50	4,00	3,00	3,00	3,17	3,25	
15	2,00	3,00	3,00	4,00	2,50	2,00	2,00	2,00	3,50	2,00	1,33	2,50	
16	4,00	4,00	4,00	4,50	4,00	4,50	4,00	3,00	4,00	4,00	3,50	4,00	
17	3,00	3,50	3,00	4,00	3,00	3,00	4,00	3,00	3,00	3,00	4,50	3,50	
18	3,00	4,50	4,00	5,00	3,50	3,50	3,00	4,00	3,50	4,00	4,00	3,00	
19	2,00	2,50	3,50	4,00	1,50	1,50	2,00	1,50	2,00	1,00	2,67	1,50	
20	2,50	4,50	4,50	5,00	4,00	4,00	2,50	1,50	4,00	2,00	2,83	3,75	
21													
22													
23													

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode:ON

Anexo N° 6 Estados de Situación Financiera

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C Expresado en miles de soles S/(000) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2017	
Cuenta	ESF 2017
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,915,844
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2,132,426
Inventarios	372,429
Activos por Impuestos a las Ganancias	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	1,716,927
Otros Activos no Financieros	0.00
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios	0.00
Total Activos Corrientes	8,135,626
Activos No Corrientes	
Otros Activos Financieros	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	10,964,808
Propiedades, Planta y Equipo	33,185,946
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	2,300,066
Activos por Impuestos Diferidos	171,130
Plusvalía	0.00
Otros Activos no Financieros	0.00
Total Activos No Corrientes	46,621,958
TOTAL ACTIVOS	54,757,576
PASIVOS Y PATRIMONIO	
Pasivos Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	1,948,348
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8,232,799
Provisión por Beneficios a los Empleados	608,369
Otras Provisiones	0.00
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	0.00
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	0.00
Total Pasivos Corrientes	10,789,516
Pasivos No Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	14,258,031
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0.00
Provisión por Beneficios a los Empleados	981,353
Otras Provisiones	937,782
Pasivos por Impuestos Diferidos	0.00
Total Pasivos No Corrientes	16,177,166
Total Pasivos	26,966,682
PATRIMONIO	
Capital Emitido	400
Primas de Emisión	0.00
Acciones de Inversión	0.00
Acciones Propias en Cartera	0.00
Otras Reservas de Capital	0.00
Resultados Acumulados	27,790,495
Otras Reservas de Patrimonio	0.00
Participaciones no Controladoras	0.00
Total Patrimonio	27,790,895
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	54,757,577

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICA S.A.C Expresado en miles de soles S/(000) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2016	
Cuenta	ESF 2016
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5,945,988
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	1,461,438
Inventarios	372,403
Activos por Impuestos a las Ganancias	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	1,203,796
Otros Activos no Financieros	0.00
Activos no Corrientes o Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta o como Mantenidos para Distribuir a los Propietarios	0.00
Total Activos Corrientes	8,983,623
Activos No Corrientes	
Otros Activos Financieros	0.00
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0.00
Gastos Pagados por Anticipado	11,208,652
Propiedades, Planta y Equipo	26,002,942
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	2,264,923
Activos por Impuestos Diferidos	171,130
Plusvalía	0.00
Otros Activos no Financieros	0.00
Total Activos No Corrientes	39,647,646
TOTAL ACTIVOS	48,631,270
PASIVOS Y PATRIMONIO	
Pasivos Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	1,845,852
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	4,413,248
Provisión por Beneficios a los Empleados	950,201
Otras Provisiones	0.00
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	0.00
Pasivos incluidos en Grupos de Activos para su Disposición Clasificados como Mantenidos para la Venta	0.00
Total Pasivos Corrientes	7,209,301
Pasivos No Corrientes	
Otros Pasivos Financieros	11,218,341
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0.00
Provisión por Beneficios a los Empleados	610,738
Otras Provisiones	1,052,323
Pasivos por Impuestos Diferidos	0.00
Total Pasivos No Corrientes	12,881,402
Total Pasivos	20,090,703
PATRIMONIO	
Capital Emitido	400
Primas de Emisión	0.00
Acciones de Inversión	0.00
Acciones Propias en Cartera	0.00
Otras Reservas de Capital	0.00
Resultados Acumulados	28,540,167
Otras Reservas de Patrimonio	0.00
Participaciones no Controladoras	0.00
Total Patrimonio	28,540,567
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	48,631,270

Anexo N° 7 E.S.F Análisis Horizontal y Vertical 2017-2016

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICA S.A.C						
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA						
Análisis horizontal y vertical ejercicio 2017 - 2016, Expresado en miles de soles S/(000)						
Cuenta	ESF 2017	%	ESF 2016	%	Δ 2017 - 2016	
ACTIVOS						
Activos Corrientes						
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	3,913,844	7.15%	5,945,968	12.23%	-2,032,144	-34.18%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	2,132,426	3.89%	1,461,438	3.01%	670,988	45.91%
Inventarios	372,429	0.68%	372,403	0.77%	26	0.01%
Activos por Impuestos a las Ganancias	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Gastos Pagados por Anticipado	1,716,927	3.14%	1,203,796	2.48%	513,132	42.63%
Otros Activos no Financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Activos no Corrientes	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Activos Corrientes	8,135,626	14.86%	8,983,623	18.47%	-847,997	-9.44%
Activos No Corrientes						
Otros Activos Financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Gastos Pagados por Anticipado	10,964,808	20.02%	11,208,652	23.05%	-243,844	-2.18%
Propiedades, Planta y Equipo	33,185,946	60.61%	26,002,942	53.47%	7,183,004	27.62%
Activos Intangibles Distintos de la Plusvalía	2,300,066	4.20%	2,264,923	4.66%	35,143	1.55%
Activos por Impuestos Diferidos	171,130	0.31%	171,130	0.35%	-	0.00%
Plusvalía	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Otros Activos no Financieros	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Activos No Corrientes	46,621,950	85.14%	39,647,646	81.53%	6,974,304	17.59%
TOTAL ACTIVOS	54,757,576	100.00%	48,631,270	100.00%	6,126,307	12.60%
PASIVOS Y PATRIMONIO						
Pasivos Corrientes						
Otros Pasivos Financieros	1,948,348	3.56%	1,845,852	3.80%	102,496	5.55%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	8,232,799	15.03%	4,413,248	9.07%	3,819,551	86.55%
Provisión por Beneficios a los Empleados	608,369	1.11%	950,201	1.95%	-341,832	-35.97%
Otras Provisiones	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Pasivos por Impuestos a las Ganancias	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Pasivos incluidos	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Pasivos Corrientes	10,789,516	19.70%	7,209,301	14.82%	3,580,215	49.66%
Pasivos No Corrientes						
Otros Pasivos Financieros	14,258,031	26.04%	11,218,341	23.07%	3,039,690	27.10%
Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Provisión por Beneficios a los Empleados	981,353	1.79%	610,738	1.26%	370,615	60.68%
Otras Provisiones	937,782	1.71%	1,052,323	2.16%	-114,541	-10.88%
Pasivos por Impuestos Diferidos	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Pasivos No Corrientes	16,177,166	29.54%	12,881,402	26.49%	3,295,764	25.59%
Total Pasivos	26,966,682	49.25%	20,090,703	41.31%	6,875,979	34.22%
PATRIMONIO						
Capital Emitido	400	0.00%	400	0.00%	-	0.00%
Primas de Emisión	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Acciones de Inversión	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Acciones Propias en Cartera	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Otras Reservas de Capital	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Resultados Acumulados	27,790,495	50.75%	28,540,167	58.69%	-749,672	-2.63%
Otras Reservas de Patrimonio	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Participaciones no Controladoras	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-	0.00%
Total Patrimonio	27,790,895	50.75%	28,540,567	58.69%	-749,672	-2.63%
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	54,757,577	100.00%	48,631,270	100.00%	6,126,307	12.60%

Anexo N° 8 Estado de Resultados

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICA S.A.C	
Expresado en miles de soles S/(000)	
ESTADO DE RESULTADO AÑO 2017	
Cuenta	EERR 2017
Ventas netas	53,366,742
Costo de Ventas	-20,844,636
Ganancia (Pérdida) Bruta	32,522,107
Gastos de Ventas y Distribución	-8,040,823
Gastos de Administración	-27,970,615
Otros Ingresos Operativos	4,788,942
Otros Gastos Operativos	
Otras Ganancias (Pérdidas)	
Total gastos operativos netos	-31,222,495
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,299,612
Ingresos Financieros	297,075
Gastos Financieros	-2,238,688
Cargas Excepcionales	-71,963
Diferencias de Cambio Neto	0
Total otros gastos netos	-2,013,577
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	-713,965
Impuesto a la Renta Financiero	-207,001
Impuesto a la Renta Diferido	-
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	-920,966
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	-920,966
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Propietarios de la Controladora	-920,966
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Participaciones no Controladoras	0
Total de Ganancias (Pérdida) Básica y Diluida por Acción Inversión	0

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C Expresado en miles de Soles S/ (000) ESTADO DE RESULTADO 2016	
Cuenta	2016
Ventas netas	55,369,390
Costo de Ventas	-21,525,144
Ganancia (Pérdida) Bruta	33,844,245
Gastos de Ventas y Distribución	-7,522,020
Gastos de Administración	-27,287,152
Otros Ingresos Operativos	3,093,928
Otros Gastos Operativos	
Otras Ganancias (Pérdidas)	-
Total gastos operativos netos	-31,715,243
Ganancia (Pérdida) Operativa	2,129,002
Ingresos Financieros	678,607
Gastos Financieros	-2,404,578
Cargas Excepcionales	-45,727
Diferencias de Cambio Neto	0
Total otros gastos netos	-1,771,699
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	357,303
Impuesto a la Renta Financiero	-479,518
Impuesto a la Renta Diferido	171,130
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	48,915
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	48,915
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Propietarios de la Controladora	48,915
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Participaciones no Controladoras	0
Total de Ganancias (Pérdida) Básica y Diluida por Acción Inversión	0

Anexo N° 9 Estados de Resultado Análisis Horizontal y Vertical 2017-2016

SOCIEDAD CULTURAL LATINOAMERICANA S.A.C Expresado en miles de Soles S/ (000) ESTADO DE RESULTADO Análisis horizontal y vertical ejercicio 2017- 2016, Expresado en miles de soles S/(000)						
Cuenta	EERR 2017	%	EERR 2016	%	Análisis Horizontal A 2017 - 2016	
Ventas netas	83,366,743	100.00%	83,368,398	100.00%	2,002,647	-3.62%
Costo de Ventas	-20,844,636	-39.06%	-21,525,144	-38.88%	680,509	-3.16%
Ganancia (Pérdida) Bruta	32,522,107	60.94%	33,844,245	61.12%	1,322,139	-3.91%
Gastos de Ventas y Distribución	8,040,823	-15.07%	7,522,020	-13.59%	518,803	6.90%
Gastos de Administración	-27,970,615	-52.41%	-27,287,152	-49.28%	683,463	2.50%
Otros Ingresos Operativos	4,788,942	8.97%	3,093,928	5.59%	1,695,014	54.79%
Otros Gastos Operativos	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Otras Ganancias (Pérdidas)	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
Total gastos operativos netos	-31,222,495	-58.51%	-31,715,243	-57.28%	492,748	-1.55%
Ganancia (Pérdida) Operativa	1,299,612	2.44%	2,129,002	3.85%	829,391	-38.96%
Ingresos Financieros	297,075	0.56%	678,607	1.23%	381,531	-56.22%
Gastos Financieros	2,238,688	-4.19%	2,404,578	-4.34%	165,890	-6.90%
Cargas Excepcionales	71,963	-0.13%	45,727	-0.08%	26,236	57.38%
Diferencias de Cambio Neto	0	0.00%	0	0.00%	-	0.00%
Total otros gastos netos	2,013,577	-3.77%	1,771,699	-3.20%	241,878	13.65%
Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos	713,965	-1.34%	357,303	0.65%	1,071,268	-299.82%
Impuesto a la Renta Financiero	207,001	-0.39%	479,518	-0.87%	272,517	-56.83%
Impuesto a la Renta Diferido	-	0.00%	171,130	0.31%	171,130	-100.00%
Ganancia (Pérdida) Neta de Operaciones Continuas	920,966	-1.73%	48,915	0.09%	969,881	1982.77%
Ganancia (Pérdida) procedente de Operaciones Discontinuas, neta de Impuesto	0	0.00%	0	0.00%	-	0.00%
Ganancia (Pérdida) Neta del Ejercicio	920,966	-1.73%	48,915	0.09%	969,881	1982.77%
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Propietarios de la Controladora	920,966	-1.73%	48,915	0.09%	969,881	1982.77%
Ganancia (Pérdida) Neta atribuible a: Participaciones no Controladoras	0	0.00%	0	0.00%	-	0.00%
Total de Ganancias (Pérdida) Básica y Diluida por Acción Inversión	0	0.00%	0	0.00%	-	0.00%

“AUDITORÍA INTERNA Y LA
GESTIÓN FINANCIERA EN LOS
INGRESOS DE UNA EMPRESA
DEL RUBRO EDUCATIVO AÑO
2017”

por Carmen Maria Matos Alberto

Fecha de entrega: 03-ago-2021 01:31p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 1627401482

Nombre del archivo: TURNITIN_CARMEN_MATOS_ALBERTO_CARMEN_MARIA_21.07.21.docx (22.1M)

Total de palabras: 25473

Total de caracteres: 137826

“AUDITORÍA INTERNA Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LOS INGRESOS DE UNA EMPRESA DEL RUBRO EDUCATIVO AÑO 2017”

INFORME DE ORIGINALIDAD



FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.upci.edu.pe Fuente de internet	4%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de internet	2%
3	repositorio.uta.edu.ec Fuente de internet	1%
4	docplayer.es Fuente de internet	1%
5	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
6	www.doccity.com Fuente de internet	1%
7	www.sise.edu.pe Fuente de internet	1%
8	Submitted to Universidad Tecnológica del Peru Trabajo del estudiante	1%

9	Submitted to Universidad Peruana de Las Americas Trabajo del estudiante	1 %
10	www.coursehero.com Fuente de Internet	1 %
11	Submitted to Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO Trabajo del estudiante	1 %
12	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
13	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
14	repositorio.ulasamericas.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
15	core.ac.uk Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1 %
18	blogs.utpl.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
19	dspace.unitru.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

20	repositorio.unasam.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
21	Submitted to Universidad San Ignacio de Loyola Trabajo del estudiante	<1 %
22	repositorio.unheval.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
23	documentop.com Fuente de Internet	<1 %
24	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
25	www.esan.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
26	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
27	bdigital.unal.edu.co Fuente de Internet	<1 %
28	www.repositorioacademico.usmp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
29	Submitted to Universidad Tecnológica de Honduras Trabajo del estudiante	<1 %
30	Submitted to Universidad Católica Los Angeles de Chimbote Trabajo del estudiante	<1 %

31	dokumen.pub Fuente de Internet	<1 %
32	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
33	www.dspace.uce.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
34	aprenderly.com Fuente de Internet	<1 %
35	Submitted to Universidad Politécnica Estatal de Carchi Trabajo del estudiante	<1 %
36	www.agapea.com Fuente de Internet	<1 %
37	Submitted to Universidad Continental Trabajo del estudiante	<1 %
38	repositorio.uncp.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
39	www.editorialpatria.com.mx Fuente de Internet	<1 %
40	docs.com Fuente de Internet	<1 %
41	www.ecoediciones.com Fuente de Internet	<1 %
42	Submitted to Universidad de Alcalá Trabajo del estudiante	<1 %

		<1 %
43	archive.org Fuente de Internet	<1 %
44	bibliotecas.unsa.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
45	Submitted to Universidad Nacional del Centro del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
46	1library.co Fuente de Internet	<1 %
47	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
48	Submitted to Universidad Peruana de Ciencias e Informatica Trabajo del estudiante	<1 %
49	repository.upi.edu Fuente de Internet	<1 %
50	repositorio.udch.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
51	repositorio.unc.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
52	resistenciacontable.org.py Fuente de Internet	<1 %

53	tesis.ipn.mx Fuente de Internet	<1 %
54	Submitted to Universidad Privada Antenor Orrego Trabajo del estudiante	<1 %
55	dspace.cordillera.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
56	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
57	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
58	repositorio.ulvr.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
59	repositorio.unsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
60	baixardoc.com Fuente de Internet	<1 %
61	redi.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
62	webdelprofesor.ula.ve Fuente de Internet	<1 %
63	www.ealde.es Fuente de Internet	<1 %

64	Submitted to Pontificia Universidad Catolica del Peru Trabajo del estudiante	<1 %
65	repositorio.unac.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
66	repositorio.unjbg.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
67	repositorio.usanpedro.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
68	repositorio.utelesup.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
69	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1 %
70	bibliotecadigital.umsa.bo:8080 Fuente de Internet	<1 %
71	prezi.com Fuente de Internet	<1 %
72	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas Activo
 Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words

Anexo N° 10 Autorización de Publicación en Repositorio



FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN O TESIS EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UPCI

1.- DATOS DEL AUTOR

Apellidos y Nombres: MATOS ALBERTO CARMEN MARIA

DNI: 45474052 Correo electrónico: carmenmatos189@gmail.com

Domicilio: MZ V1 LT. 7 COMITÉ 43 ALT. PDRO.18 DE LAS FLORES -SAN JUAN DE LURIGANCHO

Teléfono fijo: 4028220 Teléfono celular: 965965187

2.- IDENTIFICACIÓN DEL TRABAJO o TESIS

Facultad/Escuela: CIENCIAS EMPRESARIALES Y DE NEGOCIOS/CONTABILIDAD AUDITORÍA Y FINANZAS

Tipo: Trabajo de Investigación Bachiller () Tesis (X)

Título del Trabajo de Investigación / Tesis:

“AUDITORÍA INTERNA Y LA GESTIÓN FINANCIERA EN LOS INGRESOS DE UNA EMPRESA DEL
RUBRO EDUCATIVO 2017”

3.- OBTENER:

Bachiller () Título (X) Mg () Dr. () PhD ()

4 AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN EN VERSIÓN ELECTRONICA

Por la presente declaro que el (trabajo/tesis) TESIS indicada en el ítem 2 es de mi autoría y exclusiva titularidad, ante tal razón autorizo a la Universidad Peruana Ciencia e Informática para publicar la versión electrónica en su Repositorio Institucional (<http://repositorio.upci.edu.pe>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art 23 y Art. 33.

Autorizo la publicación (marque con una X):

(X) Sí, autorizo el depósito total.

() Sí, autorizo el depósito y solo las partes: _____

() No autorizo el depósito.

Como constancia firmo el presente documento en la ciudad
de Lima, a los _____ días del mes de octubre del 2021

Huella digital

Firma