



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector
Público

**Incidencia de la auditoría interna en la gestión
empresarial de una empresa de transporte terrestre
interprovincial de carga, 2023**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Jackeline Maribel CRUZ ROMERO

ASESOR

Dr. Alberto Benjamín ESPINOZA VALENZUELA

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Cruz, J. (2024). *Incidencia de la auditoría interna en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Jackeline Maribel Cruz Romero
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	77217865
URL de ORCID	-
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	07335395
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8577-1717
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Arturo Guillermo Ortiz Burga
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06033571
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Jesús Pascual Ayala Zavala
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09172852

Datos de investigación	
Línea de investigación	D.11.0.44 Auditoría interna
Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	Edificio: Universidad País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Calle: Av. Universitaria, Lima 15081 Latitud: -12.057024065559808 Longitud: -77.08054350368988
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Julio 2024 – Octubre 2024
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 0034-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local del Salón de Grados (1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 18:00 horas del día seis de noviembre del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 002220-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 06 de noviembre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE : Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO ASESOR : Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
MIEMBROS : Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala
Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: **"INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTE TERRESTRE INTERPROVINCIAL DE CARGA, 2023"**, presentado por la bachiller Jackeline Maribel Cruz Romero con código de matrícula N° 18110534, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

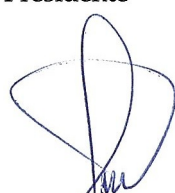
Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 19:00 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.


Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente


Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro - Asesor


Dr. Jesús Pascual Ayala Zavala
Miembro


Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga
Miembro



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

Yo Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000250-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 20 de setiembre de 2024 de la tesis, cuyo título es **"INCIDENCIA DE LA AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE UNA EMPRESA DE TRANSPORTE TERRESTRE INTERPROVINCIAL DE CARGA, 2023"**, presentado por la bachiller **Cruz Romero, Jackeline Maribel**, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de **19 %** de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional**.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor: _____

DNI: 07335395

Nombres y apellidos del asesor: Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela



Dedicatoria

La presente tesis está dedicada a mis padres, abuelos, familiares y amigos, los cuales siempre me brindaron consejos y su apoyo incondicional. Es mi familia mi mayor motivación para alcanzar cada meta que me he propuesto y gracias a su apoyo he podido lograr completar esta etapa de mi vida.

Agradecimiento

Agradezco a Dios por ser mi guía en este proceso, a mis padres por la comprensión y apoyo brindado, también a mis amigos y seres queridos, por estar siempre a mi lado, brindándome ánimo y comprensión. A mis asesores, cuyo conocimiento y orientación han sido cruciales en esta etapa, les agradezco por guiarme y enriquecer mi experiencia. Sin todos ustedes, esto no sería posible.

ÍNDICE GENERAL

RESUMEN	XIV
ABSTRACT	XV
I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1 Introducción	1
1.2 Planteamiento del problema	2
1.3 Formulación del problema.....	6
1.3.1. Problema general.....	6
1.3.2. Problemas específicos	6
1.4 Objetivos.....	7
1.4.1. Objetivo general	7
1.4.2. Objetivos específicos.....	7
1.5 Justificación e importancia de la investigación.....	7
1.5.1. Justificación teórica.....	7
1.5.2. Justificación practica	8
1.5.3. Importancia de la investigación.....	8
1.6 Aspectos éticos de la investigación	9
II. REVISIÓN DE LITERATURA	10
2.1 Antecedentes del estudio	10

2.2	Bases teóricas	18
2.3	Definición de términos	34
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES	37
3.1	Hipótesis	37
3.1.1.	Hipótesis general	37
3.1.2.	Hipótesis específicas	37
3.2	Variables.....	37
3.2.1.	Variable Independiente	37
3.2.2.	Variable Dependiente	37
3.3	Operacionalización de variables	38
IV.	MATERIALES Y MÉTODOS	44
4.1	Enfoque y nivel de investigación	44
4.1.1.	Enfoque de investigación	44
4.1.2.	Nivel de investigación	44
4.1.3.	Tipo de investigación	44
4.2	Diseño de la investigación	45
4.3	Unidad de estudio	46
4.4	Población y muestra	46
4.4.1.	Población.....	46
4.4.2.	Muestra.....	46

4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de información	47
4.5.1.	Técnicas:.....	47
4.5.2.	Instrumentos:.....	47
4.6	Procesamiento de datos y análisis estadístico.....	48
4.6.1.	Procesamiento de datos	48
4.6.2.	Análisis estadísticos	48
4.6.3.	Confiabilidad de instrumento	48
4.6.4.	Validación del instrumento de investigación	52
V.	RESULTADOS	52
5.1	Presentación y análisis de resultados	52
5.1.1.	Resultados descriptivos	52
5.1.2.	Resultados descriptivos de variables y dimensiones.....	52
5.1.3.	Resultados inferenciales	88
5.1.4.	Prueba de normalidad Shapiro-Wilk	88
5.1.5.	Prueba de Hipótesis	90
VI.	DISCUSIÓN	98
6.1	Aporte de la investigación.....	98
6.2	Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos	99
6.3	Validación de la teoría referente	100
6.4	Limitaciones del estudio.....	100
6.5	Agenda futura de la investigación.....	101

VII.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	102
7.1	Conclusiones.....	102
7.2	Recomendaciones.....	106
VIII.	REFERENCIAS	108
IX.	ANEXOS	119
9.1	Anexo A Matriz de consistencia	119
9.2	Anexo B Instrumentos para la recolección de datos	123
9.3	Base de Datos	124

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 operacionalización de auditoría interna y gestión empresarial.....	38
Tabla 2 opciones en las escalas de likert	48
Tabla 3 interpretación de valores de alfa de cronbach	49
Tabla 4 resumen de procesamiento de casos de la variable 1	49
Tabla 5 estadística de la fiabilidad de la variable 1	50
Tabla 6 resumen de procesamiento de casos de la variable 2	50
Tabla 7 estadística de la fiabilidad de la variable 2	50
Tabla 8 resumen de procesamiento de casos de las variables 1 y 2	51
Tabla 9 estadística de la fiabilidad de las variables 1 y 2.....	51
Tabla 10 Pregunta 1. Indicador 1 y dimensión 1.....	52
Tabla 11 Pregunta 2. Indicador 2 y variable 1.....	54
Tabla 12 Pregunta 3. Indicador 3 y variable 1.....	55
Tabla 13 Pregunta 4. Indicador 4 y variable 1.....	57
Tabla 14 Pregunta 5. Indicador 5 y dimensión 2.....	58
Tabla 15 Pregunta 6. Indicador 6 y variable 1.....	60

Tabla 16 Pregunta 7. Indicador 7 y dimensión 2.....	61
Tabla 17 Pregunta 8. Indicador 8 y dimensión 2.....	63
Tabla 18 Pregunta 9. Indicador 9 y dimensión 3.....	64
Tabla 19 Pregunta 10. Indicador 10 y variable 1.....	66
Tabla 20 Pregunta 11. Indicador 11 y variable 1.....	67
Tabla 21 Pregunta 12. Indicador 12 y dimensión 3.....	69
Tabla 22 Pregunta 13. Indicador 1 y dimensión 1.....	70
Tabla 23 Pregunta 14. Indicador 3 y dimensión 1.....	72
Tabla 24 Pregunta 15. Indicador 3 y variable 2.....	73
Tabla 25 Pregunta 16. Indicador 4 y dimensión 1.....	75
Tabla 26 Pregunta 17. Indicador 5 y dimensión 2.....	76
Tabla 27 Pregunta 18. Indicador 6 y dimensión 2.....	78
Tabla 28 Pregunta 19. Indicador 7 y dimensión 2.....	79
Tabla 29 Pregunta 20. Indicador 8 y variable 2.....	81
Tabla 30 Pregunta 21. Indicador 9 y dimensión 3.....	82
Tabla 31 Pregunta 22. Indicador 10 y dimensión 3.....	83

Tabla 32 Pregunta 23. Indicador 11 y variable 2.....	85
Tabla 33 Pregunta 24. Indicador 12 y variable 2.....	87
Tabla 34 prueba de normalidad shapiro-wilk aplicada al modelo de regresión lineal. ..	89
Tabla 35 análisis de regresión lineal entre auditoría interna y gestión empresarial. Resumen de modelo	90
Tabla análisis de regresión lineal entre auditoría interna y gestión empresarial. Anova	90
Tabla 36 coeficiente de correlación entre la auditoría interna (v1) y la gestión empresarial (v2).....	91
Tabla 38 análisis de regresión lineal entre auditoría interna y control de gestión. Anova	92
Tabla 39 coeficiente de correlación entre la auditoría interna (v1) y control de gestión (d1v2)	93
Tabla 40 análisis de regresión lineal entre auditoría interna y el desarrollo de estrategias. Resumen de modelo	94
Tabla 41 análisis de regresión lineal entre auditoría interna y el desarrollo de estrategias. Anova	94
Tabla 42 coeficiente de correlación entre la auditoría interna (v1) y el desarrollo de estrategias (d2v2).....	95

Tabla 43 análisis de regresión lineal entre auditoría interna y la organización de recursos. Resumen de modelo	96
Tabla 44 análisis de regresión lineal entre auditoría interna y la organización de recursos. Anova	96
Tabla 45 coeficiente de correlación entre la auditoría interna (v1) y la organización de recursos (d3v2)	97

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 gráfico de barras sobre conflicto de interés e independencia y objetividad.....	53
Figura 2 gráfico de barras sobre acceso a la información y auditoría interna	54
Figura 3 gráfico de barras sobre transparencia en la comunicación y auditoría interna	56
Figura 4 gráfico de barras sobre ética profesional y auditoría interna	58
Figura 6 gráfico de barras sobre comunicación con la alta dirección y auditoría interna	60
Figura 7 gráfico de barras sobre incidentes reportados y mitigar riesgos	62
Figura 8 gráfico de barras sobre implementación de las recomendaciones y mitigar riesgos	63
Figura 9 gráfico de barras sobre cumplimiento de procedimientos internos y eficacia de los procesos	65
Figura 10 gráfico de barras sobre revisión de incidentes de seguridad y auditoría interna	66
Figura 11 gráfico de barras sobre cumplimiento de las normas de regulación y auditoría interna	68
Figura 12 gráfico de barras sobre capacitaciones al personal y la eficacia de los procesos	69

Figura 13 gráfico de barras sobre cumplimiento de objetivos y control de gestión.....	71
Figura 14 gráfico de barras sobre evaluación del desempeño organizacional y control de gestión.....	72
Figura 15 gráfico de barras sobre obtención de resultados esperados y gestión empresarial.....	74
Figura 16 gráfico de barras sobre compromiso de los empleados y control de gestión .	75
Figura 17 gráfico de barras sobre incremento de la participación en el mercado y desarrollo de estrategias.....	77
Figura 18 gráfico de barras sobre comunicación constante y desarrollo de estrategias .	78
Figura 19 gráfico de barras sobre adopción de nuevas tecnologías y desarrollo de estrategias	80
Figura 21 gráfico de barras sobre cumplimiento del presupuesto y la organización de recursos	82
Figura 22 gráfico de barras sobre la capacidad de respuesta a la demanda y organización de recursos	84
Figura 23 gráfico de barras sobre la calidad del servicio brindado y gestión empresarial	85
Figura 24 gráfico de barras sobre cumplimiento de los cronogramas y gestión empresarial.....	87

RESUMEN

El propósito de este trabajo fue determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión empresarial, la auditoría interna se define como un proceso independiente y objetivo que evalúa todos los procesos de una empresa, mientras que la gestión empresarial se centra en dirigir y controlar los recursos económicos disponibles para cumplir con los objetivos establecidos. La metodología adoptada se basó en una investigación con enfoque cuantitativo, nivel de investigación explicativo causal, de diseño no experimental y de alcance transversal. Con una población 51 y se obtuvo una muestra de 36 trabajadores. Se optó por utilizar el cuestionario como instrumento para recolectar de datos. Para la determinación de resultados, se aplicó la prueba de regresión lineal y la prueba no paramétrica de correlación de Spearman, el coeficiente de determinación (R^2) nos indica que el 93.1%, además, el ANOVA es menor que <0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados. Por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula, es decir, se prueba la hipótesis general de la presente tesis. Como conclusión se tiene que la auditoría interna será beneficiosa para una empresa que tiene como objetivo crecer en el mercado, debido a que se busca mejorar el control de gestión, desarrollo de estrategias, la organización de los recursos, entre otros. En el caso no cuenten con algún factor importante en su gestión brindar la recomendación adecuada para que puedan implementarlo. La recomendación es que las empresas cuenten con todas sus políticas, normativas, planes de trabajo actualizadas, además, que tengan un seguimiento de sus controles para que estos sean eficientes.

Palabras Claves: Auditoría interna, gestión empresarial, independiente y objetivo, recursos económicos.

ABSTRACT

The purpose of this work was to determine the incidence of internal auditing on business management. Internal auditing is defined as an independent and objective process that evaluates all processes within a company, while business management focuses on directing and controlling the available economic resources to achieve established objectives. The methodology adopted was based on a quantitative research approach, with an explanatory causal level of investigation. A non-experimental design and cross-sectional scope were utilized. The study population consisted of 51 workers, from which a sample of 36 was obtained. A questionnaire was chosen as the instrument for data collection. For result determination, linear regression and Spearman's non-parametric correlation test were applied. The coefficient of determination (R-squared) indicated that 93.1% of the variability in business management can be explained by internal auditing. Furthermore, the ANOVA result was less than <0.01 , indicating that the regression model is valid for the collected data. Therefore, the null hypothesis was rejected, confirming the general hypothesis of this thesis.

As a conclusion, it can be stated that internal auditing will be beneficial for a company aiming to grow in the market, as it seeks to improve management control, strategy development, resource organization, among other aspects. In cases where important factors are missing in their management, appropriate recommendations will be provided for implementation. The recommendation is that companies should have all their policies, regulations, and work plans updated, and also ensure that they have a follow-up on their controls to make them efficient.

Keywords: Internal auditing, business management, independent and objective, economic resources.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Introducción

El presente trabajo se enfoca en el concepto la auditoría interna y como incide en la gestión empresarial de una empresa.

La auditoría interna se conoce como un proceso independiente y objetivo que se debe realizar dentro de una empresa, se encarga de la evaluación de todos los procesos, tiene como objetivo proporcionar un análisis crítico sobre el cumplimiento de estos y además dar recomendaciones de mejora para que pueda la alta gerencia evaluar su implementación. La gestión empresarial se enfoca en tener una planificación, organización, dirección y control de los recursos económicos de la empresa con el propósito de cumplir con los objetivos establecidos y tener un crecimiento progresivo dentro de su sector económico.

El presente trabajo busca que la alta dirección de las empresas pueda analizar el grado de beneficio que tendrían implementar la auditoría interna, por eso la presente tesis tiene como título “La auditoría interna y la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial, 2023”, el cual se encuentra constituida en siete capítulos: Introducción, Revisión de literatura, Hipótesis y variables, Materiales y métodos, Resultados, Discusión, y Conclusiones y recomendaciones.

Se detalla la distribución de los capítulos:

Capítulo I: Se detalla el planteamiento del problema, formulación de este, los problemas generales y específicos, objetivos generales y específicos, la justificación e importancia de la investigación y los aspectos éticos de esta.

Capítulo II: Se detalla antecedentes de trabajo, las bases teóricas y definiciones.

Capítulo III: se da a conocer la hipótesis general y específica, las variables de estudio y la operacionalización correspondiente.

Capítulo IV: Se detalla enfoque, nivel, tipo de investigación, el diseño, unidad de estudio, la población (trabajadores) y muestra, además, las técnicas aplicadas y el procesamiento de datos y análisis estadístico.

Capítulo V: Se presentan los resultados descriptivos de las variables, los resultados inferenciales, la prueba para determinar la normalidad y la prueba validar las hipótesis.

Capítulo VI: Se detallan los aportes de la investigación, comparación de los resultados, validación de la teoría referente, limitaciones de estudio y la agenda futura de investigación.

Capítulo VII: Se dan a conocer las conclusiones y recomendaciones del trabajo de investigación.

Asimismo, el trabajo se encuentra sustentado y respaldado por una extensa bibliografía.

1.2 Planteamiento del problema

Contextualización internacional

Se sabe que al pasar de los años se van generando nuevos cambios a nivel global para todas las organizaciones, ante esto las empresas deben contar con constantes capacitaciones para que sus trabajadores puedan hacer frente ante estos cambios, por ejemplo, nuevas normas internacionales, leyes, riesgos del sector, el avance tecnológico, entre otros.

PricewaterhouseCoopers International Limited (2023) menciona que los cambios no se dan de forma aislada, estos están interconectados y se dirigen a crear riesgos de mayor complejidad, es decir, las empresas se van a enfrentar a una realidad distinta, que se puede denominar un multiverso de riesgos empresariales.

Los atributos de la auditoría interna van a permitir que el trabajo realizado en esta área sea eficiente evaluando los procesos que maneja la empresa, El auditor debe ser una persona con experiencia y conocimiento del sector económico, teniendo como pilar la independencia y objetividad, van a poder evaluar si los controles son los adecuados o si pudiese existir una brecha para que se pueda cometer algún error o en casos más graves un fraude.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited (2015) realizó un estudio a nivel internacional en 29 países, donde se entrevistó a 1,200 ejecutivos de alto nivel en el área de auditoría de diferentes organizaciones para investigar el rol actual y futuro de sus departamentos. A partir de este estudio, se identificaron cinco aspectos clave en la evolución de la auditoría interna: (1) Aumentar la influencia y el impacto del comité de Auditoría Interna, (2) Integrar el análisis de datos en las actividades de auditoría interna, (3) Mejorar la comunicación y los informes presentados a los órganos de gobierno, (4) Identificar y abordar las deficiencias en el personal y sus habilidades, y (5) Revisar la planificación estratégica y la gestión del riesgo.

Como se menciona en la investigación en el punto número 1 se puede inferir que los auditores internos sean miembros competentes, es decir que tengan mucha experiencia y conocimiento de diversos temas relacionados al sector de la empresa, además, que tengan una adecuada comunicación con todas las áreas para que así cuando toque realizar la revisión de procesos se tenga el acceso necesario de información, es decir que este sea suficiente y sea dado de forma oportuna. En el punto 2 mencionan integrar la Data Analytics, esto es muy importante debido a que en el país son pocas las empresas que tienen o están implementando esto, entre los beneficios que puede brindar esta permitir a los auditores revisar grandes volúmenes de información en menos tiempo, facilitar el reconocimiento de transacciones poco usuales y/o fraudulentas,

genera una mayor confianza en las revisiones debido a que este será automatizado. El punto 3 enfatiza la necesidad de optimizar las comunicaciones y los informes dirigidos a los órganos de gobierno. Esto asegura que, al tomar decisiones, la alta gerencia ya esté informada sobre los hallazgos de la auditoría. Asimismo, si se ofrecen recomendaciones, se podrá evaluar su viabilidad para ser implementadas. El punto 4 se enfoca en evaluar y mejorar las carencias del personal y sus habilidades. A través de la auditoría interna, se puede analizar la carga de trabajo actual y sugerir cómo distribuir mejor las funciones entre los miembros del equipo. Además, es fundamental verificar si hay perfiles definidos para cada puesto y si realmente reflejan las capacidades y habilidades que se necesitan.

En cuanto punto 5, se trata de revisar la planificación estratégica y la gestión del riesgo. La auditoría interna se centra en evaluar si la empresa está llevando a cabo una planificación efectiva y si está manejando adecuadamente los riesgos a los que se enfrenta.

Según Cedeño (2019) una auditoría en una empresa de transporte puede revelar deficiencias en la gestión de sus actividades. Esto incluye aspectos como los planes de transporte establecidos, el índice de rotación, el uso ineficiente de la capacidad de carga y de vehículos, así como no cumplir de las normas relacionadas al sector, la realización de mantenimientos, y métodos inadecuados en la gestión de inventarios de piezas de repuesto. Estas cuestiones pueden impactar negativamente en la disponibilidad de vehículos, lo que, a su vez, afecta la satisfacción de los clientes. Por ejemplo, en caso no se cumplan con los planes establecidos podría generar un aumento en los costos operativos, retrasos en las entregas, problemas en el cumplimiento normativo según el país, entre otros, en el caso de uso ineficiente de la capacidad de carga, para mejorar se deberá llevar un control de las unidades de transporte con la que cuenta la empresa y de

su disponibilidad, para que así cuando se programe un nuevo servicio de transporte se pueda designar el vehículo más adecuado para la mercancía, estos son algunos aspectos sobre la gestión de la empresa, que en el caso que no se tenga un plan de acción para hacer frente a ellos, podría generar que los clientes no estén satisfecho, lo cual lleva a que no contraten nuevamente los servicios. Al relacionarlos con la auditoría interna, esta deberá revisar cada política o procedimientos planteados por la alta dirección de la empresa, y asegurarse que estos se estén cumpliendo, a su vez evaluar si con ello se están cubriendo todos los riesgos que genera el sector, por ello, es que el auditor interno deberá ser una persona independiente, objetiva y a su vez con una amplia experiencia del sector económico.

NEXOTRANS (2024) en su diario online menciona que la industria del transporte de mercancías en la segunda mitad de 2024 se enfrenta a importantes obstáculos y peligros potenciales debido a la incertidumbre económica, la transición energética y los cambios tecnológicos. La industria seguirá sufriendo los efectos de la inflación, los mayores gastos de combustible y la escasez de conductores, especialmente en Europa, donde el entorno operativo se está volviendo cada vez más complejo. El fin de año estará marcado por un cambio en el transporte de mercancías, con un enfoque en la sostenibilidad, la digitalización y la adaptabilidad a las condiciones económicas cambiantes.

Se puede inferir de lo mencionado por el autor que para que a nivel internacional las empresas de transportes deben de tener un adecuado desarrollo de estrategias para que puedan tener una participación el mercado que le permita crecer en el sector económico de transporte de carga, además, deben de adaptarse a las tecnologías que brindaran un valor agregado al servicio que ofrecen.

Contextualización nacional

A medida que las empresas van creciendo, los riesgos del sector y de su propia gestión empresarial van incrementando, por ello, se debe de evaluar constantemente si las políticas, procesos y normativas internas son las adecuadas, además, se debe de evaluar si los trabajadores están capacitados en las funciones encargadas.

Se menciona que la auditoría interna debe estar alineada con el calendario de la organización para evitar interrupciones en la producción y en otros procesos vitales para el funcionamiento del negocio. Además, es fundamental avisar al departamento que será evaluado. Esto hará que la auditoría sea más efectiva, ya que los equipos podrán preparar la documentación y los archivos obligatorios, facilitando así el proceso. (Conexión ESAN, 2022)

La auditoría interna tiene una gran importancia como actividad de aseguramiento de los controles internos establecidos, debido a que evalúa si son los adecuados para mitigar los riesgos. La revisión de los procesos de cada área puede ser llevada de forma más sencilla, si cada una de estas brinda la información de forma oportuna y si no se tiene trabas para el acceso a la información requerida.

1.3 Formulación del problema

1.3.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría Interna incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023?

1.3.2. Problemas específicos

¿De qué manera la auditoría Interna incide en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023?

¿De qué manera la auditoría Interna incide en el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023?

¿De qué manera la auditoría Interna incide en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023?

1.4 Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Determinar la incidencia de la auditoría Interna en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

1.4.2. Objetivos específicos

Determinar la incidencia de la auditoría Interna en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

Determinar la incidencia de la auditoría Interna en el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

Determinar la incidencia de la auditoría Interna en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

1.5 Justificación e importancia de la investigación

1.5.1. Justificación teórica

La presente investigación servirá para comprender mejor el conocimiento de las variables de Auditoría Interna y Gestión Empresarial. El instrumento empleado será base para futuras investigaciones relacionadas a las variables en mención.

Los resultados analizados servirán de referencia para una empresa que no dispone de un área de auditoría interna, por ello, en base a los resultados podrán analizar si es factible o no la implementación de esta área y cuales sería los beneficios obtenidos.

La auditoría interna es relevante debido a que busca dar una opinión independiente y objetiva sobre la empresa, además, evaluara si los procesos implementados son los adecuados o tienen puntos de quiebre que puedan llevar a

errores y/o fraudes. La gestión empresarial tiene como objetivo que las empresas tengan una adecuada organización de los recursos humanos y económicos, así mismo, se debe de contar con estrategias adecuadas que lleven al cumplimiento de objetivos y metas planteadas por la alta dirección de la empresa.

Según lo mencionado, la presente investigación relacionara la auditoría interna con la gestión empresarial de una empresa del sector de transporte terrestre interprovincial de carga.

1.5.2. Justificación practica

Los resultados de la investigación y el marco teórico servirán para dar a conocer como la auditoría interna incide en la gestión empresarial, hasta ahora se conocen varios casos de empresas que quiebran, que brindan servicios deficientes, que dejan clientes insatisfechos, además, de errores y/o fraudes internos en su gestión, ya que, en ocasiones los trabajadores no cuentan con los recursos adecuados para su labor, no cuentan con el perfil adecuado, no reciben capacitaciones de acuerdo a sus funciones, y además, pueden poner por delante el interés propio antes que los de la compañía.

Al establecer un área de auditoría interna con profesionales experimentados se podrá reducir el riesgo de lo mencionado anteriormente. Esta área podrá revisar y valorar si los procedimientos se están cumpliendo, si el personal cumple con todas sus funciones, además, dar mayor confianza a la información de la empresa, conocer los puntos de quiebre de los procedimientos, mejorar las estrategias para así proteger los recursos de la empresa y mejorar el desempeño de esta.

1.5.3. Importancia de la investigación

El objetivo de la investigación es establecer de qué manera la auditoría interna podría incidir la gestión empresarial de una empresa, además, así como se utilizó tesis,

artículos, libros, entre otros, como fuentes de información, la presente tesis podrá servir de referencia y/o antecedentes para futuros trabajos de investigación relacionados a las variables de estudio. Gracias a los resultados obtenidos al procesar la información recopilada mediante encuestas, se brindó recomendaciones, estas podrían ser útiles para otras empresas.

1.6 Aspectos éticos de la investigación

Este trabajo de investigación se llevó a cabo con un fuerte enfoque hacia principios éticos, esto quiere decir que se evita la falsificación de datos y las citas incluidas están debidamente referenciadas. Además, al realizar las encuestas, estas fueron completadas de forma voluntaria por los trabajadores, se buscó proteger la identidad y la información personal de cada uno de ellos, las respuestas fueron entregadas de forma anónima, por ello, al momento de descargar la base de datos no figuraba el nombre del trabajador. Esto es importante para promover una investigación anónima, ética e integra.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes del estudio

Internacional

Haro (2024) en su investigación estableció como objetivo elaborar el proyecto de crear un área de Auditoría Interna, mediante la aplicación de reglamentos y manuales, para que permitan un buen manejo de los recursos de la Cooperativa de Transporte Interprovincial de Pasajeros Ecuador Ejecutivo. La metodología utilizada fue de enfoque Mixto, nivel Exploratoria, tipo de estudio de campo e investigación descriptiva. Los resultados obtenidos en base a la encuesta fueron que la variable de personal capacitado en general constaría como una fortaleza, la variable mejor posición financiera por su porcentaje alto constaría como una fortaleza. Además, la variable de calidad de servicio por su porcentaje alto constaría como una fortaleza. Una de las conclusiones fue que la ausencia de normativos y reglamentos que norme la vida institucional, a través de procedimientos, acciones, formalidades, condiciones, permite que no se cumplan a cabalidad los objetivos planteados por los propietarios y socios; costos ocultos que inciden en los resultados financieros de la cooperativa.

Orellana (2022) en su investigación estableció como objetivo descubrir los componentes que impactan de forma significativa en la gestión empresarial. Esto se hace con la intención de mejorar la competitividad de las MIPYMES que producen y distribuyen muebles de madera en la provincia de Azuay, sugiriendo estrategias concretas para lograrlo. La metodología utilizada fue de enfoque cuantitativo, el alcance fue exploratorias, descriptivas, correlacionales o explicativas. Uno de los resultados obtenidos fue que la variable La capacitación está estrechamente relacionada con la competitividad. Es importante resaltar que formar al personal no solo aumenta su conocimiento, sino que también potencia la competitividad en cada uno de ellos y en los

procesos productivos en general. Además, se ha encontrado una conexión moderada entre la competitividad y los costos: al tener un mejor control sobre estos, la empresa puede mejorar sus niveles de competitividad. En definitiva, los hallazgos de esta investigación brindan información útil para los propietarios y administradores de MIPYMES que desean implementar mejoras en su gestión empresarial, ayudándoles a enfrentar y superar las crisis.

Ayala y Cabrera (2022) en su investigación estableció como objetivo explorar cómo la auditoría interna afecta la gestión financiera y ayuda en la toma de decisiones acertadas en la Industria Cartonera Palmar, situada en Machala, durante el año 2021. EL método utilizado es el método analítico – sintético, histórico – lógico y un análisis descriptivo. En uno de los resultados se obtuvo como respuesta al 100% que por medio de la auditoría interna se podrá conocer cuáles son las deficiencias que existe para dar las debidas correcciones, luego de ello se estarán presentando datos correctos y valederos en los estados financieros. La conclusión menciona que la auditoría interna incide sobre la gestión financiera hacia la adecuada toma de las decisiones gerencial, esto aportó que en el período 2021, el contador presente saldos razonables en los estados financieros.

Serrano et al. (2022) en su trabajo el objetivo fue desarrollar un modelo teórico-relacional, el cual considere los componentes esenciales de las empresas, enfocado en la gestión del conocimiento en el contexto de la auditoría interna. La investigación incluye una exploración y descripción de las dinámicas gerenciales y utiliza un enfoque mixto. Se trabajó con una población de 360 empleados, de los cuales se seleccionaron 80 casos de manera conveniente para el estudio. Los resultados indican que la literatura aporta elementos esenciales para implementar la gestión del conocimiento (GC) en las organizaciones, considerándola un proceso sistemático y transformador. Esto implica

que, cuando el conocimiento se comparte de manera efectiva, es posible optimizar acciones y procesos, impulsando la mejora continua, sin importar el área que se quiera afectar, lo que subraya su importancia en el entorno empresarial. El modelo de gestión del conocimiento para la auditoría interna presentado ofrece una visión general de los componentes que toda empresa debe considerar al realizar auditorías internas. La propuesta busca impactar de manera positiva en las áreas generales de la organización, con el objetivo de integrar la GC en los procesos de auditoría interna. En conclusión, la auditoría interna a menudo esta limitada a la presentación de resultados y análisis basados en evaluaciones. Como resultado, la auditoría interna tiende a enfocarse en los problemas y deficiencias, dejando en un segundo plano las buenas prácticas. Esto potencia el contrato didáctico, especialmente en los procesos de enseñanza y aprendizaje.

Peñañiel (2022), su estudio estableció como objetivo determinar como la auditoría interna ayuda a fundamentar y determinar cómo mejorar las organizaciones. El trabajo se llevó a cabo bajo un estudio exploratorio y descriptivo de enfoque cualitativo. Los resultados sugieren que la auditoría interna (AI) fomenta una organización adecuada dentro de las empresas. Al abarcar la mayoría de los departamentos, es crucial tener en cuenta diferentes criterios al estudiarla, nos quiere decir que no tener implementado esto en las empresas afecta en ser eficaz, en la calidad, eficacia y en la vigilancia de las operaciones. La auditoría interna, como conclusión juega un papel esencial en ayudar a las empresas a enfocarse en la mejora continua. Al crear una cadena de valor que abarca todas las áreas de la empresa, se logran altos estándares de calidad, una buena gestión financiera y una relación positiva con la sociedad. De esta manera, el crecimiento que se basa en la eficiencia y la eficacia se convierte en un beneficio esencial para las empresas que utilizan auditoría interna.

Mora y Valverde (2021) en su estudio determino como objetivo explorar cómo la auditoría interna puede contribuir a una empresa, además de identificar las capacidades y la formación que el personal debe tener para integrarla de manera efectiva. El enfoque adoptado es cuantitativo, se utilizó un cuestionario que incluía 20 preguntas, tanto abiertas como cerradas. Uno de los resultados revela que la mayor cantidad de los entrevistados cree que es esencial tener un área de trabajo de auditoría interna. Se argumenta sobre este departamento que desempeña un papel crucial para la revisión del control interno y en la evaluación de riesgos, que son factores clave que coexisten dentro de la organización. En conclusión, se sugiere establecer una unidad de auditoría interna en aquellas organizaciones que aún no la tienen. Esto permitirá supervisar las operaciones y la gestión de la administración, cumpliendo con su importante función de vigilancia en el ámbito empresarial. Esta medida es aún más relevante para no tener un mal manejo de la administración.

Plaza (2018) en su estudio determino como objetivo estudiar la auditoría interna y la gestión en las empresas del sector público de Esmeraldas. El trabajo se realizó con un enfoque cualitativo, con un alcance descriptivo y un diseño no experimental de carácter transeccional. Se tomó en cuenta una población de cuatro instituciones públicas de la ciudad mencionada, seleccionándose dos de estas como muestra. Para fundamentar el estudio, se empleó la técnica de entrevistas. Según lo expresado por las personas entrevistadas, la auditoría interna es vista como un proceso de seguimiento y control de las actividades, que permite verificar si se están cumpliendo los objetivos establecidos. También coinciden en que la auditoría interna no solo sirve como guía, sino que motiva a las organizaciones a alinearse con sus metas para lograr lo que se han propuesto. En conclusión, la auditoría interna es importante para las instituciones, porque es una herramienta de control y asesoría. La participación en los procesos de seguimiento

contribuye a poder tener una mejor eficiencia y eficacia de las operaciones. Además, proporciona a los gerentes recomendaciones importantes para fortalecer el control interno y corregir rápidamente cualquier error identificado.

Nacional:

Quinto y Casaño (2023) en su estudio determino como objetivo identificar qué relación tiene una planificación estratégica con la gestión empresarial en las MYPES del rubro de transporte de carga vía carretera en el distrito mencionado. La metodología utilizada en la investigación fue de tipo correlacional, nivel correlacional, el método inductivo, deductivo y dialéctico; y de diseño correlacional. Uno de los hallazgos de la investigación indica que el 29.85% de los encuestados se mostró indeciso sobre si la planificación estratégica se realiza adecuadamente en una empresa. Un 22.39% expresó que está de acuerdo, el 19.40% se mostró muy de acuerdo, mientras que el 16.42% indicó que no está de acuerdo, y el 11.94% afirmó estar muy en desacuerdo con la idea de que se lleve a cabo una planificación estratégica formal en su organización. La conclusión obtenida fue que existe una relación entre las variables de estudio, por ello, se afirma que una planificación que sea estratégica está estrechamente relacionada hacia la gestión empresarial de MYPES del rubro en mención.

Gonzales et al (2022) en su estudio determino como objetivo determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa de la empresa en mención. El método utilizado fue de nivel descriptivo – correlacional, El diseño del estudio fue transversal, ya que se realizó en un momento específico, y tuvo un enfoque correlacional, buscando determinar el grado de relación entre ambas variables. Se aplicó un método deductivo, comenzando con información general sobre la auditoría interna y la gestión administrativa para llegar a conclusiones más concretas. Uno de los hallazgos reveló que el 44.4% de los encuestados se posicionó en un punto intermedio, mientras

que el 55.6% expresó su acuerdo. Esto sugiere que hay una mayoría que piensa que los procesos de auditoría interna son efectivos para la evaluación de la gestión administrativa de una empresa. La conclusión revela que hay una clara conexión con la auditoría interna y la gestión administrativa. Esto significa que ambas variables están significativamente relacionadas, también se demostró que los procedimientos de auditoría interna están vinculadas a la gestión administrativa en la empresa, lo que implica que estas subvariables también tienen una relación importante entre sí.

Ruiz (2021) en su estudio determino como objetivo establecer como se conecta la auditoría interna y su papel ejerciendo el control y siguiendo los factores importantes para la gestión en empresa medianas y grandes. Se uso el enfoque cuantitativo, clasificándose como explicativa, descriptiva y correlacional. Para determinar la muestra, se usó el muestreo probabilístico. El resultado menciona que este tipo de auditoría tiene una relación directa: cuanto más se aplica, genera que mejore la gestión de las empresas. Esto se observa al examinar cómo se maneja el proceso de gestión en las empresas de construcción de la zona. Se concluye que las empresas están manejando estos procesos de forma inadecuada, ya que dejan de lado aspectos cruciales como planificar estrategias, el análisis empresarial, el plan de trabajo, el control de la gestión y el diseño de procesos, entre otros.

Chávez (2021) en su estudio determino como propósito establecer conexión de la auditoría interna con la gestión de calidad de servicios de empresa dedicadas al servicio de educación. El método empleado consistió en un diseño de investigación no experimental, con un enfoque cuantitativo y un alcance descriptivo-correlacional. El resultado indica que la auditoría interna es una actividad independiente y objetiva que se enfoca en asegurar y asesorar, con el objetivo de tener mejores operaciones. Esta práctica guía a cumplir con los objetivos al proporcionar una visión sistemática y

disciplinada para la evaluación y optimizar la eficacia de los procesos de gestión. Además, el 94.7% de los colaboradores, tanto docentes como administrativos, están informados sobre el nivel de auditoría interna que se ha implementado en la escuela. La conclusión señala que existe una conexión directa entre auditoría interna y la gestión de la calidad en la escuela, en el periodo analizado. Esto se evidencia en un coeficiente de Pearson de $r = 0.622$, lo que indica una positiva correlación, también se pudo ver que la auditoría interna tiene un nivel de 80.4%, esto sugiere que la mayoría de los encuestados la perciben de manera positiva.

Hopkins (2020) en su estudio determino como objetivo de este estudio comprender cuánto depende la auditoría interna de su trabajo objetivo e independiente, y de qué manera esto impacta en la armonización de los intereses de las personas, las empresas y la sociedad en general, durante los años 2017 y 2018. El tipo de investigación fue aplicada, la cantidad muestreada se determinó de forma aleatoria. El resultado obtenido da que la mayoría de los auditores coinciden en que, para que la auditoría interna sea efectiva, es fundamental que mantenga su independencia y objetividad. Esto es especialmente importante porque sus hallazgos pueden influir de manera significativa en la gestión de las empresas del sector construcción. Como conclusión se puede decir que la independencia y objetividad de la auditoría son claves, ya que influyen en todas las políticas y estrategias que se deciden implementar.

Chupe (2019) en su estudio determino como objetivo identificar la Auditoría Interna del Sistema de Gestión Empresarial y su influencia en el crecimiento empresarial óptimo. Se usaron enfoques como el lógico inductivo, histórico y descriptivo para llevar a cabo el estudio. Las herramientas principales incluyeron la revisión de documentos, la observación directa, entrevistas a los colaboradores y encuestas. Este trabajo fue de carácter aplicado, con un diseño descriptivo y sin

manipular variables. Toda la investigación abarcó a los 24 empleados de la empresa, quienes conformaron la totalidad de la muestra estudiada. Los resultados revelaron que el 75 % de las personas encuestadas consideran que es prácticamente imprescindible tener una unidad de Auditoría Interna que ayude a reducir riesgos dentro de la empresa. Por otro lado, el 54.17 % coincidió en que el control interno casi siempre facilita que las operaciones se lleven a cabo de manera organizada, ética, económica, eficiente y efectiva. La conclusión destaca que contar con una auditoría interna en el sistema de gestión empresarial, esto es clave para el crecimiento de la empresa. Esto se debe a que funciona como un soporte para garantizar que los controles internos sean los correctos, ayudando a mitigar riesgos. Dado que los cambios en la estructura organizacional, financiera y administrativa pueden generar riesgos económicos a largo plazo, esta auditoría se convierte en una herramienta esencial para enfrentar esos desafíos de manera efectiva.

Castillo (2019) en su estudio determino como objetivo sugerir la incorporación de un área de auditoría para contribuir en el control y poder mejorar de la situación económica de la empresa. En esta investigación se utilizó un enfoque que combina los métodos inductivo y deductivo para abordar el tema. Los resultados revelan que la auditoría interna es fundamental para fomentar la transparencia en el proceso de gobernanza de cualquier entidad. También juega un papel crucial al resaltar tanto las fortalezas como las debilidades dentro de la organización, en este caso, del Molino. Por ello, su contribución es vital por el valor significativo que ofrece a la empresa. La conclusión relaciona a la Auditoría Interna, como sistema de control, realmente contribuye con la mejorar la eficiencia de la gestión, gracias a sus informes oportunos, la gerencia o el propietario podrán tomar decisiones correctivas a tiempo y tener una idea clara de los resultados que se pueden esperar.

Barrios (2019) en su estudio busca concluir que la gestión de la información financiera es crucial para enfrentar problemas de liquidez y rentabilidad, además, que esta gestión influye directamente en las decisiones que toma la gerencia para lograr los objetivos propuestos. El enfoque de investigación adoptado es científico, descriptivo, aplicativo y comparativo. Se utilizaron diversas técnicas, como la observación, el análisis de documentos y encuestas. Además, el diseño de la investigación es descriptivo-correlacional y no implica experimentación. Los resultados evidencian la realidad del sector transporte, donde más de la mitad de las empresas no realizan un análisis sobre su rentabilidad, es crucial que la alta gerencia y los propietarios comprendan los márgenes de rentabilidad de sus empresas, ya que contar con esta información les ayudará a ser más competitivos en el mercado. La conclusión indica que la gestión financiera ofrece a la gerencia información valiosa, como evaluaciones sobre la liquidez, rentabilidad y la gestión de recursos financieros, con esta información, se pueden tomar decisiones más acertadas que ayuden a lograr los resultados esperados.

2.2 Bases teóricas

Empresa de transporte terrestre de carga

Zevallos (2017) menciona que las compañías formales que transportan carga enfrentan una competencia desleal por parte de las empresas que están en la informalidad, que evaden controles, tributos y normativas y estándares de seguridad. Esta situación provoca que la demanda de las empresas formales se afecte, ya que los usuarios tienden a considerar que los servicios ofrecidos por ambas son similares, lo cual no refleja la verdadera situación del mercado (p.2).

Se sabe que en diversos países las empresas tienen limitaciones para seguir realizando sus actividades y/o servicios, se sabe por ejemplo que, en el sector de transporte pesado de carga por carretera de Quito, se tienen las siguientes debilidades:

Las limitaciones tecnológicas, la escasez de personal capacitado y las deficiencias en la toma de decisiones están relacionadas con una gestión empresarial restringida. Esto se traduce en la falta de instrumentos financieros adecuados que permitan realizar revisiones gerenciales oportunas y efectivas para la toma de decisiones a corto y largo plazo. Específicamente en la gestión financiera, se percibe una falta de optimización de recursos, mantenimiento preventivo de la flota de vehículos, adopción de métodos de costeo y tarificación por ruta, así como la ausencia de un plan de continuidad y liquidez (Aulestia, 2019, p. 15).

Según Calle et al. (2020) menciona que, en la actualidad, la industria del transporte está viendo importantes avances tecnológicos que están mejorando la forma en que se brindan los servicios. Estos cambios impactan el transporte de mercancías, afectando tanto el volumen de movimientos como la manera en que se distribuye la carga (p.320).

Auditoría interna

Mora y Valverde (2021) a lo largo de los años, el trabajo del auditor interno ha evolucionado, ya que antes se creía que era un revisor de los sistemas empresariales, de la información contable y actualmente, se considera un asesor de la dirección y el gobierno corporativo en materia de gestión, estrategia y sostenibilidad de las operaciones. (p. 91).

La Auditoría Interna se puede entender como una herramienta que permite evaluar cómo se están cumpliendo los objetivos y metas establecidos por la empresa, tomando en cuenta aspectos como la economía, la eficiencia, la efectividad y la competitividad institucional (Gago, 2013, p. 3).

Con relación a lo mencionado por el autor, al implementar una auditoría interna en una empresa, primero se debe de conocer el sector económico en el que opera, los objetivos planteados por la alta dirección, la metas y el organigrama.

El auditor interno al tener el conocimiento de todo lo mencionado anteriormente podrá planificar adecuadamente los procedimientos a realizar, para que así se pueda tener trabajo de auditoria integro.

La Auditoría Interna se dedica a fortalecer la capacidad de la organización para generar, proteger y mantener su valor. Lo hace al ofrecer al Consejo y a la Alta Dirección un aseguramiento, asesoría, perspectivas y previsiones de manera independiente, objetiva y basada en la evaluación de riesgos (The Institute of Internal Auditors, 2024, p. 11).

La auditoría interna dentro de una empresa tiene como propósito revisar y evaluar los objetivos y procesos que se manejan internamente, para proponer mejoras y/o plantear nuevos procesos eficaces para la empresa, además, como se basa en la objetividad e independencia otorgará valor agregado a la información financiera de la empresa.

Respecto a la Auditoría Interna, otros autores destacan que tiene la responsabilidad de evaluar el desempeño general de la organización, considerando no solo las metas actuales, sino también las futuras. Su principal función es promover la eficiencia en cada área de la empresa, participando activamente en su desarrollo saludable. Esto implica que debe aplicar un juicio objetivo en cada revisión que realice, ayudando así a que los procesos y operaciones funcionen de manera óptima. También es fundamental que supervise de manera estricta el cumplimiento del control interno y que juegue un papel crucial en la protección de los intereses y objetivos de la empresa (Holmes, 1952, como se citó en Carrión et al., 2017, pp. 911-912).

El autor quiere decir que la auditoría interna busca revisar y evaluar que los procesos que se han determinado para cada área de la empresa, en el caso que no se cumplan o que encuentren un punto de quiebre de los controles de la empresa proponer una mejora, para que así se puedan cumplir los objetivos que la empresa se ha propuesto a corto y largo plazo.

La auditoría interna se puede entender como una función única que se realiza dentro de la empresa ya sea por su propio personal o a través de outsourcing del departamento de auditoría interna. Esta entidad presenta diferentes enfoques de intervención y alcance (Tapia et al., 2017, p. s/n).

Hernández (2016) destaca la importancia de comprender que la auditoría interna, a pesar de formar parte de la estructura de la empresa, mantiene su independencia y objetividad profesional cuando realiza los procedimientos necesarios para analizar y evaluar las actividades operativas. También resalta que su conocimiento técnico del negocio y de la cultura organizacional le permite implementar herramientas valiosas que apoyen a la alta dirección (p. 18).

La auditoría interna se encarga de revisar y evaluar los procedimientos internos de una empresa. De acuerdo con De la Torre (2018) la participación activa de la auditoría interna con un enfoque preventivo no solo es necesaria, sino que es esencial para disminuir las posibilidades de que surjan problemas o se creen condiciones que los favorezcan (p. 61).

Independiente y objetiva

La independencia es un requisito fundamental que deben cumplir tanto los auditores internos como externos. Se logra cuando sus juicios se basan en elementos objetivos y no están sujetos a influencias externas (Cervera, 2018, p. 11). Esto quiero decir que la auditoría interna en una empresa es llevada a cabo por un profesional

capacitado y ético que realiza su evaluaciones y revisiones de forma correcta, sin presentar conflictos de interés.

Para realizar un adecuado trabajo de auditoría interna, los procedimientos que se realicen en la empresa deben basarse bajo el pilar fundamental de la independencia. Esto se refiere a la ausencia de intereses o influencias que puedan comprometer la objetividad del auditor. Dos conceptos esenciales que deben sustentar la independencia del auditor son el escepticismo profesional y el juicio profesional (Benito, 2019, p. 15).

Otro punto importante para el trabajo de auditoría interna es la objetividad, esta implica actuar de manera imparcial y sin conflictos de interés que puedan afectar la independencia. Para conseguir esto, el auditor debe ser completamente independiente, evitando cualquier interés, influencias inapropiadas, favoritismos o prejuicios (Begoña, 2019, p. 15).

Como menciona el autor el trabajo de auditoria debe ser imparcial, para que los hallazgos sean precisos y confiables, esto ayudara a la alta dirección para poder tomar decisiones de cómo mejorar los controles y los procedimientos de la empresa.

El Institute of Internal Auditors (2017) describe la objetividad como una mentalidad neutral que permite a los auditores internos llevar a cabo su trabajo con confianza en la calidad de sus resultados. Esta objetividad implica que los auditores no deben permitir que su juicio sobre asuntos de auditoría se vea influenciado por otros. Asimismo, es importante considerar las amenazas a la objetividad en todos los niveles, desde el auditor individual y cada trabajo hasta los aspectos funcionales y organizacionales (p. 5).

Estos dos términos son fundamentales para el trabajo de auditoría interna, ya que, si alguno de estos no se cumple, el resultado de la evaluación y/o revisión no será el correcto. Si el trabajo de auditoria no se realizó adecuadamente, los resultados

obtenidos no serán útiles para la alta dirección, por ende, no se estaría cumpliendo el objetivo de la auditoría interna.

Torres (2006) define la auditoría interna como una actividad independiente y objetiva que se enfoca en brindar aseguramiento y consultoría, con el objetivo de agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Esta función ayuda a la organización a alcanzar sus metas al proporcionar un enfoque sistemático y disciplinado que evalúa y mejora la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza (p. 12).

Ausencia de Conflictos de Interés

La ausencia de conflicto de intereses quiere decir que el trabajador no pondrá sus intereses propios por encima de los de la empresa, además, no debe existir alguna relación o motivo que pueda inducir al auditor interno a no ser objetivo ni independiente en su revisión.

Argandoña (2004) explica que un conflicto de intereses se presenta en situaciones donde un interés personal puede interferir, o realmente lo hace, con la capacidad de una persona, organización o institución para actuar en el mejor interés de otra parte. Esto es especialmente relevante cuando existe la obligación de actuar en beneficio de esa otra parte (s/p).

Acceso a Información

El acceso a la información es muy importante al momento de realizar cualquier tipo de auditoría, ya que, para el caso de la auditoría interna, que es una variable de esta investigación, se centra en la revisión de la información, de controles, de procesos, de cumplimiento de leyes, políticas, entre otros.

En el caso de que un auditor interno no cuente con acceso a la información, básicamente sería imposible de que pueda realizar su trabajo, por ello, tener acceso

suficiente y oportuno es lo ideal para poder realizar los procesos de auditoria correspondientes.

Transparencia en la Comunicación

La transparencia en la comunicación para el trabajo de la auditoría interna es un factor clave, debido a que se podrá comunicar oportunamente al área de auditoria todos los cambios y/o modificaciones que se han realizado en la empresa, esto ayuda al momento de realizar los procedimientos correspondientes, porque en caso se encuentre alguna variación el motivo podría ser por los cambios que se han realizado.

Ética profesional

Hernández (2010) define la ética profesional como un conjunto de principios, valores y normas que guían el comportamiento de un profesional para asegurar que su trabajo sea considerado digno. Estos principios ayudan a establecer los mejores criterios, conceptos y actitudes para orientar su conducta en función de los fines más elevados de la profesión, así como en sus relaciones con clientes, el público y otros contadores públicos. Además, resalta la importancia de mantener la independencia, la autodisciplina y la integridad moral del profesional (p. 75).

Mitigar riesgos

La gestión del riesgo siempre está conectada con los objetivos estratégicos del negocio, lo que requiere una planificación adecuada de los recursos. Esto busca lograr una mayor eficiencia y efectividad, además de reducir costos (Mora y Valverde, 2021, p. 93).

La auditoría interna tiene como objetivo implementar procedimientos para la revisión de controles, el cumplimiento de políticas internas, normas legales, entre otros. Al realizar esta evaluación se podrá detectar los posibles riesgos que afectaron a la empresa, cuando ya se hallan identificados estos, el auditor interno proporcionara

recomendaciones de mejorar en base a lo encontrado en su revisión, por ello, estas estarán alineadas a la realidad de la empresa y al implementarla podrán mitigar los riesgos.

La función principal de los controles es alcanzar los objetivos de rentabilidad, maximizar los ingresos y gestionar los costos y gastos en la organización, dejando la mitigación de riesgos como una prioridad secundaria (Racines, 2018, como se citó en Mora y Valverde, 2021, p. 93).

Otros autores indican que la valoración de los riesgos de incorrección material puede ser tanto cuantitativa como no cuantitativa. La norma destaca que lo más importante es que el auditor realice valoraciones adecuadas del riesgo, sin importar los diferentes enfoques que utilice. Además, es esencial evaluar la efectividad de las respuestas de la dirección, es decir, el diseño e implementación del control interno, si estas existen, para abordar los riesgos de incorrección material identificados en los estados financieros (Aguilar et al., 2019, p. 37).

Controles implementados

Esto se refiere a todos los controles que una empresa implementa, especialmente al control interno que ha establecido. Gómez y Lazarte (2019) indican que esto comprende los controles administrativos y operativos en todos los departamentos de la empresa, con el objetivo de asegurar la efectividad y eficiencia en las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las leyes aplicables y la alineación con las políticas de la empresa (p. 2).

Comunicación con la alta gerencia

La comunicación con la alta gerencia es un factor importante en la auditoría interna, debido a que son ellos los que toman las decisiones dentro de la empresa, por eso, es importante tener una comunicación clara y constante sobre los cambios y

actualizaciones de la empresa. En el caso que se obtenga algún hallazgo de auditoría se debe de comunicar oportunamente para que tomen la decisión de en qué momento implementar la recomendación dada. Hernández (2016) menciona que la alta gerencia o dirección de las organizaciones debe mantenerse atenta, realizando un monitoreo continuo del entorno para tomar decisiones empresariales efectivas (s/p).

Incidentes reportados

Al revisar los incidentes reportados dentro de una empresa se podrá mejorar o implementar nuevos procedimientos y controles para controlar esto, ya que un incidente según La Universidad CES (s/f) describe un incidente como un evento inesperado y no deseado que ocurre por las mismas causas que los accidentes, pero que, debido a factores aleatorios, no provoca lesiones a las personas ni daños a la propiedad, los procesos o el medio ambiente.

Recomendaciones de auditoría interna

Se refiere a sugerencias que dan los auditores al finalizar la revisión de todos los procesos de la empresa con relación a la auditoría interna. Estas recomendaciones buscan mejorar los controles internos, optimizar la utilización de recursos, cumplimiento adecuado de la normativa, entre otros.

Eficacia de los procesos

La eficacia de los procesos hace referencia a que estos cumplan con el objetivo que tienen, es decir, si está planteado en las políticas los pasos a seguir para realizar una compra, venta, pago u otros, se deben seguir los pasos establecidos. Esto es importante porque permite seguir un orden y control de cada transacción de la empresa.

La eficacia proviene del término latino **efficere**, que deriva de **facere**, que significa “hacer o lograr”. Según el Diccionario de la Lengua Española de la Real Academia Española, “eficacia” se refiere a la “virtud, actividad, fuerza y poder para

actuar”. Se complementa esta definición al señalar que “eficacia” se aplica a cosas o personas que pueden producir el efecto deseado o prestar el servicio para el que están destinadas. En resumen, algo se considera eficaz si logra hacer lo que se esperaba de él (Marie, 2001, p. 2).

La eficacia se refiere a cómo los resultados se alinean con las metas y los objetivos de una organización. Para ser verdaderamente eficaz, es fundamental priorizar las tareas y abordar primero aquellas que nos ayuden a alcanzar nuestros objetivos de manera más efectiva. En esencia, se trata de trabajar de forma ordenada y enfocada para lograr lo que nos proponemos (George et al., 2021, p. 5).

Se entiende que, si los procesos son eficientes, entonces, la empresa está cumpliendo con sus objetivos y metas organizacionales. Esto se debe cumplir siguiendo los reglamentos internos y políticas establecidas por la empresa, además, se debe cumplir la normativa vigente en el país de origen.

Procedimientos Internos

Los procedimientos internos hacen referencia a todos los procesos definidos para realizar alguna transacción dentro de una empresa, estos pueden estar evidenciados en sus políticas, manuales, reglamentos, entre otros. Debido a que estos son establecidos en base a las necesidades de la empresa y con la finalidad de cumplir sus objetivos, deben ser seguidos sin excepción.

Incidentes de Seguridad

Estos pueden ser acciones o eventos que van a comprometer la confidencialidad, integridad y seguridad de la empresa, por ejemplo, acceso que no están autorizados, virus, pérdidas de información, errores del personal, entre otros.

Cumplimiento de las Normas de Regulación

El cumplimiento normativo implica que las empresas ya sean públicas o privadas deban verificar que sus actividades y procedimientos se están llevando a cabo cumpliendo las leyes, regulaciones y estándares pertinentes fijados por entidades gubernamentales.

Capacitación al personal

La capacitación a menudo mejora las habilidades de los trabajadores y les ayuda a sentirse más motivados. Esto no solo beneficia a los empleados, sino que también se traduce en una mayor productividad y en mejores resultados para la empresa (Ruiz, 2014, como se citó en Navarrete, 2018, p. 8).

La mayoría de los colaboradores busca un trabajo que les permita aprender y crecer en sus conocimientos y experiencia. La necesidad de capacitación se puede ver reflejada en varios aspectos, como: 1) la información obtenida durante la selección de personal; 2) las evaluaciones del desempeño; 3) las habilidades y experiencia de los empleados; 4) la introducción de nuevos métodos, maquinaria o equipos; 5) la planificación de futuras vacantes o ascensos; y 6) las leyes y regulaciones que requieren capacitación (Billikopf, 2003, p. 57).

Según lo mencionado por los autores, la capacitación de personal hace referencia a brindarle a los trabajadores mayor conocimiento del que ya poseen al entrar a una empresa, esto para que puedan realizar sus funciones de forma más eficiente y eficaz, a su vez esto sirve de motivación porque ganan mayor conocimiento sobre sus funciones y temas adicionales que le servirán para su desarrollo profesional.

Gestión Empresarial

López (2023) menciona que la gestión empresarial se trata de cómo se percibe el liderazgo en relación con las estrategias y el funcionamiento de las organizaciones.

Además, destaca que es esencial para cumplir con las expectativas de todas las personas que interactúan con la empresa (p. 13).

Con relación a lo mencionado por el autor, la gestión empresarial analiza el entorno en el que opera una empresa, con el fin de obtener información relevante que ayude a establecer estrategias para el cumplimiento oportuno de las metas que plantea la alta dirección de una empresa.

Se dice que la gestión empresarial es la manera en que se administran las organizaciones, y esto depende de cómo están estructuradas y del modelo teórico que las guía. Con el tiempo, estos modelos han evolucionado, dando lugar al enfoque actual sobre la administración y a lo que conocemos como Teoría de la Organización. Cada una de estas teorías ha contribuido de manera significativa a nuestra comprensión de las organizaciones y su manejo. En lugar de reemplazarse mutuamente, han ido integrándose y entrelazándose a lo largo de la historia de la gestión (López et al., 2019, p. 66).

Control de gestión

El control de gestión busca asegurarse de que los recursos se obtengan y utilicen de manera efectiva y eficiente para lograr los objetivos de la organización. Su objetivo principal es guiar a la organización en el desarrollo de las estrategias elegidas, de modo que pueda alcanzar las metas que se ha propuesto (Pérez, 2013, p. 29).

Por eso, el control de gestión se centra en tener un adecuado manejo de los recursos económicos que maneja la empresa, la utilización de ellos debe darse con eficiencia y eficacia, esto para que se cumplan con los objetivos organizacional, además, se debe dar un seguimiento constante a cada proceso y/o transacción de la empresa para asegurarse que se cumplan todos los pasos y autorizaciones que estén plasmados en las políticas y/o manuales de procedimientos de la empresa.

El control de gestión emplea varios procedimientos, métodos e instrumentos que deben integrarse en un sistema formal. En esencia, esto significa que es necesario definir un sistema que incluya los controles más importantes de la empresa (Pérez, 2013, p. 30).

Otros autores señalan que el control de gestión es un proceso que los directivos utilizan de forma subjetiva para influir en el desempeño de los miembros de la organización. Su objetivo es implementar la estrategia y alcanzar, o incluso superar, los objetivos establecidos de manera eficaz y eficiente. Este proceso necesita ciertas normas y se encarga de supervisar el comportamiento de los empleados, medir los resultados obtenidos y evaluar las desviaciones en su desempeño. De esta manera, el control está conectado a la planificación y supervisión, lo que permite obtener retroalimentación sobre los resultados y tomar decisiones adecuadas (Concha y Marín, 2005, pp. 8-9).

Cumplimiento de objetivos

Cumplir los objetivos es un factor fundamental debido a que Santander (2022) menciona que según la recolección de información de varios autores, los objetivos empresariales corresponden a los fines que la alta dirección busca lograr mediante su actividades y operaciones que realiza. Estos objetivos se pueden medir y se debe definir una forma específica de como se lograrán.

Además, se sabe que esto es muy importante para la planificación y organización de la empresa, ya que da una perspectiva de a donde se dirige la empresa y establecen las estrategias que se emplearán para cumplir sus fines, también va ayudar a analizar cómo es el crecimiento de la empresa.

Desarrollo de estrategias

En cada empresa, la alta dirección plantea los objetivos y metas organizacionales, para poder lograr ello, se debe de analizar y evaluar los recursos

humanos y económicos que poseen, además, de los factores internos y externo que pueden afectar a la empresa. Luego de lo mencionado, la dirección plantea estrategias para poder cumplir con sus objetivos, estos deben darse a conocer a todo el personal, para que así todos trabajen en dirección a los objetivos.

La estrategia se puede definir como un conjunto de acciones que buscan alcanzar una ventaja competitiva duradera y defendible frente a la competencia. Para lograrlo, es importante alinear los recursos y capacidades de la empresa con su entorno, de manera que se puedan satisfacer los objetivos y necesidades de los diversos grupos que participan en la organización (Manene, 2014, p. s/p).

Se puede inferir que el desarrollo de estrategias busca que la empresa sea sostenible a travez del tiempo, por eso se buscara tener una adecuada organización de recursos economicos, una adecuada distribucion de funciones, politicas, manuales, reglas que se adecuen a los objetivos que se quieren cumplir, ademas, una buena comunicación para que asi todo el personal de la empresa se encamine a conseguir los objetivos y metas establecidas.

Según otros autores, las estrategias empresariales son esenciales para lograr los objetivos, como se observa en las Mipymes del Cantón Machala. Estas empresas suelen centrar sus planes en reducir los costos operativos de producción y comercialización de sus productos y servicios. Sin embargo, cumplir con estas estrategias puede ser un desafío debido a factores externos que escapan a su control (Alaña et al., 2018, p. 252).

Comunicación constante

La comunicación constante dentro de una empresa es fundamental debido a que cada trabajador podrá tener conocimiento de cualquier cambio, modificación o implementación de algún procedimiento, política u otros, esto a su vez influye en su

trabajo porque al saber los cambios en el momento que se dan favorecerá a no caer en algún error a causa de estar desactualización.

La comunicación interna se refiere a todas las acciones comunicativas que se realizan dentro de las instituciones, dirigidas a su personal. Utiliza diversos medios y canales para llevar a cabo estrategias y programas de comunicación. Su propósito principal es fomentar la interacción entre los miembros de la organización, integrando y motivando al equipo para que se comprometa con los objetivos de la institución (Graverán, 2017, como se cita en Oyarvide et al., 2017, p. 300).

El autor quiere decir, que la comunicación constante es importante porque permitira a todos los trabajadores estar alineados con las actualizaciones y asi va poder cumplir eficientemente los objetivos planteados por la alta direccion de la empresa.

La Comunicación Organizacional se puede entender como un sistema coordinado que busca alinear los intereses de la institución con los de sus públicos. Su objetivo es facilitar el logro de metas específicas y contribuir al bienestar social y al desarrollo del país. Para lograr esto, se integran los objetivos de diferentes áreas, como la publicidad, el marketing, las relaciones públicas y la comunicación interna y externa, todo enfocado en crear una imagen corporativa sólida (Trelles, 2001, como se citó en Oyarvide et al., 2017, p. 299).

Organización de recursos

La organización se refiere a la manera en que se coordinan, disponen y estructuran los recursos disponibles, ya sean humanos, financieros, físicos u otros, junto con las actividades necesarias para alcanzar los objetivos propuestos. En esencia, se trata de lograr que todo funcione de manera armoniosa para cumplir con las metas establecidas (Thompson, 2007).

Las empresas deben tener una adecuada organización de recursos, esto les ayudara a cumplir con sus objetivos; al tener ordenado cada recurso y saber con certeza a donde estarán destinado, esto reflejara que la empresa tiene una adecuada organización. Por ejemplo, sobre los recursos humanos, todas las empresas deberían tener un organigrama estructurado, esto ayudara a saber quiénes son los jefes de cada área y tener en claro quiénes son los que dan las autorizaciones correspondientes cuando se amerite.

Según varios autores, los recursos son el conjunto de elementos que tenemos a nuestra disposición para satisfacer una necesidad o llevar a cabo un proyecto. Se pueden considerar sinónimos de recursos palabras como "medios" y "procedimientos". Siguiendo esta idea, podemos dividir los recursos en dos grandes categorías: ****recursos humanos****, que se refieren a las personas, grupos o instituciones que necesitamos para alcanzar nuestros objetivos, como el personal especializado, el personal de apoyo o diversas asociaciones; y ****recursos materiales****, que son los elementos físicos que esos grupos utilizarán para cumplir con sus metas, como libros, documentos, planos, materiales audiovisuales y música (Muñoz, 2012).

Cumplimiento del presupuesto

El presupuesto se puede ver como una representación contable de las actividades que realizará una organización para alcanzar sus metas. Además, funciona como una herramienta útil para la planificación, coordinación y control de las distintas funciones. También se define como una estimación programada y sistemática de las condiciones de operación y los resultados que se espera obtener en un periodo determinado por parte de una entidad (Burbano, 2005, como se cita en Fagilde, 2009, p. 6).

Cumplimiento del Cronogramas

El cumplimiento de los cronogramas es fundamental dentro de una empresa, debido a que, se establecen fechas para determinadas actividades y procesos, estas deben ser cumplidas, para que así se pueda garantizar el cumplimiento oportuno de lo establecido y no se generen demoras en los siguientes procesos que se relacionan.

2.3 Definición de términos

Auditoría Interna

La auditoría interna es una actividad que se lleva a cabo de manera independiente y objetiva, y su propósito es ofrecer aseguramiento y asesoramiento para añadir valor y mejorar el funcionamiento de una organización. Esta práctica ayuda a la organización a alcanzar sus objetivos, ya que proporciona un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza (Instituto de Auditores Internos de Argentina, s.f.).

Independiente y objetiva

El auditor interno se encuentra en una posición única, ya que es empleado de la dirección, pero al mismo tiempo debe supervisar su desempeño, lo que puede generar tensiones significativas. Por un lado, es esencial que el auditor mantenga su independencia para poder evaluar objetivamente las acciones de la dirección. Sin embargo, al ser un empleado de la misma, su independencia puede verse comprometida (Instituto de Auditores Internos del Perú, 1981).

Mitigar riesgos

Montes et al. (2017) indican que el auditor interno tiene la responsabilidad de preparar un informe sobre los controles internos diseñados para reducir los riesgos. También es crucial que comunique a la alta dirección las conclusiones sobre la gestión de riesgos y brinde recomendaciones para su manejo (p. 90).

Eficacia de los procesos

En el mundo de la gerencia y la dirección de empresas, la eficacia organizativa ha sido tradicionalmente relacionada con indicadores económicos y financieros. Sin embargo, es fundamental que este concepto también considere otros factores clave que son esenciales para el éxito de la empresa, y no se limite únicamente a la rentabilidad (Rogers y Wright, 1998, como se cita en Pedraja et al., 2009, p. 500).

Gestión empresarial

La gestión empresarial se centra en las acciones y estrategias que se implementan para garantizar que una empresa sea económicamente viable. Considera una gran cantidad de factores, desde el ámbito financiero y productivo hasta el logístico. Esta habilidad es una de las principales características de un buen empresario, ya que incluye las diversas competencias necesarias para manejar diferentes aspectos de una actividad comercial dentro de una economía de mercado (Ale, 2016, p. 10).

Control de gestión

El control es la función que se encarga de asegurar que se alcancen los objetivos y planes que se establecieron en la fase de planificación. Como la última etapa formal del proceso de gestión, el control se concentra en implementar acciones que garanticen que los resultados de las etapas anteriores sean los que se esperaban (Pérez, 2006, como se citó en Dextre y Del Pozo, 2012, p. 21).

Desarrollo de estrategias

Una estrategia se considera efectiva para una empresa si, al concluir su implementación, esta se encuentra en una situación relativamente mejor en comparación con sus competidores que al inicio. En este sentido, no se puede calificar una estrategia simplemente como buena o mala; más bien, se debe evaluar en función de su rendimiento frente a las estrategias de los competidores (Arce, 2010, p. 196).

Organización de recursos

Los recursos se refieren a la combinación de personas, bienes materiales, financieros y técnicos que una persona, empresa u organización dispone y utiliza para alcanzar sus objetivos y ofrecer los bienes o servicios que les competen (Fosas, 2011, p. 8).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

La auditoría interna incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

3.1.2. Hipótesis específicas

La auditoría interna incide en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

La auditoría interna incide en el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

La auditoría interna incide en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023

3.2 Variables

3.2.1. Variable Independiente

Auditoría Interna

3.2.2. Variable Dependiente

Gestión empresarial

3.3 Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de auditoría interna y gestión empresarial

VARIABLES DE ESTUDIO	Definición Conceptual	Definición Operacional	Dimensiones	Definición Conceptual	Indicadores	Ítems	ESCALA DE MEDICION
Auditoría Interna	La auditoría interna es una actividad que se lleva a cabo de manera independiente y objetiva, y su propósito es ofrecer	La auditoría interna está compuesta por 12 ítems en escala de tipo Likert de 1 a 5 (“Totalmente en desacuerdo” a “Totalmente	D1: Independiente y objetiva	El auditor interno se encuentra en una posición única, ya que es empleado de la dirección, pero al mismo tiempo debe supervisar su desempeño, lo que puede generar tensiones	Ausencia de Conflictos de Interés	1	Escala valorativa (Tipo Likert)
	aseguramiento y asesoramiento para	añadir valor y mejorar el		significativas. Por un lado, es esencial que el auditor mantenga su independencia	Acceso a Información	2	
					Transparencia en la Comunicación	3	
					Ética profesional	4	

funcionamiento de una de
organización. Esta acuerdo”).
práctica ayuda a la
organización a alcanzar
sus objetivos, ya que
proporciona un enfoque
sistemático y
disciplinado para

para poder evaluar
objetivamente las acciones de
la dirección. Sin embargo, al
ser un empleado de la misma,
su independencia puede verse
comprometida (Instituto de
Auditores Internos del Perú,
1981).

evaluar y mejorar la
eficacia de los procesos
de gestión de riesgos,
control y gobernanza
(Instituto de Auditores

D2: Mitigar riesgos	Montes et al. (2017) indican que el auditor interno tiene la responsabilidad de preparar un informe sobre los controles internos diseñados para reducir los riesgos. También	Controles Implementados	5	- Totalmente de acuerdo (5)
		Comunicación con la alta dirección	6	- De acuerdo (4)
		Incidentes reportados	7	- Ni en desacuerdo ni de acuerdo (3)

Internos de Argentina,
s.f.).

es crucial que comunique a la
alta dirección las conclusiones
sobre la gestión de riesgos y
brinde recomendaciones para
su manejo (p. 90).

Recomendaciones
de auditoría interna

8

- En
desacuerdo
(2)

D3: Eficacia de los procesos	En el mundo de la gerencia y	Procedimientos	9	- Totalmente en desacuerdo (1)
	la dirección de empresas, la	Internos		
	eficacia organizativa ha sido	Incidentes de	10	
	tradicionalmente relacionada	Seguridad		
	con indicadores económicos y	Cumplimiento de	11	
	financieros. Sin embargo, es	las Normas de		
	fundamental que este	Regulación		
	concepto también considere	Capacitación al	12	
otros factores clave que son	personal			
	esenciales para el éxito de la			

empresa, y no se limite únicamente a la rentabilidad (Rogers y Wright, 1998, como se cita en Pedraja et al., 2009, p. 500).

Gestión Empresarial	La gestión empresarial se centra en las acciones y estrategias que se implementan para garantizar que una empresa sea económicamente viable.	La gestión empresarial está compuesta por 12 ítems en escala de tipo Likert de 1 a 5 (“Totalmente en desacuerdo” a “Totalmente	D1: Control de gestión	El control es la función que se encarga de asegurar que se alcancen los objetivos y planes que se establecieron en la fase de planificación. Como la última etapa formal del proceso de gestión, el control se concentra en implementar acciones que garanticen que los resultados de las etapas	Cumplimiento de objetivos	1	Escala valorativa (Tipo Likert)
					Evaluación del desempeño organizacional	2	
					Obtención de resultados esperados	3	
	Considera una gran cantidad de factores, desde el ámbito				Compromiso de los empleados	4	

financiero y productivo de hasta el logístico. Esta habilidad es una de las principales características de un buen empresario, ya que incluye las diversas competencias necesarias para manejar diferentes aspectos de una actividad comercial dentro de una economía de mercado (Ale, 2016, p. 10).

de acuerdo”).

anteriores sean los que se esperaban (Pérez, 2006, como se citó en Dextre y Del Pozo, 2012, p. 21).

D2: Desarrollo de estrategias	Una estrategia se considera efectiva para una empresa si, al concluir su implementación, esta se encuentra en una situación relativamente mejor en comparación con sus competidores que al inicio. En este sentido, no se puede calificar una estrategia simplemente como buena o mala; más bien, se debe	Participación en el mercado	5	- Totalmente de acuerdo (5)
		Comunicación constante	6	- De acuerdo (4)
		Adopción de nuevas tecnologías	7	- Ni en desacuerdo ni de acuerdo (3)
		Análisis estratégico	8	- En desacuerdo (2)

evaluar en función de su
rendimiento frente a las
estrategias de los
competidores (Arce, 2010, p.
196).

D3: Organización de recursos	Los recursos se refieren a la combinación de personas, bienes materiales, financieros y técnicos que una persona, empresa u organización dispone y utiliza para alcanzar sus objetivos y ofrecer los bienes o servicios que les competen (Fosas, 2011, p. 8).	Cumplimiento del presupuesto	9	- Totalmente en desacuerdo (1)
		Capacidad de		
		Respuesta a la Demanda	10	
		Calidad del servicio brindado	11	
		Cumplimiento del Cronogramas	12	

IV. MATERIALES Y MÉTODOS

4.1 Enfoque y nivel de investigación

4.1.1. Enfoque de investigación

Se utilizo el enfoque cuantitativo, quiere decir que se basa en La recolección y el análisis de datos son procesos esenciales para responder a las preguntas de investigación y comprobar hipótesis que se han planteado con anterioridad. Este enfoque se basa en medir variables e implementar instrumentos de investigación, haciendo uso de técnicas de estadística descriptiva e inferencial" (Ñaupas et al., 2018, p. 140).

En el presente trabajo se usó la encuesta para recopilar la información que servirán para contestar las preguntas de la investigación, para el análisis estadístico se usara el programa SPSS, el cual nos ayudara con el procesamiento de datos y nos proporcionara las tablas y figuras.

4.1.2. Nivel de investigación

Se utilizo el nivel explicativo causal, Sanca (2011) explica que el nivel de investigación explicativa requiere combinar los métodos analítico y sintético, así como los enfoques deductivo e inductivo. Su propósito es entender el porqué del objeto de estudio, mediante la recopilación de información de diferentes fuentes (p. 622).

En base a la recolección de datos y al procesamiento de estas se busca responder a las preguntas de investigación, además, de probar si las hipótesis generales y específicas planteadas serán aprobadas.

4.1.3. Tipo de investigación

En el trabajo de investigación, según su finalidad es de tipo Aplicada, Esteban (2018) explica que se considera que una investigación es aplicada porque, basándose en la investigación básica, pura o fundamental en las ciencias fácticas o formales, se

plantean problemas o hipótesis de trabajo para abordar los desafíos que enfrenta la vida productiva de la sociedad (p. 3).

Como menciona el autor, la investigación de tipo aplicada busca resolver problemas de la vida productiva de la sociedad, en el caso del presente trabajo, buscamos saber cómo incide implementar un área de auditoría interna en una empresa, conocer cuáles serían los beneficios que podría brindar esta área y como podría incidir en la gestión empresarial, por ello, se busca saber si las hipótesis planteadas se cumplen o no.

4.2 Diseño de la investigación

El diseño de investigación que se está utilizando es no experimental, lo que significa que no se manipula la variable independiente. En este enfoque, simplemente se observa el fenómeno tal como se presenta en la realidad con el propósito de analizarlo (Universidad Jaime Bausate y Meza, 2016, p. 86). Según Arias (2020), en este tipo de diseño no se aplican estímulos o condiciones experimentales a las variables de estudio, y los participantes se analizan en su entorno natural sin hacer cambios en la situación; además, no se manipulan las variables involucradas (p. 50).

Con relación a lo mencionado por el autor, la investigación es no experimental debido a que no se manipularía la variable independiente, en este caso la auditoría interna, se analizara la información recolectada en la empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, en su mismo ambiente, por lo que, se tiene como objetivo no alterar ni influir en su perspectiva personal de cada trabajador encuestado.

El alcance de esta investigación es transversal. Según Arias (2020) este diseño recoge datos en un único momento y solo una vez. Se asemeja a tomar una fotografía o una radiografía, que luego se analiza en el estudio. Este tipo de diseño puede tener enfoques exploratorios, descriptivos o correlacionales (p. 50).

4.3 Unidad de estudio

En el presente trabajo, la unidad de estudio son los trabajadores de una empresa de transportes terrestre interprovincial de carga.

4.4 Población y muestra

4.4.1. Población

En el presente trabajo de investigación, la población estará constituida por los trabajadores de la empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, la empresa cuenta con 51 trabajadores. La población se define como todas las unidades de estudio que tienen las características necesarias para ser consideradas como tales. Estas unidades pueden ser personas, objetos, grupos, eventos o fenómenos que cumplen con los requisitos establecidos para la investigación (Ñaupas et al., 2018, p. 334).

4.4.2. Muestra

La muestra se define como “una porción de la población que por lo tanto tienen las características necesarias para la investigación es suficientemente clara para que no haya confusión alguna” (Ñaupas et al., 2018, p. 334).

Se detalla a formula para calcular el tamaño de la muestra:

$$n = \frac{N * Z^2 * (p * q)}{(N - 1) * e^2 + (p * q) * Z^2}$$

Donde:

N = Población

n = Tamaño de la muestra

p y q = Corresponde a la probabilidad de la población de estar o no en la muestra, cuando la probabilidad es desconocida se considera 0.5, para ambos.

Z = Estimación de la muestra, se considera Z= 1.96

e = error estándar (tiene que ser 0.09 o menor a este número).

Empleando la formula se tiene el siguiente resultado:

$$n = \frac{51 * 1.96^2 * (0.5 * 0.5)}{(51 - 1) * 0.09^2 + (0.5 * 0.5) * 1.96^2} = 36$$

Por ello, la cantidad de trabajadores encuestados de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga será de 36 trabajadores.

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de información

4.5.1. Técnicas:

Se empleará la técnica de muestreo probabilístico, De acuerdo con Del Cid et al. (2011), este tipo de muestreo se caracteriza por permitir que cada miembro de la población tenga la posibilidad de ser seleccionado para formar parte de la muestra (p. 91).

Tipo de muestreo Aleatorio Simple, Según Del Cid et al. (2011) la probabilidad es igual porque no hay preferencia al elegir un elemento sobre otro, y es independiente porque seleccionar un elemento no afecta la elección de otro (p. 94). Esto también se vincula con la estadística descriptiva.

4.5.2. Instrumentos:

Elaboraremos cuestionarios como herramienta para recopilar información sobre las variables. De acuerdo con Sánchez y Reyes (2015), estos son un documento o formato escrito que presenta preguntas relacionadas con los objetivos del estudio. Pueden ser de diferentes tipos, como preguntas de elección forzada, respuestas abiertas, dicotómicas, de comparación por pares o de opción múltiple (pp. 185-186).

El cuestionario contiene 12 preguntas correspondientes a la variable de auditoria interna y 12 por la variable de gestión empresarial. Se realizo el cuestionario por Google Forms, para las opciones se utilizo la escala Likert, se detalla las opciones acontinuacion:

Tabla 2*Opciones en las escalas de Likert*

Afirmaciones	Opciones en N°
Totalmente en desacuerdo	1
En desacuerdo	2
Ni en desacuerdo ni de acuerdo	3
De acuerdo	4
Totalmente de acuerdo	5

Nota. Elaboración propia.

4.6 Procesamiento de datos y análisis estadístico

4.6.1. *Procesamiento de datos*

En el trabajo de investigación se usó el programa SPSS para el procesamiento de datos obtenidos de la encuesta. Sobre el procesamiento de datos, Sánchez y Reyes (2015) mencionan que se utilizarán tanto estadísticos descriptivos como inferenciales. Esto incluirá medidas de tendencia central, medidas de dispersión y pruebas de significación, mediante un análisis de varianza. (Los resultados se presentarán de manera específica, junto con las tablas correspondientes) (p. 246).

4.6.2. *Análisis estadísticos*

La base de datos de la presente investigación se obtuvo mediante la encuesta realizada, primero se procesó en una hoja de Excel y luego se procesó mediante el programa estadístico SPSS 25.

4.6.3. *Confiabilidad de instrumento*

En el presente trabajo se utilizó el Alfa de Cronbach para probar la confiabilidad del instrumento. De acuerdo con Reidl-Martínez (2013), el alfa es una prueba que se considera la estadística preferida para estimar la confiabilidad de la consistencia interna.

Se utiliza como medida de confiabilidad, en parte porque solo necesita ser aplicada una vez al grupo de participantes (p. 110).

La confiabilidad y la validez de un instrumento son aspectos clave en cualquier investigación. Corral (2009) menciona que la validez de contenido no puede ser expresada de forma cuantitativa, ya que se basa más en el juicio personal. Por lo general, se evalúa de manera subjetiva o intersubjetiva, utilizando lo que se conoce como el Juicio de Expertos (p. 231). Por otro lado, Quiroz (s.f.) explica que la confiabilidad se refiere a la estabilidad y consistencia de las puntuaciones, esperando que no haya variaciones significativas cuando se aplica el mismo instrumento en diferentes ocasiones (s/p).

Para deducir los resultados de los valores de los coeficientes de Alfa de Cronbach, se considero la siguiente escala de confiabilidad:

Tabla 3

Interpretación de valores de Alfa de Cronbach

Coeficiente Alfa de Cronbach	Nivel de Confiabilidad
$x \geq 0.9$	Excelente
$0.9 > x \geq 0.8$	Bueno
$0.8 > x \geq 0.7$	Aceptable
$0.7 > x \geq 0.6$	Cuestionable
$0.6 > x \geq 0.5$	Pobre
$0.5 > x$	Inaceptable

Nota. Elaboración propia.

Luego de aplicar el estadístico de confiabilidad al cuestionario, se obtuvieron los siguientes resultados:

Confiabilidad variable 1: Auditoría Interna

Tabla 4

Resumen de Procesamiento de casos de la variable 1

		N	%
Casos	Válido	36	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	36	100.0

Nota. Procesado en el software SPSS.

Tabla 5

Estadística de la fiabilidad de la variable 1

Alfa de Cronbach	N° de elementos
0.951	12

Nota. Procesado en el software SPSS.

Con ayuda del SPSS 25, se aplicó el alfa de Cronbach a todo el instrumento, queda claro que el nivel de confiabilidad de la variable de auditoría interna muestra un nivel excelente, debido a que el resultado dio una confiabilidad de 0.951. Por eso, no se elimina ni modifica variables o preguntas, se procede a la validez del cuestionario mediante un juicio de expertos. Posteriormente, se realizó el trabajo de campo en la empresa escogida.

Confiabilidad variable 2: Gestión Empresarial

Tabla 6

Resumen de Procesamiento de casos de la variable 2

		N	%
Casos	Válido	36	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	36	100.0

Nota. Procesado en el software SPSS.

Tabla 7

Estadística de la fiabilidad de la variable 2

Alfa de Cronbach	N de elementos
------------------	----------------

0.970

12

Nota. Procesado en el software SPSS.

Con ayuda del SPSS 25, se aplicó el alfa de Cronbach a todo el instrumento, queda claro que el nivel de confiabilidad de la variable de gestión empresarial muestra un nivel excelente, debido a que el resultado dio una confiabilidad de 0.970. Por eso, no se elimina ni modifica variables o preguntas, se procede a la validez del cuestionario mediante un juicio de expertos. Posteriormente, se realizó el trabajo de campo en la empresa escogida.

Confiabilidad de las variables 1, 2

Tabla 8

Resumen de Procesamiento de casos de las variables 1 y 2

		N	%
Casos	Válido	36	100.0
	Excluido ^a	0	0.0
	Total	36	100.0

Nota. Procesado en el software SPSS.

Tabla 9

Estadística de la fiabilidad de las variables 1 y 2

Alfa de Cronbach	N de elementos
0.980	24

Nota. Procesado en el software SPSS.

Se obtuvo la confiabilidad de las 24 preguntas correspondientes a las variables de auditoría interna y gestión empresarial, debido que el resultado dio una confiabilidad de 0.980. Por eso, la confiabilidad obtenida del instrumento de ambas variables es excelente de acuerdo con los niveles de confiabilidad.

4.6.4. Validación del instrumento de investigación

El procedimiento de validez para avalar la efectividad del cuestionario se efectuó a través de la solicitud de juicio de expertos, con el objetivo de medir la relevancia, consistencia, finalidad, actualidad, imparcialidad, transparencia, metodología, organización, comprensión y suficiencia de las preguntas. Por eso, el cuestionario de la presente tesis se sometió al juicio de expertos, lo integraron docentes de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, los cuales fueron los siguientes docentes:

- Dr. Carlos Rojas Saldivar
- Mg. Danitza Zuñiga Hermoza
- Mg. Edith Melgar Esquivel

V. RESULTADOS

5.1 Presentación y análisis de resultados

En este capítulo se muestran los resultados descriptivos como inferenciales que se obtuvieron de la recolección de datos por medio de la encuesta realizada y su aplicación estadística a través de la herramienta SPSS versión 25.

5.1.1. Resultados descriptivos

Este punto comprende ordenar y categorizar los datos obtenidos de la encuesta realizada, con esta información se realizó la elaboración de tablas y gráficos de barras que faciliten la comprensión de los datos.

5.1.2. Resultados descriptivos de variables y dimensiones

Tabla 10

Pregunta 1. Indicador 1 y dimensión 1.

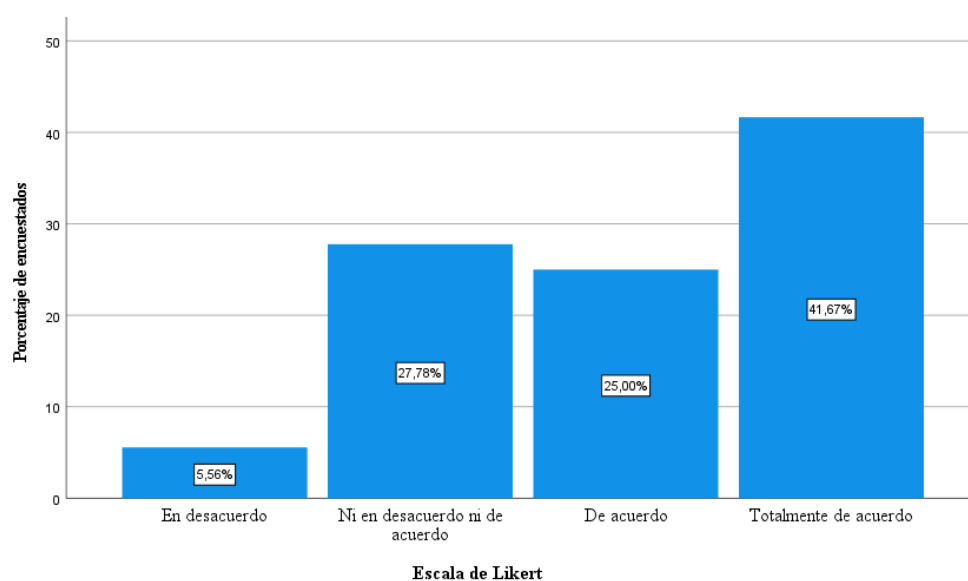
Conflicto de interés e independencia y objetividad			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	2	5.6
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	10	27.8
	De acuerdo	9	25.0
	Totalmente de acuerdo	15	41.7
	Total	36	100.0

Nota. ¿Considera usted que la ausencia de conflictos de interés es un factor que permite que se cumpla el trabajo de revisión con independencia y objetividad?

Elaboración hecha por la autora en base a resultados extraídos del software SPSS.

Figura 1

Gráfico de barras sobre Conflicto de interés e independencia y objetividad



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 5.56% está En desacuerdo, el 27.78% esta Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 25.00% está De acuerdo y el 41.67% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la ausencia de conflictos de interés es un factor que permite que se cumpla el trabajo de revisión con independencia y objetividad.

La auditoría interna a los proceso y operaciones se deberá llevar a cabo de manera independiente y objetiva, esto para garantizar que los resultados finales reflejen fielmente la realidad de la empresa. Además, esta debe tener usencia de conflictos de interés, por ejemplo, el auditor interno no podrá ser familiar de la alta gerencia, gerentes, jefes de áreas, entre otros, porque, como se menciona, debe ser un trabajo objetivo, por ello, no debe existir ningún factor o estímulo que pueda llevar al auditor interno dejar de lado alguna falta que se esté cometiendo en alguna área para no perjudicar a su familiar.

Tabla 11

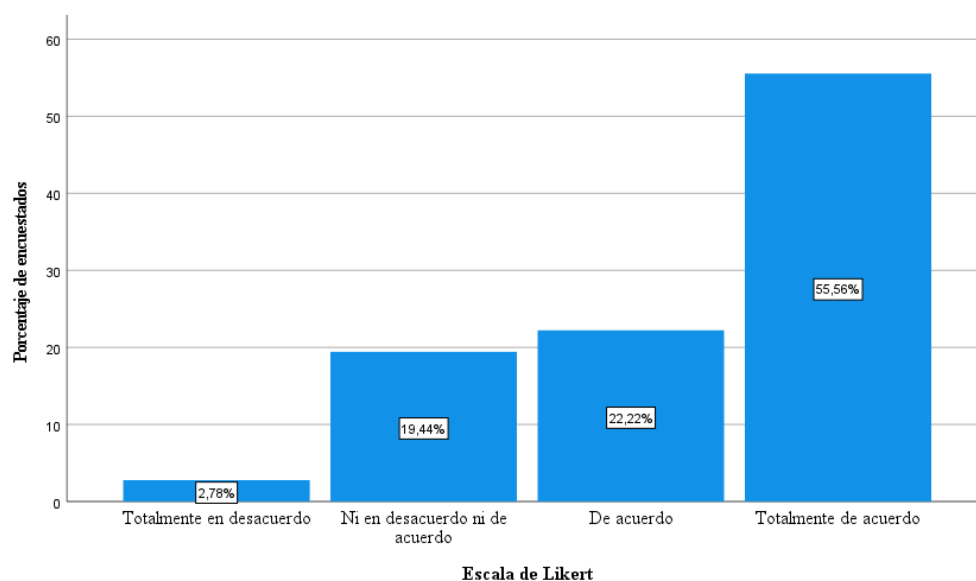
Pregunta 2. Indicador 2 y variable 1.

Acceso a la información y auditoría interna			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.8
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	7	19.4
	De acuerdo	8	22.2
	Totalmente de acuerdo	20	55.6
	Total	36	100.0

Nota. ¿Considera usted que el acceso a la información es un factor que permite que se cumpla el trabajo de auditoría interna?. Elaboración hecha por la autora en base a resultados extraídos del software SPSS.

Figura 2

Gráfico de barras sobre Acceso a la información y auditoría interna



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está Totalmente en desacuerdo, el 19.44% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 22.22% está De acuerdo y el 55.56% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que el acceso a la información es un factor que permite que se cumpla el trabajo de auditoría interna.

La mayor parte de los encuestados acepta que es importante tener el acceso a la información para poder cumplir con el trabajo de auditoría interna, por ejemplo, la empresa deberá brindar sus manuales interno, políticas, procedimientos establecidos, en este caso, los perfiles de los trabajadores y especialmente de los conductores para evaluar si cuentan con todos los requisitos para manejar vehículos de carga pesada, las rutas establecidas, entre otros. Poder evaluar y verificar si se cumple con todo las normativas internas y legales del país de la mejor manera, esto solo será posible si el auditor interno cuenta con todos los accesos a la información de manera oportuna.

Tabla 12

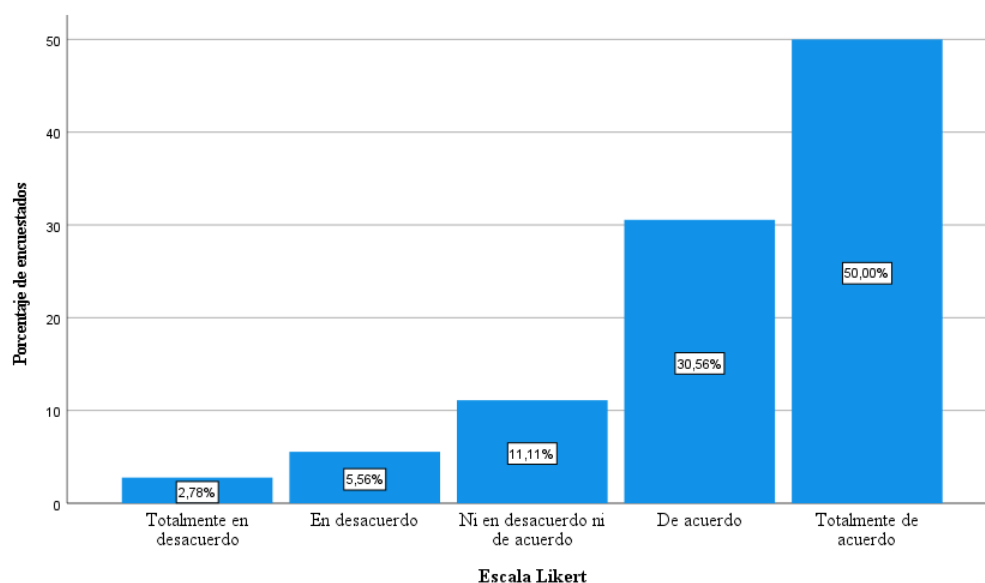
Pregunta 3. Indicador 3 y variable 1.

Transparencia en la comunicación y auditoría interna			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.8
	En desacuerdo	2	5.6
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	11.1
	De acuerdo	11	30.6
	Totalmente de acuerdo	18	50.0
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que la transparencia en la comunicación es un factor que permite que se cumpla el trabajo de auditoría interna? Elaboración hecha por la autora en base a resultados extraídos del software SPSS.

Figura 3

Gráfico de barras sobre Transparencia en la comunicación y auditoría interna



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está Totalmente en desacuerdo, el 5.56% está En desacuerdo, el 11.11% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 30.56% está De acuerdo y el 50.00% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción

de los encuestados está totalmente de acuerdo que la transparencia en la comunicación es un factor que permite que se cumpla el trabajo de auditoría interna.

Esto es un punto muy importante al momento de realizar una auditoría interna, debido a que se debe tener una transparencia en la comunicación, con eso el auditor podrá conocer y estar enterado sobre cualquier incidente, cambio y/o modificación que pueda surgir antes, durante y/o posterior a la revisión de los procesos. Con ello las recomendaciones que dará a la alta gerencia serán acordes con su realidad.

Tabla 13

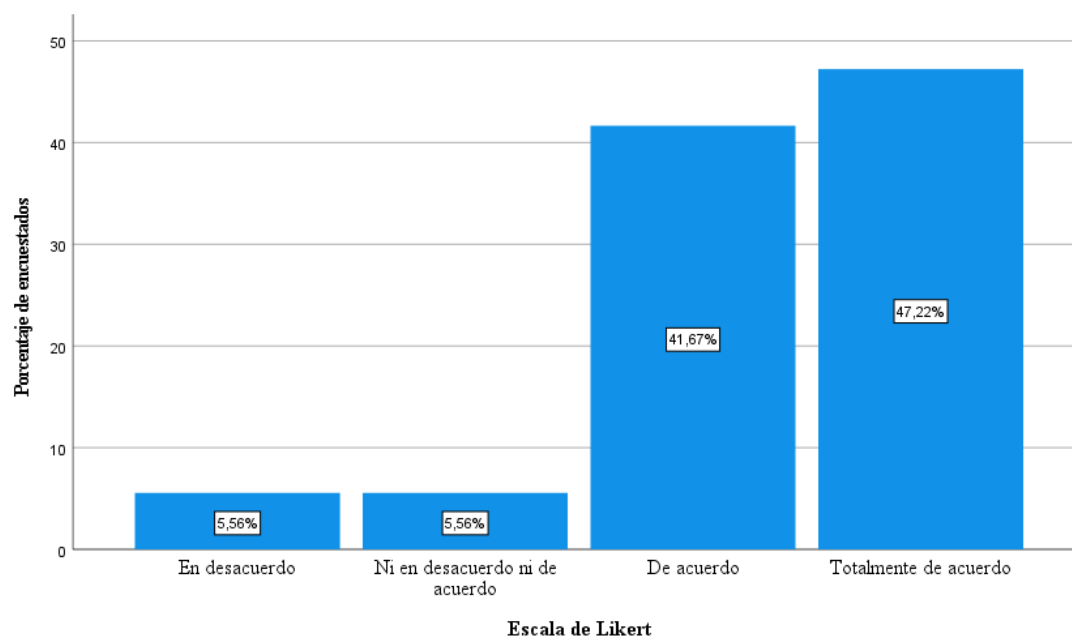
Pregunta 4. Indicador 4 y variable 1.

Ética profesional y auditoría interna			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	2	5.6
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	2	5.6
	De acuerdo	15	41.7
	Totalmente de acuerdo	17	47.2
	Total	36	100.0

Nota. ¿Considera usted que la ética profesional es un factor que se relaciona al trabajo de auditoría interna? Elaboración hecha por la autora en base a resultados extraídos del software SPSS.

Figura 4

Gráfico de barras sobre Ética profesional y auditoría interna



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 5.56% está En desacuerdo, el 5.58% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 41.57% está De acuerdo y el 47.22% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la ética profesional es un factor que se relaciona al trabajo de auditoría interna.

La ética y la auditoría interna están conectadas, ya que la ética establece el conjunto de valores y principios que orientan el comportamiento de los auditores al momento de realizar la auditoría.

Tabla 14

Pregunta 5. Indicador 5 y dimensión 2.

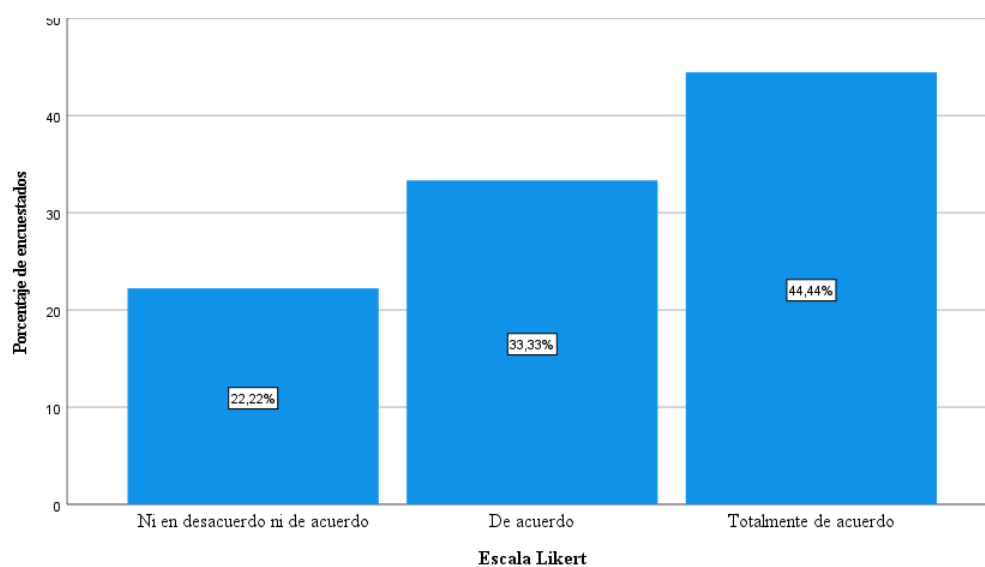
Controles implementados y mitigar riesgos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	8	22.2
	De acuerdo	12	33.3

Totalmente de acuerdo	16	44.4
Total	36	100.0

Nota. ¿Considera usted que la revisión de los controles implementados es un factor que permite mitigar riesgos empresariales? Elaboración hecha por la autora en base a resultados extraídos del software SPSS.

Figura 5

Gráfico de barras sobre Controles implementados y mitigar riesgos



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 22.22% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 33.33% está De acuerdo y el 44.44% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la revisión de los controles implementados es un factor que permite mitigar riesgos empresariales.

Se debe de revisar los controles que se implementan, debido a que, estos tienen una finalidad establecida, los cuales son prevenir y/o mitigar los riesgos y que se cumpla el servicio de la manera más eficiente y efectiva posible, por ejemplo, la empresa puede tener como procedimiento la verificación de documentos, revisar que el vehículo este en optimas condiciones, que funcione adecuadamente el sistema de

monitoreo vía GPS, entre otros. Según lo mencionado, si uno de estos procedimientos no se cumpliera, es posible que el servicio no culmine de la mejor manera, por ejemplo, si no validaron los documentos con la mercancía puede ser que esta no se haya transportado completa, o que el vehículo tenga un imperfecto porque no verificaron que sea un transporte al que se le dio el mantenimiento adecuado.

Tabla 15

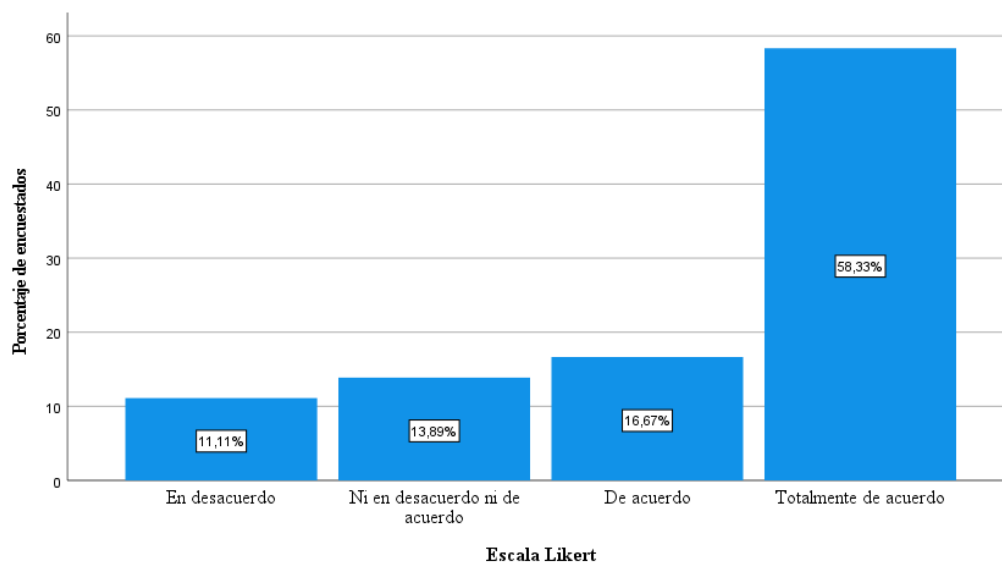
Pregunta 6. Indicador 6 y variable 1.

Comunicación con la alta dirección y auditoría interna			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	11.1
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	13.9
	De acuerdo	6	16.7
	Totalmente de acuerdo	21	58.3
	Total	36	100

Nota. ¿Considera usted que una adecuada comunicación con la alta dirección es un factor que permite que se cumpla el trabajo de auditoría interna? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 6

Gráfico de barras sobre Comunicación con la alta dirección y auditoría interna



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 11.11% está En desacuerdo, el 13.89% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 16.67% está De acuerdo y el 58.33% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que una adecuada comunicación con la alta dirección es un factor que permite que se cumpla el trabajo de auditoría interna.

La alta dirección tiene la responsabilidad de implementar un marco de control interno y fomentar una cultura que valore la transparencia y la rendición de cuentas. En este contexto, la auditoría interna evalúa la eficacia de esos controles y sugiere posibles mejoras. Es fundamental que haya una comunicación efectiva entre la alta dirección y la auditoría interna; los auditores deben informar periódicamente sobre sus descubrimientos y recomendaciones, mientras que la dirección debe estar receptiva y dispuesta a actuar sobre estas sugerencias.

Tabla 16

Pregunta 7. Indicador 7 y dimensión 2.

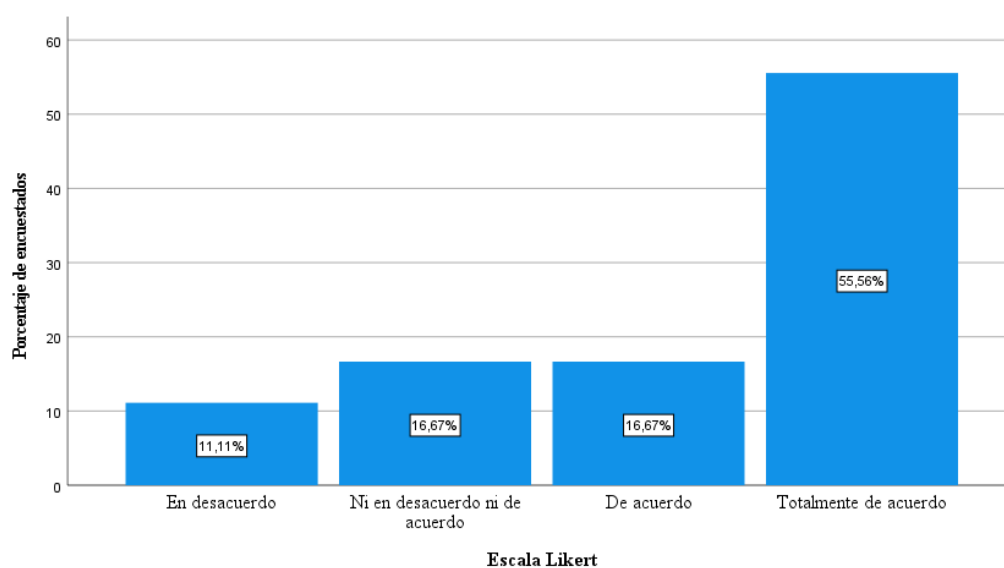
Incidentes reportados y mitigar riesgos

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	11.1
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	16.7
	De acuerdo	6	16.7
	Totalmente de acuerdo	20	55.6
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que la revisión y evaluación de los incidentes reportados es un factor que permite mitigar riesgos empresariales? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 7

Gráfico de barras sobre Incidentes reportados y mitigar riesgos



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 11.11% está En desacuerdo, el 16.67% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 16.67% está De acuerdo y el 55.56% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la revisión y evaluación de los incidentes reportados es un factor que permite mitigar riesgos empresariales.

Es importante revisar los incidentes que ha tenido una empresa, con ellos se va a poder analizar si los controles y procedimientos que posee son los mas acordes con su realidad. En las empresas de transporte terrestre de carga se pueden dar colisiones entre vehículos, que pueden darse por condiciones climáticas o por inexperiencia de los conductores, perdidas o robos de la carga, incumplimientos normativos que provocan multas y hasta que la mercadería no llegue a su destino, fallas en los vehículos, entre otros. La auditoría interna podrá evaluar si ante estos casos que ha sufrido la empresa, la alta dirección ha implemento controles para prevenir reincidencia, o recomendar acciones para prevenir estos casos nuevamente.

Tabla 17

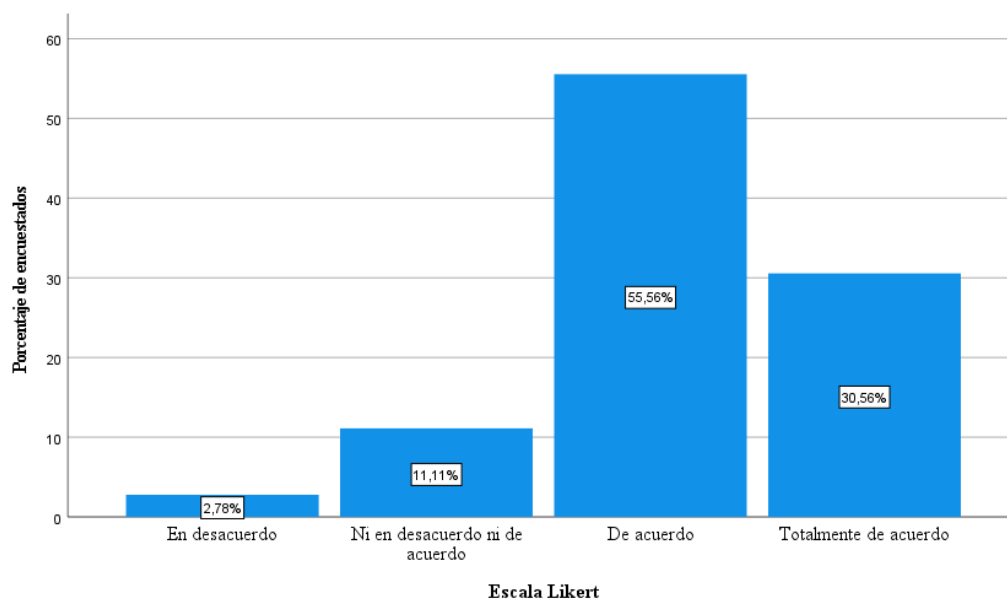
Pregunta 8. Indicador 8 y dimensión 2.

Implementación de las recomendaciones y mitigar riesgos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.8
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	11.1
	De acuerdo	20	55.6
	Totalmente de acuerdo	11	30.6
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que la implementación de las recomendaciones de auditoría interna es un factor que permite mitigar riesgos? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 8

Gráfico de barras sobre Implementación de las recomendaciones y mitigar riesgos



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está En desacuerdo, el 11.11% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 55.56% está De acuerdo y el 30.56% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está de acuerdo y totalmente de acuerdo que la implementación de las recomendaciones de auditoría interna es un factor que permite mitigar riesgos.

La adopción de las recomendaciones de auditoría interna es vital para reducir los riesgos en una organización. Al seguir estas pautas, las empresas pueden detectar y corregir deficiencias en sus procesos, mejorar el control interno y garantizar que se cumplan las normativas. Esto no solo mejora las operaciones, sino que también resguarda los activos de la empresa y facilita una toma de decisiones más efectiva, contribuyendo a un entorno más seguro y eficiente.

Tabla 18

Pregunta 9. Indicador 9 y dimensión 3

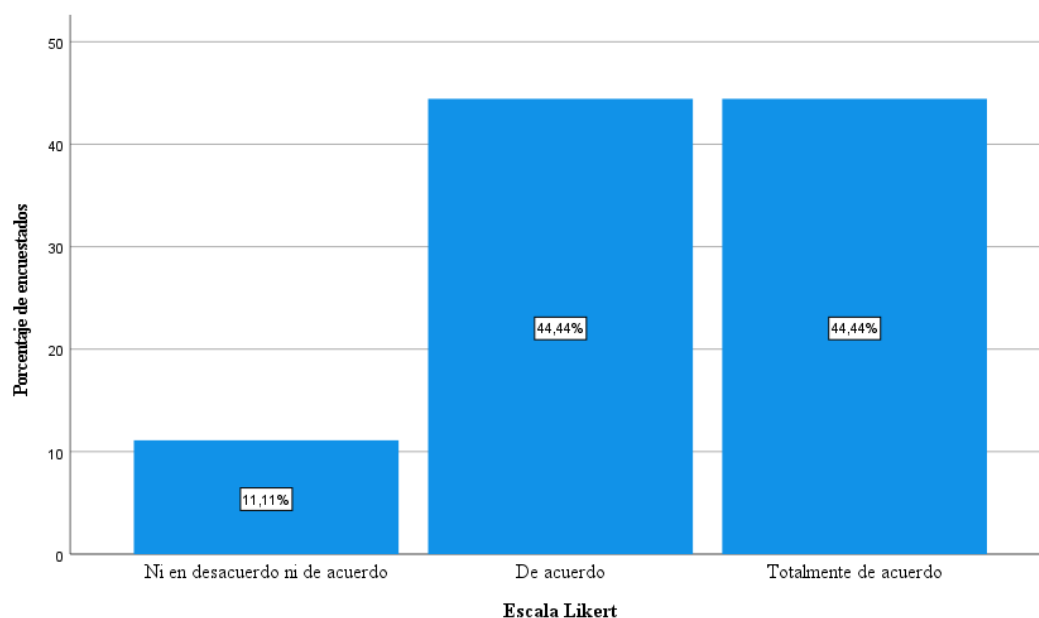
Cumplimiento de procedimientos internos y eficacia de los procesos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	11.1

De acuerdo	16	44.4
Totalmente de acuerdo	16	44.4
Total	36	100

Nota. ¿Considera usted que el cumplimiento de procedimientos internos es un factor que incide en la evaluación de la eficacia de los procesos? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 9

Gráfico de barras sobre Cumplimiento de procedimientos internos y eficacia de los procesos



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 11.11% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 44.44% está De acuerdo y el 44.44% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está de acuerdo y totalmente de acuerdo que el cumplimiento de procedimientos internos es un factor que incide en la evaluación de la eficacia de los procesos.

El cumplimiento de los procedimientos internos garantiza que las operaciones se efectúen de manera consistente y en línea con las normas establecidas, lo que disminuye el riesgo de errores y mejora la eficiencia. Además, un seguimiento adecuado de estos procedimientos puede ayudar a identificar oportunidades de mejora y optimización, lo que permite a la organización modificar sus prácticas para obtener resultados más favorables.

Tabla 19

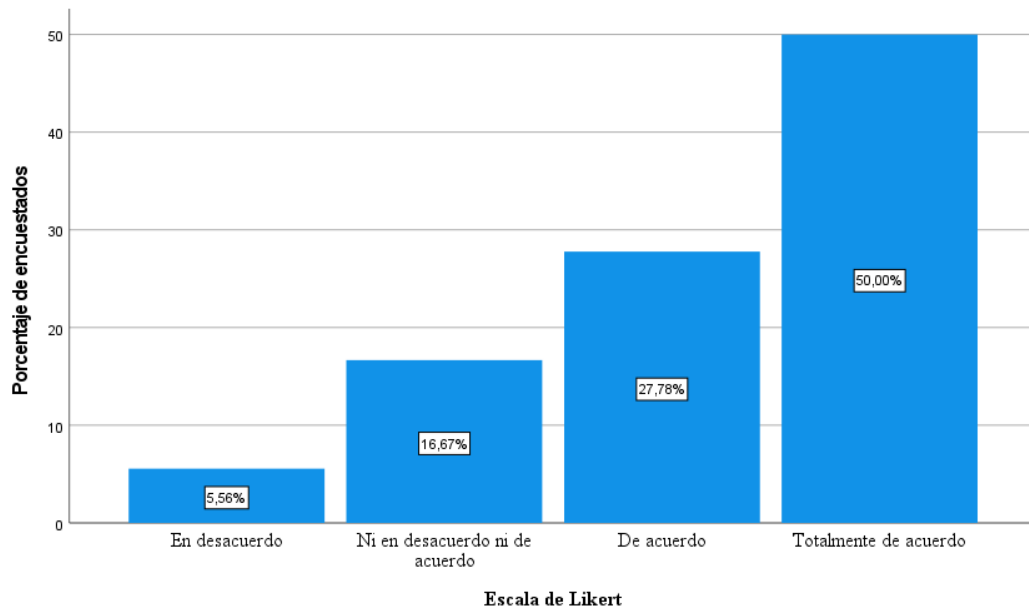
Pregunta 10. Indicador 10 y variable 1

Revisión de incidentes de seguridad y auditoría interna			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	2	5.6
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	16.7
	De acuerdo	10	27.8
	Totalmente de acuerdo	18	50.0
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que la revisión de incidentes de seguridad es un factor que se relaciona al trabajo de la auditoría interna? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 10

Gráfico de barras sobre Revisión de incidentes de seguridad y auditoría interna



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 5.56% está En desacuerdo, el 16.67% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 27.78% está De acuerdo y el 50.00% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la revisión de incidentes de seguridad es un factor que se relaciona al trabajo de la auditoría interna.

Al revisar los incidentes de seguridad, la auditoría interna puede identificar tendencias y áreas de debilidad que pueden no ser visibles a simple vista, esto permite a las organizaciones abordar de manera proactiva las debilidades en los controles de seguridad y los procesos operativos, por lo tanto, la auditoría se convierte en una herramienta importante para evaluar la eficacia de las medidas de seguridad actuales y recomendar mejoras para mejorar la protección de activos y la seguridad operativa.

Tabla 20

Pregunta 11. Indicador 11 y variable 1

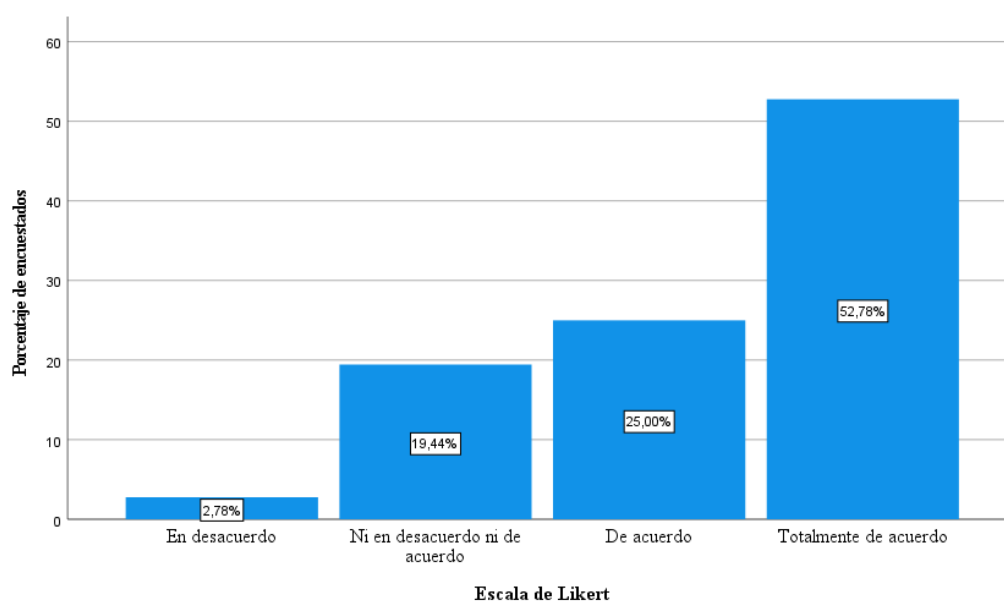
Cumplimiento de las normas de regulación y auditoría interna
--

		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.8
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	7	19.4
	De acuerdo	9	25.0
	Totalmente de acuerdo	19	52.8
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que revisar el cumplimiento de las normas de regulación es un factor que se relaciona al trabajo de la auditoría interna? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 11

Gráfico de barras sobre Cumplimiento de las normas de regulación y auditoría interna



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está En desacuerdo, el 19.44% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 25.00% está De acuerdo y el 52.78% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que el que revisar el cumplimiento de las normas de regulación es un factor que se relaciona al trabajo de la auditoría interna.

Los auditores internos, al realizar auditorías, tienen la capacidad de identificar tanto riesgos como falencias en el cumplimiento de las normativas vigentes. Esta función es crucial, ya que no solo ayuda a prevenir posibles sanciones legales y financieras, sino que también mejora la reputación de la organización y genera mayor confianza entre los grupos de interés.

Tabla 21

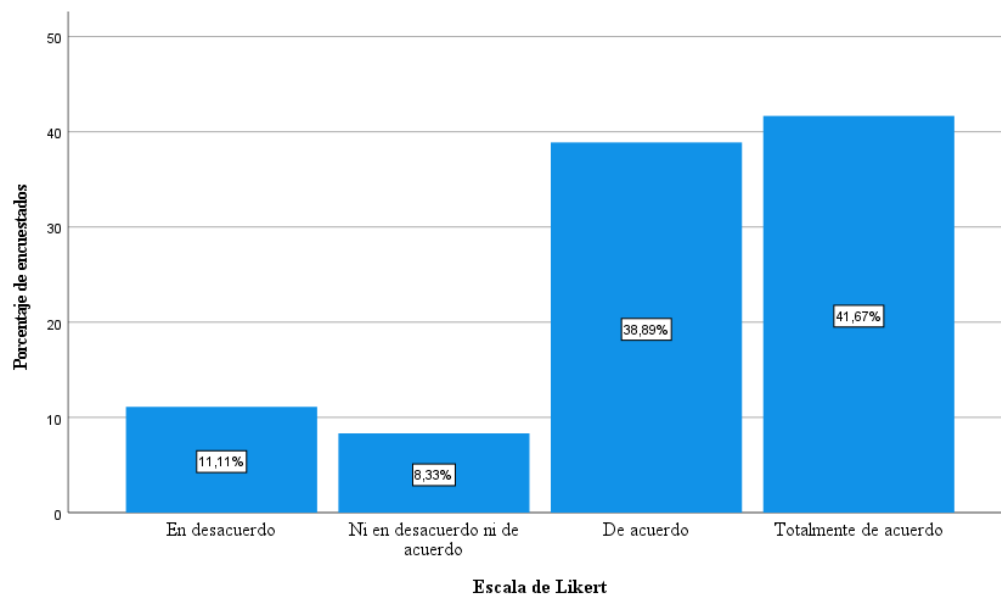
Pregunta 12. Indicador 12 y dimensión 3

Capacitaciones al personal y la eficacia de los procesos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	4	11.1
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	3	8.3
	De acuerdo	14	38.9
	Totalmente de acuerdo	15	41.7
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que revisar que se brinden capacitaciones al personal es un factor que permite la eficacia de los procesos? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 12

Gráfico de barras sobre Capacitaciones al personal y la eficacia de los procesos



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 11.11% está En desacuerdo, el 8.33% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 38.89% está De acuerdo y el 41.67% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que se brinden capacitaciones al personal es un factor que permite la eficacia de los procesos.

Los resultados indican que una parte significativa de los encuestados sostiene que la formación del personal es vital para alcanzar la eficacia en los procesos. Esta visión pone de manifiesto la necesidad de destinar recursos al desarrollo de las habilidades y conocimientos de los empleados, lo que no solo potencia su rendimiento individual, sino que también impacta positivamente en el éxito global de la empresa.

Tabla 22

Pregunta 13. Indicador 1 y dimensión 1

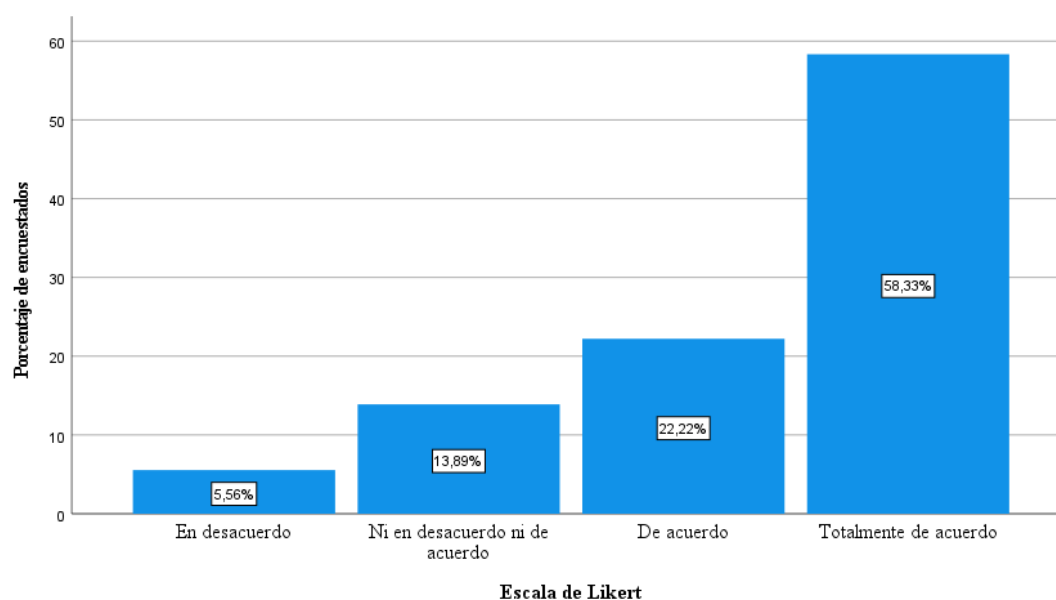
Cumplimiento de objetivos y control de gestión			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	2	5.6
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	13.9

De acuerdo	8	22.2
Totalmente de acuerdo	21	58.3
Total	36	100

Nota. ¿Considera usted que el cumplimiento de objetivos es un factor que se relaciona con el control de gestión? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 13

Gráfico de barras sobre Cumplimiento de objetivos y control de gestión



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 5.56% está En desacuerdo, el 13.89% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 22.22% está De acuerdo y el 58.33% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que el cumplimiento de objetivos es un factor que se relaciona con el control de gestión.

Cuando una empresa cumple con sus objetivos, esto relaciona múltiples factores, por ejemplo, que los presupuestos, cronogramas, procedimiento, etc, se estén

cumpliendo oportunamente, además, en el caso de una empresa de transporte de carga, uno de los objetivos es incrementar su participación en el mercado de su sector, esto podrá lograrse, si la empresa mejorar su desempeño, brindan servicios de calidad, tienen personal capacitado, vehículos equipados, seguridad, entre otros. Básicamente, el control de gestión debe monitorear que todo esto se este cumpliendo conforme este establecido en las políticas y procedimiento internos, además, se debe tener en cuenta las regulaciones del país.

Tabla 23

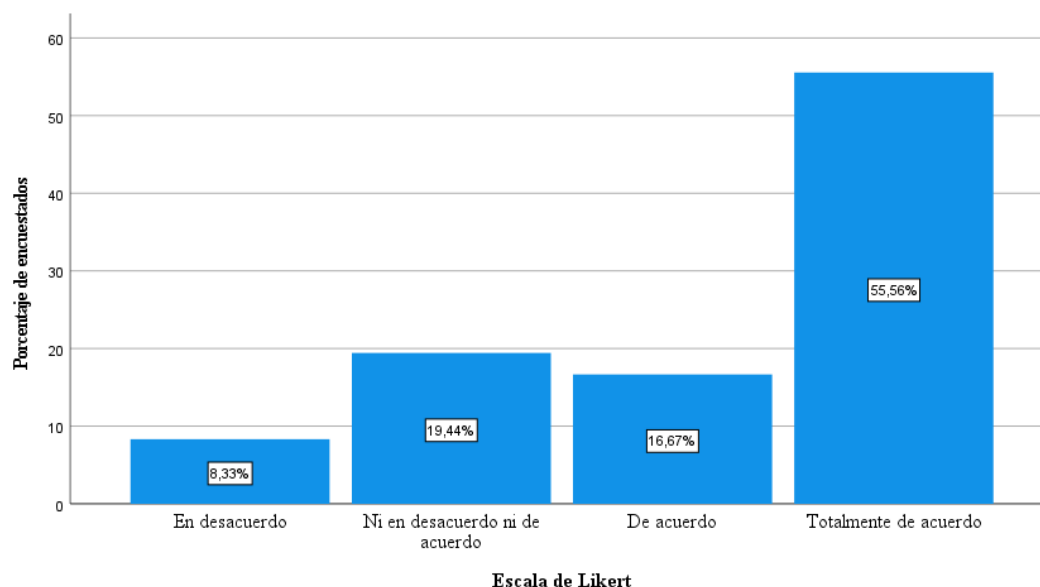
Pregunta 14. Indicador 3 y dimensión 1

Evaluación del desempeño organizacional y control de gestión		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	3	8.3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	7	19.4
	De acuerdo	6	16.7
	Totalmente de acuerdo	20	55.6
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que la evaluación del desempeño organizacional es un factor que incide en el control de gestión? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 14

Gráfico de barras sobre Evaluación del desempeño organizacional y control de gestión



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 8.33% está En desacuerdo, el 19.44% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 16.67% está De acuerdo y el 55.56% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la evaluación del desempeño organizacional es un factor que incide en el control de gestión.

El desempeño organizacional es la capacidad que posee una empresa para alcanzar objetivos planteados, está directamente relacionado con control que ejerce una empresa para verificar si se cumplen todos los procedimientos planteados. La auditoría interna beneficia a esta dimensión, ya que, evaluara si el control es el adecuado para la realidad de la empresa, y en caso aplique proponer mejoras o nuevos controles.

Tabla 24

Pregunta 15. Indicador 3 y variable 2

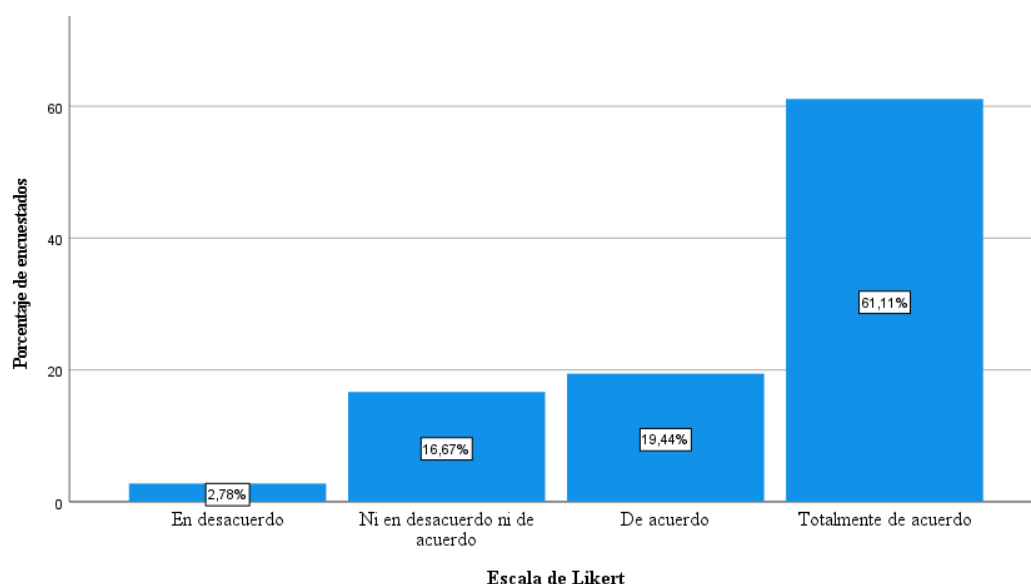
Obtención de resultados esperados y gestión empresarial			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.8
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	16.7

De acuerdo	7	19.4
Totalmente de acuerdo	22	61.1
Total	36	100

Nota. ¿Considera usted que la obtención de resultados esperados es un factor relacionado a la gestión empresarial? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 15

Gráfico de barras sobre Obtención de resultados esperados y gestión empresarial



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está En desacuerdo, el 16.67% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 19.44% está De acuerdo y el 81.11% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la obtención de resultados esperados es un factor relacionado a la gestión empresarial.

La obtención de resultados esperados es una de las metas fundamentales de la gestión empresarial, orientada a alcanzar los objetivos establecidos por la alta dirección. La auditoría interna juega un papel crucial en este proceso, asegurando que se sigan

todos los procedimientos, se respeten los plazos y se obtengan las autorizaciones necesarias, así como que se mantenga un alto estándar de calidad en el servicio. Todo esto permite a la empresa avanzar hacia uno de sus principales objetivos, el crecimiento económico y la expansión.

Tabla 25

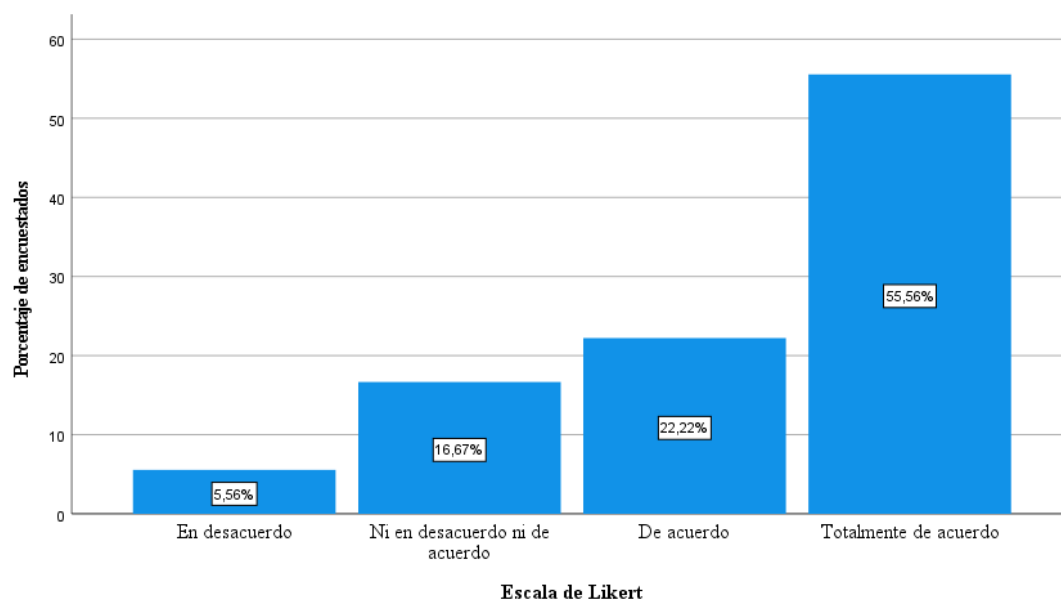
Pregunta 16. Indicador 4 y dimensión 1

Compromiso de los empleados y control de gestión			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	2	5.6
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	16.7
	De acuerdo	8	22.2
	Totalmente de acuerdo	20	55.6
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que el compromiso de los empleados es un factor que incide en el control de gestión? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 16

Gráfico de barras sobre Compromiso de los empleados y control de gestión



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 5.56% está En desacuerdo, el 16.67% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 22.22% está De acuerdo y el 55.56% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que el compromiso de los empleados es un factor que incide en el control de gestión.

El compromiso de los empleados juega un papel importante, ellos deberán trabajar con eficiencia y eficacia para lograr los objetivos, el cumplimiento de sus funciones están bajo el control de la gestión, si en lo mencionado no se presentan inconvenientes y todo se cumple conforme a lo establecido en los procedimientos, entonces se podría decir que la empresa cuenta con una adecuada gestión empresarial.

Tabla 26

Pregunta 17. Indicador 5 y dimensión 2

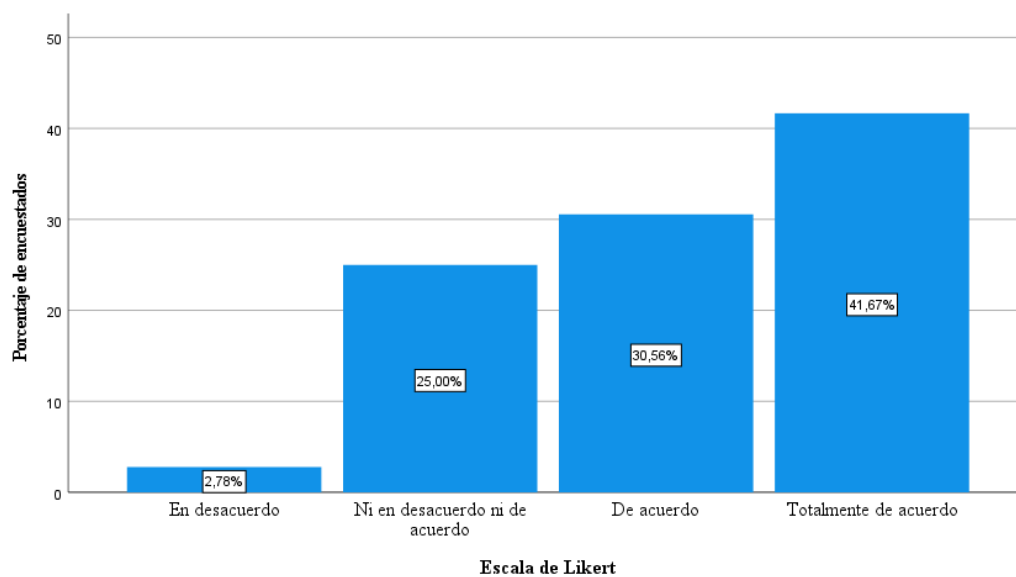
Incremento de la participación en el mercado y desarrollo de estrategias			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.8

Ni en desacuerdo ni de acuerdo	9	25.0
De acuerdo	11	30.6
Totalmente de acuerdo	15	41.7
Total	36	100

Nota. ¿Considera usted que el incremento de la participación en el mercado es un factor que se relaciona con el adecuado desarrollo de estrategias? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 17

Gráfico de barras sobre Incremento de la participación en el mercado y desarrollo de estrategias



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está En desacuerdo, el 25.00% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 30.56% está De acuerdo y el 41.67% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que el incremento de la participación en el mercado es un factor que se relaciona con el adecuado desarrollo de estrategias.

Las estrategias se desarrollan con el fin que las empresas cumplan con sus objetivos y metas planteadas por la alta dirección, también se busca el crecimiento económico, la expansión de la empresa, generar mayores ganancias, entre otros, para que esto se pueda cumplir las empresas deben incrementar su participación en el mercado.

Tabla 27

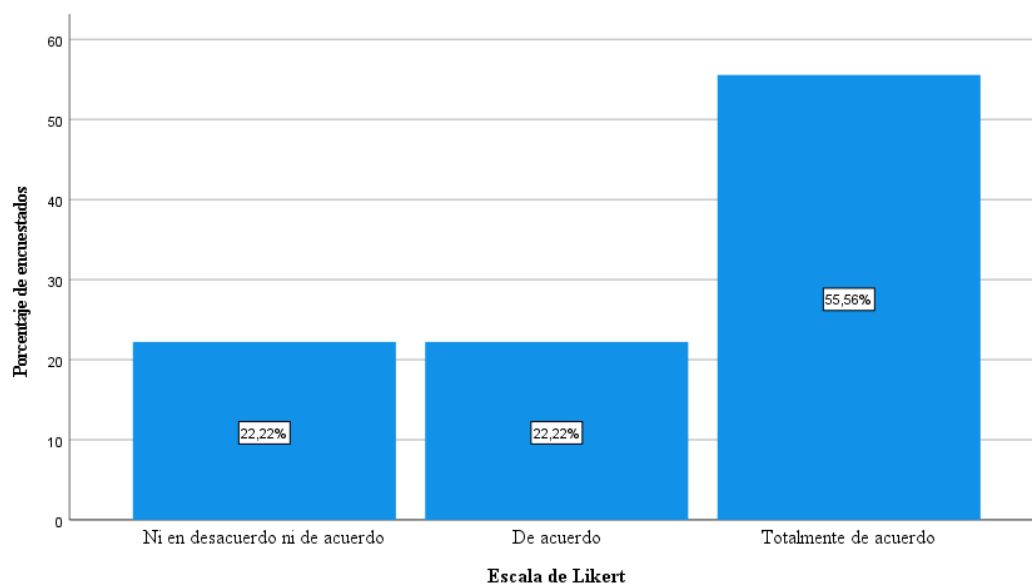
Pregunta 18. Indicador 6 y dimensión 2

Comunicación constante y desarrollo de estrategias			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	8	22.2
	De acuerdo	8	22.2
	Totalmente de acuerdo	20	55.6
	Total	36	100

Nota. ¿Considera usted que una comunicación constante es un factor que permitirá un adecuado desarrollo de estrategias? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 18

Gráfico de barras sobre Comunicación constante y desarrollo de estrategias



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 22.22% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 22.22% está De acuerdo y el 55.56% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que una comunicación constante es un factor que permitirá un adecuado desarrollo de estrategias.

Al tener una comunicación constante entre todas la áreas, esto podrá ayudar a que las estrategias desarrolladas sean cumplidas de forma más rápida y adecuada, debido a que todos los procedimiento relacionan como mínimo a dos áreas, así que será muy importante la comunicación entre estas.

Tabla 28

Pregunta 19. Indicador 7 y dimensión 2

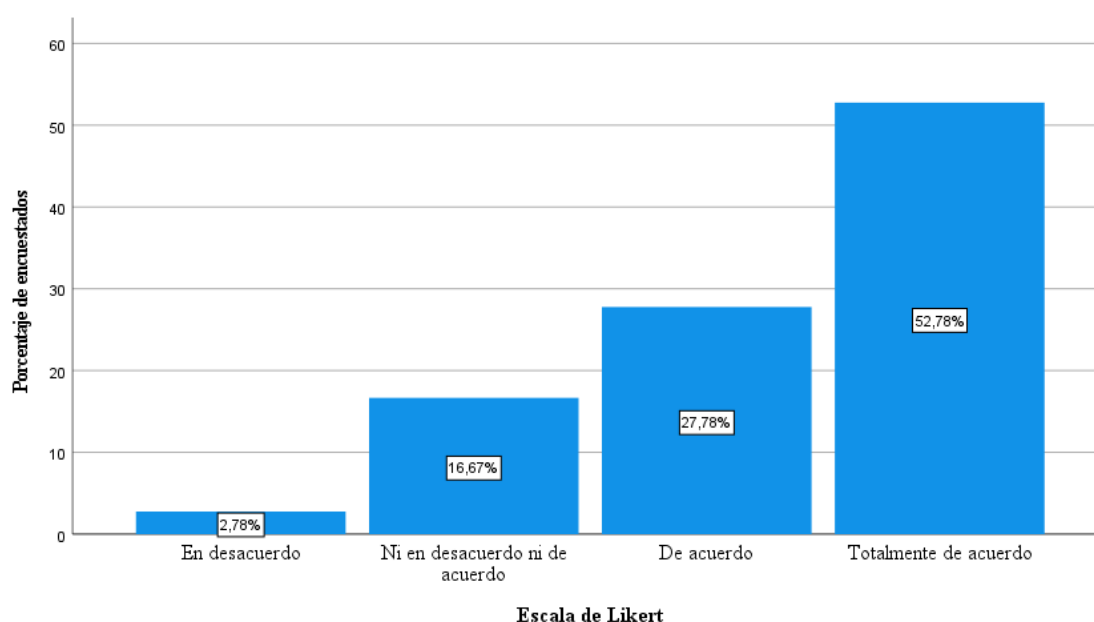
Adopción de nuevas tecnologías y desarrollo de estrategias			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	1	2.8
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	6	16.7
	De acuerdo	10	27.8

Totalmente de acuerdo	19	52.8
Total	36	100

Nota. ¿Considera usted que la adopción de nuevas tecnologías es un factor que se relaciona con el desarrollo de estrategias? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 19

Gráfico de barras sobre Adopción de nuevas tecnologías y desarrollo de estrategias



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está En desacuerdo, el 16.67% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 27.78% está De acuerdo y el 52.78% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la adopción de nuevas tecnologías es un factor que se relaciona con el desarrollo de estrategias.

La adopción de nuevas tecnologías juega un papel fundamental en la actualidad, ya que, se han desarrollado diversos programas que pueden ser empleados dentro de las empresas para facilitar trabajos repetitivos, de modo que estos se realicen de forma mas

rápida y confiable, además, brinda mayor seguridad. En el caso de la auditoría interna, esto también es muy beneficioso para agilizar el proceso de revisión y además, garantiza la ausencia de conflictos de interés.

Tabla 29

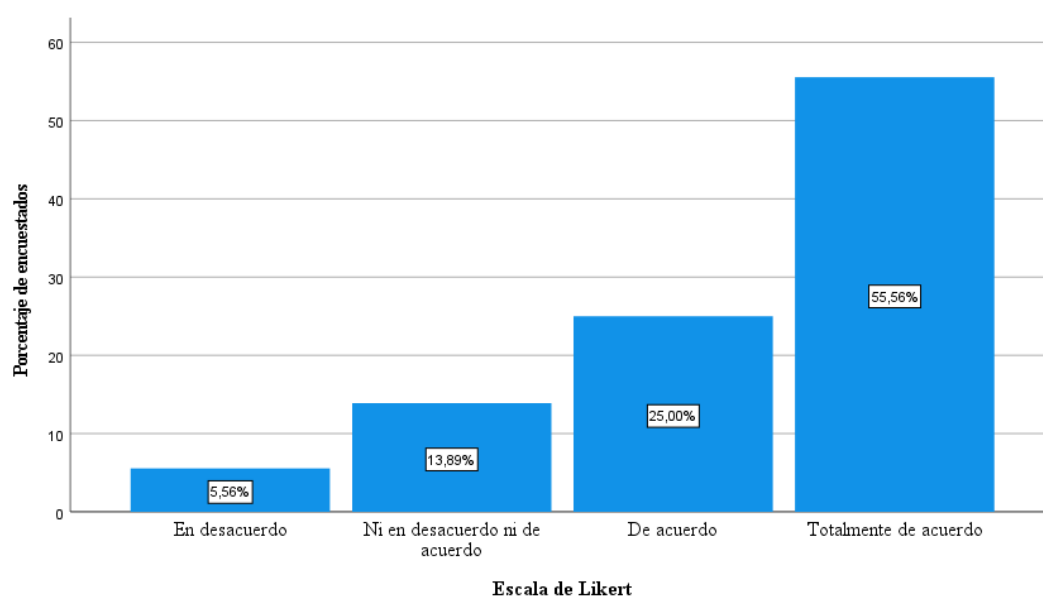
Pregunta 20. Indicador 8 y variable 2

Análisis estratégico y gestión empresarial			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	2	5.6
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	13.9
	De acuerdo	9	25.0
	Totalmente de acuerdo	20	55.6
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que el análisis estratégico es un factor que incide en la gestión empresarial? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 20

Gráfico de barras sobre Análisis estratégico y gestión empresarial



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 5.56% está En desacuerdo, el 13.89% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 25.00% está De acuerdo y el 55.56% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que el análisis estratégico es un factor que incide en la gestión empresarial.

El análisis estratégico es un factor fundamental dentro de la gestión empresarial, esto contribuye a que las empresas puedan formular estrategias para hacer frente a los cambios constantes en el que se encuentra el mercado, permitirá detectar áreas vulnerables, desarrollar estrategias para mitigar los riesgos, entre otros.

En una empresa de transporte terrestre de carga, debe desarrollar estrategias sobre capacitaciones de los trabajadores, optimizar las rutas que seguirán los vehículos, sostenibilidad, calidad del servicio, especialmente si se busca crecer en el sector, porque como se sabe siempre habrá competencia de otras empresas.

Tabla 30

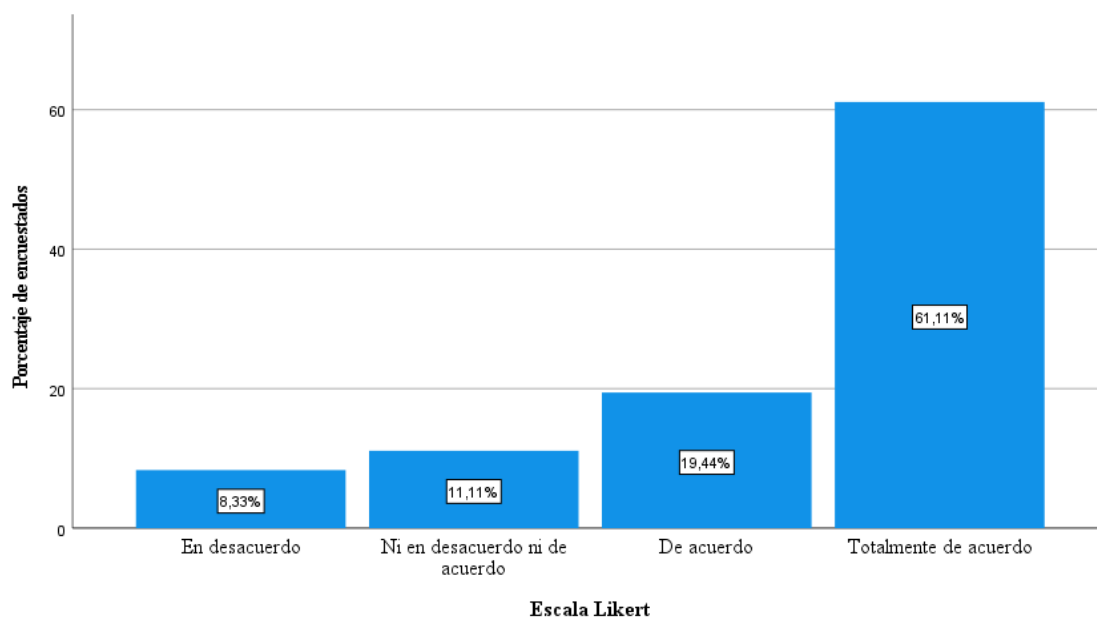
Pregunta 21. Indicador 9 y dimensión 3

Cumplimiento del presupuesto y la organización de recursos			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	En desacuerdo	3	8.3
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	11.1
	De acuerdo	7	19.4
	Totalmente de acuerdo	22	61.1
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que el cumplimiento del presupuesto es un factor relacionado a la organización de recursos? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 21

Gráfico de barras sobre Cumplimiento del presupuesto y la organización de recursos



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 8.33% está En desacuerdo, el 11.11% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 19.44% está De acuerdo y el 61.11% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que el cumplimiento del presupuesto es un factor relacionado a la organización de recursos.

Que una empresa tenga un presupuesto establecido es muy importante porque este se toma como referencia para todas las actividades y saber cuantos recursos puede tomar cada servicio brindado, según lo mencionado, esto hace referencia a una asignación eficiente de recursos, lo cual conlleva, a tener transparencia al momento de rendir cuentas, entre otros aspectos.

Tabla 31

Pregunta 22. Indicador 10 y dimensión 3

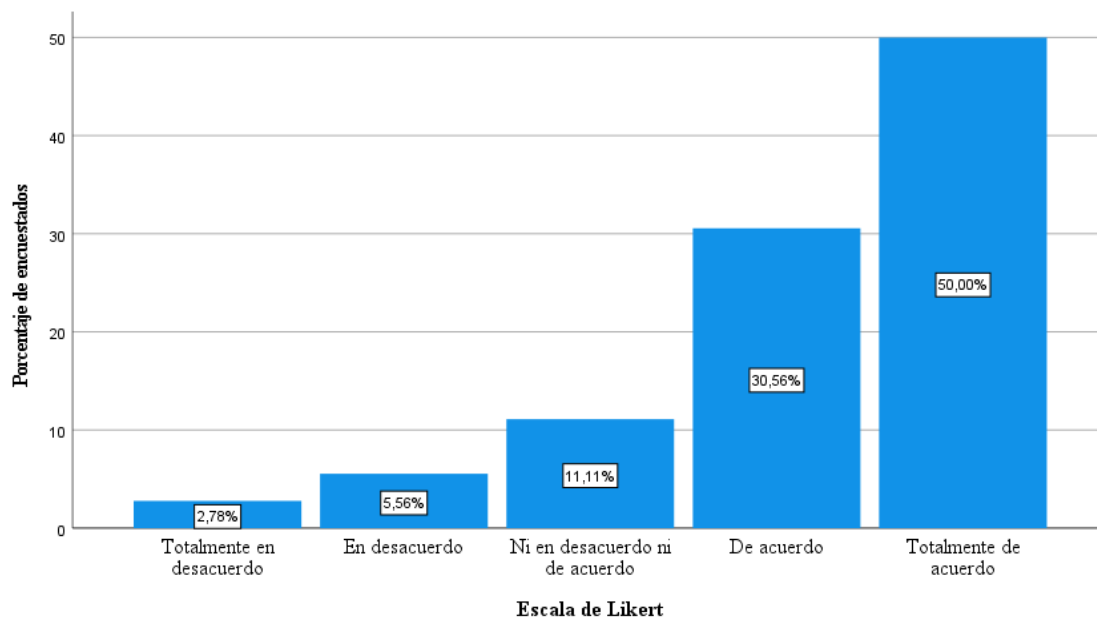
La capacidad de respuesta a la demanda y organización de recursos	
Frecuencia	Porcentaje

	Totalmente en desacuerdo	1	2.8
	En desacuerdo	2	5.6
Válido	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	4	11.1
	De acuerdo	11	30.6
	Totalmente de acuerdo	18	50.0
	Total	36	100

Nota. ¿Considera usted que la capacidad de respuesta a la demanda es un factor que se relaciona con una adecuada organización de recursos? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 22

Gráfico de barras sobre La capacidad de respuesta a la demanda y organización de recursos



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está Totalmente en desacuerdo, el 5.56% está En desacuerdo, el 11.11% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 30.56% está De acuerdo y el 50.00% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción

de los encuestados está totalmente de acuerdo que la capacidad de respuesta a la demanda es un factor que se relaciona con una adecuada organización de recursos.

Una buena organización de los recursos económicos en una empresa de transporte terrestre de carga es clave para su éxito. Esto significa asignar de manera inteligente los recursos a cada área, lo que no solo ayuda a reducir costos, sino que también mejora la satisfacción del cliente. Es esencial llevar un control cuidadoso de los vehículos, considerando su capacidad y asegurando que estén bien equipados, así como gestionar adecuadamente el número de choferes disponibles. Al tener un monitoreo constante de estos aspectos, la empresa puede adaptarse rápidamente a las necesidades cambiantes de los clientes, asegurando un servicio ágil y eficiente que realmente marque la diferencia.

Tabla 32

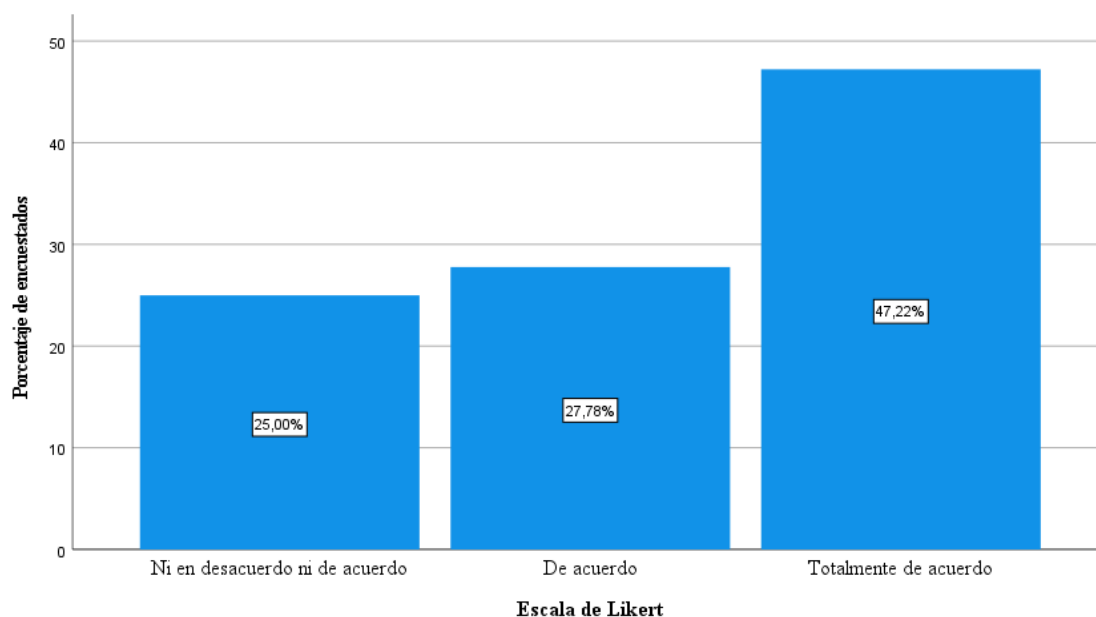
Pregunta 23. Indicador 11 y variable 2

La calidad del servicio brindado y gestión empresarial			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	9	25.0
	De acuerdo	10	27.8
	Totalmente de acuerdo	17	47.2
	Total	36	100.0

Nota. ¿Considera usted que la calidad del servicio brindado es un factor que se relaciona a una adecuada gestión empresarial? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 23

Gráfico de barras sobre La calidad del servicio brindado y gestión empresarial



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 25.00% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 27.78% está De acuerdo y el 47.22% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que la calidad del servicio brindado es un factor que se relaciona a una adecuada gestión empresarial.

La calidad del servicio en una empresa de transporte terrestre de carga está profundamente ligada a una buena gestión empresarial. Cuando una empresa se enfoca en entender y satisfacer las necesidades de sus clientes, optimiza sus operaciones y recursos, lo que incluye mantener bien la flota y capacitar a su personal. Además, una comunicación clara y constante ayuda a resolver problemas de manera rápida y efectiva. Al medir y mejorar continuamente la calidad del servicio, no solo se aumenta la satisfacción del cliente, sino que también se construye una buena reputación en el mercado. En resumen, una gestión sólida es fundamental para ofrecer un servicio excepcional que impulse el éxito del negocio y genere confianza en los clientes.

Tabla 33

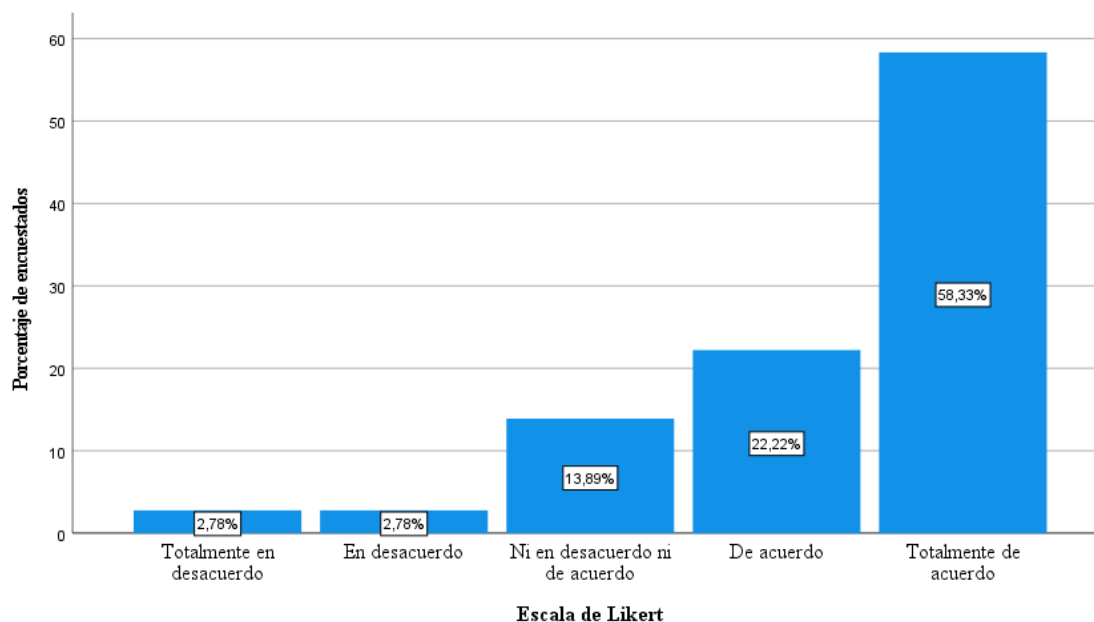
Pregunta 24. Indicador 12 y variable 2

Cumplimiento de los cronogramas y gestión empresarial			
		Frecuencia	Porcentaje
Válido	Totalmente en desacuerdo	1	2.8
	En desacuerdo	1	2.8
	Ni en desacuerdo ni de acuerdo	5	13.9
	De acuerdo	8	22.2
	Totalmente de acuerdo	21	58.3
Total		36	100

Nota. ¿Considera usted que el cumplimiento de los cronogramas es un factor que se relaciona a la gestión empresarial? Elaboración hecha por la autora en base a resultados procesados por el SPSS.

Figura 24

Gráfico de barras sobre Cumplimiento de los cronogramas y gestión empresarial



Nota. Resultados del cuestionario.

De acuerdo con la figura, el 2.78% está Totalmente en desacuerdo, el 2.78% está En desacuerdo, el 13.89% está Ni en desacuerdo ni de acuerdo, el 22.22% está De acuerdo y el 58.33% está Totalmente de acuerdo, se evidencia que la mayor proporción de los encuestados está totalmente de acuerdo que el cumplimiento de los cronogramas es un factor que se relaciona a la gestión empresarial.

Cumplir con los cronogramas es crucial para la gestión de una empresa de transporte de carga. Mantenerse dentro de los plazos no solo garantiza que las entregas lleguen a tiempo, sino que también demuestra una planificación efectiva y un uso inteligente de los recursos. Esto requiere una buena coordinación entre diferentes áreas, como la programación de rutas, la disponibilidad de vehículos y la gestión del personal. Además, cumplir con los plazos genera confianza y credibilidad en los clientes, lo que mejora su satisfacción. En resumen, una gestión empresarial que se enfoca en respetar los tiempos de entrega es fundamental para el éxito y la competitividad de la empresa en el mercado.

5.1.3. Resultados inferenciales

Se realizó el estudio cuantitativo por medio de la encuesta a los 36 trabajadores de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga.

5.1.4. Prueba de normalidad Shapiro-Wilk

Se obtuvo los resultados mediante una base de datos extraída del Google forms, esta fue transferida a una hoja Excel para posteriormente ser analizados en la herramienta SPSS en su versión 25.00, esto nos permitió contrastar la hipótesis general y específicas.

Para el presente trabajo se utilizó la prueba estadística Shapiro – Wilk, ya que, es una muestra menor o igual a 50, para este caso la muestra es de 36 trabajadores de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga.

Tabla 34

Prueba de normalidad Shapiro-Wilk aplicada al modelo de regresión lineal.

Shapiro-Wilk			
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	0.759	36	0.0000028
Independiente y objetiva, Auditoría interna	0.761	36	0.0000030
Mitigar riesgos, Auditoría interna	0.851	36	0.0001986
Eficacia de los procesos, Auditoría interna	0.798	36	0.0000152
Gestión empresarial	0.753	36	0.0000022
Control de gestión, Gestión Empresarial	0.766	36	0.0000037
Desarrollo de estrategias, Gestión Empresarial	0.791	36	0.0000108
Organización de recursos, Gestión Empresarial	0.762	36	0.0000031

Nota. Elaboración propia con los datos obtenidos del SPSS a partir de la base de datos de la investigación.

Donde:

H0: Los datos siguen una distribución normal

H1: Los datos no siguen una distribución normal

Según la tabla, se puede observar que el resultado obtenido tras la aplicación de la prueba de Shapiro-Wilk, se sabe que si $\text{Sig} \leq 0.05$ se rechaza la hipótesis de normalidad (H0).

Entonces, para el presente trabajo se puede observar que la prueba de normalidad es menor a 0.05, se rechaza la hipótesis de normalidad (H0), por eso, los datos no siguen una distribución normal, por ello, se utilizó la estadística no paramétrica, se eligió el método de Spearman.

Menciona que desde -1.0 hasta +1.0, y se interpreta así: los valores cercanos a +1.0, hace referencia a una fuerte asociación; los valores cercanos a -1.0 referencia que hay una fuerte asociación negativa entre las clasificaciones. Cuando el valor es 0.0, no hay correlación (Anderson et al., 1999, como se citó en Mondragón, 2014, P.100).

5.1.5. Prueba de Hipótesis

5.1.5.1. Hipótesis General

H0: La auditoría interna no incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

H1: La auditoría interna incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

Tabla 35

Análisis de regresión lineal entre Auditoría interna y Gestión empresarial. Resumen de modelo

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,965 ^a	0.931	0.929	2.584

Nota. Procesado en el software SPSS

Tabla 36

Análisis de regresión lineal entre Auditoría interna y Gestión empresarial. Anova

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	3064.690	1	3064.690	459.132	,000 ^b
Residuo	226.949	34	6.675		
Total	3291.639	35			

Nota. Procesado en el software SPSS

Criterio: si la sig ≤ 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

El coeficiente de determinación (R cuadrado) nos indica que el 93.1% de la variabilidad de la gestión empresarial, se debe a la incidencia de la auditoría interna.

Además, se observa que el ANOVA es menor que <0.01 en el cual se indica que el

modelo de regresión es válido para los datos recolectados. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, se prueba la hipótesis general, donde se acepta que la auditoría interna incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

También, se aplicó la prueba de correlación de Spearman a las variables de la hipótesis general, en el cual se detallan los resultados encontrados con el objetivo de poder determinar la correlación por ambas variables.

Tabla 37

Coefficiente de correlación entre la auditoría interna (V1) y la gestión empresarial (V2)

Correlaciones			V1	V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1.000	,851**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	36	36
	V2	Coefficiente de correlación	,851**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	36	36

Nota. Procesado en el software SPSS.

Tal como se muestra en la tabla, se obtuvo un nivel de error o de significancia de $\text{Sig} < 0.001$, por lo cual es menor que 0.05 y un coeficiente de correlación de Spearman de $r = 0.851$. Por eso, como resultado se infirió, que si existe correlación significativa entre la auditoría interna y la gestión empresarial; como el coeficiente de correlación es positivo por ende se pudo confirmar que entre ambas variables existe una fuerte asociación, o sea que a medida que aumenta un rango el otro también aumenta.

5.1.5.2. Hipótesis Específica 1

H0: La auditoría interna no incide en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

H1: La auditoría interna incide en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

Tabla 37

Análisis de regresión lineal entre Auditoría interna y Control de gestión. Resumen de modelo

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,952 ^a	0.907	0.904	1.058

Nota. Procesado en el software SPSS

Tabla 38

Análisis de regresión lineal entre Auditoría interna y control de gestión. Anova

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	369.555	1	369.555	329.925	,000 ^b
Residuo	38.084	34	1.120		
Total	407.639	35			

Nota. Procesado en el software SPSS

Criterio: si la sig ≤ 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

El coeficiente de determinación (R cuadrado) nos indica que el 90.7% de la variabilidad del control de gestión, se debe a la incidencia de la auditoría interna.

Además, se observa que el ANOVA es menor que <0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, se prueba la hipótesis general, donde se acepta que la auditoría

interna incide en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

También, se aplicó la prueba de correlación de Spearman a las variables de la hipótesis general, en el cual se detallan los resultados encontrados con el objetivo de poder determinar la correlación por ambas variables.

Tabla 39

Coefficiente de correlación entre la auditoría interna (V1) y control de gestión (DIV2)

Correlaciones			V1	DIV2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1.000	,810**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	36	36
	DIV2	Coefficiente de correlación	,810**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	36	36

Nota. Procesado en el software SPSS

Tal como se muestra en la tabla, se obtuvo un nivel de error o de significancia de $\text{Sig} < 0.001$, por lo cual es menor que 0.05 y un coeficiente de correlación de Spearman de $r = 0.810$. Por eso, como resultado se infirió, que si existe correlación significativa entre la auditoría interna y el control de gestión; como el coeficiente de correlación es positivo por ende se pudo confirmar que entre ambas variables existe una fuerte asociación, o sea que a medida que aumenta un rango el otro también aumenta

5.1.5.3. Hipótesis Específica 2

H0: La auditoría interna no incide en el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

H1: La auditoría interna incide en el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

Tabla 40

Análisis de regresión lineal entre Auditoría interna y el desarrollo de estrategias.

Resumen de modelo

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,934 ^a	0.873	0.869	1.092

Nota. Procesado en el software SPSS

Tabla 41

Análisis de regresión lineal entre Auditoría interna y el desarrollo de estrategias.

Anova

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	279.326	1	279.326	234.135	,000 ^b
Residuo	40.562	34	1.193		
Total	319.889	35			

Nota. Procesado en el software SPSS

Criterio: si la sig ≤ 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

El coeficiente de determinación (R cuadrado) nos indica que el 87.3% de la variabilidad de el desarrollo de estrategias, se debe a la incidencia de la auditoría interna. Además, se observa que el ANOVA es menor que <0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, se prueba la hipótesis general, donde se acepta que la auditoría interna incide en el el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

También, se aplicó la prueba de correlación de Spearman a las variables de la hipótesis general, en el cual se detallan los resultados encontrados con el objetivo de poder determinar la correlación por ambas variables.

Tabla 42

Coeficiente de correlación entre la auditoría interna (V1) y el desarrollo de estrategias (D2V2)

Correlaciones				
			V1	D2V2
Rho de Spearman	V1	Coeficiente de correlación	1.000	,747**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	36	36
	D2V2	Coeficiente de correlación	,747**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	36	36

Nota. Procesado en el software SPSS

Tal como se muestra en la tabla, se obtuvo un nivel de error o de significancia de $\text{Sig} < 0.001$, por lo cual es menor que 0.05 y un coeficiente de correlación de Spearman de $r = 0.747$. Por eso, como resultado se infirió, que si existe correlación significativa entre la auditoría interna y el desarrollo de estrategias; como el coeficiente de correlación es positivo por ende se pudo confirmar que entre ambas variables existe una fuerte asociación, o sea que a medida que aumenta un rango el otro también aumenta.

5.1.5.4. Hipótesis Específica 3

H0: La auditoría interna no incide en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

H1: La auditoría interna incide en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

Tabla 43

Análisis de regresión lineal entre Auditoría interna y la organización de recursos.

Resumen de modelo

Resumen del modelo				
Modelo	R	R cuadrado	R cuadrado ajustado	Error estándar de la estimación
1	,952 ^a	0.907	0.904	1.066

Nota. Procesado en el software SPSS

Tabla 44

Análisis de regresión lineal entre Auditoría interna y la organización de recursos.

Anova

ANOVA ^a					
Modelo	Suma de cuadrados	gl	Media cuadrática	F	Sig.
1 Regresión	377.244	1	377.244	331.903	,000 ^b
Residuo	38.645	34	1.137		
Total	415.889	35			

Nota. Procesado en el software SPSS

Criterio: si la sig ≤ 0.05 se rechaza la hipótesis nula.

El coeficiente de determinación (R cuadrado) nos indica que el 90.7% de la variabilidad de la organización de recursos, se debe a la incidencia de la auditoría interna. Además, se observa que el ANOVA es menor que <0.01 en el cual se indica que el modelo de regresión es válido para los datos recolectados. Por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, es decir, se prueba la hipótesis general, donde se acepta que la

auditoría interna incide en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

También, se aplicó la prueba de correlación de Spearman a las variables de la hipótesis general, en el cual se detallan los resultados encontrados con el objetivo de poder determinar la correlación por ambas variables.

Tabla 45

Coefficiente de correlación entre la auditoría interna (V1) y la organización de recursos (D3V2)

Correlaciones				
			V1	D3V2
Rho de Spearman	V1	Coefficiente de correlación	1.000	,861**
		Sig. (bilateral)		0.000
		N	36	36
	D3V2	Coefficiente de correlación	,861**	1.000
		Sig. (bilateral)	0.000	
		N	36	36

Nota. Procesado en el software SPSS

Tal como se muestra en la tabla, se obtuvo un nivel de error o de significancia de $\text{Sig} < 0.001$, por lo cual es menor que 0.05 y un coeficiente de correlación de Spearman de $r = 0.861$. Por eso, como resultado se infirió, que si existe correlación significativa entre la auditoría interna y la organización de recursos; como el coeficiente de correlación es positivo por ende se pudo confirmar que entre ambas variables existe una fuerte asociación, o sea que a medida que aumenta un rango el otro también aumenta.

VI. DISCUSIÓN

6.1 Aporte de la investigación

La presente investigación ha adiciona información sobre la auditoría interna y la gestión empresarial al revelar que la auditoría interna incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga. Este resultado es significativo, ya que no solo contribuye al cuerpo existente de conocimientos, sino que también tiene implicaciones prácticas que pueden ser tomadas como referencia para empresas que no cuenta con un área de auditoría interna implementada, a poder leer el presente trabajo podrán ampliar sus conocimientos de la influencia que genera la auditoría interna en diversas áreas y con ello podrán evaluar si es factible o no implementar esta área en su empresa. Además, al haber realizado la encuesta, nos proporciona la perspectiva de los trabajadores acerca de su conocimiento sobre las dos variables trabajadas.

En nuestra investigación sobre la empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, hemos encontrado que no cuenta con un área de auditoría interna. Por eso, hemos propuesto estrategias y recomendaciones concretas que la alta gerencia puede implementar para mejorar su gestión empresarial. Estas sugerencias incluyen la creación de procesos de control y la implementación de sistemas de gestión de calidad que aseguren el cumplimiento de normativas y estándares de servicio.

Es importante destacar que la auditoría interna no es solo un concepto para esta empresa; es algo que puede aplicarse en una variedad de sectores económicos. Así, nuestras recomendaciones pueden servir de guía no solo para esta compañía, sino también para otras organizaciones que deseen optimizar sus procesos y aumentar su eficiencia.

Adoptar un enfoque proactivo hacia la auditoría interna permite a las empresas identificar áreas de mejora, gestionar riesgos de manera más efectiva y fomentar una cultura de transparencia. Esto no solo ayuda a mejorar la competitividad, sino que también aumenta la satisfacción del cliente y promueve un crecimiento sostenible a largo plazo. En resumen, nuestra investigación proporciona un marco útil que puede apoyar a las empresas en su camino hacia una gestión más sólida y efectiva.

6.2 Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

La auditoría interna se encarga de evaluar todas las áreas de una empresa, verificando si se están cumpliendo las políticas, procedimientos, autorizaciones, normativa legal entre otros, y como se ha podido explicar a lo largo del trabajo la gestión empresarial se encarga de todas las áreas de una empresa, buscando tener un mejor control de procesos, desarrollando estrategias que estén acorde con el sector económico y con la realidad actual y además, organizando adecuadamente sus recursos económicos, para que así la empresa cumpla sus objetivos y metas planteadas.

Peñañiel (2022) en su investigación concluyó que “la auditoría interna aporta a las organizaciones a ser parte de una mejora continua, realizando una cadena de valor en la empresa dentro de todas las áreas, generando altos estándares de calidad, correcta administración financiera”, esto se relaciona con la hipótesis general según lo mencionado en el párrafo anterior debido a que tienen un fin en común que es la mejora continua de la empresa.

Al comparar nuestros resultados con investigaciones anteriores, encontramos que Ayala y Cabrera (2022) menciona que la “auditoría interna incidió mucho en la gestión financiera para la adecuada toma de decisiones gerencial”, esto se relaciona con nuestra hipótesis específica número 2, debido a que en las decisiones gerenciales

tomadas en una empresa uno de los puntos es que se desarrollan estrategias, por ello, se tiene como similitud que la auditoría interna incide tanto en la gestión empresarial como en la financiera.

Según los resultados todos los antecedentes de la presente tesis se relacionan en lo beneficioso que es o sería implementar un área de auditoría interna para mejorar la gestión empresarial.

6.3 Validación de la teoría referente

Los resultados de nuestra investigación respaldan la teoría de que la auditoría interna incide en la gestión empresarial, ya que, como se puede observar en el capítulo de resultado ambas variables tienen una relación fuerte que respaldan la hipótesis general y específicas de la presente tesis.

Además, nuestras observaciones ofrecen nuevas perspectivas la auditoría interna y la gestión empresarial, sugiriendo que se debería extender la aplicación de esta área en las empresas que buscan cumplir eficaz y eficientemente sus objetivos y metas planteadas.

Esta validación teórica fortalece el marco conceptual de las variables analizadas, recopila conceptos importantes, además, brinda un mayor análisis que podrían ser usadas como referentes o antecedentes en futuras tesis que relacionen ambas o una de las variables.

6.4 Limitaciones del estudio

No obstante, es importante reconocer las limitaciones de este estudio. En primer lugar, la muestra se determinó en base a la cantidad de trabajadores de una empresa de un sector determinado, puede ser posible que para otro sector tengan mayor conocimiento o no de las variables de estudio, lo que puede afectar la generalización de los resultados.

Además, la falta de diversidad en la muestra puede limitar la perspectiva de los hallazgos. La homogeneidad en las características demográficas y laborales de los participantes puede influir en la aplicabilidad de los resultados a contextos más amplios.

Por último, debido a que es un trabajo de investigación con información de cantidad finita, por ello, existe información de otros medios o autores que no se hayan considerado en el presente trabajo y sean de igual o mayor grado de importancia.

A pesar de estas limitaciones, creemos que los resultados obtenidos son válidos y ofrecen un punto de partida sólido para investigaciones futuras.

6.5 Agenda futura de la investigación

En base a los resultados la auditoría interna incide fuertemente en la gestión empresarial de una empresa, donde se busca que cada proceso de la empresa se realice adecuadamente conforme a las políticas internas y normativa legal correspondiente a su país. Para futuras investigaciones se podría enfocar más en el punto de nuevas tecnologías debido a que estas cada día van evolucionando y se crean nuevas formas de utilizarlas para tener un trabajo más eficiente y eficaz, ya que, como se evidencio en los resultados la auditoría interna beneficia a la empresa con su evaluación, al introducir más aspectos tecnológicos beneficiara al auditor interno en agilizar su evaluación y revisión.

VII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1 Conclusiones

1. Se determinó la existencia de incidencia significativa entre la auditoría interna y la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023. Debido a que se determinó como valor $R^2 = 0.931$, $r = 0.965$, $sig < 0.001$, con lo mencionado, se obtuvo una correlación positiva alta entre ambas variables, en consecuencia, cuanto más eficaz sea la auditoría interna, será mejor la gestión empresarial de una empresa; por el contrario, ante una auditoría interna deficiente, la entidad no tendría una adecuada gestión empresarial, por lo cual no podría cumplir con sus metas y objetivos. Esta empresa cuenta con políticas y procedimientos que no están actualizados; cualquier modificación se realiza de manera verbal, sin dejar un sustento escrito. Además, se encuentran en la búsqueda de nuevos trabajadores, carecen de un cronograma de actividades, entre otros problemas. Al implementar la auditoría interna, se revisarán todos estos procesos, políticas y manuales de la empresa, además de evaluar la efectividad de la capacitación del personal y la integración de nuevos empleados en la cultura organizacional, también se analizará el cumplimiento de las normativas vigentes, la eficiencia de las operaciones diarias y la gestión de recursos, lo que permitirá identificar áreas de mejora y establecer un marco más sólido para la toma de decisiones. Esta auditoría no solo contribuirá a mejorar la estructura interna de la empresa, sino que también fomentará una cultura de transparencia y responsabilidad.

2. Se determinó la existencia de incidencia significativa entre la auditoría interna y control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023. Debido a que se determinó como valor $R^2 = 0.907$, $r = 0.952$, $sig < 0.001$, con lo mencionado, se obtuvo una correlación positiva alta entre ambas variables, en consecuencia, cuanto más eficaz sea la auditoría interna, será mejor el control de gestión de una empresa; por el contrario, ante una auditoría interna deficiente, la entidad no tendría un adecuado control de gestión, por lo cual no podría cumplir con sus metas y objetivos. El control de la gestión es realmente crucial para que todo funcione bien en una empresa. Asegurarse de que los procedimientos se sigan correctamente no solo ayuda a que todos los empleados trabajen en la misma dirección para alcanzar los objetivos establecidos, sino que también previene problemas como ineficiencias operativas, mantenimiento deficiente de la flota y pérdidas de mercancía. Cuando estos aspectos no se manejan adecuadamente, la calidad del servicio se ve afectada. Por lo tanto, tener un buen control no solo optimiza el rendimiento general de la empresa, sino que también garantiza que se ofrezca un servicio de calidad que los clientes merecen, esto puede mejorar de manera significativa si el área de auditoría interna realiza una revisión detallada de los controles actuales. Al estar compuesta por personal capacitado e independiente, la auditoría interna ofrece una perspectiva objetiva que puede aportar mucho valor. No solo ayudará a identificar áreas que necesitan atención, sino que también ofrecerá recomendaciones prácticas para optimizar la gestión. Su participación puede ser clave para fortalecer los controles y resolver problemas que a menudo pasan desapercibidos. En última instancia, esto permitirá que la empresa

funcione de manera más eficiente y efectiva, lo que beneficiará a todos, desde los empleados hasta los clientes.

3. Se determinó la existencia de incidencia significativa entre la auditoría interna y desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023. Debido a que se determinó como valor $R^2 = 0.873, r = 0.934, sig < 0.001$, con lo mencionado, se obtuvo una correlación positiva alta entre ambas variables, en consecuencia, cuanto más eficaz sea la auditoría interna, será mejor el desarrollo de estrategias de una empresa; por el contrario, ante una auditoría interna deficiente, la entidad no tendría un adecuado desarrollo de estrategias, por lo cual no podría cumplir con sus metas y objetivos. La auditoría interna tiene una gran oportunidad de marcar la diferencia al revisar los procedimientos establecidos, ya que podrá identificar áreas que necesitan mejoras. Cuando compartan estos hallazgos con la alta gerencia, se abrirá la puerta a decisiones más informadas y al desarrollo de estrategias efectivas. Este enfoque no solo ayudará a optimizar los procesos internos, sino que también permitirá a la empresa adaptarse mejor a las necesidades del mercado y de sus clientes. En resumen, esta colaboración puede generar un entorno más eficiente y dinámico, beneficiando a todos los que forman parte de la empresa.
4. Se determinó la existencia de incidencia significativa entre la auditoría interna y la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023. Debido a que se determinó como valor $R^2 = 0.907, r = 0.952, sig < 0.001$, con lo mencionado, se obtuvo una correlación positiva alta entre ambas variables, en consecuencia, cuanto más eficaz sea la auditoría interna, será mejor la organización de recursos de una

empresa; por el contrario, ante una auditoría interna deficiente, la entidad no tendría una adecuada organización de recursos, por lo cual no podría cumplir con sus metas y objetivos. La auditoría interna tendrá un impacto significativo en la organización de los recursos en una empresa de transporte terrestre de carga. Como se mencionó anteriormente, su función consiste en revisar todos los procesos, lo que permitirá identificar áreas de mejora.

Gracias a las recomendaciones que proporcionará, la empresa podrá elaborar presupuestos y cronogramas más efectivos, dirigiendo los recursos necesarios a cada proceso de manera adecuada. Esto no solo asegurará el cumplimiento de los objetivos, sino que también permitirá operar de la manera más eficiente posible, optimizando así el rendimiento general de la organización.

5. Por último, esta investigación no solo aporta nuevos conocimientos sobre la auditoría interna y la gestión empresarial, sino que también valida y enriquece el marco teórico existente. A medida que la investigación en este campo continúa, es fundamental abordar las limitaciones señaladas y explorar nueva información que puedan mostrarnos mayor entendimiento sobre las variables en mención, debido a que, la auditoría interna se va actualizando en cuanto a los parámetros y normativas que se debe de seguir; en el perfil que el auditor interno debe tener conforme, procedimientos a realizar, entre otros, estos a medida que se van identificando nuevos riesgos de los sectores económicos.

7.2 Recomendaciones

1. La empresa debe asegurarse de que sus manuales, políticas y reglamentos internos estén actualizados. Esto es clave para que, al implementar un área de auditoría interna, haya una base clara sobre los estándares que todos deben seguir. Además, ayudará a verificar si los empleados están cumpliendo con los procedimientos y cumplen con tener las autorizaciones establecidas. Si al comenzar la auditoría no se cuenta con esta documentación, será importante recomendar su elaboración, ya que es un paso esencial para mejorar la gestión empresarial y crear un ambiente de trabajo más eficiente.
2. La auditoría interna será beneficiosa para poder identificar si todos los riesgos de la empresa han sido identificados, si tienen planes de contingencia y si se lleva un adecuado control de gestión, en caso no sea así, al realizarse la evaluación y revisión por parte de la auditoría interna, se podrá identificarlos y darlos a conocer a la alta gerencia para que así tome medidas de prevención o en caso aplique de corrección, por ello, si se busca mejorar el control de gestión en una empresa la auditoría interna es la mejor de las opciones a implementar.
3. La alta dirección de una empresa plantea como se desarrollará su gestión empresarial buscando que se cumplan sus objetivos, pero al incluir la opinión y recomendaciones de un auditor interno podrá tener un panorama adicional de la situación de su empresa al momento de establecer nuevas estrategias y procedimientos, por ello podrá establecerlos más acordes con su realidad.

4. La auditoría interna se enfoca en revisar todos los procesos de las áreas de la empresa, además, verificar si la organización de recursos es la adecuada, una empresa debe manejar como mínimo planes de trabajo, presupuesto, cronogramas, para que su servicio brindado sea más óptimo y se puedan lograr los objetivos, por ello, en una empresa de transporte como mínimo se debe tener planes de trabajo, cronogramas de traslado, de rutas, un control de seguros vehiculares y de mercancía, GPS, entre otros.

VIII. REFERENCIAS

- Oyarvide Ramírez, H., Reyes Sarria, E., y Montaña Colorado, M. (2017). La comunicación interna como herramienta indispensable de la administración de empresas. *Revista científica dominio de Las Ciencias*. 3(4), 296-309.
doi:10.23857/dc.v3i4.687
- Aguilar Jara, I., Labatut Serer, G., y Bustos Contell, E. (2019). *Análisis del riesgo desde el punto de vista de la auditoría*. *Revista de Contabilidad y Dirección*. (28).
<https://n9.cl/99ele>
- Alaña Castillo, T., Crespo García, M., y Gonzaga Añazco, S. (2018). ¿Cómo las estrategias empresariales permiten una ventaja competitiva en las micro, pequeñas y medianas empresas de la provincia de El Oro?. *Universidad y Sociedad*. <https://n9.cl/mnrv>
- Ale Aro, R. G. (2016). La Gestión Empresarial y su influencia en el Crecimiento Económico de las empresas distribuidoras de Claro en la ciudad de Tacna, período 2015. [*Tesis para Título Profesional, Universidad Privada de Tacna*]. Repositorio de la Biblioteca UTP. <https://n9.cl/mcsv1>
- Arce Burgoa, L. (2010). COMO LOGRAR DEFINIR OBJETIVOS Y ESTRATEGIAS EMPRESARIALES. (25), 191-201. *Perspectivas*, Universidad Católica Boliviana San Pablo. <https://n9.cl/7zpxs>
- Argandoña, A. (2004). CONFLICTO DE INTERESES: EL PUNTO DE VISTA ÉTICO. [*Documento de investigación, Universidad de Navarra*]. ResearchGate. <https://n9.cl/lnggr>

- Arias Gonzales, J. (2020). *Proyecto de Tesis Guia para la elaboración*. Depósito Legal en la Biblioteca Nacional del Perú. <https://n9.cl/9mgrv>
- Aulestia Freire, P. (2019). Gestión financiera en las empresas ecuatorianas del sector de servicios de transporte pesado de carga por carretera del cantón Quito. [Tesis para Maestría, Universidad Andina Simón Bolívar de Ecuador]. <https://n9.cl/lbq7a>
- Ayala Andrade, K. M., y Cabrera Puma, K. M. (2022). La auditoría interna y la incidencia en la gestión financiera de la Industria Cartonera PALMAR del periodo 2021. [Tesis de titulación, Universidad Técnica de Machala]. Repositorio Digital de la UTMACH. <https://n9.cl/071eg>
- Barrios Apaza, E. A. (2019). Gestión Financiera para Mejorar la Toma de Decisiones Gerenciales en el Sector Transporte de Carga del distrito de Paucarpata, Arequipa 2018. [Tesis para título, Universidad Tecnológica del Perú]. Repositorio institucional de la UTP. <https://n9.cl/qwcrg>
- Benito, B. (2019). *La independencia del auditor*. [Trabajo final de grado, Universitat Politècnica de Valencia]. Repositorio institucional UPV. <https://n9.cl/t5q2u>
- Billikopf Encina, G. (2003). Capacitación al personal. *Administracion laboral Agrícola: Cultivando la productividad del personal*. Universidad de California. Berkeley Rausser. 57-66. <https://n9.cl/lnlwk>
- Calle Ávila, B., Quevedo Barros, M., Ayala Pasquel S. y Álvarez Gavilanes, J. (2020). Evaluación de riesgos y gestión administrativa para las compañías de transporte pesado. Revista Arbitrada Interdisciplinaria KOINONIA. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i3.901>

- Carrión, H., Mendoza-Vinces, M., y Vera Álava, C. (2017). Importancia de la auditoría interna para el perfeccionamiento de los niveles eficiencia y calidad en las empresas. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*. 3(2), 908 - 920.
<https://n9.cl/auzyy>
- Castillo Villanueva, L. (2019). La auditoría interna y su aporte a la gestión empresarial del molino Espiga del Norte E.I.R.L. para mejorar sus resultados – año 2018. *[Tesis para título, Universidad Nacional de Trujillo]*. Repositorio Universidad Nacional de Trujillo. <https://n9.cl/8rseq>
- Cedeño Millares, R. (2019). La gestión del proceso de transporte de carga para las empresas transportistas. *Centro de Información y Gestión Tecnológica de Holguín. Redalyc*. <https://n9.cl/dillu>
- Cervera Puerta, E. M. (2018). Riesgo de Independencia del Auditor Interno en las Organizaciones Privadas. *[Especialización en Revisoría fiscal y Auditoría Internacional, Universidad Militar Nueva Granada]*. Repositorio institucional UMNG. <https://n9.cl/hm78q>
- Chávez Bardales, A. (2021). La auditoría interna y la gestión de la calidad de servicio en la I.E.P Mercedario “San Pedro Pascual”, Arequipa – Perú, 2021. *[Tesis para optar el título profesional, Universidad Privada del Norte]*. Repositorio de la UPN. <https://n9.cl/8n6i4>
- Chupe Esquivel, R. E. (2019). Auditoría Interna del Sistema de Gestión Empresarial y su contribución al Crecimiento Económico de Empresa Distribuidora PMA E.I.R.L. Chimbote, 2017. *[Tesis para grado, Universidad Nacional de Trujillo]*. Repositorio Universidad Nacional de Trujillo. <https://n9.cl/1keb1>

- Concha Acuña, C. I., y Marín Nahuelhuén, R. A. (2005). Diferencias en el uso de Herramientas y Mecanismos de Control entre Pymes y Grandes Empresas Chilenas. [*Seminario para Optar al Título, Universidad de Chile*]. Repositorio académico de la Universidad de Chile. <https://n9.cl/0ud2p>
- Conexión ESAN. (2022, 9 de junio). *Auditoría interna: pasos para realizarla con éxito*. Conexión ESAN. <https://n9.cl/ayhjrk>
- Corral, Y. (2009). *Validez y confiabilidad de los instrumentos de investigación para la recolección de datos*. Revista ciencias de la educación, Facultad de Ciencias Económicas y Sociales Universidad de Carabobo Valencia Estado Carabobo Venezuela. (Vol. 19). <https://n9.cl/vldo>
- De la Torre Lascano, M. (2018). Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de la Auditoría Interna. Contabilidad Y Negocios Pontificia Universidad Católica del Perú. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.201801.004>
- Del Cid, A., Méndez, R., y Sandoval, F. (2011). *Investigación. Fundamentos y metodología* (Segunda ed.). Pearson Educación. <https://n9.cl/xo60tw>
- Deloitte Touche Tohmatsu Limited. (2015). *¿Evolución o intrascendencia? La auditoría interna, en una encrucijada Encuesta a nivel mundial a directores de auditoría interna*. <https://n9.cl/nh9yo>
- Dextre Flores, J., y Del Pozo Rivas, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? 7(14), 69-80. Contabilidad y Negocios Pontificia Universidad Católica del Perú. <https://www.redalyc.org/pdf/2816/281624914005.pdf>
- Esteban Nieto, N. T. (2018). TIPOS DE INVESTIGACIÓN. Repositorio Universidad Santo Domingo de Guzmán. <https://core.ac.uk/download/pdf/250080756.pdf>

- Fagilde, C. (2009). Presupuesto empresarial un enfoque práctico para el aula. *Material de apoyo instruccional para estudiantes de las Carreras de Administración y Contaduría Pública de la UNELLEZ*. Repositorio Universidad Pedro de Gante. <https://n9.cl/5m4v0>
- Fosas Ferrer, R. (2011). Recursos para la creación de empresas. Unió Europea Fons social europeu. Repositorio institucional de la Universitat Oberta de Catalunya. <https://n9.cl/im70p>
- Gago Ríos, R. S. (2013). La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. [Tesis de Grado de Maestro, Universidad San Martín de Porres]. Repositorio académico USMP. <https://n9.cl/l6ub4>
- George Quintero, R, Gámez Toirac, Y., Matos Laffita, D., González Rodríguez, I., Labori Ruiz, R., y Guevara Silveira, S. (2021). Eficacia, efectividad, eficiencia y equidad en relación con la calidad en los servicios de salud. *Revista de Información científica para la Dirección*. Editorial Ciencias Médicas, Cuba. (35). <https://n9.cl/odhcu>
- Gómez, M., y Lazarte Barbeito, C. (2019). CONTROL INTERNO. [Trabajo de Seminario, Universidad Nacional de Tucumán]. Repositorio Institucional Facultad de Ciencias Económicas Universidad Nacional de Tucumán. <https://n9.cl/adciu>
- Gonzales Lazo, O. A., Samame Gomez, M. A., y Gonzales Ruiz, J. A. (2022). La auditoría interna y su relación con la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde – Ucayali, periodo 2020.

- [*Tesis para optar el título profesional, Universidad Nacional Hermilio Valdizán*]. Repositorio Institucional UNHEVAL. <https://n9.cl/q2q31y>
- Haro Velasco, A. (2024). Creación de la unidad de auditoría interna en la Cooperativa de transporte interprovincial de pasajeros Ecuador Ejecutivo en la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo. [*Trabajo de integración curricular para grado de Licenciada, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo*]. DSpace ESPOCH. <https://n9.cl/lnntt>
- Hernández Fernández, L. (2016). Entorno y empresa. *Revista de Ciencias Sociales (RCS)*, Universidad del Zulia. XXII(2), 6-7. <https://n9.cl/10ary>
- Hernández P, O. (2016). La auditoría interna y su alcance ético empresarial. *Actualidad Contable*. Bibliografía Latinoamericana en revistas de investigación científica y social. BIBLAT Universidad Nacional Autónoma de México. <https://n9.cl/nk7rp>
- Hernández, J. (2010). La ética profesional, ¿un problema ético del contador público?. *Revista del Centro de Investigación de Ciencias Administrativas y Gerenciales Universidad Rafael Belloso Chacín*. Dialnet. 7(1), 74-89. <https://n9.cl/ojiiq>
- Hopkins Zarate, N. S. (2020). Relevancia de la auditoría interna en la gestión de medianas y grandes empresas del sector construcción en el Perú, período 2017-2018. [*Tesis para grado de Doctora, Universidad Nacional Federico Villarreal*]. Repositorio institucional UNFV. <https://n9.cl/fgzck>
- Instituto de Auditores Internos de Argentina. (s.f.). *Definición de Auditoría Interna*. Recuperado el 7 de agosto de 2024. <https://n9.cl/vh92w>

- Instituto de Auditores Internos del Perú. (1981, 13 de mayo). *¿Cómo mantiene auditoría interna su independencia y objetividad?*. <https://n9.cl/n94d6>
- López Gallego, N. (2023). La gestión empresarial desde la perspectiva gerencial. Industria y organizaciones. Repositorio de Universidad Nacional de Colombia. <https://n9.cl/yfqfa>
- López Solís, O., Lara Haro, D, Villacís Uvidia, J, y Pérez Briceño, J. (2019). *Administración y Gestión Empresarial..* Casa Editora del Polo. <https://n9.cl/n2dx7>
- Manene, L (2014). *Estrategias empresariales: Tipología, características y uso.* Venezuela: UCAT SAN CRISTÓBAL. <https://n9.cl/vvmg2>
- Marie Mokate, K. (2001). Eficacia, eficiencia, equidad y sostenibilidad: ¿Qué queremos decir? *Banco Interamericano de Desarrollo*. <https://n9.cl/5twk4z>
- Mondragón Barrera, M. (2014). Información científica Artículos de reflexión. *Movimiento Científico*. Ibero americana. <https://n9.cl/3zjde>
- Monje Álvarez, C. A. (2011). Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa Guia didáctica. Repositorio Universidad Veracruzana. <https://n9.cl/lry4e>
- Mora Miranda, G., y Valverde Jiménez, A. P. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa. *Revista Nacional de Administración*. 12, 89-101. <https://n9.cl/3017uu>
- Muñoz Corvalán, J. (2012). *Organización de los recursos: programas de actividades y centros de recursos*. Contribuciones a las Ciencias Sociales. Eumed.net. <https://n9.cl/rocm0>

Navarrete Villota, M. (2018). La Capacitación del Personal y el Desempeño Labora.

[Trabajo de investigación para obtener el grado de Magister, Universidad Técnica de Ambato]. Repositorio Universidad Técnica de Ambato.

<https://n9.cl/m315m>

Ñaupas Paitán, H., Valdivia Dueñas, M. R., Palacios Vilela, J. J., y Romero Delgado, H.

E. (2018). *Metodología de la investigación Cuantitativa - Cualitativa y*

Redacción de la Tesis. Ediciones de la U. (5a ed.). <https://n9.cl/vnzxwp>

NEXOTRANS, Plataforma online del transporte de mercancías por carretera (2024).

Perspectivas del transporte de mercancías para los últimos meses de 2024.

Diario online de información de transporte por carretera. <https://n9.cl/juy5og>

Orellana Bueno, D. V. (2022). Factores de gestión empresarial que impulsan la

competitividad de las MIPYMES, sector muebles de madera en el Sur del

Ecuador. *[Tesis para obtener el grado de Doctorado, Universidad Autónoma de*

Nuevo León]. Repositorio Académico Digital UANL. <https://n9.cl/hgi91d>

Pedraja-Rejas, L., Rodríguez-Ponce, E., y Rodríguez-Ponce, J. (2009). Gestión del

conocimiento, eficacia organizacional en pequeñas y medianas empresas.

Revista Venezolana de Gerencia, Universidad del Zulia. 14(48), 495-506.

<https://n9.cl/r65y5>

Peñañiel Loyola, M. (2022). La importancia de la auditoría interna para el mejoramiento

empresarial: una revisión bibliográfica. *[Tesis para título, Universidad del*

Azuay]. Dspace de la Universidad del Azuay. <https://n9.cl/k8wlxf>

Pérez-Carballo Veiga, J. F. (2013). *Control de gestión empresarial Textos y casos*.

ESIC EDITORIAL. (8). <https://n9.cl/axfw3>

- Plaza Cortez, S. I. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la Ciudad de Esmeraldas. [*Tesis para título*, Pontificia Universidad Católica del Ecuador]. Repositorio Nacional PUCE. <https://n9.cl/hga05u>
- PricewaterhouseCoopers International Limited. (2023). *Estudio Global de Auditoría Interna 2023. Ver a través de las paredes para encontrar nuevos horizontes*. <https://n9.cl/dd53i>
- Quinto Chavez, J. P., y Casaño Yacolca, S. S. (2023). La planificación estratégica y la gestión empresarial en las MYPES del sector transporte de carga por carretera en el Distrito de Yanacancha, Pasco 2022. [*Tesis para optar título profesional*, Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión]. Repositorio Institucional UNDAC. <https://n9.cl/xfpoz>
- Quiroz Papa de Garcia, R. (s.f). Metodología de la investigación. En C. IV, (*Recuperado el 10 de setiembre del 2024*). Biblioteca Central Pedro Zulen. <https://n9.cl/uxi3b>
- Reidl-Martínez, L. M. (2013). *Metodología de investigación en educación médica*. Investigación en Educación Médica, Universidad Nacional Autónoma de México. Redalyc. (Vol. 2). <https://n9.cl/rofsl>
- Ruiz Gutiérrez, R. (2021). La auditoría interna y su trascendencia para la gestión de medianas y grandes empresas en el sector construcción en Perú. [*Tesis para optar el grado académico de Doctora*, Universidad Nacional Federico Villarreal]. Repositorio de la Universidad Nacional Federico Villarreal. <https://n9.cl/8gmlhz>

- Sanca Tinta, M. D. (2011). TIPOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA. Revista de Actualización Clínica. 9. <https://n9.cl/d03tr>
- Sánchez Carlessi, H., y Reyes Meza, C. (2015). *Metodología y Diseños en la Investigación Científica*. Business Support Anneth SRL 9. Scribd. <https://n9.cl/jqc01>
- Santander. (2022, 23 de mayo). *Santander Open Academy*. <https://n9.cl/eig33>
- Serrano, C. L., Cruz, R. I., Salcedo, J., y Malagón, A. C. (2022). La gestión del conocimiento en la auditoría interna: un modelo teórico-relacional para el crecimiento empresarial. *Información tecnológica*. 33, 1, 3-10. doi:<https://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000100003>
- Tapia Iturriaga, C. K., Rueda de León Contreras, R. A., y Silva Villavicencio, R. A. (2017). *Auditoría Interna Perspectivas de vanguardia*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Intituto Mexicano de Contadores Públicos. (1a ed.) <https://n9.cl/ymqip>
- The Institute of Internal Auditors. (2017). NORMAS INTERNACIONALES PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL DE LA AUDITORÍA INTERNA. The Institute of Internal Auditors. <https://n9.cl/0vw0sc>
- The Institute of Internal Auditors. (2024). *Nuevas Normas Globales de Auditoría Interna traducidas al español por el Instituto de Auditores Internos de España y la Fundación Latinoamericana de Auditores Internos*. Fundación Latinoamericana de Auditores Internos. <https://n9.cl/pvqm0>
- Thompson, I. (Octubre de 2007). *Concepto de Organización*. Promonegocios.net. <https://n9.cl/ninxtq>

- Torres, D. (2006). *Buen gobierno, gestión del riesgo y auditoría*. Contabilidad y Negocios, Pontificia Universidad Católica del Perú. <https://n9.cl/9ibmy>
- Universidad CES. (s/f). *Accidente e incidente de trabajo*. Universidad CES un compromiso con la excelencia. <https://n9.cl/q7emm>
- Universidad Jaime Bausate y Meza. (2016). Metodología de la investigación científica. Repositorio Institucional - UJBM. <https://n9.cl/oiyhls>
- Zevallos, N. (2017). El régimen MYPE Tributario y el desarrollo empresarial en las empresas de transporte de carga en el distrito de Huánuco – 2017. [Tesis para optar el Título profesional, Universidad de Huánuco]. Repositorio Institucional de la Universidad de Huánuco. <https://n9.cl/dxkt1>

IX. ANEXOS

9.1 Anexo A Matriz de consistencia

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN	TECNICAS E INSTRUMENTOS
PROBLEMA GENERAL ¿De qué manera la auditoría Interna incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023?	OBJETIVO GENERAL. Determinar la incidencia de la auditoría Interna en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.	HIPÓTESIS GENERAL. La auditoría interna incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023..	X: Auditoría interna	D1: Independiente y objetiva	Ausencia de Conflictos de Interés Acceso a Información Transparencia en la Comunicación Ética profesional	Tipo de investigación: Aplicada Enfoque: Cuantitativo.	Población: Trabajadores de la empresa de transporte terrestre interprovincial de carga.	Técnica: La encuesta Instrumento: El cuestionario
PLANTEAMIENTO ESPECÍFICO	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS		D2: Mitigar riesgos	Controles Implementados	Nivel: Explicativo causal.		

¿De qué manera la auditoría Interna incide en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023?	Identificar la incidencia de la auditoría Interna en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.	La auditoría interna incide en el control de gestión de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.			Comunicación con la alta dirección Incidentes reportados Recomendaciones de auditoría interna	Diseño: No experimental	Unidad de análisis: Empresa de transporte terrestre interprovincial de carga.	
¿De qué manera la auditoría Interna incide en el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023?	Identificar la incidencia de la auditoría Interna en el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.	La auditoría interna incide en el desarrollo de estrategias de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.		D3: Eficacia de los procesos	Procedimientos Internos			

¿De qué manera la auditoría Interna incide en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023?	Identificar la incidencia de la auditoría Interna en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.	La auditoría interna incide en la organización de recursos de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.			Incidentes de Seguridad Cumplimiento de las Normas de Regulación Capacitación al personal			
			Y: Gestión empresarial	D1: Control de gestión	Cumplimientos objetivos Evaluación del desempeño organizacional Obtención de resultados esperados Compromiso de los empleados			

				D2: Desarrollo de estrategias	Participación en el mercado Comunicación constante Adopción de nuevas tecnologías Análisis estratégico			
				D3: Organización de recursos	Cumplimiento del presupuesto Capacidad de Respuesta a la Demanda Calidad del servicio brindado Cumplimiento del Cronogramas			

9.2 Anexo B Instrumentos para la recolección de datos

Incidencia de la auditoría interna en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023

Presentación: La presente investigación tiene con finalidad recoger la información sobre la auditoría interna y la gestión empresarial. Este cuestionario es anónimo, razón por la cual solicito puedan responder con seriedad.

Objetivo: Conocer como la auditoría interna incide en la gestión empresarial de una empresa de transporte terrestre interprovincial de carga, 2023.

Consentimiento informado: Estimado, en cumplimiento con el protocolo ético, le solicitamos que nos brinde su consentimiento para recabar la información debido a que los datos que consigne son estrictamente confidenciales y serán utilizados solamente para fines académicos.

jacky011299@gmail.com [Cambiar cuenta](#)


 No compartido

* Indica que la pregunta es obligatoria

VARIABLE: Auditoría Interna
D1: Independiente y objetiva

1. ¿Considera usted que la ausencia de conflictos de interés es un factor que permite que se cumpla el trabajo de revisión con independencia y objetividad? *

☐ 1 Totalmente en desacuerdo

<https://forms.gle/dXanxHJuTSKDQUQ16>

9.3 Base de Datos

Base de Datos en Excel

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y
1	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	
2	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	
3	3	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	3	5	5	5	5	4	4	
4	3	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5	3	3	4	5	4	4	5	3	4	
5	4	5	5	5	4	3	3	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5		
6	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	
7	5	5	5	5	4	3	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	4	
8	3	5	5	5	4	5	3	3	4	5	4	4	4	3	5	5	4	4	5	4	5	4	3	4	
9	3	5	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	
10	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	
11	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
12	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	
13	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	
14	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	
15	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	
16	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	
17	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	
18	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	
19	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	
20	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	
21	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	
22	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
23	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	
24	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
25	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	
26	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	
27	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	
28	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	
29	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	
30	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	
31	3	3	3	2	3	2	3	3	4	2	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	
32	2	3	2	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	2	3	3	3	3	3	3	2	2	3	3	
33	3	3	2	4	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	2	3	3	3	3	
34	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	2	3	3	3	
35	2	1	3	4	3	2	3	4	4	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	
36	3	3	3	2	3	3	2	4	4	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	3	1	3	1	
37	3	3	1	4	3	2	2	2	3	2	3	2	2	3	3	3	2	3	3	2	3	2	3	2	
38																									

Base de Datos en SPSS

	P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	P12	P13	P14	P15
1	4	5	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	4
2	3	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5
3	3	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	5	5	3	5
4	4	5	5	5	4	3	3	4	4	4	5	4	5	4	4
5	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4
6	5	5	5	5	4	3	5	4	5	5	5	4	5	5	5
7	3	5	5	5	4	5	3	3	4	5	4	4	4	3	5
8	3	5	4	4	4	5	3	4	5	4	4	5	4	5	4
9	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5
10	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5
11	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5
12	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5
13	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4
14	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5
15	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5
16	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4
17	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5
18	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5
19	5	4	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4
20	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
21	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5

Vista de datos Vista de variables

IBM SPSS Statistics Processor está listo Unicode ACTIVADO