



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

**Auditoría interna y su vinculación en la gestión de
riesgos en sucursales manufactureras de bombas
industriales, Sudamérica**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

AUTOR

Christian Alvaro CHIARA HUAMANÍ

ASESOR

Mg. Carmen Eliana PICHARDO LUJÁN

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

Chiara, C. (2024). *Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica*. [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	Christian Alvaro Chiara Huamaní
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	71711761
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0006-8567-4689
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Carmen Eliana Pichardo Luján
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	42713743
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8344-2127
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	Adolfo Valencia Gutiérrez
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	09036014
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Arturo Guillermo Ortiz Burga
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	06033571
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 Nacional Mayor de San Marcos País: Perú Departamento: Lima Provincia: Lima Distrito: Cercado de Lima Avenida: Carlos German Amezaga Número de Avenida: 375 Latitud: -12.0564232 Longitud: -77.0843327 País: Perú
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2024 - Setiembre 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° 0037-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la ciudad de Lima, en el local del Auditorio (3er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 17:00 horas del día ocho 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° 002233-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 07 de noviembre de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO ASESORA	:	Mag. Carmen Eliana Pichardo Luján
MIEMBROS	:	Dr. Adolfo Valencia Gutiérrez
		Mag. Arturo Guillermo Ortiz Burga

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: "AUDITORÍA INTERNA Y SU VINCULACIÓN EN LA GESTIÓN DE RIESGOS EN SUCURSALES MANUFACTURERAS DE BOMBAS INDUSTRIALES, SUDAMÉRICA", presentado por el bachiller Christian Alvaro Chiara Huamaní con código de matrícula N° 17110207, para la obtención del Título Profesional de Contador Público.

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

APROBADO

Siendo las 18:00 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

Mag. Carmen Eliana Pichardo Luján
Miembro - Asesora

Dr. Adolfo Valencia Gutiérrez
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

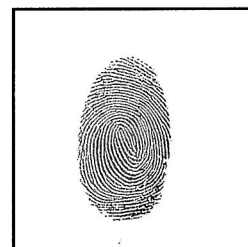
Yo Mag. Carmen Eliana Pichardo Luján mi condición de asesora acreditada con el Oficio N° 000158-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 26 de junio de 2024 de la tesis, cuyo título es **“AUDITORÍA INTERNA Y SU VINCULACIÓN EN LA GESTIÓN DE RIESGOS EN SUCURSALES MANUFACTURERAS DE BOMBAS INDUSTRIALES, SUDAMÉRICA”**, presentado por el bachiller **Chiara Huamaní, Christian Alvaro**, para optar el Título Profesional de Contador Público, 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 20 % 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 Contador Público, correspondiente.

Firma de la Asesora: _____

DNI: 42713743

Nombres y apellidos de la asesora: Mag. Carmen Eliana Pichardo Luján



DEDICATORIA

A mis padres, Isidro y Elizabeth por su dedicación, amor y sacrificio.

A mis hermanos, por su constante apoyo.

A mis amigos, por estar siempre presentes.

A todos los que han sido parte de este proceso, gracias.

AGRADECIMIENTOS

A mis padres, quienes me brindaron todo su apoyo a través de todo este tiempo.

A mi alma mater y docentes de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

A mis asesores por brindarme las recomendaciones y orientarme en el desarrollo de esta tesis.

ÍNDICE GENERAL

I. INTRODUCCIÓN	12
1.1 Introducción	12
1.2 Planteamiento del problema	14
1.2.1 Determinación del problema	14
1.2.2 Formulación del problema	17
1.2.2.1 Problema general	17
1.2.2.2 Problemas específicos	17
1.3 Objetivos	18
1.3.1 Objetivo general	18
1.3.2 Objetivos específicos	18
1.4 Justificación e importancia de la investigación	18
1.4.1 Justificación teórica	18
1.4.2 Justificación práctica	19
1.4.3 Importancia de la investigación	19
1.5 Aspectos éticos de la investigación	20
II. REVISIÓN DE LITERATURA	21
2.1 Antecedentes del estudio	21
2.1.1 Antecedentes nacionales	21
2.1.2 Antecedentes internacionales	24
2.2 Bases teóricas	27
2.2.1 Auditoría interna	27
2.2.1.1 Teoría	27
2.2.1.2 Definición	31
2.2.1.3 Dimensiones	32
2.2.1.3.1 Alcance de auditoría	32
2.2.1.3.2 Resultados de auditoría	33
2.2.1.3.3 Seguimientos de hallazgos	33
2.2.2 Gestión de riesgos	34
2.2.2.1 Teoría	34
2.2.2.2 Definición	39

2.2.2.3	Dimensiones.....	41
2.2.2.3.1	Gestión de riesgos operacionales	41
2.2.2.3.2	Gestión de riesgos financieros	41
2.2.2.3.3	Gestión de riesgos tecnológicos.....	42
2.3	Definición de términos.....	42
2.3.1	Acción correctiva.....	42
2.3.2	Hallazgo de auditoría.....	42
2.3.3	Riesgo empresarial.....	42
2.3.4	Matriz.....	43
2.3.5	Sucursal.....	43
2.3.6	Sector manufacturero	43
2.3.7	Intercompañías.....	43
2.3.8	Bombas industriales.....	44
III.	HIPÓTESIS Y VARIABLES.....	45
3.1	Hipótesis	45
3.1.1	Hipótesis general	45
3.1.2	Hipótesis específicas	45
3.2	Variables.....	45
3.3	Operacionalización de variables.....	46
IV.	MATERIALES Y METODOS	48
4.1	Enfoque y nivel de la investigación	48
4.1.1	Enfoque	48
4.1.2	Nivel.....	48
4.2	Diseño de investigación	48
4.3	Unidad de estudio	48
4.4	Población y muestra	49
4.4.1	Población.....	49
4.4.2	Muestra	50
4.5	Técnicas e instrumentos de recolección de datos	50
4.5.1	Técnicas.....	50
4.5.2	Instrumentos de recolección de datos.....	50
4.6	Procesamiento de datos y análisis estadístico.....	51
4.6.1	Procesamiento de datos	51

4.6.2	Análisis estadístico	51
4.6.2.1	Juicio de expertos	51
V.	RESULTADOS	53
5.1	Presentación y análisis de resultados	53
5.1.1	Resultados descriptivos.....	53
5.2	Pruebas estadísticas inferenciales	74
5.2.1	Prueba de normalidad	74
5.2.2	Prueba de hipótesis	74
5.2.2.1	Hipótesis general.....	75
5.2.2.2	Hipótesis específica 1	76
5.2.2.3	Hipótesis específica 2	77
5.2.2.4	Hipótesis específica 3	79
VI.	DISCUSIÓN	81
6.1	Aporte de la investigación	81
6.2	Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos	81
6.3	Validación de la teoría referente	86
6.4	Limitaciones del estudio	86
6.5	Agenda futura de la investigación	87
	CONCLUSIONES.....	89
	RECOMENDACIONES.....	91
	REFERENCIAS	94
	ANEXOS.....	103
	Anexo A: Matriz de consistencia	103
	Anexo B: Instrumento para recolección de datos	105
	Anexo C: Validación de expertos - Carta de solicitud y certificado de validez.....	112

LISTA DE TABLAS

Tabla 1 Variable auditoría interna y variable gestión de riesgos	45
Tabla 2 Operacionalización de la variable auditoría interna	46
Tabla 3 Operacionalización de la variable gestión de riesgos	47
Tabla 4 Datos generales de las sucursales seleccionadas	49
Tabla 5 Población calificada para la investigación	49
Tabla 6 Muestra calificada para la investigación	50
Tabla 7 Juicio de expertos	52
Tabla 8 Datos de la muestra	53
Tabla 9 Pregunta 1. Todas las áreas de su organización (sucursal) son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna	54
Tabla 10 Pregunta 2. Las auditorías internas en la organización (sucursal) se realizan de manera continua	55
Tabla 11 Pregunta 3. Los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización (sucursal)	56
Tabla 12 Pregunta 4. Los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos	57
Tabla 13 Pregunta 5. Las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos	58
Tabla 14 Pregunta 6. Se proporciona retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías internas	59
Tabla 15 Pregunta 7. Se establecen plazos apropiados y realistas para la implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría	60
Tabla 16 Pregunta 8. Los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría	61
Tabla 17 Pregunta 9. Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna	62
Tabla 18 Pregunta 10. Las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos	63

Tabla 19 Pregunta 11. Las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos	64
Tabla 20 Pregunta 12. Los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad	65
Tabla 21 Pregunta 13. La gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente	66
Tabla 22 Pregunta 14. La línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal)	67
Tabla 23 Pregunta 15. La línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal)	68
Tabla 24 Pregunta 16. Los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago	69
Tabla 25 Pregunta 17. El servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia	70
Tabla 26 Pregunta 18. El sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia	71
Tabla 27 Pregunta 19. Su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local	72
Tabla 28 Pregunta 20. Su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local	73
Tabla 29 Prueba de Shapiro-Wilk	74
Tabla 30 Interpretación de los valores de correlación	75
Tabla 31 Correlación entre auditoría interna y gestión de riesgos	76
Tabla 32 Correlación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales	77
Tabla 33 Correlación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros	78
Tabla 34 Correlación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos	79

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 Respuestas sobre si todas las áreas de su organización (sucursal) son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna	54
Figura 2 Respuestas sobre si las auditorías internas en la organización (sucursal) se realizan de manera continua	55
Figura 3 Respuestas sobre si los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización (sucursal)	56
Figura 4 Respuestas sobre si los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos	57
Figura 5 Respuestas sobre si las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos	58
Figura 6 Respuestas sobre si se proporciona retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías interna	59
Figura 7 Respuestas sobre si se establecen plazos apropiados y realistas para la implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría	60
Figura 8 Respuestas sobre si los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría	61
Figura 9 Respuestas sobre si las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna	62
Figura 10 Respuestas sobre si las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos	63
Figura 11 Respuestas sobre si las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos	64
Figura 12 Respuestas sobre si los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad	65
Figura 13 Respuestas sobre si la gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente	66
Figura 14 Respuestas sobre si la línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal)	67
Figura 15 Respuestas sobre si la línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal)	68

Figura 16 Respuestas sobre si los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago 69

Figura 17 Respuestas sobre si el servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia 70

Figura 18 Respuestas sobre si el sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia 71

Figura 19 Respuestas sobre si su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local 72

Figura 20 Respuestas sobre si su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local 73

RESUMEN

El propósito de la investigación fue establecer la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica. La metodología tuvo un enfoque cuantitativo, con un tipo de investigación básica, de diseño no experimental y un nivel de investigación correlacional. Se empleó un muestreo no probabilístico por conveniencia, la muestra estuvo conformada por 16 trabajadores entre gerentes, supervisores y colaboradores del área contable de 3 sucursales ubicadas de Sudamérica. Para la recolección de datos se aplicó un cuestionario mediante la escala de Likert que estuvo compuesto por 20 preguntas. Los resultados evidenciaron un coeficiente de Pearson de 0.845 lo que indicó la existencia de una correlación positiva considerable por lo que se concluyó que existe una relación significativa entre la auditoría interna y gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica.

Palabras clave: auditoría interna, gestión de riesgos, sucursales, sector manufactura, bombas industriales.

ABSTRACT

The purpose of the research was to establish the relationship between internal audit and risk management in industrial pump manufacturing branches located in South America. The methodology had a quantitative approach, with a type of basic research, non-experimental design and a level of correlational research. Non-probabilistic convenience sampling was used; the sample was made up of 16 workers, including managers, supervisors and collaborators in the accounting area of 3 branches located in South America. To collect data, a questionnaire was applied using the Likert scale that was composed of 20 questions. The results showed a Pearson coefficient of 0.845, which indicated the existence of a considerable positive correlation, so it was concluded that there is a significant relationship between internal audit and risk management in industrial pump manufacturing branches located in South America.

Keywords: internal audit, risk management, branches, manufacturing sector, industrial pumps.

I. INTRODUCCIÓN

1.1 Introducción

En la actualidad el sector empresarial se presenta de forma dinámica y competitiva, es por ello que las organizaciones enfrentan diversos desafíos que pueden amenazar su estabilidad. En medio de estos desafíos una gestión de riesgos óptima ha llegado a ser un factor importante hacia la continuidad y prosperidad empresarial. En este contexto, la auditoría interna se convierte en una herramienta fundamental para la evaluación y fortalecimiento de los mecanismos de control organizacional y la gestión proactiva de riesgos.

Esta investigación se centra en determinar la relación de la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica. Se debe considerar como auditoría interna la actividad de valoración, análisis y evaluación dentro de una entidad con la finalidad de garantizar el adecuado funcionamiento de los controles internos establecidos. En cuanto a la gestión de riesgos, hace referencia a la identificación de eventos potenciales que puedan afectar a la organización. Asimismo, la investigación está plasmada en analizar la relación de ambas variables en sucursales de una compañía matriz. De esta forma, la investigación realiza un aporte significativo y práctico respecto a la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica, debido a que no se han realizado investigaciones similares enfocadas a sucursales del rubro de manufactura.

La tesis está organizada en varios capítulos que contienen los principales temas de la investigación.

En el primer capítulo, se propone el planteamiento del problema, los objetivos de la investigación, la justificación y relevancia de la investigación, así como los aspectos éticos que surgen en el desarrollo de la investigación.

En el segundo capítulo, se presentan los antecedentes relevantes nacionales e internacionales, así como el marco teórico de las variables. El capítulo finaliza con la definición de términos y conceptos claves empleados en la investigación.

En el tercer capítulo, se establecen las hipótesis de la investigación, se determinan las variables empleadas, así como la operacionalización de las variables.

En el cuarto capítulo, se señalan los materiales y métodos como el enfoque, nivel, diseño, unidad de estudio, población, muestra, técnicas, instrumentos de recolección de información para la investigación. Además, se detalla el procesamiento de datos y análisis estadístico.

En el quinto capítulo, se presentará los resultados de los datos recopilados de la investigación a través de tablas, gráficos de barras y coeficientes estadísticos que se interpretarán a través de las preguntas del instrumento de recolección de información.

En el sexto capítulo, se pondrá en discusión los resultados de la investigación respecto a algunos de los autores señalados en la investigación, asimismo se indicará el aporte de la investigación, limitaciones del estudio y la agenda futura de la investigación.

Finalmente se presentarán las conclusiones, recomendaciones y los anexos correspondientes, donde se podrá encontrar la matriz de consistencia, la encuesta aplicada y demás adjuntos.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Determinación del problema

A nivel global el entorno empresarial se enfrenta a grandes retos debido a la importancia que conlleva asegurar la efectividad de los procesos de auditoría interna y gestión de riesgos. En ese mismo sentido, Santillana (2013) señala que el no asegurar la adecuada realización de las actividades y funciones de la auditoría interna expone a la entidad a tener poca fiabilidad en la información, así como un bajo nivel de evaluación y revisión de las operaciones que se manejan dentro de la organización. En la actualidad, las empresas se sitúan en una competencia continua en donde una adecuada gestión de riesgos puede ejercer un papel decisivo dentro de la entidad y su entorno. Es por ello que Giler et al. (2016) indican que la gestión de riesgos es el proceso organizado que busca reconocer, evaluar y medir acontecimientos que puedan influir en el logro de los objetivos empresariales.

En América Latina, la gestión de riesgos es uno de los temas importantes que no se manejan adecuadamente por las empresas. De acuerdo con Hernández (2021) en un estudio realizado a 1000 empresas de diversos sectores, solo el 20% preveía la gestión de riesgo en su planeamiento organizacional. Por otro lado, en los países como Colombia, Chile, Argentina y Perú la auditoría interna, desde un punto de vista normativo, viene siendo contempladas por las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna emitido por el Instituto de Auditores Internos.

La gestión de riesgos en sucursales transnacionales es un tema importante puesto que generalmente las auditorías internas son proporcionadas y gestionadas por la matriz, es por ello que el estudio tendrá como propósito determinar la relación de la auditoría

interna y la gestión de riesgos dentro de sucursales pertenecientes a una matriz estadounidense relacionadas al sector manufacturero de bombas industriales. La empresa matriz, ITT Inc., es una compañía matriz estadounidense dedicada al sector de manufactura de componentes relacionados a la ingeniería y soluciones tecnológicas para los rubros de transporte, energía e industria. En la actualidad cuenta con 3 líneas de negocio a nivel mundial, segmentados en Tecnologías de Conexión y Control (CCT), Tecnologías de Movimiento (MT) y Procesos Industriales (IP). El segmento CCT tiene participación en la fabricación de conectores, y compuestos usados en el mercado aeroespacial y de defensa nacional de Estados Unidos. El segmento MT abarca la fabricación de componentes freno y tecnologías de amortiguación para los mercados automotrices. El segmento IP está encargado de la fabricación de bombas industriales para los procesos de fluidos.

Cada una de estas líneas de negocio cuenta con sucursales a nivel global y esta investigación se centrará a analizar las sucursales del segmento de procesos industriales ubicados en Sudamérica. Las sucursales de este segmento pertenecen al sector de manufactura de bombas industriales donde actualmente cuenta con una sucursal en los países de Perú, Colombia, Chile, Argentina y Brasil.

Según Expert Market Research (s.f.), el mercado de bombas industriales en Latinoamérica alcanzó un valor de USD 4,19 mil millones en el 2023 y va en un crecimiento proyectado del 4% durante los años 2024 y 2032 debido al aumento de fábricas que requieren petróleo y gas, así como el crecimiento de la industria de las refinerías.

La empresa matriz tiene un departamento de auditoría interna la cual se encuentra conformada por la gerente del área y dos auditores, los cuales se encargan de administrar y direccionar las auditorías internas a todas las sucursales a nivel global por lo que estas tienden a realizarse con una frecuencia irregular al tener un número alto de sucursales. Según lo indicado por la International Organization for Standardization 9001 (ISO 9001, 2015) la frecuencia de las auditorías internas se debe realizar en intervalos planificados donde se requiere que se establezcan de forma anual, semestral o trimestral según la complejidad de los procesos y ejecución de operaciones de las organizaciones. Cabe resaltar que la matriz gestiona en sus sucursales principalmente la aplicación de la auditoría SOX y la auditoría anticorrupción con la finalidad de minimizar riesgos y anticiparse a situaciones críticas entre las mismas, velando por el funcionamiento de adecuados sistemas de control así como el cumplimiento de las políticas contables, con el objetivo de entregar un valor agregado posterior a las auditorías que le permitan a la administración manejar y gestionar los riesgos que puedan presentarse en las entidades.

La presente investigación se tiene como objeto de estudio las sucursales de Perú, Chile y Colombia; las cuales cuentan con más de 30 años dedicándose a la fabricación, venta de repuestos y servicios de reparación de bombas industriales para una amplia gama de mercados como el químico, minero, petrolero y gasífero; lo cual las posiciona como las principales proveedoras por país para estos mercados por la confiabilidad, diseño y calidad del producto. El enfoque del estudio se encuentra respaldado al tener accesibilidad de información y conocimiento de las áreas de administración del riesgo de las sucursales en mención. De esta forma, la investigación busca establecer la relación

entre la auditoría interna y la gestión de riesgos por lo que será importante abordar esta situación problemática.

1.2.2 Formulación del problema

1.2.2.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024?

1.2.2.2 Problemas específicos

PE1. ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024?

PE2. ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024?

PE3. ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024?

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Determinar la relación de la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

1.3.2 Objetivos específicos

OE1. Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

OE2. Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

OE3. Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

1.4 Justificación e importancia de la investigación

1.4.1 Justificación teórica

La investigación es relevante debido a que se cuenta con teorías existentes relacionadas a la auditoría interna y gestión de riesgos, lo cual aportará en conocimiento y sustento documentario para futuras investigaciones. La investigación actual busca completar los vacíos teóricos que se puedan tener sobre la relación de la auditoría

interna en la gestión de riesgos de sucursales manufactureras, si bien existe presencia de investigaciones previas, existe una falta de investigaciones específicas que traten el tema enfocado a sucursales manufactureras de bombas industriales. Del mismo modo, los resultados de la investigación nos brindarán una amplitud de información para abordar situaciones en este tipo de entidades.

1.4.2 Justificación práctica

La relevancia práctica de la investigación permite obtener una evaluación de la relación de la auditoría interna y la gestión de riesgos de sucursales manufactureras de bombas industriales. Por tal motivo, la investigación aportará líneas de mejora alineadas al cumplimiento del Objetivo de Desarrollo Sostenible industria, innovación e infraestructura (ODS N° 9) asimismo, contribuirá a desarrollar prácticas y herramientas específicas que faciliten la frecuencia y alcance de las auditorías internas que afrontan las sucursales manufactureras de bombas industriales de la matriz ITT Inc. Los beneficiarios de los resultados serán las sucursales de ITT Inc. ubicadas en Sudamérica y otras sucursales que podrán implementar las directrices y recomendaciones del estudio para asegurar la conformidad normativa, la mitigación de riesgos y mejorar la eficacia de los procesos de la organización.

1.4.3 Importancia de la investigación

La presente investigación busca llenar vacíos en el conocimiento referente a la auditoría interna en sucursales manufactureras de bombas industriales y su relación con la gestión de riesgos. Asimismo, los resultados podrán proporcionar conocimientos que se puedan asociar a investigaciones previas lo que permitirá una mejor comprensión práctica y teórica de las variables de la investigación.

1.5 Aspectos éticos de la investigación

En el transcurso de la investigación, se ha otorgado una atención meticulosa a los aspectos éticos que rodean el proceso de investigación. Se ha priorizado el respeto, voluntad y derechos de los participantes, garantizando la confidencialidad y el anonimato de los datos recopilados. Se obtuvo el consentimiento informado de todos los participantes. Además, se estableció un compromiso inquebrantable con la integridad académica, evitando cualquier conflicto de intereses que pudiera sesgar los resultados. Asimismo, se contó con la colaboración de los principales ejecutivos de cada sucursal para el uso de datos de las entidades.

II. REVISIÓN DE LITERATURA

2.1 Antecedentes del estudio

2.1.1 Antecedentes nacionales

Coral (2021) tuvo como objetivo general en su investigación establecer la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en organizaciones automotrices ubicadas Lima - San Isidro en el año 2020. El tipo de estudio fue aplicado, no experimental y de enfoque cuantitativo. Por otro lado, la muestra seleccionada fue de 40 colaboradores de las áreas de contabilidad del sector automotriz. En cuanto a los resultados de la investigación, se realizó una evaluación de correlación Rho de Spearman dando a las variables de auditoría interna y gestión de riesgos en organizaciones automotrices una relación con $r = 0,948$ lo que la coloca dentro del nivel aceptable. El autor concluyó que la auditoría interna se encuentra relacionada a la gestión de riesgos en las entidades automotrices ubicadas en Lima – San Isidro en el año 2020.

Del mismo modo, Alzamora y Palomino (2023) tuvieron como propósito establecer el nivel de relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en las cooperativas de crédito y ahorro localizadas en Abancay, Apurímac. La metodología empleada fue cuantitativa, de clasificación correlacional, utilizando un diseño no experimental con alcance transversal. La población estuvo compuesta por 319 trabajadores de 7 cooperativas, teniendo así una muestra probabilística de 175 trabajadores. Los resultados evidenciaron el estadístico Rho de Spearman con un valor de 0,685 lo que indicaría una correlación moderada entre las variables. Los autores

concluyeron que la auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión de riesgos en las cooperativas de crédito y ahorro de Abancay, Apurímac.

Matos (2021) tuvo como objetivo determinar la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de los ingresos de la entidad Sociedad Cultural Latinoamericana S. A. C. en el año 2017. Se empleó un enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo y diseño no experimental. La población contó con 200 colaboradores de la entidad, obteniendo una muestra de 30 trabajadores. Los resultados mostraron que la auditoría interna impacta de forma significativa en un 85% en la gestión financiera. El autor concluyó que la auditoría interna ayuda significativamente en la toma de decisiones de la organización, lo que a su vez permitirá gestionar los riesgos financieros de forma efectiva, logrando así que los procesos implantados en el área sean los más adecuados.

Gonzales et al. (2021) plantearon como objetivo de su investigación establecer la correlación entre la auditoría interna y la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S. A. C. localizada en Campo Verde, Ucayali durante el 2020. La metodología empleada fue una investigación aplicada, de nivel descriptivo-correlacional y de diseño transversal, correlacional. La población y muestra fue la misma, la cual estuvo conformada por 9 colaboradores administrativos de planta. Los resultados de la investigación mostraron el estadístico de Chi Cuadrado con un valor de 0,003 el cual es inferior a 0,05 lo que indicaría que existe relación entre las variables. Los autores concluyeron la presencia de una correlación significativa respecto a la auditoría interna y la gestión administrativa de la entidad en estudio, lo que los llevó a recomendar que la entidad evalúe la incorporación de una oficina de auditoría interna.

Arias y Mantari (2021) plantearon como propósito principal determinar la relación que existe entre las variables auditoría interna y el proceso administrativo de la municipalidad Yauli, distrito de Huancavelica en el año 2019. El tipo de estudio fue aplicado, no experimental y con un enfoque cuantitativo. La muestra seleccionada fue de 50 colaboradores de la municipalidad distrital. Los resultados de la investigación mostraron que el 64% de los colaboradores indicaron que la auditoría interna presenta un nivel óptimo, así como un 88% de los colaboradores indicaron presentar un nivel medio respecto al proceso administrativo. Los autores concluyeron la existencia de una relación entre las dos variables en la municipalidad de Yauli, distrito de Huancavelica en el año 2019. En ese sentido se considera que la auditoría interna es fundamental para la optimización del proceso administrativo de la municipalidad, puesto que permite enterarse de los puntos críticos de la entidad.

Chávez (2021) tuvo como objetivo general establecer la correlación de las variables auditoría interna y la gestión de la calidad de servicio en la Institución Educativa Particular Mercedario San Pedro Pascual ubicado en Arequipa. El estudio fue de tipo no experimental y de enfoque cuantitativo. La muestra estuvo conformada por 56 trabajadores, entre los que se encuentran personal docente y administrativo. Respecto a los resultados de la investigación, se observó que el 14.3% de los encuestados expresaron siempre tener un conocimiento de la auditoría interna, el 80.4% como casi siempre. Además, el 39% de los trabajadores encuestados expresaron siempre tener conocimiento de la gestión de la calidad y el 61% como casi siempre. El autor concluyó la presencia de una correlación significativa entre la auditoría interna y la gestión de calidad de la Institución Educativa Particular Mercedario San Pedro Pascual.

Pinedo y Vilches (2022) tuvieron como objetivo general de su investigación establecer la relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Rioja, 2021. El tipo de estudio fue aplicado, con un enfoque cuantitativo y de diseño no experimental. Para el estudio, la muestra seleccionada fue de 50 trabajadores de la municipalidad. Respecto a los resultados de la investigación se evidenció que existe una correlación del 83.90% entre ambas variables de la investigación. El autor concluyó que las variables de auditoría interna y gestión administrativa se relacionan de forma significativa, por ello termina recomendando planificar auditorías internas mensuales dentro de la municipalidad con la finalidad de revisar la realización y cumplimiento de los procedimientos dentro de la entidad.

Yurivilca (2020) tuvo como propósito general señalar la incidencia de la administración de riesgo en la toma de decisiones de la financiera Qapac S.A. del distrito de Pichanaki en el año 2020. La investigación fue de tipo cuantitativa, descriptiva, transversal y de diseño correlacional. La muestra del estudio fue de tipo no probabilístico siendo los 18 colaboradores de la financiera Qapac S.A. Respecto a los resultados mostraron que un 83,3% considera que la gestión de riesgo incide en la rentabilidad de la entidad. El autor determinó que la identificación del riesgo impacta considerablemente en la rentabilidad y toma de decisiones de la organización.

2.1.2 Antecedentes internacionales

Guillén (2020) planteó como objetivo general identificar la utilización de la auditoría interna como un instrumento para la toma de decisiones en grandes y medianas empresas de la provincia de Azuay - Ecuador, 2018. El tipo de estudio fue aplicado, no experimental y con un enfoque cuantitativo. Del mismo modo, la muestra

abarcó desde gerentes hasta empleados del área administrativa de 103 empresas. Los resultados de la investigación evidenciaron que un 65% de gerentes indicó que la auditoría interna ha permitido lograr una mejora en la toma de decisiones gerenciales. El autor llegó a la conclusión de que la mayor parte de las grandes y medianas empresas de Azuay presentan dependencia de la auditoría interna, por lo que se determina su importancia en la toma de decisiones.

Mayorga y Luis (2019) plantearon como objetivo de estudio establecer la correlación que entre la auditoría interna basada en riesgos y la toma de decisiones financieras en las cooperativas localizadas en el segmento I de Ambato, Ecuador. El tipo de estudio fue no experimental y de carácter explicativo. Respecto a los resultados de la investigación se evidenciaron que en las organizaciones no se destacaba en un 40% la labor de auditoría interna basada en riesgos. Los autores concluyeron que la auditoría interna tiene una correlación significativa respecto a las decisiones financieras.

Mora y Valverde (2021) plantearon como objetivo de investigación, determinar la contribución que realiza un área de auditoría interna en la administración de una entidad. El tipo de estudio se centró en un enfoque cuantitativo. La muestra seleccionada fueron 140 empresas privadas de las cuales los entrevistados desempeñan sus labores en el sector administrativo. Los resultados de la investigación evidenciaron que la totalidad de los encuestados señalan a la auditoría interna una unidad de gran valor dentro del organigrama de la empresa. Los autores concluyeron que en el sector empresarial la auditoría interna posee un aporte relevante en la organización de la entidad por lo que se determina implementar una unidad de auditoría interna para que pueda ser fiscalizadora de las operaciones administrativas de la organización.

Ruiz-Gutiérrez (2022) tuvo como objetivo de su investigación examinar la extensión de la auditoría interna en la gestión de grandes y medianas empresas del sector construcción localizadas en Perú. El tipo de estudio realizado fue bajo un enfoque cuantitativo. En relación con la muestra que estuvo compuesta por 178 grandes y medianas empresas dedicadas al rubro de la construcción del distrito de Los Olivos en Perú. Los resultados sostuvieron que un 60% de los entrevistados indicaron que la auditoría interna está ausente dentro de la organización y gestión de las empresas. El autor concluyó que una correcta ejecución de la auditoría interna es fundamental en la mejora de la gestión de grandes y medianas empresas del sector construcción.

Sáenz (2021) tuvo como objetivo general de estudio en su investigación analizar la matriz de gestión de riesgos y control como un instrumento efectivo en la auditoría interna en las entidades comerciales de Panamá. El tipo de estudio fue bajo un enfoque cuantitativo y no experimental. En cuestión la muestra fue de 30 profesionales entre auditores y contadores de medianas y pequeñas empresas comerciales. Por otro lado, los resultados de la investigación evidenciaron que el nivel de supervisión y control por medio de la auditoría interna permite detectar las limitaciones y debilidades en este tipo de organizaciones. El autor concluyó que la implementación de la matriz de riesgo y control en el proceso de auditoría interna se convierte en un instrumento eficiente, al brindarle al auditor los elementos necesarios para desempeñarse en su campo laboral.

Salinas (2020) tuvo como objetivo general examinar el control interno y la mejora de la gestión riesgos en la cooperativa de crédito y ahorro Alli Tarpuk Ltda., 2018. El tipo de estudio realizado fue no experimental y bajo el enfoque cuantitativo. La muestra, fue compuesta por el total de la población. Respecto a los resultados de la

investigación, se evidenció que existe un nivel de confianza alto en un 87.02% por lo que se interpreta que en la cooperativa de crédito y ahorro Alli Tarpuk Ltda. se sostiene un óptimo control de funciones. El autor concluyó que si la organización demanda el cumplimiento de normas y disposiciones de los controles internos permitirá una mejor gestión de riesgos en la Cooperativa.

Sánchez et al. (2019) plantearon como objetivo determinar la incidencia directa de los riesgos empresariales en las MiPymes. El tipo de estudio realizado fue no experimental y bajo el enfoque cuantitativo. La muestra en la investigación fue de 5 MiPymes, seleccionadas por medio de un estudio pre-exploratorio. La investigación tuvo como resultado que en cada una de las organizaciones analizadas se denota un alto grado de confiabilidad en el modelo de medición de riesgos empresariales. Finalmente, los autores concluyeron que los modelos de riesgos empresariales pueden determinarse como herramientas factibles para la adecuada gestión de las MiPymes.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Auditoría interna

2.2.1.1 Teoría

La auditoría interna es vista por las entidades empresariales como una labor especializada para brindar seguridad y apoyo a la gestión de donde se han brindado diferentes enfoques. Esta misión se ha desarrollado a lo largo de los años y se ha vuelto aún más importante en los últimos tiempos debido a los factores que generan un impacto global por la innovación tecnológica continua. En ese contexto se brindarán las principales bases teóricas de la auditoría interna se que serán parte fundamental del marco conceptual de la variable.

Habermas (1993) plantea que el enfoque del aseguramiento parte del análisis de la teoría de la verdad expresada por el pensamiento crítico donde establece criterios de validez para discursos y actos de habla, los cuales se resumen en inteligibilidad, eficacia, representatividad, veracidad y rectitud. Es decir, que la teoría de la verdad expresada en el contexto de la auditoría interna se refiere a la forma en que los auditores internos deben asegurarse que tanto las afirmaciones y conclusiones que presenten en informes, reflejen con precisión la realidad de los procesos y controles evaluados. Esta teoría sostiene que la verdad es el fundamento de cualquier proceso de auditoría efectiva y que las observaciones hechas por los auditores deben estar respaldadas por evidencia concreta, objetiva y verificable. Asimismo, se indica que la verdad se debe expresar a través de un análisis riguroso y una evaluación crítica de la información recopilada durante el proceso de auditoría, por tanto, los auditores internos deben aplicar un juicio profesional imparcial, evitando cualquier tipo de sesgo o influencia externa que pueda distorsionar la representación fiel de los hechos. Este enfoque garantiza que las recomendaciones y conclusiones derivadas de la auditoría sean confiables y útiles para la toma de decisiones oportuna por parte de la alta dirección y otras partes implicadas.

Según lo indicado por Pickett (2007) la función de aseguramiento de la auditoría interna se desarrolla a través de un proceso sistemático que incluye la gestión de riesgos, evaluación y mejora de la eficacia de los controles internos y los procesos de gobierno corporativo. Es así que se plantea el enfoque de aseguramiento como un componente clave que busca proporcionar una

evaluación independiente y objetiva sobre la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza en una organización. Este enfoque se centra en verificar que las actividades y operaciones de una empresa se lleven a cabo de acuerdo con las políticas, procedimientos y normativas establecidas, minimizando así los riesgos y mejorando la eficiencia operativa. La auditoría interna, bajo este enfoque, no solamente se limita a la identificación de errores o incumplimientos, sino que también busca recomendar mejoras que contribuyan al alcance de las metas organizacionales.

De la misma manera, The Institute of Internal Auditors (2017a) enfatiza que, para cumplir con esta función de aseguramiento, los auditores internos deben mantener un alto nivel de independencia y objetividad, evitando conflictos de interés que puedan comprometer la calidad de sus evaluaciones.

Por otra parte, aparece la teoría del orden social que según señalado por Cowton y Haase (2008) contribuye a la estabilidad y organización dentro de una entidad al garantizar que sus operaciones se realicen de acuerdo con normas, regulaciones y políticas establecidas. Asimismo, exploran la relevancia de la ética y la gobernanza en la auditoría interna, lo que está relacionado con el mantenimiento del orden social dentro de las organizaciones, destacando los principios éticos, así como el sistema de control interno para mantener la integridad y el orden en las operaciones organizacionales. Es por ello que los autores indican que la auditoría interna desempeña un papel fundamental en la creación y mantenimiento del orden social dentro de una organización al monitorear y evaluar la conformidad con las políticas y procedimientos

internos, así como con las normativas externas, por lo que concluyen que los auditores internos cumplen con la labor de revisar y asegurar que las actividades de la organización estén alineadas con sus objetivos estratégicos y valores fundamentales, lo que, a su vez, refuerza la estructura organizacional y su capacidad para operar de manera ordenada y eficiente.

Respecto a la auditoría interna también se tiene la teoría de la agencia, la cual según Adams (1994) refiere que es fundamental para entender la función y el propósito de la auditoría interna en las organizaciones. Esta teoría explora la relación entre los propietarios de una empresa (principales) y los gestores o administradores (agentes), quienes actúan en nombre de los propietarios para dirigir y controlar los recursos de la empresa. Dado que los intereses de los agentes pueden no alinearse completamente con los de los principales, existe un riesgo inherente de que los agentes tomen decisiones que beneficien sus propios intereses a expensas de los intereses de los propietarios. Es importante señalar que Adam (1994) también propone que la auditoría interna contribuye a mitigar los costos de agencia al monitorear el comportamiento de los administradores y asegurar que sus acciones estén alineadas con los intereses de los propietarios. Por lo que no solo detecta y previene irregularidades, sino que también actúa como un elemento disuasorio contra comportamientos oportunistas.

Por otro lado, Herrador y San Segundo (2012), propusieron que la auditoría interna emerge debido a la demanda de supervisar las operaciones de las organizaciones y así estas se mantengan de manera constante en el tiempo y

no solo en casos puntuales para la elaboración del servicio de auditoría externa. A esta situación se agrega que, en medida de un incremento en el volumen de entidades, la cantidad y complejidad de los procesos requerirán la existencia de un control oportuno y eficiente.

Estas teorías concuerdan que la base de la auditoría interna parte de la necesidad de contar con mecanismos que ayuden a la organización en sus operaciones, permitiendo un control más efectivo y eficiente. Asimismo, los autores enfatizan que, sin una auditoría interna robusta, las organizaciones enfrentarían mayores riesgos operativos y financieros. Por ello, la auditoría interna no es solo una función de revisión, sino una herramienta estratégica esencial para la sostenibilidad y eficiencia de las organizaciones en un entorno empresarial cada vez más complejo y dinámico.

2.2.1.2 Definición

The Institute of Internal Auditors (2017b) define a la auditoría interna como una actividad de evaluación independiente, de aseguramiento y de consultoría objetiva dentro de una empresa, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, cuya finalidad es evaluar y optimizar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, gobierno y control.

Según Sandoval (2012) señala que la auditoría interna se aborda desde una perspectiva de evaluación de la información financiera, operacional y administrativa logrando que sea confiable, oportuna y veraz.

Por otro lado, para Mendívil (2016) la auditoría interna es la actividad efectuada por especialistas que trabajan en una entidad con la finalidad de validar la conformidad y acatamiento de los programas operativos de las entidades.

En este sentido Moeller (2016) define la auditoría interna como una actividad independiente y objetiva que proporciona aseguramiento y asesoramiento diseñado en búsqueda de un valor agregado, así como a optimizar el funcionamiento de una entidad. En ese marco, también brinda soporte a las dimensiones de la variable.

2.2.1.3 Dimensiones

2.2.1.3.1 Alcance de auditoría

Santillana (2013) define el alcance de auditoría como el conjunto de actividades y procesos que serán evaluados y revisados durante una auditoría. Este alcance puede incluir áreas específicas de la organización, funciones, procesos, transacciones o sistemas, así como también los criterios y estándares que serán utilizados para realizar la evaluación. Determinar el alcance de la auditoría es crucial para garantizar que se aborden los riesgos significativos, es importante señalar que la auditoría interna no es responsable de la ejecución de las actividades de la organización por lo que se proponen medidas para un mejor desempeño.

2.2.1.3.2 Resultados de auditoría

Moeller (2016) define los resultados de auditoría como los hallazgos, conclusiones y recomendaciones derivados del proceso de auditoría los cuales pueden incluir deficiencias identificadas, áreas de mejora, cumplimiento de regulaciones y estándares los cuales deben ser claros, precisos y orientados a la acción, proporcionando a la alta dirección una base sólida para la toma de decisiones.

Según Arias-Esparza et al. (2023) los resultados de auditoría proporcionan información para la toma de decisiones y la mejora continua de los procesos de la organización. Cabe resaltar que, una vez terminada la evaluación de información, el auditor deberá comunicar sus resultados a través de la emisión del informe.

2.2.1.3.3 Seguimientos de hallazgos

Santillana (2013) indica que el seguimiento de hallazgos es el proceso continuo de supervisar y evaluar las acciones tomadas para abordar y corregir los hallazgos identificados durante una auditoría o revisión. Implica el monitoreo del progreso en la implementación de las recomendaciones y medidas correctivas, así como la verificación de su efectividad para mejorar los procesos, controles y mitigar riesgos en la organización.

2.2.2 Gestión de riesgos

2.2.2.1 Teoría

La gestión de riesgos se ha convertido en una disciplina crucial en el ámbito empresarial y organizacional, dada la creciente complejidad y volatilidad de los entornos en los que operan las organizaciones. Es por ello que se presentarán las bases teóricas fundamentales que darán sustento a la variable gestión de riesgos, explorando modelos, enfoques y teorías desarrolladas por expertos en el campo de estudio. Estas teorías proporcionan un marco conceptual para comprender cómo las organizaciones pueden identificar, evaluar, mitigar y monitorear los riesgos que enfrentan, asegurando así su estabilidad y continuidad operativa.

Von Neumann y Morgenstern (1944) proponen la teoría de la utilidad esperada donde establecen que los tomadores de decisiones bajo incertidumbre eligen entre diferentes opciones evaluando no solo los resultados posibles y sus probabilidades, sino también la utilidad o valor subjetivo que cada resultado les aporta. En la gestión de riesgos, esta teoría proporciona un enfoque cuantitativo para la toma de decisiones estratégicas, permitiendo a los gestores no solo considerar el valor financiero esperado, sino también cómo los distintos escenarios impactan el bienestar organizacional en función de la aversión al riesgo. De esta manera, se maximiza la utilidad esperada, integrando tanto la probabilidad de ocurrencia como el impacto percibido, lo cual es crucial para seleccionar proyectos de inversión, diseñar portafolios o decidir sobre coberturas

de seguro, asegurando que las decisiones tomadas estén alineadas con los objetivos y la tolerancia al riesgo de la organización.

Según lo señalado por Jorion (2007) desarrolla el modelo de valor en riesgo y lo define como una herramienta utilizada ampliamente en la gestión de riesgos financieros que cuantifica el nivel de riesgo de una cartera de activos. Este modelo es fundamental en la gestión de riesgos, ya que permite a las organizaciones analizar su vulnerabilidad al riesgo y tomar decisiones fundamentadas sobre la distribución de capital y la reducción de riesgos. Sin embargo, el modelo presentaba algunas limitaciones, como su incapacidad para capturar eventos extremos o de cola larga, lo que lo complementa con otras medidas de riesgo. A pesar de estas limitaciones, sigue siendo una herramienta central para medir y gestionar el riesgo en instituciones financieras y corporativas, proporcionando una métrica clara para evaluar el impacto potencial de la volatilidad del mercado en el valor de los activos.

Por tanto, el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO, 2017) desarrolla un marco de gestión de riesgos empresariales que ofrece una estructura detallada que integra la gestión de riesgos en los procesos de planificación estratégica y toma de decisiones, asegurando que los riesgos se consideren en todas las áreas funcionales de la organización. Su adopción permite a las organizaciones alinear su apetito por el riesgo con su estrategia, optimizar la gestión de recursos, mejorar la capacidad de respuesta ante cambios y fortalecer la gobernanza corporativa, lo que resulta en una mayor resiliencia y sostenibilidad en el largo plazo.

El marco está conformado por los siguientes componentes interrelacionados:

Gobierno y cultura. La gobernanza define la dirección y los principios de la entidad, dándole la relevancia de la responsabilidad en la supervisión de la gestión de riesgos. Mientras que, de parte de la cultura, se vincula con los valores éticos, las conductas esperadas y la percepción de los riesgos dentro de la organización (Mohammed et al., 2021). Por tanto, la administración, en su papel de ente supervisor, tiene la tarea de respaldar la generación de valor y evitar su deterioro, ejerciendo su función de vigilancia sobre los riesgos.

Estrategia y establecimiento de objetivos. La gestión de riesgos empresariales, junto con el desarrollo de estrategias y la definición de objetivos, es un componente integral del proceso de planificación estratégica. En este proceso, la organización evalúa su disposición a enfrentar riesgos y ajusta su estrategia en función de esta disposición (Mohammed et al., 2021). Los objetivos actúan como el puente entre la estrategia y su ejecución, proporcionando una base para el reconocimiento, evaluación y respuesta a los riesgos. Dentro de este marco de planificación, es crucial considerar tres tipos de riesgos: aquellos asociados con la estrategia seleccionada, el potencial desajuste de la estrategia con la misión, visión y valores fundamentales de la entidad y las implicaciones derivadas de la estrategia adoptada.

Desempeño. En este componente los riesgos que impacten el cumplimiento de la estrategia y los objetivos de la organización deben ser identificados, evaluados y luego priorizados según el nivel de riesgo en relación

con la gravedad del riesgo para la organización (Mohammed et al., 2021). La empresa seleccionará la estrategia más adecuada para manejar estos riesgos y los resultados de esta evaluación se comunicarán a los principales interesados en los riesgos.

Monitoreo y revisión. En el marco de la revisión del desempeño organizacional, la administración debe evaluar la efectividad de los componentes de gestión de riesgos. Esto incluye revisar la calidad de su funcionamiento en respuesta a cambios significativos y realizar las actualizaciones necesarias para asegurar su adecuada adaptación (Mohammed et al., 2021).

Información, comunicación y reporte. La gestión de riesgos empresariales implica un proceso constante de recopilación de información relevante tanto de fuentes internas como externas, así como su difusión a las partes interesadas. Es fundamental que la comunicación se desarrolle de manera fluida en todos los niveles de la organización, tanto vertical como horizontalmente (Mohammed et al., 2021).

Por tanto, la gestión de riesgo también es planteada desde un enfoque sistemático y estructurado que posibilita a las organizaciones reconocer, evaluar y mitigar los riesgos de forma óptima para alcanzar sus objetivos estratégicos. La norma ISO 31000 establece principios y directrices que se pueden aplicar a cualquier tipo de riesgo, y en cualquier sector o industria, promoviendo una gestión proactiva e integrada en los procesos organizacionales (International Organization for Standardization 31000, 2018).

Según esta norma, la gestión de riesgos implica la creación de un marco que incluya el establecimiento del contexto, la evaluación de riesgos a través del reconocimiento, el análisis y la valoración, así como la implementación de estrategias de tratamiento y monitoreo continuo. La ISO 31000 subraya la relevancia de la comunicación y el diálogo con las partes interesadas, así como la revisión y mejora constante del proceso de gestión de riesgos, lo que asegura que la organización se mantenga resiliente y capaz de adaptarse a los cambios en el entorno. Este enfoque normativo refuerza la toma de decisiones basadas en información confiable y alineadas con los objetivos y valores organizacionales, contribuyendo a una gestión más eficaz y sostenible del riesgo.

Estos enfoques planteados concluyen que la gestión de riesgos parte de una cultura empresarial más sensible al riesgo, donde se pueda identificar en la etapa inicial las amenazas y estas puedan ser identificadas adecuadamente por una dirección eficaz. Asimismo, los autores destacan la importancia de involucrar a los diferentes niveles de la entidad en el proceso de gestión de riesgos, esto asegura que las estrategias implementadas estén alineadas con los objetivos organizacionales. Por otro lado, enfatizan que la gestión de riesgos debe ser una pieza fundamental en los planes estratégicos, subrayando la necesidad de que los profesionales y directivos de la entidad consideren el riesgo como un aspecto crítico en la toma de decisiones. Además, señalan que una correcta identificación y evaluación de riesgos, permite minimizar las amenazas, creando un entorno más seguro y predecible para la organización. Esta

proactividad en la gestión de riesgos no solo protege a la entidad de posibles pérdidas, sino que también contribuye a la realización de sus objetivos estratégicos. Al integrar la gestión de riesgos en la cultura organizacional, se fomenta un enfoque más anticipativo y menos reactivo, lo cual es esencial en un entorno empresarial dinámico y en constante cambio. Por ello, la gestión de riesgos no debe ser vista como una tarea aislada, sino como una práctica integrada y continua que, liderada por la dirección de la empresa, refuerza la resiliencia y sostenibilidad a largo plazo.

2.2.2.2 Definición

La gestión de riesgos es el proceso de identificación y evaluación de riesgos como los financieros, estratégicos, legales, entre otros. Por lo que una correcta identificación de riesgos puede mitigar y minimizar las amenazas que se presenten en la organización. (International Business Machines [IBM], s.f.).

Estupiñán (2015) define la gestión de riesgos como un proceso que parte desde el desarrollo de procedimientos ordenados y constantes donde la entidad, a través de la dirección, es la encargada de la implementación con la finalidad de poder reconocer, medir y estimar amenazas que impacten el alcance y conformidad de objetivos dentro de una entidad.

Por otro lado, Tamayo et al. (2020) la definen como una disciplina que fusiona diversas metodologías científicas a través de principios, conceptos y herramientas de la gestión por procesos, con el objetivo de administrar los

riesgos tanto internos como externos de una organización empleando recursos financieros, materiales y humanos para detectar y analizar riesgos potenciales.

En ese mismo sentido, García et al. (2019) señalan que la gestión de riesgos debe tenerse en cuenta como pieza fundamental en los planes estratégicos de toda organización y esta debe ser aspecto relevante para los profesionales y directivos de la entidad.

Según Lizarzaburu et al. (2017) señalan la gestión de riesgos como un conjunto de actividades que incluye a la junta directiva, administración y personal de una entidad, donde la junta de dirección será la encargada de la implementación de estrategias y diseños en la organización en búsqueda de poder identificar situaciones importantes que influyan en la entidad, logrando que la gestión del riesgo proporcione una certeza adecuada y contribuya a la realización de objetivos de la organización.

Las mencionadas definiciones resaltan la importancia de una gestión de riesgos integrada siendo esta un proceso fundamental para las organizaciones y desarrollándose de forma estructurada y sistemática, buscando identificar, evaluar y administrar las amenazas que puedan afectar el logro de los objetivos. Es por ello que en la gestión de riesgos la implementación y dirección de procedimientos son esenciales y recaen sobre la alta gerencia o dirección de la entidad. Asimismo, se destaca la utilización de recursos financieros, materiales y humanos como elementos clave para una gestión efectiva de riesgos, enfocándose tanto en los riesgos internos como externos que pueden surgir en el entorno organizacional.

2.2.2.3 Dimensiones

2.2.2.3.1 Gestión de riesgos operacionales

Se denomina como un proceso recurrente ininterrumpido que incluye la evaluación, la toma de decisiones y la implementación de procedimientos de control, lo que da lugar a la aceptación, mitigación o la existencia de riesgos. También se puede señalar que es la verificación del riesgo operativo, incluido el riesgo de pérdida proveniente de procesos y mecanismos internos no adecuados o fallidos, tales como factores internos o externos (Lam, 2014).

2.2.2.3.2 Gestión de riesgos financieros

Se conoce a la práctica de examinar y mitigar la exposición al riesgo financiero de una organización, es una forma de resguardar el valor de una empresa y al mismo tiempo tomar decisiones relacionadas a inversiones y financiamiento las cuales permitirán el crecimiento de la entidad. El objetivo de la gestión del riesgo financiero no es evitar el riesgo por completo, sino el de reducirlo. El riesgo financiero se puede detectar empleando herramientas de análisis que fomenten decisiones más informadas y precisas, aunque estos peligros no se pueden controlar en su totalidad, si se puede gestionar la exposición a ellos (Pascal, 2020).

2.2.2.3.3 Gestión de riesgos tecnológicos

Según Corda et al. (2017) la gestión de riesgos tecnológicos es el total de procedimientos que permiten de identificar, analizar y reducir los riesgos relacionados al uso de la tecnología en una entidad para asegurar la continuidad del negocio y la seguridad de la información, buscando evitar las pérdidas de información ante fallas en los sistemas.

2.3 Definición de términos.

2.3.1 Acción correctiva

Se refiere a las acciones que se toman después de identificar una disconformidad o un hallazgo durante una auditoría. La finalidad de estas acciones son la mejora y prevención de recurrencia a futuro (International Organization for Standardization 9000, 2015).

2.3.2 Hallazgo de auditoría

Es el resultado de la evaluación realizada por un auditor durante la ejecución de una auditoría, por lo que, si estos asuntos llaman la atención del auditor, estos deberán comunicarlos a la entidad (Restrepo, 2018)

2.3.3 Riesgo empresarial

Alude a la posibilidad de que una organización enfrente eventos o situaciones que puedan perjudicar su capacidad para lograr sus objetivos. Estos eventos pueden incluir tanto riesgos internos, como problemas de gestión u operativos, como riesgos

externos, como fluctuaciones en el mercado, la competencia o el entorno regulatorio (Lizarzaburu et al., 2017).

2.3.4 Matriz

Es una entidad que posee participación mayoritaria de una o más empresas subsidiarias o sucursales, busca centralizar la propiedad y la toma de decisiones influyendo así en la dirección y operaciones hacia la búsqueda de los mismos objetivos empresariales (Londoño, 2023).

2.3.5 Sucursal

Es la organización, entidad o establecimiento de comercio, industrial o servicio que está sujeto a una sede principal o casa matriz y puede estar localizada tanto dentro del mismo país como fuera de él (Quiroa, 2020).

2.3.6 Sector manufacturero

Es el sector que comprende las actividades económicas que se dedican al proceso de transformación de materias primas o componentes en nuevos productos mediante procesos físicos, mecánicos o químicos (Krugman et al., 2012).

2.3.7 Intercompañías

Son entidades, empresas, organizaciones o compañías relacionadas, por lo general suelen ser subsidiarias, filiales o empresas con algún tipo de asociación comercial que pertenecen a otra entidad matriz (Terzakyan, 2022).

2.3.8 Bombas industriales

Las bombas industriales son dispositivos mecánicos utilizados en procesos industriales para transportar líquidos o gases de un lugar a otro aumentando la presión o velocidad del fluido (Sintech Pumps, 2022).

III. HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1 Hipótesis

3.1.1 Hipótesis general

Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

3.1.2 Hipótesis específicas

HE1. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

HE2. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

HE3. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

3.2 Variables

Tabla 1
Variable auditoría interna y variable gestión de riesgos

Variables Relacionadas	
V1 = Auditoría interna	V2 = Gestión de riesgos
Dimensiones	Dimensiones
V1.1 = Alcance de auditoría	V2.1 = Gestión de riesgos operacionales
V1.2 = Resultados de auditoría	V2.2 = Gestión de riesgos financieros
V1.3 = Seguimiento de hallazgos	V2.3 = Gestión de riesgos tecnológicos

Nota. Elaboración propia

3.3 Operacionalización de variables

Tabla 2

Operacionalización de la variable auditoría interna

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de medición
Auditoría interna	Mendivil (2016) es la actividad efectuada por especialistas que trabajan en una entidad con la finalidad de validar la conformidad y acatamiento de los programas operativos de las entidades.	Santillana (2013) define el alcance de auditoría como el conjunto de actividades y procesos que serán evaluados y revisados durante una auditoría.	Alcance de auditoría	Alcance organizacional	1, 2	Ordinal Tipo Likert
				Establecimiento de objetivos	3	
		Los resultados de auditoría son los hallazgos, conclusiones y recomendaciones derivados del proceso de auditoría.	Resultados de auditoría	Identificación de hallazgos	4	
		Arias-Esparza et al. (2023) indica los resultados de auditoría proporcionan información para la toma de decisiones.		Eficiencia del proceso de auditoría	5, 6	
		Santillana (2013) indica que el seguimiento de hallazgos es el proceso continuo de supervisar y evaluar las acciones tomadas para abordar y corregir los hallazgos identificados durante una auditoría o revisión.	Seguimiento de hallazgos	Implementación de acciones correctivas	7, 8	
				Efectividad de las acciones correctivas	9	

Nota. Elaboración propia.

Tabla 3*Operacionalización de la variable gestión de riesgos*

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Items	Escala de medición
Gestión de Riesgos	Estupiñán (2015) lo define como un proceso que parte desde el desarrollo de procedimientos ordenados y constantes donde la entidad es la encargada de su implementación con la finalidad de poder reconocer amenazas que impacten el alcance y cumplimiento de objetivos dentro de una entidad.	Es un proceso recurrente ininterrumpido que incluye la evaluación, la toma de decisiones y la implementación de controles de riesgos (Lam, 2014).	Gestión de riesgos operacionales	Efectividad de la cadena de suministro	10, 11	Ordinal Tipo Likert
				Control de inventario	12, 13	
		Es la práctica de examinar y mitigar la exposición al riesgo financiero de una organización y al mismo tiempo de tomar decisiones relacionadas a inversiones y financiación (Pascal, 2020).	Gestión de riesgos financieros	Cumplimiento de líneas de crédito	14, 15	
				Cumplimiento de la política de cobranza	16	
		Según Corda et al. (2017) es el conjunto de procedimientos que permiten de identificar, analizar y reducir los riesgos relacionados al uso de la tecnología en una entidad para asegurar la continuidad del negocio.	Gestión de riesgos tecnológicos	Fallas en la tecnología	17, 18	
				Respaldo de datos	19, 20	

Nota. Elaboración propia.

IV. MATERIALES Y METODOS

4.1 Enfoque y nivel de la investigación

4.1.1 Enfoque

De acuerdo con los autores Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) esta investigación adopta un enfoque cuantitativo puesto que se desea estimar las magnitudes u ocurrencias de los fenómenos y probar las hipótesis. La investigación está caracterizada por la recopilación y análisis de data numérica a través de medios estadísticos.

4.1.2 Nivel

Esta investigación es de nivel correlacional puesto que el objetivo busca analizar la relación entre las dos variables. Según lo señalado por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) una investigación correlacional es aquella que pretende vincular conceptos, fenómenos, hechos o variables.

4.2 Diseño de investigación

Esta investigación posee un diseño no experimental puesto que se realiza sin modificar, intervenir o realizar cambios en las variables (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018).

4.3 Unidad de estudio

Conforme a lo indicado según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) la unidad de análisis se enfoca en indicar sobre qué o quiénes se recolectarán los datos. Por tanto, según el objetivo de la investigación la unidad de estudio fueron gerentes, supervisores y colaboradores del área contable de las sucursales de los países de Chile, Colombia y Perú. La selección de estas tres sucursales fue por conveniencia al contar con la facilidad al acceso de información.

Tabla 4*Datos generales de las sucursales seleccionadas*

País	Razón social	Actividad comercial
Perú	Goulds Pumps Ny Inc. Suc. Del Perú	Comercialización y fabricación de bombas industriales.
Colombia	ITT Colombia S.A.S.	
Chile	ITT Fluid Technology S.A.	

Nota. Elaboración propia**4.4 Población y muestra****4.4.1 Población**

Acorde con a Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), la población está conformada por todos elementos que cumplen con características similares. Es por ello que la población estuvo integrada por 34 colaboradores calificados, la cual está conformada por gerentes, supervisores y colaboradores del área contable de las 5 sucursales manufactureras de bombas industriales de la matriz estadounidense ITT Inc. ubicadas en Sudamérica.

Tabla 5*Población calificada para la investigación*

Sucursal (País)	Nº Gerente	Nº Supervisores	Nº de colaboradores del área contable	Total
Argentina	2	1	3	6
Brasil	3	1	4	8
Chile	2	1	3	6
Colombia	2	2	2	6
Perú	3	1	4	8
Total de población				34

Nota. Elaboración propia

4.4.2 Muestra

La muestra son aquellos elementos o unidades seleccionadas de una población (Hernández-Sampieri y Mendoza, 2018). En tal sentido, la investigación empleó un muestreo de tipo no probabilístico o por conveniencia, debido a que la elección de elementos fue en base al propósito del investigador, por lo que la muestra está integrada por 16 colaboradores de las sucursales seleccionadas.

Tabla 6

Muestra calificada para la investigación

Sucursal (País)	Nº Gerente	Nº Supervisores	Nº de colaboradores del área contable	Total
Chile	2	1	1	4
Colombia	1	2	1	4
Perú	3	1	4	8
Total de muestra				16

Nota. Elaboración propia

4.5 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

4.5.1 Técnicas

De acuerdo con Carrizo y Rojas (2018) señalan que la encuesta es usada como una herramienta de recopilación de información con el fin de lograr parámetros provenientes de la pregunta de investigación planteada. Es por ello que se utilizó la técnica de la encuesta para la recopilación de datos en la presente investigación.

4.5.2 Instrumentos de recolección de datos

Según Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), un cuestionario con preguntas cerradas consiste en un conjunto de interrogantes con opciones de respuesta

previamente delimitadas. Es por ello que la recolección de datos para esta investigación se realizó mediante un cuestionario, que tendrá las variables operacionalizadas de la investigación. El instrumento está compuesto por 20 preguntas, de las cuales 9 se plantearon con el fin de recabar información relacionada a la auditoría interna y 11 preguntas fueron destinadas para la variable de gestión de riesgos.

4.6 Procesamiento de datos y análisis estadístico

4.6.1 Procesamiento de datos

Para el procesamiento de datos, se remitió el formulario del cuestionario a los colaboradores seleccionados a través de la plataforma Google Forms. La información proveniente de las encuestas se tabuló y procesó haciendo uso del programa estadístico IBM SPSS (Statistical Package for Social Sciences), versión 28. Para el análisis de los resultados se utilizaron tablas e indicadores estadísticos obtenidos del programa, el análisis inferencial se realizó previa comprobación de normalidad y se empleó la correlación de Pearson a partir del resultado previsto en la normalidad.

4.6.2 Análisis estadístico

Según lo señalado por Hernández-Sampieri y Mendoza (2018), el instrumento de recolección de datos de una investigación debe presentar un análisis de validez. En relación a la validación del instrumento de investigación, se empleó el juicio de expertos.

4.6.2.1 Juicio de expertos

Para medir la validez de los instrumentos se realizó el juicio de expertos, para ello se tomó en cuenta a tres docentes expertos en el plano de la investigación. Como resultado, utilizando un certificado de validez de

instrumento de tesis proporcionado por la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, se logró obtener la aprobación de tres docentes expertos que validaron a través de una rúbrica de certificación, dando el resultado de Aplicable. Los certificados mencionados se encuentran en el Anexo C del presente documento.

Tabla 7

Juicio de expertos

Nº	Experto	Opinión de aplicabilidad
1	Nancy Margot Esquives Chunga	Aplicable
2	Danny Jimmy Cáceres Castillo	Aplicable
3	Carlos Rojas Saldivar	Aplicable

Nota. Elaboración propia.

V. RESULTADOS

5.1 Presentación y análisis de resultados

Los resultados obtenidos de los datos recolectados en las encuestas se evaluaron a través del software IBM SPSS versión 28.

5.1.1 Resultados descriptivos

Se presentan los resultados que fueron obtenidos del cuestionario realizado a 16 colaboradores de sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024. Los colaboradores están compuestos por gerentes, supervisores y personal del área de contable.

Tabla 8

Datos de la muestra

		Frecuencia	Porcentaje
Género	Femenino	9	56.25
	Masculino	7	43.75
	Total	16	100.00
Edad	Menor de 25 años	0	0.00
	25 a 40 años	11	68.75
	Mayor de 40 años	5	31.25
	Total	16	100.00
Tiempo de servicio	Menor de 1 año	1	6.25
	De 1 a 5 años	3	18.75
	Mayor de 5 años	12	75.00
	Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 8 se presentan los datos de la muestra donde se refleja que de los 16 colaboradores seleccionados, el 56.25% son del género femenino y 43.75% son del género masculino. Asimismo, el 68.75% de ellos se encontraba en el rango de edad de 25 a 40 años y el 31.25% tenían más de 40 años. Finalmente, del total de la muestra, el

6.25% tenía menos de un año de tiempo de servicio, el 18.75% tenía entre 1 a 5 años y el 75% de la muestra tenía más de 5 años de tiempo de servicio en su centro de trabajo.

A continuación, se presentarán los resultados del cuestionario realizado, el cual estuvo conformado por 20 preguntas:

Tabla 9

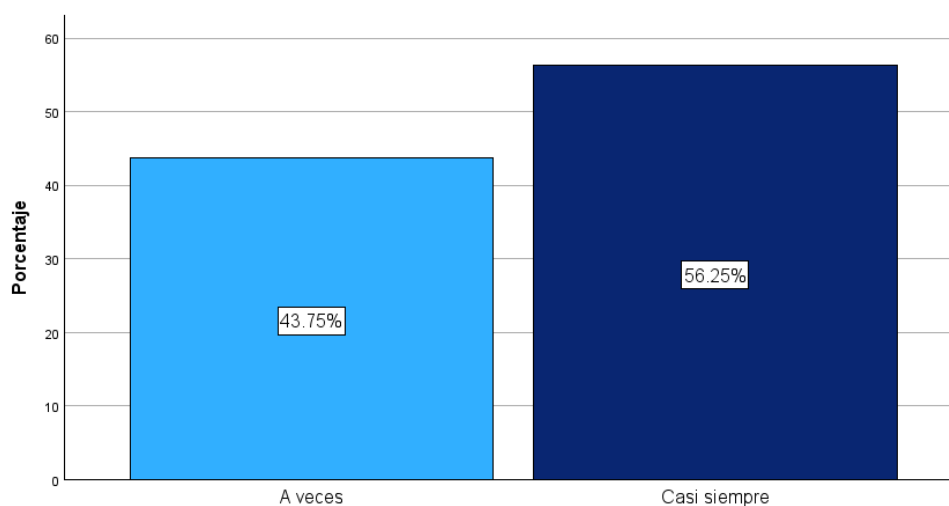
Pregunta 1. Todas las áreas de su organización (sucursal) son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	7	43.75
Casi siempre	9	56.25
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 1

Respuestas sobre si todas las áreas de su organización (sucursal) son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 9 y Figura 1 se refleja, que el 56.25% de encuestados considera que Casi siempre y el 43.75% A veces, respecto a si todas las áreas de su organización son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna.

Tabla 10

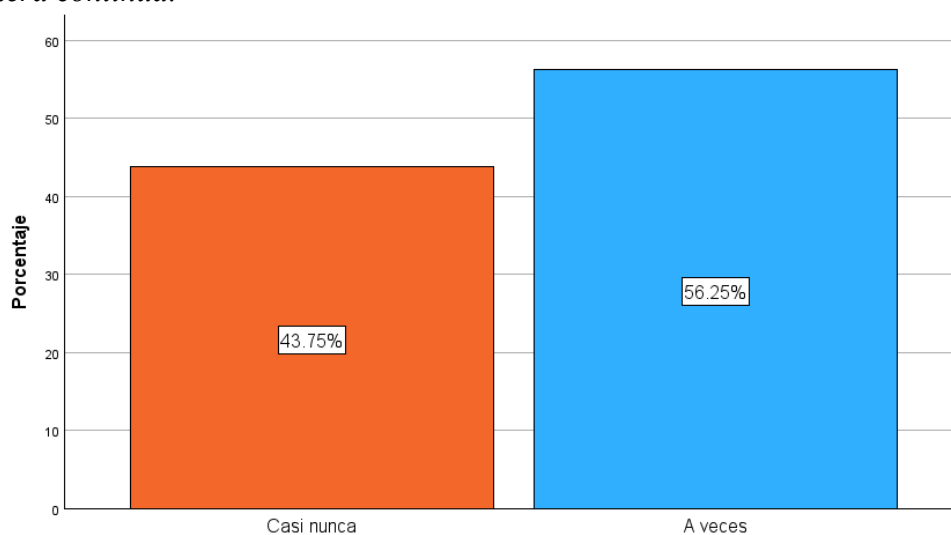
Pregunta 2. Las auditorías internas en la organización (sucursal) se realizan de manera continua.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	7	43.75
A veces	9	56.25
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 2

Respuestas sobre si las auditorías internas en la organización (sucursal) se realizan de manera continua.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 10 y Figura 2 se refleja, que el 56.25% de encuestados considera que A veces y el 43.75% que Casi nunca, sobre si las auditorías internas en su organización se realizan de manera continua.

Tabla 11

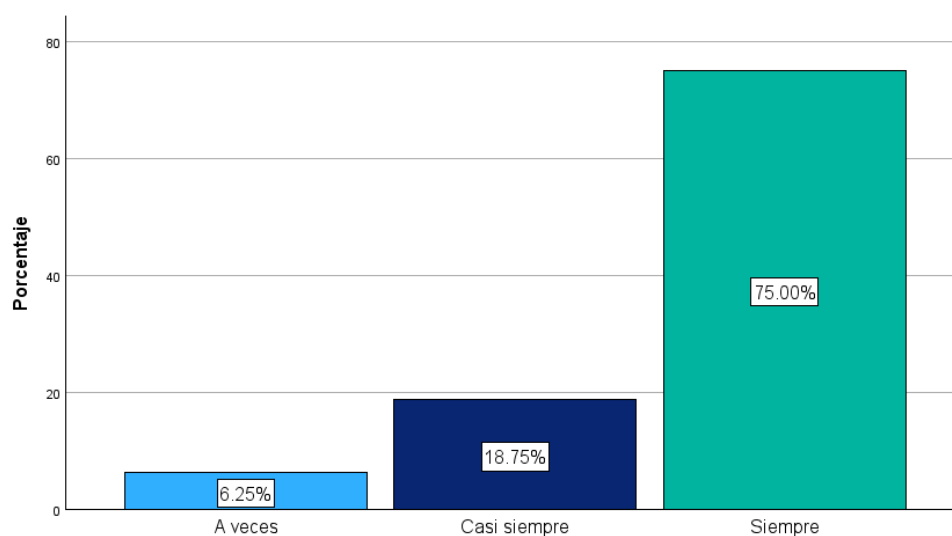
Pregunta 3. Los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización (sucursal).

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	6.25
Casi siempre	3	18.75
Siempre	12	75.00
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 3

Respuestas sobre si los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización (sucursal).



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 11 y Figura 3 se refleja, que el 75.00% de encuestados considera que Siempre, el 18.75% que Casi siempre y el 6.25% que A veces, respecto a si los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización.

Tabla 12

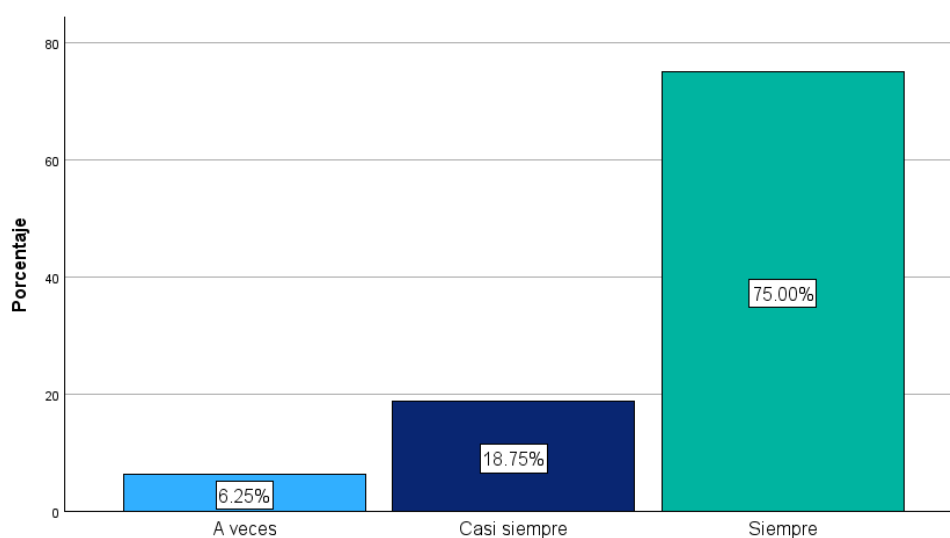
Pregunta 4. Los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	6.25
Casi siempre	3	18.75
Siempre	12	75.00
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 4

Respuestas sobre si los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 12 y Figura 4 se refleja, que el 75.00% de encuestados considera que Siempre, el 18.75% que Casi siempre y el 6.25% que A veces, respecto a si los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos.

Tabla 13

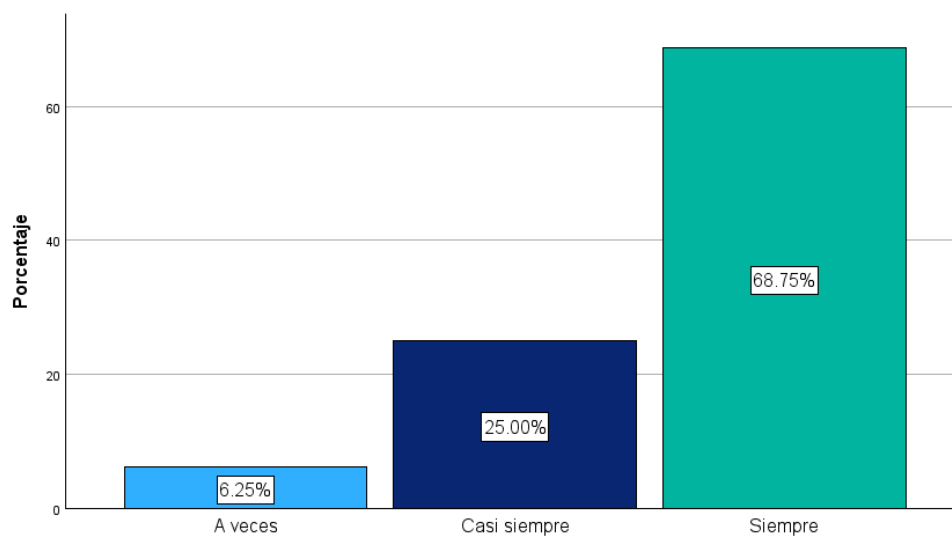
Pregunta 5. Las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	6.25
Casi siempre	4	25.00
Siempre	11	68.75
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 5

Respuestas sobre si las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 13 y Figura 5 se refleja, que el 68.75% de encuestados considera que Siempre, el 25.00% que Casi siempre y el 6.25% que A veces, respecto a si las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos.

Tabla 14

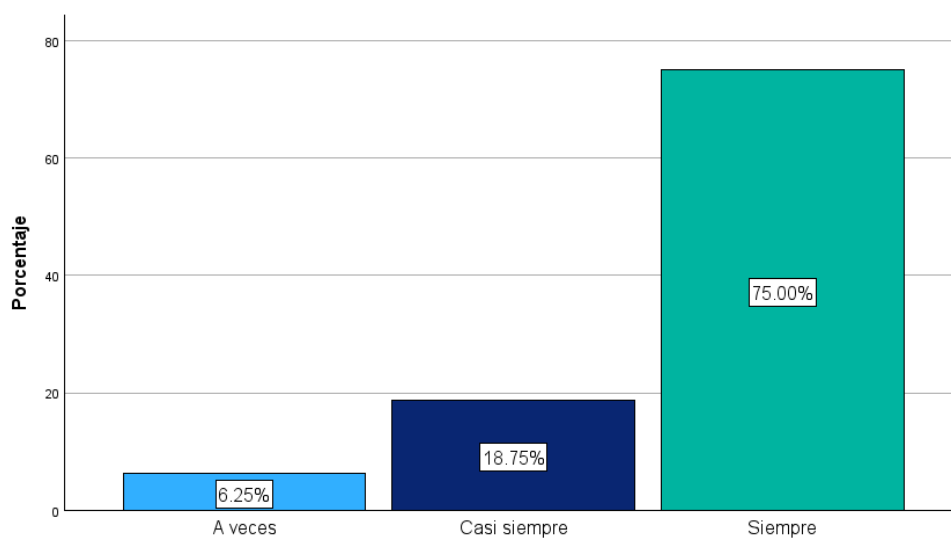
Pregunta 6. Se proporciona retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías internas.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	6.25
Casi siempre	3	18.75
Siempre	12	75.00
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 6

Respuestas sobre si se proporciona retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías internas.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 14 y Figura 6 se refleja, que el 75.00% de encuestados considera que Siempre, el 18.75% que Casi siempre y el 6.25% que A veces, respecto a si se proporciona una retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías internas.

Tabla 15

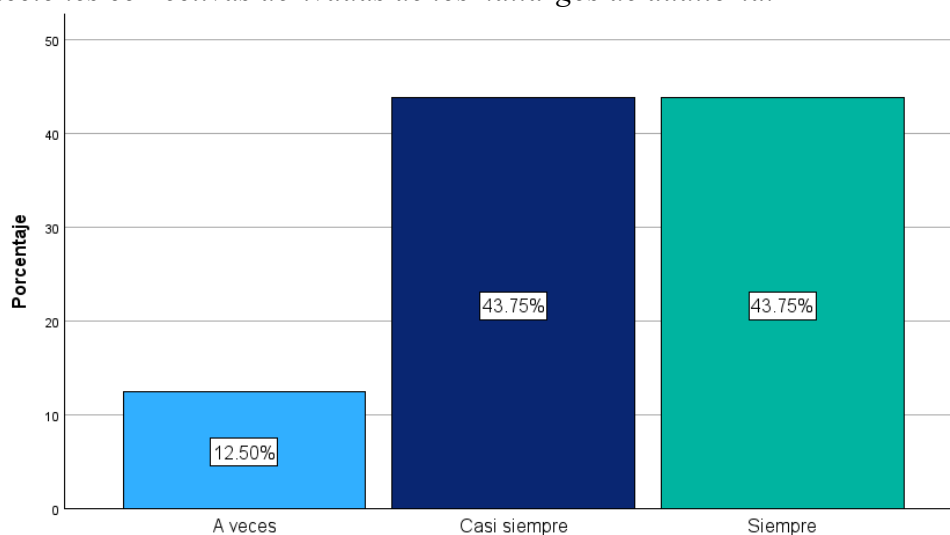
Pregunta 7. Se establecen plazos apropiados y realistas para la implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	2	12.50
Casi siempre	7	43.75
Siempre	7	43.75
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 7

Respuestas sobre si se establecen plazos apropiados y realistas para la implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 15 y Figura 7 se refleja, que el 43.75% de encuestados considera que Siempre, el 43.75% que Casi siempre y el 12.50% que A veces, respecto a si se establecen plazos apropiados y realistas para la implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría.

Tabla 16

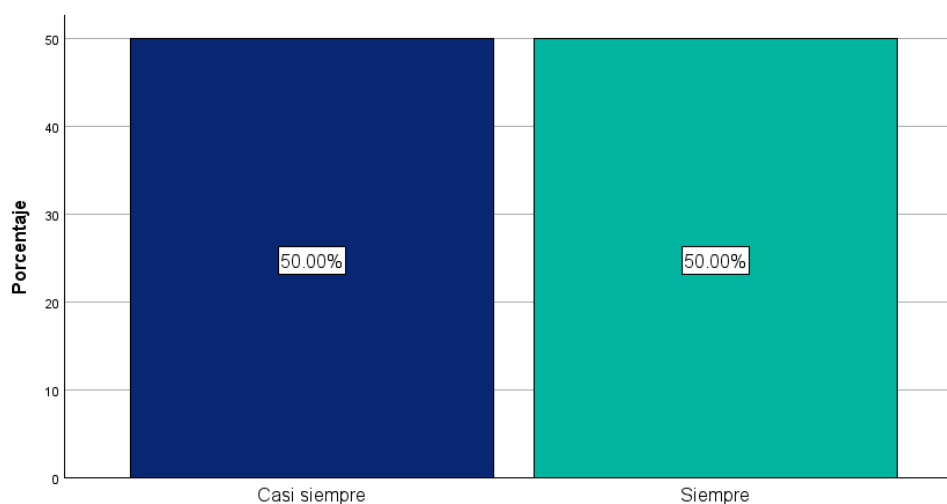
Pregunta 8. Los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	8	50.00
Siempre	8	50.00
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 8

Respuestas sobre si los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 16 y Figura 8 se refleja, que el 50.00% de encuestados considera que Siempre y el otro 50.00% que Casi siempre, respecto a si los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría.

Tabla 17

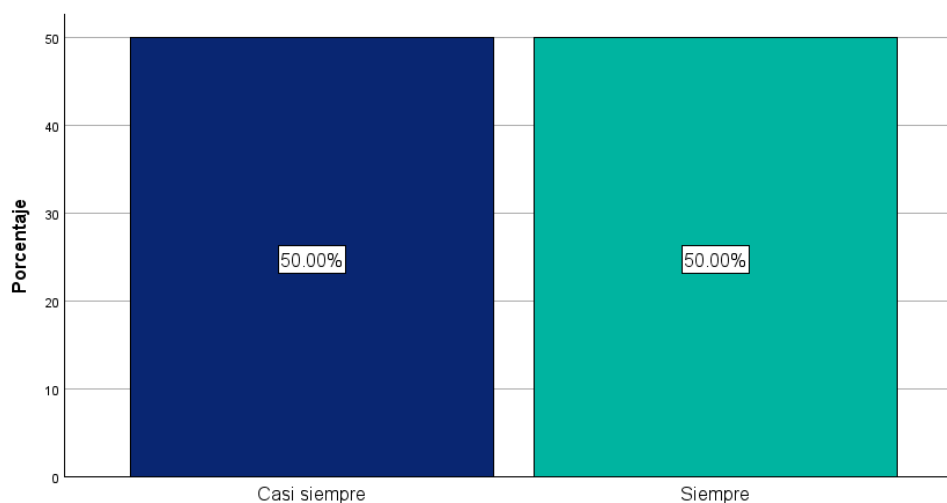
Pregunta 9. Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	8	50.00
Siempre	8	50.00
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 9

Respuestas sobre si las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 17 y Figura 9 se refleja, que el 50.00% de encuestados considera que Siempre y el otro 50.00% que Casi siempre, respecto a si las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna.

Tabla 18

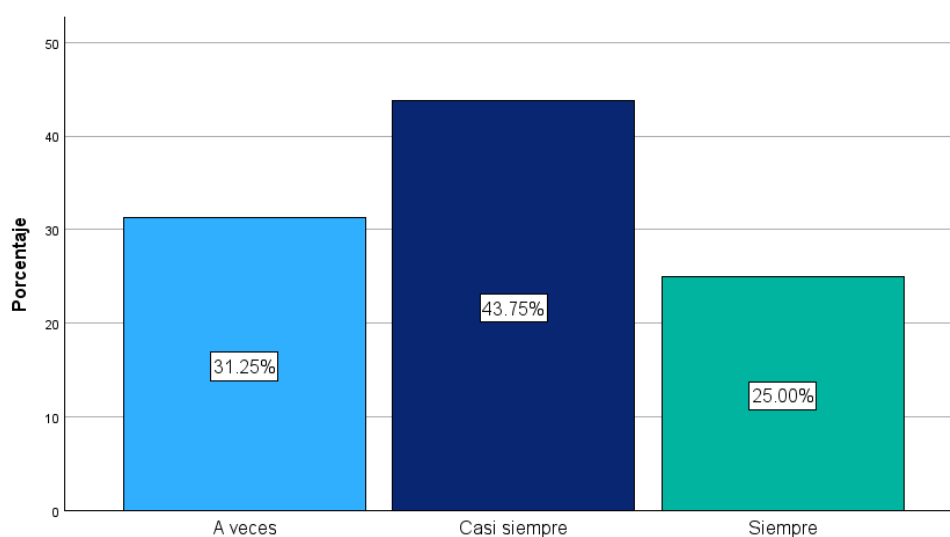
Pregunta 10. Las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	5	31.25
Casi siempre	7	43.75
Siempre	4	25.00
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 10

Respuestas sobre si las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 18 y Figura 10 se refleja, que el 43.75% de encuestados considera que Casi siempre, el 31.25% que A veces y el 25.00% que Siempre, respecto a si las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos.

Tabla 19

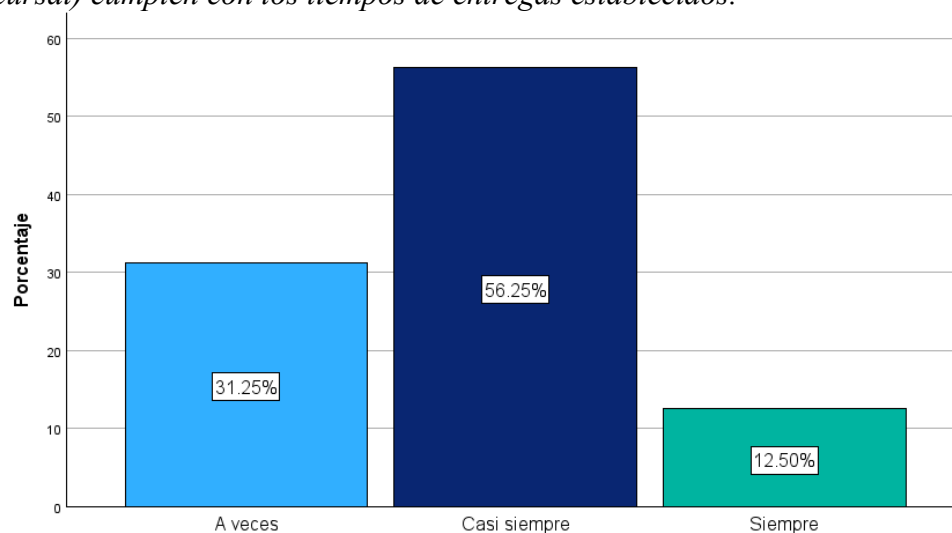
Pregunta 11. Las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	5	31.25
Casi siempre	9	56.25
Siempre	2	12.50
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 11

Respuestas sobre si las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 19 y Figura 11 se refleja, que el 56.25% de encuestados considera que Casi siempre, el 31.25% que A veces y el 12.50% que Siempre, respecto a si las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos.

Tabla 20

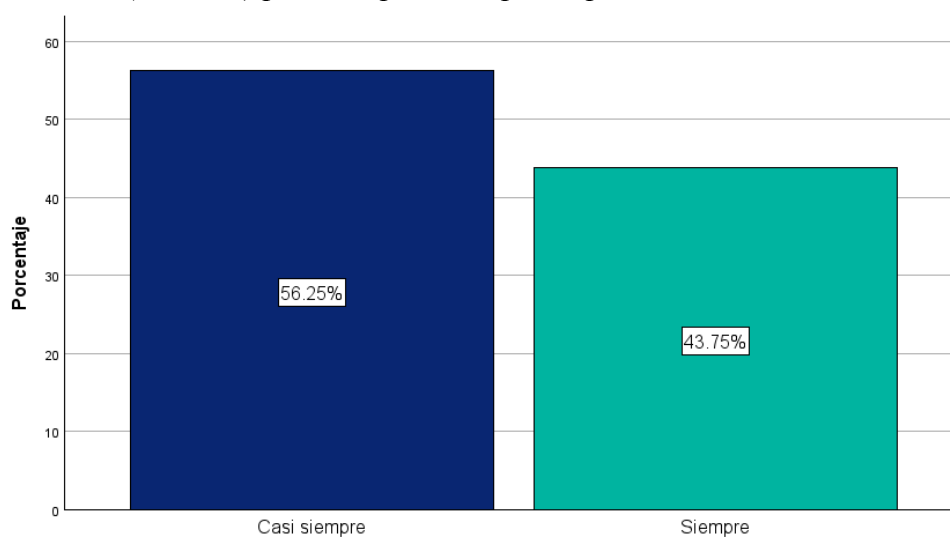
Pregunta 12. Los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	9	56.25
Siempre	7	43.75
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 12

Respuestas sobre si los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 20 y Figura 12 se refleja, que el 56.25% de encuestados considera que Casi siempre y el 43.75% que Siempre, sobre si los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad.

Tabla 21

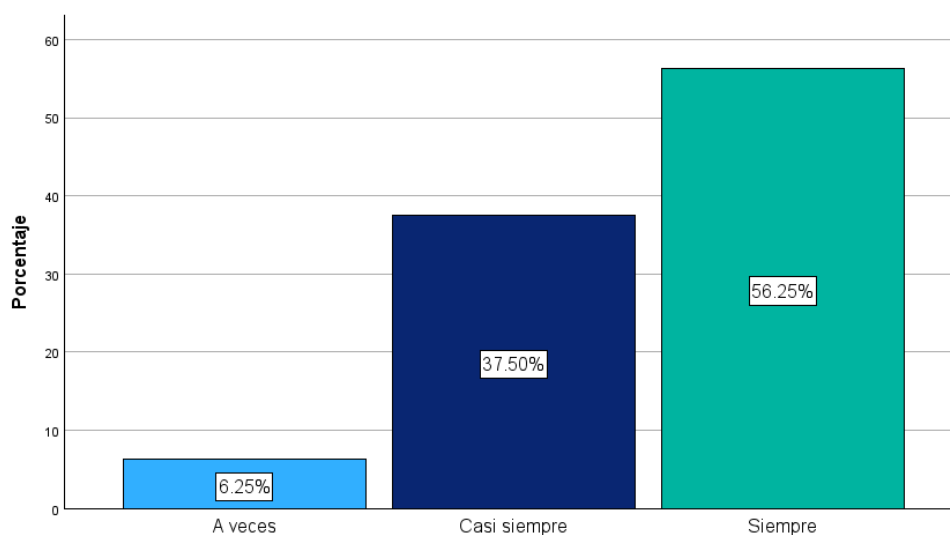
Pregunta 13. La gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	1	6.25
Casi siempre	6	37.50
Siempre	9	56.25
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 13

Respuestas sobre si la gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 21 y Figura 13 se refleja, que el 56.25% de encuestados considera que Siempre, el 37.50% que Casi siempre y el 6.25% que A veces, respecto a si la gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente.

Tabla 22

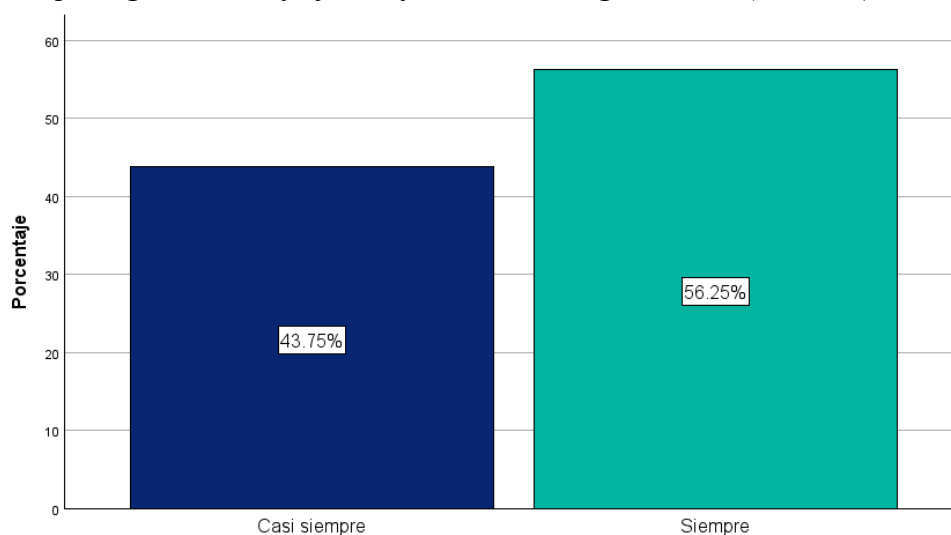
Pregunta 14. La línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	7	43.75
Siempre	9	56.25
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 14

Respuestas sobre si la línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 22 y Figura 14 se refleja, que el 56.25% de encuestados considera que Siempre y el 43.75% que Casi siempre, sobre si la línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).

Tabla 23

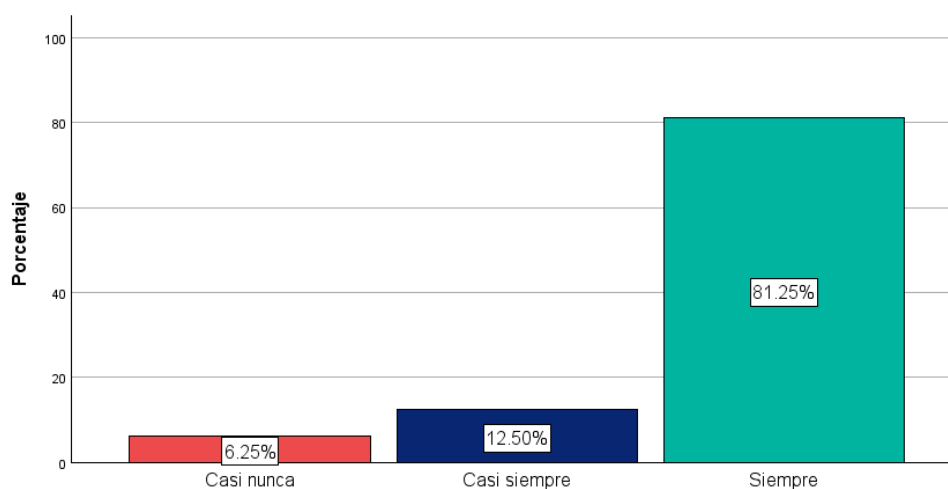
Pregunta 15. La línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	1	6.25
Casi siempre	2	12.50
Siempre	13	81.25
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 15

Respuestas sobre si la línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 23 y Figura 15 se refleja, que el 81.25% de encuestados considera que Siempre, el 12.50% que Casi siempre y el 6.25% que Casi nunca, respecto a si la línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).

Tabla 24

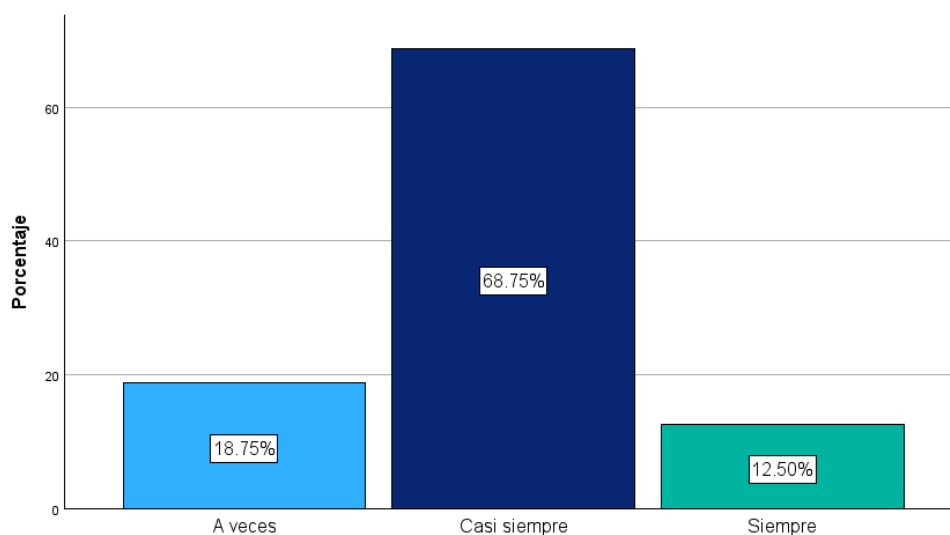
Pregunta 16. Los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
A veces	3	18.75
Casi siempre	11	68.75
Siempre	2	12.50
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 16

Respuestas sobre si los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 24 y Figura 16 se refleja, que el 68.75% de encuestados considera que Casi siempre, el 18.75% que A veces y el 12.50% que Siempre, respecto a si los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago.

Tabla 25

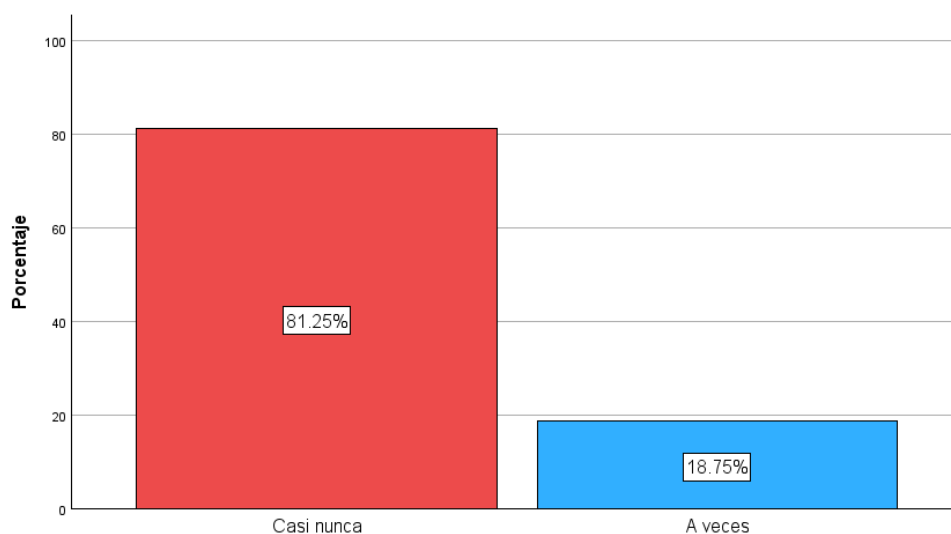
Pregunta 17. El servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	13	81.25
A veces	3	18.75
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 17

Respuestas sobre si el servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 25 y Figura 17 se refleja, que el 81.25% de encuestados considera que Casi nunca y el 18.75% que A veces, sobre si el servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.

Tabla 26

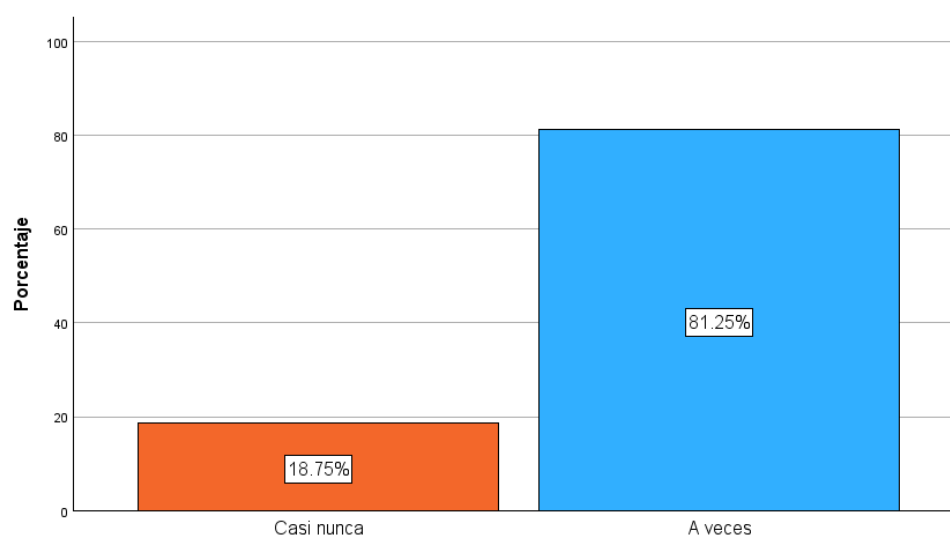
Pregunta 18. El sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi nunca	3	18.75
A veces	13	81.25
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 18

Respuestas sobre si el sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 26 y Figura 18 se refleja, que el 81.25% de encuestados considera que A veces y el 18.75% que Casi nunca, sobre si el sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.

Tabla 27

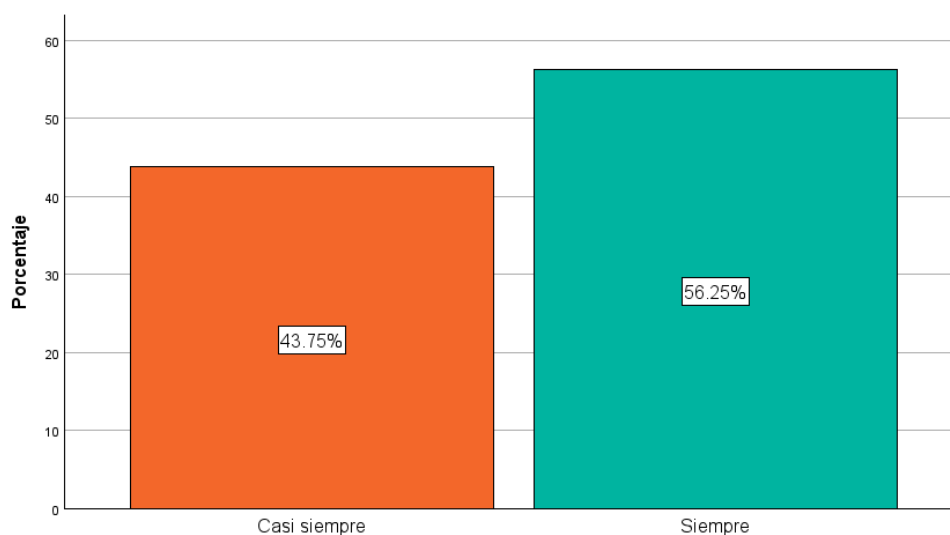
Pregunta 19. Su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	3	43.75
A veces	13	56.25
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 19

Respuestas sobre si su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 27 y Figura 19 se refleja, que el 56.25% de encuestados considera que Siempre y el 43.75% que Casi siempre, sobre si su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local.

Tabla 28

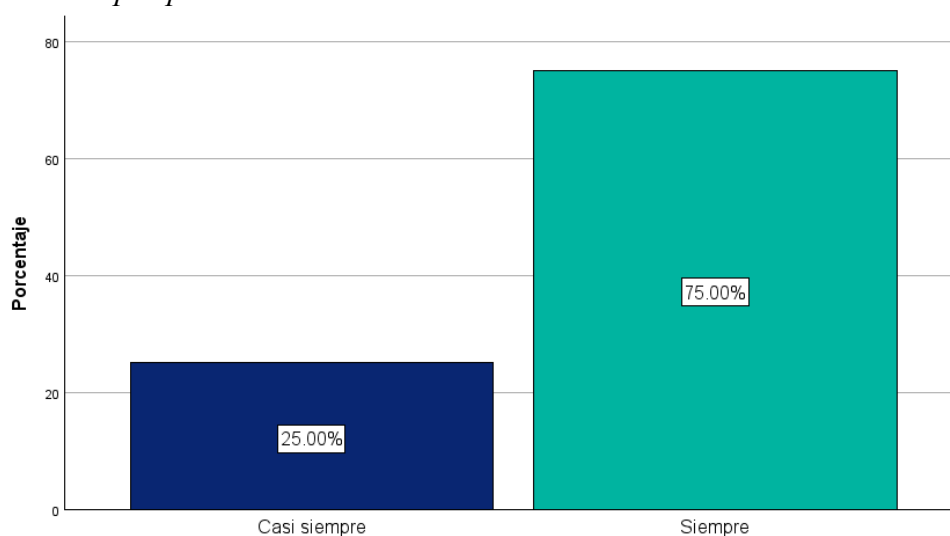
Pregunta 20. Su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local.

Respuestas	Frecuencia	Porcentaje
Casi siempre	4	25.00
Siempre	12	75.00
Total	16	100.00

Nota. Elaboración propia basada en los resultados extraídos del software SPSS.

Figura 20

Respuestas sobre si su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local.



Nota. Elaboración propia.

En la Tabla 28 y Figura 20 se refleja, que el 75.00% de encuestados considera que Siempre y el 25.00% que Casi siempre, sobre si su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local.

5.2 Pruebas estadísticas inferenciales

5.2.1 Prueba de normalidad

Se procesaron los datos en la versión 28 de IBM SPSS donde se realizó la prueba de normalidad del estadístico Shapiro-Wilk el cual se aplica cuando la muestra o grado de libertad (gl) de la investigación es menor o igual a 50.

H_0 : La distribución de los datos sigue una tendencia a la normalidad.

H_1 : La distribución de los datos no sigue una tendencia a la normalidad.

Tabla 29

Prueba de Shapiro-Wilk

Variables	Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
V1: Auditoría interna	0.941	16	0.361
V2: Gestión de riesgos	0.955	16	0.573

Nota. Gl=grado de libertad, sig.=valor de significancia.

La Tabla 29 muestra la prueba de normalidad del estadístico Shapiro-Wilk de las variables auditoría interna y gestión de riesgos, las cuales muestran un valor de significancia de 0.361 y 0.573 respectivamente siendo mayor a 0.05. Por lo tanto, no se rechaza la hipótesis nula. Es decir, los datos presentan una distribución normal, lo que en consecuencia indica que se hará uso de la prueba paramétrica de Pearson.

5.2.2 Prueba de hipótesis

Hernández-Sampieri y Mendoza (2018) el coeficiente de correlación de Pearson es una prueba estadística usada para el análisis de la relación entre dos variables en base a las puntuaciones de una muestra. Es por ello, que se empleará el coeficiente de correlación de Pearson para validar las hipótesis.

Tabla 30*Interpretación de los valores de correlación*

Interpretación	Valor de coeficiente (r)
Correlación negativa perfecta	-1.00
Correlación negativa muy fuerte	-0.90
Correlación negativa considerable	-0.75
Correlación negativa media	-0.50
Correlación negativa débil	-0.25
Correlación negativa muy débil	-0.10
No existe correlación alguna entre las variables	0.00
Correlación positiva muy débil	0.10
Correlación positiva débil	0.25
Correlación positiva media	0.50
Correlación positiva considerable	0.75
Correlación positiva muy fuerte	0.90
Correlación positiva perfecta	1.00

Nota. Datos tomados de *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*, por R. Hernández-Sampieri y C. Mendoza, 2018, p.346.

5.2.2.1 Hipótesis general

H₁: Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

H₀: No existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

Nivel de significancia

$\alpha = 0.05$

Regla de decisión

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se rechaza la H_0 y se acepta la H_1 .

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se acepta la H_0 y se rechaza la H_1 .

Tabla 31

Correlación entre auditoría interna y gestión de riesgos

		Auditoría interna	Gestión de riesgos
Auditoría interna	Correlación de Pearson	1	0.845**
	Sig. (bilateral)		<0.001
	N	16	16
Gestión de riesgos	Correlación de Pearson	0.845**	1
	Sig. (bilateral)	<0.001	
	N	16	16

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

La Tabla 31 muestra que se obtuvo una correlación positiva considerable para las variables auditoría interna y gestión de riesgos teniendo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.845$ y valor de significancia de $p\text{-valor} < 0.05$ por lo que se acepta la hipótesis alternativa (H_1) y se rechaza la hipótesis nula (H_0). Se concluye que existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos.

5.2.2.2 Hipótesis específica 1

H_{E1} : Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

H_0 : No existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

Regla de decisión

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se rechaza la H_0 y se acepta la H_{E1}

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se acepta la H_0 y se rechaza la H_{E1}

Tabla 32*Correlación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales*

		Auditoría interna	Gestión de riesgos operacionales
Auditoría interna	Correlación de Pearson	1	0.659**
	Sig. (bilateral)		0.006
	N	16	16
Gestión de riesgos operacionales	Correlación de Pearson	0.659**	1
	Sig. (bilateral)	0.006	
	N	16	16

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

La Tabla 32 muestra que se obtuvo una correlación positiva media para las variables auditoría interna y gestión de riesgos operacionales teniendo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.659$ y valor de significancia de $p\text{-valor} < 0.05$ por lo que se acepta la hipótesis específica 1 (H_{E1}) y se rechaza la hipótesis nula (H_0). Se concluye que existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales.

5.2.2.3 Hipótesis específica 2

H_{E2} : Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

H_0 : No existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

Regla de decisión

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se rechaza la H_0 y se acepta la H_{E2}

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se acepta la H_0 y se rechaza la H_{E2}

Tabla 33

Correlación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros

		Auditoría interna	Gestión de riesgos financieros
Auditoría interna	Correlación de Pearson	1	0.899**
	Sig. (bilateral)		<0.001
	N	16	16
Gestión de riesgos financieros	Correlación de Pearson	0.899**	1
	Sig. (bilateral)	<0.001	
	N	16	16

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

La Tabla 33 muestra que se obtuvo una correlación positiva muy fuerte para las variables auditoría interna y gestión de riesgos financieros teniendo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.899$ y valor de significancia de $p\text{-valor} < 0.05$ por lo que se acepta la hipótesis específica 2 (H_{E2}) y se rechaza la hipótesis nula (H_0). Se concluye que existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros.

5.2.2.4 Hipótesis específica 3

H_{E3} : Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

H_0 : No existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.

Nivel de significancia

$$\alpha = 0.05$$

Regla de decisión

Si $p\text{-valor} \leq 0.05$, entonces se rechaza la H_0 y se acepta la H_{E3}

Si $p\text{-valor} > 0.05$, entonces se acepta la H_0 y se rechaza la H_{E3}

Tabla 34

Correlación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos

		Auditoría interna	Gestión de riesgos tecnológicos
Auditoría interna	Correlación de Pearson	1	0.605*
	Sig. (bilateral)		0.013
	N	16	16
Gestión de riesgos tecnológicos	Correlación de Pearson	0.605*	1
	Sig. (bilateral)	0.013	
	N	16	16

*. La correlación es significativa en el nivel 0,05 (bilateral).

La Tabla 34 muestra que se obtuvo una correlación positiva media para las variables auditoría interna y gestión de riesgos tecnológicos teniendo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.605$ y valor de significancia de p -

valor < 0.05 por lo que se acepta la hipótesis específica 3 (H_{E3}) y se rechaza la hipótesis nula (H_0). Se concluye que existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos.

VI. DISCUSIÓN

6.1 Aporte de la investigación

La presente investigación busca contribuir en el campo de la auditoría interna y la gestión de riesgos, ofreciendo una comprensión más detallada de la relación entre estas dos variables para la sostenibilidad del negocio y éxito organizacional. Este estudio ha demostrado una correlación significativa entre las dos variables, esto proporciona una base sólida para futuras investigaciones que buscar explorar y expandir el rol de la auditoría interna en la mitigación y gestión de riesgos dentro de las organizaciones sucursales y compañía relacionadas que trabajen bajo una misma empresa matriz.

Por otro lado, esta investigación ayudará tanto al conjunto de organizaciones sucursales en estudio como a sus similares a identificar, gestionar y mitigar riesgos empresariales, por lo que a su vez contribuirá a la toma de decisiones más informada y estratégica por parte de la alta dirección. Así es como los resultados presentados refuerzan la teoría de que una auditoría interna bien estructurada es un componente clave para una gestión de riesgos efectiva y sostenible.

6.2 Comparación de los resultados de la investigación con estudios previos

La investigación realizada dio resultados significativos que confirmaron las hipótesis planteadas. Respecto al objetivo general de la presente investigación, se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.845$ y valor de significancia de $p\text{-valor} < 0.05$, evidenciando la existencia de relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos, es decir, mientras se tenga una mejor efectividad en la auditoría interna, mejorará la gestión de riesgos de las sucursales. Este resultado es reforzado por Coral (2021) donde determinó en su investigación la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en organizaciones del sector

automotriz ubicadas en Lima, encontrando una correlación extremadamente fuerte de $r = 0.948$. En la presente investigación, se encontró una correlación positiva significativa de $r = 0.845$, lo que también indica una relación fuerte, aunque ligeramente inferior a la observada por Coral. Esta diferencia en los coeficientes de correlación podría estar relacionada con varios factores específicos de cada industria. Además, las particularidades del entorno operativo en Sudamérica, como las fluctuaciones económicas y regulatorias, pueden influir en cómo se implementa la auditoría interna y en cómo se percibe su impacto en la gestión de riesgos. Otro estudio relevante es el de Guillén (2020), quien concluyó que la utilización de la auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones en empresas de la provincia de Azuay, Ecuador. Guillén concluyó que la auditoría interna es fundamental para la toma de decisiones gerenciales, lo que refuerza los hallazgos de la presente investigación sobre la importancia de la auditoría interna en la gestión de riesgos. Sin embargo, mientras Guillén se centró en empresas comerciales, la presente investigación en el sector industrial muestra que, aunque la relación sigue siendo significativa, la naturaleza y el impacto de la auditoría interna pueden variar según el contexto operativo y los tipos de riesgos enfrentados. Estos estudios juntos subrayan la versatilidad y la importancia crítica de la auditoría interna en la mitigación de riesgos, aunque el grado de su impacto puede depender del sector y del contexto regional en el que opera la organización.

En cuanto al objetivo específico 1, se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.659$ y valor de significancia de $p\text{-valor} < 0.05$ determinando que existe una relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales. Este resultado se asemeja con el estudio de Alzamora y Palomino (2023), quienes examinaron la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en cooperativas de crédito y ahorro en Abancay, Apurímac, encontrando una correlación moderada de $r = 0.685$. En contraste, la presente

investigación reveló una correlación más alta de $r = 0.845$. Esta diferencia en la magnitud de las correlaciones puede estar relacionada con la naturaleza de los riesgos operacionales en cada sector. Mientras que las cooperativas de crédito y ahorro enfrentan principalmente riesgos relacionados con la gestión del crédito y la integridad de los sistemas de información, las sucursales manufactureras de bombas industriales enfrentan riesgos operacionales más variados, incluyendo fallas en la producción, problemas con la cadena de suministro y problemas con la calidad del producto. Estos riesgos tienen un impacto directo e inmediato en la operación continua de la empresa, lo que podría explicar la mayor dependencia de la auditoría interna observada en este estudio. Por otro lado, Herrador y San Segundo (2012) propusieron que la auditoría interna es esencial para mantener las operaciones organizacionales constantes y efectivas en el tiempo, lo que es particularmente relevante para la gestión de riesgos operacionales en el sector manufacturero. Este enfoque destaca como la auditoría interna no solo verifica el cumplimiento de los procedimientos, sino que también juega un papel proactivo en la identificación de puntos críticos de fallo y en la recomendación de mejoras en los procesos operacionales. Esta mayor integración de la auditoría interna en los procesos operacionales en el sector manufacturero puede ser la razón de la correlación más alta observada en la presente investigación en comparación con la moderada correlación encontrada por Alzamora y Palomino. Además, en un estudio realizado por Gonzales et al. (2021) sobre la relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en una organización ubicada en Ucayali, se encontró una correlación significativa que subraya la relevancia de la auditoría interna en el mantenimiento de la eficiencia operacional. Estos hallazgos son consistentes con los resultados de la presente investigación y sugieren que, en contextos donde la eficiencia operativa es crítica para el éxito organizacional, la auditoría interna juega un papel fundamental en la reducción de

riesgos operacionales. En ese sentido, aunque los estudios mencionados subrayan la relevancia de la auditoría interna para la gestión de riesgos operacionales, las diferencias en los contextos organizacionales y en los tipos de riesgos enfrentados proporcionan una explicación plausible para las variaciones en la fuerza de las correlaciones observadas.

En cuanto al objetivo específico 2, se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.899$ y valor de significancia de $p\text{-valor} < 0.05$ por lo que se determina que existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros. Este resultado es crucial para cualquier organización, ya que los riesgos financieros pueden tener implicaciones directas en la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa. Comparando estos resultados con el estudio realizado por Matos (2021), quien investigó la incidencia de la auditoría interna en la gestión financiera de una entidad cultural en Lima, se puede observar que ambos estudios destacan la relevancia de la auditoría interna en la mitigación de riesgos financieros. Matos detectó que la auditoría interna impacta significativamente en la gestión financiera, con un efecto del 85% en la mejora de los procesos financieros. En la presente investigación, se encontró una correlación positiva y significativa ($r = 0.899$), lo que sugiere una relación incluso más fuerte entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros en el marco de las sucursales manufactureras. Esta mayor correlación podría explicarse por la naturaleza más compleja y estructurada de los riesgos financieros en el sector manufacturero en comparación con el sector cultural. Las sucursales manufactureras enfrentan riesgos financieros asociados no solo con la gestión de efectivo y el cumplimiento normativo, sino también con la volatilidad del mercado, las fluctuaciones en los costos de materiales, y las inversiones en infraestructura y tecnología. La auditoría interna, en este contexto, juega un papel crucial no solo en la validación del cumplimiento de los procedimientos financieros, sino también en la evaluación continua de la

exposición a riesgos financieros y en la recomendación de estrategias para mitigar estos riesgos. Además, el contexto regional y la naturaleza de las operaciones financieras en Sudamérica pueden agregar un nivel adicional de complejidad a la gestión de riesgos financieros, lo que aumenta la dependencia de las organizaciones en una auditoría interna sólida para mantener la estabilidad financiera. Por tanto, aunque ambos estudios reconocen la importancia de la auditoría interna para la gestión de riesgos financieros, la mayor complejidad y volatilidad en el sector manufacturero podría explicar la correlación más alta observada en la presente investigación.

En cuanto al objetivo específico 3, se obtuvo un coeficiente de correlación de Pearson $r = 0.605$ y valor de significancia de $p\text{-valor} < 0.05$ lo que determina la existencia de una relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos. Este resultado se puede comparar con el estudio realizado por Sáenz (2021), quien examinó la efectividad de la matriz de gestión de riesgos y control como herramienta de auditoría interna en entidades comerciales en Panamá. Sáenz encontró que la implementación de esta matriz mejoraba significativamente la capacidad de las organizaciones para identificar y mitigar riesgos tecnológicos, subrayando la importancia de un enfoque estructurado en la auditoría interna. En la presente investigación, se encontró una correlación positiva de $r = 0.605$ entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales. Aunque esta correlación es significativa, es menor en comparación con las correlaciones observadas para los riesgos operacionales y financieros. Esta diferencia podría estar relacionada con la naturaleza específica de los riesgos tecnológicos en el sector manufacturero en comparación con el sector comercial estudiado por Sáenz. En las sucursales manufactureras, los riesgos tecnológicos pueden estar más centrados en la continuidad de las operaciones y la seguridad de los sistemas de producción, mientras que en el sector comercial, los riesgos

tecnológicos pueden estar más relacionados con la integridad de los datos y la seguridad cibernética. También es relevante considerar el estudio de Salinas (2020), quien examinó el control interno y la mejora de la gestión de riesgos en una cooperativa de crédito y ahorro, encontrando que un alto nivel de control interno se correlacionaba con una mejor gestión de riesgos. Aunque el enfoque de Salinas fue más general, sus hallazgos son aplicables a la gestión de riesgos tecnológicos, ya que subrayan la importancia de un sistema de control interno robusto, que en el contexto de la presente investigación, se manifiesta en la auditoría interna. Por lo tanto, aunque la correlación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos es significativa, la naturaleza específica de los riesgos tecnológicos en el sector manufacturero y la estructura de los procesos de auditoría pueden influir en la magnitud de esta relación.

6.3 Validación de la teoría referente

En la presente investigación ha verificado la relevancia de la auditoría interna como una herramienta indispensable para la gestión de riesgos en organizaciones empresariales. La teoría planteada indica que una auditoría interna bien estructurada y ejecutada permite identificar y mitigar riesgos potenciales en una organización. Es por ello, que los resultados obtenidos en esta investigación refuerzan esta teoría al mostrar una correlación significativa entre ambas variables.

Por lo tanto, los resultados permiten señalar que una entidad con una buena práctica de auditoría interna tendrá un mejor manejo en la gestión de riesgos, lo que a su vez contribuye a una mejor toma de decisiones.

6.4 Limitaciones del estudio

La presente investigación encontró algunas limitaciones que deben ser consideradas al interpretar los resultados, entre ellos se encuentra el acceso a la información. La recopilación de

datos se basó en la disposición y disponibilidad de los participantes es por ello que se realizó una muestra no probabilística de conveniencia, asimismo se tuvo limitaciones de escasez al buscar antecedentes de investigaciones relacionadas a las 2 variables de la investigación y que las mismas fueran enfocadas a organizaciones sucursales. De igual manera, la investigación se centró en sucursales ubicadas en Sudamérica, lo que podría conllevar a una variabilidad en la implementación de políticas y gestión de riesgos en cada sucursal.

6.5 Agenda futura de la investigación

La presente investigación ha identificado varias áreas que podrían beneficiarse y expandir el área de estudio de la auditoría interna y gestión de riesgos, por ello se plantean como agenda futura los siguientes puntos:

- Ampliar este estudio en otras regiones, más allá de Sudamérica, para que se pueda comparar la variación de prácticas y procedimientos de la auditoría interna y gestión de riesgos. Esta ampliación de alcance podría permitir una perspectiva más global y poder identificar mejores prácticas que puedan desarrollarse en el plano internacional.
- Extender este estudio a más sectores, si bien la investigación se centró en el sector manufacturero de bombas industriales, se plantea explorar la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en otros sectores como el financiero, educativo, gubernamental, entre otros.
- Examinar el desarrollo y validación de modelos predictivos que integren datos de la auditoría interna y gestión de riesgos de organizaciones con la finalidad de encontrar herramientas avanzadas que anticipen y mitiguen posibles amenazas.
- Analizar el impacto de las tecnologías emergentes, como la inteligencia artificial, en la auditoría interna y gestión de riesgos de organizaciones puesto que estas

tecnologías pueden ofrecer herramientas y métodos que ayudan a tener una mejor precisión y eficiencia en la identificación de riesgos.

CONCLUSIONES

Durante el desarrollo de la investigación y luego de haber analizado los resultados obtenidos en base a los objetivos e hipótesis planteados inicialmente se llegaron a las siguientes conclusiones:

1. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024, donde el coeficiente de correlación de Pearson dio como resultado 0.845. El resultado manifiesta que una auditoría interna eficaz y eficiente está positivamente relacionada con una gestión de riesgos más efectiva en las sucursales. Es por ello, que a lo largo de esta investigación, se demuestra que la auditoría interna no solo cumple con su función tradicional de evaluación y control de procesos, sino que también desempeña un papel crucial en el fortalecimiento del marco de gestión de riesgos al considerar, según los resultados de la investigación, que los auditores internos en gran medida velan por la evaluación del cumplimiento de las políticas dentro de la organización así como la entrega de una retroalimentación oportuna a los responsables respecto a los resultados de las auditorías internas. De la misma manera, se concluyó, de acuerdo con los resultados brindados en la Tabla 12 que los hallazgos identificados por los auditores internos en su mayoría brindan una base sólida para la toma de decisiones y una oportuna administración de riesgos.
2. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024, donde el coeficiente de correlación de Pearson dio como resultado 0.659. El resultado manifiesta que mientras mejor se lleve a cabo una

auditoría interna mejor será la gestión de riesgos operacionales en las sucursales. Es por ello, que al trabajar en conjunto, ambas variables no solo fortalecen la resiliencia organizacional, sino que también contribuyen significativamente a la creación de valor y al logro de los objetivos estratégicos a largo plazo.

3. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024, donde el coeficiente de correlación de Pearson dio como resultado 0.899. El resultado manifiesta que una auditoría interna eficaz y eficiente está positivamente relacionada con una gestión de riesgos financieros efectiva en las sucursales. Y esto se ve reflejado al determinar que la entidad presenta un promedio de alto de cumplimiento de pago por partes de sus clientes según lo señalado en la Tabla 16. Es por ello, que una colaboración continua y la innovación son clave para abordar estos desafíos, fortalecer y proteger no solo los activos financieros de la organización sino promover logros estratégicos financieros.
4. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024, donde el coeficiente de correlación de Pearson dio como resultado 0.605. El resultado demuestra que una auditoría interna óptima contribuye a una mejora en la gestión de los riesgos tecnológicos en las sucursales. Es por ello, que esta investigación ha demostrado que la auditoría interna y la gestión de riesgos desempeñan un papel importante en la búsqueda de la mejora de controles y seguridad de la información dentro la organización, .

RECOMENDACIONES

Basándonos en el análisis y los resultados obtenidos en esta investigación, se propondrán recomendaciones para la mejora de la gestión de la auditoría interna por parte de la matriz buscando lograr una optimización en la gestión de riesgos de las sucursales manufactureras de bombas industriales:

1. Es importante que las sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica continúen fortaleciendo sus prácticas de auditoría interna. Por ello, se recomienda a la empresa matriz implementar un área de auditoría interna a nivel regional debido a los resultados expresados en la Tabla 10 que señala una debilidad en la auditoría interna de la organización al mostrar una baja frecuencia en la realización de la misma dentro de las sucursales. Esta medida asegurará la existencia de un mejor manejo respecto a la frecuencia de auditorías internas realizadas en las sucursales. Con ello, se podrá establecer una mejora en los mecanismos de monitoreo y evaluación regular de los procesos de auditoría para asegurar su efectividad y eficiencia.
2. Para mejorar la gestión de riesgos operacionales, se sugiere que las sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica a futuro implementen estrategias más eficientes que mitiguen los retrasos en las importaciones y compras, según los resultados mostrados en las Tabla 18 y 19, ya que estos afectan de manera directa el flujo operativo. Una medida sugerida es el establecimiento de acuerdos de colaboración con proveedores estratégicos donde se puedan establecer contratos con cláusulas de entrega prioritaria o con penalidades por demora en la entrega de la compra, lo cual podrá asegurar mayor agilidad en el proceso de suministro.

Asimismo, es fundamental diversificar las fuentes de aprovisionamiento para evitar la dependencia excesiva de un único proveedor o de una sola región geográfica, lo que reduciría la vulnerabilidad ante posibles interrupciones en la cadena de suministro. o incluye la revisión de procedimientos, el análisis de fallas pasadas y la identificación de áreas de mejora en los procesos de importaciones entre compañías relacionadas y el control de calidad de los productos comprados para la operación.

3. Para potenciar una mejora en la gestión de riesgos financieros, se recomienda a las sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica realizar una actualización anual de sus políticas de crédito y cobranzas, así como la búsqueda de una mejora en el flujo de caja, dado que la mayoría de pagos se reciben puntualmente según lo señalado en la Tabla 16, por lo que se recomienda implementar una estrategia de inversión o ahorro con la finalidad de optimizar el flujo de caja disponible. Esto puede incluir la reinversión en proyectos de crecimiento o la constitución de reservas financieras que permitan a la empresa enfrentar imprevistos o aprovechar oportunidades de mercado.
4. Para optimizar la gestión de riesgos tecnológicos, se recomienda que las sucursales manufactureras de bombas industriales integren una auditoría interna con la revisión y evaluación exhaustiva de sus sistemas de tecnología de la información. Es fundamental realizar auditorías de ciberseguridad de manera periódica, evaluar la integridad de los sistemas de protección de datos y garantizar la actualización continua tanto del software como del hardware utilizado. Además, es imprescindible implementar políticas estrictas de gestión de acceso y realizar capacitaciones regulares a los empleados sobre seguridad informática y protección de datos.

Asimismo, se sugiere la implementación de un nuevo sistema ERP, dado que el actual experimenta fallas con relativa frecuencia según lo indicado en la Tabla 26 lo que a su vez afecta el desempeño operativo y la seguridad de la información, lo cual podría comprometer la eficiencia en la gestión de riesgos tecnológicos.

REFERENCIAS

- Adams, M. (1994). Agency Theory and the Internal Audit. *Managerial Auditing Journal*, 9(8), 8-12. <https://doi.org/10.1108/02686909410071133>
- Alzamora, M. y Palomino, A. (2023). *Auditoría Interna y Gestión de Riesgos en las Cooperativas de Ahorro y Crédito de la Ciudad de Abancay, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad Tecnológica de los Andes]. Repositorio Digital Institucional de la Universidad Tecnológica de los Andes. <https://repositorio.utea.edu.pe/handle/utea/656>
- Arias-Esparza, J. E., Vallejo-Chávez, L. M. y Arias-Hidalgo, E. P. (2023). *Fundamentos de Auditoría* (1.^a ed.). Editorial Politécnica ESPOCH. <http://cimogsys.esPOCH.edu.ec/direccion-publicaciones/public/docs/books/2023-06-13-223024-Fundamentos%20de%20auditori%CC%81a.pdf>
- Arias, S. y Mantari, Y. (2021). *Auditoría interna y proceso administrativo en la Municipalidad Distrital de Yauli. Huancavelica – 2019* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana Los Andes]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana Los Andes. <https://repositorio.upla.edu.pe/handle/20.500.12848/5569>
- Carrizo, D. y Rojas, J. (2018). Metodologías, técnicas y herramientas en ingeniería de requisitos: un mapeo sistemático. *Ingeniare. Revista chilena de ingeniería*, 26(3), 473-485. <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-33052018000300473>
- Chávez, 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 de pregrado, Universidad Privada del Norte]. Repositorio de la Universidad Privada del Norte. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29597>

COSO. (Junio de 2017). *Enterprise Risk Management*. Obtenido de <https://www.coso.org>

Coral, M. (2021). *Auditoría interna y gestión de riesgo en empresas automotriz, distrito de San Isidro, año 2020* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo
<https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/116382?show=full>

Corda, M., Viñas M. y Coria M. (2017). Gestión del riesgo tecnológico y bibliotecas: una mirada transdisciplinar para su abordaje. *Palabra clave*, 7(1).
http://www.scielo.org.ar/scielo.php?pid=S1853-99122017000200007&script=sci_arttext

Cowton, C. y Haase, M. (2008). *Trends in Business and Economic Ethics*. (1.^a ed.). Editorial Springer. https://www.researchgate.net/profile/Aloy-Soppe/publication/226687797_Sustainable_Finance_and_the_Stakeholder_Equity_Model/links/00b7d5226fe193b39e000000/Sustainable-Finance-and-the-Stakeholder-Equity-Model.pdf

Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna*. (2.^a ed.). Editorial Ecoe Ediciones
https://books.google.com.pe/books/about/Administraci%C3%B3n_de_riesgos_E_R_M_y_la_auditoria.html

Expert Market Research (s.f.) *Perspectiva del Mercado Latinoamericano de Bombas Industriales*. EMR Aclaight Enterprise.
<https://www.informesdeexpertos.com/informes/mercado-latinoamericano-de-bombas-industriales>

García, D., Martínez, F. y Antón M. (2019). Principales riesgos que afectan a las empresas.

Revista de Contabilidad y Dirección, 28, 11-26.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7174713>

Giler, K., Mendoza, K. y Paredes, P. (2016). *Gestión de riesgo empresarial: Evaluación y*

mejoramiento del control interno de fundaciones. Estudio de caso. Universidad

Politécnica Salesiana

<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/12825/1/GESTION%20DE%20RIESGO%20EMPRESARIAL.pdf>

Gonzales, O., Samame, M. y Gonzales, J. (2021). *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 de pregrado, Universidad Nacional Hermilio Valdizán].

Repositorio Institucional de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán.

<https://repositorio.unheval.edu.pe/handle/20.500.13080/7400>

Guillén, E. (2020). *La auditoría interna como herramienta para la toma de decisiones*

gerenciales en las medianas y grandes empresas de la provincia de Azuay sector 1 Año

2018 [Tesis de pregrado, Universidad Técnica Particular de Loja]. Repositorio

Institucional de la Universidad Técnica Particular de Loja.

<https://dspace.utpl.edu.ec/handle/20.500.11962/26348>

Habermas, J. (1993). *Teoría de la acción comunicativa I*. Editorial Taurus.

https://pics.unison.mx/doctorado/wp-content/uploads/2020/05/Teoria-de_la_accion_comunicativa-Habermas-Jurgen.pdf

- Herrador, T. y San Segundo, A. (2012). *Teoría de la auditoría interna*. Editorial Ediciones Académicas. <https://www.marcialpons.es/libros/teoria-de-la-auditoria-interna/9788492477708/>
- Hernández, J. (25 de julio de 2021). *América Latina y la gestión del riesgo empresarial*. Telefónica. <https://empresas.blogthinkbig.com/america-latina-y-la-gestion-del-riesgo-empresarial/>
- Hernández-Sampieri, R. y Mendoza, C. P. (2018). *Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. Editorial McGraw-Hill Education. <http://repositorio.uasb.edu.bo/handle/54000/1292>
- International Business Machines (s.f.). *¿Qué es la gestión de riesgos?* <https://www.ibm.com/mx-es/topics/risk-management>
- International Organization for Standardization 31000 (2018) *International Organization for Standardization 31000:2018 Risk management*. <https://www.iso.org/iso-31000-risk-management.html>
- International Organization for Standardization 9000 (2015) *International Organization for Standardization 9000:2015 Sistemas de gestión de la calidad — Fundamentos y vocabulario*. <https://www.iso.org/obp/ui/es/#iso:std:iso:9000:ed-4:v1:es>
- International Organization for Standardization 9001 (2015) *International Organization for Standardization 9001:2015 Sistemas de gestión de la calidad-Requisitos*. http://www.congresoson.gob.mx:81/Content/ISO/documentos/ISO_9001_2015.pdf

- Jorion, P. (2007). *Value at Risk: The New Benchmark for Managing Financial Risk*. (3.^a ed.). McGraw-Hill. <https://es.scribd.com/document/231406002/Value-at-Risk-Philippe-Jorion>
- Krugman, P., Obstfeld M. & Melitz M. (2012). *International Economics: Theory & Policy*. Pearson. <https://cdn.prexams.com/8978/International%20Economics%20Theory%20and%20Policy%20Book%209th%20Edition.pdf>
- Lam, J. (2014). *Enterprise Risk Management: From Incentives to Controls*. (2.^a ed.). Wiley. https://students.aiu.edu/submissions/profiles/resources/onlineBook/X9P8W6_Enterprise%20Risk%20Management.pdf
- Lizarzaburu, E., Barriga, G., Noriega, L., Lopez, L., y Mejía, P. (2017). Gestión de riesgos empresariales: marco de revisión ISO 31000. *Espacios*, 38(59), 8. <https://www.revistaespacios.com/a17v38n59/a17v38n59p08.pdf>
- Londoño, M. (20 de abril de 2023). *Matrices, subordinadas y grupos empresariales*. Herrera y Asociados. <https://herreraasociados.co/2023/04/20/matrices-subordinadas-y-grupos-empresariales/>
- Matos, C. (2021). *Auditoría interna y la gestión financiera en los ingresos de una empresa del rubro educativo año 2017* [Tesis de pregrado, Universidad Peruana de Ciencias e Informática]. Repositorio Institucional de la Universidad Peruana de Ciencias e Informática. <https://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/493>
- Mayorga, C. y Luis, J. (2019). La auditoría interna basada en riesgos y las decisiones financieras de las cooperativas de ahorro y crédito en Ambato, Ecuador. *Revista ENIAC Pesquisa*, 8(2), 269–279. <https://doi.org/10.22567/rep.v8i2.589>

Mendivil, V. (2016). *Elementos de Auditoría*. (7.^a ed.). Cengage Learning Editores.

https://issuu.com/cengagelatam/docs/elementos_de_auditor_a_mend_vil_i

Moeller, R. (2016). Brink's Modern Internal Auditing. (8.^a ed.). Wiley.

<https://jabatanfungsionalauditor.wordpress.com/wp-content/uploads/2016/06/brinks-modern-internal-auditing-a-common-body-of-knowledge-8th-edition.pdf>

Mohammed, A., Al-Abedi, T. K., Flayyih, H., & Mohaisen, H. (2021). Internal Control Frameworks and Its Relation with Governance and Risk Management: An Analytical Study. *Studies of Applied Economics*, 39(11), 3-13.

<https://ojs.ual.es/ojs/index.php/eea/article/view/6028/5582>

Mora, G. y Valverde, A. (2021). Auditoría interna en el marco de la empresa privada costarricense. *Revista Nacional de Administración*, 12(1), 89-101.

<http://dx.doi.org/10.22458/rna.v12i1.3513>

Pascal, R. (2020). Financial Risk Management in SMEs: A New Conceptual Framework.

International Business Research, 13(10), 85-94.

https://www.researchgate.net/publication/344900829_Financial_Risk_Management_in_SMEs_A_New_Conceptual_Framework

Pickett, S. (2007). *Manual básico de auditoría interna*. (1.^a ed.). Gestión 2000.

<https://biblioteca.enc.edu.pe/cgi-bin/koha/opac-detail.pl?biblionumber=759>

Pinedo, B. y Vilches, J. (2022). *Auditoría interna y gestión administrativa en la Municipalidad Provincial de Rioja, 2021* [Tesis de pregrado, Universidad César Vallejo]. Repositorio de la Universidad César Vallejo.

https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/112137/Pinedo_FBM-Vilches_CJA-SD.pdf

Quiroa, M. (12 de enero de 2020). *Sucursal*. Economipedia.

<https://economipedia.com/definiciones/sucursal.html>

Restrepo, M. (2018). Calidad de los hallazgos de auditoría. Análisis de caso de las contralorías territoriales de Colombia. *Revista de Ciencias Administrativas y sociales*, 28(70), 115-128. <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=81857786009>

Ruiz-Gutiérrez, R. (2022). La auditoría interna como control para la gestión de medianas y grandes empresas de construcción. *CIENCIAMATRIA*, 8(2), 181-201.

<https://doi.org/10.35381/cm.v8i2.704>

Sáenz, L. (2021). La matriz de gestión y control de riesgos: Herramienta efectiva en la auditoría interna para las empresas comerciales de la ciudad de Panamá. *Revista FAECO Sapiens*, 4(2), 15-42. https://revistas.up.ac.pa/index.php/faeco_sapiens/article/view/2176/2015

Salinas, Y. (2020). *Control interno y la optimización de la gestión del riesgo en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Alli Trpuk Ltda, 2018* [Tesis de pregrado, Universidad Nacional de Chimborazo]. Repositorio Digital de la Universidad Nacional de Chimborazo.

<http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7526>

Sánchez, J., Chacón, L. y Hernandez, E. (2019). Modelo de medición de riesgo empresarial para la gestión de MIPYMEs en Costa Rica: Un análisis exploratorio. *Small Business International Review*, 3(1), 49-68. <https://doi.org/10.26784/sbir.v3i2.191>

Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoria*. (1.^a ed.). Red Tercer Milenio.

[https://www.aliat.click/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion a la auditoria.pdf](https://www.aliat.click/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf)

Santillana, J. R. (2013). *Auditoría interna* (3.^a ed.). Pearson Educación.

<https://catedrafinancierags.files.wordpress.com/2012/04/auditoria-interna-juan-ramc3b3n-santillana.pdf>

Sintech Pumps. (26 de octubre de 2022). *Tipos de bombas industriales - Top Pump*

Manufacturing companies in India. <https://www.sintechpumps.com/bombas-industriales/tipos-de-bombas-industriales-top-pump-manufacturing-companies-in-india/?lang=es>

Tamayo, M., Gonzalez, D., Mata, M., Fornet, J. y Cabrera, E. (2020). *La gestión de riesgos:*

Herramienta estratégica de gestión empresarial. Editorial Universo Sur.

<https://repositorio.umet.edu.ec/bitstream/67000/114/1/La%20gestion%20de%20riesgos.pdf>

Terzakyan, T. (6 de febrero de 2022). *Qué es una subsidiaria extranjera y cómo saber si crear*

una. Deel. <https://www.deel.com/es/blog/que-es-subsidiaria-extranjera>

The Institute of Internal Auditors (2017a). *Normas internacionales para el ejercicio profesional*

de la auditoría interna. <https://www.theiia.org/globalassets/site/standards/mandatory-guidance/ippf/2017/ippf-standards-2017-spanish.pdf>

The Institute of Internal Auditors (2017b). *Perspectivas y percepciones globales. Auditoría*

interna y auditoría externa.

https://www.worldcomplianceassociation.com/noticias/noticia_doc_wca_seg_220421_745776.pdf

Von Neumann, J. y Morgenstern, O. (1944). *Theory of Games and Economic Behavior*.

Princeton University Press. <https://uvammm.github.io/docs/theoryofgames.pdf>

Yurivilca, L. (2020). *Gestión de riesgo y la rentabilidad en la financiera Qapaq S.A. del distrito de Pichanaki, 2020* [Tesis de pregrado, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote].

Repositorio Institucional Uladech Católica.

<https://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/17230>

ANEXOS

Anexo A: Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES / INDICADORES	METODOLOGÍA	POBLACIÓN	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
Problema general ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024?	Objetivo general Determinar la relación de la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.	Hipótesis general Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.	Variable 1. Auditoría interna	D1.1. Alcance de auditoría D1.2. Resultados de auditoría D1.3. Seguimiento de hallazgos	Enfoque: Cuantitativo Tipo: Básica Nivel: Correlacional Diseño: No experimental Unidad de análisis: Gerentes, jefes de áreas y colaboradores del área de finanzas de las 6 sucursales manufactureras de bombas industriales de una matriz estadounidense.	34 colaboradores, entre gerentes, jefes de áreas y personal del área de finanzas de las 6 sucursales manufactureras de bombas industriales de una matriz estadounidense.	Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario
Problemas específicos PE1. ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año	Objetivos específicos OE1. Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en	Hipótesis específicas HE1. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos operacionales en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en	Variable 2. Gestión de riesgos	D2.1. Gestión de riesgos operacionales D2.2. Gestión de riesgos financieros D2.3. Gestión de riesgos tecnológicos	Gerentes, jefes de áreas y colaboradores del área de finanzas de las sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica.		

2024?	Sudamérica en el año 2024.	Sudamérica en el año 2024.					
PE2. ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024?	OE2. Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.	HE2. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos financieros en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.					
PE3. ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024?	OE3. Establecer la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.	HE3. Existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión de riesgos tecnológicos en sucursales manufactureras de bombas industriales ubicadas en Sudamérica en el año 2024.					

Nota. Elaboración propia

Anexo B: Instrumento para recolección de datos

Sección 1 de 2

Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica

B *I* U ↗ ~~X~~

Estimado(a): El presente cuestionario tiene por finalidad determinar la vinculación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales. Este cuestionario es anónimo, razón por la cual solicito responder con la mayor veracidad posible, los datos que consigne son estrictamente confidenciales y serán utilizados solamente con fines académicos.

Instrucciones: Tenga bien elegir la alternativa que considere apropiada. Gracias.

Género *

☐ Masculino

☐ Femenino

☐ Otra...

Edad *

☐ Menos de 25 años

☐ 25 a 40 años

☐ Más de 40 años

Cargo *

☐ Gerente

☐ Supervisor

☐ Colaborador del área de finanzas

Tiempo de servicio *

- ☐ Menos de 1 año
- ☐ De 1 a 5 años
- ☐ Más de 5 años

Sucursal *

- ☐ Chile
- ☐ Colombia
- ☐ Perú

Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica

Estimado(a): El presente cuestionario tiene por finalidad determinar la vinculación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales. Este cuestionario es anónimo, razón por la cual solicito responder con la mayor veracidad posible, los datos que consigne son estrictamente confidenciales y serán utilizados solamente con fines académicos.

Instrucciones: Lea con atención y conteste a las preguntas teniendo en cuenta la siguiente escala de valoraciones.

1. Nunca
2. Casi nunca
3. A veces
4. Casi siempre
5. Siempre

Variable 1: Auditoría interna *

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Todas las áreas de su organización (sucursal) son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna.	☐	☐	☐	☐	☐
Las auditorías internas en la organización (sucursal) se realizan de manera continua.	☐	☐	☐	☐	☐
Los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización (sucursal).	☐	☐	☐	☐	☐
Los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos.	☐	☐	☐	☐	☐
Las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos.	☐	☐	☐	☐	☐

Se proporciona retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías internas.

☐☐☐☐☐

Se establecen plazos apropiados y realistas para la implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría.

☐☐☐☐☐

Los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría.

☐☐☐☐☐

Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna.

☐☐☐☐☐

Variable 2: Gestión de riesgos *

	Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
Las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos.	☐	☐	☐	☐	☐
Las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos.	☐	☐	☐	☐	☐
Los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad.	☐	☐	☐	☐	☐
La gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente.	☐	☐	☐	☐	☐

La línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).

☐☐☐☐☐

La línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).

☐☐☐☐☐

Los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago.

☐☐☐☐☐

El servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.

☐☐☐☐☐

El sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.

☐☐☐☐☐

Su organización
(sucursal)
cuenta con un
plan para
recuperar
información por
pérdida o
eliminación del
servidor local.

☐☐☐☐☐

El acceso a la
información de
la organización
(sucursal)
cuenta con un
nivel de
seguridad
adecuado.

☐☐☐☐☐

Anexo C: Validación de expertos - Carta de solicitud y certificado de validez

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

16 de marzo del 2024

Señor:
Carlos Rojas Saldivar
Docente investigador
Presente.-

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

De mi consideración:

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que, reconociendo su trayectoria científica he considerado como juez experto para que pueda validar el instrumento de recolección de datos de la tesis titulada: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica.

Actualmente me encuentro en la etapa de elaboración de mi tesis para optar al título de Contador Público, en la facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Para cumplir con este proceso de validación, adjunto los documentos necesarios, esperando contar con su colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjunto los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradeciendo su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



CHRISTIAN ALVARO CHIARA HUAMANI

CÓDIGO: 17110207

DNI: 71711761

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE TESIS

TÍTULO: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica
 AUTOR: Christian Alvaro Chiara Huamani
 INSTRUMENTO A VALIDAR: Cuestionario
 VARIABLE: AUDITORÍA INTERNA

TABLA DE AUDITORIA INTERNA								
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Todas las áreas de su organización (sucursal) son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna.	X		X		X		
2	Las auditorías internas en la organización (sucursal) se realizan de manera continua.	X		X		X		
3	Los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización (sucursal).	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Resultados de auditoría	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos.	X		X		X		
5	Las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos.	X		X		X		
6	Se proporciona retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías internas.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Seguimiento de hallazgos	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se establecen plazos apropiados y realistas para la implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría.	X		X		X		
8	Los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría.	X		X		X		
9	Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

EVALUAR CONSIDERAR "RELACIÓN" EN EL TÍTULO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ No aplicable ☐

Aplicable después de corregir ☐

No aplicable ☐

Apellidos y nombres del juez validador:

CARLOS ROJAS SALDIVAR

DNI: 01317302

Especialidad del validador:

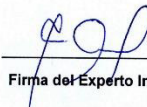
AUDITORIA (TRIBUTACION)

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

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

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

Nota: Suficiencia, cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.


Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE TESIS

TÍTULO: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica

AUTOR: Christian Alvaro Chiara Huamani

INSTRUMENTO A VALIDAR: Cuestionario

VARIABLE: GESTIÓN DE RIESGOS

VARIABLE: GESTIÓN DE RIESGOS								
Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Gestión de riesgos operacionales								
1	Las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos.	X		X		X		
2	Las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos.	X		X		X		
3	Los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad.	X		X		X		
4	La gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos financieros								
5	La línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).	X		X		X		
6	La línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).	X		X		X		
7	Los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Gestión de riesgos tecnológicos								
8	El servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.	X		X		X		
9	El sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.	X		X		X		

10	Su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local.	X		X		X		
11	El acceso a la información de la organización (sucursal) cuenta con un nivel de seguridad adecuado.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia):

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

Apellidos y nombres del juez validador: CARLOS ROSA SOLORZANO

DNI: 01317202

Especialidad del validador: AUDITORIA TRIBUTARIA

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

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

Firma del Experto Informante

13/04/24

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

16 de marzo del 2024

Señor:
Danny Cáceres Castillo
Docente investigador
Presente.-

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

De mi consideración:

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que, reconociendo su trayectoria científica he considerado como juez experto para que pueda validar el instrumento de recolección de datos de la tesis titulada: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica.

Actualmente me encuentro en la etapa de elaboración de mi tesis para optar al título de Contador Público, en la facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Para cumplir con este proceso de validación, adjunto los documentos necesarios, esperando contar con su colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjunto los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradeciendo su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



CHRISTIAN ALVARO CHIARA HUAMANI
CÓDIGO: 17110207
DNI: 71711761

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE TESIS

TÍTULO: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica

AUTOR: Christian Alvaro Chiara Huamani

INSTRUMENTO A VALIDAR: Cuestionario

VARIABLE: AUDITORÍA INTERNA

ANEXO: AUDITORIA INTERNA								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Todas las áreas de su organización (sucursal) son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna.	X		X		X		
2	Las auditorías internas en la organización (sucursal) se realizan de manera continua.	X		X		X		
3	Los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización (sucursal).	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Resultados de auditoría	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos.	X		X		X		
5	Las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos.	X		X		X		
6	Se proporciona retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías internas.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Seguimiento de hallazgos	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se establecen plazos apropiados y realistas para la implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría.	X		X		X		
8	Los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría.	X		X		X		
9	Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Danny Jimmy Claudio Cáceres CastilloDNI: 40346498Especialidad del validador: Contador Público¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto técnico formulado.²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo.³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

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



Firma del Experto Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE TESIS

TÍTULO: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica

AUTOR: Christian Alvaro Chiara Huamani

INSTRUMENTO A VALIDAR: Cuestionario

VARIABLE: GESTIÓN DE RIESGOS

ANEXO 1. EVALUACIÓN DE RIESGOS								
N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Gestión de riesgos operacionales								
1	Las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos.	X		X		X		
2	Las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos.	X		X		X		
3	Los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad.	X		X		X		
4	La gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente.	X		X		X		
DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos financieros								
5	La línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).	X		X		X		
6	La línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).	X		X		X		
7	Los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago.	X		X		X		
DIMENSIÓN 3: Gestión de riesgos tecnológicos								
8	El servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.	X		X		X		
9	El sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: Danny Jimmy Claudio Cáceres Castillo

DNI: 40346488

Especialidad del validador: Contador Público

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

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

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

Nota: Suficiencia, cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del Experto Informante

CARTA A LOS JUECES EXPERTOS

16 de marzo del 2024

Profesora:
Nancy Esquivés Chunga
Docente investigador
Presente.-

Asunto: Validación de instrumentos de investigación.

De mi consideración:

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que, reconociendo su trayectoria científica he considerado como juez experto para que pueda validar el instrumento de recolección de datos de la tesis titulada: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica.

Actualmente me encuentro en la etapa de elaboración de mi tesis para optar al título de Contador Público, en la facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Para cumplir con este proceso de validación, adjunto los documentos necesarios, esperando contar con su colaboración, toda vez que la investigación requiere estos procedimientos en el marco del rigor científico.

Adjunto los documentos para su proceso de validación:

- Carta solicitud
- Matriz de consistencia
- Matriz de operacionalización de las variables
- Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la variable

Sin otro particular, agradeciendo su colaboración anticipadamente.

Atentamente,



CHRISTIAN ALVARO CHIARA HUAMANI
CÓDIGO: 17110207
DNI: 71711761

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE TESIS

TÍTULO: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica

AUTOR: Christian Alvaro Chiara Huamani

INSTRUMENTO A VALIDAR: Cuestionario

VARIABLE: GESTIÓN DE RIESGOS

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Gestión de riesgos operacionales	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Las importaciones que realiza la organización (sucursal) cumplen los tiempos de entregas establecidos.	X		X		X		
2	Las compras a proveedores locales que realiza la organización (sucursal) cumplen con los tiempos de entregas establecidos.	X		X		X		
3	Los productos (insumos, repuestos y componentes) comprados en la organización (sucursal) para la operación pasan por una revisión de control de calidad.	X		X		X		
4	La gestión de inventario en la organización (sucursal) se lleva a cabo de manera eficiente.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos financieros	Si	No	Si	No	Si	No	
5	La línea de crédito con proveedores locales se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).	X		X		X		
6	La línea de crédito con intercompañías se emplea de manera efectiva para gestionar el flujo de efectivo de la organización (sucursal).	X		X		X		
7	Los clientes de la organización (sucursal) cumplen de forma oportuna con las fechas de pago.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Gestión de riesgos tecnológicos	Si	No	Si	No	Si	No	
8	El servicio de internet de la organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.	X		X		X		
9	El sistema ERP de su organización (sucursal) experimenta fallas con frecuencia.	X		X		X		

10	Su organización (sucursal) cuenta con un plan para recuperar información por pérdida o eliminación del servidor local.	X		X		X		
11	El acceso a la información de la organización (sucursal) cuenta con un nivel de seguridad adecuado.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir []

No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: ESQUIVES CHUNGA NANCY MARGOT

DNI: 08510968

Especialidad del validador: Economista – Contador Público

16 de marzo de 2024

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

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

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

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



Firma del Jurado Informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE INSTRUMENTO DE TESIS

TÍTULO: Auditoría interna y su vinculación en la gestión de riesgos en sucursales manufactureras de bombas industriales, Sudamérica

AUTOR: Christian Alvaro Chiara Huamani

INSTRUMENTO A VALIDAR: Cuestionario

VARIABLE: AUDITORÍA INTERNA

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Todas las áreas de su organización (sucursal) son consideradas por la matriz para la realización de una auditoría interna.	X		X		X		
2	Las auditorías internas en la organización (sucursal) se realizan de manera continua.	X		X		X		
3	Los auditores internos establecen como objetivo evaluar el cumplimiento de las políticas en la organización (sucursal).	X		X		X		
	DIMENSIÓN 2: Resultados de auditoría	Si	No	Si	No	Si	No	
4	Los hallazgos identificados por los auditores internos proporcionan una base sólida para la toma de decisiones y una adecuada gestión de riesgos.	X		X		X		
5	Las actividades de auditoría interna se realizan en el tiempo planificado y dentro de los presupuestos establecidos.	X		X		X		
6	Se proporciona retroalimentación oportuna a los responsables sobre los resultados de las auditorías internas.	X		X		X		
	DIMENSIÓN 3: Seguimiento de hallazgos	Si	No	Si	No	Si	No	
7	Se establecen plazos apropiados y realistas para la Implementación de acciones correctivas derivadas de los hallazgos de auditoría.	X		X		X		
8	Los auditores internos realizan un monitoreo regular para verificar el progreso en la implementación de las acciones correctivas para los hallazgos de auditoría.	X		X		X		
9	Las acciones correctivas implementadas han sido efectivas para abordar los hallazgos identificados durante la auditoría interna.	X		X		X		

Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []
Apellidos y nombres del juez validador: ESQUIVES CHUNGA NANCY MARGOT DNI: 08510968
Especialidad del validador: Economista - Contador Público

16 de marzo de 2024

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

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



Firma del Experto Informante