



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ
CARRION**



FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y FINANCIERAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS

TESIS:

***“OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA COMERCIAL
CRISTALES Y VIDRIOS DEL PERU SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA
2017”***

PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR PUBLICO

PRESENTADO POR BACHILLER:

LUIS ALFREDO VARGAS TOLENTINO

ASESOR:

MG. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

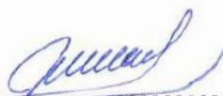
HUACHO – PERÙ

2018

NOMBRE DEL AUTOR:

LUIS ALFREDO VARGAS TOLENTINO

ASESOR



.....
MG. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

JURADO EVALUADOR


.....
Dr. CPCC. MIGUEL ÁNGEL SUAREZ ALMEIRA
PRESIDENTE


.....
Dr. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ
SECRETARIO


.....
Mg. CPCC. SILVIA MARIANELLA ESPINOZA DE SANCHEZ
VOCAL

DEDICATORIA:

A dios por permitirme haber llegado hasta este momento de mi formación profesional. A mis padres, porque ellos son un pilar muy importante en mi vida y porque me apoyaron moral y económicamente. A mis hermanas, por demostrarme siempre su cariño y porque sé que este momento es tan especial y fundamental para ellas como lo es para mí. A mi novia, por compartir momentos significativos conmigo y por apoyarme en cualquier momento.

AGRADECIMIENTO:

A Dios, por guiar mi camino en mi etapa universitaria.

A los docentes y al director de la Escuela Profesional de Ciencias Económicas, Contables y Financieras por sus valiosas enseñanzas y orientaciones recibidas durante los cinco años de mi carrera profesional.

A mis padres, hermanas y novia que de alguna manera hicieron posible la terminación de este trabajo de investigación.

ÍNDICE**RESUMEN****INTRODUCCION**

CAPITULO I: PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	<i>Página</i>
<i>1.1. Descripción de la Realidad Problemática</i>	<i>01</i>
<i>1.2. Formulación del Problema.....</i>	<i>04</i>
<i>1.2.1 Problema General.....</i>	<i>04</i>
<i>1.2.2 Problemas Específicos.....</i>	<i>04</i>
<i>1.3. Objetivos de la Investigación.....</i>	<i>05</i>
<i>1.3.1 Objetivo General.....</i>	<i>05</i>
<i>1.3.2 Objetivos Específicos.....</i>	<i>05</i>
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	
<i>2.1. Antecedentes de la Investigación.....</i>	<i>06</i>
<i>2.2. Bases Teóricas.....</i>	<i>14</i>
<i>2.2.1. Oficina de auditoria interna.....</i>	<i>15</i>
<i>2.2.2. Gestión Administrativa.....</i>	<i>37</i>
<i>2.3. Definiciones Conceptuales.....</i>	<i>41</i>
<i>2.4. Formulación de Hipótesis.....</i>	<i>49</i>
<i>2.4.1. Hipótesis General.....</i>	<i>49</i>
<i>2.4.2. Hipótesis Específicas.....</i>	<i>50</i>
CAPITULO III: METODOLOGIA	
<i>3.1. Diseño Metodológico.....</i>	<i>51</i>

3.1.1. Tipo.....	51
3.1.2. Enfoque.....	52
3.2. Población y Muestra.....	53
3.2.1. Población.....	54
3.2.2. Muestra.....	54
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	55
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	59
3.4.1. Técnicas a Emplear.....	59
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	60
3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	61
3.5.1 Técnicas de Análisis.....	61
3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	61
 CAPÍTULO IV: RESULTADOS	
4.1. Resultados.....	63
4.2. Contrastación de Hipótesis.....	83
 CAPITULO V: DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	
5.1. Discusión.....	95
5.2. Conclusiones.....	96
5.3. Recomendaciones.....	97
 CAPITULO VI: FUENTES DE INFORMACION	
6.1. Fuentes Bibliográficas.....	98
6.2. Referencias Electrónicas.....	100

ANEXOS

01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	102
02 INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	104

INDICE DE CUADROS

N°	DETALLE	Pág.
1	<i>El plan de auditoria será muy importante en la auditoria interna en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC.</i>	65
2	<i>Será importante la utilización de técnicas de auditoria interna en las acciones de control posterior.</i>	67
3	<i>Es importante el análisis y evaluación de hechos en la ejecución de la auditoria interna.</i>	69
4	<i>Es importante la utilización de los procedimientos de auditoria interna en el desarrollo de sus actividades.</i>	71
5	<i>La creación de la oficina de auditoria interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial.</i>	73
6	<i>Se cumple con las metas y objetivos propuesto por la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios.</i>	75
7	<i>Las políticas de gestión se aplican correctamente en la empresa comercial de cristales y vidrios.</i>	77
8	<i>Los resultados de la gestión son eficientes en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC.</i>	79
9	<i>La toma de decisión empresarial aprobados por la gestión administrativa son adecuados.</i>	81
10	<i>Será importante para la gestión administrativa el funcionamiento de la oficina de auditoria interna en la empresa.</i>	83
11	<i>El Plan de Auditoria interna influye en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa.</i>	86
12	<i>La técnica de auditoria interna, influye en las políticas de gestión administrativa.</i>	88
13	<i>El análisis y evaluación de los hechos, influye en resultados de Gestión en la empresa.</i>	90
14	<i>Procedimientos de Auditoria Interna, influyen en la toma de decisiones en la empresa.</i>	02
15	<i>Creación de oficina de auditoria interna, influye en mejorar la gestión administrativa en la empresa.</i>	94

INDICE DE GRAFICOS

N°	DETALLE	Pág.
1	<i>El plan de auditoria será muy importante en la auditoria interna en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC.</i>	66
2	<i>Será importante la utilización de técnicas de auditoria interna en las acciones de control posterior.</i>	68
3	<i>Es importante el análisis y evaluación de hechos en la ejecución de la auditoria interna.</i>	70
4	<i>Es importante la utilización de los procedimientos de auditoria interna en el desarrollo de sus actividades.</i>	72
5	<i>La creación de la oficina de auditoria interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial.</i>	74
6	<i>Se cumple con las metas y objetivos propuesto por la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios.</i>	76
7	<i>Las políticas de gestión se aplican correctamente en la empresa comercial de cristales y vidrios.</i>	78
8	<i>Los resultados de la gestión son eficientes en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC.</i>	80
9	<i>La toma de decisión empresarial aprobados por la gestión administrativa son adecuados.</i>	82
10	<i>Será importante para la gestión administrativa el funcionamiento de la oficina de auditoria interna.</i>	84
11	<i>El Plan de Auditoria interna influye en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa.</i>	87
12	<i>La técnica de auditoria interna, influye en las políticas de gestión administrativa.</i>	89
13	<i>El análisis y evaluación de los hechos, influye en resultados de Gestión en la empresa.</i>	91
14	<i>Procedimientos de Auditoria Interna, influyen en la toma de decisiones en la empresa.</i>	93
15	<i>Creación de oficina de auditoria interna, influye en mejorar la gestión administrativa en la empresa.</i>	95

RESUMEN

Objetivo: *Determinar si la oficina de auditoría interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017.*

Métodos: *La población de estudio fueron 51 personas que laboran en la empresa comercial de Cristales y Vidrios del Perú S.A.C., seleccionadas mediante el muestreo probabilístico, se utilizó instrumento de medición de actitudes la escala Dicotómica. Se consideró como dimensiones: Programa de Auditoría, Hallazgos, Dictamen e Informe. La confiabilidad de instrumentos fue validado mediante la aplicación del proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada.*

Resultados: *Los resultados muestran que el mayor porcentaje (66.67%) Gerente, auditor, contador y trabajadores están de acuerdo que es importante para la gestión administrativa la oficina de auditoría interna; en cuanto a la auditoría interna influye en la gestión de la empresa en un porcentaje (77.78%) está de acuerdo.*

Conclusión: *Los resultados obtenidos demuestran que la creación de la oficina de auditoría interna influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017. ($1.02E-106 < 0.05$).*

Palabras Claves: *Auditoría interna, Gestión, Empresa Comercial.*

ABSTRACT

Objective: Determine if the internal audit office influences the administrative management of the commercial company crystals and glasses of Peru Closed Society 2017.

Methods: The study population was 51 people who work in the commercial company of Cristales y Vidrios del Perú SAC, selected Through probabilistic sampling, the Dichotomous Scale was used to measure attitudes. The following dimensions were considered: Audit Program, Findings, Opinion and Report. Instrument reliability was validated through the application of the Computerized Process with SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Version 22.0 of the Pearson correlation model and 95% confidence level. The chi-square test.

Results: The results show that the highest percentage (66.67%) Manager, auditor, accountant and workers agree that the internal audit office is important for administrative management; as for the internal audit it influences the management of the company in a percentage (77.78%) it agrees.

Conclusion: The results obtained show that the creation of the internal audit office influences the improvement of the administrative management in the commercial company crystals and glasses of Peru Corporation Closed 2017. (1.02E-106 <0.05).

Key words: Internal Audit, Management, Commercial Enterprise.

INTRODUCCION

La investigación desarrollada, que trata sobre: **“OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA COMERCIAL CRISTALES Y VIDRIOS DEL PERU SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA 2017”** se ejecutó estrictamente de acuerdo a la estructura del reglamento para la formulación, elaboración, desarrollo, presentación y sustentación de la tesis aprobado por la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras y por la Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión, dicha estructura se inicia en el Planteamiento del Problema; Marco Teórico; Metodología; Resultados; Discusión, Conclusiones, Recomendaciones; y Fuentes de Información; así mismo se cumple en adjuntar los anexos como la matriz de consistencia y la encuesta utilizada para la obtención de información, por lo que la estructura fue desarrollada sobre la base de los seis capítulos, por lo que fueron desarrollados de la manera siguiente:

Capítulo I: denominado Planteamiento del Problema, en el cual se desarrolló la metodología de investigación científica, iniciando con el conocimiento de la realidad problemática, observándose *que siendo una empresa dedicada a la importación y exportación, no cuenta con una oficina de auditoria interna que le permita, prevenir errores, deficiencias e inclusive prevenir la posibilidad de fraudes en la empresa. Por ello consideramos que la oficina de auditoria interna será importante por cuanto cumplirá su rol de asesoría a directivos de la empresa*, lo cual nos permitió formular el problema general, sus problemas específicos,

determinando el objetivo general y sus objetivos específicos de la investigación.

En el Capítulo II: denominado Marco Teórico, el mismo que está constituido por los antecedentes de la investigación, de la misma forma sus bases teóricas en el cual se desarrolla los conceptos teóricos que forman la base doctrinaria de la auditoria interna y gestión administrativa, luego de la definición y sustentación teórica de variables (independiente y dependiente), para lo cual hemos recurrido a los aportes de diferentes autores nacionales lo cual permitió enriquecer el desarrollo de la investigación realizada, así mismo incluye definiciones conceptuales de cada uno de los indicadores, finalmente en dicho capítulo se plantea la la hipótesis general y las respectivas hipótesis específicas.

En el Capítulo III: denominado Metodología, está constituido por el diseño metodológico, el cual incluye el tipo y enfoque de la investigación; la población para la presente investigación estuvo conformada por 51 personas que laboran en la empresa Comercial Cristales y Vidrios del Perú S.A.C., y la muestra de la investigación, la misma que estuvo compuesta por 45 personas entre: *Gerentes, Auditores, Contadores y trabajadores*, quienes fueron seleccionados aleatoriamente, así mismo se les aplicó una encuesta piloto estructurada por 10 preguntas; luego se desarrolla la Operacionalización de variables así como los índices e indicadores; las técnicas e instrumentos de recolección de datos; las técnicas empleadas para la descripción de los instrumentos y para el procesamiento de la información.

En el capítulo IV: denominado Resultados, dicho capítulo contiene el tratamiento y procesamiento de la información seleccionada, la cual fueron trabajada en forma estadística por las respuestas a cada una de las preguntas formuladas, la misma que respalda la elaboración de las gráficas elaboradas; también se incluye la contrastación de las hipótesis, para lo ello se utilizó la distribución de chi cuadrada, para lo cual los datos utilizados para el análisis se encuentran clasificados en forma categóricas, para cada una de ellas, continuando con el procedimiento estadístico destinado para dichos fines.

El Capítulo V: denominado Discusión, Conclusiones y Recomendaciones las cuales fueron obtenidas como resultado de su desarrollo, se analizó la parte teórico conceptual las conclusiones en concordancia con los resultados de la formulación de las hipótesis, y en cuanto a las recomendaciones las mismas que están orientadas a su aplicación con la finalidad que *la creación de la oficina de auditoría interna influya en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada.*

Finalmente en el Capítulo VI: denominado Referencias Bibliográficas en el cual se detalla la bibliografía que fue necesaria para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, de la misma manera de cumple con adicionar los anexos respectivos.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

La Empresa Comercial Cristales y Vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada, inicia sus actividades a partir del 28 de agosto del año 2013; contando con Domicilio Fiscal en la calle Cinco Manzana C, Lote 13 en la asociación Las Vegas, en el Distrito de Puente Piedra – Lima; en la actualidad cuenta con un local destinado a deposito en la Avenida Nicolás de Arriola Manzana B. Lote 6 Urbanización El Pino ubicado en el Distrito de San Luis – Lima.

La auditoría se aplica generalmente para analizar, planificar y reestructurar cada una de las actividades que realiza una entidad. En el mundo globalizado se lo utiliza en todos los ámbitos, los programas de auditoría se emplean por sus características que permite obtener mayores beneficios para la empresa donde se aplique.

Pese al esfuerzo de directivos, funcionarios y trabajadores de las empresas para lograr una gestión eficiente y rentable, y en base a nuestra experiencia en este tipo de empresas, hemos identificado algunos aspectos importantes y determinantes para la realidad problemática de las empresa comercial de cristales y vidrios del Perú

S.A.C., entre estos problemas tenemos la falta de racionalización y aprovechamiento adecuado de los recursos humanos, es decir, que no se hace una gestión de recursos humanos eficiente.

Otro de los problemas es que tampoco se hace buen uso de los materiales y recursos financieros de dicha empresa; las compras onerosas de bienes tampoco son aprovechados de la mejor manera o no se les saca el provecho máximo; asimismo existe un exceso de gastos de personal no operativo y de gastos de representación que no se condicen con las necesidades o requerimientos de este tipo de empresas.

Otro problema que presentan esta empresa es los altos costos en servicios como servicios de terceros, internet, cable, teléfonos, entre otros; ocasionados porque no existe un control adecuado de los consumos de estos servicios. Asimismo la falta de logro de metas, objetivos; lo que no permite en algunos casos cumplir oportunamente entregar los servicios solicitados por los clientes. La auditoría como un proceso sistemático consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencias sobre afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico con la finalidad de determinar el grado de correspondencia entre esas afirmaciones y los criterios establecidos, a efecto de comunicar los resultados a las partes o personas interesadas.

Generalmente, los responsables de Auditoría Interna, son los profesionales Contadores Públicos, que cuentan con la debida especialización en auditoría, cuya responsabilidad es planificar y ejecutar las acciones de control planificadas o no programadas, asimismo son responsables de la evaluación de los controles internos, cuyo producto final es el Informe de Auditoría, que es un valor agregado a la mejora de la gestión.

La función de auditoría interna ha cambiado notablemente en los últimos años, pasando de una auditoría tradicional orientada a la protección de la empresa (activos), hacia una auditoría moderna enfocada a la evaluación de controles internos que prevenga, mitigue y administre los riesgos, a fin de aumentar el valor de la organización y por ende para accionistas con responsabilidad social empresarial.

En ese mismo sentido la auditoría interna es una herramienta evaluadora del cumplimiento de los objetivos y metas establecidos por la empresa, considerando entre ellos la economía, eficiencia, efectividad y competitividad institucional.

El problema que podemos observar que siendo una empresa dedicada a la importación y exportación, no cuenta con una oficina de auditoría interna que le permita, prevenir errores, deficiencias e inclusive prevenir la posibilidad de fraudes en la empresa. Por ello consideramos que la

oficina de auditoria interna será importante por cuanto cumplirá su rol de asesoría a los empresarios y directivos de la empresa.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la oficina de auditoria interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

- a. ¿De qué forma el plan de auditoria interna influye en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C.?
- b. ¿En qué medida las técnicas de auditoria interna influyen en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C.?
- c. ¿De qué manera el análisis y evaluación de hechos de auditoria interna influyen en los resultados de gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.?
- d. ¿Cómo la aplicación de los procedimientos de auditoria interna influyen en la toma de decisión empresarial en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la oficina de auditoria interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a)** Determinar si el plan de auditoria interna influye en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C.
- b)** Establecer si las técnicas de auditoria interna influyen en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C.
- c)** Determinar cómo el análisis y evaluación de hechos de auditoria interna influyen en los resultados de gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.
- d)** Determinar cómo los procedimientos de auditoria interna influyen en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

Al respecto, en relación al asunto hemos realizado diferentes consultas a nivel de la Facultad de Ciencias Económicas, Contables y Financieras, así como en las Escuelas Académicas Profesionales de Contabilidad, Economía, de la Universidad José Faustino Sánchez Carrión como otras Universidades del país, habiéndose determinado que en relación al tema materia de investigación, existen temas generales pero no hemos ubicado estudios específicos que hayan tratado sobre la problemática por lo tanto que consideramos que el presente trabajo reunirá las características de una investigación inédita.

Sin embargo en lo referente a otros estudios e investigación a nivel nacional se ubicaron los siguientes:

BACH. JULYANA MARICÉ AROCA SEVILLANO (2016) en su investigación denominada: “La Auditoria Interna y su incidencia en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán s.a. de la Ciudad de Trujillo”, para obtener el Grado Académico profesional de maestro con Mención en Auditoria en la Universidad nacional de Trujillo.

El presente trabajo de investigación se desarrolla en un esquema empresarial del sector transportes, en el cual la empresa en estudio cuenta con un departamento de Auditoría Interna, donde realizan actividades de control para coadyuvar a la Gestión en el cumplimiento de sus objetivos y metas institucionales. Bajo ese esquema, se pretende desarrollar la siguiente problemática: “¿De qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo?”. Para el tratamiento de dicha problemática, en la presente investigación se planteó como objetivo general: “Determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015”. En el desarrollo de la presente investigación se ha utilizado los métodos deductivo, inductivo, analítico y sintético, y las técnicas como la observación directa, análisis documental, encuesta y la entrevista. Con el resultado de esta investigación, la Empresa de Transportes Guzmán S.A. tomará conciencia y pondrá mayor énfasis en el desarrollo de su gestión y superación de sus puntos críticos detectados. A través de la Auditoría Interna se logrará un mayor beneficio económico o un eficaz cumplimiento de la misión de la empresa, es decir obtendrá los resultados esperados. Con los resultados obtenidos y la discusión que se desarrolla, se pretende demostrar la hipótesis que, “La Auditoría Interna incide de manera favorable en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”. Palabras clave: Auditoría Interna, Gestión Empresarial, Eficiencia, Eficacia, Economía, Administración, Control Interno, Administración de Riesgos.

Finalmente el investigador llega a las siguientes conclusiones:

- 1) La Estructura Organizacional de Empresa de Transportes Guzmán S.A. es una de las bases de la organización de sus actividades operativas, administrativas y de control. La estructura que posee permite la integración y coordinación de todos los integrantes de TGSA, logrando ser una empresa más eficiente y eficaz en el transcurso de sus tres (03) últimos periodos.
- 2) Existe una deficiencia en el Sistema de Control Interno de Empresa de Transportes Guzmán S.A., significa que el diseño, implementación y mantenimiento del control interno aún es débil y se le categorizo como un sistema de nivel REGULAR.
- 3) La gestión en Empresa de Transportes Guzmán S.A. mejoró en el periodo 2015 respecto a lo que antes se tenía, pues se analizó sus principales indicadores: Eficiencia, Eficacia y Economía, donde sus resultados se consideraron convenientes en el periodo mencionado.
- 4) La Auditoria Interna en Empresa de Transportes Guzmán S.A. es óptima, respecto a la labor de control que desempeña el Auditor Interno, dando seguridad razonable a la Gerencia General y Junta de Accionistas respecto al cumplimiento de reglas, regulaciones y mejores prácticas de negocios en general.
- 5) El Plan Operativo de Auditoría Interna 2015 direccionó el cumplimiento de sus funciones y se realizó acorde con los lineamientos estratégicos de Empresa de Transportes Guzmán

S.A., derivando en observaciones y recomendaciones que fueron implementadas oportunamente por Gerencia General con el apoyo de toda la empresa.

- 6) Empresa de Transportes Guzmán S.A. muestra resultados favorables en sus ratios de rentabilidad en el periodo 2015, derivando en una mejora sustancial de la Gestión, a consecuencia de la implementación de recomendaciones realizadas por el Departamento de Auditoría Interna en dicho periodo.
- 7) La contrastación y el análisis de la información recolectada y la aplicación de los instrumentos para la presente investigación permitieron determinar que la Auditoría Interna, incide favorablemente en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo.

ROSARIO SORAYA GAGO RÍOS (2013) en su investigación denominada LA IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORÍA INTERNA Y SU IMPACTO EN LA GESTIÓN DE LAS COOPERATIVAS DE SERVICIOS MÚLTIPLES DE LIMA METROPOLITANA; en la Universidad San Martín de Porres, para obtener el Grado académico profesional de Maestro en Contabilidad con Mención en Auditoría.

Finalmente la investigadora llega a las siguientes conclusiones:

1. La implementación de una oficina de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; pues actualmente estas

organizaciones presentan serias dificultades en casi todos sus procesos y procedimientos que traen como consecuencia la no continuidad y sostenibilidad de estas instituciones.

2. El planeamiento de la auditoría interna incide en el cumplimiento de metas y objetivos institucionales de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; pues el planeamiento se inicia con la programación de la entidad a ser examinada, en nuestro caso, una cooperativa de servicios múltiples y, dentro de ella, el área o asunto específico objeto de examen. El planeamiento provee una estrategia tentativa para orientar los esfuerzos de auditoría.
3. La aplicación de técnicas de auditoría interna, inciden en la formulación de políticas y procedimientos institucionales en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. Pues los métodos y procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia necesaria que fundamente sus opiniones y conclusiones, le permite emitir un juicio de opinión según las circunstancias, por ende sus recomendaciones aportan a la mejora de la gestión.
4. La evaluación, comprobación y análisis de los hechos por la auditoría interna, incide en los resultados de gestión en los servicios ofrecidos por las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, pues la revisión de los hechos es importante para determinar cuáles son los errores que se vienen cometiendo en las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana.

5. Se logró determinar que los procedimientos de auditoría interna inciden en la toma de decisiones en las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, pues estos procedimientos se convierten en el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros.

Br. TIRADO CARRERA HARLEM SUZZET Br. CASTAÑEDA PALACIOS GLADYS MILAGRITOS DE FÁTIMA (2015); en su investigación denominada; **PROPUESTA DE DISEÑO E IMPLEMENTACIÓN DE UNA OFICINA DE CONTROL EN LA EMPRESA AGROPECUARIA PUR PUR S.R.L. Y SU EFECTO OPERATIVO – TRUJILLO 2014.**, para la obtención del título Profesional de Contador Público en la universidad Antenor Orrego – Trujillo – Perú.

Finalmente las investigadoras llegan a las siguientes conclusiones:

- 1) Efectuado el diagnóstico del sistema de control interno operativo actual, a nivel cualitativo y cuantitativo de la empresa Agropecuaria Pur Pur S.R.L., se estableció deficiencias en el sistema de control interno, mostrando puntos críticos en las actividades de orden administrativa, contable y operativo apoyadas en las herramientas aplicadas como la guía de entrevista, cuestionario, guía de observación, detectando que existen debilidades que limitan el desarrollo de la gestión como personal no calificado, procesos no aplicados, información no

emitida. Así también se estableció que existe un sistema de control interno deficiente, carencia de flujogramas, funciones no cumplidas, créditos aprobadas por varias personas y otros que se detallan en el numeral 4.1.1, el cual referencia haber treinta (30) hallazgos que establecen en el literal E, el impacto habido en la empresa e incumplimiento de los objetivos de control interno. Esto indicó haber errores, omisiones y debilidades en el registro y control documentario para los procesos operativos de compras, ventas, ingresos y egresos, sustentado por los anexos N° 01, 02 y 03.

- 2)** En concordancia con el segundo objetivo específico el numeral 4.1.2 mostró el diseño del órgano de control interno a implementarse en la empresa Agropecuaria Pur Pur S.R.L. constituido por diez (10) elementos que permitirán por medio de sus propios controles, verificar los controles de la empresa y establecer deficiencias, corregirlos y luego prevenirlos que es el objetivo principal. Se diseñó el organigrama, conformación del Comité de auditoría, manual de funciones, base legal en el que se sostiene, las Normas de Auditoría Interna a cumplir; el presupuesto anual, programa anual y otros. Asimismo se evaluó en el cuadro N° 42, el grado de implementación de dichos 10 elementos concluyéndose que se implementaron cuatro (04), en proceso (04) y dos (02) aún no.
- 3)** La implementación de la oficina de control interno en la empresa Pur Pur 114 S.R.L, fue de orden parcial, por limitaciones

administrativas, pero demostró que las pruebas aplicadas con posterioridad a los hallazgos, estos fueron superados en 70% mostrando un efecto operativo positivo al restablecer la calidad en el flujo de operaciones, como así se detalla en el numeral 4.1.3.2..

MBA MANUEL ESPINOZA CRUZ (2012) en su trabajo de investigación denominado **LA AUDITORÍA PARA EL APROPIADO CONTROL INTERNO EN UNA INSTITUCIÓN EDUCATIVA DE NIVEL SUPERIOR**”, auspiciado por la Universidad Privada de Tacna

Finalmente el investigador llega a las siguientes conclusiones:

Conclusión General

- a) Se ha establecido como forma en que la auditoría puede colaborar para el apropiado control interno en una institución educativa de nivel superior es a través de la verificación permanente sobre la implementación de los controles internos aplicados, en la eficacia y eficiencia de las decisiones ejecutivas, y en el acatamiento de las metas y objetivos corporativos, para administrar los riesgos.

Conclusiones Específicas

- b) La manera para llevar a cabo las auditorías en la UPT, y utilizarla como instrumento eficaz en el proceso del apropiado control interno de la universidad, es a través de Planes Anuales de Trabajo (PAT), el cual también posibilita ejecutar las acciones

establecidas en los correspondientes Planes Operativos Institucionales (POI).

- c) El modo para concretar la ejecución de la auditoría a efectos de interrelacionarla con los aspectos organizativos y financieros de la UPT, y convertirla en necesaria por parte de sus autoridades y funcionarios, es a través de auditorías financieras administrativas anuales.
- d) El método para que las normas sobre el manejo de las Unidades Académicas puedan servir eficazmente como criterio de auditoría, a fin de contribuir con aportes para el apropiado control interno en la UPT, es a través de auditorías académicas anuales.
- e) La condición para que la auditoría pueda organizarse y funcionar en la UPT, con el objeto de establecer su efectividad dentro y fuera de la universidad, es la existencia de su Manual de Organización y Funciones (MOF).
- f) La herramienta para que las actividades de auditoría puedan consolidarse instrumentalmente mediante algún mecanismo de gestión para el control y mejoramiento de los procesos en la UPT, es la aplicación de su Manual de Procedimientos (MAPRO).

2.2. BASES TEORICAS

Las bases teorías que se consideraran como aspecto principal doctrinario normativo para el desarrollo de la investigación serán las siguientes:

AUDITORIA INTERNA

“La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización.

Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión, de riesgo, control y gobierno”¹

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

Según Florencio Bernal Pisfil²2010 La auditoría interna promueve la correcta y transparente gestión de los recursos y bienes, cautelando la legalidad, eficiencia y transparencia de los actos de organización, de sus operaciones y transacciones, así como el logro de resultados mediante la ejecución de acciones y actividades de control, basándose en el propósito de auditoría, ésta puede ser desarrollada por contadores

¹ Atilio Cogorno, Noelia González, Stella Lamarque y Virginia Quintero XXX Conferencia Interamericana de Contabilidad 2013 “La evolución de la Auditoría Interna en el comienzo del siglo XXI” normas y prácticas de auditoría

² FLORENCIO BERNAL PISFIL (2010. PAG. V-I) ACTUALIDAD EMPRESARIAL

públicos independientes o bien por los mismos empleados de la organización.

La auditoría realizada por los contadores públicos, para expresar una opinión sobre los estados financieros se conoce como auditoría externa independiente o auditoría financiera y de gestión. La auditoría realizada por los mismos empleados de la organización, cuyo propósito es fundamentalmente el control, es comúnmente conocida como auditoría interna.

Auditoría interna

Toda función de auditoría interna, entre otros aspectos, incluye:

- Revisiones de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos.
- Control de los activos a través de los registros de contabilidad.
- Revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad.
- Revisión si los procedimientos contables fueron aplicados en forma consistente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Auditoría de otras organizaciones con las que existen relaciones contractuales para el cumplimiento del previsto en los contratos.
- Evaluación de los cumplimientos de las estrategias.

Algunas de estas actividades pueden abarcar el examen del sistema contable; ejemplo, un trabajador que figura en planilla de

remuneraciones, es una función de auditoría interna verificar esta actividad que abarca los datos relacionados entre sí y prueba la efectividad del trabajo en la oficina, mediante la evidencia de los documentos acumulados.

En las empresas grandes y medianas o en unidades gubernamentales, algunas de estas funciones pueden ser realizadas por personas designadas sin que sean nombradas como auditores internos.³

Auditoría interna

Toda función de auditoría interna, entre otros aspectos, incluye:

- Revisiones de operaciones para verificar la autenticidad, exactitud y concordancia con las políticas y procedimientos establecidos.
- Control de los activos a través de los registros de contabilidad.
- Revisión de las políticas establecidas y procedimientos para evaluar su efectividad.
- Revisión si los procedimientos contables fueron aplicados en forma consistente con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- Auditoría de otras organizaciones con las que existen relaciones contractuales para el cumplimiento del previsto en los contratos.
- Evaluación de los cumplimientos de las estrategias.

Mediante la evidencia de los documentos acumulados. En las empresas grandes y medianas o en unidades gubernamentales, algunas de estas

³FLORENCIO BERNAL PISFIL (2010. PAG. V-I) ACTUALIDAD EMPRESARIAL

funciones pueden ser realizadas por personas designadas sin que sean nombradas como auditores internos.

Algunas de estas actividades pueden abarcar el examen del sistema contable; ejemplo, un trabajador que figura en planilla de remuneraciones, es una función de auditoría interna verificar esta actividad que abarca los datos relacionados entre sí y prueba la efectividad del trabajo en la oficina

Al respecto recurrimos a Ramón Santillana, Juan (2013) en su libro de Auditoria Interna

NATURALEZA DE LA AUDITORÍA INTERNA

NATURALEZA

La naturaleza de la auditoría interna se deduce del análisis de su concepto propósito y alcance que de manera sucinta se desarrollan en esta sección.

CONCEPTO

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones.

La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios,

los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.

PROPÓSITO DE LA AUDITORIA INTERNA

Con base en la aplicación de un enfoque que asegure eficiencia en los procesos de administración de riesgos de control y de gobierno, es propósito de la auditoría interna entregar a la alta administración resultados cualitativos, cuantitativos, independientes, confiables, oportunos y objetivos; además de asistir a las organizaciones públicas y privadas a alcanzar sus metas y objetivos.

ALCANCE DE LA AUDITORIA INTERNA

El alcance de la función de la auditoría interna en una organización es amplio e involucra aspectos como los siguientes: revisar y evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa, determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones; involucra también el asegurar apego a las políticas y los procedimientos instaurados en la organización. Es importante resaltar que los auditores internos no son responsables de la ejecución de las actividades de la organización por lo que sólo proponen a la administración y el consejo de administración (o su equivalente) medidas para el mejor desempeño de las responsabilidades de éstos.

Como resultado del gran alcance de la función de auditoría interna, los auditores internos deben contar con amplios conocimientos y sólida formación académica y profesional⁴.

¿POR QUÉ UNA ORGANIZACIÓN DEBE CONTAR CON AUDITORÍA INTERNA?

Como piedra angular para un sólido proceso de gobierno, la auditoría interna representa el puente entre la administración y el consejo; asimismo, apuntala el clima ético y la eficiencia y eficacia de las operaciones, y apoya a la organización en el cumplimiento con reglas, regulaciones y todo lo relacionado con la práctica de negocios.

La administración es responsable de establecer y mantener el sistema de control interno en la organización. El sistema de control interno (también identificado como controles internos) es aquel cuya estructura, actividades y procesos coadyuvan a lograr una administración efectiva, mitigando los riesgos que puedan entorpecer el logro de los objetivos de la organización.

La administración tiene a su cargo esta responsabilidad en favor de los accionistas de la empresa, responsabilidad que se hace extensiva a otros grupos, como es el caso del consejo de administración, el comité de auditoría y las autoridades gubernamentales.

La función de auditoría interna independiente y efectiva es la que asiste a la administración — sin descuidar al consejo, al comité de auditoría u

⁴ Ramón Santillana, Juan (2013) Auditoría Interna

otros grupos efectivos— para el pleno desempeño de sus responsabilidades, proporcionándole un enfoque sistemático y disciplinado para asegurar la eficiencia en el diseño y la operación del sistema de control interno y en el proceso de administración de riesgos.

El objetivo de asesorar en el sistema de control interno y en el proceso de administración de riesgos por parte de la función de auditoría interna prevé a la administración, al consejo y a los accionistas, un aseguramiento independiente de que los riesgos serán mitigados de manera apropiada; ello debido a que los auditores internos son expertos en la comprensión de los riesgos de la organización y en los controles disponibles para mitigarlos.

Su apoyo consiste en el conocimiento de estos asuntos, que dan base para proponer recomendaciones para su mejora.

Aquellas organizaciones que no cuentan con una función de auditoría interna están perdiendo los invaluable beneficios que aportan auditores internos profesionales; además de correr el riesgo de que su administración no se encuentre en la mejor posición de proveer conocimientos, independencia y opiniones objetivas sobre el sistema de control interno.

Algunas organizaciones asignan actividades de auditoría interna, sobre la base de tiempo pare al, a algunos miembros de la organización que desempeñan otro tipo de responsabilidades.

Cuando esto ocurre, las personas que no cuentan con el entrenamiento o experiencia necesarios en la profesión de auditoría interna difícilmente podrán alcanzar una eficiencia óptima. Tales organizaciones corren el gran riesgo de obtener resultados pobres en las revisiones; además, las instancias que las practican carecen de posición organizacional para asegurar resultados positivos. En este ambiente, en las revisiones pueden no ser identificados procesos de alto riesgo, y pueden ser pasadas por alto deficiencias en el sistema de control interno.

Una lección primaria, proveniente de descalabros financieros y colapsos de numerosas organizaciones, es que un gobierno, una administración de riesgos y controles internos eficientes son esenciales para asegurar longevidad en las organizaciones: por ello, y bajo una perspectiva objetiva, el conocimiento a detalle de una organizaron y la aplicación de sólidos principios de auditoría y consultora son el mejor soporte para asegurar la buena marcha de una entidad.⁵

COORDINACIÓN ENTRE AUDITORÍA INTERNA Y AUDITORÍA EXTERNA

INTERESES PRIMARIOS DE AUDITORIA INTERNA Y DE AUDITORIA EXTERNA

La necesidad de coordinación entre ambas auditorías es indiscutible y fuera de toda duda; sin embargo, antes de entrar al tratamiento

⁵ Ramón Santillana, Juan (2013) Auditoria Interna

específico de esa coordinación, es conveniente dejar asentados los intereses primarios de ambas funciones.

El auditor externo empieza su labor partiendo de resultados finales y continúa con el análisis de la forma como se alcanzaron éstos; por el contrario. El auditor interno empieza revisando las actividades operativas y los procesos básicos de una organización con miras al futuro, en un espíritu de servicio para el bienestar de la misma.

En el caso del auditor externo, su interés primario está en poder expresar una opinión sobre si los estados financieros han sido preparados de conformidad con las normas aplicables; por consiguiente este auditor está más orientado hacia los saldos finales de los estados financieros y la evidencia que soporta la validez de éstos. El auditor interno, por su lado, está enfocado en ayudar a la organización con trabajos de aseguramiento y consultoría en el cumplimiento de sus objetivos, proporcionándole un enfoque sistemático y disciplinado para mejorar la eficiencia en los procesos de administración de riesgos control y gobierno; además de agregar valor y mejorar las operaciones de la organización.

Lo anterior significa que ambos grupos de auditoría y con la misma fuente de información, tienen prioridades diferentes, secuencias diferentes y objetivos primarios diferentes.⁶

INTERESES SECUNDARIOS INTERRELACIONADOS

⁶ Ramón Santillana, Juan (2013) Auditoría Interna

Un interés común de ambas disciplinas es el sistema de control interno. Para el auditor interno, por ser un elemento fundamental de su intervención el vigilar el cumplimiento de los objetivos generales y específicos que persigue el control interno. Para el auditor externo porque dependiendo de la calidad y el apego al sistema de control interno instaurado en la organización, cuya información financiera está sujeta a su revisión, eso determinará la profundidad y el alcance por aplicar en su examen: a mejor control, reducción de las pruebas de auditoría: a menor control ampliación de las pruebas de auditoría. Esa situación impacta de manera determinante en el tiempo por invertir en la auditoría externa y en el consecuente cobro de honorarios.

En otro orden de intereses como el auditor interno está inmerso en términos del bienestar total de la organización, deberá vigilar que ésta procure servicios de auditoría externa que prometan razonabilidad entre la calidad del servicio por proporcionar y los costos (honorarios) correspondientes; asimismo, debe buscar que la auditoría externa interfiera lo menos posible en la marcha normal de la operación, con la ventaja, en este caso de que comprende y conoce mejor lo que está ofreciendo el auditor externo.

El auditor externo, por su parte, también está interesado en el honestar de la organización especialmente en el sentido de que la salud y prosperidad de su cliente vendrán a ser un factor importante en el prestigio e ingresos que percibirá su firma de auditores externos. Este

profesional sabe, además, que la administración, en cierto grado, se puede valer de él para asesoraría en la evaluación de la eficiencia de su función de auditoría interna incluyendo el rango y calidad de los servicios que presta.

COORDINACIÓN DE ESFUERZOS DE AUDITORÍA

Objetivo

A efecto de asegurar una adecuada cobertura de auditoría y minimizar la duplicación de esfuerzos, se debe coordinar el trabajo de las auditorías interna y externa.

Para identificar y evaluar los componentes específicos o tipos de práctica de coordinación de esfuerzos entre los dos tipos de auditoría, es necesario reconocer que ninguna clasificación dará la fórmula exacta o emisión satisfactoria de esa coordinación debido a la gran variedad y complejidad que se presenta en las operaciones de cada organización en lo particular a la forma como se manera este esfuerzo de coordinación en los niveles altos e inferiores.

Esto quiere decir que las actividades de coordinación en una situación particular pueden ser relativamente simples entre ambos auditores, cuando cada uno se preocupa por su propia misión; por otro lado, estas actividades pueden ser vistas como un gran esfuerzo que puede alcanzar, incluso, niveles de sofisticación en algunas organizaciones.

A continuación se presentan los componentes que comprende la coordinación de esfuerzos de auditoría intercambio de documentación

de auditoría. Cuando el auditor interno pone la documentación de auditoría a disposición del auditor externo, se trata de una práctica que puede ser sana y conveniente, en virtud de que el primero puede haber desarrollado cierto tipo de revisión o examen que eventualmente será de utilidad para el segundo, lo cual también conlleva un obvio ahorro de tiempo, esfuerzos y, por supuesto, de honorarios

Este aspecto está regulado en la Norma Internacional de Auditoría NIA 610. Uso del trabajo de auditores internos para construir un ambiente sano, objetivo y profesional, que evite distensión entre ambos profesionales es necesario e indispensable precisar el uso que el auditor externo dará a la documentación de auditoría del auditor interno.

En sentido inverso, es una práctica poco común que el auditor externo proporcione su documentación de auditoría al auditor interno, en virtud de que podría afectar el estatus de contador público independiente del auditor externo; sin embargo, es algo que se puede dar cuando hay propósitos y eventuales beneficios positivos mutuos.

Por último, no se debe soslayar la posibilidad de que haya reticencia por alguna de las partes para facilitar su documentación de auditoría a la otra; para no exhibirse por la mala calidad o soporte de ésta por no poner a disposición de la contraparte situaciones irregulares detectadas o por tener consignado en ella situaciones de orden confidencial. Al presentarse estos casos el auditor interno habrá de informar lo conducente de inmediato, a su superior para las aclaraciones del caso.

Intercambio de informes y cartas de observaciones. Los informes de auditoría interna, las respuestas a dichos informes por parte de los auditados y las revisiones subsecuentes sobre el seguimiento de observaciones deberán ser puestos a disposición de los auditores externos, ya que toda esta información les sentirá de ayuda en la determinación y los ajustes sobre los alcances de su trabajo.

Por su parte, a los auditores internos se les deberá proporcionar copia del dictamen y las cartas de observaciones preparados por los auditores externos independientes. Los temas contemplados en esos documentos serán un apoyo importante en la planeación de auditoría interna en especial para enfocar sus esfuerzos en aquellas áreas que fueron motivo de observaciones relevantes.

Reuniones periódicas para discutir asuntos de interés recíproco. Es muy conveniente llevar a cabo reuniones periódicas entre ambos grupos de auditores en las que se discutan analicen y se llegue a acuerdos sobre temas, cuestionamientos y asuntos que deban ser tratados en ese contexto ¡todo ello bajo la premisa de una adecuada cobertura de auditoría y para evitar la duplicidad de esfuerzos en un campo de plena coordinación y cooperación mutua.

Las reuniones servirán, además, para el intercambio de información adicional a la comentada en el componente que antecede. Típicamente esta situación se da más del auditor interno hacia el externo, en virtud de

que el primero cuenta con un mayor conocimiento de los detalles operacionales que pueden ser importantes para el segundo, quien requiere conocer el flujo de los procesos, procedimientos y cómo se conforma el sistema de información de la organización, conocimientos que por lo regular ya tiene adquiridos el auditor interno. En adición, el auditor interno debe poseer una gran sensibilidad de espíritu de grupo, para que alerte oportunamente al auditor externo sobre asuntos o aspectos que puedan impactar en el desarrollo de su trabajo.

Aun cuando el auditor externo tiene poco que ofrecer al auditor interno en este intercambio de información complementaria, siempre estará alerta en coadyuvar suministrando lo que a su juicio considere pueda ser de interés a la función de auditoría interna.⁷

Técnicas y procedimientos de auditoría. Es práctica común y regularmente deseable, que el auditor interno utilice en su trabajo las técnicas y los procedimientos de auditoría que aplica el auditor externo con el propósito de unificar criterios técnicos, los cuales, al ser plasmados en las cédulas de auditoría, permiten un mejor entendimiento y comprensión por parte del auditor externo cuando se apoya en el trabajo realizado por el auditor interna Esta situación no implica subordinación del auditor interno hacia el externo ni que se pierdan los objetivos y alcances de cada auditoría.

⁷ Ramón Santillana, Juan (2013) Auditoría Interna

Un hecho indiscutible es que las técnicas y los procedimientos de auditoría desarrollados para la auditoría de estados financieros son aplicables a cualquier tipo de auditoría; por tanto, su conocimiento y aplicación por parte del auditor interno como del externo propicia el acercamiento y la comunicación entre ellos al expresarse ambos en un mismo lenguaje.

Aceptación de trabajos de auditoría externa. En ocasiones el auditor interno puede ser asignado para trabajar directamente y bajo la supervisión del auditor externo, como en el caso de investigaciones especiales, entendimiento de la estructura del control interno, en la toma de inventarios físicos, arqueos, cuantificación de fraudes, etcétera. Cualquiera que sea la condición o trabajo por desarrollan este esquema de coordinación debe manejarse con cuidado extremo.

También deberán definirse cuáles son las responsabilidades de ambos auditores, los procedimientos de auditoría por aplican la objetividad e independencia de cada uno, y bs asuntos que pueden afectar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoria por aplican Se definirá en poder de cuál auditor quedará la documentación de auditoría que se genere.

Para despejar cualquier intento o apreciación de que el auditor interno es un ayudante o un subordinado más del auditor externo, es importante precisar el tiempo que involucrará este apoyo y que representa una coordinación.

Capacitación

A partir de la demanda de nuevos servicios, adicionales al tradicional servicio de auditoría de estados financieros, que hacen las organizaciones a las firmas de contadores públicos, se ha forzado la reestructuración de estas últimas; lo que se manifiesta en la creación de nuevas áreas, y reforzamiento de las existentes, por ejemplo en materia de impuestos, consultoría en diversas ramas, tecnología de la información, etcétera. Es poco probable que la función de auditoría interna pueda desarrollar tal infraestructura.

Ante un mundo y entorno administrativo cambiante y en constante evolución, que no excluye, por supuesto a la función de auditoría interna tratada en este libro, se toma indispensable la actualización de ésta e inclusive, la especialización, como sería el caso, por ejemplo, de auditoría a la tecnología de la información; actualización y especialización que rebasa los conocimientos adquiridos durante la etapa de formación universitaria de los futuros auditores internos.

Por lo anterior la capacitación es básica y esencial para ambos grupos de auditores. En el caso de los auditores externos es práctica común que la capacitación se dé partiendo de sus propias áreas de especialidad, situación que no es frecuente para el caso de los auditores internos. En tal virtud, se deriva una magnífica oportunidad de coordinación y acercamiento cuando las firmas de contadores públicos

comparten su programa de capacitación a la función de auditoría interna de sus clientes: la participación puede darse en forma directa, o bien cuando los auditores externos proporcionan a los internos el material elaborado para la capacitación; en ambos casos se precisará ese esquema de capacitación tiene algún precio, de ser así, éste lo deberá cubrir la organización que capacitará por este medio a sus auditores internos.

Seguimiento de hallazgos de auditoría. Tanto el auditor interno como el externo determinarán hallazgos y presentarán recomendaciones que influirán o afectarán las actividades, las operaciones y los procesos de la organización. Aunque el personal de la organización, en lo individual o colectivamente, es responsable de aceptar las recomendaciones y por tanto, de adoptar acciones correctivas, también los dos grupos de auditores tienen un interés común respecto de la naturaleza y alcance de las observaciones o deficiencias reportadas y la manera como serán solucionadas. Por tanto, es altamente comprensible que ambos grupos de auditores estén alerta a los desarrollos en esta materia, y trabajen de manera coordinada para alcanzar los altos niveles de eficiencia deseados en las operaciones y los procedimientos de la entidad auditada; asimismo, deberán estar pendientes del avance de las medidas correctivas y la forma como están siendo atendidas.

Es muy importante que los auditores internos y los externos compartan información que permita promover eficiencia en la operación, en especial

en áreas relacionadas con el sistema de control interno. O trabajo conjunto asegura la mejor adopción de medidas correctivas. Al mismo tiempo ambos tipos de auditores deberán estar en la mejor disposición de conjuntar sus esfuerzos de auditoría para dar seguimiento a sus hallazgos.

CON AUDITORES INTERNOS DE ORGANIZACIONES CON LAS QUE SE TIENEN RELACIONES DE NEGOCIO

En ciertos medios comerciales se dan esquemas en los que una organización deja a otra mercancía en calidad de depósito o consignación. En ese caso, es de esperar que la entidad depositaria o consignataria cuente con una función de auditoría interna que vigile por el buen uso, guarda y custodia de la mercancía recibida bajo tales condiciones. Por su parte, la función de auditoría interna de la organización depositante o consignante vigila por el buen uso, guarda y custodia de la mercancía entregada en depósito o consignación, lo cual es una evidente duplicidad de esfuerzos de auditoría.

Ante esta situación, es claro que la organización depositante o consignante tiene jerarquía para fijar las condiciones de estas transacciones, ya que al fin y al cabo es la propietaria de la mercancía.

Es así como su función de auditoría interna impondrá los esquemas de vigilancia y revisión que seguirán los auditores internos de la depositaria o consignataria, por lo que la labor de los auditores internos de la

organización depositante o consignante se puede circunscribir a recibir y revisar la documentación de auditoría e informes de la entidad depositaría o consgnataria y, dentro de sus propios procedimientos, incorporar esquemas de revisión con base en pruebas selectivas.

Es preponderante que la relación referida quede formalmente asentada en el contrato de depósito o consignación correspondiente.⁸

Responsabilidad del auditor en la detección de irregularidades⁹

a) Auditoría financiera como parte de un buen gobierno corporativo El auditor evalúa los estados financieros preparados dentro de las limitaciones y restricciones del sistema de contabilidad, está sujeto a las mismas limitaciones y restricciones, es por ello que se afirma que una contabilidad confiable arroja o presenta estados financieros confiables. En la presentación de la información financiera, ya sea externa o interna, o en la ejecución de las actividades de control interno, las personas pueden ser culpables por influencias personales, negligencia, interés propio, etc.

El principal objetivo de la auditoría es eliminar cualquiera de estas causas que se presentan. Si el sistema de control contable es adecuado, la posibilidad de que el fraude u otros errores existan, en cualquier magnitud, teniendo confianza en la ausencia de fraudes o

⁸ RAMÓN SANTILLANA, JUAN (2013) AUDITORIA INTERNA

⁹ FLORENCIO BERNAL PISFIL (2010. PAG. V-II) ACTUALIDAD EMPRESARIAL

errores en el proceso de la información, el auditor puede dedicar una mayor parte de su tiempo a la obtención de evidencias o pruebas en relación con la situación financiera y al resultado de las operaciones de la entidad.

Es por ello que la auditoría financiera constituye uno de los principales ingredientes de lo que actualmente se denomina buen gobierno corporativo, entendiéndose como tal al conjunto de prácticas que opta una empresa para definir con precisión las responsabilidades de los directores y la Gerencia, adoptar un sistema de control interno que asegure la calidad de la información que emita la empresa y desarrollar un código de ética empresarial, el cual garantice la comprensión del empresario.

- b)** El planeamiento de la auditoría, los fraudes e irregularidades El auditor siempre deberá realizar el planeamiento de la auditoría de modo que exista una visión razonable al detectar anomalías resultantes del fraude u error. Sin embargo, la responsabilidad por la prevención y detección del fraude y error descansa en la Gerencia, que debe implementar y mantener sistemas de contabilidad debidamente adecuados y formalizados. El auditor externo no es y no puede ser responsable de la prevención del fraude, sin embargo, el hecho de que se lleve a cabo una auditoría anual, puede servir para contrarrestar fraudes u errores; es por ello que antes de iniciar cualquier tipo de auditoría, el auditor debe evaluar el control interno de la entidad, puesto que dependiendo de si éste es malo o bueno, habrá mayor o menor posibilidad de errores y fraudes. Cuando una

empresa carece de un buen sistema de control interno, el auditor tendrá que extender sus procedimientos de validación generando una labor mayor, la falta de un mejor control interno de la entidad dará indicios al auditor sobre la posibilidad de que existan errores o fraudes.

- c) La distinción de errores, fraudes e irregularidades Mayormente, los errores son consecuencia de los malos manejos o cálculos matemáticos que conducen a malas estimaciones y desviaciones en los registros contables, errores en la mala aplicación a las normas vigentes. Por ejemplo: cálculo sobre las estimaciones sobre las vacaciones, cts., pendientes de pago al cierre del ejercicio, mantenimientos de equipos, cálculo de depreciación de los activos fijos, son errores que comúnmente se presentan en la actualidad.

El fraude se define como un engaño hacia un tercero, abuso de confianza, dolo, simulación. Fraude se refiere al acto intención de la Administración, o Gerencia, que da como resultado una representación equivocada de los estados financieros, como:

- Malversación de activos.
- Falsificación o alteración de registros o documentos.
- Registro de transacciones sin sustento o respaldo.
- Mala aplicación de las políticas contables.
- Distorsión de cifras adulteradas, etc.

¿Por qué existen los fraudes e irregularidades?

En la mayoría de las entidades u organizaciones existe una constante preocupación por la presencia ocasional de fraudes; sin embargo, muchos de ellos podrían prevenirse.

Daremos algunos alcances que influyen a tener fraudes en una empresa u organización:

- Falta de controles adecuados en las diversas áreas de la empresa u organización.
- Activos fijos de fácil conversión, ya que son más susceptibles de robo o extravío.
- Actividades incompatibles entre sí, que dan facilidad a producirse el fraude u error en la que la Gerencia General estaría involucrada. Ejemplo, que un mismo ente realice el registro y realice el cobro de las cuentas por cobrar.

Evitar fraudes es responsabilidad de todos los empleados, por ello es importante crear una cultura empresarial a minimizar el riesgo del fraude. Los fraudes resultan difíciles de descubrir, son los que tienen como fondo la colusión; por ejemplo, una entidad donde exista separación de funciones entre el cobrador y el cajero, se pone de acuerdo para cometer el delito implicando la detección del fraude.

¿Cuáles son los mecanismos para evitar el fraude?

Para evitar el fraude, se debe implementar medidas de control interno en todas las áreas de la entidad, se debe tener en cuenta qué bienes son más susceptibles al robo o fraudes,

evidentemente, tales como efectivo de caja; por tal motivo, poner atención a los tipos de activos, sin descuidar a otros.

Algunas recomendaciones para mejorar el control interno de la empresa y evitar los fraudes y las irregularidades, como:

- Desarrollo de presupuesto.
- Realizar análisis periódicos de la información financiera.
- Control de ingresos y egresos.
- Efectuar inventarios periódicos cada año.
- Medidas para una buena evaluación del control interno de la empresa.
- Implementación de auditoría interna.¹⁰

GESTION ADMINISTRATIVA

La gestión Partiendo de la concepción de que el conocimiento son construcciones elaboradas y no simples informaciones de conocimiento, es importante la reflexión sobre las metas educativas de la construcción del conocimiento escolar en los alumnos y en los maestros, ante ello es imprescindible identificar su ideas y sus intereses, el conocimiento personal de cada uno de los miembros de una institución. Al identificar las ideas de los miembros, identificaremos de igual manera el carácter social de los conocimientos. Las concepciones de los alumnos son "sistemas de ideas" en constante evolución, que se construyen en interacción con el medio y sirven al alumno para vivir en ese medio. Al tratarse de sistemas, desde el punto de vista de la intervención educativa nos interesan las relaciones y las jerarquías existentes, pues

¹⁰ FLORENCIO BERNAL PISFIL (2010. PAG. V-II) ACTUALIDAD EMPRESARIAL

nos pueden proporcionar claves de interés para favorecer el progreso de los aprendizajes hacia las metas educativas de enriquecimiento del conocimiento personal¹¹

EL conocimiento lo podemos gestionar a través del trabajo en equipo, con la acción comprometida de todos los miembros, “El aprendizaje es una construcción colectiva asumida por grupos específicos en la dinámica más amplia de la sociedad, la que a su vez se construye a partir de aprendizajes individuales y grupales”¹² . Una organización que aprende posee formas de gestión, que comprenden actividades de innovación (creación de conocimiento), transferencia, distribución y coordinación.¹³

Para ello también recurriremos a conceptos sobre empresa y los detallamos a continuación:

(Caldas, Reyes, & Heras, 2009), Como unidad económica que, a partir de la combinación organizada de diferentes factores materiales y humanos, produce un bien o un servicio destinado a conseguir un beneficio económico.

(Campaña Domínguez & Fernández Hernández, 2010), Conjunto de actividades llevadas a cabo por el empresario para la producción e

¹¹ García, F. El conocimiento social que se construye en la escuela. <http://www.fedicaria.org/confe3.pdf>. 9 La construcción de políticas educativas en América Latina., Ceaal, Chile, 1995, pp. 25

¹² La construcción de políticas educativas en América Latina., Ceaal, Chile, 1995, pp. 25

¹³ Bolívar, Centros educativos como organizaciones que aprenden, 2000, pp166.

intercambio de bienes y servicios con el objeto de obtener un beneficio máximo o por lo menos satisfactorio.

(Rodríguez Valencia, 2002), Concepto de una persona jurídica colectiva, como un posible sujeto de derechos privados.

(López, 2008), Es una combinación organizada de dinero y de personas que trabajan juntas, que produce un valor material, un beneficio tanto para las personas que han aportado ese dinero propietarios, como para las personas que trabajan con ese dinero en esa empresa empleados, a través de la producción de determinados productos o servicios que venden a personas o entidades interesadas en ellos los clientes.

(Alegre, Berne, & Galve, 2008), Es la realización de una actividad productiva o transformadora; a partir de unos recursos o factores (inputs) obtienen unos productos (outputs, que pueden ser bienes, productos tangibles o servicios, productos intangibles) de mayor valor o utilidad.

En relación a la estructura organizacional los autores señalan lo siguiente:

Por consiguiente, según, (Canovas Riveron, Loredó Carballo, & Martín Pérez, 2011), la estructura que debe tener una organización para lograr la eficiencia. Se parte de un todo organizacional y de su estructura para garantizar la eficiencia de todas las partes involucradas, sean ellas órganos o personas. Fayol partió de un enfoque sintético, global y

universal de la empresa, lo cual inició la concepción anatómica y estructural de la organización. Existe una proporcionalidad de la función administrativa, que se reparte en todos los niveles de la empresa.

Esquema según Henry Fayol. Como dice (Morgan, 2011), se basa en el presupuesto de que la sociedad tiene una existencia real y concreta, y un carácter sistémico orientado a producir un estado de cosas ordenado y regulado. Privilegia un abordaje de la teoría social que se enfoca en entender el rol de los seres humanos en sociedad. El comportamiento es siempre visto como algo contextualmente limitado en un mundo real de relaciones sociales concretas y tangibles... es primariamente regulativa y pragmática en su orientación básica, ocupándose de entender la sociedad en un sentido que genera conocimientos empíricos útiles.

Donde podemos concluir según, (Triado Ivern, 2002), estas nuevas actividades le eran de todo nuevas y debía enfrentarse a ellas sin conocimientos previos de cómo afrontarlas. De su experiencia personal formula las siguientes dos conclusiones:

- a.** Cuanto más elevado es el puesto de trabajo en una organización, más trabajo de administración debe realizarse.
- b.** Cuanto más grande es una empresa más administración debe realizarse quien ocupe cada puesto equivalente.

Donde podemos también según (Minsal Pérez & Pérez Rodríguez, 2007) la organización funcional sea la forma más lógica y básica de división

por departamentos. La emplean esencialmente las pequeñas empresas que ofrecen una línea limitada de productos porque posibilita aprovechar con eficiencia los recursos especializados. Facilita considerablemente la supervisión porque cada gerente sólo debe ser experto en un área limitada de conocimientos y habilidades. Además, facilita el movimiento de los conocimientos y habilidades especializadas para su uso en los puntos donde más se necesitan.

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

Para el desarrollo del presente trabajo de investigación, nos será útil el uso de los siguientes términos conceptuales:

PLAN ANUAL DE AUDITORIA

Según Juan Alberto Villanueva Chang (2016) Subgerente de Planeamiento de Auditoría del Banco Central de Reserva del Perú, y colaborador de Auditorol señala lo siguiente: Elaborar un plan anual de auditoría es un reto importante para los profesionales en auditoría así como para fortalecer las relaciones con los stakeholders. Tradicionalmente esta labor consistía en identificar unidades organizacionales con mayor impacto según el valor o volumen de transacciones en los estados financieros o de acuerdo a apreciaciones de los auditores. Hoy en día, diseñar un plan anual de auditoría se debe centralizar en aquellas áreas de negocios o procesos significativos respecto al tipo de riesgo que enfrenta la empresa.

La experiencia nos señala que existen otros elementos a tener cuenta son:

- La capacidad operativa y competencias del equipo de auditores para el tema seleccionado para auditar.
- Complejidad de la materia a auditar y oportunidad en la obtención de la información (Acceso a aplicativos TI).
- Precisión respecto al énfasis que tendrá la revisión respecto a los objetivos de control interno (Operaciones, fiabilidad de reportes y cumplimiento).
- En algunos casos se recoge sugerencias de los clientes.
- Cantidad de unidades o procesos que conforman el universo de la materia auditable de la organización.

TECNICAS DE AUDITORIA INTERNA

Las Técnicas de Auditoría, son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para lograr la información y comprobación necesaria para poder emitir su opinión profesional. Es decir, las Técnicas son las herramientas de trabajo del Auditor

CLASIFICACION DE LAS TECNICAS DE AUDITORIA.-

Las Técnicas de Auditoría se pueden clasificar de la siguiente forma:

1. - Estudio General.-

Es la apreciación y juicio de las características generales de la empresa, las cuentas o las operaciones, a través de sus elementos más

significativos para elaborar las conclusiones se ha de profundizar en su estudio y en la forma que ha de hacerse.

2. - Análisis.-

Es el estudio de los componentes de un todo. Esta técnica se aplica concretamente al estudio de las cuentas o rubros genéricos de los estados financieros.

3. - Inspección.-

Es la verificación física de las cosas materiales en las que se tradujeron las operaciones, se aplica a las cuentas cuyos saldos tienen una representación material, (efectivos, mercancías, bienes, etc.).

4. - Confirmación.-

Es la ratificación por parte del Auditor como persona ajena a la empresa, de la autenticidad de un saldo, hecho u operación, en la que participo y por la cual está en condiciones de informar validamente sobre ella.

5. - Investigación.-

Es la recopilación de información mediante entrevistas o conversaciones con los funcionarios y empleados de la empresa.

6. - Declaraciones y Certificaciones.-

Es la formalización de la técnica anterior, cuando, por su importancia, resulta conveniente que las afirmaciones recibidas deban quedar escritas (declaraciones) y en algunas ocasiones certificadas por alguna autoridad (certificaciones).

7. - Observación.-

Es una manera de inspección, menos formal, y se aplica generalmente a operaciones para verificar como se realiza en la práctica.

8. - Cálculo.-

Es la verificación de las correcciones aritméticas de aquellas cuentas u operaciones que se determinan fundamentalmente por cálculos sobre bases precisas.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTERNA

Según Miguel Ángel Alatriza Gironzini (2015) Contador Benemérito del Perú - Contador Símbolo del Cusco

Los Procedimientos de Auditoría, son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, u operaciones que realiza la empresa. Procedimientos es la combinación que se hace de esas herramientas para un estudio en particular.

CLASIFICACION DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA.-

Como ya se ha mencionado los procedimientos de Auditoría son la agrupación de técnicas aplicables al estudio particular de una operación o acción realizada por la Empresa o Entidad a examinar, por lo que resulta prácticamente inconveniente clasificar los procedimientos ya que la experiencia y el criterio del Auditor deciden las técnicas que integran el procedimiento en cada uno de los casos en particular.

El Auditor Supervisor y los integrantes del equipo de Auditoría con mayor experiencia definirán la estrategia que consideren la más adecuada para desarrollar la Auditoría. Estos criterios se basarán en el conocimiento de la Entidad o Empresa auditada, así como la experiencia general de la especialidad, que les permita a los Profesionales determinar de antemano

los principales procedimientos de Auditoría a aplicar en cada uno de los casos que se presentan a lo largo del proceso de Auditoría.

EXTENSION O ALCANCE DE LOS PROCEDIMIENTOS.-

Se llama extensión o alcance a la amplitud que se da a los procedimientos, es decir, la intensidad y profundidad con que se aplican prácticamente estos en cada uno de los casos para lo cual de deberá tomar en cuenta la actividad u operación que realizó la empresa o entidad.

OPORTUNIDAD DE LOS PROCEDIMIENTOS.-

Es la época en que deben aplicarse los procedimientos al estudio de partidas específicas, y al análisis total de las actividades de la Empresa o Entidad. Se debe tomar en cuenta que la oportunidad en que se aplica un procedimiento determina la conclusión u observación que se puede obtener para el análisis al final del examen realizado.

PRUEBAS SELECTIVAS EN LA AUDITORIA.-

El trabajo de revisión de las operaciones que realiza la empresa a lo largo de un año, no es ni puede ser exhaustivo, ya que no es posible realizarlo en un período corto de tiempo (30, 45 o 60 días) con un grupo de tres o cuatro personas lo que a la empresa le lleva un año en registrar las operaciones, por lo que no es razonable que el Auditor disponga de un tiempo tan limitado para obtener sus conclusiones. Por lo tanto se hace necesario que el Auditor establezca sus evidencias con pruebas selectivas.

Los resultados que arrojen las pruebas selectivas deben ser sopesados cuidadosamente para poder generalizarlos al todo. Los resultados satisfactorios deben dar seguridad en tanto que los resultados negativos pueden provocar una extensión del trabajo, bien ampliando la muestra o cambiando el enfoque, o simplemente pueden considerarse plenamente aplicables al universo, y en consecuencia considerarlo erróneo.

El Auditor debe considerar en primer término los objetivos específicos de la Auditoría que debe alcanzar, lo que le permitirá determinar el procedimiento de Auditoría o combinación de procedimientos más indicados para lograr dichos objetivos. Además cuando el muestreo de Auditoría es apropiado, la naturaleza de evidencia de la auditoría buscada, y las condiciones de error posible u otras características relativas a tal evidencia ayudaran al Auditor a definir lo que constituye un error y el universo que deberá utilizarse para el muestreo.

METAS Y OBJETIVOS

Javier Enrique Rojahelis Busto (2017) Las metas son declaraciones que haces sobre el futuro de tu negocio. Representan tus aspiraciones con relación a él. Por ejemplo, podrías decir: "Buscamos ser el más extenso fabricante de este producto en el país". Esta declaración demuestra que tienes planes ambiciosos para tu negocio, pero no estás diciendo específicamente cómo puedes cumplir con esa meta.

Objetivos Los objetivos son los pasos exactos que tu compañía debe tomar para alcanzar sus metas. Se escriben sin emoción y, por lo general, son medibles y cuantificables. También son realistas y alcanzables y

tienen una línea de tiempo asociado. Por ejemplo, un objetivo que siga a la declaración de la meta de ser el fabricante más extendido del producto en el país podría ser: "Vamos a aumentar las ventas en un 3 por ciento en cada trimestre de este año en cada región en la que operamos actualmente". Otro objetivo podría ser: "Vamos a abrir nuevas sucursales y plantas en dos estados por trimestre de este año".

POLITICAS DE GESTION

Según Luis Ángel y Víctor Encinas (2012) La política empresarial es una de las vías para hacer operativa la estrategia. Suponen un compromiso de la empresa; al desplegarla a través de los niveles jerárquicos de la empresa, se refuerza el compromiso y la participación del personal.

La política empresarial suele afectar a más de un área funcional, contribuyendo a cohesionar verticalmente la organización para el cumplimiento de los objetivos estratégicos.

Al igual que la estrategia, la política empresarial proporciona la orientación precisa para que los ejecutivos y mandos intermedios elaboren planes concretos de acción que permitan alcanzar los objetivos.

Cuando tenemos la calidad como uno de los objetivos estratégicos, la política de la calidad anima a los directivos funcionales a incorporar la orientación al cliente en la situación de cada unidad organizativa. La Política de la Calidad debe ser muy simple y fácilmente comprensible para que sea comunicable y entendida sin dificultad.

La política empresarial supone un compromiso formal de la empresa con

la calidad, por lo que ha de ser ampliamente difundida interna y externamente.

La política empresarial, obviamente, ha de ser adecuada para cada empresa y ajustadas a las necesidades y expectativas de sus clientes.

Como contenido, es bueno que hagan referencia a:

- a) Un gran objetivo (satisfacción del cliente, competitividad, etc.).
- b) La vía o forma de conseguirlo para ganar en credibilidad (ISO, etc.).
- c) Los recursos necesarios (formación, participación, organización formal).
- d) Los clientes internos (accionistas y personal) y a sus intereses (beneficio y satisfacción).

TOMA DE DECISION EMPRESARIAL

Continuamente, las personas deben elegir entre varias opciones aquella que consideran más conveniente. Es decir, han de tomar gran cantidad de decisiones en su vida cotidiana, en mayor o menor grado importantes, a la vez que fáciles o difíciles de adoptar en función de las consecuencias o resultados derivados de cada una de ellas. Es posible trasladar este planteamiento general al ámbito de la empresa. La toma de decisiones abarca a las cuatro funciones administrativas, así los administradores cuando planean, organizan, conducen y controlan, se les denomina con frecuencia los que toman las decisiones. Ahora bien: ¿qué se entiende por decidir? Schackle define la decisión como un corte entre el pasado y

el futuro. Otros autores definen la decisión como la elección entre varias alternativas posibles, teniendo en cuenta la limitación de recursos y con el ánimo de conseguir algún resultado deseado. Como tomar una decisión supone escoger la mejor alternativa de entre las posibles, se necesita información sobre cada una de estas alternativas y sus consecuencias respecto a nuestro objetivo. La importancia de la información en la toma de decisiones queda patente en la definición de decisión propuesta por Forrester, entendiendo por esta "el proceso de transformación de la información en acción". La información es la materia prima, el input de la decisión, y una vez tratada adecuadamente dentro del proceso de la toma de decisión se obtiene como output la acción a ejecutar. La realización de la acción elegida genera nueva información que se integrará a la información existente para servir de base a una nueva decisión origen de una nueva acción y así sucesivamente. Todo ello debido a una de las características de los sistemas cibernéticos que es la retroalimentación o Feed-back.

2.4 FORMULACION DE HIPOTESIS

2.4.1. Hipótesis General

La creación de la oficina de auditoria interna influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017

1.4.2 Hipótesis Específicas

- a.** El plan de auditoria interna influye positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comerciales de cristales y vidrios S.A.C.
- b.** Las técnicas de auditoria interna influyen positivamente en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.
- c.** El análisis y evaluación de hechos de la auditoria interna influyen positivamente en los resultados de la gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.
- d.** Los procedimientos de auditoria interna influyen positivamente en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

De acuerdo a su naturaleza del problema planteado y sus objetivos propuestos, consideramos que la presente investigación reúne las condiciones para su denominación como investigación Aplicada y Explicativa por cuanto nos permitió realizar las propuestas tendientes a proponer soluciones a la problemática de la creación de la oficina de auditoría interna y como ésta influye en la gestión administrativa en empresa comercial Cristales y Vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017.

El Dr. Roberto Hernández Sampieri (2010) los diseños experimentales se utilizan cuando el investigador pretende establecer el posible efecto de una causa que se manipula.

El diseño específico de la investigación es Descriptivo Correlacional, para la cual se plantea el diagrama siguiente:

M = ox I oy

Dónde:

M = Muestra seleccionada.

O = Observación.

X = Auditoria Interna

Y = Gestión Administrativa

I = Grado de influencia entre la causa y el efecto.

3.1.2. Enfoque

El estudio fue desarrollado bajo el enfoque cuantitativo, por cuanto nos permitió dar aporte sobre hechos reales tangibles, observables, medibles, que son determinados por la oficina de auditoria interna y su influencia en la gestión administrativa en la empresa comercial de Cristales y Vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada.

Para cumplir con el desarrollo de la investigación consideramos que fue necesario utilizar los métodos siguientes:

HISTORICO

Dicho método nos permitió conocer el desarrollo y evolución histórica, de la oficina de auditoria interna, si la empresa cuenta con dicha oficina y si influye en la gestión administrativa en la empresa comercial de Cristales y Vidrios del Perú, si cuentan con una oficina de auditoria que le permita realizar de mejor manera el proceso de asesoría a la gerencia de tal manera que les permita advertir situaciones de riesgos frente a fraudes, o deficiencias que pueden ser advertidas.

DESCRIPTIVO

Método que nos permitió analizar y estudiar las diferentes variables en el proceso del trabajo de campo de la investigación; de tal manera que nos permita describir los hechos sobre los hechos que se obtenga en la información, como antecedentes para la ejecución de la auditoria interna en el conjunto de la empresa comercial de Cristales y Vidrios, y observar si se cumple con los objetivos propuestos por la empresa.

EXPLICATIVO

Dicho método nos permitió a explicar el comportamiento y desarrollo de la gestión administrativa, así como la importancia y necesidad o necesario para la implementación de la oficina de auditoria interna, que le permita mejorar el nivel de gestión en la empresa comercial de Cristales y Vidrios.

ANALITICO

Dicho método nos permitió estudiar y analizar los procedimientos que se utilizan en la gestión administrativa en la empresa Comercial de Cristales y Vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada realizar el análisis sobre aquellos procedimientos que generen dificultades con la finalidad que sean analizados y se hayan realizado recomendaciones importantes en el mejoramiento de la gestión administrativa, a partir de la necesidad de la creación de la oficina de auditoria interna en la empresa.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 Población

Para el desarrollo de la presente investigación consideramos que nuestra población estuvo constituida por la empresa comercial de Cristales y Vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada, la cual cuenta con 01 gerente general; 21 trabajadores directos; 4 trabajadores de servicios y se está considerando 10 expertos en auditoria en el medio, así mismo se está tomando en cuenta 15 profesionales entre contadores y asesores de empresas comerciales, por lo que la población para dicha investigación estará constituida por 51 personas.

3.2.2 Muestra

Para determinar el tamaño óptimo de nuestra muestra se utilizó la fórmula de muestreo aleatorio simple, en base a la población determinada, cuya fórmula es como se describe a continuación:

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

Donde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Numero de depuraciones estándar respecto a P, asociada a un nivel de confianza del 95%.

P= Proporción de la población involucrada por gerente, auditor, contadores y trabajadores quienes manifestaron que la oficina de auditoria interna si influye en la Gestión Administrativa en

la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC. (Se asume $P=0.5$).

Q.= Proporción de la población involucrada por gerente, auditor, contadores y trabajadores quienes manifestaron que la oficina de auditoria interna no influye en la Gestión Administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC. ($Q = 0.5$, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E= Margen de error muestral 5%

N= Tamaño de la Población

n= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (51)}{(0.05)^2 (51-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n= 45 Personas (Gerentes, Auditores, Contadores y trabajadores)

Por lo tanto, el número de personas que tiene relación con el tema de investigación a entrevistar serán seleccionadas aleatoriamente.

3.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA INTERNA

CONCEPTO OPERACIONAL

Según el Registro. Mercantil (2015) **Auditoría interna**. Control realizado por los empleados de una empresa para garantizar que las operaciones se llevan a cabo de acuerdo con la política general de la entidad, evaluando la eficacia y la eficiencia, y proponiendo soluciones a los problemas detectados. La auditoría interna se puede concebir como una parte del control interno. La realizan personas dependientes de la organización con un grado de independencia suficiente para poder realizar el trabajo objetivamente; una vez acabado su cometido han de informar a la Dirección de todos los resultados obtenidos. La característica principal de la auditoría interna es, por tanto, la dependencia de la organización y el destino de la información. Hay autores, como E. Heviá,¹⁴ que la equiparan más a aspectos operativos, definiéndola como «el órgano asesor de la dirección que busca la manera de dotar a la empresa de una mayor eficiencia mediante el constante y progresivo perfeccionamiento de políticas, sistemas, métodos y procedimientos de la empresa».

Auditoría interna. Actividad continua y completa, desarrollada en una organización por personal perteneciente a la misma, y consistente en verificar la existencia de controles internos, así

¹⁴ HEVIÁ, E.: Manual de auditoría interna. Centrum, Barcelona, 1989, pág. 4.

como vigilar su cumplimiento y proponer mejoras para la consecución de los objetivos de dicha organización.

DIMENSIONES

- Programa de auditoria
- Hallazgos de auditoria
- Dictamen de auditoria
- Cumplimiento en presentación de información

INDICADORES:

- Plan anual de auditoria
- Técnicas de auditoria interna
- Análisis y evaluación de hechos
- Procedimientos de auditoria interna

INDICES

- Gestión
- Cumplimiento Plan de trabajo
- Evaluación de actividades
- Presentación de resultados

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

GESTION ADMINISTRATIVA

CONCEPTO OPERACIONAL

Según Dr. Israel Arcia Cáceres (2011) La teoría clásica de la administración fue desarrollada por el francés Henri Fayol. Para la época en que fue desarrollada, esto es 1916 aproximadamente, la teoría en boga era la formulada por Taylor en los Estados Unidos y se caracterizaba por el énfasis en la tarea realizada por el operario (es decir, el cargo o función) era pues, la administración científica. Por otro lado, Fayol formulaba su teoría clásica que se caracteriza por el énfasis en la estructura que la organización debería poseer para ser eficiente.

De acuerdo a Taylor, la eficiencia en las organizaciones se obtiene a través de la racionalización del trabajo del operario y en la sumatoria de la eficiencia individual. Sin embargo, en la teoría clásica por el contrario, se parte de un todo organizacional y de su estructura para garantizar eficiencia en todas las partes involucradas, fuesen ellas órgano o personas.

DIMENSIONES

- Gestión gerencial
- Cumplimiento
- Métodos de control
- Rendimiento de calidad

INDICADORES:

- Metas y objetivos
- Políticas de gestión
- Resultados de Gestión
- Toma de decisión empresarial.

INDICES

- Evaluación Documental
- Presentación de información
- Cumplimiento de metas
- Evaluación de cumplimiento

3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

Para el desarrollo de la presente investigación fue necesaria la utilización de técnicas, y entre las más importantes a utilizamos las siguientes:

1) Encuestas.

Técnica que nos permitió obtener información sobre si la auditoria interna influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial de cristal y vidrios del Perú SAC.

2) Análisis Documental.

Técnica que nos permitió analizar la base normativa, sobre la aplicabilidad de la auditoría interna, de la misma forma permitirá recurrir a la información bibliográfica relacionadas con la auditoría interna y la gestión administrativa.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

1. Ficha bibliográfica:

Instrumento que fue de suma importancia, por cuanto nos permitió realizar la recopilación de información de Textos, monografías, Revistas, Periódicos, y Trabajos de Investigación, así como de Internet relacionados a la creación de la oficina de auditoría interna su influencia en la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC.

2. Guía de entrevista:

Dicho instrumento se utilizó para desarrollar las entrevistas a quienes conforman la muestra de la investigación entre ellos a empresarios, gerentes, auditores, contadores y trabajadores quienes cuentan con la experiencia sobre el accionar de la auditoría interna, y como ésta influye en la gestión administrativa en la empresa de cristales y vidrios del Perú SAC.

3. Ficha de encuesta:

Instrumento que aplicamos para la recopilación de información de parte de gerentes, contadores, trabajadores de la empresa

comercial de cristales y vidrios del Perú SAC y auditores especialistas a prueba de expertos que fueron seleccionadas en forma aleatoria.

Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos

Los instrumentos elaborados fueron consultados a profesionales con la experiencia requerida, a juicio de expertos. Para comprobar su confiabilidad se aplicara encuesta piloto a 45 personas entre empresarios, gerentes, contadores, determinados al azar, para comprobar la calidad de la información.

3.5 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

3.5.1 Técnicas de Análisis

Se aplicaron las siguientes técnicas:

- Análisis documental
- Conciliación de datos
- Indagación
- Rastreo

3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

El trabajo de investigación permitió procesar los datos que se obtuvieron como resultado de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

- Ordenamiento y clasificación

- Registro manual
- Análisis documental
- Tabulación de Cuadros con porcentajes
- Comprensión de gráficos
- Conciliación de datos

Proceso Computarizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Versión 22.0 del modelo de correlación de Pearson y nivel de confianza del 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

Toda investigación desarrollada necesariamente tiene que terminar en conclusiones en función al trabajo realizado, principalmente en las labores de campo y el contraste de los resultados; en tal sentido es necesario indicar que como producto del análisis, de revisión y la evaluación de la documentación y datos a los cuales se tuvo acceso, así como el resultado de la información proporcionada por parte de las encuestadas en relación a la muestra seleccionada, dicha encuesta estuvo estructurada por diez (10) preguntas, que tuvieron relación directa sobre los indicadores que corresponden a cada una de las variables, las mismas que fueron absueltas en su totalidad por gerentes, auditores, contadores y trabajadores, quienes laboran directa e indirectamente para la empresa comercial Cristales y Vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerradas, lo cual nos permitió determinar que la oficina de auditoria interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017.

En tal sentido nos permitimos presentar las tablas, las cuales nos reflejan las respuestas e interpretación individual a cada una de las preguntas formuladas, de la misma manera a nivel porcentual, seguida de su expresión gráfica de cada respuesta, por lo que se muestran los resultados de la siguiente manera:

4.4.1. A la Pregunta:

¿Cree Usted que elaborar el plan de auditoria será muy importante en la auditoria interna en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC?

TABLA N° 01

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	31	68.89	68.89	68.89
c) En desacuerdo	12	26.67	26.67	95.56
e) Desconocen	2	4.44	4.44	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

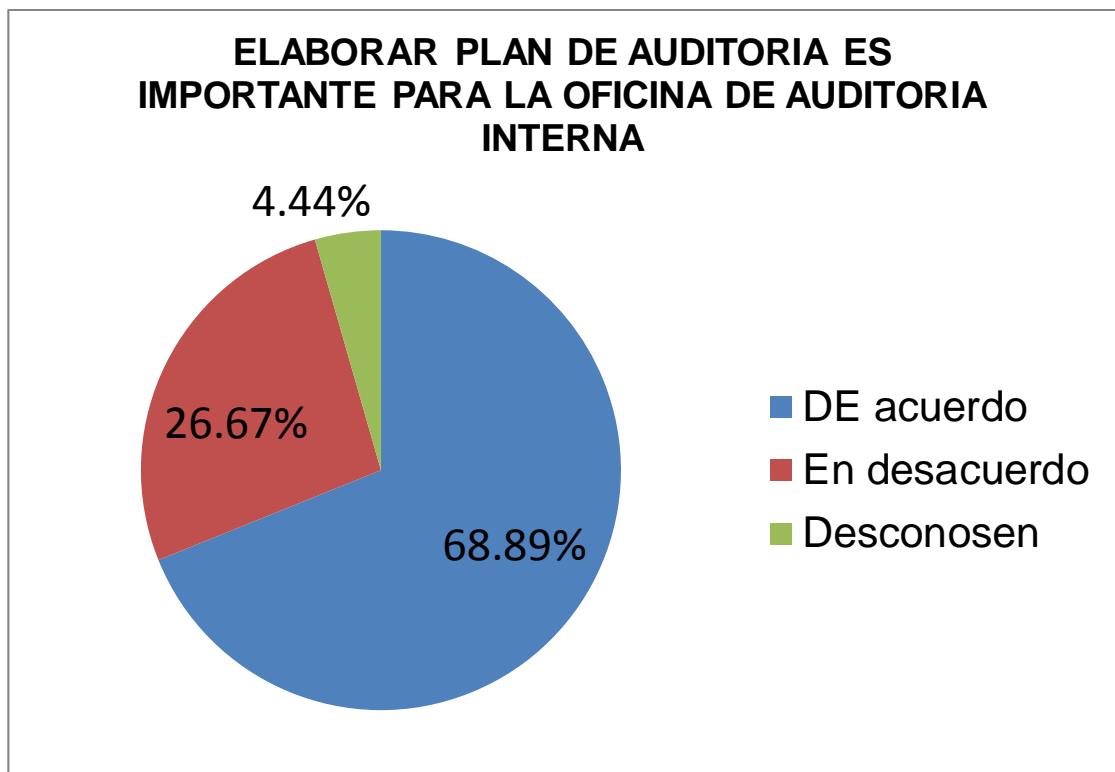
INTERPRETACIÓN

Tal como se muestra en la tabla precedente podemos evidenciar que la respuesta a la pregunta formulada, se puede observar que el 68.89% de los encuestados respondieron marcando por la primera alternativa o sea consideraron que elaborar el plan de auditoria será muy importante en la auditoria interna en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC; sin embargo el 26.67% respondieron por la segunda alternativa lo cual quiere decir que, elaborar el plan de auditoria no será muy importante en la auditoria interna en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC; y finalmente un 4.44% marcaron por la

tercera alternativa; o sea desconocen sobre la pregunta formulada, completando así el 100% de la muestra encuestada.

Es importante señalar que la gran mayoría respondió estar de acuerdo en relación a que elaborar el plan de auditoria será muy importante en la auditoria interna en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC., sin embargo es importante que los niveles de dirección de la empresa tomen en cuenta que hay un sector importante que deberá de ser informado al conjunto de las personas que dirigen o laboran en la empresa sobre la importancia de contar con un plan de auditoria en forma anual.

GRAFICA N° 01



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.2. A la pregunta:

¿Considera Usted que será importante la utilización de técnicas de auditoria interna en las acciones de control posterior en la empresa comercial de cristales y vidrios?

TABLA N° 02

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	32	71.11	71.11	71.11
c) En desacuerdo	10	22.22	22.22	93.33
e) Desconocen	3	6.67	6.67	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

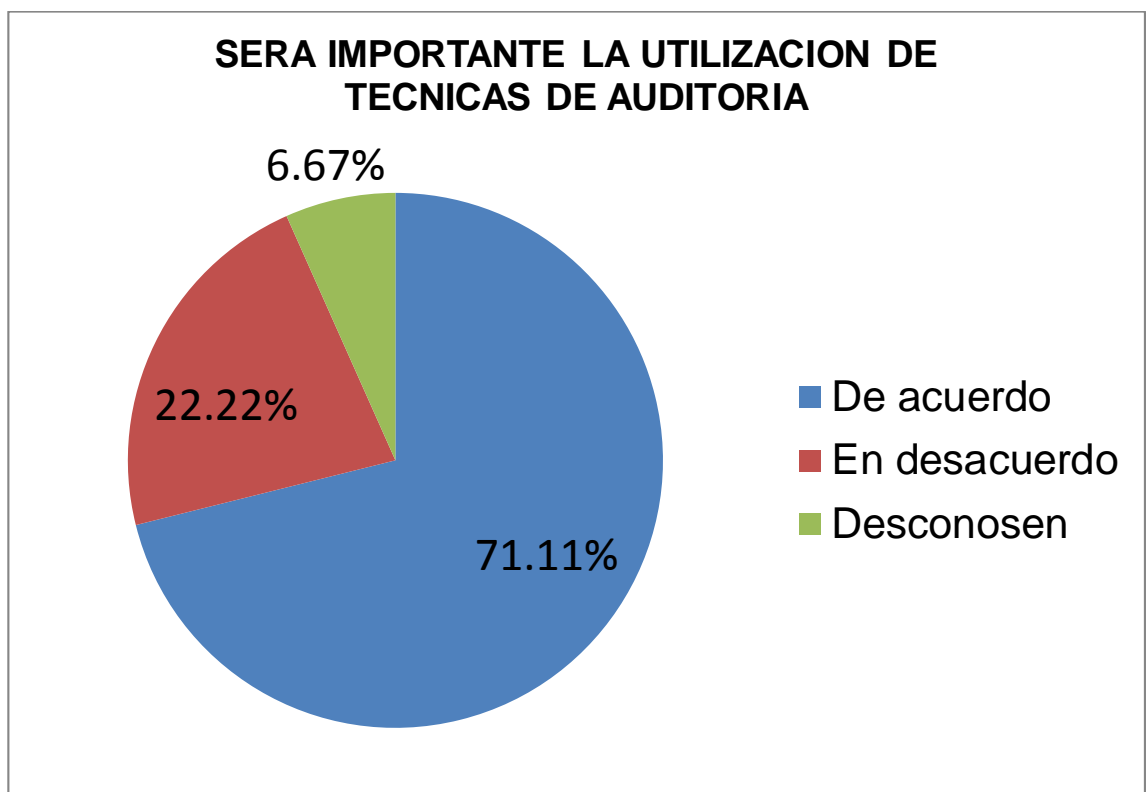
INTERPRETACIÓN

Tal como se puede evidenciar en la tabla precedente, podemos precisar que el 71.11% de los encuestados respondieron marcando por la primera alternativa, quiere decir que será importante la utilización de técnicas de auditoria interna en las acciones de control posterior en la empresa comercial de cristales y vidrios; pero sin embargo el 22.22% marcaron por la segunda alternativa o sea opinaron estar en desacuerdo que no será importante la utilización de técnicas de auditoria interna en las acciones de control posterior en la empresa comercial de cristales y

vidrios; y finalmente un 6.67% respondieron marcando por la tercera alternativa, desconocen sobre la pregunta formulada, llegando así al 100% de la muestra determinada.

Las respuestas obtenidas muestran que la mayoría de los encuestados consideraron estar de acuerdo que será importante la utilización de técnicas de auditoría interna en las acciones de control posterior en la empresa comercial de cristales y vidrios, es indudable que para la aplicación o desarrollo correcto de la auditoría se utilice las técnicas o herramientas que permiten determinar o ubicar los hallazgos de auditoría en relación a las actividades de las empresas.

GRAFICA N° 02



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.3. A la Pregunta:

¿En su opinión considera Usted que es importante el análisis y evaluación de hechos en la ejecución de la auditoría interna?

TABLA N° 03

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	27	60.00	60.00	60.00
c) En desacuerdo	15	33.33	33.33	93.33
e) Desconocen	03	6.67	6.67	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

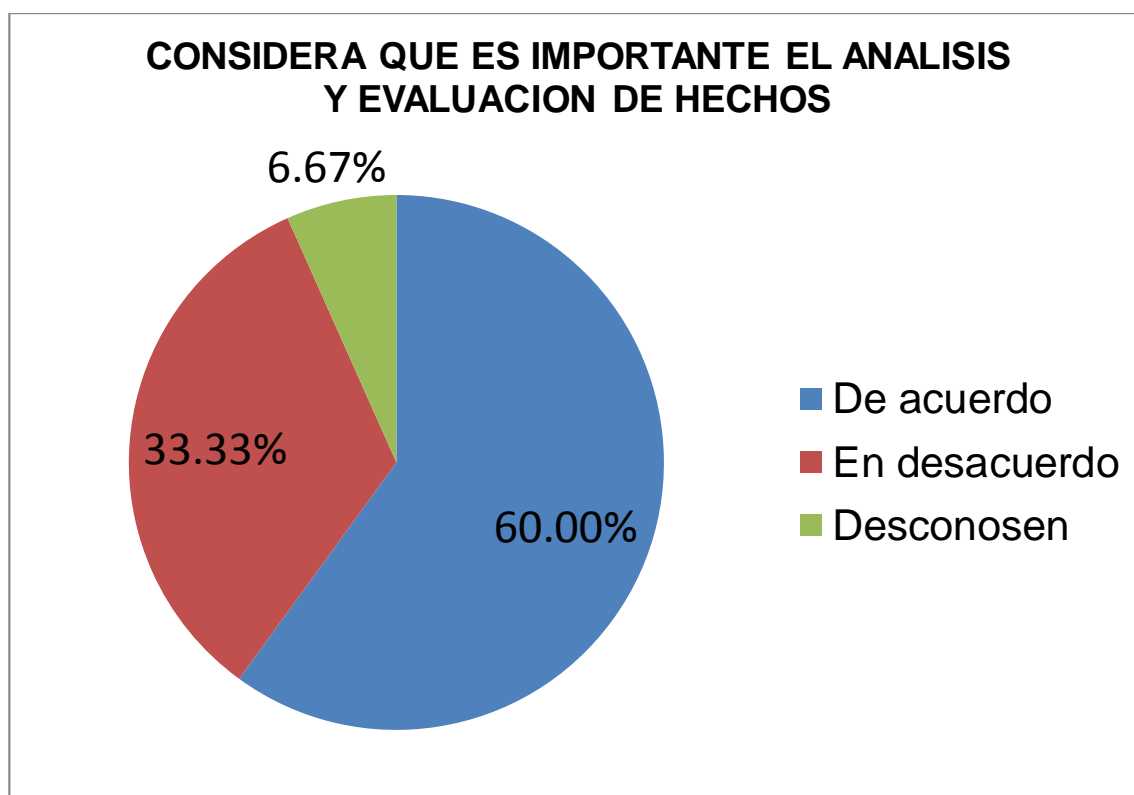
INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 60.00% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea están de acuerdo que, si es importante el análisis y evaluación de hechos en la ejecución de la auditoría interna; sin embargo contradictoriamente el 33.33% respondieron estar en desacuerdo que sea importante el análisis y evaluación de hechos en la ejecución de la auditoría interna; y finalmente el 6.67% marcaron por la tercera alternativa, no opinan no

responden o sea desconocen sobre la pregunta formulada sumando así el 100% de la muestra.

Como se muestra en el párrafo precedente la gran mayoría está de acuerdo que es importante el análisis y evaluación de hechos en la ejecución de la auditoria interna, es importante tener en cuenta que el desarrollo de la auditoria implica la evaluación objetiva, que permita determinar hallazgos objetivos, para poder concluir en recomendaciones tendientes a mejorar la gestión en la empresa.

GRAFICA N° 03



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.4. A la Pregunta:

¿Considera Usted que es importante la utilización de los procedimientos de auditoria interna en el desarrollo de sus actividades?

TABLA N° 04

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	31	68.89	68.89	68.89
c) En desacuerdo	12	26.67	26.67	95.56
e) Desconocen	2	4.44	4.44	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

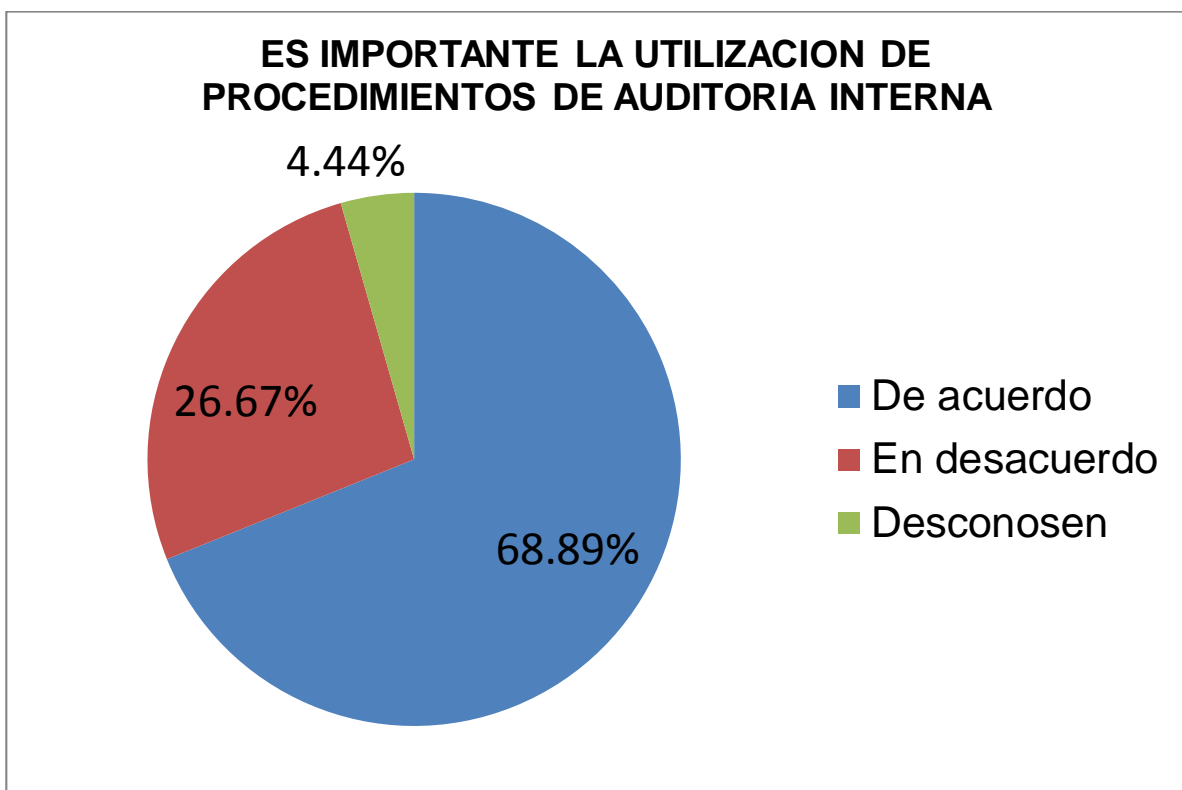
INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos observar que la respuesta a la pregunta formulada se evidencia que el 68.89% de los encuestados marcaron por la primera alternativa, o sea quiere decir que consideraron que es importante la utilización de los procedimientos de auditoria interna en el desarrollo de sus actividades; contradictoriamente el 26.67% respondió marcando por la segunda alternativa o sea respondieron estar en desacuerdo, o sea quiere decir que consideraron que no es importante la utilización de los procedimientos de auditoria interna en el desarrollo de sus actividades; y finalmente el 4.44% respondieron marcando por la tercera alternativa, o sea desconocen sobre la pregunta formulada sumando así el 100% de la muestra

seleccionada..

Analizando los resultados de la encuesta desarrollada nos permite señalar que la gran mayoría está de acuerdo que es importante la utilización de los procedimientos de auditoria interna en el desarrollo de sus actividades, para la ejecución de la auditoria interna es indispensable contar con un planeamiento de las actividades a desarrollar y para ello se procede a señalar los procedimientos de auditoria que se ejecutaran en el desarrollo de la misma, por lo tanto se deberá de tener en cuenta la aplicación por la oficina de auditoria interna.

GRAFICA N° 04



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.5. A la Pregunta:

¿En su opinión la creación de la oficina de auditoría interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC?

TABLA N° 05

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	35	77.78	77.78	77.78
c) En desacuerdo	8	17.78	17.78	95.56
e) Desconocen	2	4.44	4.44	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

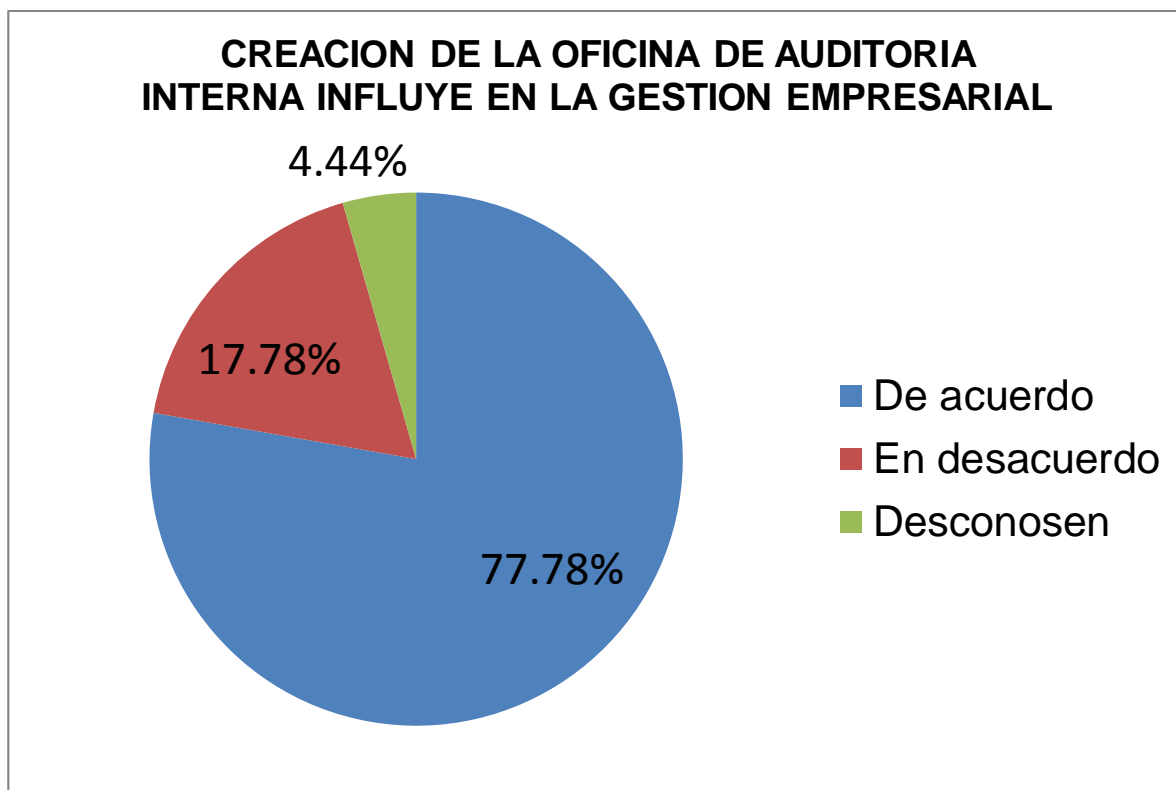
INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 77.78% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea están de acuerdo que la creación de la oficina de auditoría interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC; sin embargo contradictoriamente el 17.78% de encuestados marcaron por la segunda alternativa o sea, no están en desacuerdo que opinión la creación de la oficina de auditoría interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú

SAC; y finalmente el 4.44% de los encuestados respondieron marcando por la tercera alternativa, expresaron que desconocen sobre la pregunta formulada, sumando así el 100.00% de la muestra seleccionada.

De lo expresado como resultado de la encuesta podemos observar que la gran mayoría de los encuestados consideraron que la creación de la oficina de auditoría interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC; es importante que la mayoría de los encuestados consideren la importancia que significa a las empresas contar con oficina de auditoría interna, máxime si esta se constituye en la asesoría a la alta dirección de la empresa.

GRAFICA N° 05



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.6. A la Pregunta:

¿Considera Usted que se cumple con las metas y objetivos propuesto por la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios?

TABLA N° 06

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	22	48.89	48.89	48.89
c) En desacuerdo	19	42.22	42.22	91.11
e) Desconocen	4	8.89	8.89	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

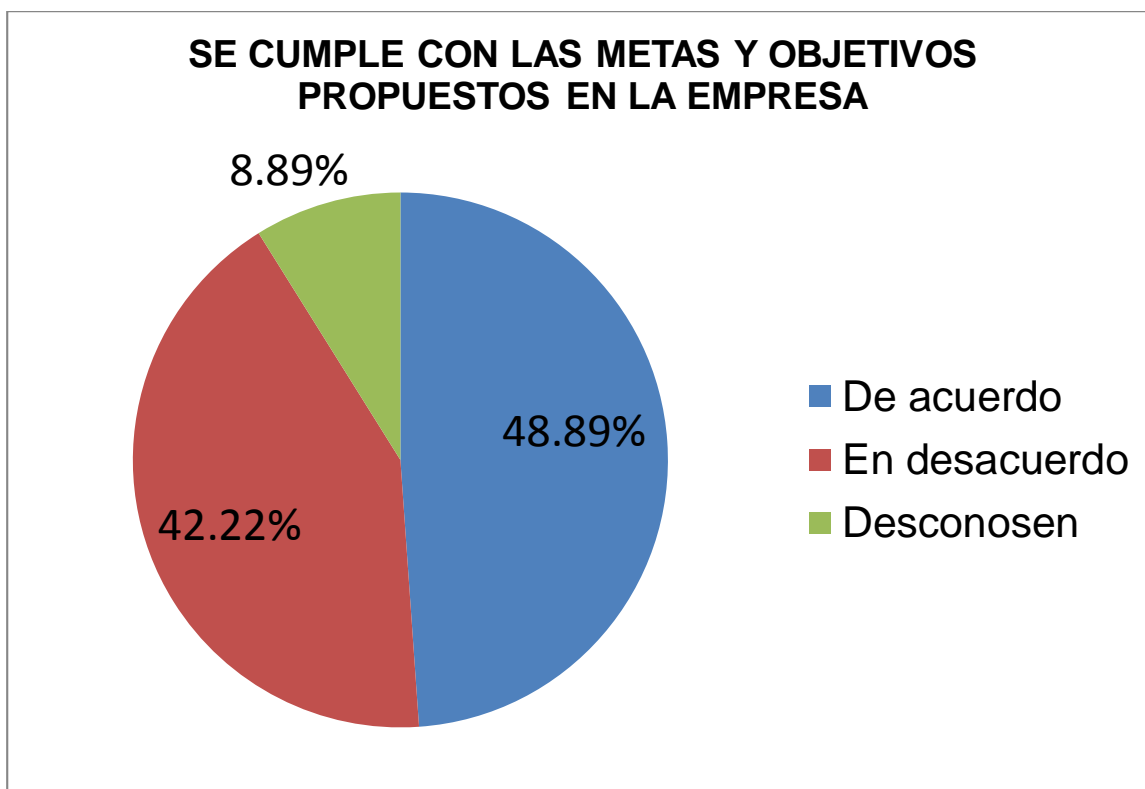
INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 48.89% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea opinaron estar de acuerdo que, si se cumple con las metas y objetivos propuesto por la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios; pero contradictoriamente el 42.22% de los encuestados marcaron por la segunda alternativa o sea opinaron estar en desacuerdo que se cumpla con las metas y objetivos

propuesto por la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios; pero finalmente el 8.89% de los encuestados respondieron marcando por la tercera alternativa o sea, no respondieron por desconocer sobre la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que la gran mayoría opinaron que se cumple con las metas y objetivos propuesto por la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios; si los entrevistados están de acuerdo con que la empresa cumple con sus metas y objetivos, se supone que obtendría rentabilidad que es el objetivo de empresarios.

GRAFICA N° 06



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.7. A la Pregunta:

¿Considera Usted que las políticas de gestión se aplican correctamente en la empresa comercial de cristales y vidrios?

TABLA N° 07

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	21	46.67	46.67	46.67
c) En desacuerdo	19	42.22	42.22	88.89
e) Desconocen	5	11.11	11.11	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

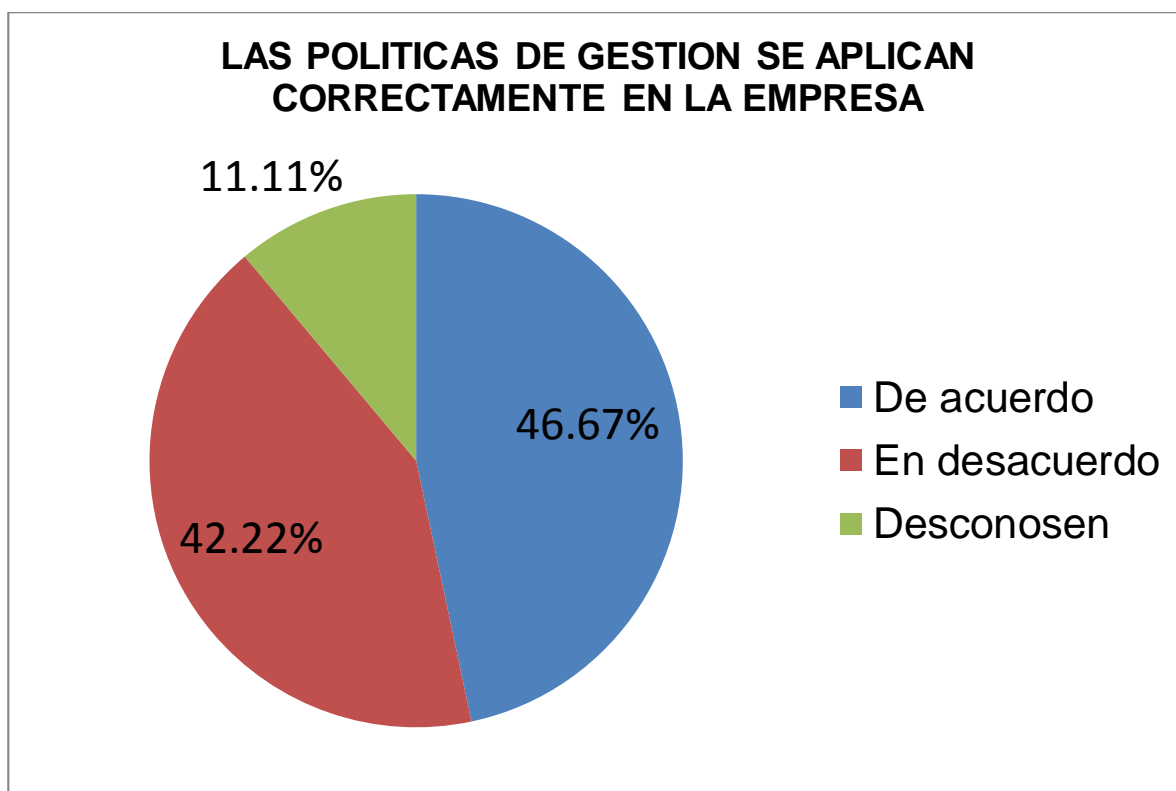
INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos precisar que el 46.67% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea quiere decir que las políticas de gestión se aplican correctamente en la empresa comercial de cristales y vidrios; sin embargo contradictoriamente el 42.22% respondieron estar en desacuerdo que las políticas de gestión se apliquen correctamente en la empresa comercial de cristales y

vidrios; y finalmente el 11.11% expresaron marcando por la tercera alternativa, o sea consideraron desconocer los hechos sobre la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra debidamente seleccionada.

Como resultado de la encuesta realizada y mostrada en el párrafo anterior podemos afirmar que una mínima mayoría, está de acuerdo que las políticas de gestión se aplican correctamente en la empresa comercial de cristales y vidrios, el aplicar las políticas en la empresa implica que el nivel ejecutivo se permite señalar y dirigir los acuerdo en el desarrollo de sus actividades por cumplir con el ambiente de buena gestión empresarial.

GRAFICA N° 07



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.8. A la Pregunta:

¿Considera Usted que los resultados de la gestión son eficientes en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC?

TABLA N° 08

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	28	62.22	62.22	62.22
c) En desacuerdo	15	33.33	33.33	95.55
e) Desconocen	2	4.45	4.45	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

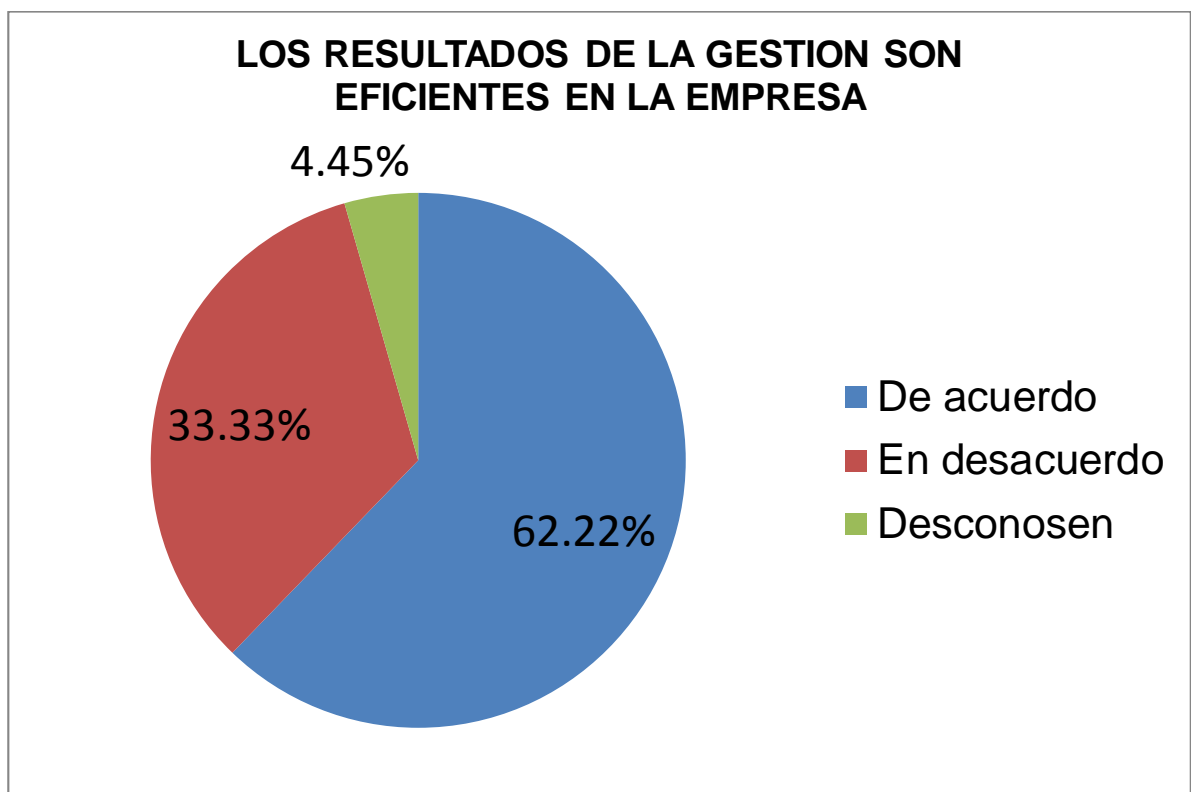
INTERPRETACIÓN

De lo observando a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 62.22% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea están de acuerdo que los resultados de la gestión son eficientes en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC; sin embargo el 33.33% marco por la segunda alternativa o sea están en desacuerdo que los resultados de la gestión, no son eficientes en la empresa

comercial de cristales y vidrios del Perú SAC; finalmente el 4.45% respondieron marcando por la tercera alternativa, o sea responden estar en desconocimiento por la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra seleccionada.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que la mayoría de los encuestados, están de acuerdo que los resultados de la gestión son eficientes en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC, la situación expuesta nos evidencia que estamos frente a una empresa empoderada, que tiene claro sus objetivos en la conducción y dirección hacia mejorar sus niveles de rentabilidad con responsabilidad social..

GRAFICA N° 08



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.9. A la Pregunta:

¿Considera Usted que la toma de decisión empresarial aprobados por la gestión administrativa son adecuados?

TABLA N° 09

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	20	44.44	44.44	44.44
c) En desacuerdo	22	48.89	48.89	93.33
e) Desconocen	3	6.67	6.67	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

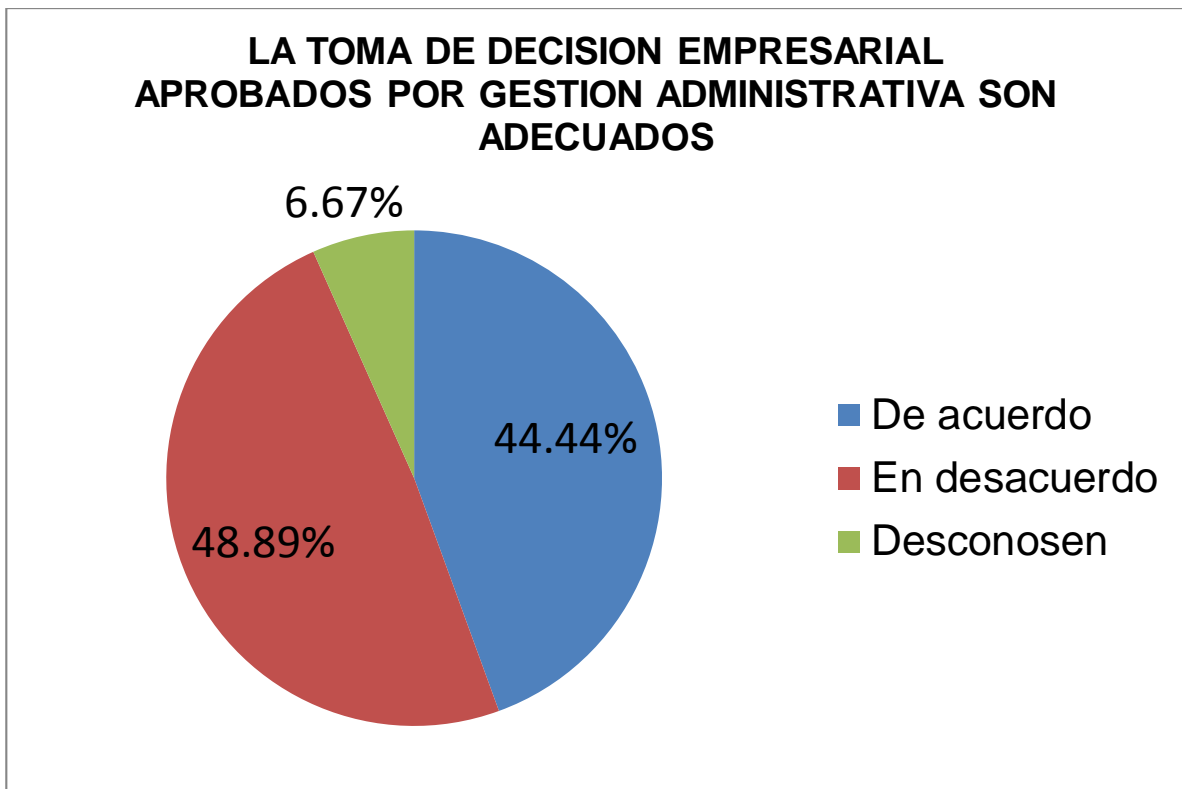
INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 44.44% de los encuestados respondieron marcando por la primera alternativa o sea opinaron estar de acuerdo que la toma de decisión empresarial aprobados por la gestión administrativa son adecuados; en forma contraria se manifestó el 48.89% por cuanto marcaron por la segunda alternativa o sea opinaron estar en desacuerdo que la toma de decisión empresarial aprobados por la gestión administrativa, no son adecuados; y finalmente el 6.67% de los encuestados marcaron por la tercera alternativa, o sea quiere decir que expresan su desconocimiento sobre

la pregunta formulada, completando así el 100% de la muestra.

Como resultado de la encuesta podemos indicar que la mayoría de los encuestados opinaron estar de acuerdo que la toma de decisión empresarial aprobada por la gestión administrativa son adecuados, lo cual nos muestra que las decisiones tomadas son aplicadas en forma oportuna, que generan acciones positivas en el nivel empresarial.

GRAFICA N° 09



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

4.4.10. A la Pregunta:

¿Considera Usted que será importante para la gestión administrativa el funcionamiento de la oficina de auditoría interna en la empresa comercial cristales y vidrios?

TABLA N° 10

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a) De acuerdo	30	66.67	66.67	66.67
c) En desacuerdo	11	24.44	24.44	91.11
e) Desconocen	4	8.89	8.89	100.00
TOTAL	45	100.00	100.00	

FUENTE: ELABORACION PROPIA

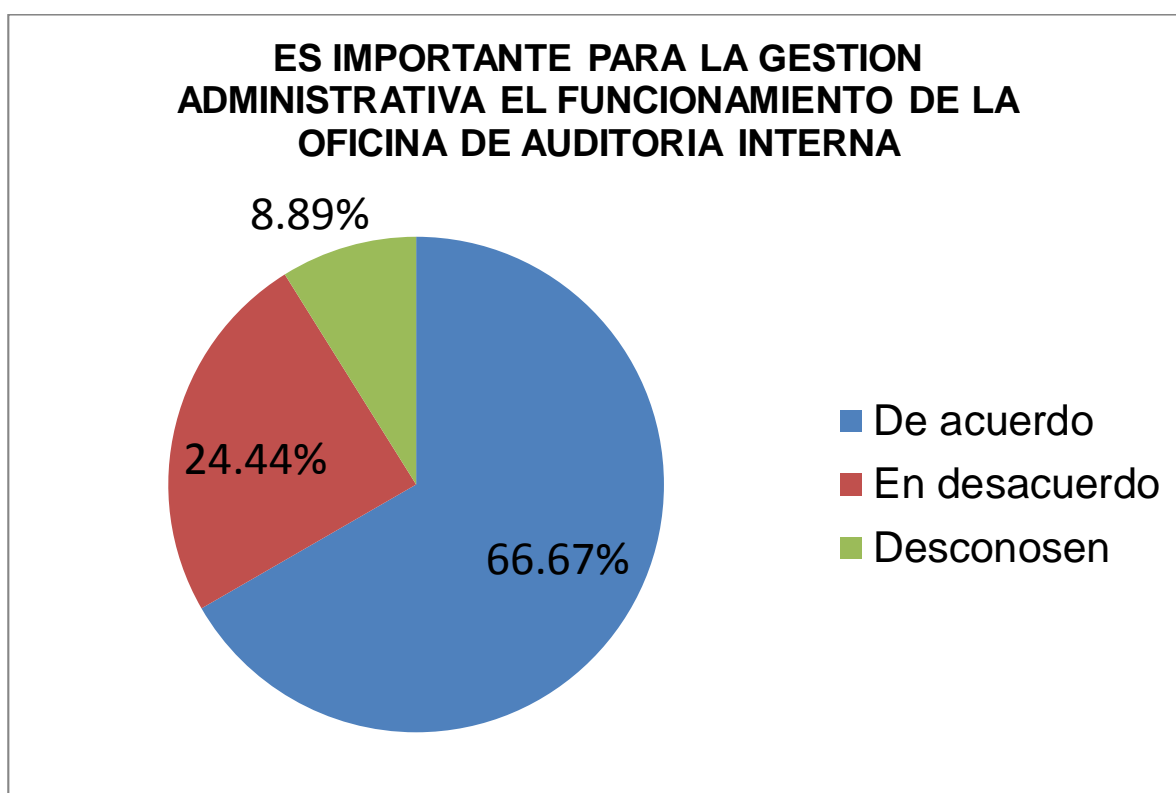
INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 66.67% de los encuestados marcaron por la primera alternativa o sea están, de acuerdo que será importante para la gestión administrativa el funcionamiento de la oficina de auditoria interna en la empresa comercial cristales y vidrios; contrariamente un 24.44% de los encuestados marcaron por la segunda alterativa o sea están en desacuerdo, que no será importante para la gestión administrativa el funcionamiento de la oficina de auditoria interna en la empresa comercial cristales y vidrios; y finalmente un 8.89% marcaron por la tercera alternativa, expresando su desconocimiento en relación la pregunta formulada, completando así el 100% de la muestra encuestada.

Como resultado que se muestra en el párrafo precedente podemos interpretar que la gran mayoría de los encuestados opinaron estar de

acuerdo que será importante para la gestión administrativa el funcionamiento de la oficina de auditoria interna en la empresa comercial cristales y vidrios, es necesario indicar que para todo tipo de empresa será importante contar con una oficina de auditora interna, por cuanto esta asume el nivel de asesoría al alto nivel de dirección de la empresa.

GRAFICA N° 10



FUENTE: GERENTE, AUDITOR, CONTADORES Y TRABAJADORES

1.1. CONTRASTACION DE HIPOTESIS

Luego de probar uno a uno la distribución de los datos, de acuerdo a cada hipótesis propuesta, se procedió a elegir la probabilidad Exacta de Fisher, teniendo en cuenta los siguientes criterios:

1. La muestra es obtenida aleatoriamente.
2. Las variables se encuentran medidas nominalmente.
3. Más del 20% de las celdas que contienen las frecuencias esperadas de la tabla 3x3 tienen valores menores a cinco por lo que se deben unir las celdas adyacentes a estas celdas.
4. Al unir las celdas de la tabla 3x3, se obtuvo una tabla 2x2 la misma que presenta por lo menos una celda con valor esperado menor a cinco.

Entonces, la estadística de prueba a utilizar para contrastar las hipótesis se define de la siguiente manera:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

Dónde:

a= Celda, primera columna, primera fila

b= Celda, segunda columna, primera fila

c= Celda, primera columna, segunda fila

d= Celda, segunda columna, segunda fila

n= muestra.

Hipótesis A:

H₀: El plan de auditoria interna no influye positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comerciales de

cristales y vidrios S.A.C.

H₁: El plan de auditoria interna si influye positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comerciales de cristales y vidrios S.A.C.

TABLA N° 11

EL PLAN DE AUDITORIA INTERNA	INFLUYE EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS EN LA EMPRESA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	16	15	0	31
b) En desacuerdo	11	1	0	12
c) No opina no responde	0	1	1	2
Total	27	17	1	45

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

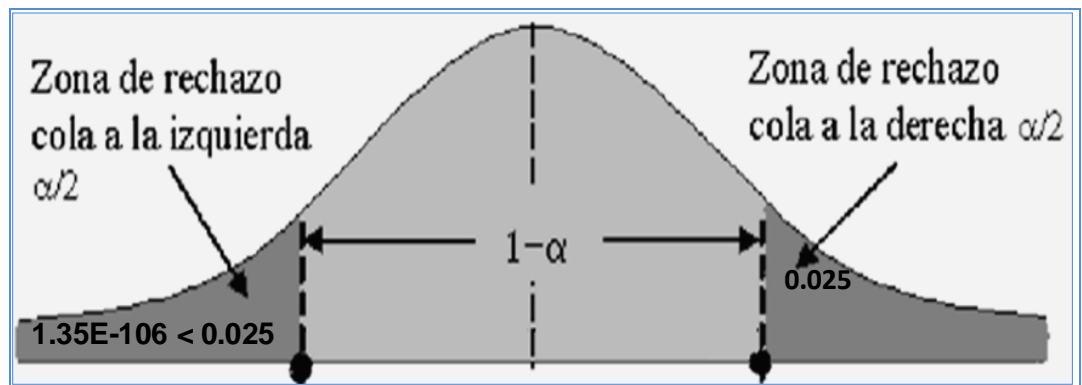
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(31)!(12)!(27)!(16)!}{45!16!15!1!1!1!}$$

$$= 1.35E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.35E-106 < 0.05$, se rechaza H_0 .

FIGURA N° 11



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Como $1.35 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que el plan de auditoría interna sí influye positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comerciales de cristales y vidrios S.A.C.

Hipótesis B:

H₀: Las técnicas de auditoría interna no influyen positivamente en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

H₁: Las técnicas de auditoría interna sí influyen positivamente en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

TABLA N° 12

LA TÉCNICAS DE AUDITORIA INTERNA	INFLUYE EN LAS POLITICAS DE GESTION ADMINSITRATIVA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	18	14	0	32
b) En desacuerdo	10	0	0	10
c) No opina no responde	1	1	1	3
Total	29	15	1	45

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula

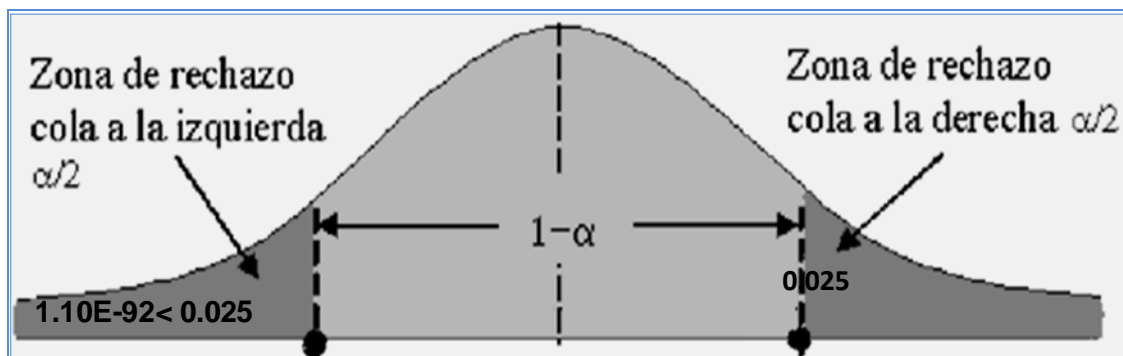
tenemos:

$$p(f) = \frac{(32)!(10)!(28)!(14)!}{45!18!14!10!}$$

$$= 1.10E-92$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.10E-92 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 12



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Como $1.10 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que las técnicas de auditoría interna influyen positivamente en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

Hipótesis C:

H₀: El análisis y evaluación de hechos de la auditoría interna no influyen positivamente en los resultados de la gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

H₁: El análisis y evaluación de hechos de la auditoría interna, si influyen positivamente en los resultados de la gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

TABLA N° 13

EL ANALISIS Y EVALUACION DE HECHOS	INFLUYEN EN RESULTADOS DE GESTION EN LA EMPRESA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	18	09	0	27
b) En desacuerdo	14	1	0	15
c) No opina no responde	1	1	1	03
Total	33	11	1	45

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

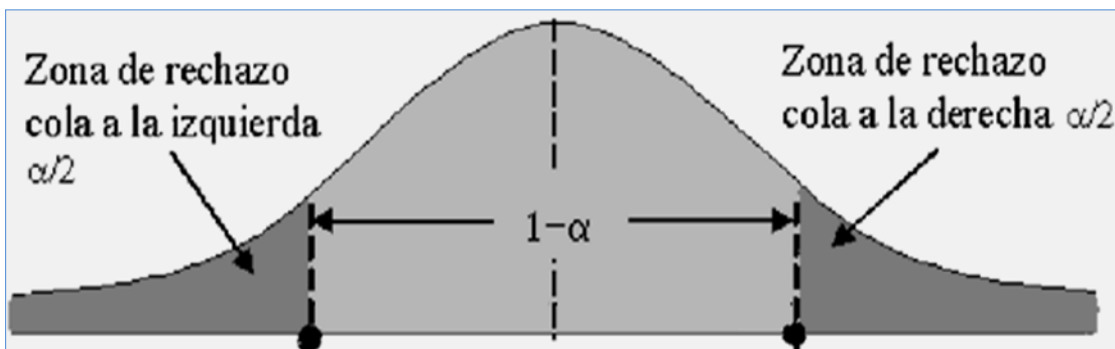
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(27)!(15)!(32)!(10)!}{45!18!9!4!1!}$$

$$= 1.26E-97$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.26E-97 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 13



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Como $1.15 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que el análisis y evaluación de hechos de la auditoría interna influyen positivamente en los resultados de la gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

Hipótesis D:

H_0 : Los procedimientos de auditoría interna, no influyen positivamente en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

H_1 Los procedimientos de auditoría interna, si influyen positivamente en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y

TABLA N°14

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA INTERNA	INFLUYEN EN LA TOMA DE DECISIONES EN LA EMPRESA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	16	15	0	31
b) En desacuerdo	11	1	0	12
c) No opina no responde	0	1	1	2
Total	27	17	1	45

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

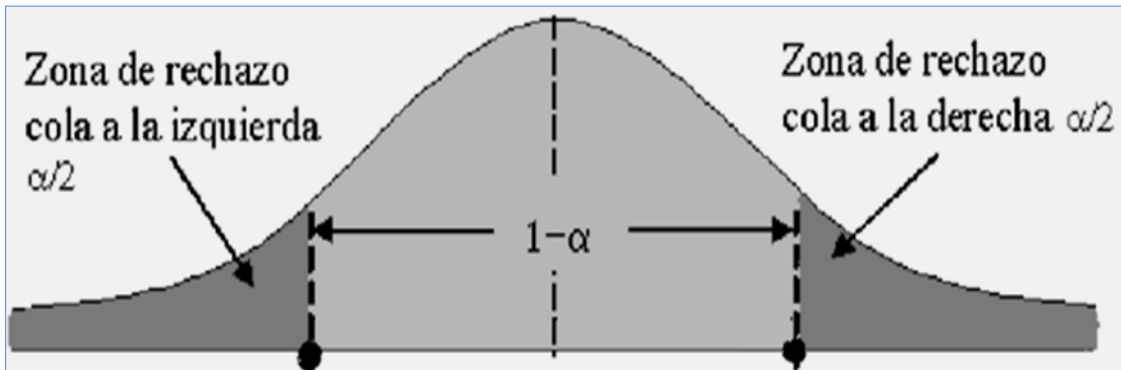
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(31)!(12)!(27)!(16)!}{45!16!15!1!1!}$$

$$= 1.35E-108$$

4.- **Decisión estadística:** Dado que $1.35E-108 < 0.05$, se rechaza H_0 .

FIGURA N° 14



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- **Conclusión:** Como $1.35 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que los procedimientos de auditoría interna influyen positivamente en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

Hipótesis General:

H₀: La creación de la oficina de auditoría interna no influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017

H₁: La creación de la oficina de auditoría interna, si influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017

TABLA N° 15

CREACION DE OFICINA DE AUDITORIA INTERNA	INFLUYE EN MEJORAR LA GESTION ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA			Total
	Si	No	Desconoce	
a) De acuerdo	25	10	0	35
b) En desacuerdo	8	0	0	8
c) No opina no responde	0	1	1	2
Total	33	11	1	45

FUENTE: ELABORACION PROPIA

1.- Estadística de prueba:

$$p(f) = \frac{(a+b)!(c+d)!(a+c)!(b+d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Nivel de significancia o error de tipo I: $\alpha = 0.05$.

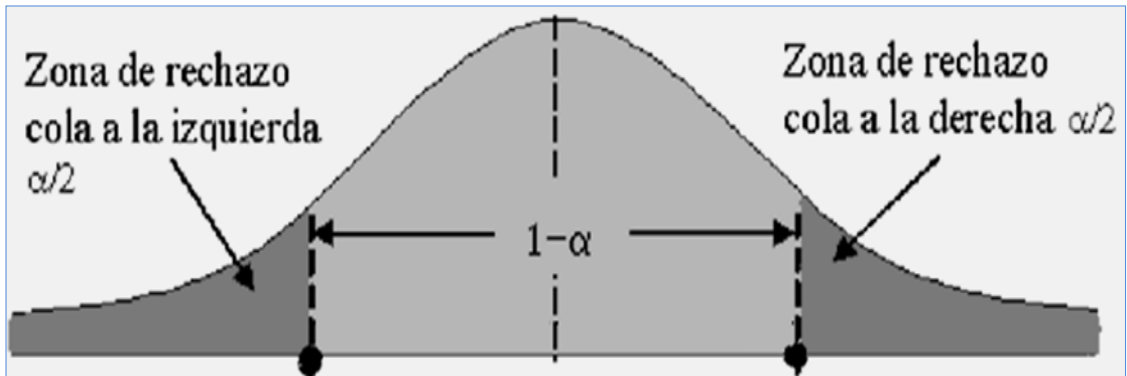
3.- Cálculo de la estadística de prueba: Al desarrollar la fórmula tenemos:

$$p(f) = \frac{(35)!(8)!(33)!(10)!}{45!25!10!8!0!}$$

$$= 1.02E-106$$

4.- Decisión estadística: Dado que $1.02E-106 < 0.05$, se rechaza **H₀**.

FIGURA N° 15



FUENTE: ELABORACION PROPIA

5.- Conclusión: Como $1.02 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto, se concluye que la creación de la oficina de auditoría interna influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017

CAPITULO V

DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSION

De la revisión a las diferentes investigaciones realizadas por diversos autores, que han tratado sobre el control interno, como herramienta que influye para una gestión gerencial eficiente en la empresa industrial Kola Real, todos ellos coinciden sobre la importancia que significa la implementación y evaluación periódica de cada uno de los componentes del control interno la cual le permitirá evaluar en forma periódica la situación del cumplimiento de sus metas y objetivos, así como la de prevenir futuros riesgos, la implementación de recomendaciones que influyan necesariamente en el mejoramiento de la gestión gerencial, que se sustenta en las actividades contables, financieras y de gestión, como en el presente caso en la empresa industrial Kola Real. En tal sentido su implementación en las empresas será de suma importancia por cuanto buscara mejorar la eficiencia y eficacia en el resultado de sus actividades, en tal sentido coincidimos con los diferentes autores, quienes explican detalladamente la importancia en la evaluación de los componentes del control interno, de manera que será actividad permanente en la empresa, por ello también tiene que ver con la calidad de personal profesional idóneo que le permita cumplir con las acciones de prevención y particularmente en la prevención de errores o fraudes en la empresa.

5.2. CONCLUSIONES

a. De la revisión y análisis a la documentación y datos obtenidos, se concluye que el plan de auditoría interna influye positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comerciales de cristales y vidrios S.A.C.

De la revisión a la documentación y puestas a prueba se determinó que las técnicas de auditoría interna influyen positivamente en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

b. Del análisis a la documentación obtenida y puestas a prueba se logra determinar que el análisis y evaluación de hechos de la auditoría interna influyen positivamente en los resultados de la gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

c. De la Contrastacion de hipótesis realizada se pudo determinar que los procedimientos de auditoría interna influyen positivamente en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.

d. En conclusión de la documentación y prueba realizada se determinó que la creación de la oficina de auditoría interna influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017

5.3. RECOMENDACIONES

- a.** Qué la oficina de auditoria interna elabore su plan de auditoria interna en forma anual, por cuanto ayudara al cumplimiento de sus metas y objetivos de la empresa. comercial de cristales y vidrios S.A.C...
- b.** Que los integrantes de la oficina de auditoria interna deberán de aplicar las técnicas de auditoria, que les permita detectar debilidades o deficiencias que se puedan presentar en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.
- c.** Que el equipo de profesionales de la oficina de auditoria interna deberán de analizar y evaluar los hechos en forma objetiva, teniendo en cuenta que los resultados influirán en la gestión de la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.
- d.** Que el jefe de la oficina de auditoria interna deberá dirigir a su equipo la aplicación de los procedimientos de auditoria, por cuanto los resultados influirán en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C
- e.** Que los directivos de las empresas como en el presente caso deberán de contar con oficina de auditoria interna por cuanto influirá en mejorar la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios del Perú Sociedad Anónima Cerrada 2017.

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuentes Bibliográficas

1. Alegre, L., Berne, C., & Galve, C. (2008). La empresa. En L. Alegre, C. Berne, & C. Galve, Fundamentos de economía de la empresa: perspectiva funcional (págs. 9 - 24). Barcelona: Ariel Economía
2. CASHIN, James A.; NEUWIRTH, Paul D. y LEVY, John F. (2011) Manual de Auditoria. Universidad de California. Editorial Centrum.
3. Canovas Riveron, G., Loredó Carballo, N., & Martín Pérez, C. (2011). Evaluación del grado de aplicación de las teorías de dirección en empresas perfeccionadas del territorio. Observatorio de la Economía Latinoamericana.
4. Caldas, M., Reyes, C., & Heras, A. (2009). Empresa e iniciativa emprendedora. Madrid: Editex
5. ENCICLOPEDIA DE LA AUDITORÍA - OCEANO-ESPAÑA (1999). Barcelona, España: Editorial Oceano/centrum.
6. HOLMES, Arthur W. y OVERMYER, Wayne S., (2005). Principios básicos de auditoría. Décima Edición. México: Editorial Monitor.
7. KOHLER, ERIC L. (2006). Auditoría. México: Editorial Hispano Mexicana.

8. PANEZ MEZA, Julio. (2006). Auditoría Contemporánea. Lima: Iberoamericana de Editores SA. 155
9. Arancibia, M. (2005), Auditoria Tributaria, Lima: Pacífico
10. Arancibia, M. (2012), Manual del Código Tributario y de la Ley Penal Tributaria, Lima: Instituto Pacifico.
11. Carrasco, L. (2005), Manual del Sistema Tributario, Lima: Santa Rosa
12. Miguel Arancibia Cueva - AUDITORIA TRIBUTARIA, Editores Pacífico, Lima Perú, 2005.
13. Morgan, G. (2011). Paradigmas, metáforas y resolución de problemas en teoría de la organización. Madrid: redunirse.org
14. Luciano Carrasco Buleje - MANUAL DEL SISTEMA TRIBUTARIO, Editorial Santa Rosa, Lima Perú, 2005.
15. López, F. (2008). La empresa, explicada de forma sencilla. Barcelona: Libros de cabecera.
16. Margaín, E. (1999), Introducción al estudio del derecho tributario, México: Ed. Porrúa.
17. Minsal Pérez, D., & Pérez Rodríguez, Y. (2007). Organización funcional, matricial... En busca de una estructura adecuada para la organización. Acimed, 20-36.
18. Pascual, A. (1993), La Auditoria Tributaria, Tomo I, Lima: San Marcos
19. Pastor & Pablo Rocano , (2011), Perú Tributos, Lima: Copyright
20. Ruiz de Castilla, F. (2013) Sistema Tributario Peruano, Lima:
21. Rodríguez Valencia, J. (2002). Administración de pequeñas y medianas empresas. México: Thomson.

22. Staff Tributario (2007), Auditoria Tributaria. Enfoque teórico practico. Lima: Entrelíneas.
23. SUNAT (2010), El Glosario Tributario, Lima: Instituto de Administración Tributaria de la SUNAT.
24. Triado Ivern, X. (2002). La organización como elemento de dirección: un breve recorrido histórico. Barcelona: Universidad de Barcelona
25. Decreto Legislativo N° 771 (1994), Sistema Nacional Tributario. Perú: Sunat.
26. Decreto Supremo N° 179-2004-EF (2007), Texto único ordenado de la Ley impuesto a la renta. Perú: Sunat.
27. Decreto Supremo N° 122-94-EF (2007), Reglamento de la ley del Impuesto a la renta. Perú: Sunat. 105

6.2. Referencias electrónicas

1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). (2012). Recuperado de: www.perucontadores.com/nia/naga.pdf
2. Normas Internacionales de Auditoría (NIA) (2012) Recuperado de: www.fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm
3. Normas Generales del Control Interno (NGCI) (2011). Recuperado de: www.slideshare.net/damalysyenil/normas-generales-de-control-interno

4. Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)(2012) Recuperado de:
www.intosai.org/es/actualidades.html

5. Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados o Normas de Información Financiera conocidos como (PCGA). Recuperado de:
es.wikipedia.org/.../Principios_de_Contabilidad_Generalmente_Aceptados 156

6. SAS Business Analytics Software (S.A.S). (2011). Recuperado de:
www.sas.com/

ANEXO 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA

MATRIZ DE CONSISTENCIA

“OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EMPRESA COMERCIAL CRISTALES Y VIDRIOS DEL PERU SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA 201

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
Problema General ¿De qué manera la oficina de auditoria interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios Sociedad Anónima Cerrada 2017?	Objetivo General Determinar si la oficina de auditoria interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios Sociedad Anónima Cerrada 2017.	Hipótesis General La creación de la oficina de auditoria interna influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios Sociedad Anónima Cerrada 2017.	Variable Independiente X : Oficina de auditoria interna Indicadores: X ₁ : Plan Anual de auditoria X ₂ : Técnicas de auditoria interna. X ₃ : Análisis y evaluación de hechos X ₄ : Procedimientos de auditoria interna	1. Tipo de Investigación Aplicada 2. Población = Estuvo constituida por la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C, 51 trabajadores que laboran en ella 3. Muestra = 45 personas entre: Gerentes, Auditores, Contadores y trabajadores, que laboran en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C. 4. Instrumentos de Recolección de datos o Ficha Bibliográfica o Guía de entrevista. o Ficha de Encuesta.
Problemas Específicos	Objetivos Específicos	Hipótesis Especificas	Variable Dependiente Y : Gestión Administrativa Indicadores: Y ₁ : Metas y objetivos Y ₂ : Políticas de gestión Y ₃ : Resultados de gestión Y ₄ : Toma de decisión empresarial	
a. ¿De qué forma el plan de auditoria interna influye en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C.? b. ¿En qué medida las técnicas de auditoria interna influyen en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C.? c. ¿De qué manera el análisis y evaluación de hechos de auditoria interna influyen en los resultados de gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.? d. ¿Cómo la aplicación de los procedimientos de auditoria interna influyen en la toma de decisión empresarial en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.?	a. Determinar si el plan de auditoria interna influye en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C. b. Establecer si las técnicas de auditoria interna influyen en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial cristales y vidrios S.A.C. c. Determinar cómo el análisis y evaluación de hechos de auditoria interna influyen en los resultados de gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C. d. Determinar cómo los procedimientos de auditoria interna influyen en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.	a. El plan de auditoria interna influye positivamente en el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa comerciales de cristales y vidrios S.A.C. b. Las técnicas de auditoria interna influyen positivamente en las políticas de gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C. c. El análisis y evaluación de hechos de la auditoria interna influyen positivamente en los resultados de la gestión en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C. d. Los procedimientos de auditoria interna influyen positivamente en la toma de decisiones en la empresa comercial de cristales y vidrios S.A.C.		

ANEXO 2

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: **“OFICINA DE AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN EMPRESA COMERCIAL CRISTALES Y VIDRIOS DEL PERU SOCIEDAD ANÓNIMA CERRADA 2017”**. En relación a dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por su colaboración.

1. ¿Cree Usted que elaborar el plan de auditoria será muy importante en la la auditoria interna en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC?
 - a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. Desconocen ()

2. ¿Considera Usted que será importante la utilización de técnicas de auditoria interna en las acciones de control posterior en la empresa comercial de cristales y vidrios?
 - a. De acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

3. ¿En su opinión considera Usted que es importante el análisis y evaluación de hechos en la ejecución de la auditoria interna?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

4. ¿Considera Usted que es importante la utilización de los procedimientos de auditoria interna en el desarrollo de sus actividades?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

5. ¿En su opinión la creación de la oficina de auditoria interna influye en la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC?

a. De acuerdo ()

b. En desacuerdo ()

c. Desconocen ()

6. ¿Considera Usted que se cumple con las metas y objetivos propuesto por la gestión administrativa en la empresa comercial de cristales y vidrios?

a. De acuerdo ()

- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

7. ¿Considera Usted que las políticas de gestión se aplican correctamente en la empresa comercial de cristales y vidrios?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

8. ¿Considera Usted que los resultados de la gestión son eficientes en la empresa comercial de cristales y vidrios del Perú SAC?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

9. ¿Considera Usted que la toma de decisión empresarial aprobados por la gestión administrativa son adecuados?

- a. De acuerdo ()
- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

10. ¿Considera Usted que será importante para la gestión administrativa el funcionamiento de la oficina de auditoria interna en la empresa comercial cristales y vidrios?

- a. De acuerdo ()

- b. En desacuerdo ()
- c. Desconocen ()

Muchas gracias por vuestra colaboración.