



**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ
CARRION**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS


**OFICINA DE AUDITORIA INTERNA SU INFLUENCIA EN LA GESTION
OPERATIVA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LA CIUDAD DE
HUACHO 2019**

PRESENTADO POR BACHILLER:

CARLOS ANDRES HUAPAYA CERNA

PARA OPTAR TITULO DE CONTADOR PUBLICO

ASESOR:


.....
Dr. CPCC. Miguel Ángel Suárez Almeida
Docente
Código DNC 519

.....
DR. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA

HUACHO – PERÚ

2022

OFICINA DE AUDITORIA INTERNA SU INFLUENCIA EN LA GESTION OPERATIVA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LA CIUDAD DE HUACHO 2019

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

0%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	tesis.usat.edu.pe Fuente de Internet	1%
2	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	1%
4	mixteco.utm.mx Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	Submitted to Universidad Pontificia Bolivariana Trabajo del estudiante	1%
7	Submitted to Universidad Estatal a Distancia Trabajo del estudiante	1%
8	Submitted to Universidad de Ciencias y Humanidades	1%

NOMBRE DEL AUTOR:

CARLOS ANDRES HUAPAYA CERNA

ASESOR



.....
Dr. CPCC. Miguel Ángel Suárez Almeida
Docente
Código DNC 519

.....
DR. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA



.....
Dr. CPCC. Miguel Angel Suarez Almeida
Docente
Código DNC 519

.....
DR. CPCC. MIGUEL ANGEL SUAREZ ALMEIRA

ASESOR

DR

TESIS

**OFICINA DE AUDITORIA INTERNA SU INFLUENCIA EN LA GESTION
OPERATIVA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LA CIUDAD DE
HUACHO 2019**

JURADO EVALUADOR

Dr. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

PRESIDENTE

Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

SECRETARIO

Mg. CPCC. JORGE HUGO SOLANO LUNA

VOCAL

DEDICATORIA:

DEDICO DE CORAZON MI TESIS A MIS PADRES, YA QUE SIN ELLOS NO LO HUBIERA LOGRADO Y A MI PRIMO QUE ME BENDICE DESDE EL CIELO POR EL CAMINO DEL BIEN. POR ESO DOY MI TRABAJO EN OFRENDA POR SU AMOR PADRES MIOS Y BENDICION PRIMO MIO.

AGRADECIMIENTO:

USTEDES SON MI MOTOR QUE IMPULSO MIS SUEÑOS Y ESPERANZAS, QUIENES ESTUBIERON A MI LADO EN LOS DIAS Y NOCHES MAS DIFICILES DURANTE MIS HORAS DE ESTUDIO. MIS MEJORES GUIAS DE VIDA. HOY CUANDO CONCLUYO MI ESTUDIO Y SE LOS DEDICO A USTEDES AMAMDOS PADRES Y PRIMO COMO UNA META MAS CONQUISTADA.

GRACIAS POR SER QUIENES SON Y POR CREER EN MI.

ÍNDICE GENERAL

CARATULA.....	i
TITULO.....	ii
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
INDICE.....	vii
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCION.....	xiv
CAPITULO I.....	1
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	1
1.1. Descripción de la realidad problemática.....	1
1.2. Formulación del problema.....	3
1.2.1. Problema general.....	3
1.2.2. Problemas específicos.....	3
1.3. Objetivos de la investigación.....	4
1.3.1. Objetivo general.....	4
1.3.2. Objetivos específicos.....	4
1.4. Justificación de la investigación.....	5
1.5. Delimitaciones del estudio.....	6
1.6. Viabilidad del estudio.....	6
CAPITULO II	
MARCO TEORICO	
2.1. Antecedentes de la investigación.....	7

2.2.	Investigaciones internacionales.....	7
2.3.	Investigaciones nacionales.....	11
2.3.1.	Bases teóricas.....	13
2.3.2.	Bases filosóficas.....	20
2.3.3.	Definición de términos básicos.....	21
2.3.4.	Hipótesis de investigación.....	23
2.4.	Hipótesis general.....	23
2.5.	Hipótesis específicas.....	23
2.6.	Operacionalización de variables.....	24
 CAPITULO III		
METODOLOGIA		
3.1.	Diseño metodológico.....	27
3.2.	Población y muestra.....	22
3.2.1.	Población.....	30
3.2.2.	Muestra.....	30
3.3.	Técnicas de recolección de datos.....	32
3.4.	Técnicas para el procesamiento de la información.....	33
 CAPITULO IV		
RESULTADOS		
4.1.	Análisis de resultados.....	36
4.2.	Contrastación de hipótesis.....	57
 CAPITULO V		
DISCUSION		
5.1.	Discusión de resultados.....	67
 CAPITULO VI		

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. Conclusiones..... 69

6.2. Recomendaciones..... 71

REFERENCIAS

7.1. Fuentes documentales..... 73

7.2. Fuentes bibliográficas..... 74

7.3. Fuentes electrónicas..... 75

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Es importante instalación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales en distrito de Huacho	37
Tabla 2	Se cumple con evaluación de riesgos en empresas comerciales instaladas en ciudad de Huacho.	39
Tabla 3	Se cumple con plan anual de auditoría interna en empresas comerciales en ciudad de Huacho.	41
Tabla 4	Se cumple con implementación de recomendaciones de auditoría interna, en empresas comerciales ciudad de Huacho.	43
Tabla 5	La instalación de oficina de auditoría interna influye en gestión operativa en empresa comerciales en ciudad de Huacho	45
Tabla 6	Se cumple con política empresarial aprobada por empresarios en empresas comerciales en distrito de Huacho.	47
Tabla 7	Las empresas comerciales cumplen con nivel de eficiencia en gestión operativa, en empresas comerciales	49
Tabla 8	Se cumple con efectividad las acciones operativas en empresas comerciales en distrito de Huacho.	51
Tabla 9	Se cumple en mejorar actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.	53
Tabla 10	La gestión operativa se verá mejorada con creación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales en ciudad de Huacho.	55
Tabla 11	Implementación de la oficina de auditoría interna, si influye en la definición de políticas empresariales en las empresas comerciales	57
Tabla 12	La evaluación de riesgos influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.	59
Tabla 13	El plan de auditoría interna influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.	61
Tabla 14	Implementación de recomendaciones de auditoría interna, influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas	63
Tabla 15	La implementación de oficina de auditoría interna influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales	65

INDICE DE FIGURAS

Figura 1	Es importante instalación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales en distrito de Huacho	38
Figura 2	Se cumple con evaluación de riesgos en empresas comerciales instaladas en ciudad de Huacho.	40
Figura 3	Se cumple con plan anual de auditoría interna en empresas comerciales en ciudad de Huacho.	42
Figura 4	Se cumple con implementación de recomendaciones de auditoría interna, en empresas comerciales ciudad de Huacho.	44
Figura 5	La instalación de oficina de auditoría interna influye en gestión operativa en empresa comerciales en ciudad de Huacho	46
Figura 6	Se cumple con política empresarial aprobada por empresarios en empresas comerciales en distrito de Huacho.	48
Figura 7	Las empresas comerciales cumplen con nivel de eficiencia en gestión operativa, en empresas comerciales	50
Figura 8	Se cumple con efectividad las acciones operativas en empresas comerciales en distrito de Huacho.	52
Figura 9	Se cumple en mejorar actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.	54
Figura 10	La gestión operativa se verá mejorada con creación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales en ciudad de Huacho.	56
Figura 11	Implementación de la oficina de auditoría interna, si influye en la definición de políticas empresariales en las empresas comerciales	58
Figura 12	La evaluación de riesgos influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.	60
Figura 13	El plan de auditoría interna influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.	62
Figura 14	Implementación de recomendaciones de auditoría interna, influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas	64
Figura 15	La implementación de oficina de auditoría interna influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales	66

RESUMEN

Objetivo: Verificar como la auditoría interna influye en mejorar gestión operativa en empresas comerciales en la ciudad de Huacho 2019. Métodos: su población quedó compuesta por 120 individuos entre: empresarios, auditores, contables, gerentes y servidores que desarrollan sus actividades directa e indirectamente en empresas comerciales instaladas en la ciudad de Huacho, seleccionados a través de modelo probabilística, para ello se utilizó como medida de actitud la escala de Likert. Sus dimensiones concurren: Creación oficina de auditoria, técnicas de auditoria, resultados, mejoramiento de gestión. Su grado de confianza se aseveró utilizando métodos estadísticos SPSS, Transcripción 22.0 del modelo de reciprocidad de Pearson, para confianza al 95%. La prueba para Chi establecida. Resultados: Las consecuencias muestran muy de acuerdo (55.43%) empresarios, auditores, gerentes, contadores, coinciden que la auditoría interna es una herramienta que influye en gestión operativa de empresas comerciales en ciudad de Huacho, un (45.65%) están muy de acuerdo. Conclusión: Se concluye, la auditoría interna influye en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019 ($1.25E-106 < 0.05$).

Palabras Claves: Auditoría interna, gestión operativa, empresas comerciales, gestión empresarial.

ABSTRACT

Objective: To verify if the internal audit influences the operational management in commercial companies in the city of Huacho 2019. Methods: its population was made up of 120 individuals among: entrepreneurs, auditors, accountants, managers and servants who carry out their activities directly and indirectly in commercial companies established in the city of Huacho, selected through a probabilistic model, for which the Likert scale was used as an attitude measure. Its dimensions were: Creation of an audit office, audit techniques, results, management improvement. Its degree of confidence was ascertained using SPSS statistical methods, Transcript 22.0 of the Pearson reciprocity model, for 95% confidence. The test for Chi established. Results: The consequences strongly agree (55.43%) businessmen, auditors, managers, accountants, agree that the internal audit is a tool that influences the operational management of commercial companies in the city of Huacho, a (45.65%) strongly agree. Conclusion: It is concluded, the internal audit influences the operational management in commercial companies in the city of Huacho 2019 ($1.25E-106 < 0.05$).

Keywords: Internal audit, operational management, commercial companies, business management.

INTRODUCCION

La investigación, desarrollada: Oficina de auditoría interna su influencia en la Gestión Operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019, se elaboró en correspondencia a los métodos aprobados para la Universidad, en tal sentido se hace efectivo en Facultad de ciencias económicas, contables y financieras de manera normal la información utilizada que se perfecciona en su argumento problemático, sus bases doctrinarias de marco teórico, el procedimiento seguido, consecuencias, discusión, soluciones, así mismo se cumple en siguiente:

El Capítulo I: Planeamiento del problema, en el cual se describe la situación problemática en relación con gestión operativa en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho, y la importancia que para ello tiene la auditoría interna por lo que se trata de la importancia que significa que las entidades cuenten con oficina de auditoría, que permita asumir la asesoría a la gerencia y advertir de los riesgos con la finalidad que puedan cumplir con sus proyectos empresariales.

El Capítulo II: Marco Teórico, se consideran en primero orden sus antecedentes, de investigadores internacionales como nacionales, así mismo se ha obtenido artículos de diferentes autores sobre la auditoría interna, en tal sentido se aborda

las bases teóricas, filosóficas, la definición de términos básicos, así como el desarrollo de las hipótesis

Su Capítulo III: Metodología, se desenvuelve asumiendo el diseño competente, por lo que se estableció una orientación de investigación descriptiva - correlacional; su población quedó establecida en 120 individuos como empresarios, auditores, contables.

En el Capítulo IV, Resultados, en el cual se consideramos las opiniones centrales de diferentes autores como expertos en auditoria como en gestión operativas financieras en el sector empresarial privado, como esta se desarrolla de la mano con los asuntos de orden financiero, así como se exponen el análisis de cada una de las entrevistas, que permiten analizar y efectuará la contrastación de las hipótesis, para ello se utiliza para ello la distribución de Chi cuadrada.

Para su Apartado V, constituido la discusión, en la cual precisamos las opiniones centrales de los autores que se constituye en el aspecto sustancial de las bases teóricas con relación a las variables de auditoría interna como se expresa su importancia como se relaciona con la gestión operativa por lo que se recurrió a diferentes opiniones que sustentan las bases doctrinarias del estudio ejecutado.

Capítulo VI, conclusiones y recomendaciones son obtenidas, como resultados y confrontación de las hipótesis, del proceso de la investigación, se inspeccionaron los aspectos teóricos para su relación con las encuestas obtenidas con la

finalidad de llegar a resultados, que propiciaron dar recomendaciones en términos específicos como generales en el ambiente empresarial.

Es necesario indicar que para el trabajo investigación, fue necesario recurrir a diferentes normas legales, textos, artículos, revistas, tesis, de carácter internacional como nacional en tal sentido lo referenciamos, de acuerdo con los requisitos necesarios para las referencias.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

De la revisión y visita a las empresas comerciales que se encuentran situadas en la ciudad de Huacho, podemos constatar que estas han crecido en su dimensión, el comercio ha crecido de tal manera que su nivel de competencia es cada vez mayor en consecuencia, los empresarios realizan acciones tendientes a desarrollar sus negocios en el nivel de informalidad, en muchos casos por el endeudamiento que realizan a entidades bancarias.

Consideramos que las empresas formales deberán de contar con una oficina de auditoría interna, que permita ordenar sus actividades, internas de manera que sus actividades operativas como de cumplimiento se desarrollen en forma adecuada, en tal sentido se ha observado como la carencia de directivas internas y ordenamiento no garantiza la eficiencia en sus actividades, y consecuentemente se generan dificultades en las acciones con sus proveedores como con sus clientes.

La situación problemática descrita permite precisar que la carencia de una oficina de auditoría interna, en las entidades permite que se desarrollen actividades incorrectas, entre ellas la falta de control como la no identificación de sus riesgos, en tal sentido las empresas requieren de contar con evaluación periódicas, en los aspectos contable, financieros, administrativo como operativos con la finalidad de hacer entidades eficientes.

Frente a la situación descrita sobre las acciones operativas no controladas en el proceso de las actividades comerciales, consideramos que una gran herramienta que permitirá mejorar dando las recomendaciones en la dirección y control en las empresas es la auditoría interna, que dichas empresas cuenten con oficina o departamento de auditoria, orientada a las evaluaciones de los controles operativos en las instituciones de ahí su importancia por recomendar la reducción de brechas.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿En qué medida la auditoría interna influye en la gestión operativa en empresas comerciales en la ciudad de Huacho 2019?

1.2.2 Problemas Específicos

¿De qué manera la implementación de la oficina de auditoría interna influye en la determinación de política empresarial en empresas comerciales en la ciudad de Huacho?

¿En qué medida la evaluación de riesgos, influyen en el nivel de eficiencia en empresas comerciales en la ciudad de Huacho?

¿De qué forma el plan de auditoría interna, influye en nivel efectividad de empresas comerciales en la ciudad de Huacho?

¿De qué manera la implementación de recomendaciones de auditoría interna, influyen en mejorar la calidad de actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Verificar si la auditoría interna influye en la gestión operativa en empresas comerciales en la ciudad de Huacho 2019.

1.3.2. Objetivos Específicos

Identificar como la implementación de la oficina de auditoría interna influye en la definición de políticas empresariales en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Evaluar como la evaluación de riesgos, influye en el nivel de eficiencia en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Determinar como el plan de auditoría interna influye en el nivel de efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Verificar como el implementar recomendaciones de auditoría interna influyen en mejoramiento de actividades en empresas comerciales ciudad de Huacho

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

En indagación a desarrollar consideramos que justifica, en cuanto a su aplicación en la constitución de oficina de auditoría interna en compañías productivas, considerando de su importancia que significa la evolución de control para identificar posibles riesgos que podrían poner en riesgo la ejecución de sus actividades de las compañías y su cumplir con sus clientes, por ello su importancia en las entidades.

Equivalentemente, pensamos se demuestra, que la gestión operativa, aquella que tiene que ver con los actos orientados a la realización de sus actos en el proceso productivo, administrativo operativo como de las acciones tendientes, a cumplir con sus operaciones en forma integral en convertirse dichos entes competitivos en el mercado de los negocios.

Conjuntamente, pensamos es de suma importancia en la medida de relación que existe entre la oficina de auditoría interna y la gestión operativa, por cuanto la primera está orientada a la revisión de los riesgos o

debilidades que se presenten en las actividades de la gestión en las compañías en el nivel productivo en la ciudad de Huacho.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

La tesis se desarrolló en relación directa con las oficinas que conforman su estructura de su organización que funcionan en las compañías productivas, situadas en el distrito de Huacho, en tal sentido debemos inspeccionar actos de procesos que son ejecutados en las compañías comerciales con el objetivo de identificar aspectos relacionados con problemas con el fin de manejar un plan de mejora.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.2. Investigaciones Internacionales

Murillo (2016), su estudio relacionado a “Auditoría Interna para el control contable y administrativo de cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio de Maracaibo”. Su objetivo estuvo orientado a la importancia en el control que ejerce el aplicar las técnicas de auditoria para mejorar los procesos administrativos y contables en empresas. Su metodología fue de enfoque cuantitativo, no experimental, descriptivo. Realizo entrevistas a especialistas en el ejercicio de auditor a fin de obtener certeza teórica y practica para su recomendación. Finalmente, la investigadora culmina indicando que se necesita de aplicar mejores controles que permitan evaluar el cumplir con sus metas y objetivos en la empresa, permitiendo la aplicación de políticas contables.

Álvarez, S. (2016) en su Tesis: “Auditoría de Gestión Aplicada en El “Hotel Quito” para mejorar su Eficiencia, Eficacia y Efectividad”, Ecuador. Su propósito fue evaluación de procedimientos de gestión en compras, personal, atención a clientes y calidad de servicios y aplicar un plan de mejora. Su

método fue de exploración descriptiva-explicativa, transversal no experimental a fin de efectuar propuestas para mejorar el servicio hotelero. Recurrió a las encuestas aplicado a personal operativo como a principales clientes. Al final el investigador concluye que no se cuenta con una estructura organizada, por lo cual no existe delimitación de funciones generando deficiencias en el aspecto administrativo y consecuentemente en el procesamiento de información contable financiera para tomar decisiones.

Morales, A. (2018), tesis titulada “Importancia de la Auditoría Interna en una organización”, en México. El objeto del estudio está orientado a delinear la necesidad de contar con la ejecución de una auditoría interna que permita mejorar la gestión operativa para cumplir con sus objetivos empresariales. Para realizar la evaluación de cumplimiento de controles utilizo la metodología descriptiva-explicativa, permitió dar el enfoque cuantitativo que permita comprobar con los hechos, así como no experimental transversal a fin de realizar la evaluación integral. Para lo cual realizo encuesta a a personal de la organización como a clientes y expertos en auditoria a fin de realizar propuestas. Finalmente llega a definir la importancia que tiene la aplicación de la auditoria en las organizaciones, como herramienta logrando prevenir de posibles actos de corrupción, dirigiendo hacia una administración eficiente para el logro se sus objetivos empresariales.

2.1.2. Investigaciones nacionales

Vidal Chavez, Gaby (2017) tesis denominado: “Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Económica y Financiera de las Empresas Industriales

en el distrito de Santa Anita”. El objetivo general estuvo orientado a identificar como la auditoría interna, permite el mejorar la gestión operativa, financiera en las empresas. Su metodología transaccional–correlacional, no experimental, de corte descriptiva pero aplicada. En la adquisición de información recurrió al cuestionario. Posteriormente el investigador determina que sus procedimientos aplicados confirman la auditoría interna permite mejorar la gestión operativa, en empresas instaladas en Santa Anita.

Aroca (2016) sobre “La auditoría interna su incidencia en gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. ciudad de Trujillo”; teniendo como objetivo general determinar de qué manera la auditoría interna incide en la gestión de la empresa de transportes Guzmán S.A.; para ello utilizo los instrumentos para recolección de datos, como ficha bibliográfica, guía de entrevista, ficha de encuesta. Sus métodos implementados: Deductivo – inductivo, analítico–sintético. En la obtención de información recurrió a cuestionario, entrevista, como análisis de documentación. Concluye confirmando la auditoria interna en su ejecución influye de manera significativa en el mejoramiento de la gestión administrativa, operativa en empresa de transporte.

Gago (2016), tesis señalada: “implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana”. Su objetivo principal orientado a verificar como el equipo de auditoría interna incide en mejoramiento de administración y funcionamiento de institución cooperativa. Para su desarrollo uso la investigación básica, con

un nivel descriptivo-explicativo y correlacional, haciendo uso de métodos: descriptivo-inductivo-deductivo. Concluye el investigador confirmando, que efectivamente la implementación de auditoría interna, es importante por lo cual sus recomendaciones permiten a los consejos de administración de las cooperativas tomar decisiones acertadas para su mejoramiento en su dirección.

2.3.1. BASES TEORICAS

AUDITORIA INTERNA

Es importante tener en cuenta que la auditoría interna es una herramienta de singular importancia e las empresas públicas como privadas, por cuanto con sus alertas permite advertir para posible presencia de actos de corrupción que atenten contra la administración de las empresas, al respecto Whittington, & Pany (2000) quienes señalan: “es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización” (p. 591). En ese mismo sentido por la capacidad que se tienen en como los auditores se permiten realizar la auditoria con el uzo de técnicas para la ubicación de hallazgos y estos se recomiendan a la administración su corrección a fin de mejorar su gestión sobre ello Enciclopedia de Auditoria (2005) expresa: (...) es un servicio a la organización, consistente en una valoración independiente de la actividad establecida dentro de la misma. Así como el control por medio de examen y valoración de efectivo de otros controles. (p. 167). La auditoría interna como se señala en la enciclopedia es el examen técnico profesional

realizado por profesionales independiente, con la finalidad de advertir la situación en la que se desarrollan las actividades en las empresas.

La incorporación de las oficinas de auditoría interna en las estructuras de las empresas tiene que ver con la forma como se encuentran elaboradas, en algunas empresas participan a través de departamento, o en otras a través de oficinas, lo importante está en que dichas oficinas, deben de ubicarse en el nivel más alto de la empresa, con la finalidad que cumpla acertadamente su labor de asesor y de auditor, en tal sentido Cashin, Neuwirth y Levy (1985) señalaban: “Los departamentos o áreas de auditoría interna, son las que se dedican a revisiones de cada una de las fases de las corporaciones, de las cuales las operaciones contables y financieras forman parte”. (p.38).

Las características de la aplicación o desarrollo de la misma, tiene que ver con la aplicación teniendo en cuenta las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoria, para el ejercicio de la auditoria, y el conocimiento de la norma interna de la empresa para su revisión y análisis, en ese sentido De la Peña (2014) señalaba: “la auditoria, analiza, verifica, constata y controla, procesos que se desarrollan en la empresa, es una actividad profesional, de carácter independiente, analiza y revisa documentación fuente, contable y financiera, emite informe sobre los hechos auditados”. (p.19).

Con relación a la actividad de auditoría interna, ésta ayuda a la empresa al cumplimiento de sus objetivos propuestos, a partir de su conocimiento de la

misma, en la búsqueda que dichas actividades se conviertan en eficientes, eficaces, así como la de advertir la posible presencia de riesgos, lo cual hace de la auditoría interna, una herramienta de suma importancia para la gestión empresarial, en opinión de Estupiñán (2006) explica: “La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”. (p. 329).

El proceso para la identificación de errores o deficiencias en la empresa pasa necesariamente por las acciones de pericia en auditoría, y conocimiento de las normas que son aplicables en la empresa, de las cuales el auditor deberá de tener presente en el momento de la ejecución de la auditoría, por ello en relación a gestión de riesgos Estupiñán (2006) indica: “Proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con finalidad de obtener aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización” (p. 331). Lo cual se relaciona de manera directa con sus funciones en el desarrollo de la auditoría por ello Vizcarra (2007) sostiene: “Incluye: revisión de operaciones, viendo exactitud, concordancia con políticas; control de activos; revisión de procesos para evaluar efectividad; revisión de hechos contables; evaluación de cumplimiento”. (p.48)

Con relación al alcance de la auditoría interna, los auditores deberán de contar con capacidad y conocimientos, en relación al conocer la entidad como de contar con la destreza para determinar e identificar los riesgos más altos que le permita aplicar sus técnicas y herramientas de auditoría. En relación con ello

Santillana (2013) señala: “Función de la auditoría interna de una entidad, involucra acciones como: revisar y evaluar la eficacia en operaciones, la confiabilidad de información financiera y operativa, investigar fraudes, protección de activos asegurar apego a políticas y procedimientos instaurados en la organización”. (p.11). en ese mismo aspecto las actividades de desarrollo en cumplimiento a su programa de auditoria se parten de la visión general de la auditoría interna, por lo cual Santillana (2013) señala: “durante el desarrollo de su trabajo, se detectará irregularidades o anomalías, que se tomaran en cuenta para su análisis y discusión, con personal de la administración sujeto a auditoria” (p.15). Aspecto que esté relacionado con sus objetivos de la auditoría interna sobre lo cual Gómez (2010) señala: “Su objetivo es asistir a la organización en efectivo descargo de responsabilidades, hasta que la auditoria evalúe y determine valoraciones y recomiende al directorio de la empresa sobre las operaciones revisadas” (p. 28). En ese mismo contexto podemos observar la opinión de García (2012) quien indica: “la visión general de la auditoría interna consiste en la evaluación del grado de eficacia, eficiencia y efectividad del sistema de control interno implementado en todas las unidades de la empresa” (p.17).

GESTION OPERATIVA

El proceso de la gestión es de responsabilidad de quienes dirigen la empresa, para lo cual deberán de contar con los instrumentos necesarios a fin de permitir cumplir con las propuestas aprobadas por su directorio, así mismo contar con el personal entrenado para sumir dichas funciones, es ese sentido Chiavenato (2011) señala: (...) “Esta referido a los gestores, que tienen como

función la realización de la gestión. Son personas que asumen la responsabilidad para la realización del trabajo en la organización” (p.246).

Uno de los aspectos importantes a tener en cuenta, en la organización esta referido al control, la cual realiza sus actividades anticipando a posibles errores o fraudes que podrían cometerse, por las debilidades en los controles, en ese sentido Steiner (2005) lo denomina como: “Proceso que se desarrolla al interior de la organización, para asegurar movilización eficaz, y permanente de la energía y de los recursos, con la finalidad de lograr los objetivos propuestos por la empresa” (p.58).

En el desarrollo de la gestión administrativa será necesario recurrir a estrategias de gestión operativa las cuales se relacionan con la participación activa del personal, profesional como técnico operativo, que a partir de ello se logran los objetivos, solucionando diversos problemas que en su proceso se presenten, sobre ello Fred R, (1997) expresa: hablar de estrategia implica la distribución de acciones, orientadas al cumplimiento de tareas dirigidas en función a sus metas propuestas en el tiempo, y que permitan el logro de objetivos. (p.12); en ese mismo contexto precisa que será necesario definir con suma claridad, las medidas y herramientas a utilizar que permitan cumplir con su cometido por ello reafirma Fred (2013) en relación con estrategias de control, la asunción de tareas requiere de instrumentos para que se desarrolle el trabajo en equipo. (p.13).

Así mismo se requiere de contar con tácticas como acciones inmediatas para su desarrollo, ello en función a la estrategia general aprobada por la gerencia operativa a ello Fred R. David. (1997). Considera: táctica metodología utilizada con la finalidad de lograr en el menor tiempo las metas propuestas para el periodo propio de evaluación. (p.17).

En proceso de la gestión operativa implica las actividades desarrolladas al interior de la organización, con un diseño adecuado y alineado de acuerdo a las metas propuestas en un periodo determinado, evaluando el cumplimiento en el tiempo previsto, definiendo y aplicando políticas adecuadas, sobre lo cual Arnoletto, (2007) expresa: (...) gestión operativa acciones realizadas al interno de la organización que permita aplicar políticas operativas para el logro de calidad en la gestión empresarial. (p.207).

2.3.2 BASES FILOSOFICAS

AUDITORIA INTERNA

Diferentes autores coincidieron en la necesidad y el nacimiento de la auditoria, como herramienta importante para la prevención de fraudes en el manejo contable y financiero de las compañías, por ello se conoce como control posterior, si embargo los auditores de las oficinas de auditoria tienen el deber de asistir a la gerencia o directorio de la empresa en el apoyo para la toma de decisiones, de manera que se reduzcan las posibilidades de riesgos empresariales.

GESTION OPERATIVA

Reconocida como las actividades de definición en cuanto a la forma de dirigir la conducción estratégica la administración empresarial como entidad gubernamental, en la búsqueda de cumplimiento de procesos adecuados y eficaces que permita que las acciones a desarrollarse en cada periodo sean eficientes y eficaces, que permita cumplir con las metas y objetivos propuestos en un determinado periodo.

2.3.3. DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS

IMPLEMENTACIÓN DE AUDITORIA INTERNA

Está relacionado a que toda empresa en su estructura orgánica debe de considerar la oficina de auditoría interna, para lo cual deberá, consignársele su estructura orgánica, con el personal profesional con la experiencia adecuada para el desarrollo de auditoria, que es importante para la asesoría y conducción en las empresas.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

La acción de evaluación que significa la revisión de cada una de sus actividades, en función a las tareas que se ejecutan en las empresas, de manera que permita revisar, la existencia de debilidades de control, las cuales determinara los niveles de riesgos, con el objeto de plantear recomendaciones tendientes a administrar o mitigar dichos riesgos.

PLAN DE AUDITORIA INTERNA

La oficina de auditoría interna tiene como finalidad realizar la situación de control en la entidad, determinar las áreas críticas en la empresa, y a partir de dichos actos elaborar el plan de trabajo anual de auditoría interna, la cual deberá de ser aprobada por el directorio de la empresa, para su aplicación o ejecución de las acciones de auditoria, que serán presentadas a nivel de informe ante el presidente del directorio para su conocimiento e implementar sus recomendaciones.

IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES

Presentado el informe de auditoría ejecutada, el gerente de la entidad deberá de encargar a sus funcionarios la implementación de las recomendaciones, dichas actividades están orientadas, a superar las causas que generan dichas brechas o debilidades que se presentan en la empresa con la finalidad de mejorar sus actividades.

POLÍTICA EMPRESARIAL

El directorio o dueños de las empresas deberá de tomar sus decisiones, con el apoyo de profesionales, que permitan en función de sus objetivos la ejecución de proyectos de inversión o ejecución mejorando los niveles de la presencia en las empresas de los negocios.

EFICIENCIA

Vienen a ser la capacidad con la que cuentan la entidad, en su personal entre ellos los gerentes o personal experimentado para desarrollar en forma

adecuada y oportuna sus acciones en el cumplimiento de las órdenes de registro, como de capacidad de negocio.

EFFECTIVIDAD

Ponderación entre eficiencia como eficacia que permite que el equipo desempeñe adecuadamente para el logro de los objetivos propuestos en la empresa.

MEJORAMIENTO DE ACTIVIDADES

A partir de la ejecución de planes de mejora podremos decir que estamos mejorando acciones tendientes a reducir los riesgos que suelen presentarse en el tiempo, como además de desarrollar actos derivados a mejorar la conducción o dirección de la empresa.

2.4. HIPOTESIS DE INVESTIGACION

2.4. Hipótesis General

La implementación de oficina de auditoría interna influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019.

2.5. Hipótesis Específicas

a. La implementación de la oficina de auditoría interna influye en la definición de políticas empresariales en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

b. La evaluación de riesgos influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

c. El plan de auditoría interna influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

d. Implementación de recomendaciones de auditoría interna, influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA INTERNA

CONCEPTO OPERACIONAL

Herramienta de suma importancia por medio de la cual se permite mejorar los niveles operativos en la empresa, considerando que para su inicio realiza el diagnóstico como la evaluación del control, situación que permitirá identificar posibles brechas, sobre ello se plantean recomendaciones a fin de identificar los riesgos, cuantificar los mismos y propuestas para su mitigación a fin de lograr mejorar la gestión operativas, contables y financiera, en salvaguarda del patrimonio.

DIMENSIONES

- Creación oficina de auditoria

- Técnicas de auditoría
- Resultados de auditoría
- Mejoramiento de gestión

INDICADORES:

- implementación de oficina de auditoría interna
- Evaluación de riesgos
- Plan de auditoría interna
- Implementación de recomendaciones

INDICES

- Ejecución de auditoría interna
- Valorización de los riesgos
- Evaluación de actividades operativas
- Capacidad de mejorar gestión operativa

VARIABLE DEPENDIENTE

GESTION OPERATIVA

CONCEPTO OPERACIONAL

Son aquellas actividades periódicas, que se realiza en la empresa que, bajo la dirección de la administración, se permite cumplir con las tareas adecuadas, a fin de mejorar los niveles de calidad para sus efectos de producción como de rentabilidad en la empresa, en función a los objetivos empresariales, en un periodo determinado.

DIMENSIONES

- Planeamiento de necesidades
- Presentación de presupuesto
- Debate y aprobación del presupuesto
- Cumplimiento de control presupuestal

INDICADORES:

- Nivel de programación
- Nivel de formulación
- Nivel de aprobación
- Nivel de evaluación

INDICES

- Evaluación de ingresos y gastos
- Presentación de información razonable
- Verificación de componentes presupuestales
- Métodos de control y presentación de diferencias

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

De acuerdo con la naturaleza del problema planteado y en relación con los objetivos determinados el tipo de Investigación será de tipo aplicada, pero con enfoque cuantitativo-deductivo, de corte transversal – correlacional.

CUANTITATIVO

Dicho enfoque nos permitirá medir y evaluar en qué medida la creación de la oficina auditoría interna, influirá en la gestión operativa en empresas comerciales en el distrito de Huacho.

DEDUCTIVO

Teniendo en cuenta que necesariamente se plantearán hipótesis, pero para su explicación deberán ser probadas a través de la aplicación de encuestas

y cuestionarios que se realicen en el trabajo de campo, para la obtención de información relevante.

CORRELACIONAL

De acuerdo con el diseño determinado se trata de evaluar la relación que exista entre la creación e implementación de la oficina de auditoría interna y el mejoramiento de la gestión operativa, de qué manera influye en su desarrollo de actividades de auditoría en las actividades que se realizan en las empresas instaladas en Huacho.

DESCRIPTIVO

Considerando que para el presente caso se tendrá en consideración la descripción de características de variables determinadas para la presente investigación.

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 = Auditoría Interna

Y = Gestión Operativa

I = Grado de predominio.

3.1.2. Enfoque

El enfoque fue cuantitativo, permitiendo aportar propuestas objetivas como actos tangibles, observables, medibles, ya que facilito evidenciar si realmente la implementación de oficina de auditoría interna influye en mejorar su gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

Así mismo fue necesario recurrir a diversos métodos para su desarrollo entre ellos:

Histórico

Dicho método nos ayudó en el conocimiento de los antecedentes en la aplicación de auditoría interna, y si su aplicación influya en el mejoramiento de la gestión operativa en empresas comerciales en distrito de Huacho.

Descriptivo

Nos permitió describir las variables analizadas en el desarrollo del trabajo de campo. De la misma forma nos ayudó en el análisis y descripción si información y documentos que se obtengan sobre la oficina de auditoría interna, influirá el mejoramiento de gestión operativa en conducción de empresas comerciales en distrito de Huacho.

Explicativo

Nos permitió explicar el entendimiento sobre la creación de oficina de auditoría interna, y determinar si ésta influye en mejorar la gestión operativa en empresas comerciales en el distrito de Huacho.

Analítico

Método nos permitió analizar los ordenamientos que se utilizan en cuanto a la creación de oficina de auditoría interna, y si su influencia en mejorar gestión operativa en empresas comerciales instaladas en el distrito de Huacho.

3.2. Población y muestra

3.2.1 Población

Para la presente investigación consideramos que nuestra población estuvo constituida por 120 individuos que desarrollan actividades directa e indirectamente en empresas comerciales instaladas en la ciudad de Huacho; para la obtención de la información hemos recurrido a la fuente que se ubica en la oficina de administración tributaria de la Municipalidad Provincial de Huaura.

3.2.2 Muestra

Habiendo definido nuestra población de investigación por un grupo de individuos. Por lo que el tamaño de la muestra constituido por 92 individuos entre empresarios, auditores, contables, gerentes y servidores que laboran directa en empresas comerciales en el distrito de Huacho, para lo cual usaremos la fórmula del muestreo aleatorio simple que permita estimar

proporciones, para una población finita o conocida, la cual se detalla a continuación:

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

De dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= 95% de confianza.

P= (Se asume P=0.5).

Q.= Proporción. (Q = 0.5, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E= Margen de error 5. %

N= Población

n= Tamaño óptimo de muestra.

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

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (120)}{(0.05)^2 (120-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

n= 115.248

1.2579

n= 91.61

n= 92 Personas

3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

Cuestionario

Herramienta, que nos permitió obtener la información, veredicto y datos de las personas a manera de interrogantes, ordenadas de acuerdo con los indicadores, que se convierten en instrumentos para confrontar con las alternativas propuestas, dirigidas a obtener propuestas de solución al problema planteado.

Encuestas.

Técnica que permitirá obtener opinión de cada una de las personas determinadas en forma aleatoria de la muestra, que permita obtener resultados sobre la creación de oficina de auditoría interna, su influencia en gestión operativa en empresas comerciales en distrito de Huacho.

Análisis Documental.

Técnica que permitió realizar el análisis de la documentación que se obtenga de empresas comerciales, que formará parte de la información y datos bibliográficos, en relación al conocimiento sobre la implantación de oficina de

auditoría interna como su influencia en mejoramiento de gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

Ficha bibliográfica:

Dicho instrumento que se emplearon en la selección de textos, artículos, libros, trabajos monográficos, revistas, diarios, y antecedentes con relación a la investigación, así como de Internet que tenga relación con el conocimiento de oficina de auditoría interna como su influencia en gestión operativa de gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

Guía de entrevista:

Dicho instrumento que se aplicara para las entrevistas, y encuestas a empresarios, auditores, contadores, gerentes y profesionales que cuenten con la experiencia principalmente en cuanto a creación de oficina de auditoría interna, así como su influencia en gestión operativa en ciudad de Huacho.

Ficha de encuesta:

Dicha ficha se utilizará para acopiar información a empresarios, auditores, contadores, gerentes y profesionales.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Dichos instrumentos serán consultados a empresarios, gerentes, contadores y profesionales que cuenten experiencia necesaria, a juicio de expertos. Para comprobar su confiabilidad se aplicarán encuesta (10)

interrogantes piloto que se aplicara a 92 personas entre quienes laboran directamente en empresas comerciales situadas en ciudad de Huacho con la finalidad de probar la fiabilidad de la información obtenida.

3.5 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

3.5.1 Técnicas de Análisis

Utilizamos las siguientes técnicas:

- Estudios documentales
- Concordancia de datos
- Indagación
- Rastreo

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

La investigación comprende, que necesariamente nos comprometemos en culminar contribuyendo propuestas que estén encaminadas a dar solución a las incógnitas no solucionadas, a propuestas que orienten a resolver los principales problemas que se encuentran en las interrogantes, para ello se recurre a profesionales especializados en las cuestiones y sobre todo en cuanto a la importancia que tienen la implementación de las oficinas de auditoría interna, en las empresas comerciales, considerando que cuenten con el personal capacitado como entrenado en asuntos de evaluación dichos controles, que les permita identificar los riesgos, evaluarlos como esgrimir las recomendaciones tendientes a minimizar, como administrar dichos riesgos, dicha situación redundara en beneficio de la gestión empresarial, que indudablemente mejorará la rentabilidad en dichas empresas, es por ello que hemos recurriendo a diferentes especialistas en asuntos empresariales como auditores, quienes con la experiencia debida concluyen que la implementación de la oficina de auditoría interna influye de manera positiva en la gestión operativa en las empresas comerciales situadas en la ciudad de Huacho, y a nuestro juicio no solamente en dicha localidad, ello se deberá de tener en cuenta en diferentes latitudes, es importante contar con dicha oficina que permita mejorar los niveles de operatividad, para mejorar sus resultados empresariales.

4.1.1. OFICINA DE AUDITORIA

Tabla 1

Es importante la instalación de la oficina de auditoría interna en empresas comerciales en el distrito de Huacho

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumul4do
a. Muy de acuerdo	20	21.73	21.74	21.74
b. De acuerdo	21	22.82	22.83	44.57
c. Poco de acuerdo	13	14.13	14.13	58.70
d. En desacuerdo	32	34.78	34.78	93.48
e. Muy en desacuerdo	6	6.52	6.52	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

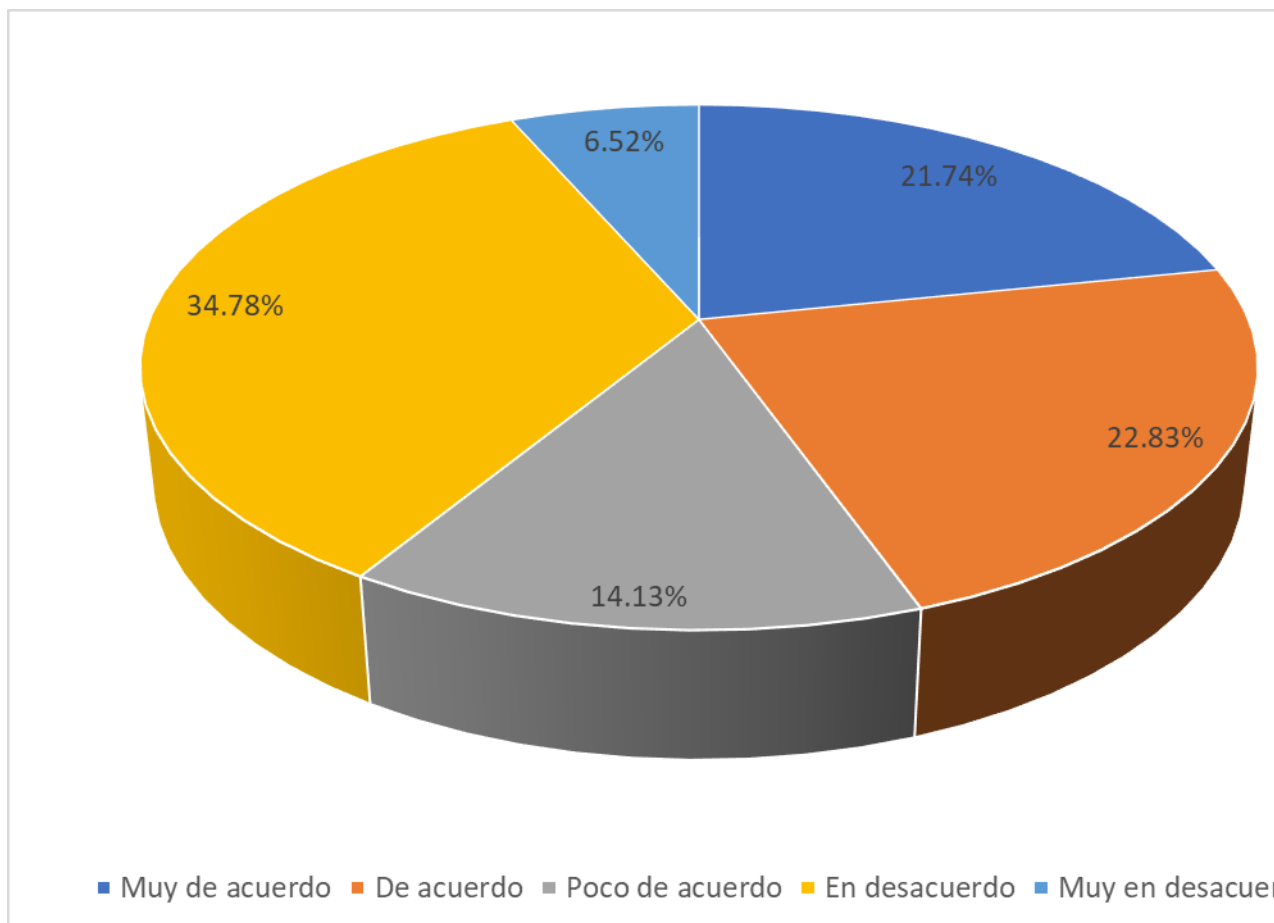


Figura 1. Es importante instalación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales

INTERPRETACIÓN

De la representación que logramos a ver de acuerdo a figura que precede los resultados de lo preguntado han expresado, que se manifiestan que un 21.74% consideraron estar muy de acuerdo que, es importante la instalación de la oficina de auditoría interna en empresas comerciales en el distrito de Huacho; el 22.83% respondieron estar de acuerdo, sin embargo un 14.13% consideraron estar poco de acuerdo, pero contrariamente un 34.78% consideraron estar en desacuerdo, finalmente un 6.52% respondieron estar muy en desacuerdo.

4.1.2. EVALUACION DE RIESGOS

Tabla 2

Se cumple con la evaluación de riesgos en las empresas comerciales instaladas en la ciudad de Huacho

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	14	15.21	15.22	15.22
b. De acuerdo	15	16.30	16.30	31.52
c. Poco de acuerdo	23	25.00	25.00	56.52
d. En desacuerdo	33	35.86	35.87	92.39
e. Muy en desacuerdo	7	7.60	7.61	100.00
TOTAL	92	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

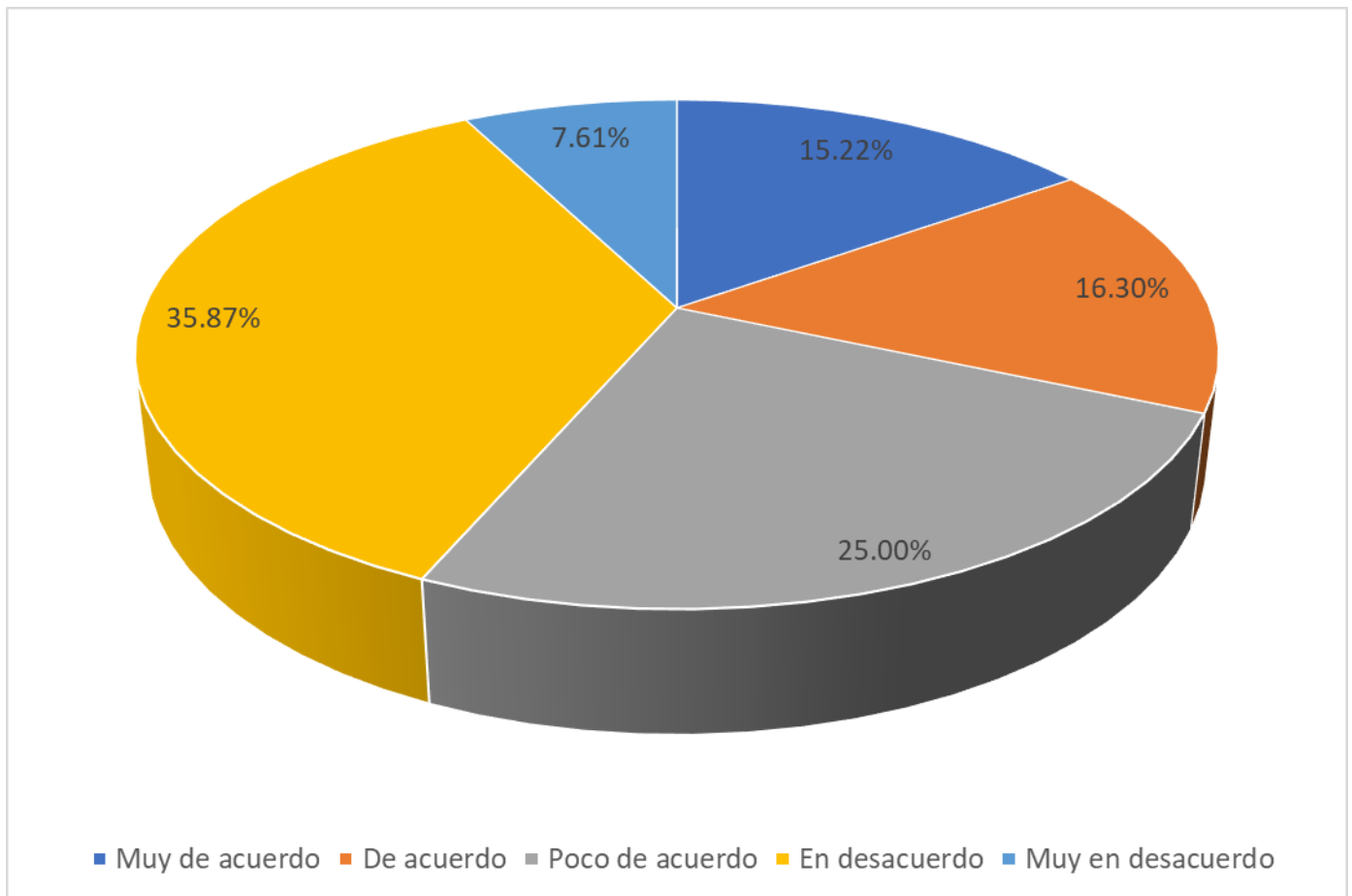


Figura 2. Se cumple con evaluación de riesgos en empresas comerciales instaladas en ciudad de Huacho

INTERPRETACIÓN

De la indagación al proceso de contestaciones a incógnitas se exponen en grafica precedente, es necesario indicar un 15.22% opinaron si, se cumple con la evaluación de riesgos en las empresas comerciales instaladas en la ciudad de Huacho; un 16.30% estuvo de acuerdo; sin embrago el 25.00% opinaron estar poco de acuerdo; inversamente el 35.87% opinaron estar en desacuerdo que, se cumpla con la evaluación de riesgos en las empresas comerciales instaladas en la ciudad de Huacho, y finalmente el 7.61% opinaron estar muy en desacuerdo.

4.1.3. PLAN ANUAL

Tabla 3

Se cumple con el plan anual de auditoría interna en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	22	23.91	23.91	23.91
b. De acuerdo	17	18.47	18.48	42.39
c. Poco de acuerdo	9	9.78	9.78	52.17
d. En desacuerdo	35	38.04	38.04	90.21
e. Muy en desacuerdo	9	9.78	9.79	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

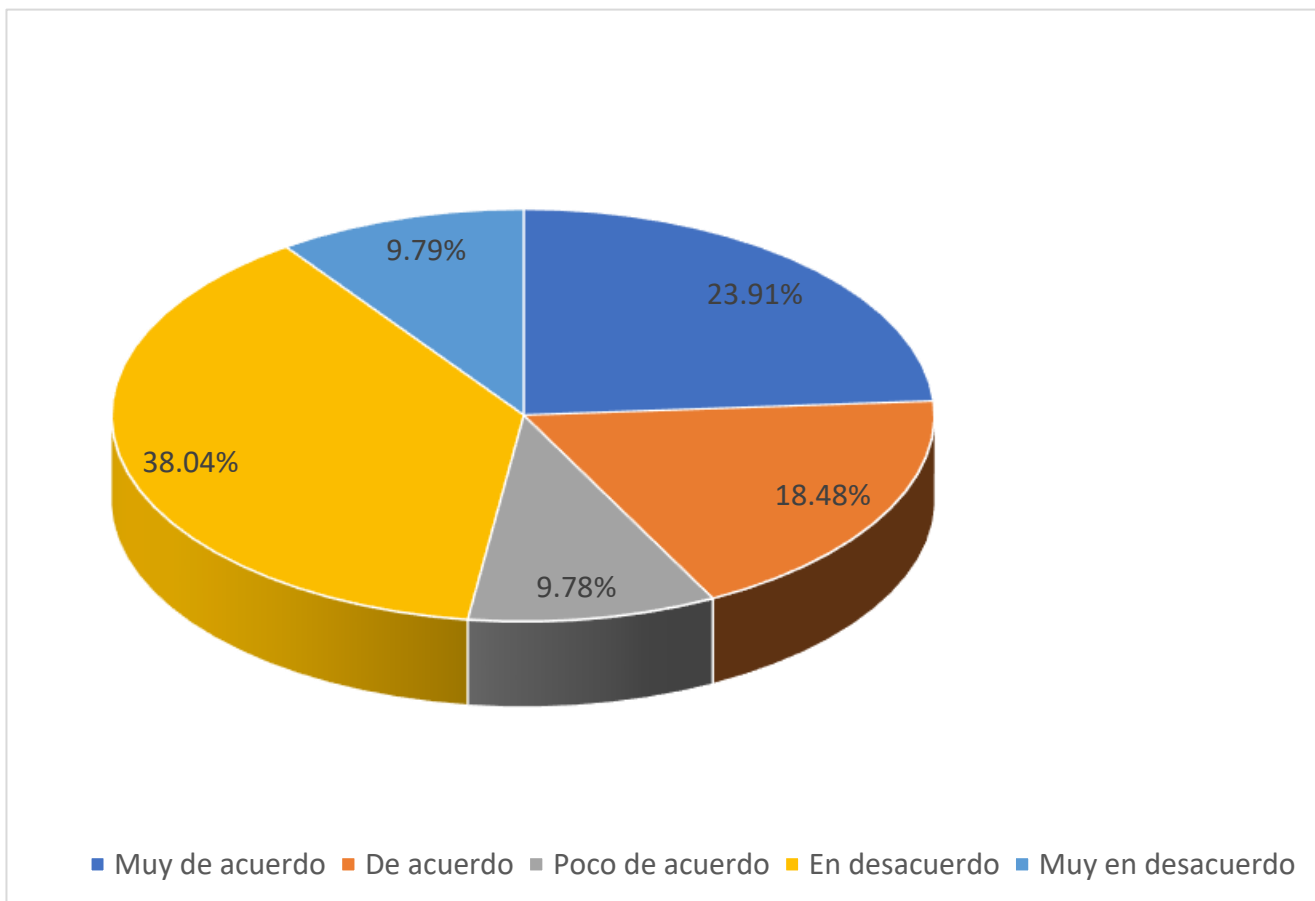


Figura 3. Se cumple con plan anual de auditoría interna en empresas comerciales

INTERPRETACIÓN

De lo cual conseguimos estimar que las diferentes contestaciones a interpelaciones, realizadas y manifiestas en grafica que antecede, alcanzamos expresar cómo un 23.91% consideraron estar muy de acuerdo que, si se cumple con el plan anual de auditoría interna en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho; un 18.48% consideraron estar de acuerdo; el 9.78% expresaron estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 38.04% consideraron estar en desacuerdo, que se cumpla con el plan anual de auditoría interna en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho, finalmente el 9.79% no opinaron estar muy en desacuerdo.

4.1.4. IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Tabla 4

Se cumple con la implementación de recomendaciones de auditoría interna, en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	11	11.95	11.96	11.96
b. De acuerdo	12	13.04	13.04	25.00
c. Poco de acuerdo	22	23.91	23.91	48.91
d. En desacuerdo	31	33.69	33.70	82.61
e. Muy en desacuerdo	16	17.39	17.39	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

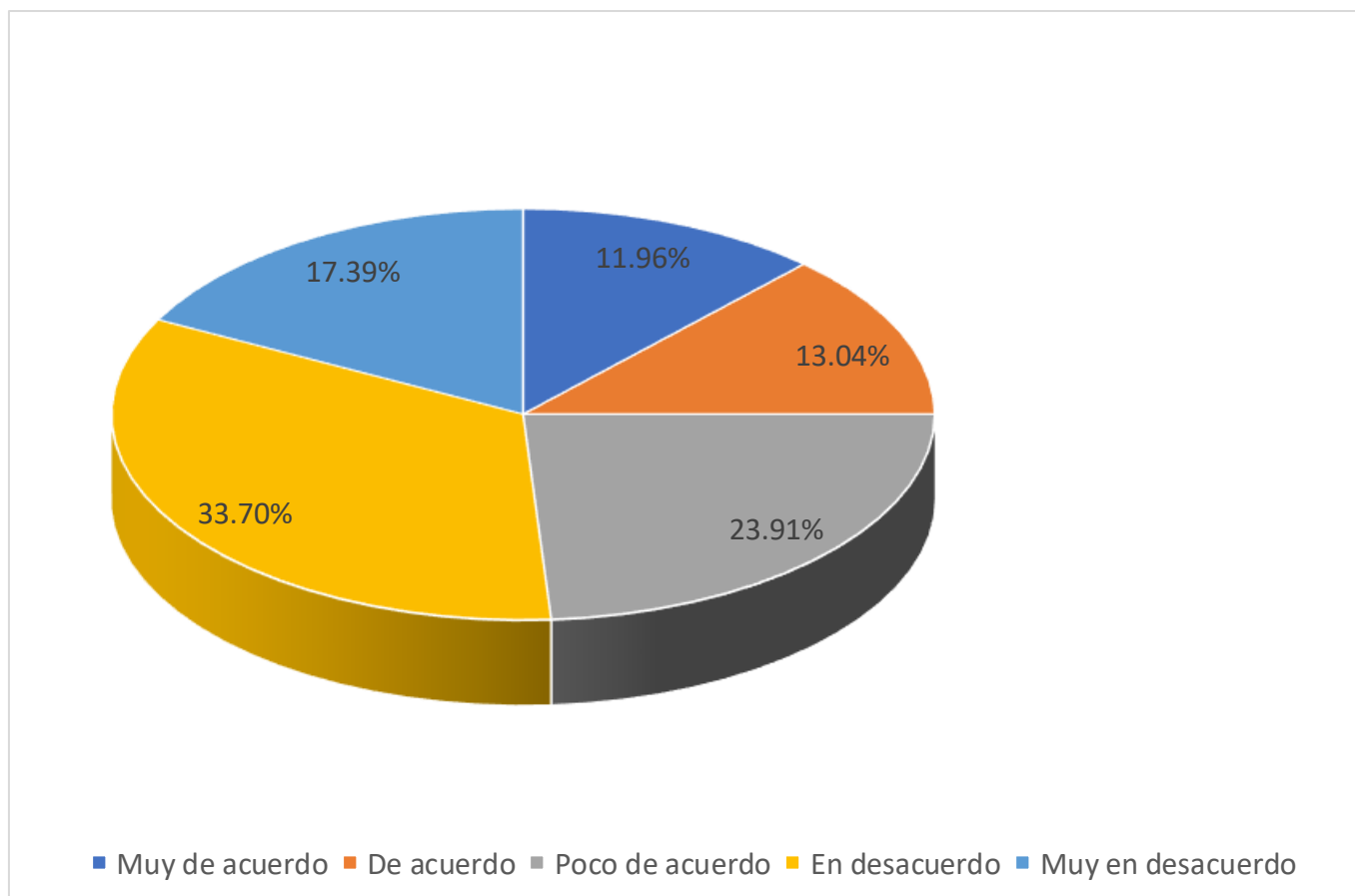


Figura 4. Se cumple con implementación de recomendaciones de auditoría interna, en empresas comerciales.

. INTERPRETACIÓN

Tal como logramos manifestar a través de la gráfica que antecede nos consiente señalar como, el 11.96% cavilaron estar muy de acuerdo que, se cumple con la implementación de recomendaciones de auditoría interna, en empresas comerciales en la ciudad de Huacho; un 13.04% reflexionaron estar de acuerdo; el 23.91% consideraron estar poco de acuerdo, sin embargo contradictoriamente el 33.70% pensaron estar en desacuerdo que se cumpla con la implementación de recomendaciones de auditoría interna, en empresas comerciales en la ciudad de Huacho, finalmente el 17.39% consideraron estar muy en desacuerdo sobre la pregunta formulada.

4.1.5. INSTALACION OFICINA DE AUDITORIA INTERNA

Tabla 5

La instalación de la oficina de auditoría interna influye en la gestión operativa en empresa comerciales en la ciudad de Huacho.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	51	55.43	55.43	55.43
b. De acuerdo	14	15.21	15.22	70.65
c. Poco de acuerdo	08	8.69	8.70	79.35
d. En desacuerdo	13	14.13	14.13	93.68
e. Muy en desacuerdo	06	6.52	6.52	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

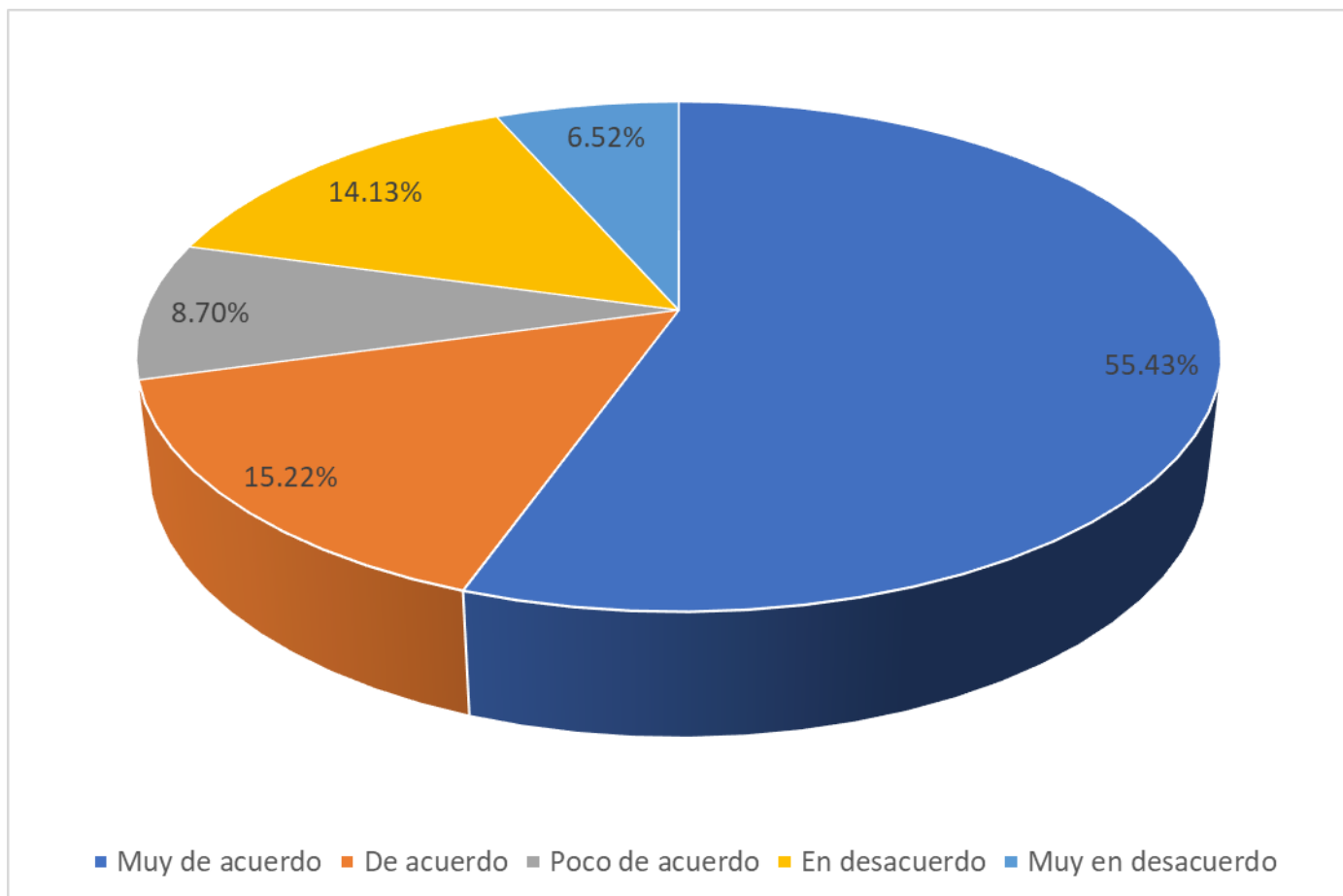


Figura 5. La instalación de oficina de auditoría interna influye en gestión operativa en empresa comerciales en la ciudad de Huacho.

INTERPRETACIÓN

Tal como comprobamos comprobadamente expresado en las absoluciones a las interrogantes la gráfica, precedentemente expuesta, formula como un 55.43% consideraron estar muy de acuerdo, que la instalación de la oficina de auditoría interna influye en la gestión operativa en empresa comerciales en la ciudad de Huacho; un 15.22% reconocieron estar de acuerdo; el 8.70% consideraron estar poco de acuerdo; sin embargo inversamente el 14.13% respondieron estar en discrepancia, que la instalación de la oficina de auditoría interna influya en la gestión operativa en empresa comerciales en la ciudad de Huacho, al culminar un 6.52% respondieron estar muy en desacuerdo con la interrogante formulada.

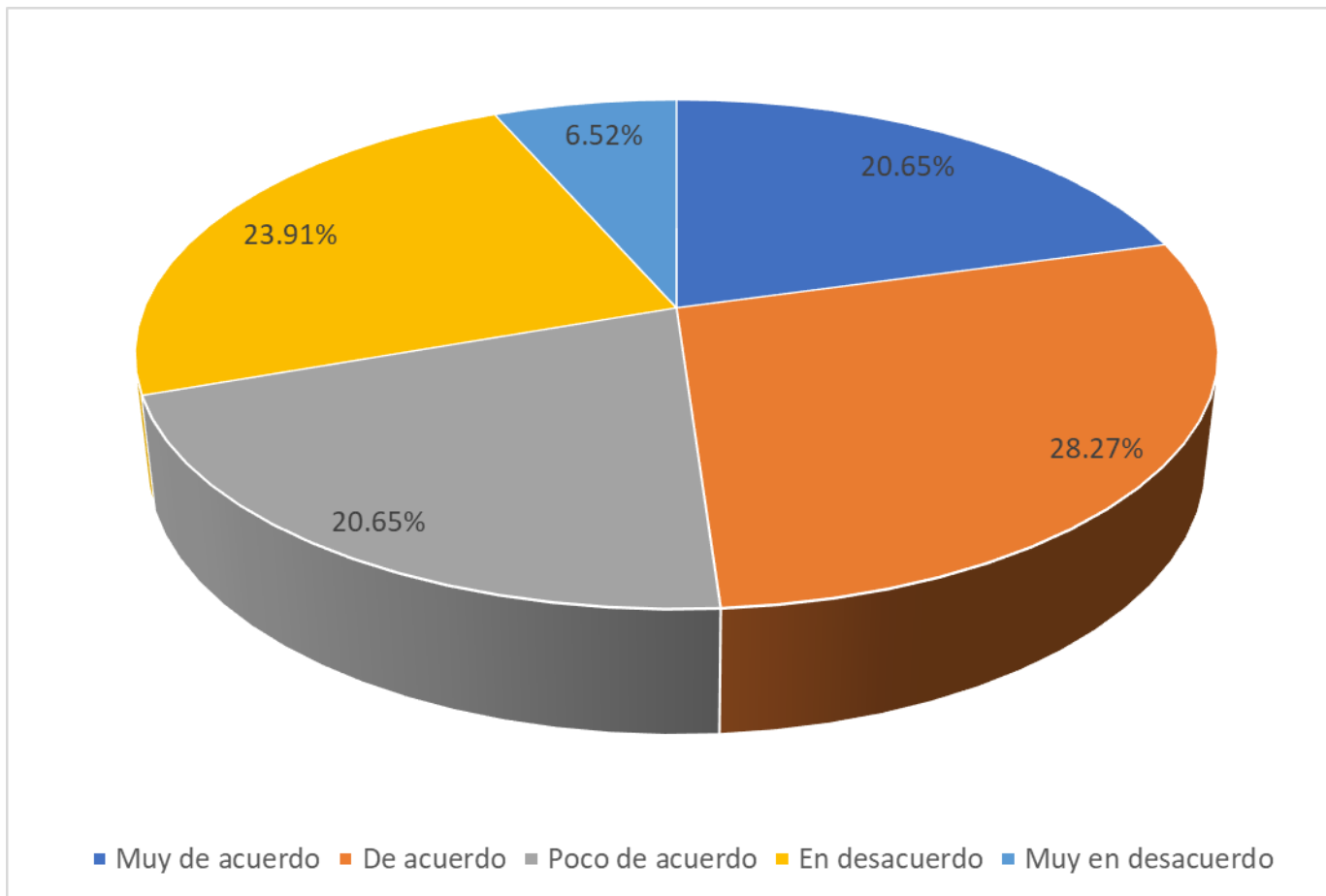
4.1.6. POLITICA EMPRESARIAL

Tabla 6

Se cumple con la política empresarial aprobada por los empresarios en las empresas comerciales en el distrito de Huacho

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	19	20.65	20.65	20.65
b. De acuerdo	26	28.26	28.27	48.92
c. Poco de acuerdo	19	20.65	20.65	69.57
d. En desacuerdo	22	23.91	23.91	93.48
e. Muy en desacuerdo	06	6.52	6.52	100.00
TOTAL	92	99.99	100.00	

Nota: Elaboración propia



Fuente 6. *Se cumple con política empresarial aprobada por empresarios en empresas comerciales*

. INTERPRETACIÓN

De las respuestas a obtenidas las cuales se exponen en la gráfica que antecedente en función a incógnitas esbozadas, conseguimos señalar como un 20.65% opinaron estar muy de acuerdo que se cumple con la política empresarial aprobada por los empresarios en las empresas comerciales en el distrito de Huacho; de acuerdo 28.27%, el 20.65% opinaron estar poco de acuerdo; sin embargo de manera contrariamente el 23.91% opinaron estar en desacuerdo que se cumpla con la política empresarial aprobada por los empresarios en las empresas comerciales en el distrito de Huacho, y finalmente el 6.22% respondieron estar muy en desacuerdo sobre la pregunta.

4.1.7. EMPRESAS COMERCIALES

Tabla 7

Las empresas comerciales cumplen con el nivel de eficiencia en la gestión operativa, en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	15	16.30	16.30	16.30
b. De acuerdo	15	16.30	16.30	32.60
c. Poco de acuerdo	16	17.39	17.39	49.99
d. En desacuerdo	32	34.78	34.79	84.78
e. Muy en desacuerdo	14	15.21	15.22	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

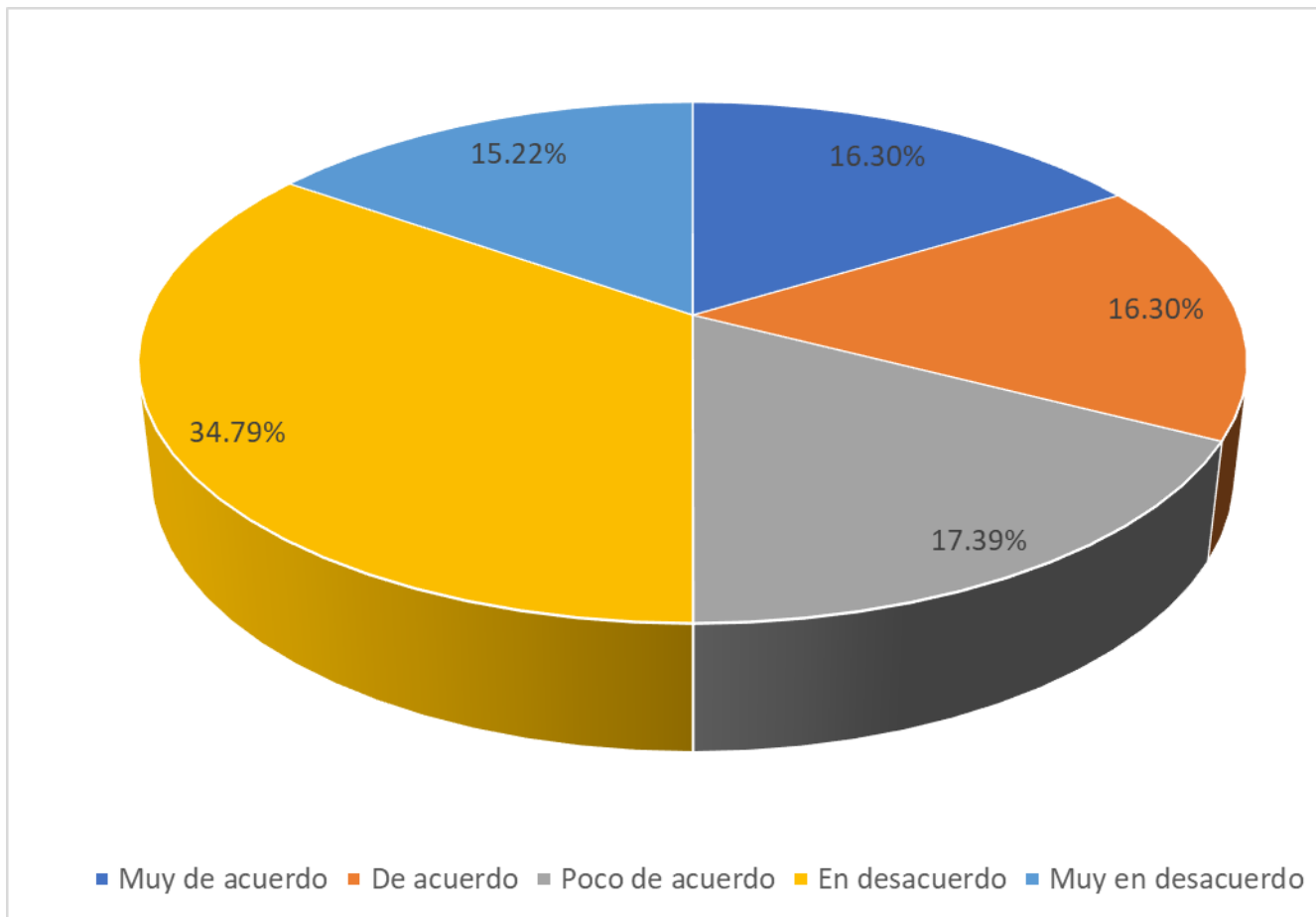


Figura 7. Las empresas comerciales cumplen con nivel de eficiencia en gestión operativa, en empresas comerciales

. INTERPRETACIÓN

Como podemos observar las consecuencias derivadas de la interrogación expresada que se describen en la gráfica precedente, podemos señalar que el 16.30% consideraron estar muy de acuerdo que, en las empresas comerciales cumplen con el nivel de eficiencia en la gestión operativa, en empresas comerciales en la ciudad de Huacho; un 16.30% consideraron estar de acuerdo; el 17.39% consideraron estar poco de acuerdo, pero sin embargo contradictoriamente el 34.79% consideraron estar en disconformidad que se en las empresas comerciales cumplan con el nivel de eficiencia en la gestión operativa, en empresas comerciales en la ciudad de Huacho;, finalmente el 15.22% consideraron estar muy en desacuerdo sobre la interrogante.

4.1.8. EFECTIVIDAD EMPRESARIAL

Tabla 8

Se cumple con efectividad las acciones operativas en las empresas comerciales en el distrito de Huacho.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	21	22.82	22.83	22.83
b. De acuerdo	22	23.91	23.91	46.74
c. Poco de acuerdo	13	14.13	14.13	60.87
d. En desacuerdo	26	28.26	28.26	89.13
e. Muy en desacuerdo	10	10.86	10.87	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

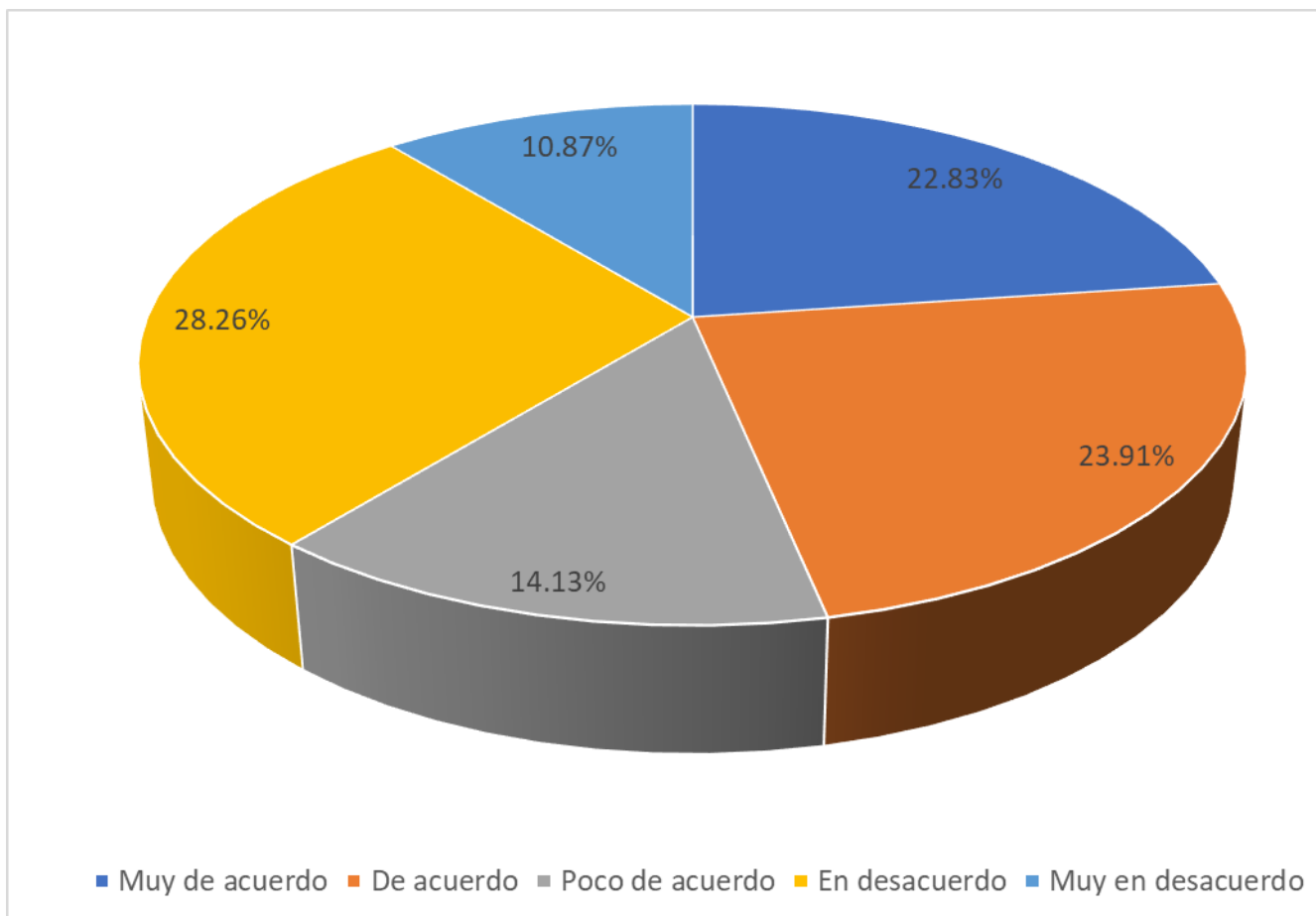


Figura 8. Se cumple con efectividad acciones operativas en empresas comerciales en el distrito de Huacho.

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los hechos de compilación de procedimientos a incógnitas desarrolladas y mencionadas en gráfica, manifiesta del cual indicamos como un 22.83% juzgaron estar muy de acuerdo, que se cumple con efectividad las acciones operativas en las empresas comerciales en el distrito de Huacho; un 23.91% respondieron estar de acuerdo; el 14.13% consideraron estar poco de acuerdo; sin embargo contrariamente el 28.26% consideraron estar en discrepancia que se cumpla con efectividad las acciones operativas en las empresas comerciales en el distrito de Huacho; finalmente un 10.87% consideraron estar muy en desacuerdo.

4.1.09 MEJORAR ACTIVIDAD

Tabla 9

Se cumple en mejorar las actividades en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. Muy de acuerdo	12	13.04	13.04	13.04
b. De acuerdo	18	19.56	19.57	32.61
c. Poco de acuerdo	24	26.08	26.09	58.70
d. En desacuerdo	26	28.26	28.26	86.96
e. Muy en desacuerdo	12	13.04	13.04	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

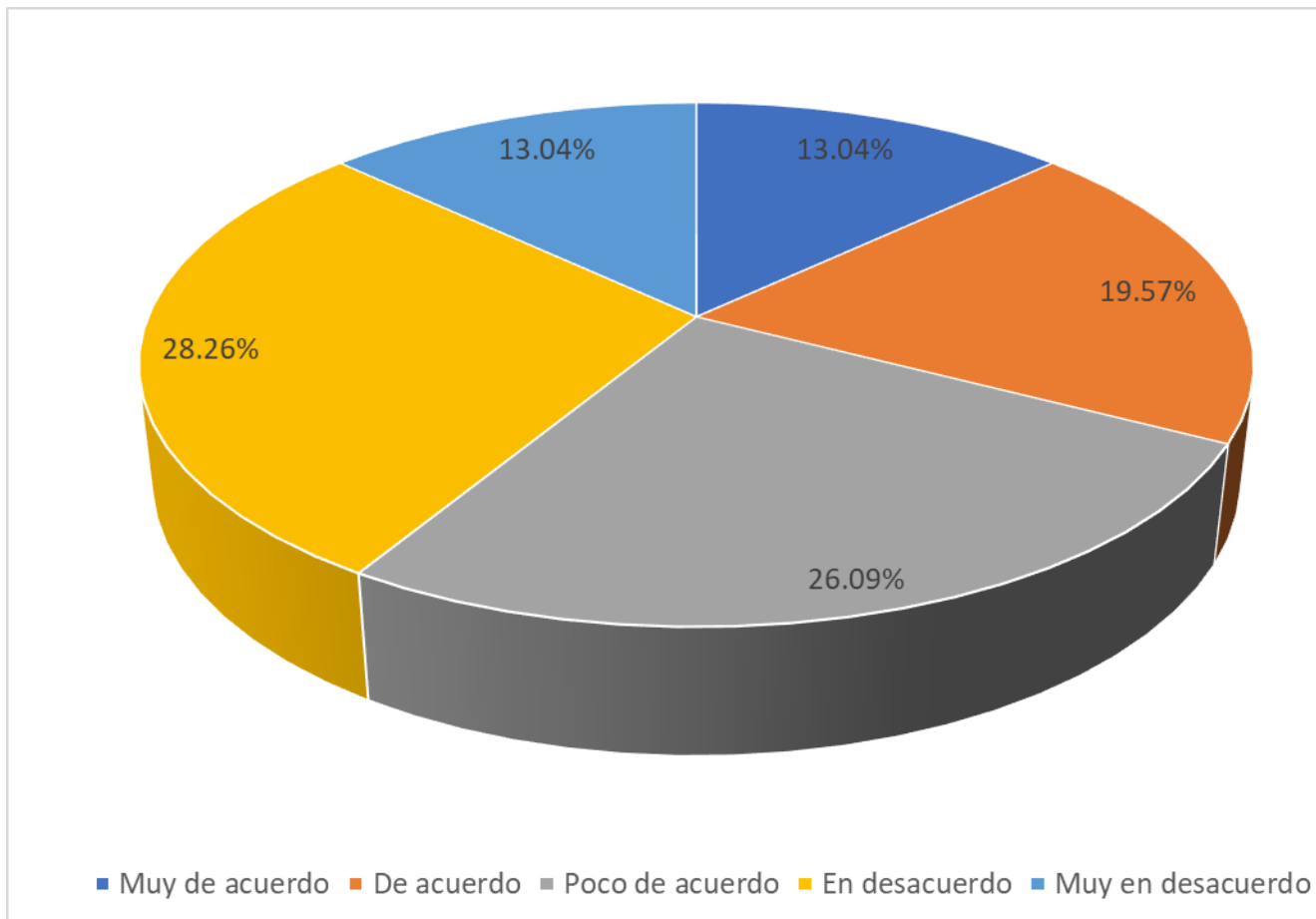


Figura 9. Se cumple en mejorar actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

INTERPRETACIÓN

Como conseguimos comprobar de las incógnitas expresadas en los cuestionarios y mencionados la gráfica que precede, señalamos como un 13.04% consideraron estar muy de acuerdo que, se cumple en mejorar las actividades en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho; un 19.57% consideraron estar de acuerdo; el 26.09% consideraron estar poco de acuerdo; pero contradictoriamente el 28.26% reflexionaron estar muy en desacuerdo que se cumpla en mejorar las actividades en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho; finalmente el 13.04% opinaron estar muy en desacuerdo sobre la pregunta formulada.

4.1.10. GESTION OPERATIVA

Tabla 10

La gestión operativa se verá mejorada con la creación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	42	45.65	45.65	45.65
b. De acuerdo	16	17.39	17.39	63.04
c. Poco de acuerdo	09	9.78	9.78	72.82
d. En desacuerdo	20	21.73	21.74	94.56
e. Muy en desacuerdo	05	5.43	5.44	100.00
TOTAL	92	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

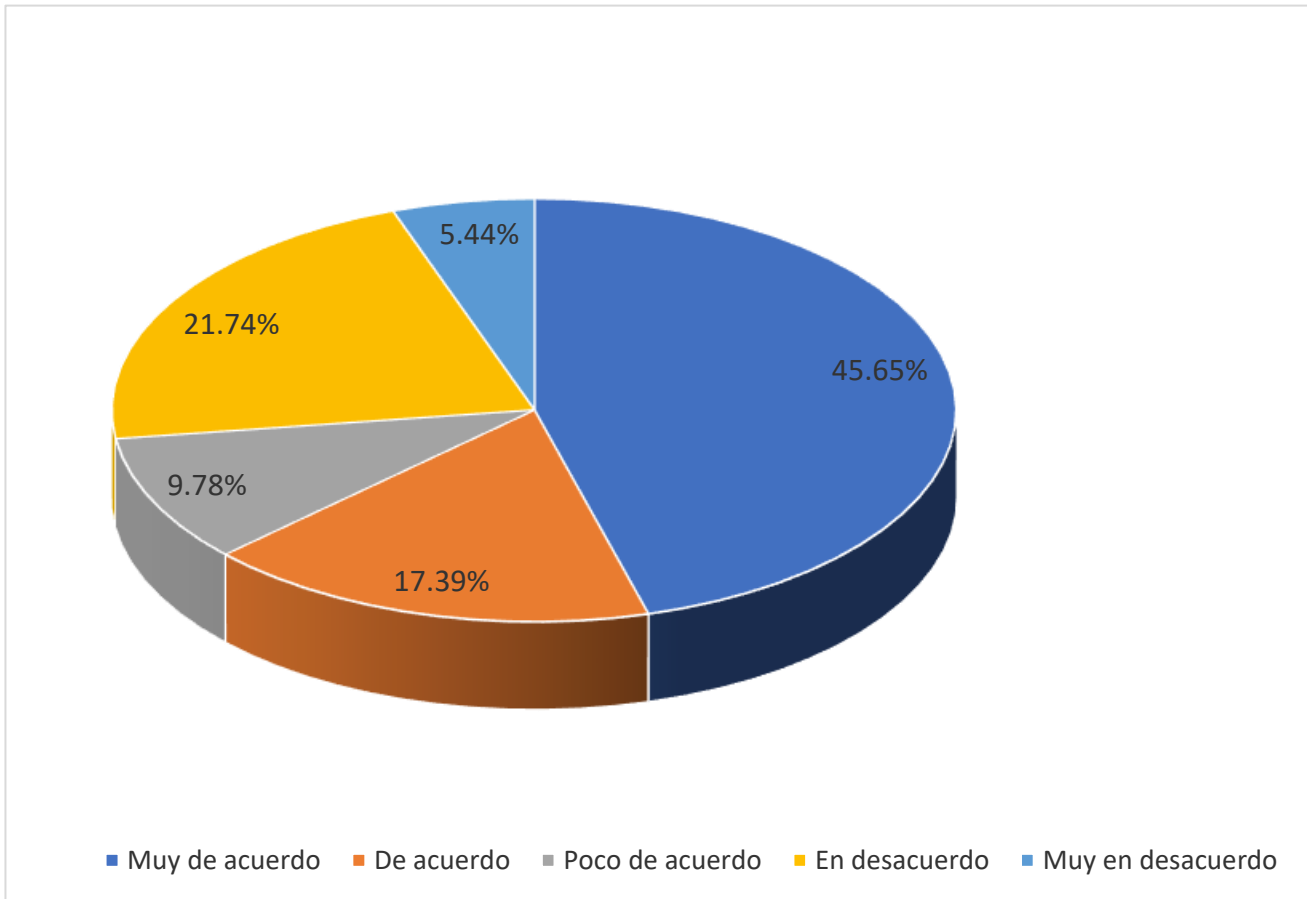


Figura 10. La gestión operativa se verá mejorada con creación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales.

INTERPRETACIÓN

Como conseguimos confirmar las contestaciones a incógnitas desarrolladas se expresan la gráfica que antecede, en tal sentido indicamos que un 45.65% opinaron estar muy de acuerdo la gestión operativa se verá mejorada con la creación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales en la ciudad de Huacho; un 17.39% opinaron de acuerdo; el 9.78% opinaron estar poco de acuerdo; pero contrariamente el 21.74% opinaron estar en disconformidad que la gestión operativa se vea mejorada con la creación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales en la ciudad de Huacho, finalmente el 5.44% opinaron estar muy en desacuerdo.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS A:

H₀: La implementación de la oficina de auditoría interna, no influye en la definición de políticas empresariales en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

H₁: La implementación de la oficina de auditoría interna, si influye en la definición de políticas empresariales en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Tabla 11

La implementación de oficina de auditoría interna, si influye en la definición de políticas empresariales en las empresas comerciales

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	10	10	0	0	0	20
b. De acuerdo	9	1	4	3	3	21
c. Poco de acuerdo	1	5	3	3	0	13
d. En desacuerdo	1	3	3	25	0	32
e. Muy en desacuerdo	0	0	2	1	3	6
TOTAL	20	21	13	32	6	92

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Nivel de categoría como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en manera estadísticamente para prueba: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(21)!(20)!(19)!(13)!}{82!109!10!01!}$$

$$= 1.40E-106$$

4.- Destreza computacional: Entregado un $1.40E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

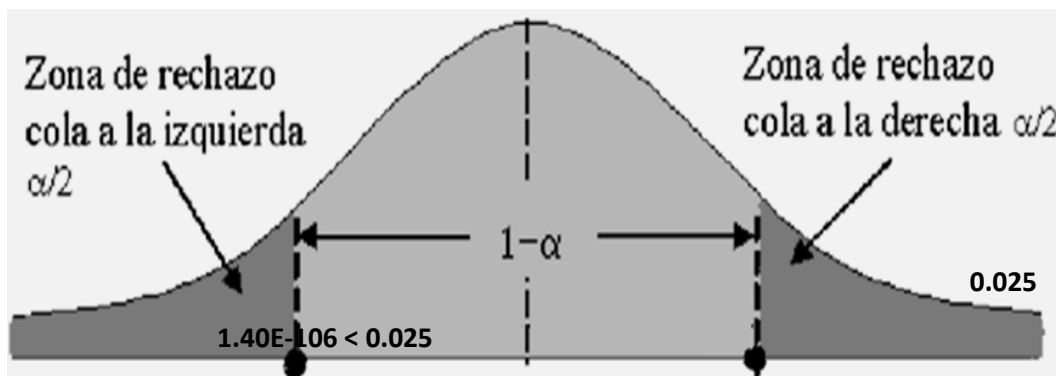


Figura 11. La implementación de oficina de auditoría interna, si influye en definición de políticas empresariales en empresas comerciales.

5.- **Conclusión:** A modo $1.40 < 0.05$ no acepta H_0 . Por tal motivo se concluye, implementación de la oficina de auditoría interna, si influye en la definición de políticas empresariales en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

HIPÓTESIS B:

H₀: La evaluación de riesgos, no influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

H₁: La evaluación de riesgos, si influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Tabla 12

La evaluación de riesgos influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

<i>Nivel de egresos Municipales</i>	<i>Formulación presupuestaria</i>					TOTAL
	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	8	5	1	0	0	14
b. De acuerdo	4	2	2	6	1	15
c. Poco de acuerdo	1	3	11	7	1	23
d. En desacuerdo	1	4	8	19	1	33
e. Muy en desacuerdo	0	1	2	1	3	7
TOTAL	14	15	23	33	7	92

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Nivel de significancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización en forma estadística para ensayo: El

desplegando técnica obtenemos:

$$p(f) = \frac{(20)!(25)!(19)!(11)!}{82! 11! 19! 0!} \\ = 1.17E-92$$

4.- Habilidad computacional: Entregado un $1.17E-106 < 0.05$, no acepta

H_0 .

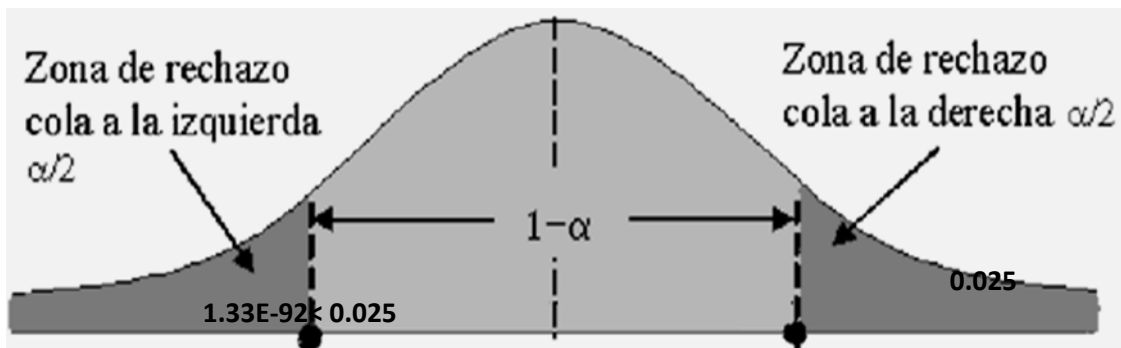


Figura 12. La evaluación de riesgos influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

5.- **Conclusión:** Como $1.17 < 0.05$, no acepta H_0 . Por lo tanto, se concluye, la evaluación de riesgos influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

HIPÓTESIS C:

H₀: El plan de auditoría interna, no influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

H₁: El plan de auditoría interna, si influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Tabla 13

El plan de auditoría interna influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	11	11	0	0	0	22
b. De acuerdo	7	1	4	2	4	17
c. Poco de acuerdo	1	1	4	2	1	9
d. En desacuerdo	1	1	1	30	2	35
e. Muy en desacuerdo	2	1	0	1	2	9
TOTAL	22	17	9	35	9	92

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Nivel de significancia en falla por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización de manera estadística para prueba: El

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(20)!(27)!(17)!(11)!}{82!17!18!0!}$$
$$= 0.10E-92$$

4.- **Habilidad computacional:** Entregado un $0.10E-106 < 0.05$, no acepta

H₀.

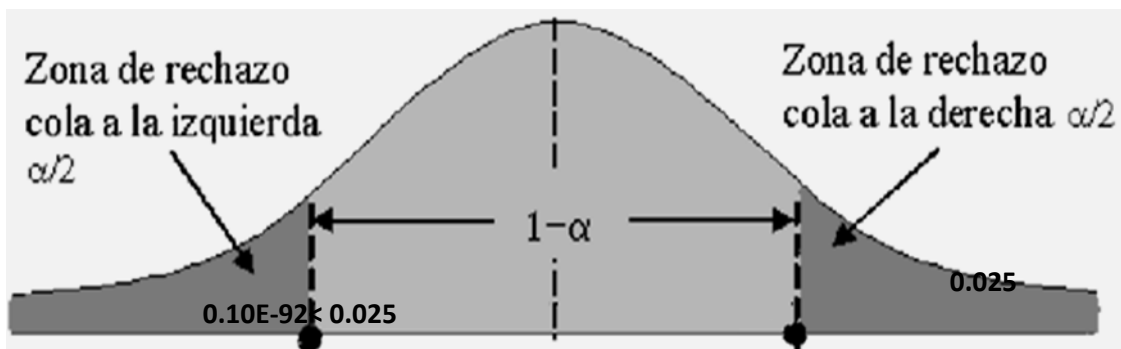


Figura 13. El plan de auditoría interna influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

5.- **Conclusión:** Como $0.10 < 0.05$, se rechaza **H₀**. Por tal motivo se concluye, el plan de auditoría interna influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

HIPÓTESIS D:

H₀: Implementación de recomendaciones de auditoría interna, si influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

H₁: Implementación de recomendaciones de auditoría interna, si influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

Tabla 14

Implementación de recomendaciones de auditoría interna, influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	6	4	0	0	0	11
b. De acuerdo	4	2	1	3	2	12
c. Poco de acuerdo	1	5	11	3	2	22
d. En desacuerdo	1	3	3	19	5	31
e. Muy en desacuerdo	0	0	2	6	2	16
TOTAL	11	12	22	31	16	92

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El

desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(19)!(27)!(25)!(22)!}{82!16!2!0!0!}$$

$$= 1.79E-108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $1.79E-106 < 0.05$, no acepta

H₀.

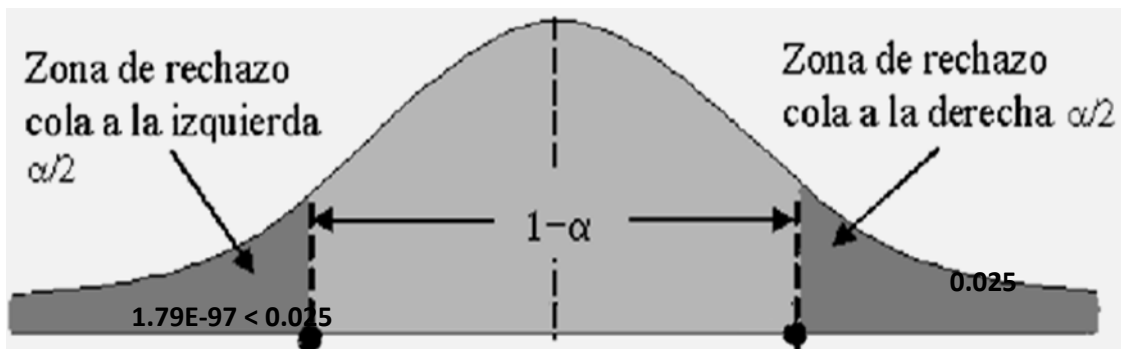


Figura 14. Implementación de recomendaciones, influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

5.- **Conclusión:** Como $1.79 < 0.05$. Rechaza **H₀**. Por tal motivo se concluye, Implementación de recomendaciones de auditoría interna, influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: La implementación de oficina de auditoría interna, no influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019.

H₁: La implementación de oficina de auditoría interna, si influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019.

Tabla 15

La implementación de oficina de auditoría interna influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019.

	Muy de acuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	TOTAL
a. Muy de acuerdo	25	9	0	0	0	51
b. De acuerdo	9	1	1	1	1	12
c. Poco de acuerdo	4	1	1	1	1	08
d. En desacuerdo	8	1	3	3	0	13
e. Muy en desacuerdo	0	0	2	1	2	6
TOTAL	51	12	8	13	6	88

Nota: Elaboración propia

1.- Estadísticamente para ensayo:

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

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(24)!(27)!(21)!(19)!}{82!4!5!0!0!}$$

$$= 1.25E-106$$

4.- Disposición computacional: Entregado un $1.25E-106 < 0.05$, no acepta H_0 .

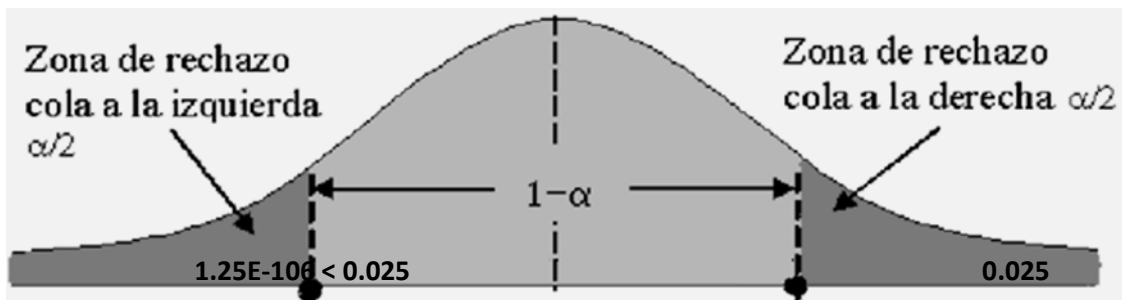


Figura 15. La implementación de oficina de auditoría interna influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019.

5.- Conclusión: Como $1.25 < 0.05$, se rechaza H_0 . En tal sentido, se concluye implementación de oficina de auditoría interna influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019.

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Inmediatamente a la culminación del desarrollo del trabajo de campo, acompañado de la revisión como análisis de diferentes contenidos, en libros, revistas, diarios, debidamente referenciados por personal profesional especializado en la importancia de la auditoría interna, como para su participación en la asesoría de la gerencia principalmente en el análisis como en el diagnostico para determinar las áreas de mayor riesgos, que permita identificarlos para luego ser valorado, de manera que con sus recomendaciones se minimizan o administran los riesgos, lo cual posibilita la realización de sus proyectos empresariales, obteniendo una empresa con menores riesgos, la auditoría interna es una herramienta que permite realizar dichas actividades, para lo cual deberá de contar con el personal profesional entrenado para dichas acciones, ello tiene relación con la gestión operativa de la empresa por cuanto la evaluación periódica de dicha gestión permitirá su evaluación periódica que permita mejorar su accionar, con la implementación de las recomendaciones emergentes de las auditorias como controles realizados en forma periódica como inopinados, por ello los especialistas como autores coinciden que la auditoria interna en una herramienta de sum importancia para las empresas, en el contexto del desarrollo de sus actividades.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Primera conclusión

Del análisis y revisión a documentación puesta a prueba se confirma, implementación de la oficina de auditoría interna, influye en la definición de políticas empresariales en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Segunda conclusión

De la revisión a información y datos consideradas a prueba se ratifica, que evaluación de riesgos, influye en forma positiva en la eficiencia de empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Tercera conclusión

De la confrontación entre la hipótesis y las actividades realizada se puedo evidenciar, que el plan de auditoría interna influye en forma positiva en la efectividad en empresas comerciales en la ciudad de Huacho.

Cuarta conclusión

En el proceso de revisión de documentación como prueba realizada se demostró, Implementación de recomendaciones de auditoría interna, influyen favorablemente en mejorar calidad en actividades en empresas comerciales en ciudad de Huacho.

Conclusión General

Finalmente, como producto del análisis de datos y documentación se concluye, que la implementación de oficina de auditoría interna influye positivamente en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019.

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Que empresarios, gerentes como contables, deberán de considerar en las empresas comerciales la implementación de oficina de auditoría interna, por cuanto será importante la definición de políticas empresariales

Segunda recomendación

Que gerentes como contables deberán de tener en cuenta en las empresas comerciales la evaluación de riesgos, considerando que influye en forma positiva en la eficiencia empresarial.

Tercera recomendación

Que Gerente deberá de coordinar que la oficina la auditoría interna, formule en forma anual su plan de auditoría interna, teniendo en cuenta que su ejecución influirá de manera positiva en la efectividad empresarial.

Cuarta recomendación

Que la oficina de auditoría interna deberá de supervisar de manera periódica la implementación de recomendaciones, producto de informes de auditoría interna, considerando que su aplicación influye en mejorar calidad de actividades empresariales.

Recomendación General

Finalmente, empresarios, gerentes deberán de considerar la implementación de oficina de auditoría interna, ya su actividad influye en la gestión operativa en empresas comerciales en ciudad de Huacho 2019.

REFERENCIAS

FUENTES DE INFORMACION

7.1. Fuentes Documentales

Álvarez, S. (2012). *Auditoría de Gestión Aplicada en El “Hotel Quito” para mejorar su Eficiencia, Eficacia y Efectividad*. Tesis de Licenciada en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.

Ariana C., MURILLO CASTELLANO (2013), para la obtención de título de Contador Público. Título: “Auditoría Interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio de Maracaibo”.

AROCA SEVILLANO, Juyana Maricé (2016) en su tesis: La Auditoría Interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transporte Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo.

GAGO RIOS, Rosario Soraya (2013), en su tesis señalada: La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana

Morales, A. (2012). *Importancia de la Auditoría Interna en una organización. Tesis de Licenciado en contaduría*, Universidad Veracruzana, México.

VIDAL CHAVEZ, Gaby Rossy (2017) en su tesis denominado: Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Económica y Financiera de las Empresas Industriales en el distrito de Santa Anita

7.2. Fuentes Bibliográficas

Arnoletto, E.J. (2007) Administración de la producción como ventaja competitiva, Edición electrónica gratuita. Texto completo en www.eumed.net/libros/2007b/299/

BERNILLÓN, A. (1989) *Implantar y Gestionar la Calidad Total*, Ed. Gestión 2000, España, 206 pp.

Cashin, J., Neuwirth P. y Levy J. (1985) *Manual de Auditoría*. Madrid. Mc. Graw-Hill Inc.

Chiavenato, I. (2011) *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Santa Fe de Bogotá-Colombia. Mc. Graw Hill Interamericana SA.

De la Peña, A. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo.

Defliese, Jeanicke, Sullivan, Gnospeluis (1991) *Auditoria Montgomery*, Editorial Limusa, 2da Edición, México

Enciclopedia de la auditoria (vol. I). (2005). Grupo Editorial Océano Centrum. Barcelona, Barcelona - España.

Flores, J. (2005). *Gestión empresarial*. Lima: Ed. Pacífico.

Fred R. David. (1997) *Conceptos de Administración Estratégica*. (5ª. Ed.) México: Editorial Prentice Hall.

Fred David. *MANUAL DE ADMINISTRACION*, (2013) Lima Perú, Edición

- Fred R. David. (1997). *Conceptos de Administración Estratégica*. (5ª. Ed.) México: Editorial Prentice Hall.
- García, J. (Segunda Quincena de Julio 2012). *Manual de Procedimientos de Auditoría Interna*. Actualidad Empresarial, N° 259 (V1, V2).
- Gómez, R. (2010) *Generalidades en la auditoría interna*. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma.
- Ivancevich John M. et al.(1997) *Gestión, calidad y competitividad*, Mc Graw Hill, México, 800 pp
- Kepner Charles y Benjamín Tregoe *El nuevo directivo racional*, Mc Graw Hill, México.
- Reyes Ponce Agustín. (1996) *Administración de empresas. Teoría y práctica*, Ed. Limusa, México.
- Santillana González, J. R. (2013). *Auditoría interna (tercera ed.)*. (B. Gutiérrez Hernández, Ed.) México, Distrito Federal, México: Pearson Educación De México S.A.

7.3 Fuentes Electrónicas

www.ifac.gob.pe

www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/.../tesis_cpa%20ABRIL2009.doc

www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/...09...

<http://contapuntual.files.wordpress.com/2011/02/resumen-ria-700.pdf>

ANEXO 1

INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: **OFICINA DE AUDITORIA INTERNA SU INFLUENCIA EN LA GESTION OPERATIVA EN LAS EMPRESAS COMERCIALES EN LA CIUDAD DE HUACHO 2019** 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 vuestro apoyo.

1. ¿Considera Usted que es importante la instalación de la oficina de auditoría interna en empresas comerciales en el distrito de Huacho?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. De acuerdo ()
 - c. Poco de acuerdo ()
 - d. En desacuerdo ()
 - e. Muy en desacuerdo ()

2. ¿En su opinión se cumple con la evaluación de riesgos en las empresas comerciales instaladas en la ciudad de Huacho?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

3. ¿Considera Usted que se cumple con el plan anual de auditoría interna en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

4. ¿En su opinión considera usted que se cumple con la implementación de recomendaciones de auditoría interna, en empresas comerciales en la ciudad de Huacho?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

5. ¿Considera usted que la instalación de la oficina de auditoria interna influye en la gestión operativa en empresa comerciales en la ciudad de Huacho?

a. Muy de acuerdo ()

b. De acuerdo ()

c. Poco de acuerdo ()

d. En desacuerdo ()

e. Muy en desacuerdo ()

6. ¿En su opinión se cumple con la política empresarial aprobada por los empresarios en las empresas comerciales en el distrito de Huacho?

a. Muy de acuerdo ()

b. De acuerdo ()

c. Poco de acuerdo ()

d. En desacuerdo ()

e. Muy en desacuerdo ()

7. ¿Considera Usted que en las empresas comerciales cumplen con el nivel de eficiencia en la gestión operativa, en empresas comerciales en la ciudad de Huacho?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

8. ¿En su opinión considera Usted que se cumple con efectividad las acciones operativas en las empresas comerciales en el distrito de Huacho?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

9. ¿Considera Usted que se cumple en mejorar las actividades en las empresas comerciales en la ciudad de Huacho?

- a. Muy de acuerdo ()
- b. De acuerdo ()
- c. Poco de acuerdo ()
- d. En desacuerdo ()
- e. Muy en desacuerdo ()

10. ¿En su opinión la gestión operativa se verá mejorada con la creación de oficina de auditoría interna en empresas comerciales en la ciudad de Huacho?

- a.** Muy de acuerdo ()
- b.** De acuerdo ()
- c.** Poco de acuerdo ()
- d.** En desacuerdo ()
- e.** Muy en desacuerdo ()

Muchas gracias por su colaboración.