



UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION

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



**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y
FINANCIERAS**

TESIS

**LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA
GESTION COMERCIAL DE LA EMPRESA REYPSA S.R.L
EN LA PROVINCIA DE HUAURA 2018**

PRESENTADO POR EL BACHILLER:

LUIS ALDAIR FERRO SANCHEZ

PARA OPTAR TITULO DE CONTADOR PUBLICO

ASESORA:



Mg. CPCC. YESSICA YULISA LINO TORERO

HUACHO – PERÙ

2021

LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA GESTION COMERCIAL DE LA EMPRESA REYPSA S.R.L EN LA PROVINCIA DE HUAURA 2018

INFORME DE ORIGINALIDAD

17%

INDICE DE SIMILITUD

15%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	ikua.iiap.gob.pe Fuente de Internet	2%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	Submitted to Facultad Latinoamericana de Ciencias Sociales (FLACSO) - Sede Ecuador Trabajo del estudiante	1%
4	Submitted to upec Trabajo del estudiante	1%
5	repo.uta.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	dspace.uniandes.edu.ec Fuente de Internet	1%
7	Submitted to Universidad Militar Nueva Granada Trabajo del estudiante	<1%
8	www.gub.uy	

NOMBRE DEL AUTOR:

LUIS ALDAIR FERRO SANCHEZ

ASESORA:



Mg. CPCC. YESSICA YULISA LINO TORERO



Mg. CPCC. YESSICA YULISA LINO TORERO
ASESORA

**LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA GESTION
COMERCIAL DE LA EMPRESA REYPSA S.R.L EN LA PROVINCIA
DE HUAURA 2018**

JURADO EVALUADOR

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

PRESIDENTE

.....
Mg. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ

SECRETARIO

.....
Mg. CPCC. FREDY JAVIER HUACHUA HUARANCCA

VOCAL

DEDICATORIA:

AGRADECIMIENTO:

PORTADA.....	i
CONTRACARATULA.....	ii
ASESOR.....	iii
JURADO EVALUADOR.....	iv
DEDUCATORIA.....	v
AGRADECIMEINTO.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
INDICE DE TABLAS.....	x
INDICE DE FIGURAS.....	xi
RESUMEN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCION.....	1
CAPITULO I.....	5
PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	5
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	5
1.2. Formulación del Problema.....	6
1.2.1 Problema General.....	6
1.2.2 Problemas Específicos.....	6
1.3. Objetivos de la Investigación.....	7
1.3.1 Objetivo General.....	7
1.3.2 Objetivos Específicos.....	7
1.4. Justificación de la investigación.....	8
1.5. Delimitación del estudio.....	8
1.6. Viabilidad del estudio.....	9

CAPITULO II.....	10
MARCO TEÓRICO.....	10
2.1. Antecedentes de la Investigación.....	10
2.2. Bases Teóricas.....	12
2.2.1. Control Interno.....	12
2.2.2. Gestión de Tesorería.....	12
2.3. Definiciones Conceptuales.....	17
2.4. Formulación de Hipótesis.....	20
2.4.1. Hipótesis General.....	20
2.4.2. Hipótesis Específicas.....	20
CAPITULO III.....	22
METODOLOGIA.....	22
3.1. Diseño Metodológico.....	22
3.1.1. Tipo.....	22
3.1.2. Enfoque.....	23
3.2. Población y Muestra.....	25
3.2.1. Población.....	25
3.2.2. Muestra.....	25
3.3. Operacionalización de Variables e Indicadores.....	26
3.4. Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	29
3.4.1. Técnicas a Emplear.....	29
3.4.2. Descripción de los Instrumentos.....	29
3.5. Técnicas para el Procesamiento de la Información.....	31
3.5.1 Técnicas de Análisis.....	31

3.5.2. Técnicas de Procesamiento de Datos.....	31
CAPÍTULO IV.....	32
RESULTADOS.....	32
4.1. Resultados.....	32
4.2. Contratación de Hipótesis.....	53
CAPITULO V.....	63
DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	63
5.1. Discusión.....	63
5.2. Conclusiones.....	64
5.3. Recomendaciones.....	66
CAPITULO VI.....	68
FUENTES DE INFORMACION.....	68
6.1. Fuentes Bibliográficas.....	69
6.2. Referencias Electrónicas.....	69
ANEXOS	
01 MATRIZ DE CONSISTENCIA.....	72
02 INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS.....	I

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	Evaluación de control interno en empresa REYPSA S.R.L. permitirá mejorar la eficiencia en su dirección empresarial.	29
Tabla 2	Oficina de Auditoria Interna cuenta con plan de actividades aprobada por la gerencia en empresa REYPSA S.R.L.	31
Tabla 3	Oficina de auditoria interna presenta informes de control que se realice en la empresa REYPSA S.R.L.	33
Tabla 4	Será importante la implementación de recomendaciones de auditoria en la empresa REYPSA S.R.L.	35
Tabla 5	Oficina de Auditoria Interna importante para mejorar gestión en empresa REYPSA S.R.L., Provincia de Huaura.	37
Tabla 6	En empresa REYPSA S.R.L., se cumple con las metas y objetivos aprobados por la gerencia.	39
Tabla 7	Se cumple con políticas de gestión aprobadas por gerencia en empresa REYPSA S.R.L., en Provincia de Huaura.	41
Tabla 8	Se cumple con operatividad de actividades de gestión en empresa REYPSA S.R.L. en provincia de Huaura.	43
Tabla 9	Se cumple con eficiencia y eficacia en gestión en empresa REYPSA S.R.L., en Provincia de Huaura.	45
Tabla 10	La gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L. se verá mejorada con la ejecución de la auditoria interna.	47
Tabla 11	La auditoría interna es importante para la gestión en la empresa REYPSA S.R.L...	50
Tabla 12	La evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos.	52
Tabla 13	La formulación del plan anual de auditoria interna es importante para el cumplimiento de políticas de gestión.	54
Tabla 14	El informe de auditoría interna, es importante para la efectividad de las operaciones de gestión.	56
Tabla 15	La implementación de recomendaciones de auditoria es importante para cumplir con metas y objetivos.	58

INDICE DE FIGURA

Figura 1	Evaluación de control interno en empresa REYPSA S.R.L. permitirá mejorar la eficiencia en su dirección empresarial.	30
Figura 2	Oficina de Auditoría Interna cuenta con plan de actividades aprobada por la gerencia en empresa REYPSA S.R.L.	32
Figura 3	Oficina de auditoría interna presenta informes de control que se realice en la empresa REYPSA S.R.L.	34
Figura 4	Será importante la implementación de recomendaciones de auditoría en la empresa REYPSA S.R.L.	36
Figura 5	Oficina de Auditoría Interna importante para mejorar gestión en empresa REYPSA S.R.L., Provincia de Huaura.	38
Figura 6	En empresa REYPSA S.R.L., se cumple con las metas y objetivos aprobados por la gerencia.	40
Figura 7	Se cumple con políticas de gestión aprobadas por gerencia en empresa REYPSA S.R.L., en Provincia de Huaura.	42
Figura 8	Se cumple con operatividad de actividades de gestión en empresa REYPSA S.R.L. en provincia de Huaura.	44
Figura 9	Se cumple con eficiencia y eficacia en gestión en empresa REYPSA S.R.L., en Provincia de Huaura.	46
Figura 10	La gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L. se verá mejorada con la ejecución de la auditoría interna.	48
Figura 11	La auditoría interna es importante para la gestión en la empresa REYPSA S.R.L...	51
Figura 12	La evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos.	53
Figura 13	La formulación del plan anual de auditoría interna es importante para el cumplimiento de políticas de gestión.	55
Figura 14	El informe de auditoría interna, es importante para la efectividad de las operaciones de gestión.	57
Figura 15	La implementación de recomendaciones de auditoría es importante para cumplir con metas y objetivos.	59

RESUMEN

Objetivo. El Objetivo fue establecer si la auditoria interna es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018, en relación a los métodos, la población estuvo constituida por 80 sujetos entre: empresario, auditores, contadores, contadores y colaboradores, designados de forma probabilística, manejamos como medida de actitud la escala dicotómica. Entre dimensiones: situación operativa, cumplimiento de actividades, situación operativa, cumplimiento de actividades, cumplimiento de metas y objetivos Su fiabilidad fue competente manipulando proceso computacional SPSS, Traducción 22.0 del molde de correlación de Pearson, de seguridad del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los consecuencias manifiestan mayor proporción (73.02%) empresarios, administradores, auditores, contadores y colaboradores están de acuerdo, la auditoria interna es importante para mejorar la gestión comercial en la empresa, en cuanto a gestión comercial y auditoria interna el (63.49%) están de acuerdo. **Conclusión:** La auditoría interna es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L. en la provincia de Huaura ($1.30E-106 < 0.05$).

Palabras Claves: Auditoria interna, gestión comercial, empresa, control interno.

ABSTRACT

Objective: The objective was to establish if the internal audit is important for the commercial management of the company REYPSA SRL, in the Province of Huaura 2018, in relation to the methods, the population was constituted by 80 subjects among: entrepreneur, auditors, accountants, accountants and collaborators, designated in a probabilistic way, we handle the dichotomous scale as an attitude measure. Among dimensions: operational situation, fulfillment of activities, operational situation, fulfillment of activities, fulfillment of goals and objectives Its reliability was competent manipulating SPSS computational process, Translation 22.0 of the Pearson correlation mold, 95% security. The chi-square test. Results: The consequences show a higher proportion (73.02%) businessmen, administrators, auditors, accountants and collaborators agree, internal auditing is important to improve business management in the company, in terms of business management and internal auditing (63.49%) they agree. Conclusion: The internal audit is important for the commercial management of the company REYPSA S.R.L. in the province of Huaura ($1.30E-106 < 0.05$).

Keywords: Internal audit, commercial management, company, internal control.

INTRODUCCION

El estudio desarrollado, ha tratado: **LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA GESTION COMERCIAL DE LA EMPRESA REYPSA S.R.L EN LA PROVINCIA DE HUAURA 2018**, para el proceso de desarrollo en su trabajo de campo, se continuo con la estructura aprobada por la Universidad, por lo cual en la facultad de ciencias económicas, contables y financiera, se aplica de manera regular, su estructura utilizada inicia con la situación de la realidad problemática, sus bases doctrinarias del marco teórico, el procedimiento utilizado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; de la misma forma se cumple en acompañar los pertinentes anexos inevitables, como la matriz de consistencia y la encuesta utilizada para la elaboración de información, por lo que su estructura se desarrolló sobre el contexto de los capítulos aprobados, por lo que fueron desarrollados de la forma siguiente:

Para el Capítulo I: Planteamiento del problema, aborda la descripción de la realidad problemática, en el cual se describió los principales problemas ubicados, para lo cual se utilizó los métodos de investigación científica, iniciando con el conocimiento de situación problemática, comprobando en la entidad materia de exploración los dificultades que se presentan principalmente en la gestión comercial, como consecuencia de no contar con oficina o departamento de auditoria interna, como herramienta, que permite identificar los riesgos, evaluarlos medirlos, y sobre ellos proponer acciones para su mitigación o reducción, de tal manera que se requiere de contar con profesionales que

cuenten con la experiencia debida, en relación a la aplicación de la auditoria interna, por su característica que tienen en el conocimiento de la empresa, sus debilidades, que le permita proponer medidas de corrección, con la finalidad de mejorar su gestión comercial.

En el Capítulo II: compuesto por Marco Teórico, desarrollamos en primer lugar los antecedentes, relacionado principalmente por trabajos de indagación, ejecutados por otros intelectuales, y que tienen relación con las variables materia del presente estudio, posterior al análisis de indagaciones ejecutadas por otros profesionales, se procedió al desarrollo de las bases teóricas, que sustentan el marco doctrinario de cada una de las variables como auditoria interna, para ello hemos recurrido a autores, en relación a su importancia para el manejo empresarial, quienes participan directamente en la ejecución de la auditoria; así mismo recurrimos a diferentes textos que abordan la variable de gestión comercial, al respecto hemos tratado las bases teóricas como experiencias de autores y especialistas en cuanto a su relación o experiencia directa en la conducción o asesoramiento en la gestión comercial, posteriormente hemos aportado sobre cada uno de los indicadores que sustentan cada una de las variables, en la culminación de dicho capítulo, se proponen las alternativas a nivel de hipótesis general y específicas, para su posterior contrastación con los resultados de las entrevistas y encuestas.

En el Capítulo III: denominado Metodología, la constituida por el diseño de investigación a realizar, el cual contempla el tipo y enfoque que corresponde a una investigación descriptiva - correlacional; la población a tener en cuenta para

la investigación estuvo constituida por 80 individuos entre empresarios, administradores, auditores contadores y colaboradores, quienes laboran en forma directa e indirecta en la empresa comercial en la Provincia de Huaura, luego a partir de la población hemos determinado la muestra por 63 sujetos para ello se ha teniendo en cuenta el proceso de selección en forma aleatoria, y se permitió identificar al azar a individuos para la aplicación de cuestionario estructurado por 10 preguntas y sus respectivas respuestas cerradas, seguidamente se abordó la Operacionalización de las variables, aplicando dimensiones, indicadores e índices, teniendo en cuenta la utilización de técnicas e instrumentos para la recolección de datos e información, para su procesamiento; y finalmente utilizamos los procesos para la comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos utilizados.

Para el Capítulo IV, el cual está formado primariamente por consecuencias, formados por la aplicación de cuestionarios y encuestas, dicho capítulo contiene el tratamiento y proceso de la información seleccionada, la cual fue trabajada de manera estadística con las respuestas aplicadas a cada una de interrogantes formuladas, la cual respalda la elaboración de las figuras estadísticas elaboradas; también se incluye la contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con hipótesis, utilizando para ello la distribución de Chi cuadrada, 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.

En el Capítulo V, el cual estuvo constituido entre ellos por la discusión, conclusiones y recomendaciones las cuales fueron obtenidas, luego de la culminación del trabajo de campo desarrollado, se analizó el aspecto teórico conceptual las conclusiones en concordancia con las respuestas de la formulación de las hipótesis, y en cuanto a las recomendaciones, están encaminadas a plantear contribuciones o recomendaciones que se ofrece, para que sean utilizadas por empresarios o profesionales que desarrollen sus actividades en empresas.

Al culminar la exploración y en cumplimiento a la estructura, finalmente en el Capítulo VI: denominado referencias bibliográficas, en cuyo acápite se describe las referencias de los diferentes textos como bibliográficas, tesis, que fueron necesarias para el desarrollo de nuestro trabajo de investigación, de la misma manera se cumple con añadir los anexos pertinentes.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

El crecimiento de las actividades comerciales en la Provincia de Huaura, es cada día mucho más intenso, producto del crecimiento demográfico y con ello el desarrollo comercial en la provincia, en sus diferentes rubros, 1.así tenemos que en el sector agro industrial, el comercio se ha desarrollado de tal manera que sus productos en muchos casos son industrializados mejorando su nivel competitivo en el mercado, nacional.

En el presente caso se trata de la empresa REPRESENTACIONES Y SUMINISTROS AGRO INDUSTRIALES SRL - REYPSA SRL, es una sociedad de responsabilidad limitada ubicada en la Av. Peralvivo s/n en el distrito de Santa María, Provincia de Huaura, dedicada a actividades agropecuarias.

El crecimiento y desarrollo de las empresas comerciales trae con ellos los diferentes problemas citados, sin embargo hemos podido notar que en su gran mayoría, su contabilidad es asumida por estudios contables, lo cual quiere decir que la empresa no cuenta con contadores que se involucren en los problemas 2.de organización, dirección y presión de riesgos que se puedan presentar en las empresas

comerciales y puedan requerir de soluciones inmediatas, generando dificultades principalmente en aspectos de orden financiero, como los problemas de liquidez que generalmente se presentan cuando las empresas se encuentran en crecimiento por la carencia de una planificación adecuada en la utilización y uso de sus recursos; y otro de los aspectos a tener en cuenta es el asunto de orden tributario que muchas veces por la carencia de un profesional terminan incumpliendo con las normas tributarias, 3.generando el pago de multas y/o fraccionamiento, lo cual genera debilidad en el manejo financiero de dichas empresas comerciales.

A lo indicado se suma la carencia de políticas contables, que les permita la presentación de estados financieros razonables, 4.hemos podido observar que no se realizan auditorias financieras, y en otros casos las empresas no cuentan con oficinas de auditoria, que les permitan advertir de sus actividades operativas, que luego se ven reflejadas en los niveles operativos como tributarios, contables y financieras.

En tal sentido es que nos permitimos sugerir a las empresas comerciales ubicadas en el ámbito de la Provincia de Huaura, implementen la Oficina de Auditoria Interna en sus empresas, que cuenten con el profesional idóneo que les permita resolver los diferentes problemas que hemos advertido en nuestra situación problemática, de las empresas comerciales.

1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la auditoria interna es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018?

1.2.2 Problemas Específicos

- a.** ¿En qué medida la evaluación del control interno es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.?

- b.** ¿En qué medida el plan anual de auditoria es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.?

- c.** ¿De qué manera el informe de auditoría, es importante para la efectividad de operaciones de gestión, en la empresa REYPSA S.R.L.?

- d.** ¿En qué medida la implementación de recomendaciones de auditoria, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L.?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Establecer si la auditoria interna es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a.** Determinar si la evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.

b. Establecer si la formulación del plan anual de auditoría, es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

c. Comprobar si el informe de auditoría, es importante para la efectividad de operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

d. Evaluar si la implementación de recomendaciones de auditoría, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

La investigación ejecutada se justifica, por cuanto es necesario que las empresas cuenten con oficina o departamento de auditoría interna, herramienta de suma importancia, por cuanto asume la función de asesoría y consultoría a la gerencia como al directorio de las empresas con el objetivo de minimizar los riesgos.

Igualmente, percibimos que se justifica, por cuanto nos permitió valorar la importancia de la auditoría interna, para la gestión comercial que desarrolla la empresa REYPSA S.R.L., que se encuentra en la provincia de Huaura, por ello consideramos que es de suma importancia por cuanto permitirá mejorar los niveles de operatividad y consecuentemente su rentabilidad.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

La investigación se desarrolló a través de las visitas realizadas a las instalaciones de la empresa principalmente en aquellas que tienen relación directa a la operatividad comercial de REYPSA S.R.L. en la ciudad de Huaura.

1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO

Nuestra indagación ha sido factible, por cuanto hemos contado con la asistencia de recursos humanos, profesionales, económicos y financieros, necesarios que nos permitieron cumplir con nuestro objetivo, sin embargo, es necesario indicar que hemos gozado del acceso a toda la información necesaria para nuestro cometido ya que laboramos en dicha entidad.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

La Bachiller **AROCA (2016)** su tesis: La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresas de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo; para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo. El objetivo general de la investigación fue, el establecer de qué manera la Auditoria Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015, la investigación para su desarrollo utilizo el enfoque deductivo – inductivo, método analítico sintético, para su desarrollo aplico la técnica de encuestas, con el instrumento de cuestionario y para su contrastación y prueba de validez utilizo la estadística. Finalmente, el autor señala en cuanto sus conclusiones que de acuerdo a las contrastaciones 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

El Bachiller **DIAZ (2016)** en su tesis La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima; para optar el grado de Maestro con mención en Auditoria, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega. La investigación tuvo como objetivo general, identificar si la auditoria interna,

incide en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima, para su desarrollo del estudio, se utilizó la encuesta, como técnica de recolección de información utilizo el cuestionario, para el procesamiento de la información utilizo el sistema computacional. Finalmente, la investigadora llega a la conclusión general, que los datos obtenidos y posteriormente puestos a prueba determinaron que la auditoría interna, incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima.

La Bachiller **VELIZ (2017)** en su investigación: Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho 2017, para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo. El objetivo general de la investigación fue comprobar de qué manera la auditoría interna incide en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho 2017, para su desarrollo utilizo la investigación básica, con enfoque cuantitativo, el nivel de investigación fue de nivel explicativo, con un diseño de investigación no experimental, de corte transversal. Como técnicas para la recolección de datos, utilizo la encuesta, contando con el instrumento el cuestionario. Finalmente concluye que se determina que existe correlación positiva considerable entre la Auditoría interna y los procesos contables. Este resultado refleja que la auditoría interna es una herramienta valiosa para organizar la estructura interna de Empresas, y diferentes componentes entre ellos el aspecto contable dado que si no hay control económico, no se podrá alcanzar las metas, es decir constituye una fuente primordial la auditoría porque su objetivo es ayudar en la misión y visión puesto que su objetivo es aportar soluciones si las operaciones o programas se llevan a cabo de forma

correcta en consecuencia esta área de estudio incide en el aspecto contable, financiero etc. para alcanzar el éxito que busca toda empresa.

2.2. BASES TEORICAS

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

2.2.1. AUDITORIA INTERNA

Según **Arens A.** (2007) Auditoría es: *“acumulación y examen de la evidencia en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”* (p. 4).

Al respecto **Bravo M.** (2000) escribió la auditoría debido a su proceso, imparcial y significativa función social que rescata, demuestra la necesidad de que preexista un cuerpo hipotético de preparaciones que los exponga y cuyo objetivo, es: *“facilitar un conjunto coherente de proposiciones de actividad que expliquen propósitos y objetivos, fundamento y justificación de prácticas y procedimientos, relacionando propósitos con objetivos y posición en el contexto de instituciones en la sociedad y entorno social, económico y político”* (p.21).

El autor describe los aspectos más importantes y necesarios para la constitución de la Oficina de auditoría interna su importancia que significa para las empresas y fundamentalmente para la asesoría a la alta dirección de las empresas.

Para ello **Santillana (2013)** en relación a la auditoría interna precisa: *“función practicada por auditores profesionales con profundo conocimiento en cultura de negocios, sistemas y procesos. Su función interna provee seguridad que los controles internos sean adecuados para mitigar riesgos y alcanzar logro de metas y objetivos de la organización” (p.11).*

Santillana también coincide con Cervantes, en cuanto a la importancia que significa la oficina de auditoría interna, sus actividades en cuanto a la revisión y análisis como los grandes retos que tienen las empresas para el cumplimiento del logro de sus objetivos.

Además, según **LLindegaard, (1990)** define, la auditoría interna como: *“procesos y técnicas, de cuales se da seguridad a dirección respecto a propia organización, a partir de observación si los controles establecidos son mantenidos adecuada. Auditor interno perfecciona y completa sus actividades, emitiendo valorización de forma de control (p.167).*

En este sentido, el autor **VALERIANO, (2005)** suscribe la auditoría interna es: *“instrumento esencial de empresas para efectuar el control posterior en áreas administrativas, financieras contables, operativas, cuya función ejercida preferentemente por Contadores Públicos; con sujeción a las normas y procedimientos de auditoría aceptados” (p.35-49).*

Así mismo Valeriano (2005) en su enciclopedia de auditoría sobre Auditoría Interna señala: *“es un servicio a la organización, consistente en una valoración*

independiente de la actividad establecida dentro de la misma. Es el control que funciona por medio del examen y valoración de lo adecuado y efectivo de otros controles” (p. 167).

Al respecto Whittington, R. & Pany, K (2000) definen “*La Auditoria Interna 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 relación a la actividad de la auditoria interna, según Estupiñan (2006) señala: “*departamento, de aseguramiento y consulta, para agregar valor y mejorar operaciones de una organización. Ayuda a organización a cumplir objetivos aportando enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar eficacia de procesos de gestión de riesgos, control y gobierno” (p. 329).*

Así mismo sobre el valor Estupiñan (2006) afirma: “*se genera mediante la mejora de oportunidades para alcanzar los objetivos de la organización, la identificación de mejoras operativas, y/o la reducción de la exposición al riesgo, tanto con servicios de aseguramiento como de consultoría” (p. 329).*

En relación a gestión de riesgos Gaitán (2006) precisa: “*Gestión de Riesgos. Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización” (p. 331).*

Al respecto, Bacón (1999); señala: *“como resultado de la aplicación de los conceptos sobre riesgos que afectaron la aplicación de la auditoría interna, aparecieron nuevas prácticas acordes a los cambios, encaminadas a que se hicieran revisiones que generaran alto valor agregado”* (p.102).

En ese mismo orden sobre gestión de riesgos empresarial Estupiñan (2006) precisa: *“Es un proceso estructurado, consistente y continuo a través de toda la organización para identificar, evaluar, decidir respuesta y reportar sobre oportunidades y amenazas que afectan el logro de sus objetivos”* (p. 331).

Para el proceso de gestión de riesgos Estupiñan (2006) señala como: *“Proceso de gestión de riesgos. Un proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con el fin de proporcionar un aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización”* (p. 332).

En cuanto a servicios de consultoría Estupiñan (2006) precisa: *“son actividades de asesoramiento y servicios relacionados, proporcionadas a clientes, cuya naturaleza, alcance acordados y dirigidos a añadir valor y mejorar procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, sin que el auditor interno asuma responsabilidades de gestión”* (p. 333).

En relación a los objetivos de la auditoría interna, Gómez (2010); explica: *“es el asistir a los miembros de la organización en el efectivo descargo de sus responsabilidades. Hasta este punto, la auditoría interna les proporciona análisis, valoraciones, recomendaciones, consejo e información de las actividades revisadas”* (p.28).

De la misma forma en cuanto a las funciones de la auditoría interna, Vizcarra (2007); señala: incluyen: *“revisar operaciones, verificar autenticidad, exactitud y concordancia con políticas; control de activos a través de registros contables; revisión de políticas y procedimientos; revisión si procedimientos contables fueron aplicados con Principios de Contabilidad; auditoría de otras organizaciones con relaciones contractuales”* (p.46).

En relación al ejercicio de la auditoría interna Hernández (2003); afirma: *“los auditores internos en el ejercicio de su profesión tienen establecidas las funciones que deben desarrollar, estas pueden variar en dependencia de los intereses y normas que se establezcan para desarrollar la actividad”* (p.79)

Porque las organizaciones deberán de contar con auditoría interna, al respecto Santillana (2013) describe: *“administración de riesgos, controles internos eficientes esenciales aseguran longevidad en organizaciones: bajo una perspectiva objetiva, el conocimiento de una organización, y aplicación de sólidos principios de auditoría y consultoría, son el mejor soporte para asegurar buena marcha de una entidad”* (p.12).

2.2.2. GESTION COMERCIAL

En cuanto a gestión comercial Herrera (2001) expresa: *“no sólo es la última etapa de proceso empresarial, contemplada así cumpliría únicamente una función de venta, sin embargo, comprende estudio de mercado hasta venta del producto a disposición del cliente, incluyendo estrategias de venta, política empresarial”* (p.151).

De la misma forma Borja (2008) señala: *“que la gestión comercial forma parte esencial del funcionamiento de las organizaciones: decisiones relativas a qué mercados acceder; con qué productos; qué política de precios aplicar; cómo desarrollar una sistemática comercial eficaz”* (pp.9 y 10)

2.3. DEFINICIONES CONCEPTUALES

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

EVALUACION DE CONTROL INTERNO

Según Rodríguez (2009) manifiesta que *“el sistema de control interno es aquella herramienta que permite mantener las características de los productos de un sistema de referencia, dentro de un rango de tolerancia predeterminado”* (p.49). Lo cual quiere decir que la aplicación correcta del control interno implica la utilización adecuada de los procedimientos para tener como resultado la calidad de los productos en un tiempo predeterminado o asignado para dichas actividades.

PLAN ANUAL DE AUDITORIA

Una vez se desarrolla el mapa de peligros inseparables y se igualan las inspecciones que aminoran cada uno de los riesgos, se establece el contorno de riesgo en la empresa, lo que permite prevalecer los procesos para ser contrastados frente a los recursos de auditoría utilizables y requeridos y así instituir el Procedimiento General del

Plan de Auditoría y definir las medidas de amortiguamiento. Durante la realización del plan de auditoría, es forzoso definir la trascendencia de las pruebas de controles y en los casos en que no sea posible valorar todas las inspecciones con el objeto de perfeccionar los recursos, es necesario definir los juicios con los cuales existirán seleccionados los controles a valorar.

INFORME DE AUDITORIA

Es la fase final del compromiso de auditoria en la cual el auditor corresponderá predominar con su trabajo, reuniendo en el documento de informe las descubrimientos de las acciones no correctas que puede mostrar en el informe, como la opinión o dictamen cuando se trate de auditoria a los estados financieros, así mismo el informe deberá de conservar las observaciones, conclusiones como recomendaciones, con la finalidad de mejorar los niveles de decisiones en la empresa.

IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

El informe de auditoría contiene las recomendaciones, producto de las desviaciones u observaciones encontradas con sus respectivas evidencias, dichas recomendaciones deberán de encomendadas por la gerencia para su implementación, dichas acciones están orientadas a reducir las causas que generaron esos efectos adversos, de manera que su implementación permitirá mejorar los niveles de frecuencia y eficacia en la dirección en la empresa.

CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS

Toda empresa cuenta con un nivel de dirección, sea directorio o a través de la gerencia se toman acuerdo, en función al objeto de sus actividades, en tal sentido el nivel de dirección de la empresa toma decisiones en cuanto a sus metas y objetivos, por lo que la gerencia general será la encargada de disponer de las políticas empresariales necesarias para que se cumple y logren los acuerdo tomados por los empresarios.

CUMPLIMIENTO DE POLITICAS DE GESTION

Al respecto según Deming (1989) la calidad es *“un grado predecible de uniformidad y fiabilidad a bajo coste, adecuado a las necesidades del mercado”*. El escritor muestra que el primordial objetivo de la compañía debe ser perseverar en el mercado, resguardar la inversión, ganar utilidades y asegurar las ocupaciones. Para conseguir este objetivo el camino a perseguir es la calidad.

EFFECTIVIDAD DE OPERACIONES DE GESTION

Está relacionada a la calidad de sus productos puestos en el mercado que permita cumplir con las exigencias del cliente en el mercados procedimientos son las acciones que están orientados a identificar su efectividad en cada una de la operaciones en el proceso de las empresas, dependiendo el tipo de producto que se coloque en el mercado, la capacidad que tienen las empresas para la colocación de sus productos, está definida en función al tipo de actitud de sus integrantes, desde la gerencia hasta los niveles operativos o individuales que se realiza en cumplimiento a líneas o políticas de gestión empresarial.

EFICIENCIA Y EFICACIA DE LA GESTION

Para una eficiente gestión empresarial, se requiere con la mejor disposición del personal profesional, así como operativo con la finalidad que en conjunto cumplan en forma adecuada, con las políticas empresariales aprobadas por el directorio de la compañía, entendiendo que sus actividades deberán de cumplirse con la calidad y oportunidad elementos indispensables para lo que llamamos eficiencia y eficacia, de tal manera que los productos en el mercado no tenga dificultades para su consumo, y la calidad en la atención y servicio a dichos clientes.

2.4 FORMULACION DE HIPOTESIS

2.4.1. Hipótesis General

La auditoría interna si es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018.

2.4.2 Hipótesis Específicas

a. La evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.

b. La formulación del plan anual de auditoria, es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

c. El informe de auditoría interna, es importante para la efectividad de las operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

d. La implementación de recomendaciones de auditoría, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia la gestión en la empresa REYPSA S.R.L

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

La investigación desarrollada por la característica y naturaleza del problema planteado de acuerdo a objetivos previstos, consideramos que reúne las condiciones para su denominación como una investigación Aplicada – Explicativa, considerando que nos permitirá proponer alternativas de soluciones a la problemática de la implementación de la oficina de auditoria interna y su importancia para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura.

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

M = ox I oy

Adónde:

M = Piloto elegida.

O = Búsqueda.

X = Auditoria Interna

Y = Gestión Comercial

I = Grado de influencia entre la origen y el consecuencia.

3.1.2. Enfoque

La presente investigación será desarrollada teniendo en cuenta un enfoque cuantitativo, considerando que nos permitirá proporcionar un aporte sobre un hecho real o tangible, observable, medible sobre la importancia de la oficina de auditoria interna y su importancia para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., instalado en la Provincia de Huaura.

Para proceder al desarrollo de la presente investigación consideramos que será necesaria la utilización de los siguientes métodos:

HISTORICO

Método que se utilizará por cuanto nos permitió conocer la importancia como la evolución, desarrollo e importancia de la Oficina de auditoria interna, y su importancia en la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en el ámbito de la Provincia de Huaura.

DESCRIPTIVO

Método que fue importante ya que su utilización nos ayudó a identificar, analizar y estudiar las variables de la investigación. Así mismo nos permitirá describir e interpretar los procesos como datos, documentación e información que se obtendrán principalmente de los antecedentes que se presentan en relación a la Oficina de la

Auditoria Interna y su importancia en la gestión comercial, en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura.

EXPLICATIVO

Dicho método nos permitió explicar los mecanismos necesarios que se puedan utilizar en el proceso de la implementación de la Oficina de Auditoria Interna y su importancia en la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura, situación que nos permitiremos demostrar con la presentación de documentación fuente e información que se obtenga en la visita que se realizara a las diferentes empresas comerciales con la finalidad de verificar su funcionamiento como en la aplicación de las encuestas.

ANALITICO

Método que nos ayudó a analizar los métodos y procedimientos que se utilizan en el desarrollo de los procedimientos internos para la implementación de la Oficina de Auditoria Interna, así como la opinión de los empresarios, contadores y auditores, principalmente de aquellos que tienen relación directa con las actividades internas en la empresa REYPSA S.R.L., así como las actividades que serán analizadas y principalmente evaluar si la auditoria interna es importante para la gestión comercial en la empresa en referencia.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 Población

La población para la presente investigación consideramos que estuvo constituida por la empresa REYPSA S.R.L., de la cual 80 individuos empresarios, auditores,

contadores, colaboradores de la empresa así como especialistas, en auditoria que desarrollan sus actividades en empresas comerciales en la Provincia de Huaura, la información ha sido obtenida de los registros de la empresa para el desarrollo del estudio.

3.2.2 Muestra

Para el desarrollo de la investigación nuestra muestra estuvo conformada por un grupo de personas, por lo que el tamaño de la muestra, estará constituida por 63 personas entre ellos: empresarios, contadores y auditores profesionales que cuenten con el conocimiento respectivo, para lo cual utilizamos la fórmula del muestreo aleatorio simple que permite estimar proporciones, para una población finita o conocida, la cual se detalla a continuación:

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

En donde:

n= Volumen del modelo

Z= Importe coordenada a órbita estándar en posibilidad al 95% a seguridad.

P= Proporción constituida por empresarios, contadores y auditores quienes manifestaron que la implementación de la oficina de auditoria interna es importante para mejorar la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L. ubicada en la Provincia de Huaura. (Se asume P=0.5).

Q.= Proporción constituida por empresarios, contadores y auditores quienes manifestaron que la implementación de la oficina de auditoria interna, es importante

para mejorar la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L. ubicada en la Provincia de Huaura. ($Q = 0.5$, valor asumido debido al desconocimiento de Q).

E= Porción en falla 5%

N= Poblamiento

n= Volumen insuperable del modelo.

En aquel momento, su grado en importancia al 95% como 5% porción en falla

Sustituyendo cálculos obtenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (80)}{(0.05)^2 (80-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{76.832}{1.1579} = 66.35$$

n= 66 Personas

3.3. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA INTERNA

CONCEPTO OPERACIONAL

Al respecto HEVIÁ, (1989) señala: 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. (p. 4)

DIMENSIONES

- Situación operativa
- Cumplimiento de actividades
- Situación de cumplimiento
- Cumplimiento de metas y objetivos

INDICADORES:

- Evaluación de control interno
- Plan anual de auditoría
- Informe de auditoría
- Implementación de recomendaciones

INDICES

- Situación de actividades
- Evaluación de calidad
- Información oportuna
- Evaluación de cumplimiento

VARIABLE DEPENDIENTE (VD)

GESTIÓN COMERCIAL

CONCEPTO OPERACIONAL

Hemos recurrido a conceptos definidos como AMA (1985), quien manifiesta que la gestión comercial es: proceso de planificar y ejecutar la concepción del producto, precio, promoción y distribución de ideas, bienes y servicios para crear intercambios que satisfagan tanto objetivos individuales como organizacionales. Esta definición, reconoce que la gestión es un proceso de análisis, planificación y control, además de considerar los cuatro instrumentos de la estrategia comercial, que cubre productos, objeto de estudio del marketing y los beneficios de satisfacción mutua.

DIMENSIONES

- Situación de gestión
- Calidad de atención
- Cumplimiento gerencial
- Rentabilidad social

INDICADORES:

- Cumplimiento de metas y objetivos
- Cumplimiento de políticas de gestión
- Efectividad de operaciones de gestión
- Eficiencia y eficacia de la gestión

INDICES

- Ambiente laboral

- Atención oportuna
- Cumplimiento de metas
- Calidad de servicios

3.4 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.4.1 Técnicas a emplear

Para el desarrollo de la presente investigación será necesaria la utilización de técnicas entre las más importantes señalamos a continuación:

1) Encuestas.

Dicha técnica nos permitió la obtención de información que nos permita determinar si la implementación de la oficina de auditoria interna, permite mejorar la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L. ubicada en la Provincia de Huaura.

2) Análisis Documental.

Técnica de suma importancia por cuanto nos permitirá evaluar y analizar la base normativa que permita la implementación o creación de la oficina de auditoria interna, así como verificar si es importante para mejorar la gestión comercial en la empresa comercial, REYPSA S.R.L., por lo que nos permitirá la obtención de la bibliografía pertinente.

3.4.2. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS

1. Ficha bibliográfica:

Instrumento que fue necesaria su utilización en el proceso de búsqueda de libros, monografías, revistas como trabajos de investigación que ayuden a la obtención del conocimiento de la importancia de la implementación de la oficina de auditoria interna, y si esta mejorara la gestión comercial en la empresa comercial REYPSA S.R.L. ubicada en la Provincia de Huaura.

2. Guía de entrevista:

Dicha técnica será elaborada previamente con la finalidad que permita desarrollar la entrevista a empresarios, contadores y auditores que nos permita conocer si contar con una oficina de auditoria interna permite mejorar el nivel gestión comercial en la empresa comercial REYPSA S.R.L., ubicada en la provincia de Huaura.

3. Ficha de encuesta:

Dicha ficha nos permitió facilitar el acopiamiento o recolección de documentos e información en relación a la implementación de la oficina de auditoria interna y su importancia en el mejoramiento de la gestión comercial en la empresa comercial REYPSA S.R.L., ubicada en la provincia de Huaura.

Procedimientos de comprobación de validez y confiabilidad de los instrumentos

Dichos instrumentos pre-elaborados serán consultados a empresarios, contadores y auditores que cuentan con la experiencia requerida. Con la finalidad de probar la confiabilidad de la información se procederá a aplicar una encuesta a 92 personas determinados en la muestra quienes previamente serán seleccionados al azar, con el

objetivo que nos permitan comprobar la importancia de la oficina de auditoria interna en el mejoramiento de la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la provincia de Huaura.

3.5 TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION

3.5.1 Técnicas de Análisis

Se emplearon las subsiguientes tecnologías:

- Estudios fundamentado
- Concordancia en fundamentos
- Búsqueda
- Sondeo

3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

El trabajo de investigación procesaron los datos que se obtuvieron de diversas uentes por medio de las diversas técnicas como:

- Simbolización como codificación
- Exploración manejable
- Observaciones fundamentado
- Tablas en datos porcentuales
- Interpretación de graficas
- Concordancia en antecedentes

Forma Informatizado del SPSS (Statistical Package for Social Sciences), Traducción 21.0 experimental de correspondencia de Pearson como grado de seguridad al 95%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. RESULTADOS

Las responsabilidades de indagación, necesariamente deberán de culminar en propuestas que presentan resultados, por lo que debeos de indicar que del análisis de datos como de documentación recopilada, de las opiniones de diferentes textos de expertos, o especialistas sobre la auditoria interna y su importancia en la gestión comercial, todos coinciden de que la auditoria interna permite cumplir el nivel de asesoramiento a la gerencia, sobre la evaluación de los controles, que permite identificar los niveles de riesgos, en tal sentido coinciden cuando señalan que para mejorar los niveles de gestión en las empresas es importante que las empresas cuenten con la oficina de auditoria interna, como soporte para la determinación de decisiones, en la búsqueda de empresas eficientes, y que permitan hacer efectiva la implementación de recomendaciones con la finalidad que se cumplen en forma correcta la decisión de alta gerencia, en la empresa; así mismo es importante por cuanto permite de soporte para la verificación de los niveles de riesgos que posibiliten, cumplir en forma acertada la dirección y gerencia en las empresas.

4.1.1. EVALUACION CONTROL INTERNO

Tabla 1. *La evaluación del control interno permitirá mejorar la eficiencia en la dirección empresarial.*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	35	55.55	55.55	55.55
b. En desacuerdo	23	36.50	36.51	92.06
c. desconoce	05	7.93	7.94	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

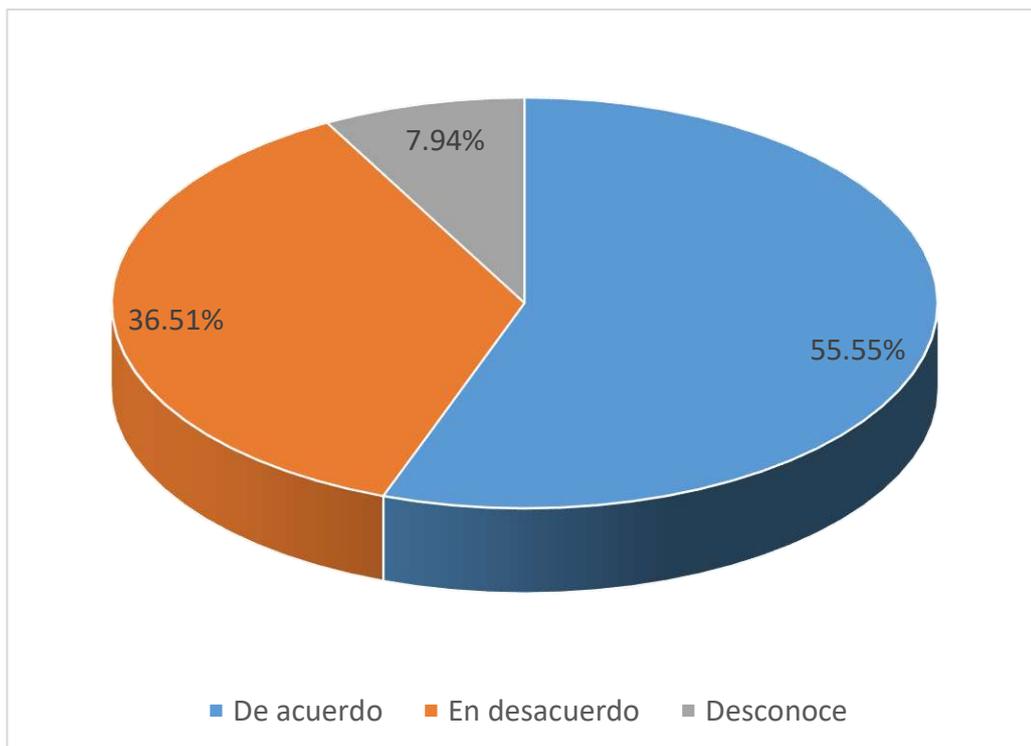


Figura 1. La evaluación del control interno permitirá mejorar la eficiencia en la dirección empresarial.

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado podemos observar que la respuesta a la pregunta formulada que se evidencia en la tabla precedente, el 55.55% consideraron estar de acuerdo que, se desarrolla la evaluación de control interno en la empresa REYPSA S.R.L. permitirá mejorar la eficiencia en su dirección empresarial; sin embargo un 36.51% consideraron estar en desacuerdo que se desarrolle la evaluación de control interno en la empresa REYPSA S.R.L. permita mejorar la eficiencia en su dirección empresarial, y finalmente el 7.94% respondió desconocer sobre la pregunta formulada.

4.1.2. OFICINA DE AUDITORIA INTERNA

Tabla 2. *La oficina de auditoria interna cuenta con un plan anual de sus actividades*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	31	49.20	49.21	49.21
b. En desacuerdo	26	41.26	41.27	90.48
c. desconoce	06	9.52	9.52	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

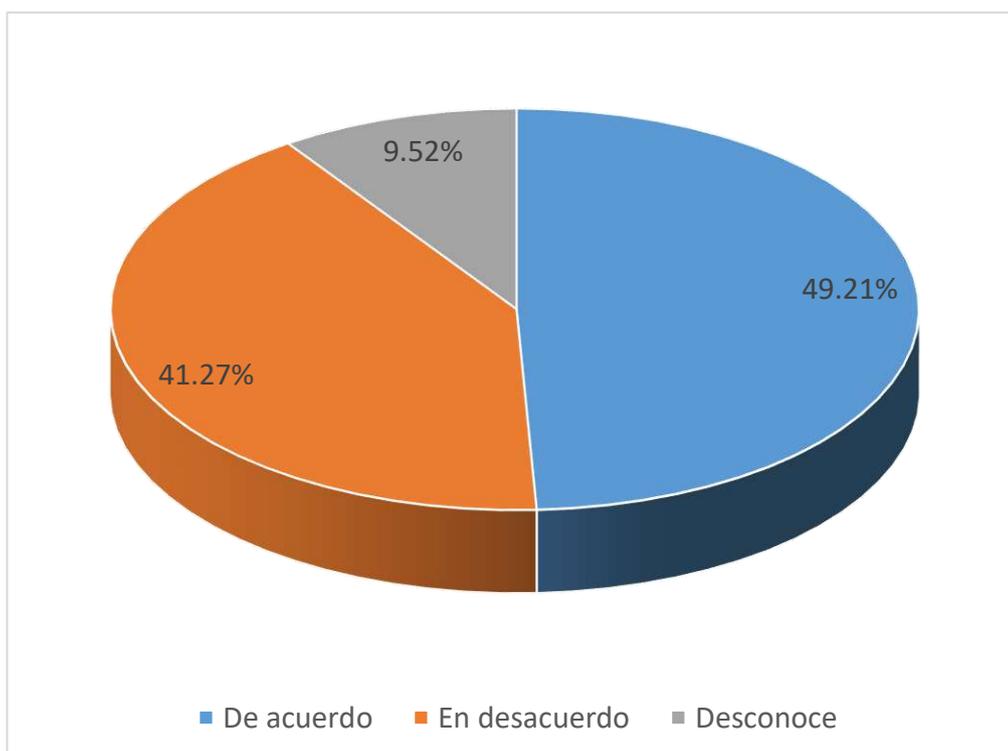


Figura 2 La oficina de auditoria interna cuenta con un plan anual de sus actividades

INTERPRETACIÓN

De acuerdo a los resultados que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 49.21% consideraron estar de acuerdo que, la Oficina de Auditoria Interna cuenta con un plan anual de sus actividades aprobada por la gerencia en la empresa REYPSA S.R.L.; sin embargo contradictoriamente el 41.27% consideraron estar en desacuerdo que, la Oficina de Auditoria Interna cuente con un plan anual de sus actividades aprobada por la gerencia en la empresa REYPSA S.R.L., finalmente el 9.52% respondieron desconocer sobre la pregunta formulada, sumando así el 100% de la muestra.

4.1.3. OFICINA DE AUDITORIA INTERNA

Tabla 3. *La oficina de auditoria interna cumple en presentar informes de acciones de control*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	33	52.38	52.38	52.38
b. En desacuerdo	26	41.26	41.27	93.65
c. Desconoce	04	6.34	6.35	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

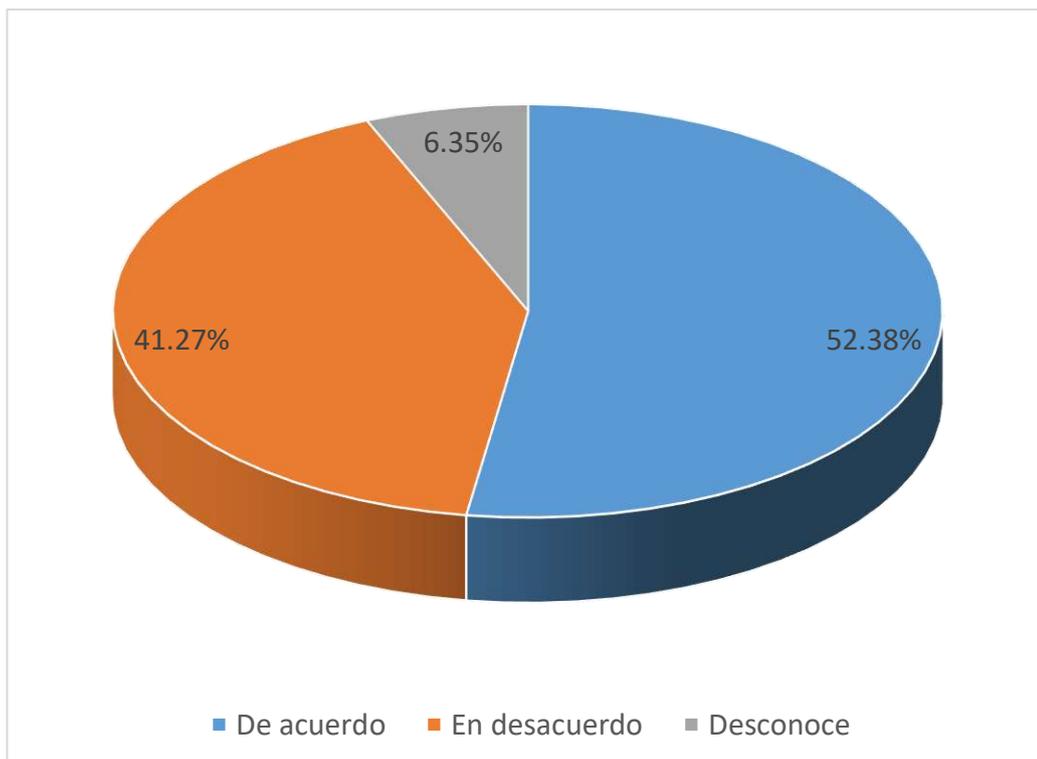


Figura 3. La oficina de auditoria interna cumple en presentar informes de acciones de control

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 52.38% consideraron estar de acuerdo que, que la oficina de auditoria interna cumple en presentar sus informes de acciones de control que se realice en la empresa REYPSA S.R.L.; pero contradictoriamente el 41.27% consideraron estar en desacuerdo que la oficina de auditoria interna cumpla en presentar sus informes de acciones de control que se realice en la empresa REYPSA S.R.L, finalmente el 6.35% respondió desconocer sobre la pregunta formulada, sumando el 100% de la muestra determinada.

4.1.4. IMPLEMENTACION RECOMENDACIONES

Tabla 4. *Sera importante la implementación de recomendaciones de auditoría en la empresa.*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	34	53.96	53.97	53.97
b. En desacuerdo	24	38.09	38.09	92.06
c. Desconoce	05	7.93	7.94	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

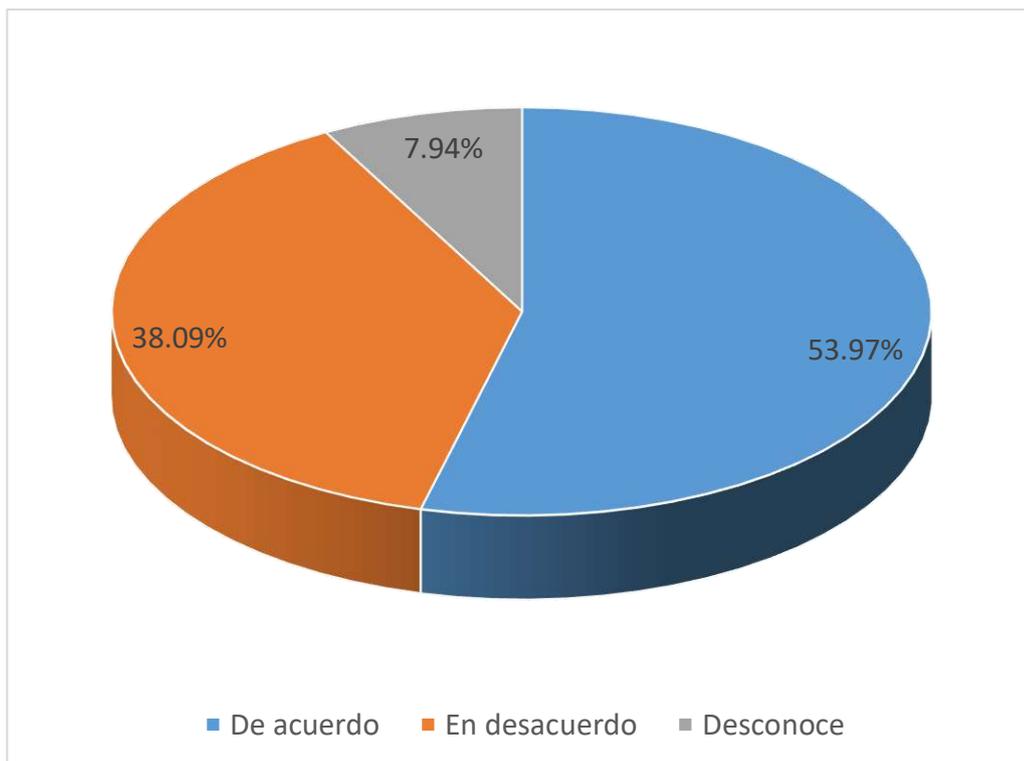


Figura 4. Será importante la implementación de recomendaciones de auditoría en la empresa

INTERPRETACIÓN

De lo mostrado en la tabla precedente podemos señalar que, el 53.97% consideraron estar de acuerdo que, será importante la implementación de recomendaciones de auditoría en la empresa REYPSA S.R.L; sin embargo el 38.09% respondieron estar en desacuerdo que sea importante la implementación de recomendaciones de auditoría en la empresa REYPSA S.R.L, finalmente el 7.94% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.

4.1.5. GESTION COMERCIAL

Tabla 5. *La oficina de auditoria interna será importante para mejorar gestión comercial en empresa*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	46	73.01	73.02	73.02
b. En desacuerdo	13	20.63	20.63	93.65
c. desconoce	04	6.34	6.35	100.00
TOTAL	63	100.00	100.00	

Nota: Elaboración propia

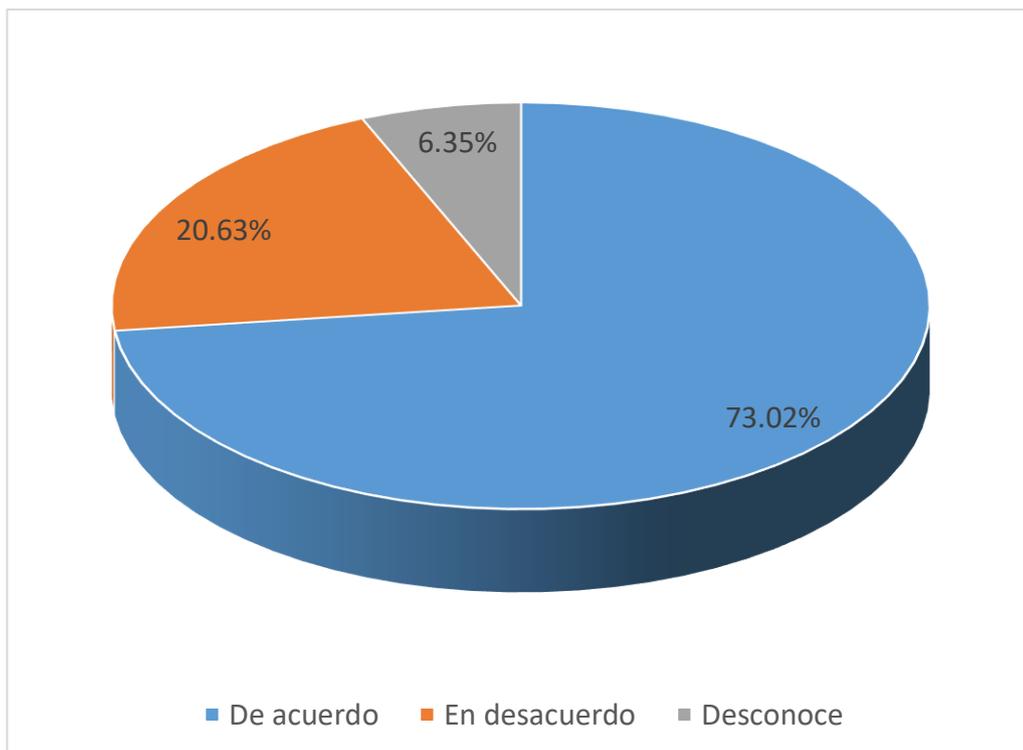


Figura 5. La oficina de auditoria interna será importante para mejorar gestión comercial en empresa

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 73.01% consideraron estar de acuerdo, que la Oficina de Auditoria Interna será importante para mejorar la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura; contradictoriamente el 20.63% consideraron estar en desacuerdo que la Oficina de Auditoria Interna sea importante para mejorar la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura, y finalmente el 6.35% respondió desconocer sobre la pregunta, sumando el 100% de la muestra.

4.1.6. METAS Y OBJETIVOS

Tabla 6. *En la empresa REYSA S.R.L., se cumple con metas y objetivos aprobados*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	35	55.55	55.56	55.56
b. En desacuerdo	23	36.50	36.50	92.06
c. desconoce	05	7.93	7.94	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

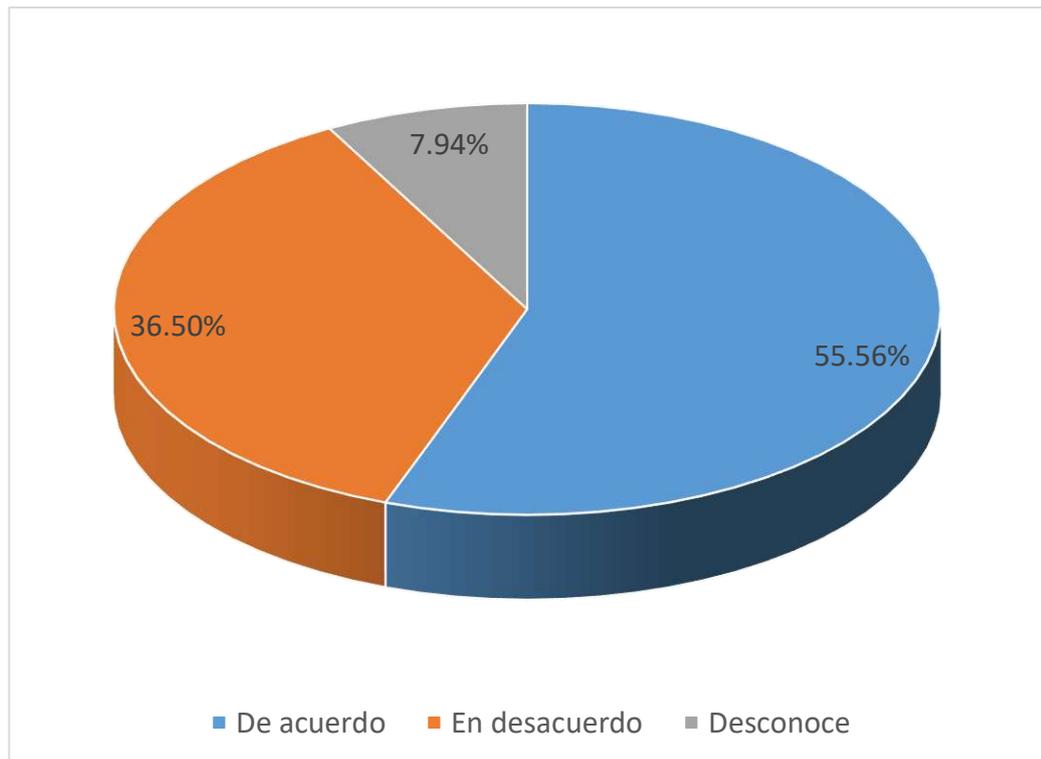


Figura 6. En la empresa REYSA S.R.L., se cumple con metas y objetivos aprobados

INTERPRETACIÓN

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente en relación a la pregunta formulada, podemos señalar que el 55.55% opinaron estar de acuerdo que, en la empresa REYPSA S.R.L., se cumple con las metas y objetivos aprobados por la gerencia; sin embargo el 36.50% opinaron estar en desacuerdo que en la empresa REYPSA S.R.L., se cumpla con metas y objetivos aprobados por la gerencia, y finalmente el 7.94% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

4.1.7. POLITICAS DE GESTION

Tabla 7. *Se cumple con políticas de gestión aprobadas por empresa REYPSA S.R.L.*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	34	53.96	53.97	53.97
b. En desacuerdo	25	39.68	39.68	93.65
c. desconoce	04	6.34	6.35	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

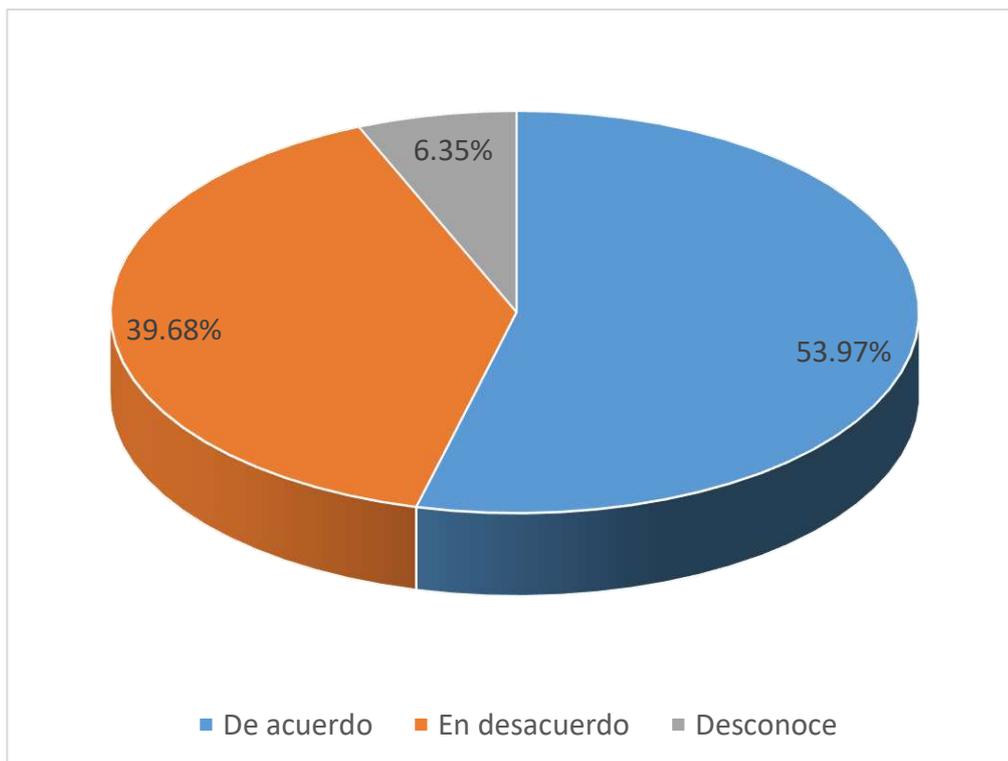


Figura 7. Se cumple con políticas de gestión aprobadas por empresa REYPSA S.R.L.

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 53.96% consideraron estar de acuerdo que, se cumple con las políticas de gestión aprobadas por la gerencia en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura; contradictoriamente el 39.68% consideraron estar en desacuerdo que se cumpla con las políticas de gestión aprobadas por la gerencia en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura, y finalmente el 6.35% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

4.1.8. ACTIVIDAD DE GESTION

Tabla 8. *Se cumple con la operatividad de las actividades de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	32	50.79	50.79	50.79
b. En desacuerdo	27	42.85	42.86	93.65
c. Desconoce	04	6.34	6.35	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

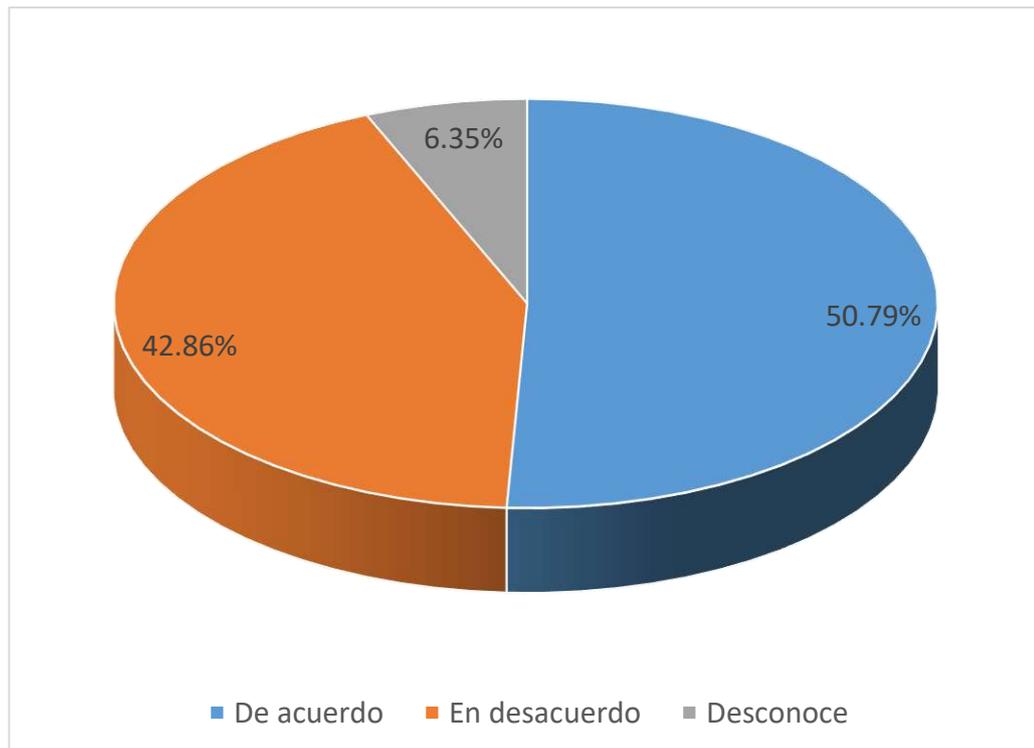


Figura 8. Se cumple con la operatividad de las actividades de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

INTERPRETACIÓN

De lo observando a los resultados obtenidos de la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 50.79% consideraron estar de acuerdo, que se cumple con la operatividad de las actividades de gestión en la empresa REYPSA S.R.L. ubicada en la provincia de Huaura; sin embargo contradictoriamente el 42.86% consideraron estar en desacuerdo que se cumpla con la operatividad de las actividades de gestión en la empresa REYPSA S.R.L. ubicada en la provincia de Huaura; finalmente el 6.35% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

4.1.9 A LA PREGUNTA

Tabla 9. *Se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L.*

ALTERNATIVAS			Porcentaje	Porcentaje
	Frecuencia	Porcentaje	válido	acumulado
a. De acuerdo	32	50.79	50.79	50.79
b. En desacuerdo	26	41.26	41.27	92.06
c. desconoce	05	7.93	7.94	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

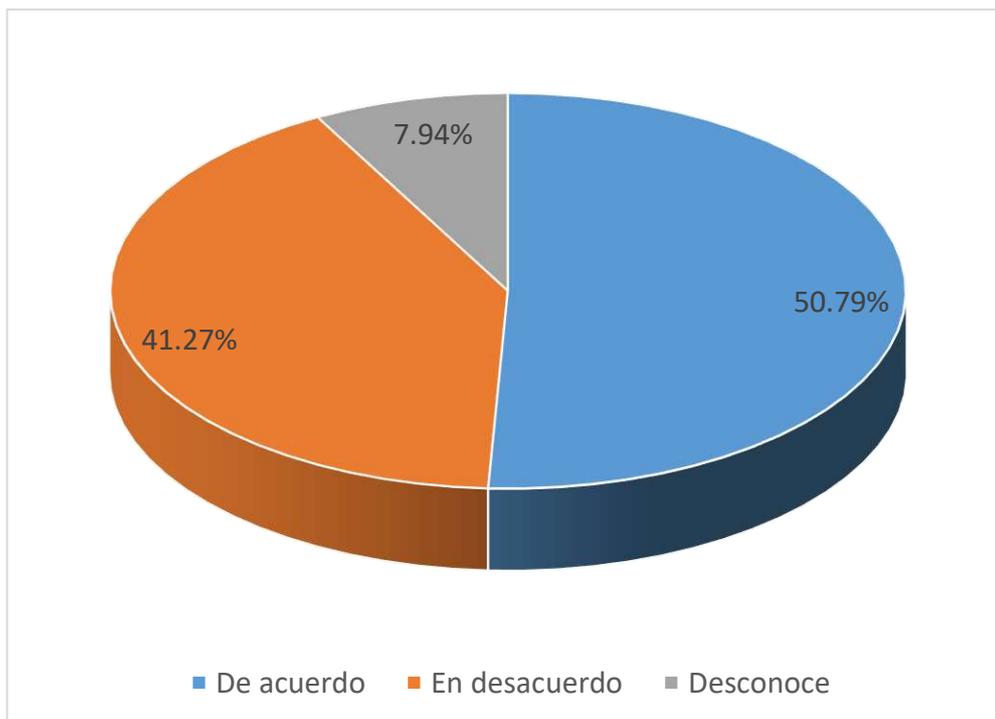


Figura 9. Se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 50.79% opinaron estar de acuerdo que, se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura; contradictoriamente el 41.27% consideraron estar en desacuerdo que se cumpla con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura, finalmente el 7.94% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

4.1.10. GESTIÓN COMERCIAL

Tabla 10. La gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., se verá mejorada con ejecución de auditoría interna

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. De acuerdo	40	63.49	63.49	63.49
b. En desacuerdo	19	30.15	30.16	93.65
c. desconoce	04	6.34	6.35	100.00
TOTAL	63	99.98	100.00	

Nota: Elaboración propia

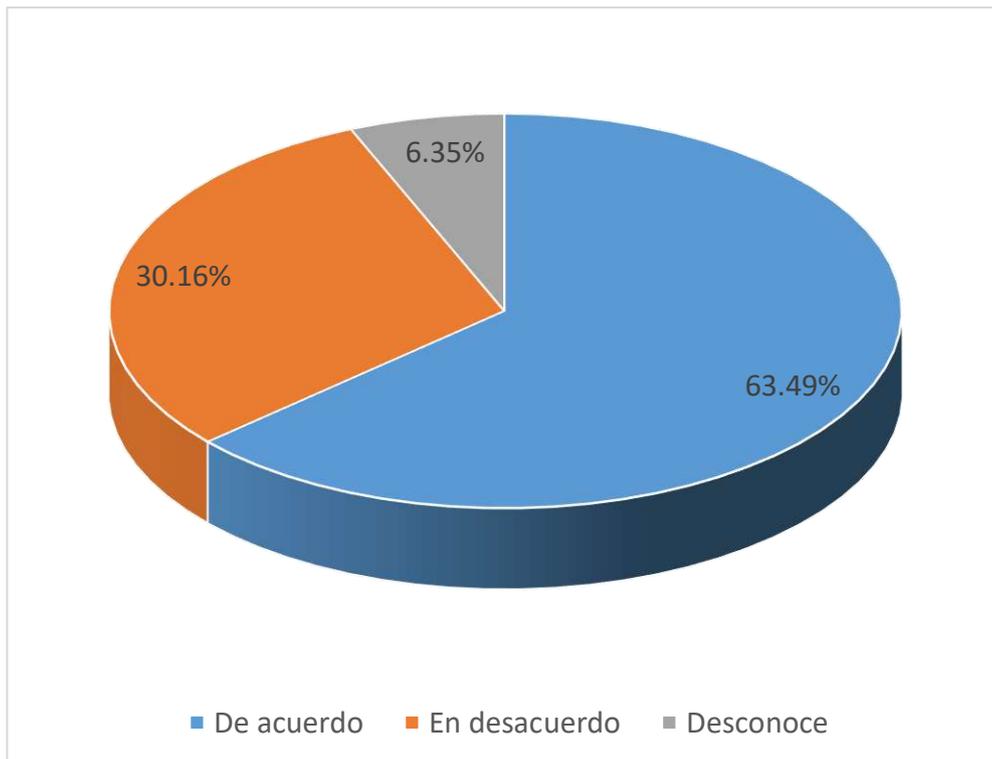


Figura 10. La gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., se verá mejorada con ejecución de auditoría interna

INTERPRETACIÓN

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que, el 63.49% consideraron estar de acuerdo, que la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L. se verá mejorada con la ejecución de la auditoría interna; contrariamente el 30.16% consideraron estar en desacuerdo, que la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L. se vea mejorada con la ejecución de la auditoría interna, finalmente el 6.35% respondió desconocer, sumando el 100% de la muestra.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: La auditoría interna, no es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018.

H₁: La auditoría interna, si es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018.

Tabla 11

La auditoría interna es importante para la gestión comercial de la empresa

La auditoría interna	Es importante para la gestión comercial de la empresa			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	15	0	35
b. En desacuerdo	22	01	0	23
c. desconoce	01	02	02	05
TOTAL	43	18	02	63

Nota: Elaboración propia

1.- Esquema de experimento:

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

2.- **Grado en significancia o falla de ejemplo I:** $\alpha = 0.05$.

3.- **Automatización de estadística de ensayo:** Al desplegar la fórmula logramos:

$$p(f) = \frac{(35)!(23)!(44)!(16)!}{63!20!22!15!0!}$$

$$= 1.30E-106$$

4.- **Fallo estadístico:** Dado que $1.30E-106 < 0.05$, se refuta **H₀**.

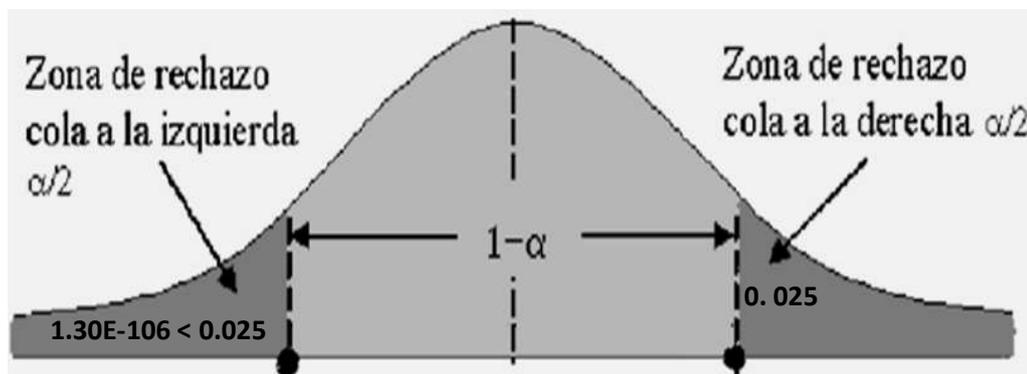


Figura 11. La auditoría interna es importante para la gestión comercial de la empresa

5.- **Conclusión:** Como $1.30 < 0.05$ se rechaza **H₀**. Por lo tanto se concluye, la auditoría interna si es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018.

HIPÓTESIS ESPECÍFICA 1:

H₀: La evaluación del control interno, no es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.

H₁: La evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.

Tabla 12. *La evaluación del control interno es importante para cumplimiento de metas y objetivos*

Evaluación de control interno	Es importante para cumplir con metas y objetivos			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	11	0	31
b. En desacuerdo	25	01	0	26
c. desconoce	02	02	02	06
TOTAL	47	14	02	63

Nota: Elaboración propia

1.- Esquema de experimento:

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

2.- Grado en significancia o falla de ejemplo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización de estadística de ensayo: Al desplegar la fórmula logramos:

$$p(f) = \frac{(31)!(26)!(45)!(12)!}{63!20!25!1!0!1!}$$

$$= 1.25E-92$$

4.- Fallo estadístico: Dado que $1.25E-106 < 0.05$, se refuta H_0 .

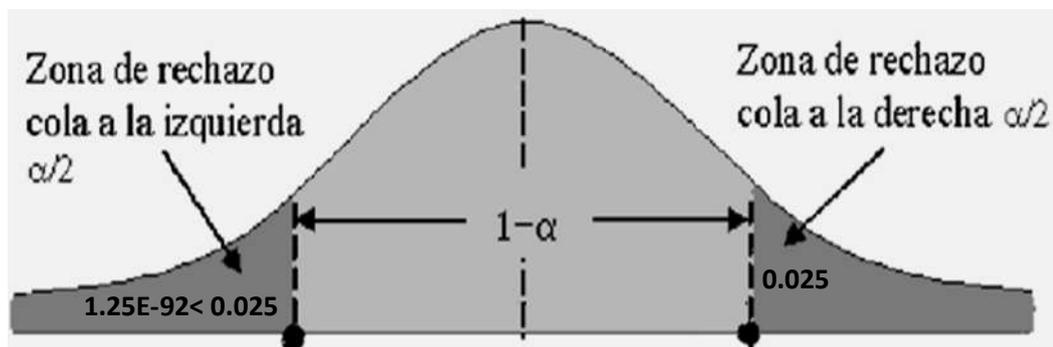


Figura 12. La evaluación del control interno es importante para cumplimiento de metas y objetivos

5.- **Conclusión:** Como $1.25 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto se concluye, la evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 2:

H₀: La formulación del plan anual de auditoria, no es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

H₁: La formulación del plan anual de auditoria, es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

Tabla 13

Formulación de plan anual es importante para cumplimiento de políticas de gestión

El riesgo de mercado	Incide favorablemente para colocación de créditos			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	13	0	33
b. En desacuerdo	25	01	0	26
c. desconoce	01	01	02	04
TOTAL	46	15	02	63

Nota: Elaboración propia

1.- Esquema de experimento:

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

2.- Grado en significancia o falla de ejemplo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización de estadística de ensayo: Al desplegar la fórmula logramos:

$$p(f) = \frac{(43)!(27)!(49)!(21)!}{76!23!26!20!0!}$$

$$= 1.31E-92$$

4.- Fallo estadístico: Dado que $1.31E-106 < 0.05$, se refuta H_0 .

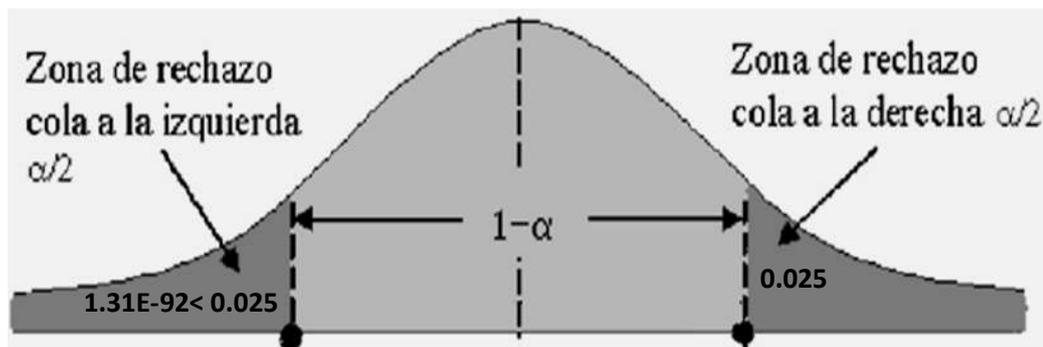


Figura 13. *Formulación de plan anual es importante para cumplimiento de políticas de gestión.*

5.- **Conclusión:** Como $1.31 < 0.05$, se rechaza H_0 . Por lo tanto se concluye, la formulación del plan anual de auditoria, es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 3:

H₀: El informe de auditoría interna, no es importante para la efectividad de las operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

H₁: El informe de auditoría interna, es importante para la efectividad de las operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

Tabla 14

Informe de auditoría interna es importante para efectividad de operaciones de gestión

El informe de auditoría	Es importante para efectividad			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	20	14	0	34
b. En desacuerdo	23	01	0	24
c. desconoce	01	01	03	05
TOTAL	44	16	03	63

Nota: Elaboración propia

1.- Esquema de experimento:

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

2.- Grado en significancia o falla de ejemplo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización de estadística de ensayo: Al desplegar la fórmula logramos:

$$p(f) = \frac{(34)!(24)!(43)!(15)!}{63!20!23!14!0!}$$

$$= 1.29E-108$$

4.- Fallo estadístico: Dado que $1.29E-106 < 0.05$, se refuta H_0 .

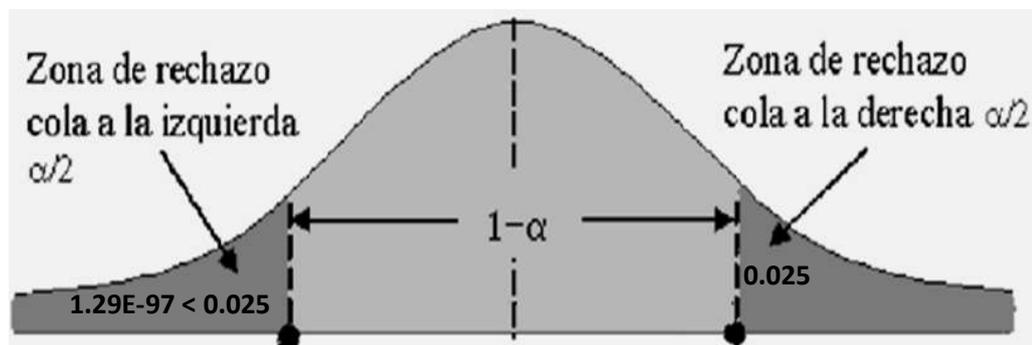


Figura 14. Informe de auditoría interna es importante para efectividad de operaciones de gestión

5.- **Conclusión:** Como $1.29 < 0.05$. Se rechaza H_0 . Por lo tanto se concluye, el informe de auditoría interna, es importante para la efectividad de las operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

HIPÓTESIS ESPECIFICA 4:

H₀: La implementación de recomendaciones de auditoria, no es importante para cumplir con eficiencia y eficacia la gestión en la empresa REYPSA S.R.L

H₁: La implementación de recomendaciones de auditoria, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia la gestión en la empresa REYPSA S.R.L

Tabla 15

Implementación de recomendaciones de auditoria es importante para cumplir con metas y objetivos

Implementación de recomendaciones	Es importante para cumplir con eficiencia y eficacia			TOTAL
	De Acuerdo	En desacuerdo	Desconoce	
a. De acuerdo	26	20	0	46
b. En desacuerdo	12	01	0	13
c. desconoce	01	01	02	04
TOTAL	39	22	02	63

Nota: Elaboración propia

1.- Esquema de experimento:

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

2.- Grado en significancia o falla de ejemplo I: $\alpha = 0.05$.

3.- Automatización de estadística de ensayo: Al desplegar la fórmula logramos:

:

$$p(f) = \frac{(46)!(13)!(38)!(21)!}{63!26!12!20!0!}$$

$$= 1.21E-106$$

4.- Fallo estadístico: Dado que $1.21E-106 < 0.05$, se refuta **H₀**.

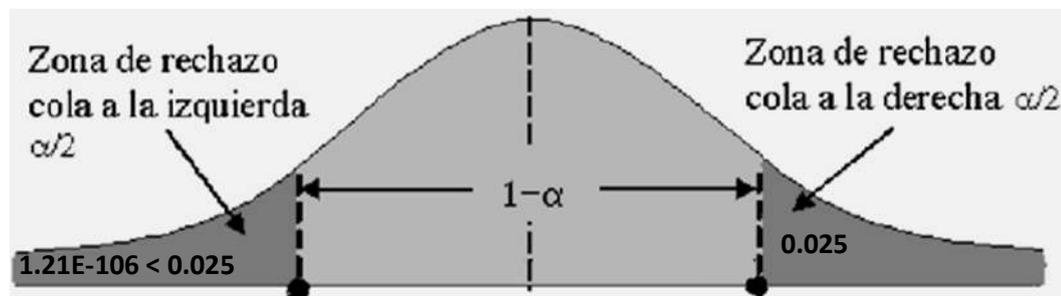


Figura 15. Implementación de recomendaciones de auditoría es importante para cumplir con metas y objetivos

5.- Conclusión: Como $1.21 < 0.05$, se rechaza **H₀**. Por lo tanto, se concluye la implementación de recomendaciones de auditoría, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia la gestión en la empresa REYPSA S.R.L

CAPITULO V

DISCUSION, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. DISCUSIÓN

De la exploración y estudios a los diferentes textos, artículos como bibliografía en general de diferentes autores, nacionales como extranjeros, que hemos tenido a la vista, a nivel de especialistas en auditoría interna, podemos indicar que gran mayoría de ellos coinciden de en la auditoría interna es una herramienta de suma importancia para la empresas, en particular para las empresas comerciales por cuanto les permite contar con un plan o mapeo de riesgos, con la finalidad de advertir, riesgos que se pueden presentar en el proceso de la ejecución de algún proyecto, además consideran que cada empresa deberá de contar con una oficina o departamento de auditoría, de manera que puedan cumplir con el nivel de asesoría a la gerencia, como al directorio de la empresa, de igual forma señalan la importancia que significa, contar con dicha oficina por cuanto será la encargada de, orientar la implementación de recomendaciones de auditoría, cuando las empresas sean auditadas por a sus estados financieros, por firmas de auditoría, de tal manera que sume, el rol de orientar como implementar dichas recomendaciones, así mismo asesora en la parte operativa, como los asuntos de orden financiero, operativo, que sea necesario que la empresa requiera con la finalidad de reducir riesgos, así mismo señalan la necesidad que dicho equipo en auditoría se encuentre debidamente entrenado.

5.2. CONCLUSIONES

Primera conclusión

De la revisión a la documentación y puesta a prueba se identificó la auditoría interna si es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018.

Segunda conclusión

Del análisis a la documentación y puestas a prueba se determina que la evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.

Tercera conclusión

De la Contrastación de hipótesis realizada se puede determinar que la formulación del plan anual de auditoría, es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

Cuarta conclusión

En conclusión, de la documentación y prueba realizada se determinó el informe de auditoría interna, es importante para la efectividad de las operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

Quinta conclusión

Finalmente, como producto del análisis de documentación de concluye que la implementación de recomendaciones de auditoría, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia la gestión en la empresa REYPSA S.R.L

5.3. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Que empresarios como funcionarios de la empresa REYPSA S.R.L., deberán de considerar en su estructura orgánica la creación de la oficina o departamento de auditoría interna por su importancia que ello significa.

Segunda recomendación

Que la gerencia o administración de la empresa deberán de considerar la evaluación del control interno, por cuanto implica la verificación y seguimiento del cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.

Tercera recomendación

Que la gerencia o administrador deberán de verificar la formulación del plan anual de auditoría, en la cual se considere sus acciones a realizar, por su importancia para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

Cuarta recomendación

Que el gerente de la empresa, deberá de contar con el informe de auditoría interna, y dirigir la implantación de las recomendaciones lo cual redundara en beneficio de la efectividad de las operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.

Quinta recomendación

Finalmente, empresarios, gerentes como administradores, deberán cumplir con la implementación de recomendaciones de auditoría, situación que permitirá cumplir con eficiencia y eficacia la gestión en la empresa REYPSA S.R.L

CAPITULO VI

FUENTES DE INFORMACION

6.1. Fuente documental

La Bachiller **JULYANA MARCIE AROCA SEVILLANO (2016)** su tesis: La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresas de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo; para optar el título de Contador Público en la Universidad Nacional de Trujillo.

El Bachiller **ELY DIAZ CHAVEZ (2016)** en su tesis La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima; para optar el grado de Maestro con mención en Auditoria, en la Universidad Inca Garcilaso de la Vega.

La Bachiller **KAREN TATIANA VELIZ HERRERA (2017)** en su investigación: Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho 2017, para obtener el título profesional de Contador Público en la Universidad Cesar Vallejo.

6.2. Fuentes Bibliográficas

1. Agustín Reyes Ponce. Editorial Limaza (1998). Administración de empresas, teoría y práctica.
2. Arens, Alvin y Loebbecke (2010) Auditoría Interna: Un Enfoque Integral. México. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.
3. Bacón, J. (1999) Manual de Auditoría Interna. Buenos Aires. Editorial Megabyte
4. BREALEY Richard A. (1998) Principios de Finanzas Corporativas. Madrid.
5. BRAVO CERVANTES, Miguel. (2000) CONTROL INTERNO. Editorial San Marcos Primera Edición Perú pp. 21-161
6. Chiavenato Idalberto, McGraw-Hill Interamericana, (2004, Pág. 52). Introducción a la Teoría General de la Administración», Séptima Edición.
7. Chávez Alayo, J. A., & Rodríguez, E. M. (2012). La auditoría interna como herramienta de gestión de las organizaciones públicas y privadas. Ciencia y Tecnología, VIII (22), 173-173.
8. Estupiñan Gaitán, R. (2006). Administración de riesgos E.R.M. Y la Auditoría Interna (Primera Ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
9. Everson, M., Soske, S., Martens, F., Beston, C., Harris, C., Garcia, J., Perraglia, S. (2013). Committee of sponsoring organizations of the treadway commission (coso). España.
10. FERNÁNDEZ, Yolanda et Al. (2008) Modernización de la Gestión Pública. Necesidad, incidencias, límites y críticas. León.

11. GARCÍA, Isabel María (2007) La nueva gestión pública: evolución y tendencias. Salamanca. Consulta: 01 de mayo de 2012.
12. Hernández, Fernández, Baptista (2008) Metodología de la Investigación. México. Mc Graw Hill.
13. IDEL VEXLER TALLEDO DESAFÍOS PARA LA GESTIÓN EDUCATIVA DEL SIGLO XXI (2012) Instituto de Gobierno y Gestión Pública | USMP Lima – Perú
14. LLINDEGAARD Eugenia y GÁLVEZ Gerardo. ENCICLOPEDIA DE LA AUDITORIA, Océano Grupo Editorial S.A. Segunda Edición, España 1990. pp-167
15. MANTILLA B. Samuel. (2010) Control Interno. Informe COSO. 4ta edición.
16. Mantilla, S. A. (2005). Control interno (Informe COSO). Bogotá: Ecoe Ediciones.
17. MEIGS, Walter B, (2009). Principios de auditoría. 2da edición BOGOTÁ, COLOMBIA: Mcgraw-Hill Interamericana.
18. Munch Galindo y García Martínez (2002). Fundamentos de la administración. Editorial: Trillas.
19. Meigs, W. Larsen, J. (1994). Principios de Auditoría. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
20. Nuñez B., Miguel (2007). Material de apoyo del seminario Gestión de la Productividad. Doctorado en Ciencias de la Ingeniería, mención Productividad. Universidad Nacional Experimental Politécnica “Antonio José de Sucre”. Barquisimeto, Venezuela.

21. Oliveira Da Silva Reinaldo, Teorías de la Administración International Thomson Editores, S.A. de C.V., 2002, Pág. 20.
22. PANEZ MEZA, Julio. (2006). Auditoría Contemporánea. Lima: Iberoamericana de Editores SA. 155
23. ROBERTSON, J. (1979), Bussines Publications. Mexico: Editorial Business Publications.
24. RUBIO DOMÍNGUEZ, P. (2008). Introducción a la gestión empresarial. Madrid, España.
25. SANTILLANA GONZÁLEZ, J. R. (2013). Auditoría interna (tercera ed.).
26. VERGE, Xavier – MARTINEZ, Joseph Lluís. (2000). Estrategia y sistema de producción de las empresas japonesas – gestión. España: Ediciones Gestión 2000, S.A.
27. De Borja de Carlos Martín-Lagos, Francisco. (2008) Sistematización de la Función Comercial. Netbiblo. Lima Perú.
28. Herrero Palomo, Julián (2001) Administración, gestión y comercialización en la pequeña empresa, Editorial Paraninfo, Lima Perú.

6.3. Referencias electrónicas

1. www.perucontadores.com/nia/naga.pdf
2. www.contraloria.gob.pe
3. www.fccea.unicauca.edu.co/old/nias.htm
4. www.slideshare.net/damalysyenil/normas-generales-
5. www.intosai.org/es/actualidades.html

ANEXO 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA

“LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA GESTION COMERCIAL DE LA EMPRESA REYPSA S.R.L EN LA PROVINCIA DE HUAURA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
<p>Problema General ¿De qué manera la auditoria interna es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018?</p>	<p>Objetivo General Determinar si la auditoria interna es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018.</p>	<p>Hipótesis General La auditoría interna si es importante para la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L., en la Provincia de Huaura 2018.</p>	<p>Variable Independiente X: La Auditoria Interna</p> <p>Indicadores: X₁: Evaluación del control interno X₂: Plan anual de auditoria X₃: Informe de Auditoria X₄: implementación de Recomendaciones</p>	<p>1. Tipo de Investigación Aplicada</p> <p>2. Población = constituida por la Empresa REYPSA S.R.L. ubicada en el distrito de Santa María Provincia de Huaura, se toma en cuenta 80 personas entre empresarios, trabajadores y clientes</p> <p>3. Muestra = 66 personas entre: Empresarios, contadores y auditores</p> <p>4. Instrumentos de Recolección de datos</p> <ul style="list-style-type: none"> ○ Ficha Bibliográfica ○ Guía de entrevista. ○ Ficha de Encuesta.
<p>Problemas Específicos.</p> <p>a. ¿En qué medida la evaluación del control interno es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.?</p> <p>b. ¿En qué medida el plan anual de auditoria, es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.?</p> <p>c. ¿De qué manera el informe de auditoría, es importante para la efectividad de operaciones de gestión, en la empresa REYPSA S.R.L.?</p> <p>d. ¿En qué medida la implementación de recomendaciones de auditoria, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L.?</p>	<p>Objetivos Específicos</p> <p>a. Determinar si la evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.</p> <p>b. Establecer si la formulación del plan anual de auditoria, es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.</p> <p>c. Comprobar si el informe de auditoría, es importante para la efectividad de operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.</p> <p>d. Evaluar si la implementación de recomendaciones de auditoria, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L.</p>	<p>Hipótesis Especificas</p> <p>a. La evaluación del control interno, es importante para el cumplimiento de metas y objetivos en la empresa REYPSA S.R.L.</p> <p>b. La formulación del plan anual de auditoria, es importante para el cumplimiento de políticas de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.</p> <p>c. El informe de auditoría interna, es importante para la efectividad de las operaciones de gestión en la empresa REYPSA S.R.L.</p> <p>d. La implementación de recomendaciones de auditoria, es importante para cumplir con eficiencia y eficacia la gestión en la empresa REYPSA S.R.L.</p>	<p>Variable Dependiente Y: Gestión Comercial</p> <p>Indicadores: Y₁: Cumplimiento de metas y objetivos Y₂: Cumplimiento de políticas de gestión Y₃: Efectividad de operaciones de gestión Y₄: Eficiencia y eficacia de la gestión</p>	

2018”

ANEXO 2

INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: *“LA AUDITORIA INTERNA SU IMPORTANCIA EN LA GESTION COMERCIAL DE LA EMPRESA REYPSA S.R.L EN LA PROVINCIA DE HUAURA 201”* 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. ¿Considera Usted que se desarrolla la evaluación de control interno en la empresa REYPSA S.R.L. permitirá mejorar la eficiencia en su dirección empresarial?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()

2. ¿Considera Usted que la Oficina de Auditoria Interna cuenta con un plan anual de sus actividades aprobada por la gerencia en la empresa REYPSA S.R.L.,?
 - a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()

3. ¿Considera Usted que la oficina de auditoria interna cumple en presentar sus informes de acciones de control que se realice en la empresa REYPSA S.R.L.?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()
4. ¿Considera Usted que será importante la implementación de recomendaciones de auditoria en la empresa REYPSA S.R.L.?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()
5. ¿Considera Usted que la Oficina de Auditoria Interna será importante para mejorar la gestión comercial en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()
6. ¿En su opinión en la empresa REYPSA S.R.L., se cumple con las metas y objetivos aprobados por la gerencia?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()

7. ¿Considera usted que se cumple con las políticas de gestión aprobadas por la gerencia en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()
7. ¿Considera usted que se cumple con la operatividad de las actividades de gestión en la empresa REYPSA S.R.L. ubicada en la provincia de Huaura?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()
9. ¿En su opinión se cumple con eficiencia y eficacia en la gestión en la empresa REYPSA S.R.L., ubicada en la Provincia de Huaura?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()
10. ¿Considera Usted que la gestión comercial de la empresa REYPSA S.R.L. se verá mejorada con la ejecución de la auditoria interna?
- a. Muy de acuerdo ()
 - b. En desacuerdo ()
 - c. No opina no responde ()