



Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión

Facultad de Ciencias Económicas, Contables Y Financieras Escuela Profesional de Ciencias Contables Y Financieras

La auditoría interna herramienta para una gestión eficiente en empresas farmacéuticas
en la provincia de Huaura 2017

Tesis

Para Optar Título Profesional de Contador Publico

Autor

Rocio Milagros Solorzano Colonia

Asesor

Dra. Cpcc. Silvia Marianella Espinoza De Sanchez

Huacho - Perú

2023

LA AUDITORIA INTERNA, HERRAMIENTA PARA UNA GESTION EFICIENTE EN EMPRESAS FARMACEUTICAS EN LA PROVINCIA DE HUAURA 2017

INFORME DE ORIGINALIDAD

19%

INDICE DE SIMILITUD

18%

FUENTES DE INTERNET

2%

PUBLICACIONES

9%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	1library.co Fuente de Internet	3%
2	www.repositorioacademico.usmp.edu.pe Fuente de Internet	2%
3	repositorio.uigv.edu.pe Fuente de Internet	2%
4	unjfsc.edu.pe Fuente de Internet	1%
5	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	1%
7	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1%
8	idoc.pub Fuente de Internet	1%

TESIS

**LA AUDITORIA INTERNA HERRAMIENTA PARA UNA
GESTION EFICIENTE EN EMPRESAS FARMACEUTICAS EN LA
PROVINCIA DE HUAURA 2017**

JURADO EVALUADOR

Dra. CPCC. YESSICA YULISSA LINO TORERO

PRESIDENTE

Mg. CPCC. JORGE HUGO SOLANO LUNA

SECRETARIO

Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO

VOCAL

DEDICATORIA:

A Dios, quien me bendice y protege cada día de mis días; a mis padres por su apoyo incondicional y ser referentes en mi formación de mi carrera profesional.

AGRADECIMIENTO:

Quiero agradecer a mi Alma Mater “José Faustino Sánchez Carrión”, por ser un ente de enseñanzas y ser partícipe en mi desarrollo profesional, agradeciendo principalmente a cada uno de los docentes, por su gran labor y dedicación, compartiéndome conocimientos y valores, las cuales contribuyeron en mi formación como profesional.

INDICE GENERAL

CARATULA		i
TITULO		ii
DEDICATORIA		v
AGRADECIMIENTO		vi
INDICE		vii
RESUMEN		xi
ABASTAC		xii
INTRODUCCION		xiii
CAPITULO I	PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	16
	1.1 Descripción de la realidad problemática	16
	1.2 Formulación del problema	18
	1.2.1 Problema general	18
	1.2.2 Problemas específicos	18
	1.3 Objetivos de la investigación	18
	1.3.1 Objetivo general	18
	1.3.2 Objetivos específicos	19
	1.4 Justificación de la investigación	19
	1.5 Delimitación del estudio	20
	1.6 Viabilidad del estudio	20
CAPITULO II	MARCO TEORICO	21
	2.1 Antecedentes de la investigación	21
	2.2 Investigaciones internacionales	21
	2.3 Investigaciones nacionales	22
	2.3.1 Bases teóricas	24
	2.3.2 Bases filosóficas	27
	2.3.3 Definición de términos básicos	28
	2.3.4 Hipótesis de investigación	30
	2.4 Hipótesis general	30
	2.5 Hipótesis específicas	31
	2.6 Operacionalización de las variables	31

CAPITULO III	METODOLOGIA	34
	3.1 Diseño metodológico	34
	3.2 Población y muestra	36
	3.2.1 Población	36
	3.2.2 Muestra	37
	3.3 Técnicas de recolección de datos	39
	3.4 Técnicas para el procesamiento de la información	39
CAPITULO IV	RESULTADOS	42
	4.1 Análisis de resultados	42
	4.2 Contrastación de hipótesis	63
CAPITULO V	DISCUSION	73
	5.1 Discusión de resultados	73
CAPITULO VI	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	74
	6.1 Conclusiones	74
	6.2 Recomendaciones	76
REFERNCIAS		77
	7.1 Fuentes documentales	77
	7.2 Fuentes bibliográficas	78
	7.3 Fuentes hemerográficas	78
	7.4 Fuentes electrónicas	80
ANEXOS		81

INDICE DE TABLAS

<i>Tabla 1</i>	Fase de planeamiento para ejecución en acción de control posterior de compañías farmacéuticas en Provincia Huaura.	29
<i>Tabla 2</i>	La Oficina Auditoría Interna efectúa sus acciones de control de compañías farmacéuticas en plazos previstos.	31
<i>Tabla 3</i>	Se implementan recomendaciones generadas por informes de oficina de auditoría interna en las empresas farmacéuticas.	33
<i>Tabla 4</i>	El departamento auditor presente sus resultados por plazo previsto en sociedades farmacéuticas.	35
<i>Tabla 5</i>	Control posterior una herramienta hacia una administración eficiente en sociedades farmacéuticas.	37
<i>Tabla 6</i>	Se cumple metas y objetivos propuestos por la gestión en empresas farmacéuticas.	39
<i>Tabla 7</i>	Ejecutan revisión de inseguridades en enunciación de programa en control posterior de compañías farmacéuticas.	41
<i>Tabla 8</i>	El nivel eficiencia mejora gestión de compañías farmacéuticas de ciudad Huaura.	43
<i>Tabla 9</i>	Funcionamiento de departamento de control influye en mejoramiento de gestión en empresas farmacéuticas.	45
<i>Tabla 10</i>	Funcionamiento del departamento de control influye en mejoramiento gestión de compañías farmacéuticas.	47
<i>Tabla 11</i>	Planificar auditoría interna, permite evaluar cumplimiento de metas y objetivos.	49
<i>Tabla 12</i>	Ejecutar control posterior ayuda a la verificación de cumplimiento de peligros en compañías.	51
<i>Tabla 13</i>	Implementar recomendaciones de auditoría interna, permite buena gestión.	53
<i>Tabla 14</i>	Informe de auditoría interna, permite mejorar gestión en empresas farmacéuticas.	55
<i>Tabla 15</i>	Departamento de control especialidad de administración correcta en compañías.	57

INDICE DE FIGURAS

<i>Tabla 1</i>	Fase de planeamiento para ejecución en acción de control posterior de compañías farmacéuticas en Provincia Huaura.	37
<i>Tabla 2</i>	La Oficina Auditoría Interna efectúa sus acciones de control de compañías farmacéuticas en plazos previstos.	39
<i>Tabla 3</i>	Se implementan recomendaciones generadas por informes de oficina de auditoría interna en las empresas farmacéuticas.	41
<i>Tabla 4</i>	El departamento auditor presente sus resultados por plazo previsto en sociedades farmacéuticas.	43
<i>Tabla 5</i>	Control posterior una herramienta hacia una administración eficiente en sociedades farmacéuticas.	45
<i>Tabla 6</i>	Se cumple metas y objetivos propuestos por la gestión en empresas farmacéuticas.	47
<i>Tabla 7</i>	Ejecutan revisión de inseguridades en enunciación de programa en control posterior de compañías farmacéuticas.	49
<i>Tabla 8</i>	El nivel eficiencia mejora gestión de compañías farmacéuticas de ciudad Huaura.	51
<i>Tabla 9</i>	Funcionamiento de departamento de control influye en mejoramiento de gestión en empresas farmacéuticas.	53
<i>Tabla 10</i>	Funcionamiento del departamento de control influye en mejoramiento gestión de compañías farmacéuticas.	55
<i>Tabla 11</i>	Planificar auditoría interna, permite evaluar cumplimiento de metas y objetivos.	57
<i>Tabla 12</i>	Ejecutar control posterior ayuda a la verificación de cumplimiento de peligros en compañías.	59
<i>Tabla 13</i>	Implementar recomendaciones de auditoría interna, permite buena gestión.	61
<i>Tabla 14</i>	Informe de auditoría interna, permite mejorar gestión en empresas farmacéuticas.	63
<i>Tabla 15</i>	Departamento de control especialidad de administración correcta en compañías.	65

RESUMEN

Demostrar como la oficina de control interno es una herramienta para una administración eficiente de compañías farmacéuticas situadas en localidad Huaura 2017.

Metodología: su unidad de análisis quedó combinada en 104 personas como: administradores, contables, trabajadores como expertos, seleccionados medio análisis probable, para lo procedimos a aplicación de medición, se usó nivel de Likert. Las extensiones: departamento auditoría interna, control preventivo y posterior, plan anual de auditoría interna, informe de auditoría interna. El grado a confianza aplicó usando el método estadístico computacional Versión 27.00 en correspondencia de Pearson, a nivel libertad del 95%. El experimento de ji cuadrada. Consecuencias: Las desviaciones demuestran mayor porcentaje (43.90%) empresarios, administradores, contadores y colaboradores, coinciden con cumplimiento de proyectos propuestos, en la administración de las empresas farmacéuticas, en relación a implantación de departamento de control auditora influye a gestión un (63.41%) están muy de acuerdo. Conclusión: se concluye, la oficina de control auditora es una herramienta hacia una dirección eficiente de compañías farmacéuticas situadas en ciudad Huaura 2017.

Palabras Claves: auditoría interna, gestión eficiente, plan anual, control preventivo y posterior.

ABSTRACT

Demonstrate as an internal control office a tool for efficient administration of pharmaceutical companies located in Huaura 2017. Methodology: its analysis unit was combined into 104 people such as: administrators, accountants, workers as experts, selected means of probable analysis, for which we proceeded For the measurement application, the Likert level was used. The extensions: internal audit department, preventive and subsequent control, annual internal audit plan, internal audit report. The degree of confidence was applied using the computational statistical method Version 27.00 in correspondence with Pearson, at a 95% freedom level. The chi-square experiments. Consequences: The deviations show a higher percentage (43.90%) businessmen, administrators, accountants and collaborators, coincide with compliance with proposed projects, in the administration of pharmaceutical companies, in relation to the implementation of the audit control department influences management (63.41%) strongly agree. Conclusion: it is concluded, the audit control office a tool towards an efficient management of pharmaceutical companies located in the city of Huaura 2017.

Keywords: internal audit, efficient management, annual plan, preventive and subsequent control.

INTRODUCCION

El estudio presentado: La Auditoría Interna, herramienta para una gestión eficiente de compañías farmacéuticas de la localidad en Huaura 2017, se elaboró en concordancia de metodologías convenientes exigidos por la Universidad, en dicho contexto la jurisdicción profesional en sabidurías económica, contable como financiero emplea en forma corriente su indagación usada de tal manera orienta con el argumento problemático, el estado del arte, resaltando opiniones, consecuencias, opiniones, procesos, cumpliendo con presentación de respuestas, como la demostración de referencias necesarios así la herramienta de recolección de datos esgrimida en el procesamiento en datos e indagación, la organización desarrolló en comportamientos como apartados competentes, organizados en sus representación subsiguiente:

El primer Apartado: en el cual se desarrolló los problemas en cuanto al nivel de gestión eficiente en empresas farmacéuticas instaladas en la ciudad de Huaura, que manifiestan desconocimiento de desarrollo de control auditora, aspecto que ha comprobado de visita realizada a empresas farmacéuticas instaladas en la ciudad de Huaura, obteniendo información directa sobre carencia de controles en cuanto a la recepción de productos adquiridos de las principales droguerías, generando diferentes dificultades como en la realización de inventarios como en la carencia de sus control interno para identificar la fecha de

ingreso al almacén como la distribución para su puesta a la venta, de la misma forma el control de fecha de vencimiento.

Segundo Capítulo: constituido entre ellos el cuadro hipotético, despejamos en primer lugar los contextos, sus referencias del estado de la cuestión, identificando opiniones, diversos especialistas considerados para las bases teóricas de autores o expertos en auditoría interna en empresas farmacéuticas así como gestión de inventarios que reflejan la administración de sus productos, así se desarrollaron el análisis filosófico de auditoría interna, y gestión eficiente de la misma forma se abordó enunciaciones sobre términos básicos, como las hipótesis propuestas.

Para el Capítulo tercero: la parte metodológica, considerando la ruta aprobado, en tal sentido determinamos un enfoque investigativo como medio de tipo descriptivo, explicativo, de enfoque cuantitativo la unidad de análisis fue determinada por 104 individuos como administradores, contadores, trabajadores que prestan servicios a nivel directo como externo para empresas farmacéuticas de la ciudad Huaura departamento de Lima contando con cantidad de empresas seleccionado, para determinar modelo en 82 personas teniendo en cuenta la selección de forma contingente, consistió su identificación de manera aleatoriamente a personas quienes absolvieron el cuestionario organizado de interrogantes, absolviendo respuestas concretas a 10 interrogantes, continuas considerando cada variable, utilizando indicadores, finalmente manejamos los procesos, permitiendo identificar su valía como confianza en instrumentales utilizados.

Por el Capítulo cuarto: respuestas a interrogantes se incluye conceptos puntuales de profesionales especialistas de auditoría interna como en dirección entre ellos el problema de control de sus inventarios de los productos para su venta, para ello se recurrió a investigadores internacionales como nacionales, y profesionista de manera interna como externa laboran para compañías farmacéuticas situadas en ciudad Huaura, se procedió en confrontación de propuestas del procedimiento para investigación preferida, en la manera computacional permitiendo la expresión desarrollada en interrogantes absueltas, cual respalda con su colaboración de tabla que son expuestas en figuras elaboradas; circunscribe con confrontación de las preguntas formuladas con las respuestas dadas por los entrevistados.

El Capítulo quinto: compuesto por estado de la cuestión, expresado de las variables que aborda doctrina sobre las teorías abordadas en sustento de especialistas en temas de auditoría y dirección.

El Capítulo sexto: se considera respuestas a los problemas, que permiten dar aportes, que se derivan de culminación investigativa, revisando criterios doctrinarios, conceptos dirigidos con respuestas de las interrogantes propuestas, nuestras recomendaciones, que consideramos sean usadas por diferentes empresas farmacéuticas y otras en la provincia de Huaura como a nivel país.

Finalmente se adiciona diferentes referencias como compendios relacionados a las variables mismas.

CAPITULO I

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA

Auditoría interna es una herramienta de importancia significativa orientada a la verificación el desarrollo de acciones de operaciones administrativas y operativas en la compañía, permitiendo hacer llegar a la alta dirección de la compañía las evidencias de debilidades que deberán de ser superadas para sean encontrada, de manera su desarrollo ayuda en la dirección de las empresas y en particular en las empresas farmacéuticas.

En la necesidad de revisión in situ dichas empresas farmacéuticas instaladas de ciudad Huaura, conseguimos decir estas no cuentan de un departamento de control auditora de cada una de sucursales, sin embargo la matriz o principal si cuentan con dicha herramienta que les permite a nivel general ver las insistencias que en dichas empresas se presenten, de tal manera que en las sucursales no cuentan con un nivel de control adecuado que permita custodiar adecuadamente el ingreso de sus productos, en forma adecuada, situación que se refleja en los estados financieros, como tributarios que son presentados en forma anual o cuando la gerencia general requiere de contar con dichos instrumentos.

Por consiguiente la descripción del problema en compañías farmacéuticas, manifiesta carencia en controlar los aspectos en vencimiento de las mercaderías o

productos adquiridos de las droguerías, así como la situación tributaria, generando con ello situación de contingencias en el cumplimiento de su responsabilidad ante los entes fiscalizadores, de la misma forma vemos que en cuanto a la situación de los inventarios, no manejan un mecanismo interno que les permita controlar el ingreso y salida oportuna de los almacenes.

Por tal motivo compañías farmacéuticas, precisan desarrollar instrumentos orientados al mejoramiento de administración operativa, advirtiendo de manera pertinente mecanismos que prevengan debilidades que pongan el riesgo de manera tal sentido corresponderán presentar controles operativos, orientados a la comercialización de los productos médicos, así como revisar en forma adecuada la documentación fuente que sustente el cumplimiento adecuado de cada una de sus actividades entre ellas la situación tributaria como de cumplimiento de gestión.

El organismo regulador en los aspectos de orden tributario considerado como la entidad que asume la función fiscalizadora por el resguardo del cumplimiento estricto de normas tributarias, en las compañías, entre estas se encuentran las empresas dedicadas a la expendio de medicamentos, lo cual hemos podido constatar que se ubican en las ciudades, ubicamos la presencia en sucursales de empresas capitalinas entre ellas Inkafarma con (08) ocho sucursales, Mifarma con (08) sucursales, la Farmacia San Bartolomé de Huacho, cuenta con 10 sucursales, éstas realizan su comercialización operativa en la ciudad, en tal sentido hemos tomado como referencia a dichas empresas para el desarrollo de nuestra investigación y hemos tomado a nuestro juicio las tres farmacias más importantes con mayor presencia y reconocimiento en la Provincia de Huaura.

1.2. FORMULACION DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera la oficina de control auditora, es una herramienta para una dirección eficiente en empresas farmacéuticas en la Provincia de Huaura 2017?

1.2.2 Problemas Específicos

a. ¿En qué medida la planificación de auditoría interna evalúa el cumplimiento de metas y objetivos en empresas farmacéuticas?

b. ¿De qué manera la ejecución de auditoría interna permite evaluar los riesgos de la gestión en empresas farmacéuticas?

c. ¿En qué medida la implementación de recomendaciones de auditoría interna permite mejorar el nivel de eficiencia en la gestión de empresas farmacéuticas?

d. ¿En qué medida el informe de auditoría interna influye en el mejoramiento de la gestión en las empresas farmacéuticas?

1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION

1.3.1 Objetivo General

Determinar si la oficina de auditoría interna es una herramienta para una gestión eficiente en empresas farmacéuticas en la Provincia de Huaura 2017.

1.3.2. Objetivos Específicos

a. Determinar si la planificación de auditoría interna permite evaluar el cumplimiento de metas y objetivos en empresas farmacéuticas.

b. Establecer de qué manera la ejecución de auditoría interna permite evaluar los riesgos de gestión de las empresas farmacéuticas.

c. Comprobar si la implementación de recomendaciones de auditoría interna permite hacer eficiente la gestión en empresas farmacéuticas.

d. Establecer si el informe de auditoría interna influye en el mejoramiento de la gestión en las empresas farmacéuticas.

1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION

La Investigación desarrollada es importante, en la medida que nos permitió observar las empresas, dedicadas al expendio de medicamentos carecen de oficinas en control, dedicada a realizar sus controles de inseguridades, los mismos pueden mostrar el comportamiento de sus actividades, entendiendo que una actividad operativa, permite efectuar la estimación en los controles, para su prevención en errores e incluso la posibilidad que se presenten fraudes en su ejecución.

A la par, consideramos que, en el mejoramiento de la dirección interna, como el examen adecuado para sus medicamentos, de sus procesos de conservación, y

atención oportuna a sus clientes en necesario tener en cuenta, que la herramienta de gestión necesita ser evaluada, con la finalidad de contar planes de mejoras orientadas a realizar acciones tendientes a sus actividades con eficiencia y advirtiendo posibles riesgos.

Adicionalmente, consideramos se justifica por cuanto existe relación entre gestión y auditoría interna, dicha relación permite que la gestión en la parte integral como administrativa, contable financiera, sea revisada y examinada en forma periódica por auditoría interna.

1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO

En su cumplimiento fue necesario su verificación in situ sus oficinas de farmacias pasando por su centro de almacenamiento distribución y que mecanismos de control, realizan, con la finalidad que nos permita obtener información fiable y directa del comportamiento de sus actividades con la finalidad de proponer alternativas adecuadas.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

2.1.1. Investigaciones Internacionales

Morales, E. (2007) en su tesis: “Auditoria Administrativa en área de operaciones de empresa Distribuidora de Productos Farmacéuticos, en Universidad San Carlos de Guatemala, su objetivo fue explorar como la auditoría es importante principalmente en el área de operaciones para las empresas dedicadas a servicios farmacéuticos, para su desarrollo se trató de investigación descriptiva – exploratoria; así mismo utilizo las técnicas para obtención de datos y entrevista en la obtención información, concluye el control auditoria es le importancia que permite mejorar la dirección de la empresa.

Hernández, D. (2012) tesis: Propuesta de procedimiento de auditoría interna para la Gestión de mantenimiento en la Empresa CUPID S.A., en Mangua tuvo como objeto determinar el mejoramiento de admisnitarcion en empresa textilera. El diseño utilizado se baso en características cuantitativas como cualitativas bajo los aspectos teóricos, de tipo descriptivo – explicativo de corte transversal, en su recopilación para data utilizo herramientas de exploración, revision en planificación como manual para mantenimiento luego de la aplicación de herramientas para obtención de información y evaluación de las mismas, el autor culmina que su

interpretación y evaluación en acciones operativas orienta la capacidad de permitir mejorar el mantenimiento en la textilería.

Díaz, C. (2016) su estudio: Análisis de auditoría interna como herramienta de apoyo estratégico al cumplimiento de los objetivos en las organizaciones: tuvo como objetivo interpretar la importancia del control auditor se convierte instrumento importante para lograr objetivos proyectados. finalmente, el autor concluye el control auditor instrumento controlador, ayuda como empoderarse para mejorar las compañías para obtener el cumplimiento de sus propósitos institucionales.

2.1.2. Investigaciones nacionales

Barraza, R. (2015) en su tesis: Implementación de auditoría interna y su influencia en la MYPES del Perú: Caso Galería Guizado SRL Lima, tuvo como objeto, demostrar en forma de implementar el control auditora su influencia en Mypes, su desarrollo metodológico planteo de tipo básico, de enfoque cuantitativo, en la obtención data uso documentos y textos, por lo que finaliza señalando implementar departamento de control incide en manera favorable la compañía de manera tal sirve en instrumentos en la vigilancia y supervisión para supervisión.

Chávez, J. & Rodríguez, E. (2018) Artículo La auditoría interna como instrumento operativo para las entidades gubernativas como particulares, su objeto estuvo orientado a examinar el procedimiento en auditoria las organizaciones gubernativas como particulares en la ciudad Liberteña del Perú; su metodología aplicada fue de enfoque integral, no experimental documental, aplico como herramienta la encuesta que permitió recolectar la data necesaria. Autores

concluyen que técnicos en auditoría carecen de especialización, adicionalmente a ello las entidades privadas como públicas no cuentan con oficina de auditoría interna.

Pineda, A. (2017), la exploración: “Auditoría Interna, dirección operativa en compañía Credivargas” Pucallpa. Objeto general, identificar que existe correlación de control auditor con dirección operativa, para ello utilizo como diseño metodológico correlacional, utilizando como instrumentos el cuestionario para la recopilación de información, usando la estadística descriptiva. Finalmente llega a la conclusión que sus variables auditoría interna y gestión administrativa se relacionan con las normas de auditoría y gestión administrativa.

2.3.1. BASES TEORICAS

AUDITORIA INTERNA

Acción de control que se realiza a la compañía, al respecto María Álvarez (2005) en la Enciclopedia de Auditoría define la auditoría: (...) mecanismo en el cual se desarrolla acciones de revisión cuantificando con herramientas de auditoría de control. (p.167).

En acuerdo con el concepto vertido en dicha fecha, considerando que las acciones de control posterior siempre serán exámenes, revisión y análisis de los hechos que permiten contrastar con lo que realmente existe, lo que permite determinar si se realizaron bien o existen hallazgos que requieren su reformulación.

También hemos recurrido a diferentes opiniones sobre el concepto de auditoría, al respecto Pany Kurt (2000) precisa: (...) auditoría interna acción de control, desarrollada por equipo especializado al interior de la compañía que evalúa cada una de sus operaciones para mejorar la dirección empresarial (p. 591).

Coincidimos en Pany así como en enciclopedia, en cuanto a la actividad de auditoría, referida que dichas acciones es realizada por un profesional preparado o especialista, e independiente, principio que es utilizado y realizado por canto el auditor, deber de conservar un comportamiento independiente en su accionar, sin permitir intromisión de orden políticos, religioso, o de grupos.

En cuanto al funcionamiento orgánico de auditoría interna en las entidades empresariales y su importancia, al respecto, Estupiñán (2006) en su libro: Administración de riesgos y la Auditoría Interna precisa: (...) departamento, división, equipos consultores, independientes, agregan valor y mejoran operaciones en organización. Control apoya en gerencia de la compañía orientado a mejorar su gestión evaluando deficiencias proponiendo mejoras para gobierno corporativo (p. 329).

Si bien es cierto Estupiñán señala, la denominación de la oficina de auditoría es importante que funcione en una estructura orgánica con un nivel de independencia funcional, que permita desarrollar sus actividades con plena libertad y cumplimiento de sus planes, así mismo coincidimos sobre la importancia que implica, que cada empresa cuente de un área de control, por cuanto permitirá orientar al directorio por la compañía mejorando su gestión.

Lo que aporta el control auditor en una empresa, es efectivamente el valor agregado, al respecto Gaitán (200) expresa (...) “la calidad se vierte eficiente en cuanto la empresa esté en condiciones de realizar de manera eficiente sus operaciones para el logro de sus metas propuestas con los controles apropiados” (p. 329).

Entendiendo que el auditor interno debe de evaluar la posibilidad de presencia de riesgos, es necesario indicar que, sobre gestión de riesgos, al respecto Estupiñán (2006) señala: (...) “procedimiento que permite ubicar, valorar, operar y vigilar aspectos operativos en dirección de manera objetiva para mejorar gerenciamiento empresarial” (p. 331).

De acuerdo con Estupiñán, en relación con relevancia implicando la creación de departamento de control, por lo que siempre como evaluación de los controles, identificara los niveles de riesgos, para lo cual adicionara los mecanismos de controles, los que serán orientados al incremento de valor, además debemos tener en cuenta cual asumen la función de asesoría al directorio de las empresas, de tal manera que es importante sus aportes en ese sentido.

De igual manera, Santillana (2012) obra control interna precisa control interna de la siguiente forma: (...) “actividad con objeto principal de analizar como verificar oportunamente e eficaz aplicando mecanismos orientados a la salvaguarda de sus activos de la empresa de manera que permita contar con gerencia eficiente” (p. 22).

GESTION EFICIENTE

La administración y dirección empresarial siempre requieren de una gestión transparente, al respecto Saavedra (2004) considera: “procedimiento utilizado por cada uno de los colaboradores con la finalidad de coordinar acciones orientadas al logro de los objetivos empresariales de manera organizada” (p.4).

De acuerdo con Saavedra en cuanto nos da a entender que la gestión son actividades realizadas por personas o trabajadores de la entidad y el entender que se trata de la gestión operativa en actividades en empresa en el propósito que cumpla en cada una de propuestas para competir en el mercado.

De igual manera, Nunes (2004), en su trabajo sobre La gestión del conocimiento, señala la siguiente definición: [...] “gestión entendida en el desarrollo organizado de sus actividades de orden operativo en empresa, estructurada en toda gerencia empresarial organizando, dirigiendo, controlando sus recursos financieros de la empresa” (p.25).

En cuanto a la opinión de Nunes, explica la importancia que tiene la gestión, por ello algunos autores señalan como función transversal, por cuanto debe ser entendida por los aspectos de administración, operativa como financiera, en tal sentido requiere de ser atendida por los empresarios y personal preparado para su mejoramiento.

2.3.2 BASES FILOSOFICAS

AUDITORIA INTERNA

Es herramienta de suma jerarquía en compañías, es la auditoría interna por cuanto cumple la función de asesoría a la alta dirección empresarial, lo cual le permite adelantar sobre la posibilidad de presentarse riesgo alguno que ponga en peligro o riesgo que no se cumpla con las metas propuestas por la gerencia, dicha labor deberá de ser desarrollada por personal profesional especializado en la medida que analizara el control previo, concurrente y realizara acciones de control posterior que con el auxilio de herramientas permitirá evidenciar posibles errores o prevenir fraudes.

GESTION EFICIENTE

La administración para cumplir con sus metas y objetivos necesita contar con una gestión eficiente de manera que cuente con un nivel de dirección adecuada oportuna, con sus controles de carácter permanente que permita evaluar el desempeño de la compañía y de analizar las correcciones de ser el caso, siempre una gestión se vigoriza con las recomendaciones de controles preventivos y concurrentes que permiten salvaguardar sus activos.

2.3.3. DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS

NIVEL DE PLANIFICACION

La auditoría tiene en su ejecución tres etapas, la primera es la de planeamiento, en la cual el equipo auditor deberá de realizar valoración de examen

en la empresa que debe ser evaluada, lo cual le permite conocer la entidad, tener acceso a los procesos que se realizan, en cuya evaluación se determina el nivel de riesgo, que existe, con la finalidad de formular un planeamiento de auditoria que incluya, los aspectos más riesgos con la finalidad de poder dar recomendaciones tendientes a superar dichas casusas que generan los riesgos.

NIVEL DE EJECUCIÓN

Luego de aprobar el planeamiento de auditoria, se ingresa a la fase de ejecución, en la cual se deberá de ejecutar cada uno de los procedimientos, que fueron aprobados, con la finalidad de desarrollar herramientas como programaciones para control, con su utilización en sus papeles de trabajo que les permita obtener las evidencias, que permitan identificar el grado de dificultad como la gravedad de los hallazgos con la finalidad de trasladarlos a los auditados, para que se puedan evaluar cada uno de los descargos respectivos.

INFORME DE AUDITORIA

Es la tercera fase de la auditoria, está relacionado a la evaluación de los descargos, que deberán de ser presentados por los auditados y a partir de ello, generar la evaluación e identificación como dichos hallazgos se convierten en observaciones, con la determinación de la presunción de responsabilidades, los cuales de acuerdo a su gravedad deberán de ser informados a la gerencia o comité directivo de la compañía, de cual deberá definir acciones, el informe deberá de ser presentado de arreglo a la fecha aprobada en el planeamiento de la auditoria, con la finalidad que los plazos se cumplan de acuerdo su plan.

NIVEL DE RECOMENDACIONES

Las recomendaciones, que pueden darse producto de desarrollo de acciones de control posterior, es uno más importantes del aporte del auditor, por cuanto dicha implementación, están orientados directamente a superar las causas, que generan las deficiencias o hallazgos identificados y se requieren que estos se ejecuten para mejorar la gestión, su implementación es de suma importancia para la entidad, y es responsabilidad del departamento de control posterior, supervisar y monitorear el cumplimiento.

CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS

Las entidades necesariamente cuentan con una misión y visión, en ese sentido la misión esta relacionadas a las actividades que requieren ser aprobadas, sus planes y proyectos que les permita cumplir con el objeto de que tiene toda empresa, eso es precisamente la rentabilidad, para ello se requiere de una entidad que tenga clara sus metas y objetivos que cumplir en día a día y lograra si se controla su ejecución.

EVALUACIÓN DE RIESGOS

Toda entidad tiene riesgos, desde el inicio o creación de la empresa, de manera que, se debe de tener debidamente identificado dichos riesgos, la labora del germencito esta, en contar con un mapeo de riesgos, que les permita identificarlos para amistarlos y cuantificarlos, así mismo nos permita contar con las alternativas adecuadas para mitigar dichos riesgos.

NIVEL DE EFICIENCIA

Eficiencia es un atributo que se busca cumplir con las tareas en su periodo determinado, el cumplir con calidad es parte de la eficiencia, y está relacionada a las

actividades que realizan las personas, por hacer de sus ocupaciones más eficientes, reales y que generen un valor agregado en la gestión de las empresas.

MEJORAMIENTO DE GESTIÓN

Toda empresa buscare rentabilidad como razón de ser, pero para ello tendrá que contar con una gestión eficiente, ello implica que las actividades que cada uno de los trabajadores de la empresa desde el nivel de dirección, cumplan adecuadamente, de tal manera que los niveles de producción se realicen con transparencia, de la misma forma, es necesario contar con controles adecuados que permita medir en forma periódica si estos se cumplen, y si se cuenta con una oficina de auditoría mucho mejorar, por cuanto será ésta la que asuma los niveles de evaluación.

2.4. HIPOTESIS DE INVESTIGACION

2.4. Hipótesis General

La oficina de auditoría interna si es una herramienta para una gestión eficiente en empresas farmacéuticas en la Provincia de Huaura 2017

Hipótesis Específicas

a. La planificación de la auditoría interna permite evaluar el cumplimiento de metas y objetivos en las empresas farmacéuticas.

b. La ejecución de la auditoría interna permite evaluar el nivel de riesgos de la gestión en las empresas farmacéuticas.

c. La implementación de recomendaciones de auditoría interna permite hacer una gestión eficiente en las empresas farmacéuticas.

d. El informe de auditoría interna influye positivamente en el mejoramiento de la gestión en las empresas farmacéuticas.

2.5. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES

VARIABLE INDEPENDIENTE

AUDITORIA INTERNA

CONCEPTO OPERACIONAL

La auditoría interna es la oficina o departamento, que se encuentra en la empresa, dentro de sus estructura orgánica funcional, por lo que asume las funciones de realizar el control preventivo y posterior, entendiendo que la auditoria es el examen profesional, técnico independiente, realizado con la finalidad de comprobar que si las acciones que se realizan, son efectuadas de acuerdo a las normas aprobadas, y en cuanto a su ejecución implica contar con la elaboración del programa para auditar, cada trabajo debe formar parte de su accionar, así mismo asume las función de asesoría al directorio o gerencia de la empresa.

DIMENSIONES

- Departamento de auditoria
- Control preventivo y posterior
- Programa de control interna
- Informe para el control auditor

INDICADORES:

- Nivel en planificación de control
- Nivel de ejecución de los controles
- Nivel de recomendaciones en ejecución del plan anual
- Nivel de entrega de producto final de control

INDICES

- Acatamiento de ejecución del plan auditoría interna
- Evaluación de calidad de controles
- Información sobre ejecución de acciones de auditoría
- Evaluación de recomendaciones del informe de auditoría

VARIABLE DEPENDIENTE -VD

GESTION EFICIENTE

CONCEPTO OPERACIONAL

Gestión es la actividad principal y trasversal en toda empresa pública o privada, en la cual tiene como responsabilidad a través de sus principales funcionarios la aplicación de acciones que forman parte de sus proyectos en función a su misión y visión, de manera que la gestión implica la parte administrativa, operativa contable y financiera, que permite conducir o dirigir dichas actividades orientada a cumplir con el objeto del inversionista, o sea la obtención de rentabilidad, para ello se requiere de una empresa eficiente, que su gestión sea transparente para cumplir sus operaciones.

DIMENSIONES

- Actividad trasversal de gestión
- Acciones de determinación de misión y visión

- Cumplimiento operativo, administrativo contable
- Generación de rentabilidad

INDICADORES:

- Obediencia en proyectos y dirección en gestión
- Valoración en peligros en ejecución gestión
- Nivel de eficiencia en sus operaciones
- Mejoramiento de gestión transparente

INDICES

- Evaluación de cumplimiento de gestión
- Cumplimiento de metas propuestas
- Cumplimiento de actividades de gestión
- Calidad de atención y servicios de operaciones

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 DISEÑO METODOLOGICO

3.1.1. Tipo

Exploración fue desarrollada teniendo cuenta la característica y ambiente de descripción problemática, así como los objetos previstos, reunió sus contextos en su denominación como la indagación descriptiva – aclaratoria, considerando que permitió proponer alternativas de soluciones a la problemática de ejecución del departamento de control posterior como herramienta para optimizar la gestión eficiente de compañías farmacéuticas situadas en la ciudad de Huaura.

La característica investigativa genera un tipo de diseño no experimental, para ello usa un diagrama detallado:

M = ox I oy

De Dónde:

M = Piloto escogida.

O = Búsqueda.

X = Auditoría Interna

Y = Gestión Eficiente

I = Nivel de superioridad entre causa como efecto.

3.1.2. Enfoque

La indagación se desarrolló poseyendo una orientación cuantitativa, fundamento admitió suministrar las acciones palpable, visible, conmensurable en relación a la auditoría interna en herramienta, de hacer eficiente la dirección de compañías farmacéuticas situadas por la ciudad de Huaura.

3.2. POBLACION Y MUESTRA

3.2.1 Población

Hemos considerado como unidad de análisis constituida en 104 personas (cuatro cada sucursal de las farmacias) quienes laboran directamente en las tres farmacias más grandes entre ellas tenemos: Inkafarma, con 8 sucursales; Mifarma con 8 sucursales y la Farmacia San Bartolomé con 10 centros de ventas; que se constituyen en las empresas de farmacias más dedicadas al expendio de medicamentos, información que nos hemos permitido adquirir de acuerdo al registro de administración de tributos, población estuvo constituida estará constituida en 104 individuos que laboran directamente para dichas empresas.

3.2.2. Muestra

Elemento de singular relevancia para identificar a muestra de la unidad de análisis constituido por individuos a una población conocida por ello la muestra constituida en 82 personas lo cual de describe:

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

De dónde:

n= Tamaño de la muestra

Z= Probabilidad del 95% de confianza.

P= Proporción que se asume (P=0.5).

Q.= Porcentaje asumido por desconocimiento (Q = 0.5).

E= Error estimado 5%

N= Población

n= Dimensión óptimo de muestra.

De tal manera podemos expresar el comportamiento de acuerdo a su relevancia un 95.0% como 5.0% por error

Reemplazando automatizaciones tomamos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (104)}{(0.05)^2 (104-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{99.8816}{1.2179}$$

$$n = 82$$

3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS

3.4.1 Técnicas empleadas

Cuestionario

Técnica, fue necesario y ordenado por el tamaño de muestra desarrollado fue necesario la aplicación a cada una de las indicadores teniendo en cuenta las personas que formaron parte de muestra el funcionamiento del departamento de control interno en las compañías farmacéuticas que se instalan en la ciudad de Huaura.

Encuestas.

Destreza que admitieron la producción de datos para la consideración y consienta verificar como funcionamiento en oficina control, como herramienta influyendo a mejorar eficiencia en la dirección de compañías farmacéuticas en ciudad Huaura.

Análisis Documental.

Habilidad de análisis de datos y facilitó la evaluación permitiendo comprobar cómo se implementa el departamento de control, de tal manera analizar como ésta influye en mejorar la administración en compañías farmacéuticas, por lo que nos permitió la elaboración de la bibliografía pertinente.

3.4. DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTO

Ficha bibliográfica

Su uso fue necesario ya que permite la obtención de extractos importantes de los libros, a la cual se tuvo acceso sobre la necesidad del

funcionamiento la oficina auditoria interna, como esta permite mejorar eficiencia en la dirección en compañías farmacéuticas ubicadas en provincia de Huaura.

Guía de entrevista

Habilidad en la elaboración y uso de instrumento con el fin de obtener datos necesarios de individuos de la muestra, analizando su importancia en la necesidad de implantación del departamento de control auditor de las empresas farmacéuticas, que permita la obtención de datos importante para su ejecución.

Ficha de encuesta:

Nos consintió estructurar instrumento para la recopilación de datos en la visita a las oficinas directas de compañías dedicadas a farmacias, a fin de dar solución a los problemas planteados y generar aportes.

Procedimientos de demostración de validez y confianza de instrumentos

Para validar la fiabilidad y veracidad de datos obtenidos fueron puestos en consulta a parte de la unidad de análisis de manera aleatoria principalmente a auditores en ejercicio y pericia requerida. Desarrollado su validez y confianza se pudo comprobar la importancia del departamento de control posterior mejorar la administración eficiente, de dirección de las empresas farmacéuticas.

3.5 TECNICAS PARA EL PROCESO DE LA INFORMACION

3.5.1 Técnicas de Análisis

Para el procesamiento y análisis se recurrió a técnicas de:

- Estudio documental
- Concordancia de datos
- Búsqueda
- Sondeo

3.5.2 Técnicas de Procesamiento de Datos

Permitió procesar información como análisis de encuestados para ello se usó:

- Clasificación y codificación
- Exploración apacible
- Estudio fundamentado
- Tabular tablas
- Interpretación de figuras
- Concordancia de información.

Se recurrió a paquete computacional SPSS Traducción 27.0 al nivel confiabilidad del 95.0%.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. ANALISIS DE RESULTADOS

Para la obtención en respuestas fue necesario recurrir, a diversas referencias de investigadores especializados en auditoría interna, como ellos teorizan así como su importancia que tienen su aplicación en las empresas, por ello la gran mayoría de autores a nivel nacional como de extranjeros consideran la implementación de oficinas de auditoría interna, como parte del gobierno corporativo, ayuda a la prevención de riesgos, por cuanto en el diagnóstico permite la identificación de brechas que podrían generar dificultades en el desarrollo del negocio, por lo que consideran parte de la estructura organizacional de las empresas, y su significancia de la especialidad de control, asume además nivel en asesoría en su dirección, y en particular en empresas farmacéuticas, que tienen como labora la adquisición de sus productos para la venta a sus clientes, los controles de recepción deben realizarse con la aplicación periódica de sus inventarios, así como el control de calidad, así como el chequeo periódico del vencimiento de sus productos, evitando el riesgo a sus clientes y el performance de la compañía, es ese sentido las investigaciones nacionales como extranjeras coinciden de la importancia de control auditor interna efectivamente especialidad de singular relevancia que admite desarrollar una gestión eficiente en las empresas farmacéuticas, y que deberán de tener en cuenta aquellos administradores en implementar cada una de sus encargos o aportes

productos de acciones informe que realicen la medida ello ayuda en mejora los niveles de control y mejoramiento en la compañía.

4.1.1. FASE PLANEAMIENTO

Tabla 1

Se efectúa fase planeamiento para ejecutar auditoría interna en empresa farmacéutica.

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	25	30.48	30.49	30.49
b. De acuerdo	22	26.82	26.83	57.32
c. Poco de acuerdo	14	17.07	17.07	74.39
d. En desacuerdo	15	18.29	18.29	92.68
e. Muy en desacuerdo	06	7.31	7.32	100.00
TOTAL	82	99.97	100.00	

Nota: Elaboración propia

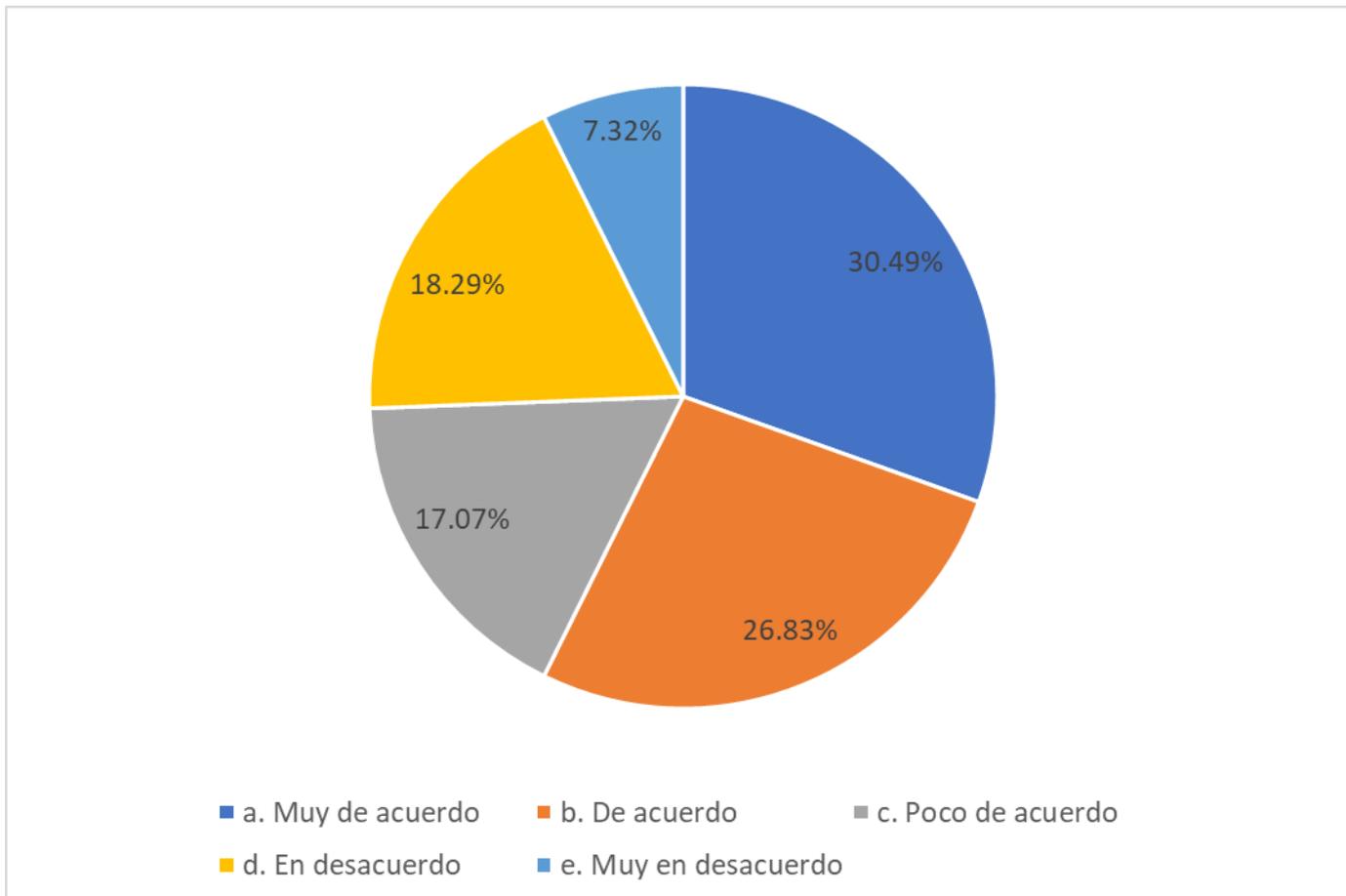


Figura 1. Se efectúa fase planeamiento para ejecutar auditoría interna en empresas.

INTERPRETACIÓN

De manera que logramos presentar el 30.49% de administradores, contadores, trabajadores y expertos, ligados a empresas farmacéuticas están muy de acuerdo que se cumple con la fase de Planeamiento para la ejecución de la auditoría interna en la provincia de Huaura, el 26.83% manifiesta estar de acuerdo, un 17.07% manifiestan estar poco de acuerdo, en desacuerdo un 18.29% finalmente el 7.32% están muy en desacuerdo.

4.1.2. OFICINA DE AUDITORIA

Tabla 2

*Departamento de control auditor su cumplimiento en ejecución interna de
compañía farmacéutica*

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	25	30.48	30.49	30.49
b. De acuerdo	20	24.39	24.39	54.88
c. Poco de acuerdo	17	20.73	20.73	75.61
d. En desacuerdo	15	18.29	18.29	93.90
e. Muy en desacuerdo	05	6.09	6.10	100.00
TOTAL	82	99.98	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

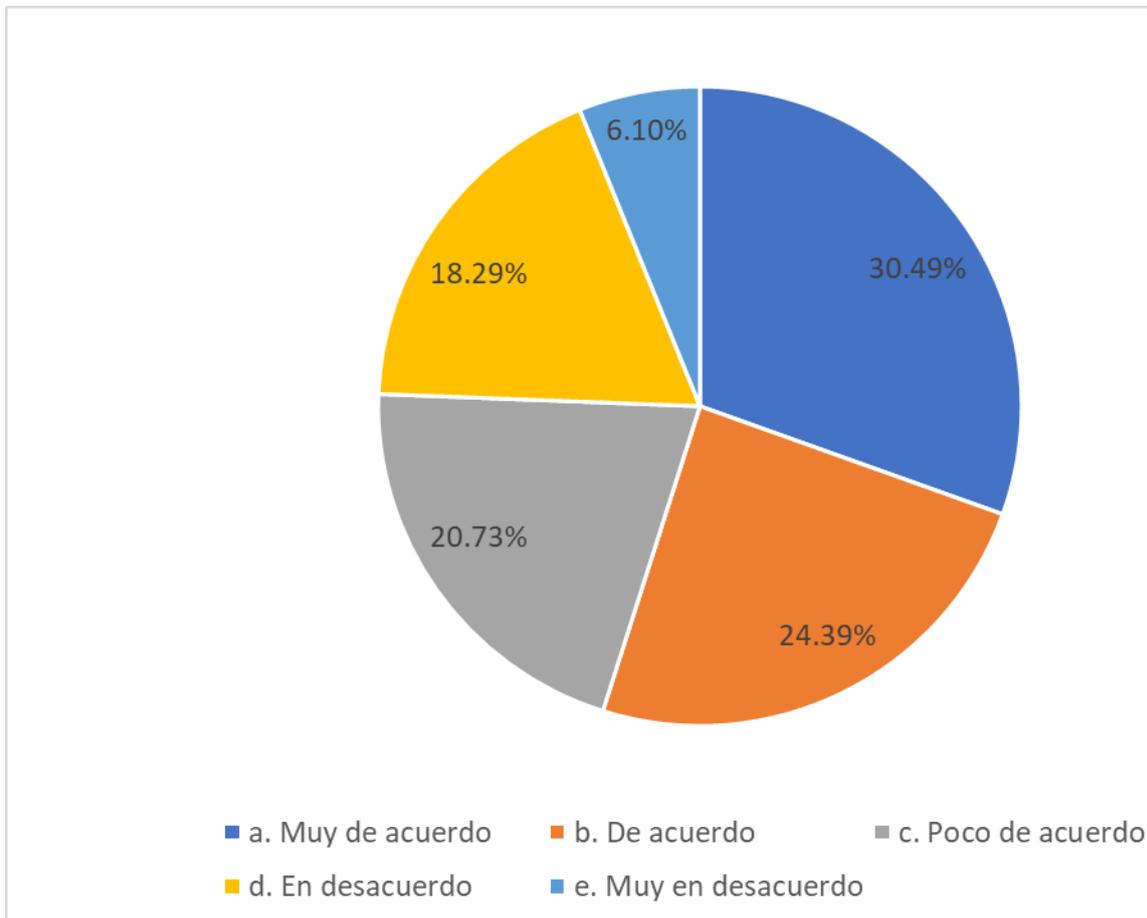


Figura 2. La oficina de auditoría interna cumple con ejecución de auditar a empresas

INTERPRETACIÓN

El 30.49% de administradores, contadores, trabajadores y expertos, relacionados con entidades farmacéuticas están muy de acuerdo que la oficina de auditoría interna se cumple con la ejecución de auditoría en empresas farmacéuticas en la provincia de Huaura, el 24.39% manifiesta estar de acuerdo, un 20.73% manifiestan estar poco de acuerdo, en desacuerdo un 18.29% finalmente el 6.10% expresaron estar muy en desacuerdo.

4.1.3. IMPLEMENTACION RECOMENDACIONES

Tabla 3

Se implementan recomendaciones generadas de informes de oficina de auditoria

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	18	21.95	21.95	21.95
b. De acuerdo	27	32.92	32.93	54.88
c. Poco de acuerdo	10	12.19	12.19	67.07
d. En desacuerdo	17	20.73	20.74	87.81
e. Muy en desacuerdo	10	12.19	12.19	100.00
TOTAL	82	99.98	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

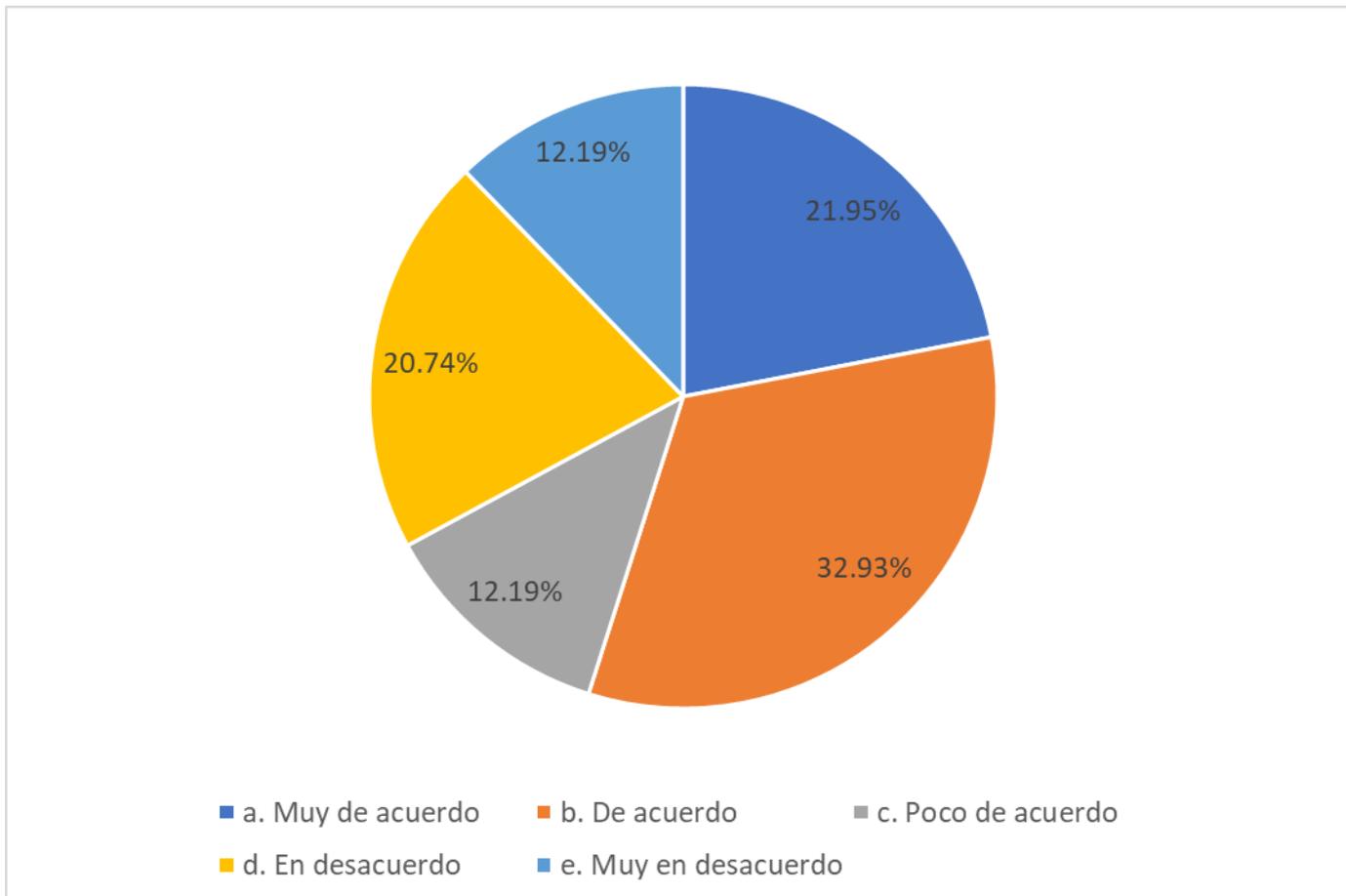


Figura 3. Se implementan recomendaciones generadas de informes de oficina de auditoria.

INTERPRETACIÓN

Un 21.95% entre administradores, contadores, trabajadores y expertos, que laboran para entidades farmacéuticas manifestaron estar muy de acuerdo que se implementan las recomendaciones generadas por los informes de la oficina de auditoría interna en empresas farmacéuticas situadas en la provincia de Huaura, el 32.93% respondieron estar de acuerdo, el 12.19% expresaron estar poco de acuerdo, contrariamente un 20.74% manifestaron estar en desacuerdo, finalmente el 12.19% expresaron estar muy en desacuerdo.

4.1.4. INFORME AUDITORIA

Tabla 4

Se cumple con presentación de informe de auditoria en plazo establecido

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	10	12.19	12.19	12.19
b. De acuerdo	28	34.14	34.15	46.34
c. Poco de acuerdo	24	29.26	29.27	75.61
d. En desacuerdo	12	14.63	14.63	90.24
e. Muy en desacuerdo	08	9.75	9.76	100.00
TOTAL	82	99.97	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

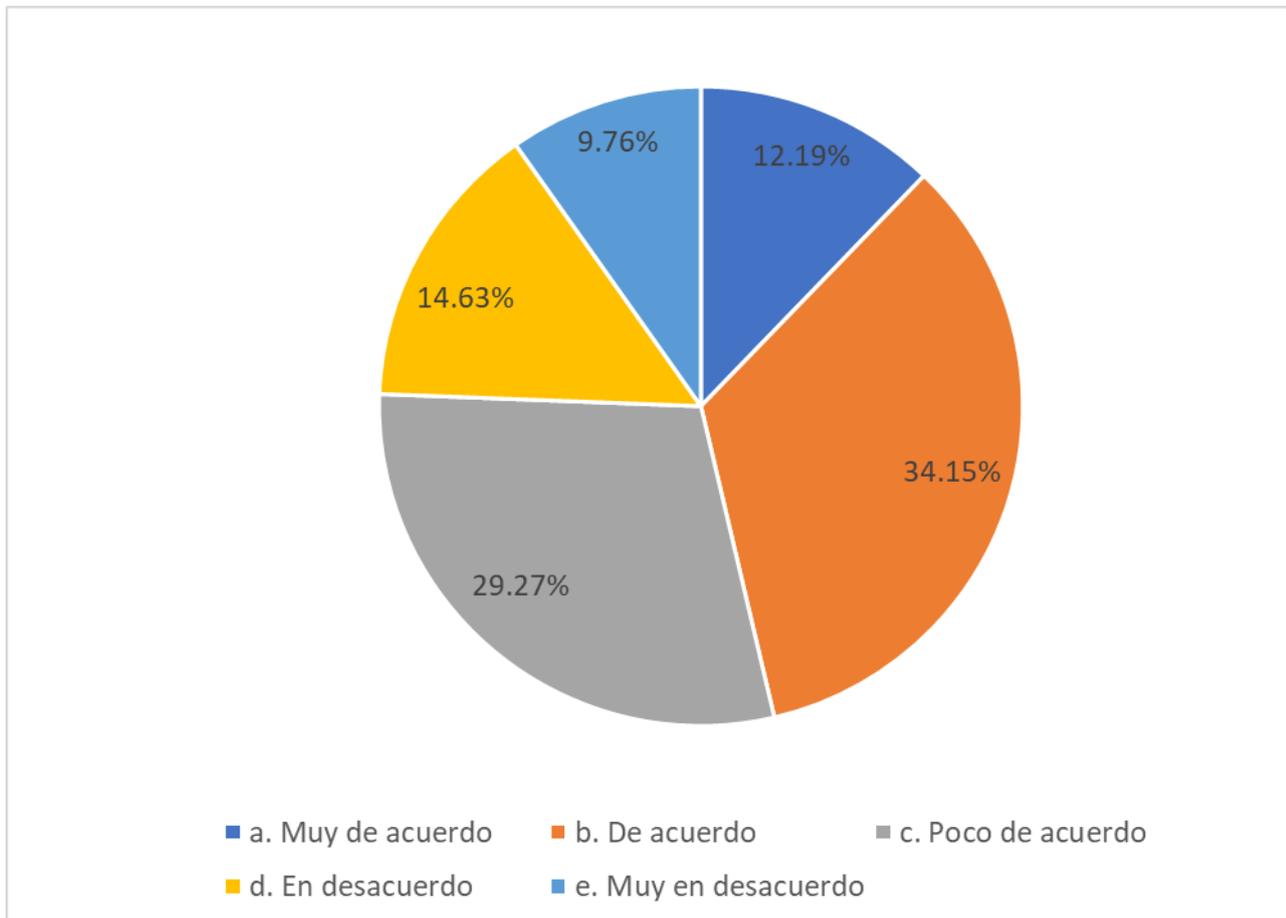


Figura 4. Se cumple con presentación de informe de auditoría en plazo establecido.

INTERPRETACIÓN

Un 12.19% encuestados entre administradores, contadores, trabajadores y expertos, que laboran para entidades farmacéuticas, respondieron que se cumple con la presentación del informe de auditoría interna en el plazo previsto en empresas farmacéuticas, que desarrollan sus actividades en la provincia de Huaura, así mismo el 34.15% manifestaron estar de acuerdo, un 29.27% respondieron estar poco de acuerdo, inversamente el 14.63% respondieron estar en desacuerdo, finalmente el 9.76% enunciaron estar muy en desacuerdo.

4.1.5. AUDITORIA INTERNA

Tabla 5

La auditoría interna es herramienta para gestión eficiente en empresas

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	39	47.56	47.56	47.56
b. De acuerdo	21	25.60	25.61	73.17
c. Poco de acuerdo	10	12.19	12.19	85.36
d. En desacuerdo	08	9.75	9.76	95.12
e. Muy en desacuerdo	04	4.87	4.88	100.00
TOTAL	82	99.97	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

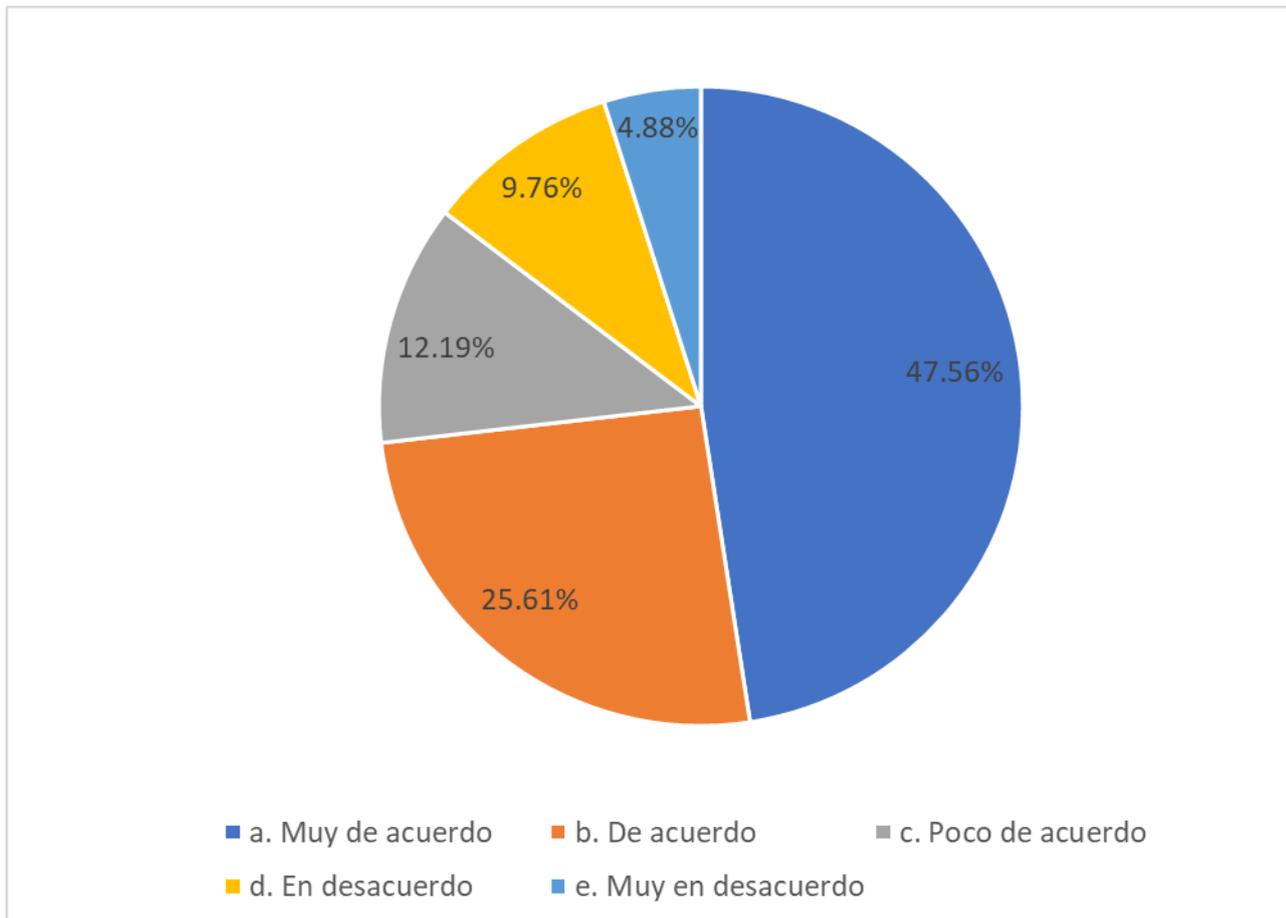


Figura 5. La auditoría interna es herramienta para gestión eficiente en empresas

INTERPRETACIÓN

La gran mayoría entre administradores, contadores, trabajadores y expertos, relacionados con entidades farmacéuticas que representaron el 47.56% respondieron que la auditoria interna es una herramienta para una gestión eficiente en las empresas farmacéuticas que desarrollan sus actividades en la provincia de Huaura, el 25.61% manifestaron estar de acuerdo, un 12.19% manifiestan estar poco de acuerdo, sin embargo el 9.76% manifestaron estar en

desacuerdo, finalmente el 4.88% expresaron estar muy en desacuerdo.

4.1.6. SE CUMPLE CON METAS Y OBJETIVOS

Tabla 6

Se cumple con metas y objetivos propuestos por gestión en empresas

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	23	28.04	28.05	28.05
b. De acuerdo	16	19.51	19.51	47.56
c. Poco de acuerdo	22	26.82	26.83	74.39
d. En desacuerdo	13	15.85	15.85	90.24
e. Muy en desacuerdo	08	9.75	9.76	100.00
TOTAL	82	99.97	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

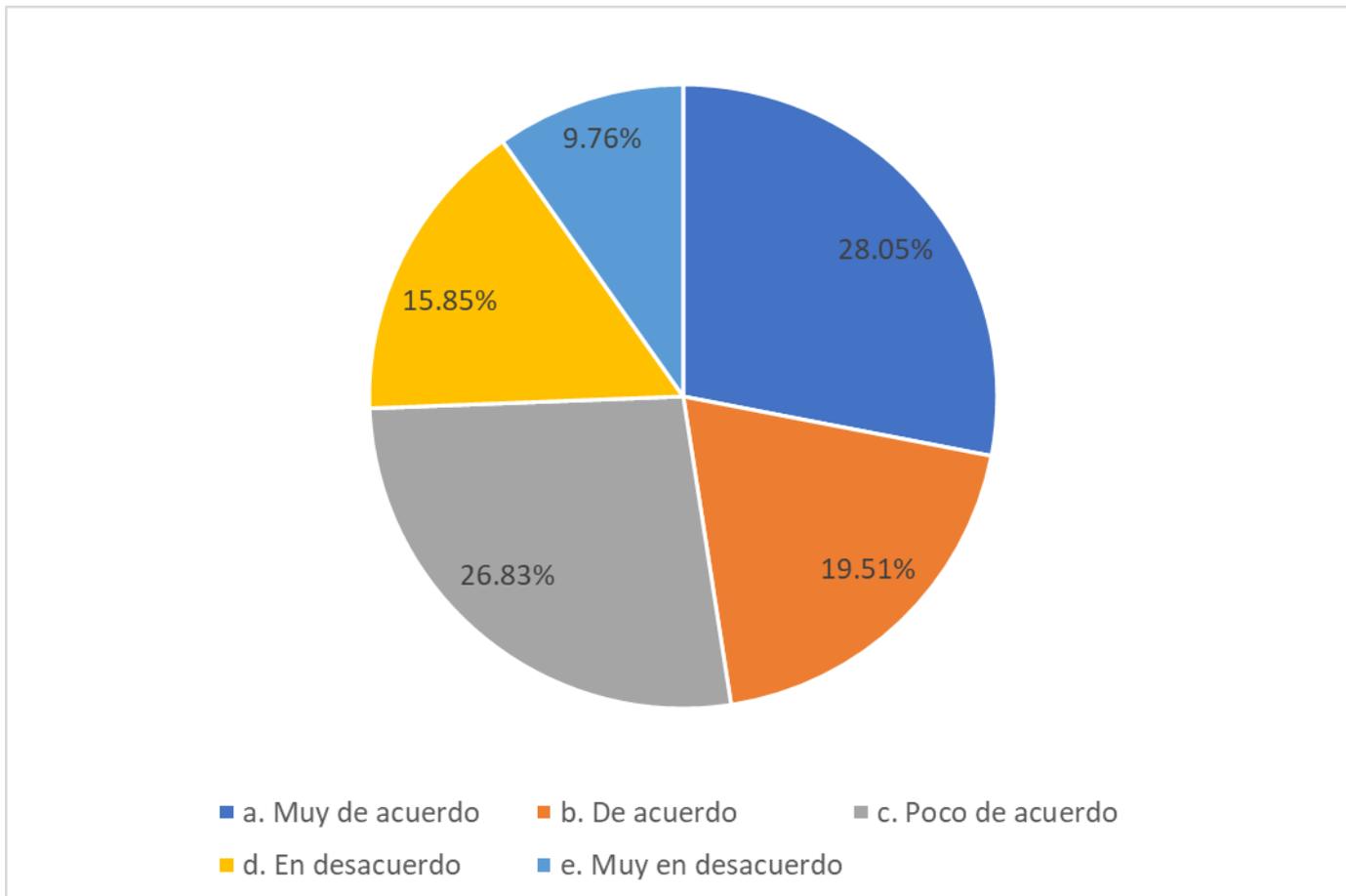


Figura 6. Se cumple con metas y objetivos propuestos por gestión en empresas

INTERPRETACIÓN

El 28.05% compuesto por administradores, contadores, trabajadores y expertos, que laboran para entidades farmacéuticas, respondieron que se cumple con las metas y objetivos propuestos por la gestión en las entidades farmacéuticas instaladas en la provincia de Huaura, el 19.51% respondieron estar de acuerdo, un 26.83% manifestaron estar poco de acuerdo, en forma contraria manifestaron el 15.85% estar en desacuerdo, finalmente el 9.76% expresaron estar muy en desacuerdo.

4.1.7. EVALUACION DE RIESGOS

Tabla 7

Se realiza evaluación de riesgos para formulación de plan de auditoria

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	12	14.63	14.63	14.63
b. De acuerdo	18	21.95	21.95	36.58
c. Poco de acuerdo	20	24.39	24.39	60.97
d. En desacuerdo	27	32.92	32.93	93.90
e. Muy en desacuerdo	05	6.09	6.10	100.00
TOTAL	82	99.98	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

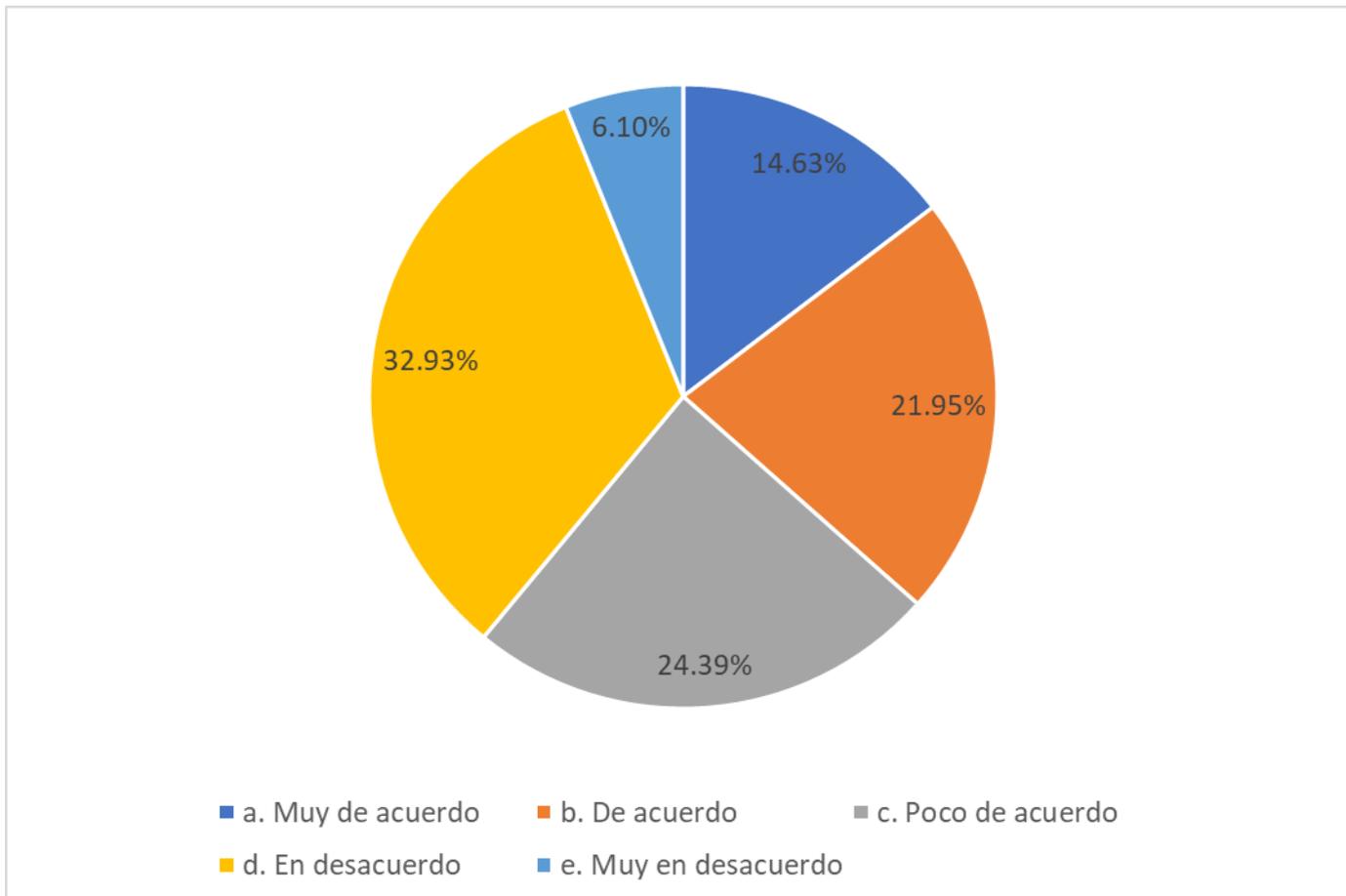


Figura 7. Se realiza evaluación de riesgos para formulación de plan de auditoria

INTERPRETACIÓN

De la encuesta el 14.63% de administradores, contadores, trabajadores y expertos, relacionados a entidades farmacéuticas están muy de acuerdo, que se realiza la evaluación de riesgos para la formulación del plan de auditoria interna en las empresas farmacéuticas que desarrollan sus actividades en la provincia de Huaura, el 21.95% expresaron estar de acuerdo, un 24.39% manifestaron estar poco de acuerdo, contrariamente un 32.93% expresaron estar en desacuerdo, finalmente el 6.10% expresaron estar muy en desacuerdo.

4.1.8. EFICIENCIA MEJORA GESTION

Tabla 8

El nivel de eficiencia mejora la gestión en empresas farmacéuticas

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	17	20.73	20.73	20.73
b. De acuerdo	19	23.17	23.17	43.90
c. Poco de acuerdo	21	25.60	25.61	69.51
d. En desacuerdo	17	20.73	20.73	90.24
e. Muy en desacuerdo	08	9.75	9.76	100.00
TOTAL	82	99.98	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

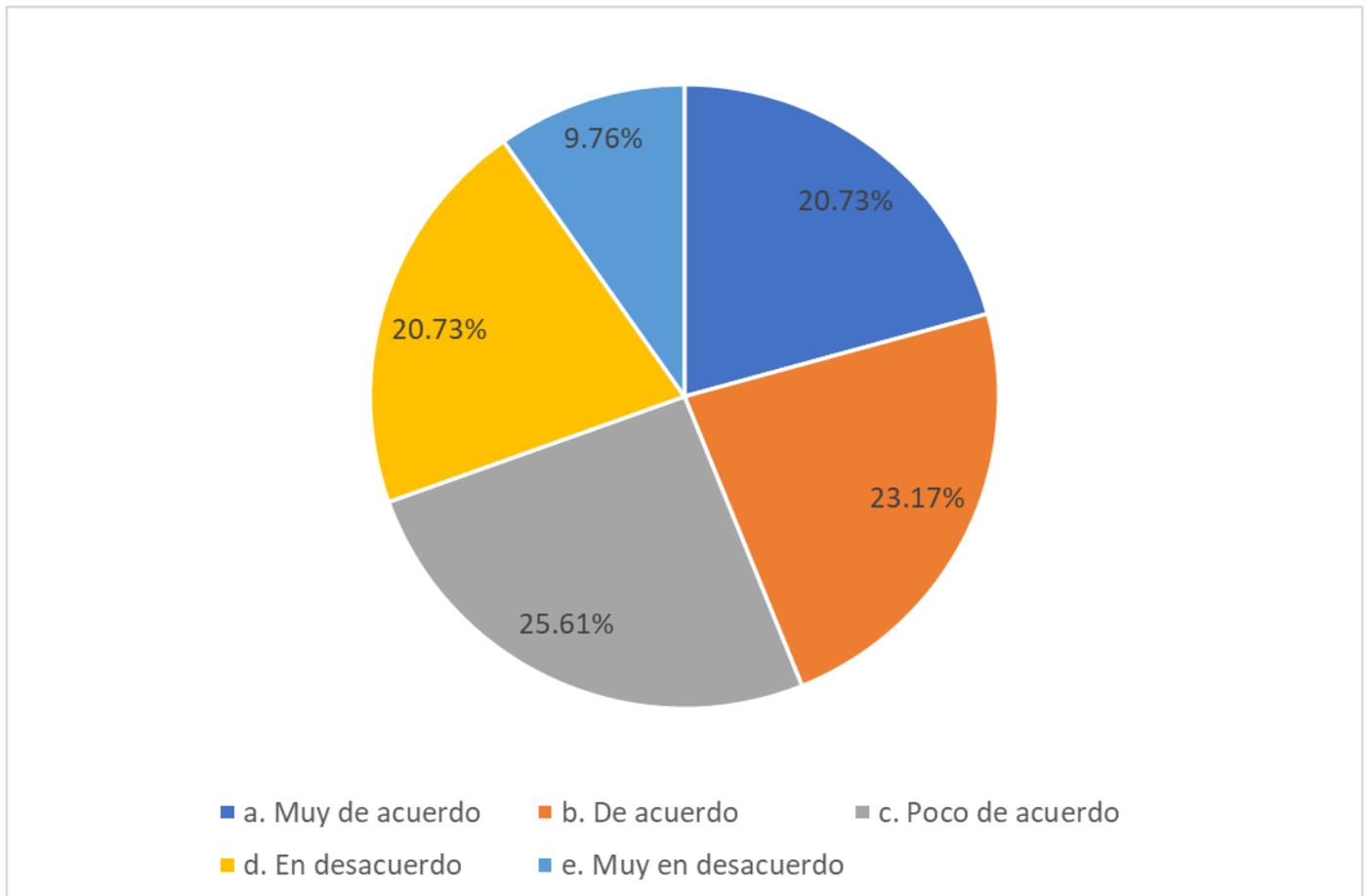


Figura 8. El nivel de eficiencia mejora la gestión en empresas farmacéuticas

INTERPRETACIÓN

El 20.73% entre administradores, contadores, trabajadores y expertos, que se relacionan con entidades farmacéuticas, manifestaron estar muy de acuerdo que el nivel de eficiencia mejora en las empresas farmacéuticas instaladas en la provincia de Huaura, el 23.17% expresaron estar de acuerdo, un 25.61% respondieron estar poco de acuerdo, contrariamente el 20.73% respondieron estar en desacuerdo, finalmente el 9.76% expresaron estar muy en desacuerdo.

4.1.09 IMPLEMENTACION DE AUDITORIA

Tabla 9

La implementación de auditora interna influye en mejorar gestión en empresas

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	18	21.95	21.95	21.95
b. De acuerdo	17	20.73	20.73	42.68
c. Poco de acuerdo	21	25.60	25.61	68.29
d. En desacuerdo	18	21.95	21.95	90.24
e. Muy en desacuerdo	08	9.75	9.76	100.00
TOTAL	82	99.98	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

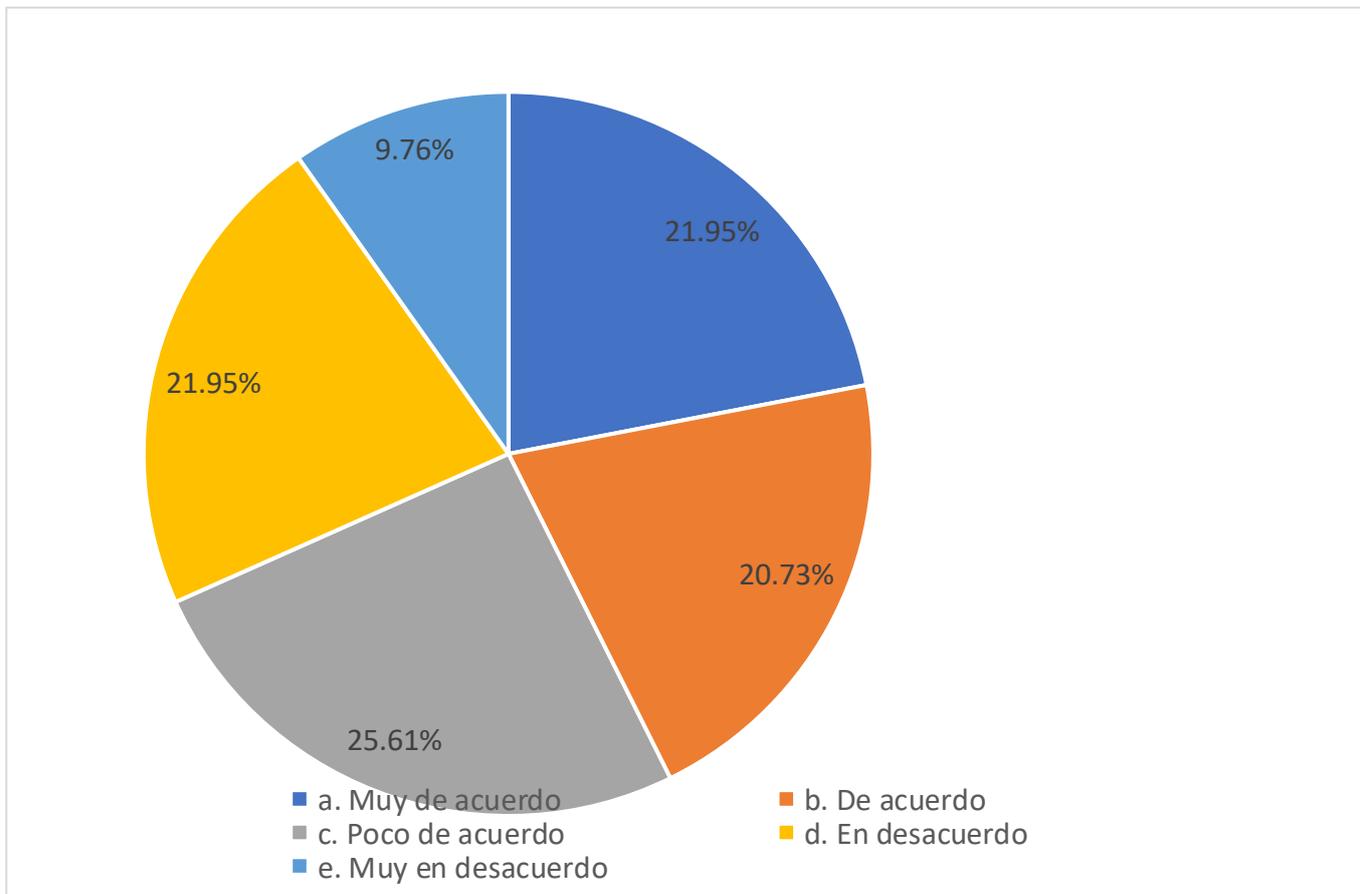


Figura 9. Ejecución de auditora interna influye en mejorar gestión en empresas

INTERPRETACIÓN

El 21.95% entre administradores, contadores, trabajadores y expertos, que se relacionan con entidades farmacéuticas están muy de acuerdo que la implementación de la auditoría interna influye en el mejoramiento de la gestión administrativa en empresas farmacéuticas, que desarrollan sus actividades en la provincia de Huaura, el 20.73% expresaron estar de acuerdo, el 25.61% manifestaron estar poco de acuerdo, de manera contraria el 21.95% respondieron estar en desacuerdo, finalmente el 9.76% expresaron estar muy en desacuerdo.

4.1.10. OFICINA AUDITORIA

Tabla 10

Ejecución de oficina de auditoria interna influye en mejoramiento gestión en empresas

ALTERNATIVAS	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
a. Muy de acuerdo	29	35.36	35.37	35.37
b. De acuerdo	16	19.51	19.51	54.88
c. Poco de acuerdo	14	17.07	17.07	71.95
d. En desacuerdo	18	21.95	21.95	93.90
e. Muy en desacuerdo	05	6.09	6.10	100.00
TOTAL	82	99.98	100.00	

NOTA: ELABORACION PROPIA

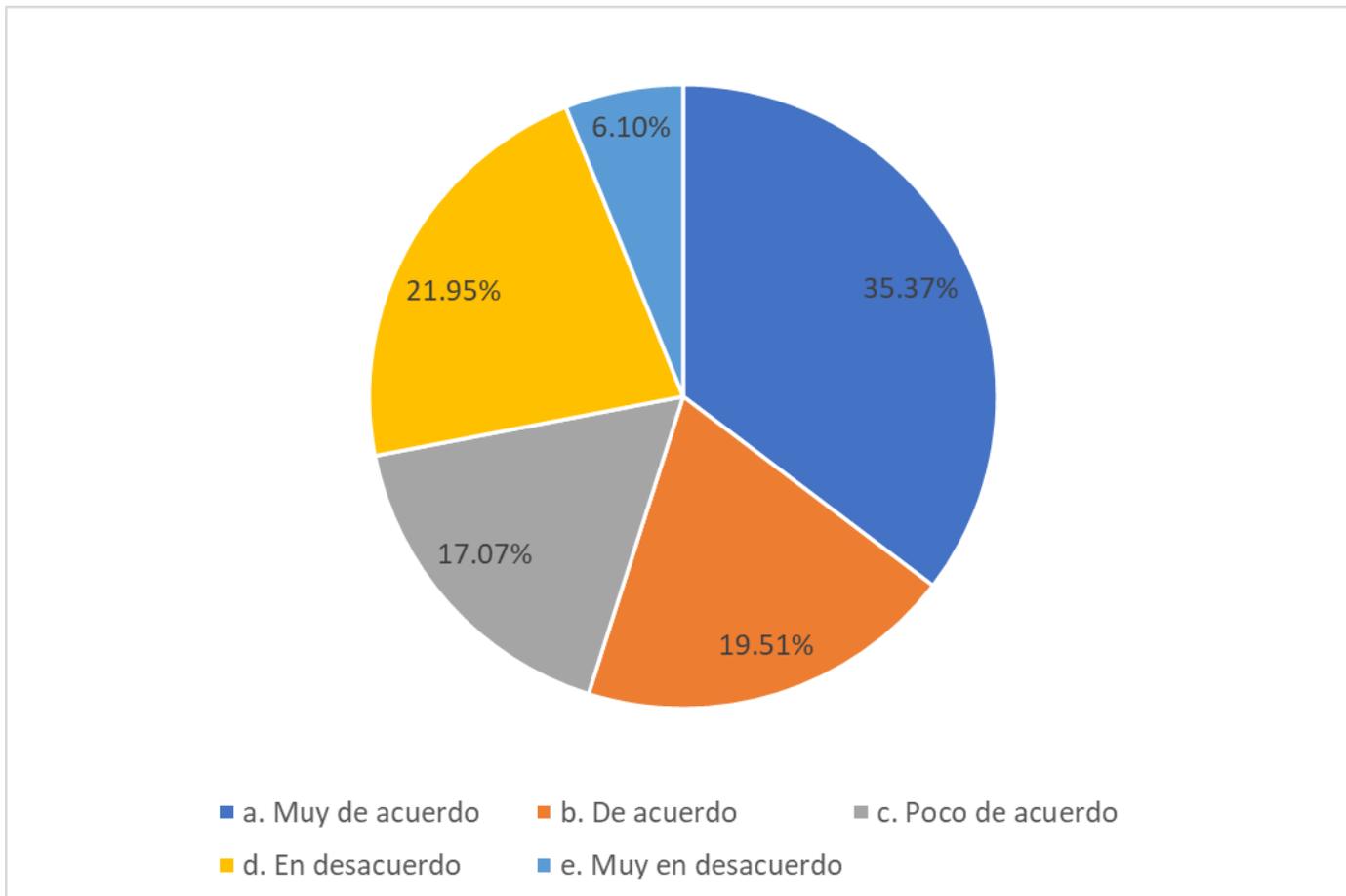


Figura 10. Implementación de oficina de auditoría interna influye en mejorar administración en empresas.

INTERPRETACIÓN

El 35.37% entre administradores, contadores, trabajadores y expertos, relacionados con entidades farmacéuticas están muy de acuerdo que la implementación de la oficina de auditoría interna influye positivamente en mejoramiento de gestión en empresas farmacéuticas ubicadas en la provincia de Huaura, el 19.51% expresaron estar de acuerdo, el 17.07% manifestaron estar poco de acuerdo, contrariamente el 21.95% respondieron estar en desacuerdo, finalmente el 6.10% expresaron estar muy en

desacuerdo.

4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

HIPÓTESIS A:

H₀: Planificación de la auditoría interna, no consiente valorar el cumplimiento de metas y objetivos de compañías farmacéuticas.

H₁: Planificación de la auditoría interna, si consiente evaluar el cumplimiento de fines y objetivos de compañías farmacéuticas.

Tabla 11

Planificar una auditoría interna permite evaluar el cumplimiento de metas y objetivos.

La planificación de auditoría interna	Permite evaluar cumplimiento de metas y objetivos en empresas farmacéuticas					Total
	Muy en desacuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	1	12	7	4	1	25
b. De acuerdo	5	6	4	6	1	22
c. Poco de acuerdo	8	1	1	3	1	14
d. En desacuerdo	10	2	1	1	1	15
e. Muy en desacuerdo	1	1	1	1	2	6
Total	25	22	14	15	6	82

Nota: *elaboración propia*

1.- De manera estadística para prueba:

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

2.- Grado en categoría como falla por perfecto I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo de manera estadísticamente en prueba: desplegar su método logramos:

$$p(f) = \frac{(47)!(29)!(39)!(37)!}{82!25!22!14!15!}$$

$$= 0.21E-106$$

4.- Habilidad computacional: Cedido un $0.21E-106 < 0.05$, no reconoce **H₀**.

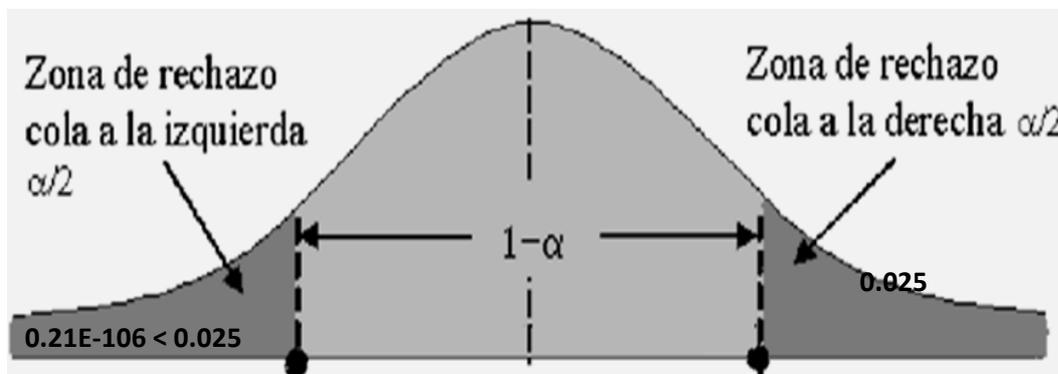


Figura 11. Planificar una auditoria interna permite evaluar el cumplimiento de metas y objetivos.

5.- **Conclusión:** A manera de $0.21 < 0.05$ no admite **H₀**. Por tal motivo, se finiquita, la planificación en control auditor, si admite valorar cumplimiento en metas y objetivos de compañías farmacéuticas

HIPÓTESIS B:

H₀: Ejecución de control auditor, no admite evaluar el nivel de inseguridades de la gestión de compañías farmacéuticas.

H₁: Ejecución de control de auditoría interna, admite evaluar el nivel de riesgos en administración de las empresas farmacéuticas.

Tabla 12

Ejecutar una actividad control auditor admite evaluar inseguridades de administración empresarial

La ejecución de auditoría interna	Permite evaluar el nivel de riesgos en empresas farmacéuticas					Total
	Muy en desacuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	1	12	7	4	1	25
b. De acuerdo	3	6	4	6	1	20
c. Poco de acuerdo	11	1	1	3	1	17
d. En desacuerdo	9	0	4	1	1	15
e. Muy en desacuerdo	1	1	1	1	1	05
Total	25	20	17	15	05	82

Nota: elaboración propia

1.- De manera estadística para prueba:

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

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

3.- Cómputo de forma estadísticamente para prueba: Al extender su método logramos:

$$p(f) = \frac{(45)! (32)! (42)! (35)!}{82! 25! 20! 17! 15!}$$
$$= 0.20E-92$$

4.- Disposición computacional: Transmitido en $0.20E-106 < 0.05$, no admite H_0 .

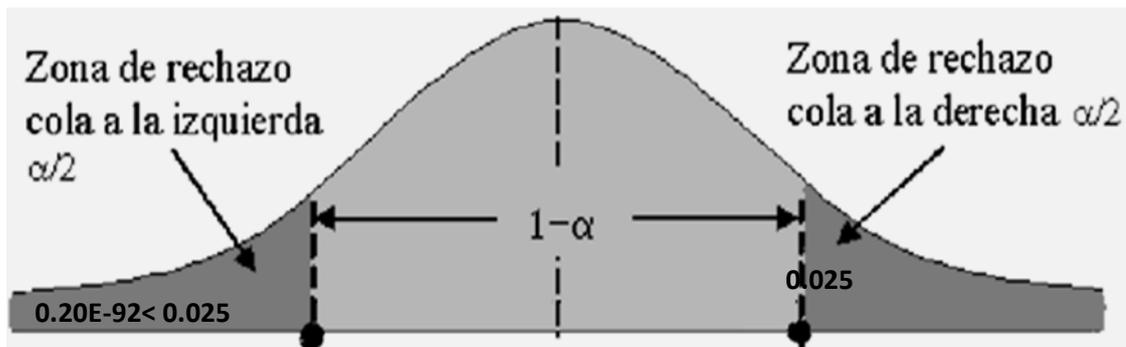


Figura 12. Ejecutar una acción de control admite evaluar riesgos de administración en compañías.

5.- **Conclusión:** A modo $0.20 < 0.05$, no admite H_0 . En tanto, se ultima, la ejecución de la auditoría interna permite evaluar el nivel en riesgos en la gestión de las compañías farmacéuticas.

HIPÓTESIS C:

H₀: Ejecución de encargos de auditoría interna, no admite hacer una gestión eficiente en las empresas farmacéuticas.

H₁: Ejecución de encargos de auditoría interna, si admite hacer una gestión eficiente en las empresas farmacéuticas.

Tabla 13

Implementar recomendaciones emergentes de auditoría interna permite hacer buena gestión

Implementación de recomendaciones	Recomendaciones emergentes de auditoría interna					Total
	Muy en desacuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	0	10	4	4	2	18
b. De acuerdo	5	10	2	6	4	27
c. Poco de acuerdo	4	1	1	3	1	10
d. En desacuerdo	10	4	1	1	1	17
e. Muy en desacuerdo	1	2	2	3	2	10
Total	18	27	10	17	10	82

NOTA: *elaboración propia*

1.- De forma estadística en prueba:

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

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

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

$$p(f) = \frac{(45)! (27)! (28)! (44)!}{82! 25! 20! 17! 15!}$$

$$= 0.22E-92$$

4.- Disposición computacional: Transmitido un $0.22E-106 < 0.05$, no admite H_0 .

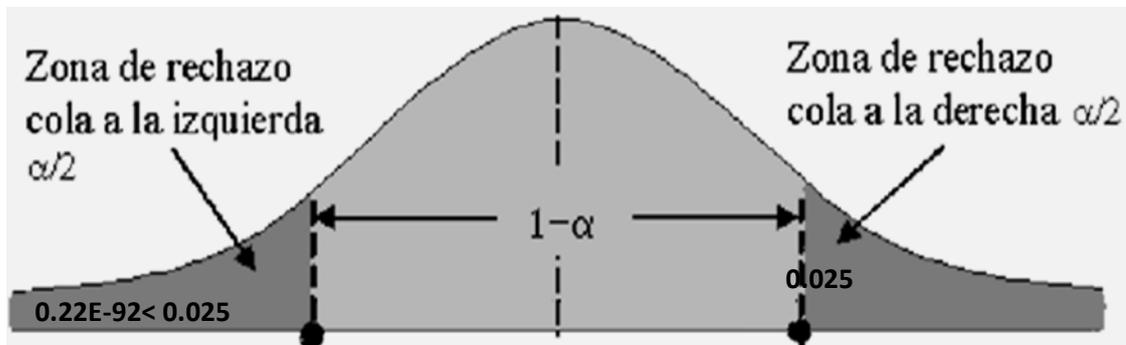


Figura 13. Implementación de recomendaciones auditoría interna permite una gestión eficiente

5.- Conclusión: A modo $0.22 < 0.05$, no acepta H_0 . Por lo tanto, se finiquita, implementación de recomendaciones en auditoría interna, permite hacer una gestión eficiente en las empresas farmacéuticas.

HIPÓTESIS D:

H₀: El Informe de control auditor, no incide efectivamente el mejoramiento de gestión en las empresas farmacéuticas.

H₁: El informe de control auditor, si incide positivamente en mejorar las empresas farmacéuticas.

Tabla 14

Informe control auditor incide positivamente en optimizar administración de empresas

El informe de auditoría interna	Influye positivamente en el mejoramiento de gestión en empresas farmacéuticas					Total
	Muy en desacuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuerdo	
a. Muy de acuerdo	1	0	7	1	1	10
b. De acuerdo	0	8	12	6	2	28
c. Poco de acuerdo	5	13	1	3	2	24
d. En desacuerdo	2	5	3	1	1	12
e. Muy en desacuerdo	2	2	1	1	2	08
Total	10	28	24	12	08	82

Nota: elaboración propia

1.- Estadística para prueba:

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

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

3.- **Sistematización de manera estadística para prueba:** El desplegar su procedimiento conseguimos:

$$p(f) = \frac{(38)! (36)! (34)! (40)!}{82! 10! 28! 24! 12!}$$

$$= 0.28E-108$$

4.- Destreza computacional: Adjudicado un $0.28E-106 < 0.05$, no admite **H₀**.

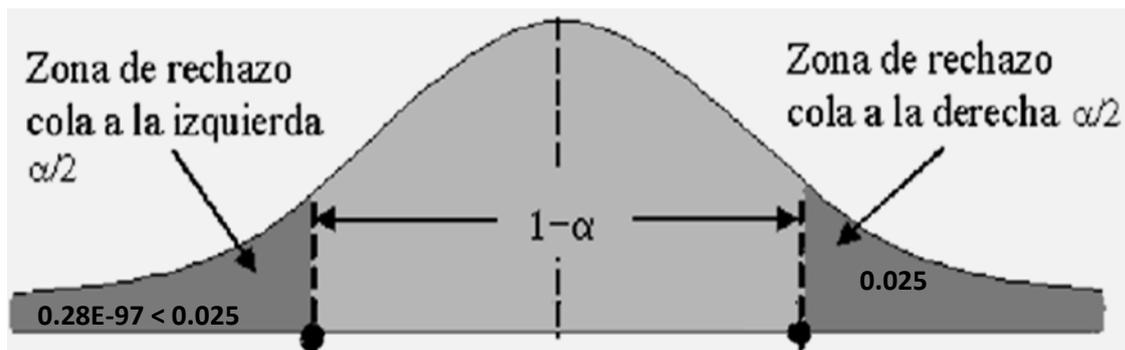


Figura 14. Informe control auditor interno influye efectivamente el mejoramiento de administración en compañías.

5.- Conclusión: A modo de $0.28 < 0.05$. No acepta **H₀**. Por tanto, se perfecciona, el informe de auditoría interna, si influye efectivamente el mejoramiento de administración en las empresas farmacéuticas.

HIPÓTESIS GENERAL:

H₀: Oficina de control auditor, una herramienta en una administración eficiente para compañías farmacéuticas de provincia de Huaura 2017

H₁: Oficina de control auditor interno, una herramienta en una administración eficiente de compañías farmacéuticas de provincia de Huaura 2017

Tabla 15

Oficina de control auditor herramienta en administración eficiente para compañías

La oficina de auditoría interna	Herramienta para una gestión eficiente en empresas farmacéuticas en provincia de Huaura					Total
	Muy en desacuerdo	De acuerdo	Poco de acuerdo	En desacuerdo	Muy en desacuer do	
a. Muy de acuerdo	20	11	4	3	1	39
b. De acuerdo	10	6	2	2	1	21
c. Poco de acuerdo	5	1	2	1	1	10
d. En desacuerdo	3	2	1	1	1	08
e. Muy en desacuerdo	1	1	1	1	0	04
Total	39	21	10	08	04	82

Nota: Elaboración propia

1.- Estadística para reconocimiento:

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

2.- Nivel en categoría como inexactitud como perfecta I: $\alpha = 0.05$.

3.- Cómputo en forma estadística para prueba: El extender su procedimiento

conseguimos:

$$p(f) = \frac{(60)! (18)! (49)! (29)!}{82! 39! 21! 10! 08!}$$

$$= 0.29\text{E-}106$$

4.- Habilidad computarizada: Transmitido un $0.29\text{E-}106 < 0.05$, no acepta H_0 .

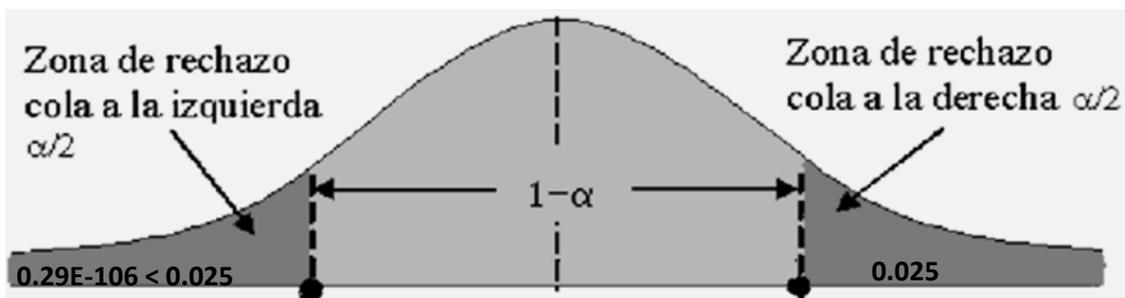


Figura 15. La oficina de auditoría interna es una herramienta para mejorar la gestión en empresas farmacéuticas.

5.- Conclusión: Como $0.29 < 0.05$, no acepta H_0 . Por lo tanto, se finiquita que la oficina en control auditor es una herramienta para una administración eficiente en compañías farmacéuticas provincia de Huaura 2017

CAPITULO V

DISCUSION

5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Como resultado al trabajo de campo, en la cual se obtienen diversas opiniones de la muestra entrevistada se ha podido evidenciar que el personal que labora para dichas empresas no tienen claro como su relevancia implica la presencia de una oficina de control auditor para la compañía, se confunde entre lo que significa el control preventivo como concurrente con el control posterior, de manera que se debe de tener lo suficientemente claro la diferencia que existe entre la labor que se realiza en auditoría interna como control posterior, que si bien es cierto se realiza la evaluación de control interno preventivo está orientado a la asesoría a la alta gerencia con la finalidad de prevenir futuros riesgos, pero los aspectos teóricos y funcionales manifiestan que la auditoria es una acción de control posterior que debe ser debidamente planificada en función de las áreas de mayor nivel de riesgo con el objetivo que la auditoria con la aplicación de sus herramientas permita identificar sus elementos causante de dichos acciones, teniendo como fin emitir sus recomendaciones a dicha acción de control estén orientadas a superar esas causas que generan deficiencias, por ello la gestión operativa responde en organización a acciones orientadas a reducir la posibilidad que dichos actos no correctos puedan poner en dificultad el funcionamiento de la compañía.

CAPITULO VI

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

Primera conclusión

Los datos emanados del trabajo de campo como la prueba de contrastación de hipótesis permitieron establecer, la planificación para el control auditor admite valorar cumplimiento en metas y objetivos de compañías farmacéuticas.

Segunda conclusión

Luego del recojo de información y contrastación de resultados, se comprueba la realización del control auditor admite evaluar el nivel de inseguridades de la gestión de compañías farmacéuticas.

Tercera conclusión

La contrastación hipótesis realizada se pudo evidenciar, implementación de recomendaciones de auditoría interna permite hacer una gestión eficiente en las empresas farmacéuticas.

Cuarta conclusión

Se ha establecido de datos revisados como análisis se demostró, informe de auditoría interna influye efectivamente para mejoramiento de gestión en las empresas farmacéuticas

Conclusión General

Definitivamente, se ha demostrado que la oficina de control posterior si es una herramienta para una administración eficiente de compañías farmacéuticas de la ciudad de Huaura 2017

6.2. RECOMENDACIONES

Primera recomendación

Administradores deben considerar como oficina de control interna, planifique la realización de sus procedimientos ya que en dicha evaluación permitirá medir desempeño de cumplimiento en empresas farmacéuticas.

Segunda recomendación

Se sugiere gerencia como oficina contable dar apoyo respectivo a oficina auditoría interna en la ejecución de su trabajo de campo, considerando su pertinencia evaluativa de riesgo administrativo de empresas farmacéuticas.

Tercera recomendación

Empresarios, administradores, deberán liderar y apoyar la ejecución de recomendaciones de informes de auditoría, así como verificar su cumplimiento ya que ello permitirá superar las brechas y mejorar la gestión en empresas farmacéuticas.

Cuarta recomendación

Empresarios, administradores, contadores deberán de analizar los procedimientos que permitan implementar encargos emitidos en el informe, considerando el cumplimiento influirá positivamente en mejorar la gestión en empresas farmacéuticas.

Recomendación General

Al finalizar recomendamos brindar todo el apoyo a la oficina de auditoría interna, teniendo en cuenta que la implementación de mejoras ayuda a la administración eficiente de empresas farmacéuticas en la Provincia de Huaura 2017

REFERENCIAS

FUENTES DE INFORMACION

7.1. Fuentes Documentales

Alvarado Méndez, Zonia Evelyn (2016) Tesis: *Auditoria Interna del Rubro de Inventarios de una Farmacia que se dedica a la venta de Medicamentos Genéricos*, en la Universidad de San Carlos de Guatemala.

Aroca Sevillano, Julyana Marice (2016) tesis: *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A.* de la ciudad de Trujillo - Perú.

Barraza, R. (2015) en su tesis: Implementación de auditoria interna y su influencia en la MYPES del Perú: Caso Galería Guizado SRL Lima – Perú.

Chávez, J. & Rodríguez, E. (2018) Artículo. La auditoria interna como herramienta de gestión de las organizaciones publicas y privadas; la región de la Libertad, Perú.

Diaz Rodríguez, Carlos Alberto (2016) su estudio Análisis de Auditoria Interna como herramienta de apoyo estratégico al cumplimiento de los objetivos en las organizaciones: Una mini revisión de literatura, en la Pontificia Universidad Javeriana.

Espichan Hetun de Martínez, Violeta Gaby (2016) en su tesis titulada: “*La auditoria interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de*

ahorro y crédito – FEPMAC”, en la Universidad San martyn de Porres – Lima – Perú.

Eugenio Barrionuevo, Mariana de los Ángeles (2015) su tesis: *Las actividades de control de Inventarios y la Rentabilidad en la Farmacia Luz y Vida de la Ciudad de Ambato*; de la Universidad Técnica de Ambato, Ecuador.

Espichan Hetun de Martínez, Violeta Gaby (2016) su tesis: “*La auditoría interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito- FEPMAC*” Lima – Perú.

Fernández Laviada, Ana (2013) en su tesis: *La auditoria interna en las Universidades Publicas de España y México*; Universidad de Cantabria Santander – España.

Gago Ríos, Rosario Soraya (2013) en su tesis: *La implementación de auditoría interna y su impacto en la Gestión de las Cooperativas de Servicios Múltiples de Lima Metropolitana* – Perú.

7.2. Fuentes Bibliográficas

Arens Alvin A., Randal J. Elder y Mark S. Beasley. *Auditoria en un enfoque Integral*. Editorial Pearson Educación México 2007 p.4

Arens, Alvin y Loebbecke (2010) *Auditoría Interna: Un Enfoque Integral*. México. Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

Álvarez Zoia Rivera, María del C. Villardefrancos (2005) en la enciclopedia *La auditoría como proceso de control: concepto y tipología* Volumen 37, número 2-3- pp. 53-59. La Abana Cuba.

Argandoña, M. (2010) *Nuevo enfoque de la auditoría Financiera, Presupuestal e interna*. Lima: Marketing Consultores S.A.

Azurmendi, J. (2001). *El hombre cooperativo*. España: Mondragón.

- Bacón, J. (1999) *Manual de Auditoría Interna*. Buenos Aires. Editorial Megabyte.
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. Y la Auditoria Interna* (Primera Ed.). Bogotá, Colombia: Ecos Ediciones.
- Hernández, Fernández, Baptista (2008) *Metodología de la Investigación*. México. Mc Graw Hill.
- Mantilla B. Samuel. (2010) *Control Interno*. Informe COSO. 4ta edición.
- Mantilla, S. A. (2005). *Control interno (Informe COSO)*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Meigs, Walter B, (2009). *Principios de auditoría*. 2da edición Bogotá, Colombia: Mcgraw-Hill Interamericana.
- Meigs, W. Larsen, J. (1994). *Principios de Auditoría*. Segunda Edición. México. Editorial Diana.
- Pany Kurt (2000) *Principios de Auditoria* Decimocuarta Edición. Cali Colombia.
- Panez Meza, Julio. (2006). *Auditoría Contemporánea*. Lima: Iberoamericana de Editores SA. 155.
- Rodríguez Valencia, Joaquín; (2006) *Control Interno un efectivo Sistema para la empresa*. Edición: 1ª. México. Editorial Trillas.
- Saavedra Torres, José Luis (2004) *Revista de Gerencia*, Volumen 9, numero 27. Universidad del Zulia – Venezuela.
- Santillana Gonzales, J. R. (2013). *Auditoría interna* (tercera ed.). México, Distrito Federal, México.
- Zafra Corales, V. M. (2006). Enfoque de auditoría interna buscando un valor agregado en la gestión de las organizaciones de la región la libertad. 95-96. Trujillo, Trujillo, Perú.
- Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima: Instituto Pacífico.

7.4. Fuentes 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

INSTRUMENTO PARA LA TOMA DE DATOS

ENCUESTA:

Al aplicar la presente de la encuesta, buscamos recoger información importante y necesaria en relación a nuestro tema de investigación: **“LA AUDITORIA INTERNA, HERRAMIENTA PARA UNA GESTION EFICIENTE EN EMPRESAS FARMACEUTICAS EN LA PROVINCIA DE HUAURA 2017”**

En relación a ello se solicita que en relación a las preguntas que se acompaña, se sirva elegir la alternativa que Usted considere correcta, para lo cual deberá de marcar con un aspa (X), su colaboración será de sumo interés , para nuestro estudio. Por lo cual agradecemos por su participación

1. ¿Considera Usted que se cumple con la fase de planeamiento para la ejecución de la auditoría interna en las empresas farmacéuticas en la Provincia de Huaura?

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

2. ¿Considera Usted que la Oficina de Auditoria Interna cumple con la ejecución de auditoria en las empresas farmacéuticas en los plazos previstos?

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

3. ¿Considera Usted que se implementan las recomendaciones generadas por los informes de la oficina de auditoría interna en las empresas farmacéuticas?

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

4. ¿Considera Usted que se cumple con la presentación del informe de auditoría interna en el plazo previsto en las empresas farmacéuticas?

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

5. ¿Considera Usted que la Auditoria Interna es una herramienta para una gestión eficiente en las empresas farmacéuticas?

- 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 las metas y objetivos propuestos por la gestión en las empresas farmacéuticas?

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

7. ¿Considera usted que se realiza la evaluación de riesgos para la formulación del plan de auditoría interna en las empresas farmacéuticas?

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

8. ¿Considera usted que el nivel de eficiencia mejora la gestión en las empresas farmacéuticas?

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

9. ¿En su opinión considera Usted que la implementación de la auditoría interna influye en el mejoramiento de la gestión en las empresas farmacéuticas?

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

10. ¿Considera Usted que la implementación de la oficina de auditoría interna influye en el mejoramiento de gestión en las empresas farmacéuticas ubicadas en la Provincia de Huaura?

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

