

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**“LA AUDITORÍA INTERNA COMO INSTRUMENTO GERENCIAL
EN LA TOMA DE DECISIONES DE UNA EMPRESA COMERCIAL
DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI”**

**TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

**CÁRDENAS LOZANO, FLORDELIZ
VERAMENDI MARCOS, LEDY**

PUCALLPA – PERÚ

2018

ACTA DE APROBACIÓN

Esta tesis fue aprobada por el jurado evaluador de la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables de la Universidad Nacional de Ucayali, para optar el Título Profesional de Contador Público.

CPCC. Mg. Teófilo Ulises Manturano Pérez

Presidente

CPC. Mg. Saúl Esaú Sáenz Lucas

Miembro

CPC. Jorge Armando Palacios Valera

Miembro

Dr. Juan José Palomino Ochoa

Asesor

Bach. Cárdenas Lozano Flordeliz

Tesista

Bach. Veramendi Marcos Ledy

Tesista

DEDICATORIA I

A Dios por regalarme la oportunidad de disfrutar cada momento de mi vida, realizar mis sueños y proyectos en mente y por darme fortaleza de no desmayar en este largo camino.

A mis padres, por forjarme una persona de bien, con valores y cualidades, por su amor y apoyo infinito ya que muchos de mis logros se lo debo a ellos, entre los que incluye éste. Por la formación que me dieron; sus reglas básicas y algunas libertades, pero que al final, me motivaron constantemente para alcanzar mis metas y anhelos.

Cárdenas Lozano Flordeliz

DEDICATORIA II

Dedico esta tesis principalmente a Dios, por permitirme disfrutar de este maravilloso momento de sentirme realizado como profesional.

A mi familia, por ser mi motivación y darme su apoyo constante, consejos y estar conmigo en los malos y buenos momentos que se me presentaron a lo largo de este camino.

A mis compañeros, por su familiaridad, amistad y apoyo incondicional.

Veramendi Marcos Ledy

AGRADECIMIENTO

A la Universidad Nacional de Ucayali, nuestra alma mater, por tenernos en sus aulas durante cinco años de estudio, por darnos la oportunidad de realizar nuestra aspiración profesional.

A la Facultad de Ciencias Económicas, Administrativas y Contables, en especial a la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras, y a su plana docente.

A Nuestros docentes que han sido parte del proceso de aprendizaje, que nos impartieron sus conocimientos e inculcaron buenos valores y nosotros somos el resultado de ello. En particular a nuestro profesor Dr. Juan José Palomino Ochoa, por la oportunidad y orientación hacia los grandes logros como profesional.

A la empresa Comercial Peruana de Lubricantes SAC y a las personas que contribuyeron en la ejecución de la presente Tesis.

Y a todas las personas que formaron parte aportaron para la realización, elaboración y ejecución del presente trabajo de investigación.

ÍNDICE

DEDICATORIA I	iii
DEDICATORIA II	iv
AGRADECIMIENTO	v
ÍNDICE DE TABLAS.....	viii
ÍNDICE DE FIGURAS	ix
RESUMEN	x
SUMMARY	xi
INTRODUCCIÓN	xii
CAPÍTULO I.....	1
1. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	1
1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA.....	1
1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA	3
1.2.1 Problema General.....	3
1.2.2 Problemas Específicos	3
1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1 Objetivo General.....	3
1.3.2 Objetivos Específicos.....	4
1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA	4
1.5 VIABILIDAD	5
1.6 LIMITACIONES.....	5
CAPÍTULO II.....	6
2. MARCO TEÓRICO.....	6
2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	6
2.1.1 Nivel Internacional	7
2.1.2 Nivel Nacional.....	8
2.2 BASES TEÓRICAS	10
2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES.....	25
2.4 BASES EPISTÉMICAS	28
CAPÍTULO III.....	29
3. HIPÓTESIS, VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN	29
3.1 HIPÓTESIS Y SISTEMA DE HIPÓTESIS	29
3.1.1 Hipótesis General	29

3.1.2	Hipótesis Específicas	29
3.2	VARIABLES	29
3.2.1	Variable Independiente (X)	29
3.2.2	Variable Dependiente (Y)	30
3.2.3	Variable Interviniente (Z)	30
3.3	OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES	30
CAPÍTULO IV		31
4.	MARCO METODOLÓGICO	31
4.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	31
4.2	DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN	31
4.2.1	Diseño de la investigación	31
4.2.2	Esquema de la investigación	32
4.3	POBLACIÓN Y MUESTRA	32
4.3.1	Población	32
4.3.2	Muestra	32
4.4	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS	34
4.4.1	Técnicas de recolección de datos	34
4.4.2	Instrumentos de recolección de datos	35
4.5	TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS	35
4.5.1	Procesamiento de datos	35
4.5.2	Presentación de datos	35
CAPÍTULO V		36
5.	RESULTADOS	36
CONCLUSIONES		67
RECOMENDACIONES		68
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS		69
ANEXOS		71

ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
Tabla N°1 = Evaluación- I _____	36
Tabla N°2 = Evaluación – II _____	28
Tabla N°3 = Reglas o Normas de Auditoría Interna- I _____	29
Tabla N°4 = Reglas o Normas de Auditoría Interna - II _____	30
Tabla N°5 = Ventajas en su aplicación- I _____	31
Tabla N°6 = Ventajas en su aplicación – II _____	32
Tabla N°7 = Funciones y Responsabilidades de la Gerencia- I _____	33
Tabla N°8 = Funciones y Responsabilidades de la Gerencia - II _____	34
Tabla N°9 = Cumplimiento de los objetivos- I _____	35
Tabla N°10 = Cumplimiento de los objetivos - II _____	36
Tabla N°11 = Toma de Decisiones- I _____	37
Tabla N°12 = Toma de Decisiones – II _____	37

ÍNDICE DE FIGURAS

	Pág.
Figura N°1 = Evaluación- I _____	37
Figura N°2 = Evaluación – II _____	28
Figura N°3 = Reglas o Normas de Auditoría Interna- I _____	29
Figura N°4 = Reglas o Normas de Auditoría Interna - II _____	30
Figura N°5 = Ventajas en su aplicación- I _____	31
Figura N°6 = Ventajas en su aplicación – II _____	32
Figura N°7 = Funciones y Responsabilidades de la Gerencia- I _____	33
Figura N°8 = Funciones y Responsabilidades de la Gerencia - II _____	34
Figura N°9 = Cumplimiento de los objetivos- I _____	35
Figura N°10= Cumplimiento de los objetivos - II _____	36
Figura N°11= Toma de Decisiones- I _____	37
Figura N°12= Toma de Decisiones – II _____	37

RESUMEN

La auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento Ucayali, ha sido tratado muy superficialmente en las investigaciones, que hace énfasis en el proceso que surge después de la auditoría externa, con la necesidad de tener un control interno, evaluando cada aspecto de la empresa, para un mejor desempeño de la misma, la función que tiene y sobre todo cómo la auditoría interna influye en la toma de decisiones, en las empresas comerciales del departamento de Ucayali. De una población de 51 entre socios, ejecutivos, administrativos, 51 fueron seleccionados para ser parte de una encuesta de 12 preguntas sobre la auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali. Se efectuó una base de datos obtenidos de la encuesta, que fueron procesados a nivel descriptivo, y además usados para la prueba de Chi-cuadrado mediante hoja de cálculo Excel. Los resultados indican que la auditoría interna sí influye en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento Ucayali. La mayoría de los encuestados están de acuerdo que la auditoría interna influye en el control previo de las operaciones comerciales (68.63%), mientras que un 1.96% de los encuestados no están de acuerdo con lo mencionado y solo el 3.92% de los encuestados no supieron responder al respecto.

Palabras Claves: Auditoría Interna, Control Previo, Auditoría.

SUMMARY

The internal audit as a management tool in the decision making of a commercial company of the Ucayali department, has been treated very superficially in the investigations, which emphasizes the process that arises after the external audit, with the need to have an internal control , evaluating each aspect of the company, for a better performance of the same, the function that it has and above all how the internal audit influences in the decision making, in the commercial companies of the department of Ucayali. From a population of 51 employees, executives, administrative staff, 51 were selected to participate in a survey of 12 questions on internal audit as a management tool in the decision making of a commercial company in the department of Ucayali. A database was obtained from the survey, which were processed at the descriptive level, and also used for the Chi-square test using an Excel spreadsheet. The results indicate that the internal audit does influence the decision making of a commercial company of the Ucayali department. The majority of the respondents agree that the international audit influences the control of commercial operations (68.63%), while 1.96% of the respondents do not agree with the single and 3.92% of the respondents did not know answer about it.

Key Words: Internal Audit, Prior Control, Audit.

INTRODUCCIÓN

El estudio de investigación se basa en la auditoría interna que representa un instrumento para la gerencia en la toma de decisiones de una empresa comercial del país, situado en el departamento de Ucayali. Además, comprueba la influencia en la toma de decisiones para la gerencia, por la evaluación, en apego a las reglas o normas de auditoría interna que generan ventajas de su aplicación como instrumento gerencial en la toma de decisiones en una organización comercial del departamento de Ucayali.

Esta investigación está estructurada en cinco capítulos principales tales como:

CAPÍTULO I: Se describe el problema de investigación, definiendo los objetivos, la justificación e importancia, la viabilidad y las limitaciones a través de la investigación.

CAPÍTULO II: Se da a conocer el marco teórico, los antecedentes de la investigación, así como también los planteamientos teóricos, las definiciones de los términos básicos y las bases epistemológicas.

CAPÍTULO III: Se plantea la hipótesis, variables y la operacionalización de las variables.

CAPÍTULO IV: Se describe el marco metodológico, tipo y nivel de investigación, a su vez el diseño y esquema de la investigación, se menciona también la población y muestra, como también los métodos de investigación, instrumentos de recolección de datos y por último el procesamiento y presentación de datos.

CAPÍTULO V: Se presentan los resultados y se muestran la discusión de los resultados mediante la prueba de hipótesis acerca de las variables.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA

La auditoría interna empezó a surgir con posterioridad a la auditoría externa, tanto en el sector público como en el privado, reestructurando su organización debido al crecimiento acelerado de las instituciones, con el fin específico de obtener mejores resultados en cada una de sus funciones.

Es por ello, que las empresas ven y adoptan medidas necesarias para un control interno con intención de evaluar de forma interna el funcionamiento de cada sector de la misma.

Una organización sea pública o privada con fines lucrativos o no, tienen procesos complejos, donde el encargado de gerencia de una empresa debe cumplir o ejercer en todos los niveles de la misma: la planificación, organización, dirección, control, análisis de problemas y toma de decisiones, que deben ser comunicados y a su vez, deben cumplir con las funciones que le son de competencia como: roles interpersonales, roles informativos y sobre todo roles decisionales.

Como la auditoría interna surge después de la auditoría externa, se puede decir que hay una necesidad de tener un control interno, evaluando cada aspecto de la organización, para un alto desempeño de las mismas.

De acuerdo al Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos, define a la auditoría interna como una actividad independiente que tiene lugar dentro de la empresa encaminada a la revisión de operaciones contables y de otra naturaleza, con la finalidad de prestar un servicio a la dirección.

Es así que ésta investigación se centrará en el estudio de la auditoría interna como instrumento en la toma de decisiones gerenciales de una empresa, basándose en la determinación de objetivos, metas, principios; y, sobre todo, en los resultados de evaluación de riesgos que realizará el auditor o auditores competente(s), tomando en cuenta la estructuración de una empresa, la función que tiene y sobre todo cómo la auditoría interna influye en la toma de decisiones de la misma.

Las empresas comerciales en el departamento de Ucayali, carecen de la auditoría interna, lo cual complica en el control previo de las operaciones comerciales. Este hecho es recurrente ya que toda vez, generalmente los empresarios, evalúan el costo de implementar un auditor; por tanto, evitan hacerlo encargando así este rol al contador de la empresa que en muchos casos son externos, generando problema cuando surgen anomalías en la parte administrativa y financiera.

La auditoría interna resulta integral, porque es el elemento de control y autoevaluación, que mediante un proceso sistemático, objetivo, independiente y documentado de los procesos contribuyen en minimizar los riesgos en las empresas comerciales, de ahí su importancia de la presente investigación.

Asimismo, describimos a la auditoría como una actividad que ayuda al control de la dirección de una empresa, ya que en la actualidad han surgido grandes problemas por falta de delegación general competente.

Por ello, la presente investigación está referida en la manera en el cual la auditoría interna tomada como instrumento gerencial pueda coadyuvar con propiedad el ejercicio adecuado, las funciones y cumplimiento de los objetivos de una empresa.

Por tanto, respecto a todo lo mencionado anteriormente se formula el problema que se plantea a continuación:

1.2 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.2.1 Problema General

¿De qué manera una empresa comercial podrá tomar a la auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones?

1.2.2 Problemas Específicos

- ¿Qué funciones y responsabilidades tendrá la gerencia respecto a la evaluación que realiza la auditoría interna como instrumento en la toma de decisiones en una empresa comercial?
- ¿Qué reglas deberán cumplirse para una adecuada auditoría interna tomada como herramienta gerencial para el desarrollo y ejecución de los objetivos de una empresa comercial?
- ¿Cuáles son las ventajas que tendría una empresa comercial en la toma de decisiones si se realizara una auditoría interna como instrumento gerencial?

1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1 Objetivo General

Determinar de qué manera una empresa comercial toma a la auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Conocer qué funciones y responsabilidades tiene la gerencia respecto a la evaluación que realiza la auditoría interna como instrumento en la toma de decisiones en una empresa.
- Conocer las reglas que deben cumplirse para una adecuada auditoría interna tomada como instrumento gerencial para el desarrollo y ejecución de los objetivos de una empresa.
- Determinar cuáles son las ventajas que tendrá una empresa en la toma de decisiones si se realiza una auditoría interna como instrumento gerencial.

1.4 JUSTIFICACIÓN E IMPORTANCIA

La presente investigación se justifica en dar a conocer los enfoques que tiene la auditoría interna como instrumento gerencial en toma decisiones en una empresa.

Determinar si se cumplen las reglas de auditoría interna aplicadas para un óptimo funcionamiento de la empresa. Fijar criterios para corroborar como está funcionando la empresa, si cumple o no con sus objetivos, de acuerdo a la evaluación que realiza el auditor interno.

Proponer nuevos conocimientos, teorías y bases en áreas determinadas que faciliten los procesos de llevar una auditoría interna para la toma de decisiones correctas o que se asemejen a ello.

Facilitar con esta investigación información relevante de todo lo que implica tener una oficina encargada de auditar internamente la organización para que la gerencia pueda tomar decisiones más acertadas.

1.5 VIABILIDAD

La presente investigación es viable, porque se dispone de los recursos económicos, humanos y materiales necesarios para su ejecución. Se obtuvo a disposición los conocimientos científicos e investigaciones pertinentes en la materia de estudio. Contando con las técnicas, instrumentos, herramientas, métodos, procedimientos, entre otros para enfocar el proceso de investigación sobre las variables.

1.6 LIMITACIONES

Las limitaciones del presente trabajo de investigación principalmente es que el diseño a aplicarse es no experimental, limitándose a establecer relación causa – efecto, es decir solo establecerá relación. Otro de los factores que limitan la investigación es la empatía que pueda existir al entrevistar al grupo de empresas propuesto por esta investigación; así como también la falta de colaboración y entendimiento de la importancia del presente trabajo de investigación por parte de la muestra a determinarse tras la obtención de la información necesaria que darían en cierta forma la veracidad de los datos por lo que tendría cierta limitante para poder hacer inferencias mucho más contundentes en la investigación. Entre ellas se pueden dar:

- Falta de documentación previa sobre estudios anteriores relacionados
- El tiempo de estadía en la empresa es corto para las evaluaciones
- La información brindada por los empleados puede ser no exactas por el corto tiempo de trabajo.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA

La auditoría interna surge luego de la gran depresión conocida como la Crisis del 29¹. Teniendo efectos devastadores en casi todos los países, es así que el proceso de auditoría se volvía más extensa, por lo que debieron recurrir a la realización de auditorías intermedias.

Por ello, se implantó un sistema de control interno con el fin de inspirar confianza a los auditores externos, limitándose al estudio selectivo de las partidas. Cuyo objeto se enmarcan en dos funciones: la auditoría del balance y la auditoría permanente sobre la gestión de la empresa.

La auditoría interna como profesión específica, surge o emerge en el año 1941, cuando se crea The Institute of internal Auditors², en Estados Unidos de Norteamérica.

Para ser más específicos la auditoría interna era considerada básicamente como una función de cumplimiento dentro de una empresa, centrándose en los intereses de los propietarios y directores de las empresas, verificando no solo el cumplimiento de la normativa externa sino también la interna, protegiendo los activos de las compañías ante riesgos, sobre todo el fraude.

¹ Conocido como época de depresión o el crack del 29: causas, desarrollo y consecuencias. Revista Internacional del Mundo Económico y del Derecho. Volumen I (2009)

² Instituto de Auditores Internos. Conocido por sus siglas en inglés (IIA)

El mundo en el que opera la auditoría interna está en un permanente cambio. En la actualidad, la auditoría interna cuenta con un posicionamiento estratégico para ayudar a las empresas a enfrentarse a nuevos retos, riesgos y especialmente estar alerta ante eventuales fraudes.

2.1.1 Nivel Internacional

Según **(Reyes, Flamenco y Archila, 2014)** Tesis “Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector de construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área metropolitana de San Salvador”, presentada para optar el grado de licenciado en contaduría pública, en la Universidad de El Salvador, sostiene que las empresas constructoras, solo actúan con base a los riesgos que se enfrentan día a día, pero no se preocupan por llevar un registro documentado de las acciones a efectuar por solventarlos o mermarlos, es más los peligros a los que se enfrentan solo se observan y se sabe de ellos, muy pocas veces se hacen las gestiones necesarias para corregirlos y se están teniendo serios problemas de índole económica que les impide terminar con éxito la obra para las que fueron contratados las cuales están definidas en los contratados las cuales están definidas en los contratos que se celebran entre las partes, además constatar que las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de prevención de riesgos que sea apropiado a cada una de ellas.

Según **(Murillo, 2013)** Tesis “Auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo”, presentada para optar el título de Contador Público, en

la Universidad Rafael Urdaneta, Venezuela, indica que al realizar un cuestionario válido por expertos en contabilidad, los resultados indicaron que se planifica estableciendo objetivos estratégicos de la unidad auditora, contando con determinación de riesgos y procedimientos específicos a ejecutar, basándose en la legislación vigente y tomando en consideración lo establecido por Normas Internacionales de Auditoría Interna.

Según **(Ruiz y Shinín, 2012)** Tesis “Creación de la unidad de auditoría interna en el hospital de especialidades San Juan HOSPIESAJ S.A” presentada para la obtención del título de Ingenieras en contabilidad y Auditoría C.P.A, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, sostiene que la auditoría interna es una herramienta muy importante para la toma de decisiones de la administración en todas las empresas. Asimismo, sostiene que la auditoría interna tiene como función informar a la superioridad de las deficiencias e irregularidades que se puedan estar presentando en los diferentes sectores de la entidad para que puedan implantar medidas correctivas.

2.1.2 Nivel Nacional

Según **(Gago, 2013)** Tesis “La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana”, presentada para optar el grado de maestro en contabilidad y finanzas, con mención en auditoría y control, en la Universidad de San Martín de Porres, concluye que la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores

que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual.

Según **(Janampa, 2011)** Tesis “El control interno y el impacto en la optimización de la gestión pública”, presentada para optar el grado académico de magister en contabilidad con mención en contabilidad, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, identifica la problemática en la falta de optimización de la gestión pública de las unidades de gestión educativa locales (UGEL) de Lima Metropolitana y sostiene que la solución de esta problemática viene del buen control interno.

Según **(Campos, 2003)** Tesis “Los procesos de control interno en el Departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado”, presentada para optar el grado académico de magister en contabilidad con mención en auditoría superior, en la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, sostiene que con una directiva de procedimientos operativos de control, detallando acciones que deben desarrollar cada uno de los elementos que conforman esta área deben estar en conformidad de las normas vigentes que rigen la misma.

Según **(Cachay, 1995)** Tesis “Control interno gerencial como impulso a la gestión de una empresa privada de telecomunicaciones”, presentada para optar el grado académico de magister en ciencias contables con mención en Auditoría, en la Universidad Mayor de San Marcos, sostiene que para dar un impulso a la gestión de una empresa privada de telecomunicaciones se debe considerar componentes estratégicos básicos: empresa, empresario, gerencia, afianzándose en una base legal y técnica de contabilidad, auditoría

y como control empresarial, planteando que el auditor interno sea artífice de consolidar el control interno gerencia, efectuando un plan de auditoría basándose en un enfoque cíclico-sistémico y de procesos estratégicos de la empresa.

Es por ello que toda entidad sea pública o privada, deben contar con sistemas de control, que logren evaluar, controlar y dar soluciones para sí cumplir sus objetivos, así mismo al tener una oficina de auditoría interna, se propiciaría a cumplir con las funciones y responsabilidades que tiene la gerencia de una empresa, para no incurrir en errores que puedan transgredir a terceros, por la inapropiada función de sus actividades.

Así la auditoría interna ayuda a la dirección de una empresa, con planteamiento de técnicas, estrategias e independencia de sus funciones dentro de la misma.

2.2 BASES TEÓRICAS

AUDITORÍA INTERNA COMO INSTRUMENTO GERENCIAL

La auditoría interna como instrumento gerencial es una actividad cuyo objeto es examinar, evaluar sistemática, crítica y detalladamente la organización en todas sus áreas, elaborado por un auditor competente vinculado con la misma, que utilizando técnicas emite informes y éste a la vez formula sugerencias para el mejor desempeño organizacional. Es el órgano técnico de control de una organización, dependiente del directorio, así como se muestra en la siguiente imagen.

Según **(Slosse, 2010)** La auditoría trata de incrementar la confianza que se tenía en la información suministrada por el aparato administrativo normal de la empresa. Tal confianza puede definirse como la congruencia existente entre el

mensaje transmitido y la realidad que se describe. En base a este objetivo, es decir, aumentar la confianza que se puede depositar sobre cierta información, surge la definición de auditoría.

Según (Morais, 2001) existe cuatro (4) fases en la evolución de la auditoría interna:

1) Primera Fase: Inspección

Asociada a la verificación y muy centrada en la inspección. Desde su aparición (1941) hasta los años sesenta, la auditoría interna aparece unida al área contable-financiera, dependiendo solamente de las direcciones administrativas o de los departamentos de contabilidad. Los gestores y los niveles decisores encontraban poco apoyo en la auditoría interna y ésta por su parte también ofrecía escasa asistencia, siendo incluso considerada de ínfimo contenido y poca relevancia. Su actividad se desarrollaba otorgando un énfasis especial a la salvaguarda de los activos y evaluaba el control interno, basado en un concepto relacionado exclusivamente con el control contable y administrativo. Su misión consistía en el ejercicio de las funciones inspectora y fiscalizadora, asumidas por personal cuyo nivel de calificación era bastante limitado y consubstancial a sectores específicamente financieros.

2) Segunda Fase: Cumplimiento

Centrada en la preocupación del cumplimiento básicamente de los procedimientos y procesos implementados en la organización. Este enfoque ocurre durante los años setenta. El crecimiento y desarrollo de

las economías nacionales e internacionales impulsó la necesidad de mejorar y formalizar los procedimientos y leyes, pasaron a convertirse en el ámbito principal de aplicación de la auditoría interna, dada la progresiva complejidad del ambiente del control interno en las empresas. La auditoría interna pasó a ser realizada por profesionales más calificados, los departamentos se volvieron mejor estructurados y la función era ejercida de una manera más formalizada y documentada.

3) Tercera Fase: Auditoría operativa.

Desarrollado en los años 80, la auditoría interna amplía su actuación centrándose en las áreas operacionales de la empresa, más allá del puro ámbito financiero. La agresividad de la competencia a nivel global obligó a que las empresas concentrarse su atención en la eficacia, eficiencia de los recursos y en la definición de mecanismos de control, que los salvaguardasen. De este modo, la auditoría interna amplió su ámbito de trabajo, extendiéndose a la denominada auditoría operacional. Partiendo de la identificación de las áreas de riesgo de la organización, evaluando los objetivos específicos establecidos por la Dirección.

El perfil del auditor interno registró una alteración en sus funciones, en el ámbito de la capacidad de comprensión, análisis lógico y en la búsqueda constante de indicadores adecuados a la utilización de criterios de coste-beneficio. El sistema de control interno sufrió alteraciones, promoviendo la utilización económica, eficaz y eficiente de los recursos disponibles.

4) Cuarta fase: Nuevos Retos

Durante los años noventa, la auditoría interna se desarrolla en un contexto donde se producen cambios profundos en la forma de organizar y gestionar empresas.

Básicamente (Moráis, 2001) señala que los auditores deben ser proactivos y visionarios, esto ya que no es suficiente para ellos siendo los ojos y oídos de la gestión, sino que también debe configurar una extensión, gestión extensión mediante la adición de valor, que también actúa como consultores internos. Según (Chambers, 1998) afirma que los mejores auditores internos son también los mejores gestores.

De ahí, según (Hammer, 1998) sostiene que los auditores internos pueden desempeñar un papel vital en ayudar a la gestión a elaborar nuevas direcciones de negocio, buscando el nivel deseado de control, de manera más eficiente, creando desafíos para sí mismos.

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA GERENCIA EN LA EVALUACIÓN QUE REALIZA LA AUDITORÍA INTERNA

Funciones de la gerencia:

La gestión organizacional es un proceso complejo, que requiere una ejecución secuencial de pasos, procedimientos o fases que constituyen la labor de un administrador o gerente. Estos procesos se ejercen con:

- **Planificación**

Estableciendo objetivos o metas de largo, mediano y corto plazo de la empresa. Debiendo ser éstos concretos, posibles, cuantificables, comparables con los resultados, concretándose en planes, programas y presupuesto.

- **Organización**

Diseñando y determinando funciones y tareas. Estableciendo unidades operativas, departamentos, divisiones, áreas de ejecución, etc.; así mismo definir sus circuitos y modalidades de comunicación. Respondiendo requerimientos básicos, coordinando tareas o funciones con relaciones permanentes entre entidades, configurando una estructura jerarquizada, estableciendo un grado de centralización o descentralización en la toma de decisiones.

- **Dirección**

La gerencia debe dirigir o guiar los esfuerzos de todo su recurso humano, relacionadas con los objetivos permanentes, de largo plazo, de la empresa. Ocupada también de la selección, integración, orientación, capacitación, motivación de los mismos, estableciendo un sistema de liderazgo que resulte más adecuado.

- **Control**

Procura que todo se cumpla según las previsiones sujetas a los objetivos y metas de la empresa, a través de la comparación de resultados reales con los resultados esperados. Esta a su vez está vinculada estrechamente con la función de planificación, ya que no habría control de resultados sin antes una planificación, y no se puede establecer metas sin controlar los resultados anteriores.

Responsabilidad de la gerencia:

De acuerdo con la Organización Internacional de Normalización (ISO) 9000 – Sistemas de gestión de calidad, señala que para un adecuado y óptimo sistema de calidad de una organización la gerencia de la misma tiene las siguientes responsabilidades como son:

1. Política de calidad:

- Definir y documentar la política de calidad.
- Incluir objetivos de calidad.
- Establecer el compromiso con la calidad.
- Estar acorde con las exigencias y expectativas del cliente.
- Asegurar que la política se entienda, se implante y se mantenga en todos los niveles de la organización.

2. Organización para la calidad

3. Responsabilidad y autoridad:

Definir y documentar la responsabilidad, autoridad y relaciones de quienes estarán a cargo de:

- Iniciar acciones para prevenir no conformidades en el producto, el proceso y el sistema de calidad.
- Identificar y registrar problemas relacionadas con el producto, el proceso y el sistema de calidad.
- Iniciar, recomendar o brindar soluciones.
- Verificar la implantación de soluciones.

- Controlar un producto no conforme hasta que se haya corregido la deficiencia.

4. Recursos:

- Identificar los requisitos de recursos.
- Suministrar los recursos adecuados.
- Asignar personal entrenado para: la administración de calidad, la realización del trabajo de verificación y la realización de las auditorías internas de calidad.

5. Representante de la gerencia:

- Designar un miembro del grupo directivo con autoridad definida para: asegurar que se establezcan, se implanten y se mantengan los requisitos del Sistema de calidad y informar a la gerencia acerca del desempeño del sistema para su revisión y mejoramiento.

6. Revisión por la gerencia:

- A intervalos definidos.
- Mantener registros de las revisiones.

REGLAS QUE CUMPLE EL AUDITOR INTERNO PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS DE UNA EMPRESA

De acuerdo a las Normas Internacionales para el ejercicio profesional de la Auditoría interna, las reglas que debe cumplir el auditor interno son principios fundamentales que enmarcan el desempeño de los auditores para el logro de los objetivos de una empresa, siendo estas las siguientes:

1. Normas sobre atributos:

- **Propósito, autoridad y responsabilidad**

Estos deberán estar formalmente definidos en un estatuto, donde establezca la posición de la actividad de auditoría interna dentro de la empresa, de conformidad con la definición de auditoría interna, el código de ética y las normas. El director ejecutivo de auditoría debe revisar periódicamente el estatuto de auditoría interna y presentarlo a la alta dirección y al consejo para su aprobación.

- **Independencia y objetividad:**

La actividad de auditoría interna debe ser independiente, y los auditores internos deben ser objetivos en el cumplimiento de su trabajo.

- **Aptitud y cuidado profesional**

Los auditores internos deben reunir los conocimientos, y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades individuales. La actividad de auditoría interna, colectivamente, debe reunir u obtener los conocimientos, las aptitudes y otras competencias necesarias para cumplir con sus responsabilidades.

Los auditores internos deben cumplir con su trabajo con el cuidado y la aptitud que se esperan de un auditor interno razonablemente prudente y competente. El cuidado profesional adecuado no implica infalibilidad.

2. Normas sobre desempeño:

- **Administración de la actividad de auditoría interna:** El director ejecutivo de auditoría debe gestionar eficazmente la actividad de auditoría interna para asegurar que añada valor a la empresa.
- **Naturaleza del trabajo:** La actividad de auditoría interna debe evaluar y contribuir a la mejora de procesos de gobierno, gestión de riesgos y control, utilizando un enfoque sistemático y disciplinado.
- **Planificación del trabajo:** Los auditores internos deben elaborar y documentar un plan para cada trabajo, que incluya su alcance, objetivos, tiempo y asignación de recursos.
- **Desempeño del trabajo:** Los auditores internos deben identificar, analizar, evaluar y documentar información suficiente de manera tal que les permita cumplir con los objetivos del trabajo.
- **Comunicación de resultados:** Las comunicaciones deben incluir los objetivos y alcance del trabajo, así como las conclusiones correspondientes, las recomendaciones, y los planes de acción. Además de estas normas el auditor interno ejecuta las siguientes tareas:
 - Comprueba el cumplimiento de los sistemas de control interno.
 - Verifica el cumplimiento de las normas de contabilidad.
 - Comprueba la calidad y oportunidad del flujo informativo contable y financiero.

- Verifica la calidad, fiabilidad y oportunidad de la información contable financiera.
- Comprueba el cumplimiento de la legislación económico-financiero vigente.
- Analiza mediante la aplicación de las diferentes técnicas de auditoría la gestión empresarial, con el objetivo de determinar su economía, eficacia y eficiencia.
- Realiza conteos físicos sorpresivos de forma periódica a los inventarios y activos fijos y otros valores con el fin de asegurar el cumplimiento del sistema de control de cada área de una empresa.
- Efectúa arqueos de caja de forma periódica y sorpresiva, de manera que se evalúe el cumplimiento de las mismas.
- Estudia y evalúa el cumplimiento de los sistemas de costo establecidos.
- Comprueba la calidad y fiabilidad de los registros y libros de contabilidad.

VENTAJAS AL REALIZAR UNA AUDITORÍA INTERNA COMO INSTRUMENTO GERENCIAL EN UNA EMPRESA COMERCIAL

Básicamente:

1. Facilita una ayuda primordial a la dirección al hacer una evaluación de forma relativamente independiente los sistemas de organización y de administración.

2. Se obtiene una evaluación global y objetiva de los problemas de la empresa u organización, que por lo usual suelen ser interpretados de una manera parcial por los departamentos afectados.
3. Pone a disposición de la dirección un profundo conocimiento de las operaciones de la empresa, proporcionando información relevante de los datos contables y financieros para un buen análisis direccional de la gerencia.
4. Contribuye a evitar las actividades rutinarias y la inercia burocrática que generalmente se desarrollan en las grandes empresas.
5. Favorece la protección de los intereses y bienes de la empresa frente a terceros.

Una organización está relacionada con el proceso: es decir que la entidad ordena sus tareas; así mismo una empresa es funcional: es decir, como estructura permanente de cómo se utilizan las entidades, empresas o las autoridades estatales, y por ultimo como organización institucional que orienta a la organización como una estructura con propósito real dentro de un contexto social.

CUADRO DE UNA EMPRESA BASADA EN TRES NIVELES

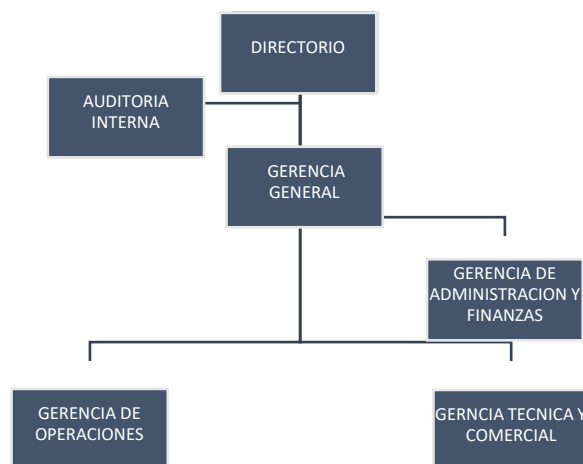


Fig. N° 1 La dirección es la cima de una empresa, allí se planean estratégicamente los objetivos que quiere lograr, luego observamos el nivel táctico y el operativo que van de la mano con la aplicación de técnicas, herramientas que utilizan cada trabajador para desarrollar y ejecutar los planes estratégicos de la dirección.

DISEÑO ORGANIZACIONAL

El diseño organizacional será la creación de funciones, procesos, y relaciones formales de una empresa. Es el proceso de elegir una estructura de tareas, responsabilidades y relaciones de autoridad dentro de las empresas. Es donde se representan las conexiones entre varias divisiones o departamentos de una empresa en un organigrama.

Este diseño representa los resultados de un proceso de toma de decisiones que incluye fuerzas ambientales, fuerzas tecnológicas y elecciones estratégicas, con el fin de facilitar el flujo de información y de toma de decisiones, definir con claridad la autoridad y responsabilidad de trabajos, equipos, departamentos y divisiones y así mismo crea niveles de integración deseados entre trabajo, equipos, departamentos y cada área que emplee la empresa con el fin de obtener rápida respuesta a cambios en el ambiente.



Como se observa en la imagen, está basada generalmente en la siguiente estructura:

- **Junta general de accionistas**

Integrada por accionistas fundadores de la sociedad, siendo el órgano supremo el cual expresa la voluntad social en materia de su competencia.

- **Dirección**

Nombrada por los accionistas de la sociedad, siendo ellos miembros que pueden optar por este cargo.

- **Auditoría interna**

Nombrado por la junta directiva, encargado de evaluar, examinar, monitorear la adecuación y efectividad de los sistemas de control contables e internos, así mismo se encarga de la selección e implementación del personal idóneo para el departamento de auditoria.

- **Gerencia general**

Es generalmente ejercida por el Representante Legal de la sociedad.

- **Gerencia administrativa**

Encargada de administrar los procesos que se realizan para en la sociedad.

- **Gerencia de operaciones**

Encargada de la ejecución de todas las acciones pendientes a generar mayor valor para la sociedad.

- **Gerencia técnica y comercial**

Tiene como función coordinar la ejecución de los programas que se establecieron por la gerencia.

PROCESO DE AUDITORÍA INTERNA

- **PLANEACIÓN:** Para una adecuada elaboración de la auditoría se debe tener el reconocimiento del área sujeta a revisión, siendo necesario recopilar información necesaria acerca de las actividades a auditar. Se tomará como fuente de información:
 - a) El organigrama
 - b) Las funciones asignadas
 - c) Los objetivos y metas definidas
 - d) La normativa jurídica y de administración
 - e) Los manuales de procedimientos definidos
 - f) La información obtenida a través de visitas a las distintas secciones, cuestionarios y entrevistas con el personal.
 - g) Toda información que sea pertinente para su elaboración.
- **EJECUCIÓN:** Durante esta fase se realizan pruebas y análisis para la detección de errores y determinación de responsabilidades sujetas a examen. Las pruebas de auditoría pueden ser de tres tipos:
 - a) Pruebas de control
 - b) Pruebas analíticas
 - c) Pruebas sustantivas

Par a la realización de estas técnicas se tendrá en cuenta el resultado de evaluación del sistema de control interno realizado, en los cuales tenemos:

- **Indagación:** consiste en la averiguación mediante entrevistas directas con el personal auditado.

- **Encuestas y cuestionarios:** Aplicación de preguntas relacionadas con las operaciones, para obtener evidencias documentales y testimoniales.
- **Observación:** verificación ocular de las operaciones y procesos durante la ejecución de las actividades.
- **Revisión selectiva:** selección de las operaciones que serán examinados en el proceso de la auditoria.
- **Revisión de cálculos matemáticos:** Son las evidencias analíticas y documentales.

Al realizar esta fase, el auditor interno elabora los papeles de trabajo, los cuales son de confidencialidad y así deben de permanecer hasta después de terminar la actividad auditora. Entre los principales papeles se encuentran:

- Programa de auditoría
- Cuestionarios o guías de control
- Datos de la organización
- Copias de contratos y acuerdos importantes
- Información sobre las políticas financieras y operativas
- Resultado de las evaluaciones de controles

Estos papeles de trabajo deben ser archivados en carpetas que serán clasificadas como permanentes o corrientes.

Comunicación y notificación del informe de auditoría

Este es el último proceso de la actividad de auditoría interna donde, el jefe de la unidad comunica la existencia del informe al Departamento de Supervisión de Auditorías internas del tribunal superior de cuentas, para que procedan a la

revisión del mismo. Una vez que corregidas las mismas y/o de no existir observaciones, se da visto bueno por parte de él o la supervisora, para que el informe sea notificado.

2.3 DEFINICIONES CONCEPTUALES

2.3.1 Auditoría: Es la inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio.

2.3.2 Auditoría Interna: Actividad que tiene por objetivo fundamental examinar y evaluar la adecuada y eficaz aplicación de los sistemas de control interno, velando por la preservación de la integridad del patrimonio de una entidad y la eficiencia de su gestión económica, proponiendo a la dirección las nuevas acciones correctivas pertinentes.

2.3.3 Confiabilidad: Capacidad de un producto que desempeña sus funciones según lo previsto.

2.3.4 Control: Su propósito es medir, en forma cualitativa y cuantitativa, la ejecución de los planes y su éxito.

2.3.5 Cualitativa: Que es propio de la forma de ser de una persona o cosa.

2.3.6 Cuantitativa: Que tiene relación con la cantidad, o que es cuantificable.

2.3.7 Cumplimiento: Extensión con que son seguidas las políticas, reglas, buenas prácticas de negocios, principios generalmente aceptados.

2.3.8 Evaluación: Es la responsabilidad más importante del auditor interno, debe revisar constantemente el sistema de control y estar seguro que es adecuado, y que se mantiene tal y como espera la dirección.

2.3.9 Dirección: Relacionada con la motivación, el liderazgo y la actuación.

2.3.10 Directorio: Conjunto de personas que gobiernan, mandan o guían un grupo o una cosa.

2.3.11 Gerencia: Persona o conjunto de ella que rigen y administran una empresa u organización.

2.3.12 Independencia: Persona o conjunto de ella que rigen y administran una empresa u organización.

2.3.13 Objetividad: Imparcialidad con que se trata o se considera un asunto prescindiendo de las consideraciones y los criterios personales o subjetivos.

2.3.14 Organismo: Referida a una entidad o institución formada por diversas agencias, departamentos u oficinas que trabajan en forma conjunta por alcanzar unas metas determinadas.

2.3.15 Organización: Se determina como se llevará adelante la concretización de los planes elaborados en el planeamiento.

2.3.16 Planeamiento: Se establece un plan con los medios necesarios para cumplir con los objetivos.

2.3.17 Riesgo: El riesgo de representación errónea, es el riesgo imputable a la entidad y tiene dos componentes:

- Riesgo inherente. - Aquel que se deriva de la posibilidad de que las partidas estén registradas, valoradas, presentadas o reveladas en forma errónea. Siendo la administración de la sociedad auditada la responsable de diseñar e implementar los mecanismos necesarios para

reducir los posibles efectos que pueden traer este tipo de riesgo sobre los estados financieros.

- Riesgo de control. - Es el derivado de que los sistemas de control interno y control contable, desempeñados e implementados por las administraciones de las entidades, sean incapaces de prevenir, o en su defecto de detectar y corregir, errores de importancia relativa en las cifras de sus estados financieros.

2.3.18 Riesgo de detección: Es la incertidumbre respecto a que el auditor independiente no descubra los riesgos de representación errónea que pudieran existir en las aseveraciones de la empresa, y es función de la efectividad del procedimiento de auditoria empleado y de su aplicación del auditor.

2.3.19 Responsabilidad: Obligación moral o jurídica de responder de algo propio o ajeno.

2.3.20 Secreto profesional: Obligación que tienen los miembros de ciertas profesiones de no divulgar noticias confidenciales que se han conocido en el ejercicio de la profesión.

2.3.21 Rendición de cuentas: Acto administrativo mediante el que los responsables de la gestión de los fondos públicos o cuentadantes informan, justifican y se responsabilizan de la aplicación de los recursos puestos a su disposición en un ejercicio económico.

2.3.22 Valor agregado: Es la característica extra que un producto o servicio ofrece con el propósito de generar mayor valor dentro de la percepción del consumidor.

2.3.23 Verificación: La dirección debe recibir una seguridad permanente de la validez de los informes actuales superior a la que es posible obtener por el examen anual del auditor interno.

2.4 BASES EPISTÉMICAS

La presente investigación se sustenta en base teóricas del mismo. Asimismo, el objeto es conocer la auditoría interna como instrumento gerencial para la toma de decisiones en una empresa.

La determinación en que una empresa toma a la auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones. Conocer las funciones y responsabilidades de la gerencia respecto a la evaluación que realiza la auditoría interna, así mismo conocer las reglas o normas que rigen o deben cumplirse para una adecuada auditoría interna, para el cumplimiento de los objetivos de la empresa. Y por último tener conocimiento sobre las ventajas que tiene al tener una oficina integral de auditoría interna, para una evaluación profunda de la misma, y con ello apoyar a la dirección para una buena toma de decisiones.

Es por ello que esta investigación toma como punto céntrico la auditoría interna como instrumento gerencial para sí aportar conocimientos hacia la sociedad.

CAPÍTULO III

HIPÓTESIS, VARIABLES Y OPERACIONALIZACIÓN

3.1 HIPÓTESIS Y SISTEMA DE HIPÓTESIS

3.1.1 Hipótesis General

La auditoría interna colabora como instrumento gerencial para la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali.

3.1.2 Hipótesis Específicas

- Las funciones y responsabilidades de la gerencia respecto a la evaluación que realiza la auditoría interna como instrumento ayudan en la toma de decisiones de una organización comercial del departamento de Ucayali.
- Las reglas que deben cumplirse para una adecuada auditoría interna tomada como instrumento gerencial favorecen en el desarrollo y ejecución de los objetivos de una organización comercial del departamento de Ucayali.
- Las ventajas que brinda la auditoría interna tomada como instrumento gerencial ayuda a una organización comercial para la toma de decisiones.

3.2 VARIABLES

3.2.1 Variable Independiente (X)

AUDITORÍA INTERNA

Indicadores:

X1: Evaluación

X2: Reglas o normas de auditoría

X3: Ventajas

3.2.2 Variable Dependiente (Y)

GERENCIA

Indicadores:

Y1: Funciones y responsabilidades

Y2: Objetivo gerencial

Y3: Toma de decisiones

3.2.3 Variable Interviniente (Z)

EMPRESA COMERCIAL DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI

3.3 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES

La operacionalización de las variables se describe en la tabla 1:

Tabla 1. Operacionalización de las variables que contiene definición conceptual, indicadores, técnica e instrumento

VARIABLE	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	INDICADORES	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS
VARIABLE INDEPENDIENTE AUDITORÍA INTERNA	Actividad cuyo objeto es examinar, evaluar sistemática, crítica y detalladamente la empresa en todas sus áreas, elaborado por un auditor competente vinculado con la misma, que utilizando técnicas emite informes y este a la vez formula sugerencias para el mejor desempeño organizacional.	X1: Evaluación X2: Reglas o normas de auditoría X3: Ventajas	Técnica: Encuesta
VARIABLE DEPENDIENTE GERENCIA	Conjunto de empleados de alta calificación que se encarga de dirigir y gestionar los asuntos de una empresa. También permite referirse al cargo que ocupa el director general (o gerente) de la empresa quien tiene muchas funciones.	Y1: Funciones y responsabilidades Y2: Objetivo gerencial Y3: Toma de decisiones.	Instrumento: Cuestionario

CAPÍTULO IV

MARCO METODOLÓGICO

4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Por el medio de la presente lo que se busca de manera específica es conocer la auditoría interna como instrumento gerencial para la toma de decisiones de una empresa. Es por ello que el tipo de investigación es cuantitativo no experimental-correlacional y de nivel descriptivo.

- **Aplicada:** su principal objetivo se basa en resolver problemas prácticos, con un margen de generalización limitado. De este modo genera pocos aportes al conocimiento científico desde un punto de vista teórico.
- **Correlacional:** es aquel tipo de estudio que persiguen medir el grado de relación existente entre dos o más variables.

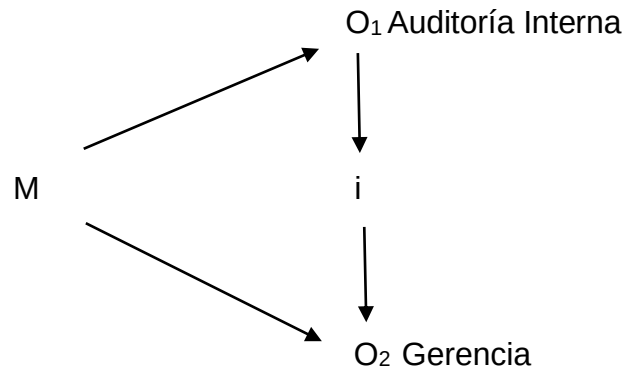
4.2 DISEÑO Y ESQUEMA DE INVESTIGACIÓN

4.2.1 Diseño de la investigación

Si tenemos en cuenta la clasificación de Hernández Sampieri (2006), podemos manifestar que la investigación se desarrolló enmarcado dentro del diseño no experimental- descriptivo en razón de que se recolectaron datos en un solo momento, ya que el propósito fue describir la variable “La auditoría interna”, haciendo énfasis en la variable dependiente “toma de decisiones” en una organización comercial del departamento de Ucayali, los mismos que nos permitieron el logro de los objetivos en un momento dado.

4.2.2 Esquema de la investigación

Se realizará el trabajo incidencial, de acuerdo al siguiente esquema:



Donde:

- **M** : Muestra.
- **O₁**: Observaciones empíricas sobre la variable independiente.
- **I** : incidencia de la variable independiente en la variable dependiente.
- **O₂**: Observaciones empíricas sobre la variable dependiente.

4.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

4.3.1 Población

La población de la investigación está conformada por una empresa comercial de un total de 51 recursos humanos de la empresa comercial Peruana De Lubricantes S. A. C. tomada como referencia solo para el muestreo.

4.3.2 Muestra

La muestra está conformada por el subconjunto de la población de un total 51, conformada de socios, ejecutivos y los trabajadores administrativos de la empresa comercial Peruana de Lubricantes S.A.C. donde ya están sectorizadas cada área como: área de administración, recursos humanos, ventas, área de operación.

CUADRO N° 1

INVOLUCRADOS EN EL TEMA DE INVESTIGACIÓN.

POBLACIÓN	DATOS	TOTAL
SOCIOS	06	06
EJECUTIVOS	08	08
ADMINISTRATIVO	37	37
Σ	51	51

Elaboración: Propia

$$n = \frac{pq}{\frac{E^2}{Z^2} + \frac{pq}{N}}$$

Donde:

- **n** = Muestra
- **Z** = Coeficiente de confianza o valor crítico, su valor depende del nivel de confianza (como se trabajará al 95% de confiabilidad, entonces Z = 1,96).
- **p** = Proporción maestra de un género (50% es lo máximo).
- **q** = Proporción muestral del género complementario a “p” (50% es lo máximo).
- **E** = Error al estimar la media poblacional (se trabajará al 95% de confiabilidad, entonces la probabilidad de cometer el error será del 5%).
- **N** = Población (se considerará en total 51)

$$n = \frac{(0,5)(0,5)}{\frac{(0,05)^2}{(1,96)^2} + \frac{(0,5)(0,5)}{51}} = \frac{0,25}{\frac{0,0025}{3,8416} + \frac{0,25}{51}}$$

$$n = \frac{0,25}{0,00065077 + 0,00490196} = \frac{0,25}{0,00555273} = 51$$

$$n = 51$$

4.4 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS

4.4.1 Técnicas de recolección de datos

- **La encuesta**

El uso de esta técnica permitirá, mediante el cuestionario, tener contacto directo con la unidad de análisis para la obtención de datos de la muestra con respecto a las variables de investigación.

- **La observación**

Se realizará empleando las guías de observación, con uso de los medios visuales directos e indirectos sobre la realidad operativa y efectos observables en forma cualitativa y cuantitativa, empleando los materiales e implementación tecnológica con que se cuenta que serán analizados de acuerdo a los objetivos propuestos en la investigación.

- **Análisis documental y bibliográfico**

Se realizará el estudio detallado de los diversos documentos de gestión y documentos normativos, información virtual y otras fuentes convencionales y modernas, para obtener información válida sobre los diversos aspectos en estudio para ser evaluados en función al problema planteado y a los objetivos de la investigación. Se utilizarán diversos tipos de fichas de investigación que permitirá obtener datos bibliográficos referentes a las variables de investigación.

4.4.2 Instrumentos de recolección de datos

- **Cuestionario**

El cuestionario nos permite estandarizar e integrar el proceso de recopilación de datos ya que un diseño mal construido e inadecuado conlleva a recoger información incompleta, datos no precisos y de esta manera genera información nada confiable. Por esta razón, este instrumento es de mucha importancia, y se utilizará para medir las variables con las 12 preguntas que se plantean.

- **Documentales:** Revisión y análisis documentales, tales como: libros, artículos de revistas, tesis, informes monográficos, Páginas web (fichados y análisis de documentos).

4.5 TÉCNICAS DE PROCESAMIENTO Y PRESENTACIÓN DE DATOS

4.5.1 Procesamiento de datos

Para el procesamiento de los datos en el caso de los cuadros y gráficos que se presentan, se utiliza el Microsoft Excel conjuntamente con el Microsoft Word de forma computarizada, lo que permitirá de una manera más convincente el correcto estudio y por lo mismo el entendimiento.

4.5.2 Presentación de datos

Los resultados se presentan en tablas y figuras que expresan el análisis descriptivo de la investigación luego de la entrevista con las preguntas formuladas. Además, se describen los valores obtenidos y la aplicación de la prueba del Chi-Cuadrado.

CAPÍTULO V

RESULTADOS

Luego de haber determinado la validez de los instrumentos de la variable independiente y dependiente, se aplicó el método de la encuesta a los recursos humanos de la empresa comercial Peruana de Lubricantes S. A. C.; es decir, a la muestra. Dichos resultados presentamos a continuación de manera independiente con cada una de las preguntas hechas, cuadros estadísticos, tablas de distribución de frecuencias y gráficos, los mismos que facilitarán el análisis y la interpretación correspondiente.

ENCUESTAS

5.1. INDICADOR:

“Evaluación”

Interrogante

¿Considera Ud. que la auditoria interna debería realizarse periódicamente para una evaluación más profunda sobre la situación de una empresa comercial?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 1: Evaluación - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	35	68.63	68.63%
<i>De acuerdo</i>	9	17.65	86.28%
<i>En Desacuerdo</i>	1	1.96	88.24%
<i>Muy en desacuerdo</i>	4	7.84	96.08%
<i>No sabe/ No opina</i>	2	3.92	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 35 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 68.63% del total.
- 9 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 14.93% del total.
- 1 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.
- 4 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 7.84% del total.
- 2 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.

Un 72.11% Un 68.63% está “muy de acuerdo” que la auditoría interna debería realizarse periódicamente para una evaluación más profunda sobre la situación de una organización comercial, asimismo un 3.92% de los participantes no supieron responder al respecto.

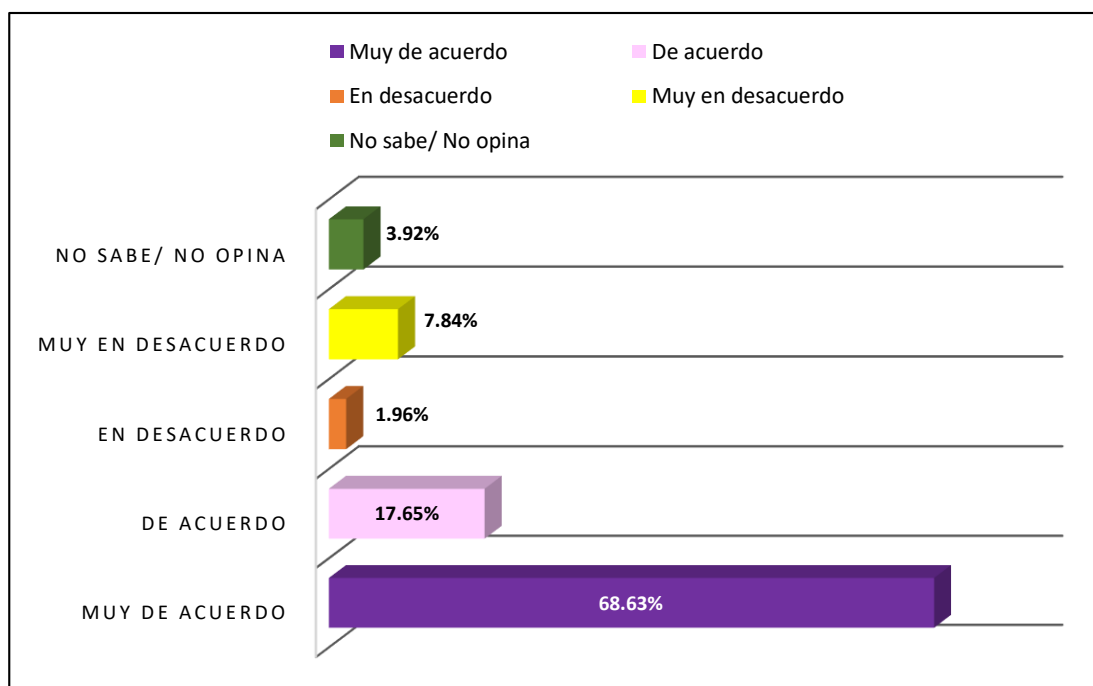


Figura N° 1: Evaluación- I

5.2. INDICADOR:

“Evaluación”

Interrogante

¿Considera Ud. que una evaluación más profunda sobre la situación representa un instrumento gerencial para la toma de decisiones de una empresa comercial?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 2: Evaluación- II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	7	13.73	13.73%
<i>De acuerdo</i>	38	74.51	88.24%
<i>En Desacuerdo</i>	0	0.00	88.24%
<i>Muy en desacuerdo</i>	5	9.80	98.04%
<i>No sabe/ No opina</i>	1	1.96	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 7 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 13.73% del total.
- 38 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 74.51% del total.
- 0 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 0.00% del total.
- 5 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 9.80% del total.
- 1 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.

Un 74.51% está “de acuerdo” evaluación representa un instrumento gerencial en la toma de decisiones, asimismo un 1.96% de los participantes no supieron responder al respecto.

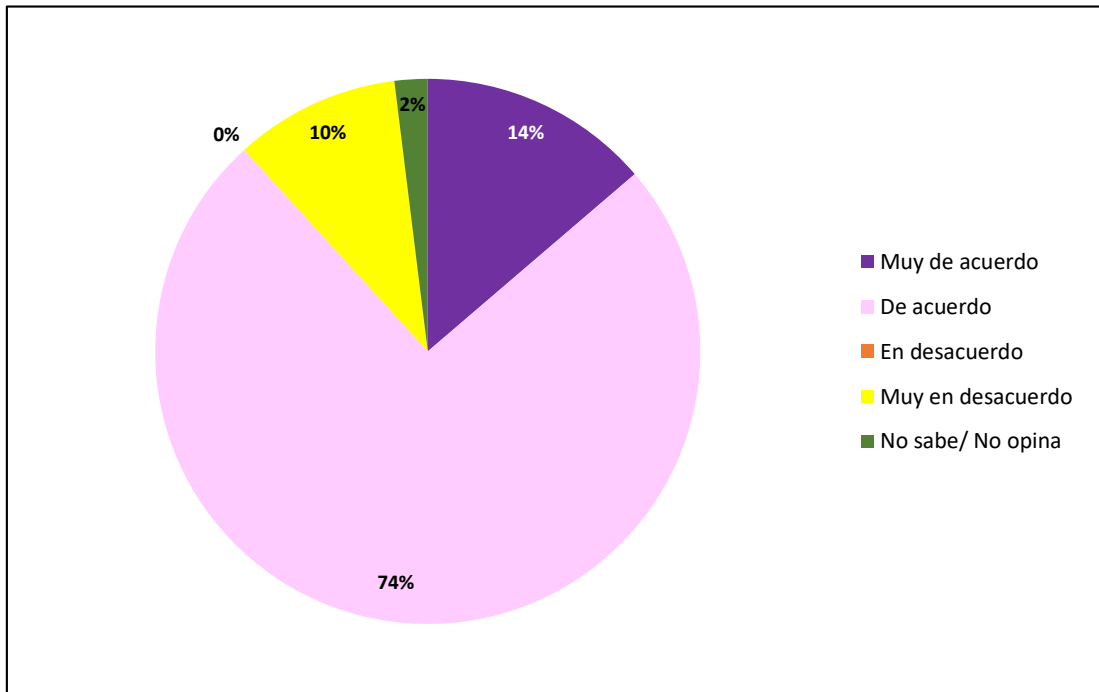


Figura N° 2: Evaluación - II

5.3. INDICADOR:

“Reglas o Normas de Auditoría Interna”

Interrogante

¿Cree Ud. que, si se aplican las normas o reglas para la ejecución de una auditoría interna, estas se ejecutarán de forma eficiente?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 3: Reglas o Normas de Auditoría Interna - I

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje Acumulado</i>
<i>Muy de acuerdo</i>	26	50.98	50.98%
<i>De acuerdo</i>	12	23.53	74.51%
<i>En Desacuerdo</i>	8	15.69	90.20%
<i>Muy en desacuerdo</i>	4	7.84	98.04%
<i>No sabe/ No opina</i>	1	1.96	100%
<i>Total</i>	51	100.00	

Interpretación

- 26 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 50.98% del total.
- 12 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 23.53% del total.
- 8 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 15.69% del total.
- 4 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 7.84% del total.
- 1 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.

Un 50.98% está “muy de acuerdo” que, si se aplican las normas o reglas para la ejecución de una auditoría interna, estas se ejecutarán de forma eficiente, asimismo un 1.96% de los participantes no supieron responder al respecto.

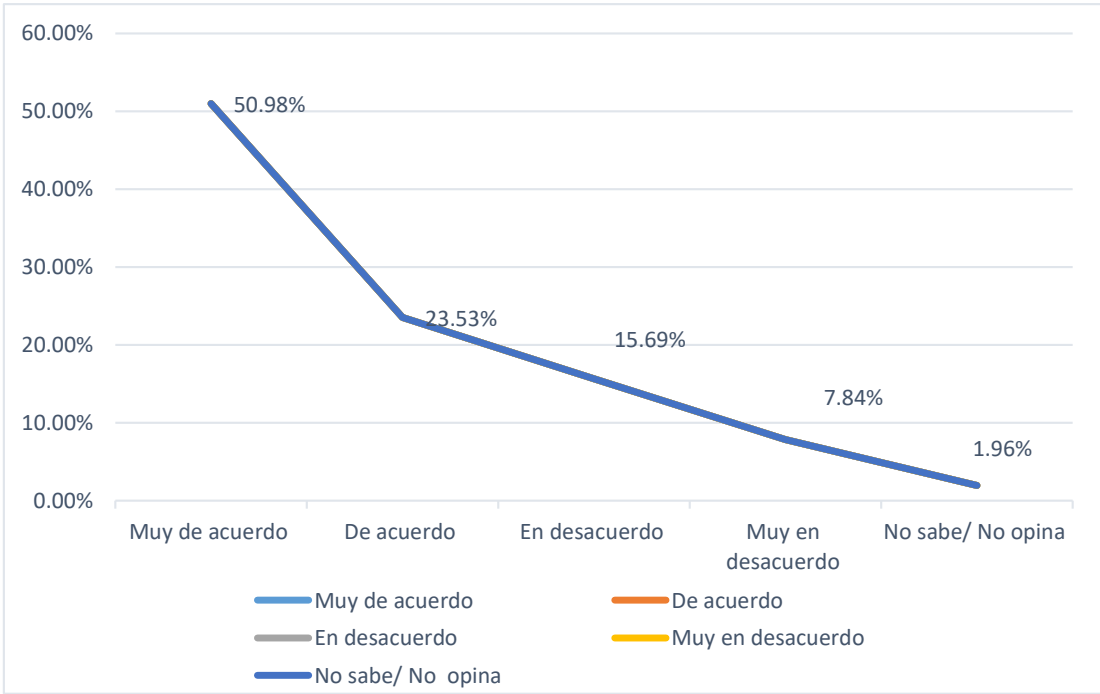


Figura N° 3: Reglas o Normas de Auditoría Interna - I

5.4. INDICADOR:

“Reglas o Normas de Auditoría Interna”

Interrogante

¿Considera Ud. que las reglas o normas de auditoría interna coadyuvan al logro del control para la toma de decisiones de una empresa comercial?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 4: Reglas o Normas de Auditoría Interna - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	8	15.69	15.69%
<i>De acuerdo</i>	29	56.86	75.55%
<i>En Desacuerdo</i>	3	5.88	78.43%
<i>Muy en desacuerdo</i>	6	11.77	90.20%
<i>No sabe/ No opina</i>	5	9.80	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 8 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 15.69% del total.
- 29 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 75.55% del total.
- 3 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 78.43% del total.
- 6 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 90.20% del total.
- 5 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 100% del total.

Un 81.69% 56.86% está “de acuerdo” que el reglamento o normas de auditoria interna coadyuvan en el logro del control, asimismo un 9.80% de los participantes no supieron responder al respecto.

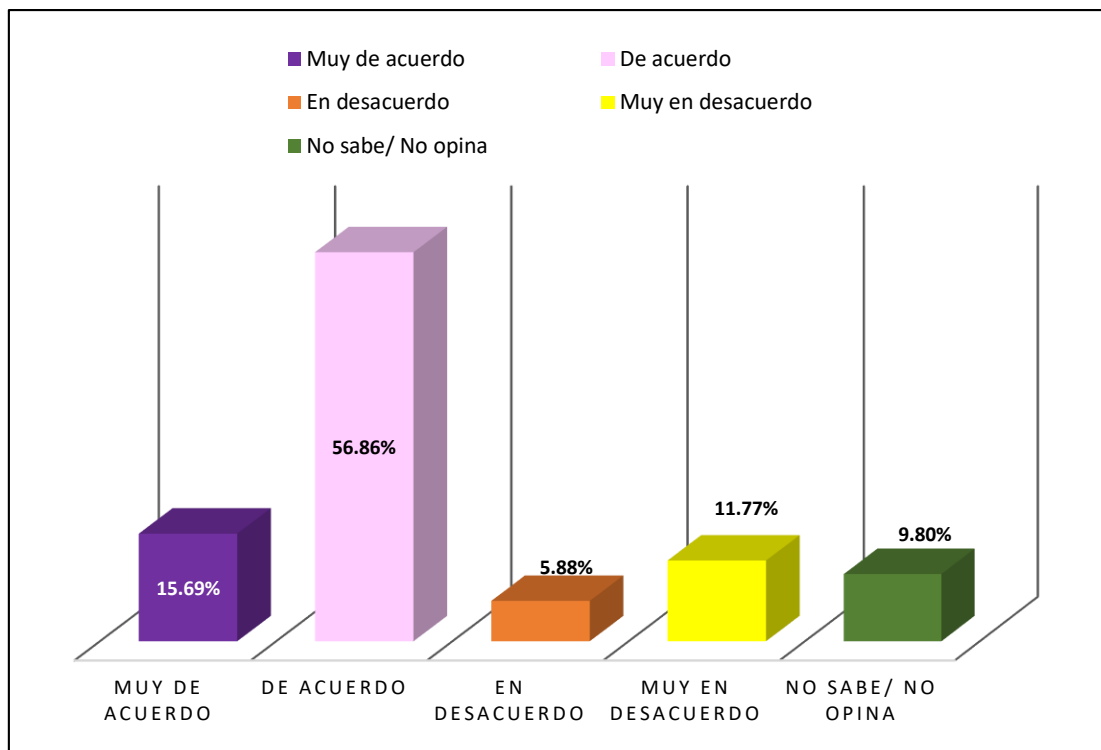


Figura N° 4: Reglas o Normas de Auditoría Interna - II

5.5. INDICADOR:

“Ventajas de su Aplicación”

Interrogante

¿Considera Ud. que para tomar decisiones se deba realizar un examen o auditoría interna en una empresa comercial?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 5: Ventajas de su Aplicación - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	37	72.55	72.55%
<i>De acuerdo</i>	5	9.80	82.35%
<i>En Desacuerdo</i>	2	3.92	86.27%
<i>Muy en desacuerdo</i>	1	1.96	88.23%
<i>No sabe/ No opina</i>	6	11.77	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 37 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 72.55% del total.
- 5 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 9.80% del total.
- 2 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.
- 1 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.
- 6 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 11.77% del total.

Un 72.55% está “muy de acuerdo” que para tomar decisiones se deba realizar un examen o auditoría interna en una empresa comercial, asimismo un 11.76% de los participantes no supieron responder al respecto.

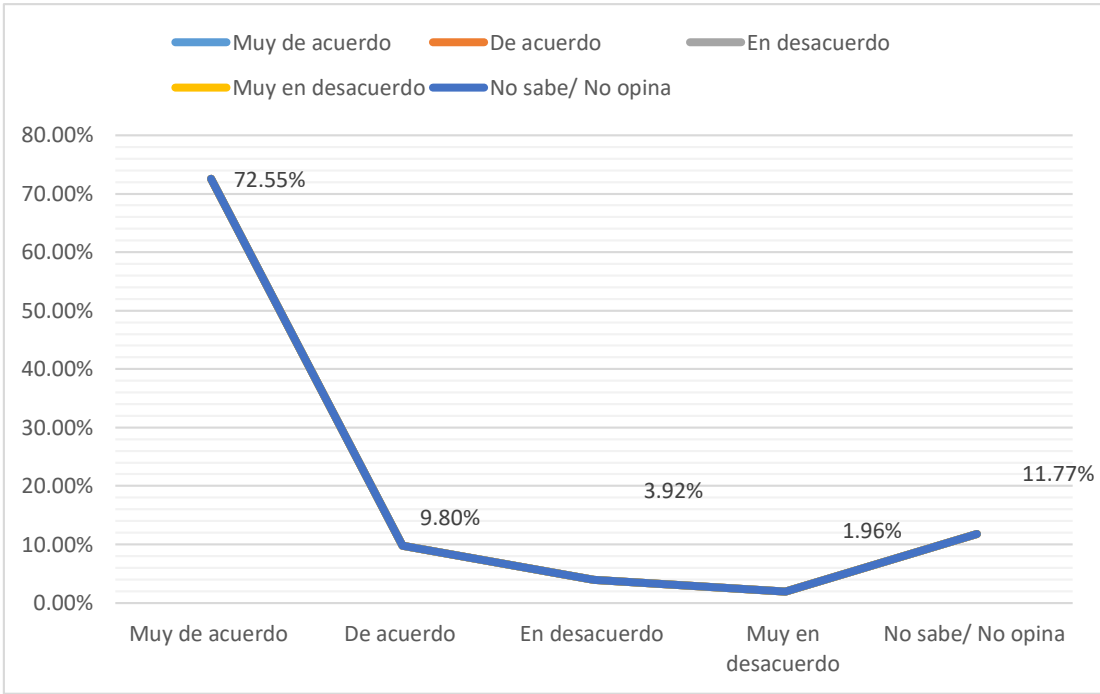


Figura N° 5: Transferencia de Bienes Muebles - I

5.6. INDICADOR:

“Ventajas de su Aplicación”

Interrogante

¿Considera Ud. que la aplicación de una auditoría interna representa para la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 6: Ventajas de su Aplicación - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	6	11.77	11.77%
<i>De acuerdo</i>	30	58.82	70.59%
<i>En Desacuerdo</i>	12	23.53	94.12%
<i>Muy en desacuerdo</i>	3	5.88	100%
<i>No sabe/ No opina</i>	0	0.00	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 6 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 11.76% del total.
- 30 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 58.82% del total.
- 12 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 23.53% del total.
- 3 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 5.88% del total.
- 0 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 0.00% del total.

Un 58.82% está “de acuerdo” que la aplicación de una auditoria interna representa ventajas para la toma de decisiones, asimismo un 0.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

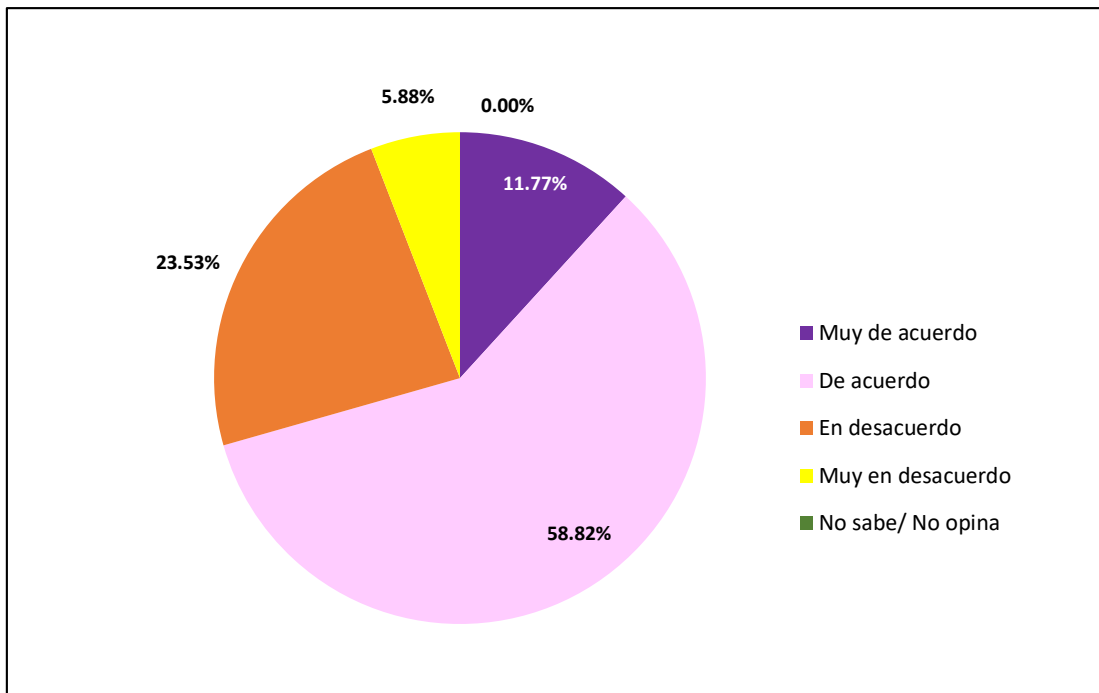


Figura N° 6: Ventajas de su Aplicación - II

5.7. INDICADOR:

“Funciones y Responsabilidades de la Gerencia”

Interrogante

¿Considera Ud. que la gerencia cumple con sus funciones y responsabilidades al desarrollarse la auditoría interna como instrumento para la toma de decisiones?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 7: Funciones y Responsabilidades de la Gerencia - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	33	64.71	64.71%
<i>De acuerdo</i>	2	3.92	68.63%
<i>En Desacuerdo</i>	5	9.80	78.43%
<i>Muy en desacuerdo</i>	10	19.61	98.04%
<i>No sabe/ No opina</i>	1	1.96	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 33 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 64.71% del total.
- 2 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.
- 5 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 9.80% del total.
- 10 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 19.61% del total.
- 1 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.

Un 64.71% está “muy de acuerdo” que la gerencia cumple con sus funciones y responsabilidades al desarrollarse la auditoria interna como instrumento para la toma de decisiones, asimismo un 1.96% de los participantes no supieron responder al respecto.

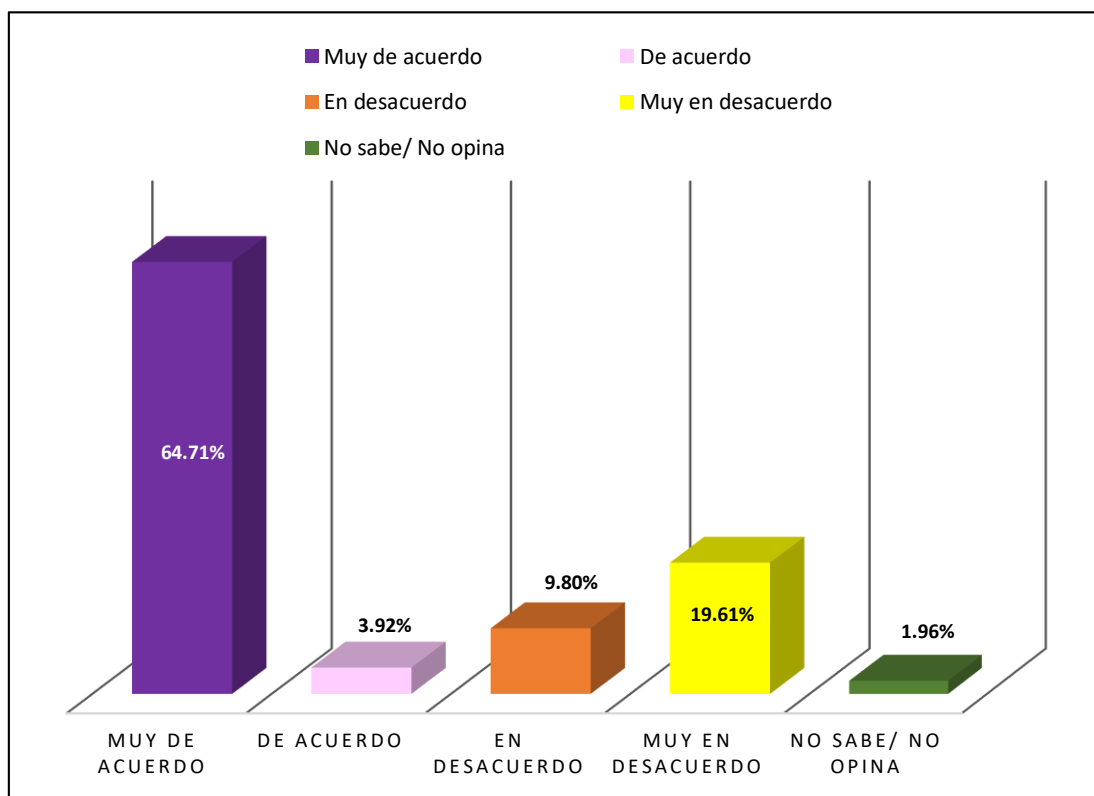


Figura N° 7: Funciones y Responsabilidades de la Gerencia - I

5.8. INDICADOR:

“Funciones y Responsabilidades de la Gerencia”

Interrogante

¿Considera Ud. que las funciones y responsabilidades de la gerencia en la implementación de una auditoría interna son fundamentales para la toma de decisiones de una empresa comercial?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 8: Funciones y Responsabilidades de la Gerencia- II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	2	3.92	3.92%
<i>De acuerdo</i>	46	90.20	94.12%
<i>En Desacuerdo</i>	1	1.96	96.08%
<i>Muy en desacuerdo</i>	0	0.00	96.08%
<i>No sabe/ No opina</i>	2	3.92	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 2 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.
- 46 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 90.20% del total.
- 1 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.
- 0 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 0.00% del total.
- 2 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.

Un 90.20% está “de acuerdo” que las funciones y responsabilidades de los gerentes en la aplicación de una auditoría son fundamentales, asimismo un 3.92% de los participantes no supieron responder al respecto.

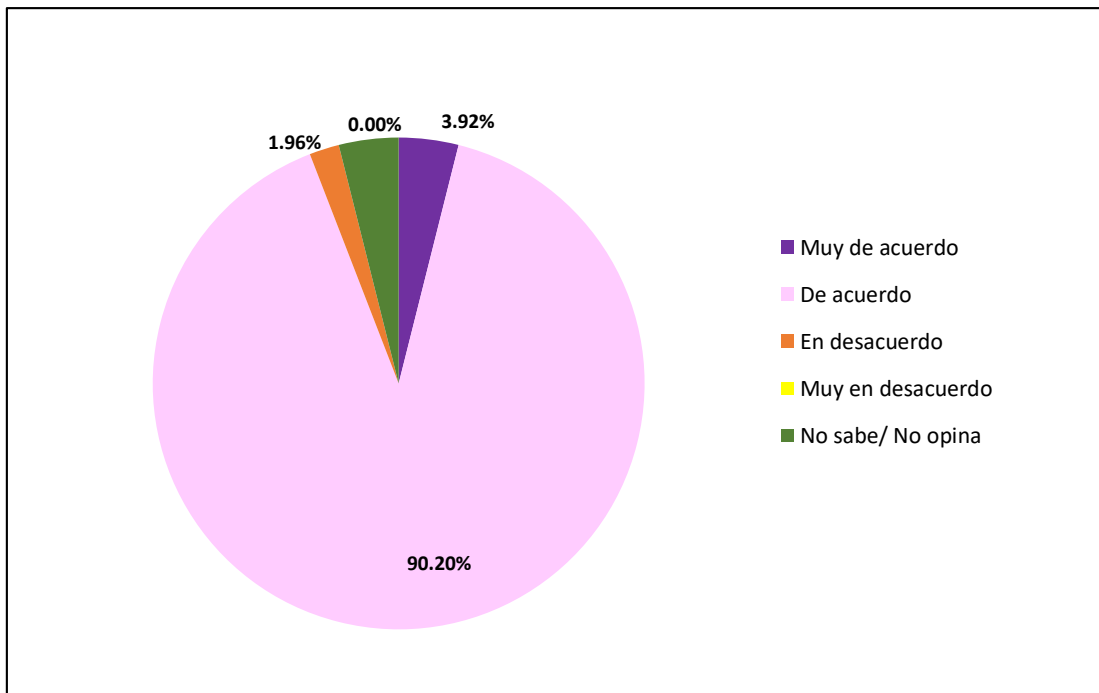


Figura N° 8: Funciones y Responsabilidades de la Gerencia- II

5.9. INDICADOR:

“Cumplimiento de los Objetivos”

Interrogante

¿Cree Ud. que es importante realizar la auditoría interna como instrumento gerencial para el cumplimiento de los objetivos de una empresa?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 9: Cumplimiento de los Objetivos - I

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	42	82.35	82.35%
<i>De acuerdo</i>	6	11.77	94.12%
<i>En Desacuerdo</i>	2	3.92	98.04%
<i>Muy en desacuerdo</i>	1	1.96	100%
<i>No sabe/ No opina</i>	0	0.00	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 42 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 82.35% del total.
- 6 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 11.76% del total.
- 2 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.
- 1 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.
- 0 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 0.00% del total.

Un 82.35% está “muy de acuerdo” que es importante realizar la auditoría interna como instrumento gerencial para el cumplimiento de los objetivos de una empresa, asimismo un 0.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

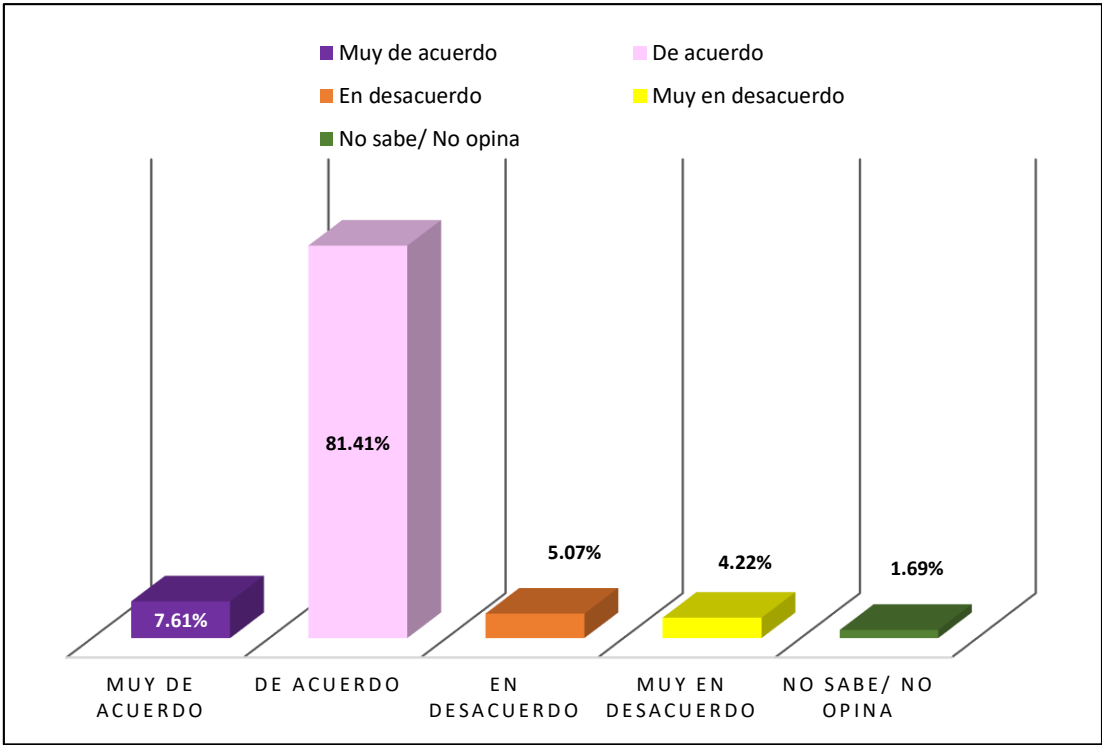


Figura N° 9: Cumplimiento de los Objetivos - I

5.10. INDICADOR:

“Cumplimiento de los Objetivos”

Interrogante

¿Cree Ud. que la gerencia cumplirá sus objetivos con la aplicación de la auditoría interna tomada como instrumento gerencial para la toma de decisiones?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 10: Cumplimiento de los Objetivos - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	1	1.96	1.96%
<i>De acuerdo</i>	46	90.20	92.16%
<i>En Desacuerdo</i>	0	0.00	92.16%
<i>Muy en desacuerdo</i>	2	3.92	96.08%
<i>No sabe/ No opina</i>	2	3.92	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 1 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.
- 46 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 90.20% del total.
- 0 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 0.00% del total.
- 2 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.
- 2 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.

Un 90.20% está “muy de acuerdo” que la gerencia cumplirá sus objetivos con la aplicación de la auditoria interna tomada como instrumento gerencial para la toma de decisiones, asimismo un 3.92% de los participantes no supieron responder al respecto.

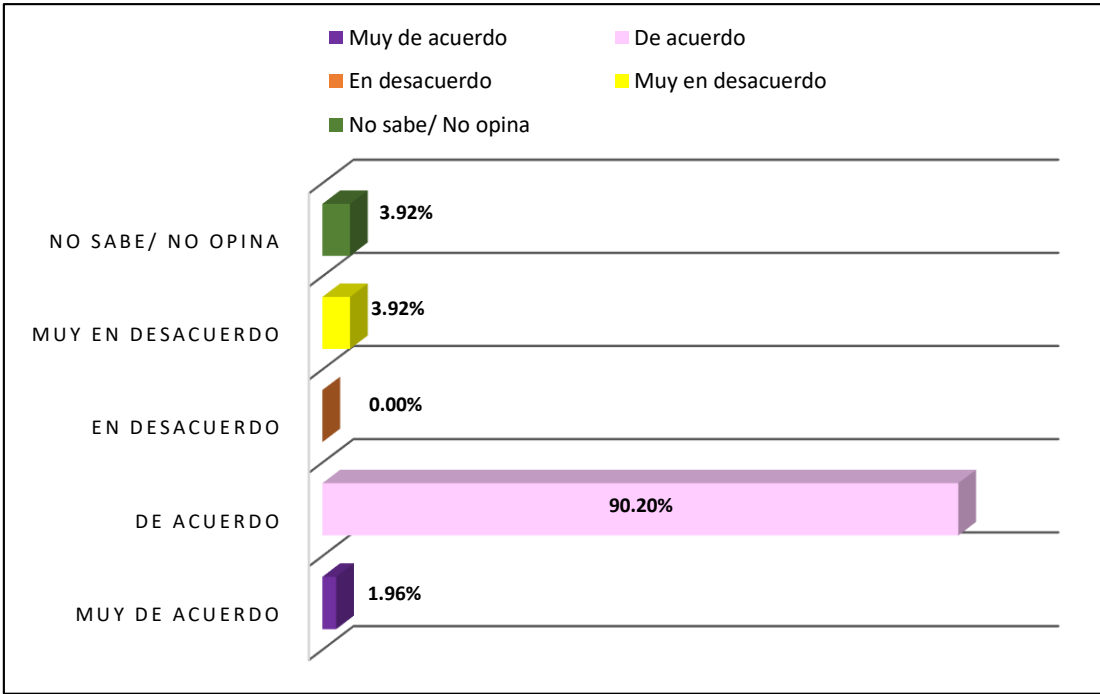


Figura N° 10: Cumplimiento de los Objetivos - II

5.11. INDICADOR:

“Toma de Decisiones”

Interrogante

¿Cree Ud. que, si se toma a la auditoría interna como instrumento gerencial, esta podrá aportar en la toma de decisión en una empresa comercial?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 11: Toma de Decisiones - I

	<i>Frecuencia</i>	<i>Porcentaje</i>	<i>Porcentaje Acumulado</i>
<i>Muy de acuerdo</i>	4	7.84	7.84%
<i>De acuerdo</i>	34	66.67	74.51%
<i>En Desacuerdo</i>	2	3.92	78.43%
<i>Muy en desacuerdo</i>	11	21.57	100%
<i>No sabe/ No opina</i>	0	0.00	100%
<i>Total</i>	51	100.00	

Interpretación

- 4 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 7.84% del total.
- 34 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 66.67% del total.
- 2 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 2.82% del total.
- 11 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 21.57% del total.
- 0 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 0.00% del total.

Un 66.67% está de acuerdo” que, si se toma a la auditoria interna como instrumento gerencial, esta podrá aportar en la toma de decisión en una empresa comercial, asimismo un 0.00% de los participantes no supieron responder al respecto.

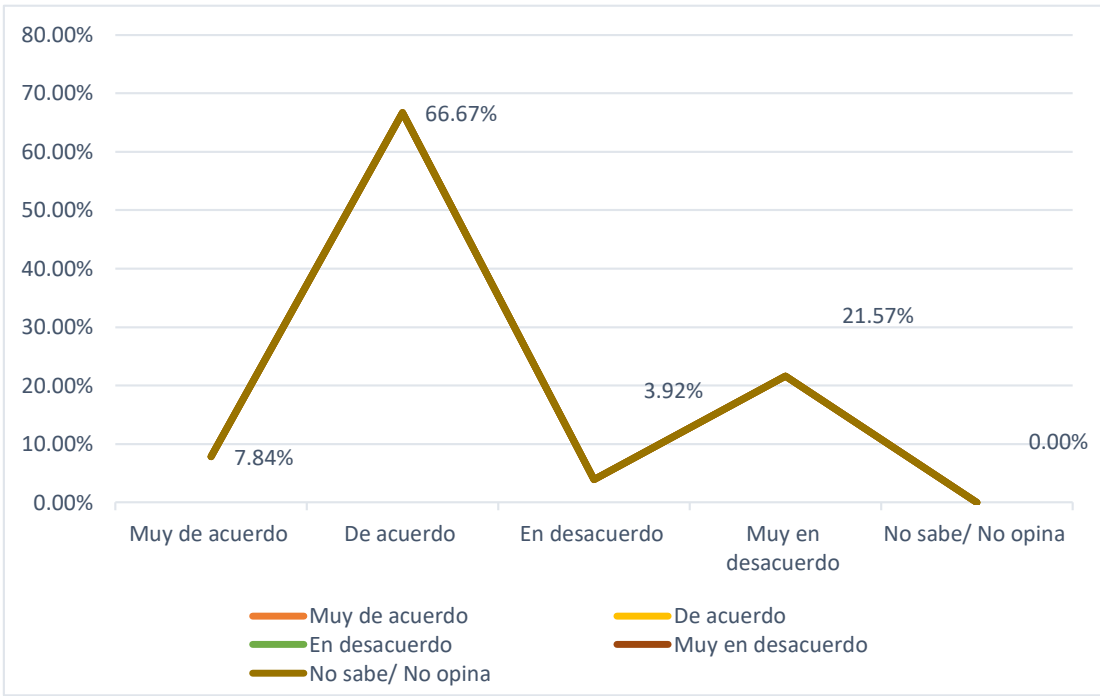


Figura N° 11: Toma de Decisiones - I

5.12. INDICADOR:

“Toma de Decisiones”

Interrogante

¿Esta Ud. de acuerdo que la auditoría interna tomada como instrumento gerencial facilita o da ventajas a la alta dirección para una buena toma de decisiones?

Del total de 51 personas encuestadas, obtuvimos:

Tabla N° 12: Toma de Decisiones - II

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje Acumulado
<i>Muy de acuerdo</i>	45	88.24	88.24%
<i>De acuerdo</i>	3	5.88	94.12%
<i>En Desacuerdo</i>	1	1.96	96.08%
<i>Muy en desacuerdo</i>	0	0.00	96.08%
<i>No sabe/ No opina</i>	2	3.92	100%
Total	51	100.00	

Interpretación

- 45 respondieron “muy de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 88.24% del total.
- 3 respondieron “de acuerdo”, los cuales alcanzaron el 5.88% del total.
- 1 respondieron “en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 1.96% del total.
- 0 respondieron “muy en desacuerdo”, los cuales alcanzaron el 0.00% del total.
- 2 respondieron “no sabe/ no opina”, los cuales alcanzaron el 3.92% del total.

Un 88.24% está “muy de acuerdo” que la auditoría interna tomada como instrumento gerencial facilita o da ventajas a la alta dirección para una buena toma de decisiones, asimismo un 3.92% de los participantes no supieron responder al respecto.

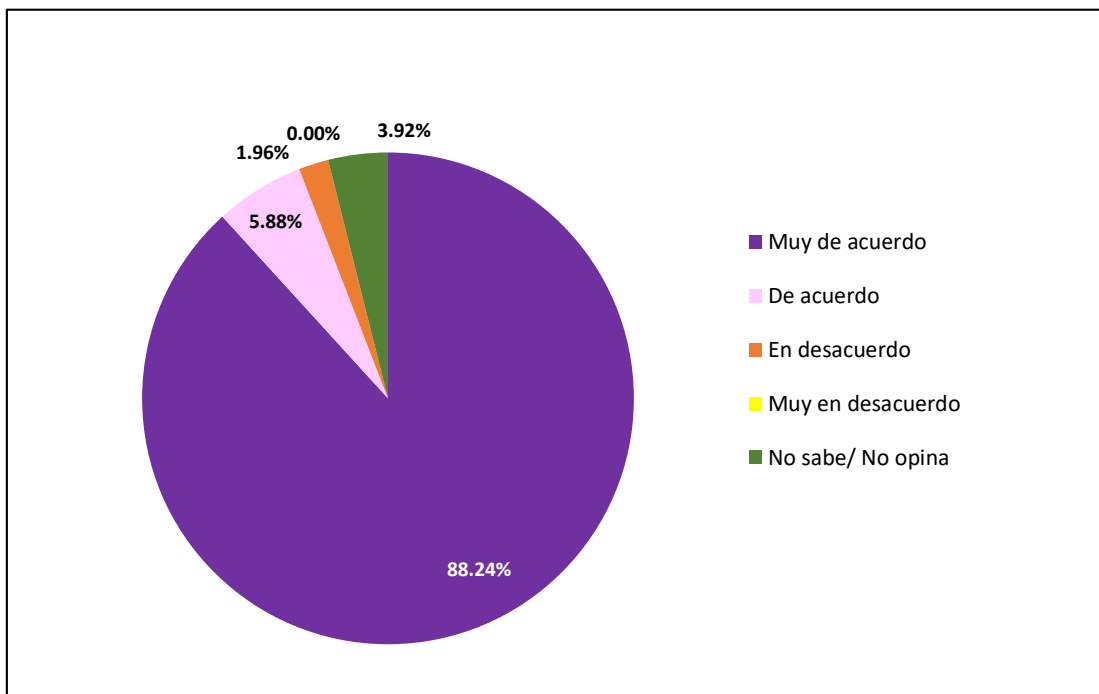


Figura N° 12: Toma de Decisiones - II

5.13. PRUEBA DE HIPÓTESIS

VARIABLE N° 1

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		a	b	c	d	e
1.1	AUDITORÍA INTERNA	35	9	1	4	2
1.2		7	38	0	5	1
	TOTALES	42	47	1	9	3

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	42	47	1	9	3	102
Ei	20.4	20.4	20.4	20.4	20.4	102

CHI CUADRADA:

- $X^2 = 97.2157$
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 97.2157$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 .

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de 0.05, $H_1 > H_0$.

VARIABLE N° 2

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		a	b	c	d	e
2.1	NORMAS O REGLAS DE AUDITORIA	26	12	8	4	1
2.2		8	29	3	6	5
	TOTALES	34	41	11	10	6

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	34	41	11	10	6	102
Ei	20.4	20.4	20.4	20.4	20.4	102

CHI CUADRADA:

- $X^2 = 49.6667$
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 49.6667$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 .

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de 0.05, $H_1 > H_0$.

VARIABLE N° 3

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		a	b	c	d	e
3.1	VENTAJAS EN SU APLICACIÓN	37	5	2	1	6
3.2		6	30	12	3	0
	TOTALES	43	35	14	4	6

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	43	35	14	4	6	102
Ei	20.4	20.4	20.4	20.4	20.4	102

CHI CUADRADA:

- $X^2 = 60.8431$
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 60.8431$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 .

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de 0.05, $H_1 > H_0$.

VARIABLE N° 4

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		a	b	c	d	e
4.1	FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES	33	2	5	10	1
4.2		2	46	1	0	2
	TOTALES	35	48	6	10	3

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	35	48	6	10	3	102
Ei	20.4	20.4	20.4	20.4	20.4	102

CHI CUADRADA:

- $X^2 = 78.0980$
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 78.0980$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 .

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de 0.05, $H_1 > H_0$.

VARIABLE N° 5

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		a	b	c	d	e
5.1	CUMPLIMIENTO DE LOS OBEJTIVOS	42	6	2	1	0
5.2		1	46	0	2	2
	TOTALES	43	52	2	3	2

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	43	52	2	3	2	102
Ei	20.4	20.4	20.4	20.4	20.4	102

CHI CUADRADA:

- $X^2 = 122.0196$
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 122.0196$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 .

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de 0.05, $H_1 > H_0$.

VARIABLE N° 6

	VARIABLES	ESCALA				
		1	2	3	4	5
		a	b	c	d	e
6.1	TOMA DE DECISIONES	4	34	2	11	0
6.2		45	3	1	0	2
	TOTALES	49	37	3	11	2

H (1)						
Opc	a	b	c	d	e	N
Oi	49	37	3	11	2	102
Ei	20.4	20.4	20.4	20.4	20.4	102

CHI CUADRADA:

- $X^2 = 89.3725$
- Número de Filas (r) = 2
- Número de Columnas (C) = 5
- Probabilidad $\alpha = 0.05$
- Grado de Libertad (gl) = 6

El valor crítico de la prueba, considerando 6 grados de libertad y la probabilidad $\alpha = 0.05$ es de 12.592. Como $X^2 = 89.3725$, $X^2 > 12.592$ se rechaza la hipótesis nula H_0 .

Interpretación:

Dado que el valor calculado de la prueba X^2 es mayor al valor crítico, se rechaza el H_0 y se acepta la H_1 , a la probabilidad de 0.05, $H_1 > H_0$.

5.14. RESULTADO DE LA PRUEBA DE LA HIPÓTESIS

Como investigación presentamos dos hipótesis; **SE RECHAZAN LAS HIPÓTESIS NULAS Y SE ACEPTAN LAS HIPÓTESIS ALTERNAS.**

HIPÓTESIS NULA (específica)

H₀₁: La auditoría interna no tiene relación directa como instrumento gerencial para la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali.

H₀: $R \neq 0$ (No hay Correlación).

Por tanto, no existe una correlación entre ambas variables, aceptando la hipótesis nula y concluyendo que dichas variables no están relacionadas en la población de la que proviene la muestra.

HIPÓTESIS ALTERNA (específica).

H_{a1}: La auditoría interna si tiene relación directa como instrumento gerencial para la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali.

H_{a1}: $R = 0$ (Si hay Correlación) si hay relación

Por tanto, existe una correlación entre ambas variables, aceptando la hipótesis alterna y concluyendo que dichas variables si tienen relación en la población de la que proviene la muestra, rechazando la hipótesis nula.

CONCLUSIONES

1. Se concluye, que de los resultados obtenidos, hace posible determinar que el nivel alcanzado de la auditoria interna como instrumento gerencial tienen relación significativa en la toma de decisiones de una empresa en el departamento de Ucayali, por ello un 68.63% de los encuestados está “muy de acuerdo” respecto a la evaluación como parte de la auditoria interna señala que debería de efectuarse periódicamente, y el 1.96% está en desacuerdo y solo el 3,92% de los encuestados no supieron responder al respecto nada.
2. De los datos obtenidos, permite establecer que la aplicabilidad de las reglas o normas de auditoria son fundamentales para la obtención pertinente de los resultados de la auditoria interna, por ello el 50.98% de los encuestados están “muy de acuerdo” y el 7.84% de los encuestados es “en desacuerdo” con lo mencionado y solo el 1.96% de los encuestados no supieron responder nada al respecto.
3. De los datos obtenidos el nivel alcanzado de la variable ventajas de su aplicación de una auditoria interna en una empresa comercial son parte fundamental en la toma de decisiones gerenciales, por ello 72.55% de los encuestado respondieron estar “muy de acuerdo” y el 1.96% de los encuestados es “en desacuerdo” con lo mencionado y solo el 11.77% de los encuestados no supieron responder nada al respecto.

RECOMENDACIONES

1. Los gerentes de las empresas deben adoptar la auditoria interna como un instrumento para una adecuada toma de decisiones y que esta debe estar acompañada de una periódica evaluación, que contribuirá en la mejora del control en una empresa comercial del departamento de Ucayali.
2. Los empresarios deben tener en cuenta que la implementación de la auditoria interna en base a reglas o normas de auditoria interna se traducirán en un valor agregado, que representan un instrumento formidable para la gerencia en la toma de decisiones en una empresa del departamento de Ucayali.
3. Los profesionales contables deben a través del Colegio de Contadores Públicos, ser capacitados en la implementación de la auditoria interna como instrumento gerencial para la toma de decisiones de una empresa, considerando las ventajas que esta proporciona en una empresa comercial del departamento de Ucayali.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Cachay (1995). “Control interno gerencial como impulso a la gestión de una empresa privada de telecomunicaciones”, presentada para optar el grado académico de magister en ciencias contables con mención en Auditoría, en la Universidad Mayor de San Marcos.

Campos, (2003). “Los procesos de control interno en el Departamento de ejecución presupuestal de una institución del Estado”. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Chambers, J. M. (1998). Programación con los datos: una guía al lenguaje. Berlín.

Diccionario Manual de la lengua española, 2007. Larousse Editorial, SL 2005.

Gago, (2013). “La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana”. Universidad de San Martín de Porres.

Hammer, (1998). Organización Internacional de Normalización (ISO) 9000 – Sistemas de gestión de calidad.

HERNANDEZ Sampieri-Metodología de Investigación Científica – 2008 –pp 121 Carlos. 1999.

Instituto de Auditores Internos. Conocido por sus siglas en inglés (IIA).

Janampa, (2011). “El control interno y el impacto en la optimización de la gestión pública”. Universidad Nacional Mayor de San Marcos.

Ley N° 28716 - Control Interno de Entidades del Estado - Inictel-UNI. www.inictel-uni.edu.pe/SCInterno/archivo/normativa/Ley%2028716.pdf

MANUAL DE AUDITORIA INTERNA.

Murillo, (2013). “Auditoria interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo” Universidad Rafael Urdaneta, Venezuela.

Revista Internacional del Mundo Económico y del Derecho. Volumen I (2009).

Reyes, Flamenco y Archila, (2014). “Modelo de auditoria interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector de construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área metropolitana de San Salvador”. Universidad De El Salvador.

Ruiz y Shinín, (2012). “Creación de la unidad de auditoria interna en el hospital de especialidades San Juan HOSPIESAJ S.A”. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Slosse, Carlos Alberto. (2010). Introducción a las NIIFs.

ANEXOS

ANEXO N° 1
MATRIZ DE CONSISTENCIA

TITULO: “LA AUDITORIA INTERNA COMO INSTRUMENTO GERENCIAL EN LA TOMA DE DECISIONES DE UNA EMPRESA COMERCIAL DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI”

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLE INDEPENDIENTE: (X) AUDITORÍA INTERNA. Indicadores: X1: Evaluación. X2: Reglas o normas de auditoría. X3: Ventajas. VARIABLE DEPENDIENTE: (Y) GERENCIA. Indicadores: Y1: Funciones y responsabilidades. Y2: Objetivo gerencial. Y3: Toma de decisiones.	1. Tipo de Investigación Correlacional Descriptiva. 2. Nivel de Investigación Descriptivo 3. Método de Investigación Analítico 4. Diseño de la Investigación No experimental 5. Población 51 empleados de la empresa comercial Peruana Lubricantes SAC. 6. Muestra 51 empleados de la empresa comercial Peruana Lubricantes SAC. 7. Técnicas Encuesta Entrevista Observación Análisis documental Análisis bibliográfico 8. Instrumentos Cuestionario. Documentales.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPOTESIS ESPECÍFICAS		
¿De qué manera una empresa comercial del departamento de Ucayali podrá tomar a la auditoría interna como instrumento en la toma de decisiones?	Determinar de qué manera una empresa comercial del departamento de Ucayali toma a la auditoría interna como instrumento gerencial en la toma de decisiones.	La auditoría interna colabora como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali.		
¿Qué funciones y responsabilidades tendrá la gerencia respecto a la evaluación que realiza la auditoría interna como instrumento en la toma de decisiones en una empresa comercial del departamento de Ucayali? ¿Qué reglas deberán cumplirse para una adecuada auditoría interna tomada como instrumento gerencial en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali? ¿Cuáles son las ventajas que tendría una empresa comercial del departamento de Ucayali en la toma de decisiones si se realiza una auditoría interna como instrumento gerencial?	- Conocer que funciones y responsabilidades tiene la gerencia respecto a la evaluación que realiza la auditoría interna como instrumento en la toma de decisiones en una empresa comercial del departamento de Ucayali. - Conocer las reglas o normas que deben cumplirse para una adecuada auditoría interna tomada como instrumento gerencial para el desarrollo y ejecución de los objetivos de una empresa comercial del departamento de Ucayali. - Determinar cuáles son las ventajas que tendrá una empresa comercial en la toma de decisiones si se realiza una auditoría como instrumento gerencial.	- Las funciones y responsabilidades de la gerencia respecto a la evaluación que realiza la auditoría interna como instrumento ayudan en la toma de decisiones de una empresa comercial del departamento de Ucayali. - Las reglas que deben cumplirse para una adecuada auditoría interna tomada como instrumento gerencial favorecen en el desarrollo y ejecución de los objetivos de una empresa comercial del departamento de Ucayali. - Las ventajas que brinda la auditoría interna tomada como instrumento gerencial ayuda a una empresa comercial para la toma de decisiones.		



ANEXO N°2
INSTRUMENTO

UNIVERSIDAD NACIONAL DE UCAYALI

FACULTAD DE CS. ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y CONTABLES
ESCUELA DE CS. CONTABLES Y FINANCIERAS

ENCUESTA A LOS TRABAJADORES DE UNA EMPRESA COMERCIAL DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI.

INSTRUCCIONES:

La presente encuesta, tiene como finalidad recabar información relacionada con la investigación titulada **“LA AUDITORIA INTERNA COMO INSTRUMENTO GERENCIAL EN LA TOMA DE DECISIONES DE UNA EMPRESA COMERCIAL DEL DEPARTAMENTO DE UCAYALI”**; al respecto, se le solicita que frente a las preguntas que a continuación se les presentan, marque con un aspa (X) en la alternativa que usted considera correcta. Se le agradece su participación:

EVALUACIÓN

- 1. ¿Considera Ud. que la auditoría interna debería realizarse periódicamente para una evaluación pertinente en una empresa comercial?**

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

- 2. ¿Considera Ud. que la auditoría interna debe ser acompañada de la evaluación periódicamente en una empresa comercial?**

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

REGLAS O NORMAS DE AUDITORIA INTERNA

- 3. ¿Cree Ud. que, si se aplican las normas o reglas para la ejecución de una auditoría interna, estas se ejecutarán de forma eficiente?**

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

- 4. ¿Cree Ud. que, si se adopta de manera adecuada las normas o reglas para la ejecución de una auditoría interna, estas se ejecutarán de forma eficiente?**

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

VENTAJAS DE SU APLICACIÓN

- 5. ¿Considera Ud. que para tomar decisiones se deba realizar un examen o auditoría interna en una empresa comercial?**

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

- 6. ¿Considera Ud. que para tomar decisiones el gerente debe apoyarse en un examen o auditoría interna en una empresa comercial?**

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

FUNCIONES Y RESPONSABILIDADES DE LA GERENCIA

7. ¿Considera Ud. que la gerencia cumple con sus funciones y responsabilidades al desarrollarse la auditoría interna como instrumento para la toma de decisiones?

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

8. ¿Considera Ud. que la gerencia cumple con sus funciones y responsabilidades al implementar la auditoría interna como instrumento para la toma de decisiones?

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS

9. ¿Cree Ud. que es importante realizar la auditoría interna como instrumento gerencial para el cumplimiento de los objetivos de una empresa?

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

10. ¿Cree Ud. que la gerencia cumplirá sus objetivos con la aplicación de la auditoría interna tomada como instrumento gerencial para la toma de decisiones?

MUY DE ACUERDO	()
DE ACUERDO	()
EN DESACUERDO	()
MUY EN DESACUERDO	()
NO SABE/ NO OPINA	()

TOMA DE DECISIONES

11. ¿Cree Ud. que, si se toma a la auditoría interna como instrumento gerencial, esta podrá aportar en la toma de decisión en una empresa comercial?

- | | |
|-------------------|-----|
| MUY DE ACUERDO | () |
| DE ACUERDO | () |
| EN DESACUERDO | () |
| MUY EN DESACUERDO | () |
| NO SABE/ NO OPINA | () |

12. ¿Esta Ud. de acuerdo que la auditoría interna tomada como instrumento gerencial facilita o da ventajas a la alta dirección para una buena toma de decisiones?

- | | |
|-------------------|-----|
| MUY DE ACUERDO | () |
| DE ACUERDO | () |
| EN DESACUERDO | () |
| MUY EN DESACUERDO | () |
| NO SABE/ NO OPINA | () |

Muchas gracias por su colaboración