



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoria interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

**TESIS PARA OBTENER EL TITULO PROFESIONAL DE CONTADOR
PÚBLICO**

AUTORA

ARANA MORENO, JASURY DEYANIRE

ASESOR


Mg. Díaz Díaz, Donato

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría

LIMA – PERÚ

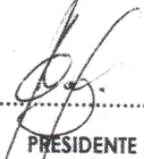

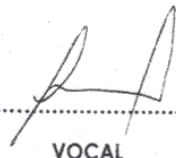
2018 - II

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	ACTA DE APROBACIÓN DE LA TESIS	Código : F06-PP-PR-02.02
		Versión : 09
		Fecha : 23-03-2018
		Página : 1 de 1

El Jurado encargado de evaluar la tesis presentada por don (ña) Jasury Deyanire Arana Moreno cuyo título es: "Auditoría interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018".

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 15 (número) Quince (letras).

Lima, Diciembre del 2018

 PRESIDENTE <i>Díaz Díaz Donato</i>	 SECRETARIO <i>Mj. Alberto Manuel Lopez</i>
 VOCAL <i>Dr. Marino Muela Pichón</i>	

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Dedicatoria

Ante todo, esta investigación está dirigida a mis padres, quienes fueron los pilares en esta etapa de mi vida, porque ellos son mi motivación para conseguir todo lo que me propongo. Así mismo, a mis bisabuelos que me enseñaron a no rendirme jamás y que para cada problema siempre hay soluciones, siempre y cuando haga las cosas bien.

Agradecimiento

Agradezco a todos mis familiares que siempre confiaron en mí y que siempre me hacen recordar que soy el orgullo de la familia, por siempre estar en mis momentos más difíciles y ayudarme a sobresalir de ellos, tan solo brindándome su amor incondicional.

Al Mg. Donato Díaz por su total comprensión y dedicación que dio a todos los alumnos y que gracias a él, estamos alcanzando un peldaño más hacia el camino de nuestro futuro. Especialmente gracias por la paciencia y apoyo hacia mi persona.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Arana Moreno Jasury Deyanire, estudiante de la Universidad Cesar Vallejo sede Lima Norte, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Contabilidad, con DNI N° 73966620, con el propósito de cumplir las normativas en curso dispuestas en el Reglamento de Grados y Títulos, con la tesis de título "Auditoria interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018".

Doy mi palabra y juro que la completa información que brindo es fidedigna y veraz, los resultados que se adjuntan son de carácter verídico, así mismo, para la redacción fueron utilizados y respetados en todo aspecto las normas APA.

Caso contrario, acepto las consecuencias que correspondan a ilegitimidad, fraude o plagio, ya sea, de los documentos o de la información.

Lima, 11 de Diciembre 2018



Arana Moreno Jasury

Deyanire

DNI: 73966620

Presentación

Señores miembros del jurado:

Con el fin de cumplir con el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, dejo bajo su opinión y apreciación la presente Tesis titulada: “Auditoria interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.”

Para su elaboración se ha considerado referencias bibliográficas confiables que ayuden a mejorar la calidad de los temas de investigación. En tal sentido la presente tesis se encuentra estructurada en 7 capítulos como sigue a continuación. En el capítulo I, se muestra la introducción donde está identificado la realidad problemática, los antecedentes, teorías de las dos variables, problemática, justificación, hipótesis y objetivos. En el capítulo II, se presenta los aspectos metodológicos, en él se describe el diseño, el cuadro de operacionalización de las variables, población, muestra, técnicas y herramientas para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos. En el capítulo III se presenta los resultados obtenidos. En el capítulo IV, la discusión. En el capítulo V, las conclusiones a que se llegaron. En el capítulo VI, las recomendaciones con respecto a los resultados obtenidos. Finalmente en el capítulo VII, se detallan las referencias bibliográficas y los anexo.

El objetivo principal del presente trabajo busca poner en evidencia la importancia del control interno y la relación con el capital operativo en las empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.

Arana Moreno Jasury Deyanire

RESUMEN

El presente trabajo tuvo por objetivo la determinación del nivel en que la auditoría interna influye sobre el capital operativo en las empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento en el distrito de Miraflores.

Par tal fin se la investigación fue desarrollada en función a un diseño no experimental, así mismo, se clasificó dentro del nivel correlacional, dado que el propósito se encuentra referido al establecimiento de la relación de las variables mencionadas. Para la colecta de datos se empleó un cuestionario tipo Likert el cual fue aplicado a los trabajadores del área contable y administrativa de un total de 40 empresas. El procesamiento de datos fue realizado bajo el estadístico R de Pearson, a través del cual fueron contrastadas las hipótesis de estudio.

De acuerdo con los resultados, se evidencia que la relación entre la auditoría interna y el capital operativo bajo las condiciones del estudio resultó significativo, determinándose un coeficiente de correlación considerado positivo y moderado para las variables referidas.

Palabras clave: Auditoría interna, capital operativo, procesos y beneficios.

ABSTRACT

The objective of this work was to determine the level at which the internal audit influences operating capital in companies dedicated to other recreational and leisure activities in the district of Miraflores.

For this purpose the research was developed according to a non-experimental design, likewise, it was classified within the correlation level, since the purpose is referred to the establishment of the relationship of the aforementioned variables. For the collection of data, a Likert questionnaire was used, which was applied to the accounting and administrative workers of a total of 40 companies. The data processing was performed under the Pearson's R statistic, through which the study hypotheses were contrasted.

According to the results, it is evident that the relationship between the internal audit and the operating capital under the conditions of the study was significant, determining a correlation coefficient considered positive and moderate for the referred variables.

Key words: Internal audit, operational capital, processes and benefits.

ÍNDICE

PAGINAS PRELIMINARES

Página del jurado.....	II
Dedicatoria.....	III
Agradecimiento.....	IV
Declaratoria de autenticidad.....	V
Presentación.....	VI
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII

CAPITULO I: INTRODUCCION

I. INTRODUCCIÓN.....	1
1.1. Realidad problemática.....	1
1.2. Trabajos previos.....	2
Antecedentes nacionales.....	2
Antecedentes internacionales.....	5
1.3. Teorías relacionadas al tema.....	7
Teoría científica de Auditoria.....	7
Teoría científica de Finanzas.....	16
1.4. Formulación de problema.....	23
Problema General.....	23
Problemas Específicos.....	23
1.5. Justificación del estudio.....	24
Justificación práctica.....	24
Justificación teórica.....	24
Justificación metodológica.....	25
1.6. . Objetivos.....	25
1.6.1 Objetivo General.....	25
1.6.2 Objetivos Específicos.....	25
1.7 Hipótesis.....	26

1.7.1	Hipótesis General.....	26
1.7.2	Hipótesis Específicos	26

CAPITULO II: METODOLOGIA

II.	MÉTODO	29
2.1.	Diseño de investigación	29
2.2.	Variables, operacionalización	30
2.2.1.	Definición de la variable 1.....	30
2.2.2.	Definición de la variable 2.....	30
2.3.	Cuadro de operacionalización.....	31
2.4.	Población y muestra	32
2.4.1.	Población	32
2.4.2.	Muestra.....	34
2.5.	Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	34
2.5.1.	Técnicas de recolección de datos.....	34
2.5.2.	Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación	35
2.6.	Método de análisis de datos.....	37
2.7.	Aspectos éticos	37

CAPITULO III: RESULTADOS

III.	Resultados.....	39
3.1.	Análisis de los resultados.....	39
3.2.	Validación de hipótesis.....	64
	Comparación de Hipótesis General	65
	Comparación de Hipótesis Específica 1:	67
	Comparación de Hipótesis Específica 2:	68
	Comparación de Hipótesis Específica 3:	69
	Comparación de Hipótesis Específica 4:	70
	Comparación de Hipótesis Específica 5:	71
IV.	Discusión de resultados	74
V.	Conclusiones	77
VI.	Recomendaciones.....	79
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	81
ANEXOS.	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Relación de empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores.....	33
Tabla 2: La empresa evalúa el cumplimiento de su normativa interna en las áreas en las que se maneja efectivo	39
Tabla 3: Están claramente identificadas las funciones para cada uno de los puestos de trabajo	40
Tabla 4: La empresa establece de manera clara las sanciones por conductas inapropiadas de los trabajadores.	41
Tabla 5: Se sanciona a los responsables del área, de detectarse una falta de efectivo o mercadería.....	42
Tabla 6 : Se somete a evaluación el desarrollo de las actividades que implican manejo del efectivo durante el funcionamiento de la empresa.....	43
Tabla 7: Se evalúa en qué medida las pérdidas de efectivo afectan al capital operativo.....	44
Tabla 8: Se revisan los inventarios y se hacen recuentos de la mercadería con la que cuenta la empresa	45
Tabla 9: Se aplican controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las ventas realizadas.....	46
Tabla 10: Se cuenta con líneas seguras y discretas para la denuncia de posibles actos indebidos en el manejo del efectivo	47
Tabla 11: Se comunica con claridad las funciones y responsabilidades a las que está sujeto el personal.....	48
Tabla 12: La empresa comunica con regularidad sus normas de conducta establecidas.	49
Tabla 13: La empresa cuenta con estrategias de comunicación que facilitan la transmisión de información a sus empleados.....	50
Tabla 14: La empresa delimita canales de comunicación a través de los cuales emite o recibe los comunicados pertinentes al negocio.....	51
Tabla 15: Se hacen encuestas al personal para que manifieste si entiende y cumple el código de conducta de la entidad	52

Tabla 16: Los faltantes de mercaderías en los inventarios afectan el capital operativo	53
Tabla 17: Se revisa de manera constante los inventarios de mercadería de la empresa	54
Tabla 18: El faltante de dinero es un riesgo del control interno.....	55
Tabla 19: Se realizan investigaciones a fin de encontrar la causa y a los responsables de las faltas de efectivo.....	56
Tabla 20: Son efectivas las medidas que se toman para mitigar el riesgo de control	57
Tabla 21: El personal que labora en el área de caja se encuentra debidamente capacitado para el desempeño de este trabajo.	58
Tabla 22: Se define y describe de manera clara las actividades correspondientes al trabajo en el área de caja.....	59
Tabla 23: La empresa tiene problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias.....	60
Tabla 24: El pago a los proveedores se realiza fuera de la fecha acordada	61
Tabla 25: Los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo.....	62
Tabla 26: El pago de las remuneraciones se realiza fuera de la fecha establecida por falta de capital operativo	63

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: La empresa evalúa el cumplimiento de su normativa interna en las áreas en las que se maneja efectivo	39
Figura 2: Están claramente identificadas las funciones para cada uno de los puestos de trabajo	40
Figura 3: La empresa establece de manera clara las sanciones por conductas inapropiadas de los trabajadores.	41
Figura 4: Se sanciona a los responsables del área, de detectarse una falta de efectivo o mercadería.....	42
Figura 5: Se somete a evaluación el desarrollo de las actividades que implican manejo del efectivo durante el funcionamiento de la empresa.....	43
Figura 6: Se evalúa en qué medida las pérdidas de efectivo afectan al capital operativo.	44
Figura 7: Se revisan los inventarios y se hacen recuentos de la mercadería con la que cuenta la empresa.....	45
Figura 8: Se aplican controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las ventas realizadas.....	46
Figura 9; Se cuenta con líneas seguras y discretas para la denuncia de posibles actos indebidos en el manejo del efectivo	47
Figura 10: Se comunica con claridad las funciones y responsabilidades a las que está sujeto el personal	48
Figura 11: La empresa comunica con regularidad sus normas de conducta establecidas.	49
Figura 12: La empresa cuenta con estrategias de comunicación que facilitan la transmisión de información a sus empleados.....	50
Figura 13: La empresa delimita canales de comunicación a través de los cuales emite o recibe los comunicados pertinentes al negocio.....	51
Figura 14: Se hacen encuestas al personal para que manifieste si entiende y cumple el código de conducta de la entidad	52
Figura 15: Los faltantes de mercaderías en los inventarios afectan el capital operativo.....	53

Figura 16: Se revisa de manera constante los inventarios de mercadería de la empresa	54
Figura 17: El faltante de dinero es un riesgo del control interno	55
Figura 18; Se realizan investigaciones a fin de encontrar la causa y a los responsables de las faltas de efectivo	56
Figura 19: Son efectivas las medidas que se toman para mitigar el riesgo de control	57
Figura 20: El personal que labora en el área de caja se encuentra debidamente capacitado para el desempeño de este trabajo.	58
Figura 21: Se define y describe de manera clara las actividades correspondientes al trabajo en el área de caja.....	59
Figura 22: La empresa tiene problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias.....	60
Figura 23: El pago a los proveedores se realiza fuera de la fecha acordada.....	61
Figura 24: Los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo.....	62
Figura 25: El pago de las remuneraciones se realiza fuera de la fecha establecida por falta de capital operativo	63

CAPITULO I
INTRODUCCION

I. INTRODUCCIÓN

1.1. Realidad problemática

La auditoría interna representa una de las herramientas de evaluación que se hace necesaria para el buen funcionamiento de las empresas a fin de poder supervisar y evaluar el cumplimiento de los objetivos que estas presenten; asimismo, al ser un proceso que permite identificar las acciones deficientes que perjudican el óptimo desarrollo de sus actividades comerciales, constituye una de las herramientas fundamentales para una adecuada gestión.

Entre los diversos estudios a nivel mundial que remarcan las ventajas de su implementación, investigaciones como la de Jiménez (2013), realizada en Colombia, muestran que su aplicación en empresas privadas permite realizar un adecuado seguimiento de todos y cada uno de los procesos y a su vez asegura que estos se estén efectuando de la manera más idónea.

Su repercusión, a nivel de las finanzas de una entidad, se pone en evidencia a través de los diversos indicadores financieros tales como la rentabilidad, los ratios de liquidez, gestión, entre otros. Al respecto, estudios en nuestro país en los que se ha evaluado su nivel de relación, señalan que la realización de este proceso influye de manera favorable, con especialmente en los indicadores de eficacia, eficiencia y su nivel de competitividad.

Si bien se ha estudiado su influencia en empresas de diversos rubros, los estudios en el sector de empresas dedicadas a otras actividades de esparcimiento y recreativas son escasos. No obstante, es dentro de este ámbito en el que se pone de manifiesto una serie de inconvenientes derivados de una falta de control a nivel de los productos ofrecidos y de la modalidad en la que estos centros operan.

En las entidades empresariales de este tipo, localizadas en el distrito de Miraflores de la ciudad de Lima, se evidencian principalmente problemas a nivel de las cajas de cobro, ya que se divide en dos grupos de ingresos; un grupo de cajas se encargan de cobrar las entradas al establecimiento y el otro grupo en vender los productos brindados. Es por ello, que según lo observado es frecuente la falta de

dinero en éstas, generando como consecuencia una falta de capital de trabajo que está tornándose cada vez más frecuente.

Una de las principales causas que genera este problema se encuentra en la ausencia de una adecuada normativa y reglamentación para la ejecución de cada una de las actividades, principalmente de las áreas de atención al cliente y de caja. Esto aunado a la falta de control y supervisión constante, genera una serie de errores y posibilita acciones ilícitas por parte del personal.

Así mismo, de continuar esta situación problemática, se corre el riesgo que las empresas devengan en mayores problemas financieras, dado que en muchas de las veces se recurre a préstamos con altos intereses para hacer frente la falta constante de capital operativo.

Por lo expuesto, la presente investigación busca poner en evidencia la importancia del control interno y la relación con el capital operativo en las empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento , del distrito de Miraflores, 2018; ya que, es beneficioso establecer procedimientos y lineamientos, porque nos ayuda a no cometer fallas, así mismo, prever consecuencias.

1.2. Trabajos previos

Antecedentes nacionales

Espichan (2015) en su trabajo de tesis titulado: *“La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - Fepcmac, San Isidro - Lima, 2014”*. Tuvo como objetivo establecer de qué manera la Auditoria Interna repercute en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro - Lima, 2014. Se empleó un estudio de tipo aplicativa. Para su desarrollo se utilizaron técnicas del método descriptivo, estadístico y de análisis-síntesis. Se contó con una población de 78 personas relacionadas a la empresa y otras entidades; de las cuales 65 auditores, funcionarios y ejecutivos fueron seleccionados para la muestra. Se emplearon además las encuestas para recolectar información necesaria y se procesó en el programa estadístico SPSS (Statiscal Package for Social Sciences). Se concluyó de la investigación y mediante las pruebas de contrastación de

hipótesis, que la Auditoría Interna está directamente relacionada de manera positiva en la gestión que realiza de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito – Fepcmac, San Isidro – Lima, 2014.

Aroca (2016) En su proyecto de tesis titulado: *“La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo”*. Tuvo como objetivo determinar en qué nivel la Auditoría Interna influye en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015. Para lo cual en la investigación se trabajó con una muestra de 10 empleados de la entidad empresarial Transportes Guzmán S.A. de Trujillo. Se emplearon técnicas de recolección de datos como las encuestas y sus respectivas herramientas como el cuestionario. Se concluyó de la investigación que la Auditoría Interna en la Empresa de Transportes Guzmán S.A. tiene un manejo óptimo; ya que el trabajo de control que desempeña el Auditor Interno, es adecuado, lo cual se vio reflejado en las inspecciones que realizan los auditores a la dirección de Gerencia General y Junta de Accionistas en relación al apego de las reglas, regulaciones y mejores prácticas de negocios en general.

Quispe (2016) en su proyecto de investigación titulado: *“la auditoría interna y rentabilidad de la Empresa Distribuidora y Comercializadora Yvana del distrito La Victoria S.A.C. año -2015*. Tuvo por objetivo establecer de qué manera influye la existencia la Auditoría Interna sobre la rentabilidad de la empresa Distribuidora y Comercializadora Yvana S.A.C, La Victoria. El presente estudio contó con una población de 20 empleados de las diversas áreas de producción que dispone la entidad. Se hizo encuestas utilizando herramientas como los cuestionarios. Los datos fueron sometidos al Software Microsoft Excel y el programa estadístico SPSS. Se concluyó del estudio que las variables Auditoría Interna y Rentabilidad están relacionadas entre sí de manera dependiente. Lo que se evidencia en su baja rentabilidad, ocasionada por falta de políticas de auditoría interna.

Quiñonez (2015). En su tesis titulada: *Incidencia de la auditoría de gestión en la administración de empresas de construcción civil en lima metropolitana, 2014*, Chimbote. Tuvo como fin establecer de qué manera la auditoría influye en la Gestión de la Administración de Empresas de Construcción Civil en Lima

Metropolitana, 2014. El tipo aplicada. Para su elaboración se empleó el método descriptivo de análisis-síntesis, haciendo uso de herramientas estadísticas. Se contó con una población de 28 personas relacionadas a la empresa y otras entidades. El presente trabajo concluyó estableciéndose una relación causal positiva entre la auditoria de gestión y la administración de empresas de construcción, así mismo, un análisis de auditoria permitirá obtener un grado de economía y eficiencia para la entidad que lo aplique.

Zapata (2016) en su tesis titulada: *“los mecanismos de control interno administrativo y su impacto en los resultados de gestión de las empresas constructoras del distrito de chorrillos, en el año 2015”*. Su objetivo fue describir el impacto que ocasionan las técnicas de control interno administrativo, en lo referido a la gestión de las empresas constructoras del distrito de Chorrillos, en el año 2015. Para el desarrollo de la investigación se recolectaron los datos de población y muestra, calculadas a partir de las entidades en materia de investigación localizadas en la ciudad de Lima. La metodología empleada fue de tipo descriptiva, mediante un análisis cuantitativo y de diseño No experimental, de corte transaccional. Se realizó entrevistas y encuestas, haciendo uso de las herramientas respectivas como los cuestionarios. Estas fueron aplicadas al propietario de las empresas materia de investigación. Como conclusión se determinó que la implementación de mecanismos de control es de suma importancia, ya que estos hacen cumplir e identificar a tiempo las deficiencias que puedan existir en toda organización.

Gavilán y Meléndez (2016) en su tesis titulada: *“Aplicación de auditoria interna y su repercusión en la gestión de calidad de la empresa grupo silvestre s.a.c - lima, and 2016”*. Tuvo por objetivo analizar que el planeamiento de la auditoria interna permite mejorar el control de calidad de la empresa Grupo silvestre S.A.C. la investigación realizada es de tipo descriptivo correlacional con un diseño no experimental de corte transversal. La población fue la información de todas las áreas de la empresa y la muestra por las áreas de logística, almacén, producción, productos terminados y venta. Se concluyó de la investigación que la escasa aplicación de auditorías internas en la organización empresarial Grupo Silvestre

SAC. afecta de manera directa en el control de calidad en las áreas de logística, almacén, producción, productos finales y Ventas.

Olivares et. al, 2015 en su tesis titulada: *“La administración del capital de trabajo y su influencia en la rentabilidad de las PYMES del gremio de prendas de vestir en Lima Metropolitana”*. Se tuvo como objetivo comprobar que un adecuado modelo sobre el manejo de capital del trabajo, posibilita una mejor eficiencia y eficacia en la rentabilidad de las Pymes de prendas de vestir de Lima metropolitana. La investigación es de nivel descriptivo, no experimental, de corte transversal. La población fue todas las pequeñas y medianas empresas de Lima metropolitana, con una muestra de 31 empresas del rubro. Se concluyó de la investigación que las Pymes del área de prendas de vestir de Lima capital no poseen un control y manejo óptimo; por tanto, un inadecuado modelo de administración de capital de trabajo, por lo que no favorece el incremento en su rentabilidad.

Antecedentes internacionales

Vargas (2012) en su tesis titulada: *“Procedimientos de Control Interno para el Capital operativo de una Empresa Comercializadora de Productos De Consumo Masivo”*. Tuvo como objetivo determinar la incidencia del control interno en el capital operativo de la empresa comercializadora de productos de consumo masivo. Se utilizaron encuestas, entrevistas y como herramientas de evaluación se emplearon los cuestionarios. Se concluyó de la investigación que la empresa al no contar con un adecuado proceso de control interno para gestionar adecuadamente las cuentas del capital operativo, ha ocasionado debilidades en la organización, y riesgos operativos en el activo y pasivo corriente; así mismo genera duplicidad de funciones, colusión por la carencia de segregación de funciones, riesgos operativos por errores e irregularidades, y debilidades en la fijación de los grados de autoridad y responsabilidad.

Gras (2010) en su trabajo de investigación titulado: *“Auditoría interna e información financiera en las entidades de crédito españolas: estructura, contenido,*

relación causal y contraste empírico". Tuvo como objetivo estudiar el efecto de las auditorías internas en los procesos contables, de reporte financiero, aporte en línea y específicamente, en la revisión de la fiabilidad de la información financiera. Para ello se llevaron a cabo dos estudios empíricos, por un lado se utilizó el método del caso, y por otro lado una investigación empírica, a través de cuestionarios, y análisis de datos estadísticos univariante y multivariante. Se concluyó de la investigación que una mayor implicación de Auditoría Interna en la revisión y fiabilidad de la información financiera mejora la calidad de la misma.

Calderon (2015) en su tesis titulada: "*Control interno de inventarios y el capital operativo en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A.*" Tuvo por objetivo determinar el efecto del control interno de inventarios en el capital operativo de la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. La investigación corresponde a un nivel exploratorio no experimental, de tipo correlacional. Para el estudio se contó con una población de 36 estados financieros desde el 2011 hasta el 2013, la cual fue la misma para la población. Se concluyó de la investigación que la empresa carece de un control sólido lo cual incide en un aprovisionamiento excesivo de materiales; debido a que, la Empresa no cuenta con políticas de control interno, ni fomenta la adhesión a las Normas de Control Interno designadas por la Contraloría General del Estado.

1.3. Teorías relacionadas al tema

Para el desarrollo de esta sección se presenta en primer lugar la definición de la primera variable (auditoría interna), seguidamente se definirá la segunda variable (capital operativo).

Teoría científica de Auditoría

a) Origen

Los orígenes de la auditoría se remontan al auge de la actividad comercial y a la incapacidad que surge a partir de esta, interviniendo de manera negativa en los procesos de producción de la empresa. Es así que se contrata personal externo, capacitado para desarrollar mecanismos de control y vigilancia relacionados a las actividades de operación de las empresas (Rojas, 2014, p. 1).

El origen más antiguo data de los años 3,300 a.c en la civilización mesopotámica, el actual territorio de Irak, esta civilización construyó grandes templos donde se desarrollaban actividades de recolección de tributos y almacenamiento de riquezas. La administración de los grandes volúmenes de las riquezas solicitaba un minucioso control y registro con gran precisión por los expertos de aquella época. Es así que los sumerios hacían uso de la auditoría únicamente con fines de verificación exacta de los registros. De este modo se refleja la aplicación de la contabilidad a dicho periodo de la historia. (Florián, 2016, p. 9)

b) Definición

La auditoría está definida según Deschamps (2007) como una actividad enfocada en recopilar y evaluar datos contables y no contables sobre información que puede ser cuantificada en una organización, área o actividad. Esta tiene como objetivo determinar la adecuada aplicación de los criterios de evaluación establecidos por el auditor, el cual emite juicios y recomendaciones para corregir irregularidades dentro de la entidad (p.6).

Para un mejor análisis García (2006) afirma que básicamente existen tres tipos de auditoría:

Auditoría financiera, la cual se basa en el estudio de la información contable financiera de una empresa, esta evaluación la realiza una tercera persona, la cual debe emitir un juicio sobre los estados financieros de la entidad.

Auditoría de gestión, está integrada por las actividades que comprenden operaciones, programas y proyectos. Se realizan con el fin de identificar si se están cumpliendo los objetivos previstos.

Auditoría integrada, como su nombre afirma, compromete a los dos tipos de auditoría antes mencionadas, su fin es establecer mecanismos que permitan conservar y hacer crecer su patrimonio; así como también lograr sus objetivos y metas establecidas.

Existen etapas que permiten obtener mejores resultados a los objetivos planteados por los auditores, en las cuales se busca elaborar estrategias de desarrollo para la ejecución de la auditoría, manteniendo un enfoque de métodos, alcances, y procedimientos que la auditoría debe aplicar; así mismo se debe evaluar las áreas más importantes y potenciales problemas. Esto permite obtener evidencias para predecir los posibles estados financieros.

Como procedimiento final para esta evaluación se presenta un reporte que contiene las conclusiones y recomendaciones finales del trabajo realizado, a modo de mejoramiento de los resultados, se acompaña de una ficha técnica que contiene datos sobre el proceso de recolección y análisis del estudio (Bernal Pisfil, 2007, p. 1).

Marco teórico de Auditoría Interna

c) Definición

La auditoría interna se conceptualiza como una actividad realizada por el área administrativa, de dirección y miembros del personal laboral de la empresa. Tiene por objetivo detectar y prevenir que la empresa lleve a cabo los planes propuestos

tales como: productividad y utilidades, veracidad de la información financiera brindada y apeamiento a las leyes y normas en vigencia (Lybrand, 2013).

Por su parte IFAC (2010) señala: “An audit is the independent examination of financial information of an entity, whether profit oriented or not and irrespective of its size, or legal form, when such an examination is conducted with a view to expressing an opinion thereon” (p. 48). De esta manera el proceso de la auditoría se entiende como un proceso realizado de manera independiente del tipo y tamaño de la institución sobre la que se desee emitir un determinado juicio.

Se define también, como un servicio que realizan los integrantes responsables de la organización de la empresa o auditores de profesión con un alto conocimiento en el tema de negocios, sistemas y procesos que de utiliza toda organización. Es un proceso de evaluación, sus funciones incluyen evaluar y dirigir una correcta aplicación de procesos internos de control de contabilidad (Abanto et al., 2012).

Por otro lado para Vargas (2012) la auditoría es un instrumento que mide la gestión empresarial, la cual está comprendida por procedimientos de tipo organizacionales que tienen como salvaguardar su patrimonio, contrastar información financiera y administrativa, además de promover políticas para cumplir con sus objetivos trazados. Para lo cual hace uso de algunas herramientas de ayuda como; organigramas y manuales, basados todos ellos en normas de procesos internos.

La auditoría interna depende de la sectorización que la Dirección empresarial este disponiendo, y está conformado por cinco componentes de control básicos estrechamente relacionados, estos son: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, y supervisión.

Además la auditoría interna requiere, para su consecución, de aspectos metodológicos y documentales en los cuales se dispondrá de las herramientas de evaluación, técnicas de control y niveles de documentación para el soporte del sistema. La metodología y documentación se ajustan a cada entidad según sus necesidades y complejidad.

De este modo la auditoria interna permite que la organización pueda lograr un óptimo sistema de rentabilidad, disminuir e incluso prevenir la falta de activos y obtener información financiera de confiabilidad, solo así tendrá la certeza de que la entidad está cumpliendo con las normativas exigentes (Coso, 2013).

d) Componentes de la auditoria interna

i. Ambiente de control

Se define como el entorno donde el personal desarrolla sus actividades laborales desarrollando así sus funciones de control. Este ambiente permite a la entidad financiera lograr a base de integridad; valores éticos y capacidad para llevar un adecuado estilo de dirección, asignación de autoridades; así como, la organización y desarrollo profesional de sus trabajadores, atención y orientación proporcionada por el consejo de administrativo (Coso, 2013, p. 2).

Normativa interna

La normativa interna está conformada por la organización legal de la empresa, la cual integra trámites los cuales pueden ir desde inscripciones, hasta operaciones que según mandato son establecidos por ley, dependiendo del tipo de empresa y el giro del negocio; esto es, la actividad económica que realiza en función a sus ventas y/o servicios ofrecidos. Los requisitos que toda organización comercial formal cumple están incluidos a partir de la obtención de patentes de comercio, realización del pago de impuestos, y regulación de las operaciones laborales, sanitarias y de generación amigable con el medio ambiente (Vargas, 2012, p. 23).

Descripción de puestos

Son especificaciones de las actividades a realizarse en las distintas áreas donde se desenvuelve cada miembro de la organización a fin de mejorar la administración en el área de recursos humanos; así mismo, permite realizar de manera adecuada el reclutamiento y la selección de personal (Gaitán, 2006, p.3).

De manera general, las principales funciones dentro de una organización pueden definirse de la siguiente manera:

Dirección, es la máxima autoridad de toda entidad que tiene a su cargo la responsabilidad de líder, esto lo debe cumplir supervisando el trabajo que los demás miembros realizan al controlar el negocio.

Así también, están los llamados responsables de las funciones financieras, aquí se encuentran los directores financieros quienes junto a sus equipos realizan actividades de presupuesto y planificación financiera. Esta área se relaciona de manera conjunta con el resto de las unidades operativas y funcionales de una entidad.

El consejo de administración, es el que conoce de manera minuciosa las actividades que realiza la entidad, deben estar siempre alertas ante una posible falla en la dirección, para lo cual debe responder y ofrecer asesoría con pautas de actuación.

Comité de la auditoria, posee la autoridad para hacer interrogantes y cuestionamientos a los directivos sobre cómo están asumiendo sus responsabilidades en cuanto a la información financiera, de encontrar faltas en sus puestos, deberán tomar medidas correctivas.

La importancia de los Auditores Internos, radica en encontrar la deficiencia que lleva a la entidad a tener bajos los sistemas de control; además plantea soluciones y recomienda mejoras a las diversas áreas encargadas del control de la entidad.

También existen otros elementos en el control interno de las organizaciones, ya que al ser el control responsabilidad de todos los empleados, se puede afirmar que casi todos producen información que es utilizada en el Sistema de Control o realizan funciones para efectuar dicho control.

Para evitar la subjetividad en las evaluaciones de control interno, se presta servicios de los llamados Auditores Externos, algunos conocidos también como terceros. Estos aportan opinión objetiva e independiente, contribuyen de manera directa mediante la evaluación de los estados financieros de la empresa.

Sanciones

Las sanciones pueden ser ocasionadas por; la falta de controles adecuados o eficaces, además de funciones de auditoría interna debilitadas, consejo de administración poco eficaz, y una elevada centralización. Todo ello sin las políticas de apoyo suficientes causa limitaciones en la dirección e impide que este al corriente de los sucesos realizados en los niveles más bajos de la organización.

ii. Evaluación de riesgos

En toda entidad empresarial existen riesgos tanto internos como externos, los cuales deben someterse a evaluación. La evaluación está directamente relacionada con los objetivos que cada nivel de la organización haya determinado de un modo claro y coherente (Coso, 2013, p. 3).

La evaluación de riesgos se define como la búsqueda para reconocer e investigar las posibles causas que interfieren en el cumplimiento de los objetivos. Dicho análisis también busca mejorar las técnicas de administración y control; ya que en un medio más competitivo con normativas, condiciones económicas e industriales en constante transformación es necesario adoptar mecanismos para reconocer y afrontar las dificultades asociadas al cambio (Coso, 2013, p. 3).

Las evaluaciones de riesgo según el informe Coso (2013) está determinadas por dos tipos de factores, estos son:

Factores externos, están condicionados por las actualizaciones tecnológicas, las constantes variaciones en las necesidades de los clientes que pueden modificar la elaboración de los productos, o los cambios económicos que afectan las decisiones de costos, inversiones y crecimiento.

Factores internos, están relacionados con dificultades en los sistemas informáticos que pueden deteriorar las tareas de la empresa, los cambios en la organización directiva, así como también la entidad se puede ver afectada por un consejo de auditoría débil ;ya que , este puede dar lugar a fugas de información.

La evaluación de riesgos es responsabilidad de la dirección de la organización, esta fija los objetivos en materia de análisis de los riesgos y gestión de cambios; así mismo, su relación e importancia para las actividades programadas de la empresa (Coso, 2013, p. 5).

Operacionales

Estos están asociados a la efectividad y capacidad de las operaciones que realiza la organización, además de los objetivos de productividad referidos a la prevención de posibles pérdidas. Todos estos elementos varían en función de la estructuración de la dirección en función al rendimiento (Coso, 2013).

A su vez Bernal (2007) afirma que las operaciones deben ser sometidas a pruebas según el ciclo de su realización y las áreas que intervienen: área de rentas, conformada por los ingresos tributarios, tributos, cuentas por cobrar, prevención de cobranza dudosa, etc. Por otra parte está el área de bienes, en la cual se encuentran las cuentas de existencias, ingreso y salida de bienes, cuentas y pagos, entre otros. (p. 1)

Financieros

Estos objetivos hacen referencia al control que debe tener la organización para identificar la preparación de estados financieros confiables y prever que esta se pueda alterar. Así mismo evalúa los sistemas de contabilidad presupuestal, verificando las operaciones financieras y el rendimiento que estas producen. (Bernal,2007, p. 2)

iii. Actividades de control

Las actividades de control se definen como todas aquellas operaciones políticas y de procedimientos que se realizan siguiendo la dirección de la empresa y sus objetivos. Las actividades de control se encuentran en toda la organización, en los diferentes niveles, e integrado en todas las funciones. Incluyen un conjunto de actividades diversas que van desde aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de rentabilidad operativa, salvaguarda de activos hasta la facultad de establecer funciones (Coso, 2013, p. 5).

Según el tipo de objetivos, las actividades de control se dividen en tres categorías relacionadas; estas son, las operacionales, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de las leyes establecidas.

De otro modo, las evaluaciones de las actividades de control son realizadas por la dirección de la organización para hacer frente a los riesgos de cada objetivo establecido según la actividad correspondiente. La evaluación esta dirigida al apropiado manejo de las directrices de la entidad; así mismo, son importantes las actividades de control y su correcta aplicación (Coso, 2013, p. 7).

Controles físicos

Son revisiones que se aplican a los equipos de fabricación, inversiones financieras, el área de tesorería y diversos activos. Son reguladas mediante recuentos físicos, así estos resultados son contrastados con las cantidades numéricas que aparecen en los registros de control (Coso, 2013).

Los controles se realizan previamente a la ejecución de transacciones financieras, así también deben ser supervisados antes del compromiso de ejecución de presupuestos. De este modo el cumplimiento con la normativa legal permite el control de operaciones y mejora el rendimiento de las mismas. (Bernal,2007, p. 1)

Proceso de información

En este proceso se tiene en cuenta los sistemas de información y se consideran algunos aspectos posibles como: conseguir información externa e interna con adecuada dirección de los informes necesarios sobre las actividades de la organización, en concordancia a los objetivos establecidos. El suministro de la información se debe realizar de manera veraz y detallada, todo esto debe realizarse basado en un plan estratégico y con apoyo de la dirección (Coso, 2013, p. 8).

iv. Información y comunicación

La información y comunicación cumplen una interrelación eficaz en un amplio sentido, que fluye abarcando diversas direcciones en todos los campos de la

organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. Estos informes están compuestos por información operativa, financiera y la correspondiente al cumplimiento que posibilitan la dirección y el control del negocio (Coso, 2013, p. 7).

Información

Es el conjunto de conclusiones a las que llega el equipo de auditores, dicha información es expuesta en una reunión con los más altos miembros de la entidad evaluada. La información es emitida como un informe final y formal en todo proceso de auditoría (García, 2006, p. 2)

Es el propio Sistema de Control Interno, una de las más selectas fuentes de información, esta nos muestra las deficiencias de control de la organización. El personal también es un miembro activo para advertir deficiencias que pueden servir para mejorar la producción de la empresa.

Comunicación

La comunicación en el proceso de auditoría permite realizar denuncias de posibles actos fuera de las normas establecidas. Así también permite sensibilizar de la dirección, a través de las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad, la calidad, etc. Su importancia radica en la apertura de las líneas de comunicación con clientes, proveedores y terceros. El nivel de comunicación a terceros sobre las normas éticas de la entidad, permite un adecuado seguimiento por parte de la dirección hacia los clientes.

Supervisión

Es un proceso que tiene como objetivo demostrar que se mantiene un óptimo funcionamiento del sistema en un prolongado lapso de tiempo. Esto se consigue a través de actividades donde se supervisa de manera continua, por medio de evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas. La llamada supervisión continua se lleva a cabo durante las operaciones, incluye las actividades normales de dirección y supervisión, así como también otras actividades realizadas por el personal en el cumplimiento de sus labores.

La función del auditor es verificar el funcionamiento real del sistema. Ya que, con el tiempo ciertos procedimientos diseñados para funcionar de un modo se modifican para funcionar de manera distinta, o simplemente se dejen de realizar. El evaluador realiza el análisis bajo la óptica de ciertos criterios ya definidos, con el fin último de identificar si el sistema ofrece una seguridad promedio en función a los objetivos propuestos (García, 2006, p. 2).

Teoría científica de Finanzas

a) Origen

Las aportaciones que se generaron a partir de la segunda mitad del siglo XX marcaron un hecho muy importante para la evolución de las finanzas. Estas aportaciones brindaron bases sólidas para lo que hoy en día conocemos como procesos, instituciones, mercados y elementos relacionados con las transacciones monetarias entre, sujetos, entidades empresariales y gobiernos. (Gomez, 2009, p. 1)

Las finanzas tienen su origen sobre grandes empresas que cotizaban a nivel de extensos mercados, ubicados en Estados Unidos y el Reino Unido. De este modo el conocimiento logra expandirse por fenómenos como la globalización y el avance tecnológico de la información que surge en los países potencia, haciendo de las finanzas el campo que hoy en día más se ha desarrollado. (Gomez, 2009, p. 1)

A su vez Merton & Bodie dividen el proceso de evolución de las finanzas en cuatro puntos que marcaron hitos importantes en el desarrollo del campo financiero: la teoría de carteras de Markowitz, el modelo de valoración de activos financieros de Sharpe, la proposiciones de Modigliani-Miller y el planteamiento de valoración de las diversas opciones de Merton, Scholes y Black. (1999, p. 1)

b) Definición

Caceres & Victoriano (2011) definen a las finanzas como:

Un conjunto de técnicas y herramientas que todo sujeto y organización emplea para manejar su dinero, el manejo monetario está especialmente referidos a los gastos y riesgos en las inversiones. Las finanzas son mecanismos necesarios para lograr el éxito, la rentabilidad y transparencia una organización.

Las finanzas muestran una clasificación de acuerdo al tipo de actividad que desarrolle el sujeto, entidad o gobierno; pudiendo ser estas respectivamente: finanzas personales, finanzas corporativas o finanzas públicas.

En todos los campos de las finanzas existen una serie de conceptos básicos que permiten comprender como se originan las ganancias y costos en cada operación financiera. Tales conceptos pueden ser; activos financieros, mercados financieros, valor de dinero a través del tiempo, tasas de interés, valuación de activos fijos, contabilidad y estados financieros (García, 2014, p. 5)

Es así que el conocimiento de estos términos financieros permite evitar en gran medida errores en la administración de los recursos, además permite lograr de manera eficiente los objetivos propuestos en toda entidad empresarial, generando mayor valor de las inversiones financieras con una adecuada toma de decisiones (Rodríguez, 2014, p. 1).

Marco teórico de Capital Operativo

c) Definición

El capital operativo se define como el recurso financiero que se destina al funcionamiento inicial y permanente de un negocio, que cubre el desfase natural entre el flujo de ingresos y egresos. En el ámbito de la contaduría está referido al capital operativo neto, que es la diferencia entre el activo y el pasivo circulante. Es una medida en que el grado de las empresas están protegidas contra problemas de falta de liquidez (Abanto et al., 2012).

De manera similar Mun y Jang (2015) definen al capital operativo en los siguientes términos:

Working capital is defined as the difference between current assets and current liabilities and is often used to measure a firm's liquidity level. The components of working capital are cash, accounts receivable, inventories, accounts payable, current debt, and the current portion of long-term debt (p. 2).

De esta manera, el capital de operativo al analizarse en función a los ingresos y egresos en un determinado negocio, puede ser utilizado como un indicador de la liquidez con la que el establecimiento cuente. Su valor se puede determinar a partir de sus componentes, entre los que destacan: el efectivo, los inventarios, las cuentas por pagar y las cuentas por cobrar.

El capital operativo solo se emplea para costear las actividades de un negocio y recuperar el efectivo en las ventas realizadas. Se define como la inversión en activos a corto plazo y sus elementos que lo conforman son el efectivo, valores negociables, cuentas por cobrar e inventario. También es denominado fondo de maniobra, lo cual conlleva manejar de manera más adecuada sus componentes, de tal manera que se puedan convertir en activos líquidos lo más rápido posible.

Se define cualitativamente como el excedente del activo circulante, que es aportado por los acreedores a largo plazo y accionistas, sobre el pasivo circulante. Esto hace referencia a la habilidad que tiene la empresa para que sus activos sean de fácil conversión en efectivo, lo cual le permite cubrir sus actividades operativas y financieras sin recurrir a financiamiento externo (Espinoza & Selpa, 2004).

Se define cuantitativamente como la inversión realizada en activos a corto plazo; esto es, inversión proporcionada por el circulante, que será usada en las operaciones normales y sus niveles correspondientes, lo que permite sostener el nivel de operaciones empresariales (Van Horne C. & Wachowicz, 2010).

La falta de capital operativo, en la mayoría de los casos, es el comienzo de las dificultades de financiamiento; esto genera problemas en sus operaciones financieras que son producidas por la separación entre la propiedad y el control y

en los contratos incompletos. Los clientes frecuentemente cambian de proveedores por los posibles problemas a los que estarían expuestos a partir de las dificultades en las entregas que pueden tener las empresas que atraviesan por aprietos financieros (Rizzo, 2007).

d) Componentes del capital operativo

i. Activo circulante

Son todos los bienes de los que dispone una organización para la realización de sus objetivos.

Así mismo está conformada por los elementos que se pretende vender, comprar o llevar a cabo en el ciclo de operaciones normales que realiza la entidad, así también como aquellas partidas cuyo vencimiento o realización, se espera que se genere en un periodo máximo de un año empezando a partir de la fecha de cierre del ejercicio. El Activo Circulante o Corriente está formado por: las existencias, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, las inversiones a corto plazo, el efectivo y otros activos líquidos (Reyes, 2014, p. 3).

Inventarios

Es un mecanismo que le permite a la empresa registrar de manera adecuada el volumen de compras y ventas realizadas, para así mantener un óptimo y oportuno control sobre los activos. Del mismo modo permite conocer los estados financieros de la entidad al final de cada ejercicio, solo así se conocerá la situación económica de la empresa (Vargas 2012, p. 30)

La adquisición de inventarios es de suma importancia para lograr los objetivos de la empresa, consiste en conseguir materiales y equipo necesarios. Deben ajustarse a las condiciones de precio, calidad, cantidad, entrega y pago. Una vez recibido el producto que se solicitó, verificar que cumplan con los requisitos antes mencionados para aceptarlo y darle ingreso (Lybrand, 2013, p. 53).

Efectivo

Se define como todo medio de pago de fácil conversión, debe tener alta estabilidad en su valor; así como versatilidad para convertirse en importes en efectivo. Está conformado por diversas formas de pago (cheques, tarjetas, giros, etc.), depósitos y equivalentes de efectivo, inversiones de gran liquidez a corto plazo, las cuales deben constatar que su fecha de caducidad no sobrepase los noventa días (Abanto et al. 2012, p. 349).

ii. Pasivo circulante

El Pasivo circulante son las obligaciones actuales surgidas como consecuencia de sucesos pasados, cuya extinción es probable que dé lugar a una disminución de recursos que puedan producir beneficios o rendimientos capitales permanentes. También se le conoce como Capital Circulante o Fondo de Rotación (Reyes Fernandez 2014, p. 5).

Para Vargas (2012, p. 31) son obligaciones contraídas e ineludibles por la empresa, representados por las cuentas por pagar, proveedores, impuestos por pagar y financiamientos, para el giro normal de sus operaciones por lo que deben ser pagados dentro del periodo contable. Su principal característica es la exigibilidad para la operación.

Obligaciones tributarias

Son impuestos de carácter obligatorio coactivamente exigibles, solo incide sobre el valor agregado del precio de la compra de los productos que adquiere el consumidor. Se aplica dentro del país en la venta de bienes muebles, la prestación o uso de servicios, contratos de construcción, la primera venta de inmuebles que realicen los constructores y a la importación de. Está orientado a ser asumido por el consumidor final, esto cumple con su característica de ser no acumulativo, porque solo grava el valor agregado de cada etapa en el ciclo económico (Luque, 2001, p. 36).

Uno de los impuestos más importantes en nuestro país es el Impuesto General a la Ventas. Es de carácter colectivo, asumido por todos los ciudadanos de un

determinado territorio, este pago se realiza cada vez que realizamos la compra o venta de un producto o la prestación de un servicio. Asimismo lo realiza una entidad financiera que está obligada a declarar y pagar mensualmente el IGV de acuerdo a lo establecido por SUNAT, pues tiene diversos mecanismos para verificar el pago de los impuestos bajo su administración (Picon, 2015, p. 65).

Pago a proveedores

El pago a proveedores lo realiza tanto el rubro administrativo como el de financiamiento de la entidad. Incluye gastos de la producción como el costo de local comercial, energía eléctrica, telefonía fija y móvil, servicio de agua potable, etc. Este es visto como un gasto fijo que dependiendo del manejo de la organización se puede transformar en una ganancia (López, 2011).

Pago a préstamos

Los pagos de los préstamos son realizados por la empresa deudora a las entidades bancarias, instituciones de ahorro, cooperativas de crédito. El pago a la institución financiera se realiza en base a la tasa de interés anual, fijada como parte de la cantidad prestada. Los préstamos empresariales persiguen el fin de hacer crecer el negocio (Franco, 1997).

Pago a personal

El pago a al personal de la empresa es realizado hacia los inversionistas de capital; así como, para todos aquellos que ofrecieron trabajo. De este modo la empresa reparte la recaudación total obtenida en un determinado periodo.

El sueldo que percibe solo el personal se define como un rédito o ingreso que corresponde al mismo por la prestación de servicio que este realiza en la entidad económica, además de contar con beneficios como vacaciones, seguro Es salud y CTS si la empresa cuenta con más de 20 trabajadores (López, 1997).

Definición conceptual de términos

- a. Evaluación de riesgos: Es la probabilidad en mayor o menor medida de que las políticas de la empresa no sean cumplidas. Esto se debe a un inadecuado manejo de los activos de la empresa, o transacciones no registradas a tiempo.

- b. Capital de trabajo bruto: Este término hace referencia al sector que comprenden tanto el activo circulante, como los fondos de la caja, las cuentas por cobrar y las existencias.

- c. Procedimientos: Se entiende por este término, al grupo de actividades o hechos que permiten realizar los procesos. Cada uno de estos procesos esta contenido por sus respectivos procedimientos. También se definen como el modo en que se realizan las actividades.

- d. Controles físicos: Son revisiones periódicas de contrastación con los registros de control. Estas se realizan a los equipos de fabricación, inversiones financieras, tesorería de la empresa u otros activos.

- e. Auditoria interna: Son el conjunto de acciones realizadas que se ejecutan durante el curso de una evaluación por medio de la aplicación de técnicas pertinentes. Es, asimismo, una metodología o plan de acciones utilizado para determinar la validez de los principios y normas.

- f. Empresa: Unidad de organización dedicada a actividades industriales, mercantiles o de prestación de servicios con fines lucrativos.

- g. Obligación tributaria: Se definen como la relación entre el sujeto acreedor y el sujeto deudor, dicha relación tiene por finalidad el cumplimiento coactivo del pago de los impuestos correspondientes.

- h. Resultados de gestión: Los resultados de gestión buscan que la empresa asegure sus procesos, productos y servicios, contribuyendo de esta manera con el logro del cumplimiento de los objetivos trazados.

1.4. Formulación de problema

Problema General

¿Cuál es el nivel de relación entre la Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018?

Problemas Específicos

¿Cuál es el nivel de relación entre el ambiente control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018?

¿Cuál es el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018?

¿Cuál es el nivel de relación entre las actividades de control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018?

¿Cuál es el nivel de relación entre la información y comunicación, y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018?

¿Cuál es el nivel de relación entre la supervisión y el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018?

1.5. Justificación del estudio.

Justificación práctica.

El presente estudio hace un análisis de la gestión financiera de 40 empresas que se dedican a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, los datos así obtenidos y el análisis estadístico realizado nos permitirán mostrar información organizada que sirva a las instituciones que requieran información sobre el tema, dado que por medio de un análisis se mostrará como la auditoria interna y capital operativo pone en evidencia la importancia de esta relación; ya que, es beneficioso establecer procedimientos y lineamientos, porque nos ayuda a no cometer fallas, así mismo, prever consecuencias.

Justificación teórica

El estudio de la auditoria interna se realiza en función a las teorías del coso, las cuales son aplicadas para la evaluar y comparar 40 compañías ubicadas en Miraflores. De esta forma aporta evidencia sobre su aplicación en un contexto específico con características propias. Así mismo los resultados que se presenten podrán servir de base para estudios posteriores y de mayor profundidad.

Se busca también evidenciar si el capital operativo en análisis están relacionados, esto conllevara a determinar en qué medida la variación de una de las variables afectara a la otra y viceversa.

Justificación metodológica

La presente investigación hace uso de los métodos estadísticos, tanto de la estadística descriptiva como de la inferencial por medio de las pruebas de hipótesis, de esta forma se emplea estadísticos teóricos para aplicarlos a un problema que se observa en el mercado en el que se desenvuelven las empresas en estudio. Asimismo la metodología empleada en el presente estudio puede ser contrastada con estudios similares, aportando con ello mayor evidencia sobre la relación de la Auditoría interna y capital operativo.

1.6. Objetivos.

1.6.1 Objetivo General.

Determinar el nivel de relación entre la Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

1.6.2 Objetivos Específicos

Determinar el nivel de relación entre el ambiente control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Determinar el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Determinar el nivel de relación entre las actividades de control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Determinar el nivel de relación entre la información y comunicación, y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Determinar el nivel de relación entre la supervisión y el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

1.7 Hipótesis.

1.7.1 Hipótesis General.

Existe relación entre la Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

1.7.2 Hipótesis Específicos

Existe relación entre el ambiente control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Existe relación entre la evaluación de riesgos y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Existe relación entre las actividades de control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Existe relación entre la información y comunicación, y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Existe relación entre la supervisión y el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

.

CAPITULO II
METODOLOGIA

II. MÉTODO

2.1. Diseño de investigación

Este trabajo corresponde a un enfoque cuantitativo, ya que, damos por aludido al ámbito estadístico. Está basado en el análisis de la realidad objetiva en base a mediciones numéricas y análisis estadísticos con el fin de establecer relaciones o patrones de la manera en que se comporta un determinado fenómeno o problema observado (Sampieri et al. 2014, p. 230).

Esta investigación no modifica ninguna de las variables, por tanto es no experimental, Según Sampieri et al “En la investigación no experimental estamos más cerca de las variables formuladas hipotéticamente como “reales” y, en consecuencia, tenemos mayor validez externa a (posibilidad de generalizar los resultados a otros individuos y situaciones comunes)” (2014, p. 231).

El diseño de estudio es no experimental, porque las variables son reales lo que da como resultado mayor validez, también es debido porque las variables no serán manipuladas. Por lo tanto, los resultados que se analizaran de las empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento N.C.P., del distrito de Miraflores, 2018., son los mismos que se producirían en condiciones normales, dentro de un contexto natural y se tiene la posibilidad de generalizar los resultados.

En lo referente al nivel, la presente investigación es de tipo Descriptivo-Correlacional, ya que, busca identificar las propiedades y características de la variable independiente, quiero decir que solo se va a recolectar información de dicha variable para tener en cuenta de que manera influye en la variable dependiente. Por lo tanto va a dar conocer cuál es la influencia de los ratios de gestión en la rentabilidad de la empresa.

Así mismo, es Correlacional porque va a permitir saber en qué grado influye o existe una asociación entre las variables, es decir, vamos a saber en cuanto influye la variable independiente en la variable dependiente.

Según Sampieri (2014) los estudios descriptivos tienen como meta describir, características, propiedades, así como también perfiles de personas, comunidades,

grupos, objetos, procesos o cualquier otro fenómeno observado que será analizado mediante la estadística descriptiva. Los estudios de este nivel se orientan primordialmente a realizar mediciones o a la colecta de información bien de forma independiente o conjunta en los conceptos o las variables en estudio. Su objetivo, por ende, no consiste en analizar la relación entre las variables.

Los estudios correlacionales, por su parte, tienen como finalidad conocer la correlación o grado de asociación que existe entre dos o más conceptos, categorías o variables en un contexto en particular.

Finalmente la investigación pertenece al tipo de investigación transversal, debido a que se va recolectaron los datos en un solo instante de tiempo (Sampieri et al., 2014).

2.2. Variables, operacionalización

2.2.1. Definición de la variable 1

La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora de control. En este sentido es una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la adecuación y efectividad del sistema de control interno (Abanto et al., 2012).

2.2.2. Definición de la variable 2

El capital operativo es la cantidad de dinero que la empresa necesita para mantener el giro habitual del negocio. Su valor se obtiene a partir del resultado de la diferencia entre los activos circulantes y los pasivos de corto plazo (Riaño-Solano, 2014)

2.3. Cuadro de operacionalización

Auditoría interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.

Hipótesis	Variables	Definición De Variables	Definición Operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Existe relación entre la auditoría interna y el capital operativo en las empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.	Auditoría interna	La auditoría interna es un servicio que reporta al más alto nivel de la dirección de la organización y tiene características de función asesora en un ambiente de control. En este sentido es una actividad de evaluación de riesgos establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen, realizar actividades de control entre otras cosas, como recolectar información y comunicar, examinar, evaluar y monitorear la adecuación y efectividad del sistema de control interno (Abanto et al., 2012, pág. 28)	La auditoría interna se entiende como un conjunto de componentes los cuales permiten su realización. De esta manera se encuentra conformada por el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, la información y de la supervisión.	Ambiente control	Normativa interna	Ordinal
					Descripción de puestos sanciones	Ordinal
					Operacionales	Ordinal
				Evaluación de riesgos	Financieros	Ordinal
					Actividades de control	Controles físicos
				Proceso de información		Ordinal
				Información y comunicación	Información	Ordinal
	Comunicación	Ordinal				
	Supervisión	Comunicación de deficiencias	Ordinal			
		supervisión continua	Ordinal			
	Capital operativo	El capital operativo es la cantidad de dinero que la empresa necesita para mantener el giro habitual del negocio. Su valor se obtiene a partir del resultado de la diferencia entre los activos circulantes y los pasivos de corto plazo (Riaño-Solano, 2014, pág. 145).	El capital operativo permite el desarrollo de las actividades de una empresa, la cual requiere de activos circulantes para hacer frente a sus obligaciones o pasivos circulantes.	Activo circulante	Inventarios	Ordinal
					Efectivo	Ordinal
				Pasivo circulante	Obligaciones tributarias	Ordinal
					Pago a proveedores	Ordinal
Pago de personal					Ordinal	
Pago de prestamos					Ordinal	

2.4. Población y muestra

2.4.1. Población

La población de acuerdo con Lepkowski (2008): "Es el conjunto de todos los casos que concuerdan con una serie de especificaciones" (p. 240). De esta manera la población de constituye del conjunto de individuos de los que se estudia una o más características.

El presente estudio se realiza sobre las empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores. La población de estudio estuvo conformada por los trabajadores de las áreas administrativa y contable de un total de 40 empresas del rubro. Asimismo, cada una de las empresas de este sector cuenta con un promedio de 1 a 2 trabajadores para las áreas mencionadas haciendo un total de 69 trabajadores.

Tabla 1: Relación de empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores

NOMBRE	RUC	TRABAJADORES	SELECCIONADOS
CACTUS INVESTMENTS S.A.C.	20510510764	15	2
EL TRIBUTO S.A.C.	20513774355	20	2
CAURI S.A.C.	20509039748	10	2
CINCO PRODUCCIONES SAC.	20563015005	33	2
ECONAIT S.A.C.	20556435040	17	1
AQUIJE CHAVEZ MIGUEL ANGEL	10413082078	15	2
TOMA S.A.C	20511670234	15	1
INFUSIONISTA S.A.C.	20602055834	21	2
CUINA S.A.C.	20562752073	24	2
APARICIO TORRES HELEN GELLY	10415289672	30	2
INVERSIONES MARBAR S.A.C.	20603044623	18	2
MERY ANN S.A.C	20565846257	26	1
VEAJOTA SAC	20519092752	14	2
PIZARRO NIEVA PEDRO RICARDO	10077524334	17	2
PIZARRO NIEVA PEDRO RICARDO	10077524334	35	1
PIZARRO NIEVA PEDRO RICARDO	10077524334	27	2
CAFE CAFE DEL PERU SAC.	20423571030	16	1
PERU FIT S.A.C.	20583803438	10	2
CARNES Y PAPAS S.R.L.	20505797516	24	1
CASTILLO HUERTAS RODOLFO JUAN	10093894940	20	1
MAFECA INVERSIONES SRL	20512966307	19	2
NEGOCIACIONES Y REPRESENTACIONES CO	20550932530	13	1
DIVERTIHOTEL S.A.C.	20460287163	15	2
SANTA CECILIA INVESTMENT S.A.C	20516260875	16	1
REBULINES EIRL.	20523721357	28	2
MARKARTE PRODUCCIONES SAC	20600561911	20	2
TARAPACA 197 SAC.	20600910770	14	2
CADEPA S.A.C.	20100588995	16	2
LA PIARA SAC	20602496199	18	2
CHECK LIST PERU SAC.	20522251241	24	2
ENTRETAINMENT GLOBAL S.A.C	20601306558	23	1
PERU C & D INTERNACIONAL S.A.C.	20509660035	27	2
RAZZETO ASERVI PRODUCCIONES E.I.R.L	20508500484	16	2
PLUTARCO S.R.L.	20504592686	18	2
EQUIPMENT STONIA E.I.R.L	20513638761	26	1
SISTEMAS LURIN S.A.C.	20600432266	13	2
GOTHIC ENTERTAINMENT S.A.	20504423574	18	2
MAFECA INVERSIONES SRL	20512966307	12	2
INVERSIONES J.T.L. S.A.C.	20421714682	30	2
KARAOKE DELIVERY E.I.R.L.	20546160409	15	2
	TOTAL	770	69

Fuente: elaboración propia (2018).

2.4.2. Muestra

La muestra de este estudio siendo la técnica de muestreo, es probabilística porque se tiene la misma probabilidad de elegir cualquiera de los individuos de la población. El tamaño de la muestra se realizará tomando en cuenta la siguiente fórmula:

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

$$n = \frac{(1.96^2) (0.5) (0.5) (69)}{(69-1) (0.05^2) + (1.96^2) (0.5) (0.5)}$$

$$n = 59$$

Donde:

n: Tamaño de la muestra

N: Tamaño de la población

Z: Valor de la distribución normal estandarizada correspondiente al nivel de confianza; para el 95%, $z=1.96$

E: Máximo error permisible, es decir un 5%

p: Proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

q: Proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir, es igual a 0.50.

2.5. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

2.5.1. Técnicas de recolección de datos

La recolección de información para el presente estudio se realizó mediante la técnica de la encuesta, teniendo como herramienta el cuestionario. De acuerdo con López-Roldán y Fachelli (2013):

[...] “La encuesta se considera en primera instancia como una técnica de recogida de datos a través de la interrogación de los sujetos cuya finalidad es la de obtener de manera sistemática medidas sobre los conceptos que se derivan de una problemática de investigación previamente construida” (p. 8).

La encuesta del presente estudio está dirigida a los trabajadores de las áreas de caja administrativa. El cuestionario a utilizar está compuesto por 25 ítems, cada uno de estos ítems presenta cinco opciones de respuesta escaladas mediante el procedimiento Likert (nunca, casi nunca, a veces, casi siempre, siempre).

2.5.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación

Corrales (2018) define a la validez de un instrumento como el grado en que este nos permita medir de manera adecuada las variables de estudio. Asimismo, este autor, especifica que la validez de contenido se mide por medio de un juicio de expertos, el cual se estima de manera subjetiva.

Por otra parte, la confiabilidad de un instrumento puede determinarse haciendo uso de instrumentos estadísticos como el Alfa de Cronbach, este coeficiente permite evaluar la magnitud en que los ítems de un determinado instrumento se encuentran correlacionados, es decir, el valor de este coeficiente corresponde al promedio de las correlaciones entre los ítems.

La determinación de este coeficiente para el presente estudio se realiza por medio de la siguiente fórmula:

$$\alpha = \left[\frac{K}{K-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^K S_i^2}{S_t^2} \right]$$

Dónde:

K: El número de ítems

S_i^2 : Sumatoria de varianzas de los ítems

S_t^2 : Varianza de la suma de los ítems

Los valores obtenidos a partir de su análisis fluctúan entre 0 y 1, en los que 0 representa que la confiabilidad es nula y el valor de 1 se considera totalmente

confiable. Al respecto Pino (2009) recomienda hacer uso de una escala de la interpretación del rango de valores que toma este coeficiente:

- Coeficiente alfa > .9 es excelente
- Coeficiente alfa >.8 es bueno
- Coeficiente alfa >.7 es aceptable
- Coeficiente alfa >.6 es cuestionable
- Coeficiente alfa >.5 es pobre
- Coeficiente alfa <.5 es inaceptable

El valor correspondiente al Alfa de Cronbach de la variable Auditoria Tributaria es:

Estadísticas de fiabilidad Auditoria Interna	
Alfa de <u>Cronbach</u>	N de elementos
,805	14

De este valor obtenido mediante el software SPSS, se determina que la confiabilidad del instrumento en cuanto a esta variable es buena, por lo que el instrumento se considera confiable y valido.

En la segunda variable correspondiente al Capital Operativo el valor del Alfa de Cronbach fue:

Estadísticas de fiabilidad Capital Operativo	
Alfa de <u>Cronbach</u>	N de elementos
,754	11

De este valor obtenido mediante el software SPSS, se determina que la confiabilidad del instrumento en cuanto a esta variable es buena, por lo que el instrumento se considera confiable y valido.

2.6. Método de análisis de datos

Los datos obtenidos mediante la aplicación de las técnicas e instrumentos antes indicados, recurriendo a los informantes o fuentes también ya indicados.

Con respecto a las informaciones presentadas como Figuras y cuadros, se formularán apreciaciones objetivas.

2.7. Aspectos éticos

La elaboración de la presente investigación se realiza con fines de contribuir al conocimiento mediante la aplicación de teorías a situaciones prácticas, esta será realizada dentro del marco legal y de acuerdo a los procedimientos del método científico.

CAPITULO III
RESULTADOS

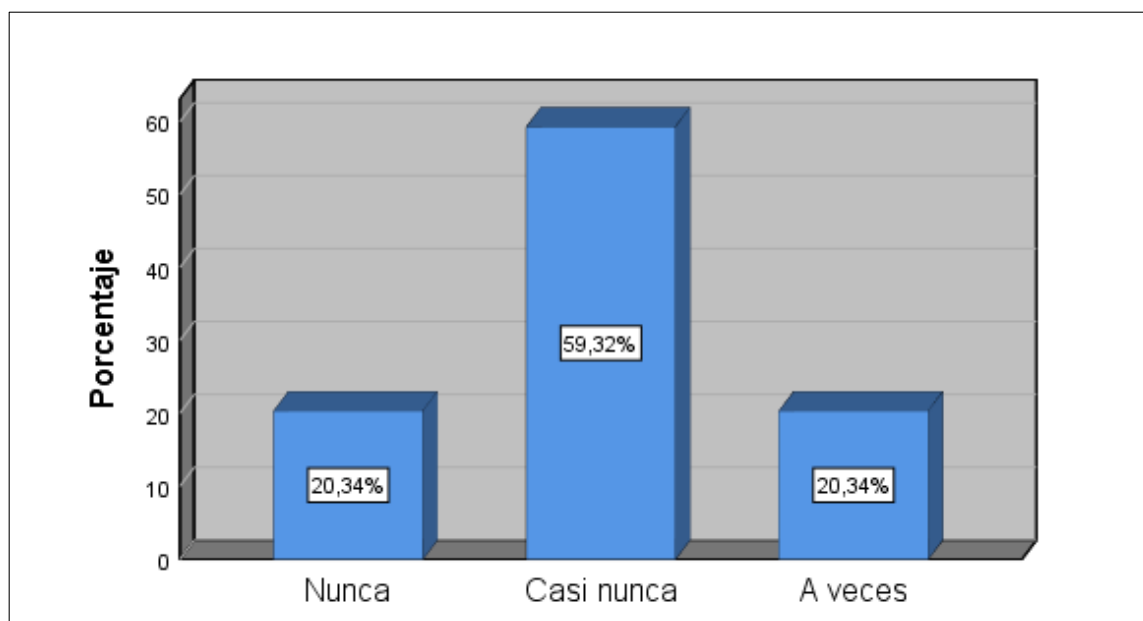
III. Resultados

3.1. Análisis de los resultados

Tabla 2: La empresa evalúa el cumplimiento de su normativa interna en las áreas en las que se maneja efectivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	12	20,3	20,3	20,3
Casi nunca	35	59,3	59,3	79,7
Válido A veces	12	20,3	20,3	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 1: La empresa evalúa el cumplimiento de su normativa interna en las áreas en las que se maneja efectivo



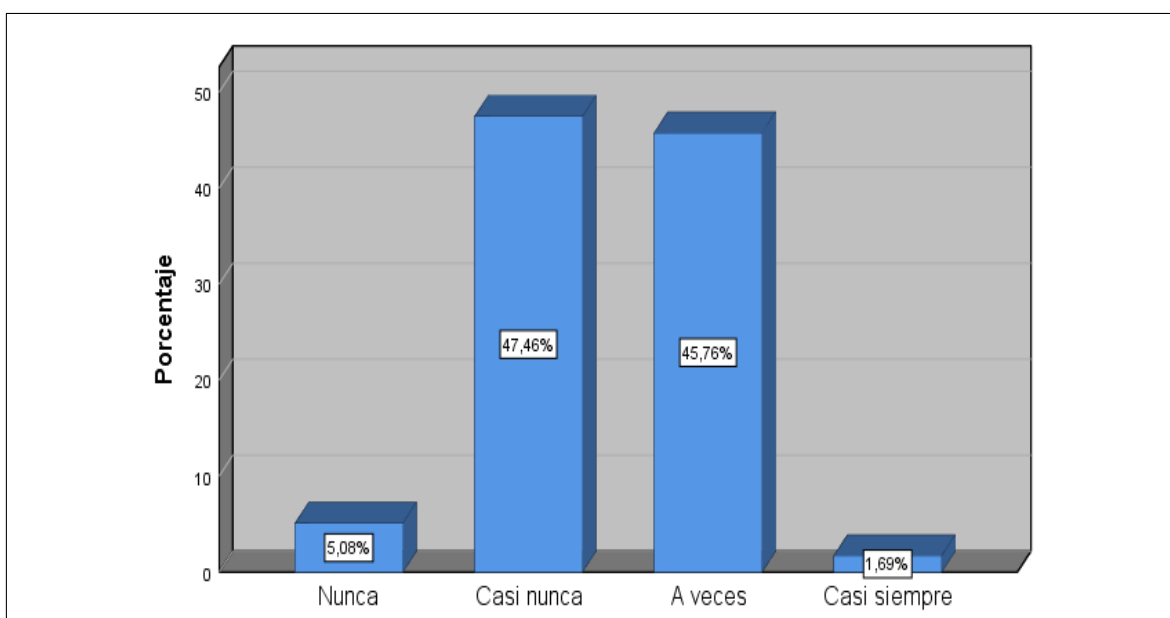
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: según se evidencia en los resultados de las encuestas realizadas, la mayor cantidad de respuestas correspondieron a las categorías de casi nunca, nunca y a veces. Esto sugiere que la mayoría de empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento en el distrito de Miraflores, no consideran importante el monitoreo de sus trabajadores en función de la normativa interna de la empresa.

Tabla 3: Están claramente identificadas las funciones para cada uno de los puestos de trabajo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	5,1	5,1	5,1
Casi nunca	28	47,5	47,5	52,5
Válido A veces	27	45,8	45,8	98,3
Casi siempre	1	1,7	1,7	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 2: Están claramente identificadas las funciones para cada uno de los puestos de trabajo



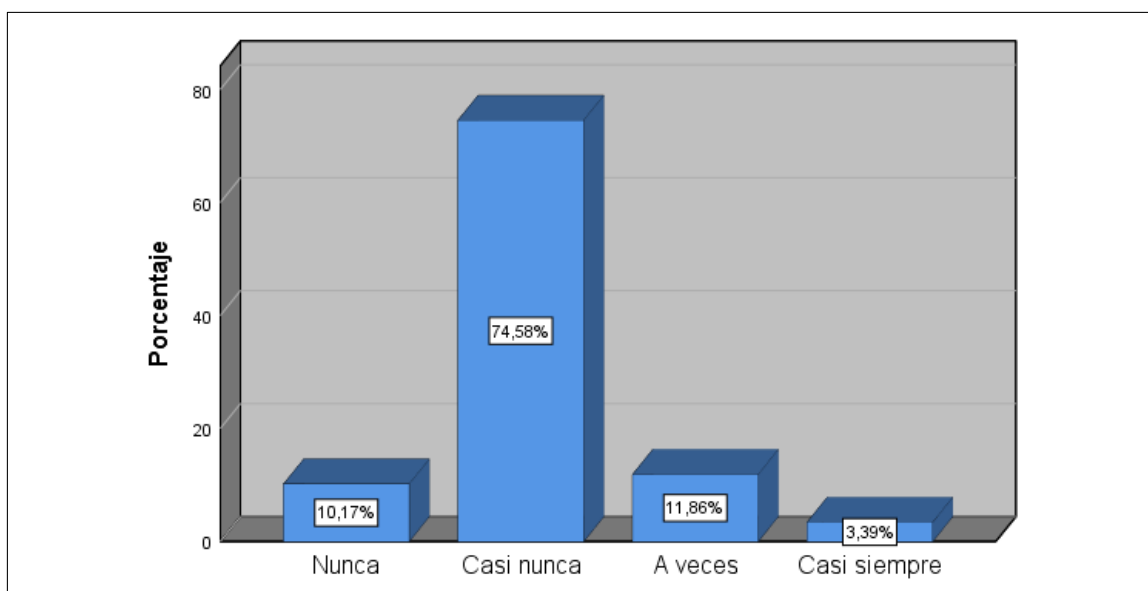
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: de acuerdo con los resultados, se observa que la gran mayoría de empresas no hace énfasis en lo referente a un adecuado establecimiento de las funciones que debe desempeñar el personal que labora para estas. Estos problemas son evidencia de la falta de un departamento de recursos humanos debidamente calificado, que pueda delimitar claramente las funciones de cada empleado.

Tabla 4: La empresa establece de manera clara las sanciones por conductas inapropiadas de los trabajadores.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	6	10,2	10,2	10,2
Casi nunca	44	74,6	74,6	84,7
Válido A veces	7	11,9	11,9	96,6
Casi siempre	2	3,4	3,4	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 3: La empresa establece de manera clara las sanciones por conductas inapropiadas de los trabajadores.



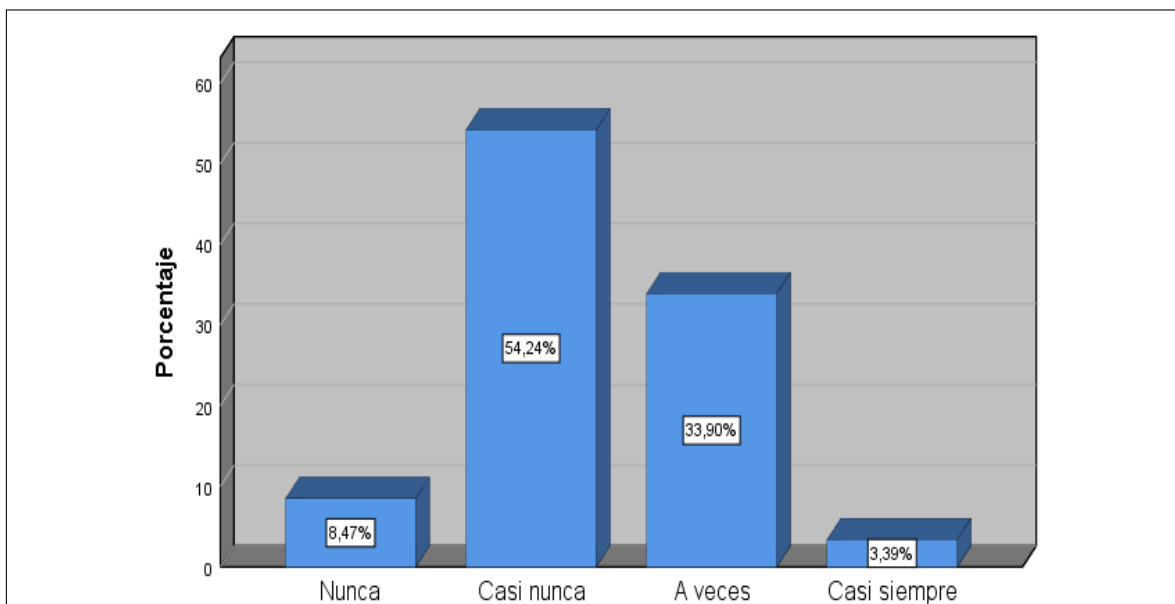
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: luego de analizar los Figuras se deduce que la mayoría respondió que casi nunca la empresa especifica que conductas están sujetas a sanciones. Esto genera como consecuencia comportamientos inapropiados e incluso ilícitos de parte de los trabajadores, lo cual influye de manera negativa en el desarrollo de la empresa. Asimismo, el personal al percibir el desinterés de la empresa en esta área, incurre en una mayor cantidad de incumplimientos o malas conductas.

Tabla 5: Se sanciona a los responsables del área, de detectarse una falta de efectivo o mercadería

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	8,5	8,5	8,5
Casi nunca	32	54,2	54,2	62,7
Válido A veces	20	33,9	33,9	96,6
Casi siempre	2	3,4	3,4	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 4: Se sanciona a los responsables del área, de detectarse una falta de efectivo o mercadería.



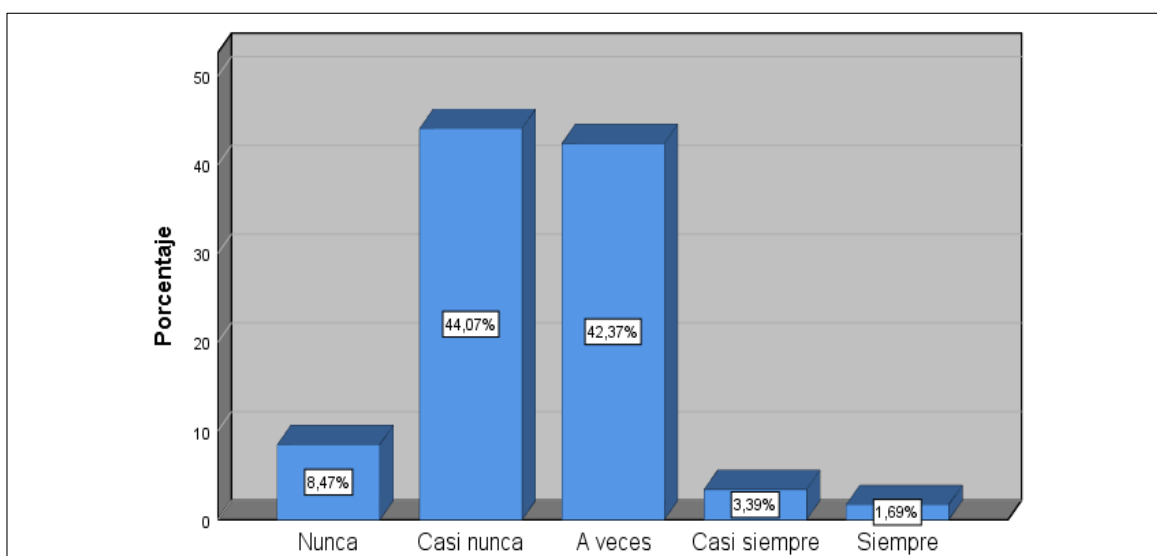
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: de acuerdo el análisis de las respuestas, se puede observar que la mayor parte de los encuestados respondió que casi nunca sanciona a los responsables del área cuando ocurre una falta de efectivo o mercadería. Esto implica que la empresa asuma las pérdidas, generándose desbalances y problemas ante otras instancias. La falta de sanciones por pérdidas económicas, responde a la ausencia de una supervisión constante y una delimitación adecuada de las funciones de los empleados.

Tabla 6 : Se somete a evaluación el desarrollo de las actividades que implican manejo del efectivo durante el funcionamiento de la empresa.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	8,5	8,5	8,5
Casi nunca	26	44,1	44,1	52,5
A veces	25	42,4	42,4	94,9
Casi siempre	2	3,4	3,4	98,3
Siempre	1	1,7	1,7	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 5: Se somete a evaluación el desarrollo de las actividades que implican manejo del efectivo durante el funcionamiento de la empresa.



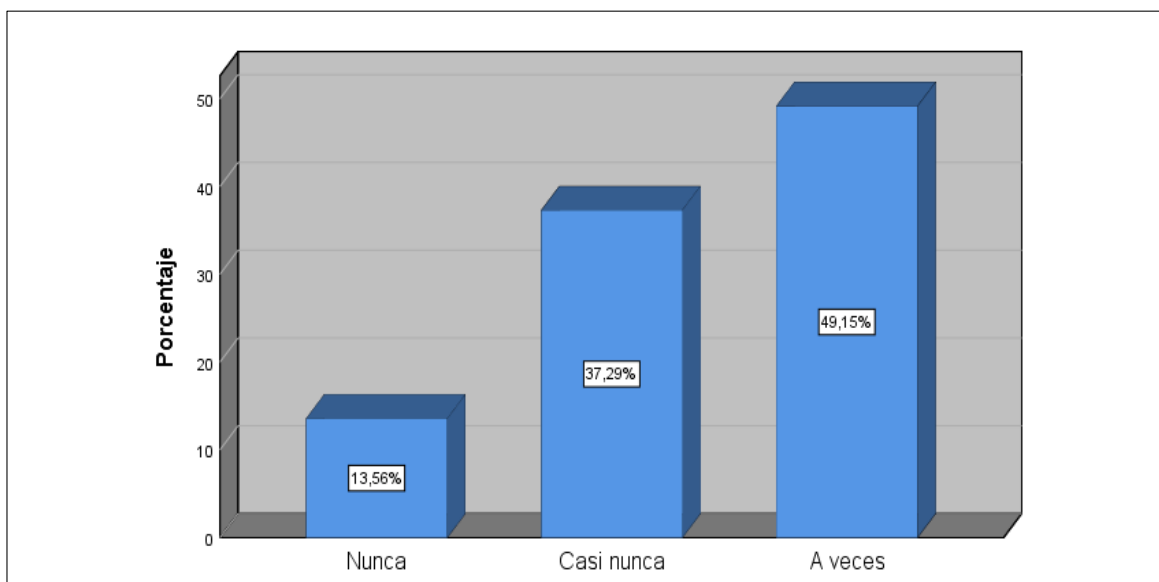
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: se observa que casi nunca se somete a evaluación el desarrollo de las actividades que implican manejo del efectivo durante el funcionamiento de la empresa, lo cual está estrechamente relacionado con el control de las evaluaciones de riesgo financiero. En un porcentaje similar los encuestados respondieron que a veces se somete a evaluación el desarrollo de las actividades que implican manejo del efectivo durante el funcionamiento de la empresa

Tabla 7: Se evalúa en qué medida las pérdidas de efectivo afectan al capital operativo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	8	13,6	13,6	13,6
Casi nunca	22	37,3	37,3	50,8
A veces	29	49,2	49,2	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 6: Se evalúa en qué medida las pérdidas de efectivo afectan al capital operativo.



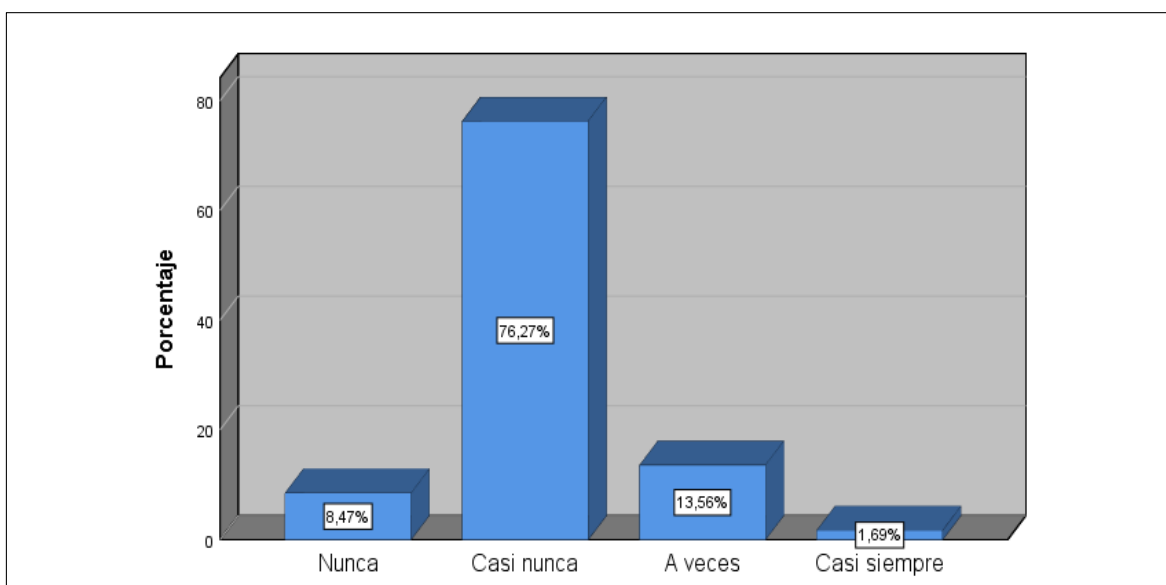
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: según se observa de los resultados, casi la mitad de encuestados respondió que solo a veces la empresa realiza una evaluación acerca de la magnitud en que las pérdidas de efectivo interfieren con el capital operativo. Estos resultados muestran que la mayoría de empresas no evalúan y por ende desconocen la magnitud de las consecuencias de las pérdidas de efectivo a las que se encuentran sujetas.

Tabla 8: Se revisan los inventarios y se hacen recuentos de la mercadería con la que cuenta la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	5	8,5	8,5	8,5
	Casi nunca	45	76,3	76,3	84,7
	A veces	8	13,6	13,6	98,3
	Casi siempre	1	1,7	1,7	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Figura 7: Se revisan los inventarios y se hacen recuentos de la mercadería con la que cuenta la empresa



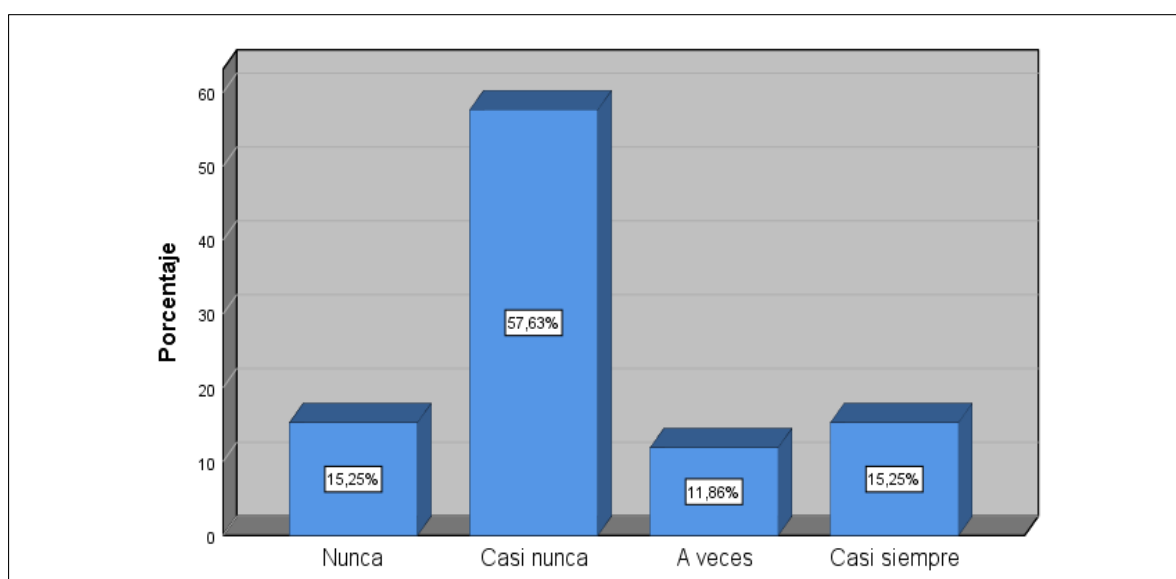
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: de los datos procesados se puede observar que en su mayoría, los encuestados respondieron que casi nunca revisan sus inventarios ni hacen recuentos de la mercadería con la que cuenta la empresa. La falta de organización deriva muchos problemas en la empresa como la falta de efectivo para el pago de sus pasivos circulantes. Además, según se puede observar solo 9 de los 59 encuestados, realiza la revisión se los inventarios y se hacen recuentos de la mercadería con la que cuenta la empresa.

Tabla 9: Se aplican controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las ventas realizadas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	9	15,3	15,3	15,3
Casi nunca	34	57,6	57,6	72,9
Válido A veces	7	11,9	11,9	84,7
Casi siempre	9	15,3	15,3	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 8: Se aplican controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las ventas realizadas



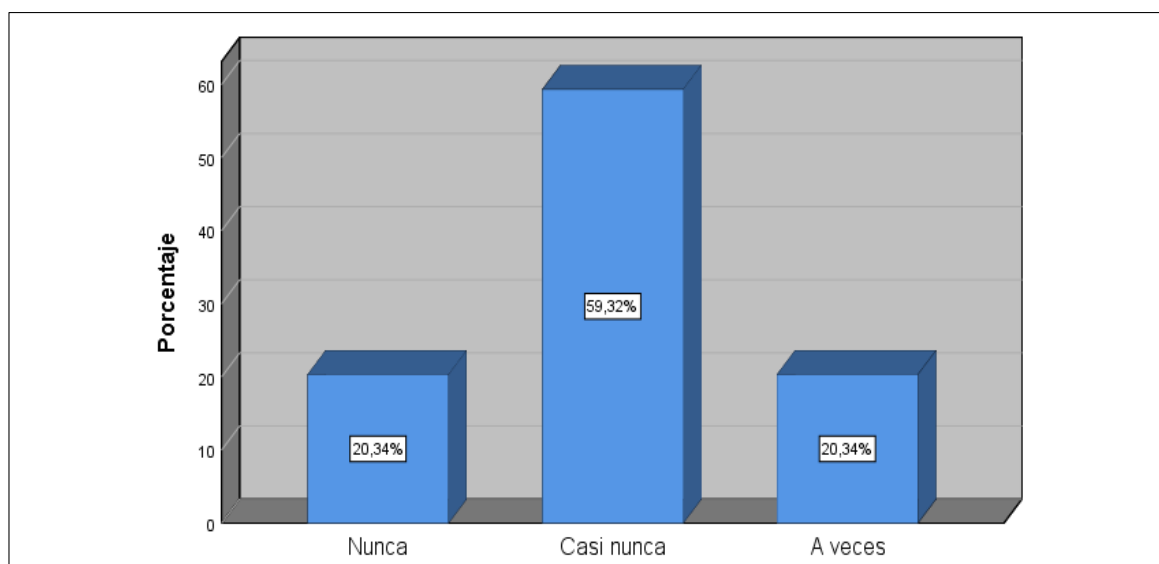
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: según se analiza los resultados obtenidos, más de la mitad de los encuestados respondió que casi nunca aplica controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las ventas realizadas. Esta situación refleja el escaso control que tienen las empresas sobre las transacciones realizadas, generando así, un constante desorden en el manejo del efectivo e inventario, siendo en estas deficiencias que la auditoría interna brinda supervisión continua y actualizada a la empresa.

Tabla 10: Se cuenta con líneas seguras y discretas para la denuncia de posibles actos indebidos en el manejo del efectivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	12	20,3	20,3	20,3
Casi nunca	35	59,3	59,3	79,7
A veces	12	20,3	20,3	100,0
Válido	59	100,0	100,0	

Figura 9; Se cuenta con líneas seguras y discretas para la denuncia de posibles actos indebidos en el manejo del efectivo



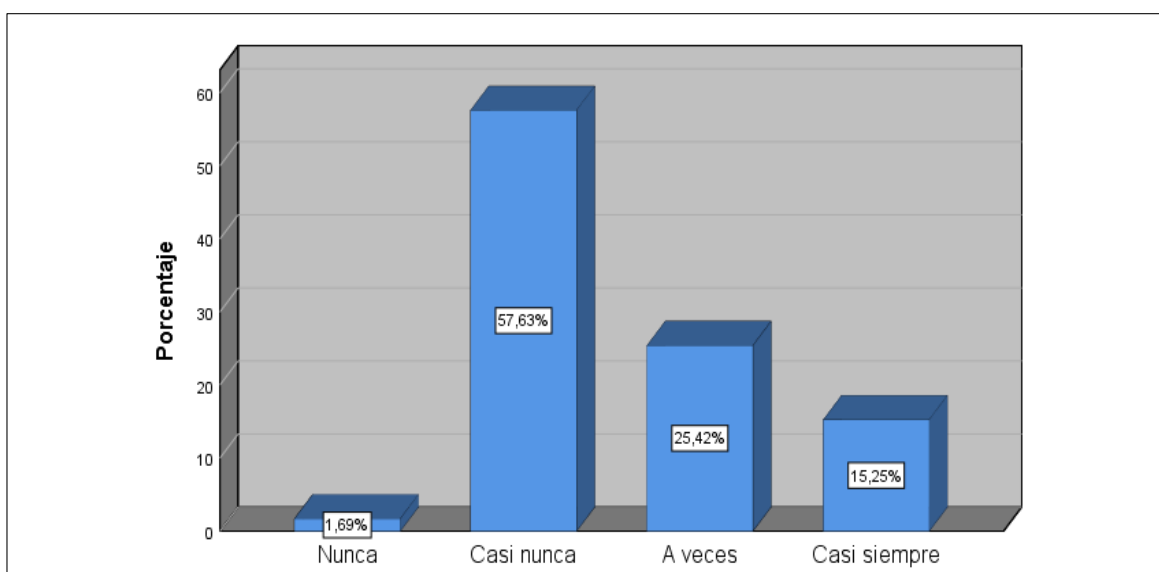
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: de acuerdo con los análisis de los resultados, la gran mayoría de los encuestados respondió que carece de líneas seguras y discretas para la denuncia de posibles actos indebidos en el manejo del efectivo. Por ende, se genera que el personal u otros miembros que interactúan con la organización puedan contribuir con el ambiente de control por temor a ser perjudicados en su trabajo.

Tabla 11: Se comunica con claridad las funciones y responsabilidades a las que está sujeto el personal

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,7	1,7	1,7
Casi nunca	34	57,6	57,6	59,3
Válido A veces	15	25,4	25,4	84,7
Casi siempre	9	15,3	15,3	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 10: Se comunica con claridad las funciones y responsabilidades a las que está sujeto el personal



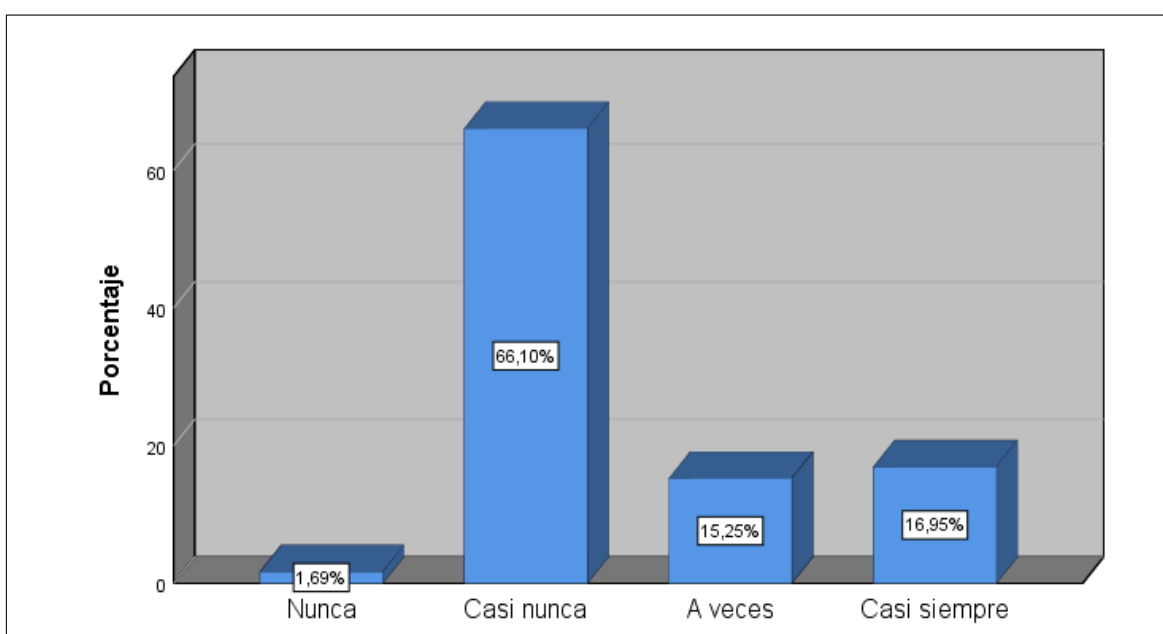
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: según el análisis de los resultados, la mayor parte de respuestas evidencian que la comunicación, acerca de las funciones y responsabilidades del personal, es inadecuada, generando que los trabajadores no estén debidamente informados y por ende no desempeñen de manera adecuada sus tareas. Esto también evidencia que se carece de un sistema de comunicaciones, así como también, se hace patente, la ausencia de un área de recursos humanos.

Tabla 12: La empresa comunica con regularidad sus normas de conducta establecidas.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	1	1,7	1,7	1,7
Casi nunca	39	66,1	66,1	67,8
Válido A veces	9	15,3	15,3	83,1
Casi siempre	10	16,9	16,9	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 11: La empresa comunica con regularidad sus normas de conducta establecidas.



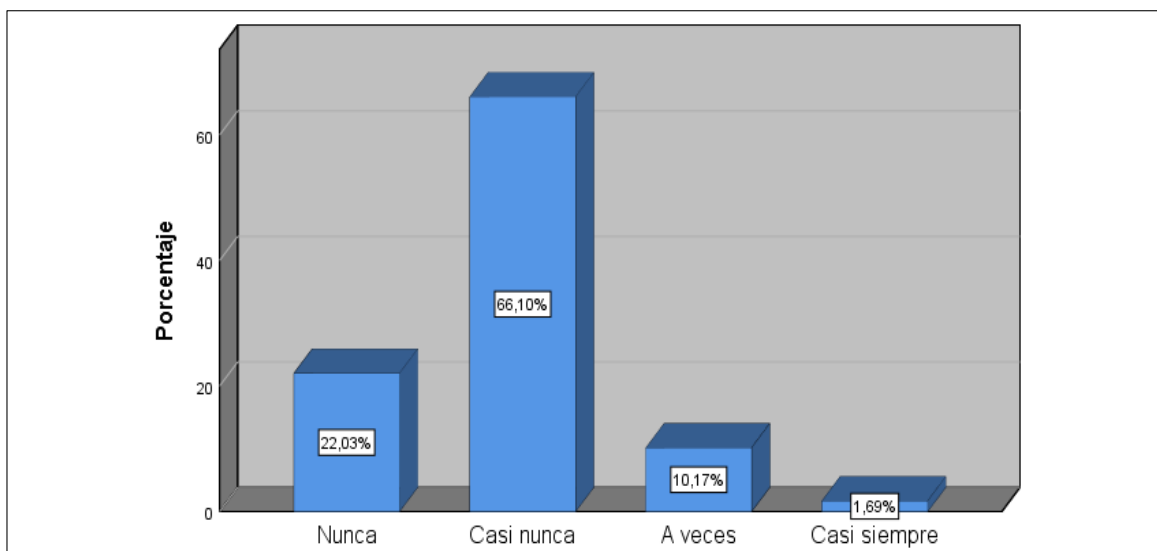
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: según los resultados la mayor parte de las empresas no hace énfasis en difundir sus normativas de conducta, lo que responde a una ausencia de estas o al bajo interés que se tiene en su difusión. Esto a su vez desencadena en sucesos que perjudican el desarrollo del negocio, dado que, al no tenerse presente el reglamento interno, las faltas cometidas son regulares, llegando en muchos casos a actos ilícitos por parte de los trabajadores.

Tabla 13: La empresa cuenta con estrategias de comunicación que facilitan la transmisión de información a sus empleados.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	13	22,0	22,0	22,0
	Casi nunca	39	66,1	66,1	88,1
	A veces	6	10,2	10,2	98,3
	Casi siempre	1	1,7	1,7	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Figura 12: La empresa cuenta con estrategias de comunicación que facilitan la transmisión de información a sus empleados.



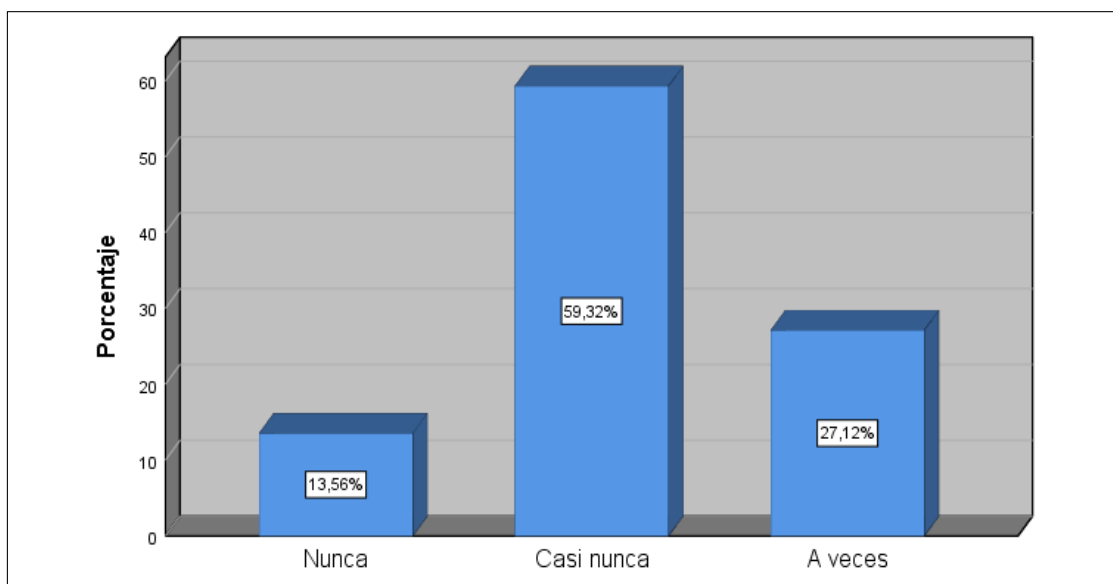
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: según los resultados, la mayor parte de las respuestas en lo referente a si la empresa cuenta con estrategias adecuadas de comunicación, fueron negativas. Esto pone en evidencia que las empresas del sector en estudio no consideran o no le prestan la debida importancia a la delimitación de estrategias tanto de comunicación interna, así como también la, externa.

Tabla 14: La empresa delimita canales de comunicación a través de los cuales emite o recibe los comunicados pertinentes al negocio.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	35	59,3	59,3	72,9
	A veces	16	27,1	27,1	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Figura 13: La empresa delimita canales de comunicación a través de los cuales emite o recibe los comunicados pertinentes al negocio.



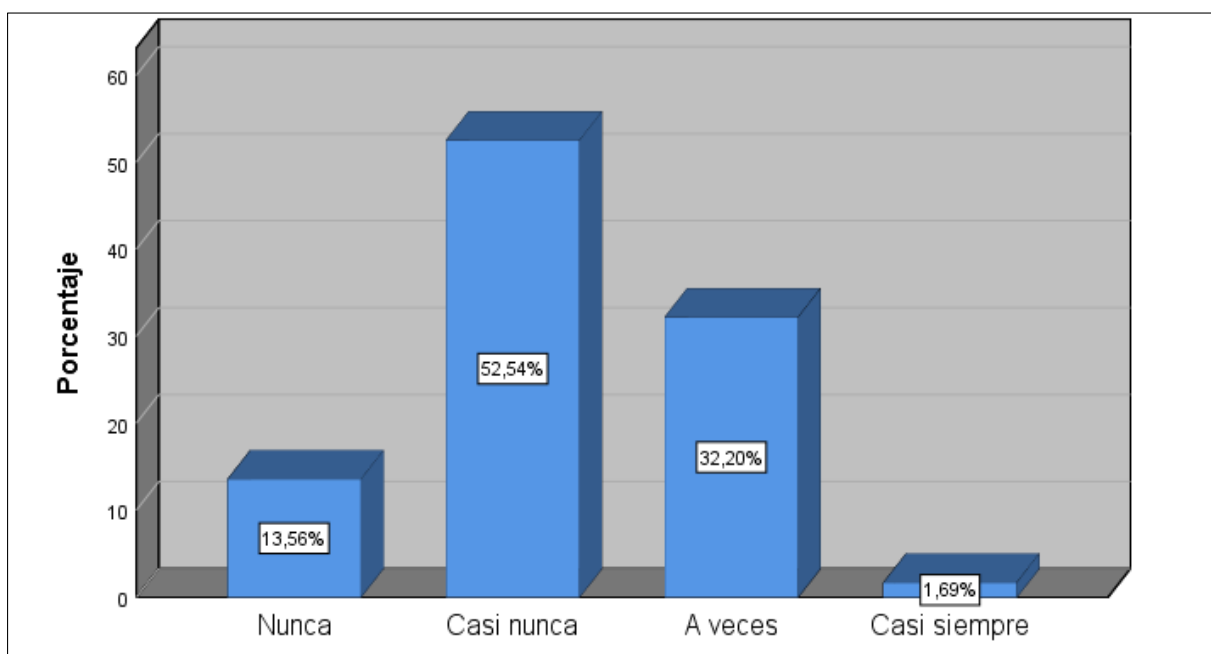
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: según se muestra, la mayor parte de los encuestados respondió que su empresa carece de canales definidos que permitan y faciliten la comunicación entre la administración y los trabajadores. La falta de canales adecuados o el desconocimiento de su existencia dificulta que los trabajadores permanezcan al tanto de los cambios y novedades que se estén implementando en la entidad, asimismo, una comunicación inadecuada dificulta la resolución de los problemas que puedan presentarse.

Tabla 15: Se hacen encuestas al personal para que manifieste si entiende y cumple el código de conducta de la entidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	8	13,6	13,6	13,6
	Casi nunca	31	52,5	52,5	66,1
	A veces	19	32,2	32,2	98,3
	Casi siempre	1	1,7	1,7	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Figura 14: Se hacen encuestas al personal para que manifieste si entiende y cumple el código de conducta de la entidad



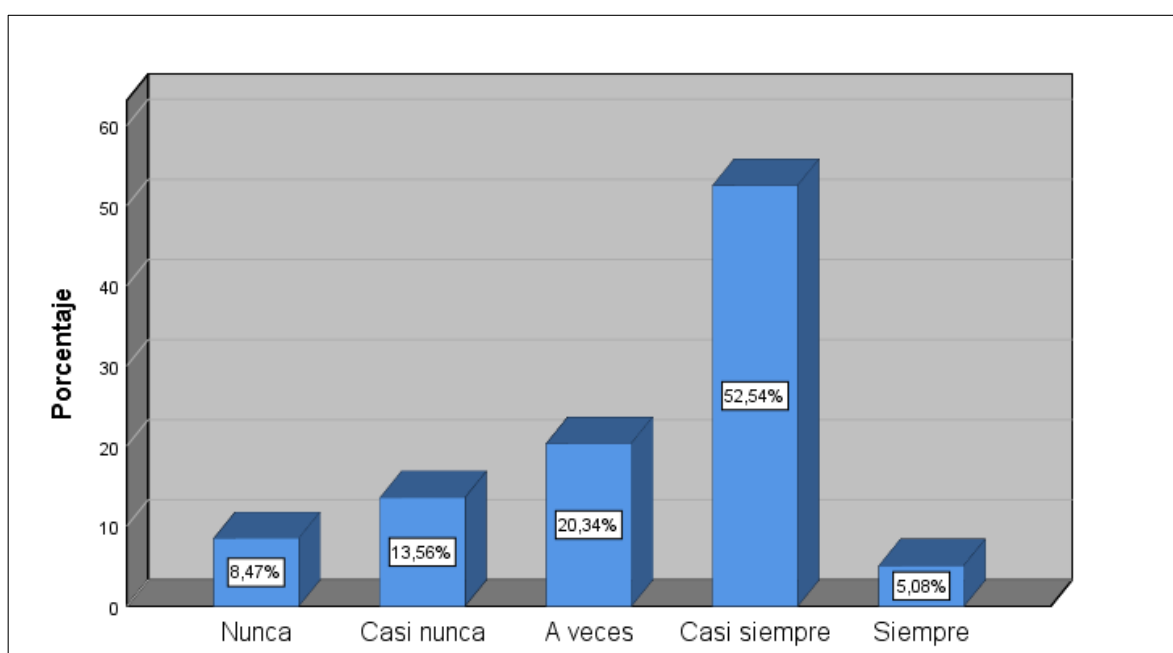
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: según los resultados, en la mayoría de las empresas se manifiesta que casi nunca se realizan encuestas al personal para que este manifieste si entiende y, por lo tanto, si cumple el código de conducta que la entidad establece. Según estos resultados, la mayor parte de las empresas del sector no están interesadas en recoger información referente a sus disposiciones y normas.

Tabla 16: Los faltantes de mercaderías en los inventarios afectan el capital operativo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	3	5,1	5,1	5,1
	Casi siempre	31	52,5	52,5	57,6
	A veces	12	20,3	20,3	78,0
	Casi nunca	8	13,6	13,6	91,5
	Nunca	5	8,5	8,5	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Figura 15: Los faltantes de mercaderías en los inventarios afectan el capital operativo



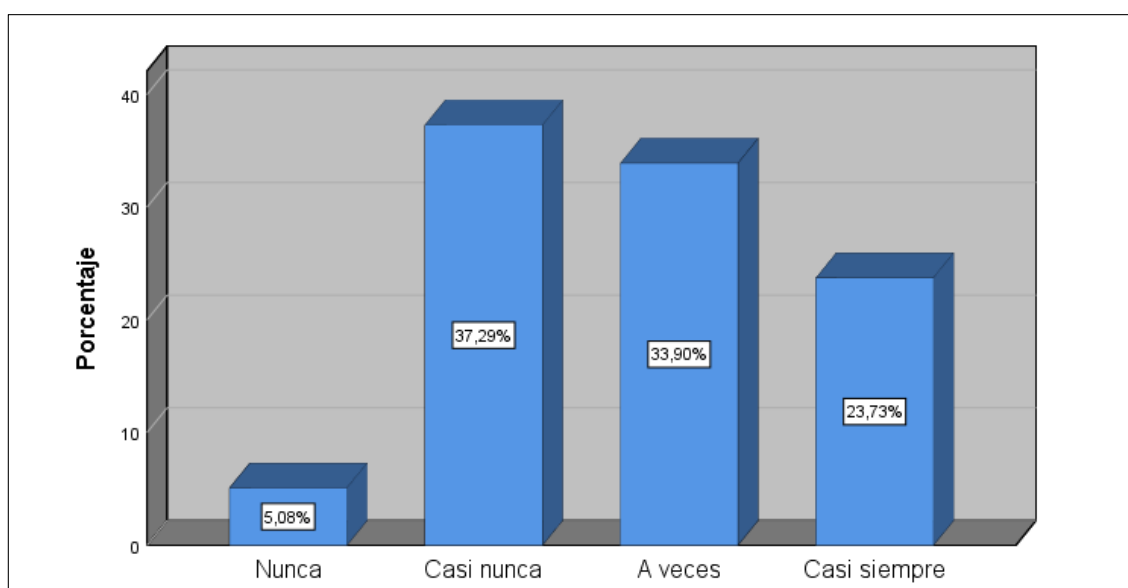
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: se observa de los resultados que una mayoría conformada por más de la mitad de los encuestados respondió que casi siempre los faltantes de mercaderías en los inventarios afectan el capital operativo, el inadecuado control del manejo de los activos circulantes, asociado a la falta de evaluación de riesgos es causal de dicha situación. Por el contrario, solo 13 de los 59 encuestados nunca y casi nunca han reportado este tipo de problemas.

Tabla 17: Se revisa de manera constante los inventarios de mercadería de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	5,1	5,1	5,1
	Casi nunca	22	37,3	37,3	42,4
	A veces	20	33,9	33,9	76,3
	Casi siempre	14	23,7	23,7	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Figura 16: Se revisa de manera constante los inventarios de mercadería de la empresa



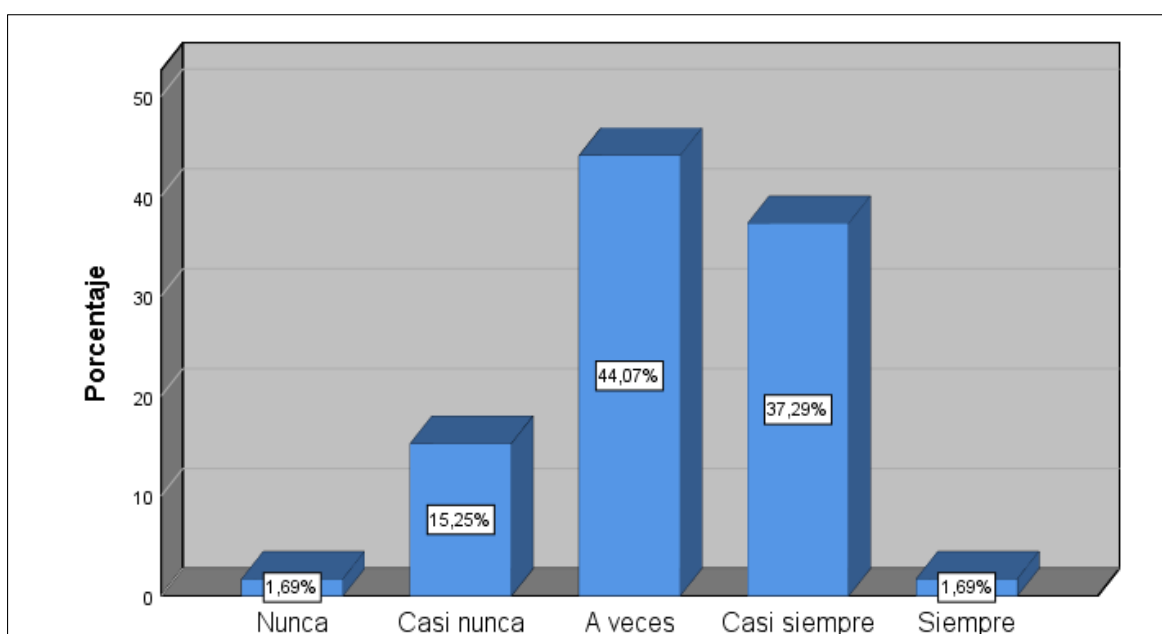
Fuente: Elaboración propia (2018).

Interpretación: de acuerdo con los resultados se observa que solo una minoría de las empresas encuestadas manifestó que hace una revisión constante de sus inventarios. Esta situación se traduce en continuas faltas o pérdidas de mercadería, dado que el descuido en esta área propicia que se genere oportunidad para que se cometan actos ilícitos de parte de los empleados. La ausencia de control a este nivel, repercute también a nivel del control en el efectivo, complicando de este modo la determinación de los responsables por las pérdidas.

Tabla 18: El faltante de dinero es un riesgo del control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	1	1,7	1,7	1,7
	Casi siempre	22	37,3	37,3	39,0
	A veces	26	44,1	44,1	83,1
	Casi nunca	9	15,3	15,3	98,3
	Nunca	1	1,7	1,7	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Figura 17: El faltante de dinero es un riesgo del control interno



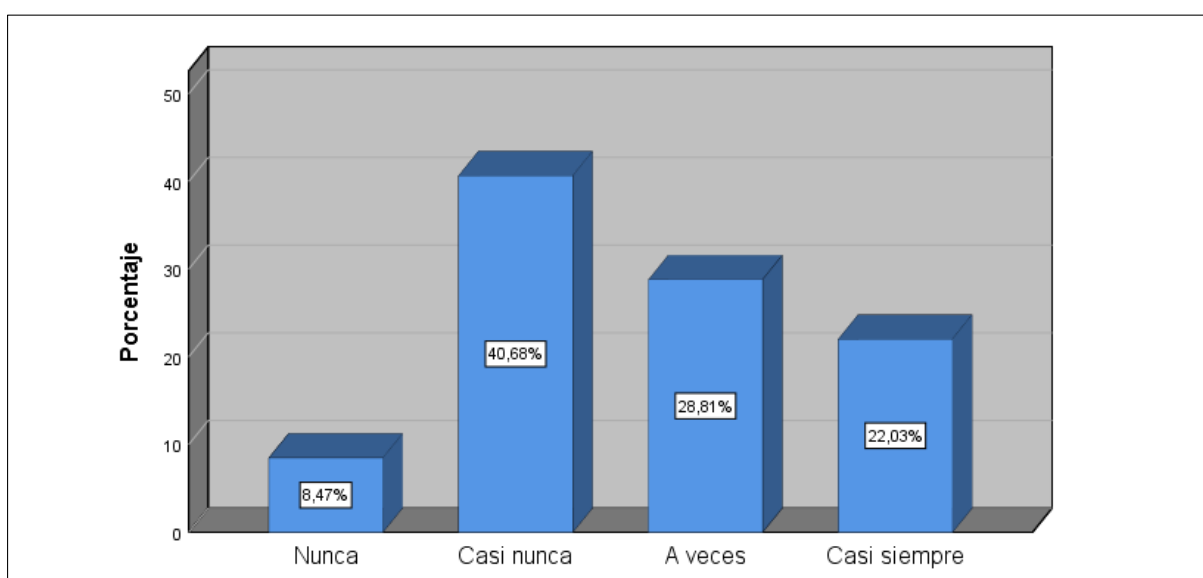
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: de acuerdo con los resultados se observa que el faltante de dinero constituye un riesgo del control interno en la mayor parte de las empresas del sector en evaluación. De esta manera se muestra que la ausencia o un desarrollo ineficiente del control interno le generan problemas de pérdidas de dinero a la empresa. Asimismo, este problema es de los faltantes de dinero es recurrente, según manifiestan las empresas.

Tabla 19: Se realizan investigaciones a fin de encontrar la causa y a los responsables de las faltas de efectivo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	5	8,5	8,5	8,5
Casi nunca	24	40,7	40,7	49,2
Válido A veces	17	28,8	28,8	78,0
Casi siempre	13	22,0	22,0	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 18; Se realizan investigaciones a fin de encontrar la causa y a los responsables de las faltas de efectivo



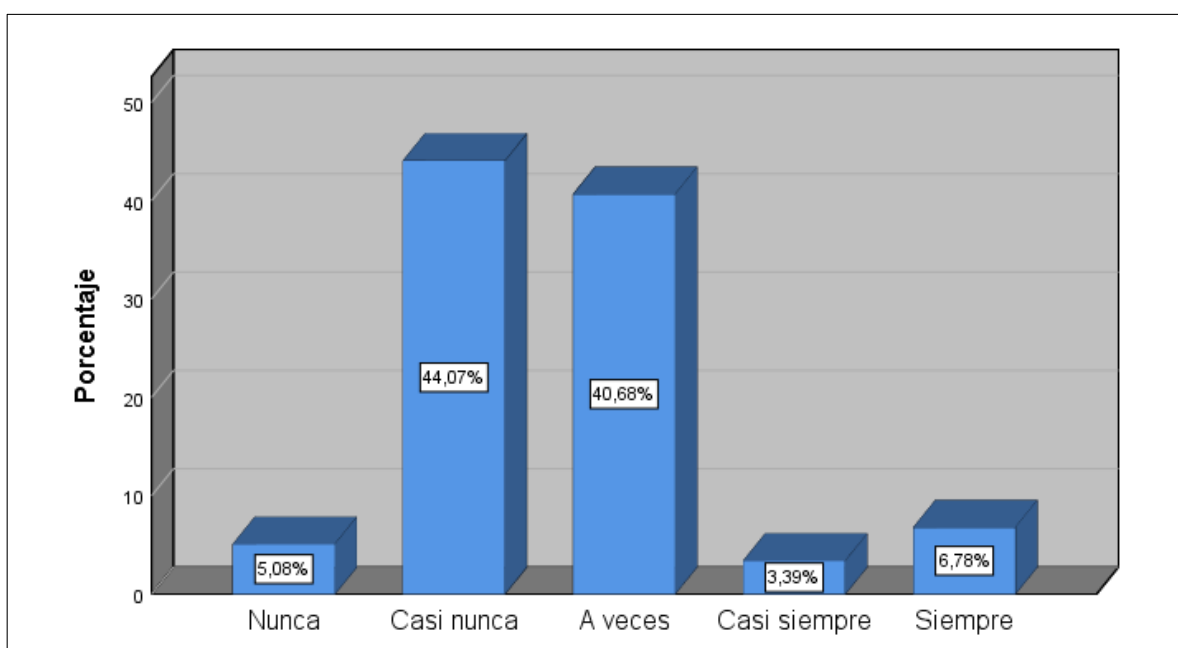
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: se observa de los datos que en un mayor número de veces casi nunca se realizan investigaciones a fin de encontrar la causa y a los responsables de las faltas de efectivo. Esta situación se genera en la mayoría de los casos por la falta de control interno dentro de las empresas. Dado que muchos de los procesos que implican manejo de efectivo, no se encuentran debidamente establecidos, se presentan dificultades para identificar a los trabajadores responsables de las pérdidas.

Tabla 20: Son efectivas las medidas que se toman para mitigar el riesgo de control

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	5,1	5,1	5,1
Casi nunca	28	44,1	44,1	49,2
A veces	24	40,7	40,7	89,8
Casi siempre	2	3,4	3,4	93,2
Siempre	4	6,8	6,8	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 19: Son efectivas las medidas que se toman para mitigar el riesgo de control



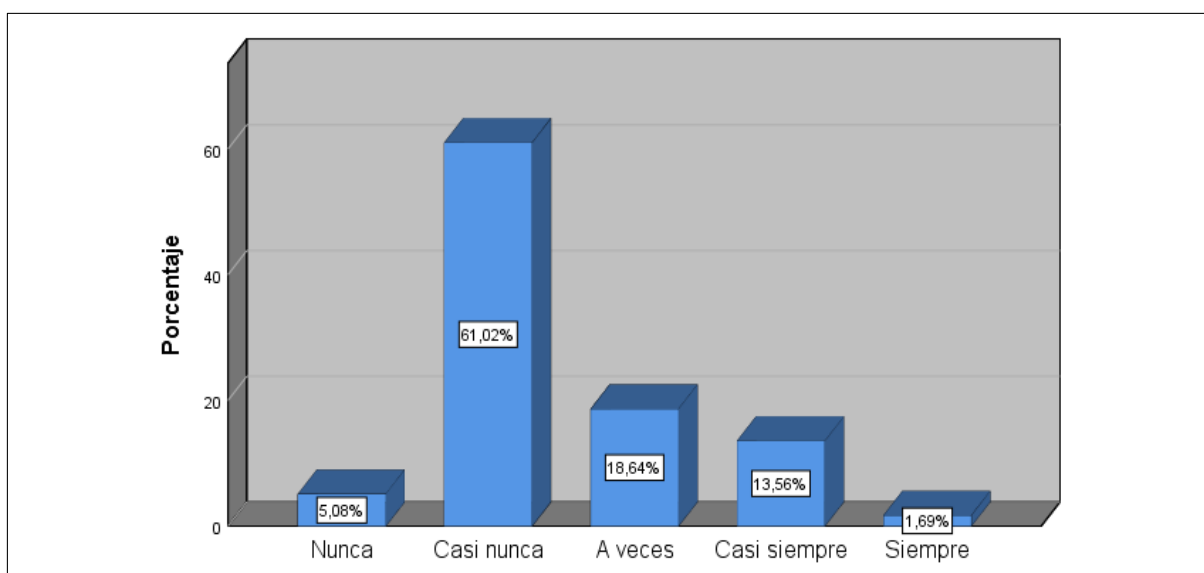
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: de acuerdo al análisis de los resultados se observa que las respuestas frente a las medidas que se toman para mitigar los riesgos de control interno son en su mayoría negativas, esto por el escaso interés que se tiene en este tema, dado que en la mayoría de las empresas encuestadas no se cuenta con un área responsable del control interno.

Tabla 21: El personal que labora en el área de caja se encuentra debidamente capacitado para el desempeño de este trabajo.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	3	5,1	5,1	5,1
Casi nunca	36	61,0	61,0	66,1
A veces	11	18,6	18,6	84,7
Casi siempre	8	13,6	13,6	98,3
Siempre	1	1,7	1,7	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 20: El personal que labora en el área de caja se encuentra debidamente capacitado para el desempeño de este trabajo.



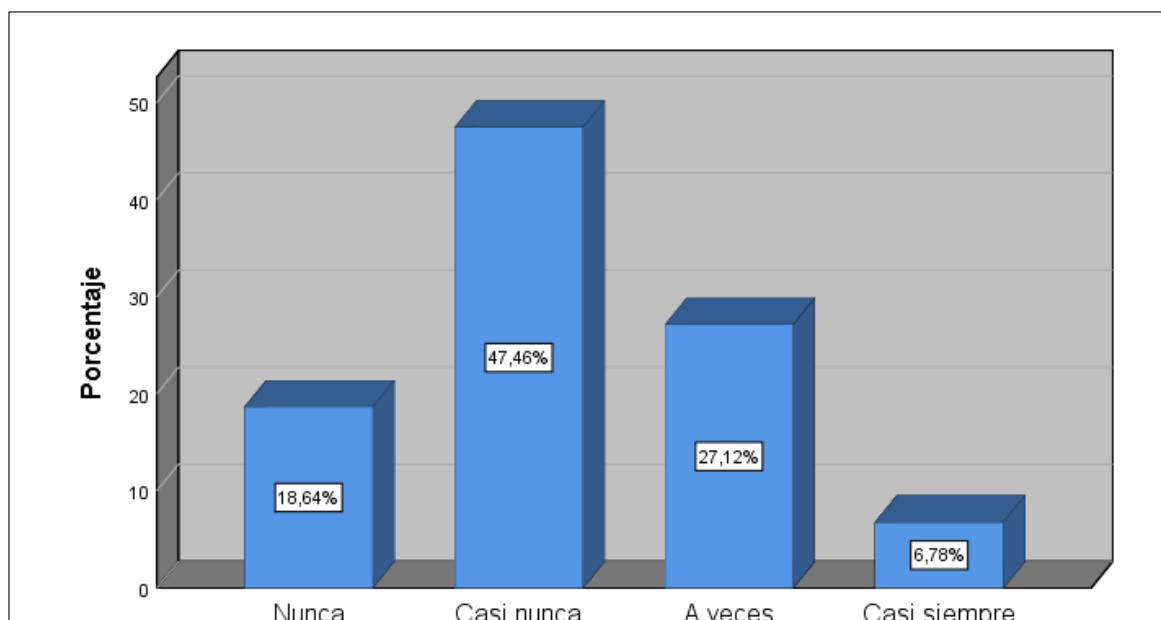
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: de acuerdo con los resultados de la encuesta, se observa que en su gran mayoría las empresas responden que casi nunca el personal se encuentra debidamente capacitado para el desarrollo de las actividades del manejo de caja. Esto genera que en muchos de los casos se reporten faltas de dinero, así como también se registren con frecuencia pérdidas por billetes falsos.

Tabla 22: Se define y describe de manera clara las actividades correspondientes al trabajo en el área de caja.

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Nunca	11	18,6	18,6	18,6
Casi nunca	28	47,5	47,5	66,1
Válido A veces	16	27,1	27,1	93,2
Casi siempre	4	6,8	6,8	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 21: Se define y describe de manera clara las actividades correspondientes al trabajo en el área de caja.



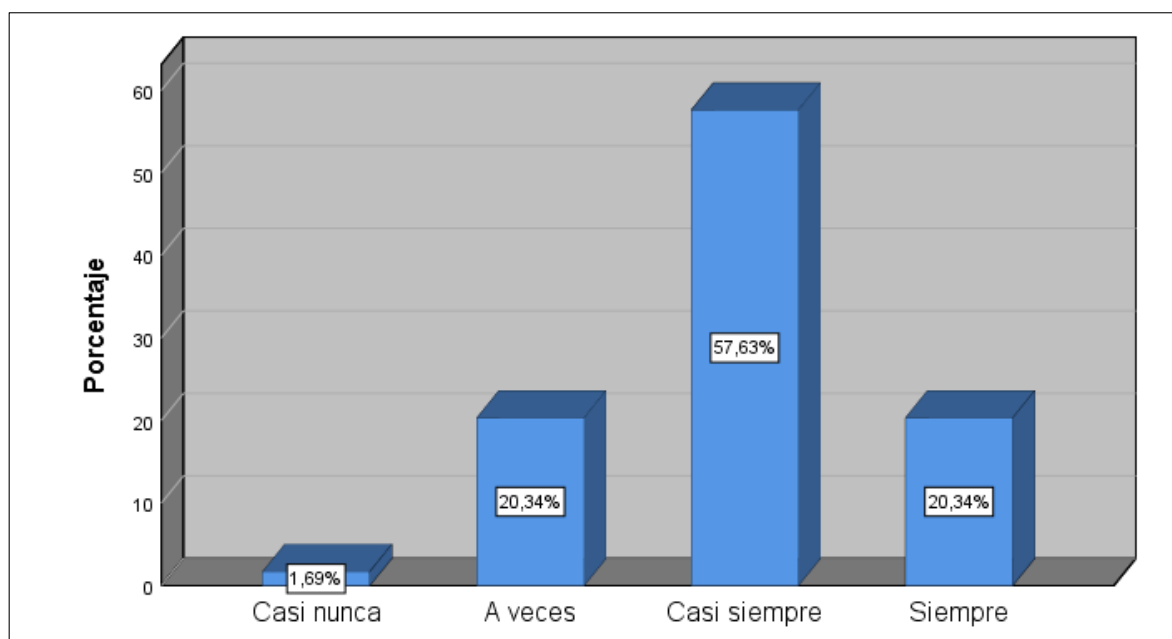
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: se observa de los datos que su mayor parte los encuestados respondieron que nunca y casi nunca delimitan una descripción de los puestos del personal responsable del manejo del efectivo en el área de caja. Asimismo, en muchos casos este personal también realiza actividades en otras áreas, lo cual genera confusión en cuanto a la delimitación de sus actividades a realizar, al igual que de las responsabilidades que tiene dentro del área.

Tabla 23: La empresa tiene problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Siempre	12	20,3	20,3	20,3
Casi siempre	34	57,6	57,6	78,0
Válido A veces	12	20,3	20,3	98,3
Casi nunca	1	1,7	1,7	100,0
Total	59	100,0	100,0	

Figura 22: La empresa tiene problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias



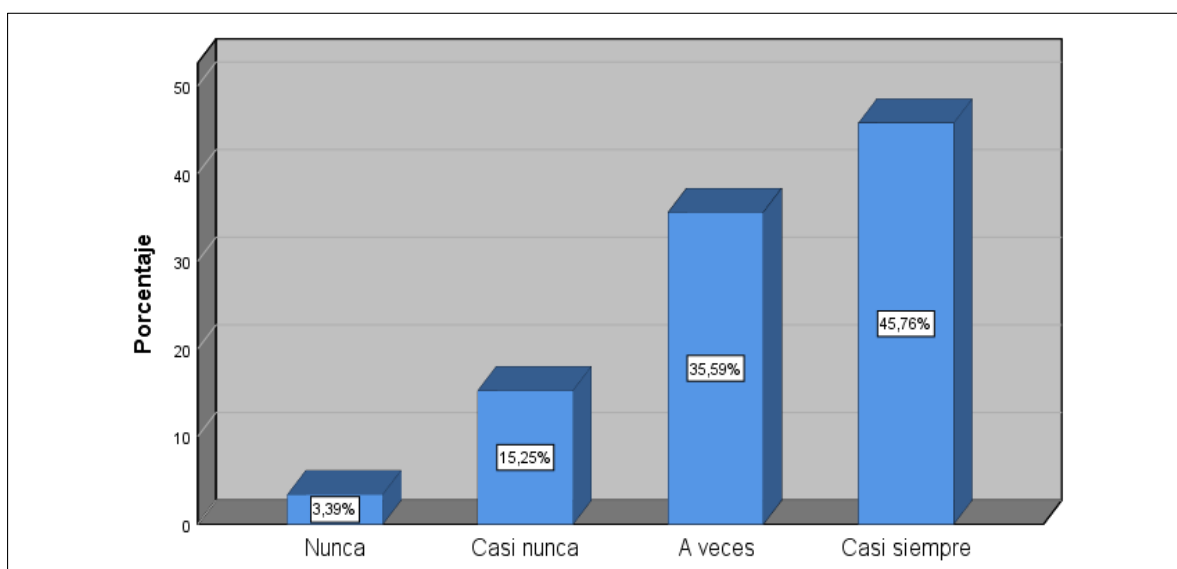
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: se observa de los datos que las empresas encuestas en su mayoría tienen problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias, estos problemas a su vez, generan la imposición de multas y/o el pago de intereses por deudas atrasadas afectando así en mayor medida al desarrollo de las empresas del sector en estudio.

Tabla 24: El pago a los proveedores se realiza fuera de la fecha acordada

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi siempre	27	45,8	45,8	45,8
	A veces	21	35,6	35,6	81,4
	Casi nunca	9	15,3	15,3	96,6
	Nunca	2	3,4	3,4	100,0
Total		59	100,0	100,0	

Figura 23: El pago a los proveedores se realiza fuera de la fecha acordada



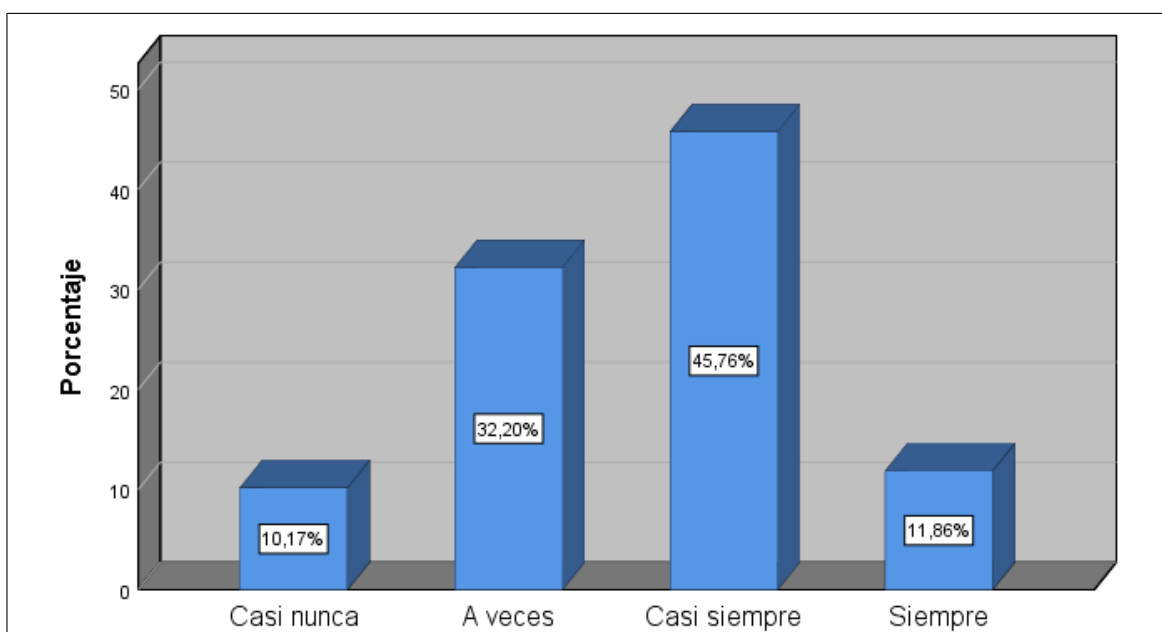
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: se observa de los datos que el pago a los proveedores, en la mayoría de los casos se realiza fuera de la fecha acordada, esto debido a que la mayoría de empresas del sector presentan problemas de capital corriente a causa de sus continuas pérdidas de efectivo por falta o ausencia completa de un sistema que le permita controlar el flujo de sus ingresos por parte de sus ventas.

Tabla 25: Los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	11,9	11,9	11,9
	Casi siempre	27	45,8	45,8	57,6
	A veces	19	32,2	32,2	89,8
	Casi nunca	6	10,2	10,2	100,0
	Total	59	100,0	100,0	

Figura 24: Los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo



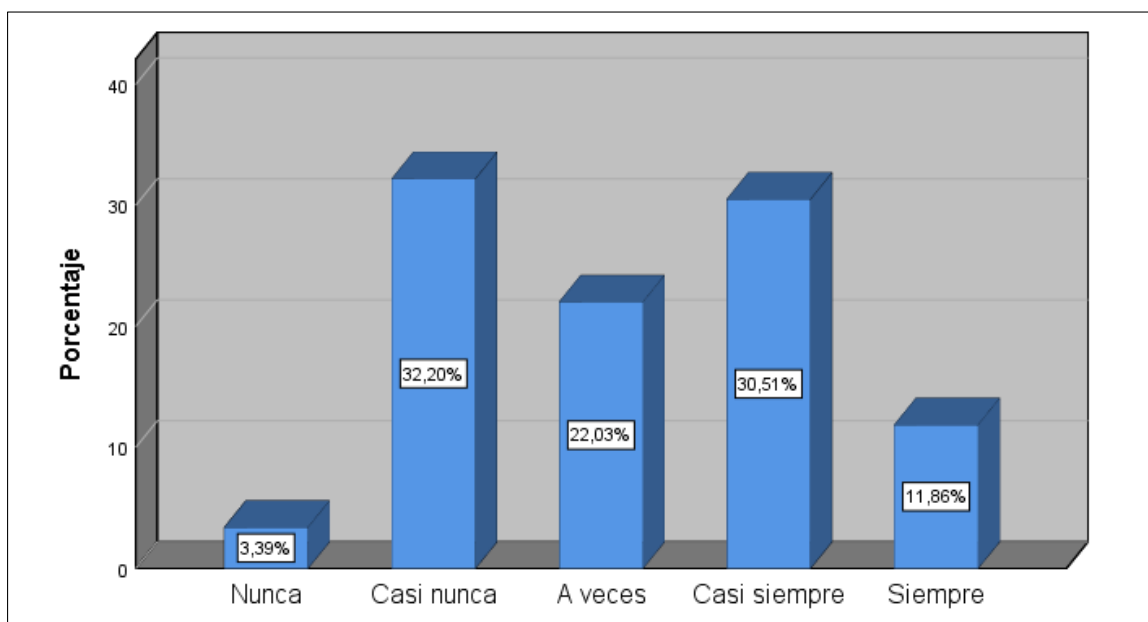
Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: se observa que la mayoría de los encuestados respondió que casi siempre los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo, el inadecuado control del manejo de los activos circulantes, asociado a la falta de evaluación de riesgos es causal de dicha situación. Por ende, ante la falta de recursos económicos para el funcionamiento de sus establecimientos los empresarios recurren a préstamos de dinero como una solución a corto plazo, generando con esta situación nuevas obligaciones de pago.

Tabla 26: El pago de las remuneraciones se realiza fuera de la fecha establecida por falta de capital operativo

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	7	11,9	11,9
	Casi siempre	18	30,5	42,4
	A veces	13	22,0	64,4
	Casi nunca	19	32,2	96,6
	Nunca	2	3,4	100,0
	Total	59	100,0	100,0

Figura 25: El pago de las remuneraciones se realiza fuera de la fecha establecida por falta de capital operativo



Fuente: elaboración propia (2018).

Interpretación: de acuerdo a los resultados de la encuesta, se observa que existe niveles similares en las respuestas de casi siempre y casi nunca en lo referente al pago de las remuneraciones al personal, no obstante, la mayoría de respuestas de los encuestados manifiesta que los atrasos en el pago al personal es un problema frecuente por faltas de capital de trabajo. Asimismo, dado que las empresas buscan otras fuentes de financiamiento para afrontar estas responsabilidades, tienen problemas con el cumplimiento de las fechas de pago a sus trabajadores.

3.2. Validación de hipótesis

Para realizar la contrastación de hipótesis en la presente investigación, se hizo uso del coeficiente de correlación de Pearson, debido a que el tamaño de la muestra es superior a 30. De acuerdo con Córdova (2009, p. 418), el procedimiento realizado en una prueba de hipótesis nos permite tomar la decisión de aceptar o rechazar una determinada afirmación. Asimismo, se incluye dentro de este análisis una medida del error que se cometería al rechazar a una hipótesis, siendo esta verdadera. Esta medida del error se conoce como nivel de significación.

De acuerdo con Juárez, Villatoro, & López (2002, p. 76) para la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson, la hipótesis nula asume que las variables en estudio no presentan asociación entre ellas, mientras que la hipótesis alternativa, plantea lo contrario. El estadístico de prueba para la contrastación de ambas hipótesis es:

$$t = \frac{\gamma}{\sqrt{\frac{1-\gamma^2}{n-2}}}$$

De acuerdo con estos resultados y en base al nivel de significancia se aceptará o rechazará las hipótesis del estudio.

Por su parte el coeficiente de correlación de Pearson (r) permite la cuantificación de la fuerza de asociación y dirección que existe entre dos variables. Asimismo, el valor de este coeficiente viene determinado por la siguiente fórmula (Juárez et al., 2002):

$$r_{xy} = \frac{n \sum X_i Y_i - (\sum X_i)(\sum Y_i)}{\sqrt{n \sum X_i^2 - (\sum X_i)^2} \sqrt{n \sum Y_i^2 - (\sum Y_i)^2}}$$

Donde:

n: número de observaciones

Asimismo, el coeficiente de correlación de Pearson se encuentra dentro de un rango que varía desde -1.0 hasta +1.0; de esta manera, los valores obtenidos para este coeficiente cuanto más cerca se encuentre del límite superior o inferior se traducen en una mayor fuerza de asociación para las variables. De acuerdo con Mondragón (2014), el valor del coeficiente de Pearson puede interpretarse de acuerdo a los siguientes rangos:

Rango	
-0.91 a -1.00	Correlación negativa perfecta
-0.76 a -0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.51 a -0.75	Correlación negativa considerable
-0.11 a -0.50	Correlación negativa media
-0.01 a -0.10	Correlación negativa débil
0.00	No existe correlación
+0.01 a +0.10	Correlación positiva débil
+0.11 a +0.50	Correlación positiva media
+0.51 a +0.75	Correlación positiva considerable
+0.76 a +0.90	Correlación positiva muy fuerte
+0.91 a +1.00	Correlación positiva perfecta

Fuente: Mondragón (2014).

Comparación de Hipótesis General

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (H₀): No existe relación entre la Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Hipótesis Alternativa (H_a): Existe relación entre la Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Para el cálculo del valor de significancia tomamos a 1 como el 100% y le restamos el 95%, lo cual resulta el margen de error de 0.05, esto nos permitirá hallar el nivel de significancia entre las variables.

Correlaciones				
			AUDITORIA INTERNA (agrupado)	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)
R de Pearson	AUDITORIA INTERNA (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,675**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	59	59
	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)	Coefficiente de correlación	,672**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	59	59

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación y discusión

Según la prueba de hipótesis, para determinar la validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alterna, caso contrario se rechaza la hipótesis nula. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de Pearson (r), si este es positivo la relación de las variables es positiva, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula (Juárez et al., 2002). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de (r= 0,675) se deduce que la relación entre las variables es directa y significativa (Mondragón, 2014); lo cual implica que una mayor implementación de Auditoría interna aumentará el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Comparación de Hipótesis Específica 1:

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre el ambiente control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Hipótesis Alternativa (Ha): Existe relación entre el ambiente control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Correlaciones				
			AMBIENTE CONTROL (agrupado)	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)
R de Pearson	AMBIENTE CONTROL (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,630**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	59	59
	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)	Coefficiente de correlación	,630*	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	59	59

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación y discusión

Según la prueba de hipótesis, para determinar la validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis alternante, caso contrario se la rechaza. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de R de Pearson (r), si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula (Juarez et al., 2002). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de (r = 0,630) se deduce que la relación entre las variables es directa y significativa (Mondragón, 2014); lo cual implica que una mayor

implementación en el ambiente control aumentará el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018

Comparación de Hipótesis Específica 2:

Hipótesis Nula (Ho): No existe relación entre la evaluación de riesgos y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018

Hipótesis Alternativa (Ha): Existe relación entre la evaluación de riesgos y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Correlaciones				
			EVALUACIÓN DE RIESGOS (agrupado)	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)
R de Pearson	EVALUACIÓN DE RIESGOS (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,506**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	59	59
	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)	Coefficiente de correlación	,506**	1,000
Sig. (bilateral)		,000	-	
		N	59	59

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación y discusión

Según la prueba de hipótesis, para determinar la validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis, caso contrario se rechaza la hipótesis nula. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de R de Pearson (r), si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula (Juárez et al., 2002). Dado que las pruebas del procesamiento de datos

mostraron cantidades de ($r = 0,506$) se deduce que la relación entre las variables es directa y significativa (Mondragón, 2014); lo cual implica que una mayor evaluación de riesgos aumentara el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018

Comparación de Hipótesis Específica 3:

Hipótesis Nula (H_0): No existe relación entre las actividades de control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Hipótesis Alterna (H_a): Existe relación entre las actividades de control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Correlaciones				
			ACTIVIDADES DE CONTROL (agrupado)	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)
R de Pearson	ACTIVIDADES DE CONTROL (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,590**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	59	59
	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)	Coefficiente de correlación	,590**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	59	59

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación y discusión

Según la prueba de hipótesis, para determinar la validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis, caso contrario se rechaza la hipótesis nula. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de R de Pearson (r), si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula (Juárez et al., 2002). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de ($r = 0,590$) se deduce que la relación entre las variables es directa y significativa (Mondragón, 2014); lo cual implica que un aumento en las actividades de control generara un aumento en el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Comparación de Hipótesis Específica 4:

Hipótesis Nula (H_0): No existe relación entre la información y comunicación, y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Hipótesis Alternativa (H_a): Existe relación entre la información y comunicación, y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Para el cálculo del valor de significancia tomamos a 1 como el 100% y le restamos el 95%, lo cual resulta el margen de error de 0.05, esto nos permitirá hallar el nivel de significancia entre las variables.

Correlaciones				
			INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (agrupado)	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)
R de Pearson	INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN (agrupado)	Coeficiente de correlación	1,000	,583**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	59	59
	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)	Coeficiente de correlación	,583**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	59	59

** . La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación y discusión

Según la prueba de hipótesis, para determinar la validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis, caso contrario se rechaza la hipótesis nula. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de R de Pearson (R), si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula (Juárez et al., 2002). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de (R= 0,583) se deduce que la relación entre las variables es directa y significativa (Mondragón, 2014); lo cual implica que una mayor información y comunicación, generan aumento en el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

Comparación de Hipótesis Específica 5:

Hipótesis Nula (H₀): No existe relación entre la supervisión y el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018

Hipótesis Alternativa (H_a): Existe relación entre la supervisión y el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018

Paso 2: Seleccionando el nivel de significancia $\alpha=0.05$

Correlaciones				
		SUPERVISIÓN (agrupado)	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)	
R de Pearson	SUPERVISIÓN (agrupado)	Coefficiente de correlación	1,000	,610**
		Sig. (bilateral)	-	,000
		N	59	59
	CAPITAL OPERATIVO (agrupado)	Coefficiente de correlación	,610**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	-
		N	59	59

** La correlación es significativa al nivel 0,01 (bilateral).

Paso 3: Comprobación y discusión

Según la prueba de hipótesis, para determinar la validación se requiere una previa contrastación con el valor de significancia, el cual, si es menor a 0.05 se acepta la hipótesis, caso contrario se rechaza la hipótesis nula. Del mismo modo con el Coeficiente de Correlación de R de Pearson (R), si este es positivo la relación de las variables es positivo, de lo contrario estaremos frente a una relación inversa.

Habiéndose obtenido un valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula (Juárez et al., 2002). Dado que las pruebas del procesamiento de datos mostraron cantidades de (R= 0,610) se deduce que la relación entre las variables es directa y significativa (Mondragón, 2014); lo cual implica que una mayor supervisión aumenta el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

CAPITULO IV

DISCUSIÓN

IV. Discusión de resultados

El presente estudio presentó como objetivo la determinación del nivel de relación que existe entre la auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

La validación de las hipótesis se realizó haciendo uso de la prueba de Pearson, de lo cual lo cual se tienen resultados significativos, mostrando coeficientes de correlación moderados y altos para las hipótesis evaluadas.

En la hipótesis general, el coeficiente de correlación entre la auditoría interna y el capital operativo de las empresas en estudio resultó en el valor de 0.675, lo cual se considera como una correlación positiva considerable. Esto significa que de realizarse de manera adecuada la auditoría interna, esta se vería reflejada en mejores niveles del capital operativo, no obstante, el descuido de este control, generaría los efectos contrarios en las empresas del sector en evaluación.

Estos resultados son similares a los que reporta Calderón (2015) quien, analizando el control interno y su incidencia en el capital operativo de una empresa eléctrica, determinó que estas variables se encuentran correlacionadas de manera directa. Asimismo, otros estudios (Grass, 2010 y Vargas, 2012) evidencian la importancia de la auditoría interna dentro de otros ámbitos de la empresa, así como en diversos sectores empresariales. De esta manera se evidencian en la mayoría de estos análisis una correlación significativa y directa.

En lo que respecta a la hipótesis específica 1, los resultados evidencian una correlación, entre el ambiente de control y el capital operativo, de 0.630 como coeficiente de correlación de Pearson el cual se clasifica como positiva considerable. De esta forma se observa que las mejoras en el entorno de trabajo en las empresas estudiadas, repercute a nivel del capital operativo. Es así, que el ambiente de control se torna especialmente necesario en empresas que realizan sus actividades de manera similar a las empresas del estudio, esto debido a que el efectivo y equivalentes al efectivo es manejado por un alto grupo de personas, pudiendo originarse un descontrol en su manejo.

Para la hipótesis específica número 2, de manera similar, se obtuvo una correlación positiva y considerable. De acuerdo con este resultado, la evaluación de los riesgos dentro del establecimiento, al igual de los procesos de una entidad comercial, impactará de manera positiva en el capital operativo con el que cuenta la empresa. Estos resultados son similares a los que reporta Campos (2015), quien determinó un coeficiente de correlación positivo y bastante alto con respecto a la identificación de los potenciales factores de riesgo y la información financiera de una empresa.

Por su parte, la tercera hipótesis específica, evidencia, que tanto las actividades de control y el capital operativo de las empresas en estudio, presentan una correlación positiva y considerable. De esta manera se tiene que, conforme se implementen medidas que permitan controlar el dinero, así como las existencias, se tendrá mejoras a nivel del capital de trabajo. De acuerdo con Quispe (2016), la auditoría interna permite una mejora en los procesos financieros, tal como reporta en su investigación, donde la implementación de los procesos de control de la auditoría interna se traducen en mejores índices de rentabilidad.

La cuarta hipótesis específica analiza la relación que se tiene entre la información y comunicación de una empresa y el capital operativo de esta. Para la población analizada, el coeficiente de correlación adoptó el valor de 0.583, considerándose positiva y considerable. Esta apreciación, evidencia la importancia que tiene para una empresa establecer un adecuado sistema de comunicación, el cual pueda ser discreto y confiable, del tal modo que no solo el personal del área de auditoría participe de esta actividad, sino que se extienda a los demás trabajadores.

CAPITULO V
CONCLUSIONES

V. Conclusiones

1. Se concluye que existe relación entre la auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento en el distrito de Miraflores. La ausencia de un área de auditoría se traduce en una falta de procedimientos establecidos para la selección adecuada del personal, en consecuencia, la empresa no cuenta con recursos humanos calificados
2. De acuerdo con los resultados, se concluye que existe una relación significativa, considerable y positiva entre el ambiente de control y el capital operativo. Como consecuencia se tiene personal sin una clara delimitación de sus funciones a realizar dentro la empresa.
3. Se concluye que la relación entre la evaluación de riesgos y el capital operativo es estadísticamente significativa, asimismo, la correlación es positiva y considerable. Esto significa que la falta de evaluación de riesgos en las empresas evaluadas, tiene como repercusión faltas de dinero y contingencias para el cumplimiento a nivel interno y externo.
4. De acuerdo con los resultados, se concluye que las actividades de control presentan una relación significativa, con el capital operativo, asimismo, su correlación es positiva y considerable, lo cual implica que una falta o un deficiente control de las actividades afecta al capital operativo.
5. Del presente estudio se concluye que la comunicación e información de una empresa tiene relación significativa, directa y considerable con el capital operativo. De acuerdo con los resultados, la mayor parte de las empresas de este sector no cuenta con un adecuado sistema de comunicación, siendo esta generalmente unilateral y limitada, con falta de los canales apropiados.
6. De acuerdo a los resultados, se concluye que el proceso de supervisión dentro de la auditoría interna, se relaciona de manera directa, considerable y estadísticamente significativa con el capital operativo de las empresas del sector analizado.

CAPITULO VI
RECOMENDACIONES

VI. Recomendaciones

1. Se recomienda a la gestión de las empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, la implementación de un sistema de auditoría interna. Esto permitirá establecer procedimientos, capacitaciones y el seguimiento del personal, para que este desempeñe sus funciones de manera adecuada.
2. Se recomienda a la gestión de las empresas evaluadas, la determinación de un reglamento interno, el establecimiento de sanciones para las conductas inapropiadas y la delimitación de cada uno de los puestos de trabajo.
3. Se recomienda a la gestión de las empresas del sector evaluado como medida inicial, la constante revisión a nivel de sus inventarios y el establecimiento de mecanismos que le permitan mejorar el control del manejo del dinero, realizado por los empleados que vienen laborando en estas instituciones.
4. Se recomienda la revisión de cada uno de los procesos que componen la auditoría interna, de modo que se integren y permitan un mejor control a nivel de las actividades que la empresa realiza.
5. Se recomienda la implementación de un sistema de comunicación e información en la empresa, dado que esto permitirá dar a conocer los reglamentos y normas de la empresa, así como las funciones, entre otros.
6. Se recomienda a la gestión de las empresas en estudio, la evaluación y monitoreo de los sistemas de auditoría con los que cuentan, revisando cada uno de los niveles que lo componen para así, determinar las mejoras o cambios de las políticas ya establecidas.

CAPITULO VII
REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abanto, M., Castillo, J., Bobadilla, M., Agapito, R., Romero, C., & Paredes, B. (2012). *Diccionario aplicativo para contadores enfoque multidisciplinario y casuístico* (1st ed.). Lima, PE.
- Aroca, J. (2016). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes guzmán s.a. de la ciudad de Trujillo*. Universidad Nacional de Trujillo.
- Bernal Pisfil, F. (2007). Las etapas de planeamiento en una auditoría financiera. *Actualidad Empresarial: Auditoría*, 1–2.
- Caceres, I., & Victoriano, G. (2011). Gestión nanciera para MIPYMES. *Manual Del Participante*, 13.
- Calderon, J. (2015). *Control interno de inventarios y el capital de trabajo en la Empresa Eléctrica Ambato Regional Centro Norte S.A. Universidad Nacional de Colombia*. Universidad Tecnica de Ambato.
- Espichan, V. (2015). *La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - Fepcmac, San Isidro - Lima, 2014*. Universidad de San Martín de Porres – USMP.
- Espinoza Chongo, D., & Selpa Navarro, A. (2004). La gestión financiera operativa en los principales períodos de evolución histórica de las Finanzas. *Ajoica Journal*, 9.
- Florián Caro, C. E. (2016). La Auditoría, Origen Y Evolucion. *Universidad Libre De Colombia: Tendencias Contemporáneas En Contabilidad*, 30.
- Franco, J. (1997). *Costos para toma de decisiones* (TOMO I). Lima.
- García Padilla, V. (2014). *Introducción a las finanzas*. (J. Callejas & V. Estrada, Eds.) (1st ed.). Mexico: ebook.

- García Quispe, J. (2006). Auditoría de gestión. *Actualidad Empresarial: Auditoría*, 9, 1–2.
- Gomez, L. (2009). Historia de las finanzas. *Actualidad Empresarial*, N° 194, 7, 1–2.
- Gras, E. (2010). Auditoría interna e información financiera en las entidades de crédito españolas: estructura, contenido, relación causal y contraste empírico, 317.
- Juárez, F., Villatoro, J., & López, E. (2002). *Apuntes de Estadística Inferencial* (1st ed.). Mexico D.F.
- López, J. (1997). El salario, 445–470.
- Luque Bustamante, J. (2001). El impuesto general a las ventas Tratamiento del crédito fiscal. *Revista Del Instituto Peruano de Derecho Tributario*, 41, 173–234.
- Lybrand, C. (1997). Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO), 15.
- Merton, R. C., & Bodie, Z. (1999). *Finanzas*. Mexico: Prentice Hall.
- Mun, S. G., & Jang, S. C. S. (2015). Working capital, cash holding, and profitability of restaurant firms. *International Journal of Hospitality Management*, 48, 1–11. <http://doi.org/10.1016/j.ijhm.2015.04.003>
- Picon, J. (2015). Destino negocio. Retrieved June 25, 2018, from <http://destinonegocio.com/pe/economia-pe/conoce-mas-sobre-el-impuesto-general-a-la-ventas-igv/>
- Quispe, R. (2016). *La auditoria interna y rentabilidad de la Empresa Distribuidora y Comercializadora Yvana del distrito La Victoria S.A.C. año -2015*.
- Reyes Fernandez, Y. (2014). Capital de trabajo. *Administración Financiera*, 1–160.
- Rizzo, M. (2007). El capital de trabajo neto y el valor en las empresas. La importancia de la recomposición del capital de trabajo neto en las empresas que atraviesan o han atravesado crisis financieras. *Revista EAN*, 61(61), 103–

122.

Rodriguez, G. (2014). Administración financiera. *Actualidad Empresarial* N° 300, 7, 1–2.

Rojas, L. (2014). Evolución histórica de la auditoría.

Sampieri, R., Fernandez, C., & Baptistas, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6th ed.). Mexico D.F.: McGrawhill.

Van Horne C., J., & Wachowicz, J. M. J. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera*, 13va Edición. <http://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Vargas, J. (2012). *Procedimientos De Control Interno Para El Capital De Trabajo De Una Empresa Comercializadora De Productos De Consumo Masivo*. Universidad de San Carlos de Guatemala.

ANEXOS.

ANEXO 1.

Matriz de consistencia: Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable	Indicadores	Metodología
General	General	General			
¿Cuál es el nivel de relación entre la Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018?	Determinar el nivel de relación entre la Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.	Existe relación entre la Auditoría interna y el capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.	Auditoría interna		TIPO DE ESTUDIO
					El tipo de estudio a realizar es descriptivo-correlacional.
					DISEÑO DE ESTUDIO
					El tipo de diseño a realizar es no experimental, porque no manipularemos las variables.
					POBLACIÓN Y MUESTRA
Específico	Específico	Específico	Capital operativo		Se utilizara el muestro probabilístico.
¿Cuál es el nivel de relación entre el ambiente control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018?	Determina el nivel de relación entre el ambiente control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.	Existe relación entre el ambiente control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.			
¿Cuál es el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018?	Determina el nivel de relación entre la evaluación de riesgos y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.	Existe relación entre la evaluación de riesgos y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.			
¿Cuál es el nivel de relación entre las actividades de control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018?	Determina el nivel de relación entre las actividades de control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.	Existe relación entre las actividades de control y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.			
¿Cuál es el nivel de relación entre la información y comunicación, y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de	Determina el nivel de relación entre la información y comunicación, y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de	Existe relación entre la información y comunicación, y capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.			
					TAMAÑO DE MUESTRA
					59 Trabajadores

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variable	Indicadores	Metodología
General	General	General			
esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018?	esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.				
¿Cuál es el nivel de relación entre la supervisión y el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018?	Determina el nivel de relación entre la supervisión y el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.	Existe relación entre la supervisión y el capital operativo, en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.			TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

ANEXO 2

Cuestionario

Auditoria interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento, del distrito de Miraflores, 2018.

Generalidades:

Es anónima y confidencial.

Marque con una (x) la alternativa que mejor su opinión de manera objetiva.

Leyenda: 1. Nunca 2. Casi nunca 3. A veces 4. Casi siempre 5. Siempre

Nº	ITEMS	VALORACION LIKERT				
		1	2	3	4	5
1	La empresa evalúa el cumplimiento de su normativa interna en las áreas en las que se maneja efectivo					
2	Están claramente identificadas las funciones para cada uno de los puestos de trabajo					
3	La empresa establece de manera clara las sanciones por conductas inapropiadas de los trabajadores					
4	Se sanciona a los responsables del área, de detectarse una falta de efectivo o mercadería					
5	Se somete a evaluación el desarrollo de las actividades que implican manejo del efectivo durante el funcionamiento de la empresa.					
6	Se evalúa en qué medida las pérdidas de efectivo afectan al capital operativo					
7	Se revisan los inventarios y se hacen recuentos de la mercadería con la que cuenta la empresa.					
8	Se aplican controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las ventas realizadas.					
9	Se cuenta con líneas seguras y discretas para la denuncia de posibles actos indebidos en el manejo del efectivo.					
10	Se comunica con claridad las funciones y responsabilidades a las que está sujeto el personal					
11	La empresa comunica con regularidad sus normas de conducta establecidas					

12	La empresa cuenta con estrategias de comunicación que facilitan la transmisión de información a sus empleados.				
13	La empresa delimita canales de comunicación a través de los cuales emite o recibe los comunicados pertinentes al negocio.				
14	Se hacen encuestas al personal para que manifieste si entiende y cumple el código de conducta de la entidad.				
15	Los faltantes de mercaderías en los inventarios afectan el capital operativo				
16	Se revisa de manera constante los inventarios de mercadería de la empresa				
17	El faltante de dinero es un riesgo del control interno				
18	Se realizan investigaciones a fin de encontrar la causa y a los responsables de las faltas de efectivo				
19	Son efectivas las medidas que se toman para mitigar el riesgo de control				
20	El personal que labora en el área de caja se encuentra debidamente capacitado para el desempeño de este trabajo				
21	Se define y describe de manera clara las actividades correspondientes al trabajo en el área de caja				
22	La empresa tiene problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias				
23	El pago a los proveedores se realiza fuera de la fecha acordada				
24	Los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo				
25	El pago de las remuneraciones se realiza fuera de la fecha establecida por falta de capital operativo				

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): ESTEVES PAIRAZAMAN AMBROSIO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de desarrollo de tesis de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contadera Publica C.P.C.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **“AUDITORIA INTERNA Y CAPITAL OPERATIVO EN EMPRESAS DEDICADAS A OTRAS ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DE ESPARCIMIENTO N.C.P., DEL DISTRITO DE MIRAFLORES, 2018”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:

Arana Moreno Jasury Deyanire

D.N.I: 73966820



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

f	El personal que labora en esta área de cajas es seleccionado en base parámetros establecidos por la empresa	/		/		/	
g	Se cuenta con la descripción de los puestos del personal responsable del manejo del efectivo	/		/		/	
DIMENSION 2		Si	No	Si	No	Si	No
7	PASIVO CORRIENTE						
a	La empresa tiene problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias	/		/		/	
b	El pago a los proveedores se realiza fuera de la fecha acordada	/		/		/	
c	Los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo	/		/		/	
d	El pago de las remuneraciones se realiza fuera de la fecha establecida por falta de capital operativo	/		/		/	

Observaciones (precisar si hay suficiencia): HAY SUFICIENCIA

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador: ESTEVES PAIROZOMAN DMBROSO DNI: 7846910

Especialidad del validador: Dr. ADMINISTRACION FINANCIERA

10 de 10 del 2019

Firma del Experto Informante.

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): GRIJALVA SALAZAR ROSARIO

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de desarrollo de tesis de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contadera Publica C.P.C.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **“AUDITORIA INTERNA Y CAPITAL OPERATIVO EN EMPRESAS DEDICADAS A OTRAS ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DE ESPARCIMIENTO N.C.P., DEL DISTRITO DE MIRAFLORES, 2018”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:

Arana Moreno Jasury Deyanire

D.N.I: 73966820

f	El personal que labora en esta área de cajas es seleccionado en base parámetros establecidos por la empresa						
g	Se cuenta con la descripción de los puestos del personal responsable del manejo del efectivo						
DIMENSION 2		Si	No	Si	No	Si	No
7	PASIVO CORRIENTE						
a	La empresa tiene problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias						
b	El pago a los proveedores se realiza fuera de la fecha acordada						
c	Los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo						
d	El pago de las remuneraciones se realiza fuera de la fecha establecida por falta de capital operativo						

Observaciones (precisar si hay suficiencia): _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: Gigiluz Salazar Rosario DNI: 09629084

Especialidad del validador: Política tributaria fiscal

11 de Octubre del 2018



Firma del Experto Informante.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a) (ita): ORIHUELA RIOS NATIVIDAD

Presente

Asunto: VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTO.

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mi saludo y así mismo, hacer de su conocimiento que, siendo estudiante del programa de desarrollo de tesis de la UCV, en la sede Lima Norte, requiero validar el instrumento con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Contadera Publica C.P.C.

El título nombre de mi proyecto de investigación es: **“AUDITORIA INTERNA Y CAPITAL OPERATIVO EN EMPRESAS DEDICADAS A OTRAS ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DE ESPARCIMIENTO N.C.P., DEL DISTRITO DE MIRAFLORES, 2018”**, y siendo imprescindible contar con la aprobación de docentes especializados para poder aplicar los instrumentos en mención, he considerado conveniente recurrir a usted, ante su connotada experiencia en temas educativos y/o investigación educativa.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene:

- Carta de presentación.
- Definiciones conceptuales de las variables y dimensiones.
- Matriz de operacionalización de las variables.
- Certificado de validez de contenido de los instrumentos.

Expresándole mis sentimientos de respeto y consideración me despido de usted, no sin antes agradecerle por la atención que dispense a la presente.

Atentamente.

Firma

Apellidos y nombre:

Arana Moreno Jasury Deyanire



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

f	El personal que labora en esta área de cajas es seleccionado en base parámetros establecidos por la empresa						
g	Se cuenta con la descripción de los puestos del personal responsable del manejo del efectivo						
7	DIMENSION 2	Si	No	Si	No	Si	No
	PASIVO CORRIENTE						
a	La empresa tiene problemas por incumplimientos del pago de sus obligaciones tributarias						
b	El pago a los proveedores se realiza fuera de la fecha acordada						
c	Los pagos de préstamos que realiza la empresa están relacionados con el capital operativo						
d	El pago de las remuneraciones se realiza fuera de la fecha establecida por falta de capital operativo						


Observaciones (precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: ORIHUELA RIOS, NATIVIDAD C. DNI: 07902319

Especialidad del validador: CONTADOR PUBLICO y Mg. en MBA

11 de 10 del 2018


Firma del Experto Informante.

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

	SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA <small>(Texto Único Ordenado de la Ley No. 27806, Ley de Transparencia y Acceso a la información Pública, aprobado por Decreto Supremo No. 043-2003-PCM)</small>	SOLICITUD 1764
---	---	------------------------------

I. FUNCIONARIO RESPONSABLE DE ENTREGAR LA INFORMACIÓN: SECRETARIA GENERAL

II. DATOS DEL SOLICITANTE:	
APELLIDOS Y NOMBRES / RAZON SOCIAL: ARANA MORENO JASURY DEYANIRE	DNI 73966620
DOMICILIO: MZ M LOTE 9 COMITE 11 FLOR DE AMANCAES - RIMAC	
CORREO ELECTRÓNICO: JASURY.1050@GMAIL.COM	TELEFONO: 931273783

III. INFORMACIÓN SOLICITADA: SOLICITO PORFAVOR DE CARACTER URGENTE UN LISTADO DE EMPRESAS QUE SE DEDIQUEN: 9329 A OTRAS ACTIVIDADES RECREATIVAS Y DE ESPARCIMIENTO N.C.P., ES DECIR EMPRESAS QUE SON DISCOTECAS, BARES, KARAOKE, CENTROS NOCTURNOS.

IV. DEPENDENCIA DE LA CUAL SE REQUIERE INFORMACIÓN: REALIZAR TRABAJO DE INVESTIGACIÓN (TESIS)

V. FORMA DE ENTREGA DE LA INFORMACIÓN:			
CD-RW	<u>COPIA SIMPLE</u>	<u>CORREO</u>	<u>COPIA CERTIFICADA</u>

NOTA: * En caso de no asistir el titular, autorizar a otra persona con carta poder simple y copia de DNI o * Los planos seleccionados serán entregados en un plazo máximo de 7 días. * Llamar al teléfono N° 617-7272 Anexo 7381 * Para la revisión de documentos el horario es de 8am a 4pm (Horario Corrido)

Miraflores, 09 October 2018

 FIRMA



ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD DE TESIS

Código : F06-PP-PR-02.02
 Versión : 09
 Fecha : 23-03-2018
 Página : 1 de 1

Yo, Donato Díaz Díaz, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales y Escuela Profesional de Contabilidad de la Universidad César Vallejo Lima Norte revisor(a) de la tesis titulada

"Auditoría interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018"

De la estudiante Jasury Deyanire Arana Moreno, constato que la investigación tiene un índice de similitud de **30 %** verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lima, 11 de Diciembre del 2018

Firma

Donato Díaz Díaz

DNI: 08467350

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable de SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	--------------------	--------	---------------------------------

Feedback Studio Mozilla Firefox

feedback studio Auditoría interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento...

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría interna y capital operativo en empresas dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA

ARANA MORENO, JASURY DEYANIRE

Número de palabras 15195

Página 1 de 61

Inicio

Resumen de coincidencias

30 %

Se están viendo fuentes estándar

Ver fuentes en inglés (Beta)

Coincidencias

1	Enseñado a Universidad.	9 %
2	repositorio universitario por	6 %
3	epública con	2 %
4	biblioteca universitaria	1 %
5	Enseñado a Universidad.	1 %

Text only Report High Resolution

Feedback Studio



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación (CRAI)
"César Acuña Peralta"

FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS

1. DATOS PERSONALES

Apellidos y Nombres: (solo los datos del que autoriza)

Arana Moreno Jesuay Dayanire
D.N.I. : 73966620
Domicilio : 42. M. lote 9. conch 11 - Flor de Amencues
Teléfono : Fijo : Móvil : 931233983
E-mail : Jesuay-1050@gmail.com

2. IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Modalidad:

Tesis de Pregrado

Facultad : Ciencias Empresariales
Escuela : Contabilidad
Carrera : Contabilidad
Título : Contador Público

Tesis de Post Grado

Maestría

Grado :
Mención :

Doctorado

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

Arana Moreno Jesuay Dayanire

Título de la tesis:

Auditoría Interna y Capital Operativo en empresas
dedicadas a otras actividades recreativas y de esparcimiento
del distrito de Miraflores, 2018.

Año de publicación : 2018

4. AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE LA TESIS EN VERSIÓN ELECTRÓNICA:

A través del presente documento,

Si autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

No autorizo a publicar en texto completo mi tesis.

Firma : 

Fecha : 30/04/19



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA LA ENCARGADA DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Jasany Deyanire Arora Moreno

INFORME TITULADO:

Auditoría interna y Capital Operativo en
empresas dedicadas a otras actividades recreativas
y de esparcimiento del distrito de Miraflores, 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 11-12-2018

NOTA O MENCIÓN: 15



[Firma]
FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION