



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de
San miguel, 2018.

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

AUTORA

ASMAT FLORES, KATHERINE YESSENIA

ASESOR

Mg. Díaz Díaz, Donato

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Auditoría y Peritaje

LIMA – PERÚ

2018 – II

PAGINAS PRELIMINARES

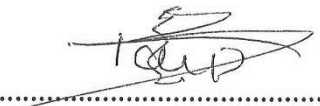
Página del Jurado

 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 Asmat Flores Katherine Yessenia cuyo título es: Auditoría interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 16 (número) DIECISEIS (letras).

Lima, 12 de Diciembre del 2018



PRESIDENTE



SECRETARIO

M. J. Albert Rivera Lopez



VOCAL

Mg. MARINA VENTURA

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

Dedicatoria

Quiero dedicar esta tesis en primer lugar a Dios, ya que siempre estuvo presente en mi vida dándome la fe suficiente para guiarme por el buen camino y continuar con mis proyectos de vida, a mi mamita Teresa que desde el cielo me cuida y me protege; a mi madre por toda su paciencia, amor y consejos; a mi padre que siempre se sacrificó para darme lo mejor y es un gran ejemplo para seguir; finalmente a todos los docentes que me apoyaron en este camino profesional.

Agradecimiento

Agradezco a Dios que me dió fuerza para lograr siempre mis objetivos profesionales.

A mis padres, que siempre estuvieron a mi lado apoyándome en todo sentido.

Al Mg. Donato Díaz por siempre brindarnos sus conocimientos, con paciencia y amor, para poder desarrollar esta tesis.

A la Universidad Cesar Vallejo que me dio los lineamientos suficientes para poder desarrollarme profesionalmente.

Declaratoria de Autenticidad

Yo, Asmat Flores Katherine Yessenia, con DNI N° 70806895, a efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela Académica Profesional de Contabilidad, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autentica.

Así mismo, declaro bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en la presente tesis son auténticos y veraces.

En tal sentido asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, Diciembre de 2018



Asmat Flores Katherine
Yessenia

DNI: 70806895

Presentación

Señores miembros del jurado:

De acuerdo con las disposiciones que se encuentran vigentes y contenidas en el reglamento de Grados y títulos de la Universidad Cesar Vallejo, planteo a su consideración y criterio la presente tesis titulada: “Auditoria interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018”

En la elaboración de la presente investigación se han considerado informes de investigación bibliográfica confiable que nos permitan profundizar la investigación, así como los conocimientos adquiridos durante el proceso de formación profesional. La presente tesis se encuentra estructurada en siete capítulos detallados a continuación:

Capítulo I: Introducción: Constituido por la realidad problemática, trabajos previos, teorías relacionadas, formulación del problema, justificación del estudio, hipótesis y objetivos.

Capítulo II: Metodología: Constituido por el diseño de investigación, variables, cuadro operacional, población y muestra, técnicas e instrumentos para la recolección de datos, validez y confiabilidad, métodos de análisis de datos y aspectos éticos.

Capítulo III: Resultados.

Capítulo IV: Discusión.

Capítulo V: Conclusiones.

Capítulo VI: Recomendaciones de acuerdo con los resultados obtenidos.

Capítulo VII: Referencias Bibliográficas y anexos.

El objetivo principal de la presente tesis es determinar la relación de la auditoria interna con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Asmat Flores Katherine Yessenia

Resumen

La actual investigación cuyo título es “Auditoría interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018”, considera como objetivo principal determinar la relación de la auditoría integral con la gestión de las empresas de seguridad.

De acuerdo con el desarrollo de la investigación se ha considerado el diseño no experimental transversal ya ninguna de las variables utilizadas será manipulada. La población considerada para la siguiente investigación está conformada por 56 personas que desempeñan labores en las áreas de interés de las empresas de seguridad del distrito de San Miguel.

Para obtener los datos se utilizó el instrumento de investigación más accesible, que en este caso sería la encuesta, la cual ha sido debidamente validada de acuerdo con el juicio de expertos y por el coeficiente Alfa de Cronbach. Así como también para la validación de la hipótesis se utilizó el coeficiente de correlación de Rho Spearman, el cual determinó que existen una adecuada relación entre ambas variables.

Como producto final de la investigación se llegó a la conclusión que las empresas al no realizar una auditoría interna en las empresas dedicadas al rubro de seguridad, están más afectas a los posibles riesgos en las diferentes áreas de las mismas, como en este caso serían las pérdidas, robos, fraudes, errores, inasistencias del personal, incorrecta tributación, generando de esta manera que las empresas incurran en gastos, disminuyan sus ingresos, afectando así la gestión y calidad en el servicio ya que cada colaborador de la empresa no conoce su trabajo ni sus funciones, pérdidas relativas de tiempo, y finalmente no llegar a cumplir los objetivos de la misma, ni satisfacer o cubrir las expectativas de los clientes.

Palabras claves: Auditoría Interna, gestión, eficiencia, eficacia, riesgos y procedimientos.

Abstract

The current investigation whose title is "Internal audit and management of security companies in the district of San Miguel, 2018", considers the main objective to determine the relation of the integral audit with the management of security companies.

According to the development of the research, the transverse non-experimental design has been considered and none of the variables used will be manipulated. The population considered for the following investigation is made up of 56 people who work in the areas of interest of the security companies of the San Miguel district.

To obtain the data, the most accessible research instrument was used, which in this case would be the survey, which has been duly validated according to expert judgment and the Cronbach's Alpha coefficient. As well as for the validation of the hypothesis, the Rho Spearman correlation coefficient was used, which determined that there is an adequate relationship between both variables.

As a final product of the investigation, it was concluded that companies do not perform an internal audit in the companies dedicated to the security sector, but are more concerned with the possible risks in the different areas of the same, as in this case they would be the losses, theft, fraud, errors, staff absences, incorrect taxation, generating in this way that companies incur expenses, decrease their income, thus affecting the management and quality of the service since each employee of the company does not know their work nor its functions, relative losses of time, and finely not reach to meet the objectives of the same, or meet or meet the expectations of customers.

Keywords: Internal Audit, management, efficiency, effectiveness, risks and procedures.

ÍNDICES

INDICE
PÁGINAS PRELIMINARES

Página del jurado.....	II
Dedicatoria.....	III
Agradecimiento.....	IV
Declaratoria de autenticidad.....	V
Presentación.....	VI
Resumen.....	VII
Abstract.....	VIII
I. CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN	
1.1 Realidad problemática	1
1.2 Trabajos Previos	2
1.2.1 Antecedentes de la variable independiente (Auditoria interna).....	2
1.2.2 Antecedentes de la variable dependiente (Gestión).....	5
1.3 Teorías relacionadas al tema.....	8
1.3.1. Teorías relacionadas: Auditoría Interna.....	8
1.3.2. Teorías relacionadas: Gestión.....	21
1.4 Formulación del problema.....	27
1.4.1. Problema General.....	27
1.4.2. Problemas Específicos.....	27
1.5 Justificación del estudio	28
1.5.1. Pertinencia.....	28
1.5.2. Relevancia Social.....	28
1.5.3. Implicancias.....	28
1.5.4. Valor Teórico.....	28

1.5.5. Utilidad Metodológica.....	28
1.5.6. Viabilidad.....	29
1.6 Hipótesis	29
1.6.1. Hipótesis General.....	29
1.6.2. Hipótesis Específicas.....	29
1.7 Objetivos.....	30
1.7.1. Objetivo General.....	30
1.7.2. Objetivos Específicos.....	30

CAPÍTULO II: MÉTODO

2.1 Diseño de Investigación	32
2.2 Variables, operacionalización.....	32
2.2.1. Definición de la variable 1.....	32
2.2.2. Definición de la Variable 2.....	32
2.3 Población y muestra.....	34
2.3.1. Población.....	34
2.3.2. Muestra.....	36
2.4 Técnicas e instrumento de recolección de daros, validez y confiabilidad .	37
2.4.1. Técnicas e instrumentos de recopilación de datos.....	37
2.4.2. Validación y Confiabilidad.....	38
2.5 Métodos de análisis de datos.....	40
2.6 Aspectos éticos.....	40

CAPITULO III: RESULTADOS

3.1 Análisis de resultados	42
3.2. Validación de Hipótesis.....	64
3.2.1. Comparación de Hipótesis General	65

3.2.2. Comparación de Hipótesis Especifica 1	66
3.2.3. Comparación de Hipótesis Especifica 2.....	67
3.2.4. Comparación de Hipótesis Especifica 3.....	68
CAPITULO IV: DISCUSIÓN	
Discusión de resultados.....	71
CAPITULO V: CONCLUSION	
Conclusiones.....	73
CAPITULO VI: RECOMENDACIONES	
Recomendaciones.....	79
CAPITULO VII: REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS	
Referencias Bibliográficas.....	82
ANEXOS.....	88
ANEXO 01: Matriz de Consistencia.....	88
ANEXO 02: Encuesta.....	89
ANEXO 03: Base de datos.....	100

INDICE DE TABLAS

Tabla 1	42
Tabla 2.....	43
Tabla 3.....	44
Tabla 4.....	45
Tabla 5.....	46
Tabla 6.....	47
Tabla 7.....	48
Tabla 8.....	49
Tabla 9.....	50
Tabla 10.....	51
Tabla 11.....	52
Tabla 12.....	53
Tabla 13.....	54
Tabla 14.....	55
Tabla 15.....	56
Tabla 16.....	57
Tabla 17.....	58
Tabla 18.....	59
Tabla 19.....	60
Tabla 20.....	61
Tabla 21.....	62
Tabla 22.....	63

INDICE DE GRÁFICOS

Figura 1	42
Figura 2.....	43
Figura 3.....	44
Figura 4.....	45
Figura 5.....	46
Figura 6.....	47
Figura 7.....	48
Figura 8.....	49
Figura 9.....	50
Figura 10.....	51
Figura 11.....	52
Figura 12.....	53
Figura 13.....	54
Figura 14.....	55
Figura 15.....	56
Figura 16.....	57
Figura 17.....	58
Figura 18.....	59
Figura 19.....	60
Figura 20.....	61
Figura 21.....	62
Figura 22.....	63

CAPITULO I
INTRODUCCIÓN

I. INTRODUCCIÓN

I.INTRODUCCIÓN

1.1 Realidad Problemática

Actualmente vivimos en un mundo globalizado, y siempre solemos ver o escuchar diversas noticias acerca de las empresas y sus fraudes tributarios, de sus fracasos que pueden llevar a la quiebra o cierre definitivo de las mismas por incumplimiento de sus tributos, una mala organización o simplemente por una ineficiente gestión en cuanto a la administración, y/o los diversos departamentos de la misma y esto ocurre debido a que los gerentes no pueden prever las consecuencias de no implementar un programa de auditoría interna en dichas organizaciones.

Sin embargo, a pesar de ello las empresas a nivel mundial se encuentran en un crecimiento constante, lo que muchas veces como ya se había mencionado no permite que el personal directivo, de gerencia o administrativo pueda controlar de una manera eficiente la correcta ejecución de los lineamientos por parte de los trabajadores, y los malos manejos o fraudes son realmente imperceptibles ya que no hay un debido control.

En nuestro país también ocurre lo mismo, muchas de las empresas no pueden organizarse debido a que la mayoría de estas, son integradas por familiares que mayormente desconocen muchos temas ya sea en lo administrativo o contable, es decir en ellos se concentra el poder y tratan de abarcar la mayoría de funciones cargándose así de trabajo y les es difícil aplicar el empowerment, por ello que finalmente se pierde la visión del negocio y no tienen una adecuada gestión, adicionalmente a ello no hacen un correcto uso de sus recursos por lo tanto no se designa un capital de inversión en mejorar las diversas actividades empresariales, es por ello que muchas veces se dejan de lado las actividades de control y auditoría.

En la actual investigación se abordará la problemática de las pequeñas empresas que son tercerizadoras de servicios, en específico las empresas que brindan servicios de seguridad, evaluando la gestión y refiriéndonos a las estrategias y medidas tomadas, con la finalidad de que la empresa se mantenga en

el tiempo y sea viable económicamente. Tratando de minimizar el desorden generado, y de alguna u otra manera mejorando los procesos administrativos; que esta pueda implementar una planificación y se adecue a un plan estratégico identificando el cuadro de necesidades; previniendo así las pérdidas.

De cualquier modo, lo que se busca es solucionar los problemas que acechan a las empresas tomando en cuenta los recursos. Debemos evaluar diversos aspectos para evaluar la gestión de una empresa ya que no solo se basa en lo interno en el cual podemos evaluar el control interno, los procedimientos, las estrategias, que ayudan a las empresas a cumplir con sus objetivos, metas y a alcanzar su misión; si no también agregado a ello lo externo, es decir cumplir con la política, leyes y normas. Es ahí donde la gestión de las empresas se apoya en la auditoría interna, la cual brindara los lineamientos para que las actividades dentro de la institución se lleven a cabo de acuerdo con lo planificado.

Esta investigación proporcionará información adecuada y útil para solucionar diversos problemas generados en las empresas, así como también como un material de consulta, de esta manera los empresarios puedan informarse y aplicar diversas estrategias de gestión para poder beneficiarse y desarrollar sus organizaciones.

1.2 Trabajos previos

1.2.1 Antecedentes de la variable independiente (Auditoría interna)

Veliz, K (2017) en su tesis titulada “Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017”; de la universidad Cesar Vallejo para obtener el título profesional de contador público, cuyo objetivo fue determinar de qué manera la auditoría interna incide en los procesos contables en las empresas de servicios de cable, San Juan de Lurigancho 2017.

Llegando a la conclusión que la auditoría interna nos permite organizar el sistema integral de las empresas y sus elementos, empezando por el tema contable y financiero, sabemos que, si no existe un adecuado control en las organizaciones, estas no llegaran a sus metas. Sabemos que el objetivo primordial de la auditoría

es brindar soluciones e identificar las deficiencias para siempre mantener un estándar de éxito.

Altamirano, J (2010) en su tesis titulada “Implementación del área de auditoría interna para la disminución del riesgo en los créditos de las Pymes en la financiera CREAM Arequipa – Agencia Collique en el periodo 2010”; de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público, el objetivo de esta investigación fue determinar de qué manera influye la implementación del área de auditoría interna para la disminución de riesgo en los créditos de las pymes en la financiera CREAM Arequipa – Agencia Collique en el periodo 2010.

Como conclusión podemos resaltar que el control interno efectuado por los altos mandos de la entidad es completamente ineficiente y es por ello que lamentablemente no se pudieron gestionar correctamente los riesgos empresariales, imposibilitando de esta manera que la agencia pueda llegar a cumplir con sus metas establecidas.

Gago, R (2013) en su tesis titulada “la implementación de auditoría interna y su Impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana”; de la universidad de San Martín de Porres para optar por el grado de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial cuyo objetivo fue determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana.

Llego a la conclusión que para poder mejorar la gestión es necesario la implementación de las diversas técnicas de auditoría interna, ya que estas inciden en la formulación de procedimientos y políticas, mejorando y corrigiendo las ineficiencias existentes, mejorando así la organización de las mismas ocasionando que la agencia pueda llegar a cumplir con sus metas establecidas.

Aroca, J (2016) en su tesis titulada “La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresas de transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo”; de la universidad nacional de Trujillo para obtener el grado de maestro en ciencias

económicas con mención en auditoría, la cual tuvo como objetivo determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, en el periodo 2015.

Llegando a la conclusión que la gestión en la empresa en mención tuvo una mejoría en comparación a lo anterior y esto debido a que se realizó un análisis exhaustivo de la eficiencia y eficacia, y estos indicadores mejoraron considerablemente en el periodo determinado.

Gras, E (2010) en su tesis titulada “Auditoría interna e información financiera en las entidades de crédito españolas: Estructura, Contenido, Relación causal y contraste empírico”; de la Universidad de Murcia - España para obtener el grado de doctor en contaduría pública, como conclusión se fija en la implementación de políticas para mejora de la auditoría interna, también se considera una revisión actual de la implicación en información financiera, así como los efectos que estas tengan.

Concluyendo que se deben gestionar y reforzar los riesgos de una manera eficiente, para mejorar el control interno, ya que se compran con las empresas con adecuados sistemas de control internos , su eficiencia y su sostenibilidad en el mercado.

Murillo, A (2013) en su tesis titulada “Auditoría interna para el control contable o administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo”; de la Universidad Rafael Urdaneta –República Bolivariana de Venezuela para obtener el grado académico de contador público, la cual tuvo como objetivo analizar la auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo, de acuerdo con las normas de auditoría interna y principios contables vigentes.

Concluyendo que se ejecutan diversos procesos para llevar a cabo una auditoría, empezando por la planificación, además de ello se implementan diversos procesos de auditoría para reducir los riesgos a un nivel bajo, adicional a ello se procede a analizar todas las cuentas existentes en la empresa, para poder obtener datos relevantes y ejecutar un control exhaustivo de las cuentas por cobrar.

1.2.2 Antecedentes de la variable dependiente (Gestión)

Pumayali, G (2010) en su tesis titulada “Influencia del control interno en la optimización de la gestión empresarial del restaurante los faroles de Pueblo Libre S.R.L. en el año 2009”; de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público, tuvo como objetivo principal determinar la influencia del control interno en la gestión empresarial del restaurante “Los Faroles de Pueblo Libre S.R.L.” en el año 2009.

Concluyendo que al no establecer un objetivo y de un planteamiento para cumplir con la meta organizacional, ha llevado al restaurante a simplemente seguir el camino sin un crecimiento. En caso de que no se tomen las medidas correctivas pertinentes, se puede llegar a la extinción de la empresa. La ineficiencia en la administración del restaurante se debe a la falta de conocimiento e inexistencia de capacitación del personal y ejecutivos del restaurante, con respecto a los conceptos de control interno, así mismo la falta de un control interno eficiente influye de una manera significativa en la gestión empresarial.

Aroste, M (2015) en su tesis titulada “La gestión contable y su incidencia en el estado de resultados en las empresas de sociedad de beneficencia del sector salud en Lima metropolitana en el año 2014”; de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público, tuvo como objetivo determinar de qué manera la gestión contable incide en el estado de resultados en las empresas de sociedad de beneficencia del sector salud en Lima metropolitana en el año 2014.

Concluyendo que, la ausencia de interés y control en diversas áreas de la empresa ya sea en el área de administración o yendo a lo más general en el ambiente laboral en sí, todos los ingresos que las entidades obtengan disminuirán significativamente y esto se ve reflejado cuando se realiza la repartición de dividendos a los socios, ya que es recién en ese momento donde se busca innovar y cambiar las estrategias ya establecidas tanto en la motivación de los colaboradores de las diversas áreas de la empresa para mejorar la producción, como en el área de ventas para contribuir con la comercialización.

Vega, O (2015) en su tesis titulada “Control interno y gestión empresarial en la microempresa de servicios JC REFRIGERACIÓN SAC del distrito de San Juan de Lurigancho – Lima – en el periodo 2015”; de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público, tuvo como objetivo determinar de qué modo el control interno se relaciona con la gestión empresarial de la microempresa de servicios JC REFRIGERACIÓN SAC del distrito de San Juan de Lurigancho – Lima – en el periodo 2015.

Concluyendo que, la totalidad de los trabajadores de la empresa, cavilan en la relación de la gestión con el control interno, ya que se considera que un adecuado control interno en las empresas mejorara significativamente la gestión ya sea en el ámbito financiero, contable; como también en la gestión administrativa de la empresa y finalmente en la gestión de recursos humanos.

Quiñones, E (2012) en su tesis titulada “La aplicación de la auditoria de gestión para mejorar los procesos de recaudación en las universidades los procesos de recaudación en las universidades privadas del distrito de los Olivos en el año 2011”; de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público, tuvo como objetivo determinar en qué medida la aplicación de la auditoria de gestión contribuye a mejorar el proceso de recaudación en las universidades privadas de los olivos en el año 2011.

Concluyendo que la aplicación de la auditoria de gestión si contribuirá en la recaudación oportuna de las universidades privadas del distrito, y que la implementación de la auditoria de gestión sirve para implementar técnicas de auditoria y así mejorar los costos de recuperación de efectivo que se dan al asumir una obligación financiera.

Peña, Y (2012) en su tesis “El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las empresas industriales de plásticos del cercado de lima – año 2011” de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público la cual tuvo como objetivo determinar como el control interno influye en la gestión financiera de las empresas industriales de platicos del cercado de lima, año 2011 Concluyendo que efectuar un control adecuado en las diversas áreas de la

empresa optimizara la utilización de los recursos y se podrá cumplir con los objetivos, ya que el control de las organizaciones influyen de una manera positiva en la toma de decisiones de las entidades.

Azañero, B (2015) en su tesis “Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales ferretero en el Distrito de San Martín de Porras año 2014” de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público cuyo objetivo fue conocer como el control interno, incide en la gestión de inventarios de las empresas Comerciales Ferretero, en el Distrito de San Martín de Porras, año 2014.

Concluyendo que un control ineficiente genera diversas pérdidas, ya sea en las utilidades de la empresa o en los bienes o finalmente en la calidad de los productos que se comercializan.

Huyhua, O (2010) en su tesis “Influencia del control interno en la gestión empresarial de la empresa Fayconapi S.R.L en el año 2009” de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público cuyo objetivo fue determinar control interno influye de manera significativa en la gestión administrativa de la empresa Fayconapi S.R.L

Llegando a la conclusión que las empresas que han tenido una buena administración y que hayan elegido un adecuado programa de desarrollo son quienes pueden determinar que han llegado a cumplir con sus metas y objetivos, esto es de acuerdo con la gestión realizada.

Guzmán, M (2012) en su tesis “La deficiencia en la aplicación de los ratios financieros en la gestión de la empresa Manizales S.A.C en el año 2010” de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público, la cual tuvo como objetivo general analizar la deficiencia en la aplicación de los ratios financieros para determinar la gestión de la empresa Manizales S.A.C

Obteniendo como conclusión que la relación Directa de la aplicación correcta de los ratios financieros y la gestión empresarial, es decir cuanto mayor eficiente sea la aplicación de los ratios financieros el crecimiento de la gestión empresarial será mejor.

Yancan, C (2015) en su tesis “Control Interno y la gestión de la tesorería de la empresa FADICO S.A – San Juan de Lurigancho 2015” de la Universidad Cesar Vallejo para obtener el grado académico de contador público la cual tuvo como objetivo general determinar si el control interno se relaciona con la gestión de la tesorería de la empresa FADICO S.A- San Juan de Lurigancho.

Como conclusión se planteó estimar si la comunicación efectiva e información adecuada se relaciona con la gestión del área de tesorería de la empresa, así como determinar que una adecuada supervisión se relaciona con la gestión de esta área.

1.3 Teorías relacionadas al tema

1.3.1 Teoría científica de Auditoría

Según De La Peña, A. (2007), define a la auditoría “La relación que existe entre la supervisión y la administración de las empresas, se puede considerar a esta como la investigación, verificación y comprobación para de esta manera poder comprobar las diversas actividades que realizan como por ejemplo los registros, los procesos, y todo ello con la finalidad que se requiera conveniente, en muchos de los casos esta es económica. De aquí que se diferencian la auditoría en una clasificación principal entre auditoría económica y auditorías especiales.” (p.5).

Así mismo Greco, O. (2018), nos indica que auditoría es “En general el control que puede ser llevado a cabo por un grupo tanto dependiente como independiente de la empresa, cuyo objetivo es recolectar la mayor cantidad de información relevante posible, para realizar pruebas y evaluar de una manera eficiente la efectividad, operatividad y correcto funcionamiento del sistema integrado de la entidad. En si este proceso comprobara y regulara las deficiencias encontradas para la mejora de los procesos ya existentes o implementación de nuevos procesos, todo esto resumido en un adecuado informe con resultados.” (p.64).

Para Cook, J. y Gary, W. (1994), la auditoria es “Un proceso que nos permitirá conseguir información de las empresas y de sus diversos procesos, así como la evaluación eficiente de los mismos para relacionarlos con los acontecimientos, ya sean buenos o negativos. El proceso concluye cuando se determina el grado de relación que existe entre la implementación de mejoras con el proceso ya existente, y que este se haya realizado correctamente, considerando los principios establecidos.” (p.5).

“En esta definición podemos concluir que la evidencia obtenida se evaluará objetivamente, es decir el trabajo del auditor debe ser independiente y neutral.

La evidencia obtenida por el auditor se resume en diversa cantidad y calidad de información, ya sean datos, informes, y otros de diversa naturaleza, en la cual el auditor deberá emplear su criterio para poder seleccionar la evidencia adecuada ya que esto determinara la emisión de su dictamen y que este se objetivo, claro y conciso. La labor del auditor es establecer la relación de lo que ocurrió en la realidad con los informes.” (p.6).

Montes, C., Montilla, O. y Mejía, E. (2014) nos hacen referencia al instituto de auditores internos el cual define la auditoria interna como “El ejercicio de diversas actividades dentro de una entidad la cual nos permite mejorar las actividades de la empresa, ya que de esta manera se podrán alcanzar los objetivos, asegurando la permanencia de la empresa y generando utilidades para sostenerse en el tiempo, mejorando significativamente los procesos y disminuyendo los riesgos”. (p.23).

Finalmente, para Andia V., W. (2009) la auditoria es “La evaluación que tiene muchas fases importantes como validar la información contenida en los estados financieros , ver su veracidad y honradez , con la finalidad que los directivos obtenga una realidad verídica de la empresa y estos puedan tomar sus decisiones de una manera certera, esta se clasifica en dos : la primera de ellas es la auditoria externa, la cual es llevada a cabo por personal contratado para verificar la información presentada por la entidad y este no tienen ningún tipo de vínculo con la empresa; la segunda de ellas es la auditoria interna la cual se llevara a cabo por personal que

labora en la entidad, cuyo propósito es garantizar la protección de los activos de la empresa y que la información para para realizar los estados financieros sea confiable y suficiente.” (p.28).

Según De La Peña, A. (2007), la auditoria interna “Es la ocupación a cargo de los profesionales pertenecientes al departamento de una empresa o institución la cual está dirigida a examinar y evaluar sus actividades, con la finalidad de salvaguardar su patrimonio, así como también verificar la veracidad de la información y medir la eficacia de sus sistemas de gestión.” (p.5).

Entonces, para definir la auditoria interna, Tapia, C., Rueda de León, R. y Silva, R. (2017) nos dicen que: “La auditoría consiste en observar los diversos hechos operaciones y actividades, así mismo que estos se hayan realizado de acuerdo con los procedimientos predefinidos y evaluar la eficiencia de las operaciones.” (p.10).

Para Cook, J. y Gary, W. (1994), la auditoria interna “Es la revisión de los procedimientos de una empresa realizado por colaboradores de la empresa y así obtener una relación entre actividades relacionadas y actividades económicas. Ya que la auditoria es un proceso que nos permite obtener evidencias, deberá existir una adecuada organización para recabar información. La función de los auditores dentro de las empresas consiste en determinar y revisar ya sea el sistema operativo o el sistema de información así mismo investiga actividades de control de calidad, permanencia de mercado, diversas políticas y diversos temas relacionados por con la gestión. El auditor deberá permanecer constantemente en alerta para informar sobre los diversos sucesos originados en las instituciones.” (p.7).

Adicional a ello Greco, O. (2010), nos menciona que la auditoria interna “Se aplica cuando esta ejercida por personal que trabaja en la empresa la cual se está auditando. Una de las principales funciones de la auditoria interna es considerar la revisión de su actividad con un servicio a la alta dirección. Esta verificara la eficacia y confiabilidad del sistema del control ya implementado en entidad para de esta manera lograr que se mejore.” (p.67).

For Cascarino, R. and Van, S. (2007), “Internal auditing is an independent, objective assurance and consulting activity designed to add value and improve an organization’s operations. It helps an organization accomplish its objectives by bringing a systematic, disciplined approach to evaluate and improve the effectiveness of risk management, control, and governance processes.” (p.5).

Para Cascarino R. and Van, S. (2007), “La auditoría interna es una actividad que se realiza de manera independiente y objetiva para de esta manera agregar valor y optimizar las operaciones de una organización. Así mismo también enfoca a las organizaciones a lograr sus objetivos ya que nos muestra un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.” (p.5).

Por otro lado, para Herrador, T. y San Segundo, A. (2012) nos indican que “Para aplicar cualquier proceso de auditoría, debemos basarnos principalmente en la evaluación de funciones, así como también en los documentos, considerando que se cumplan con los objetivos. La auditoría interna con la externa ya que ambas buscan la continuidad del control, con esto cabe mencionar que mientras más grande sea una organización mayor control deberá tener.” (p.19).

“El principal objetivo de la auditoria interna es realizar evaluaciones y recomendaciones para apoyar a la dirección de las organizaciones realizando una seria de evaluaciones y recomendaciones.” (El autor).

“Se puede indicar como utilidad de la auditoría interna la evaluación de los procesos para contribuir para la mejora de los mismo, las diversas actividades de control, la gestión siempre teniendo en cuenta un enfoque.

Las utilidades de la auditoría interna están encaminadas a:

Optimizar los procesos para cumplir los diversos objetivos

Gestionar los riesgos de una manera eficiente

Apoyar la dirección para de esta manera promover la mejora continua.” (El autor).

“La auditoría interna deberá fiscalizar la eficiencia y eficacia de las operaciones, así como implementar un sistema de control de riesgos.” (El autor).

Adicional a esto podemos recalcar que, Solano, L. (2000), nos explica sobre “¿Cuál es el propósito de la auditoría interna? El propósito de los auditores internos es cooperar con los integrantes de las organizaciones con respecto a la realización efectiva de sus deberes, al evaluar, hacer un análisis para finalmente proporcionar recomendaciones que sirvan como asesoría.

Llevar a cabo estas actividades hace que se consideren a los auditores como parte fundamental de la organización, si bien es cierto la parte financiera de la organización es de suma importancia, los auditores no solo suelen enfocarse en ello, si no también integrar a toda la organización, el control de toda la entidad.” (p.592).

i. Procedimientos

Andia V., W. (2009) considera que los procedimientos “Son programas que nos van a permitir plantear diversas acciones u operaciones que nos permitirán delimitar y establecer métodos más adecuados y sencillos para que las personas (miembros de las organizaciones) puedan realizar sus funciones con mayor efectividad. Este patrón nos permitirá conocer y determinar las actividades a realizar.

Así mismo define los procedimientos administrativos como la totalidad de hechos que son efectuados en las organizaciones con el fin de que nos sirva como herramienta de la administración.” (p.282).

Adicional a ello Greco, O. (2010), define los procedimientos como “Acciones dirigidas a una meta que mayormente se establecen en un plazo corto.” (p.394).

Así también define los procedimientos de auditoría como “El conjunto de tareas tendientes a dar cumplimiento a las normas de auditoría relativas al trabajo, o conjunto sistemático de las acciones ejercidas sobre los elementos de juicios y dirigidas al cumplimiento de los objetos propuestos. (p.395).

a. Planeamiento y supervisión

Andia V., W. (2009), nos menciona que “El propósito fundamental de la planeación es generar un proceso de alimentación de información adelantada (dar al gerente los lineamientos para que este pueda evaluar y acreditar sus decisiones) para las

diversas operaciones y control; a través de esto, se determinara lo que se va a realizar. Los planes representan los objetivos de una organización y se establece procedimientos para lograrlos. Además, estos son orientados alcanzar los objetivos, desempeñar actividades y procedimientos de acuerdo con los objetivos.

Los objetivos pueden ser corregidos cuando estos no son satisfactorios.” (p.282).

Thomas J. Peters, ha sido uno de los que ha generado dudas sobre la utilidad de los sistemas formales de planeación, por ello explica que la planeación bajo incertidumbre es predecir una variedad disponible de escenarios que puedan ocurrir. Se debe desarrollar tres tipos de planificaciones:

Una proyección para referencia, siempre cuando no haya una planificación.

Una proyección a futuro cumpliendo con los objetivos de la organización

Una proyección con planificación sobre las especificaciones de una manera más realista.

Se debe tener en cuenta que toda organización se administra con 2 tipos de planes: planes estratégicos, los cuales están definidos para alcanzar las metas de la organización y planes operativos los cuales aplican los planes estratégicos en el día a día.” (p.266).

b. Estudio y evaluación de control interno

Para Cook, J. y Gary, W. (1994), el control interno es “Un departamento implementado dentro de las organizaciones guiado por un plan, el cual asigna responsabilidades y funciones; entre las cuales podemos recalcar la protección de activos, la confiabilidad de los estados financieros, veracidad de temas contables y de informes operativos; desarrollar y optimizar la eficiencia de las operaciones, así como también comunicar las políticas administrativas para estimular el cumplimiento de estas. Podemos comparar el sistema de control interno con el sistema nervioso de una persona ya que abarca toda la organización, y está diseñado para hacer frente a las necesidades de la compañía”. (p.208).

Así mismo Claros, R. y León, O. (2012) nos mencionan que “El control interno está

determinado para lograr el cumplimiento de los objetivos, determinando la confiabilidad de los estados financieros, midiendo la eficiencia y la eficacia de las operaciones, así como el cumplimiento de políticas y leyes.” (p.1).

“Etapas para la implementación del control interno en las organizaciones

Primera: Aclimatación, promoción y capacitación.

Para implementar el control interno en las organizaciones; de forma previa se debe dar a conocer a todo el personal que se pretende, la importancia de este, los beneficios que trae no solo a la organización, sino también en lo personal. Para ello se debe programar una capacitación por áreas que no interfieran en la realización de trabajo, dando a conocer una programación para el desarrollo de las diferentes fases. En esta fase se debe difundir y crear nueva cultura de control.” (p.46).

“Segunda: Tratamiento y selección de la información

Esta fase se puede desarrollar por diferentes métodos, los cuales requieren de la participación activa de los integrantes de la organización, así como también con la adecuada coordinación de una persona asignada por el departamento administración, si bien es cierto esta puede haber sido contratada externamente o que la empresa lo haya hecho a través del área de planeación y específicamente de la oficina de la organización y métodos, si esta existe dentro de la organización. La recolección de información puede partir de la narración, entrevista o descripción que haga cada empleado de su tareas, actividades y procesos que le correspondan, así mismo no estén formalmente establecidos, al igual que del flujo de documentos por su área.

También el responsable director del levantamiento de la información, a partir del conocimiento previo que debe para la implementación de sistemas de control interno, puede diseñar una serie de cuestionarios contenidos en un listado de cheques que le sirvan de guía para efectuar una serie de preguntas que le permitan paso a paso conocer el funcionamiento del área o cargo específico.

Todo lo anterior puede complementarse con flujogramas, que le permitan analizar en forma gráfica cada uno de los pasos que se dan para llevar a cabo una operación, el responsable del levantamiento de la información puede acudir a su propia observación para complementar algunos aspectos que considere necesarios

documentar.

Métodos utilizados descriptivos, cuestionarios, entrevistas, gráficos, planillas y observación.” (p.47).

“Fase Tres: clasificación de la información.

Obtenida la información, con los métodos antes planteados que mejor se den, se procede a procesarlos y digitalizarlos en una forma ordenada y secuencial, de tal forma que cualquier persona que lea el documento lo entienda y analice sin dar lugar a interpretaciones diferentes a lo que se pretende con el levantamiento de la información.” (p.47).

Finalmente, para poder estudiar y evaluar el control interno debemos mencionar al Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway (COSO) el cual nos menciona que “El control interno se implementa con el fin específico de detectar, en un plazo establecido, cualquier incumplimiento de los objetivos de rentabilidad establecidos para las empresas y de prevenir cualquier situación que pueda evitar el logro de los objetivos. Estos están predeterminados a fomentar la eficiencia, reducir el riesgo de pérdida de valor en los activos y nos garantizan la veracidad y confiabilidad de los estados financieros velando siempre por cumplimiento de las políticas tributarias y administrativas vigentes.” (párr. 3)

Se nos hace mención sobre el COSO ERM 2017 en donde “la estructura va desde la estrategia hasta la ejecución la cual se divide en cinco componentes la primera de ellas es el gobierno y cultura; aquí evaluaremos la supervisión de los riesgos por parte de la junta directiva de las empresas así como también reforzar los valores éticos, y comprensión del riesgo en la entidad, el siguiente componente es la estrategia y los objetivos debido a que estos trabajan juntos para poder definir el riesgo de planeación estratégica , lo que se puede realizar aquí es analizar el contexto empresarial , definir el apetito de riesgo , formular objetivos y evaluar diversas estrategias, el tercer componente es el desempeño mediante el cual vamos a identificar los riesgos existente cuales pueden ser beneficiosos y cuáles pueden ser perjudiciales para la entidad, el cuarto componente es la revisión ; es aquí donde se evalúan todos los riesgos y se procede a dar y sugerir mejoras en la

gestión de riesgos empresariales ; y por último el quinto componente que es la información comunicación y reporte ya que la gestión de riesgos empresariales requiere un proceso para poder obtener información de diversas fuentes y que esta pueda ser comunicada a toda la organización”. (Simon y Ramirez, 2017, p.26)

c. Evidencias

Fonseca L, O. (2007) nos señala que “Debe obtenerse evidencia suficiente y competente por medio de los diferentes métodos los cuales pueden ser indagación, estudio, investigación y corroboración para obtener un juicio determinado y de esta manera poder emitir nuestra opinión acerca de cualquier revisión que hayamos hecho como por ejemplo de los estados de resultados.” (p.47).

La NIA 500 se enfoca hacia “la cantidad y calidad de evidencia que necesita el auditor para llegar a una conclusión, así como respecto de los procedimientos a utilizar para su obtención también nos hace referencia a la información utilizada por el auditor para determinar las conclusiones con que se sustenta el veredicto de auditoria y aquí también se incluye información contenida en los documentos contables, las cuales respaldan la diversificada documentación e información contable.” (párr. 2).

Se señala que “la cualidad de la evidencia es de diversa índole y esta puede estar constituida entre otros, por libros contables y registros y los documentos sustentatorios constituidos por: cheques, registros de transferencia electrónica de fondos, facturas, contratos; pudiendo también incluir evidencia de otras fuentes, tales como auditorias anteriores. También se hace referencia que el auditor puede utilizar como evidencias las actas de sesiones del órgano máximo de la entidad, confirmaciones de terceras personas, informes de expertos, así como la información mediante la aplicación de los procedimientos de indagación, observación e inspección.” (párr. 5).

Esto toma referencia a la cantidad y calidad de evidencia, cuyo apoyo es brindado al auditor para detectar errores en las operaciones tanto financieras, administrativas

o contables. Ya que esto determinara una base para emitir su opinión.

d. Análisis

Andia V., W. (2009) nos menciona que “El análisis es una técnica, que considera evaluar todas las situaciones que se puedan presentar. Para ello utilizara tres escenarios, el primero de ellos es cuando sucede lo más probable, el escenario del mejor caso, el cual todas las variables se fijan a sus mejores valores razonablemente pronosticados; y el escenario del peor caso, en donde todas las variables se fijan a sus peores valores razonablemente pronosticados.” (p.15).

ii. Controles

Para Andia V., W. (2009) el control se define como “Una técnica que buscará darle seguimiento a las diversas actividades que se realizan dentro de las organizaciones, en donde se procederá a evaluar mediante mediciones el desempeño final mostrando u asemejando resultados reales de las diversas áreas de la empresa , ya que luego de obtener esta información se evaluará y se determinará qué acciones correctivas se van a efectuar y en qué momento se podrán llevar a cabo para que así la entidad cumpla con los objetivos y metas planteados no dejando de lado las políticas preestablecidas..

Estos se pueden delimitar de la siguiente manera:

Control previo: Este se da como una preparación preliminar en donde se asignarán los recursos y los colaboradores que necesitaremos para así iniciar nuestras actividades preliminares.

Control concordante: Con el fin de asegurar el cumplimiento de las normas, procedimientos y políticas establecidas se establece este control, el cual evaluará el desempeño mediante reportes o informes.

Control retroactivo: Este control nos explica sobre las acciones que se toman después de haber revisado un antecedente, es decir en este replantea una situación en base a errores cometidos en el pasado para de esta manera evitar que se cometan los mismos en el futuro.” (p.81).

Aquí también podemos tomar en cuenta el concepto de control interno ya que este nos habla sobre una serie de acciones que se realizan como precedente para luego pasar a ser evaluadas y verificadas, todo ello con un fin específico que es la adecuada gestión de recursos y no solamente se centra en ello si no que verifica que los procedimientos se han efectuado con eficiencia. Cabe resaltar que su aplicación es previa, en simultanea y posterior.

El primero de ellos es exclusivo a los altos mandos de las entidades, ya que verifica las funciones que estos realizan comparándolo con la normativa de las entidades para las cuales laboran.

Así mismo el control posterior es el que verifica a los altos mandos de las entidades y es ejecutado por los mandos superiores verificando el cumplimiento de las disposiciones, o programas ya formulados por la entidad y también en este aspecto se constatan los resultados con los objetivos y metas.” (El autor).

Adicional a ello Claros, R. y León, O. (2012) nos mencionan que “En su mayoría las definiciones de control tienen elementos en común, como, por ejemplo:

Similitud con lo planificado: Se verifica o se toma en cuenta la planificación de la empresa y se compara con el logro de objetivos.

Medición: para ejecutar un adecuado control es indispensable considerar y calificar los resultados para de esta manera poder medirlos.

Identificar y analizar desviaciones: Esto es realmente importante en cuanto al control ya que mediante este proceso podremos identificar la semejanza entre la ejecución y planeación.

Implementar medidas correctivas: Debido a que con el control lo que se busca es poder prevenir futuros errores, así como corregir los ya existentes.

Relevancia e importancia del control: En cualquier organización lo que debemos considerar como función primordial es el control, ya que sería riesgoso no tomar en cuenta los criterios limitantes, las evaluaciones y las correcciones. Sin un control efectivo implementado, la gestión de cualquier empresa sería ineficiente y esto ocasionaría que existan malos manejos en cuanto a los recursos. Debemos considerar aquí a todos los aspectos que respaldan la importancia del control en las organizaciones:

Nos va a permitir implementar medidas correctivas en las actividades que vienen desarrollándose, para que así, se puedan alcanzar exitosamente los objetivos.

Es aplicable a diversas áreas y no solo ello, sino que también se consideran los actos, personas y cosas.

Analiza eficazmente por qué se originaron las desviaciones, para que se puedan prevenir y corregir.

Brinda información sobre la planeación, para que puedan efectuarse mejoras.

Nos permite acelerar los procesos ya que reducirá los tiempos de ejecución al evitarse las equivocaciones o errores cometidos.

Su correcta implementación influye en la administración de la organización al ocasionar que esta sea más productiva y logre sus objetivos.” (p.15).

Don Hellriegel, en su publicación sobre comportamiento organizacional, nos manifiesta que existen cuatro fuentes de control, entre las cuales podemos mencionar a los grupos externos interesados, los internos, los individuos y a la misma organización. Cuando nos hace referencia a los grupos interesados menciona que de cierta manera existen presiones de grupos externos para que los planes de la organización cambien o se desvíen, entre ellos podemos encontrar al gobierno, cambios políticos, sindicatos, proveedores, clientes y así.

Dentro de las organizaciones podemos recalcar los procedimientos y normas ya existentes dentro de las mismas, El control organizacional: se refiere a las reglas y procedimientos formales, ya sea preventivos o correctivos de las desviaciones en cuanto al cumplimiento de los objetivos deseados. Y finalmente cuando se habla de control individual podemos someter a juicio la ética profesional, conocimientos y acciones, aptitudes y actitudes, ya que se espera que cada persona independientemente de cuál sea su profesión tenga un autocontrol suficiente. (p.14).

a. Estrategias

Carreto, J. (2008) Nos menciona que “Las estrategias son el grupo de hechos que se ejecutan para alcanzar un fin específico.”

Así mismo nos hace referencia a “La planeación estratégica la cual le podemos dar

la definición de guía, para evaluar las decisiones que se piensan tomar con el fin de llegar a cumplir sus objetivos. (párr. 3).

“Estrategia es el establecimiento de objetivos que se quieren cumplir en un determinado periodo de tiempo con el fin de asignar correctamente los recursos y elegir las acciones que se tomaran para lograrlos” A. Chandler

“Estrategia es la interacción, relación con el entorno que la rodea” H. Ansoff

“La estrategia competitiva busca implementar o establecer lineamientos de como las entidades van a desempeñarse, definir sus objetivos, y que políticas se implantaran para el desarrollo de los mismos” M. Porter”

b. Procesos

Para Andia V., W. (2009), el control de procesos es el “Conjunto de acciones a tomar, para evaluar diversas áreas, en este caso sería el control, con el fin de buscar una mejora continua en cuanto a los procedimientos, para así evitar que la calidad en los servicios sea deficiente. Mayormente estos se evalúan con datos estadísticos, todo ello con el fin de mostrar a los interesados la realidad, y así de esta manera se puedan implantar mejorar y correcciones, previniendo de esta manera los errores.” (p.84).

c. Inventarios

Según Andia V., W. (2009) el control de inventarios “Es importante para la producción por que equilibra la línea de producción (mediante los inventarios temporales) cuando varia la cantidad de producción o las ventas.

Su objetivo es minimizar la inversión en el inventario manteniendo los niveles adecuados de materia prima, partes, suministros e información. En la determinación de su costo intervienen los siguientes factores: costo de adquisición, costo de existencia, costo de las fluctuaciones y el costo de oportunidad. Para realizar el control de inventarios, se cuenta con diversas técnicas, entre las cuales tenemos, el método PEPS, el método UEPS, de los cuales podemos elegir el más adecuado de acuerdo al producto, o material el cual estamos comercializando, esto se definirá de acuerdo con las políticas de la institución.” (p.85).

e. Calidad

Según Andia V., W. (2009) el control de calidad consiste en “Un examen, revisión y opinión técnica no parcializada en relación con la calidad del producto y/o servicio. La cual puede implicar incluir auditorias de la siguiente manera:

Auditoria de producto: sirve para verificar la conformidad de los requisitos de la calidad establecidos para el producto.

Auditoria de Procedimiento: sirve para el examen de los procesos de fabricación; determina la capacidad de estos para la obtención de la calidad.

Auditoria de Sistema: es aquella en que todas las áreas de una empresa son controladas sistemáticamente por medio de una auditoria interna de sistema, en cuanto a la exactitud de lo establecido en las medidas de aseguramiento de la calidad y su aplicación correcta y comprobable, para garantizar su funcionalidad y una eficacia optima de las actividades destinadas a la prevención de errores.” (p.30).

“La calidad establece las diversas acciones u operaciones que se pueden ejecutar con el objetivos de seguir un determinado proceso, esto descalificara acciones pasadas que hayan llevado a las organizaciones a no tener un buen desempeño en las diversas áreas, sobre todo resaltando el tema económico , financiero.” (El autor).

1.3.1 Teoría científica de Gestión

Según Aliaga, C. (2010) nos menciona que “Una gestión puede ser conceptualizada como una acción o una cadena de acciones la cual tiene que tener un propósito por ejemplo cumplir un objetivo, cuyo atributo principal es cumplir los propósitos que ya han sido establecidos.” (p.15).

“Cabe resaltar que, en una adecuada gestión, lo primordial es la obtención de resultados, tomando en cuenta o midiendo siempre los recursos utilizados, no solo los económicos y financieros (ya sean internos o externos), sino también a las personas, eficiencia y productividad.” (p.16).

“Los procedimientos nos establecen como deben llevarse a cabo las acciones, debemos tomar en cuenta los modelos, técnicas preexistentes u otros documentos de la organización, debemos mencionar también los factores externos que afectan directamente a la gestión, entre los cuales podemos mencionar los desastres naturales, los cambios en las políticas o los tipos de cambio, todo esto puede generar contingencias y cambios bruscos en la organización para tomar medidas correctivas; cabe resaltar que para llevar a cabo una evaluación de resultados se deberá partir con la evaluación del cumplimiento de reglas en las acciones.” (p.17).

“Por otro lado para evaluar los resultados obtenidos, estos se deberán comparar con el cumplimiento del propósito establecido.” (p.18).

Según Andia, W. (2014) “Gestión es el conjunto de acciones mediante las cuales las empresas pueden llegar a lograr sus objetivos, metas y tener un fin. Tomando en cuenta las políticas establecidas” (p. 9).

Según Johnson & Scholes (2007), “la gestión compromete la adecuada incorporación de las diversas políticas mediante estrategias o técnicas.” (p.76).

Adicional a ello, Terry (1988), nos menciona que “la gestión trata siempre obtener los mejores recursos para el bien de la organización, pero no solo ello si no también un buen uso y manejo de estos ya que debemos poder aplicar el empowerment para delegar poderes a nuestros subordinados y así poder distribuir correctamente cada una de las tareas, para poder definir cada una de las practicas establecidas y los vínculos administrativos entre los departamentos de la organización.” (p.592).

Para Hernández, S. y Pulido, A. (2011). La palabra gestión según la RAE, precede del verbo gestionar: “

Finalmente, Ivancevich, J. et al. (1996). Nos hace mención que “Los altos mandos de una organización como en este caso los gerentes y jefes de área son indispensables para llevar a cabo el proceso administrativo el cual consta

de planear, organizar dirigir y controlar, resaltando que estos cuatro procesos son fundamentales en cualquier gestión, ya que cada uno de ellos estará enfocado a determinar diversas funciones para así lograr los objetivos de la empresa. Existen diversas relaciones de gestión, entre las cuales se da la relación de gestión en procesos que determina funciones las cuales deberán ser ejecutadas por los gestores, la gestión y su relación con las personas, tiene mucho que ver con el capital humano con el cual los gestores cuentan para realizar sus diversas labores.” (p.11).

Según Pérez, J. (2013) nos explica que “El control de la gestión empresarial es el proceso mediante el cual los directivos se cercioran de que los recursos de la organización son utilizados y racionalizados eficaz y eficientemente para el logro de objetivos, por eficacia entendemos la consecución de los objetivos planteados, mientras que la eficiencia busca evaluar el rendimiento, la productividad y el resultado de acuerdo con el uso de los recursos y costos generados.” (p.29).

1.3.2.1 Políticas

Andia V., W. (2009) define la política como “El medio por el cual se realizará el cumplimiento de las metas establecidas, estos patrones están prefijados para guiar y condicionar la manera en la cual las metas fijadas van a lograrse; son pautas establecidas para avalar los sacrificios realizados. Las políticas presentan dos características principales: la primera de ellas es que nos guiaran para una adecuada toma de decisiones y la segunda es que se constituyen en situaciones recurrentes. En suma, las políticas pueden aplicarse a nivel de áreas en una organización o a nivel empresarial, es decir en toda la organización, esto dependerá de las decisiones que tomen los altos directivos de las mismas.” (p.272).

a. Cobranzas

Andia V., W. (2009) define la política de cobranzas como la manera de recuperar el activo de la empresa, esta mide la recuperación, recaudación y seguimiento de las cuentas por cobrar, así como la debida facturación y seguimiento.” (p.272).

b. Compras

“Las políticas de compras nos van a permitir determinar las condiciones mediante las cuales generaremos un trato con nuestros proveedores, esto es muy importante debido a que se debe realizar una excelente gestión para relacionar el costo beneficio y de esta manera determinar las normas mediante las cuales la organización se regirá” (Gestión, 2017, “las políticas de compras”, párr. 1).

c. Créditos

Andia V., W. (2009) define la política de créditos como “El conjunto de decisiones que adopta una organización en materia de créditos. Está conformada por las siguientes variables:

El periodo de crédito es la longitud del plazo de tiempo para que se liquiden las ventas.

Los reglamentos de crédito hacen referencia a la capacidad financiera que deberán tener los clientes en general para endeudarse.

Cualquier descuento concedido por pronto pago.” (p.272).

d. Ambiental

Andia V., W. (2009) define la política ambiental como “El instrumento indispensable en materia ambiental, constituido por una serie de actos jurídicos y administrativos relacionados con el control y el aprovechamiento racional de los recursos naturales.” (p.273).

“Esta también vela por comprobar que los preceptos de conservación del medio ambiente se estén cumpliendo a todo nivel. La política ambiental nos ayuda a sistematizar y documentar las evaluaciones realizadas sobre la eficacia de las operaciones realizadas por la misma, de su gestión y de los procedimientos determinados a cultivar el cuidado del medio ambiente, estas políticas evaluarán el impacto y el apoyo social que se genere luego de haberlas aplicado y adecuado en la organización.” (p.29).

e. Tributaria

Andia V., W. (2009) define la política tributaria como “El manejo de la estructura y administración impositiva de un país.” (p.273).

1.3.2.2 Estrategias

Carreto, J. (2008) Nos menciona que “Las estrategias son el conglomerado de

acciones que se realizan para llegar a cumplir un fin específico.”

a. Reducción de costos

“Reducir costos en las organizaciones es de suma importancia, ya que es uno de temas principales que son de preocupación. Siempre se está buscando implementar mejoras para aminorar costos y así obtener más utilidades, La reducción de costos es uno de los temas más abordados en las empresas ya que la rentabilidad es lo que se busca a nivel gerencial y directivo, y esto va más allá de la famosa frase “hacer más, con mucho menos”. Pero cabe resaltar que no solamente se reducen costos por aspectos beneficiosos para las empresas, sino que también puede ocasionarse por una reducción en las ventas, cambios en las políticas, por no contar con financiamiento o por falta de liquidez. Mayormente cuando estas contingencias se presentan lo primero que suscita es a reducir el personal en las diversas áreas tanto operativas como administrativas, así como reorganizar los procesos como medidas para contrarrestar los efectos negativos, muchas veces estas medidas no son las más adecuadas, pero para poder reducir los costos eficientemente existen otras medidas, entre las cuales podemos resaltar:

Optimización del proceso productivo:

Rediseñar el proceso actual de producción, el cual se evaluara para descartar los pasos que no sean necesarios, es decir con menos personas ejecutar los mismos procedimientos, siempre y cuando sea una empresa de servicios , o en todo caso si es una empresa productiva lo que se busca es optimizar resultados y conseguir el mismo producto, debemos recalcar que una línea de producción tediosa implica contratar un mayor número de trabajadores y se agranda el riesgo de cometer errores en el mismo.

Es importante saber cuál es el proceso actual de producción y en lo posible rediseñarlo buscando eliminar los pasos innecesarios, es decir, acortar los procesos de producción. Una línea de producción larga implica un mayor número de trabajadores, más trabajo en el proceso y mayor tiempo en el desarrollo del producto. También aumenta la posibilidad de errores en el proceso.

Mejorar la calidad:

La calidad de un producto o servicio es pieza clave para las organizaciones, ya que siempre debemos buscar generar un valor agregado evaluando el nivel de

satisfacción del cliente, ya que si el cliente está satisfecho con nuestro servicio , seguirá adquiriéndolo y considerándolo, en cambio si el servicio es de mala calidad no nos recomendarán y tampoco volverán a contratarnos; si bien es cierto sabemos que es muy difícil captar un cliente, debemos cuidar nuestra reputación debido a que un mal comentario fluye más rápido que una recomendación. Por ende, siempre se busca la mejora de calidad a un menor costo.

Capacitación a nuestros colaboradores:

Con esto no solo nos referimos al personal operativo si no también al área administrativa y de gestión. Debemos constantemente evaluar el desempeño y productividad del personal ya que un colaborador ineficiente nos hará perder tiempo y dinero, una atención de calidad siempre será el mejor rostro de la organizaciones, su mejor carta de presentación.

Aminorar la cantidad de productos o servicios:

Algunos servicios brindados por las empresas se encuentran en desuso o no son contratados frecuentemente por nuestros clientes, es por ello que estos deben ser retirados de nuestro catalogo y así enfocarnos en los servicios que nos brindan mayores ingresos, para así mejorarlos.” (21 de Julio del 2016). Boletín Esan: Reducción de costos con eficiencia. Recuperado de <https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/07/reduccion-de-costos-con-eficiencia/>

b. Competitividad

“Producción y rentabilidad son los pilares de las organizaciones, ya que estas en su mayoría se crean con un fin lucrativo y económico, sin ellos las empresas no aumentarían su nivel de ingresos y se estancarían, estas siempre deberán buscar ser competentes y darle un valor agregado a sus servicios, así tendrán una mayor probabilidad de crecimiento y de sostenerse en el mercado, recordemos que una empresa deberá sustentarse para beneficio de todos lo que la integran.” (Cann, 2016, “¿Qué es la competitividad?”, párr. 2).

c. Inversión

“Inversión es la acción de determinar una cantidad apropiada de dinero o de liquidez

o también la adquisición de maquinarias con el fin de incrementar el monto inicial , es decir aumentando el nivel de ingresos, esto puede considerarse como una inyección de liquidez o incremento y mejora del activo fijo de las organizaciones, se deben tomar en consideración el rendimiento que es la ganancia a futuro, el riesgo que es la probabilidad de que percibamos o no dicha ganancia y el plazo es el tiempo en el cual recibiremos la ganancia en mención.” (Pérez, J. y Merino, M., 2009, Definición de inversión, párr. 2).

d. Expansión

“Con el concepto de expansión nos referimos al crecimiento en general de algo, en si esta palabra puede tomar diversas connotaciones entre las cuales nos hablan sobre economía no solo de las organizaciones si no a nivel nacional de todo un país”. (Navarro, J., 2014,” Expansión”, párr. 1).

1.4 Formulación del Problema

Tomando en cuenta la circunstancia de la realidad problemática que existe dentro de las empresas de seguridad se puede establecer los siguientes problemas:

1.4.1 Problema General

¿De qué manera la de auditoria interna se relaciona con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018?

1.4.2 Problemas Específicos

¿En qué medida la gestión se relaciona con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018?

¿Cómo se relacionan las estrategias con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018?

¿De qué manera las políticas de gestión se relacionan con la auditoria interna de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018?

1.5 Justificación del estudio

1.5.1. Pertinencia

La actual investigación es importante debido a que proporcionara diversas alternativas de solución a la problemática de las empresas de seguridad, respecto a la consideración de la auditoria interna para así poder mejorar la gestión de la empresa y que esta sea viable económicamente.

Por lo cual la investigación pretende, además disminuir el desorden mejorar diversas áreas de la empresa con la implementación de las políticas.

1.5.2. Relevancia Social

Mediante esta investigación las empresas de servicios tomara conciencia de lo que significa poder mantener un orden, y estar al día tanto con las normas como con las diversas entidades involucradas, esto es de vital importancia para evaluar su sostenibilidad y permanencia en el tiempo.

1.5.3. Implicancias Prácticas

La actual investigación nos permitirá evidenciar que la auditoria interna se relaciona con la gestión por lo que permite a las empresas poder adecuarse a las normas e implementar el control mediante diversas estrategias y políticas.

1.5.4. Valor Teórico

Este trabajo de investigación proporcionara a las empresas de seguridad un manual de consulta para mejorar sus controles internos y tengan una guía de cómo gestionar las mismas.

1.5.5. Utilidad Metodológica:

La siguiente investigación procura asistir a las empresas a contar con un plan de acción para gestionar la empresa y estas pueden crecer y sostenerse el mercado, de esta manera gestionar y prevenir fraudes o quiebra. Para ello se ha hecho uso del método cuantitativo, con un diseño no experimental, debido a que se

van a describir y analizar las variables mas no manipularlas. El tipo de estudio utilizado para esta investigación es descriptivo-correlacional y la técnica para la recolección de datos utilizada es la encuesta, aplicando como instrumento para la medición de las dimensiones el cuestionario.

1.5.6. Viabilidad

La realización de la presente investigación sobre la auditoria interna y la gestión de las empresas de seguridad será relevante para todas las empresas tercerizadoras de servicios dedicadas a ese rubro, ya que proporcionará información para llevar una adecuada auditoria interna y de esta manera sea permitido minimizar el desorden y gestionar optimizando el uso de todos los recursos.

1.6 Hipótesis

1.6.1 Hipótesis General

La auditoría interna tiene relación con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

1.6.2 Hipótesis Específicas

La gestión se relaciona con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Las estrategias se relacionan con la gestión de las empresas seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Las políticas de gestión tienen relación con la auditoría interna de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018

1.7 Objetivos

1.7.1 Objetivo General

Determinar la relación de la auditoría interna con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

1.7.2 Objetivos Específicos

Establecer si la gestión se relaciona con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018

Analizar cómo las estrategias se relacionan con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Analizar la relación de las políticas de gestión con la auditoría interna de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

II. MÉTODOLOGÍA

2.1 Diseño de Investigación

Por su tipo.

Este trabajo de investigación corresponde al tipo Descriptivo Correlacional. Ya que especificara la situación actual y comportamiento de las variables de estudio.

Por su nivel.

Corresponde a la investigación explicativa. Como nos manifiesta Bernal, C. (2006), “esta investigación que busca establecer el origen y porque de los fenómenos además trata de demostrar porque estos suceden de cierta manera y no de otra” (p.121).

Por su diseño.

El diseño del presente trabajo de investigación es de tipo no experimental. Como establece, Díaz, V. (2009) refieren que” la investigación no Experimental se caracteriza por no manipular las variables independientes, solo se examina los fenómenos tal como se dan naturalmente, para después poder observarlos (p.121)”.

2.2 Variables, operacionalización

2.2.1 Variable 1:

La variable 1 en el presente Proyecto de Tesis es “Auditoria Interna”, según Tapia, C., Rueda de León, R. y Silva, R. (2017) nos dicen que: “La auditoría interna consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. También es evaluar la forma que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos, o bien encontrar las áreas de oportunidad que permitan reforzar los controles existentes.” (p.10).

2.2.2 Variable 2:

La variable 2 es “Gestión”, Según Johnson & Scholes (2007), “la gestión implica la correcta implementación de las políticas, mediante la aplicación de diversas técnicas o estrategias.” (p.76).

2.2.3: Operacionalización de las Variables

Hipótesis	Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición
La auditoría interna tiene relación con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.	Auditoria Interna	Entonces, para definir la auditoria interna, Tapia, C., Rueda de León, R. y Silva, R. (2017) nos dicen que: "La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, y que las políticas y procedimiento establecidos se han observado y respetado. También es evaluar la forma que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos, o bien encontrar las áreas de oportunidad que permitan reforzar los controles existentes." (p.10).	Nos permite gestionar el control mediante un sistema, con el fin de mejorar todos los procedimientos de una entidad y de esta manera corroborar que estos se adecuen a las normas y leyes vigentes, para finalmente ayudar a las organizaciones a cumplir con sus metas, objetivos o con un fin específico.	Procedimientos	Planeamiento y supervisión	Ordinal
					Estudio y evaluación de control interno	
					Evidencias	
					Análisis	
				Controles	Estrategias	Ordinal
					Procesos	
					Inventarios	
					Calidad	
	Gestión	Según Johnson & Scholes (2007), "la gestión implica la correcta implementación de las políticas, mediante la aplicación de diversas técnicas o estrategias." (p.76).	Es el conjunto de acciones que se ejecutan para poder administrar una entidad y que esta pueda llegar a alcanzar sus objetivos.	Políticas	Cobranzas	Ordinal
					Compras	
					Créditos	
					Ambiental	
Tributaria						
Estrategias				Reducción de costos	Ordinal	
				Competitividad		
				Inversión		
					Expansión	

2.3. Población y muestra

2.3.1. Población

Para Juez, P. y Diez, F. (1997), nos manifiestan que la población es “El conjunto de elementos que tienen características comunes, los cuales se dividirán en subconjuntos para poder estudiarlos con mayor facilidad” (p.55).

En este caso la población está conformada por todos los colaboradores de las empresas que brindan el servicio de seguridad y vigilancia del distrito de San Miguel, para la delimitación de la población se considera a todos los colaboradores que se desempeñen en las áreas de: Contabilidad, Administración, Tesorería, Control, Logística, Marketing, Recursos Humanos y Supervisores de seguridad.

De las 14 empresas que ofrecen el servicio de Seguridad en el distrito de San Miguel (datos estadísticos entregados por la Municipalidad de San Miguel); cada empresa está conformada por la siguiente cantidad de trabajadores:

ITEM	RAZON SOCIAL	RUC	CANTIDAD DE TRABAJADORES
1	BAFOR SEGURIDAD TOTAL S.A.C.	20538190528	54
2	MIBELCO SEGURIDAD INDUSTRIAL EIRL	20600446160	12
3	LOS HALCONES VIGILANCIA Y SEGURIDAD SRL.	20427145779	18
4	G.D.S. DEL PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	20508669632	20
5	ADVANCED SECURITY S.A.C.	20526483431	11
6	GRATEL PERU SA	20524879949	10
7	PROTECH SEGURIDAD INTEGRAL S.A.C.	20548294267	78
8	JFG CONSULTORES ASOCIADOS S.A.C.	20601383773	20
9	INTERNATIONAL PRIVATE SECURITY PERU S.A.C.	20603075251	19
10	HG SECURITY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	20550322626	364
11	E & J SEGURIDAD INTEGRAL S.A.C	20502742095	27
12	HALCONES SECURITY SELVA S.A.C.	20450488021	325
13	SEGURIDAD Y TECNOLOGIA AGUILAS DORADAS SAC	20517561933	16
14	SEGURIDAD 111	20507118896	120

Fuente: Municipalidad de San Miguel

y para conseguir la población con exactitud se utiliza el criterio de factor de exclusión.

Factores de exclusión a considerar.

De las 14 empresas que se dedican al rubro seguridad, se tomará en cuenta a aquellos trabajadores que cumplan las siguientes características:

Aquellos trabajadores que se encuentren interrelacionados con determinar y/o analizar la auditoría interna y la gestión.

Por ello, cada una de las empresas cuenta con un promedio de 05 trabajadores (ya que estos son aquellos que cumplen las características ya mencionadas), delimitando la población conformada por 65 trabajadores.

Para el presente estudio sobre opinión de auditoría interna y gestión, resulta importante estudiar solo los trabajadores relacionados en el control interno y/o proceso administrativo, así mismo la población quedaría limitada por 65 trabajadores, conjunto por el cual se podrá determinar la muestra.

ITEM	RAZON SOCIAL	NOMBRE COMERCIAL	RUC	DIRECCION	CANTIDAD DE TRABAJADORES	TRABAJADORES ENCUESTADOS	ESTADO	GIRO DEL NEGOCIO
1	BAFOR SEGURIDAD TOTAL S.A.C.	BAFOR SEGURIDAD TOTAL S.A.C.	20538190528	AL.MANUEL ESTACIO NRO. 260 (ALT.CDRA 6 DE AV. LA PAZ) LIMA - LIMA - SAN MIGUEL	54	6	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
2	MIBELCO SEGURIDAD INDUSTRIAL EIRL	MIBELCO E.I.R.L.	20600446160	AL.CONDESA DE LEMOS NRO. 107 LIMA - LIMA - SAN MIGUEL	12	2	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
3	LOS HALCONES VIGILANCIA Y SEGURIDAD SRL	HALVISEGUR S.R.L.	20427145779	Calle 1 141, San Miguel 15087	18	4	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
4	G.D.S. DEL PERU SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	GDS	20508669632	AL.MARTIN DE MURUA NRO. 150 INT. 801 URB. MARANGA ET. SIETE LIMA - LIMA - SAN MIGUEL	20	4	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
5	ADVANCED SECURITY S.A.C.	ADV SECURITY	20526483431	Calle Dean Saavedra N° 250, San Miguel 15087	11	2	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
6	GRATEL PERU SA	GRATEL PERU SA	20524879949	PJ. LAS VIOLETAS NRO. 145 LIMA - LIMA - SAN MIGUEL	10	3	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
7	PROTECH SEGURIDAD INTEGRAL S.A.C.	PROTECT GROUP	20548294267	r Diego de Agüero 295 San miguel	78	9	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
8	JFG CONSULTORES ASOCIADOS S.A.C.	J.F. ASOCIADOS S.A.	20601383773	PEDRO CHAMOCHUMBI 204	20	3	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
9	INTERNATIONAL PRIVATE SECURITY PERU S.A.C.	INTERNATIONAL PRIVATE SECURITY PERU S.A.C.	20603075251	AL.B NRO. 125 INT. 101 LIMA - LIMA - SAN MIGUEL	19	2	ACTIVO	AGENCIA DE SEGURIDAD
10	HG SECURITY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	HG SECURITY SOCIEDAD ANONIMA CERRADA	20550322626	IV. DE LOS PATRIOTAS NRO. 281 URB. MARANGA 3RA ETAPA (ALT CRUCE DE AV. LA MARINA)	364	11	ACTIVO	PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES (INTERMEDIACION LABORAL)
11	E & J SEGURIDAD INTEGRAL S.A.C	E & J SEGURIDAD INTEGRAL S.A.C	20502742095	AL.MARTIN DE MURUA NRO. 150 INT. 201 URB. MARANGA ET. SIETE LIMA - LIMA - SAN MIGUEL	27	4	ACTIVO	SEGURIDAD DE PERSONAL Y PROPIEDADES
12	HALCONES SECURITY SELVA S.A.C.	HALCON'S SERVICE SAC	20450488021	CALLE UNO 141 SAN MIGUEL	325	7	ACTIVO	SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA
13	SEGURIDAD Y TECNOLOGIA AGUILAS DORADAS SAC	SEGURIDAD Y TECNOLOGIA AGUILAS DORADAS	20517561933	ELMER FAUCETT 369 OFIC 2 SAN MIGUEL	16	2	ACTIVO	SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA
14	SEGURIDAD 111	SEGURIDAD 112	20507118896	Jr Tacna 202 San Miguel	120	6	ACTIVO	SEGURIDAD Y VIGILANCIA PRIVADA
Fuente: Elaboración Propia				TOTAL:	1094	65		

2.3.2 Muestra

Para Icart, T. y Fuentelsaz, G. (2006), La muestra está conformada por el “Grupo de sujetos que se tomaran como objeto de estudio, es un subconjunto de la población, para que se puedan generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población” (p.55).

La muestra estará constituida por todos los trabajadores involucrados directamente en la gestión de la empresa; Gerentes, contadores, Administradores, asistentes de finanzas, asistentes de tesorería, jefes de marketing, personal de recursos humanos, logística, jefes de control y supervisión de las empresas de seguridad del distrito de San Miguel. Para delimitar el tamaño de la muestra se empleará el método probabilístico, tomando en cuenta la fórmula para calcular el tamaño de muestra conociendo el tamaño de la población:

Dónde:

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

n: es el tamaño de la muestra

N: es el tamaño de la población.

Z: es el valor de la distribución normal estandarizado correspondiente al nivel de confianza (1.96)

E: es el máximo error permisible (5% = 0.05)

P: es la proporción de la población que tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Q: es la proporción de la población que no tiene la característica que nos interesa medir. (50% = 0.50)

Reemplazando la formula se obtiene:

$$n = \frac{1.96^2 * 0.5 * 0.5 * 65}{0.5^2 * (65 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * .05} = 56$$

La muestra está conformada 56 personas que desempeñan labores en las empresas dedicadas al rubro de seguridad, dato con el cual se trabajara en la parte estadística en función al cuestionario a ejecutar.

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

2.4.1. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Las técnicas utilizadas en esta investigación fueron las encuestas y el análisis documental.

Nagui, M (2005), nos manifiesta que “el cuestionario nos permitirá poder convertir los objetivos de nuestra investigación a preguntas específicas, para poder obtener datos relevantes y de esta manera probar nuestra hipótesis.” (p.173). Así mismo se utilizó la técnica de Análisis documental, que nos servirá como guía para recolectar información confiable, de calidad y veraz. A través de fuentes secundarias tales como libros, blogs, revistas, tesis, páginas web, todas de acuerdo con el requerimiento del investigador y delimitadas según el tema de investigación, que ayudan a precisar y definir las variables de estudio.

El instrumento de recolección de datos a aplicar será a través de la encuesta, con el fin de recolectar y procesar información relevante acerca de la relación que existe entre la auditoría interna y la gestión en las empresas de seguridad, el instrumento a utilizar será realizado a través de una serie de ítems formulados (al conjunto de muestra seleccionada) de acuerdo con los indicadores establecidos e interrelacionados con el problema de investigación, es decir que está conformado por una serie de preguntas claras, objetivas y concisas en la que cada una de ellas contiene 05 categorías en función de respuestas, establecidos según la Valorización de Likert.

El diseño que se empleará en la encuesta será mediante la valorización de la Escala de Likert que consiste en preguntas en modo afirmativo cuyas repuestas deben ser consideradas en patrón afirmativo. Para Nagui, M (2005), indica que la escala de Likert nos brindara la información necesaria mediante escalas de valores para poder evaluar el grado de concordancia con respecto a cada ítem de los cuestionarios empleados” (p.518).

2.4.2. Validación y confiabilidad de los instrumentos de validación

Bernal, C. (2006), nos indica que la validez “Determina hasta qué punto los ítems de un instrumento nos representan de contenido o de la propiedad se trata de medir” (p.215).

La presente investigación empleará como instrumento el cuestionario y se aplicará la técnica de validación de contenido, en suma, se utilizará el criterio de jueces expertos.

Ruiz define el juicio de expertos como “el primer paso, la versión preliminar del cuestionario fue sometida al juicio de 4 expertos” (p.56)

Ruiz (2005) aporta que “Para obtener la fiabilidad del instrumento como consistencia interna de las escalas de medidas entre más de dos elementos, se optó por calcular el coeficiente alfa de Cronbach para la escala integrada en el cuestionario” (p.58). El valor de alfa de Cronbach nos mostrará el promedio o media de todos los coeficientes de correlación calculados mediante el programa estadístico SPSS, en relación a los ítems utilizados, cuanto más incrementa el número de ítems incrementará la varianza y cuando más homogéneo sean los resultados de cada uno de los ítems el valor se aproximará al alfa 1. Este valor óptimo oscila en un rango de -1 a +1, cuando más se aproxima el valor del alfa 1, mayor es la consistencia interna de los ítems analizados. En otro sentido si el valor es 0 se considera confiabilidad nula (este caso ocurre cuando los ítems analizados no muestran ninguna correlación entre sí). Si es que el valor sea negativo se considera margen de error y/o inconsistencia.

Para el proyecto de investigación en curso, se utilizará la siguiente fórmula de Alfa de Cronbach:

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

Dónde:

K: El número de ítems

$\sum Si^2$: Sumatoria de varianza de los ítems

St^2 : Varianza de la suma de los ítems

Según Raúl Pino (2007), sugiere las recomendaciones siguientes para evaluar los coeficientes de alfa de Cron Bach:

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

Estadísticas de fiabilidad Auditoria
Interna

Alfa de Cronbach	N de elementos
,704	8

Del programa SPSS se obtuvo un alfa de Cron Bach de 0.704 , según el autor Arcos Pedro (2009), indica que cuando el calor del coeficiente alfa esta en el intervalo del 0,7 se califica como un nivel aceptable , de tal manera el instrumento utilizado es valido.

Estadísticas de fiabilidad Gestión

Alfa de Cronbach	N de elementos
,810	14

Del programa SPSS se obtuvo un alfa de Cron Bach de 0.810, según el autor Arcos Pedro (2009), indica que cuando el valor del Coeficiente alfa está en el intervalo

del 0,8 se califica como un nivel bueno, de tal manera el instrumento utilizado es confiable y valido.

2.5. Métodos de análisis de datos

Para gestionar los datos se emplea el Software Estadístico SPSS versión 24, con el cual se respaldará la investigación descriptiva no experimental, en este se cargará la base de datos obtenidos en la encuesta, lo cual nos permitirá procesar una serie de tablas y gráficos para evaluar la relación entre las variables, adicional a ello se podrá calcular el coeficiente de Alfa de Cron Bach y la prueba de hipótesis – Rho de Spearman.

2.6. Aspectos éticos

Para la presente investigación se ha respetado la ética profesional, se ha hecho referencia de la autoría de terceros usados para el sustento de esta. Así mismo, se ha utilizado citas con la descripción principal del autor. Además, se han tomado en cuenta los valores especificados en el Código de Ética para profesionales contables.

III. RESULTADOS

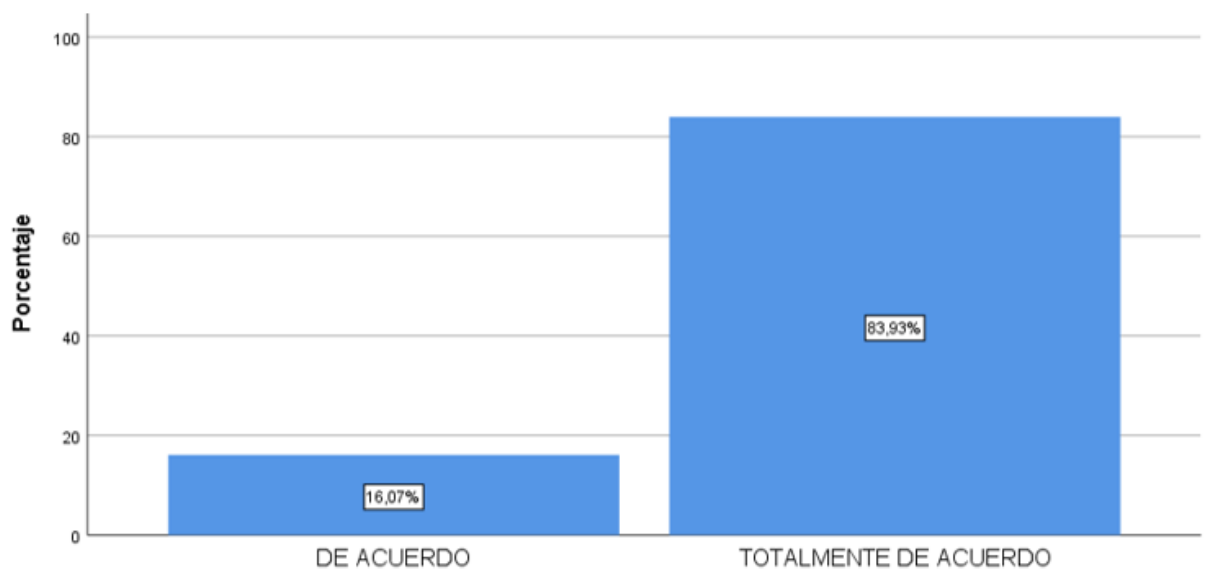
3.1. Análisis de los resultados

Tabla N°01

Cree usted que la empresa mide la competitividad mediante gestiones que aceleren la eficacia de los procesos comerciales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	9	16,1	16,1	16,1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	47	83,9	83,9	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 01



Fuente: Elaboración propia

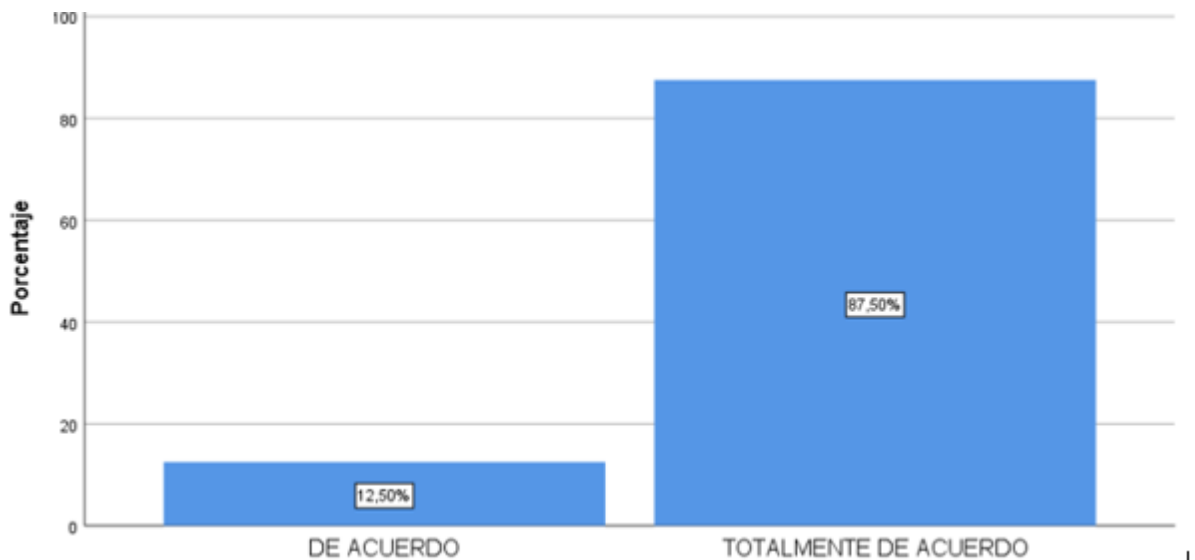
Interpretación: De acuerdo con los resultados obtenidos en la pregunta 1, podemos observar que en su mayoría los trabajadores están totalmente de acuerdo con que la empresa evalúa la competitividad mediante gestiones que aceleren la eficacia de los procesos comerciales. Sin embargo, esto no se da en el día a día, sabemos que es factible medir la competitividad mediante gestiones, que los trabajadores conocen que es aplicable pero que lamentablemente en la empresa no se cumplen, ni se regulan.

Tabla N°02

Considera usted que el estudio y evaluación de control interno contribuye con la gestión de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	7	12,5	12,5	12,5
	TOTALMENTE DE ACUERDO	49	87,5	87,5	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 02



Fuente: Elaboración propia

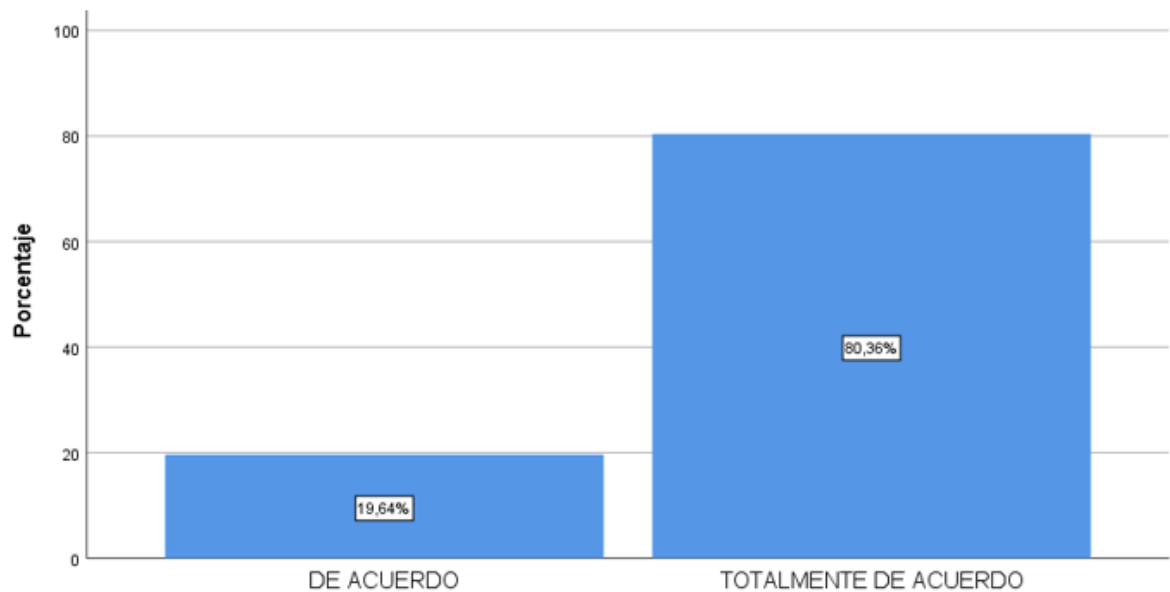
Interpretación: De los resultados obtenidos en la pregunta 2, de la cantidad de encuestados, la mayoría nos manifiesta que están totalmente de acuerdo con que el estudio y evaluación del control interno en las empresas contribuirá en la gestión de las mismas, debido a que en la mayoría de las empresas encuestadas tienen implementados ciertos controles que les permiten facilitar la gestión de las mismas, entonces el personal tanto administrativo como operativo tiene conocimiento del tema.

Tabla N°03

Cree usted que las estrategias bien establecida de control nos garantizan una buena gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	11	19,6	19,6	19,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	45	80,4	80,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 03



Fuente: Elaboración propia

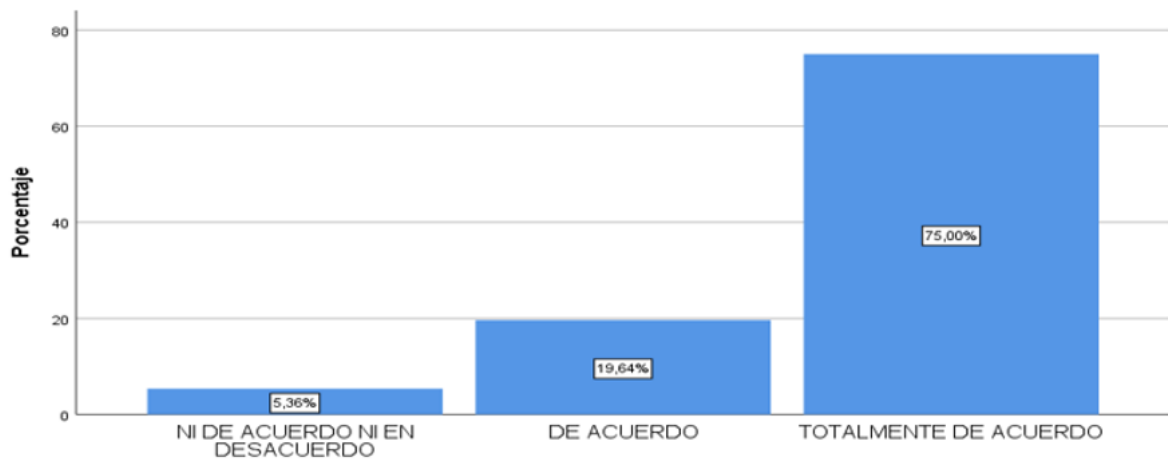
Interpretación: Según lo que podemos observar en el gráfico consideramos que los encuestados están totalmente de acuerdo con que las estrategias de control nos garantizaran una buena gestión, es decir que los trabajadores están de acuerdo con la implementación de estas herramientas para que la gestión de las empresas sea efectiva.

Tabla N°04

Considera usted que la empresa ha implementado procesos de control para mejorar la gestión de la misma

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	5,4	5,4	5,4
	DE ACUERDO	11	19,6	19,6	25,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	42	75,0	75,0	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 04



Fuente: Elaboración propia

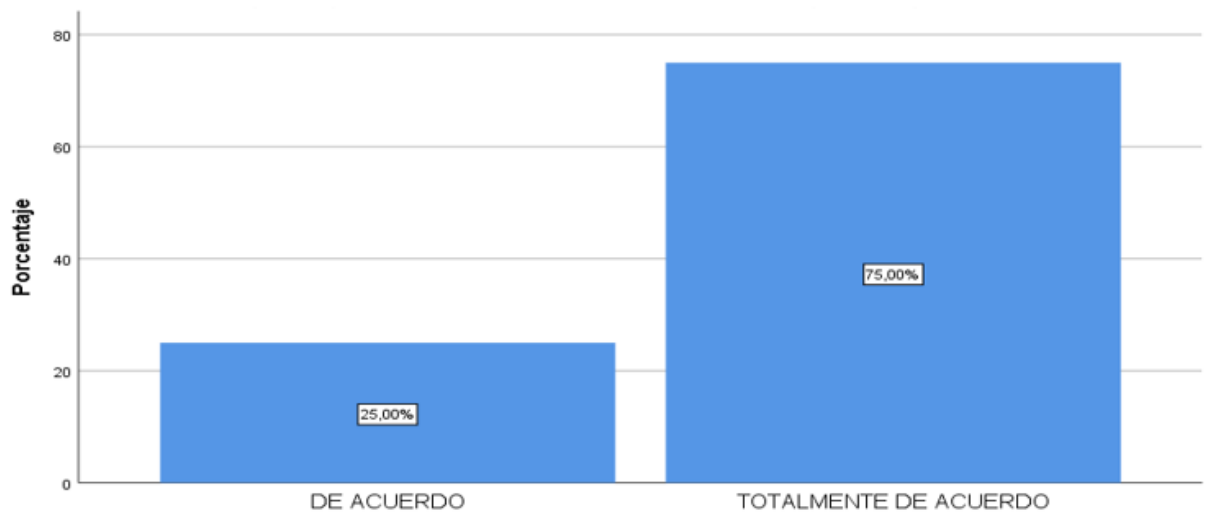
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 4, de los 56 encuestados, podemos observar que en su mayoría consideran que la empresa ha implementado los procesos de control, pero a pesar de que se conoce que la implementación de procesos de control mejorará la gestión, lamentablemente muchas de estas empresas no aplican el proceso adecuado en sus organizaciones, la mayoría lo tienen en documentos pero no conocen como implementarlo, es por ello que se ven afectados por una gestión deficiente.

Tabla N°05

Considera usted que los procesos de control utilizados por la empresa son ineficientes.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	14	25,0	25,0	25,0
	TOTALMENTE DE ACUERDO	42	75,0	75,0	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 05



Fuente: Elaboración propia

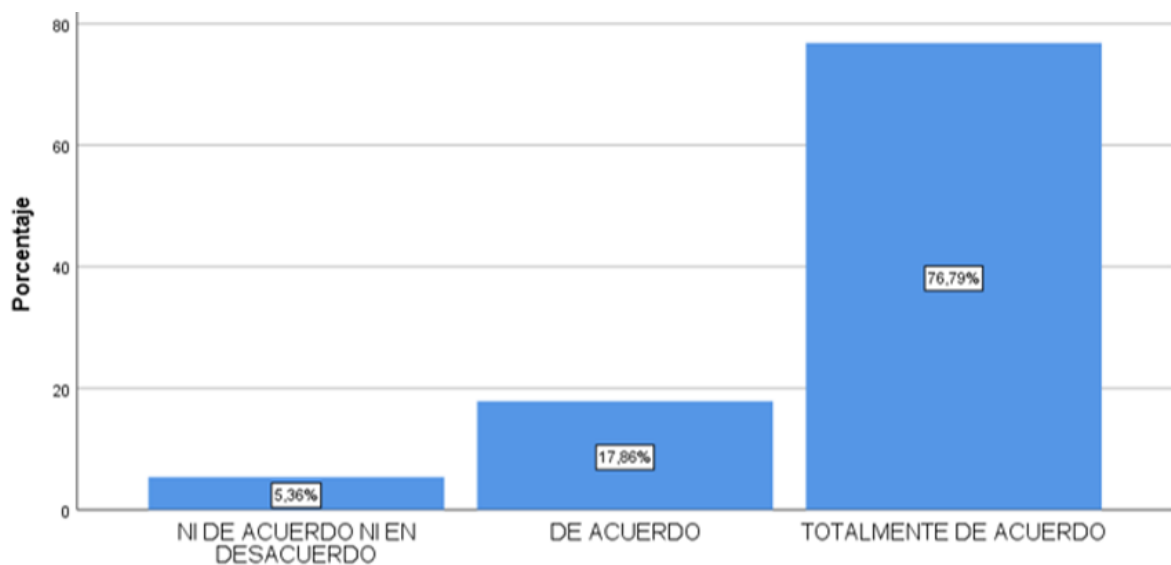
Interpretación: De los resultados obtenidos observamos que los trabajadores de la empresa en su gran mayoría consideran que los controles que actualmente están implementados en las empresas son ineficientes, y esto es debido a que observan el día a día, los errores cometidos y el desorden que la falta de control genera.

Tabla N°06

Cree usted que su empresa aplica un eficiente control de inventarios que permitan brindar información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	5,4	5,4	5,4
	DE ACUERDO	10	17,9	17,9	23,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	43	76,8	76,8	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 06



Fuente: Elaboración propia

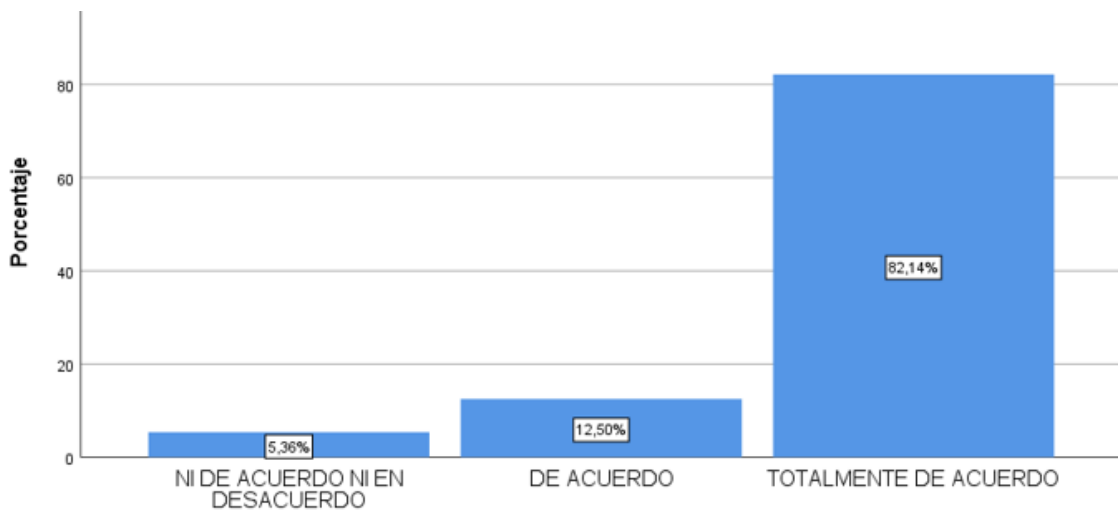
Interpretación: De los resultados obtenidos en la pregunta 6, podemos observar que gran cantidad de los encuestados consideran al control de inventarios importante, lamentablemente en las empresas no se da el caso de llevar un control adecuado de los mismos y simplemente dejan a un lado estos temas, no sabemos con exactitud quienes son los encargados de esta área y si es que existiera en las empresas de seguridad no se tiene registrado en sistemas la correcta información.

Tabla N°07

Considera usted que implementar un sistema de inventarios contribuirá a mejorar el control de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	5,4	5,4	5,4
	DE ACUERDO	7	12,5	12,5	17,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	46	82,1	82,1	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 07



Fuente: Elaboración propia

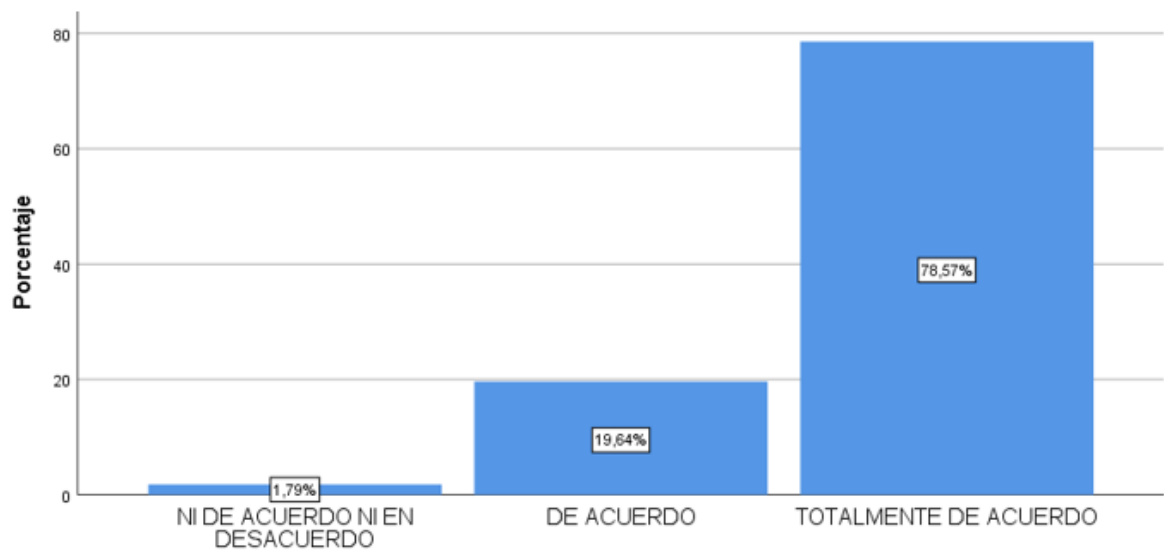
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 7, de los 56 encuestados, la mayoría están Totalmente de Acuerdo que los trabajadores consideran que implementar un sistema de inventarios contribuirá a mejorar el control de la empresa, ya que implementando un control de inventarios se podrá conocer con exactitud los recursos de la empresa y se podrá generar una correcta distribución y asignación de estos.

Tabla N°08

Cree usted que la implementación de los controles de calidad garantizan una buena gestión y crecimiento empresarial

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	1,8	1,8	1,8
	DE ACUERDO	11	19,6	19,6	21,4
	TOTALMENTE DE ACUERDO	44	78,6	78,6	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 08



Fuente: Elaboración propia

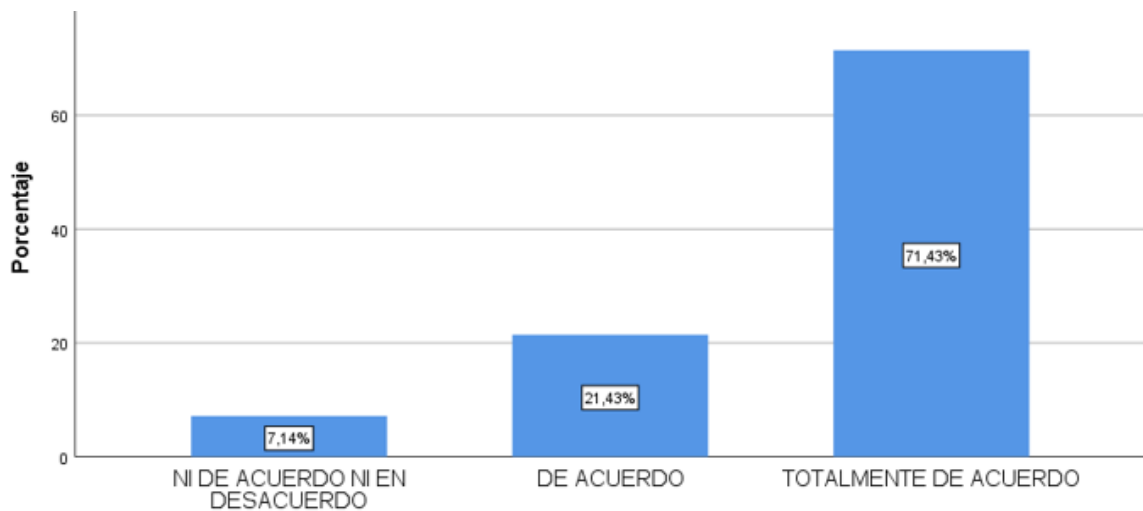
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 8, podemos observar que en su gran mayoría los encuestados manifiestan que implementar controles de calidad garantizaran una buena gestión y crecimiento empresarial, principalmente en las empresas de servicio en donde se basan en la opinión de los clientes para poder crecer empresarialmente si es que tenemos buenas referencias comerciales. También podemos observar en las gráficas que las cuales así mismo en un porcentaje reducido se encuentra en una posición neutral.

Tabla N°09

Considera usted que actualmente la empresa cuenta con un sistema de gestión de la calidad que permite demostrar el compromiso de la organización con la calidad y la satisfacción del cliente

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	7,1	7,1	7,1
	DE ACUERDO	12	21,4	21,4	28,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	40	71,4	71,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 09



Fuente: Elaboración propia

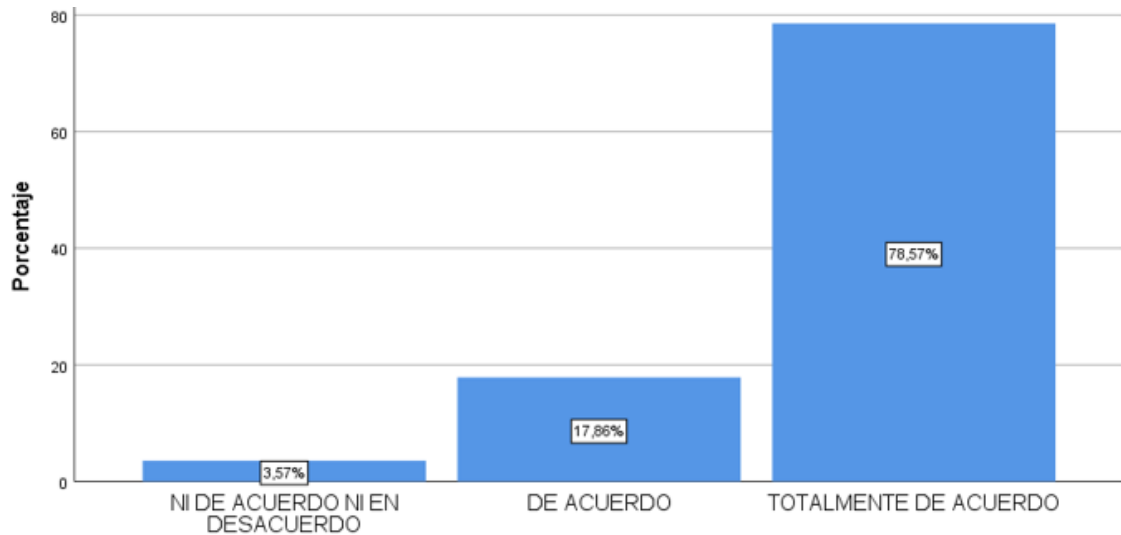
Interpretación: De los resultados obtenidos en la pregunta 9, se da a conocer que en una gran mayoría, los trabajadores consideran que la empresa deber contar con un sistema de gestión de calidad que permita establecer parámetros de calidad y conocer la adecuada satisfacción al cliente.

Tabla N°10

Considera usted que sus empresa actualmente cuenta con normas respecto a la política de cobranzas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	3,6	3,6	3,6
	DE ACUERDO	10	17,9	17,9	21,4
	TOTALMENTE DE ACUERDO	44	78,6	78,6	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 10



Fuente: Elaboración propia

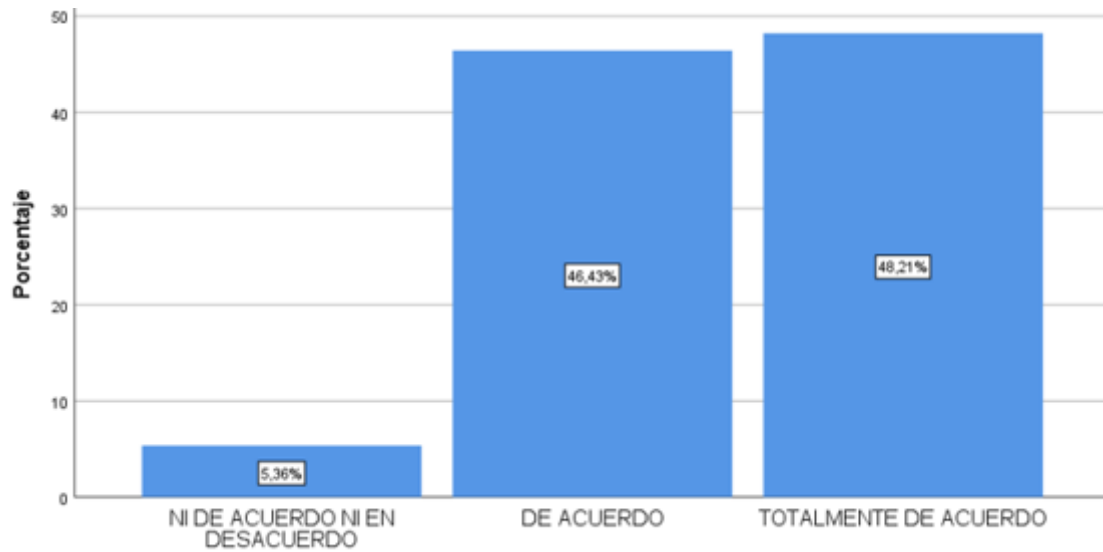
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 10, Observamos que los colaboradores manifiestan que en las empresas donde laboran existen políticas de cobranzas, y que estas están regidas por normas, sin embargo, en la práctica las empresas de este rubro no mantienen un orden para con sus clientes, por ende no existe un plazo determinado en que las cobranzas se hagan efectivas y se recupere el capital por el servicio brindado. También podemos observar que en un pequeño porcentaje se mantienen en posición neutral.

Tabla N°11

Cree usted que implementar políticas de cobranzas asegura un mejor control interno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	5,4	5,4	5,4
	DE ACUERDO	26	46,4	46,4	51,8
	TOTALMENTE DE ACUERDO	27	48,2	48,2	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 11



Fuente: Elaboración propia

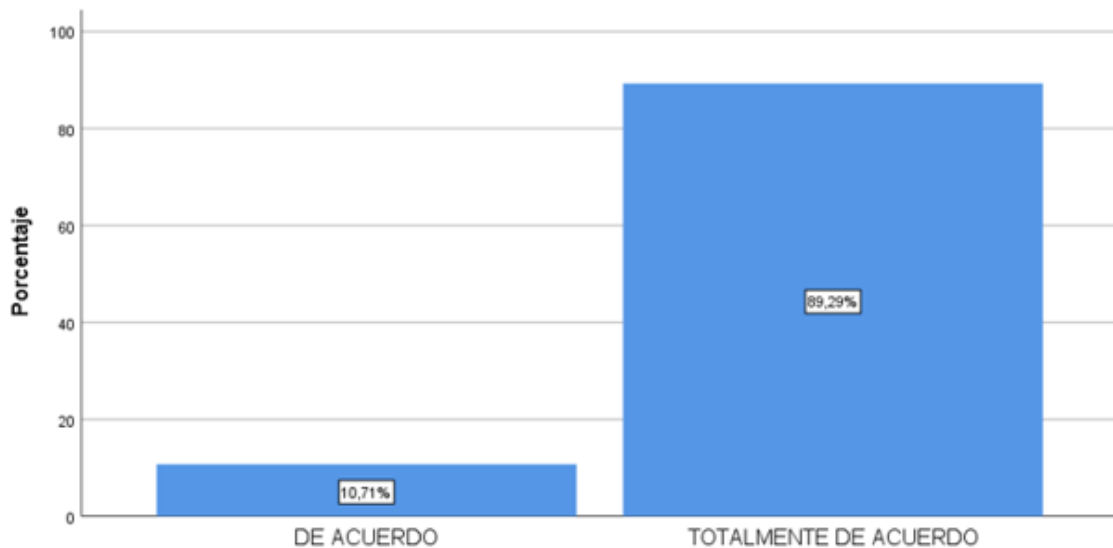
Interpretación: De los resultados obtenidos en la pregunta 11, cabe resaltar casi el 100% de colaboradores de las empresas están totalmente de acuerdo con que la entidad para la cual laboran implemente las políticas de cobranzas, esto con el fin de asegurar el recupero y obtención de ganancias y de esta manera mejorar el control de la organización.

Tabla N°12

Considera usted que el área de logística realiza una gestión eficiente con respecto a las políticas de compras.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	6	10,7	10,7	10,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	50	89,3	89,3	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 12



Fuente: Elaboración propia

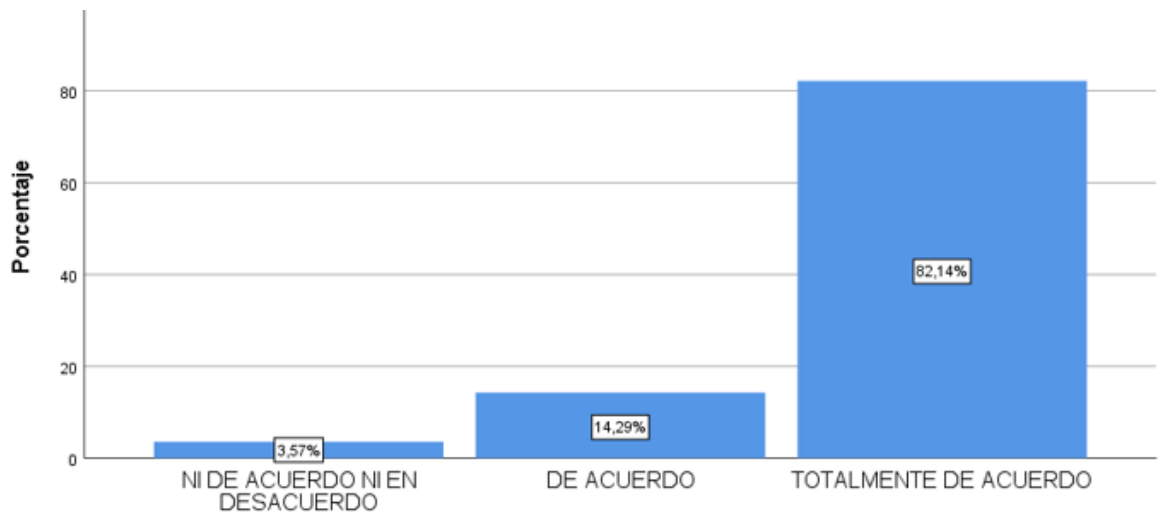
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 12, podemos resaltar que en su mayoría los colaboradores de las empresas de seguridad están de acuerdo con que la empresa realiza una gestión eficiente en el área de logística, pero en realidad podemos observar que si bien es cierto sus requerimientos empresariales son cubiertos, no existen normas, procedimientos ni políticas que puedan asegurar que el departamento este cumpliendo con buscar la calidad necesaria y precios accesibles.

Tabla N°13

Considera usted que la empresa actualmente utiliza técnicas que permitan determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre costo y utilidad

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	3,6	3,6	3,6
	DE ACUERDO	8	14,3	14,3	17,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	46	82,1	82,1	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 13



Fuente: Elaboración propia

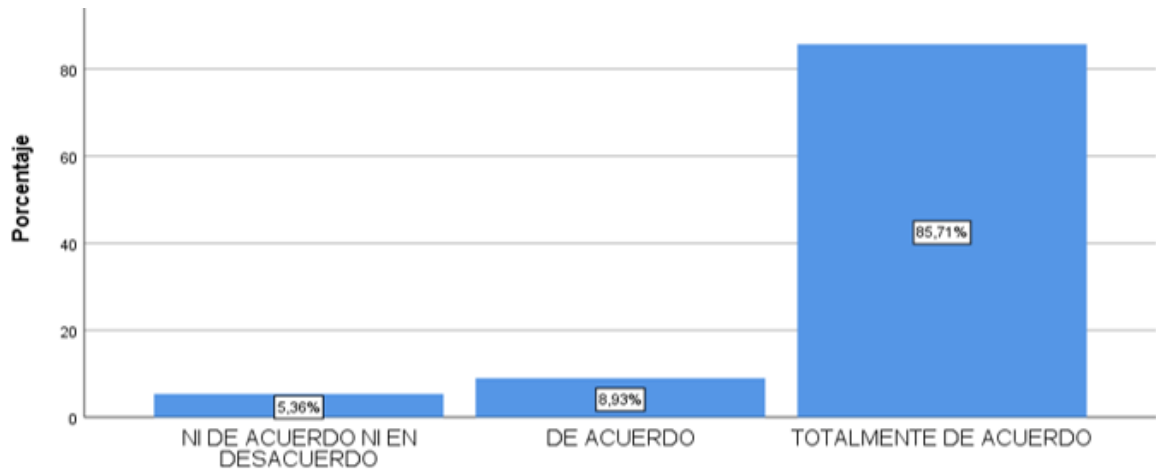
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 13, estos tienen relación con la tabla anterior, pero aquí nos están especificando la relación que existe entre costo y utilidad, por lo que los trabajadores consideran la importancia de las políticas de compras y se encuentran totalmente de acuerdo con que existen técnicas para determinar esta relación, sin embargo, la mayoría de trabajadores no toman en consideración el costo de estos productos o servicios adquiridos.

Tabla N°14

Considera usted que es importante la implementación de una área de créditos en la empresa de manera que esta pueda apoyar la gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	3	5,4	5,4	5,4
	DE ACUERDO	5	8,9	8,9	14,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	48	85,7	85,7	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 14



Fuente: Elaboración propia

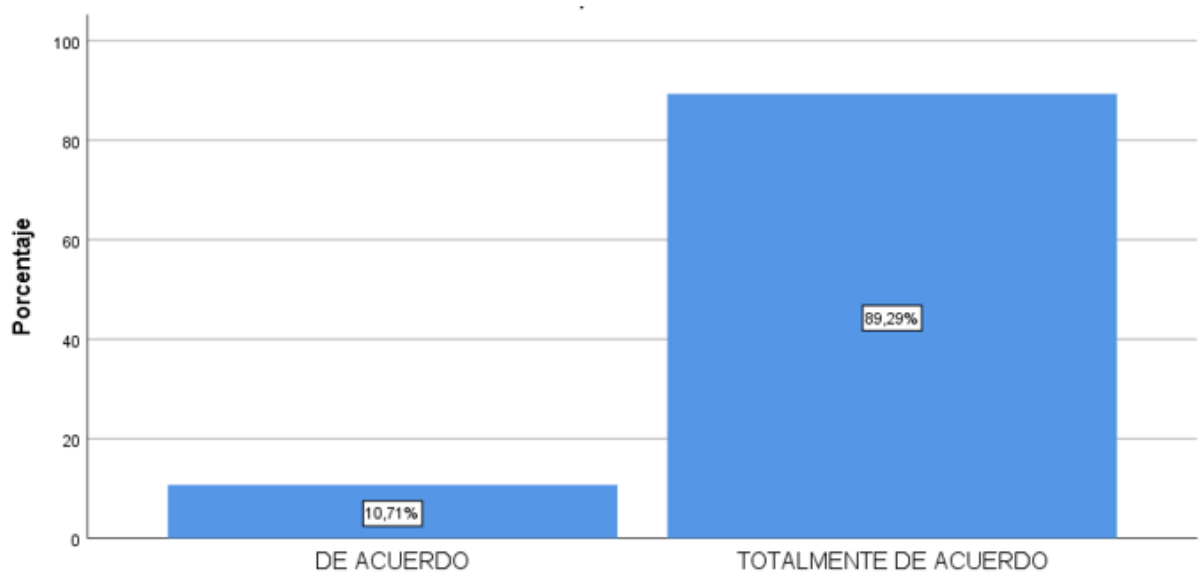
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 14, observamos que en la gran mayoría los trabajadores de las empresas de seguridad consideran la implementación de un área de créditos como importante y que esta sirva de apoyo en la gestión, pues la importancia de tener crédito incrementa la liquidez de las empresas, es decir una buena negociación con nuestros proveedores, así como negociar y pactar el tiempo estimado de recupero con nuestros clientes.

Tabla N°15

Considera usted que su empresa aplica una política ambiental como herramienta de gestión para determinar la reducción de impactos ambientales

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	6	10,7	10,7	10,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	50	89,3	89,3	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 15



Fuente: Elaboración propia

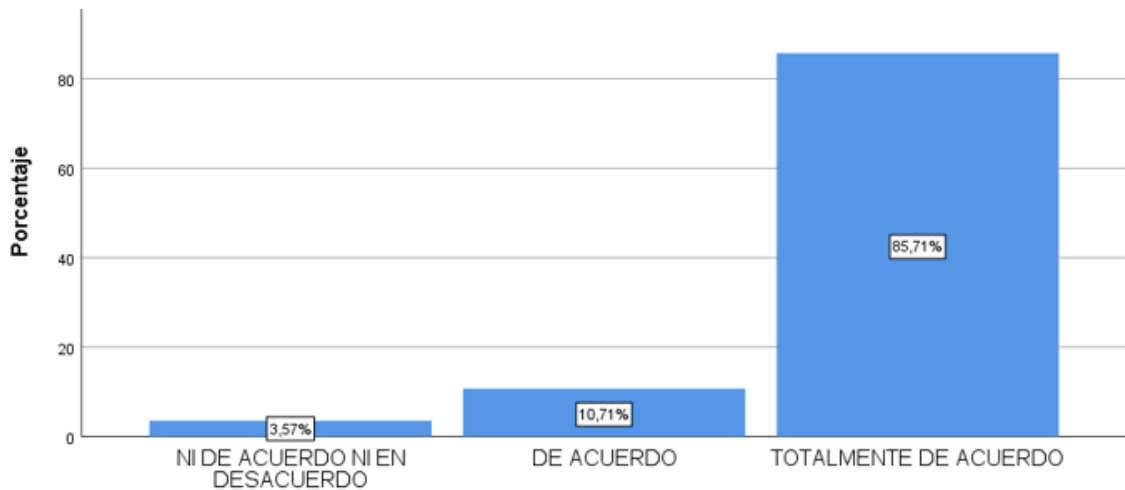
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 15, de los 56 encuestados, en su mayoría indican que Totalmente de Acuerdo que su empresa considere política ambiental como herramienta de gestión para determinar la reducción de impactos ambientales, esto ayudara a determinar comportamientos, pero lamentablemente en muchas de las empresas, consideran este aspecto como irrelevante o no le dan la importancia adecuada.

Tabla N°16

Cree usted que la empresa actualmente ha implementado una política tributaria que permita tener una buena gestión.

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	3,6	3,6	3,6
	DE ACUERDO	6	10,7	10,7	14,3
	TOTALMENTE DE ACUERDO	48	85,7	85,7	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 16



Fuente: Elaboración propia

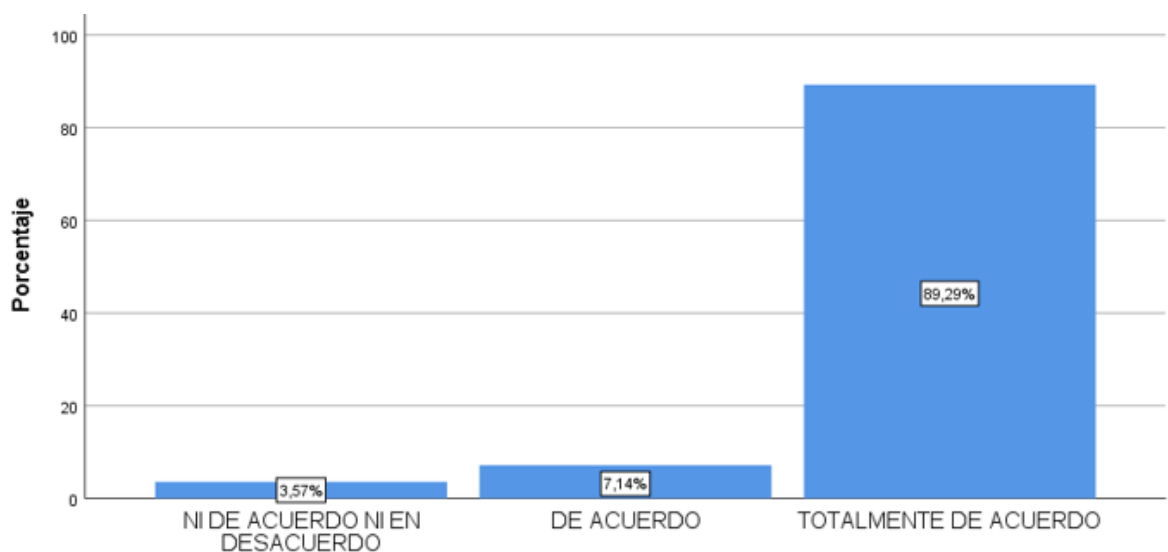
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 16, la mayoría de los trabajadores no conocen acerca de la importancia de las políticas tributarias, consideran que es implementar esta política es de suma importancia, pero no se han establecido el adecuado proceso para que esto se pueda manifestar en las empresas.

Tabla N°17

Considera usted que la empresa hace un uso adecuado de sus recursos permitiendo así implementar la reducción de costos como estrategia de gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	3,6	3,6	3,6
	DE ACUERDO	4	7,1	7,1	10,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	50	89,3	89,3	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 17



Fuente: Elaboración propia

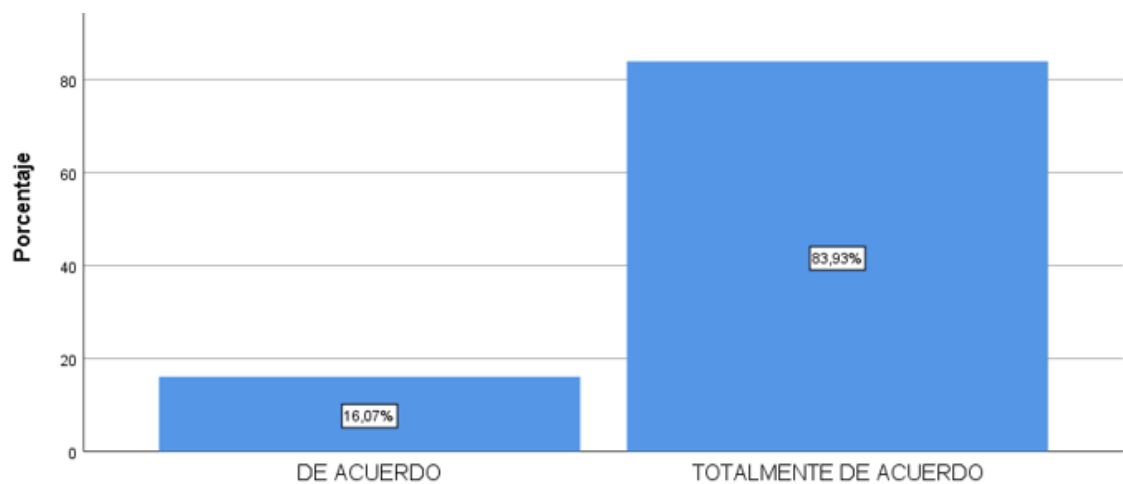
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 17, de los 56 encuestados, la mayoría de ellos consideran como importante el correcto uso de los recursos, como estrategia de reducción de costos, sin embargo, en las empresas no se implementan como es debido. Y no se toma la importancia adecuada.

Tabla N°18

Considera usted que la empresa cuenta con normas acerca de la reducción de costos que sirvan como estrategias de gestión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	9	16,1	16,1	16,1
	TOTALMENTE DE ACUERDO	47	83,9	83,9	100,0
Total		56	100,0	100,0	

Gráfico N° 18



Fuente: Elaboración propia

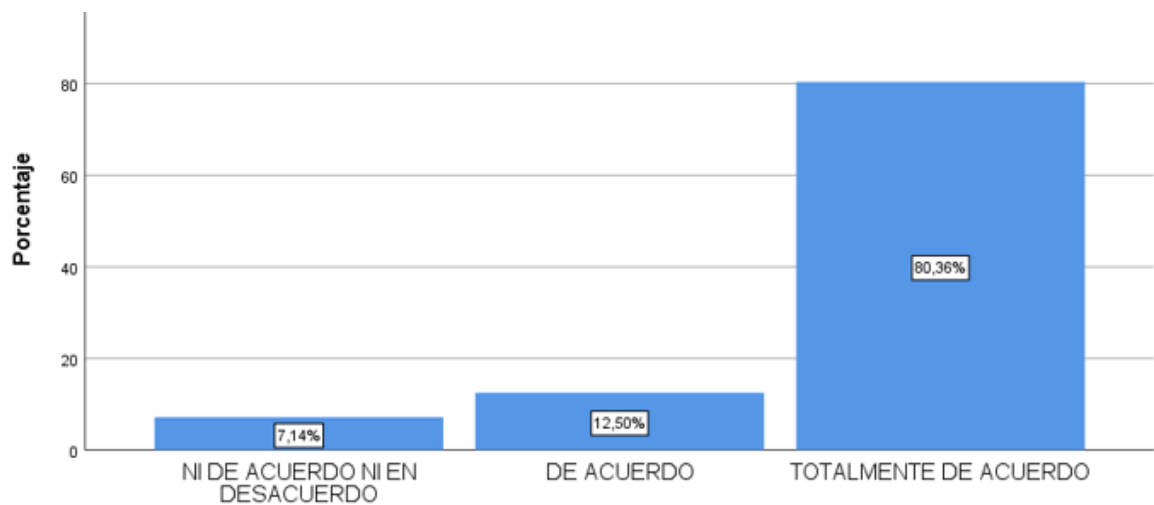
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 18, los encuestados nos indican que en la empresa donde laboran cuenta con normas acerca de la reducción de costos pero a ciencia cierta conocemos que en su gran mayoría estas no se aplican ni se implementan en los diversos departamentos.

Tabla N°19

Considera usted que su empresa utiliza herramientas comerciales y empresariales que permiten adquirir una posición competente en el mercado

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	4	7,1	7,1	7,1
	DE ACUERDO	7	12,5	12,5	19,6
	TOTALMENTE DE ACUERDO	45	80,4	80,4	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 19



Fuente: Elaboración propia

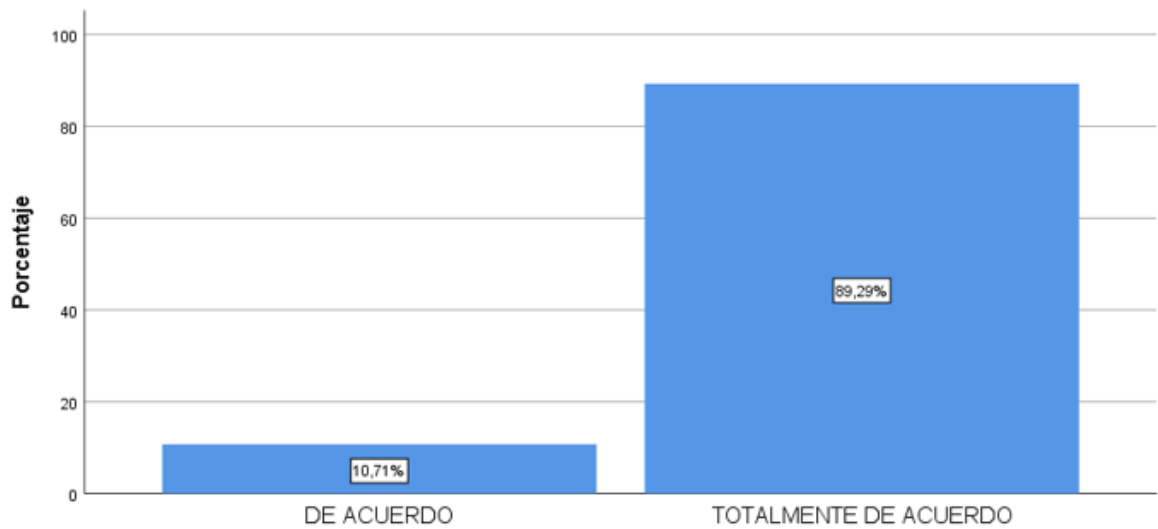
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 19, de los 56 encuestados, podemos observar que la mayoría están Totalmente de Acuerdo que los trabajadores en las empresas donde laboran utilicen herramientas comerciales y empresariales que permiten adquirir una posición competente en el mercado, muchas veces los empresarios no consideran este tema como relevante y simplemente lo dejan de lado.

Tabla N°20

Considera que su empresa aplica una política de inversiones la cual establece los procedimientos para analizar las transacciones y se puedan emitir informes a la gerencia sobre el control de las mismas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	DE ACUERDO	6	10,7	10,7	10,7
	TOTALMENTE DE ACUERDO	50	89,3	89,3	100,0
Total		56	100,0	100,0	

Gráfico N° 20



Fuente: Elaboración propia

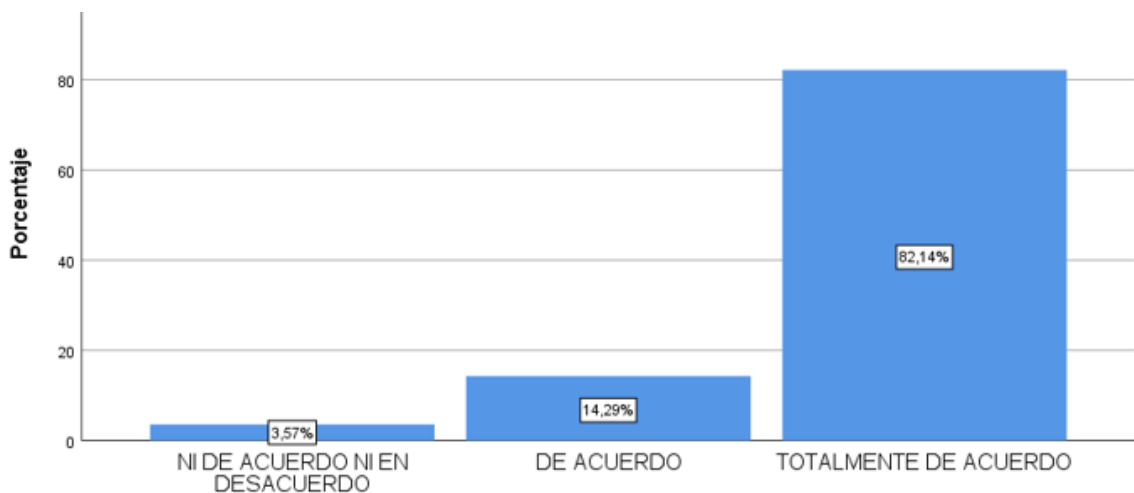
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 20, de los 56 encuestados, más de la mayoría están Totalmente de Acuerdo que la empresa aplique una política de inversiones la cual establece los procedimientos para analizar las transacciones y se puedan emitir informes a la gerencia sobre el control de las mismas, sin embargo esto en la realidad no se da y la gerencia desconoce la realidad de las organizaciones.

Tabla N°21

Cree que su empresa aplica procedimientos para que la gerencia seleccione, gestione y monitoreo las actividades de inversión

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	2	3,6	3,6	3,6
	DE ACUERDO	8	14,3	14,3	17,9
	TOTALMENTE DE ACUERDO	46	82,1	82,1	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 21



Fuente: Elaboración propia

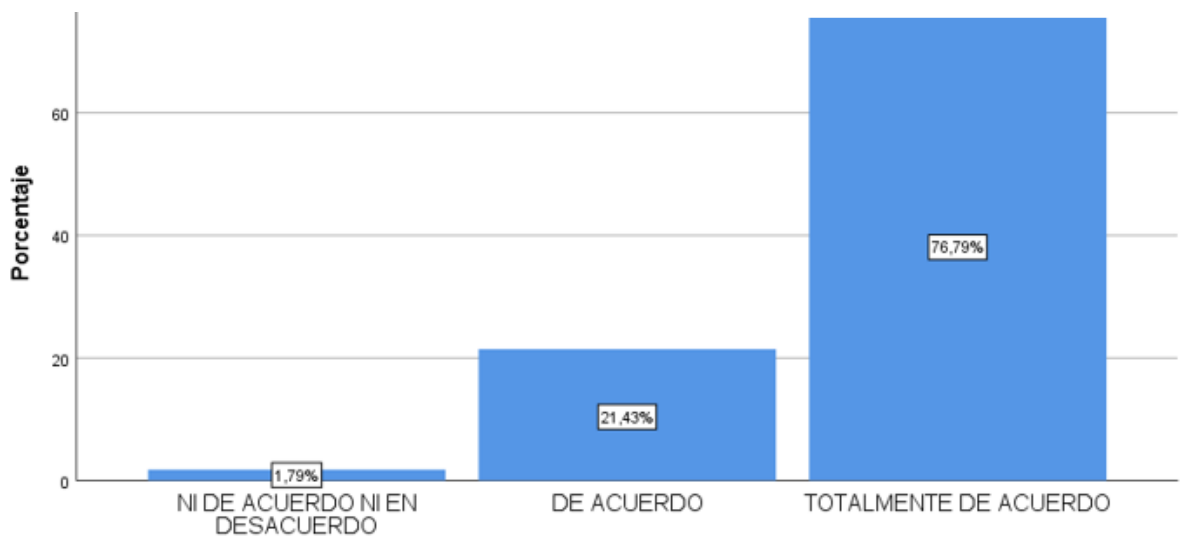
Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 21, de los 56 encuestados, indica que en su mayoría los colaboradores están Totalmente de Acuerdo que los trabajadores creen su empresa aplique procedimientos para que la gerencia seleccione, gestione y realice el monitoreo las actividades de inversión, sin embargo esto en la actualidad a pesar que existen estos procedimientos los gerentes no consultan y toman las decisiones por su propia cuenta.

Tabla N°22

La empresa actualmente ha implementado estrategias de expansión que permitan el desarrollo de la empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	NI DE ACUERDO NI EN DESACUERDO	1	1,8	1,8	1,8
	DE ACUERDO	12	21,4	21,4	23,2
	TOTALMENTE DE ACUERDO	43	76,8	76,8	100,0
	Total	56	100,0	100,0	

Gráfico N° 22



Fuente: Elaboración propia

Interpretación: De los resultados obtenidos de la pregunta 22, de los 56 encuestados, en su mayoría están Totalmente de Acuerdo y creen que la empresa actualmente ha implementado estrategias de expansión que permitan el desarrollo de la empresa, en tanto, estas estrategias no se están aplicando con la debida importancia.

3.2 Validación de Hipótesis

Para poder corroborar la hipótesis de la presente investigación, se ha utilizado el coeficiente de correlación de Rho Spearman, debido a que este es el adecuado para relacionar estas variables y probar esta hipótesis, se procedió a utilizar el coeficiente de correlación de Spearman. Según Johnson, R. (2005) nos menciona que “El coeficiente de correlación de rango de Spearman r_s se determina mediante la fórmula descrita a continuación donde D_i es la diferencia en los rangos y n es el número de pares de datos. El valor de r_s varía entre -1 y + 1” (p.147).

$$r_s = 1 - \frac{6 \sum_{i=1}^n D_i^2}{n(n^2 - 1)}$$

Valor de <i>rho</i>	Significado
-1	Correlación negativa grande y perfecta
-0.9 a -0.99	Correlación negativa muy alta
-0.7 a -0.89	Correlación negativa alta
-0.4 a -0.69	Correlación negativa moderada
-0.2 a -0.39	Correlación negativa baja
-0.01 a -0.19	Correlación negativa muy baja
0	Correlación nula
0.01 a 0.19	Correlación positiva muy baja
0.2 a 0.39	Correlación positiva baja
0.4 a 0.69	Correlación positiva moderada
0.7 a 0.89	Correlación positiva alta
0.9 a 0.99	Correlación positiva muy alta
1	Correlación positiva grande y perfecta

Fuente: Revista Mexicana de Ingeniería Biomédica (2015)

Para determinar el nivel de significancia, Mondragón (2014) nos manifiesta que “Es necesario considerar la significancia del valor de r_s , dada por el valor de p que lo acompaña. Cuando el valor de p es menos que 0.05, se puede concluir que la correlación es significativa [...]” (p.101). Adicional a ello, el Instituto Tecnológico de

Chihuahua (2003) propone “Como regla de decisión si $P \leq 0.05$ se rechaza H_0 , y si $P > 0.05$ No se rechaza H_0 ” (p.72).

3.2.1. Comparación de la Hipótesis General:

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (H_0): La auditoría interna no tiene relación con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Hipótesis Alternativa (H_a): La auditoría interna tiene relación con las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

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

Para determinar el nivel de significancia, el nivel de confianza es del 95% se le resta 1, y se obtiene como dato el margen de error 0.05. (Este dato nos sirve para determinar la significancia: Sig.).

Correlaciones				
			Auditoría Interna	Gestión
Rho de Spearman	Auditoría Interna	Coefficiente de correlación	1,000	,517**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	Gestión	Coefficiente de correlación	,517**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Paso 3: Comprobación

Para la validación de la hipótesis se requiere contrastarla frente al valor de la significación de 0.05; siendo el valor de Sig. Menor de 0.05, se rechazaría la hipótesis nula; en su defecto se aprueba; asimismo si se obtiene un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman (Rho) positivo, entonces se tendrá una relación directa, si se da el caso contrario será una relación inversa.

Paso 4: Discusión

Siendo el valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula. Es decir, la relación es directa; además se obtuvo un valor de (Rho= 0,517); que es una correlación positiva moderada (considerable) entre ambas variables; por ende, se afirma: La relación de la auditoría interna con la gestión en las empresas de seguridad del distrito de San Miguel, 2018.

3.2.2. Comparación de Hipótesis Específica 1:

Paso 1: Planteamiento de Hipótesis

Hipótesis Nula (Ho): La gestión no se relaciona con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Hipótesis Alternativa (Ha): La gestión se relaciona con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

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

Para determinar el nivel de significancia, el nivel de confianza es del 95% se le resta 1, y se obtiene como dato el margen de error 0.05. (Este dato nos sirve para determinar la significancia: Sig.).

Correlaciones				
			Controles	Gestión
Rho de Spearman	Controles	Coefficiente de correlación	1,000	,478**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	Gestión	Coefficiente de correlación	,478**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Paso 3: Comprobación

Para la validación de la hipótesis se requiere contrastarla frente al valor de la significación de 0.05; siendo el valor de Sig. Menor de 0.05, se rechazaría la hipótesis nula; en su defecto se aprueba; asimismo si se obtiene un Coeficiente de Correlación

de Rho de Spearman (Rho) positivo, entonces se tendrá una relación directa, si se da el caso contrario será una relación inversa.

Paso 4: Discusión

Siendo el valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula. Es decir, la relación es directa; además se obtuvo un valor de (Rho= 0,478); que es una correlación positiva media entre ambas variables; por ende, se afirma: La relación de la gestión con los controles de las empresas de seguridad del distrito de San Miguel, 2018.

3.2.3. Comparación de Hipótesis Específica 2:

Hipótesis Nula (Ho): Las estrategias no se relacionan con la gestión de las empresas seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Hipótesis Alterna (Ha): Las estrategias se relacionan con la gestión de las empresas seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

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

Para determinar el nivel de significancia, al nivel de confianza del 95% se resta 1, y se obtiene como dato el margen de error 0.05. (Este dato sirve para determinar la significancia: Sig.).

Correlaciones				
			Estrategias	Gestión
Rho de Spearman	Estrategias	Coefficiente de correlación	1,000	,824**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	Gestión	Coefficiente de correlación	,824**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Paso 3: Comprobación

Para la validación de la hipótesis se requiere contrastarla frente al valor de la significación de 0.05; siendo el valor de Sig. Menor de 0.05, se rechazaría la hipótesis

nula; en su defecto se aprueba; asimismo si se obtiene un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman (Rho) positivo, entonces se tendrá una relación directa, si se da el caso contrario será una relación inversa.

Paso 4: Discusión

Siendo el valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula. Es decir, la relación es directa; además se obtuvo un valor de (Rho= 0,824); que es una correlación positiva alta entre ambas variables; por ende, se afirma: La relación de las estrategias con la gestión de las empresas de seguridad del distrito de San Miguel, 2018.

3.2.4. Comparación de Hipótesis Específica 3:

Hipótesis Nula (Ho): Las políticas de gestión no tienen relación con la auditoría interna de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

Hipótesis Alternativa (Ha): Las políticas de gestión tienen relación con la auditoría interna de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

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

Para determinar el nivel de significancia, al nivel de confianza del 95% se resta 1, y se obtiene como dato el margen de error 0.05. (Este dato sirve para determinar la significancia: Sig.).

Correlaciones				
			Políticas	Auditoría Interna
Rho de Spearman	Políticas	Coeficiente de correlación	1,000	,663**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	56	56
	Auditoría Interna	Coeficiente de correlación	,663**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	56	56

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

Paso 3: Comprobación

Para la validación de la hipótesis se requiere contrastarla frente al valor de la significación de 0.05; siendo el valor de Sig. Menor de 0.05, se rechazaría la hipótesis nula; en su defecto se aprueba; asimismo si se obtiene un Coeficiente de Correlación de Rho de Spearman (Rho) positivo, entonces se tendrá una relación directa, si se da el caso contrario será una relación inversa.

Paso 4: Discusión

Siendo el valor de (Sig. = 0,000 < 0.05); se rechaza la hipótesis nula. Es decir, la relación es directa; además se obtuvo un valor de (Rho= 0,663); que es una correlación positiva alta entre ambas variables; por ende, se afirma: La relación de las políticas de gestión con la auditoría interna de las empresas de seguridad del distrito de San Miguel, 2018.

CAPITULO IV

DISCUSIÓN

2. Discusión de resultados

1.- De acuerdo con la hipótesis general, observamos que existe una relación entre auditoría interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, hemos aplicado la estadística de Rho Spearman obteniendo como resultado 0.517, es por ello que de acuerdo con estos valores se acepta, se da valor a la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula, estos resultados se sustentan con información contenidas en las tablas del 1 al 5 donde nos hacen referencia al control de las empresas con el objeto de obtener un buen porcentaje en cuanto a la gestión, esto genera que las diversas áreas de la empresa mantengan una adecuada comunicación y estén encaminadas a cumplir con los objetivos establecidos. Uno de los principales objetivos de la empresa y de la mayoría de las empresas es tener un adecuado control interno, que se lograra con la implementación de adecuados procedimientos, y de acuerdo con las encuestas observamos que gran cantidad de los encuestados, en su mayoría opinan que para lograr una buena gestión se necesitan implementar herramientas de auditoria interna, procesar, corregir, verificar, observar, y esto nos garantizara enfatizarnos en administrar las empresas. Estos resultados tienen relación con la opinión de Gago (2013): quien llega a la conclusión que para poder mejorar la gestión es necesario la implementación de las diversas técnicas de auditoria interna, ya que estas inciden en la formulación de procedimientos y políticas, mejorando y corrigiendo las ineficiencias existentes, mejorando así la organización de estas ocasionando que la agencia pueda llegar a cumplir con sus metas establecidas.

2.-De acuerdo con la hipótesis específica 1, existe relación de la gestión con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018. Ya que aplicando la prueba de Rho Spearman arrojó como resultado 0,478, de acuerdo con este resultado podemos asegurar la correcta relación entre ambas variables y por ende el rechazo de la hipótesis nula.

En las tablas de la numero 4 a la 8 nos hacen referencia a la importancia de los controles en las entidades para llevar a cabo una adecuada gestión empresarial, que nos evitará finalmente caer en los mismos errores y administrar mejor los riesgos empresariales. De

acuerdo a las encuestas realizadas, los trabajadores encuestados consideran que se deben tomar en cuenta los diversos controles para gestionar de una manera eficiente las empresas, cabe resaltar que el control en las empresas es muy amplio pero principalmente debemos enfocarnos en las estrategias ya establecidas de control, así como los procedimientos que llevamos a cabo diariamente para controlar las diversas áreas de la empresa, el control de los inventarios y finalmente el control de calidad, ya que siendo estas, empresas de servicio, se deberá evaluar constantemente la calidad de servicio que brindan y se deberá enfocar en las personas que tratan directamente con los clientes en este caso los agentes de seguridad, los cuales deberán calificar por un proceso de selección exhaustivo donde se realicen diversas pruebas, y no solo eso, si no que se deberá evaluar la calidad de atención que tienen con las personas.

Estos resultados guardan relación con la opinión de Pumayali (2010): El cual concluye que al no establecer un objetivo y de un planteamiento para cumplir con la meta organizacional, ha llevado a la empresa a simplemente seguir el camino sin un crecimiento. En caso de que no se tomen las medidas correctivas pertinentes, se puede llegar a la extinción de esta. La ineficiencia en la administración de la empresa en mención se debe a la falta de conocimiento e inexistencia de capacitación del personal y ejecutivos del restaurante, con respecto a los conceptos de control interno, así mismo un control interno eficiente influye de una manera significativa en la gestión empresarial.

Esto nos explica que, al no tener un adecuado control interno en las empresas, afectará de manera negativa la gestión empresarial, pudiendo en un futuro llegar a quebrar la empresa o ser víctima de fraude, se menciona que una entidad al no ser evaluada será vulnerable a una mayor cantidad de riesgos.

3.-Para la hipótesis específica 2, observamos la relación existente entre Las estrategias y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.; ya que aplicando la prueba estadística de Rho Spearman arrojó como resultado 0,824, de acuerdo a este resultado obtenido se muestra la relación existente entre ambas variables.

En las tablas 17 y 18 se hace referencia a las estrategias de gestión utilizadas, como por ejemplo nos mencionan la adecuada utilización de recursos y disminución de costos, esto tiene que ver mucho con la gestión de las empresas y la eficiencia de las

operaciones, ya que de acuerdo con las encuestas obtenidas podemos observar que la gran mayoría de los colaboradores está de acuerdo con que aplicar diversas estrategias influye en la efectividad de las operaciones, de esta manera mejorará la gestión de las empresas. La administración deberá evaluar la efectividad del trabajo realizado por los agentes de seguridad y si estos están cumpliendo a cabalidad con sus funciones., en este caso las empresas de servicios su principal recurso son las personas y la calidad de servicio que brinden a los clientes. Realizar una buena administración de recursos y reducir gastos

Dichos resultados guardan relación con la argumentación de Peña (2012): Concluyendo que efectuar un control adecuado en las diversas áreas de la empresa optimizará la utilización de los recursos y se podrá cumplir con los objetivos, ya que los controles de las organizaciones influyen de una manera positiva en la toma de decisiones de las entidades.

Esto nos hace entender que la optimización del uso de los recursos en las empresas generará que estas puedan llegar a cumplir sus objetivos, es por ello por lo que las estrategias que se tomen deberán ser adecuadas para la gestión.

4.-Finalmente en la hipótesis específica 3, podemos observar la relación que existe entre Las políticas de gestión y la auditoria interna en las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.; debido a que aplicando la prueba estadística de Rho Spearman arrojó como resultado 0,663, de acuerdo con dicho resultado obtenido se muestra la relación que existe entre ambas variables.

Esto lo podemos corroborar en las tablas de la número 10 a la número 15, debido a que aquí observamos las diversas políticas , entre las cuales muchas ya han sido implementadas en las empresas, pero como observamos la mayoría de los trabajadores consideran que deberían mejorarse, o en todo caso en las que no existen políticas deberían implementarse de acuerdo a los departamentos correspondientes, ya que el control interno y la gestión se llevan de la mano al intentar establecer políticas y que estas sean cumplidas a cabalidad. Por ejemplo, si tenemos políticas de crédito y cobranzas, tendríamos especificados los días en los cuales tendríamos un flujo de efectivo en la entidad, así como también una adecuada logística en la empresa, es decir una política de compras y adquisiciones, la cual nos permitirá especificar los

requerimientos de todas las áreas del personal, manteniendo un costo estándar sin bajar la calidad de los productos o servicios que estamos adquiriendo, así como tener especificado los días de crédito que nuestros proveedores quieran brindarnos, y finalmente una política ambiental que nos ayudara en cierta parte con el tema de reducción de costos y apoyo al medio ambiente mediante diversas campañas como reducción de impresiones, reciclaje y en fin un sin número ventajas que se tienen que tomar en consideración al implementar las políticas dentro de una organización.

Estos resultados guardan relación con los obtenidos por Huyhua (2010) En donde Llego a la conclusión que las empresas que han tenido una buena administración y que hayan elegido un adecuado programa de desarrollo son quienes pueden determinar que han llegado a cumplir con sus metas y objetivos, esto es de acuerdo con la gestión realizada.

Cabe resaltar que para implementar un adecuado programa de desarrollo debemos tener en cuenta las diversas políticas de gestión, esto nos ayudara con la administración de empresas y a facilitar el trabajo de la auditoria interna.

CAPITULO V
CONCLUSIONES

5. Conclusiones

1. Se concluye que, al no realizar, implementar, u optimizar la auditoria interna en las empresas de seguridad, la gestión se verá afectada significativamente, conllevando a que las empresas sean vulnerables a los riesgos, se cometan constantes equivocaciones, se presenten contingencias, la falta de comunicación, organización ocasiona que estas contingencias no se puedan solucionar a tiempo; es por ello que las empresas no llegan a cumplir sus objetivos.
2. Como conclusión de la investigación podemos observar que al no llevar de la mano la gestión con los diversos controles que puedan ejecutarse dentro de la empresa, estas seguirán viéndose afectadas por la toma de las malas decisiones, además que no existe una política adecuada para el manejo de riesgos ni de toma de decisiones frente a las contingencias que puedan presentarse, ya sea por desconocimiento, por desinformación, o por simplemente intentar corregir errores de ejercicios pasados y no proyectarse a un futuro. Observamos que las empresas de seguridad necesitan más control en las diversas áreas, tanto en administrativas como operativas, no solo en la implementación si no en la mejora de los procedimientos: esto nos da a entender que también deberán enfocarse en las empresas en donde brindan los servicios, ya que al ser tercerizadoras es muy difícil de controlar a todos los colaboradores en cuanto a la calidad del servicio que brindan, como a las asistencias y efectividad de su trabajo.
3. Se concluye que las empresas de seguridad no están utilizando adecuadamente sus recursos, ni mucho menos están realizando la correcta distribución de estos, generando de esta manera sobrecostos a la entidad, también debemos enfocarnos en la productividad de las personas, y que esto no esta siendo evaluado por ningún departamento.

4. Las empresas que no han cumplido sus objetivos son aquellas que no cuentan con políticas establecidas para las diversas actividades que realizan, en este caso las empresas de seguridad, si esto no se ejecuta en un adecuado programa el desorden seguirá generándose, sin que existan mejoras, y el trabajo continuara siendo tedioso e ineficiente. Concluyendo que, el riesgo de cometer los mismos errores es innegable, tanto en el desorden de los procesos, las pérdidas de activos, pagos a destiempo, y muchos otros que ocasionan una ineficiente gestión y una ausencia de auditoria interna.

CAPITULO VI
RECOMENDACIONES

6. Recomendaciones.

1. Se recomienda a los altos mandos de las empresas de seguridad, recolectar información de todas las áreas de la empresa con el fin de obtener con exactitud la situación de la misma, así mismo se debe incluir la comunicación a todo nivel, es decir comunicar las decisiones, los cambios, establecer Las políticas, trazar los objetivos, mantener siempre el enfoque del cumplimiento de metas, de esta manera también Utilizar las herramientas de la auditoria interna para poder mejorar los procedimientos ya existentes en la empresa con el fin de que la gestión sea eficiente y así asegurar el correcto desempeño de los colaboradores en las diversas áreas ya sean administrativas u operativas. Un adecuado control es de suma importancia para cualquier entidad, ya que nos permitirá agilizar procesos y reducir riesgos. En suma, implementar todas las herramientas de la auditoria interna reducirá riesgos y mejorará la gestión de las empresas.

2. Se recomienda que ante la falta de control en las diversas áreas de la empresa se habilite el área de auditoria interna con el fin de establecer y adicionar funciones a las que ya se vienen realizando en las empresas, enfocándonos primordialmente en el control y administración de riesgos empresariales. Considerando las estrategias establecidas en las diversas áreas y mejorando los procedimientos, como por ejemplo en el tema de selección de personal, este debe ser calificado y evaluado eficientemente para que desempeñen sus funciones, se debe aplicar encuestas en las empresas donde estos agentes de seguridad brinden sus servicios para conocer la satisfacción de los clientes y si estos están de acuerdo con la calidad del servicio brindado por nuestra empresa

3. Se recomienda Implementar programas de mejoría de las actividades en general y encaminarlos a siempre cumplir con los objetivos establecidos, para saber si se están efectuando de manera eficiente, medir la cantidad de recursos que son necesarios para llevar las actividades a cabo u operar como entidad, así mismo el uso adecuado de los implementos de seguridad como también la correcta asignación de recursos, que el personal se haga cargo de los implementos que son brindados por la empresa y que respondan ante una pérdida o un deterioro de los mismos, ya que de esta manera las empresas no incurrirían en gastos innecesarios.

4. Se recomienda identificar en las empresas de seguridad las políticas y/o los aspectos en los cuales esta está fallando, como, por ejemplo, políticas de cobranzas y recuperación de carteras, políticas de adquisiciones que nos ayudaran a reducir sobre costos en las compras. Enfocarnos en minimizar el desorden nos ayudara a prevenir la prevención de pérdidas y de garantizar calidad en nuestros servicios.

CAPITULO VII
REFERENCIAS

3. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Referencias de Tesis

- Altamirano, J. (2010). Implementación del área de auditoría interna para la disminución del riesgo en los créditos de las Pymes en la financiera CREAM Arequipa – Agencia Collique en el periodo 2010. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 24 de abril del 2018)
- Aroca, J. (2016). La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de transportes Guzmán S.A. la ciudad de Trujillo. (Tesis de maestría, Universidad nacional de de Trujillo). Recuperada de: <http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/2444/TESIS%20MAESTRIA%20-%20Julyana%20Aroca.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Aroste, M. (2015). La gestión contable y su incidencia en el estado de resultados en las empresas de sociedad de beneficencia del sector salud en Lima metropolitana en el año 2014. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 24 de abril del 2018)
- Azañero, B. (2015). Control interno y su influencia en la gestión de inventarios de las empresas comerciales ferretero en el Distrito de San Martín de Porras año 2014. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 26 de abril del 2018)
- Grass, E. (2010). Auditoría interna e información financiera en las entidades de crédito españolas: Estructura, Contenido, Relación causal y contraste empírico. (Tesis de doctorado, Universidad de Murcia- España). Recuperada de: <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1138489114000302#sec0060>
- Gago, R. (2013). La implementación de auditoría interna y su Impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana. (Tesis de maestría, Universidad de San Martín de Porres). Recuperada de: http://www.repositorioacademico.usmp.edu.pe/bitstream/usmp/673/3/gago_rs.pdf

- Guzmán, M. (2012) La deficiencia en la aplicación de los ratios financieras en la gestión de la empresa Manizales S.A.C en el año 2010. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 2 de mayo del 2018)
- Huyhua, O. (2010). Influencia del control interno en la gestión empresarial de la empresa Fayconapi S.R.L en el año 2009. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 2 de mayo del 2018)
- Murillo, A. (2013). Auditoría interna para el control contable o administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del municipio de Maracaibo. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Rafael Urdaneta –República Bolivariana de Venezuela). Recuperada de: <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3401-13-07331.pdf>
- Peña, Y. (2012). El control interno y su incidencia en la gestión financiera de las empresas industriales de plásticos del cercado de lima – año 2011. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 26 de abril del 2018)
- Pumayali, G. (2010). Influencia del control interno en la optimización de la gestión empresarial del restaurante los faroles de Pueblo Libre S.R.L. en el año 2009. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 24 de abril del 2018)
- Quiñones, E. (2012). La aplicación de la auditoria de gestión para mejorar los procesos de recaudación en las universidades los procesos de recaudación en las universidades privadas del distrito de los Olivos en el año 2011. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 25 de abril del 2018)
- Vega, O. (2015). Control interno y gestión empresarial en la microempresa de servicios JC REFRIGERACIÓN SAC del distrito de San Juan de Lurigancho – Lima – en el periodo 2015. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 24 de abril del 2018)

Veliz, K. (2017). Auditoria interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 25 de abril del 2018)

Yancan, C (2015). Control Interno y la gestión de la tesorería de la empresa FADICO S.A – San Juan de Lurigancho 2015. (Tesis para obtener el grado de contador público, Universidad Cesar Vallejo). (Acceso el 2 de mayo del 2018)

Referencias de Libros

Aliaga C., C. (2010). *Fundamentos de gestión pública*. Lima: Ecited S.A.

Andia V., W. (2009). *Diccionario de gestión pública y empresarial*. Lima: Librería Editorial El saber.

Andia V., W. (2014). *Manual de gestión pública*. (4.a ed.). Lima: Evolution Graphic

Cascarino, R., & Van Esch, S. (2007). *Internal Auditing an integrated approach*. Lansdowne, South Africa: Juta. Obtenido de: https://books.google.com.pe/books?id=9P6C4wfaX2YC&printsec=frontcover&q=internal+audit&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwiS7u-_047eAhVLwVkkHTjuDpMQ6AEIDzAB#v=onepage&q=internal%20audit&f=false

Claros, C. y Leon, O. (2012). *El control interno como herramienta de gestión y evaluación*. Lima: Instituto Pacifico S.A.C.

Cook, J. y Gary, W. (1987). *Auditoría*. (3.a. ed.). México, D.F.: Mcgraw-Hill Interamericana.

De la Peña G., A. (2007). *Auditoría. Un enfoque práctico*. Recuperado de: https://books.google.com.pe/books?id=337WBN_QaBEC&printsec=frontcover&source=gbs_ge_summary_r&cad=0#v=onepage&q&f=false

- Fonseca L, O. (2007). *Dictámenes de auditoría*. Lima: Instituto De Investigación En Accountability Y Control.
- Greco, O. (2010). *Diccionario Contable*. (5.a ed.). Buenos Aires: Valleta Ediciones.
- Herrador, T. y San Segundo, A. (2012). *Teoría de la auditoría interna*. Madrid:Ediciones Académicas.
- Hellriegel, D. y Slocum, W. (2009). *Comportamiento organizacional*. (12.a ed.). México, D.F.:Cengage Learning
- Hernandez, S. y Pulido, A. (2011). *Fundamentos de gestión empresarial*. México: Programas educativos S.A.
- Icart, M., Fuentes, C. y Pulpon, A. *Elaboracion y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. España: Gráficas Rey S.L.
- Juez, P. y Diez, F. (1996). *Probabilidad y estadística en medicina*. Madrid: Ediciones de Santos S.A.
- Montes, C., Montilla, O. y Mejía, E. (2014). *Instituto de auditores internos*. Recuperado de: <https://na.theiia.org/translations/PublicDocuments/IPPF-Standards-2017-Spanish.pdf>
- Nagui, M. (2005). *Metodología de la investigación* (Segunda ed.). Mexico: LIMUSA. Recuperado el 12 de Octubre de 2018, de https://books.google.com.pe/books?id=ZEJ7-0hmvhwC&pg=PA163&dq=cuestionario+metodologia&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwirIOLkkY_eAhVPw1kKHjYbjCpQQ6AEIMjAC#v=onepage&q=cuestionario%20metodologia&f=false
- Torres, C. A. (2006). *Metodología de la investigación* (Segunda ed.). (L. G. Figueroa, Ed.) Mexico D.F. , Mexico : PEARSON Educacion. Obtenido de https://books.google.com.pe/books?id=h4X_eFai59oC&pg=PA215&dq=validez+de+los+instrumentos&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjGrf3_lo_eAhVCkiwKHeafBQEQ6AEILTAB#v=onepage&q=validez%20de%20los%20instrumentos&f=false

Vilar, B., J. (1999). *La auditoría de los sistemas de gestión de la calidad*. Recuperado de:
https://books.google.com.pe/books?id=oRg7CUUrgdcC&dq=auditoria&source=gbs_navlinks_s

Referencias de Blogs

Carreto, J. (Julio 2008). Planeación estratégica [Mensaje en un blog]. Recuperado de <http://planeacion-estrategica.blogspot.pe/2008/07/qu-es-estrategia.html>

Referencias de Boletín informativo

Estrategias: Johnson & Scholes. (2007). Recuperado de:
http://catarina.udlap.mx/u_dl_a/tales/documentos/lad/acevedo_l_r/capitulo2.pdf

Boletín Esan: Reducción de costos con eficiencia. Recuperado de
<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2016/07/reduccion-de-costos-con-eficiencia/>

Juan Carlos Simón y Adolfo Ramírez. (2017). Actualización COSO ERM 2017. 20/06/2018, de PWC Recuperado de: <https://www.pwc.com/mx/es/coso-erm-framework.html>

Gestión: Políticas de compras. (Mayo,2011). Recuperado de:
<https://www.gestion.org/las-politicas-de-compras/>

ANEXOS

ANEXO 1: MATRIZ DE CONSISTENCIA

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES
<u>GENERAL</u> ¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018?	<u>GENERAL</u> Determinar la relación de la auditoría interna con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.	<u>GENERAL</u> La auditoría interna tiene relación con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.	Auditoría Interna	Planeamiento Procedimientos de auditoría Técnicas de auditoría Análisis Control interno Evaluación Comprobación Resultados
<u>ESPECÍFICOS</u> ¿En qué medida la gestión se relaciona con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018?	<u>ESPECÍFICOS</u> Establecer si la gestión se relaciona con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018	<u>ESPECÍFICOS</u> La gestión se relaciona con los controles de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.		
<u>ESPECÍFICOS</u> ¿Cómo se relacionan las estrategias con la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018?	<u>ESPECÍFICOS</u> Analizar cómo las estrategias se relacionan con la gestión de las empresas seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.	<u>ESPECÍFICOS</u> Las estrategias se relacionan con la gestión de las empresas seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.	Gestión	Planeamiento estratégico Dirección Organización Toma de decisiones Reducción de costos Competitividad Inversión Expansión
<u>ESPECÍFICOS</u> ¿De qué manera las políticas de gestión se relacionan con la auditoría interna de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018?	<u>ESPECÍFICOS</u> Analizar la relación de las políticas de gestión con la auditoría interna de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.	<u>ESPECÍFICOS</u> Las políticas de gestión tienen relación con la auditoría interna de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018		

Anexo Q2: Encuesta						
ENCUESTA PARA MEDIR LA RELACION DE LA AUDITORÍA INTERNA CON LA GESTIÓN DE LAS EMPRESAS DE SEGURIDAD EN EL DISTRITO DE SAN MIGUEL, 2018						
GENERALIDADES:						
*La presente encuesta es anónima y confidencial.						
*Marque con una (x) la alternativa que mejor refleje su opinión de manera objetiva.						
PREGUNTAS GENERALES:						
Años de experiencia						
Especialidad:						
VALORIZACIÓN DE LIKERT:						
(5) Totalmente de acuerdo (4) De acuerdo (3) Ni de acuerdo ni en desacuerdo (2) En desacuerdo (1) Totalmente en desacuerdo						
Nº	ITEMS	Valorización de LIKERT				
		5	4	3	2	1
1	Considera usted que el estudio y evaluación de control interno contribuye con la gestión de la empresa.					
2	Cree usted que las estrategias bien establecidas de control nos garantizan una buena gestión.					
3	Considera usted que la empresa ha implementado procesos de control para mejorar la gestión de la misma.					
4	Considera usted que los procesos de control utilizados actualmente por la empresa son eficientes					
5	Cree usted que su empresa aplica un eficiente control de inventarios que permitan brindar información.					
6	Considera usted que implementar un sistema de inventarios contribuiría a mejorar el control de la empresa.					
7	Cree usted que la implementación de los controles de calidad garantizan una buena gestión y crecimiento empresarial.					
8	Considera usted que actualmente la empresa cuenta con un sistema de gestión de la calidad que permite demostrar el compromiso de la organización con la calidad y la satisfacción del cliente.					
9	Considera usted que su empresa actualmente cuenta con normas respecto a la política de cobranzas.					
10	Cree usted que implementar políticas de cobranzas asegura un mejor control interno.					
11	Considera usted que el área de logística realiza una gestión eficiente con respecto a las políticas de compras.					
12	Considera usted que la empresa actualmente utiliza técnicas que permitan determinar que las adquisiciones presentan la mejor relación entre costo y utilidad.					
13	Considera usted que es importante la implementación de un área de créditos en la empresa de manera que esta pueda apoyar a la gestión.					
14	Considera usted que su empresa aplica una política ambiental como herramienta de gestión para determinar la reducción de impactos ambientales.					
15	Cree usted que la empresa actualmente ha implementado una política tributaria que permita tener una buena gestión.					
16	Considera usted que la empresa hace un uso adecuado de sus recursos permitiendo así implementar la reducción de costos como estrategia de gestión.					
17	Considera usted que la empresa cuenta con normas acerca de la reducción de costos que sirvan como estrategia de gestión.					
18	Cree usted que la empresa mide la competitividad mediante gestiones que aceleren la eficacia de los procesos comerciales.					
19	Considera usted que su empresa utiliza herramientas comerciales y empresariales que permitan adquirir una posición competente en el mercado.					
20	Considera que su empresa aplica una política de inversiones la cual establece los procedimientos para analizar las transacciones y se puedan emitir informes a la gerencia sobre el control de las mismas.					
21	Cree que su empresa aplica procedimientos para que la gerencia seleccione, gestione y monitoree las actividades de inversión.					
22	La empresa actualmente ha implementado estrategias de expansión que permitan el desarrollo empresa					



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

ANEXO 03:

**DOCUMENTOS PARA VALIDAR LOS INSTRUMENTOS DE
MEDICIÓN A TRAVÉS DE JUICIO DE EXPERTOS**

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Lozano Alvarez Rosario Patricia
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 proyecto de tesis de la UCV, en la sede Lima norte aula 406- i requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoria interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 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.



Asmat Flores Katherine
Yessenia

DNI: 70806895



CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Martínez Espinoza Santos
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 proyecto de tesis de la UCV, en la sede Lima norte aula 406- i requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoria interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 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.

**Asmat Flores Katherine
Yessenia**

DNI: 70806895

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Acosta Navarro Santos
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 proyecto de tesis de la UCV, en la sede Lima norte aula 406- i requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoria interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 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.



Asmat Flores Katherine
Yessenia

DNI: 70806895

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor(a)(ita): Lopez Vega Iris
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 proyecto de tesis de la UCV, en la sede Lima norte aula 406- i requiero validar el instrumentos con el cual recogeré la información necesaria para poder desarrollar mi investigación y con la cual optaré el grado de Bachiller en Contabilidad

El titulo nombre de mi proyecto de investigación es: Auditoria interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 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.



**Asmat Flores Katherine
Yessenia**

DNI: 70806895

DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LAS VARIABLES Y DIMENSIONES

Variable 1: Auditoría interna

Para definir la auditoría interna, Tapia, C., Rueda de León, R. y Silva, R. (2017) nos dicen que: “La auditoría consiste en revisar que los hechos, actividades y operaciones se den en la forma en que fueron planteados, y que las políticas y procedimientos establecidos se han observado y respetado. También es evaluar la forma que se administra y opera para aprovechar al máximo los recursos, o bien encontrar las áreas de oportunidad que permitan reforzar los controles existentes.” (p.10).

Dimensiones de las variables:

- Procedimientos
- Controles

Variable 2: Gestión

Según Johnson & Scholes (2007), “la gestión implica la correcta implementación de las políticas, mediante la aplicación de diversas técnicas o estrategias.” (p.76).

- Políticas.
- Estrategias.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

Observaciones

(precisar si hay suficiencia):

Si hay suficiencia

Opinión de aplicabilidad:

Aplicable

Aplicable después de corregir

No aplicable

Apellidos y nombres del juez validador

DNI:

Acosta Navarro Mareco

Especialidad del validador:

.....

MBA Magister en Administración

18 de 6 del 2018

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

Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

Observaciones

(precisar si hay suficiencia): SI HAY SUFICIENCIA

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

Apellidos y nombres del juez validador..... MARTINEZ ESPINOZA, SANTOS CECILIO
DNI:.....10.288375.....

Especialidad del validador:.....Maestría en docencia y gestión educativa.....


18 de 6 del 2018

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


Firma del Experto Informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren salir adelante

Observaciones

(precisar si hay suficiencia): Si hay Suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador LOZANO ALVAREZ ROSARIO Patricia

DNI: 70729776

Especialidad del validador: IIa: Gerencia de Proyectos Empresariales

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

18 de 06 del 2018

Firma del Experto informante.



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
Solo para los que quieren ir adelante

Observaciones

(precisar si hay suficiencia): Si hay suficiencia

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

Apellidos y nombres del juez validador: LÓPEZ VEGA IRIS MARGOT
DNI:.....41148074.....

Especialidad del validador: Ing. C.P.C. Financas.

18 de 06 del 2018

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

Firma del Experto Informante.

ANEXO 3: BASE DE DATOS

V1 AUDITORIA INTERNA											V1			V2 GESTIÓN										V2						
PROCEDIMIENTOS											D2 CONTROLES			D3 POLÍTICAS					D4 ESTRATEGIAS											
P1	P2	P3	P4	P5	P6	P7	P8	P9	P10	P11	TOTAL D1	TOTAL D2	TOTAL V1	P12	P13	P14	P15	P16	P17	P18	P19	P20	P21	P22	P23	P24	P25	TOTAL D3	TOTAL D4	TOTAL V2
5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	30	35	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	31	36	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	31	29	60	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	4	5	5	5	4	5	4	4	4	5	31	36	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	34	68
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	34	68
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	35	69
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	33	38	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	29	30	59
5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	34	39	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	33	38	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	29	28	57
5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	31	36	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	30	35	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	32	37	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	33	35	68
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	5	3	34	29	63
5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	34	39	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	34	68
5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	28	33	5	5	3	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	31	35	66
5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	34	38	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	33	37	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	34	68
5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	33	37	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	32	28	60
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	3	3	35	27	62
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	34	39	4	4	4	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	30	35	65
5	5	4	4	4	4	4	3	5	5	5	5	30	35	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	33	35	68
5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	31	36	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	3	5	5	5	31	31	62
5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	33	38	5	5	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	33	34	67
5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	33	38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	30	34	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	31	34	65	
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	5	5	5	5	3	3	3	5	29	34	3	3	5	3	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	27	33	60
5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	5	32	37	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	31	33	64
5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	33	38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	35	34	69
5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	30	34	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	31	34	65
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	35	31	66
5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	33	38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	35	34	69
5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	30	34	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	31	34	65
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	35	31	66
5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	33	38	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	35	34	69
5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	30	34	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	31	34	65
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	35	70
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	35	31	66
5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	35	34	69
5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	34	68
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	34	68
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	34	68
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	34	34	68
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69
5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	35	40	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	34	35	69

ANEXO 4: ACTA DE APROBACION DE ORIGINALIDAD TURNITIN

Feedback Studio - Google Chrome
turnitin.com

feedback studio Auditoría interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San Miguel, 2018.

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

AUTORA:
ANNA ELIZABETH ANDRÉS YUSU SENA

ASesor:
Mag. Oscar Díaz Cuevas

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
Medios y Estrategia

LÍNEA - PUESTO:
2018 - II

Resumen de coincidencias

29 %

Se están haciendo cuentas por dentro

Se puede encontrar el texto en:

Porcentaje	Detalle
13 %	1. Fomento a la comunidad
10 %	2. Seminario sobre el...
1 %	3. www.repositorio.c...
1 %	4. Libro de...
<1 %	5. Instituto de...
<1 %	6. Universidad...
<1 %	7. Investigación...
<1 %	8. Seminario y...
<1 %	9. Seminario y...
<1 %	10. Seminario y...
<1 %	11. Seminario y...

Página: 1 de 10 Número de palabras: 76524 High Resolution Avanzado

	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

"Auditoria Interna y la gestión de las empresas de seguridad en el distrito de San miguel,2018 "

del (de la) estudiante Asmat Flores Katherine Yessenia constato que la investigación tiene un índice de similitud de 29 % 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, Mayo del 2019



Firma

Donato Díaz Díaz

DNI: 08467350

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

ANEXO 5: AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN



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

Escuela profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Asmat Flores Katherine Yessenia

INFORME TITULADO:

Auditoría interna y la gestión de las
empresas de seguridad en el distrito de
San Miguel, 2018

PARA OBTENER EL TÍTULO O GRADO DE:

Contador Público

SUSTENTADO EN FECHA: 13 de Diciembre del 2018

NOTA O MENCIÓN: 16



FIRMA DEL ENCARGADO DE INVESTIGACION

ANEXO 6: AUTORIZACIÓN PARA LA PUBLICACIÓN ELECTRÓNICA DE LAS TESIS



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)

..... Asmat Flores Katherine Yessica

D.N.I. : 78868915

Domicilio : Jr. Pomacanchi 370 Urb. Tupac Amaru San Luis

Teléfono : Fijo : 361.9675 Móvil 987.118.956

E-mail : Katztat.2756@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

Doctorado

Grado :

Mención :

3. DATOS DE LA TESIS

Autor (es) Apellidos y Nombres:

..... Asmat Flores Katherine Yessica

.....

.....

Título de la tesis:

..... Auditoría interna y la gestión de las empresas de seguridad

..... en el distrito de San Miguel, 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 : 09-05-19