



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

**“Auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales
del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018”**

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
Contador Público

AUTORA:

Huaranga Ynga, Angelica (ORCID:0000-0002-7813-7635)

ASESOR:

Dr. Espinoza Cruz, Manuel Alberto (ORCID:0000-0001-8694-8844)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LIMA – PERÚ

2018

Dedicatoria

Dedico esta tesis a mis amados padres, Lorenzo Huaranga Mendez e Yrene Ynga Silupu, mis pilares y formadores, quienes, a lo largo de mi vida, han velado por mi bienestar y educación, asimismo, a mis queridos hermanos, que de una u otra manera me brindaron su constante apoyo durante mi carrera universitaria.

Agradecimiento

En primer lugar, mi agradecimiento se dirige a Dios, mi padre celestial, por ser mi fortaleza y guía en todo el trayecto de mi carrera. A mí familia, por sus oraciones, consejos y constante apoyo. Asimismo, a cada uno de los que fueron partícipe en mi formación académica.

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	vi
Índice de gráficos y figuras	vii
Resumen	viii
Abstract	ix
I. INTRODUCCIÓN	1
II. MARCO TEÓRICO	4
III. METODOLOGÍA	16
3.1. Tipo y diseño de investigación	16
3.2. Variables y operacionalización	16
3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis	17
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	18
3.5. Procedimientos	21
3.6. Método de análisis de datos	21
3.7. Aspectos éticos	21
IV. RESULTADOS	22
V. DISCUSIÓN	31
VI. CONCLUSIONES	34
VII. RECOMENDACIONES	35

REFERENCIAS	36
ANEXOS	41

Índice de tablas

Tabla 1 <i>Validación de los tres expertos</i>	19
Tabla 2 <i>Niveles de confiabilidad</i>	19
Tabla 3 <i>Fiabilidad de la variable auditoría interna y gestión de riesgos</i>	19
Tabla 4 <i>Confiabilidad de la variable auditoría interna</i>	20
Tabla 5 <i>Confiabilidad de la variable gestión de riesgos</i>	20
Tabla 6 <i>Distribución de frecuencia de la variable auditoría interna</i>	22
Tabla 7 <i>Distribución de frecuencia de la variable gestión de riesgos</i>	23
Tabla 8 <i>Distribución de frecuencia de la dimensión procesos continuos</i>	24
Tabla 9 <i>Distribución de frecuencia de la dimensión supervisión de los riesgos</i>	25
Tabla 10 <i>Distribución de frecuencia para auditoría interna y gestión de riesgos</i>	26
Tabla 11 <i>Distribución de frecuencia para auditoría interna y procesos continuos</i>	26
Tabla 12 <i>Distribución de frecuencia para auditoría interna y supervisión de los riesgos</i>	27
Tabla 13 <i>Coeficiente de correlación entre auditoría interna y gestión de riesgos</i>	28
Tabla 14 <i>Coeficiente de correlación entre auditoría interna y procesos continuos</i>	29
Tabla 15 <i>Coeficiente de correlación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos</i>	30

Índice de gráficos y figuras

<i>Gráfico 1.</i> Gráfica de barras sobre la variable auditoría interna	22
<i>Gráfico 2.</i> Gráfica de barras sobre la variable gestión de riesgos	23
<i>Gráfico 3.</i> Gráfica de barras sobre la dimensión procesos continuos	24
<i>Gráfico 4.</i> Gráfica de barras sobre la dimensión supervisión de los riesgos	25

Resumen

El objetivo general del presente estudio fue determinar el nivel de relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018. El tipo de investigación fue básica en su nivel descriptivo-correlacional, el enfoque fue cuantitativo con diseño no experimental de corte transversal. La muestra fue constituida por 100 especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, asimismo, el muestreo fue probabilístico de tipo aleatorio simple. La técnica utilizada fue la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario, el mismo que fue previamente validado por 3 expertos. Posteriormente se procedió a medir la fiabilidad de las preguntas a través del Alfa de Cronbach, que logró obtener un 0.905 de confiabilidad para la variable auditoría interna y un 0.899 para la variable gestión de riesgos. Además, los datos fueron procesados por medio del software estadístico Spss versión 24. Como resultado se obtuvo, que el valor de significancia fue de 0.000 siendo menor a 0.05, por lo tanto, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018. Se concluyó, mediante el coeficiente de correlación de Rho de Spearman con valor de 0.926, que existe una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio.

Palabras clave: Auditoría interna, gestión de riesgos, identificación, evaluación de los riesgos.

Abstract

The general objective of this study was to determine the level of relationship between internal audit and risk management in commercial companies in the textile sector, La Victoria district, year 2018. The type of research was basic in its correlational-descriptive level, the approach was quantitative with a non-experimental cross-sectional design. The sample consisted of 100 accounting specialists who work in commercial companies in the textile sector, La Victoria district. Likewise, the sampling was probabilistic of a simple random type. The technique used was the survey and the questionnaire was applied as an instrument, which was previously validated by 3 experts. Subsequently, the reliability of the questions was measured through Cronbach's Alpha, which managed to obtain a 0.905 reliability for the internal audit variable and a 0.899 for the risk management variable. In addition, the data were processed using the Spss version 24 statistical software. As a result, it was obtained that the significance value was 0.000, being less than 0.05, therefore, the null hypothesis was rejected and the alternative hypothesis was accepted: Existing relationship between internal audit and risk management in commercial companies in the textile sector, La Victoria district, year 2018. It was concluded, through Spearman's Rho correlation coefficient with a value of 0.926, that there is a very high positive correlation between the variables of study.

Keywords: Internal audit, risk management, identification, evaluation of risks.

I. INTRODUCCIÓN

En el mundo empresarial, las organizaciones sin importar su tamaño, están expuestas a riesgos, para ello, el empresario debe tener la capacidad de afrontar la situación mediante una adecuada gestión de riesgos que posibilite detectar y prevenir fraudes, a través de un adecuado plan de auditoría interna.

A nivel internacional, en Colombia, las empresas pasan por diferentes problemas, un aproximado del 44% de casos de fraude en las empresas son manifiestos por denuncias, 14% por un examen de revisión y un 13% mediante la auditoría externa, dejando así a la auditoría interna con un minúsculo porcentaje, puesto que, no poseen la suficiente economía para implementar un área de auditoría interna, el cual deberá tener a cargo profesionales de alto rango, a los cuales también se les pagaría por sus servicios prestados, siendo esta la razón por el cual no se facilita la identificación y la evaluación del riesgo a tiempo, conllevando a sorpresas desagradables que puedan afectar negativamente a la empresa.

En España, según una encuesta realizada por Necsia revela que, entre los principales riesgos empresariales, se tiene en un 40,3% el robo de información y los casos de fraude, seguido de las fugas de información que se refleja en un 41,3%, debido a que, no cuentan con la función de auditoría interna y, por ende, no logran el éxito y la continuidad de su empresa.

A nivel nacional, uno de los principales riesgos operacionales que enfrentan las empresas peruanas es el fraude, entre los principales se tiene al robo y malversación de activos; un estudio de EY revela que, el 64% de los trabajadores que incurrieron en fraude tenían entre uno y cinco años en la compañía y esta cifra ha aumentado en los últimos 10 años, asimismo, en cuanto al cargo que desempeñaba el trabajador cuando cometió la falta, entre el 43% y 45% de las empresas sostiene que el defraudador era jefe y entre el 16% y 25% añade que este tenía el cargo de gerente, en consecuencia, la falta de una adecuada auditoría interna conlleva a pérdidas financieras e incluso, a costos adicionales generados por los procesos de investigación, asesoría legal y medidas de remediación.

A nivel local, en el Distrito La Victoria, el emporio Gamarra que es el 1º centro comercial y el 1º conglomerado textil en el Perú, compuesto por más de 2000 galerías y 20,000 emprendedores, no es ajeno ante esta situación; se resalta la

importancia de la auditoría interna con relación a la gestión de riesgos, puesto que, este mecanismo colocaría a las organizaciones en una buena postura para afrontar los riesgos y alcanzar sus objetivos propuestos.

De continuar esta situación, su pronóstico sería pérdidas en la empresa, se dañaría la confianza por parte de los inversionistas, renuncia o despido del personal, se perjudica el desarrollo de la empresa, llegando así al quiebre y al cierre de ésta por las pérdidas consecuentes, por lo tanto, se puede apreciar que es importante la relación entre la auditoría interna y la gestión de riesgos, puesto que, los auditores internos, como expertos en los riesgos, son una herramienta fundamental para la gestión de estos, en consecuencia, se debe implementar la función de auditoría interna, dado que, aportará al mejoramiento del proceso de gestión de riesgos, empleando un enfoque sistemático y a la vez disciplinado.

Bajo este contexto, se planteó el problema general de investigación: ¿Cuál es el nivel de relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018?

Así mismo, el presente estudio está orientado a responder los siguientes problemas específicos: 1) ¿Cuál es el nivel de relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018? 2) ¿Cuál es el nivel de relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018?

Seguidamente, la presente investigación se justifica desde el ámbito teórico, práctico y metodológico:

La investigación tiene por justificación teórica, la finalidad de generar reflexión en los empresarios, dado que, mediante una adecuada gestión de riesgos, seguido de un plan de auditoría interna, conlleva al alcance de las metas trazadas por la empresa.

Así mismo, el estudio tiene por justificación práctica, el propósito de demostrar la importancia del desarrollo de un plan de auditoría interna, el cual permitirá una adecuada gestión de riesgos, identificando y gestionando a tiempo los posibles fraudes que puedan presentarse dentro de la empresa.

Desde una perspectiva metodológica, esta investigación permitirá elaborar un instrumento en la recopilación de datos, la misma que ayudará a medir las variables de estudio como propuesta innovadora, debido a que, el análisis de las variables generará nuevos conocimientos a futuros investigadores.

Es por ello, que la presente investigación tiene como objetivo general: Determinar el nivel de relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

Complementariamente, se presentan los siguientes objetivos específicos: 1) Determinar el nivel de relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018. 2) Determinar el nivel de relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

Por consiguiente, se procedió a formular la hipótesis general: Existe relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

Así mismo, se formuló las siguientes hipótesis específicas: 1) Existe relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del rubro textil, Distrito La Victoria, 2018. 2) Existe relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

II. MARCO TEÓRICO

Se han considerado los siguientes estudios previos a nivel nacional, como parte de la presente investigación:

Arrieta (2018) realizó su tesis sobre la relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en Mi Banco, agencia El Agustino. El nivel de estudio fue correlacional, con enfoque cuantitativo de diseño no experimental, asimismo, la técnica que se utilizó fue la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario. Concluyó, mediante el Rho de Spearman con valor de 0.758, que existe una relación positiva alta entre auditoría interna y gestión de riesgos, de modo que, la empresa debe poner más énfasis a la función de auditoría interna, pues esta actividad contribuye a realizar una adecuada gestión de riesgos. Asimismo, la auditoría interna supervisa de manera constante el proceso de gestión de riesgos, proponiendo mejoras previo diagnóstico y evaluación de los riesgos, a fin de obtener resultados favorables para la empresa.

Tello (2017) elaboró su estudio sobre la relación entre auditoría interna y gestión administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa. El nivel de estudio fue correlacional, con enfoque cuantitativo de diseño no experimental, asimismo, el instrumento que se utilizó fue el cuestionario. Concluyó que, existe una correlación positiva muy alta con valor de 0.9399 entre las variables de investigación, dicho de otro modo, la auditoría interna se encuentra presente en la gestión empresarial, supervisando el buen uso de los recursos y procesos, además proporciona seguridad de que los controles internos establecidos sean los más apropiados, para luego diseñar estrategias que permitirán disminuir los riesgos que afectarían a la empresa.

Pasiche (2017) realizó su investigación sobre la relación entre auditoría interna y control del flujo de caja de la municipalidad de San Isidro. El nivel de estudio fue correlacional con enfoque cuantitativo, además, la técnica que se utilizó fue la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario. Concluyó que, existe una correlación positiva con valor de 0.862 entre las variables de investigación, esto refleja que la auditoría interna realiza estrategias y mejoras para una eficaz evaluación de los procesos, disminuyendo así los riesgos de control, con la finalidad de conseguir resultados positivos para la empresa.

Chafloque (2017) elaboró su tesis sobre la relación entre auditoría interna basada en riesgos con el buen gobierno corporativo en el Banco de la Nación. El nivel de estudio fue descriptivo-correlacional con enfoque cuantitativo, asimismo, la técnica que se utilizó fue la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario, en cuanto al procesamiento de datos se empleó el programa Spss V. 24. Concluyó, mediante el Rho de Spearman con valor de 0.825, que las variables se relacionan positivamente, debido a que, la auditoría interna al obtener mejoras en el nivel de gestión de riesgos, genera una reducción del riesgo a un nivel aceptable por la empresa. Asimismo, refirió que, la auditoría interna muestra énfasis en los controles de la viabilidad de la información, a fin de que el personal reporte de manera inmediata las imperfecciones y carencias que se presente en las actividades, logrando evitar futuros riesgos para la empresa.

Del mismo modo, se han considerado los siguientes estudios previos a nivel internacional, como parte de la presente investigación:

Murillo (2013) realizó su tesis sobre el análisis del proceso de auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo, Venezuela. El nivel de estudio fue descriptivo, con enfoque cuantitativo de diseño no experimental, asimismo, la técnica que se utilizó fue la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario. Concluyó que, un 50% indicó que el auditor interno establece planes en base a los riesgos, a fin de precisar las prioridades que se considerarán en la actividad de la auditoría interna, manteniendo un ritmo constante con los objetivos planteados por la empresa. Además, refirió que, un adecuado proceso de gestión de riesgo que a su vez es evaluado por la auditoría interna, permite un mejor enfoque de los riesgos, fomentando el traspaso de la información a todo el personal que lo amerite, a fin de determinar valor en el proceso de gestión de la información.

Reyes, Flamenco y Archila (2014) realizaron su tesis sobre el modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción de San Salvador. La metodología de estudio fue hipotético deductivo, con enfoque cuantitativo de diseño no experimental, asimismo, el instrumento que se utilizó fue el cuestionario. Concluyeron que, el 78% de las empresas encuestadas, refirieron no disponer de un proceso formal de gestión de

riesgos, lo cual es un problema para los empresarios, ya que, no se identifica los peligros reales que hay dentro de una organización, para ello, contar con la función de auditoría interna permite la mejora del proceso de gestión de riesgos, mediante supervisiones que se realizan para identificar alguna carencia o falla que pueda presentarse en los procesos de gestión.

Borda (2015) elaboró su investigación sobre la importancia relativa de los factores de riesgo de fraude para los auditores internos de Colombia. El nivel de estudio fue descriptivo-correlacional, con enfoque cuantitativo de diseño no experimental, asimismo, la técnica que se empleó fue la encuesta y como instrumento se aplicó el cuestionario. Concluyó que, un 55% indicó que los auditores internos intervienen de manera activa en el proceso de evaluación de riesgos, debido a que, cuentan con los conocimientos necesarios de la naturaleza de las operaciones y los riesgos que enfrenta la empresa. Asimismo, refirió que la función de auditoría interna es un proceso continuo, mediante el cual se propone planes que posibiliten reconocer y evaluar los factores de riesgos de fraude.

Seguidamente, el presente estudio tiene por sustento las siguientes teorías:

Sobre la temática auditoría interna, se originó en Estados Unidos, como resultado de la crisis del año 1929, donde se exigió a las empresas cotizantes de acciones en el mercado, la absoluta necesidad de presentar una certificación imparcial e independiente de sus balances, cuando se requiera efectuar fondos procedentes de terceros.

Como concepto de auditoría interna, se entiende que es una función imparcial e independiente de consulta y aseguramiento, destinada para agregar valor a las actividades de una empresa, asimismo, contribuye en el logro de las metas, aportando un enfoque sistemático, a fin de evaluar y optimizar la eficacia en los procesos de administración de riesgos, control y de gobierno (Santillana, 2013).

Así mismo, Ordoñez (2015) señaló que, la auditoría interna tiene por actividad, examinar el correcto y eficiente uso que se le otorga a los sistemas de control interno, vigilando la integridad del capital de la empresa y la eficacia de su gestión económica, otorgando propuestas de acciones pertinentes a la dirección.

Partiendo de lo señalado por el autor, la función que posee la auditoría interna, se dirige a todo tipo de empresa, sin importar que fuese del sector público

o privado; su naturaleza consiste en contribuir en el alcance de la meta proyectada por la organización.

A su vez, la auditoría interna, tiene como propósito ceder resultados cualitativos, cuantitativos, imparciales, confiables e independiente a la alta administración, además de brindar ayuda a las empresas, ya fuesen del sector público o privado, hacia el alcance del logro de sus metas (Santillana, 2013).

En cuanto al alcance de la auditoría interna, se tiene la revisión y evaluación de la eficacia en las actividades de la organización, detectar fraudes, proponer medidas para proteger los activos y afianzar el apego hacia las políticas establecidas por la empresa (Santillana, 2013).

Simultáneamente, las características de la auditoría interna fueron expuestas por Apaza (2015) quien refirió que, la auditoría es un estudio objetivo y sistemático, puesto que, el auditor debe ser imparcial y su juicio debe estar basado en las evidencias que se obtuvo en el momento; sistemático porque debe darse de manera continua.

Con respecto a la importancia de la auditoría interna, Santillana (2013) señaló que, es la base para un desarrollo seguro de una organización, asimismo, mejora las actividades de manera eficiente, otorgando un ambiente ético, además, protege las actividades que se tiene en la empresa, mediante las normas.

Sobre los principios de la auditoría interna, se precisó que, las cualidades que debe poseer un auditor son: contar con los debidos conocimientos y experiencia requerida, promover los principios de auditoría como el ser honesto, discreto, sincero, imparcial, firme, diplomático, observador y razonable; en dirección al alcance de los objetivos proyectados por la empresa, manteniéndose en permanente actualización (Murillo, 2013).

Del mismo modo, Santillana (2013) refirió que, todo auditor interno debe poner en práctica los siguientes principios: 1) Integridad: El auditor no debe estar expuesto en actos ilegales, que ocasionen la desacreditación a la profesión o el despido por parte de la empresa. 2) Objetividad: No debe estar ligado en actos que pongan en duda la imparcialidad de su labor, puesto que, perjudica los intereses de esta. 3) Confidencialidad: Debe de ser prudente con el uso que le otorga a la

información obtenida durante su labor. 4) Competencia: Debe ejercer su trabajo de manera eficiente, dado que, sus colegas en la profesión, están capacitados en el ámbito empresarial.

El siguiente punto a tratar es el enfoque sistemático, primera dimensión de auditoría interna.

Según Santillana (2013) señaló que, el auditor interno está orientado en apoyar a la empresa con tareas de consultoría, como también, de aseguramiento en el desempeño y logro de sus metas, otorgándole un enfoque organizado y a la vez sistemático, a fin de optimizar la eficacia en el proceso de gestión de riesgos (Santillana, 2013).

En cuanto a las evaluaciones internas, López (2013) refirió que, deben incorporar seguimientos continuos del cumplimiento de la función que tiene la auditoría interna, asimismo, se debe incluir autoevaluaciones de manera periódica, por terceras personas que estén dentro de la empresa, con el debido conocimiento de las prácticas y normas de la auditoría interna.

A su vez, el propósito de las evaluaciones externas, es elaborar una lista de las amenazas que se deben prevenir dentro de toda empresa, elaborando estrategias que minimizaran el impacto de las amenazas, lo cual permitirá responder de manera defensiva ante esta situación (Fernández, 2009).

Agregando a lo anterior, Estupiñán (2015) refirió que, deben efectuarse evaluaciones externas por lo menos una vez cada cinco años, por un personal capacitado o un grupo de personas independientes, que se encuentren fuera de la organización, estos deben manifestar un alto nivel de competencia en el proceso de la evaluación externa y en la práctica profesional de la auditoría interna.

Respecto a los riesgos de fraude; dentro de la gestión empresarial y específicamente en la gestión de riesgos, se refleja de mayor manera el riesgo de fraude, que, de no hacerse una mitigación correcta, la empresa se encontraría en una situación muy delicada, para ello, el departamento de auditoría interna debe presentar un informe abarcando las exposiciones a riesgos y los controles significativos, para que se proceda a la elección de las medidas correspondientes (Santillana, 2013).

De la misma manera, Aisa (2014) señaló que, el fraude resulta ser un riesgo inevitable en toda empresa, dicha situación demanda que los auditores permanezcan actualizados en los procedimientos que se emplean para detectar y prevenir el fraude. Esto solo se hará manejable, en el caso que se dé a conocer los elementos que lo ocasiona.

Seguidamente, se define los procesos de administración de riesgos, segunda dimensión de auditoría interna. Santillana (2013) señaló que, se puede definir a la administración de riesgos como el proceso de identificar, medir y administrar los riesgos que amenazan los activos, ganancias, personal, servicios otorgados e incluso la existencia de la propia empresa.

Del mismo modo, la administración de riesgos se define como el proceso organizativo, direccional y controlador de los recursos que posee una empresa, a fin de minimizar los riesgos y otorgar una seguridad razonable con dirección al logro de los objetivos propuestos por la empresa, para ello, la función de auditoría interna debe evaluar la eficacia del proceso de administración de riesgos y contribuir a su mejora (Riquelme, 2017).

Entre tanto, Estupiñán (2015) señaló que, luego de darse una correcta identificación de los riesgos que expuso a la organización a múltiples amenazas, esto debido a una correcta administración de riesgos; es aquí, donde se procederá a controlar y mitigar los riesgos, a fin de minimizar las pérdidas en las empresas.

A su vez, la práctica de auditoría interna es clave para toda organización, puesto que, se trata de una actividad que puede maximizar los recursos y analizar oportunidades potenciales para incrementar la productividad empresarial (Santillana, 2015).

Posteriormente, Tapia, Rueda y Silva (2017) mencionaron que, la auditoría interna es una herramienta útil que permite garantizar el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa, esto se da en base a prácticas eficientes que a su vez se encuentran alineados con las normas que rigen la gestión empresarial.

Agregando a lo anterior, la auditoría interna tiene como función aportar de manera satisfactoria, al cumplimiento de objetivos por parte de la empresa, debido

a que, se realizan evaluaciones de manera periódica, por un personal altamente calificado.

A continuación, se procede a realizar un análisis sobre la gestión de riesgos, a fin de tener en claro los conceptos, características, principios, beneficios, componentes, clasificación entre otros aspectos que comprende la variable:

Como concepto de la gestión de riesgos, Everson et al. (2017) refirió que, la gestión de riesgos es un conjunto de principios sobre los cuales se pueden construir o integrar procesos para una organización en particular, entre sus componentes se tiene los procesos continuos y la supervisión de riesgos, los cuales permiten acelerar el crecimiento y mejorar el desempeño de la empresa.

Así mismo, la gestión de riesgos es un proceso organizado, establecido de manera continua, mediante el cual, la empresa reconocerá, evaluará, y reportará los peligros que impidan la obtención de los objetivos deseados (Morales, 2016).

Con respecto a las características, Olechowski, Oehmen, Seering & Ben-Daya (2016) señalaron que, las características que debe tener la gestión de riesgos, son las siguientes: 1) Es un proceso continuo que circula en toda la empresa. 2) Se realiza por el personal de la misma empresa, procedente de todos los niveles. 3) Está elaborado para reconocer sucesos potenciales que lograrían perjudicar a la empresa. 4) Provee una mayor seguridad en la anulación de riesgos y en el logro de los objetivos. 5) Aclara y optimiza la comunicación y la circulación de la información.

Así mismo, son tres los principios que se debe emplear en la gestión de riesgos, los cuales son:

La gestión de riesgos es compromiso de todos: Esto quiere decir, que todo el personal que constituye la empresa debe contribuir en la prevención, mitigación y aceptación de los riesgos. Para esto, tiene que haber una apropiada designación de las actividades que debe llevar a cabo cada nivel de la estructura jerárquica, dentro del proceso de la gestión de riesgos (Schaeffer, 2008).

La gestión de riesgos es una inversión: La implementación de la gestión de riesgos implica una inversión de gran importancia de los recursos humanos y recursos financieros, los costos incurridos corresponden a una inversión que

favorecerá a la reducción de pérdidas y a la maximización de oportunidades que a la larga se convertirá en ganancias (Schaeffer, 2008).

La gestión de riesgos, no es una opción sino una necesidad: La gestión de riesgos se ha convertido en una necesidad para cualquier empresa, puesto que, ninguna está libre de riesgos que posteriormente llevaría a la quiebra (Schaeffer, 2008).

Por otro lado, Estupiñán (2015) refirió que, las empresas que incorporan la gestión de riesgos en todas las áreas, están en camino de obtener los siguientes beneficios: 1) Mayor probabilidad de lograr metas. 2) Reconoce y ejecuta los riesgos que se encuentre en torno a la empresa. 3) Establece mayor orientación en temas que son primordiales a la gerencia. 4) Resguarda y mejora los activos y la apariencia de la empresa. 5) Menos sorpresas y peligros. 6) Incrementa la gama de oportunidades. 7) Incrementa la resiliencia de las organizaciones.

De lo anterior, se puede agregar que, el riesgo no debe ser contemplado sólo como un obstáculo, dado que, puede llegar a ser una gama de oportunidades para la empresa, si se reconoce a tiempo y se ejecuta de manera correcta.

De acuerdo a los componentes, Chambi (2012) refirió que, la gestión de riesgos está constituida por 8 componentes que están relacionados entre sí, los cuales son: 1) Ambiente de control: En este componente, se constituyen los objetivos y las estrategias, con el fin de que el personal tome conciencia y asuma el compromiso de control. 2) Definición de objetivos: Este componente señala que primero tienen que existir los objetivos, antes que la administración identifique los posibles riesgos que puedan estropear el logro de este mismo. 3) Identificación de incidentes: Se debe identificar los sucesos internos y externos que afecte el logro de los objetivos de la empresa, diferenciando cuales son riesgos y oportunidades.

Complementariamente, se procede a describir los componentes restantes:

4) Evaluación de riesgos: Se procede a identificar de qué manera se evaluará los riesgos que han sido detectados. 5) Respuesta a los riesgos: Una vez establecidos los riesgos, se determinará cuáles serán las medidas que impedirán su procedencia. 6) Actividades de control: Se establecen políticas y procedimientos, con el fin de asegurar que la respuesta al riesgo se realice de manera eficiente. 7)

Información y comunicación: Este componente indica la gran importancia de que la comunicación fluya de manera eficiente en todos los niveles y departamentos de la empresa. 8) Monitoreo: Se debe realizar por personas competentes y comprometidas en la identificación, evaluación y respuesta al riesgo (Chambi, 2012).

De lo señalado por el autor, cabe resaltar que los componentes de la gestión de riesgo empresarial, no necesariamente se deberían de realizar en esa secuencia, como si se tratara de un proceso lineal, debido a que, es un proceso multidireccional, pues cada uno de ellos genera información que contribuye en los restantes.

En cuanto a la clasificación del riesgo empresarial, Méndez (2015) señaló que, si bien no todas las empresas se ven afectadas por los mismos riesgos, es relevante que todas después de haber identificado el riesgo y el motivo generador, puedan clasificarlos para proceder a elaborar una estrategia de gestión de riesgos que permita evaluar y así poder minimizar el impacto del riesgo.

Así mismo, Granel (2018) refirió que, existen varias clasificaciones de riesgos que todo empresario necesita saber si desea establecer estrategias y desarrollarlos de manera apropiada, a fin de disminuir costos y permanecer en un entorno tan globalizado, cambiante y a la vez competitivo. Existen dos clasificaciones de riesgos que son los externos e internos.

Con respecto a los riesgos externos, Granel (2018) refirió que, son aquellos riesgos que derivan del entorno externo, los cuales influyen de forma directa o indirecta al desarrollo de la empresa, los cuales son: 1) Mercado: Está asociado a las variaciones del estilo de vida de los consumidores, variaciones en el sector, cambios de leyes, situación política del país y progreso de la competencia. 2) Riesgo de localización: Consiste en cuanto a la accesibilidad de ubicación que tiene la empresa. 3) Fuerza mayor: Son aquellas circunstancias que no están bajo el control de la empresa, siendo estos los desastres naturales, catástrofes, terremotos, etc.

En cuanto a los riesgos internos, son aquellos riesgos que dependen de la gestión que se realiza dentro de la empresa, los cuales son: 1) Dependencia de las ventas: Este riesgo es muy común en las empresas, cuando las ventas dependen

de muy pocos o hasta de un solo cliente. 2) Riesgo operacional: Son originados por los errores humanos, fallas en la realización de los procesos y funciones de la empresa que ocasionan pérdidas como: robos, fraudes, errores, etc. 3) Patentes y marcas comerciales: Es necesario registrar las marcas para prevenir la pérdida del bien, ante el peligro de que alguien de la competencia se adueñe de la propiedad (Granel, 2018).

Complementariamente, se procede a describir los riesgos restantes:

4) Dependencia de proveedores: Es necesario diversificar no solamente en clientes, sino en proveedores, ya que, si bien por un lado se puede tener un solo proveedor y obtener buenos precios, por otro lado, es un riesgo, puesto que, este único proveedor puede quebrar dejando sin productos a su cliente. 5) Falta de liquidez: Este riesgo puede volverse en el comienzo del fin de una empresa, puesto que, significa que no cuenta con la capacidad para enfrentar sus obligaciones financieras. Si la empresa no sale de este problema, podría quebrar por motivo de las deudas (Granel, 2018).

Por otro lado, una adecuada gestión de riesgo necesita un proceso continuo de la adquisición e intercambio de la información necesaria, que circule en todos los niveles de la empresa, para que se pueda dar la identificación y solución del problema, se debe desarrollar de forma permanente, dado que, de esta manera aportará al éxito del negocio (Everson et al., 2017).

Con respecto a la protección de la información, según Frayssinet (2015) señaló que, la información es uno de los activos más importante para la empresa, cuando la información posee gran valor, los riesgos ligados a su pérdida, falsificación, mal manejo entre otros, serán mayores; ante esto, la protección de la información son las medidas preventivas que posibilita resguardar la información, con la intención de conservar la confidencialidad, disponibilidad e integridad de esta.

Así mismo, la protección de la información consta en resguardar los recursos que tiene la empresa, de tal manera que estos se empleen de manera correcta, que cualquier alteración que se haga, solo sea hecha por personas acreditadas, teniendo claro que esté dentro de los límites establecidos (SGSI, 2015).

Por otro lado, Elorriaga (2018) refirió que, las acciones de comunicación proveen una guía comprensible para la comunicación, con el propósito de dar a conocer a los trabajadores acerca de los posibles riesgos que acechan a la empresa, facilitándoles emplear medidas de acuerdo a la situación. Asimismo, mantiene al equipo encaminado para que destinen su tiempo a las operaciones correctas, las que son primordiales para la organización. Además, fomenta la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades, para alcanzar la meta proyectada.

Así mismo, las acciones de comunicación, son estrategias que se debe de comprender durante toda la etapa de realización del proyecto, desde el inicio de este, hasta el término y exposición del resultado, asimismo, debe utilizar un estilo claro, preciso, cuidadoso y simple, para permitir su comprensión (Giler et al., 2016).

Con respecto al sistema de reporte, Castro (2017) refirió que, poseer un sistema de reporte en la empresa, posibilita que los trabajadores obtengan acceso a la misma información de igual manera, llegando acertadamente a todos los que la requieren, para permanecer al día en un ambiente de cambios y competencias, asimismo, contar con un sistema de reportes permite descubrir los posibles riesgos y oportunidades de la empresa, actuando y respondiendo de manera rápida.

A su vez, la supervisión de riesgos, es un proceso por medio del cual se desea reconocer las actividades que muestran un mayor riesgo en una empresa, asimismo, se desea evaluar la gestión que se ejecuta para disminuir los riesgos. De esta forma, la empresa puede emplear sus recursos de manera eficiente en las áreas que conllevan mayor peligro, posibilitando reconocer debidamente los riesgos, para que se pueda emplear las estrategias necesarias en el momento correcto (Everson et al., 2017).

Por otro lado, la identificación de riesgos se considera como la función o fase más interesante del desarrollo de la gestión, pues es el procedimiento para hallar, conocer y especificar los posibles riesgos que con su realización puede afectar las metas, proyectos, estrategias entre otros aspectos de la empresa (Mejía, 2013).

En concordancia a lo anterior, Chavarro (2014) refirió que, la identificación de riesgos se realiza con el fin de que la empresa esté preparada ante acontecimientos que no se esperan, prevenir sorpresas no agradables que puede

perjudicar a la empresa. Además, facilita la toma de decisiones, ya que, otorga información que permite el conocimiento de causas y hechos, asimismo, define si se realizará o no algún proyecto o estrategia dependiendo del nivel de riesgo que esté implica.

En cuanto a la evaluación de riesgo, es una de las fases del desarrollo de gestión, después de la identificación, y se puede decir que el más dificultoso y con mayor probabilidad de cometer errores, es aquí donde se analizan los riesgos que se vinculan con el logro de los objetivos; se debe determinar su importancia y proyectar las posibles consecuencias (Quintana y De la Calle, 2010).

Así mismo, Dalmau, Herrera y Carretero (2013) señalaron que, la evaluación de riesgos es uno de los procesos de gestión de riesgos que indica a cuánto riesgo es lo que confronta la empresa, se tiene en cuenta que, así como la evaluación de riesgos se focaliza en evaluar el efecto negativo, también se puede emplear para reconocer oportunidades potenciales.

Por último, Jimeno (2016) señaló que, la priorización de riesgos es un procedimiento que administra aquellos riesgos que poseen un gran impacto y mayor posibilidad de que ocurra; se ordena los riesgos según su relevancia, priorizando los que son más y menos importantes.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El tipo de estudio fue básico, puesto que, conlleva a la exploración de nuevos conocimientos, con el objetivo de recopilar y obtener información de la actualidad, a fin de agregar valor al conocimiento científico (Valderrama, 2013).

El diseño fue no experimental, puesto que, no existió manipulación de las variables, es decir, el investigador no tiene intervención directa sobre dichas variables (Zelayaran, 2007).

El nivel fue descriptivo-correlacional, dado que, describe las principales características de una situación de estudio, asimismo, es correlacional, debido a que, busca medir y establecer relación entre las variables, sin la necesidad de incluir variables externas para obtener resultados relevantes (Bernal, 2010).

El enfoque fue cuantitativo, porque se emplea la recolección de datos para comprobar las hipótesis, con base a la medición numérica y al análisis estadístico, que permite comprobar teorías y establecer patrones de conducta (Hernández et al., 2014).

El método fue hipotético-deductivo, puesto que, plantea probables hipótesis, a fin de dar respuesta a dicha situación, asimismo, confirma su aceptación o rechazo de la misma (Soto, 2014).

Fue de corte transversal, debido a que, la información que se obtiene en el estudio, se realiza en un solo momento, en un tiempo único (Zelayaran, 2007).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1. Auditoría interna.

Es una función imparcial e independiente de consulta y aseguramiento, destinada para agregar valor a las actividades de una empresa, asimismo, contribuye en el logro de las metas, aportando un enfoque sistemático, a fin de evaluar y optimizar la eficacia en los procesos de administración de riesgos, control y de gobierno (Santillana, 2013).

Variable 2. Gestión de riesgos.

La gestión de riesgos es un conjunto de principios sobre los cuales se pueden construir o integrar procesos para una organización en particular, entre sus componentes se tiene los procesos continuos y la supervisión de riesgos, los cuales permiten acelerar el crecimiento y mejorar el desempeño de la empresa (Everson et al., 2017).

Operacionalización de la variable 1. Auditoría interna.

La variable auditoría interna está conformada por dos dimensiones: enfoque sistemático y procesos de administración de riesgos, asimismo, cada dimensión cuenta con tres indicadores.

Operacionalización de la variable 2. Gestión de riesgos.

La variable gestión de riesgos está conformada por dos dimensiones: procesos continuos y supervisión de los riesgos, asimismo, cada dimensión cuenta con tres indicadores.

3.3. Población (criterios de selección), muestra, muestreo, unidad de análisis

La población es el conjunto de sucesos a analizar, donde las unidades disponen cualidades y características comunes, en secuencia a la problemática concebida por el investigador, las cuales se analizan para obtener información específica (Hernández et al., 2014).

En el presente estudio, la población fue constituida por un total de 134 especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria.

De acuerdo al criterio de inclusión, se consideró al personal que asistió a sus respectivos centros de labores, el día que se realizó la encuesta, los cuales manifestaron su disposición de participar en la indagación, a través del consentimiento informado.

Así mismo, se tuvo por criterio de exclusión, al personal que estuvo ausente, debido a los siguientes factores: día libre, vacaciones, problemas de salud y proceso de gestación o lactancia.

Con respecto a la muestra, se define como un subconjunto de componentes que corresponde a un determinado conjunto, también denominado población, es decir, es una parte que conforma el universo, en el cual se realizará la investigación, asimismo, existen dos tipos de muestra, como las probabilísticas y las no probabilísticas (Hernández, et al, 2014).

En el presente estudio, la muestra fue constituida por un total de 100 especialistas en contabilidad, que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria.

Así mismo, en la presente investigación, el muestreo fue probabilístico, del tipo aleatorio simple.

Seguidamente, la unidad de análisis estuvo conformada por los profesionales en contabilidad, que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según Arias (2006) refirió que, la técnica de investigación es el método o forma particular de conseguir información o datos, el cual debe ser conservado en un medio material, con el objetivo de que estos sean rescatados, procesados y por último analizados; como ejemplo se tiene a la encuesta, análisis documental o de contenido, observación directa, entrevista, etc.

En el presente estudio, la técnica que se procedió a emplear fue la encuesta, la misma que tuvo como fin la recolección de datos.

Con respecto al instrumento, se refiere al proceso que emplea el investigador, a fin de registrar las indagaciones o datos acerca de las variables que tiene en cuenta (Hernández et al., 2014).

En el presente estudio, el instrumento que se procedió a emplear fue el cuestionario, el mismo que se realizó a los especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, la misma que estuvo constituido de 24 ítems con un tipo de escala Likert.

En cuanto a la validez, se ha expresado en términos generales, al grado en que un instrumento efectivamente mide la variable que procura medir (Hernández et al., 2014).

En el presente estudio, la validez del instrumento se dio por el juicio de tres expertos en el área de metodología y auditoría, finanzas y gestión pública.

Tabla 1

Validación de los tres expertos

Validador	Especialista
Mg. Enrique, Munarriz Silva	Metodólogo de investigación
Dra. Esther Rosa, Sáenz Arenas	Auditoría, finanzas y gestión pública
Dr. Enrique, Loo Ayne	Metodólogo de investigación

Con respecto a la confiabilidad, se refiere al grado en que la reiterada aplicación al mismo individuo u objeto, genera resultados coherentes y a la vez consistentes (Hernández et al., 2014).

Así mismo, uno de los instrumentos de confiabilidad que se dispone es el Alfa de Cronbach, que es un prototipo de consistencia interna, que estima la magnitud de correlación que existe entre los ítems de un cuestionario, asimismo, otorga la facultad de evaluar la fiabilidad de la prueba, en el caso que un determinado ítem, sea excluido (Hernández et al., 2014).

Tabla 2

Niveles de confiabilidad

Valores	Nivel
De -1 a 0	No es confiable
De 0,01 a 0,49	Baja confiabilidad
De 0,5 a 0,75	Moderada confiabilidad
De 0,76 a 0,89	Fuerte confiabilidad
De 0,9 a 1	Alta confiabilidad

Fuente: Soto (2014) la tesis de maestría y doctorado en 4 pasos

Para la variable auditoría interna y gestión de riesgos

Tabla 3

Fiabilidad de la variable auditoría interna y gestión de riesgos

Alfa de Cronbach	N de elementos
.948	24

Interpretación:

Los datos procesados mediante el Spss, logró obtener un 0.948 de confiabilidad en el cuestionario de las variables auditoría interna y gestión de riesgos, que se realizó a 100 especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, lo cual permitió conocer la estabilidad de los ítems, dado que, logra tener un nivel de alta confiabilidad.

Para la variable auditoría interna

Tabla 4

Confiabilidad de la variable auditoría interna

Alfa de Cronbach	N de elementos
.905	12

Interpretación:

Los datos procesados mediante el Spss, logró obtener un 0.905 de confiabilidad en el cuestionario de la variable auditoría interna, que se realizó a 100 especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, lo cual permitió conocer la estabilidad de los ítems, puesto que, logra tener un nivel de alta confiabilidad.

Para la variable gestión de riesgos

Tabla 5

Confiabilidad de la variable gestión de riesgos

Alfa de Cronbach	N de elementos
.899	12

Interpretación:

Los datos procesados mediante el Spss, logró obtener un 0.899 de confiabilidad en el cuestionario de la variable gestión de riesgos, que se realizó a 100 especialistas en contabilidad, que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, lo cual permitió conocer la estabilidad de los ítems, dado que, logra tener un nivel de fuerte confiabilidad.

3.5. Procedimientos

Para dar inicio al desarrollo de investigación, se procedió a presentar una solicitud a la municipalidad de La Victoria, con el fin de obtener información del número de empresas comerciales del rubro textil, el cual determinó la población del presente estudio; evidenciándose este documento en los anexos. Seguidamente, se solicitó la autorización para realizar las encuestas, a las empresas que conforman la muestra. Posteriormente, una vez recolectado los datos, se procedió a emplear el software estadístico Spss Vs. 24, el cual permitió crear las tablas y gráficos para el análisis de los resultados.

3.6. Método de análisis de datos

Recolectados los datos de la encuesta, estos fueron analizados mediante la estadística descriptiva, en el cual se permitió elaborar las tablas de frecuencia por ítems y tablas de contingencia. Asimismo, en la estadística inferencial, se procedió a realizar la prueba de hipótesis, que permitió constatar las hipótesis expuestas, además, se aplicó la prueba no paramétrica del coeficiente de Rho de Spearman, el cual permitió medir la correlación que existe entre las variables.

3.7. Aspectos éticos

Ojeda, Quintero y Machado (2007) mencionaron que, los principios éticos que debe tener todo indagador, deben de estar evidenciado dentro de la exposición de sus teorías, como también, en la honestidad de sus afirmaciones.

En consecuencia, el presente estudio cumple con los aspectos éticos, dado que, se trabajó de manera honesta, considerando los principios establecidos, respetando los alineamientos de la respectiva elaboración y haciendo uso de las normas según APA, para realizar las citas y referencias bibliográficas, a fin de evitar plagios. Asimismo, la participación de los encuestados fue de manera voluntaria, manteniendo sus identidades de manera anónima.

IV. RESULTADOS

En el presente capítulo, se da a conocer los resultados de los datos obtenidos del cuestionario, realizado a 100 especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria.

Estadística descriptiva

Variable 1: Auditoría interna

Tabla 6

Distribución de frecuencia de la variable auditoría interna

	Frecuencia	Porcentaje	Válido porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido Ineficiente	11	11,0	11,0	11,0
Regular	6	6,0	6,0	17,0
Eficiente	83	83,0	83,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

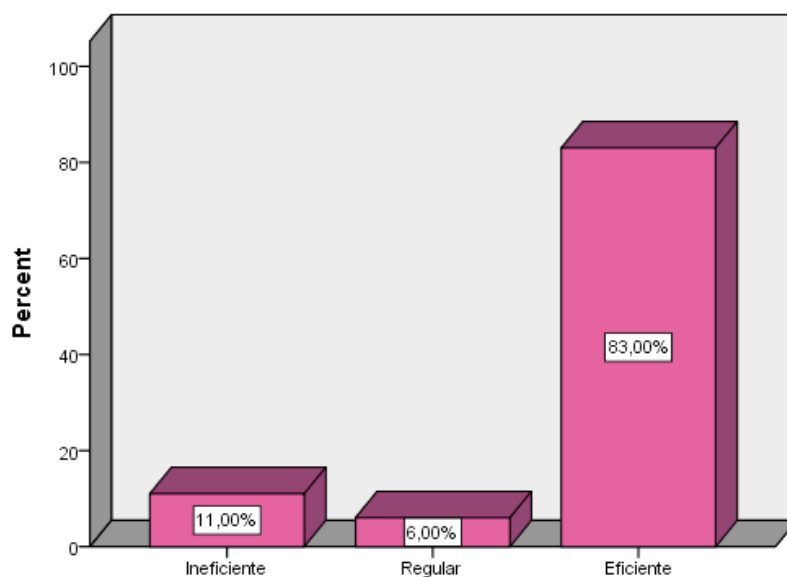


Gráfico 1. Gráfica de barras sobre la variable auditoría interna

Interpretación:

En la tabla 6 y gráfico 1, se observa los resultados de las encuestas realizadas a los especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, el 11% manifestó una ineficiente auditoría interna, el 6% una regular auditoría interna, mientras que, el 83% manifestó una eficiente auditoría interna.

Variable 2: Gestión de riesgos

Tabla 7

Distribución de frecuencia de la variable gestión de riesgos

	Frecuencia	Porcentaje	Válido porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido				
Ineficiente	25	25,0	25,0	25,0
Regular	14	14,0	14,0	39,0
Eficiente	61	61,0	61,0	100,0
Total	100	100,0	100,0	

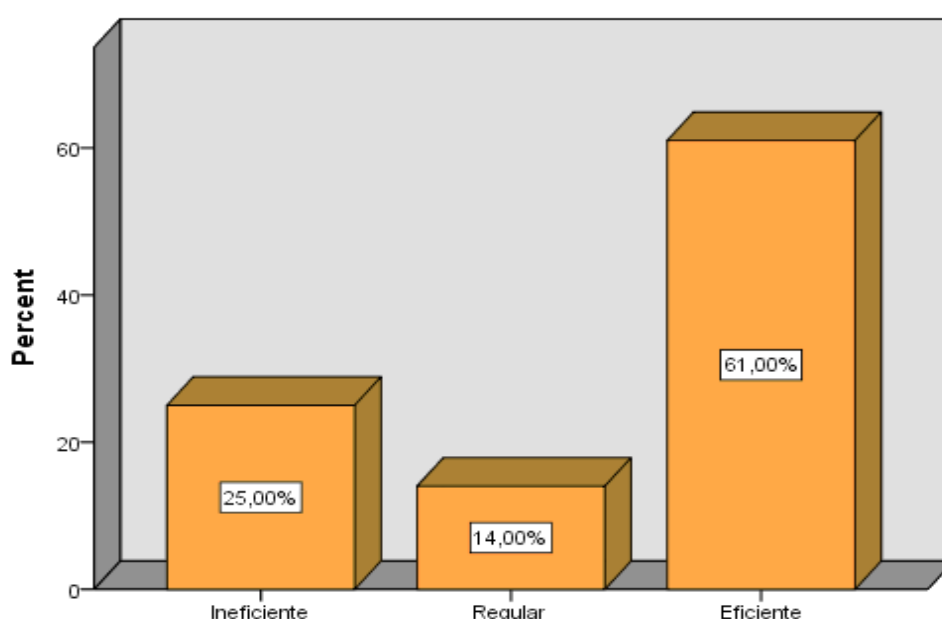


Gráfico 2. Gráfica de barras sobre la variable gestión de riesgos

Interpretación:

En la tabla 7 y gráfico 2, se observa los resultados de las encuestas realizadas a los especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, el 25% manifestó una ineficiente gestión de riesgos, el 14% una regular gestión de riesgos, mientras que, el 61% manifestó una eficiente gestión de riesgos.

Dimensión procesos continuos

Tabla 8

Distribución de frecuencia de la dimensión procesos continuos

	Frecuencia	Porcentaje	Válido porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficiente	28	28,0	28,0
	Regular	21	21,0	49,0
	Eficiente	51	51,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0

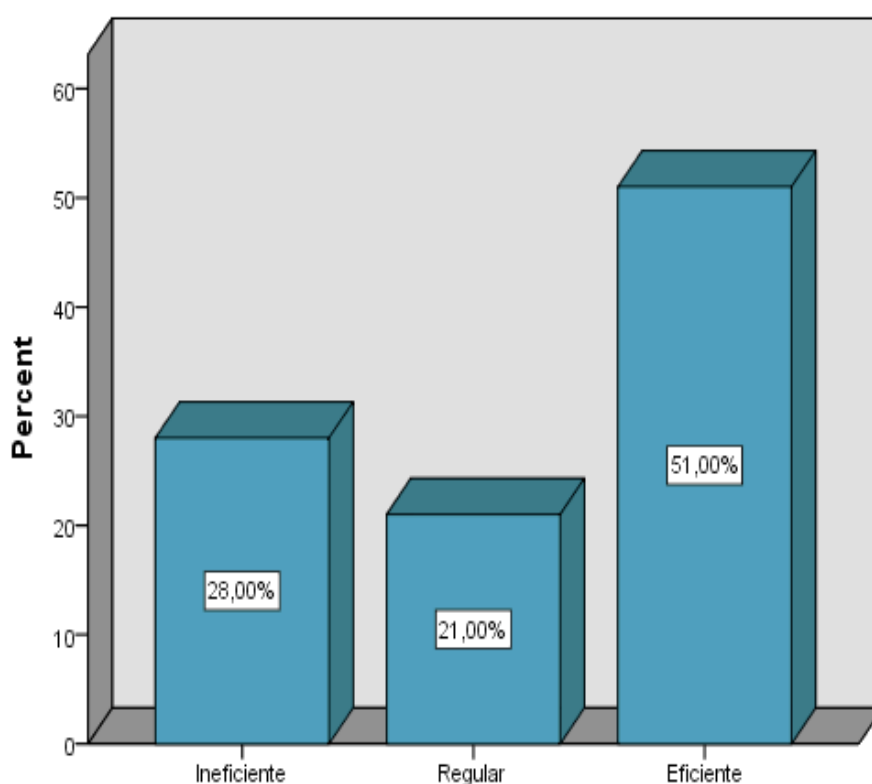


Gráfico 3. Gráfica de barras sobre la dimensión procesos continuos

Interpretación:

En la tabla 8 y gráfico 3, se observa los resultados de las encuestas realizadas a los especialistas en contabilidad, que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, el 28% manifestó un ineficiente proceso continuo, el 21% un regular proceso continuo, mientras que, el 51% manifestó un eficiente proceso continuo.

Dimensión supervisión de los riesgos

Tabla 9

Distribución de frecuencia de la dimensión supervisión de los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Válido porcentaje	Porcentaje acumulado
Válido	Ineficiente	28	28,0	28,0	28,0
	Regular	27	27,0	27,0	55,0
	Eficiente	45	45,0	45,0	100,0
	Total	100	100,0	100,0	

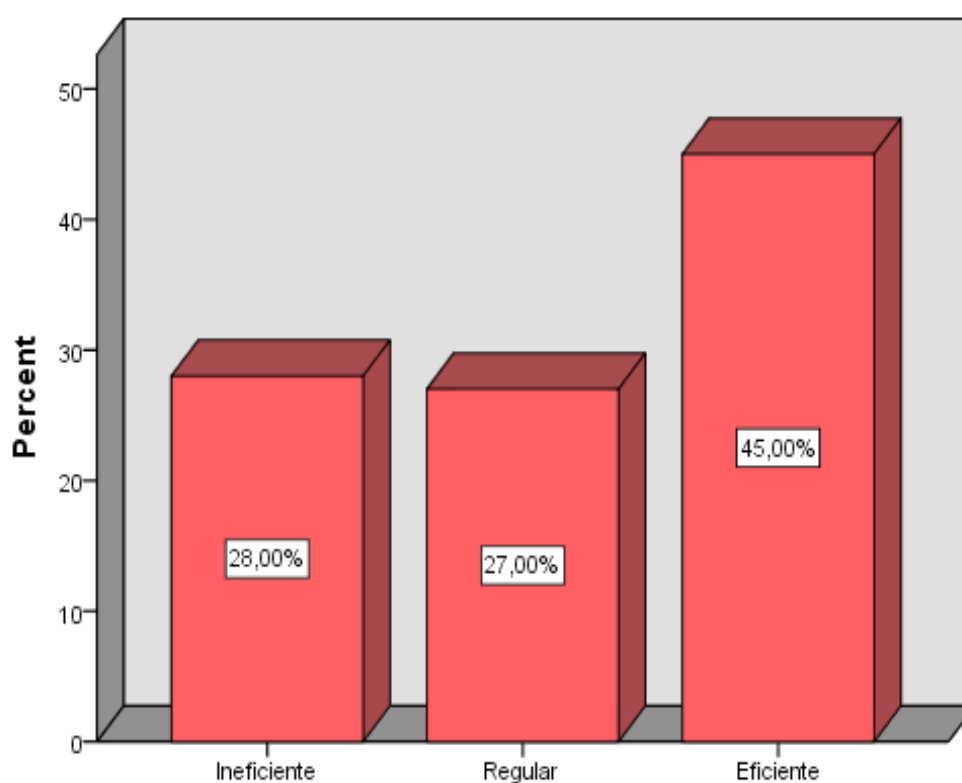


Gráfico 4. Gráfica de barras sobre la dimensión supervisión de los riesgos

Interpretación:

En la tabla 9 y gráfico 4, presenta los resultados de las encuestas realizadas a los especialistas en contabilidad, que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, el 28% manifestó una ineficiente supervisión de los riesgos, el 27% una regular supervisión de los riesgos, mientras que, el 45% manifestó una eficiente supervisión de los riesgos.

Tablas Cruzadas

Tabla 10

Distribución de frecuencia para auditoría interna y gestión de riesgos

			Gestión de riesgos			Total
			Ineficiente	Regular	Eficiente	
Auditoría interna	Ineficiente	Recuento	8	1	2	11
		% del total	8,0%	1,0%	2,0%	11,0%
	Regular	Recuento	0	3	3	6
		% del total	0,0%	3,0%	3,0%	6,0%
	Eficiente	Recuento	17	10	56	83
		% del total	17,0%	10,0%	56,0%	83,0%
Total	Recuento	25	14	61	100	
	% del total	25,0%	14,0%	61,0%	100,0%	

Interpretación:

Del total de las encuestas realizadas a los especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, el 56% manifestó que cuando la auditoría interna es eficiente, la gestión de riesgos es eficiente, asimismo, el 8% manifestó que cuando la auditoría interna es ineficiente, la gestión de riesgos es ineficiente.

Tabla 11

Distribución de frecuencia para auditoría interna y procesos continuos

			Procesos continuos			Total
			Ineficiente	Regular	Eficiente	
Auditoría interna	Ineficiente	Recuento	4	1	6	11
		% del total	4,0%	1,0%	6,0%	11,0%
	Regular	Recuento	1	2	3	6
		% del total	1,0%	2,0%	3,0%	6,0%
	Eficiente	Recuento	23	18	42	83
		% del total	23,0%	18,0%	42,0%	83,0%
Total	Recuento	28	21	51	100	
	% del total	28,0%	21,0%	51,0%	100,0%	

Interpretación:

Del total de las encuestas realizadas a los especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, el 42% manifestó que cuando la auditoría interna es eficiente, los procesos continuos son eficientes, asimismo, el 4% manifestó que cuando la auditoría interna es ineficiente, los procesos continuos son ineficientes.

Tabla 12

Distribución de frecuencia para auditoría interna y supervisión de los riesgos

		Supervisión de los riesgos			Total	
		Ineficiente	Regular	Eficiente		
Auditoría interna	Ineficiente	Recuento	2	0	9	11
		% del total	2,0%	0,0%	9,0%	11,0%
	Regular	Recuento	3	3	0	6
		% del total	3,0%	3,0%	0,0%	6,0%
	Eficiente	Recuento	23	24	36	83
		% del total	23,0%	24,0%	36,0%	83,0%
Total	Recuento	28	27	45	100	
	% del total	28,0%	27,0%	45,0%	100,0%	

Interpretación:

Del total de las encuestas realizadas a los especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, el 36% manifestó que cuando la auditoría interna es eficiente, la supervisión de los riesgos es eficiente, asimismo, el 2% manifestó que cuando la auditoría interna es ineficiente, la supervisión de los riesgos es ineficiente.

Estadística inferencial

Hipótesis general:

H₁: Existe relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

H₀: No existe relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0,05$$

Regla de decisión:

Si Sig. (Bilateral) > 0,05 se acepta el Ho

Si Sig. (Bilateral) < 0,05 se acepta la H1

Tabla 13

Coefficiente de correlación entre auditoría interna y gestión de riesgos

		Auditoría interna	Gestión de riesgos	
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	,926**
		Sig. (2-tailed)	.	,000
		N	100	100
	Gestión de riesgos	Coefficiente de correlación	,926**	1,000
		Sig. (2-tailed)	,000	.
		N	100	100

** . La correlación es significativa en el nivel de 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Se evidenció que se acepta la hipótesis alterna, dado que, el valor de significancia es de 0.000 siendo menor a 0.05. Asimismo, el coeficiente de correlación es de 0.926, lo cual demuestra que existe una correlación positiva muy alta entre las variables de estudio.

Hipótesis específica 1:

H₁: Existe relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

H₀: No existe relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0,05$$

Regla de decisión:

Si Sig. (Bilateral) > 0,05 se acepta el Ho

Si Sig. (Bilateral) < 0,05 se acepta la H1

Tabla 14

Coefficiente de correlación entre auditoría interna y procesos continuos

		Auditoría interna	Procesos continuos
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000
		Sig. (2-tailed)	,294**
		N	100
	Procesos continuos	Coefficiente de correlación	,294**
		Sig. (2-tailed)	1,000
		N	100

** . La correlación es significativa en el nivel de 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Se evidenció que se acepta la hipótesis alterna, dado que, el valor de significancia es de 0.005 siendo menor a 0,05. Asimismo, el coeficiente de correlación es de 0.294, lo cual demuestra que existe una correlación positiva baja entre la variable y dimensión₁ de estudio.

Hipótesis específica 2:

H₁: Existe relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

H₀: No existe relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.

Nivel de significancia:

$$\alpha = 0,05$$

Regla de decisión:

Si Sig. (Bilateral) > 0,05 se acepta el H₀

Si Sig. (Bilateral) < 0,05 se acepta la H₁

Tabla 15

Coefficiente de correlación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos

		Auditoría interna	Supervisión de los riesgos	
Rho de Spearman	Auditoría interna	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (2-tailed)	,230**	
		N	100	
	Supervisión de los riesgos	Coefficiente de correlación	,230**	1,000
		Sig. (2-tailed)	,021	.
		N	100	100

** . La correlación es significativa en el nivel de 0,01 (2 colas).

Interpretación:

Se evidenció que se acepta la hipótesis alterna, dado que, el valor de significancia es de 0.021 siendo menor a 0.05. Asimismo, el coeficiente de correlación es de 0.230, lo cual demuestra que existe una correlación positiva baja entre la variable y dimensión₂ de estudio.

V.DISCUSIÓN

En el presente capítulo, se describen los resultados que se obtuvieron en el estudio de campo, realizado a 100 especialistas en contabilidad que laboran en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria.

Con respecto al análisis de datos, se procedió a utilizar el software estadístico Spss versión 24, asimismo, para hallar la confiabilidad del instrumento se empleó el Alfa de Cronbach, del mismo modo, se procedió a utilizar el programa de tablas cruzadas como también la prueba no paramétrica del coeficiente de correlación Rho de Spearman, con la finalidad de medir la relación entre las variables, hallándose lo siguiente:

El objetivo general fue: determinar el nivel de relación que existe entre la auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018; de este propósito se formuló la hipótesis general, evidenciándose después de hacer el análisis de datos respectivo según el Rho de Spearman igual a 0.926 y un valor de $p=0.000$ siendo menor a 0.05; que se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018; en consecuencia, este hallazgo se respalda con la investigación de la peruana Arrieta (2018) quien precisó, mediante el Rho de Spearman con valor de 0.758, que existe una relación positiva alta entre auditoría interna y gestión de riesgos, de modo que la empresa debe poner más énfasis a la función de auditoría interna, pues esta actividad contribuye a realizar una adecuada gestión de riesgos. Asimismo, muestra concordancia con el estudio realizado por el peruano Chafloque (2017) quien refirió, mediante el Rho de Spearman con valor de 0.825, que las variables se relacionan positivamente, debido a que la auditoría interna al obtener mejoras en el nivel de gestión de riesgos, genera una reducción del riesgo a un nivel aceptable por la empresa. Además, guarda relación con la teoría expuesta por la peruana Pasiche (2017) quien señaló que, existe una correlación positiva con valor de 0.862 entre las variables de investigación, esto refleja que la auditoría interna realiza estrategias y mejoras para una eficaz evaluación de los procesos, disminuyendo así los riesgos de control, con la finalidad de conseguir resultados positivos para la empresa. Del mismo modo, coincide con el estudio realizado por la colombiana Borda (2015)

quien constató que, un 55% indicó que los auditores internos son eficaces al momento de intervenir en el proceso de evaluación de riesgos, debido a que, cuentan con los conocimientos necesarios de la naturaleza de las operaciones y los riesgos que enfrenta la empresa. Por último, guarda relación con la teoría expuesta por la venezolana Murillo (2013) quien señaló que, un 50% indicó que el auditor interno establece planes en base a los riesgos, con la finalidad de precisar las prioridades que se considerarán en la actividad de la auditoría interna, manteniendo un ritmo constante con los objetivos planteados por la empresa.

Respecto a los objetivos e hipótesis específicas, se evidenció lo siguiente: el primer objetivo específico fue: determinar el nivel de relación que existe entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018; de este propósito se formuló la primera hipótesis, evidenciándose después de hacer el análisis de datos respectivo según el Rho de Spearman igual a 0.294 y un valor de $p=0.005$ siendo menor a 0.05; que se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018; en consecuencia, este hallazgo se respalda con la investigación de Chafloque (2017) quien refirió que, la auditoría interna muestra énfasis en los controles de la viabilidad de la información, a fin de que el personal reporte de manera inmediata las imperfecciones y carencias que se presente en las actividades, logrando evitar futuros riesgos para la empresa. Asimismo, muestra concordancia con el estudio de Borda (2015) quien señaló que, la función de auditoría interna es un proceso continuo, mediante el cual se propone planes que posibiliten reconocer y evaluar los factores de riesgos de fraude. Por último, guarda relación con la teoría de Murillo (2013) quien precisó que, un adecuado proceso de gestión de riesgo que a su vez es evaluado por la auditoría interna, permite un mejor enfoque de los riesgos, fomentando el traspaso de la información a todo el personal que lo amerite, a fin de determinar valor en el proceso de gestión de la información.

El segundo objetivo específico fue: determinar el nivel de relación que existe entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018; de este propósito se formuló la segunda hipótesis, evidenciándose después de hacer el análisis de datos

respectivo según el Rho de Spearman igual a 0.230 y un valor de $p=0.02$ siendo menor a 0.05; que se acepta la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018; en consecuencia, este hallazgo se respalda con la investigación del peruano Tello (2017) quien refirió que, existe una correlación positiva muy alta con valor de 0.9399 entre las variables de investigación, dicho de otro modo, la auditoría interna se encuentra presente en la gestión empresarial, supervisando el buen uso de los recursos y procesos, además proporciona seguridad de que los controles internos establecidos sean los más apropiados, para luego diseñar estrategias que permitirán disminuir los riesgos que afectarían a la empresa. Así mismo, muestra concordancia con el estudio realizado por los salvadoreños Reyes, Flamenco y Archila (2014) quienes señalaron que, el 78% de las empresas encuestadas, refirieron no disponer de un proceso formal de gestión de riesgos, lo cual es un problema para los empresarios, ya que, no se identifica los peligros reales que hay dentro de una organización, para ello, contar con la función que tiene la auditoría interna, permite la mejora del proceso de gestión de riesgos, mediante supervisiones que se realizan para identificar alguna carencia o falla que pueda presentarse en los procesos de gestión. Por último, guarda relación con la teoría expuesta por Arrieta (2018) quien constató que, la auditoría interna supervisa de manera constante el proceso de gestión de riesgos, proponiendo mejoras previo diagnóstico y evaluación de los riesgos, a fin de obtener resultados favorables para la empresa.

VI. CONCLUSIONES

En este capítulo, se presentan las conclusiones, en concordancia con los objetivos, hipótesis y teorías relacionadas al tema, siendo los siguientes:

Primera. Se determina que existe correlación positiva muy alta de 0.926 entre las variables auditoría interna y gestión de riesgos, en consecuencia, se aceptó la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil. Interpretándose que este resultado refleja: Si la empresa realiza auditoría interna de manera eficiente, como resultado obtendrá un eficiente proceso de gestión de riesgos, dado que, la auditoría interna tiene por función, evaluar y contribuir en el proceso de gestión de riesgos, aportando mejoras y proponiendo estrategias para evitar futuros riesgos que puedan impedir el cumplimiento de las metas planteadas por la empresa.

Segunda. Se determina que existe correlación positiva baja de 0.294 entre la variable auditoría interna y la dimensión N°1 procesos continuos, en consecuencia, se aceptó la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del rubro textil. Interpretándose que este resultado refleja: Si la empresa ejecuta la función de auditoría interna de manera eficiente, como resultado obtendrá un eficiente proceso continuo, dado que, la auditoría interna mejora los procesos de gestión, facilitando el análisis de los acontecimientos que vienen ocurriendo en el interior de la empresa, asimismo, presenta información necesaria para corregir aquellos aspectos que son susceptibles de mejora.

Tercera. Se determina que existe correlación positiva baja de 0.230 entre la variable auditoría interna y la dimensión N°2 supervisión de los riesgos, en consecuencia, se aceptó la hipótesis alterna: Existe relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil. Interpretándose que este resultado refleja: Si la empresa lleva a cabo la función de auditoría interna de manera eficiente, como resultado obtendrá una eficiente supervisión de los riesgos, puesto que, la auditoría interna supervisa que los procedimientos que han sido establecidos por la empresa para la identificación, evaluación y priorización de riesgos, se estén respetando y manejando adecuadamente, a fin de evitar sorpresas desagradables.

VII. RECOMENDACIONES

En este capítulo se presentan las recomendaciones:

Primera. Se recomienda a las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, establecer un área de auditoría interna en las organizaciones, donde se lleve a cabo las evaluaciones, supervisiones y estrategias de mejora por parte del auditor interno sobre el proceso de gestión de riesgos, asimismo, el auditor proporcionará aseguramiento en los procesos de gestión, a fin de resguardar el patrimonio, prestigio y la sostenibilidad de la empresa.

Segunda. Se recomienda a las empresas comerciales del rubro textil ubicadas en La Victoria, con respecto a procesos continuos, establecer acciones de comunicación y sistemas de reporte en la empresa, pues es necesario que los riesgos que han sido detectados, se informen de la manera más rápida posible, para ello, se debe trabajar en equipo y de forma organizada, compartiendo información confiable y verídica que circule en todos los niveles de la empresa, donde se detalle del trabajo que se viene realizando con los riesgos, asimismo, se debe desarrollar de forma constante, pues de esta manera se obtendrá una gestión de riesgos eficaz que será evaluado paralelamente por el área de auditoría interna.

Tercera. Se recomienda a las empresas comerciales del rubro textil ubicadas en La Victoria, con respecto a supervisión de los riesgos, establecer un sistema de supervisión, donde se asigne a todo el personal, la responsabilidad de analizar y reportar las actividades que muestren un mayor riesgo en la empresa, asimismo, constatar que las herramientas empleadas, sean las más efectivas para disminuir los riesgos. Del mismo modo, se recomienda realizar monitoreos individuales al personal de la empresa, para verificar el cumplimiento de las actividades designadas.

REFERENCIAS

- Aisa, J. (14 de enero de 2014). *El riesgo de fraude y la auditoría interna*. Obtenido de Auditool: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/2464-el-riesgo-de-fraude-y-la-auditoria-interna>
- Apaza, M. (2015). *Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera* (1 ed.). Perú: Instituto Pacífico S.A.C.
- Arias, F. (2006). *El Proyecto de Investigación: Introducción a la Metodología Científica* (5ª ed.). Caracas, Venezuela: Episteme.
- Arrieta, D. (2018). *Auditoría Interna y Gestión de Riesgos en Mi Banco, Agencia El Agustino, 2018 (Tesis de pregrado)*. Obtenido de <https://hdl.handle.net/20.500.12692/25818>
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación, administración, economía, humanidades* (3 ed.). Colombia: Pearson.
- Borda, D. (2015). *Importancia relativa de los factores de riesgo de fraude para los auditores internos de Colombia (Tesis de Pregrado)*. Obtenido de bdigital.unal.edu.co/49858/1/1032411165.2015.pdf
- Castro, J. (4 de abril de 2017). *4 beneficios de los reportes y análisis en tu empresa en crecimiento*. Obtenido de Blog Corponet: <https://blog.corponet.com.mx/4-beneficios-de-los-reportes-y-analisis-en-tu-empresa-en-crecimiento>
- Chafloque, N. (2017). *La auditoría interna basada en riesgos como mecanismo de aseguramiento de la eficacia con el buen gobierno corporativo, caso: Banco de la Nación (Tesis de posgrado)*. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/handle/20.500.11818/1245>
- Chambi, G. (13 de enero de 2012). *Componentes del riesgo empresarial*. Obtenido de mailxmail: <file:///C:/Users/USER/Desktop/FUENTES%201/CHAMBI%202012.html>
- Chavarro, M. (6 de noviembre de 2014). *Cómo identificar riesgos [archivo de video]*. Recuperado el 15 de 10 de 2018, de <https://www.youtube.com/watch?v=QSvfSPvAgzk>

- Dalmau, R., Herrera, R., & Carretero, Y. (15 de noviembre de 2013). *Administración de Riesgos: Fundamentos, conceptos, métodos y ejemplo práctico*. Obtenido de <https://www.amazon.com/Administraci%C3%B3n-Riesgos-Fundamentos-conceptos-pr%C3%A1ctico/dp/3659083844>
- Elorriaga, G. (25 de agosto de 2018). *¿Es importante la comunicación interna en una empresa?* Obtenido de Retos Directivos: <https://retos-directivos.eae.es/es-importante-la-comunicacion-interna-en-una-empresa/>
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna* (2 ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe ediciones.
- Everson, M., Chesley, D., Martens, F., Bagin, M., Katz, H., Sylvis, K., . . . Grimshaw, M. (2017). *Coso. Gestión del Riesgo Empresarial. Integrando Estrategia y Desempeño. Resumen ejecutivo*. España: PWC.
- Fernandez, J. (20 de febrero de 2009). *Análisis de Fuerzas Internas y Externas [diapositivas de power point]*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/jcfdezmxestra/anlisis-de-fuerzas-internas-y-externas-1050015>
- Frayssinet, M. (2015). *Taller de Implementación de la norma ISO*. Obtenido de <https://docplayer.es/4468178-Taller-de-implementacion-de-la-norma-iso-27001-ing-maurice-frayssinet-delgado-mfrayssinet-pcm-gob-pe-www-ongei-gob-pe.html>
- Giler, K., Mendoza, K., & Paredes, P. (2016). *Gestión de riesgo empresarial: Evaluación y mejoramiento del control. Estudio de caso*. Quito, Ecuador: Universidad Politécnica Salesiana.
- Granel, M. (10 de abril de 2018). *¿Cuáles son los riesgos del mercado que debemos conocer?* Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.cl/blog/analisis-ipsa/3863081-cuales-son-riesgos-mercado-que-debemos-conocer>
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la Investigación* (6 ed.). México DF: McGRAW-HILL.
- Jimeno, J. (6 de enero de 2016). *Gestión de riesgos: ¿Cómo hacer una evaluación de riesgos? ¿Cómo buscar soluciones?* Obtenido de

<https://www.pdcahome.com/8293/gestion-de-riesgos-por-que-debemos-gestionar-los-riesgos/>

López, F. (2 de octubre de 2013). *Evaluación interna [diapositivas de power point]*. Obtenido de <https://es.slideshare.net/xzerox/evaluacin-interna-26805824>

Mejía, R. (2013). *Identificación de riesgos: un enfoque empresarial*. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=xSWjDwAAQBAJ&printsec=frontcover&dq=inauthor:%22Rubi+Consuelo+Mej%C3%ADa+Quijano%22&hl=es&sa=X&ved=2ahUKEwi79q69zqfuAhWCGbkGHZ-8AHQQ6wEwAHoECAEQAAQ#v=onepage&q&f=false>

Méndez, L. (2015). *Formación en Gestión de Riesgo Empresarial*. Obtenido de <http://procesos360gradosgestionintegral.blogspot.com/2015/06/formacion-en-gestion-de-riesgo.html>

Morales, A. (2016). *¿Qué es la Administración de Riesgos?* Obtenido de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/700-administracion-de-riesgos->

Murillo, A. (2013). *Auditoría interna para el control y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo (Tesis de pregrado)*. Obtenido de https://www.academia.edu/33159914/REP%3%9ABLICA_BOLIVARIANA_DE_VENEZUELA_UNIVERSIDAD_RAFAEL_URDANETA_FACULTAD_DE_CIENCIAS_POL%3%8DTICAS_ADMINISTRATIVAS_Y_SOCIALES_ESCUELA_CONTADUR%3%8DA_P%3%9ABLICA_AUDITORIA_INTERNA_PARA_EL_CONTROL_CONTABLE_Y_ADMINIST

Ojeda, J., Quintero, J., & Machado, I. (2007). *La ética en la investigación*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318750010.pdf>

Olechowski, A., Oehmen, J., Seering, W., & Ben-Daya, M. (2016). *The Professionalization of Risk Management: What Role can the ISO 31000 Risk Management Principles Play?* Obtenido de <https://orbit.dtu.dk/en/publications/the-professionalization-of-risk-management-what-role-can-the-iso->

- Ordoñez, D. (2015). *Auditoría interna y su impacto en el control de la morosidad de la cooperativa de ahorro y crédito Huancavelica Ltda. N° 582 (Tesis de Posgrado)*.
- Pasiche, M. (2017). *La auditoría interna y el control del flujo de caja de la municipalidad de San Isidro 2014, en Perú (Tesis de Posgrado)*.
- Quintana, S., & De la Calle, M. (2010). *Gestión del Riesgo: Responsabilidad ambiental y estrategia empresarial (1 ed.)*. España: Wolters Kluwer España.
- Reyes, J., Flamenco, C., & Archila, O. (2014). *Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área metropolitana de san salvador (Tesis de pregrado)*.
- Riquelme, M. (20 de diciembre de 2017). *Administración De Riesgos (Definición, Pasos Y Objetivos)*. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Desktop/FUENTES%201/RIQUELME.html>
- Santillana, J. (2013). *Auditoría interna (3 ed.)*. México: Pearson.
- Schaeffer, R. (2008). *Evaluación del riesgo empresarial a través de matrices de riesgos en una entidad prestadora de servicios de consultoría administrativa y financiera, en Guatemala (Tesis de Pregrado)*. Obtenido de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_3249.pdf
- SGSI. (2015). *Blog especializado en sistemas de gestión de seguridad de la información*. Obtenido de <https://www.iso27000.es/sgsi.html>
- Soto, R. (2014). *La tesis de maestría y doctorado en 4 pasos*. Lima, Perú: Nuevo milenio.
- Tapia, C., Rueda, R., & Silva, R. (octubre de 2017). *Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia*. Obtenido de isbn:6078552309
- Tello, J. (2017). *Auditoría interna y gestión administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa Perú 2016 (Tesis de Pregrado)*. Obtenido de <file:///C:/Users/USER/Desktop/TESIS%20ANTECEDENTES/TELLO%20OK.pdf>

Valderrama, S. (2013). *Pasos para Elaborar Proyectos de Investigación Científica Cualitativa, Cuantitativa y Mixta* (2 ed.). Lima, Perú: San Marcos.

Zelayarán, M. (2007). *Metodología de investigación jurídica*. Lima, Perú: Jurídicas.

ANEXOS

Anexo 1. Matriz de Operacionalización de las variables de la investigación

Variable: Auditoría interna

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Auditoría interna	Es una función imparcial e independiente de consulta y aseguramiento, destinada para agregar valor a las actividades de una empresa, asimismo, contribuye en el logro de las metas, aportando un	La variable e auditoría interna, está conformada por dos dimensiones: enfoque sistemático y procesos de administración de riesgos, asimismo, cada dimensión	Enfoque sistemático	Evaluación interna	1, 2	Ordinal Totalmente en desacuerdo = 1 En desacuerdo = 2 Ni de acuerdo ni en desacuerdo = 3 De acuerdo = 4 Totalmente de acuerdo= 5	Ineficiente= 12-17 Regular = 18-23 Eficiente = 24-29
				Evaluación externa	3,4		
				Riesgos de fraude	5,6		
			Procesos de administración de riesgos	Minimiza pérdidas	7,8		
				Maximiza oportunidades	9,10		

enfoque sistemático, a fin de evaluar y optimizar la eficacia en los procesos de administración de riesgos, control y gobierno (Santillana, 2013).

Cumplimiento de objetivos 11,12

Variable: Gestión de riesgos

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición	Niveles y rangos
Gestión de riesgos	La gestión de riesgos es un conjunto de principios sobre cuales pueden construir integrar procesos para una organización en particular, entre sus componentes se tiene los	La variable de gestión de riesgos, está conformada por dos dimensiones: procesos continuos y supervisión de los riesgos, cada dimensión cuenta tres indicadores, las cuales se procederán a medir mediante	Procesos continuos	Protección de la información	13,14	Ordinal Totalmente en desacuerdo = 1 En desacuerdo = 2 Ni de acuerdo ni en desacuerdo = 3 De acuerdo = 4 Totalmente de acuerdo= 5	Ineficiente= 12-17 Regular = 18-23 Eficiente= 24-29
				Acciones de comunicación	15,16		
				Sistema de reporte	17,18		
				Supervisión de los riesgos	19,20		
				Evaluación de los riesgos	21,22		

procesos continuos y la supervisión de riesgos, los cuales permiten acelerar el crecimiento y mejorar el desempeño de la empresa (Everson et al., 2017).	la escala de tipo Likert de medición ordinal.	Priorización de los riesgos	23,24
--	---	-----------------------------	-------

Anexo 2. Matriz de consistencia

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	INDICADORES	METODOLOGÍA
<p><u>GENERAL</u></p> <p>¿Cuál es el nivel de relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018?</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Determinar el nivel de relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.</p>	<p><u>GENERAL</u></p> <p>Existe relación entre auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.</p>	<p>AUDITORÍA INTERNA</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Evaluación interna - Evaluación externa - Riesgos de fraude - Minimiza pérdidas - Maximiza oportunidades - Cumplimiento de objetivos 	<p>Tipo y diseño de estudio</p> <p>Tipo: Básico</p> <p>Diseño: No experimental</p> <p>Población y muestra</p> <p>Población: Esta fue constituida por un total de 134 especialistas en contabilidad.</p> <p>Muestra: Esta fue constituida por un total de 100 especialistas en contabilidad.</p>
<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>¿Cuál es el nivel de relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del</p>	<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>Determinar el nivel de relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del</p>	<p><u>ESPECÍFICO</u></p> <p>Existe relación entre auditoría interna y procesos continuos en las empresas comerciales del</p>	<p>GESTIÓN DE RIESGOS</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Protección de la información - Acciones de comunicación - Sistema de reporte 	<p>Técnicas e instrumentos</p> <p>Técnica: Se empleó la encuesta, el mismo</p>

rubro textil, distrito La Victoria, año 2018?	rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.	rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.		<ul style="list-style-type: none"> - Identificación de los riesgos - Evaluación de los riesgos - Priorización de los riesgos 	que tuvo como fin la recolección de datos. Instrumentos: Se aplicó el cuestionario, el mismo que estuvo constituido de 24 ítems con un tipo de escala Likert.
<u>ESPECÍFICO</u> ¿Cuál es el nivel de relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018?	<u>ESPECÍFICO</u> Determinar el nivel de relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.	<u>ESPECÍFICO</u> Existe relación entre auditoría interna y supervisión de los riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 2018.			

Anexo 3. Carta de presentación



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

CARTA DE PRESENTACIÓN

Señor:

Presente

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

Me es muy grato comunicarme con usted para expresarle mis saludos y asimismo, hacer de su conocimiento que siendo estudiante de la escuela de Contabilidad la UCV, en la sede de San Juan de Lurigancho, promoción 2018, requiero validar los instrumentos con los cuales recogeré la información necesaria para poder desarrollar la investigación para optar el título profesional de contador público.

El título del proyecto de investigación es: "**Auditoría interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil, distrito La Victoria, año 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 tema de contabilidad, educación y/o investigación.

El expediente de validación, que le hago llegar contiene lo siguiente:

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

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

Atentamente.

Angélica Huaranga Ynga
D.N.I: 71905368

Anexo 4. Cuestionario



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

ENCUESTA DE AUDITORÍA INTERNA Y GESTIÓN DE RIESGOS EN LAS EMPRESAS COMERCIALES DEL RUBRO TEXTIL, EN EL DISTRITO LA VICTORIA - 2018

El presente cuestionario tiene como objetivo conocer su opinión sobre la Auditoría Interna y gestión de riesgos en las empresas comerciales del rubro textil. Dicha información es completamente anónima, por lo cual le solicito responda a todas las preguntas con sinceridad, y de acuerdo a sus propias experiencias. Agradezco anticipadamente su colaboración.

I. INSTRUCCIONES: A continuación, se le presenta una serie de preguntas las cuales deberá usted responder, marcando con (X) la respuesta que considere correcta:

- 1 = Totalmente en desacuerdo**
2 = En desacuerdo
3 = Ni de acuerdo ni en desacuerdo
4 = De acuerdo
5 = Totalmente de acuerdo

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
1.	Debe ser de manera periódica la evaluación interna en la empresa					
2.	La evaluación interna debe ser eficaz					
3.	Se debe realizar al menos cada cinco años evaluaciones externas					
4.	Las evaluaciones externas se deben realizar por revisores calificados e independientes					
5.	Es importante identificar y analizar permanentemente los posibles riesgos de fraude dentro de la empresa.					
6.	Una cultura empresarial permitirá minimizar el riesgo de fraude					
7.	Un correcto proceso de administración de riesgos minimiza pérdidas en las empresas.					
8.	Examinar las políticas y procedimientos de auditoría interna de forma regular minimiza pérdidas en la empresa					
9.	La auditoría interna es clave para maximizar las oportunidades e incrementar la productividad					
10.	Maximizar las oportunidades es la clave para que una empresa logre sus objetivos					
11.	La auditoría interna garantiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa					
12.	El cumplimiento de los objetivos incrementa la productividad de la empresa.					
13.	Una adecuada protección de la información administrativa contable resguardará y protegerá los datos de una posible corrupción.					
14.	Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos					
15.	Es importante las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa					
16.	Deben ser constantes las acciones de comunicación tanto interna como externar para evitar riesgos como el fraude					
17.	Disponer de un sistema de reporte continuo permitirá que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad					
18.	Un adecuado sistemas de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial a la auditoría interna					
19.	Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa					
20.	Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación de riesgo					
21.	La evaluación de riesgos debe ser realizado por un personal debidamente cualificado					
22.	La evaluación de riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados					
23.	Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deban tratarse primero.					
24.	Para la priorización de los riesgos se requiere del conocimiento previo de los inconvenientes que ha tenido la empresa anteriormente					

Gracias por completar el cuestionario

Anexo 5. Validación del instrumento



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la auditoría interna

N°	DIMENSIONES / ítems AUDITORÍA INTERNA	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M D	D A	A A	M D	D A	A A	M D	D A	A A	
	DIMENSIÓN 1: ENFOQUE SISTEMÁTICO										
1	Debe ser periódica la evaluación interna		X			X			X		
2	La evaluación interna debe ser eficaz		X			X			X		
3	Se debe realizar al menos cada cinco años evaluaciones externas		X			X			X		
4	Las evaluaciones externas se deben realizar por revisores calificados e independientes		X			X			X		
5	Es importante identificar y analizar permanentemente los posibles riesgos de fraude dentro de la empresa.		X			X			X		
6	Una cultura empresarial permitirá minimizar el riesgo de fraude		X			X			X		
	DIMENSIÓN 2: PROCESO DE ADMINISTRACION DE RIESGOS										
7	Un correcto proceso de administración de riesgos minimiza pérdidas en las empresas.		X			X			X		
8	Examinar las políticas y procedimientos de auditoría interna de forma regular minimiza pérdidas en la empresa		X			X			X		
9	La auditoría interna es clave para maximizar las oportunidades e incrementar la productividad		X			X			X		
10	Maximizar las oportunidades es la clave para que una empresa logre sus objetivos		X			X			X		
11	La auditoría interna garantiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa		X			X			X		
12	El cumplimiento de los objetivos incrementa la productividad de la empresa.		X			X			X		



	DIMENSIONES / ítems GESTIÓN DE RIESGOS	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M D	D A	A A	M D	M D	A A	M D	D A	M A	
	DIMENSIÓN 1: Procesos continuos										
13	Una adecuada protección de la información administrativa contable resguardara y protegerá los datos de una posible corrupción.		X				X			X	
14	Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos		X				X			X	
15	Es importante las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa		X				X			X	
16	Deben ser constantes las acciones de comunicación tanto interna como externar para evitar riesgos como el fraude		X				X			X	
17	Disponer de un sistema de reporte continuo permitirá que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad		X				X			X	
18	Un adecuado sistema de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial a la auditoría interna		X				X			X	
	DIMENSIÓN 2: Supervisión de los riesgos										
19	Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa		X				X			X	
20	Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación de riesgo		X				X			X	
21	La evaluación de riesgos debe ser realizado por un personal debidamente cualificado		X				X			X	
22	La evaluación de riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados		X				X			X	
23	Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deban tratarse primero.		X				X			X	
24	Para la priorización de los riesgos se requiere del conocimiento previo de los inconvenientes que ha tenido la empresa anteriormente		X				X			X	



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Opinión de aplicabilidad: Aplicable Aplicable después de corregir No aplicable

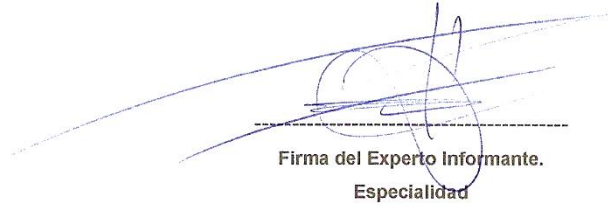
Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Loa Dyne, Enrique DNI: 10001932

Especialidad del validador: Contabilidad

12 de 10 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.
Especialidad

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la auditoría interna

N°	DIMENSIONES / ítems AUDITORÍA INTERNA	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³				Sugerencias
		M D	D A	A A	M D	D A	A A	M D	D A	A A		
	DIMENSIÓN 1: ENFOQUE SISTEMÁTICO											
1	Debe ser periódica la evaluación interna		X			X			X			
2	La evaluación interna debe ser eficaz		X			X			X			
3	Se debe realizar al menos cada cinco años evaluaciones externas		X			X			X			
4	Las evaluaciones externas se deben realizar por revisores calificados e independientes		X			X			X			
5	Es importante identificar y analizar permanentemente los posibles riesgos de fraude dentro de la empresa.		X			X			X			
6	Una cultura empresarial permitirá minimizar el riesgo de fraude		X			X			X			
	DIMENSIÓN 2: PROCESO DE ADMINISTRACION DE RIESGOS											
7	Un correcto proceso de administración de riesgos minimiza pérdidas en las empresas.		X			X			X			
8	Examinar las políticas y procedimientos de auditoría interna de forma regular minimiza pérdidas en la empresa		X			X			X			
9	La auditoría interna es clave para maximizar las oportunidades e incrementar la productividad		X			X			X			
10	Maximizar las oportunidades es la clave para que una empresa logre sus objetivos		X			X			X			
11	La auditoría interna garantiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa		X			X			X			
12	El cumplimiento de los objetivos incrementa la productividad de la empresa.		X			X			X			



	DIMENSIONES / ítems GESTIÓN DE RIESGOS	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M D	D A	A A	M D	M D	A A	M D	D A	M A	
	DIMENSIÓN 1: Procesos continuos										
13	Una adecuada protección de la información administrativa contable resguardara y protegerá los datos de una posible corrupción.		X			X			X		
14	Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos		X			X			X		
15	Es importante las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa		X			X			X		
16	Deben ser constantes las acciones de comunicación tanto interna como externar para evitar riesgos como el fraude		X			X			X		
17	Disponer de un sistema de reporte continuo permitirá que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad		X			X			X		
18	Un adecuado sistema de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial a la auditoría interna		X			X			X		
	DIMENSIÓN 2: Supervisión de los riesgos										
19	Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa		X			X			X		
20	Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación de riesgo		X			X			X		
21	La evaluación de riesgos debe ser realizado por un personal debidamente cualificado		X			X			X		
22	La evaluación de riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados		X			X			X		
23	Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deban tratarse primero.		X			X			X		
24	Para la priorización de los riesgos se requiere del conocimiento previo de los inconvenientes que ha tenido la empresa anteriormente		X			X			X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: Esther Jaén Arenas DNI: 08150212

Especialidad del validador:..... Auditoría Finanzas y Sistema Público

..... 13 de 10 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.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide la auditoría interna

N°	DIMENSIONES / ítems AUDITORÍA INTERNA	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M D	D A	A A	M D	D A	A A	M D	D A	A A	
	DIMENSIÓN 1: ENFOQUE SISTEMÁTICO										
1	Debe ser periódica la evaluación interna		X			X			X		
2	La evaluación interna debe ser eficaz		X			X			X		
3	Se debe realizar al menos cada cinco años evaluaciones externas		X			X			X		
4	Las evaluaciones externas se deben realizar por revisores calificados e independientes		X			X			X		
5	Es importante identificar y analizar permanentemente los posibles riesgos de fraude dentro de la empresa.		X			X			X		
6	Una cultura empresarial permitirá minimizar el riesgo de fraude		X			X			X		
	DIMENSIÓN 2: PROCESO DE ADMINISTRACION DE RIESGOS										
7	Un correcto proceso de administración de riesgos minimiza pérdidas en las empresas.		X			X			X		
8	Examinar las políticas y procedimientos de auditoría interna de forma regular minimiza pérdidas en la empresa		X			X			X		
9	La auditoría interna es clave para maximizar las oportunidades e incrementar la productividad		X			X			X		
10	Maximizar las oportunidades es la clave para que una empresa logre sus objetivos		X			X			X		
11	La auditoría interna garantiza el cumplimiento de los objetivos de la empresa		X			X			X		
12	El cumplimiento de los objetivos incrementa la productividad de la empresa.		X			X			X		



	DIMENSIONES / ítems GESTIÓN DE RIESGOS	Pertinencia ¹			Relevancia ²			Claridad ³			Sugerencias
		M D	D A	A A	M D	M D	A A	M D	D A	A A	
	DIMENSIÓN 1: Procesos continuos										
13	Una adecuada protección de la información administrativa contable resguardara y protegerá los datos de una posible corrupción.		X			X			X		
14	Es necesario contar con políticas de protección de la información para así evitar posibles riesgos		X			X			X		
15	Es importante las acciones de comunicación para identificar riesgos en una empresa		X			X			X		
16	Deben ser constantes las acciones de comunicación tanto interna como externar para evitar riesgos como el fraude		X			X			X		
17	Disponer de un sistema de reporte continuo permitirá que los trabajadores tengan información necesaria y así detectar cualquier disconformidad		X			X			X		
18	Un adecuado sistema de reporte de riesgos permitirá una efectiva estrategia empresarial a la auditoría interna		X			X			X		
	DIMENSIÓN 2: Supervisión de los riesgos										
19	Una adecuada identificación de riesgos permite la prevención de pérdidas en la empresa		X			X			X		
20	Se fomenta seguridad empresarial mediante la oportuna identificación de riesgo		X			X			X		
21	La evaluación de riesgos debe ser realizado por un personal debidamente cualificado		X			X			X		
22	La evaluación de riesgos minimiza y controla debidamente riesgos que no han podido ser eliminados		X			X			X		
23	Es conveniente la priorización de los riesgos para identificar riesgos que deban tratarse primero.		X			X			X		
24	Para la priorización de los riesgos se requiere del conocimiento previo de los inconvenientes que ha tenido la empresa anteriormente		X			X			X		



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

Observaciones: _____

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

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: _____ DNI: 07311632

Especialidad del validador: METODOLOGÍA - INVESTIGACIÓN

16 de 10 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.
Especialidad

Anexo 7. Tabla de interpretación del Coeficiente de correlación de Spearman

Interpretación: puede variar de + 1 a -1, donde:

Valor	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

Anexo 8. Solicitud de información a la Municipalidad de La Victoria

 Municipalidad de la Victoria	SOLICITUD DE ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA (TEXTO ÚNICO ORDENADO DE LA LEY N° 27806) Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública, Aprobado por el Decreto Supremo N° 043-2003-PCM <u>Formulario</u>	N° de Expediente:
DISTRIBUCIÓN GRATUITA		

FUNCIONARIO RESPONSABLE DE ENTREGAR LA INFORMACIÓN:

Secretaria General

DATOS DEL SOLICITANTE:

APELLIDOS Y NOMBRES/ RAZÓN SOCIAL <i>Huaranga Ynga, Angélica</i>		DOCUMENTO DE IDENTIDAD: DNI <i>71905368</i>	
Av. /Calle/ Jr. /Pasaje	N° /Dpto	Distrito	Urbanización
<i>Av. Canto Rey #22 Lote 1</i>	<i>Lima</i>	<i>5TL</i>	<i>Canto Rey</i>

Provincia	Departamento	Correo Electrónico	Teléfono
<i>Lima</i>	<i>Lima</i>	<i>angelica.209744@outlook.es</i>	<i>964229857</i>

INFORMACIÓN SOLICITADA:

Solicito información sobre el número de empresas comerciales del rubro textil ubicadas en gamayra en el año 2018 donde especifique nombre de empresa, ruc, licencia de funcionamiento, ubicación de la empresa

DEPENDENCIA DE LA CUAL SE REQUIERE LA INFORMACIÓN:

Sub gerencia de comercialización y prom. empresarial

FORMA DE ENTREGA DE LA INFORMACIÓN SOLICITADA (marcar con una "X"):

Copia Simple
 Diskette
 CD
 Correo Electrónico
 Otro

<p><i>Huaranga Ynga, Angélica</i></p> <p>Apellidos y Nombres</p> <p><i>[Firma]</i></p> <p>Firma</p>	<p>Fecha y Hora de recepción:</p> <p>15 JUN 2018</p> <p>RECIBIDO</p> <p>EXPEDIENTE N° <i>02.6285-2018</i></p> <p>FIRMA: _____ HORA: _____</p>
---	---

OBSERVACIONES:

ADJUNTAR ORIGINAL Y COPIA DE LA SOLICITUD