



**UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO**

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES**

**ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

“Auditoria interna y su incidencia en la importación de materiales en las empresas de calzado de Comas, 2018”

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

**AUTORA:**

Alva Castillo, Jasmín Danixa

**ASESOR:**

DR. CPC. García Céspedes, Ricardo

**LÍNEA DE INVESTIGACION**

Auditoria

**LIMA - PERÚ**


2018 - II

 <b>UCV</b> UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	<b>ACTA DE APROBACIÓN DEL PROYECTO          DE TESIS</b>	Código : F06-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	--	---

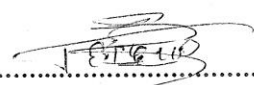
El Jurado encargado de evaluar el Proyecto de tesis presentado por doña **Jasmín Danixa Alva Castillo** cuyo título es: **"Auditoría interna y su incidencia con la importación de materiales en las empresas de calzado de Comas, 2018"**.

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: ..F..  
 (Número) DIECISIETE..... (Letras).

Lugar y fecha: Los Olivos, 13 de diciembre del 2018

  
 .....  
**PRESIDENTE**  
 DR. RICARDO GARCÍA

  
 .....  
**SECRETARIO**  
 My. Rocío Salvo

  
 .....  
**VOCAL**  
 DR. AMBROSIO ESTEVES

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

A Dios porque cada día bendice mi vida con la hermosa oportunidad de estar y disfrutar al lado de las personas que amo, por darme salud y con su manto bendito protegerme de todo mal.

A mi mamá que con su esfuerzo me educó, la que día tras día estuvo siempre para ayudarme a cumplir cada logro, subir cada peldaño en mi vida y enseñarme a nunca darme por vencida en cada derrota que tengo, porque el que deja de luchar es quien verdaderamente pierde.



Agradezco a los docentes del curso de investigación de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Cesar Vallejo por orientarme en este trabajo y por compartirme sus conocimientos y ayudarme a vivir el sueño de superar y cumplir mi expectativa profesional.

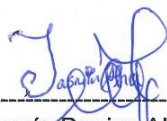
### **Declaración de autenticidad**

Yo, Jasmín Danixa Alva Castillo identificada con DNI N° 70082806, a efecto de cumplir con los criterios de evaluación de la experiencia curricular de Metodología de Investigación Científica, declaro bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y autenticidad.

Asimismo, declaro que el presente trabajo de investigación que pongo en consideración para vuestra evaluación no ha sido presentado anteriormente y me hago responsable ante la universidad o terceros, de cualquier irregularidad o daño que pudiera ocasionar, por el incumplimiento de lo declaro.

De establecerse adulteración, plagio, fraude, o que el trabajo de investigación haya sido difundido anteriormente; asumo las consecuencias y sanciones que de mi hecho se deriven, responsabilizándome por todas las cargas pecuniarias o legales que se deriven de ello sometiéndome a las normas establecidas por la Universidad Cesar Vallejo.

Lima, 20 de noviembre de 2018



---

Jasmín Danixa Alva Castillo  
DNI: 70082806

## Presentación

Señores miembros del jurado calificador:

En cumplimiento del reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Cesar Vallejo presento ante ustedes la tesis titulada, “Auditoria interna y su incidencia con la importación de materiales en las empresas de calzado de Comas, 2018”, la misma que someto a vuestra consideración esperando que cumpla con los requisitos de aprobación para obtener el Título Profesional de Contador Público.

Tiene como finalidad demostrar cuán importante es la auditoria interna en las empresas de calzado y la relación favorable que implica en la importación de materiales para el incremento de las ventas y disminución de los fallos existentes en los diferentes procesos de gestión.

Con el fin de conseguir este objetivo, el presente trabajo se ha estructurado bajo un esquema de 8 capítulos. En el capítulo I, se presenta, a modo de introducción general, un breve recorrido sobre el tema a tratar con definiciones. En el capítulo II, se presenta el marco metodológico y el método de investigación a utilizar. En el capítulo III, se muestran los resultados de investigación. En el capítulo IV, las discusiones. En el capítulo V, las conclusiones. En el capítulo VI, se presenta las recomendaciones. En el capítulo VII Y VIII, se detallan las referencias bibliográficas y anexos.

Alva Castillo, Jasmín Danixa

## Índice

<b><i>Página del jurado</i></b> .....	<b><i>ii</i></b>
<b><i>Dedicatoria</i></b> .....	<b><i>iii</i></b>
<b><i>Agradecimiento</i></b> .....	<b><i>v</i></b>
<b><i>Declaración de autenticidad</i></b> .....	<b><i>vi</i></b>
<b><i>Presentación</i></b> .....	<b><i>vii</i></b>
<b><i>Resumen</i></b> .....	<b><i>xiii</i></b>
<b><i>Abstract</i></b> .....	<b><i>xiv</i></b>
<b><i>CAPÍTULO I</i></b> .....	<b><i>15</i></b>
1.1 <i>Realidad Problemática</i> .....	<b><i>16</i></b>
1.2 <i>Trabajos previos</i> .....	<b><i>17</i></b>
1.3 <i>Teorías relacionadas al tema</i> .....	<b><i>20</i></b>
1.3.1 <i>Auditoria Interna</i> .....	<b><i>20</i></b>
1.3.1.1 <i>Procesos de Auditoria</i> .....	<b><i>21</i></b>
1.3.1.2 <i>Objetivos de Auditoria</i> .....	<b><i>21</i></b>
1.3.1.3 <i>Planificación de Auditoria</i> .....	<b><i>22</i></b>
<i>Conducir un estudio o encuesta preliminar</i> .....	<b><i>22</i></b>
<i>Desarrollo de la evaluación detallada de riesgos en la actividad</i> .....	<b><i>24</i></b>
<i>Establecer o redefinir objetivos y alcance</i> .....	<b><i>24</i></b>
<i>Definir los recursos necesarios</i> .....	<b><i>25</i></b>
<i>Supervisión del trabajo</i> .....	<b><i>25</i></b>
<i>Resultado</i> .....	<b><i>25</i></b>
1.3.1.4 <i>Tipos de riesgos de Auditoria</i> .....	<b><i>26</i></b>
<i>Detección</i> .....	<b><i>26</i></b>
<i>Control</i> .....	<b><i>26</i></b>
<i>Riesgo inherente</i> .....	<b><i>26</i></b>

1.3.1.5	<i>Relación costo- beneficio de Auditoria Interna</i>	26
1.3.2	<i>Importación de Materiales</i>	27
1.3.2.1	<i>Definiciones</i>	27
1.3.2.2	<i>Modalidad de importación</i>	28
	Importación para el consumo	28
	Reimportación en el mismo estado	28
	Admisión temporal para reexportación en el mismo estado	28
1.3.2.3	<i>Tipos de Importación</i>	28
	<i>Importación Simplificada</i>	28
	<i>Importación Definitiva</i>	29
1.4	<i>Formulación del problema</i>	30
1.4.1	<i>Problema General</i>	30
1.4.2	<i>Problemas específicos</i>	30
1.5	<i>Justificación del estudio</i>	30
1.5.1	<i>Justificación Teórica</i>	30
1.5.2	<i>Justificación Práctica</i>	31
1.5.3	<i>Justificación Metodológica</i>	31
1.6	<i>Objetivo</i>	31
1.6.1	<i>Objetivo General</i>	31
1.6.2	<i>Objetivo Específicos</i>	31
1.7	<i>Hipótesis</i>	32
1.7.1	<i>Hipótesis General</i>	32
1.7.2	<i>Hipótesis Específico</i>	32
<b>CAPÍTULO II</b>		<b>33</b>
2.1	<i>Diseño de investigación</i>	34
2.1.1	<i>Tipo de investigación: Básica, no experimental</i>	34
2.1.2	<i>Nivel de investigación: Descriptiva, explicativa</i>	34

2.1.3	<i>Enfoque: Cuantitativo</i>	34
2.1.4	<i>Alcance: Transversal</i>	35
2.2	<i>Variables, Operacionalización</i>	35
	<i>Variable 1: Auditoria Interna</i>	35
	<i>Variable 2: Importación de materiales</i>	35
	<i>Cuadro de Operacionalización de variables</i>	36
2.3	<i>Población, muestreo y muestra</i>	37
2.3.1	<i>Población</i>	37
2.3.2	<i>Muestreo</i>	37
2.3.3	<i>Muestra</i>	37
2.3.4	<i>Cuadro de estratificación de la muestra</i>	39
2.4	<i>Técnica e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad</i>	40
2.4.1	<i>Técnicas e instrumentos de recolección de datos</i>	40
	<i>Técnica: encuesta</i>	40
	<i>Instrumento: cuestionario</i>	40
2.4.2	<i>validez</i>	41
2.4.3	<i>Confiabilidad</i>	41
2.5	<i>Métodos de análisis de datos</i>	41
2.6	<i>Aspectos éticos</i>	42
<b>CAPÍTULO III</b>		<b>43</b>
3.1	<i>Análisis de confiabilidad del instrumento</i>	44
3.1.1	<i>Auditoria interna</i>	44
3.1.2	<i>Importación de materiales</i>	46
3.2	<i>Análisis de resultados</i>	50
	<i>Gráfico y tabla N° 1</i>	50
	<i>Gráfico y tabla N° 2</i>	51
	<i>Gráfico y tabla N° 3</i>	52

<i>Gráfico y tabla N° 4</i> .....	53
<i>Gráfico y tabla N° 5</i> .....	54
<i>Gráfico y tabla N° 6</i> .....	55
<i>Gráfico y tabla N° 7</i> .....	56
<i>Gráfico y tabla N° 8</i> .....	57
<i>Gráfico y tabla N° 9</i> .....	58
<i>Gráfico y tabla N° 10</i> .....	59
<i>Gráfico y tabla N° 11</i> .....	60
<i>Gráfico y tabla N° 12</i> .....	61
<i>Gráfico y tabla N° 13</i> .....	62
<i>Gráfico y tabla N° 14</i> .....	63
<i>Gráfico y tabla N° 15</i> .....	64
<i>Gráfico y tabla N° 16</i> .....	65
<i>Gráfico y tabla N° 17</i> .....	66
<i>Gráfico y tabla N° 18</i> .....	67
<i>Gráfico y tabla N° 19</i> .....	68
<i>Gráfico y tabla N° 20</i> .....	69
<i>Gráfico y tabla N° 21</i> .....	70
<i>Gráfico y tabla N° 22</i> .....	71
<b>3.3 Validación de Hipótesis</b> .....	72
3.3.1 <i>Hipótesis General</i> .....	72
3.3.2 <i>Hipótesis Especifica</i> .....	75
<b>CAPÍTULO IV</b> .....	81
<i>Discusión</i> .....	82
<b>CAPÍTULO V</b> .....	88
<i>Conclusiones</i> .....	89
<b>CAPÍTULO VI</b> .....	91

*Recomendaciones* ..... 92

**CAPÍTULO VII**..... 93

*Referencias* ..... 94

**CAPÍTULO VIII**..... 98

*Anexo N° 1: Matriz de Consistencia* ..... 99

*Anexo N°2: Validación de instrumentos por expertos*.....100

*Anexo N° 3: Pantallazo respuesta para población* .....118

*Anexo N° 4: Encuesta*.....119

*Anexo N° 5: Base de datos SPSS* .....121

*Anexo N° 6: Turnitin* .....122

*Anexo N° 7: Acta de Aprobación de Originalidad de tesis*.....123

*Anexo N° 8: Autorización para publicación de tesis* .....124

*Anexo N° 9: Autorización de versión final de trabajo de investigación*.....125



## Resumen

Este trabajo tiene por objetivo determinar de qué manera la Auditoria Interna tiene incidencia con la importación de materiales en las empresas de calzado de Comas, 2018. La finalidad del trabajo es aportar el conocimiento que será utilizado para el incremento de las ventas y disminución de los fallos existentes en los diferentes procesos de gestión en las importaciones de materiales de calzado, así como para proteger los bienes de la empresa evitando pérdidas por fraude o negligencia, asimismo detectar las desviaciones que se presenten en la compañía y que puedan afectar al desempeño de los objetivos de la organización.

Así mismo, la tesis es de diseño no experimental transversal, debido a que ninguna de las variables expuestas en este estudio son manipuladas, se analizó la información teórica existente sobre la auditoria y su incidencia en la importación de materiales con 58 personas que trabajan en el giro de calzado, mediante las encuestas a fin de obtener información veraz sobre la muestra establecida; la misma que fue ingresada y analizada mediante el programa del SPSS para el análisis de la información requerida, esta encuesta fue validada por el criterio del juicio de expertos y respaldado por el Alfa de Cronbach y su comprobación de hipótesis por el Chi Cuadrado de Person.

En esta presente investigación se llegó a la conclusión que la auditoria Interna tiene incidencia con la importación de materiales en las empresas de calzado de Comas, 2018 luego pudimos comprobar que aun nivel de significancia de 0,05 ; la hipótesis fue aceptada.

**Palabras Clave:** Auditoria Interna, Importación de Materiales, Control Interno, Reducción de Riesgo.

## Abstract

This work aims to determine how the Internal Audit has incidence with the importation of materials in the companies of footwear of Comas, 2018. The purpose of the work is to provide the knowledge that will be used to increase sales and decrease of the existing faults in the different processes of management in the imports of materials of footwear, as well as to protect the resources of the company avoiding lost to fraud or negligence, also to detect the deviations that appear in the company and that could affect to the fulfillment of the targets of the organization.

Likewise, the thesis is of transverse not experimental design, because none of the variables exhibited in this study are manipulated, there was analyzed the existing theoretical information about the audit and its incidence in the import of materials with 58 persons who are employed at the footwear draft, by means of the surveys in order to obtain truthful information about the established sample; the same one that was deposited and analyzed by means of the program of the SPSS for the analysis of the required information, this survey was validated by the criterion of the judgment experts' and endorsed by the Alpha of Cronbach and its cross-check of hypothesis for Chi square of Person.

In this present investigation went over to the conclusion that the Internal audit has influence with the import of materials in the companies of footwear of Comas, 2018 then we could verify that level of significance of 0,05, the hypothesis was even accepted.

**Key words:** Internal audit, Import of Materials, Internal Control, Reduction of Risk.