

UNIVERSIDAD PRIVADA DE TRUJILLO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
CARRERA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

LA AUDITORIA INTERNA Y SU INCIDENCIA EN LA
RENTABILIDAD DE LA EMPRESA MOBILE DRIVE S. A.C.

TRABAJO DE INVESTIGACION (TESINA) PARA OBTAR EL
GRADO ACADEMICO DE BACHILLER EN CONTABILIDAD Y
FINANZAS

AUTOR:

EVERTH POLO CRUZADO

ASESOR:

DR. MARCO ANTONIO SEVILLA GAMARRA

TRUJILLO-PERU

2019

Indicé	Pagina
1. INTRODUCCION	1
1.1. Realidad problemática	2
1.2. Formulación del problema	3
1.3. Justificación	3
1.4. Objetivos	5
1.4.1. Objetivo general	5
1.4.2. Objetivos específicos	5
1.5. Antecedentes	6
1.6. Bases teóricas	9
1.6.1. Auditoria	9
1.6.1.1. Dimensiones de Auditoria	10
1.6.1.2.1. Evaluación del rendimiento financiero.	14
1.6.1.2.2. Objetivos de la evaluación y rendimientos financieros	15
1.6.1.2. Rendimiento financiero	15
1.6.1.2.1. Evaluación del rendimiento financiero.	15
1.6.1.2.2. Objetivos de la evaluación y rendimientos financieros.	15
1.7. Definición de las variables	16
1.7.1. Auditoria interna y su incidencia	16
1.7.2. En la rentabilidad	16
1.8. Formulación de hipótesis	17

	iii
II. Materiales y metodología	18
2.1. Materiales de estudio	19
2.1.1. Población	19
2.1.2. Muestra	19
2.2. Técnicas, procedimientos e instrumentos	19
2.2.1. Para recolectar datos	19
2.2.2. Para procesar datos	20
2.3. Operacionalización de variables	22
III. Resultados y discusiones	23
3.1. Resultados cuantitativos	24
3.1.1. Variables demográficas	24
3.1.2. Determinar el nivel de auditoria interna en la en empresa Mobile Drive de Trujillo.	27
3.1.3. Determinar el nivel de control patrimonial y su rentabilidad en la empresa Mobile Drive.	51
3.1.4. Determinar si existe relación entre la auditoria interna y rentabilidad.	75
3.1.5. Comparación de ambas variables. Determinar cuáles son los factores más influyentes, de auditoria interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Mobile Drive de Trujillo.	76
3.2. Discusión	77
IV. Propuesta de aplicación profesional	81
V. Conclusiones	85
VI. Referencias bibliográficas	87
VII. Anexos	90

I. INTRODUCCIÓN

II. INTRODUCCIÓN

2.1. Realidad problemática

En la actualidad, estamos en un mundo muy competitivo donde la Auditoría Interna, se puede apreciar como un órgano de control para las empresas, que desarrollan sus actividades comerciales, y siempre ha estado presente en todas las sociedades en distintos niveles como formas de tejido orgánico, que se aplica en los diferentes sectores comerciales. La auditoría interna, es algo importante, y está ligado a un control interno en los Estados Financieros de acuerdo a nuestra experiencia en ésta empresa, hemos identificado aspectos importantes y determinantes, que enfoca en la realidad problemática de la Empresa Mobile Drive de Trujillo, entre estos problemas tenemos: la falta de auditoría interna, para poder manejar los recursos de la empresa, y tener buena rentabilidad. No se ha realizado nunca una auditoría en la empresa, desde que empezó su ejecución. Otro que enfoca en los problemas, tampoco se hace un buen uso de sus materiales y recursos financieros por eso la empresa, en vez de sobresalir pretende a decaer en el tiempo, en sus objetivos y metas.

También se pudo apreciar el mal servicio de atención a sus clientes, y entrega de productos fuera de fecha indicada.

No hay puntualidad ni seriedad, a falta de experiencia de los directivos en la Empresa, Mobile Drive.

Existe un exceso de gastos, no controlados ni registrados de manera que: las necesidades de la Empresa, son un requerimiento, que necesita para sobre salir.

Tiene mucha dificultad en su servicio que presta, se puede apreciar informalidad, en el manejo de sus estados financieros, generando un alto índice de gastos, no tienen un control en sus rentas obtenidas, el mal control lo conllevan a su informalidad. Se debería implementar una auditoria interna que perciba y elimine la mala función, que afecta mucho al desarrollo y crecimiento de la empresa, su mala ejecución afecta en su control competir con otras empresas, cómo lo demuestran los directivos y funcionarios de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

En cuanto a sus impuestos, no paga en el tiempo indicado ocasionando grandes multas o perdidas, sus costos han subido en la empresa, debido al exceso de gastos sin control, por los directivos y accionistas; originando una desventaja, para él mejor rendimiento de la empresa. El personal de la empresa no está en planilla, paga con cheque bancario, no entrega ninguna boleta de pago incumple la ley, de construcción civil.

La Empresa Mobile Drive de Trujillo, de responsabilidad limitada, dedicada al abastecimiento minero, legalmente está bien formalizada en cuanto a documentación, cuenta: Número de ruc, razón social, escritura pública carta fianza.

1.2 Formulación del problema.

¿De qué manera la auditoría interna incide en la rentabilidad de la Empresa Mobile Drive S.A.C. Trujillo— Año 2018?

1.3 Justificación.

Según, Melquiades Jaime Záldivar, en.

(2015, PP. 20-38) considera que:

Es importante, saber cómo los costos laborales influyen directamente en la situación; económica financiera en la Empresa Mobile Drive S.A.C., “Nos concebimos un mundo financiero sin auditoría en los Estados Financieros”.

La opinión ejercida por el licenciado en la contraloría es un soporte de confianza, que da al profesional de la

Licenciatura en contraloría, y al inversionista, que con poco conocimiento de finanzas, se atreven a incursionar en el mundo de las inversiones, como acreedor o proveedor que confía en la opinión del profesional de la contraloría para otorgar créditos; el inversionista que desea ingresar como socio a la empresa o entidad, es la persona que ha tenido un soporte de confianza, y lo ha ganado a través de muchos años, de esfuerzo dedicación como profesional en sus trabajos de opinión, basado en los estados financieros, para las empresas o entidades, ya que el profesional de la contraloría, no tiene distingos con los clientes, al contrario orienta, explica para tener un:

Conocimiento de auditoría interna, es toda una profesión de la contraloría dedicada a esta especialidad.

Podemos mencionar, que la auditoría no es el análisis frío de las cifras de los estados financieros, de una empresa o entidad, en ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Identificar la Auditoría Interna y su incidencia en la rentabilidad de la Empresa “Mobile Drive S. A.C. Trujillo—Año 2018”.

1.4.2. Objetivos específicos

1. Analizar la estructura organizacional en la Empresa “Mobile Drive S.A.C. Trujillo—Año 2018”.
2. Evaluar el plan de actividades de auditoría interna en la Empresa “Mobile Drive S.A.C. Trujillo—Año 2018”.
3. Determinar los resultados de la gestión y políticas para mejorar la auditoría interna en la Empresa “Mobile Drive S. A.C. Trujillo—Año 2018”.
4. Presentar la incidencia de los resultados del contorno de la Empresa “Mobile Drive S. A.C. Trujillo—Año 2018”.

1.5. Antecedentes

Colombia, Cavanés (2015), y su tesis “la auditoría interna incidirá en los servicios múltiples de los colombianos” en esta investigación concluye que:

Pese al esfuerzo de directivos y funcionarios, trabajadores de las empresas de servicios múltiples, de acuerdo al giro de su negocio tienen el deber de cumplir; con todas sus obligaciones formales. “La Auditoría es de gran importancia, para las empresas debido a la falta de conocimiento en el término de competitividad. No están pactados, y que lo permita, a la empresa competir tener ventajas donde: tenga una estructura bien organizada y una producción única, en cuanto a sus actividades realizadas.”

Colombia, Marice (2016), y su tesis “la auditoría interna y su incidencia en la gestión de la empresa corporación s.a.” en esta investigación concluye que:

La gestión en las empresas, se desenvuelven por factores internos y externos, en relación las entidades realizan actividades para competir en el entorno empresarial cambiante, así mismo del cumplimiento de sus objetivos y metas se estandarizan con las herramientas en su gestión para estar preparados en el entorno y externo relacionado al cumplimiento de leyes fiscales ambientales sociales laborales etc.

A su vez, en su ambiente interno, las entidades realizan actividades, para enfocarse a un desarrollo y llevar adelante su objetivo tales como son sus:

Planes, estrategias, procesos, procedimientos, normas, etc. que en su ejecución y resultados ayudaran a los gestores a cumplir sus objetivos y metas trazadas. Que involucran las áreas del personal en general.

Para obtener mejores utilidades, en la cual surge un repentino cambio sin tomar en consideración de la auditoria interna y sus normas para evitar excesivas cargas al momento de efectuar sus pagos no conlleve a generar gastos posteriores Que esto trae un atraso ya que no se está haciendo un buen uso de los recursos financieros y sus materiales en la cual no tienen una gestión formalizada es por eso en la empresa Corporación s.a. se visto en la necesidad de implementar un área de auditoria.

Para poder evaluar sus EE.FF. en lo anterior y posterior *Lima Violeta Gavi (2015), y su tesis “La auditoría interna y su influencia en la gestión de la federación peruana de cajas municipales de ahorro y crédito FEPC MAC” concluye que:*

Que, al evadir un control patrimonial, ocasiona disminución en el nivel de las rentas, que maneja la empresa, al ocultar ingresos para pagar menos impuestos.

Determinan el nivel de ingresos, en cuanto corresponde a sus rentas, como el nivel de informalidad, influye en sus

Estados financieros: que sobre todo se da el incumplimiento, de las obligaciones que debe tener en cuenta, un órgano muy importante, como es la auditoría interna. Y que influye en cuanto a los impuestos y tasas que las personas pagamos.

Ecuador, Bustamante (2014), y su tesis “Diseño de un plan de auditoría de gestión basada en riesgos para mejorar los productos en la empresa Kia motors s.a. en esta investigación concluye que:

En su constante estudio han evolucionado, para determinar cuál es el logro, de su plan, y llevar adelante a la empresa a determinar sus objetivos, y metas, que justifican su existencia, Sin embargo, también ellas deben reconocer que la consecución, de sus objetivos y metas, está condicionada por la presencia de riesgos, que en algunos casos pueden atrasar el cumplimiento de los planes.

O cambiarlos, Identificar los riesgos existentes en sus tres dimensiones, de riesgos relacionados con las 12 exigencias laborales, riesgos relacionados a las exigencias físicas.

Trujillo, Magueyito (2017), y su tesis “la auditoría interna de gestión para las unidades del sector público en Trujillo” en esta investigación concluye que:

Se aplica un modelo de gestión, para la unidad de auditoría interna, subordinada a la contraloría general del estado, y

Otras entidades de control, se contribuiría a perfeccionar su labor optimizando, en el uso de los recursos públicos como procesos administrativos, financieros y operativos. Los procesos de control, se instauran en las organizaciones con la finalidad, de salvaguardar los recursos, y lograr que sean utilizados en forma eficiente, en relación con las necesidades de la sociedad, y con el apoyo de la ciencia y la tecnología, que faciliten su uso: manejo y control, por medio de disposiciones expresas reflejadas; en manuales de organización y funcionamiento, de todos los procesos por medio de la planificación estratégica, instrumento indispensable, que define la gestión en las entidades. De igual manera, la oportunidad y veracidad, de la información respalda la suficiencia en las decisiones, el logro y metas se manifestará en el nivel de pertinencia en resultados.

1.6. Bases teóricas

1.6.1. Auditoria

“La auditoría, es toda una profesión de la contraloría dedicada a esta especialidad. Aquí podemos mencionar que la auditoria, no es el análisis frío de las cifras de los estados financieros, de una empresa o entidad; en ella también se analizan las cualidades de las cifras rubro por rubro.”

“Nos concebimos un mundo financiero sin auditoria en los estados financieros”. Ya que la opinión ejercida por el

licenciado en contraloría, es un soporte de confianza que le da el profesional, de la licenciatura en contaduría, tanto al inversionista quien, con poco conocimiento de finanzas se atreve, a incursionar en el mundo de las inversiones.

Melquiades (2014), en su opinión ejercida la auditoria es una profesión en la contraloría y un soporte de confianza.

Los estados financieros, se estudian que tanto se influyen en la determinación, de las cifras en la situación administrativa, la parte operativa de la empresa, de servicios y afirmaciones, de los estados financieros también denominados estados contables, informes financieros o cuentas anuales, son informaciones para dar a conocer la situación económica, y financiera a una fecha o determinado periodo (Wong, c, 2013).

1.6.1.1. Dimensiones de auditoria

Existencia y ocurrencias

En el activo y pasivo, y la participación del dueño, se ven reflejadas en los estados financieros, que efectuaron las transacciones, registradas en sus estados y están incluidas todos sus activos y pasivos, de participación.

Del dueño, que deberían presentarse en los estados financieros. Derechos como obligaciones del cliente, tiene derecho a los activos, de obligaciones para pagar, lo que figuran en sus estados financieros. Es de evaluación o asignación del activo, y pasivo como: participación. Los ingresos y gastos, que presentan en cantidades están determinados en:

Evidencia de la auditoria, es responsabilidad del auditor y es toda una información, que utiliza el auditor, para llegar a la conclusión: como se basa su opinión. Esta información incluye: tanto en registros, y sus estados financieros, como otros tipos de información.

Una evidencia no puede ser competente, si al mismo tiempo relevante y válida. Para ser relevante, debe relacionarse con la afirmación y cuestión. Supongamos que un auditor analiza, la antigüedad de cuentas por cobrar y en subsecuente de cobro, para obtener evidencia, de la afirmación da valuación, de la estimación para cuentas incobrables. La validez y (confiabilidad), de la evidencia depende de las circunstancias, en que se recibió.

1.6.1.2.1. Evaluación del rendimiento financiero

Daynelis, (2012), afirma que la evaluación del rendimiento es la ciencia que nos enseña a dirigir, determinado proceso de manera eficiente, y eficaz, para alcanzar los resultados deseados: y tiene como objetivo, darnos la estrategia a seguir en el proceso.

Teniendo en cuenta el criterio anterior, en nuestra propuesta definimos; como objetivo, organizar e implementar, la evaluación del SCI, con el fin de favorecer el proceso de perfeccionamiento; y mejora continua de la calidad, midiendo el grado de implementación, de los componentes de control interno, para una mejor calidad dentro de las empresas.

1.6.1.2.2. Objetivos de la evaluación y rendimiento financiero.

Para tener una buena evaluación, que indique los resultados del rendimiento financiero, se debe conocer cuáles: son los principales objetivos; en la cual mencionamos los siguientes:

- Etapas de la metodología
- Etapa de sensibilización
- Etapa de planificación y organización del proceso
- Etapa de ejecución
- Etapa de toma de decisiones y propuesta de mejoras continuas.
- Etapa de seguimiento y control.

1.6.1.2. Rendimiento financiero

Nos dice que el rendimiento financiero, es la que nos ayuda a: asegurar la confiabilidad, del proceso y presentación de reportes internos y externos; ayuda, al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

Los controles financieros, efectivos, incluyendo el mantenimiento de apropiados, registros contables, son un elemento importante, de control interno, y ayudan a asegurar que la empresa; no este expuesta de manera innecesaria, la información financiera, que se usa dentro de los negocios, y para publicación es confiable, que también cuida y salvaguarda de los activos, incluyendo la prevención y detención, del fraude, es una ganancia obtenida; de un cierto periodo ,por lo tanto es la ganancia que permite, obtener una cierta operación, la cual se calcula o se contabiliza los: Estados Financieros, dónde: se realiza tomando la inversión, de manera eficiente, tomando en cuenta las utilidades, que generan luego de un determinado periodo, obtenidos de los recursos propios “Tomamos el caso de una persona, que realiza aun plazo fijo en un banco. Este sujeto, deposita 1000 soles, en un plazo fijo, que vencerá a los 90 días. Pasado ese plazo, obtiene 1200 soles; es decir, recibió 200 soles, en concepto de intereses. El rendimiento financiero, de su plazo fijo, en definitiva, fue del 20%” a todo lo expuesto tenemos que añadir la existencia y el estado de rendimiento financiero.

1.6.1.2.1. Evaluación del rendimiento financiero

Samuel, (2013), es el análisis, del estado financiero, y la forma más objetiva; de evaluar, el desempeño financiero de una compañía. El análisis financiero, implica evaluar la

Influencia financiera, la rentabilidad, la eficiencia operacional: y la solvencia de una compañía, analiza coeficientes de liquidez. El análisis del estado financiero es la forma más objetiva, de evaluar el desempeño financiero, de una compañía. El análisis financiero implica evaluar, la influencia financiera, la rentabilidad, la eficiencia operacional, y la solvencia, los coeficientes financieros: son las herramientas principales, usadas para conducir el análisis. El reto es el coeficiente, y como interpretar los resultados.

1.6.1.2.2. Objetivos de la evaluación y rendimiento financieros.

La compañía y su organización interna, y el ambiente de contorno, en la cual opera, y están continuamente en una evaluación, cuidadosa y regular, de la naturaleza y extensión de los riesgos, que en mención es:

- La naturaleza y extensión y riesgos de la empresa
- La extensión y categorías del riesgo de la empresa
- La probabilidad que se materialicen los riesgos
- La capacidad de la empresa en incidencia el impacto
- Los costos de operar controles, y beneficios.

1.7. Definición de variables

1.7.1. Auditoría interna y su incidencia

Al consultar material bibliográfico, relacionado con el tema, encontramos que los especialistas, tienen diferentes puntos de vista, en cuanto al tema se pueda presentar.

Así que Arens & Loebbecke, (2010), El Instituto de Auditores Internos del Perú, (IAIP) (2012), señala que “la auditoría interna, es una actividad independiente, y objetiva, de aseguramiento y consulta, concebida para agregar valor, y mejorar las operaciones de una organización”.

La auditoría interna, ayuda a una organización a cumplir sus objetivos, aportando un enfoque sistemático y disciplinado, para evaluar y mejorar los procesos de gestión de riesgos, para tener un control bien mejorado.

1.7.2. Control patrimonial en la rentabilidad

Es la satisfacción, en cuanto a las necesidades de la persona las garantías, que pueden tener los acreedores, es una de las funciones del patrimonio, se ve reflejado, atender de inmediato, en cuanto a las necesidades, de su titular también manifiestan, diversos autores, entre los mencionados es De Castro 29, quien nos señala que el: “El patrimonio es el reconocimiento, de un ámbito de libertad, para la persona que supone la entrega, de poderes económicos puestos al servicio para facilitar la vida social” (1972, pp. 40-4.).

A sí mismo el titular, puede tener deudas, y esto se puede atender de acuerdo a los artículos 1911, del código civil en que el patrimonio, es una fase para emprender un negocio y que es intranscendible, cuando están los socios en un negocio.

1.8. Formulación de hipótesis

La auditoría interna incide positivamente, en la rentabilidad, de la Empresa, “Mobile Drive S. A. C. Trujillo—Año 2018”.

II. Materiales y metodología

2.1. Material de estudio

2.1.1. Población

Para la elaboración, de esta investigación, la población está conformada, por la Empresa Mobile Drive S. A.C. en la ciudad de Trujillo, Año-2018.

2.1.2. Muestra

La muestra según Santisteban (2017, pp. 236), se define de la siguiente manera: “La muestra es el subgrupo, de la población” la muestra, para al presente trabajo de investigación, está constituido por 35 trabajadores, en el área de Finanzas, y de control patrimonial, en la Empresa Mobile Drive S.A.C de Trujillo.

2.2. Técnicas, procedimientos e instrumentos

Como también naturalmente, los indicadores, tanto de la variable independiente e dependiente, se utilizarán las técnicas, e instrumentos que se indican en la siguiente tabla:

Técnicas	Instrumentos
Análisis documentario	Guía de análisis documentario
Entrevista	Guía de entrevista

2.2.1. Para recolectar datos

En la recolección de los datos, se utilizó: la encuesta al personal involucrado, en la cual se aplicó, a 35 personas de la empresa.

Forman parte del área técnica, administrativo, y el área contable; donde se involucró, todo el cuestionario cesado en la cual: cada pregunta, tuvo un determinado de tiempo para la recolección, de los datos en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

2.2.2. Para procesar datos

Para este proceso de datos, se representó en tablas simples y gráficos, que se elaboró en Excel, y a si representar las respuestas, y preguntas, obtenidas del cuestionario, para ver si existe: o no evaluación entre; cada una de las variables, dentro de un mismo tipo, de muestra en cual se obtuvo los datos, presentados en la respectiva prueba, de significancia, estadística, siendo válido estadísticamente.

A. Estadística de variable, auditoria interna

K : El número de Ítems 23

S.Si² : Sumaria de las varianza de los Ítems 1,819.8

Si² : La varianza de la suma de los Ítems 11,296.3

α^{∞} : Coeficiente de alfa cronbach 0.88

B. Estadística de variables de rentabilidad

K : El número de ítems 23

S.Si² : Sumaria de las varianzas de los Ítems 92,923.3

Si² : La varianza de la suma de los Ítems 1,053,799.5

α^{∞} : Coeficiente de alfa cronbach 0%.

El coeficiente, de correlación de pearson, pensado para variables cuantitativas, (escala mínima de intervalos), es un índice, que mide el grado de correlación: entre distintas variables relacionadas linealmente.

$$f = \frac{n(\Sigma xy) - (\Sigma x)(\Sigma y)}{\sqrt{[n\Sigma x^2 - (\Sigma x)^2][n\Sigma y^2 - (\Sigma y)^2]}}$$

Donde:

F : Correlación a las variables

X : Desviación típica de las variables auditoria interna

Y : Desviación típica de las variables patrimonio

X² : Varianza de rentabilidad

Y² : Varianza de su calidad de servicio

n : Numero de las personas de la muestra

Para el análisis, de la correlación: entre variables se obtuvo la siguiente; escala (Samuel, Daynelis, Santisteban 2017).

0	Nula
0.02	Relación muy baja
02.04	Relación baja
04.06	Relación moderada
06.08	Relación alta
08.1	Relación muy alta
1	Relación perfecta.

2.3. Operacionalización de variables

Variables	definición conceptual	definición Operacional	Indicadores	Escala de medición
Auditoria interna	La auditoría interna, es un servicio a la organización y función a lograr sus objetivos, es una metodología sistemática. Analiza en los presos del negocio para así poder mitigar los riesgos. (Melquiades Gabriel 2014. pp.20.25).	Esta variable será medida mediante entrevistas y un análisis documental	Monto declarado mensual ventas	Razón
			Monto no declarado mensual de ventas	Razón
			Monto declarado mensual de compras	Razón
			Nro. De trabajadores que no están en planilla	Razón
			Nro. De trabajadores en planilla	Razón
Rentabilidad	La rentabilidad es la adopción de un enfoque estratégico, es absolutamente necesario para la gestión de una empresa. (Edelsy Santisteban—2017)	Esta variable será medida mediante análisis documental	Ratios de rentabilidad: (ROE) Utilidad neta/ Capital o patrimonio	Razón

III. Resultados y Discusiones

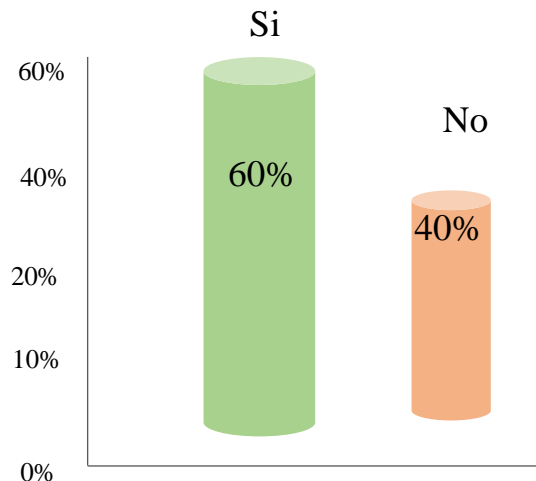
3.1. Resultados cuantitativos

Del procedimiento de información, obtenida de las encuestas realizadas, en la muestra de estudio se ejecutó lo siguiente:

3.1.1. Variables demográficas

FIGURA 1

Se considera la auditoria en la Empresa Mobile Drive
De Trujillo



Fuente: extraído de las encuestas

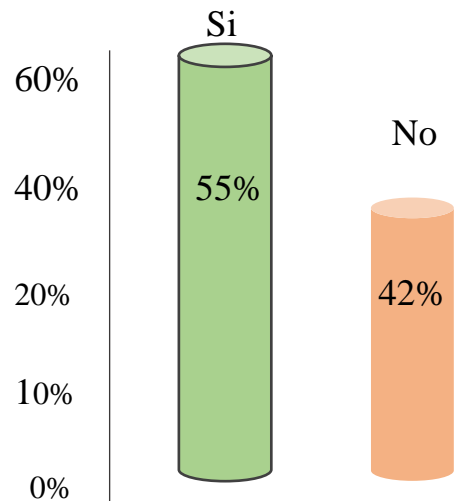
Elaborado por el: Autor

De acuerdo con los resultados obtenidos 60%, de auditoria interna, es considerada en sus EE.FF. para mejorar su entorno de la Empresa Mobile Drive.

Mientras que el 40% de Auditoria, no se considerada en la empresa, quiere decir que no están tomando en cuenta la auditoria interna, por la falta de conocimiento en la Empresa Mobile Drive.

FIGURA N° 2

La importancia de la auditoria en la Empresa
Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

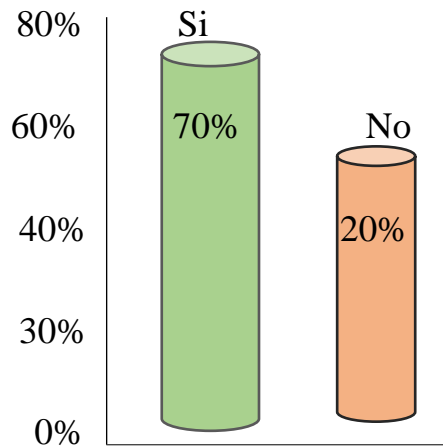
Elaborado por el: Autor

De acuerdo a los resultados obtenidos, el 55%, si es importante la auditoria en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, para evaluar el rendimiento de la empresa.

Mientras que el 42%, no tiene importancia la auditoria, en la Empresa Mobile Drive, en sus resultados obtenidos, por tal razón no se cumplen sus metas ni objetivos, tampoco se realiza un buen control.

FIGURA N° 3

La contaduría en la Empresa Mobile Drive
de Trujillo



Fuente: extraído de la encuesta

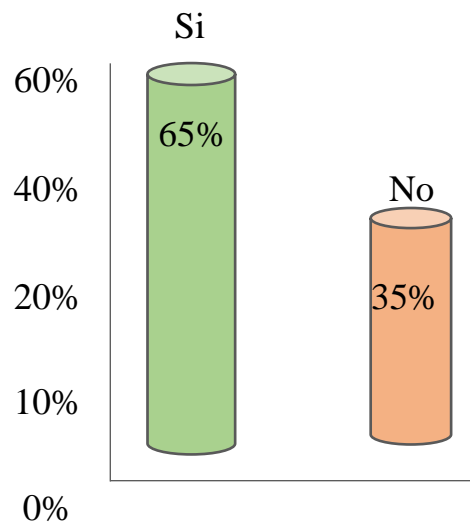
Elaborado por el: Autor

Según los resultados el 70%, de la contaduría si es necesario la profesión contable, porque es una administración a cargo de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

Mientras que el 20%, de la contaduría, no es considerada porque no hay una buena profesión contable, en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 4

Como se analiza la auditoria dentro de la
Empresa Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

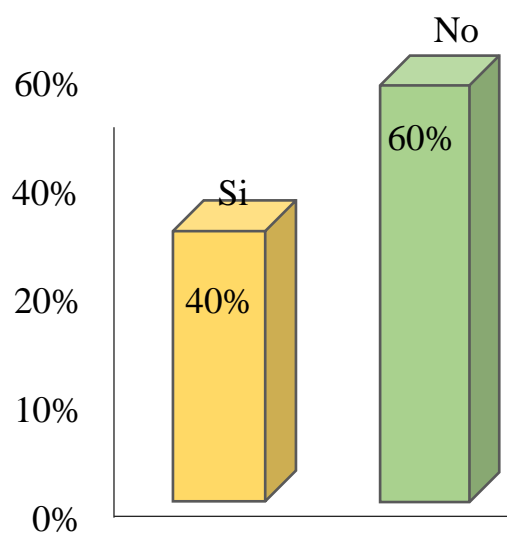
Elaborado por el: Autor

Como se puede apreciar en los resultados el 65%, si se analizada la auditoria en la Empresa Mobile Drive de Trujillo. Para lograr sus objetivos y metas.

Así mismo el 35%, no se analiza la auditoria, en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, es una informalidad en los Estados Financieros.

FIGURA N° 6

Control interno en la Empresa Mobile Drive
de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

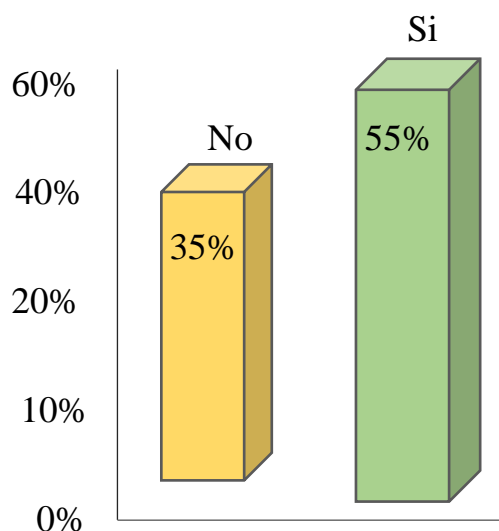
Elaborado por el: Autor

Como se puede observar el 40%, del control interno es el objetivo que, si se identifica, en el desarrollo de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

Mientras que el 60%, del control interno no desarrollan tampoco se identifica, sus objetivos en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 7

Riesgos del control interno de la Empresa
Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

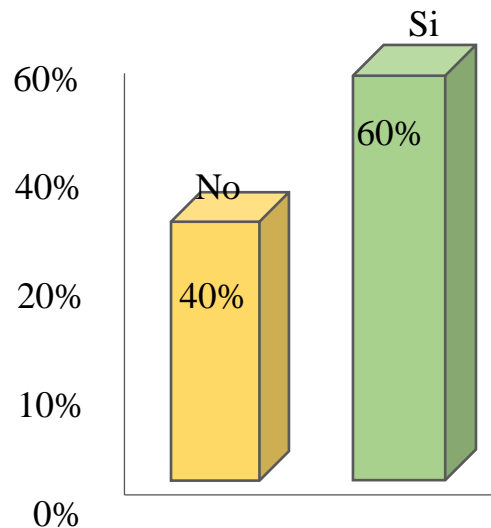
Elaborado por el: Autor

Según los resultados el 55%, si ay riesgos en el control interno, son de fraude o de control, dentro de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

Mientras tanto el 35%, de los riesgos de control interno, no tiene un buen manejo, para evitar fraude o el control de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 8

El control interno basada en metodología en
la Empresa Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

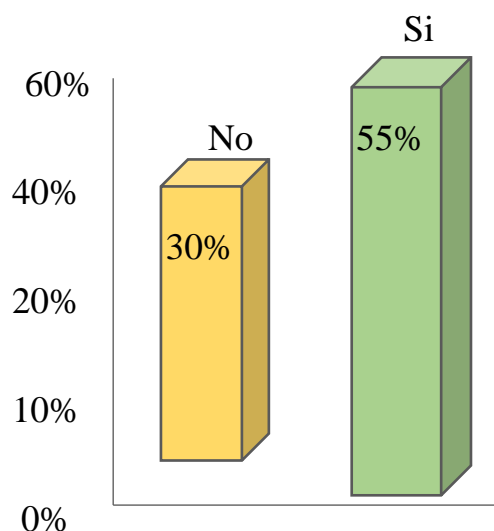
Elaborado por el: Autor

De acuerdo a los resultados obtenidos en la encuesta, el 60%, del control interno, si es una metodología aplicada de conocimientos en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

Mientras que el 40%, del control interno, no se cumple la metodología por la falta de conocimientos en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 9

Las etapas del control interno en la Empresa
Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

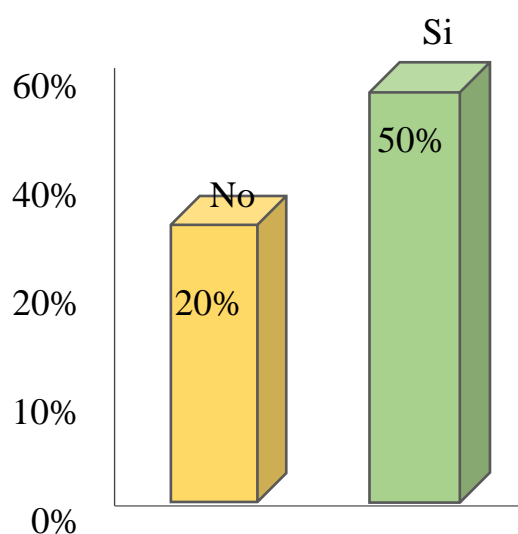
Elaborado por el: Autor

Como se puede observar; en los resultados obtenidos en la encuesta, el 55% si cumple, con las etapas del control interno, en los ensayos de calidad en la empresa Mobile Drive.

Mientras que el 30%, no cumple con los ensayos de calidad en el control interno, de la Empresa Mobile Drive.

FIGURA N° 10

La importancia del control interno en la
Empresa Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

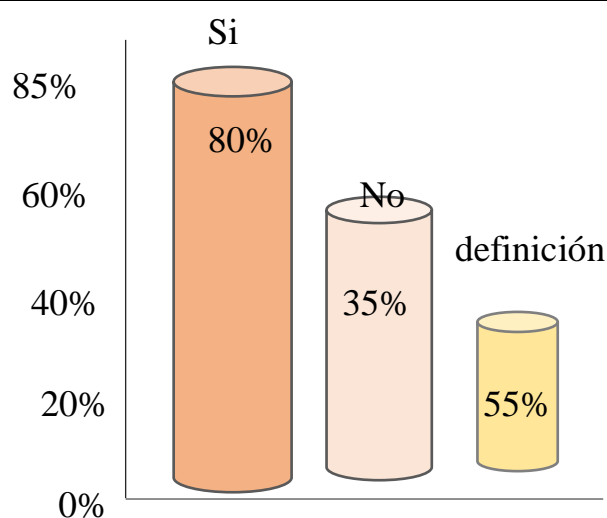
Elaborado por el: Autor

Según los resultados obtenidos; de la encuesta realizada el 50%, si es importante el control interno, porque mejora y estabiliza un ambiente de control, adecuado en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

Mientras que el 20%, no considera la importancia del control interno, en su ambiente de control, porque la Empresa Mobile Drive de Trujillo, tampoco se adecuada a estabilizarse.

FIGURA N° 11

Definición entre auditoría y control interno
En la Empresa Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

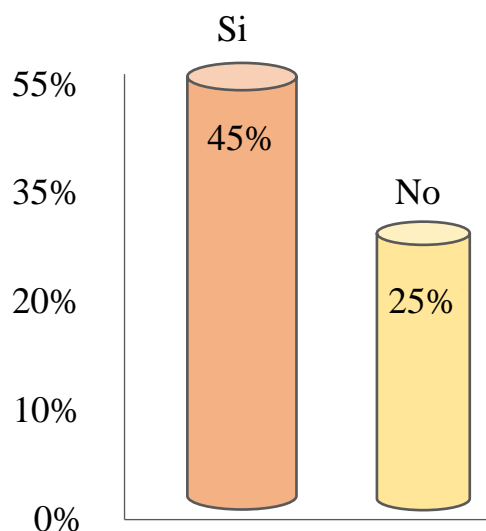
Elaborado por el: Autor

De los resultados obtenidos el 80%, si existe la definición es que cada área cumple una función importante, que identifica a la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

Por lo tanto, el 35%, no existe definición por ello en cada área, no tiene una función bien implementada, en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, entonces el resultado de la definición será el 55% de sus respuestas.

FIGURA N° 12

La importancia de la auditoria y el
Control interno en la Empresa Mobile Drive



Fuente: extraída de la encuesta

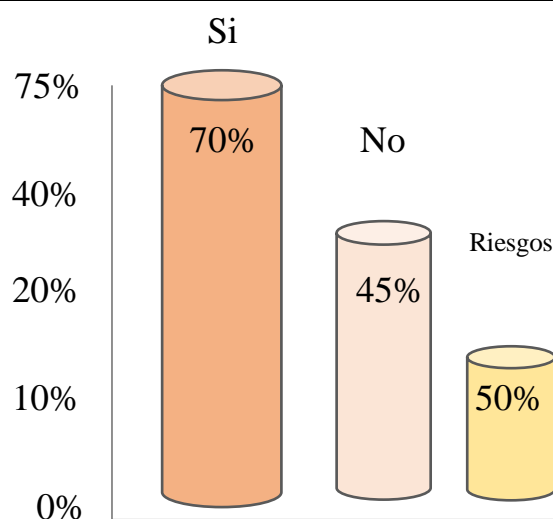
Elaborado por el: Autor

Como podemos apreciar el 45%, si tiene importancia la auditoria, en el control interno, para mejorar el ambiente de control de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

A sí mismo el 25%, no tiene importancia la auditoria en el control interno, su ambiente de control, de la Empresa Mobile Drive esta desorganizada es la falta de capacidad.

FIGURA N° 13

Riesgos de auditoría y control interno en la
Empresa Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

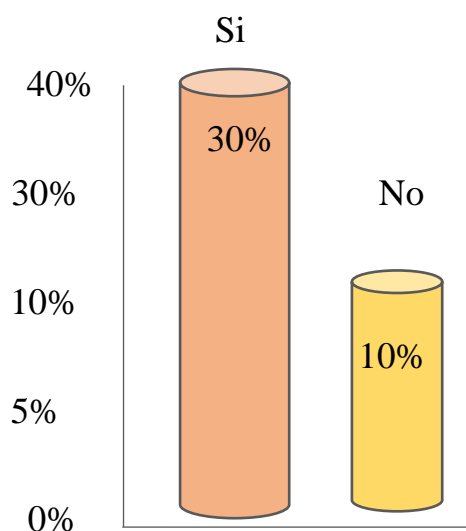
Elaborado por el: Autor

De acuerdo a los resultados el 70%, de los riesgos en la auditoría, si existe y son medidas mediante fases, para mejorar el control interno de la Empresa, Mobile Drive de Trujillo; y se considera la responsabilidad del directorio.

Mientras que el 45%, las fases en la auditoría, no son medidas es por eso que el control interno de la Empresa Mobile Drive de Trujillo, es una irresponsabilidad, que el directorio no asume sus funciones, y los riesgos son el 50%.

FIGURA N° 14

Cuanto se considera la auditoria y el control interno en la Empresa Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

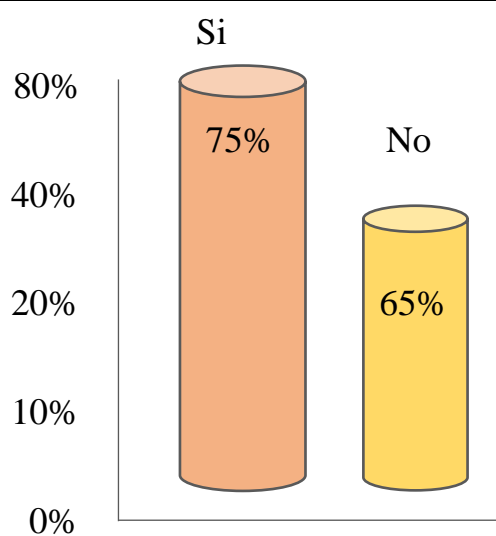
Elaborado por el: Autor

Del resultado obtenido el 30%, si se considera la auditoria en el control interno, el directorio de la Empresa Mobile Drive de Trujillo, considera más el control interno, para mejorar sus estados financieros.

Por lo tanto, el 10%, no es considerada la auditoria, en el control interno; en los estados financieros, es una irresponsabilidad por la falta de conocimientos, en cuanto al directorio de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 15

Cuanto favorece la auditoria en el
Control interno de la Empresa Mobile Drive
de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

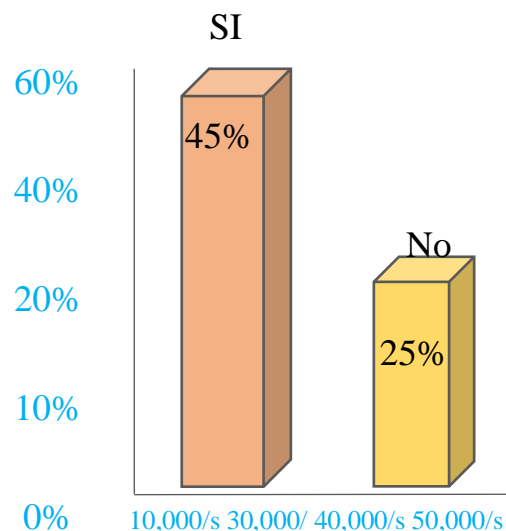
Elaborado por el: Autor

Como podemos apreciar el 75%, si favorece la auditoria en el control interno, en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, por que ayuda a mejorar el plan, y las actividades en su entorno.

Mientras que el 65%, no favorece la auditoria, en el control interno, porque tampoco se planificado, en sus actividades en su entorno, en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 16

Lo que pose de patrimonio la Empresa Mobile
Drive de Trujillo en la actualidad



Fuente: extraída de la encuesta

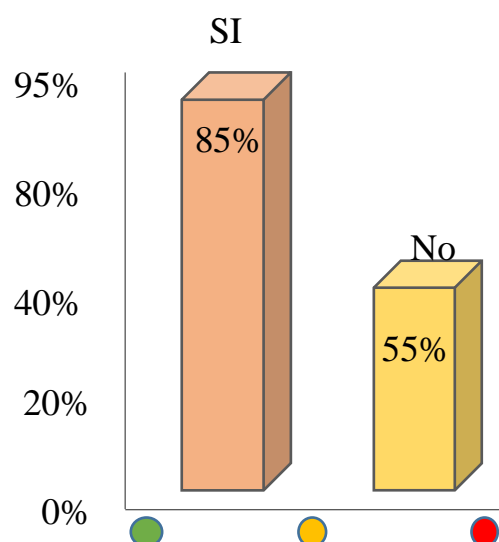
Elaborado por el: Autor

De acuerdo a los resultados obtenidos el 45%, si posee patrimonio, la Empresa Mobile Drive de Trujillo, en la actualidad cuenta con un presupuesto de: 45,000/s en su totalidad, de bienes y materiales.

Así mismo un 25%, de patrimonio, son de bienes no obtenidos por la Empresa Mobile Drive de Trujillo, es por eso que su presupuesto, lo conlleva a una cierta cantidad de: 22,000/s.

FIGURA N° 17

El patrimonio en caso de pérdida o deuda en la
Empresa Mobile Drive de Trujillo
año 2018



Fuente: extraída de la encuesta

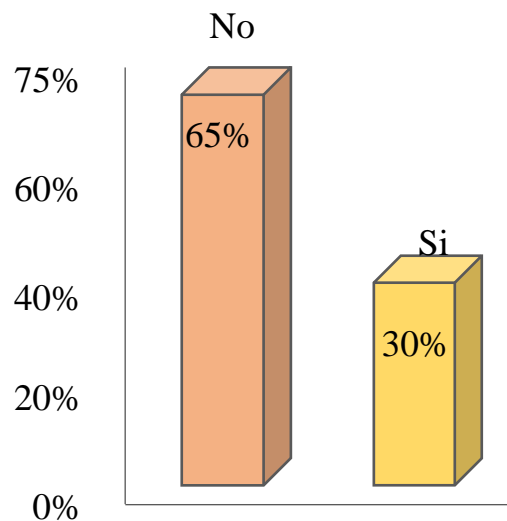
Elaborado por el: Autor

Según los resultados de encuesta, nos muestra que el 85% si se ve afectado el patrimonio en su totalidad, seria por acumulación de sus deudas, a proveedores clientes entre otros. En la cual la Empresa Mobile Drive de Trujillo, seria endeudada o serrada por la SUNAT.

Mientras que el 55%, de patrimonio no se vería afectado en su totalidad por que sus deudas, son para que haga sus declaraciones, y cobros con la SUNAT, la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 18

La igualdad del patrimonio con los socios de la
Empresa Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

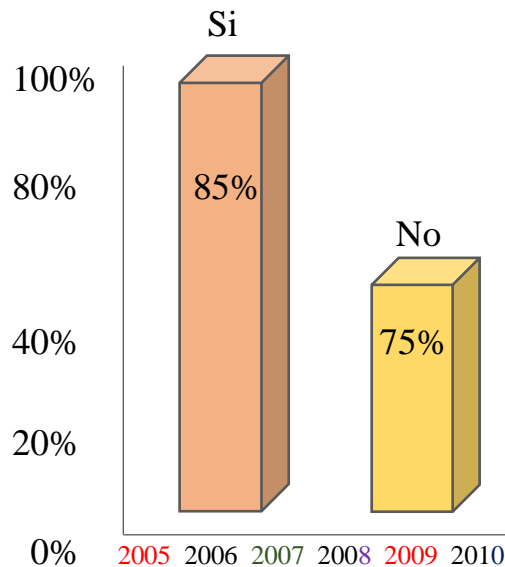
Elaborado por el: Autor

De los resultados que se ha podido obtener el 65%, no son iguales los bienes que tienen los socios de la Empresa Mobile Drive de Trujillo, ay una gran diferencia para los 3 socios de la empresa, es de 3%, 2.5%, 3.5% en sus inversiones.

Por otro lado, se aprecia que el 30%, de los bienes del patrimonio, si hay una igualdad de repartición, dentro de la Empresa Mobile Drive de Trujillo, para los socios, por sus inversiones puestas; en su ganancia neta o bienes obtenidos por los directivos.

FIGURA N° 19

Cuando un socio se retira de la Empresa Mobile Drive de Trujillo, el patrimonio se afectaría



Fuente: extraída de la encuesta

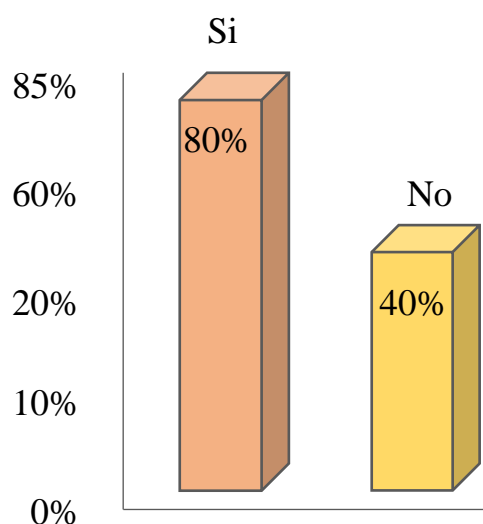
Elaborado por el: Autor

Se puede observar que el 85%, de patrimonio si afectaría a la Empresa Mobile Drive de Trujillo, por la retirada de uno de sus socios que invirtió más, y tendría que dividirse los bienes poseídos durante el tiempo.

Mientras tanto que el 75%, no afectaría mucho al patrimonio, de la Empresa Mobile Drive de Trujillo, ya que entraría otro socio, con una inversión mayor donde lo permita a la empresa, mejorar sus metas y objetivos.

FIGURA N° 20

Funciones del patrimonio en la Empresa
Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

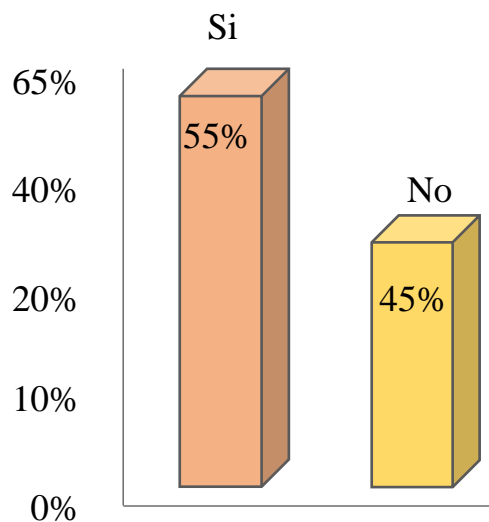
Elaborado por el: Autor

De los resultados obtenidos el 80%, si son obligaciones del directorio con el patrimonio, ya que cae en ello toda la responsabilidad, dela Empresa Mobile Drive de Trujillo, porque de ello depende su crecimiento y desarrollo.

También podemos ver que el 40%, no es obligación de los directivos, sino que es una responsabilidad, de los representantes, que tienes que cuidar, porque representa el valor de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 21

El éxito de la rentabilidad en la Empresa Mobile
Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

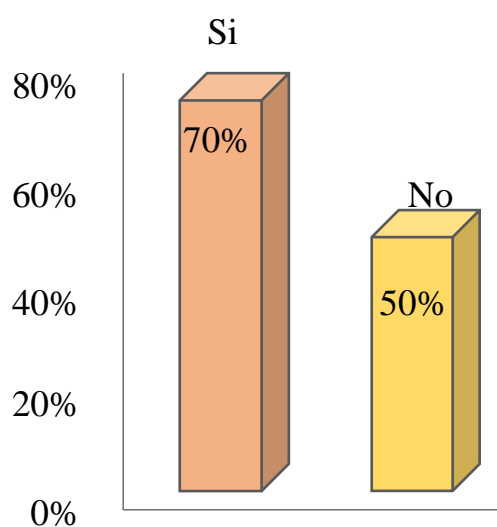
Elaborado por el: Autor

Mediante las encuestas, y resultados podemos ver que el 55%, de la rentabilidad, si es un éxito para la Empresa Mobile Drive de Trujillo, es decir que tiene un capital y ganancias mejor para identificarse.

Es decir que el 45%, la rentabilidad, no es un capital fijo sus ganancias lo obtienen, a través de sus inversiones en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 22

La rentabilidad y su inversión en la Empresa
Mobile Drive en la actualidad



Fuente: extraída de la encuesta

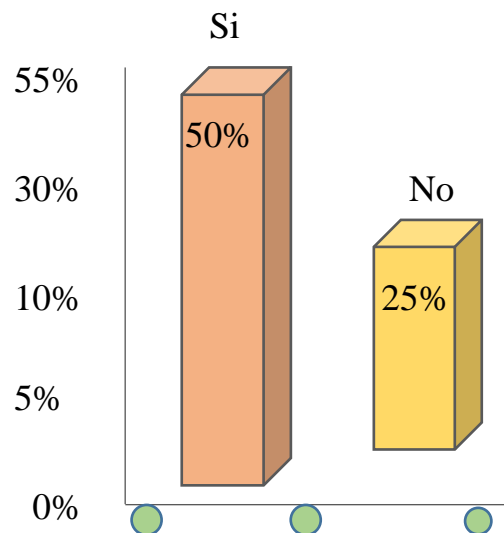
Elaborado por el: Autor

De los resultados obtenidos el 70%, si es una inversión de capital, para la Empresa Mobile Drive de Trujillo, la rentabilidad es un éxito logrado, y factor importante en los EE.FF.

Mientras que el 50%, de la rentabilidad no puede ser invertida en sus totalidades, se debe cuidar las ganancias obtenidas, ya que es importante en los Estados Financieros de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

FIGURA N° 23

Los riesgos de la rentabilidad en la Empresa
Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

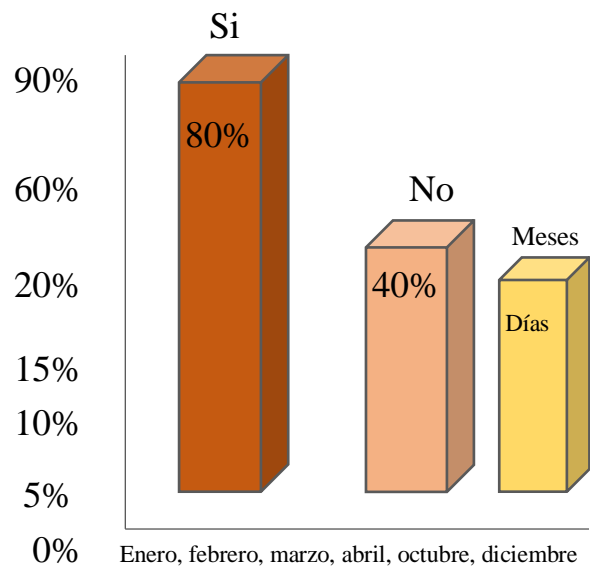
Elaborado por el: Autor

Como resultados obtenidos el 50%, si hay riesgos en la cual la rentabilidad se afectado por una mala inversión que puede disminuir en los años.

Así mismo también el 25%, de los riesgos no se vería afectado, tampoco disminuye la rentabilidad, en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, ya que su inversión lo permite mejorar y controlar bien sus Estados Financieros, para no caer en fraude o perdidas, que generen grande

FIGURA N° 24

Como se mejora la rentabilidad en la
Empresa Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

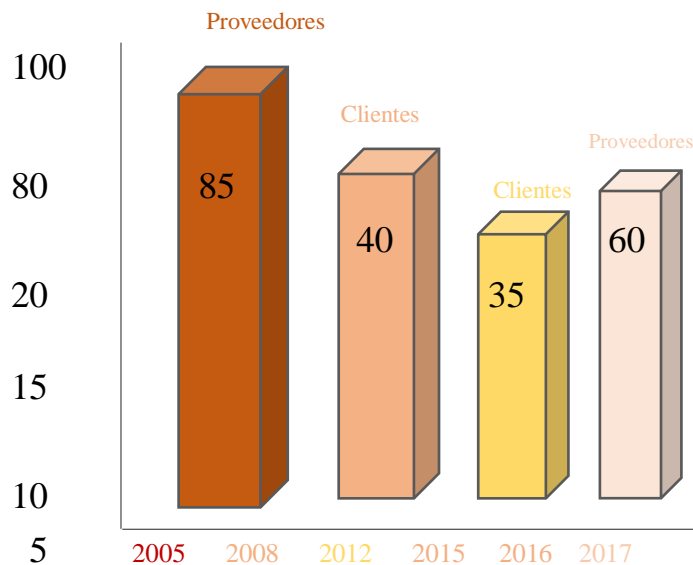
Elaborado por el: Autor

De acuerdo a los resultados obtenidos el 80%, si se mejoraría la rentabilidad, en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, manejando, adecuadamente su capital de: costos y gastos.

Mientras que el 40%, de rentabilidad no es manejada bien en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, debe disminuir sus gastos y cotos y analizar su cartera de clientes.

TABLA N° 25

Los clientes mejoran la rentabilidad de la Empresa
Mobile Drive de Trujillo



Fuente: extraída de la encuesta

Elaborado por el: Autor

De todo el análisis obtenido en las encuestas, la relación de proveedores en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, si es una gran ventaja, y mejora la rentabilidad, para una mejor inversión, porque que ayuda a tener un mejor capital.

Como podemos observar, la relación de proveedores no es una ventaja igual, ay mucha diferencia en los meses y no mejora la rentabilidad, ni la inversión, de la empresa Mobile Drive de Trujillo, su capital es bajo, porque no ay un mejor control en sus gastos, gestiona de manera eficiente aumentando sus costos.

3.1.2. Determinar, el nivel y relación de auditoria interna, y rentabilidad, en la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

Coeficiente de correlación de ambas variables

Tabla N° 26

Resumen de ponderación de variables

Dimensiones	variables x	variables v
1	0.34	1.19
2	0.44	1.36
3	0.38	1.09
4	0.38	0.89
5	0.29	0.63
6	0.46	1.34
7	0.45	1.27
8	0.45	1.36

Fuente: Encuesta 2018

Elaboración: El autor.

Al aplicar la siguiente formula:

$$r = \frac{\Sigma(x-x^-)(y-y^-)}{\sqrt{\Sigma(x-x^-)^2 \Sigma(y-y^-)^2}}$$

Se obtiene:

Coeficiente de correlación =0.7353/ Pearson= “relación alta”

3.1.5. Comparación de ambas variables, determinar cuáles son los factores más influyentes, de auditoría interna, en la rentabilidad de la Empresa Mobile Drive de Trujillo.

Tabla 27

Aspectos subjetivos y objetivos de la Auditoría: Interna

Aspectos subjetivos y objetivos de la Auditoría interna	Promedio	Máximo	Medio	Valor Cualitativo
Cumplimiento del trabajo	0.45	1.5	0.0	Regular
Desempeño	0.29	0.6	0.0	Bueno
Entrega del producto	0.38	0.8	0.1	Bueno
Cliente	0.38	0.7	0.1	Regular
Atención	0.44	1.3	0.0	Bueno
Puntualidad	0.34	1.0	0.1	Regular
Orden	0.46	1.3	0.0	Bueno
Formación	0.45	1.3	0.0	Regular
Totales	0.38	0.94	0.06	Regular

Fuente : Encuesta 2018

Elaboración: El autor

Tabla 28

Aspectos subjetivos y objetivos de la auditoria: Interna

Aspectos subjetivos y objetivos	Valor			
De patrimonio y rentabilidad	Promedio	Máximo	Medio	Cualitativo
Rendimiento de la labor	0.89	1.4	0.4	Regular
Coordinación	1.09	1.8	0.2	Buena
Comportamiento	1.36	3.4	0.2	Buena
Declaraciones	1.19	2.0	0.1	Regular
Manejo de los EE. FF.	1.36	3.0	0.1	Buena
Convocatoria	1.27	2.6	0.1	Malo
Recibimiento	1.34	2.8	0.0	Regular
Elaboración	0.63	1.0	0.4	Buena
Totales	1.13	2.15	0.19	Buena

Fuente : Encuesta 2018

Elaboración: El autor

DISCUSIONES

3.2. DISCUSIONES

En Perú, hay gran cantidad de micro y pequeñas empresas y muchas de ellas son empresas familiares, por eso los empresarios que están a cargo de estas empresas, no conocen la importancia de la auditoria interna, y su incidencia en la rentabilidad.

En esta investigación realizada, de AUDITORIA interna en la Empresa Mobile Drive de Trujillo, donde se atendió como instrumento la encuesta y el análisis documental se pudo determinar como factor, la Auditoria, que tienen como política los recursos humanos, la rentabilidad como se puede apreciar en la figura 14, donde se llegó a una conclusión cuanto se considera la auditoria en el control interno donde es considerada el 30% ,de la auditoria y se corrobora, con lo que dice Melquiades (2014), que la auditoria es muy importante para las empresas, en el control patrimonial y rentabilidad; que los ejecutivos tengan una buena comprensión de la auditoria interna, y que tengan las intenciones de asumir las responsabilidades.

Según factor, se ha evidenciado que el 60% del control interno según la figura 6, no tiene establecido un control interno; ni el directorio bien definido, mientras que el 40% si tiene un control interno por definir, al 60% se puede decir que: será decisión de los directivos y representantes de la empresa para su mejor control.

Que no tiene una estructura organizacional, y la asignación de responsabilidad del directorio, como menciona Daynelis (2012), es la concentración de los directivos y el conjunto de los procesos y normas, en estructuras que establecen la fase para desarrollar, el control interno de la empresa. El ambiente de control establece la asignación y responsabilidad del directorio.

Con respecto a los proveedores según la figura 25, que la rentabilidad de la empresa depende de la relación de los proveedores, lo que nos facilita las compras fijas, 35 es el número de proveedores, más comunes que constante visitan, en la cual no tienen políticas para escoger a sus proveedores tales como: precio, calidad, modo y tiempo de entrega, tal como muestra en la figura 23, los riesgos de rentabilidad en la auditoria, para prevenir perdidas y se establece mediante:

- Se debe seleccionar los proveedores, que tengan la capacidad de proporcionar productos que satisfagan a la empresa.
- La empresa debe tener políticas, para escoger a sus proveedores.
- También es importante que la empresa, tenga un registro de sus proveedores y clientes esto ayudara a la empresa, a mejorar su control.

Según la figura 17 el 55%, de pérdida o deuda en la rentabilidad depende del capital de la empresa y decisión.

De los directorios, para mejorar un buen ambiente de control y tener un buen servicio para sus clientes.

Como nos dice Edelsy (2017), que es el factor clave para mejorar los estados financieros y tener un capital, donde permita, crecer a la empresa. Con la responsabilidad asignación y autoridad en el proceso de ejecución profesional competente.

El patrimonio, es otro factor verificado de inversión que posee la empresa, según nos muestra en la figura número 22 el 50%, de inversión no puede ser un éxito para la rentabilidad, ya que son ganancias netas y bienes en la empresa mientras que el 70%, siendo el porcentaje predominante lo mencionado se corrobora con lo que afirma. Morales (2015), que el patrimonio; es un bien que posee una empresa o capital, que cuenta una entidad para mejorar sus estados financieros, que podrá ayudar a mejorar el plan y evaluar sus riesgos.

Con respecto a las etapas de auditoria, en el control interno de la empresa según la figura número 9 el 55%, si cumple con las etapas en los ensayos de calidad, siendo un mínimo énfasis de incumplimiento que: el 30%, de etapas no se cumplen su importancia en la empresa, sabiéndose que es lo primordial para iniciar su ejecución, como nos dice Samuel (2013), es el factor clave para el cumplimiento de sus metas, donde lo llevara a cabo el plan de ejecución.

Por lo contrario, es desfavorable que las etapas del control interno, no se constituyan sería un grave absoluto, para la ejecución del cumplimiento y metas empresariales.

Otro factor es el riesgo, del patrimonio según la figura número 23 el 50%, de los riesgos, que tiene la empresa Mobile Drive de Trujillo, siempre existe riesgos en la cual la empresa puede:

Caer por deuda o perdida, vasado en una mala administración, y por la falta de desconocimiento de los directivos mientras que el 25%, es que siempre están pendientes de los riesgos para: evitar multas o perdidas en la empresa, que resulte ser una de las causas inevitables.

Como último factor, analizado es la importancia de la auditoria, de acuerdo con la tabla número 2 el 55%, de auditoria, es importante para medir los riesgos, en la empresa y evitar multas, pueda tener rendimiento de los logros y cumplimiento de metas, en la cual sea un éxito según nos dice: Melquiades (2014), que el inversionista que con poco conocimiento, se atreve a enfrentar al mundo del comercio, en los estados financieros es importante, la auditoria, y que depende de la contaduría para sacar adelante a la empresa.

Y en la cual le permita tener un buen clima laboral, para poder ofrecer un buen servicio, a sus clientes.

IV. PROPUESTA DE APLICACIÓN PROFESIONAL

Conforme con las evidencias, encontradas en el diagnóstico que se realizó, en la Auditoria interna, nos lleva a elaborar la siguiente propuesta de solución, a sus problemas encontrados.

Respectivamente esta empresa, tiene la misión de fomentar la auditoria interna, en todo su ambiente de control, y trabajar en coordinación, con todas las áreas de la empresa para una mejor propuesta empresarial, tanto interno como externo, mediante un proceso de cambio bien sostenible; en el área de contabilidad, recepción, y selección de personal administrativo entre otras.

Queda evidenciado, que la auditoria, tiene relación en todas las áreas de productividad de la empresa, es por eso que a continuación, se presenta un plan de auditoria para que cada trabajador y gerente de manera independiente lo aplique en su día a día de trabajo.

I. Equilibrio entre Auditoria y obligaciones

Tomar acciones, para conciliar la jornada laboral de auditoria interna, en caso de la gerencia se debe permitir la facilidad de administración para la mejora de las áreas y mejorar a los trabajadores, tener una mejor atención a los clientes de tal manera que los trabajadores, tengan todos los beneficios y los clientes sus descuentos.

II. Fomentar el ambiente de control de trabajo

En total de tiempo que pasan en el trabajo, hace que los trabajadores pasen a un factor de nivel muy importante en la cual forman una organización de trabajo, que les representa de tal manera la plataforma actualizada, en la cual contribuye una fortaleza a su estabilidad y bienestar de trabajo.

III. Reconocimiento de Rentabilidad y patrimonio

Reconocer actualmente sus propiedades por la labor realizada de los funcionarios que desempeñan, en la empresa.

IV. Capacitación y Funciones de los dirigentes de la empresa

Los Dirigentes, de la empresa facilitan constante la participación de talleres seminarios, capacitaciones a los trabajadores, los directivos disidieron formalizarse en un periodo de 45 días. Cada funcionario tiene un rol muy importante como las áreas divididas, es dirigida por cada directorio, es el encargado y responsable del área asignada.

V. Promover la participación activa de los empleados.

Donde se aplica encuestas o cuestionarios, en los trabajadores, para conocer su opinión ejercida e involucrarlos también se puede utilizar reuniones dinámicas con todo el personal. De esta manera conseguirá la gerencia que sus trabajadores obtén por un bienestar social en todos sus aspectos.

VI. Horario de trabajo de la Empresa

La empresa tiene sus políticas de trabajo al igual que todas las empresas privadas, el horario de trabajo es de 12hrs rutinarios en la cual los trabajadores están sujetos a ello y bajo las normas establecidas; cada trabajador es muy consciente de su horario. La competencia de trabajo es de ellos mismos ya que solo a si es una mejora para ellos cada trabajador ejerce su función prioritaria.

VII. Incentivando la participación saludable

Optimizar actividades, campeonatos deportivos con los clientes y proveedores, en los gastos de estas actividades participan todos los integrantes de la empresa, como contar con movilidad, para cada movimiento, también es muy importante sensibilizar, a cerca de los perjuicios que se ejerce por el consumo de alcohol, tabaco, u otras drogas que se relaciona a la actividad organizada, por ello es importante conocer los riesgos y peligros que se puede generar.

V. CONCLUSIONES

V. Conclusiones:

Después de la investigación realizada en la Empresa, Mobile Drive de Trujillo, se concluye la auditoria interna en lo siguiente:

Analizar: que la Auditoria interna, incida de manera favorable en nivel de estructura organiconal, en los estados financieros para mejorar sus objetivos planteado, y controlar su inversión en su proceso productivo y evitar que disminuya su capital de los inversionistas; que con poco conocimiento se atreven, a arriesgar en el mundo de los negocios. Para confiar y poder planificar, con el profesional de la contaduría y mejorar su servicio aumentando su capital mejor.

Evaluar el plan de actividades de auditoria interna, en la Empresa Mobile Drive, es decir el plan de cumplimiento de metas y objetivos pues las actividades se inician con la programación planteada, en el área o asunto específico evaluado su importancia de la auditoria. El planeamiento provee una estrategia tentativa, para orientar los esfuerzos de auditoria, que los inversionistas conozcan la importancia de la auditoria en los estados financieros.

Determinar: que los resultados de la gestión y políticas para mejorar la auditoria en la Empresa Mobile Drive. Los resultados son regular debido que existe logros, en la gestión que se viene desarrollando, así mismo incide en la formulación de las políticas y procedimientos para mejor el contorno de la empresa en su gestión, las opiniones y conclusiones permiten tener una opinión segura y aportar la importancia de la auditoria en los EE.FF.

Presentar: siempre tener resultados de control en la Empresa Mobile Drive, donde se realizará muchos cambios para lograr los resultados en el control interno, y mejorar el ambiente en su entorno. Es la evaluación de los riesgos como el servicio a los clientes, y proveedores donde permite ser toda una investigación aplicada, a una partida de hechos circunstancias relativas, en los estados financieros se logre y se conozca cuales son sus errores en el control interno.

VI. REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

LIBROS

Trujillo (10 febrero 2017) ¿qué es la auditoria? recuperado de.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upritsp/detail.action?d ocID=3228795>. Auditoria interna Espino, García, Melquiades 2014.

García Batista Daynelis: Metodología para la evaluación del Sistema de Control Interno (SCI) en el ISMMM 2012.

Recuperado de:
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upritsp/detail.action?d ocID=3201430>.

Mantilla, Samuel. Auditoría del control interno 2013.
Recuperado de
<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upritsp/detail.action?d ocID=4870514>.

Morales Ferrer salvador, El patrimonio y su aplicación 2015 recuperado de.

<https://www.universilibros.com/autores/salvador-morales-ferrer/el-concepto-de-patrimonio-y-su-aplicacion>.

Santisteban Zaldívar Edelsy, Análisis de la rentabilidad económica tecnología propuesta para incrementar la eficiencia empresarial, 2017 recuperado de.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upritsp/detail.action?d ocID=3193616>.

TESIS

Antaño cavañes valmaña 2013 pp.58 La auditoría incidirá en los servicios múltiples, recuperado de.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upritsp/detail.action?docID=4870379>.

Julyana Maricé Aroca Sevillano 2016 pp.13 La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas, recuperado de.

[file:///C:/Users/PC/AppData/Local/Packages/microsoft.windowscommunicationsapps_8wekyb3d8bbwe/LocalState/Files/S0/1350/TESIS 20 Julyana20](file:///C:/Users/PC/AppData/Local/Packages/microsoft.windowscommunicationsapps_8wekyb3d8bbwe/LocalState/Files/S0/1350/TESIS%20Julyana20).

José Manuel carrasco 2015 pp.22 La auditoría y su incidencia en control de la rentabilidad del patrimonio, recuperado de.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upritsp/reader.action?docID=4870379&query=tesis>

Secilla Bustamante melcau 2014 pp.11 Diseño de un plan de auditoria de gestión basada en riesgos para mejora los productos en las empresas, recuperado de.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upritsp/detail.action?> Doc. ID ARTS & DISCIPLINES / Library & Información Science / General.

Julio Alfonso Murgueytio Montenegro 2017 pp.11 La auditoría interna de gestión para las unidades del sector publico recuperado de.

<https://ebookcentral.proquest.com/lib/upritsp/detail.action?docID=5214269>.