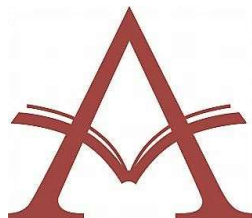


UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

**LA AUDITORIA INTERNA Y LA INCIDENCIA EN LA GESTION
DE LA EMPRESA JANE TOWEL E.I.R.L. DEL DISTRITO DE LA
VICTORIA - LIMA 2020**

**PARA OPTAR EL GRADO DE BACHILLER EN CIENCIAS
CONTABLES Y FINANCIERAS**

AUTOR

BAUTISTA TITO SEBASTIAN AMADOR

(ORCID: 0000-0003-3123-2042)

ASESOR

Mg. CESAR AUGUSTO MILLAN BAZAN

(ORCID: 000-0002-6641-0980)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA - PERU

JULIO - 2021

Resumen

La investigación trata sobre: la auditoría interna y la incidencia en la gestión de la Empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de la victoria - lima 2020 tiene por objetivo Demostrar que, la auditoría interna incide en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria - Lima en el 2020. El estudio se refiere a la exposición sobre la importancia de la Auditoría Interna, en la mejora de la gestión de las empresas, en este caso de la Empresa JANE TOWEL E.I.R.L. que es centro de nuestra investigación, la cual presenta falta de planificación o planeación, así como, muestra desorden en su organización, carece de manuales administrativos y carece de reglamento interno que la afecta, impidiendo el cumplimiento de sus objetivos programados.

La investigación corresponderá al enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, diseño no experimental descriptivo simple y transversal. La población y la muestra estará conformada por la gerencia y directivos de la empresa. La técnica que se aplicará es la encuesta. Instrumento el cuestionario y los estados financieros. En los resultados se determinará la incidencia de la auditoría interna en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria

Palabra clave: Auditoría Interna, Gestión, Plan de auditoría. Informe.

Abstract

The research deals with: the internal audit and the impact on the management of the Company JANE TOWEL E.I.R.L. of the district of la victoria - lima 2020 aims to demonstrate that, the internal audit affects the management of the company JANE TOWEL E.I.R.L. of the district of La Victoria - Lima in 2020. The study refers to the exposition on the importance of Internal Audit, in the improvement of the management of companies, in this case of the Company JANE TOWEL E.I.R.L. that is the center of our research, which presents a lack of planning or planning, as well as, shows disorder in its organization, lacks administrative manuals and lacks internal regulations that affect it , preventing the fulfilment of its programmed objectives.

Research with quantitative approach, descriptive type, non-experimental design, simple and transversal descriptive. The population and the sample is the study is the personnel of the company. The technique is the survey, the questionnaire and the financial statements. The results will determine the impact of the internal audit on the management of the company JANE TOWEL E.I.R.L. of the district of La Victoria.

Key word: Internal Audit, Management, Audit Plan. report.

Tabla de Contenidos

	Pág.
Resumen.....	ii
Abstract.....	iii
Tabla de Contenido.....	iv
1. Problema de la Investigación	
1.1 Descripción de la Realidad Problemática.....	1
1.1.1 Formulación del problema general.....	2
1.1.2 Problemas Específicos.....	2
1.2 Objetivos de la Investigación.....	3
1.2.1 Objetivo General.....	3
1.2.2 Objetivos Específicos.....	3
1.3 Justificación e Importancia de la investigación.....	3
2. Marco Teórico	
2.1. Antecedentes de la investigación	5
2.1.1. Internacionales.....	5
2.1.2. Nacionales.....	7
2.2. Bases teóricas.....	10
2.3. Definición de términos.....	21
3. Cronograma	
4. Recursos y presupuesto	
5. Aporte Científico	
6. Recomendaciones	
7. Referencias	

1. Problema de la Investigación

1.1 Descripción de la Realidad Problemática

En el mundo empresarial, la Auditoría Interna está conformado por métodos, políticas y normas que se utilizan en la empresa a fin de mostrar riesgos o errores y cumplir los objetivos y metas proyectados, controlando las diferentes operaciones en el buen funcionamiento de la empresa, este tipo de auditoria puede ser ejecutada por un profesional de la empresa o externo especialmente contratado para tal efecto.

En la ejecución de este tipo de auditoria se evalúa primero a la empresa, observando que la gestión sea la más adecuada y produzca beneficios financieros y económicos, basándose en normas y principios de la Auditoria, definiendo el método o procedimientos de control interno para la protección del activos y patrimonio, el cumplimiento de las funciones y responsabilidades en toda la empresa.

En la globalización la auditoría interna actual se ha ido adaptando al diseño de gestión de cada empresa, en concordancia con sus múltiples insuficiencias y objetivos que posean, por ello estos profesionales (auditores) se les consideran como asesores de confianza proponen instrumentos y estrategias, para el desarrollo económico de la empresa.

En las empresas peruanas muy pocos ponen en práctica el sistema de Auditoria interna, sobre todo en las pequeñas empresas, hay que entender que este control es importante e ineludible para evitar riesgos, fraudes o errores realizados por las mismas personas que trabajan en la empresa, este sistema trae beneficios que generan mejor rentabilidad.

La empresa JANE TOWEL E.I.R.L. identificado con RUC 20392576020, inicio sus actividades desde el 02 de marzo del 2011, ubicado en el Jr. San Cristóbal Nro. 1636 La Victoria - Lima, presenta como actividad económica la producción y venta de prendas de baño,

por el rubro de la empresa es importante y necesario que se ejecute una Auditoria interna para que se pueda analizar sus distintas operaciones

La gestión empresarial, considera factores externos e internos, en correlación a ello, las empresas desarrollan actividades de competitividad en un contexto comercial versátil, así mismo para cumplir sus metas y objetivos se ajustan los instrumentos de gestión en el acatamiento de ley: laboral, fiscal, societaria, ambiental, etc.

La problemática más representativa que presenta la empresa está relacionada con la falta de planificación o planeación, no están definidas las metas y objetivos a largo y mediano plazo, el trabajador pregunta que realizar cada día; la empresa muestra desorden en su organización, carece de manuales administrativos y carece de reglamento interno; se observa que no hay liderazgo en la dirección.

Por lo expuesto el estudio busca solucionar la problemática en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria mediante la aplicación de una auditoria interna.

1.1.1 Formulación del problema general.

¿En qué medida, la aplicación de la auditoria interna incide en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria - Lima en el 2020?

1.1.2 Problemas Específicos

¿En qué medida, la planificación de auditoría interna, incide en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria - Lima en el 2020?

¿En qué medida, el informe de auditoría interna incide en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria - Lima en el 2020?

1.2 Objetivos de la investigación

1.2.1 Objetivo General

Determinar que, la aplicación de la auditoria interna incide en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria - Lima en el 2020.

1.2.2 Objetivos Específicos

Determinar que, la planificación de la auditoría interna, incide en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria - Lima en el 2020.

Determinar que, el informe de auditoría interna incide en la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria - Lima en el 2020.

1.3 Justificación e importancia de la investigación

Justificación teórica

En el actual crecimiento de las empresas de producción textil y la competitividad existente es necesario e imprescindible considerar la auditoria interna como herramienta en el control y mejoramiento de la gestión empresarial, manejando las teorías sobre auditoria interna y gestión que son necesarios para solucionar la problemática de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima.

Justificación Práctica

La justificación práctica se establece por el beneficio del conocimiento de la auditoría interna y gestión en JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima, para la solución de problemas determinados que afectan en su gestión como: seguridad, asesoramiento, razonabilidad y como herramienta en la toma de decisiones de los directivos y gerencia para el logro de objetivos planteados.

Justificación Metodológica

El estudio se ejecutará siguiendo el proceso metodológico de la investigación científica, se utilizará las técnicas e instrumentos adecuados a las variables: la auditoria interna y la gestión. El resultado a obtener será favorable y útil a la gestión de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima, puesto que su aplicación será inmediata, asimismo, podrían ser utilizados en alguna otra empresa textil.

Importancia

La investigación es importante porque permite tener conocimiento de las debilidades de la gestión de las empresas y plantear soluciones de mejoramiento, la auditoria interna favorece el ambiente laboral, conformándose grupos de trabajo para la eficacia y eficiencia de la gestión, del mismo modo, la exhibición de los estados financieros para el conocimiento del contexto financiero y económico de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima.

2. Marco Teórico

2.1 Antecedentes de la investigación

2.1.1 Antecedentes Internacionales

Plaza (2018) *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la Ciudad de Esmeraldas*. Tesis pregrado. Pontifica Universidad Católica del Ecuador. Tuvo como propósito el análisis de la auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas. Investigación de enfoque cualitativa, tipo descriptiva, diseño no experimental y transeccional. Población cuatro empresas y la muestra fue dos empresas. Se utilizó la técnica de la entrevista con su instrumento el cuestionario. Conclusiones: La auditoría interna en las empresas es fundamental e indispensable porque es un instrumento de control y asesoría, en los procesos de supervisión, propiciando la eficacia y eficiencia de las operaciones, realizando las recomendaciones oportunas a la gerencia a fin de fortalecer el control interno y corrigiendo los errores identificados. Las estrategias implementadas para la auditoría interna están orientadas a la documentación y sus respectivas correcciones.

Sotelo (2018) *La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011* Tesis posgrado. Universidad Juárez del Estado de Durango. México. Su objetivo el análisis de los puntos que se refieren a la planeación de la auditoría de un sistema de gestión de calidad y diseño de un instrumento que permita el análisis de la percepción de los trabajadores. Investigación de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo correlacional. Técnica la entrevista y el instrumento el cuestionario. Conclusiones: buen porcentaje de los trabajadores perciben de forma positiva cada dimensión estudiada arrojando porcentajes que oscilan arriba de 80% con una respuesta de muy de acuerdo; por otro lado,

existe una correlación significativa alta entre la auditoría y el sistema de gestión de calidad ISO 19011:2011. La presente investigación debe ser el inicio de un análisis para diseñar instrumentos necesarios en la medición de la percepción sobre la ejecución de la auditoría del sistema de gestión de calidad.

Valle (2018). La auditoría interna en la gestión de los inventarios de materia prima de las Industrias de Fabricación de pintura de la Ciudad de Guayaquil. Tesis posgrado. Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil. Su objetivo es establecer la incidencia de la auditoría interna en la gestión de los inventarios de materia prima de las industrias de fabricación de pintura. Investigación de enfoque mixto, tipo descriptivo documental. Población fábricas de pintura y la muestra cuatro fábricas. Técnicas fueron la encuesta y la entrevista. El instrumento el cuestionario. Conclusiones: Se diagnosticó que la diligencia de las observaciones y recomendaciones elaboradas por el auditor interno, basado en los hallazgos, permiten optimizar las debilidades del sistema de control interno de las empresas, mediante la implementación de controles en el proceso de gestión. Se identificó los riesgos al interior de la gestión de inventarios, de materia prima, tantos los riesgos que se encuentran implícitos dentro del área o proceso, como los que obedecen al tipo y nivel de control interno de la empresa.

Pérez (2017) *Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia*. Tesis pregrado. Universidad Militar de Nueva Granada de Colombia. Su objetivo realizar una propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad. Investigación cualitativa, Técnica la observación, análisis documental. Conclusión: para mejorar el área de auditoría, el auditor debe ser un profesional receptivo, que sepa escuchar y acepte la crítica, recibir comentarios de quienes fueron auditados; a la vez debe conocer los procedimientos, debe definirse un plan de mejora,

es importante realizar el análisis del informe de auditoría, estableciendo hallazgos, reflexiones y recomendaciones.

Lascano (2015), Propuesta para la creación de la unidad de auditoría interna para la Empresa Global Transportes Ltda., ubicada en el distrito Metropolitano de Quito. Tesis pregrado. Universidad Central del Ecuador. Cuyo propósito fue el diseño de la propuesta para la creación de la unidad de auditoría interna para la Empresa Global Transportes Ltda. En sus conclusiones: La implementación de la Unidad de Auditoría Interna en la empresa Global Transportes Ltda. es significativo y es un instrumento fundamental en el crecimiento sostenible de las operaciones, asimismo apoya en la verificación del buen funcionamiento de las actividades internas. Los objetivos y metas planificados por la unidad no están acorde al contexto y tamaño de la empresa, porque no existe un asesoramiento adecuado y un pertinente control de operaciones de la organización. Para justificar la propuesta, sustenta la instauración de la Unidad de Auditoría Interna., porque, la empresa no tiene un aceptable nivel del control interno.

2.1.2 Antecedentes Nacionales

Díaz (2016) *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima*. Tesis posgrado. Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Su propósito la determinación si la auditoría interna, incide en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores. Población 1500 empresas comerciales y la muestra 262 empresas comerciales. Técnica utilizada la encuesta y el cuestionario fue el instrumento. Conclusiones: se estableció que: la auditoría interna, incide en la consecución de objetivos y metas de la empresa; en los procesos utilizados en las organizaciones; en el desempeño de políticas de trabajo, en la efectividad de las operaciones; ubicación de

evidencias. Por último, la auditoría interna incide significativamente en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores.

Álvarez (2016) *Importancia de la auditoría interna y su incidencia en la gestión empresarial de la empresa del Sector Automotriz Motor del Sur S.A.C., Arequipa 2015*. Tesis pregrado. Universidad Nacional de San Agustín. Su propósito la demostración de la importancia que tiene la Auditoría Interna, y cuál es la incidencia que ocasiona para optimizar la gestión empresarial en la empresa indicada. Investigación de enfoque cuantitativa, tipo descriptiva, diseño no experimental. Población la empresa y la muestra 50 personas. Las técnicas fueron la encuesta y observación. Instrumento el cuestionario. Conclusión: la Auditoría Interna incide propiciamente en la gestión de la empresa, porque da apoyo y seguridad al Consejo Directivo y a la Gerencia, en la evaluación y mejora de la eficacia en la gestión de riesgo, control de gobierno, consiguiendo la disminución de errores, los que serán superados por las recomendaciones, permitiendo el éxito empresarial.

Aroca (2016) *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo*. Tesis posgrado. Universidad Nacional de Trujillo. Su propósito determinar de qué manera la Auditoría Interna incide en la Gestión de la Empresa de Transportes Guzmán S.A. Tipo de investigación analítico-sintético. Técnicas utilizadas la observación, entrevista y encuesta. Instrumentos la ficha bibliográfica, guía de entrevista y ficha de encuesta. Conclusiones: la Auditoría Interna es óptima en la empresa en relación al desempeño de control que realiza el Auditor Interno, da seguridad razonable a la Junta de Accionistas y a la Gerencia General orientados al cumplimiento de normas, medidas y mejore práctica de gestión. La gestión en Transportes Guzmán S.A. se optimizó en el periodo 2015 analizándose sus indicadores principales: economía, eficacia y eficiencia, los resultados fueron beneficiosos en dicho periodo. Se determinó que la Auditoría Interna, incide positivamente en la Gestión de Empresa de Transportes Guzmán S.A.

Espichan (2017) *La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro -Lima, 2014*. Tesis posgrado, Universidad San Martín de Porres. Su objetivo la determinación si la Auditoría Interna influye en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito. Tipo de investigación aplicada, nivel descriptivo. Población 78 auditores y muestra 65 auditores. Técnica la encuesta, instrumento el cuestionario. Conclusiones: En conclusión, se ha determinado que la Auditoría Interna incide propiciamente en la gestión, de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito, en cuanto a la evaluación del Plan Operativo, validación de metas y objetivos, en la evaluación de riesgos, en el mejoramiento de estrategias de operaciones,

Vidal (2017) *Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las Empresas Industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016*. Tesis pregrado. Universidad San Martín de Porres. Su objetivo establecer en qué medida la auditoría interna influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales. Investigación aplicada. Diseño de investigación no experimental, transeccional correlacional. Población fue de 41 personas. Muestra 29 personas. Técnicas la encuesta y la entrevista. Instrumento el cuestionario. Conclusiones: se estableció que la auditoría interna como control interviene para optimizar la gestión económica y financiera en las empresas industriales de Santa Anita. El dictamen de auditoría interna, Facilita tener conocimiento de las debilidades y fortalezas, levantar hallazgos encontrados para mejorar de la gestión económica y financiera. La auditoría interna mejora la gestión añade valor a la empresa, con un enfoque fundado en riesgos, capacitación de trabajadores, planificación eficiente, optimización de la tecnología, y comunicación asertiva entre la gerencia y directorio.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1 Auditoria Interna

2.2.1.1. Definiciones.

Auditoría interna es la actividad que consiste en el análisis de las informaciones económicas financieras, obtenidas de la documentación contable evaluados, y su objetivo es el informe que contiene la opinión profesional sobre la confiabilidad de esas informaciones, a fin de tener conocimiento y valoración de informaciones de la empresa. (Gómez, 2010)

Es un proceso, realizado por examinadores de acuerdo a una metodología específica, para obtener y valorar imparcialmente las pruebas en las informaciones comprendidas en actividades o actos de carácter económico, financiero de la organización, para determinar el nivel de relación entre estas informaciones, y la toma de decisiones realizadas (Valdivia (2019).

La auditoría interna en la empresa tiene el propósito de valorar la capacidad de los diferentes controles; muchas veces se origina posterior a la revisión externa, por la necesidad de salvaguardar un control permanente y concluyente dentro de la empresa Matamoros (2016).

2.2.1.2. Características.

La auditoría interna tiene la característica primordial de servicio constructiva a la gerencia, con la finalidad de mejorar el beneficio económico para la organización. Así tenemos entre sus características:

Está inscrita en la estructura funcional de la empresa.

Examina la autenticidad de las informaciones reportadas a la gerencia

Informa el mantenimiento y cumplimiento eficaz, eficiente y económica de los procedimientos y sistemas de la empresa.

El papel principal de la auditoría interna es la garantía de la existencia del equilibrio apropiado entre el control y el riesgo de la empresa. (Cepeda, 2009).

La Auditoría Interna tiene las características siguientes:

- Reconoce la consecución de programas y planes en un determinado periodo de tiempo.
- Examina la potencialidad de la empresa en la generación de utilidades.
- Aplica una metodología que le permite ceñirse al contexto interno y externo de la empresa.
- Mide la fiabilidad, credibilidad y calidad de las informaciones financieras y operativas.
- Promueve el mejoramiento de los niveles de eficacia, eficiencia, calidad, economía e impacto de la gestión empresarial. (Suárez, 2010).

2.2.1.3 Objetivos de la Auditoría Interna.

Su objetivo primordial es asesorar a la gerencia en el acatamiento de sus responsabilidades y funciones, suministrándole análisis objetivos, recomendaciones y todo tipo de observaciones pertinentes a las operaciones evaluadas. Sus objetivos específicos son:

Dirigir la investigación siguiendo una programación redactada en observancia con los procedimientos y políticas establecidos.

Investigar el nivel de cumplimiento de: planes y procedimientos procedentes de la gerencia.

Evaluar la aplicación de los controles financieros, contables y operativos.

Establecer si los bienes del activo están registrado y protegido.

Verificar la veracidad de las informaciones contables y otros datos de la empresa.

Ejecutar investigaciones especiales a solicitud de la gerencia.

Elaborar informes de la auditoría acerca de las irregularidades con recomendaciones del caso.

Vigilar el acatamiento de las recomendaciones contenidas en los informes emitidos oportunamente. (Madariaga, 2004)

2.2.1.4 Importancia de la Auditoría Interna

La auditoría interna asume el encargo de velar por el fortalecimiento y la mejora de los procesos en las diversas áreas de la empresa, como: la atención a los activos, identificar posibles fraudes y riesgos. En tal sentido es importante según (Espinoza y Tarrillo,2020), porque:

Asesora a las diversas áreas de la organización, mediante visitas, revisión de los procesos

Realiza el control de las evidencias en forma permanente, los mismos que son el soporte del apropiado acatamiento de los procesos determinados por la organización.

Previene y pronostica problemas futuros que se puedan presentarse, proponiendo soluciones oportunas, para que la organización se encuentre prevenido para una auditoría externa.

Identifica mejoras en los procedimientos, para minimizar riesgos e implementación del control.

Tiene conocimiento amplio de la organización; de sus actividades, áreas, procedimientos y sus debilidades que poseen.

Considerando los controles que lleva la organización, el área de auditoría interna, puede realizar evaluaciones periódicas en base a las evidencias presentadas por cada área, las cuales deben asegurar la calidad de la información presentada y promover la mejora continua.

2.2.1.5 La planificación de la Auditoría Interna.

La planificación de la auditoría interna es un proceso formulado por el auditor responsable de la aplicación de la auditoría que habitualmente es un profesional de contabilidad especialista en auditorías; la planificación es desarrollado por el equipo del auditor en manera

consensuada con la gerencia o directivos de la empresa. En la planificación de auditoria se incluye la programación de auditoría, en la cual se especifica procedimientos a seguir por el auditor para evaluar a la empresa en cuanto al cumplimiento de regulaciones y objetivos, logros en la línea de tiempo y documentación pertinentes (Fernández, 2015),

La planificación es fundamental, permite en el contexto financiero-económico:

Precisar el marco de referencia en la gestión financiera y económica.

Prever las futura necesidades financieras.

Realizar el análisis de riesgos y desviaciones.

Argumentar la intercomunicación con instituciones de crédito. (Pradales, 2011).

2.2.1.6 Sistema de Control interno.

El Sistema de Control Interno es la organización de operaciones, actividades, planes, ejercicios, enfoques, registros, principios, estrategias y técnicas, inclusive la perspectiva del especialista y la potencia de trabajo, configurada y coordinada en cada área de la empresa; cuya organización estructural, componentes y orientación es administrado por políticas internas elaborados por la gerencia y/o directivos (Palomino,2016),

El modelo de Control Interno está conformado por los componentes: (1) El control laboral; (2) Control de gestión; (3) Evaluación de riesgo; (4) Ejercicio de prevención; (5) Seguimiento de resultados; (6) Marco de información y (7) Responsabilidad de mejora (Cadillo 2017). La Contraloría como órgano rector para la coherencia de lineamientos, que aplica el ejercicio gerencial de las empresas estatales, agrupó en 5 segmentos el Control Interno: 1) Control de clima. 2) Valoración de riesgo. 3) Ejercicio de control. 4) Información y correspondencia. 5) Supervisión. (Resolución de Contraloría N ° 320-2006-CG)

2.2.1.7 El Informe de Auditoría Interna

Es un documento elaborado por un auditor externo en la que comunica el examen no restrictivo sobre los resúmenes presupuestales o registros anuales presentado por una empresa; de esta forma, el informe se origina por la evaluación contable, de los registros anuales (Cirino 2017),

El informe de auditoría, es el documento en el que se compendia el trabajo realizado por el auditor durante el período determinado en la empresa, en su elaboración considera:

- La información financiera debe haber sido preparada utilizando los principios de contabilidad.
- Los principios deben haber sido aplicados uniformemente.
- Presenta razonablemente la situación financiera, el flujo de efectivo y los resultados.
- Debe referenciar en el informe a otros auditores según corresponda.
- Informaciones financieras comparativas.

El informe de auditoría interna es un documento invaluable debido a que refleja conocer si las herramientas y criterios que se aplicaron contempla las necesidades reales, y factibiliza la presentación previamente al gerente de la empresa para establecer los logros alcanzados, cuando se requieran elementos de juicio. Asimismo, permite determinar los espacios necesarios para su instrumentación y presentación solo en el caso de alguna modificación relevante, procedente de evidencias, el informe deberá ajustarse (Franklin, 2007)

2.2.1.8 Código, principios y reglas de conducta del auditor interno

El Código de Ética del Auditor está conformado principios y reglas de conducta que desempeñan los profesionales de la auditoría interna. AENOR manifiesta que el Código de Ética provee orientación para el desempeño de los auditores internos, mediante principios y reglas de conducta:

Principios

Los auditores internos deben aplicar y cumplir los siguientes principios:

Integridad: determina confianza y por consiguiente, provee sustento para confiar en su juicio.

Objetividad: exhiben el nivel más alto de objetividad profesional al reunir, evaluar y comunicar e informar sobre los procesos o actividades examinados.

Confidencialidad: respetan la propiedad y el valor de las informaciones que reciben y no divulgan informaciones sin la debida autorización o una obligación legal.

Competencia: aplican los conocimientos, experiencias y aptitudes necesarios al desempeño del servicio de auditoría interna

Reglas de Conducta

Integridad: desempeñarán su trabajo con responsabilidad, diligencia y honestidad, respetarán y divulgarán según corresponda de acuerdo a ley y la profesión. No participarán a actividades ilegales. Respetarán los objetivos de la empresa.

Objetividad: no participarán en actividades que perjudique su evaluación imparcial o que generen conflicto a los intereses de la empresa.

Confidencialidad: serán prudentes en la protección y el uso de las informaciones adquiridas en el proceso de su trabajo. No utilizarán informaciones para lucro personal o contrario a la ley o que generen conflicto a los intereses de la empresa.

Competencia: participarán sólo en los servicios que tengan experiencia, aptitudes, conocimientos y de acuerdo con las Normas para la Práctica Profesional de Auditoría Interna.

(AENOR, s/f).

2.2.2. Gestión

2.2.2.1 Definiciones.

Gestión es la función por la cual la gerencia garantiza que el recurso sea obtenido y empleado eficaz y eficientemente en el logro de objetivos de la empresa, su finalidad es administrarla con el despliegue de estrategias específicas. Comprende la eficacia como el grado de alcanzar los objetivos, la eficiencia, mide la producción de la gestión, entendiéndose la relación entre el resultado y el coste (Pérez – Carballo 2008).

La gestión funciona mediante personas y equipo de trabajo en el logro de resultados, tal es así, cuando se promueve a una persona en la empresa, debe precisarse que su responsabilidad también se promueve para evitar que sigan realizando las mismas actividades.

La gestión en la empresa está formada por los procesos de planificación, organización, ejecución y evaluación de la organización, lo que se comprende como la necesidad en la permanencia y competitividad de las empresas, a largo plazo cumple la responsabilidad del bienestar social, asimismo, perfecciona el flujo organizacional con los niveles de comunicación (Companys y Bautista, 2006).

La definición de gestión empresarial, ha evolucionado en relación a las nuevas tecnologías, a la competitividad de productos nuevos y servicios, originando avance extraordinario en los procesos de planificación, organización, dirección y control (Hernández, 2011). El concepto de gestión está relacionado con la estructura de la empresa que influye en el desarrollo de proyectos, a la vez alcanza a la gestión financiera y contable, puesto estas gestiones son responsables del cumplimiento de los proyectos, en este sentido la gestión se ocupa del análisis de los recursos que a la empresa le resulte más conveniente económicamente y seleccione aquellos que les brinda mayor seguridad en alcanzar mayor rentabilidad (Darromán y Velázquez, 2011)

La gestión comprende procesos que cada empresa muestra para su desarrollo y crecimiento, los cuales son:

- 1) Observación del diseño estructurado.
- 2) Detalle de las competencias y acciones de cada unidad gerencial y administrativa, del flujo de informaciones entre ellos y sus interrelaciones.
- 3) Analiza la sociedad con otras empresas.
- 4) Identifica y describe las actividades y el objeto de cooperaciones.
- 5) Identifica los ciclos de la empresa.
- 6) Establece los lujos administrativos. Cadillo (2017),

2.2.2.2 Clases de gestión de acuerdo a sus técnicas.

Gestión es un concepto que considera un conjunto de técnicas a utilizarse en la administración de las empresas y de acuerdo al tamaño depende las dificultades de la gestión del productor o empresario. El objetivo principal de la gestión de los empresarios es la mejora de la sostenibilidad, competitividad y productividad, cerciorando la viabilidad a largo plazo de la empresa. Así tenemos las siguientes clases de gestión (Rubio, 2008):

Gestión Organizacional o Proceso Administrativo.

Planifica anticipadamente el futuro de la empresa y fija las estrategias, los objetivos o metas a lograr en la empresa; organiza, determina la estructura y las funciones necesarias estableciéndose la autoridad y asignación de responsabilidades.

Gestión de la Tecnología de Información.

Aplica a las distintas áreas de la empresa los sistemas de información y comunicación a fin de realizar la toma decisiones apropiadas.

Gestión Financiera.

Obtiene dinero y crédito a menor coste posible, así como asigna, controla y evalúa el uso del recurso financiero de la empresa, para alcanzar el máximo rendimiento, teniendo el registro contable adecuado.

Gestión de Recursos Humanos.

Busca la manera eficiente de la utilización de la fuerza de trabajo y se preocupa de la capacitación y desarrollo personal del trabajador.

Gestión de Operaciones y Logística de abastecimiento y distribución.

Suministra servicios y bienes a los consumidores para la satisfacción de sus necesidades realizando transformación de materias primas, energía, mano de obra, insumos, e información. etc., en producto final adecuadamente distribuido.

Gestión Ambiental.

Contribuye a fomentar conciencia en defensa del medio ambiente mediante políticas específicas para tal fin.

2.2.2.3 Dimensiones de gestión

Planeación

La planeación en la gestión, implica un decidido proceso en la estructuración a futuro en las empresas, determinando conocimientos precisos del contexto interno y externo, mediante este proceso se plantea los objetivos y estrategias para la empresa y puedan diferenciarse y ser más competitivos (Bernal y Sierra,2013). Establece la selección de acciones, estrategias, objetivos, para logra la gestión deseada. Existe diversas características de realizar la planeación, es decir diferentes tipos de planes con objetivos y propósitos más precisos (Koontz, Weihrich y Cannice, 2012)

Organización

Diseña procedimientos y estructuras para el logro de objetivos y metas para la empresa y se relaciona con la planificación estratégica, se considera los recursos humanos, físicos, financieros, de información, los cuales coadyuvan al logro de fines trazados; especificando los compromisos, medios y actividades (Louffat,2012)

La organización en la gestión es un instrumento para el logro de objetivos mediante la toma de decisiones eficientes de la gerencia para el cumplimiento de la gestión, así como, cubrir necesidades productivas. Gestión es saber utilizar los recursos humanos como de bienes que para permitir el funcionamiento de la empresa. Es la estructuración de las comunicaciones de los componentes materiales, humanos, capacidades y niveles de competencia en los planes y metas de la empresa (Gutiérrez & Sotomayor, 2019),

Dirección

Es un aspecto de la gestión que se fundamenta en la motivación al trabajador e interviene en los equipos en concordancia con las funciones y objetivos e la empresa. La dirección en la gestión demuestras la cultura de trabajo de acuerdo a los objetivos y meta de la empresa. (Robbins y Coulter, 2010). Es la tercera dimensión de la gestión que se responsabiliza de vigilar las relaciones humanas en la empresa, la dirección establece llevar a la praxis todos los proyectos mediante los trabajadores que vienen a ser los actores principales de la empresa (Louffat (2012). La gerencia considera la relación de la dirección en la empresa mediante el cual se logra que los trabajadores cumplan con los objetivos a través de la innovación, correspondencia y supervisión (Vargas y Zapata, 2019).

Control

Es el proceso por el cual se comprueba el nivel de eficacia y efectividad de resultados logrados a través de los objetivos y metas de la empresa en un tiempo explícito, así como, constantemente; de esa forma se corrigen errores y riesgos. Se desarrolla el control previo,

concurrente y posterior en todos los proyectos y actividades que realiza la empresa (Louffat,2012). El propósito del control es garantizar que los resultados que hayan sido encaminado, constituido y proyectado se aproximen lo más posible a las metas u objetivos preliminarmente establecidos (Chiavenato,2014)

2.2.2.4 Nivel de estrategias.

En la gestión se consideran tres niveles de estrategias de acuerdo al nivel de jerarquía que existe en empresa, así tenemos: (a) Estrategia corporativa o de empresa; (b) Estrategia de negocio o competitiva; (c) Estrategia funcional; los cuales se completan con la competitividad del personal, es decir la capacidad del personal o equipo tener ventaja en el mercado empresarial. Se considera fundamentalmente, la solidez macroeconómica, instrucción profesional, sector de negocio, avance tecnológico e innovación; A ello sumamos el mejoramiento de activos, que implica la búsqueda de mejorar los resultados, mayor viabilidad del activo de la empresa (Wong, 2019).

Estrategia corporativa o de empresa: Este nivel de estrategia se observa cuando la empresa opera en varios negocios, estableciéndose los objetivos a nivel corporativo, para lograr maximizar la rentabilidad de los inversionistas a largo plazo, aunque se puede considerar otras estrategias.

Estrategia de negocio o competitiva: Este nivel estratégico se da cuando la empresa no tiene varios negocios; los objetivos y estrategias son coherentes con las estrategias y objetivos ya formulados en el nivel corporativo.

Estrategia funcional: Este nivel se da cuando cada área de la organización; plantea y decide sus propios objetivos y estrategias, los cuales deben estar orientados en la misma ruta que los objetivos y estrategias a nivel de negocio. Caso contrario en los resultados se tendría un fracaso empresarial rotundo (Enríquez, 2020).

2.3 Definición de términos básicos

Auditoría interna. Es una actividad autónoma que se realiza dentro de la empresa y que está enfocada a la revisión de la operación contable y otros, con el fin de brindar el servicio a la gerencia. (Madariaga, 2004)

Eficiencia: Relación entre recursos empleados en una operación y el logro conseguido. La eficiencia es cuando se emplea menos recursos en el logro del mismo objetivo. (Gerencie, 2016)

Eficacia: La eficacia es la capacidad de logro en lo que nos proponemos. Es el nivel de obtención de objetivos y metas (Gerencie, 2016)

Evaluación de riesgos: Cada área de la empresa afronta riesgos internos y externos que se analizan y evalúan; los riesgos se alinean a los objetivos, se analizan los riesgos relevantes (Pradales, 2011).

Gestión: Es un proceso que concentra explícitas capacidades y actividades de trabajo realizado por los gerentes para alcanzar las metas de la empresa (Fernández, 2010).

Informe de auditoría interna. Producto final elaborado por el Auditor, comunica el qué y cómo lo ha realizado. Refleja la calidad especializada del Auditor. Es el instrumento más sustancial del auditor. (De la Peña, 2014)

Medidas correctivas: Son anotaciones que ejecuta a fin de eliminar causas de problemas, con las correcciones se solucionan los problemas, por lo que siempre debe aplicarse acciones preventivas (Elorreaga, 2009).

Objetivos: son propósitos que buscan lograr las empresas con la realización de técnicas, procedimientos, procesos y actividades, pueden ser operativos, tácticos y estratégicos (Fernández, 2010).

Plan de Auditoría. Es el documento final de la planificación, que contiene las decisiones más relevantes de acuerdo a las estrategias para la aplicación de la auditoría. Contiene, los

objetivos y alcance de la auditoría, las actividades a realizar y el recurso humano requerido para su ejecución. (Aguirre, 2008)

Recomendaciones de auditoría: son las sugerencias que da el auditor, luego de examinar las actividades u operaciones de la organización, son consideradas como seguras para mejorar la productividad de la empresa (De la Peña, 2014)

Riesgo: Es la incertidumbre de ocurrencia de un acontecimiento que afectaría el logro de objetivos; se mide en términos de probabilidad y consecuencias (Circulo contable, 2016)

4. Recursos y presupuesto

Partida presupuestal*	Código de la actividad en que se requiere	Cantidad	Costo unitario (en soles)	Costo total (en soles)
Recursos humanos		1		S/. 700.00
Bienes y servicios	Fotocopias-impresión-cd-anillado	10juegos	8.00	S/. 80.00
Útiles de escritorio	Papel bond- lapiceros	2mll	20.00	S/. 40.00
Mobiliario y equipos	Alquiler de internet computadora	50 horas	2.00	S/. 100.00
Pasajes y viáticos	Refrigerio-pasajes	20 veces	20.00	S/. 400.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)	Compra de libros	6	80.00	S/. 480.00
Servicios a terceros	Personal para encuesta	1	50.00	S/. 50.00
Otros	estadista	1	450	S/. 450.00
Total				S/.2300.00

5. Aporte Científico

La investigación proyecta plantear los importantes aportes teóricos para solucionar la problemática observada en la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima, debido a que se encontró que no utilizan la auditoría interna por lo que no se conocen los riesgos o errores en su gestión.

La investigación reconoce que la aplicación de la auditoría interna de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) incide en el mejoramiento de la gestión en la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima, facilita del trabajo del personal que trabaja en la empresa, teniendo conocimiento del informe y sus recomendaciones para disminuir riesgos y maximizar su rentabilidad.

Es fundamental, conocer que la gestión en toda empresa organiza las diferentes áreas de producción, así como, de forma eficaz integra todos los recursos en el logro de metas y objetivos. Direcciona las operaciones del equipo a la consecución de esos objetivos preestablecidos.

6. Recomendaciones

1. Se recomienda realizar la auditoría interna porque es un instrumento importante y necesario en la gestión de toda organización y va a tener incidencia en lo referente a la evaluación y control de las actividades de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima. mediante un plan de auditoría, a fin de fortalecer su gestión de manera eficiente y eficaz.
2. Se recomienda a los directivos de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima, debe implementar un plan de auditoría que comprenda: programa, cronograma y fechas final, a fin de evidenciar los hallazgos, considerando los principios y reglas de conducta el auditor
3. Se recomienda a los directivos de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria – Lima, una vez conocido el informe de auditoría aplicar las medidas correctivas; así como las recomendaciones del auditor para mejorar la competitividad mediante las estrategias que corresponda para su buena gestión.

7. Referencias

- AENOR. (s.f.). *Interna Marco Internacional para la práctica profesional de Auditoría*. Recuperado de https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/marco-2011-cdigo-de-tica.original.pdf
- Aguirre J. (2008). *Auditoría y Control Interno*, Editorial Grupo Cultural S.A., (10ª edic), Madrid-España.
- Álvarez C. (2016) *Importancia de la auditoría interna y su incidencia en la gestión empresarial de la empresa del Sector Automotriz Motor del Sur S.A.C., Arequipa 2015*. (Tesis pregrado). Universidad Nacional de San Agustín.
- Aroca J. (2016) *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transportes Guzmán S.A. de la Ciudad de Trujillo*. (Tesis posgrado). Universidad Nacional de Trujillo
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*, México, Editorial Pearson Educación
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y Gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú*. Lima: Universidad César vallejo.
- Cepeda, G. (2009). *Auditoría y Control Interno*. Colombia: McGraw Hill.
- Cirino, A. (2017). *La auditoría interna en la empresa Tulicorp S.A. Guayaquil - Ecuador*: (Tesis pregrado) Universidad Central del Ecuador.
- Circulo contable. (2016). *El riesgo en la contabilidad*. fullblog.com. Recuperado de http://circulocontable.fullblog.com.ar/glosario_de_auditoria_631192889804.html
- Chiavenato, I. (2014). *Introducción a la teoría general de la administración*, (8ª edic), México, McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Companys R. y Bautista J. (2006). *Gestión de Proyectos*, (6ª edic) México. Editorial Prentice Hall Hispanoamericana S.A.

- Contraloría General (2006) *Normas de Control Interno*. Resolución de Contraloría N° 320-2006-CG. Gobierno del Perú.
- Darromán, S. y Velázquez, L. (2011) El proceso de gestión y la gestión económica en las empresas. *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana*. N° 145
- De la Peña, A. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo
- Elorreaga, G. (2009). *Auditoría interna*. Chiclayo- Perú. Edición propia.
- Diaz E. (2016) *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – Lima*. (Tesis posgrado). Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Enríquez R. (2020) *Niveles de la gestión estratégica empresarial*. Taem Perú Comnsulting
Recuperado de: <https://taemperuconsulting.com/niveles-de-la-gestion-estrategica-empresarial/>
- Espichan V, (2017) *La auditoría interna y su influencia en la gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro -Lima, 2014*. (Tesis posgrado), Universidad San Martin de Porres
- Espinoza E, y Tarrillo E. (2020) *Norma Internacional de auditoria 700 (revisada) y su impacto en la toma de decisiones de la empresa ABC*. (Tesis pregrado) Universidad Tecnológica del Perú.
- Fernández E. (2010). *Administración de Empresas un Enfoque Interdisciplinario*. (1ª edic) Editorial Paraninfo.
- Fernández, L. (2015). *Normas Internacionales de Auditoría - Material de Apoyo*. México: Auditool - www.auditool.org.
- Franklin E. (2007) *Auditoria Administrativa*. México. Pearson. Educación
- Gerencie. (2016). *La Eficacia*. Recuperado de: <http://www.gerencie.com/auditoria-interna.html>

- Gómez R. (2010). *Generalidades en la auditoría*. Bogotá: Mill Word
- Gutiérrez, D., & Sotomayor, A. (2019). *Influencia de la planificación y control en el desempeño operacional del área de producción en mypes de calzados en Lima Metropolitana 2019*. Lima - Perú: (Tesis pregrado) Universidad San Ignacio de Loyola.
- Hernández, H. (2011) *La gestión empresarial, un enfoque del siglo XX, desde las teorías administrativas científica, funcional, burocrática y de relaciones humanas*. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/download/articulo/3875234.pdf>
- Koontz, H. Weihrich, H. y Cannice, M. (2012), *Administración una Perspectiva Global y Empresarial*, (14ª edic). México: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A.
- Lascano E. (2015), *Propuesta para la creación de la unidad de auditoría interna para la Empresa Global Transportes Ltda., ubicada en el distrito Metropolitano de Quito*. (Tesis pregrado). Universidad Central del Ecuador.
- Louffat, E. (2012) *Administración: Fundamentos del proceso administrativo*. (3ª edic). Perú: Esan Ediciones
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoria*. Barcelona: Deusto
- Matamoros, E. (2016). *La auditoría interna en la empresa Tulicorp S.A. Ltda. Quito - Ecuador*: (Tesis pregrado) Universidad Central del Ecuador.
- Palomino, J. (2016). *Auditoria Interna - Los Papeles de Trabajo*. Lima: Recuperado de: <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papelesde-trabajo.html>.
- Pérez C. (2017) *Propuesta de mejora en el proceso de auditoría interna como base de un fortalecimiento continuo en los estándares de calidad en entidades públicas en Colombia*. (Tesis pregrado). Universidad Militar de Nueva Granada de Colombia.
- Pérez-Carballo J. F. (2008). *Control de la Gestión Empresarial: Textos y Casos*. (7ª edic) Madrid-España. Editorial ESIC

- Plaza S. (2018) *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la Ciudad de Esmeraldas*. (Tesis pregrado). Pontifica Universidad Católica del Ecuador.
- Pradales, I. (2011). *Manual de Conceptos Básicos de Gestión Económico- Financiera para personas emprendedoras*. Editorial: BEAZ, S.A.U.
- Robbins, S., Coulter, M. (2010). *Administración*. México, (10ª edic) Editorial Pearson
- Rubio Domínguez, P. (2008). *Introducción a la gestión empresarial*. Madrid, España.
- Sotelo J. (2018) *La planeación de la auditoría en un sistema de gestión de calidad tomando como base la norma ISO 19011:2011* (Tesis posgrado). Universidad Juárez del Estado de Durango. México
- Suárez, A. (2010). *La moderna auditoría*. México: McGraw-Hill.
- Valdivia, R. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, 2016 - 2017*. Lima - Perú: (Tesis pregrado). Universidad de San Martín de Porres
- Valle M. (2018). *La auditoría interna en la gestión de los inventarios de materia prima de las Industrias de Fabricación de pintura de la Ciudad de Guayaquil*. (Tesis posgrado). Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.
- Vargas, N., & Zapata, S. (2019). *Análisis del proceso administrativo en la empresa Tecmein E.I.R.L. Espinar 2019*. Arequipa - Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Vidal G. (2017) *Auditoría interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las Empresas Industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016*. (Tesis pregrado). Universidad San Martín de Porres.

Wong, L. (2019). *Plan estratégico 2019-2021 para la mejora de la gestión empresarial de la empresa Almacenes de la Selva S.A.C., Tarapoto 2019. Chiclayo - Perú: (Tesis pregrado)*. Universidad César Vallejo.



Lima 25 de junio del 2021

Señores:

UNIVERSIDAD DE LAS AMERICAS
Av. Garcilaso de la Vega N°188 Lima – Perú

Atención: Doctora Doris Farfán Valdivia
Jefa de Grados y Títulos

Ref. Autorización de trabajo de investigación

Por el presente:

Me dirijo a Ud., para hacer de su conocimiento que se autoriza el trabajo de investigación LA AUDITORIA INTERNA Y LA INCIDENCIA EN LA GESTION DE LA EMPRESA JANE TOWEL E.I.R.L. DEL DISTRITO DE LA VICTORIA - LIMA 2020, del Sr. SEBASTIAN AMADOR, BAUTISTA TITO identificado con DNI 74298646, quien se desempeña como ASISTENTE CONTABLE de la empresa JANE TOWEL E.I.R.L. del distrito de La Victoria - Lima El trabajo de investigación es para obtener el Grado de Bachiller en Ciencias Contables y Financieras.

Sin otro en particular y agradeciendo la atención al presente.

Atentamente,
JANE TOWEL E.I.R.L.


.....
Jane Palomino Quilla
Gerente General

PALOMINO QUILLA BERTHA JANE
Gerente General

JR. SAN CRISTOBAL NRO. 1636 INT. 104 (CDRA 9 DE GAMARRA -
GALERIA YUYI) LIMA - LIMA - LA VICTORIA