

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMERICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo LAT Perú S.A.C. San Borja, Lima 2019

**PARA OPTAR EL TITULO PROFESIONAL DE
CONTADOR PÚBLICO**

AUTORES:

**MORAN GARCIA, CADITH DEL ROSARIO
(ORCID: 0000-0003-0660-9127)**

**SAL Y ROSAS YNOCENTE, FLORENTINA OSORIA
(ORCID: 0000-0002-2253-5458)**

ASESOR:

**Mg. MILLAN BAZÁN, CÉSAR AUGUSTO
(ORCID: 0000-0002-6641-0980)**

LINEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORÍA

LIMA, PERU

ENERO, 2022

Dedicatoria

A Dios, por su bondad e infinito amor, al alma de mi preciosa hermana BE, a Faustino del Carmen y Cadith, mis padres, a mi pareja y mis hijos, que aún son pequeños, pero quiero que sepan que son mi motivo e inspiración en cada paso y decisión de mi vida.

Agradecimiento

La culminación de este trabajo llega de la mano con profesores, compañeros y asesor de tesis. Todos brindándonos orientación y conocimiento.

Agradecemos a la Universidad Peruana de las Américas, que por las facilidades brindadas se logra concluir el desarrollo de la tesis.

Resumen

En la presente tesis, la problemática se expresa: ¿De qué manera la auditoría interna optimiza la gestión empresarial en la agencia de viajes y turismo Lat Perú S.A.C., en Lima 2019? Considera la hipótesis: ¿La auditoría interna optimiza en la gestión empresarial en la agencia de viajes y turismo Lat Perú S.A.C., en Lima en el 2019? De ser así, la agencia de viaje podría alcanzar un mejor desarrollo económico, utilizando herramientas necesarias para optimizar su gestión.

El tipo de investigación es básica, de nivel descriptivo, desde un alcance correlacional, y un diseño no experimental – transversal. De enfoque cuantitativo. La técnica que se utiliza es la encuesta y el instrumento es el cuestionario conformado por 12 preguntas para cada variable, las cuales fueron validadas por expertos. La población es finita y está constituida por 78 trabajadores relacionados al sector turismo, del área de dirección, área contable y área administrativa. Para hallar la muestra se utilizó el método probabilístico bajo la fórmula del factor de distribución fijando a 35 trabajadores.

Se apunta el problema de falta de auditoría interna, para asegurar que los controles internos instituidos sean los ideales, así como los procesos sean cada vez más eficaces y eficientes hasta lograr mitigar los riesgos y que las metas trazadas se cumplan. Se recomienda establecer auditoría interna en la empresa para optimizar la gestión empresarial, y se muestre la real operatividad de la empresa. Con relación al registro elaborado fue de forma manual complementado con Microsoft Office Excel. Para la medición de la confiabilidad bajo el coeficiente de Alfa de Cronbach y la comprobación de las hipótesis bajo la prueba de Chi-Cuadrado, utilizando el SPSS versión 21 como programador estadístico.

Nuestro aporte servirá como consulta y apoyo en la toma de decisiones en la agencia de viajes y turismo Lat Perú S.A.C.

Palabras clave: Auditoría Interna, Gestión Empresarial y correlación

Abstract

In this thesis, the problem is expressed: In what way does the internal audit optimize business management in the travel and tourism agency Lat Perú S.A.C., in Lima 2019? Consider the hypothesis: Does the internal audit optimize business management at the travel and tourism agency Lat Perú S.A.C., in Lima in 2019? If so, the travel agency could achieve better economic development, using the necessary tools to optimize its management.

The type of research according to its function is descriptive, from a correlational scope, and a non-experimental - cross-sectional design. Quantitative approach. The technique used is the survey and the instrument is the questionnaire made up of 12 questions for each variable, which were validated by experts. The population is finite and is made up of 78 workers related to the tourism environment, the management area, the accounting area and the administrative area. To find the sample, the probabilistic method was used under the distribution factor formula fixing 35 workers.

The problem of lack of internal audit is pointed out, to ensure that the internal controls established are the ideal ones, as well as the processes are effective and efficient until the risks are mitigated, and the goals set are met. It is recommended to establish internal audit in the company to optimize business management and show the real operation of the company. Regarding the registry, it was manually supplemented with Microsoft Office Excel. For the measurement of reliability under the Cronbach's Alpha coefficient and the verification of the hypotheses under the Chi-Square test, using the SPSS version 21 as statistical programmer.

Our contribution will serve as consultation and support in decision-making in the travel and tourism agency Lat Perú S.A.C.

Keywords: internal audit, business management and correlation

Tabla de contenido

Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Resumen.....	v
Abstract.....	vi
Tabla de contenido.....	vii
Lista de tablas.....	ix
Lista de figuras.....	x
Introducción.....	1
Capítulo I: Problema de Investigación.....	3
1.1. Descripción de la Realidad Problemática.....	3
1.2. Planteamiento del problema.....	5
1.2.1. Problema general.....	5
1.2.2. Problemas específicos.....	5
1.3. Objetivos de la investigación.....	6
1.3.1. Objetivo general.....	6
1.3.2. Objetivos específicos.....	6
1.4. Justificación e importancia de la investigación.....	6
1.4.1. Justificación Teórica.....	6
1.4.2. Justificación Práctica.....	7
1.4.3. Justificación Metodológica.....	7
1.4.4. Importancia.....	7
1.5. Limitaciones.....	8
Capitulo II: Marco Teórico.....	9
2.1. Antecedentes.....	9
2.1.1. Internacionales.....	9
2.1.2. Nacionales.....	12
2.2. Bases Teóricas.....	16
2.2.1. Auditoría interna.....	16
2.2.2. Gestión empresarial.....	21
2.3. Definición de Términos Básicos.....	24
Capitulo III: Metodología de la Investigación.....	27
3.1 Enfoque de la investigación.....	27
3.2. Variables.....	27
3.2.1 Operacionalización De Variables.....	27

3.2.1.1 Definiciones conceptuales de las variables	27
3.3 Hipótesis.....	30
3.3.1 Hipótesis general.	30
3.3.2 Hipótesis específicas.	31
3.4 Tipo de Investigación	31
3.5 Diseño de la Investigación	31
3.6 Población y Muestra.....	32
3.6.1 Población.....	32
3.6.2 Muestra.....	34
3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos.....	35
3.7.1 Encuesta.....	35
3.7.2 Cuestionario.....	35
3.7.3. Validez.....	36
3.7.4. Confiabilidad del instrumento	37
Capitulo IV: Resultados	40
4.1. Análisis de Los Resultados.....	40
4.2. Análisis Inferencial.....	64
4.2.1. Prueba de normalidad para correlación	64
4.2.2. Prueba de Hipótesis	66
4.3. Discusión.....	68
Conclusiones	71
Recomendaciones.....	72
Referencias	73
Apéndice A.....	78

Lista de tablas

Tabla 1 : Coeficiente alfa de Cronbach	38
Tabla 2 : Actividad independiente y Evaluación Objetiva	40
Tabla 3: Actividad independiente y Evaluación Objetiva	41
Tabla 4 : Actividad independiente y Directorio	42
Tabla 5 : Actividad independiente y Directorio	43
Tabla 6 : Agregar valor y Mejoras operativas	44
Tabla 7 : Agregar valor y Mejoras operativas	45
Tabla 8 : Agregar valor y Riesgos	46
Tabla 9 : Agregar valor y Riesgos	47
Tabla 10 : Gestión de riesgos y Planificación	48
Tabla 11 : Gestión de riesgos y Planificación	49
Tabla 12 : Gestión de riesgos e Información	50
Tabla 13 : Gestión de riesgos e Información	51
Tabla 14 : Estrategias y Empresa	52
Tabla 15 : Estrategias y Empresa	53
Tabla 16 : Estrategias y Objetivos	54
Tabla 17 : Estrategias y Objetivos	55
Tabla 18 : Productividad y Competitividad y Eficiencia de Producción	56
Tabla 19 : Productividad y Competitividad y Eficiencia de Producción	57
Tabla 20 : Productividad y Competitividad y Ventaja Competitiva	58
Tabla 21 : Productividad y Competitividad y Ventaja Competitiva	59
Tabla 22 : Viabilidad Económica y Análisis de Estados Financieros	60
Tabla 23 : Viabilidad Económica y Análisis de Estados Financieros	61
Tabla 24 : Viabilidad económica e Inversión y Retorno	62
Tabla 25 : Viabilidad económica e Inversión y Retorno	63
Tabla 26: Auditoría interna y Gestión empresarial	64
Tabla 27: Auditoría interna y Gestión empresarial	64
Tabla 28 : Auditoría interna y Gestión empresarial	66
Tabla 29: Actividad independiente Estrategias	67
Tabla 30: Agregar Valor y Productividad y competitividad	68

Lista de figuras

Figura 1 Auditoría interna	16
Figura 2 Análisis de los elementos de definición de Auditoría interna.....	18
Figura 3 Actividad independiente y Evaluación Objetiva.....	40
Figura 4 Actividad Independiente y Evaluación Objetiva.....	41
Figura 5 Actividad independiente y Directorio	42
Figura 6 Actividad independiente y Directorio	43
Figura 7 Agregar valor y Mejoras operativas.....	44
Figura 8 Agregar valor y Mejoras operativas.....	45
Figura 9 Agregar valor y Riesgos.....	46
Figura 10 Agregar valor y Riesgos.....	47
Figura 11: Gestión de riesgos y Planificación.....	48
Figura 12 Gestión de riesgos y Planificación	49
Figura 13 Gestión de riesgos e Información.....	50
Figura 14 Gestión de riesgos e Información.....	51
Figura 15 Estrategias y Empresa	52
Figura 16 Estrategias y Empresa	53
Figura 17 Estrategias y Objetivos	54
Figura 18 Estrategias y Objetivos	55
Figura 19 Productividad y Competitividad y Eficiencia de Producción	56
Figura 20 Productividad y Competitividad y Eficiencia de Producción	57
Figura 21 Productividad y Competitividad y Ventaja Competitiva	58
Figura 22 Productividad y Competitividad y Ventaja Competitiva	59
Figura 23 Viabilidad Económica y Análisis de Estados Financieros.....	60
Figura 24 Viabilidad Económica y Análisis de Estados Financieros.....	61
Figura 25 Viabilidad económica e Inversión y Retorno.....	62
Figura 26 Viabilidad económica e Inversión y Retorno.....	63

Introducción

En todas las empresas, la auditoría interna es parte de un sistema para el análisis y la optimización de procesos que suceden en una organización, sirve para supervisar de forma interna, informar resultados y, de ser necesario, brindar sugerencias de mejora reportando a la dirección. Por lo tanto, es necesario la implementación de una auditoría interna en la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., que permita optimizar la gestión de la empresa, así como un instrumento de control de las gestiones financieras. Esto nos lleva a pretender un porcentaje de probabilidad alto a razón de que la organización logre sus objetivos, puesto que una auditoría interna nos permitirá revelar posibles estafas, fraudes, así como algún desvío de dinero o de bienes y otros.

La auditoría interna es necesaria para detectar cualquier desviación de una organización y poder corregir de manera rápida y eficaz, por lo que se coloca como un medio vigilante de la dirección en los niveles de gobernanza, gestión de riesgos, así como de cumplimiento normativo. Con ello se consigue que la organización funcione de la forma más eficiente y con el menor riesgo posible.

El proceso de control es empírico, se desarrolla dentro de la propia empresa por los propios miembros de esta, quienes deben guardar independencia de los procesos que desarrollen en la misma. Lo ideal de esta tarea es que debe estar desarrollada por un personal exclusivo dedicado únicamente a esta tarea.

La auditoría interna trata de identificar errores y sus consecuentes causas. A partir de este proceso de investigación, se pueden derivar recomendaciones para accionar y así asumir medidas más eficientes para los futuros procesos.

Es por esta razón que se formuló el problema de investigación sobre si la implementación de una auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. del distrito de San Borja.

La presente investigación se encuentra estructurada de la siguiente manera:

Capítulo I: Contiene el planteamiento del problema, que comprende la descripción de la realidad problemática, la formulación del problema, objetivos, justificación y limitación de la investigación.

Capitulo II: Se desarrolla el marco conceptual, los antecedentes de la investigación, bases teóricas, definiciones conceptuales y la formulación de las hipótesis.

Capitulo III: Trata de la metodología y enfoque de la indagación, donde destaca el tipo y nivel de investigación, como también el método y el diseño; complementado con la población y muestra, operacionalización de variables, técnicas e instrumentos de recolección de datos, técnicas para el procesamiento y análisis de la información.

Capitulo IV: En este capítulo se analizó los resultados, destacando el proceso la parte estadística y gráfica con la respectiva interpretación a cada una de las preguntas, permitiendo analizar la información proporcionada por los encuestados sobre auditoría interna y la gestión empresarial en la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C.

Finalmente, se presenta la discusión de los resultados obtenidos, conclusiones y recomendaciones brindadas como resultado del contraste con la hipótesis. Es preciso destacar que de los resultados obtenidos es importante implementar auditoría interna para medir y corregir errores y que la gestión esté al tanto para poder corregirlos y no volver a repetirlos.

Capítulo I: Problema de Investigación

1.1. Descripción de la Realidad Problemática

La globalización, tras un proceso dentro de la historia de integración mundial en el ámbito económico, político, tecnológico, social y cultural se ha convertido en un lugar cada vez más interconectado, llevando a la empresa a la adecuada utilización de los recursos, a fin de ser más competitivos y dar cumplimiento a la misión, planes y objetivos de la empresa.

Tras el impacto generado por el virus COVID-19, trae como consecuencia la recesión económica, algunas empresas paralizaron, otras efectuaron recortes presupuestales como el tema de la auditoría. Esto puede significar consecuencias negativas, sin embargo, es necesario entender que la auditoría puede ayudar a las organizaciones a superar una recesión económica, así como identificar medidas apropiadas de reducción de costos y aplicar eficiencias.

El Perú no se exime de esta realidad y es así como a través de la implementación de una auditoría interna puede auditar la continuidad de la gestión de la empresa. Debe tener una visión de futuro, ser proactiva y mantenerse lo más cercana posible del negocio para así entender tanto sus riesgos como sus necesidades, lo que implica no solo consideraciones operativas, sino también riesgos estratégicos y factores del entorno externo que pasan sobre la empresa.

La organización requiere encontrar herramientas que le permitan medir su efectividad y facilitar la toma de decisiones al interior de sus equipos y así potencializar sus servicios. Además, de tener la capacidad de proyectarse para asegurar su continuidad en el mercado.

La gestión empresarial es la base de toda empresa, trata de encontrar problemas que estén afectando su desempeño, para lograr maximizar sus ganancias y reducir costos. Los cambios tecnológicos que se presentan han ampliado el campo de la gestión lo que ayudará a dar salida a problemas que la aquejan en el ámbito financiero, comercial y administrativo

Lat Perú S.A.C. es una agencia de viaje mayorista y tour operador con trayectoria en el mercado peruano que le ha permitido obtener la experiencia y conocimiento necesario para desarrollar y ofrecer los mejores servicios turísticos, enfocados siempre en la entrega de alta calidad y la total satisfacción de sus clientes. Tras 40 años de arduo trabajo viene diseñando experiencias de viaje especiales e inolvidables tanto en el desarrollo de circuitos especializados como en viajes de negocios y eventos corporativos solicitados, atendiendo a personalidades de renombre, turistas provenientes de diferentes partes del mundo, entre otros. Asimismo, son responsables de operar y proveer servicios durante sus vacaciones por medio de la contratación. Además de los procesos propios de reserva, así como los componentes del viaje, sea hotel, comidas, transporte, excursiones, guías y los vuelos internos e internacionales. También se asume la manera de organizar y programar los itinerarios, así como el monitoreo de todas las actividades a desarrollarse.

Con el incremento y el alto uso de las plataformas digitales en la vida cotidiana de todos, podemos decir que estas dos funciones se encuentran fusionadas ya que reservar un paquete turístico a cualquier destino ya no es tan complejo, y esto gracias a las páginas webs.

La agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C, inicia sus operaciones en 1981, actualmente se encuentra ubicada en la Calle Morelli 217 Of. 305, San Borja – Lima – Perú.

La visión de la empresa posicionarse como una de las mejores empresas del sector turístico a nivel nacional, reconocida por la calidad de sus servicios, sus precios y su constante innovación.

La misión de la empresa es ofrecer los mejores servicios turísticos en nuestro país, personalizándolos de acuerdo con el perfil del cliente, con un nivel de calidad que supere toda expectativa y que se enfoque en su total satisfacción, manteniendo como norma la eficiencia en nuestros servicios con una comunicación constante. Afirma su preocupación por el cuidado del

medio ambiente, respaldando el manejo sostenible de los recursos naturales y la preservación de la naturaleza y las áreas reservadas en nuestro país.

La empresa está organizada: La agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., cuenta con un Gerente General, Directorio, Asistente contable, Supervisor, Personal de Counter y Promotor.

Es necesario, como importante, implantar procesos de auditoría interna que pongan énfasis en los asuntos principales de la empresa, pero con una dirección diferente. Se requiere observar su relación con el ambiente externo como clientes, competencia, mercado, cambios tecnológicos) y el ambiente interno como objetivos, estrategias, misión, valores.

Por lo anteriormente expuesto, se realizará un análisis de los procedimientos de control con la finalidad de ver si es conveniente de implementar un área de auditoría interna en la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., con la finalidad de optimizar la gestión empresarial.

1.2.Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general.

¿De qué manera la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019?

1.2.2. Problemas específicos.

¿De qué manera la actividad independiente de auditoría influye en las estrategias planteadas por la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja – 2019?

¿De qué manera el agregar valor determina la productividad y competitividad de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja – 2019?

1.3. Objetivos de la investigación

1.3.1. Objetivo general.

Determinar en qué medida la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019

1.3.2. Objetivos específicos

Establecer la manera en que la actividad independiente influye en las estrategias planteadas por la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019

Establecer la manera en que agregar valor determina la productividad y competitividad de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

1.4. Justificación e importancia de la investigación

En una investigación, la justificación está referida al porqué y sus razones, y el para qué se realizará la investigación, es decir, justificar una investigación consiste en exponer los motivos y la importancia de llevar a cabo el estudio. Bernal (2016)

Se justifica el trabajo considerando que la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo, la que encontrándose dentro del rubro turismo, es una parte representativa del crecimiento económico del país, tratando de consolidar la productividad y competitividad.

1.4.1. Justificación Teórica

El presente trabajo propuesto busca, mediante la aplicación de la teoría y los conceptos básicos, encontrar explicaciones a situaciones internas y del entorno, que afectan a la empresa.

Se justifica la importancia de trabajar estas dos variables auditoría interna y gestión empresarial para alcanzar los objetivos de la empresa, cabe señalar que el buen manejo de las variables permitirá una mejor gestión de la empresa por medio de, acertadas toma de decisiones.

Una vez demostrados la validez y confiabilidad podrán ser utilizados en otros trabajos de investigación.

1.4.2. Justificación Práctica

La investigación promueve beneficios para la organización, a través de las recomendaciones que se obtengan, así como el análisis de la auditoría interna, que es un instrumento para disminuir los riesgos de pérdidas y fortalezca el crecimiento y control de la empresa, que además ayudará a involucrados directa o indirectamente en el impacto de los resultados, siendo posible la corrección, así como rediseñar políticas contables para mejorar la eficiencia y eficacia en la toma de decisiones.

1.4.3. Justificación Metodológica

Está basada en facilitar a otros individuos investigadores, instrumentos de validación que puedan emplearse en otras investigaciones relacionadas con las variables de auditoría interna y gestión empresarial.

Para este objetivo de estudio, se acude a técnicas de investigación como el cuestionario y su procesamiento en software para medir como la auditoría interna optimiza la gestión empresarial. con ello se pretende conocer el grado de importancia de la primera variable respecto a la segunda. (Maldonado, 2016. p.14)

1.4.4. Importancia

Esta investigación proporciona un medio de iniciativa para proceder a aplicar auditoría interna en todas las operaciones y se vea disminuida las posibilidades de riesgos e inconsistencias para la toma de decisiones adecuada en base a una información confiable y verdadera.

1.5.Limitaciones

Se presentaron limitaciones por la entrega parcial de información; en cuanto al proceso de entrevista fue secuencial, así como recabar la información documentaria para su observación y análisis tomaron un discreto tiempo tardío.

Capítulo II: Marco Teórico

2.1. Antecedentes

2.1.1. Internacionales.

Lara (2020), realizó un trabajo de investigación titulado *La auditoría interna y su relación con la calidad de atención en salud*, tesis de pregrado, en la Universidad de Antioquia "Héctor Abad Gómez", Medellín Colombia, cuyo objetivo es destacar la importancia de la auditoría interna en el sector salud, como una herramienta que brinde calidad en la prestación de servicios y que a través de las organizaciones conozcan los beneficios de implementar la auditoría interna y con los resultados obtenidos se ejecuten planteamientos para el mejoramiento. Se realizó mediante la revisión de diversos documentos enfocada a la aplicación de la auditoría, buscando el porqué de la importancia de la auditoría interna en el sector salud y su relación con la calidad. En su investigación llega a la conclusión de que auditoría interna es un proceso que nos traslada mejoramiento de la calidad de la prestación de los servicios en salud.

Concordamos con el autor, ya que la auditoría interna es una herramienta de control y supervisión ayuda a que la información sea pertinente, viable y con calidad, para obtener resultados que permiten mejorar la eficiencia y eficacia de los servicios.

Grande (2017), en su elaboración de investigación titulada, *Diseño de un plan de auditoría interna para una Pyme del Sector Textil de Córdoba*, tesis pregrado, en la Universidad Nacional de Córdoba, Argentina; el objetivo fue: analizar las ventajas que brinda la Auditoría Interna a toda empresa, así como el de adecuar la función y un plan de auditoría interna a las Pymes del rubro textil. La población de estudio conformada por 12 personas. En su investigación concluye que la empresa no presenta un plan de acción ambiental en el cual se define las directrices de una política municipal.

Se concuerda con el autor en referencia a condiciones para incorporar procesos de auditoría, consideramos que deberían desarrollarse algunos aspectos como la creación y consolidación del área de auditoría, así como el compromiso y reconocimiento por parte de la dirección.

Miño (2018), realizó una tesis titulada: *“Modelo de auditoría interna para el mejoramiento de procesos organizacional en la empresa Aquafit”*, tesis de posgrado. Universidad de Guayaquil Ecuador. Tuvo como objetivo procurar un modelo referente a auditoría interna para lograr que los procesos de la organización sean óptimos. La metodología empleada descriptiva, transversal con un enfoque cuantitativo. La población de 70 trabajadores. El autor concluye que por medio de las técnicas de recopilación de información se hace más corta la distancia de control.

Se concuerda con el autor en el sentido de que los acontecimientos se originan por la ausencia de atención y seguimiento de las actividades que mitiguen o vuelvan nulos los riesgos, por lo que requiere de auditores internos con experiencia, independencia y objetividad que contribuya en alcanzar objetivos. Asimismo, el tener que capacitar a los trabajadores.

Rivera (2018), realizó la investigación que tiene como título: *La incidencia del modelo de gestión empresarial en la productividad de la empresa CODGRAF S.A.*, tesis pregrado. Universidad Católica De Santiago De Guayaquil. Ecuador. Cuyo objetivo fue analizar las incidencias que presenta el modelo de gestión en referencia a la productividad de la empresa y de acuerdo con los resultados, proponer mejoras. La metodología fue como muestra 60 integrantes del área administrativo y operativo de la empresa, el diseño fue no experimental, el tipo de investigación mixto, nivel descriptivo. Se concluye que no hay mejoras en las fallas detectadas y por lo tanto no habrá mejoramientos en la gestión empresarial por lo que la productividad de la empresa se encuentra afectada; de aplicarse un plan que organice estas áreas, aumentará la productividad de la empresa.

Se concuerda con el autor, el antecedente es importante, ya que demuestra la alta importancia de la gestión empresarial puede tener en una compañía, la cual, si no es tratada a corto plazo puede ocasionar decisiones radicales.

Pereira (2019), realizó un estudio titulado: *Actualidad de la gestión empresarial de las pymes en Colombia, España y México 2019*, tesis postgrado, de la Pontificia Universidad Católica de Ecuador, cuyo objetivo fue dar a conocer las deficiencias en la gestión de las micro y pequeñas empresas. La metodología tuvo enfoque cualitativo, nivel descriptivo, de corte transversal, diseño no experimental, método hipotético deductivo analítico; con una población muestral de 10 empresas del sector, el medio empleado entrevistas a los funcionarios de las empresas las limitaciones en la gestión laboral, administrativa y contable, por las cuales se requiere mejores sistemas de gestión como mayor financiamiento, cultura tributaria y capacitación permanente de trabajadores y directivos, obteniendo un resultado del 99% de los empresarios entrevistados estar de acuerdo con estas iniciativas; llegando a la conclusión que existe un acuerdo unánime de los empresarios colombianos como empresarios latino americanos, que es el de trabajar de la mano con el apoyo de los gobiernos en darle mejores sistemas de financiamiento, educación y enseñanza de gestión empresarial si se pretende alcanzar las mejoras, así como los sistemas administrativos y contables en estas empresas.

Se concuerda con el autor, las empresas de los países en referencia sirven de modelo para dar cuenta que no solo en el Perú existen distancias y diferencias de gestión y por las cuales se requiere de una mejora en el ámbito de financiamiento que es un elemento fundamental para el crecimiento de las pequeñas y microempresas; así como la constante capacitación en las áreas de contabilidad, administración, financiera, publicitaria y de participación en el mercado para el aumento de la demanda, siempre de la mano y apoyo en la gestión.

Plaza (2018), realizó un estudio titulado: *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la Ciudad de Esmeraldas*, tesis pregrado. Pontificia 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. Su objetivo fue analizar la auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la ciudad de Esmeraldas. Es una investigación de tipo cualitativo, descriptivo, no experimental, en donde se llevaron un total de 05 entrevistas estructuradas con 11 preguntas hacia los auditores internos de las instituciones públicas. El autor concluye que auditoría interna es indispensable y fundamental por ser un instrumento de control y asesoría, que además de favorecer en la toma de decisiones y serviría como vigilante de las documentaciones y correcciones.

Se concuerda con el autor, consideramos que los auditores se han convertido en la mano derecha de los gerentes además de proveer sus informes que serán considerados para la toma de decisiones. Por lo tanto, para una empresa la auditoría interna es necesaria, que además contribuye a la mejora de la comunicación y den mejor lectura a los argumentos planteados.

2.1.2. Nacionales.

Barraza (2016), realizó un trabajo de investigación titulado *Implementación de la auditoría interna y su incidencia en las Mypes del Perú: caso “Galería Guizado” SRL. Lima, 2015*. Realizó una tesis de posgrado, en la Universidad Católica de Los Ángeles de Chimbote, Lima Perú, cuyo objetivo fue: determinar y describir de qué manera la implementación de la Auditoría interna optimiza en las Mypes del Perú. La población de estudio dentro del espacio geográfico de las Mypes del Perú, En su investigación llega a la conclusión que se ha determinado que se ha podido evidenciar que la empresa “Galería Guizado SRL, no tiene una unidad de Auditoría interna, asimismo no cuenta con un sistema de Control Interno.

Se concuerda con el autor que la Galería Guizado SRL, debe implantar una auditoría interna dentro de la organización, así los componentes del Control Interno operen eficientemente y se asegure el buen uso de los recursos.

Segura, (2016). Realizó un trabajo de investigación que lleva como título *Implementación de auditoría con enfoque basado en riesgo en el proceso de atención de reclamos en una entidad financiera*. Realizó una tesis de pregrado. En la Universidad de Lima, Lima Perú, cuyo objetivo fue: mejorar la eficiencia y efectividad de los procesos en la organización per medio de una implementación de auditoría. La población se determinó en base a las actividades contempladas por el plan de auditoría basada en riesgos, aprobado por la SBS, y esté conformada por 39 procesos determinados en base a su nivel de criticidad. El universo auditable está conformado por procesos, programas, proyectos o áreas consideradas estratégicas en la organización. El autor concluye que la auditoría interna es una actividad concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización y que los auditores internos para el desempeño de su labor deben reunir los conocimientos, aptitudes y competencias.

Las expectativas de los stakeholders representan una consideración importante a tomarse en cuenta ya que la formulación de recomendaciones se enfocará en agregar valor.

Se concuerda con el autor, porque es importante tomar en cuenta la vinculación de la materia auditable con las actividades estratégicas vigentes de la entidad y para ello se debe implementar auditoría con enfoque basado en riesgo en el proceso de atención de reclamos de la entidad financiera, y así estar a la par de las expectativas de los stakeholders.

Paredes, (2021). Realizó un trabajo de investigación titulado *Sistema de auditoría interna para mejorar los procesos operativos en Corporación Jr E.I.R.L., Chiclayo 2019*, tesis de pregrado, en la Universidad Señor de Sipán, Lima Perú, cuyo objetivo fue que se tenga un claro conocimiento del mecanismo de un adecuado control y seguimiento de las operaciones diarias, a fin de no producir eventos anormales en la empresa. La metodología empleada descriptiva, de diseño no experimental, y puede operar en sistemas de auditoría interna y procedimientos operativos variables. La población conformada por 07 trabajadores de la empresa. En la investigación llega a la conclusión que brinda las condiciones para proponer un sistema de control

a fin de mejorar sus procesos operativos, además no tiene implementado un adecuado sistema de Auditoría interna que permita mejorar sus procesos operativos y evitar actos irregulares por parte del personal.

Se concuerda con el autor, porque es importante contar con las herramientas adecuadas para implementar el sistema de Auditoría interna, asimismo pensar en tener un manual de funciones, un reglamento interno de trabajo. Así también tener presente el correcto estado en el que se hallan sus procesos operativos, que pueda dar a conocer los productos adquiridos, trasladados, etc.

Salinas, (2016) presentaron una tesis: *Eficiencia en la gestión empresarial de las asociaciones de mujeres productoras de cuy, provincia de jauja, periodo 2014-2015*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional del Perú, Huancayo, Perú, cuyo objetivo fue: determinar la eficiencia alcanzada por las asociaciones de mujeres productoras de cuy de la provincia de Jauja, como consecuencia de la gestión empresarial y la asistencia técnica recibida en el periodo 2014 – 2015. El método de investigación básica y descriptiva, su población está conformada por siete Asociaciones de Mujeres Productoras de Cuy ubicados en diferentes distritos de la provincia de Jauja. Concluyen que los resultados muestran que el nivel de eficiencia que han alcanzado se encuentra muy por debajo de los estándares del sector.

Se concuerda con el autor, que debido al nivel de eficiencia que no corresponde con la frecuencia de asistencia técnica, pero es válido señalar que se ponga en practicidad la asistencia técnica para una mejor gestión.

Riveros, (2015). En su tesis titulada: *Empowerment y gestión empresarial en la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, periodo 2014 – 2015*, tesis de pregrado, Universidad Nacional de Huancavelica, Perú. Cuyo objetivo fue: determinar cómo influye el Empowerment en la Gestión Empresarial de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica- Periodo 2014- 2015. El diseño No Experimental. El

nivel de la presente investigación es el descriptivo –correlacional., de corte transversal, la población conformada por personal administrativo de la universidad. Concluye que la evidencia empírica hace de Empowerment influya de forma positiva con la gestión empresarial.

Se concuerda con el autor, ya que el Empowerment se relaciona positivamente en su dimensión de competencia con la gestión empresarial de la organización; asimismo mencionar que también influye en el mejoramiento de la calidad y la productividad de los trabajadores.

Castillo, (2017) realizó una tesis titulada “*La gestión empresarial y su influencia en la competitividad de las Mypes del centro comercial Covida, Los Olivos, año 2017*”, la cual fue aprobada por Universidad César Vallejo. Perú. La investigación tuvo como objetivo el determinar la influencia que existe entre la gestión empresarial y la competitividad de las Mypes del sector comercial en el distrito de los Olivos. Es una investigación básica no-experimental de corte transversal. La población fue 34 empresarios, así mismo la muestra fue 34 empresarios. La investigación utilizó como técnica de recolección de datos la encuesta y como instrumento el cuestionario. La investigación concluyó en que existe influencia significativa de la gestión empresarial en la competitividad, así como la planeación empresarial en la competitividad de las Mypes, puesto que es de vital importancia porque genera una mayor competitividad empresarial.

Se concuerda con el autor porque la gestión empresarial influye en las estrategias planteadas por el directorio y la organización logre los objetivos, esto significa un efecto significativo en la competitividad de las MYPEs teniendo en cuenta que la óptima organización empresarial conlleva a generar un mejor desarrollo empresarial.

2.2. Bases Teóricas

2.2.1. Auditoría interna

2.2.1.1 Antecedente de la auditoría interna

Su origen más remoto se da con la actividad de comercio, con funciones de vigilancia, supervisión y control de los negocios, y los encargados de estas operaciones era el propio dueño.

Con la Revolución Industrial crecen las actividades comerciales y a la par sus actividades como la revisión detallada de los procedimientos, se van adoptando nuevas políticas, el personal se va haciendo más eficiente dando paso a la auditoría interna con un carácter más formal. En EEUU se convirtió en un nuevo reto para las empresas, ya que éstas exigían mayores niveles de eficiencia, eficacia y control de sus operaciones, todo esto derivado del alto desarrollo económico que se presentaba en los E. U. A.; posteriormente se crea el organismo representativo de la Auditoría Interna el IIA- Instituto de Auditores Internos de Norteamérica.

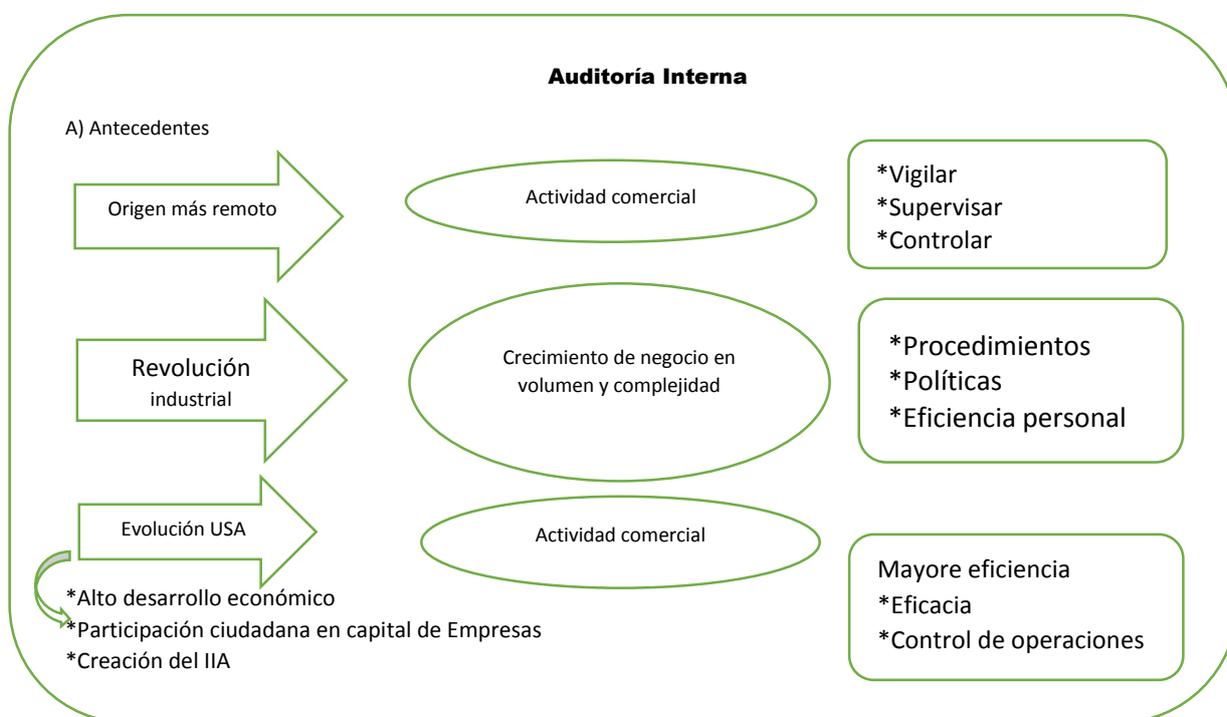


Figura 1 Auditoría interna

2.2.1.2 Definiciones de auditoría interna

IAI Perú 2013, define que la auditoría interna:

Es el desarrollo de una actividad independiente y objetiva tanto de aseguramiento como de consulta, destinada a dar valor para mejorar las actividades operacionales de la organización, asimismo es una herramienta que ayuda a cumplir las metas a través de un enfoque sistemático y disciplinado para poder mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgo, control y gobierno. (p.17)

Santillana (2016) afirma lo siguiente:

Es una función independiente de evaluación que se implanta dentro de una empresa u organización, para examinar y evaluar sus actividades operacionales como un servicio a la misma empresa. Es un proceso de control que tiene como funciones examinar y evaluar la adecuación y eficiencia de otros controles implantados dentro de la organización. (p.23)

De la Peña (2014) definen que la auditoría interna:

Es un ejercicio permanente ejecutado por un empleado de la propia empresa. Que, a pesar de su vinculación existente con la empresa, este debe desempeñar su función con total y absoluta independencia, debe ser muy profesional, cumpliendo todas las condiciones necesarias al auditor externo, pero también exigiendo a la empresa que cumpla con las que le conviven, respetuosos de las normas de auditoría y la fianza laboral no debe quitarle su independencia profesional, porque su subordinación a la gestión de la empresa debe ser solo bajo el aspecto funcional. (p.214).

En el siguiente grafico se desglosa los elementos de definición de auditoría interna.

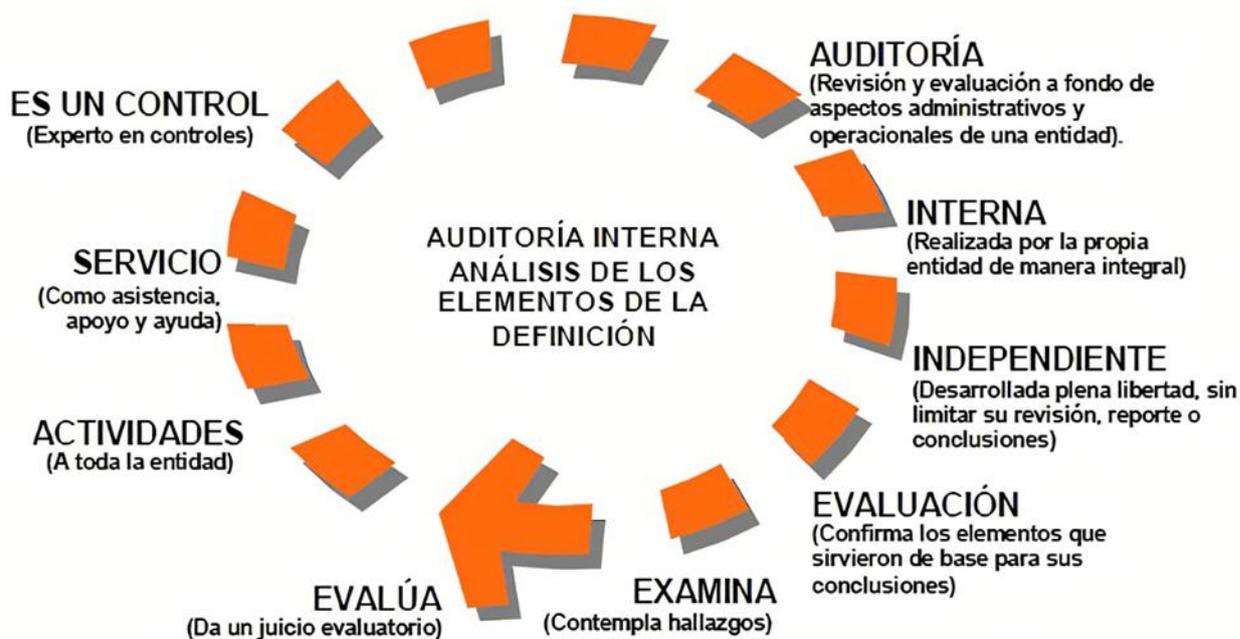


Figura 2 Análisis de los elementos de definición de Auditoría interna

Fuente: Apuntes de auditoría interna UNAM

2.2.1.3 Objetivos.

Uturriaga (2019), el autor refiere que del objetivo de la auditoría interna:

Brindar apoyo a cada miembro de la empresa buscando el cumplimiento efectivo de sus funciones, midiendo el grado de eficiencia, eficacia, transparencia y economicidad con que se manejan los recursos de la organización, asimismo, se refiere el dar cumplimiento de las normas legales y los lineamientos de política y planes de acción, pasando por la evaluación de los sistemas administrativos y de control, para coadyuvar al logro de los propósitos propios de la entidad. (p.24)

Telles, (2016) el autor refiere del objetivo de la auditoría interna:

Contribuir con la dirección para el cumplimiento de sus funciones y las responsabilidades, proporcionándole análisis objetivos, evaluaciones, recomendaciones y todo tipo de comentarios relacionados con las operaciones en cuestión. Este objetivo se cumple a través de objetivos específicos con es el verificar la confiabilidad de la información de contabilidad y extracontable

generada en las diferentes escalas de la entidad, asimismo como es el vigilar el óptimo funcionamiento del sistema de control interno (revelamiento y evaluación) tanto el sistema de control interno contable como el operativo (p.24)

2.2.1.4 Importancia de la auditoría interna

Auditoría interna ayuda a lograr objetivos con la organización de la cual se analiza con procesos que beneficia futuro que puede referirse que este juega un papel fundamental dentro de una agencia de viajes internacionales donde existen reglamentos que determine resultados deseados y objetivos alcanzados con resultados favorables, empleando un procedimiento revisados por auditores que estén a cargo de ese proceso que llevan a confirmar datos físicos de la producción de operaciones funcionales que tiene la empresa. (Washington Camacho, 2019)

Carpy (2018) el autor refiere Hoy en día es una herramienta muy importante en el proceso del control paralelo de la organización con la estrategia de la administración para asegurar es aspecto financiero. También permite el acercamiento entre la gerencia y la dirección. Evalúa el ambiente ético, la eficacia y eficiencia de las operaciones, y sirve como red de seguridad para el cumplimiento de reglas, regulaciones y mejores prácticas de negocios. Es responsable de los sistemas de control interno y su mantenimiento, como también de los procesos de gestión de riesgo ayudando a la gerencia a dar entendimiento aportándole recomendaciones de mejora. Por lo que, el aporte de la auditoría interna es de gran beneficio para la organización. Las empresas pequeñas consideran que no es indispensable contar con un área de auditoría. Sin embargo, la auditoría interna puede ayudar a éstas a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros por conceptos de costo, ya que puede facilitar un buen control financiero y de gestión. (p.42)

La importancia de la auditoría interna gira en el protagonismo que va adoptando dentro de las organizaciones como un valioso asesor y consultor de negocios, más que un papel vigilante.

2.2.1.5 Independencia y objetividad de la auditoría interna

BOICAC (2017) La actividad de auditoría interna debe mantener independencia y se muestra cuando ofrecen juicios neutrales por lo que deben tener acceso a los registros y al personal que necesiten, y se les debe permitir emplear técnicas de prueba apropiadas sin impedimentos.

Para prevalecer la objetividad, los auditores internos no deben estar involucrados personal o profesionalmente, ni mucho menos lealtad con el área a auditar. Tanto la independencia como la objetividad son dos ejes fundamentales para una auditoría interna eficaz.

2.2.1.6 Auditoría interna agrega valor a la empresa

Tapia, Rueda, Silva (2017) la actualidad se torna cambiante, el caso de servicios en el sector turismo no es la excepción pues pueden dejar de ser competitivos, es así que la mejora continua es un aspecto clave para la organización como potencializar el agregar valor a las organizaciones, buscando mejores condiciones para la organización, y para llevarlo a cabo es necesario conocer las operaciones y verificar su apego y cumplimiento basados políticas, manuales, procedimientos y todas aquellas regulaciones aplicables al sector que se desarrolle.

Bonilla (2019), en cuanto a la auditoría interna muchas veces no se coopera con el auditor y no suscita mucho interés, ya que consideran que no incorpora valor a los objetivos. Ante esto algunas empresas deciden trabajar con un esquema de procesos integrados que reduzcan las auditorías internas y externas y así ahorrar en gastos, que al principio puede funcionar, pero, la dirección se choca con un asunto que no aporta valor a la empresa. Incrementar el valor de la empresa, no sólo en identificar la no conformidad documentaria, sino a orientarse a la determinación de oportunidades para mejorar la estructura de costes de los procedimientos y mejoras operativas y los resultados

2.2.1.7 La gestión de riesgo de la auditoría interna

Estupiñán (2015), es una unidad importante y fundamental dentro del gobierno corporativo o de la empresa. La gerencia tiene como amplia responsabilidad establecer y desarrollar el marco de gestión de riesgo con el favor del directorio. Ya que se caracteriza por brindar resultados con enfoques bien definidos y sustentados, así como consistentes y coordinados, la gestión de riesgo brinda muchos beneficios. La auditoría interna tiene un papel importante al proveer aseguramiento a la dirección y la junta con referencia a la efectividad de la gestión de riesgo. (pág. 169)

2.2.2. Gestión empresarial

2.2.2.1 Antecedentes en la gestión empresarial

Leyva (2015), la evolución histórica de la gestión empresarial tiene un desenvolvimiento de ideas que ha alcanzado al hombre en cada uno de los sistemas sociales por lo que ha pasado, ya que ha evolucionado la toma decisiones analizando las funciones claves para el desarrollo de la gestión empresarial, como lo son; planificar, organizar, dirigir y controlar, por consiguiente, una gestión y persona dinámica en el mundo empresarial en el desenvolvimiento de un entorno y mercado competitivo y productivo a una escala mundial.

Chávez (2014) En el siglo XX la tecnología ha transformado los procesos educativos, de igual manera está impactando de modo constante la ambiente del trabajo y de las organizaciones mismas; por lo tanto, las empresas deben actualizar todos sus procedimientos y hacer fluir la información, lo cual es importante para competir de manera exitosa en el mercado.

2.2.2.2 Origen de la gestión empresarial

Club Ensayos (2019). Las innovaciones, como la extensión de los números árabes y la partida doble en 1494, dieron paso al planeamiento y control de la organización, ya en el siglo XIX aparecen las primeras publicidades donde se refieren a la administración de manera científica por Frederick Taylor dada la aparición de la revolución industrial, donde la administración científica

debía seguir un sistema dando prioridad a los gerentes sobre el personal. De esta forma primaba la organización en base a quien tenía el liderazgo. Elton Mayo marcó influencia en la gestión empresarial quien por 1932 realizó estudios a través de los experimentos de Hawthorne. Los resultados que obtuvo fue motivar a los empleados por medio de estímulos. Además, propuso que las condiciones laborales y ambientales no son de tanta importancia ni mucho menos determinantes.

2.2.2.3 Definición de gestión empresarial

Argudo (2017), la gestión empresarial es el cuadrante que señala el camino de un negocio, su estrategia y finalidad. Al fin y al cabo, es un recurso imprescindible en cualquier sistema capitalista basado en inversiones y retorno. habilidad que poseen los líderes de organizar, controlar y dirigir a un grupo para lograr el objetivo por medio de diversas estrategias.

Esneca (2019), actividad orientada a mejorar la competitividad y productividad del negocio. Esto supone asumir la organización, administración y el funcionamiento de una empresa, con la finalidad de obtener el máximo beneficio o alcanzar sus objetivos. Es un trabajo permanente y requiere de profesionales preparados que contribuyan con la innovación constante en la forma de hacer empresa.

La gestión empresarial hace referencia a las medidas y estrategias que se tomarán a fin de lograr la viabilidad económica de la empresa, considerando el aspecto financiero, pasando por lo productivo hasta lo logístico. Tiene competencias para cubrir una actividad comercial, en el contexto de una economía de mercado. (Definición de Gestión Empresarial 2016)

2.2.2.4 Funciones principales de la gestión empresarial

Pérez J. (2013), Planeación, la cual plantea definir los objetivos de la empresa, aplicando estrategias desarrollando prioridades en los planes para la asignación de recursos y la programación. La organización, es como se diseña la estructura de una empresa, estableciendo tareas de quienes las ejecutan, cómo se realizan, quien reporta a quien y donde se toman las

decisiones para que quede sentado quien tiene que hacer tales tareas y quien es responsable de los resultados. La dirección, conducción y liderazgo, es a quien se señala con características personales de inteligencia, responsabilidad y capacidad de liderazgo; y por último el control, que una vez establecidos los objetivos, planteados los planes, determinado el lineamiento estructural, así como entrenado y motivado el personal, existe la posibilidad de que algo salga mal, por ellos es importante el monitoreo del desempeño para comparar los resultados con las metas, ello comprende producir, administrar, emprender e integrar.(pág. 23)

2.2.2.5 La estrategia en la gestión empresarial

Esan (2017) La estrategia empresarial es el cómo una empresa decide crear valor, es decir qué y cómo hacerlo. Aquí se define las metas de la empresa y las acciones y recursos a utilizar para alcanzarlos. Una buena estrategia empresarial debe considerar la comunicación interna, la cual debe ser lo más clara y transparente ante todos los involucrado y todas las instancias de la entidad; y por otro lado la adaptación a los factores externos a la organización y que afecten directa o indirectamente a la organización. Es así que la estrategia debe contar con planes de contingencia para no sólo afrontarlos, sino también adaptarse a nuevas situaciones.

Una estrategia planteada no siempre garantiza plenamente su éxito, ya que tanto las organizaciones como su entorno están en continuo movimiento y estar sujeto a cambios por lo que sería recomendable diseñar una estrategia empresarial en el corto plazo.

2.2.2.6 La productividad y competitividad en la gestión empresarial

Gutiérrez H. (2010), el autor hace referencia de la productividad como parte de la responsabilidad de los encargados de la entidad, haciendo uso responsable de los recursos en proporción de los productos finales. Las organizaciones implementan recursos económicos o técnicos acorde con los variados sistemas de producción. Si se trata de llegar a competitividad, se debe tener presente cada vez más el recurso y ser medido junto a la rentabilidad, la

competitividad es la capacidad de la empresa de poder competir en el mercado con calidad, y para poder lograr esto debe estar ligado al grado de productividad. El mercado globalizado, con competencia de productos de por medio hace más difícil lograrlo, es entonces que la gestión de la empresa debe ser óptima. (pág. 18)

2.2.2.7 La viabilidad económica en la gestión empresarial

Díaz I, Martín G., Montoro M. (2014), la viabilidad económica se da después de ver que a lo largo del tiempo nuestra inversión es menor al retorno que esperábamos obtener de ella, el cual se ve plasmado en el estado económico – financiero de la empresa, reflejándose en un análisis de viabilidad, el cual nos puede mostrar ganancia o pérdida, mostrándonos si la inversión fue correcta o no., o también mostrarnos si el proyecto es viable o no para optar por otro o por un activo. En cuanto a si se quiere saber si un proyecto es viable o no, económicamente hablando, pasaría a ser analizado a través de ratios como el VAN o la TIR., y no sólo optar por el análisis costo-beneficio. Asimismo, tener en cuenta si esta viabilidad económica viene determinada por otros factores como aspectos legales, regulación del mercado, competencia, pudiendo determinar la viabilidad la propia competencia dentro del mercado. (pág. 348)

2.3. Definición de Términos Básicos

Activos: Son recursos que están orientados a generar algún tipo de beneficio futuro para la organización. Representa todos los bienes y derechos de una organización adquiridos con anterioridad y de los cuales se espera obtener beneficios económicos en el futuro. (Llorente, 2019, p. 1)

Audidores internos: Representa a aquellos que realizan una actividad de carácter independiente y objetiva de aseguramiento y consulta con la finalidad de agregar valor y mejoras a las operaciones dentro de una empresa. (Oviedo, 2021)

Auditoría: Proceso o trabajo que ejecuta un auditor, en estudiar la economía de una empresa, o a la oficina donde se realizan estas tareas. (Pelazas, 2018)

Control interno: Representa el plan y métodos de la organización coordinados, que se afilian en un negocio para salvaguardar sus respectivos activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (Mantilla, 2013, pág. 41)

Costo: Es el gasto económico que representa la elaboración de un producto o la prestación de un servicio. Cuando se determina el costo de producción, se puede establecer el precio de venta sumando el beneficio. (Laporta, 2014)

Eficacia: Representa la capacidad de la empresa de operar de forma correcta con la finalidad de lograr los objetivos con el efecto deseado. (Ranchón, 2014)

Eficiencia: Fenómeno ampliamente estudiado en el ámbito económico y referido a la necesidad de menores asignaciones de factores para la producción de un determinado nivel de bienes y servicios. (Galán, 2020)

Estados financieros: Denominados cuentas anuales, informes financieros o estados contables, son el reflejo de la contabilidad de una empresa reflejando la estructura económica de ésta. (Sevilla, 2015)

Estrategia: Conjunto de planes a corto, mediano o largo plazo, bien elaborados y planteados para ejecutarse y lograr un objetivo, que relacionado a nivel empresarial hace referencia a estrategias de mercadotecnia o ventas, apoyado en los recursos humanos y financieros disponibles para un fin preestablecido de manera eficiente. (Sánchez, 2013)

Gestión. – Actividad por medio de personas que en relación con el mundo corporativo se enfocan en mejorar la productividad y competitividad de las empresas y se concreten las metas y los objetivos previamente definidos. Vázquez L., Sánchez R. (2021)

Normas de auditoría: Conocidas como Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS). Consideradas como los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse la labor de los auditores durante el proceso de la auditoría y el cumplimiento de estas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor. Ferrer A. (2015).

Rentabilidad: Es un beneficio y el lucro en términos cuantitativos en una inversión que se hace, por lo tanto, es una inversión con la finalidad de obtener algún beneficio superior a lo invertido. (Bejarano y Corona, 2014).

Toma de decisiones: Acto de los responsables de gestión para establecer opciones potenciales en contraste con una oportunidad o respuestas para una disputa de una manera alineada con los objetivos corporativos, pero debe hacerse sobre una adecuada información. (Rus E., 2020)

Capítulo III: Metodología de la Investigación

El trabajo se da bajo un enfoque cuantitativo. Busca explicar si la Auditoría Interna optimiza la Gestión Empresarial en la Agencia de Viajes y Turismo Lat Perú S.A.C., de forma eficaz y eficiente para el éxito de la empresa.

3.1 Enfoque de la investigación

El trabajo se centra en el análisis cuantitativo, que contrasta con un razonamiento que debe ser objetivo, donde se prueban las hipótesis formuladas para establecer la incidencia que la variable independiente tiene sobre la variable dependiente, asimismo como la incidencia existente entre sus respectivas dimensiones. (Hernández-Sampieri et al, 2014)

El enfoque cuantitativo se logra tras obtener resultados concisos, por medio de métodos estadísticos que permitirán realizar el análisis de la información. (Góndola et al, 2021)

3.2. Variables

3.2.1 Operacionalización De Variables

3.2.1.1 Definiciones conceptuales de las variables

Variable 1: Auditoría interna

Definición. - La Auditoría interna es una **actividad independiente** que se da dentro de la empresa y que está direccionada a **agregar valor** a la empresa, ayudándola a mejorar sus operaciones con la finalidad de cumplir sus objetivos bajo una sistematización y disciplina para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de **gestión de riesgo**, control y dirección. (Panchi, 2021).

Dimensiones de Auditoría interna:

Primera dimensión: **Actividad independiente**. – Componente fundamental dentro de la auditoría interna, que permite una evaluación objetiva, pero al depender del Directorio debe tener un estatuto que lo avale y establezca su propósito, autoridad y responsabilidad. (Espino, 2014).

Segunda dimensión: **Agregar valor.** – Actividad de la auditoría interna que contribuye a las mejoras operativas, capacidad de analizar el riesgo y evaluar los controles. (The Institute of Internal Auditors, 2017)

Tercera dimensión: **Gestión de riesgos.** - Es un proceso de planificación, organización, dirección y control de los recursos humanos y materiales de una organización, con el fin de proveer información que influye favorable o desfavorable en la empresa. (Reyes, 2020).

Matriz de operacionalización de variables

Variable 1: Auditoría Interna

Dimensiones	Indicadores	ITMS
Actividad Independiente	Evaluación objetiva	1. ¿El proceso de auditoría interna, es una actividad independiente que permite una evaluación objetiva de las actividades de la empresa?
		2. ¿La relación con el personal del área involucrada, deslegitima una evaluación objetiva en la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa?
	Directorio	3. ¿La actividad independiente que se ejerce en la auditoría interna, frente al Directorio, afecta la evaluación objetiva en la empresa?
		4. ¿Es inconveniente para el Directorio establecer un estatuto a fin de fortalecer la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa?
Agregar Valor	Mejoras operativas	5. ¿La auditoría interna agrega valor cuando contribuye en las mejoras operativas de la empresa?
		6. ¿Las mejoras operativas es un valor agregado de la auditoría interna que permite aumentar la capacidad de conseguir los objetivos?
	Riesgo	7. ¿La auditoría interna agrega valor a la empresa a través del análisis de riesgo?
		8. ¿Es importante la evaluación de riesgo que realiza la auditoría interna para agregar valor a la empresa?
Gestión de Riesgos	Planificación	9. ¿En la auditoría interna, la gestión de riesgo es un proceso de planificación de la empresa?
		10. ¿La auditoría interna evalúa y contribuye a la gestión de riesgos, para la mejora del proceso de planificación de la empresa?
	Información	11. ¿La auditoría interna evalúa el informe que provee la gestión de riesgo de la empresa?
		12. ¿Es importante la información adquirida de la auditoría interna por la gestión de riesgo?

Variable 2: Gestión empresarial

Definición. – Conjunto de medidas y **estrategias** que buscan la mejora de la **productividad y competitividad** de la empresa. Esta función la suelen ser desempeñadas por consultores, directores y gerentes. El éxito de un negocio depende en gran parte de una gestión eficiente, y un nivel de comunicación adecuado para la **viabilidad económica** de la empresa. (Cruz, 2020)

Dimensiones de Gestión empresarial

Primera dimensión: **Estrategia**. – Tarzijan (2019), “son acciones meditadas que una empresa realiza con el fin de alcanzar sus objetivos.” (pág. 10)

Segunda dimensión: **Productividad y competitividad**. – “la relación de ambos implica el resultado de la eficiencia de producción, desarrollando así ventajas competitivas con respecto a sus competidores posicionándose destacadamente en su entorno.” (Prada, 2018)

Tercera dimensión: **Viabilidad económica**. – Segura (2015), “refiere que existe viabilidad económica cuando, tras un riguroso análisis económico y financiero, observamos que la inversión que un día llevamos a cabo es inferior al retorno que, a lo largo del tiempo, esperamos obtener por haberla realizado. Es decir, cuando el coste de la inversión es superado por el beneficio que esta genera, reflejándose en un análisis de viabilidad.” (pág. 56)

Matriz de operacionalización de variables

Variable 2: Gestión Empresarial

Dimensiones	Indicadores	ITMS
Estrategias	Empresa	1. ¿En la empresa, las estrategias son acciones bien meditadas por la gestión empresarial?
		2. ¿Las estrategias planteadas en la gestión empresarial buscan crear rentabilidad en la empresa?
	Objetivos	3. ¿Las estrategias signadas en la gestión empresarial buscan cumplir los objetivos de la empresa?
		4. ¿En la empresa, la gestión empresarial representa un conjunto de medidas y estrategias para alcanzar los objetivos trazados?
Productividad y competitividad	Eficiencia de producción	5. ¿En la gestión empresarial la productividad y competitividad de la empresa es importante para el resultado de la eficiencia de producción?
		6. ¿La relación de la productividad y competitividad en la gestión financiera representa el resultado de la eficiencia de producción en la empresa?
	Ventaja competitiva	7. ¿En la gestión empresarial el buen resultado de la productividad y competitividad representa la ventaja competitiva de la empresa?
		8. ¿La ventaja competitiva, como resultado de la productividad y competitividad de la gestión empresarial brinda un posicionamiento destacado frente a las demás organizaciones?
Viabilidad económica	Análisis EEFF	9. ¿En la gestión empresarial la viabilidad económica se da tras un análisis de los estados financieros de la empresa??
		10. ¿El análisis de los estados financieros de la empresa, por la gestión empresarial se da de manera rigurosa para dar cuenta de la viabilidad económica de la empresa?
	Inversión y Retorno	11. ¿La viabilidad económica de la empresa por la gestión empresarial se da en relación con la inversión y retorno?
		12. ¿En la gestión empresarial, tras el resultado del análisis de inversión y retorno en la empresa, muestra la viabilidad económica de la empresa?

3.3 Hipótesis

La hipótesis de la presente investigación es de tipo descriptiva, formulando el valor de la variable de Auditoría interna en el contexto de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja-Lima 2019, en relación con la variable Gestión empresarial.

3.3.1 Hipótesis general.

Hi: La Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

Ho: La Auditoría interna no optimiza la gestión empresarial de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja – Lima 2019.

3.3.2 Hipótesis específicas.

H1: La actividad independiente de auditoría influye en las estrategias de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

H2: Agregar valor determina la productividad y competitividad de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

3.4 Tipo de Investigación

La presente indagación es de tipo básica, con naturaleza descriptiva, se ha descrito las variables objeto de estudio, las cuales son Auditoría Interna y Gestión Empresarial, para ello los datos que se indagaron fueron resultado directo de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

Hernández R., Fernández C. y Baptista M. (2014), comenta que una investigación de tipo descriptiva busca clasificar, categorizar o definir un fenómeno. Es de tipo no experimental, donde no se tiene control sobre los eventos, variables o ambientes del estudio. Además, de no explicarse la causa de tal fenómeno.

3.5 Diseño de la Investigación

El diseño es el plan para obtener información y relacionarla. El diseño que se aplicó es el no experimental y transversal. El diseño no experimental se define como la investigación que se realizará sin manipular deliberadamente las variables. En este diseño se observaron los fenómenos tal y como se dan en su contexto natural, para después analizarlos. Tras aplicarse la encuesta a los trabajadores de las empresas relacionadas al turismo, se procederá a tabular los datos en una hoja Excel y no se manipularán para así evidenciar que no hubo influencia, una vez

finalizado la tabulación se procederá a colocar en el programa SPSS 21 y así obtener los resultados estadísticos para analizarlos con posteridad.

Hernandez (2018), en una investigación no experimental no se manipula alguna de las variables de la investigación, salvo estudios de observación en su lugar para luego ser analizadas, para así describir y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado (p. 174). En tanto que los diseños de investigación transaccional recolectan datos en un determinado momento, con el propósito de describir variables, y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, de los que pueden ser grupos o subgrupos de personas, objetos o indicadores. (p.186).

El diseño de esta investigación es no experimental, puesto que se observa el fenómeno tal cual se desarrolla en su contexto natural, para que después sean analizados

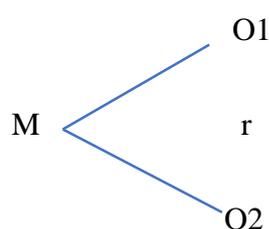
Donde:

M = Muestra

O = Variable 1

O = Variable 2

R = Relación de las variables de estudio



3.6 Población y Muestra

3.6.1 Población

La población de este estudio de investigación está conformada por agencias de viajes y turismo de relación comercial directa e indirectamente con Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019, eligiéndose a 35 responsables, entre responsables del directorio, contabilidad y administración. Entre los participantes intervinieron figuran propietarios, gerentes, contadores, administradores.

Ramos J.; Águila V. y Bazalar A. (2017), Los autores definen que la población es una agrupación de individuos (generalmente seres humanos, pero no exclusivo) que integran una comunidad o que habitan en un área o espacio geográfico determinado. (p. 18)

N°	AGENCIAS DE VIAJE Y TURISMO	TOTAL
1	Bcd Travel S.A. - Av. Benavides, 1850 Miraflores – Lima (01) 6170700	4
2	Flysol Tours – Av. España, 678 Breña – Lima (01) 4315256	3
3	Copacabana Tours - Av. Alejandro Bertelo, 1184 - Urb. Santa Emma – Lima (01) 5644229	3
4	My House – Av. Circunvalación, 597 Santiago de Surco – Lima (01) 2750090	4
5	Ac Tours – Av. Jorge Vanderghen, 241 Miraflores – Lima (01) 4413975	3
6	Diners Travel Perú - Av. Canaval Moreyra 535 San Isidro – Lima (01) 6151132	5
7	Peruvian Lands Tours – Jr. Mantaro, 521 Breña – Lima (01) 3325038	4
8	Mis Viajes – Av. Antúnez de Mayolo, 814 Los Olivos – Lima (01) 7191419	4
9	Gennao Travel – Av. Nicolás de Piérola, 994 El Cercado – Lima (01) 6274579	3
10	Biltmore Hotel – Av. Benavides, 4054 Santiago de Surco – Lima (01) 4486233	3
11	Nievesa Tours S.A.C. - Ca. Cantuarias, 270 - Of. 205 Miraflores – Lima (01) 4459743	4
12	Viajes el Corte Inglés Perú – Av. Angamos Oeste, 698 Miraflores – Lima (01) 6149100	4
13	Thaya Tours – Ca. San Joaquín, 157 - Piso 2 - Urb. Ricardo Palma S.Surco 972 733 023	5
14	Almorita Tours – Av. Benavides, 2848 - Of. 201 - Urb. El Rancho Miraflores – (01) 2608087	3
15	Lorenz Global Travel S.R.L – Av. La Mar, 2275 - Int. 181 San Miguel – Lima 5621464	4
16	Romi Tours S.A.C. – Jr. Buenaventura Sepúlveda, 1361 - Urb. Los Cipreses 998 746 125	5
17	P&A Campoverde Tours E.I.R.L. - Pje Tello, 230 - Int. 232, Lima (01) 4455020	4
18	Patricia Tours - Calle Preciados, 166 - Int. 202 Santiago de Surco – Lima (01) 3706167	4
19	Villa Travels - St. 6, Gr. 2, Mz. K - Lt. 17 Villa el Salvador - Lima 942 372 727	4
20	Ananaw Peru A.V. & Tour Operador – Av. José María Plaza, 188 Jesus Maria (01) 3305645	5
TOTAL		78

Fuente propia de los investigadores

3.6.2 Muestra

En la presente tesis de indagación, para la obtención de la muestra se empleó la fórmula de muestreo técnico llevando a un nivel de confianza y por ende también a un margen de error. Su fórmula es la siguiente.

$$n = \frac{(p \cdot q) \cdot Z^2 \cdot N}{(\epsilon)^2 (N - 1) + (p \cdot q) Z^2}$$

En donde:

N= Representa el total del universo (población) N= Es el tamaño de la muestra

p= Es la proporción entre hombres y mujeres que laboran en los rubros de agencia de viajes y turismo, en donde se asume que p= 0.8.

q= Es la proporción de hombres y mujeres que laboran en los rubros de agencia de viajes y turismo; para el trabajo se asume (q=0.2).

Z= El valor de distribución estándar asociado a un nivel de confianza. Para este estudio de investigación se considera un nivel de confianza del 95%, en donde el valor de Z=1.96.

ϵ = El error estándar considerado debe ser un 0.09 o menos.

$$n = (Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N) / (\epsilon^2) (N-1) + Z^2 \cdot p \cdot q$$

Reemplazando valores se resuelve:

$$n = (1.96^2) (0.8 \cdot 0.2) 78 / (0.12^2 \cdot 77) + (1.96)^2 (0.8 \cdot 0.2)$$

$$n = 47.94/1.38 \quad n = 34.74 \quad \mathbf{n = 35}$$

Este valor configura el resultado del tamaño de muestra resultante que es de 35 personas, donde realizó el trabajo de campo por medio de las encuestas, para tomar la cantidad de personas encuestadas por áreas se utilizó la siguiente fórmula:

$$\text{Factor de distribución muestral (fdm)} = n/N = 35/78 = 0.4487179487$$

N°	AGENCIAS DE VIAJE Y TURISMO	TOTAL	MUESTRA
1	Propietarios	12	5
2	Alta Dirección	18	8
3	Gerencia	15	7
4	Administración	15	7
5	Contabilidad	17	8
TOTAL		78	35

Fuente propia de los investigadores

3.7 Técnicas e Instrumentos de Recolección de Datos

3.7.1 Encuesta

Técnica de recolección de datos a utilizarse en la presente investigación para la recolección de datos. Su instrumento, el cuestionario a escala Likert con 5 niveles y estará conformada por un conjunto de preguntas relacionadas con la variable independiente y sus dimensiones asimismo de la variable dependiente con sus dimensiones, haciendo un total de 24 preguntas cerradas; bajo la técnicas empleadas se encuentra el análisis documental y cuestionario tipo Likert de Definitivamente no (1), No siempre (2) A veces (3), Siempre (4) y Definitivamente si (1), método de grado bipolar que mide la escala positiva como neutral y la negativa de cada enunciado, las cuales se utilizaron en la muestra de la población de la agencia de viaje y turismo de losa distrito de San Borja y Miraflores en Lima 2019.

3.7.2 Cuestionario

Münch L.; Ángeles E. (2017). El cuestionario es un instrumento estandarizado que se utiliza para la obtención de datos durante el período que se ejecuten las labores de campo fundamentalmente las que se llevan a través de las encuestas. Es la herramienta utilizada por el científico social, que permite recoger información estructurada (p.9).

El cuestionario se efectuó a través de la validación con juicio de expertos con un total de cuatro (04) profesionales, quienes calificaron el instrumento siguiendo los siguientes diez criterios.

3.7.3. Validez

Los resultados obtenidos a través del proceso de evaluación por expertos, para validar el instrumento (cuestionario) son procesados a través del coeficiente de validez (CV), en la siguiente fórmula:

$$CV = \frac{\sum v}{N^{\circ}C + N^{\circ}J + PM}$$

Donde:

CV: Coeficiente de validez $\sum v$: Sumatoria de valores

N° C: Numero de criterios N° J: Numero de jueces

PM: Puntaje máximo de respuesta

3.7.3.1 Juicio de expertos

CRITERIOS	JUECES				TOTAL
	J1	J2	J3	J4	
Claridad	5	5	5	5	20
Objetividad	4	5	5	5	19
Actualidad	5	5	5	5	20
Organización	5	5	5	5	20
Suficiencia	4	4	4	5	17
Pertinencia	5	5	5	5	20
Consistencia	5	5	5	5	20
Coherencia	5	4	5	5	19
Metodología	5	4	4	5	18
Aplicación	5	5	4	5	19
Total opinión	48	47	47	50	192

Fuente propia de los investigadores

Procediendo a introducir los datos recolectados, por medio de formula estadística se calcula el coeficiente de validez:

$$\text{Validez} = \frac{192}{10 \cdot 4 \cdot 5} = \frac{192}{200} = \mathbf{0.96} \quad 1.00\%$$

La validez, en referencia al coeficiente efectivo del instrumento es de 0.96, posicionándolo en un rango efectivo alto, garantizando éste para la aplicación y recopilación de datos en el presente estudio.

3.7.4. Confiabilidad del instrumento

Refiere, que las mediciones en un instrumento confiable no varían significativamente, sea por personas o por el tiempo, quiere decir que, al aplicarse en momentos similares o iguales, los resultados son los mismos (Ñaupás et al., 2018, p.277).

Para medir la confiabilidad del instrumento, en el presente trabajo de investigación, se empleó el Alfa de Cronbach, para lo cual se formuló:

$$\alpha = \frac{K}{K-1} \left[1 - \frac{\sum S_i^2}{S_T^2} \right]$$

En donde:

K: Número de ítems

$\sum S_i^2$: Sumatoria de Varianza de los ítems

S_T^2 : Varianza de la suma de los ítems

α : Coeficiente de Alfa de Cronbach

El instrumento está compuesto por 24 ítems, con un tamaño de muestra de 35 encuestados. El resultado del nivel de confiabilidad de la investigación es de 95%.

3.7.4.1 Criterio de confiabilidad Cronbach

Tabla 1 : Coeficiente alfa de Cronbach

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	35	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	35	100,0

a. La eliminación por lista se basa en todas las variables del procedimiento.

Estadística de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N° de elementos
,947	24

REGLA O CRITERIO DE ACEPTACIÓN

RANGO	GRADO
0,81 a 1,00	Muy Alta
0,61 a 0,80	Alta
0,41 a 0,60	Moderada
0,21 a 0,40	Baja
0,01 a 0,20	Muy Baja

Se observa que, en la tabla 1 de acuerdo al procesamiento de casos, no se excluyó ningún encuestado para ver si el instrumento es confiable se aplica el método de homogeneidad de preguntas o ítems.

De acuerdo con el resultado de la estadística de fiabilidad, bajo la técnica de Coeficiente Alfa de Cronbach, tipo Likert, a escala politómica; resulta un 0,947 de confiabilidad, colocándose

en el criterio de aceptación Muy Alta, es decir, indica una confiabilidad muy alta, esto quiere decir que las preguntas encuestadas refieren consistencia y son muy apropiadas para el presente estudio.

El valor del alfa de Cronbach cuando más se acerque al valor máximo 1, mayor será la confiabilidad del instrumento, por lo que existe consistencia interna entre los ítems del instrumento.

Capítulo IV: Resultados

4.1. Análisis de Los Resultados

Los resultados de la tesis de investigación, se presentan los resultados, los datos obtenidos en cuadros y gráficos estadísticos siguiendo el orden de los ítems o preguntas. Para esto se utilizó el programa SPSS Versión 23 en el procesamiento de datos.

Ítem 1: ¿El proceso de auditoría interna, es una actividad independiente que permite una evaluación objetiva de las actividades de la empresa?

Tabla 2 : Actividad independiente y Evaluación Objetiva

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente no	4	11,4	11,4	11,4
	A veces	4	11,4	11,4	22,9
	Siempre	5	14,3	14,3	37,1
	Definitivamente sí	22	62,9	62,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

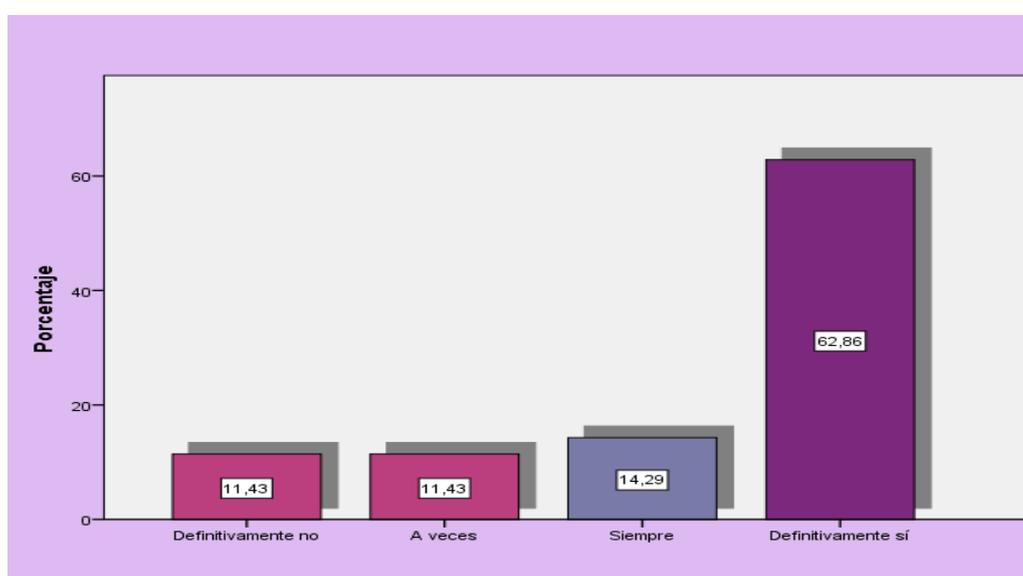


Figura 3 Actividad independiente y Evaluación Objetiva

Interpretación:

El resultado de la tabla 2 y figura 1 nos indica que 62.9% respondieron Definitivamente sí, la auditoría es una actividad independiente que permite una evaluación objetiva de las actividades

de la empresa, sin embargo, el 14,3% manifiesta Siempre. Lo que indica que para la mayoría de los individuos encuestados concuerda en que la auditoría es una actividad independiente que permite una evaluación objetiva de las actividades de la empresa.

Ítems 2: ¿La relación con el personal del área involucrada, deslegitima una evaluación objetiva en la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa?

Tabla 3: Actividad independiente y Evaluación Objetiva

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	22	62,9	62,9	62,9
	Definitivamente sí	13	37,1	37,1	100,0
Total		35	100,0	100,0	

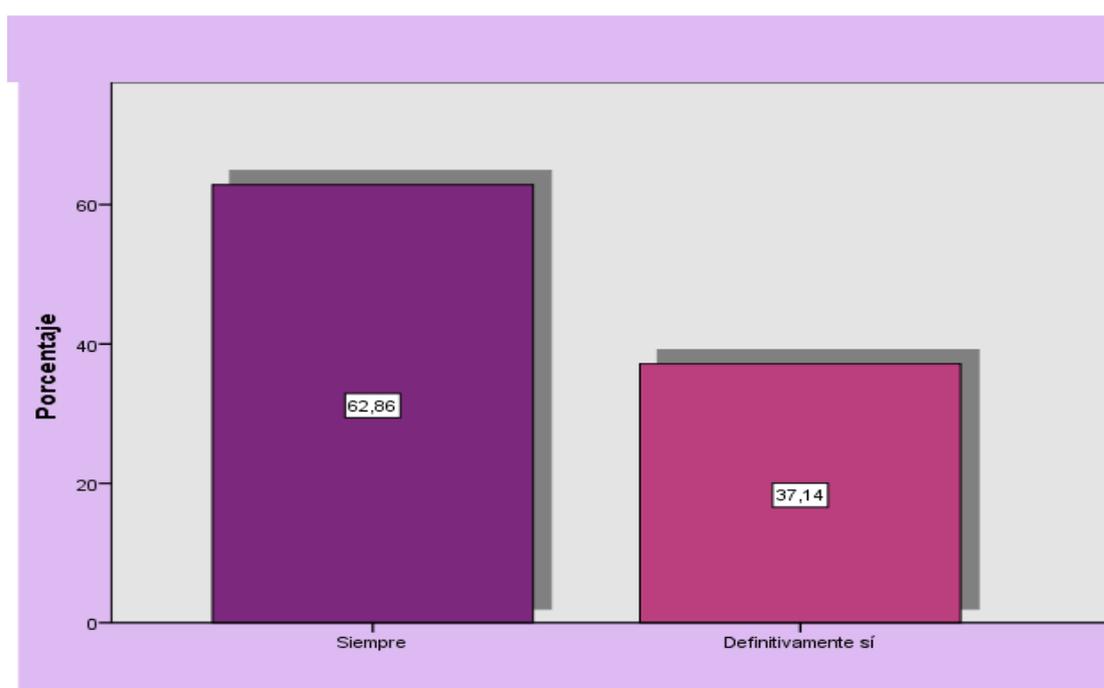


Figura 4 Actividad Independiente y Evaluación Objetiva

Interpretación:

El resultado de la tabla 3 y figura 2, nos refiere que 62,9% considera que Siempre, la relación con el personal del área involucrada deslegitima una evaluación objetiva en la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa, y tan sólo un 37,1% manifiesta que Definitivamente sí. La mayoría de los encuestados considera que la relación con el personal del

área involucrada deslegitima una evaluación objetiva en la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa.

Ítems 3: ¿La actividad independiente que se ejerce en la auditoría interna frente al Directorio afecta una evaluación objetiva en la empresa?

Tabla 4 : Actividad independiente y Directorio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente no	13	37,1	37,1	37,1
	No siempre	5	14,3	14,3	51,4
	A veces	4	11,4	11,4	62,9
	Siempre	9	25,7	25,7	88,6
	Definitivamente sí	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

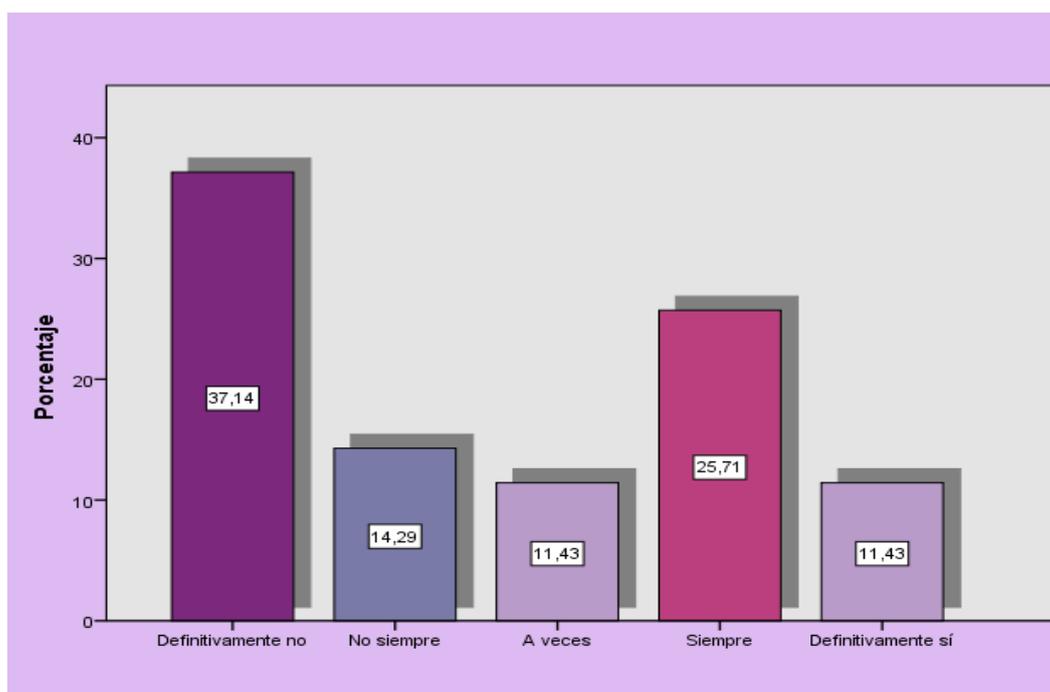


Figura 5 Actividad independiente y Directorio

Interpretación:

El resultado de la tabla 4 y figura 3, nos indica que el 37,1% respondieron Definitivamente no, la actividad independiente que se ejerce en la auditoría interna frente al Directorio afecta una evaluación objetiva en la empresa, sin embargo, el 25,7% manifiesta que Siempre. Lo que indica que para la mayoría de los individuos a los que se les ha encuestado considera que la actividad

independiente que se ejerce en la auditoría interna frente al Directorio no puede afectar una evaluación objetiva en la empresa.

Ítems 4: ¿Es inconveniente para el Directorio establecer un estatuto a fin de fortalecer la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa?

Tabla 5 : Actividad independiente y Directorio

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente no	13	37,1	37,1	37,1
	No siempre	5	14,3	14,3	51,4
	A veces	4	11,4	11,4	62,9
	Siempre	9	25,7	25,7	88,6
	Definitivamente sí	4	11,4	11,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

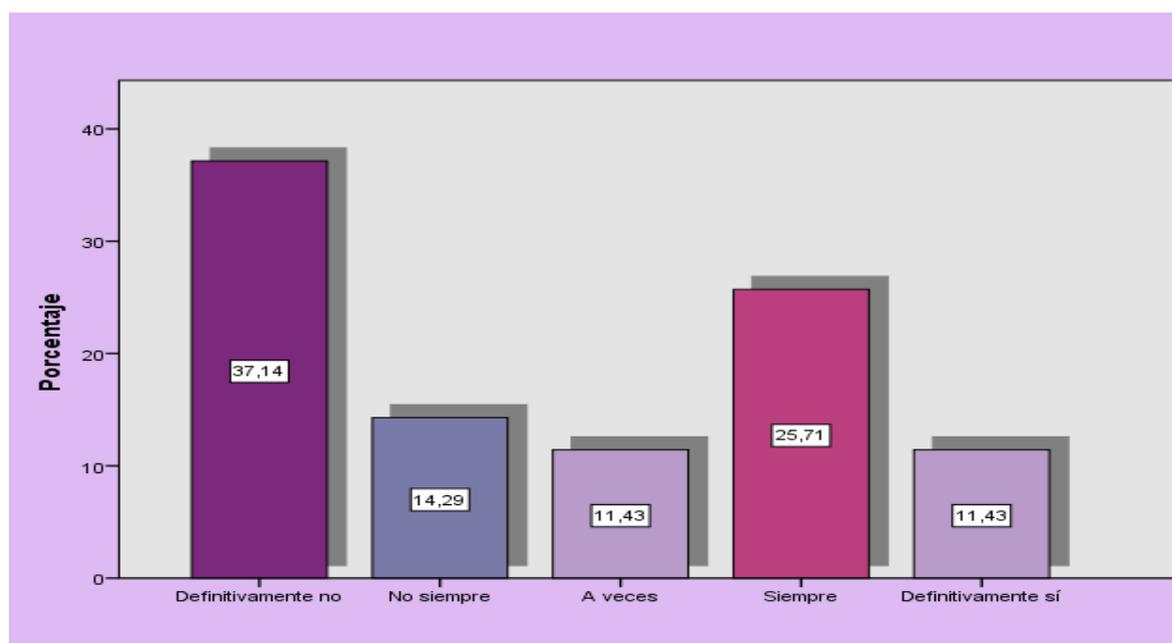


Figura 6 Actividad independiente y Directorio

Interpretación:

En la tabla 5 y figura 4 nos indica que el 37.1% respondieron Definitivamente no, es un inconveniente para el Directorio establecer un estatuto a fin de fortalecer la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa, sin embargo, el 25.7% manifiesta que Siempre. Lo que indica que, para la mayoría de las personas encuestadas no es un inconveniente

para el Directorio establecer un estatuto a fin de fortalecer la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa.

Ítems 5: ¿La auditoría interna agrega valor cuando contribuye en las mejoras operativas de la empresa?

Tabla 6 : Agregar valor y Mejoras operativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Definitivamente no	4	11,4	11,4	11,4
	A veces	4	11,4	11,4	22,9
	Siempre	9	25,7	25,7	48,6
	Definitivamente sí	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

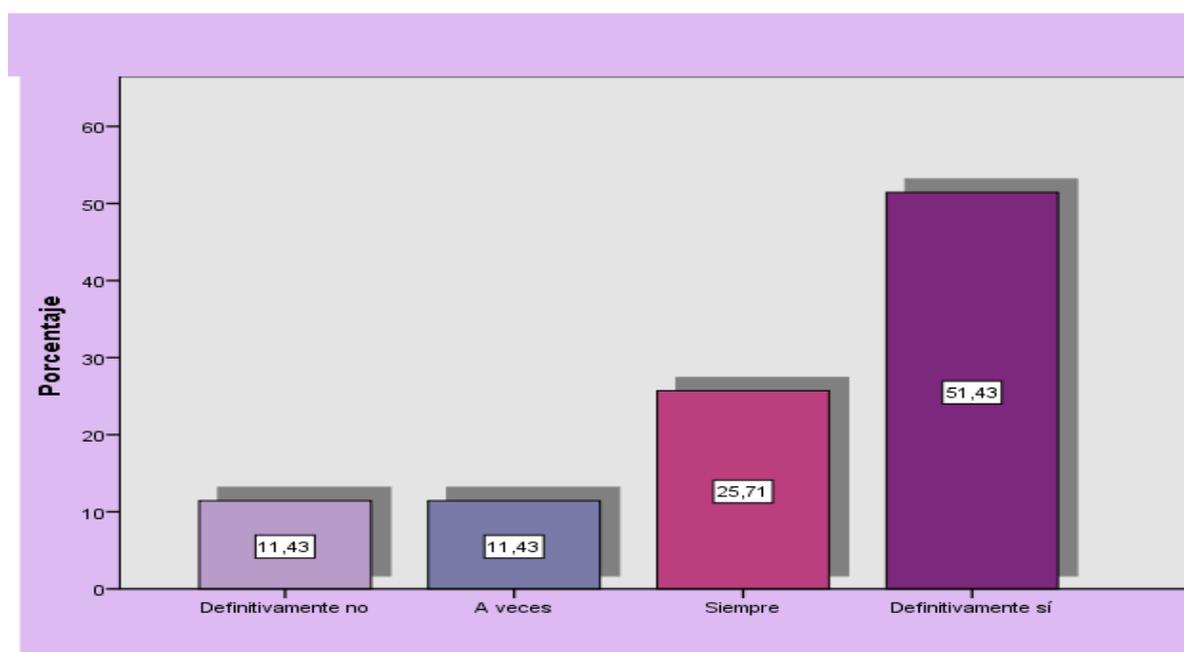


Figura 7 Agregar valor y Mejoras operativas

Interpretación:

En la tabla 6 y figura 5 se observa que, el 51,4% expresa Definitivamente sí, en la auditoría interna, es importante la revisión de operaciones para analizar los procesos de la empresa, mientras que un 25,7% expresa Siempre. Lo que indica para la mayoría es: en la auditoría interna, es importante la revisión de operaciones para analizar los procesos de la empresa

Ítems 6: ¿Las mejoras operativas es un valor agregado de la auditoría interna que permite aumentar la capacidad de conseguir los objetivos?

Tabla 7 : Agregar valor y Mejoras operativas

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	4	11,4	11,4	11,4
	Siempre	9	25,7	25,7	37,1
	Definitivamente sí	22	62,9	62,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

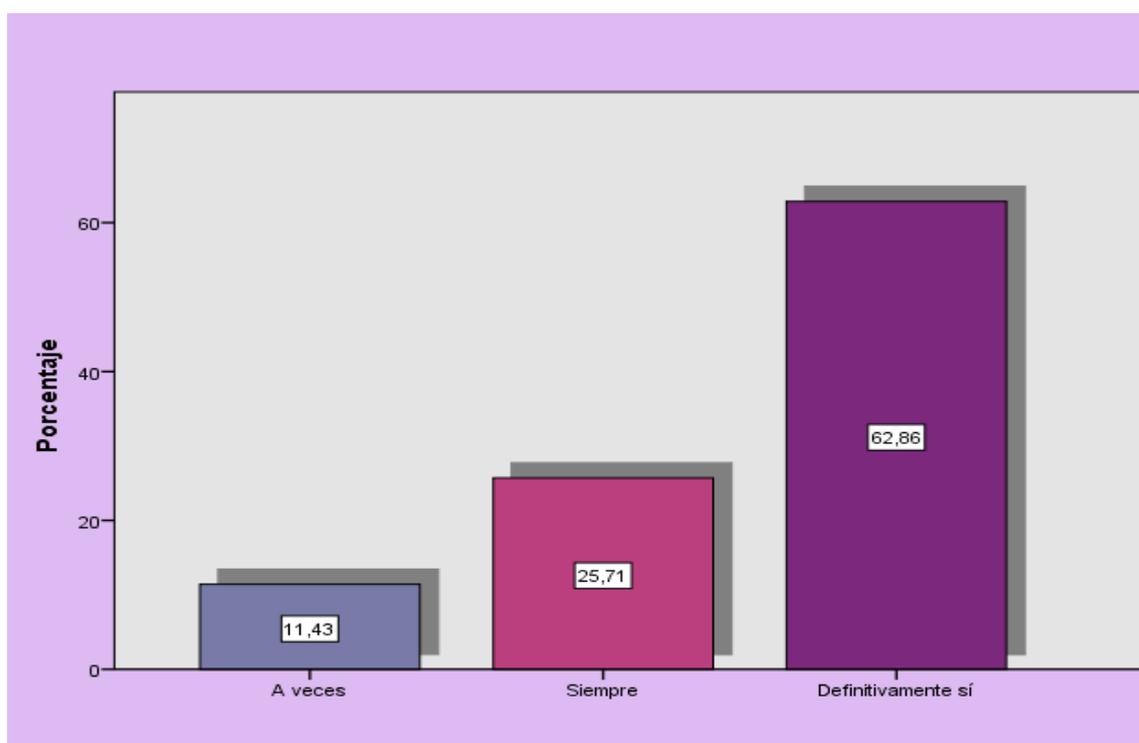


Figura 8 Agregar valor y Mejoras operativas

Interpretación:

En la tabla 7 y figura 6, se observa que el 62,9% expresa que Definitivamente sí, se contrasta, en la revisión de operaciones, los procesos de la empresa con la documentación de la auditoría interna. El 25,7% indica que Siempre. Lo que muestra que la mayoría considera que se contrasta, en la revisión de operaciones, los procesos de la empresa con la documentación de la auditoría interna.

Ítems 7: ¿La auditoría interna agrega valor a la empresa a través del análisis de riesgo?

Tabla 8 : Agregar valor y Riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	4	11,4	11,4	11,4
	Siempre	13	37,1	37,1	48,6
	Definitivamente sí	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

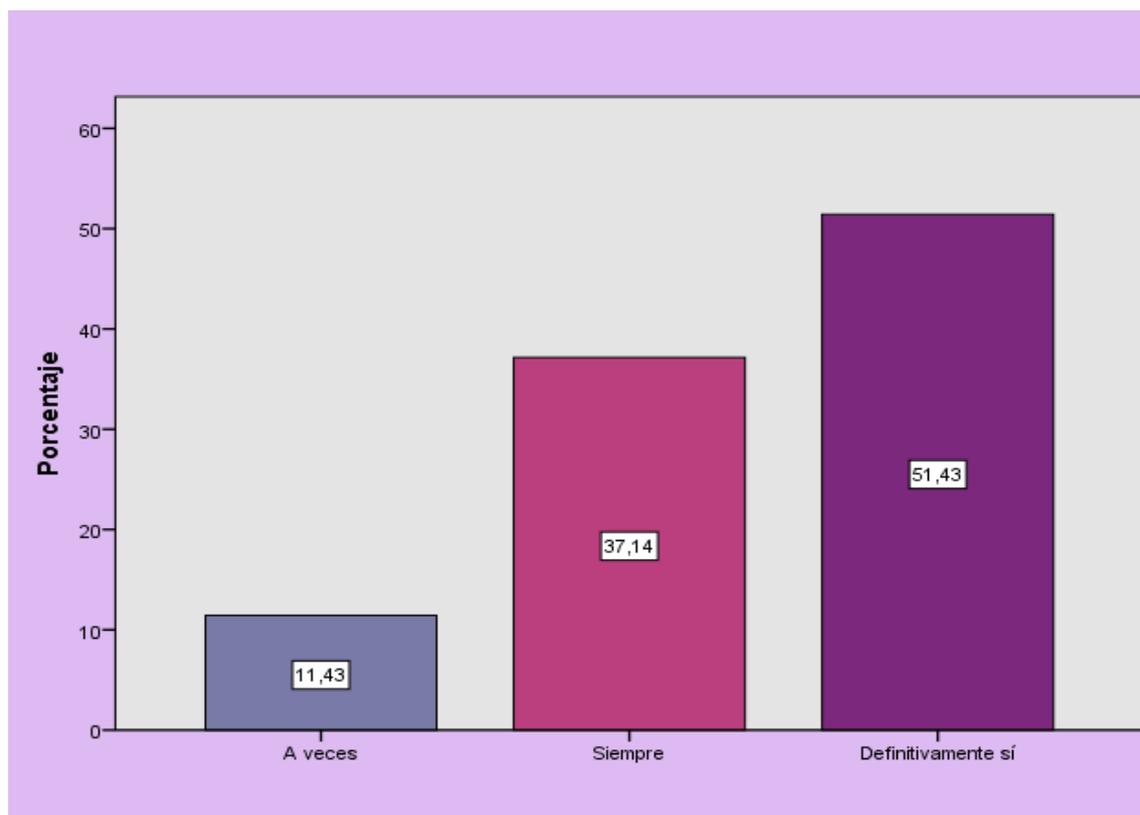


Figura 9 Agregar valor y Riesgos

Interpretación:

En la tabla 8 y figura 7 se observa que, del total de encuestados, un 51,4% considera Definitivamente sí, la revisión de operaciones de la auditoría interna permite identificar los riesgos inherentes de la empresa. El 37,1% señala que Siempre. Lo que se demuestra que la mayoría considera que la revisión de operaciones de la auditoría interna permite identificar los riesgos inherentes de la empresa.

Ítems 8: ¿Es importante la evaluación de riesgo que realiza la auditoría interna para agregar valor a la empresa?

Tabla 9 : Agregar valor y Riesgos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No siempre	5	14,3	14,3	14,3
	Siempre	13	37,1	37,1	51,4
	Definitivamente sí	17	48,6	48,6	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

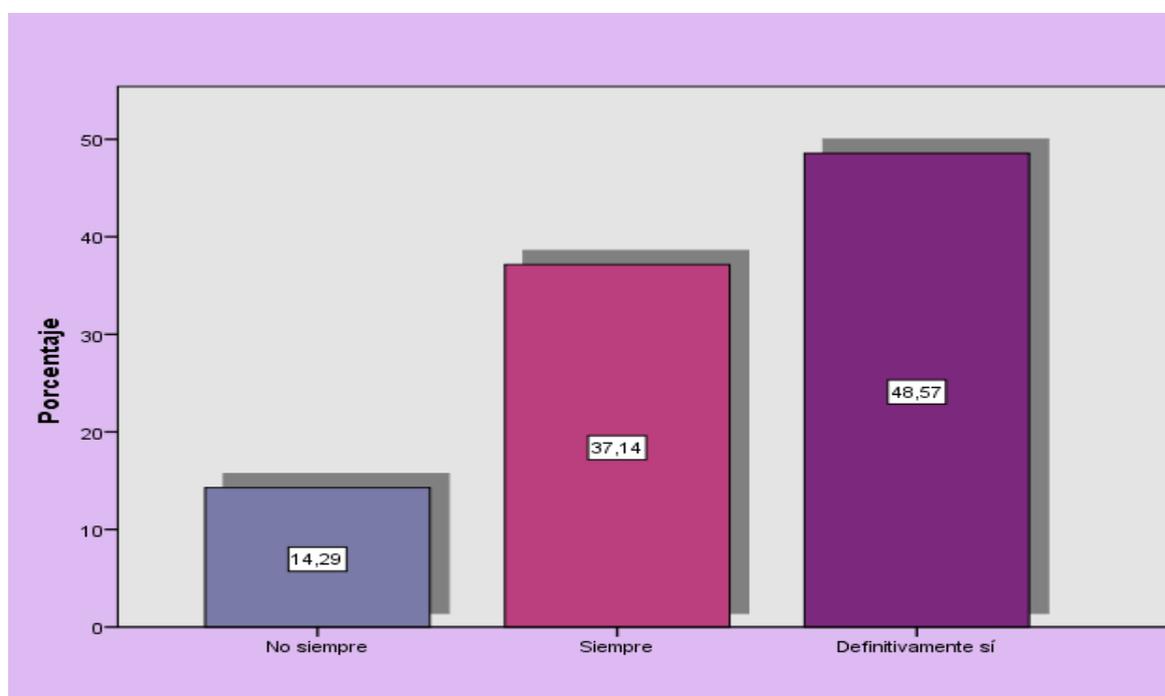


Figura 10 Agregar valor y Riesgos

Interpretación:

En la tabla 9 y figura 8 se observa que, del total de los encuestados, el 48,6% expresa Definitivamente sí, la auditoría interna por medio de la revisión de operaciones evalúa los riesgos a los que está expuesta la empresa. El 37,1% señala que Siempre. Aquí se demuestra que para mayoría de personas encuestadas la auditoría interna, por medio de la revisión de operaciones, evalúa los riesgos a los que está expuesta la empresa.

Ítems 9: ¿En la auditoría interna, la gestión de riesgo es un proceso de planificación de la empresa?

Tabla 10 : Gestión de riesgos y Planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	26	74,3	74,3	74,3
	Definitivamente sí	9	25,7	25,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

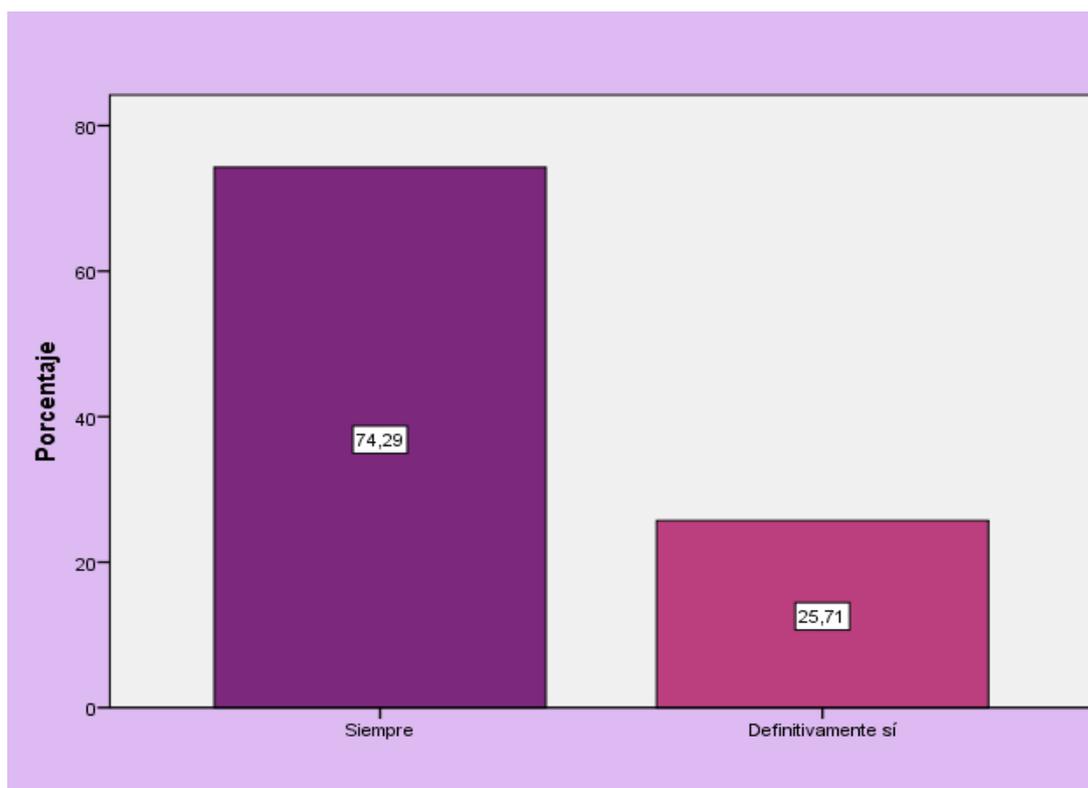


Figura 11: Gestión de riesgos y Planificación

Interpretación:

En la tabla 10 y figura 9 se observa que un 74,3% indica que Siempre, en la auditoría interna, la gestión de riesgo es un proceso de planificación de la empresa. Un 25,7% señala Definitivamente sí. Se establece que, para la mayoría de los encuestados, en la auditoría interna, la gestión de riesgo es un proceso de planificación de la empresa.

Ítems 10: ¿La auditoría interna evalúa y contribuye a la gestión de riesgos, para la mejora del proceso de planificación de la empresa?

Tabla 11 : Gestión de riesgos y Planificación

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	4	11,4	11,4	11,4
	Siempre	13	37,1	37,1	48,6
	Definitivamente sí	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

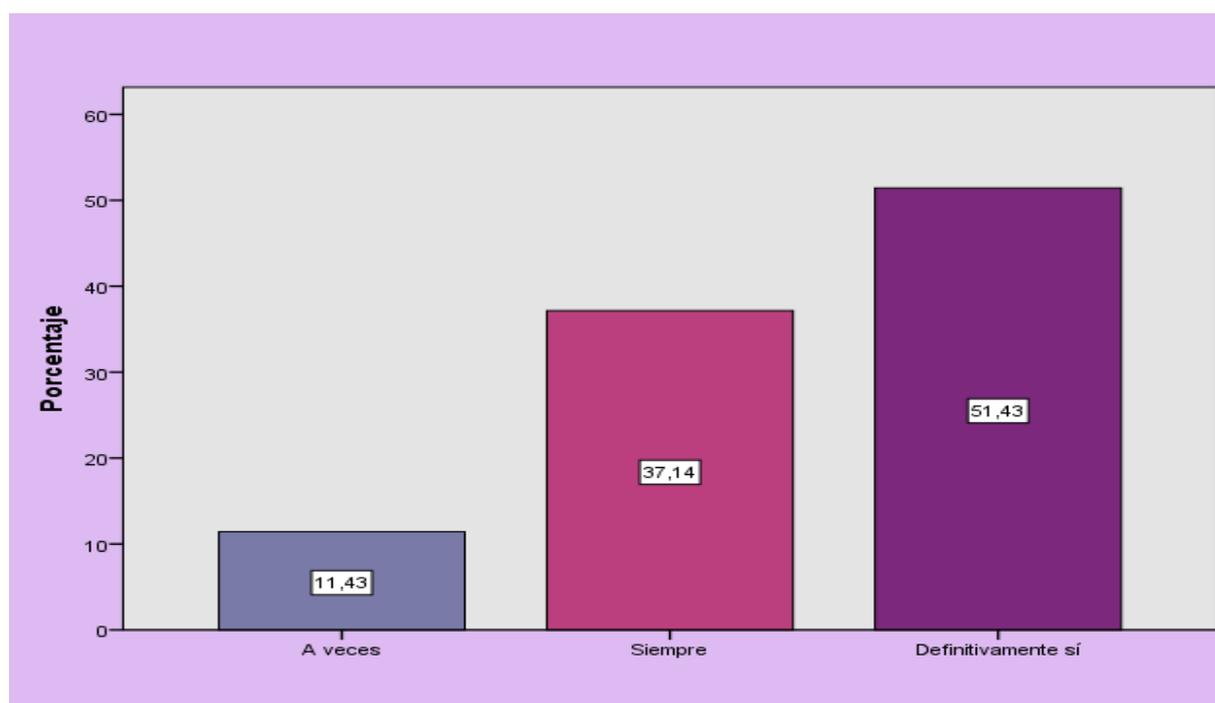


Figura 12 Gestión de riesgos y Planificación

Interpretación:

En la tabla 11 y figura 10 se observa que, del total de los encuestados, el 51,4% coinciden en Definitivamente sí, la auditoría interna evalúa y contribuye a la gestión de riesgos, para la mejora del proceso de planificación de la empresa. El 37,1% considera Siempre. Queda establecido que para la mayoría de los encuestados, la auditoría interna evalúa y contribuye a la gestión de riesgos, para la mejora del proceso de planificación de la empresa.

Ítems 11: ¿La auditoría interna evalúa el informe que provee la gestión de riesgo de la empresa?

Tabla 12 : Gestión de riesgos e Información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	5	14,3	14,3	14,3
	Siempre	16	45,7	45,7	60,0
	Definitivamente sí	14	40,0	40,0	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

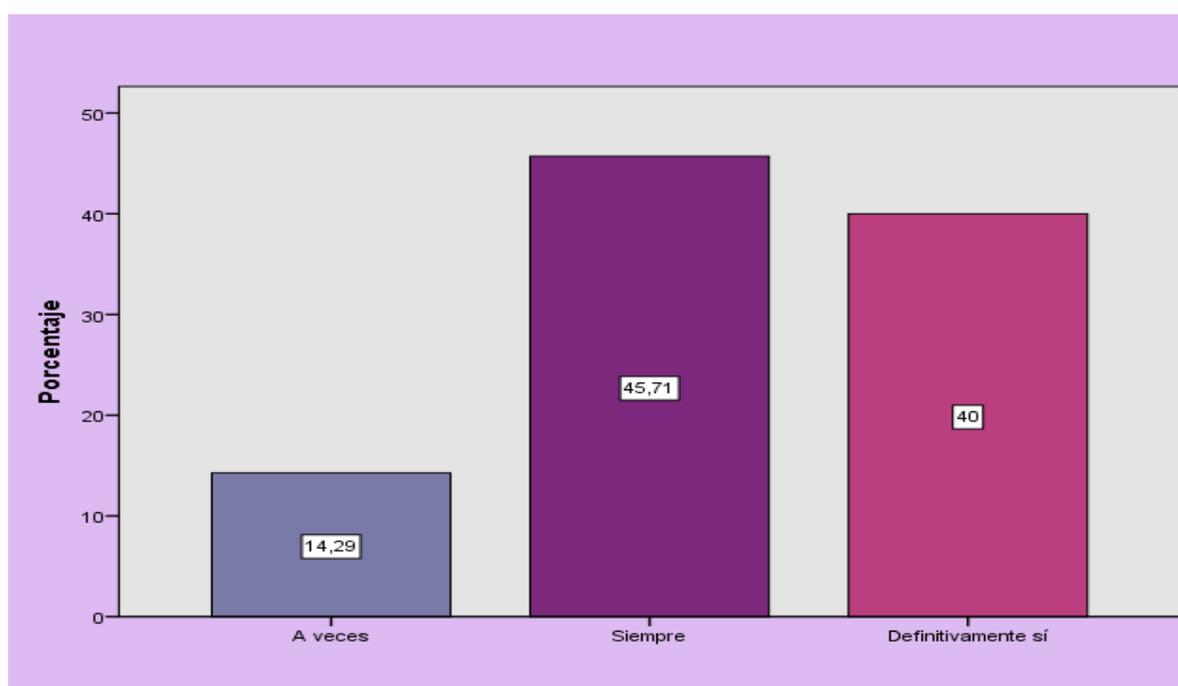


Figura 13 Gestión de riesgos e Información

Interpretación:

En la tabla 12 y figura 11, para el 45,7% de los encuestados, considera Siempre la auditoría interna evalúa el informe que provee la gestión de riesgo de la empresa. Un 40% expresa que Definitivamente sí. Se muestra que, para la mayoría de las personas encuestadas, la auditoría interna evalúa el informe que provee la gestión de riesgo de la empresa.

Ítems 12: ¿Es importante la información adquirida de la auditoría interna por la gestión de riesgo?

Tabla 13 : Gestión de riesgos e Información

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No siempre	4	11,4	11,4	11,4
	Siempre	13	37,1	37,1	48,6
	Definitivamente sí	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

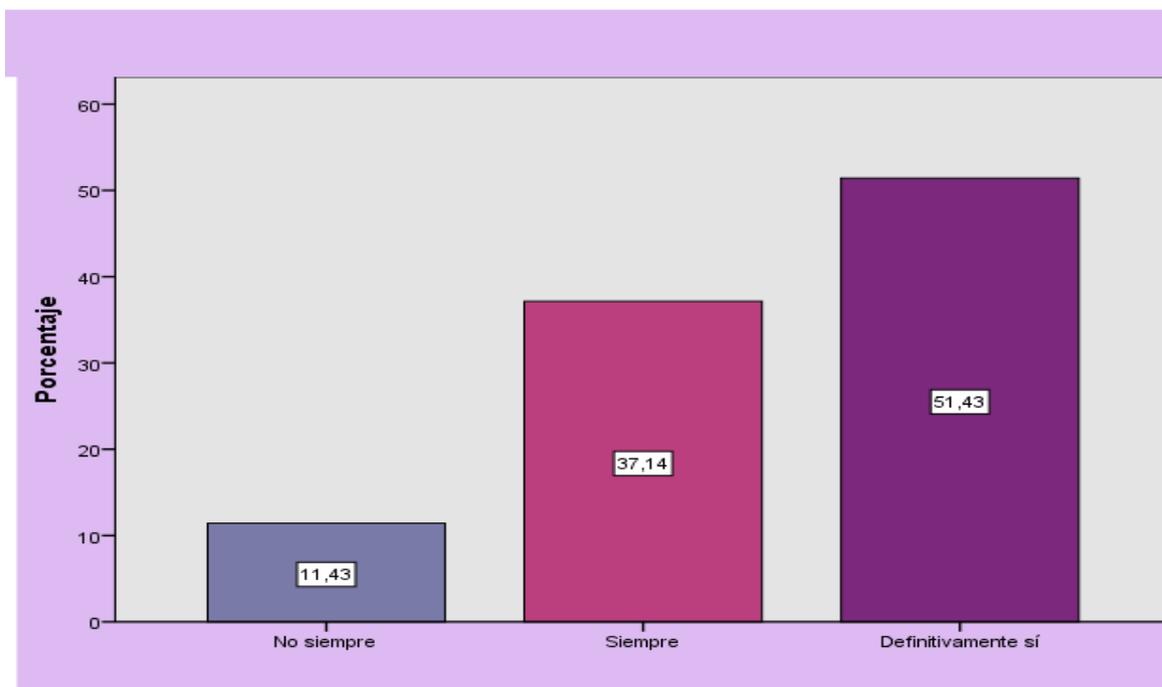


Figura 14 Gestión de riesgos e Información

Interpretación:

En la tabla 13 y figura 12 se observa que, del total de los encuestados, el 51,4% considera Definitivamente sí, es importante la información adquirida de la auditoría interna por la gestión de riesgo, mientras que el 37,1% expresa Siempre. Analizando la información anterior, se demuestra que para la mayoría de los encuestados es importante la información adquirida de la auditoría interna por la gestión de riesgo.

Ítems 13: ¿En la empresa, las estrategias son acciones bien meditadas por la gestión empresarial?

Tabla 14 : Estrategias y Empresa

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No siempre	4	11,4	11,4	11,4
	Siempre	13	37,1	37,1	48,6
	Definitivamente sí	18	51,4	51,4	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

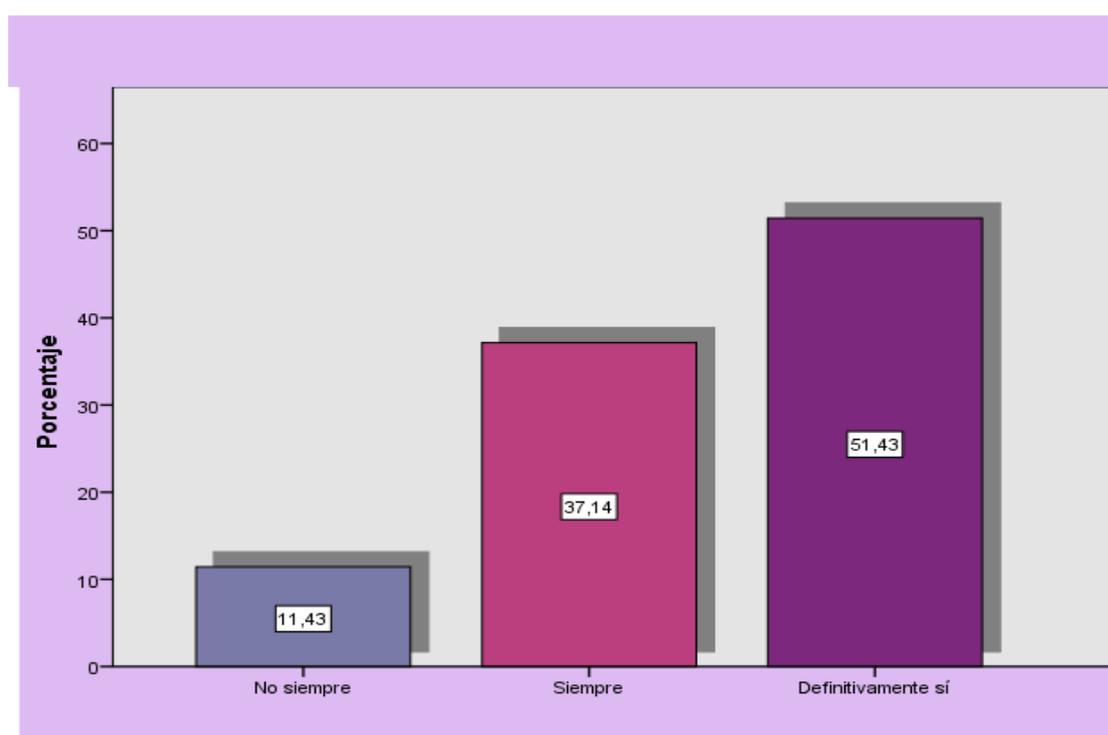


Figura 15 Estrategias y Empresa

Interpretación:

En la tabla 14 y figura 13 se observa que, del total de encuestado el 51,4% expresa que Definitivamente sí, en la empresa, las estrategias son acciones bien meditadas por la gestión empresarial. El 37,14% señala que Siempre. Analizando la información anterior, demostramos que la mayoría de las personas encuestadas considera que, en la empresa, las estrategias son acciones bien meditadas por la gestión empresarial.

Ítems 14. ¿Las estrategias planteadas en la gestión empresarial buscan cumplir los objetivos de la empresa?

Tabla 15 : Estrategias y Empresa

		Frecuenci a	Porcentaj e	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Siempre	15	42,9	42,9	42,9
s	Definitivamente sí	20	57,1	57,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

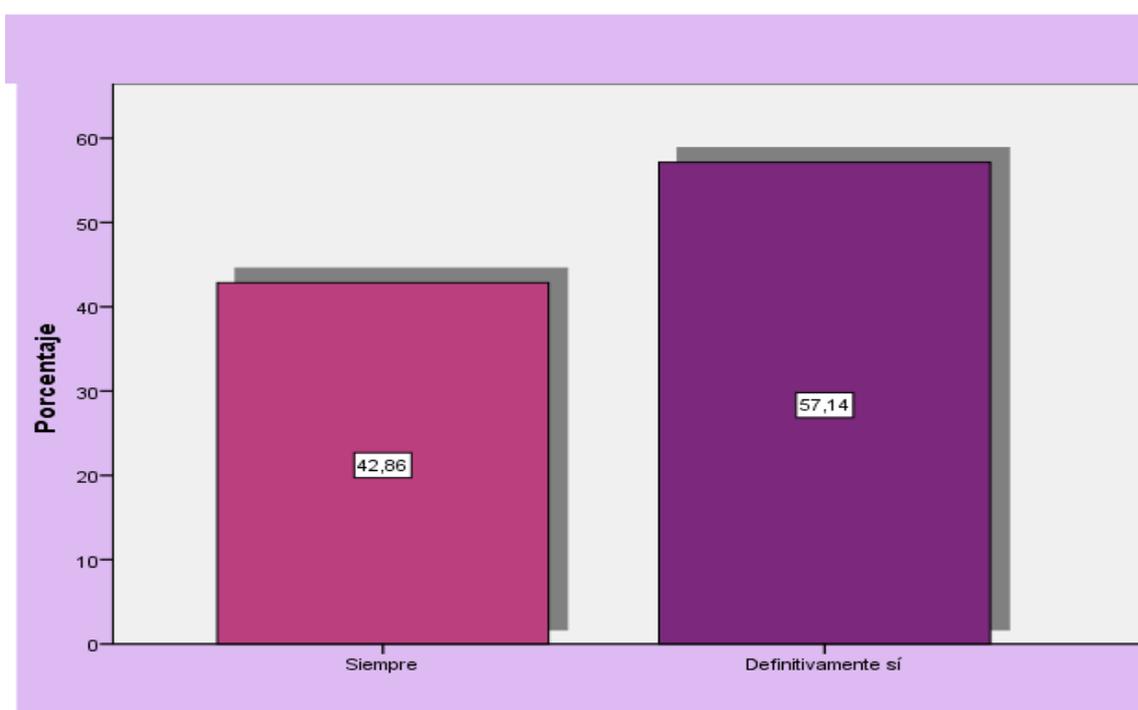


Figura 16 Estrategias y Empresa

Interpretación:

En la tabla 15 y figura 14 se observa que un 57,1% considera Definitivamente sí, las estrategias planteadas en la gestión empresarial buscan cumplir los objetivos de la empresa. El 42,9% refiere Siempre. Por lo tanto, para la mayoría de los encuestados las estrategias planteadas en la gestión empresarial buscan cumplir los objetivos de la empresa.

Ítems 15: ¿Las estrategias signadas en la gestión empresarial buscan cumplir los objetivos de la empresa?

Tabla 16 : Estrategias y Objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No siempre	4	11,4	11,4	11,4
	A veces	9	25,7	25,7	37,1
	Siempre	22	62,9	62,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

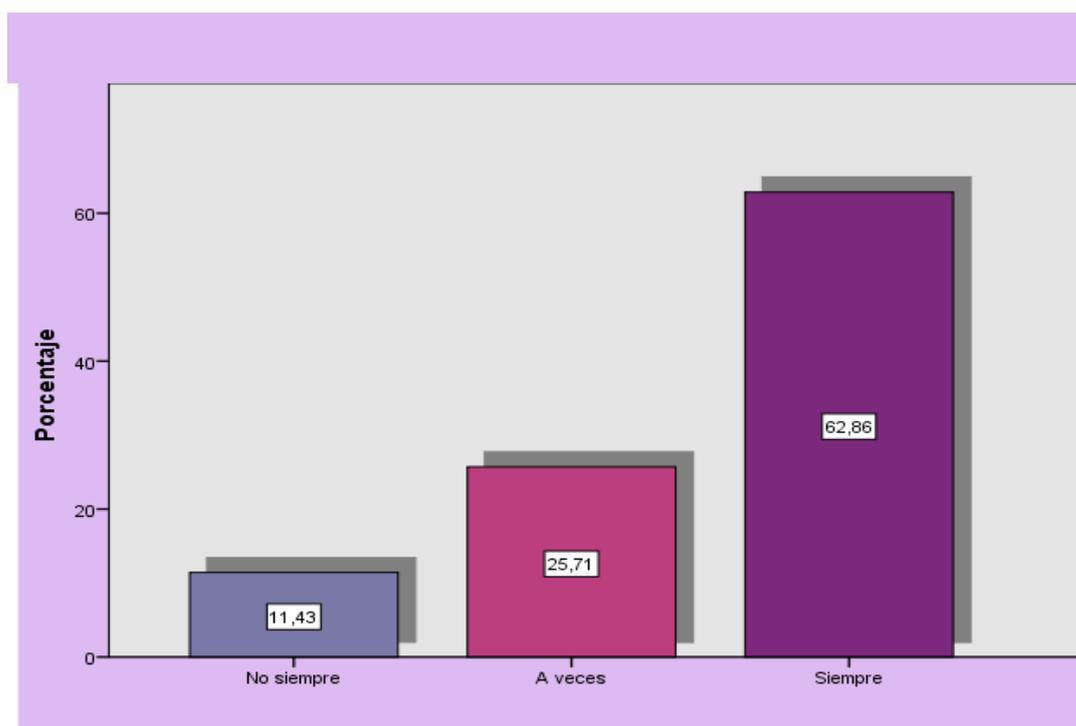


Figura 17 Estrategias y Objetivos

Interpretación:

En la tabla 16 y figura 15 se observa que, el 62,9% del total de encuestados sostiene que Siempre, las estrategias signadas en la gestión empresarial buscan cumplir los objetivos de la empresa, y el 25,7% nos dice A veces. Se determina que la mayoría refiere que Las estrategias signadas en la gestión empresarial buscan cumplir los objetivos de la empresa.

Ítems 16: ¿En la empresa, la gestión empresarial representa un conjunto de medidas y estrategias para alcanzar los objetivos trazados?

Tabla 17 : Estrategias y Objetivos

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	A veces	4	11,4	11,4	11,4
	Siempre	11	31,4	31,4	42,9
	Definitivamente sí	20	57,1	57,1	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

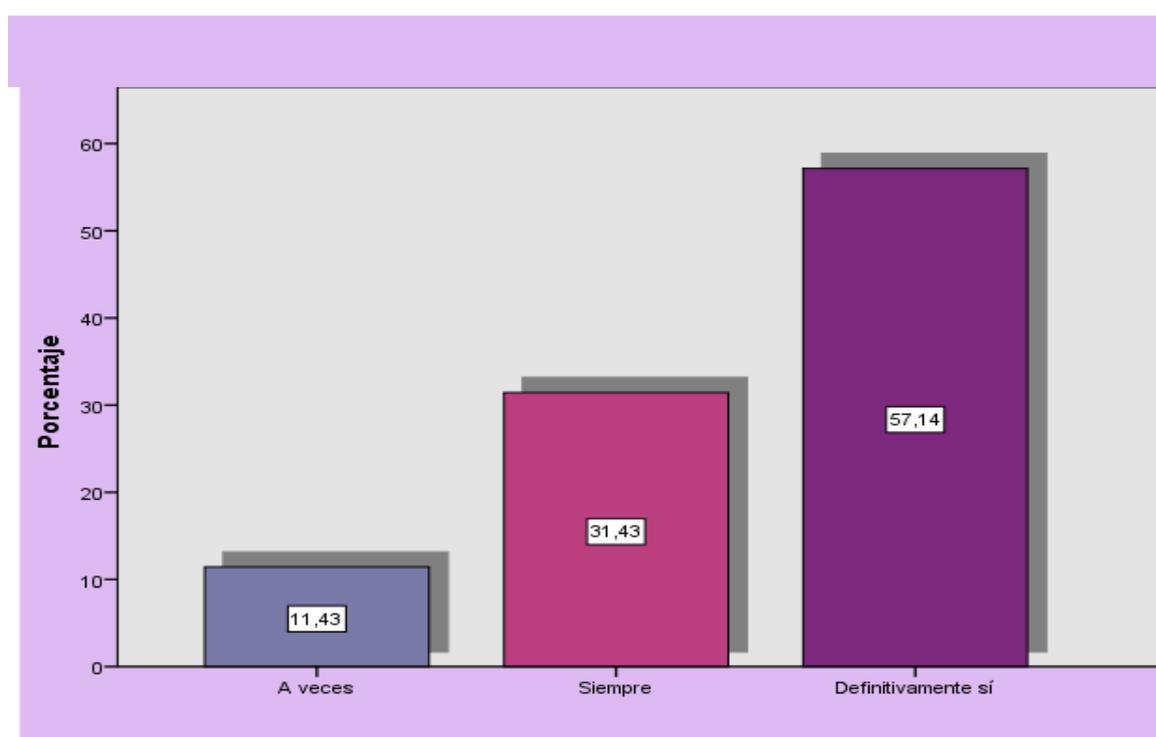


Figura 18 Estrategias y Objetivos

Interpretación:

En la tabla 17 y figura 16 se observa que, del total de los encuestados, el 51,1% señala que, en la empresa, la gestión empresarial representa un conjunto de medidas y estrategias para alcanzar los objetivos trazados, y un 31,4% que Siempre. Se permite señalar que la mayoría considera que la gestión empresarial representa un conjunto de medidas y estrategias para alcanzar los objetivos trazados gestión empresarial. representa un conjunto de medidas y estrategias para alcanzar los objetivos trazados.

Ítems 17: ¿En la gestión empresarial la productividad y competitividad de la empresa es importante para el resultado de la eficiencia de producción?

Tabla 18 : Productividad y Competitividad y Eficiencia de Producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	23	65,7	65,7	65,7
	Definitivamente sí	12	34,3	34,3	100,0
Total		35	100,0	100,0	

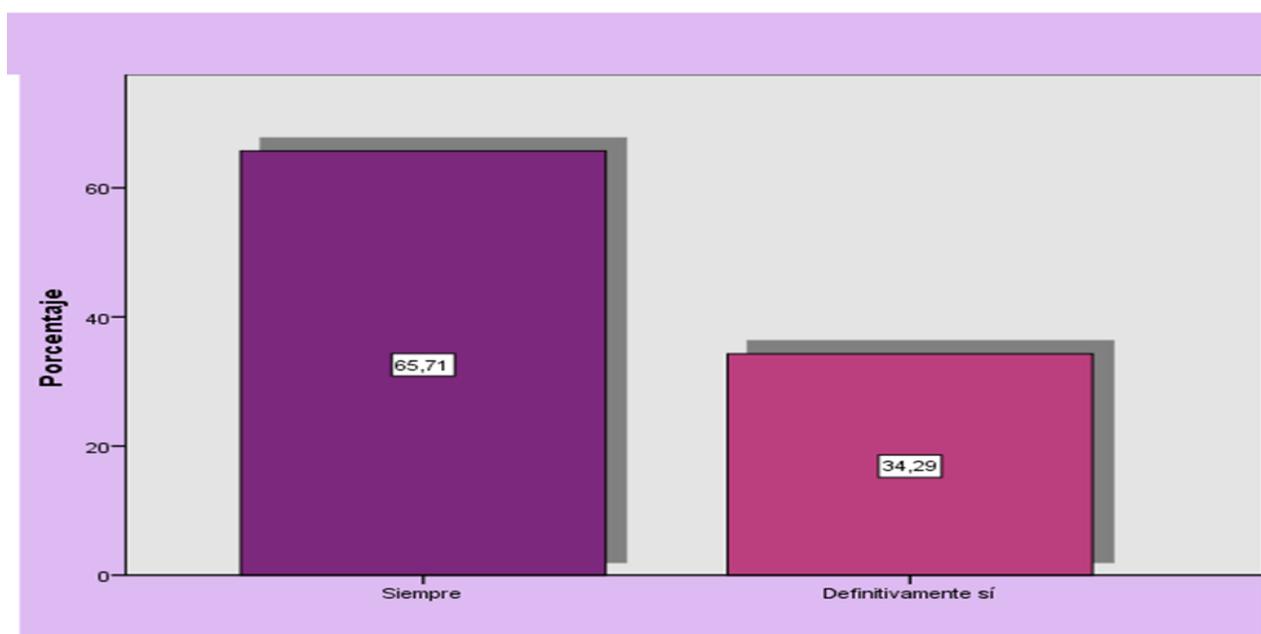


Figura 19 Productividad y Competitividad y Eficiencia de Producción

Interpretación:

En la tabla 18 y figura 17 se observa que, del total de encuestados, un el 65,7% afirma que Siempre, en la gestión empresarial la productividad y competitividad de la empresa es importante para el resultado de la eficiencia de producción, mientras que un 34,3% refiere Definitivamente sí. Podemos observar que la mayoría de los encuestados sostiene que en la gestión empresarial la productividad y competitividad de la empresa es importante para el resultado de la eficiencia de producción.

Ítems 18: ¿La relación de la productividad y competitividad en la gestión financiera representa el resultado de la eficiencia de producción en la empresa?

Tabla 19 : Productividad y Competitividad y Eficiencia de Producción

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	23	65,7	65,7	65,7
	Definitivamente sí	12	34,3	34,3	100,0
Total		35	100,0	100,0	

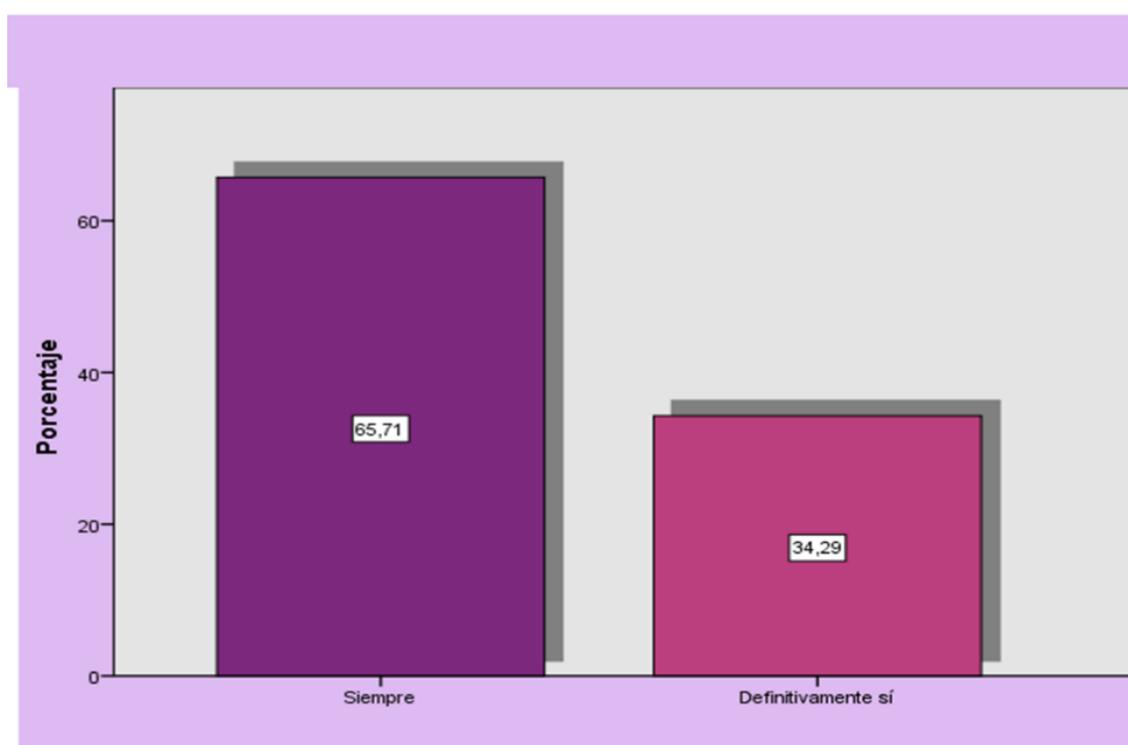


Figura 20 Productividad y Competitividad y Eficiencia de Producción

Interpretación:

En la tabla 19 y figura 18 se observa que, un 65,7% refiere Siempre la relación de la productividad y competitividad en la gestión financiera representa el resultado de la eficiencia de producción en la empresa. El 34,3% sostiene Definitivamente sí. Se sostiene que la mayoría de los encuestados afirma que la relación de la productividad y competitividad en la gestión financiera representa el resultado de la eficiencia de producción en la empresa.

Ítems 19: ¿En la gestión empresarial el buen resultado de la productividad y competitividad representa la ventaja competitiva de la empresa?

Tabla 20 : Productividad y Competitividad y Ventaja Competitiva

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	23	65,7	65,7	65,7
	Definitivamente sí	12	34,3	34,3	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

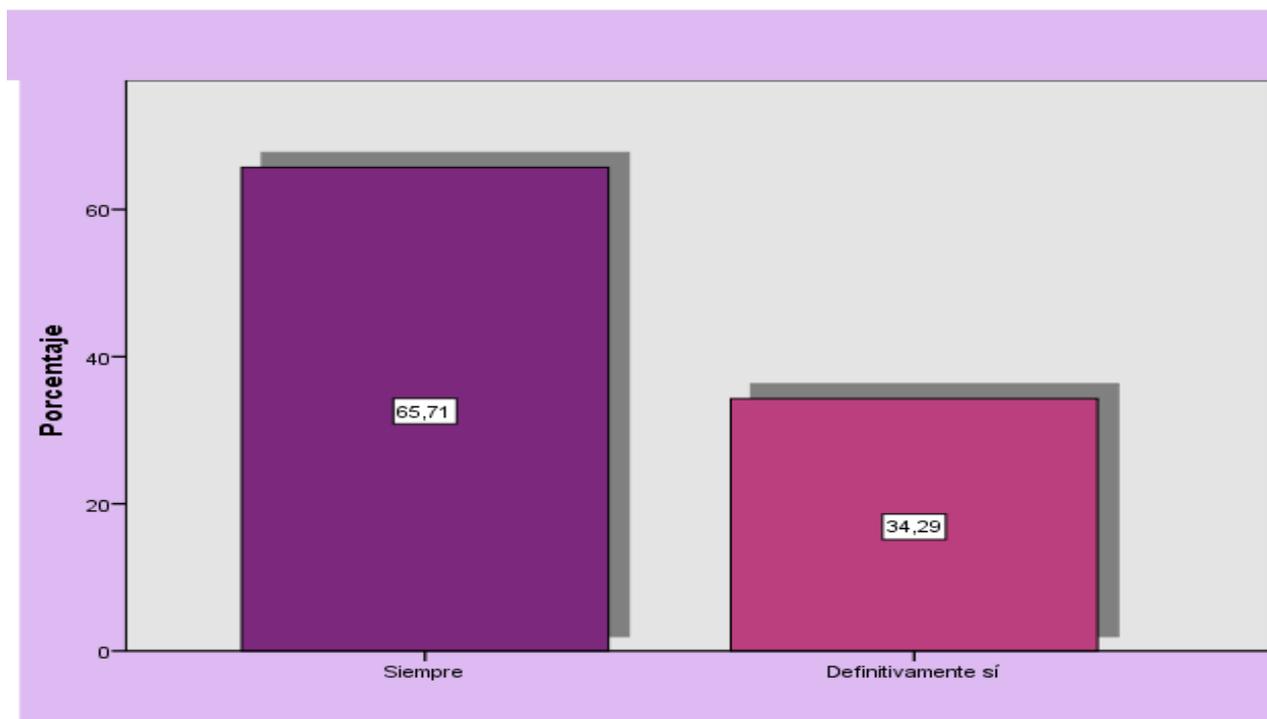


Figura 21 Productividad y Competitividad y Ventaja Competitiva

Interpretación:

En la tabla y figura 20 se observa que, un 65,7% sostiene que Siempre, en la gestión empresarial el buen resultado de la productividad y competitividad representa la ventaja competitiva de la empresa. Un 34,3% refiere Definitivamente sí. Podemos sostener que la mayoría de los encuestados afirma que en la gestión empresarial el buen resultado de la productividad y competitividad representa la ventaja competitiva de la empresa.

Ítems 20: ¿La ventaja competitiva, como resultado de la productividad y competitividad de la gestión empresarial brinda un posicionamiento destacado frente a las demás organizaciones?

Tabla 21 : Productividad y Competitividad y Ventaja Competitiva

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No siempre	3	8,6	8,6	8,6
	A veces	4	11,4	11,4	20,0
	Siempre	12	34,3	34,3	54,3
	Definitivamente sí	16	45,7	45,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

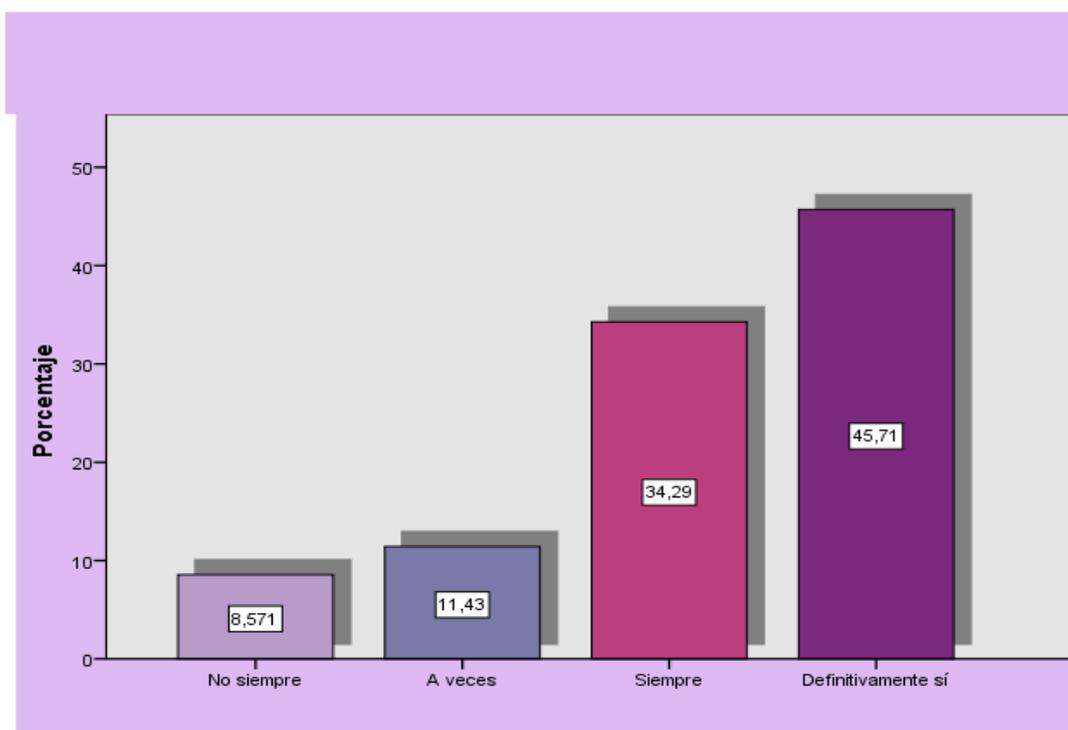


Figura 22 Productividad y Competitividad y Ventaja Competitiva

Interpretación:

En la tabla 21 y figura 20 se observa que, un 45,7% sostiene que Definitivamente sí, la ventaja competitiva, como resultado de la productividad y competitividad de la gestión empresarial brinda un posicionamiento destacado frente a las demás organizaciones. En tanto un 34,3% refiere Siempre. Se puede determinar que la mayoría de los encuestados afirma que la ventaja competitiva, como resultado de la productividad y competitividad de la gestión empresarial brinda un posicionamiento destacado frente a las demás organizaciones.

Ítems 21. ¿En la gestión empresarial la viabilidad económica se da tras un análisis de los estados financieros de la empresa?

Tabla 22 : Viabilidad Económica y Análisis de Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	16	45,7	45,7	45,7
	Definitivamente sí	19	54,3	54,3	100,0
Total		35	100,0	100,0	

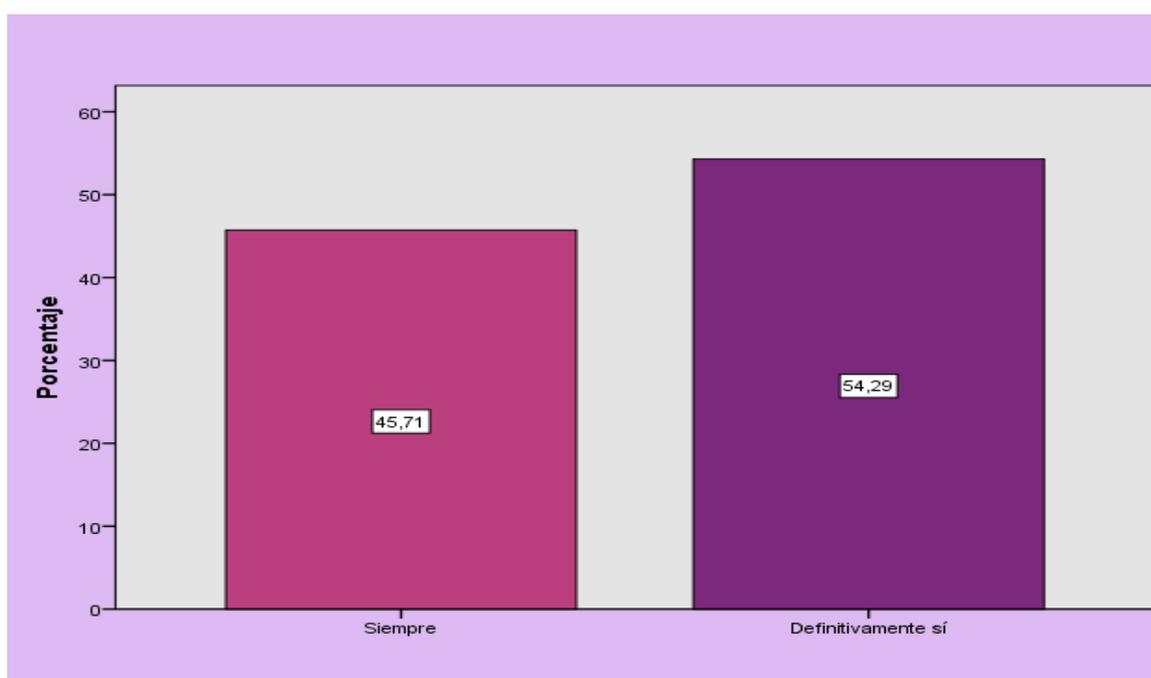


Figura 23 Viabilidad Económica y Análisis de Estados Financieros

Interpretación:

En la tabla 22 y figura 21 se observa que, del total de la muestra el 54% sostiene Definitivamente sí, en la gestión empresarial la viabilidad económica se da tras un análisis de los estados financieros de la empresa. El 45,7% Siempre. Se deduce que para la mayoría de los encuestados en la gestión empresarial la viabilidad económica se da tras un análisis de los estados financieros de la empresa.

Ítems 22: ¿El análisis de los estados financieros de la empresa, por la gestión empresarial se da de manera rigurosa para dar cuenta de la viabilidad económica de la empresa?

Tabla 23 : Viabilidad Económica y Análisis de Estados Financieros

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	12	34,3	34,3	34,3
	Definitivamente sí	23	65,7	65,7	100,0
Total		35	100,0	100,0	

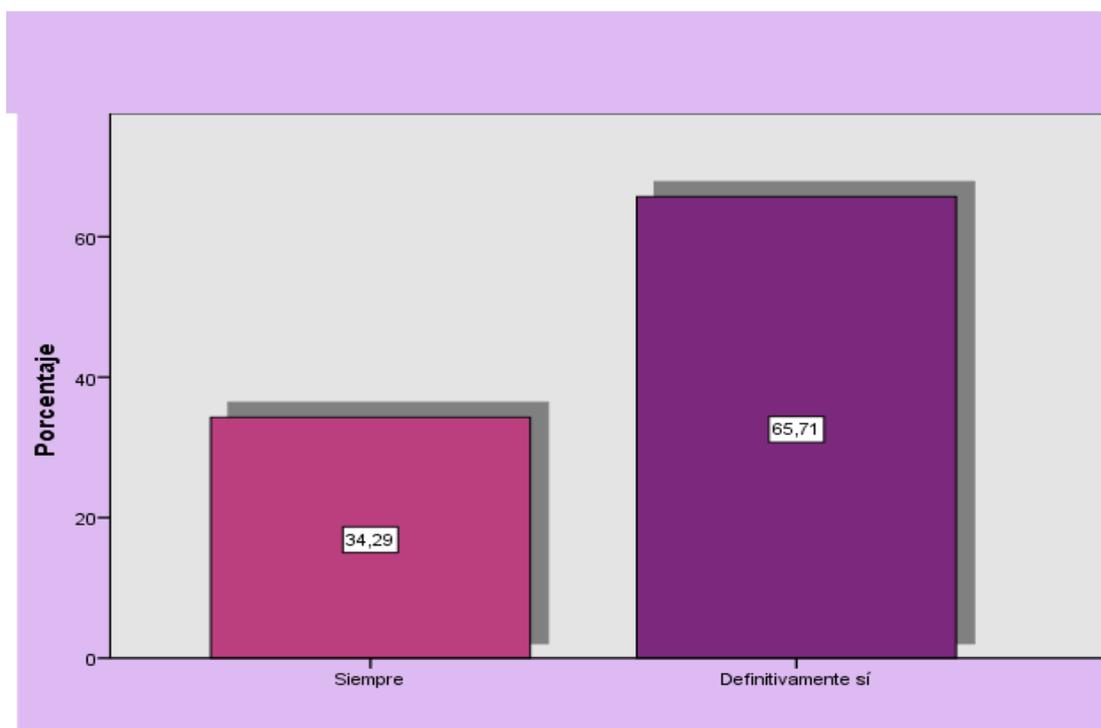


Figura 24 Viabilidad Económica y Análisis de Estados Financieros

Interpretación:

En la tabla 23 y figura 22, nos indica que el 65,7% respondieron Definitivamente sí, el análisis de los estados financieros de la empresa, por la gestión empresarial se da de manera rigurosa para dar cuenta de la viabilidad económica de la empresa, sin embargo, el 34,3% Siempre.

Ítems 23: ¿La viabilidad económica de la empresa por la gestión empresarial se da en relación con la inversión y retorno?

Tabla 24 : Viabilidad económica e Inversión y Retorno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	19	54,3	54,3	54,3
	Definitivamente sí	16	45,7	45,7	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

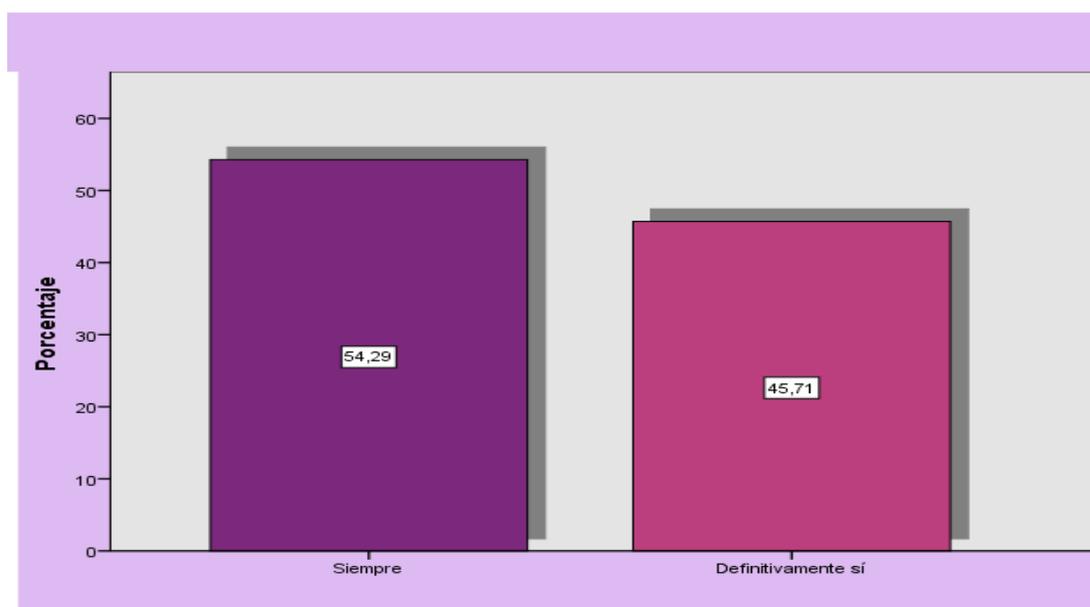


Figura 25 Viabilidad económica e Inversión y Retorno

Interpretación:

En la tabla 24 y figura 23, nos indica que el 54,3% respondieron Siempre, la viabilidad económica de la empresa por la gestión empresarial se da en relación con la inversión y retorno, sin embargo, el 45,7% Definitivamente sí.

Ítems 24: ¿En la gestión empresarial, tras el resultado del análisis de inversión y retorno en la empresa, muestra la viabilidad económica de la empresa?

Tabla 25 : Viabilidad económica e Inversión y Retorno

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	20	57,1	57,1	57,1
	Definitivamente sí	15	42,9	42,9	100,0
	Total	35	100,0	100,0	

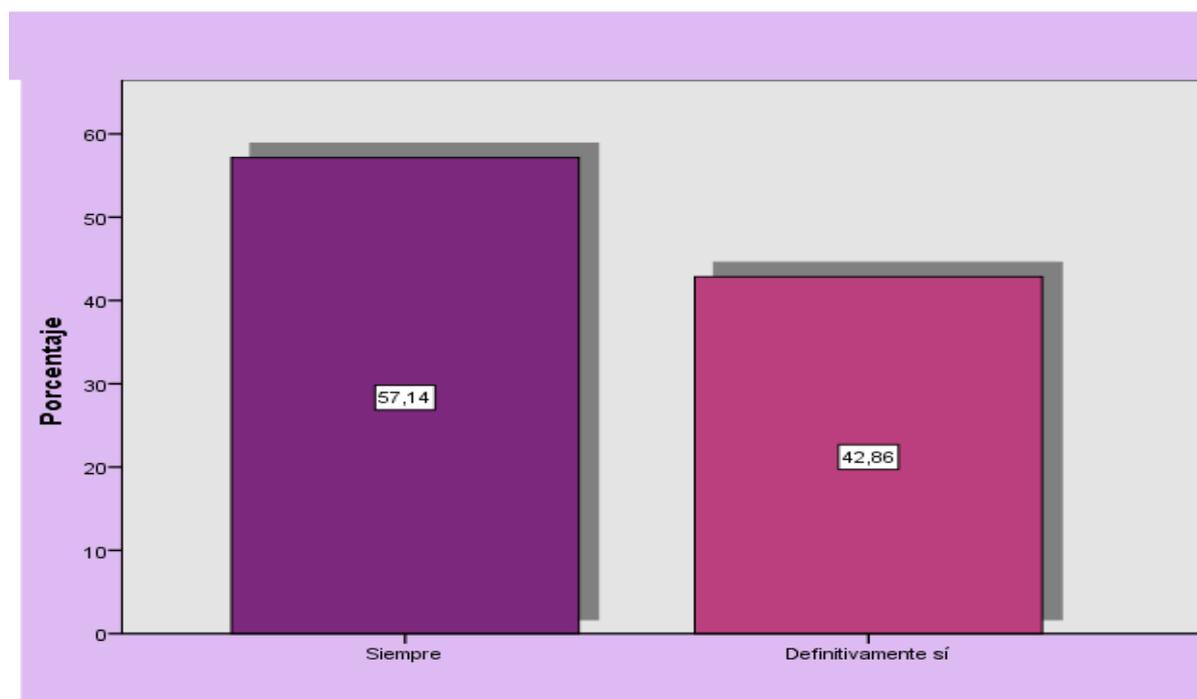


Figura 26 Viabilidad económica e Inversión y Retorno

Interpretación:

En la tabla 25 y figura 24 refieren que, el 57,1% respondieron Siempre, en la gestión empresarial, tras el resultado del análisis de inversión y retorno en la empresa, muestra la viabilidad económica de la empresa, sin embargo, el 42,9% manifiesta Definitivamente sí. Lo que indica para la mayoría de los encuestados que, en la gestión empresarial, tras el resultado del análisis de inversión y retorno en la empresa, muestra la viabilidad económica de la empresa.

4.2. Análisis Inferencial

4.2.1. Prueba de normalidad para correlación

Para determinar si la frecuencia de los resultados es normal o no normal, entre las variables de investigación, auditoría interna y gestión empresarial; se aplica la prueba de normalidad, en donde se optará sólo por una prueba estadística para las inferencias: la prueba de Kolmogorov-Smirnov o la de Shapiro-Wilk

Resumen del procesamiento de los casos

	Casos					
	Válidos		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
V1 Auditoría interna	35	100,0%	0	0,0%	35	100,0%
V2 Gestión empresarial	35	100,0%	0	0,0%	35	100,0%

Tabla 26: Auditoría interna y Gestión empresarial

Pruebas de normalidad para correlación

	Kolmogórov-Smirnov			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
V1 Auditoría interna	,242	35	,000	,755	35	,000
V2 Gestión empresarial	,197	35	,001	,856	35	,000

a. Corrección de la significación de Lilliefors

Tabla 27: Auditoría interna y Gestión empresarial

Interpretación:

En el resultado de la tabla 27, tenemos a 35 personas encuestadas que representan el tamaño de muestra, por lo tanto, se elige el valor de prueba de estadística Shapiro – Wilk por que se encuestaron menos de 50 personas. Asimismo, existe un margen de error que se está dispuesto a asumir para rechazar la hipótesis nula y es 0,05 ($\alpha=0.05$).

Calculando el supuesto de normalidad, se compara:

Hi: Los datos de las variables presentan distribución no Normal

Ho: Los datos de las variables presentan distribución Normal.

V1 Auditoría interna p valor = 0,000 < $\alpha=0.05$

V2 Gestión empresarial p valor = 0,000 < $\alpha=0.05$

El valor de significancia de Shapiro – Wilk para la variable 1 Auditoría interna es de 0,000 y para la variable 2 Gestión empresarial es de 0,000, en ambos casos son menores a 0.05; por lo tanto, las variables presentan distribución no normal por lo que se tomará pruebas no paramétricas Rho de Spearman.

Rho de Spearman



4.2.2. Prueba de Hipótesis

Prueba de Hipótesis General

Hi: La Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

Ho: La Auditoría interna no optimiza la gestión empresarial de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

Tabla 28 : Auditoría interna y Gestión empresarial

Correlaciones no paramétricas		V1 Auditoría interna	V2 Gestión empresarial
V1 Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1,000	,886**
	Sig. (bilateral)	.	,000
	N	35	35
Rho de Spearman	Coeficiente de correlación	,886**	1,000
	Sig. (bilateral)	,000	.
	N	35	35

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

Interpretación:

La tabla 28, muestra la correlación (grado de asociación) existente entre la auditoría interna y la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., medida a través del coeficiente de correlación de Rho de Spearman, siendo este valor 0,886; asimismo el valor de sig. (Bilateral) 0,000 es menor que 0,05, lo que significa que se rechaza la Ho y se acepta la hipótesis alterna que establece: la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., por lo que podemos decir que la relación entre las dos variables es lineal muy alta, directa y significativa.

Prueba de hipótesis específica 1

H1: La actividad independiente de auditoría influye en las estrategias de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

Tabla 29: Actividad independiente Estrategias

Correlaciones no paramétricas			Actividad independiente	Estrategias
Rho de Spearman		Coefficiente de correlación	1,000	,721**
	Actividad independiente	Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Estrategias	Coefficiente de correlación	,721**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Interpretación:

La tabla 29, muestra la correlación (grado de asociación) existente entre actividad independiente y estrategias, de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., medida a través del coeficiente de correlación de Rho de Spearman, siendo este valor 0,721"; asimismo el valor de sig. (Bilateral) 0,000 es menor que 0,05, lo que significa que se rechaza la Ho y se acepta la hipótesis alterna que establece: la actividad independiente de auditoría influye en las estrategias de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., por lo que podemos decir que la relación entre las dos variables es positiva moderada, directa y significativa.

Análisis de hipótesis específica 2

H2: Agregar valor determina la productividad y competitividad de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.

Tabla 30: Agregar Valor y Productividad y competitividad

Correlaciones no paramétricas			Agregar valor	Productividad y Competitividad
Rho de Spearman	Agregar valor	Coeficiente de correlación	1,000	,670**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	35	35
	Productividad y Competitividad	Coeficiente de correlación	,670**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	35	35

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

Interpretación:

La tabla 30, muestra la correlación (grado de asociación) existente entre agregar valor y productividad y competitividad, de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., medida a través del coeficiente de correlación de Rho de Spearman, siendo este valor 0,670"; asimismo el valor de sig. (Bilateral) 0,000 es menor que 0,05, lo que significa que se rechaza la H_0 y se acepta la hipótesis alterna que establece: agregar valor determina la productividad y competitividad de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., por lo que podemos decir que la relación entre las dos variables es positiva moderada, directa y significativa

4.3. Discusión

El presente trabajo tiene por objetivo determinar en qué medida la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja, 2019. De los cuales el coeficiente de confiabilidad del instrumento es de 95% siendo considerado como muy alta. La auditoría interna incide en la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo

Lat Perú S.A.C. San Borja, 2019; porque se llegó a demostrar de que efectivamente existe una relación entre las dos variables: es lineal, muy alta, directa y significativa en la hipótesis general de la investigación; es decir la auditoría interna optimiza la gestión empresarial en la agencia de viaje y turismo.

Igualmente, en el presente trabajo se realizó una comparación de los resultados con investigaciones similares, distinguiendo las variables estudiadas, encontrándose similitud en algunos aspectos en relación con los autores citados en esta investigación.

Los resultados logrados en la investigación indican generalmente en que existe relación favorable entre las variables de auditoría interna y de gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., San Borja – 2019. Este resultado guarda compatibilidad con Grande (2017), en la elaboración de diseño de un plan de auditoría interna para una Pyme del Sector Textil de Córdoba, donde se realizó un análisis de las ventajas que aporta la auditoría interna en las organizaciones, previa evaluación del sistema de control, el cual puede ser óptimo pero que carece de revisiones periódicas o se encuentran desactualizada la documentación, y que además contribuya a la evolución constante buscando enfocar la obtención de más elementos para conocer más el negocio, los procesos y los riesgos por parte de los auditores y así optimizar la tarea en los años. De la misma forma Barraza (2016), con implementación de la auditoría interna y su incidencia en las Mypes del Perú: caso “Galería Guizado” SRL, donde considera la importancia de implementar un área de auditoría interna y que hasta entonces no se ha implementado y que es importante como herramienta de supervisión. Paredes, (2021). Realizó un trabajo de investigación titulado Sistema de auditoría interna para mejorar los procesos operativos en Corporación Jr E.I.R.L., que es una empresa con operaciones cuánticas muy altas donde se busca hasta qué punto el sistema de auditoría interna para mejorar los sistemas operativos. Salinas (2016) en su trabajo de investigación titulado eficiencia en la gestión empresarial de las asociaciones de mujeres productoras de cuy, provincia de Jauja, periodo 2014-

2015, en donde se concluye que el nivel de eficiencia se encuentra por debajo del estándar del sector que corresponde al resultado de gestión de las mujeres productoras de cuy que por la mala gestión de las asociaciones reflejada en la asistencia técnica recibida se obtuvo ese bajo nivel de eficiencia. Castillo, (2017) en su trabajo de investigación la gestión empresarial y su influencia en la competitividad de las Mypes del centro comercial Covida, Los Olivos - 2017, concluye que gestión empresarial optimiza en la competitividad y que con una buena gestión empresarial se puede ser competitivos de manera empresarial, pero debe ser constante; asimismo la gestión empresarial impacta favorablemente en las estrategias de liderazgo global en costos, diferenciación y concentración de mercado de las Mypes y que conlleva a una venta competitiva sobre sus competidores directos o indirectos.

Conclusiones

1. Se determina la aplicación de auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019, ya que se establece como una base para implantar acciones preventivas y correctiva, además de salvaguardar que la información cumpla con proteger los activos empresariales, manejar de manera eficaz los objetivos de la empresa, así como utilizar eficientemente los recursos. Lo que pasa por un proceso de medición, comprobación o de auditoría no se puede mejorar.
2. Se estableció que la actividad independiente de la auditoría influye positivamente en las estrategias fundamentales planteadas por la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019, porque siendo el desarrollo de su trabajo de manera imparcial, ecuánime y sin sesgo en todas sus acciones, libre incluso de conflicto de intereses; se convierte en una herramienta eficaz y fiable en apoyo de las políticas y controles de gestión, proporcionando información sobre la cual una organización puede actuar para mejorar su desempeño, coadyuvando al logro de las estrategias planteadas por la organización.
3. Se estableció que el agregar valor determina la productividad y competitividad de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019, la auditoría agrega valor mediante tres aspectos generales lo que es el aseguramiento, la objetividad y la visión llegando a la productividad obteniendo resultados más eficientes a un menor costo, con la finalidad de incrementar la satisfacción de los clientes y la rentabilidad, y a la competitividad logrando que la empresa se mantenga y permanezca en el tiempo, siendo innovadora y con capacidad de reacción ante eventuales problemas.

Recomendaciones

Con la finalidad de que las empresas del rubro turismo logren una actividad exitosa dentro del contexto empresarial, se formulan algunas recomendaciones:

1. La auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja – Lima 2019, se recomienda establecer un área de auditoría interna, la cual debe ser proactiva, estar cerca a la empresa para comprender tanto sus riesgos como sus necesidades, apoyando consideraciones operativas, riesgos estratégicos y factores externos a los que hay que adaptarse como son las herramientas tecnológicas que permitirán apoyar a la gestión de la empresa.

2. La actividad independiente de la auditoría interna influye en las estrategias fundamentales de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019, se recomienda garantizar la actividad independiente y objetiva del área de auditoría creando un estatuto que establezca el designio y responsabilidad del auditor interno, a modo de apoyar su independencia y objetividad. Por un lado, el auditor, que debe tener habilidades personales específicas, es empleado por la dirección, y por el otro revisa la conducta de esta, creando tensiones significativas, por lo que la asignación de los auditores debe rotar periódicamente mitigando algún riesgo que pueda poner en peligro la consecución de los objetivos estratégicos de la empresa.

3. Agregar valor determina la productividad y competitividad de la empresa Lat Perú S.A.C. San Borja – Lima 2019, se recomienda que la auditoría interna debe cumplir función de aseguramiento en el menor tiempo posible explotando al máximo las herramientas específicas de auditoría, y dar un mejor tiempo en la función de consultoría que es la función que va a generar valor a la empresa y con ello determinar la productividad y competitividad de la empresa a través de la innovación y capacitación.

Referencias

- Argudo, C. (12 de Setiembre de 2017). ¿Qué es la gestión empresarial? Recuperado de emprendepyme: <https://www.emprendepyme.net/que-es-la-gestion-empresarial.htm>
- Barraza, (2016). *Implementación de la auditoría interna y su incidencia en las Mypes del Perú: caso “Galería Guizado” SRL*. Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote.
- Bejarano Vázquez, V., & Corona Romero, Enrique González. (2015). *Análisis de Estados Financieros*. Costa Rica. Editorial UNED
- Bernal C. (2016), *Metodología de la investigación*. Cuarta edición. Editorial Pearson - Colombia
- BOICAC - Boletín Oficial del ICAC (2017) Sobre la independencia de la AI .
<http://www.icac.meh.es/Consultas/Boicac/ficha.aspx?hid=567>
- Bonilla M. (2019) *Valor agregado de la auditoría en el plan de mejoramiento*
<https://www.auditool.org/blog/auditoria-interna/6647-valor-agregado-de-la-auditoria-en-el-plan-de-mejoramiento>
- Carpy 2018 *Práctica de auditoría automatizada*. Editorial Instituto Mexicano de Contadores.
<https://www.amazon.com.mx/Pr%C3%A1ctica-auditor%C3%ADa-automatizada-1%C2%AA-edici%C3%B3n/dp/6078552570>
- Castillo, (2017) “*La gestión empresarial y su influencia en la competitividad de las Mypes del centro comercial Covida, Los Olivos, año 2017*”, Universidad César Vallejo. Perú
- Chávez (2014) *Antecedente y Teorías de la Gestión Empresarial*
<https://igesblog.wordpress.com/2014/05/25/antecedentes-y-teorias-de-la-gestion-empresarial/>
- Club Ensayos (2013). *Origen de la gestión empresarial*.
<https://www.clubensayos.com/Ciencia/ORIGEN-DE-LA-GESTI%C3%93N-EMPRESARIALpdf/994976.html>
- Cruz D. (2020). *Gestión empresarial. Publicado de forma independiente* (30 de mayo de 2020)
- Definición de Gestión Empresarial 2016 [consulta 11 enero 2017]. Disponible en

<http://definicion.mx/gestion-empresarial/>

De la Peña, A. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. España. Editorial Paraninfo

Díaz I, Martín G., Montoro M. (2014). *Economía de la empresa*. México. Ediciones Paraninfo S.A.

Econopedia (2021) *Definición de gestión*

[Gestión - Qué es, definición y concepto | Economipedia](#)

Esan (2017) *Estrategia empresarial*

<https://www.esan.edu.pe/apuntes-empresariales/2017/07/que-es-la-estrategia-empresarial-y-como-ella-se-relaciona-con-el-bsc/>

Esneca (2019) <https://www.esneca.com/blog/gestion-empresarial-que-es/>

Espino M., (2014). *Fundamentos de Auditoría*. México Grupo editorial Patria, S.A. DE C.V.

Estupiñán R. (2015). *Administración de riesgos E.R.M.* Editorial Ecoe Ediciones

Ferrer, A. (2015). *La Auditoría Interna y sus Procedimientos*. Lima: Editora Quipukamayoc
introducción a la gestión de empresas (libro en papel)

Góndola et al. (2021). *Método cuantitativo*. Madrid / Universidad Euroamericana

Grande, (2017). *Diseño de un plan de auditoría interna para una Pyme del Sector Textil de Córdoba*. Universidad Nacional de Córdoba, Argentina

Gutiérrez H. (2010). *Calidad Total y Productividad*. México. 3ra edición," Biblioteca CLEA

Hernández, R. (2018). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill Education

Hernández R., Fernández C., Baptista M. (2014). *Metodología de la investigación*. Mc Graw Hill Education

Hernández-Sampieri, et. al (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). México D.F. McGRAW-HILL / Interamericana Editores

Laporta R. (2014). *Costos y gestión empresarial*. Colombia. Editorial Ecoe Ediciones

Lara, (2020). *La auditoría interna y su relación con la calidad de atención en salud*. Tesis de pregrado, en la Universidad de Antioquia "Héctor Abad Gómez", Medellín Colombia.

Leyva O. (2015). Antecedentes históricos de la gestión empresarial

[antecedentes históricos de la gestión empresarial by Oma Leyva \(prezi.com\)](https://prezi.com/antecedentes-historicos-de-la-gestion-empresarial-by-oma-leyva/)

Llorente, J. (2014). *Activo*. Licencia publicitaria Creative Commons Recuperado de economipedia: <https://economipedia.com/>

Maldonado (2016) *La Metodología de la investigación*

https://issuu.com/joseangelmaldonado8/docs/la_metodologia_de_la_investigacion

Mantilla (2013). *Auditoría del control interno*. Editorial Colombia. Ecoe Ediciones

Miño, (2018). *Modelo de auditoría interna para el mejoramiento de procesos organizacional en la empresa* Aquafit. Tesis de posgrado. Universidad de Guayaquil Ecuador.

Münch L., Ángeles E. (2017). *Métodos y técnicas de investigación*. México. Editorial Trillas SA

Oviedo A., (2021). *Procedimiento gestión de auditoría interna*. México. Editorial E Book

Panchi M. (2021). *Auditoría interna como herramienta de control y seguimiento de gestión*. Ecuador. Revista Universidad y Sociedad, 13(3), 333-341

Paredes, (2021). *Sistema de auditoría interna para mejorar los procesos operativos en Corporación Jr E.I.R.L.*, Chiclayo 2019. Universidad Señor de Sipán, Lima

Pelazas A. (2018) *Auditoría de las áreas de la empresa*. México. Ediciones Paraninfo S.A.

Pereira, C. (2021). *Auditoría Interna En Las Empresas. Su Enfoque y Metodología*. México: Imcp (Instituto Mexicano De Contadores públicos).

Pérez Carballo Veiga, Juan F. (2013). *Control de Gestión empresarial*. (8ª edic.). Editorial Esic Editorial

Plaza (2018) *La auditoría interna como herramienta de gestión en las empresas públicas de la Ciudad de Esmeraldas*. Pontificia Universidad Católica del Ecuador.

Prada A. (2018). *Productividad, competitividad y calidad: en las empresas pymes*. Colombia. Editorial Create space independent publishing platform

Ramos J., Águila V. y Bazalar A. (2017). *Estadística básica para los negocios*. Perú. Editorial de la Universidad de Lima

- Ranchon (2014) *Dirige con eficacia*. España. Ediciones Robinbook
- Reyes Fuentes, A (2020) *Auditoría interna y Riesgos Globales*. Indra IESE Business School - University of Navarra. Madrid y alrededores.
- Rivera (2018) *La incidencia del modelo de gestión empresarial en la productividad de la empresa CODGRAF S.A.* Ecuador
- Riveros, (2015). *Empowerment y gestión empresarial en la facultad de ciencias empresariales de la Universidad Nacional de Huancavelica, periodo 2014 – 2015*. Universidad Nacional de Huancavelica, Perú.
- Rus, E. (2017 de noviembre de 2020). *Toma de decisiones*. Recuperado de <https://economipedia.com/definiciones/toma-de-decisiones.html>
- Salinas, (2016) *Eficiencia en la gestión empresarial de las asociaciones de mujeres productoras de cuy, provincia de jauja, periodo 2014-2015*. Tesis de pregrado. Universidad Nacional de Huancayo Perú.
- Sánchez (2013) *Indicadores de la gestión empresarial*. España. Editorial Edición Ilustrada Palibrio
- Santillana (2016) *Auditoría interna* [Auditoría interna, 3ra Edición – Juan Ramón Santillana - FEB \(fullengineeringbook1.blogspot.com\)](http://Auditoría interna, 3ra Edición – Juan Ramón Santillana - FEB (fullengineeringbook1.blogspot.com))
- Segura, (2016). *Implementación de auditoría con enfoque basado en riesgo en el proceso de atención de reclamos en una entidad financiera*. Universidad de Lima
- Segura J. (2015). *Viabilidad económica, social y financiera*. Colombia. Revista Dimensión Empresarial. Editorial Create space independent publishing platform
- Tapia C., Rueda R., Silva R. (2017). *Auditoría interna. Perspectivas de vanguardia*
Edición: Instituto Mexicano de Contadores Públicos
- Tarzijan J. (2019). *Fundamentos de estrategia empresarial*. Chile. Ediciones UC
- Telles (2016) *Fundamentos de auditoría*
<https://auditoria4s.blogspot.com/2016/03/17-tipos-de-auditoria.html>

The Institute of Internal Auditors, (2017) *Normas internacionales para el ejercicio profesional de la auditoría interna*. IPPF-Standards-2017-Spanish.pdf (theiia.org)

Uturriaga (2019) *Auditoría interna, perspectiva de vanguardia*

<https://es.bookmate.com/books/j2T3CNjO>

Vázquez L.; Sánchez R. (2020) *Introducción a la gestión de empresas*. España. Ediciones Pirámide S.A.

Washington Camacho (2019) *La auditoría interna como herramienta de gestión*

<https://www.eumed.net/rev/oel/2019/03/auditoria-interna-organizaciones.html>

Apéndice A

ENCUESTA

Auditoría interna y Gestión Empresarial

Introducción: Estamos realizando la investigación sobre la Auditoría interna fortalece la Gestión Empresarial de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C., con el fin obtener el título profesional; para ello agradecemos su colaboración respondiendo el cuestionario.

Indicaciones

- Lee las preguntas atentamente, revisa todas las operaciones y elige la respuesta que prefieras.
- Colocar un aspa en el recuadro correspondiente.

Ejemplo:

¿Los procedentes de terceros en el financiamiento externo son las entidades financieras?

1. Definitivamente Si 5
2. Siempre 4
3. A veces 3
4. No Siempre 2
5. Definitivamente No 1

Puntaje:

Definitivamente Si	5
Siempre	4
A veces	3
No Siempre	2
Definitivamente No	1

VARIABLE 1: AUDITORIA INTERNA

Nº	ITEMS O PREGUNTAS	1	2	3	4	5
		Definitivamente no	No siempre	A veces	Siempre	Definitivamente si
	Actividad independiente					
1	¿El proceso de auditoría interna, es una actividad independiente que permite una evaluación objetiva de las actividades de la empresa?					
2	¿La relación con el personal del área involucrada, deslegitima una evaluación objetiva en la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa?					
3	¿La actividad independiente que se ejerce en la auditoría interna, frente al Directorio, afecta la evaluación objetiva en la empresa?					
4	¿Es inconveniente para el Directorio establecer un estatuto a fin de fortalecer la actividad independiente de la auditoría interna de la empresa?					
	Agrega valor					
5	¿La auditoría interna agrega valor en las mejoras operativas de la empresa?					
6	¿Se genera valor agregado de la auditoría interna en la mejora de oportunidades para alcanzar los objetivos de la empresa?					
7	¿La auditoría interna agrega valor a la empresa a través del análisis de riesgo?					
8	¿Es importante la evaluación de riesgo que realiza la auditoría interna para agregar valor a la empresa?					
	Gestión de riesgos					
9	¿En la auditoría interna, la gestión de riesgo es un proceso de planificación de la empresa?					
10	¿La auditoría interna evalúa y contribuye a la gestión de riesgos, para la mejora del proceso de planificación de la empresa?					
11	¿La auditoría interna evalúa el informe que provee la gestión de riesgo de la empresa?					
12	¿Es importante la información adquirida de la auditoría interna por la gestión de riesgo?					

VARIABLE 2: GESTIÓN EMPRESARIAL

Nº	ITEMS O PREGUNTAS	1	2	3	4	5
		Definitivamente no	No siempre	A veces	Siempre	Definitivamente si
	Estrategias					
1	¿En la empresa, las estrategias son acciones bien meditadas por la gestión empresarial?					
2	¿Las estrategias planteadas en la gestión empresarial buscan crear rentabilidad en la empresa?					
3	¿Las estrategias signadas en la gestión empresarial buscan cumplir los objetivos de la empresa?					
4	¿En la empresa, la gestión empresarial representa un conjunto de medidas y estrategias para alcanzar los objetivos trazados?					
	Productividad y Competitividad					
5	¿En la gestión empresarial la productividad y competitividad de la empresa es importante para el resultado de la eficiencia de producción?					
6	¿La relación de la productividad y competitividad en la gestión financiera representa el resultado de la eficiencia de producción en la empresa?					
7	¿En la gestión empresarial el buen resultado de la productividad y competitividad representa la ventaja competitiva de la empresa?					
8	¿La ventaja competitiva, como resultado de la productividad y competitividad de la gestión empresarial brinda un posicionamiento destacado frente a las demás organizaciones?					
	Viabilidad Económica					
9	¿En la gestión empresarial la viabilidad económica se da tras un análisis de los estados financieros de la empresa??					
10	¿El análisis de los estados financieros de la empresa, por la gestión empresarial se da de manera rigurosa para dar cuenta de la viabilidad económica de la empresa?					
11	¿La viabilidad económica de la empresa por la gestión empresarial se da en relación con la inversión y retorno?					
12	¿En la gestión empresarial, tras el resultado del análisis de inversión y retorno en la empresa, muestra la viabilidad económica de la empresa?					

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA: Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., San Borja 2019

BACHILLER: Morán García, Cadith Del Rosario

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera
2. Marque con un aspa "x" dentro del Cuadro de Valoración, sólo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N.º	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Está formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables				X	
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización: Presentación ordenada					X
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo con objetivos					X
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto PONCE DE LEÓN MUÑOZ JAIME
 DNI..... 09828841
 Especialidad del Juez Experto FINANZAS
 Grado del Juez Experto BACHILLER


 Firma del Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA: Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., San Borja 2019

BACHILLER: Morán García, Cadith Del Rosario

Sal y Rosas Ynocente Florentina Osoria

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera
2. Marque con un aspa "x" dentro del Cuadro de Valoración, sólo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N.º	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Está formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización: Presentación ordenada					X
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo con objetivos					X
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems				X	
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez ExpertoPonce Canales Javier Marcial.....

DNI.....09540303.....

Especialidad del Juez ExpertoContador Público Colegiado.....

Grado del Juez Experto ...Mg. Gestión de Empresa Turismo y Hotelería.....

A. Quijano

FIRMA DEL JUEZ EXPERTO

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA: Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., San Borja 2019

BACHILLER: Morán García, Cadith Del Rosario

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera
2. Marque con un aspa "x" dentro del Cuadro de Valoración, sólo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N.º	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Está formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización: Presentación ordenada					X
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad				X	
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo con objetivos					X
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación				X	
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente				X	

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez ExpertoVargas Arango Carlos Eduardo.....

DNI.....72900491.....

Especialidad del Juez ExpertoContador Público Colegiado.....

Grado del Juez ExpertoAuditor Independiente.....


Firma del Juez Experto

VALIDACIÓN CON JUICIO DE EXPERTO: CUESTIONARIO PARA ENCUESTA

TEMA: Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., San Borja 2019

BACHILLER: Morán García, Cadith Del Rosario

JUICIO DE EXPERTO:

1. La opinión que usted brinde es personal y sincera
2. Marque con un aspa "x" dentro del Cuadro de Valoración, sólo una vez por cada criterio, el que usted considere su opinión sobre el cuestionario.

1: Muy Malo 2: Malo 3: Regular 4: Bueno 5: Muy Bueno

N.º	CRITERIOS	VALORACIÓN				
		1	2	3	4	5
1	Claridad: Está formulado con el lenguaje apropiado y comprensible					X
2	Objetividad: Permite medir hechos observables					X
3	Actualidad: Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología					X
4	Organización: Presentación ordenada					X
5	Suficiencia: Comprende los aspectos en cantidad y claridad					X
6	Pertinencia: Permite conseguir datos de acuerdo con objetivos					X
7	Consistencia: Permite conseguir datos basados en modelos teóricos					X
8	Coherencia: Hay coherencia entre las variables, indicadores e ítems					X
9	Metodología: La estrategia responde al propósito de la investigación					X
10	Aplicación: Los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente					X

Muchas gracias por su respuesta.

Apellidos y Nombres del Juez Experto VILLANUEVA CASTRO DORIS M.
 DNI 07421371
 Especialidad del Juez Experto CONTADOR PÚBLICO COLEGIADA CERTIFICADA
 Grado del Juez Experto MAESTRIA EN AUDITORIA


 Firma del Juez Experto

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VARIABLES E INDICADORES			
<p>Problema principal: ¿De qué manera la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019?</p> <p>Problemas secundarios: ¿De qué manera la actividad independiente de auditoría influye en las estrategias de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja – 2019? ¿De qué manera agregar valor determina la productividad y competitividad de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja – 2019?</p>	<p>Objetivo general: Determinar en qué medida la auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019</p> <p>Objetivos específicos: Conocer la manera en que la actividad independiente de auditoría influye en las estrategias de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019 Establecer la manera en que agregar valor determina la productividad y competitividad de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.</p>	<p>Hipótesis general: La Auditoría interna optimiza la gestión empresarial de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.</p> <p>Hipótesis específicas: La actividad independiente de auditoría influye en las estrategias de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019. Agregar valor determina la productividad y competitividad de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C. San Borja - Lima 2019.</p>	Variable 1: Auditoría interna			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
			Actividad independiente	Evaluación objetiva	1-2	(5) Definitivamente si (4) Siempre (3) A veces (2) No siempre (1) Definitivamente no
				Directorio	3-4	
			Agregar valor	Mejoras operativas	5-6	
				Riesgo	7-8	
			Gestión de riesgos	Planificación	9-10	
				Información	11-12	
			Variable 2: Gestión empresarial			
			Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de valores
			Estrategias	Empresa	13-14	(5) Definitivamente si (4) Siempre (3) A veces (2) No siempre (1) Definitivamente no
				Objetivos	15-16	
			Productividad y Competitividades	Eficiencia de producción	17-18	
				Ventaja de competitividad	19-20	
Viabilidad económica	Análisis EEFF	21-22				
	Inversión y retorno	23-24				

TIPO Y DISEÑO DE INVESTIGACION	POBLACION Y MUESTRA	TECNICAS E INSTRUMENTOS	ESTADISTICA QUE UTILIZAR
<p>Método. Hipotético - deductivo.</p> <p>Enfoque. Cuantitativo.</p> <p>Tipo. Básica</p> <p>Nivel. Descriptivo. Correlacional.</p> <p>Diseño. No experimental.</p>	<p>Población. La población está conformada por 78 profesionales trabajadores dentro del rubro de turismo como la empresa Lat Perú S.A.C. - Borja. Surco – Lima 2019</p> <p>Muestra. La muestra fue calculada con la fórmula de aleatoria simple el cual es de 35 trabajadores</p>	<p>Variable 1: Auditoría interna Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p> <p>Nombre original: Cuestionario de Auditoría interna</p> <p>Lugar: Agencias de Viaje y Turismo de – Lima 2019 Duración: de 30 minutos Administración: individual</p> <p>Variable 2: Gestión empresarial Técnica: Encuesta Instrumento: Cuestionario</p> <p>Nombre original: Cuestionario de Gestión empresarial</p> <p>Lugar: Agencias de Viaje y Turismo de los distritos de – Lima 2019 Duración: de 30 minutos Administración: individual</p>	<p>Descriptiva: Después de aplicar el instrumento de evaluación los datos han sido procesados en SPSS 23 y Excel 2016 para interpretar los resultados además de describir datos mediante tablas, figuras y frecuencias.</p> <p>Inferencial: Para la prueba de hipótesis se prevé.</p> <p>De Prueba: Para determinar la correlación de las variables se aplicará Rho Spearman. Los procedimientos y técnicas para el estudio de datos serán ejecutados por la estadística. Mediante el análisis descriptivo, los datos alcanzados podrán ser resumidos numérica y gráficamente.</p>



CARTA DE AUTORIZACIÓN

Conste por el presente documento yo, Elizabeth Tisoc Latorre, en mi calidad de Gerente General de la agencia de viaje y turismo Lat Perú S.A.C., con RUC 20503021561, ubicado en la dirección legal Calle Morelli 217 Of. 305, Distrito de San Borja, provincia y departamento de Lima – Perú, otorgo autorización a los señores Bachilleres: **Cadith del Rosario Morán García**, identificado con DNI 09828841, **Florentina Osoria Sal y Rosas Ynocente**, identificada con DNI 46836713, en calidad de investigadores de la Universidad Peruana de las Américas, para el uso de información generada en el marco del desarrollo de su Tesis por:

Título: La Auditoría interna optimiza la Gestión Empresarial de la Agencia de Viaje y Turismo Lat Perú S.A.C.

Línea: Auditoría y Tributación

Por último, declaro que toda información presentada en esta carta es verídica.

Lima, 22 de Octubre 2020



Elizabeth Tisoc Latorre
Gerente General
Lat Perú S.A.C.



Calle Morelli 217, Of. 305 San Borja - Perú
Telf (511) 3469521 Celular (24 Horas): 984632065 WhatsApp: 941953474
E- MAIL: control.calidad@latperu.com.pe online@latperu.com.pe
Web: <http://www.latperu.com/es/>