

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



**Auditoría integral y su relación con el control interno de la
empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024**

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contador Público

Autores:

Br. Alemán Panta Gian Carlos

Br. Sunción Peña Heidy Thais

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024

Tesis aprobada en forma y estilo por:

Dr. Barrientos Araujo Carlos Martin (presidente)

Código ORCID: 0000-0001-5746-5843

Mg. Luis Alberto Ramírez Marquina (secretario)

Código ORCID: 0000-0002-5808-8688

Dr. Garay Canales Henry Bernardo (vocal)

Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

Tumbes, 2025

UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD



Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024

Los suscritos declaramos que la tesis es original en su contenido y forma

Br. Alemán Panta Gian Carlos

(Autor)

Br. Sunción Peña Heidy Thais

(Autor)

Dr. Garay Canales, Henry Bernardo
Código ORCID: 0000-0003-2323-1103

(Asesor)

Tumbes, 2025

ACTA DE SUSTENTACIÓN



UNIVERSIDAD NACIONAL DE TUMBES
SECRETARÍA ACADÉMICA - FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

fce-secacademica@untumbes.edu.pe



"Año de la recuperación y consolidación de la economía peruana"

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS (presencial)

En Tumbes, a los cinco días del mes junio del dos mil veinticinco, siendo las nueve horas, en el **Auditorio de la Facultad de Ciencias Económicas**, se reunieron, el jurado calificador de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, designado por **RESOLUCIÓN N° 570-2024/UNTUMBES- FACEC-D**; Dr. Carlos Martín Barrientos Araujo (Presidente), Mg. Luis Alberto Ramírez Marquina (Secretario) y el Dr. Henry Bernardo Garay Canales (Vocal), reconociendo en la misma resolución, además, al Docente Dr. Henry Bernardo Garay Canales como **Asesor**, se procedió a evaluar, calificar y deliberar la sustentación de la tesis, titulada: Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa JOMER SAC, Aguas Verdes año 2024; para optar el Título Profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, presentada por el bachiller: **GIAN CARLOS ALEMÁN PANTA y HEIDY THAIS SUNCIÓN PEÑA**, Concluida la sustentación y absueltas las preguntas, por parte de la sustentante y después de la deliberación, el jurado según el artículo N° 75 del reglamento de Tesis para Pregrado y Postgrado de la Universidad Nacional de Tumbes, declara a los Bachiller; con calificativo de:

APROBADO / REGULAR

Se hace conocer a la sustentante, que deberá levantar las observaciones finales hechas al informe final de tesis, que el jurado indica.

En consecuencia, quedan APTOS para continuar con los trámites correspondientes a la obtención del título profesional de **CONTADOR PÚBLICO**, de conformidad con lo estipulado en la Ley Universitaria N° 30220, en el Estatuto, Reglamento General, Reglamento General de Grados y Títulos, y, Reglamento de Tesis de la Universidad Nacional de Tumbes.

Siendo las 10:00 horas con 15 minutos del mismo día, se dio por concluido el acto académico, procediendo a firmar el acta en presencia del público asistente.

Tumbes, 05 de junio del 2025

DR. Carlos Martín Barrientos Araujo
DNI N° 00374359
Código ORCID N° 0000-0001-5746-5843
Presidente (a)

MG. Luis Alberto Ramírez Marquina
DNI N° 40545032
Código ORCID N° 0000-0002-5808-8688
secretario (a)

DR. Henry Bernardo Garay Canales
DNI N° 00373867
Código ORCID N° 0000-0003-2323-1103
Vocal

CC :
Jurados (3)
Asesor (a)
Int
Archivo (Decanato)

REPORTE TURNITIN

Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024

por Heidy Thais Sunción Peña / Gian Carlos Alemán Panta



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Fecha de entrega: 18-may-2025 08:11p.m. (UTC-0500)

Identificador de la entrega: 2679233066

Nombre del archivo: e_final_Alem_n_Panta_Gian_Carlos_y_Sunci_n_Pe_a_Heidy_Thais.docx (882.97K)

Total de palabras: 8812

Total de caracteres: 48114


Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%	14%	5%	4%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.untumbes.edu.pe Fuente de Internet	10%
2	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	1%
3	hdl.handle.net Fuente de Internet	1%
4	www.gob.pe Fuente de Internet	1%
5	Submitted to Universidad Tecnológica Centroamericana UNITEC Trabajo del estudiante	<1%
6	repositorio.upse.edu.ec Fuente de Internet	<1%
7	Submitted to Universidad de Guayaquil Trabajo del estudiante	<1%
8	repositorio.uta.edu.ec Fuente de Internet	<1%
9	dspace.espoch.edu.ec Fuente de Internet	<1%
10	repositorio.autonoma.edu.pe Fuente de Internet	<1%
11	repositorio.uct.edu.pe Fuente de Internet	<1%
	repositorio.unfv.edu.pe	


DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

Excluir citas Activo
Excluir bibliografía Activo

Excluir coincidencias < 15 words



DR. HENRY BERNARDO GARAY CANALES
ORCID: 0000-0003-2323-1103
DOCENTE ASESOR

DECLARACIÓN JURADA DE VERIFICACIÓN DE REPORTE DE SIMILITUD

Yo, Henry Bernardo Garay Canales, docente asesor, con N° DNI 00373867, declaro bajo juramento que haciendo uso del software Turnitin que me ha proporcionado la UNTUMBES, he procedido a revisar el Informe final de tesis que se indica a continuación; el cual se encuentra dentro del rango permitido como porcentaje de similitud autorizado.

Escuela profesional	
Contabilidad	
Autor (es)	
N° DNI	Nombre y Apellidos
73059747	GIAN CARLOS ALEMÁN PANTA
76171065	HEIDY THAIS SUNCIÓN PEÑA
Título del proyecto de tesis	
Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024	
Porcentaje de Similitud	Número de la clase
15%	37492536

Lo que se indica cumple con lo dispuesto en los artículos 8.2 y 8.3 del Reglamento del Registro Nacional de Trabajos de Investigación (Renatil), que señala que la universidad debe contar con medidas para proteger la propiedad intelectual.

Tumbes, 18 de mayo de 2025



.....
Firma de Asesor
Dr. Henry Bernardo Garay Canales
DNI 00373867

Dedicatoria

A mis padres por todo el sacrificio y apoyo incondicional; valoro mucho las lecciones de vida que me han impartido y por todo el cariño que han brindado. Esta tesis es tributo a su legado, esfuerzo que han invertido para brindarme una educación sólida.

Br. Gian Carlos Alemán Panta

A mis padres, quienes son mi más grande inspiración, sin su sacrificio, dedicación y esfuerzo nada de esto sería posible, A mis hermanas por estar presentes en cada momento, por creer en mí, incluso cuando yo dudaba. Este logro es tan suyo como mío, todo lo que soy es gracias a ustedes.

Br. Heidy Thais Sunción Peña

Agradecimiento

Quiero expresar mi gran profundo agradecimiento a mi familia que siempre estuvieron en los malos y buenos momentos en el proceso de mi carrera profesional; a mi asesor de tesis por su experiencia, comprensión y paciencia que contribuyo en todo el proceso del proyecto de investigación.

Br. Gian Carlos Alemán Panta

A mis padres, hermanas por apoyarme en cada decisión y proyecto, no ha sido sencillo el camino hasta ahora, pero gracias a su amor, apoyó incondicional he logrado concluir con éxito esta etapa de mi vida.

Br. Heidy Thais Sunción Peña

ÍNDICE GENERAL

I.	INTRODUCCIÓN	16
II.	REVISIÓN DE LA LITERATURA.....	19
III.	MATERIALES Y MÉTODOS	34
3.1.	Formulación de la hipótesis y definición de las variables	34
3.1.1.	Formulación de la hipótesis	34
3.1.2.	Variables	34
3.2.	Tipo y diseño de la investigación	35
3.2.1.	Tipo	35
3.2.2.	Diseño de investigación	35
3.3.	Población y muestra	36
3.3.1.	Población.....	36
3.3.2.	Muestra	36
3.4.	Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	37
3.4.1.	Métodos.....	37
3.4.2.	Técnicas e instrumentos	38
3.4.3.	Validación y confiabilidad del instrumento.	38
3.4.4.	Procesamiento de datos	39
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	41
4.1.	Análisis descriptivo	41
4.2.	Análisis correlacional	51
4.3.	Discusión de resultados	54
V.	CONCLUSIONES	58
VI.	RECOMENDACIONES	59
VII.	REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	60
ANEXOS		67
Anexo 1:	Matriz de operacionalización de variables	68
Anexo 2:	Matriz de consistencia	69
Anexo 3:	Instrumento de recolección de datos	70
Anexo 4:	Informe de opinión expertos de instrumentos de medición	74
Anexo 5:	Autorización para ejecución de tesis	80
Anexo 6:	Evidencias.....	82

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1	<i>Variable Auditoría integral</i>	41
Tabla 2	<i>Dimensión Fases de la auditoría integral</i>	42
Tabla 3	<i>Dimensión Evidencias de la auditoría integral</i>	43
Tabla 4	<i>Dimensión Informe de la auditoría integral</i>	44
Tabla 5	<i>Variable Control interno</i>	45
Tabla 6	<i>Dimensión Ambiente de control</i>	46
Tabla 7	<i>Dimensión Evaluación de riesgo</i>	47
Tabla 8	<i>Dimensión Actividades de control</i>	48
Tabla 9	<i>Dimensión Información y comunicación</i>	49
Tabla 10	<i>Dimensión Supervisión</i>	50
Tabla 11	<i>Correlación entre auditoría integral y control interno</i>	52
Tabla 12	<i>Correlación entre fases de auditoría integral y control interno</i>	52
Tabla 13	<i>Correlación entre evidencias de auditoría integral y control interno</i>	53
Tabla 14	<i>Correlación entre informe de la auditoría integral y control interno</i>	54

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1 <i>Variable Auditoría integral</i>	41
Figura 2 <i>Dimensión Fases de la auditoría integral</i>	42
Figura 3 <i>Dimensión Evidencias de la auditoría integral</i>	43
Figura 4 <i>Dimensión Informe de la auditoría integral</i>	44
Figura 5 <i>Variable Control interno</i>	45
Figura 6 <i>Dimensión Ambiente de control</i>	46
Figura 7 <i>Dimensión Evaluación de riesgo</i>	47
Figura 8 <i>Dimensión Actividades de control</i>	48
Figura 9 <i>Dimensión Información y comunicación</i>	49
Figura 10 <i>Dimensión Supervisión</i>	50

RESUMEN

La investigación planteó como objetivo general, determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024; indicando como hipótesis general que, la auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024. Se abordó el tipo de investigación aplicada con nivel descriptivo – correlacional de corte transversal, de acuerdo con información confiable y consistente de ambas variables que permitió alcanzar los objetivos planteados a través del diseño de investigación no experimental. Los resultados indican un p valor $< 0,01$ (alfa); por lo tanto, se aceptó la hipótesis de investigación; en esa línea, la auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024. Con respecto al coeficiente de correlación rho de Spearman 0,745, indica una relación positiva, alta y además significativa entre las variables de estudio. Concluyendo que, la auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.

Palabras clave: Auditoría integral, actividades de control, ambiente de control, control interno, supervisión.

ABSTRACT

The general objective of the research was to determine the relationship between the comprehensive audit and the internal control of the commercial company JOMER SAC Aguas Verdes, year 2024; indicating as a general hypothesis that the comprehensive audit is directly and significantly related to the internal control of the commercial company JOMER SAC Aguas Verdes, year 2024. The type of applied research was addressed with a descriptive-correlational cross-sectional level, according to reliable and consistent information on both variables that allowed achieving the objectives set through the non-experimental research design. The results indicate a p value < 0.01 (alpha); therefore, the research hypothesis was accepted; in this line, the comprehensive audit is directly and significantly related to the internal control of the commercial company JOMER SAC Aguas Verdes, year 2024. With respect to Spearman's rho correlation coefficient of 0.745, it indicates a positive, high and also significant relationship between the study variables. Concluding that the comprehensive audit is directly and significantly related to the internal control of the commercial company JOMER SAC Aguas Verdes, year 2024.

Keywords: Comprehensive audit, control activities, control environment, internal control, supervision.

I. INTRODUCCIÓN

El estudio abordó los aspectos de índole teórico, conceptual e interpretativo relacionados con la auditoría integral, un elemento relevante en la gestión financiera, en ese escenario se analizó específicamente el caso de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, con el propósito de identificar su principal desafío, que consiste en mejorar los procedimientos de control interno para enfrentar de manera efectiva los riesgos y optimizar los recursos disponibles. Esta deficiencia ha dado lugar a una situación en la que la auditoría integral se encuentra directamente vinculada con el control interno en la unidad de análisis con criterios para cada dependencia.

En el contexto internacional, en Ecuador, se destaca que la falta de implementación efectiva de auditorías integrales en las empresas comerciales y financieras ha generado una problemática significativa en el control interno. Esta situación se agrava cuando no se realiza un seguimiento adecuado de los planes operativos y las programaciones anuales, lo que incrementa la incertidumbre en la toma de decisiones. La ausencia de auditorías bien estructuradas limita la capacidad de las organizaciones para identificar y mitigar riesgos, afectando tanto la eficiencia operativa como la sostenibilidad a largo plazo. Como resultado, las cooperativas enfrentan dificultades para adaptarse a los cambios del entorno, comprometiendo su estabilidad y el cumplimiento de sus objetivos estratégicos (Bonilla, 2021).

En el ámbito nacional, se subraya que las micro y pequeñas empresas en Perú enfrentan serias deficiencias en la implementación de auditorías financieras, lo que afecta directamente el control interno para la toma de decisiones administrativas. Esta problemática se agrava debido a la falta de cultura organizacional en cuanto a la importancia de la auditoría para evaluar la situación financiera y patrimonial de las empresas. La ausencia de auditorías bien estructuradas limita la capacidad de las organizaciones para identificar irregularidades y tomar decisiones informadas, comprometiendo así la eficiencia operativa y la sostenibilidad a largo plazo de estas empresas (López y Minaya, 2023).

A nivel local, la falta de implementación efectiva de auditorías integrales en la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes está limitando la identificación de áreas críticas de mejora en sus procesos de control interno, lo que a su vez impacta negativamente en la toma de decisiones. Esta deficiencia reduce la capacidad de la empresa para optimizar su gestión y control, comprometiendo la transparencia y la eficiencia operativa. La problemática radica en que, sin una evaluación exhaustiva de sus procesos, el ente empresarial en estudio corre el riesgo de mantener ineficiencias que afectan su desempeño organizacional y su capacidad para tomar decisiones informadas que fortalezcan su operatividad y control.

De acuerdo con Mendoza y Mitma (2023) señalan que la falta de una auditoría integral adecuada puede comprometer la gestión de riesgos en las empresas, lo que afecta negativamente la toma de decisiones administrativas. Esta situación se agrava cuando no se implementan mecanismos de control eficientes que permitan identificar y mitigar los riesgos en áreas clave como el almacenamiento y la comercialización. La carencia de auditorías integrales bien estructuradas no solo pone en riesgo la sostenibilidad de las operaciones, sino que también limita la capacidad de las empresas para adaptarse a cambios en el entorno económico, lo que puede llevar a pérdidas significativas.

En esa línea, Cañar (2023) señala que la falta de implementación adecuada de auditorías integrales en las instituciones financieras genera una problemática significativa en la toma de decisiones administrativas del control interno, comprometiendo la gestión eficiente de los recursos. La auditoría integral es fundamental para garantizar una revisión exhaustiva de las actividades económicas y administrativas, permitiendo identificar riesgos y tomar medidas correctivas oportunas. Sin embargo, la insuficiencia de estas auditorías en el sector cooperativo y la falta de conocimiento sobre su importancia limitan su aplicación, lo que impacta negativamente en la transparencia y eficacia de la gestión organizacional aplicando oportunamente el control interno.

La investigación es importante porque, en el contexto empresarial proporciona una visión clara de la relación entre la auditoría integral y el control

interno, criterios que son fundamentales y que influyen directamente para optimizar la operatividad de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes.

El diagnóstico preliminar en el ámbito de la auditoría integral ha identificado una necesidad prioritaria y relevante en la gestión del control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, la cual consiste en la implementación de procesos de auditoría más rigurosos y sistematizados.

La investigación sostuvo como objetivo determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el control interno en la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024, a través de la aplicación de criterios metodológicos que permitieron lograr la obtención de base de datos y resultados coherentes.

II. REVISIÓN DE LA LITERATURA

Antecedentes internacionales

Amaguaña (2022)

En su estudio se indicó como objetivo contribuir con la auditoría integral a la gestión global GAD Benítez, para su eficiente desempeño. En su metodología se empleó el enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta, entrevista e instrumento el cuestionario. En su población y muestra se conformó del grupo parroquial GAB Benítez. En su resultado final, su coeficiente se mostró el 0.097 de nivel de confianza, es decir que la institución no se encuentra en un nivel de riesgo alto. Concluyendo que, se logró contribuir la auditoría integral dentro del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural Benítez Pachanlica del ejercicio económico 2020, a través de la información facilitada por la secretaria-tesorera. (p. 8)

Ruedas (2022)

En su tesis denotó como objetivo identificar la existencia de una relación entre el control interno y el inventario en una empresa comercial Guayaquil – Ecuador, 2022. La metodología se abordó de un enfoque cuantitativo, tipo aplicada, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta. Su población y muestra se conformó por los 28 colaboradores del área de inventarios. Su resultado final, la confiabilidad por medio de un Alfa de Cronbach de 0.966 y 0.922; para lo cual existe una significancia ($p < 0.001$) y un $Rho = 0.590$ de grado positivo, moderado y fuerte. Se concluyó que, el control interno en función de las respuestas de los colaboradores se relacionada con el inventario. (p. 6)

Bonilla (2021)

La investigación se precisó como objetivo de realizar una auditoría integral para la evaluación de la incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Coac Mushuk Yuyay-Chimborazo Ltda, 2018.

En su metodología se empleó el enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel descriptivo, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta y observación. Su población y muestra se constituyó por los funcionarios que conforman la cooperativa de Coac Mushuk Yuyay-Chimborazo Ltda, 2018. En su resultado final, su coeficiente de Pearson cumple un 0.089 del total de los artículos examinados de auditoría integral. Concluyendo que, una auditoría integral apoya a perfeccionar el manejo de los recursos económicos de una empresa privada o pública. (p. 11)

Capelo y Capelo (2021)

En su investigación planteó como objetivo de efectuar una Auditoría Integral a la empresa LARESHE, del Cantón Rumiñahui, Provincia de Pichincha, período 2019. En su metodología se abordó de enfoque cuantitativo, tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. En su población y muestra se conformó 08 personas que laboran en la empresa. En su resultado final, su coeficiente de Spearman de 0.064 que si conocen sobre la misión y visión de la empresa Automotriz Lares. Concluyendo que, fue de vital importancia para el desarrollo de la Auditoría Integral a la empresa LARESHE, se pudo explicar la finalidad de la auditoría, el proceso y las Normas que se aplicaron. (p. 19)

Antecedentes nacionales

Sánchez (2021)

En su estudio planteó con el objetivo de determinar el grado de relación que existe entre la auditoría administrativa y el control interno en la Clínica Jaén S.A.C., 2020. En su metodología se empleó de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel correlacional, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta. En su población y muestra se conformó de 14 colaboradores contratados en quinta categoría a la fecha. En su resultado final, el coeficiente de correlación de Pearson (0.744) y bilateral del chi-cuadrado es 0.028, el cual es menor de 0.05, se puede determinar que si existe relación entre las variables de estudio.

Concluyendo que, si existe relación entre la auditoría administrativa y el control interno en La Clínica Jaén S.A.C., 2020, con un nivel de correlación positiva fuerte (p. 6)

Medina (2021)

La tesis denotó como objetivo, determinar la incidencia de la auditoría integral en la gestión económica financiera de la empresa FJ & Coneg OC S.A.C. En su metodología se abordó de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental con corte correlacional, utilizando la técnica de la encuesta y entrevista. La población se conformó por 15 colaboradores y la muestra por 3 colaboradores de la misma empresa. En su resultado final, su coeficiente de Pearson significativo de una liquidez en exceso de 4.78 en el 2019 a 15.07 en el 2020 respectivamente. Se concluyó que, la auditoría integral incide en la gestión económica financiera de la empresa FJ & Coneg OC S.A.C. (p. 6)

Toledo (2020)

La investigación indicó como objetivo general determinar la incidencia del control interno en la liquidez de la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C. La metodología se empleó de enfoque cuantitativo, de tipo básico, nivel descriptivo, diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. En su población y muestra se conformó de 20 personas de la empresa. En su resultado final, la significancia bilateral menor a 0.01 se asume la existencia de una relación lineal entre el control interno financiero y la liquidez, se establece que es una correlación es media 0,557 y directamente proporcional. Concluyendo que, la base fundamental para EL estudio es un mejor control interno para la empresa Comercial Inversiones y Servicios Horizonte S.A.C. de Trujillo. (p. 5)

Figuroa (2019)

La tesis precisó como objetivo general determinar cómo la auditoría integral utilizando la metodología COSO incide en la gestión de una Asociación de Comerciantes, año 2017.

En su metodología se empleó el enfoque cuantitativo, tipo aplicado, nivel descriptivo, diseño no experimental no transversal, utilizando la técnica de la encuesta. En su población y muestra se conformó de 19 funcionarios. En su resultado final, el 99% de aprobación y del coeficiente de correlación $\rho=0.995$ de alta incidencia; por lo que la primera hipótesis específica alterna si cumple. Concluyendo que, la auditoría integral influye en la gestión de una asociación, aplicando la metodología COSO I como instrumento a desarrollar (p. 10)

Antecedentes locales

Benites (2023)

En su tesis se planteó como objetivo general determinar la influencia del control interno en su sistema administrativo. La metodología se abordó de enfoque cuantitativo, tipo descriptivo, diseño no experimental, se utilizó la técnica de la encuesta con el instrumento el cuestionario. La población se conformó por 10 trabajadores. Su resultado final, un coeficiente de correlación Rho de Spearman fue de 0,921, se optó por aceptar la hipótesis alterna y por ende rechazar la hipótesis nula. Se concluyó que, el control interno influye de forma significativa en el sistema administrativo. (p. 16)

Flores (2024)

En su investigación indicó como objetivo general de determinar el nivel de incidencia del control interno en las decisiones gerenciales de la empresa Langostinera. Su metodología se reflejó de enfoque cuantitativo, nivel descriptivo, diseño no experimental, aplicando la técnica de la encuesta. Se conformó la población y muestra por la totalidad de gerentes y jefes de línea de la empresa en total 8 colaboradores. Su resultado final, coeficiente de correlación Rho de Pearson = 0,991, lo cual nos indica una relación positiva, Concluyendo que, el control interno incide significativamente en las decisiones gerenciales de la empresa ATISA en el año 2021. (p. 20)

Cruz (2024)

En su estudio, denotó como objetivo general de determinar la incidencia del control interno en la rentabilidad de la empresa Permont Inversiones SRL, año 2022. En su metodología se abordó de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo, diseño no experimental de corte transversal, utilizando la técnica de la encuesta. En su población se conformó por 10 trabajadores de la empresa y la muestra estuvo conformada por el 100% de colaboradores de la empresa. En su resultado final, el p valor es menor a 0,01 (alfa); de correlación rho de Pearson, 0,689, indica una relación positiva, alta y además significativa entre las variables de estudio. Concluyendo que, el control interno se relaciona significativamente en la rentabilidad de la empresa Permont Inversiones SRL, año 2022. (p. 16)

Luna (2024)

En su proyecto de investigación precisó como objetivo general de determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la empresa Grupo Inversionista Boyer SRL - Tumbes, 2023. En su metodología se reflejó de enfoque cuantitativo, tipo aplicada, nivel descriptivo – correlacional, diseño no experimental, utilizando la técnica de la encuesta e instrumento el cuestionario. En su población y muestra se constituyó por 10 colaborados de la empresa, comprendiendo una muestra censal. En su resultado final, el p valor es menor a 0,01 (alfa); por lo tanto, el coeficiente de correlación r de Spearman = 0,749, indica una relación positiva y alta. Concluyendo que, el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Grupo Inversionista Boyer SRL - Tumbes, 2023. (p. 16)

Auditoría integral

Teoría de la auditoría integral

Miranda (2022)

La teoría de la auditoría integral se estudia por evaluar los estados financieros de una institución u organización, los cuales están ligados a estándares de objetividad, de independencia y de calidad, pues su ejecución

es sistemática, mientras que su objetivo es obtener información fidedigna y real, el cual la teoría se encargará de controlar, vigilar y evaluar la puesta en marcha, poniendo énfasis las normas establecidas para un mejor desarrollo de la entidad, siendo el proceso de evaluación de los registros financieros, que sustentan los ingresos y gastos de una entidad, con el fin de dar un dictamen u opinión respecto a la situación financiera que posee la entidad, el cumplimiento de las normas y de esa manera formular conclusiones, comentarios y recomendaciones. (p. 10)

Parrales (2022)

La teoría de la auditoría integral se refiere a que es un trabajo en equipo formado por miembros con el conocimiento, la experiencia y la dedicación necesarios para llevar a cabo sus responsabilidades, el cual la capacidad de la auditoría consigue una exclusiva extensión de servicio a la Comunidad, es así que la importancia de la teoría es la magnitud que debe ser lo suficientemente extensa para revisar e informar sobre la gestión de los recursos humanos, financieros y físicos, revisar las actividades clave y evaluar la viabilidad de los sistemas y controles, respectivamente, para garantizar que se realice, preocupado por la eficiencia, el ahorro y la eficiencia en el uso y gestión de los recursos, además, es encontrar mejoras en el desempeño de la administración de la entidad y, por lo tanto, aborda las responsabilidades de la administración en general. (p. 14 – 15)

Auditoría integral

Chacón (2024)

La auditoría integral es la ejecución de exámenes estructurados de programas, organizaciones, actividades o segmentos operativos de una entidad pública o privada, con el propósito de medir e informar sobre la utilización, de manera económica y eficiente, de sus recursos y el logro de sus objetivos operativos. En síntesis, la auditoría integral es el proceso que tiende a medir el rendimiento real con relación al rendimiento esperado, es

inevitablemente tenderá a formular recomendaciones destinadas a mejorar el rendimiento y alcanzar el existo deseado. (p. 27)

Nadef (2021)

La auditoría integral es un examen integral de una empresa o de una parte de ella, en todos sus aspectos y en todos sus niveles para establecer los defectos existentes e indicar mejoras, así mismo, la expresión auditoría integral describe un concepto evolutivo de auditoría, esto nace desde el sector público y su evolución se atribuye a las demandas de los cuerpos legislativos para obtener información útil, respecto de la economía, eficiencia y eficacia de las operaciones de gobierno. (p. 35)

Campos y Condor (2019)

La auditoría integral, comprende el estudio y la evaluación de las operaciones o transacciones, con la finalidad de validar los distintos sistemas que gobiernan: administrativo, operativo, contable, de gestión y de información computarizada, a través de una adecuada metodología que permita elaborar cédulas de trabajo como evidencia, incluido el uso de técnicas que permitan tener un orden lógico y coherente necesario para su revisión, supervisión, continuidad del trabajo de auditoría y para que soporten su opinión. (p. 13)

Fases de la auditoría integral

Cañar (2023)

Las fases de la auditoria integral son la planificación, ejecución y comunicación, donde se debe elaborar una estrategia global con base en el objetivo, alcance del trabajo y la forma en que se espera que responda la organización que se proponga auditar, donde la ejecución de la auditoría se identifican los hallazgos que relevan condiciones que se oponen a los distintos criterios plantados por cada tipo de auditoría, así: en la financiera las normas contables, siendo el informe de auditoría integral es el resultado

de esta fase, aquí se incluye el dictamen a los estados financieros preparados por la entidad. (p. 11 – 12)

Bueñaño (2020)

Las fases de la auditoría integral son la planificación preliminar, que tiene como principal objetivo conocer la situación actual en la que se encuentra la entidad, dentro de esta fase se evalúa el control interno de la organización determinando su nivel de confianza y de riesgo, después la ejecución, en esta fase se desarrolla los procedimientos establecidos para determinar la razonabilidad del cuenta examinada, el adecuado uso de sus recursos y el cumplimiento de la normativa legal vigente, finalmente la comunicación que se da a conocer mediante el informe de auditoría integral en el cual contendrá las deficiencias encontradas con sus conclusiones y recomendaciones. (p. 10)

Pérez (2020)

Las fases de la auditoría integral que se efectúe a las cooperativas de ahorro y crédito deben ser “Integral”, por cuanto todos los aspectos de la misma son importantes para evaluar las fases de riesgo involucrado, la rentabilidad, solvencia, liquidez, gobernabilidad y sostenibilidad en el tiempo; así también, porque estos elementos se encuentran interrelacionados y pueden contagiarse o influirse entre ellos, con consecuencias desmedidas si no son advertidas con la debida anticipación. (p. 11)

Evidencias de la auditoría integral

Arias (2023)

Las evidencias de la auditoría integral es una forma de evaluación que combina diferentes técnicas de auditoría para llevar a cabo un examen profundo y sistemático de una compañía o institución. Con el fin de descubrir posibles problemas y ofrecer soluciones para mejorar los procesos internos, las evidencias son una herramienta valiosa para las organizaciones, aunque se utiliza principalmente en países con altos niveles económicos. (p. 22)

Campoverde y Méndez (2023)

Las evidencias de la auditoría legal es toda información utilizada por el auditor para respaldar y sustentar la opinión emitida en el informe, por lo tanto, el auditor debe tener la capacidad necesaria para acumular evidencia que sea competente el cual es válida y confiable, pertinente que son relacionadas con el objeto de la auditoría. (p. 45)

Gonzales (2020)

Las evidencias de la auditoria legal son las fuentes de criterio de auditoría integral son mediante la revisión de la naturaleza de la entidad, así como respecto de las características operativas y procesos más importantes de la gestión administrativa, esta información básica permite tener una visión global de la entidad por auditar. (p. 40)

Informe de la auditoría integral

Orihuela y Rodolfo (2022)

El informe de la auditoria legal es la presentación de informes constituye la fase final del proceso de la auditoría integral, esta fase incluye la discusión de los informes con las autoridades de la entidad y la presentación de informes ante dichas autoridades, siendo el producto final del trabajo del auditor, en el cual, el presenta sus conclusiones, observaciones y recomendaciones. (p. 27)

Medina y Vásquez (2021)

El informe de la auditoría integral es la evaluación de todos los procesos y procedimientos de una compañía con el fin de obtener evidencias amplias y suficientes que nos permitan emitir una opinión objetiva de su funcionamiento, el cual es la metodología que nos permite además de evaluar la información financiera, identificar las diferentes inconformidades en relación, al uso óptimo de los recursos y al cumplimiento de las metas propuestas de lo que va desarrollando. (p. 13)

Suazo y Villanueva (2019)

El informe de la auditoría legal es realizado por un contador público certificado, donde coordina en forma interactiva e interdisciplinaria a otros profesionales, el cual es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado, la evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos. (p. 18)

Control interno

La teoría del control interno

Olaya (2021)

De acuerdo a la teoría sobre de Control interno, nos explica que el control interno es una obligación que depende del gerente y sirve para conservar en buen recaudo los bienes de la empresa además de vigilar y garantizar su protección y buena administración de los mismos para evitar todo tipo de fraudes, malversaciones, robos y estafas que pudieran cometer tanto trabajadores, empleados y todos los que tenga relación directa con la área contable, todos los recursos a utilizarse deben tener la autorización de gerencia. Además, nos explica que otra de las funciones de gerencia es garantizar que la información contable que se presenta debe ser verdadera y confiable para la toma de las decisiones correctas además que ayuda en cuestiones de créditos para beneficio de la empresa (p. 28 - 29)

Simón y Melón (2021)

La teoría del control interno en su estudio es el que permite la seguridad financiera en las entidades, evitando pérdidas monetarias y protegiendo los bienes de las empresas, la información contable de las empresas, necesitan mantener un control y verificación de sus movimientos, esto para beneficio de la entidad, quien requiere sentir seguridad para evitar posibles pérdidas o fracasos financieros, además, la importancia de la teoría es verificar aspectos contables y procesos, permite corregir aquellas actividades deficientes que no generan beneficio en la organización, que para un buen

control interno aumenta la productividad, volviendo a las tareas sistémicas y maximizando el rendimiento de los trabajadores. (p. 30)

Control interno

Castillo (2023)

El control interno desde que se crearon las primeras organizaciones existe la necesidad de establecer controles sobre las personas que en ellas participan y sobre sus operaciones, donde ha sido definido en numerosas ocasiones, el cual comprende el plan de organización y el conjunto de métodos y procedimientos que aseguren que los activos están debidamente protegidos, que los registros contables son fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolla eficazmente y se cumplen con las directrices marcadas por la dirección. (p. 31)

Fernandez y Humpire (2022)

El control interno está diseñado para asumir los riesgos que se presenten durante la gestión, basado en sus componentes, principios y políticas; para brindar eficiencia en el cumplimiento de la productividad de la entidad, asimismo, se basa en aplicar los componentes lo cual logra controlar y mejorar las gestiones de la entidad aportando un mayor nivel de confiabilidad en la información financiera. (p. 12)

Millones y Millones (2022)

El control interno es importante para la organización administrativa de una empresa conformado por planes, métodos y procedimientos que establece e implementa una entidad con el fin de prever mejor seguridad a sus recursos y lograr los objetivos trazados, el cual consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. (p. 21)

Ambiente de control

Ramos y Castillo (2022)

El ambiente de control son los entornos controlados incluyen aquellos que estimulan e influyen en las actividades de los empleados en relación con el control de esas actividades, esencialmente, es un factor clave que construye o actúa sobre los otros cuatro, y posteriormente es un elemento necesario para lograr un objetivo de control, siendo un gran impacto en la forma en que hacemos negocios, la forma en que establecemos nuestras metas y la forma en que minimizamos el riesgo. (p. 16)

Delgado (2021)

El ambiente de control se define por ser el aspecto se refiere a la actitud y a las acciones del Consejo y de la dirección respecto a la importancia del control dentro de la organización donde el entorno de control proporciona disciplina y estructura para la consecución de los objetivos principales del sistema de control interno. (p. 16)

Cáceres (2019)

El ambiente de control se hace referencia a que es la esencia de cualquier negocio es su gente sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia y el ambiente en que ella opera, así mismo, la gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan. (p. 17)

Evaluación de riesgo

Perea y Valdivia (2022)

La evaluación de riesgo es muy importante ya que forman parte integral de un plan de gestión de seguridad y salud en el trabajo, ayudan a crear conciencia de peligros y riesgos; identifique quién puede estar en riesgo, determinar si se requiere un programa de control para un peligro en particular; determinar si las medidas de control existentes son adecuadas o si se debe hacer más. (p. 17)

Aponte y Guillen (2021)

La evaluación de riesgo es el componente del procedimiento técnico del análisis de riesgos, el cual permite calcular y controlar los riesgos, previa identificación de los peligros y análisis de las vulnerabilidades, recomendando medidas de prevención y/o reducción del riesgo de desastres y valoración de riesgos. (p. 29)

Hilas (2021)

La evaluación de riesgos constituye el punto de partida de la acción preventiva, ya que a partir de la información obtenida podrán adoptarse las decisiones precisas sobre la necesidad o no de cometer dichas acciones preventivas, buscando un comportamiento seguro de nuestro personal y las condiciones de trabajo más adecuadas. (p. 63)

Actividades de control

Acosta (2023)

Las actividades de control son las políticas, procedimientos y procesos que ayudan a garantizar que se lleve a cabo la respuesta de la administración para reducir los riesgos y vulnerabilidades identificados. Dicho de otra manera, tomadas para minimizar el riesgo. Los controles internos pueden ser preventivos o de detección. (p. 23)

Ahumada (2022)

Las actividades de control son la etapa que comprende las políticas y procedimientos determinados por la alta dirección, con la finalidad de asegurar que se están realizando las diversas acciones requeridas en la administración de los riesgos que pueden afectar de diferentes maneras los objetivos planteados por la organización, además de estar contribuyendo a asegurar el cumplimiento de estos. (p. 28)

Barragán (2021)

Las actividades de control son acciones establecida a través de las políticas y procedimiento, para dar solución a los riesgos que afecta al cumplimiento

al cumplimiento de los objetivos, Son las políticas, procedimientos, técnicas, prácticas y mecanismos que permiten a la dirección administrar los riesgos identificados durante el proceso de Evaluación de Riesgos y asegurar que se llevan a cabo los lineamientos establecidos por ella. (p. 19 – 20)

Información y comunicación

Otárola (2024)

La información y comunicación se define por ser la información relevante, que hace referencia a la calidad, confiabilidad y oportunidad de la información que se genera en la entidad, permitiendo a los servidores públicos cumplir con sus funciones asignadas, el cual la comunicación interna de la información, en referencia al flujo de mensajes que fluye de manera vertical, horizontal y transversal dentro de la estructura orgánica de la entidad. (p. 14 – 15)

Bustamante (2020)

La información y comunicación debe corroborar, resumir y dar a conocer la información necesaria de forma y tiempo que ayude a desempeñar a cada trabajador sus roles, un sistema de información muestra información operativa, financiera y datos referentes al cumplimiento de la normatividad, y de esta forma dirigir y controlar de manera adecuada la empresa. (p. 28)

Mejía (2020)

Se refiere a la relación directa que tienen los encargados de la empresa con los colaboradores en la comunicación donde puedan ser informados de algunas deficiencias existentes dentro de la entidad, donde son los datos que se intercambian entre dos o más individuos mediante la comunicación y sirve para asistir a el control interno. (p. 32 – 33)

Supervisión

Chamba (2020)

La supervisión es muy importante para identificar con prontitud si en algún área de la empresa no se están respetando los procedimientos, mientras más pronto se identifique alguna irregularidad, menor será el riesgo de que se concreten; y de esa forma se lograrán las metas planificadas, una supervisión continua o reiterada es fundamental para poder evaluar si el sistema de control está funcionando de la mejor manera, buscando que los resultados sean positivos en todos los ámbitos de la empresa. (p. 20)

Llallico (2020)

La supervisión se define por el cual consiste en dar el visto bueno después de examinar ciertas operaciones y tiene por objetivos controlar el costo, tiempo y calidad; de esta manera, explica que la actividad de supervisar apoya, vigila y coordina que los procesos constructivos se realicen satisfactoriamente. (p. 35)

Chávez (2019)

El sistema de supervisión cuenta con atribuciones y objetivos claros para cada autoridad que participe en la supervisión de bancos y grupos bancarios, donde un marco jurídico apropiado que confiere a cada autoridad competente las facultades legales necesarias para autorizar bancos y adoptar las oportunas medidas de seguridad y solvencia bancaria. (p. 18)

III. MATERIALES Y MÉTODOS

3.1. Formulación de la hipótesis y definición de las variables

3.1.1. Formulación de la hipótesis

Hipótesis general

La auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.

Hipótesis específicas

1. Las fases de la auditoría integral se relacionan directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.
2. Las evidencias de la auditoría integral se relacionan directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.
3. El informe de auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.

3.1.2. Variables

Variable independiente: Auditoría integral

Definición conceptual

La auditoría integral es un examen integral de una empresa, en todos sus aspectos y en todos sus niveles para establecer los defectos existentes e indicar mejoras, así mismo, describe un concepto evolutivo de acciones auditables. (Nadef,2021)

Definición operacional

La variable independiente, Auditoría integral, fue medida por las dimensiones: fases de la auditoría integral, evidencias de la auditoría integral e informe de la auditoría integral, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes.

Variable dependiente: Control interno

Definición conceptual

El control interno se define como el sistema que orienta al cumplimiento de objetivos en cada entidad, a través de planes diseñados estratégicamente para fortalecer cada gestión institucional (Muñoz, 2021)

Definición operacional

La variable dependiente, control interno, fue medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario, en la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes.

3.2. Tipo y diseño de la investigación

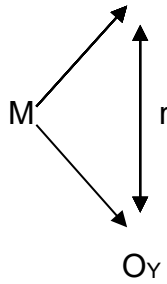
3.2.1. Tipo

Para el tipo de estudio, según Manterola et al. (2019) “En consideración a la conceptualización clásica de la palabra, medir representa designar números a sucesos, sus objetos según algunas reglas”, al respecto, la investigación fue de tipo aplicada con nivel descriptivo - correlacional. Asimismo, contó con enfoque cuantitativo de acuerdo con la magnitud de investigación, con corte transversal, priorizando los procedimientos de datos confiables, precisos y oportunos (Hernandez-Sampieri y Mendoza, 2018).

3.2.2. Diseño de investigación

Se aplicó el diseño no experimental en la investigación, por cuanto “se trata de investigaciones que se ejecutan sin manipular de manera deliberada las variables y en las que solamente se visualizan los objetos de estudio en su ámbito natural para poder analizarlos” (Guevara et al. 2020).

Ox



Donde:

M: Muestra de estudio

O_x: Auditoría integral

O_y: Control interno

r: Relación entre auditoría integral y control interno

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

Se constituyó por la empresa comercial JOMER SAC de Aguas Verdes, la cual cuenta con 12 trabajadores, de los cuales 3 son estables en planilla y 9 son locadores de servicios. De acuerdo con Moreno (2021) sostiene que “la población o colectivo de estudio es un conjunto o grupo de casos, determinado, restringido y viable, que forma como referente para poder elegir la muestra que como objetivo consigue una serie de juicios predeterminados”.

3.3.2. Muestra

Hadi et al. (2023) indican “La muestra de investigación es el grupo de individuos o elementos seleccionados de una población para ser estudiados y los resultados obtenidos de la muestra se utilizan para hacer inferencias o generalizaciones sobre la población” (p. 77). Al respecto, en la investigación la muestra estuvo compuesta por el 100% de la población, es decir los 12 trabajadores de la empresa comercial JOMER SAC de Aguas Verdes.

Criterios de inclusión

Se incluyeron los 12 trabajadores de la empresa comercial JOMER SAC de Aguas Verdes, de manera que la investigación comprendió la aplicación de instrumentos en sus variables de estudio para todos los colaboradores seleccionados de la unidad de análisis, los mismos que forman parte operativa y administrativa.

Criterios de exclusión

No se aplicó criterio de exclusión, por cuanto toda la muestra de 12 trabajadores de la empresa comercial JOMER SAC de Aguas Verdes participó en la aplicación de los instrumentos de estudio por cada variable, de manera que el presente estudio abordó una metodología para todos los colaboradores de las áreas operativa y administrativa de la unidad de análisis.

3.4. Métodos, técnicas e instrumentos de recolección de datos

3.4.1. Métodos

Método inductivo

Se aplicó en el presente estudio el método inductivo, analizando encuestas mediante la recolección de información, con la finalidad de obtener datos sobre el control interno en la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes. Para ello, se reunió toda la base de datos disponible, buscando reflejar su relación con la auditoría integral durante el año 2024. (Romero et al. 2021)

Método descriptivo

Con el método descriptivo, se aplicó un sistema de actividades que permitió recopilar, organizar, presentar, analizar y resumir los resultados de las observaciones, mostrando con detalle la información sistematizada del control interno por ítem y al mismo tiempo de la auditoría integral en la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, correspondiente al año 2024. (Huacchillo, 2021)

3.4.2. Técnicas e instrumentos

Técnicas:

Encuesta

La técnica de encuesta metodológicamente permitió aplicar el cuestionario de forma personalizada a los trabajadores de las áreas operativas y administrativas en la unidad de análisis, precisando las interrogantes que mantienen relevancia con lo que se persigue en el presente estudio (Arias y Covinos, 2021).

Instrumentos:

Cuestionario

El instrumento cuestionario, estableció las interrogantes que se vinculan a nivel de cada variable del presente estudio, las mismas que se aplicaron a los 12 trabajadores de la empresa comercial JOMER SAC de Aguas Verdes (Manterola et al. 2019).

3.4.3. Validación y confiabilidad del instrumento.

Validación

La validación de los instrumentos que se aplicaron en el presente trabajo, estuvieron a cargo de juicios de expertos especialistas en el tema de estudio, quienes validaron los criterios establecidos a nivel de variables, dimensiones, indicadores e ítems (Arias y Covinos, 2021).

Confiabilidad

Se aplicó a través de prueba piloto en una empresa similar en el distrito de Aguas Verdes que permitió determinar la confiabilidad por cada instrumento de investigación, mediante el coeficiente alfa de Cronbach, en las variables establecidas metodológicamente (Romero et al. 2021).

Auditoría integral
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	
0.806	12

Control interno
Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	
0.792	20

Se aplicó la prueba piloto para determinar los resultados del coeficiente Alfa de Cronbach para cada variable de estudio, abordando una empresa de características similares con el número de trabajadores en el distrito de Aguas Verdes en la empresa Export e Import Coinfecciones Paquirrys Sociedad Anónima Cerrada

3.4.4. Procesamiento de datos

Para la recolección de datos, tomando en cuenta a Sánchez et al. (2018), se aplicó el cuestionario como instrumento que contiene los ítems por cada indicador en función de la técnica encuesta, lo cual permitió cuantitativamente establecer métodos descriptivos a través de la organización, resumen, análisis y presentación de los datos obtenidos mediante las observaciones. Con la información proveniente de la recolección de datos, se analizó estadísticamente en cuadros que reflejaron los resultados necesarios en la determinación de la información relevante, mediante las actividades relacionadas y así se identificó y evaluó la relación que existe entre la auditoría integral y el control interno de la empresa comercial JOMER SAC de Aguas Verdes, año 2024.

Según la información que se obtuvo en la etapa de ejecución de la metodología prevista, se procesó en el aplicativo Microsoft Excel; para presentar cada resultado se aplicó el uso de tablas y figuras denotando el

sistema de análisis descriptivo y análisis inferencial; para la comprobación de hipótesis se procedió mediante la prueba de correlación, según el coeficiente rho de Spearman por tratarse de investigación cuantitativa con participación del cuestionario como instrumento con datos no paramétricos.

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. Análisis descriptivo

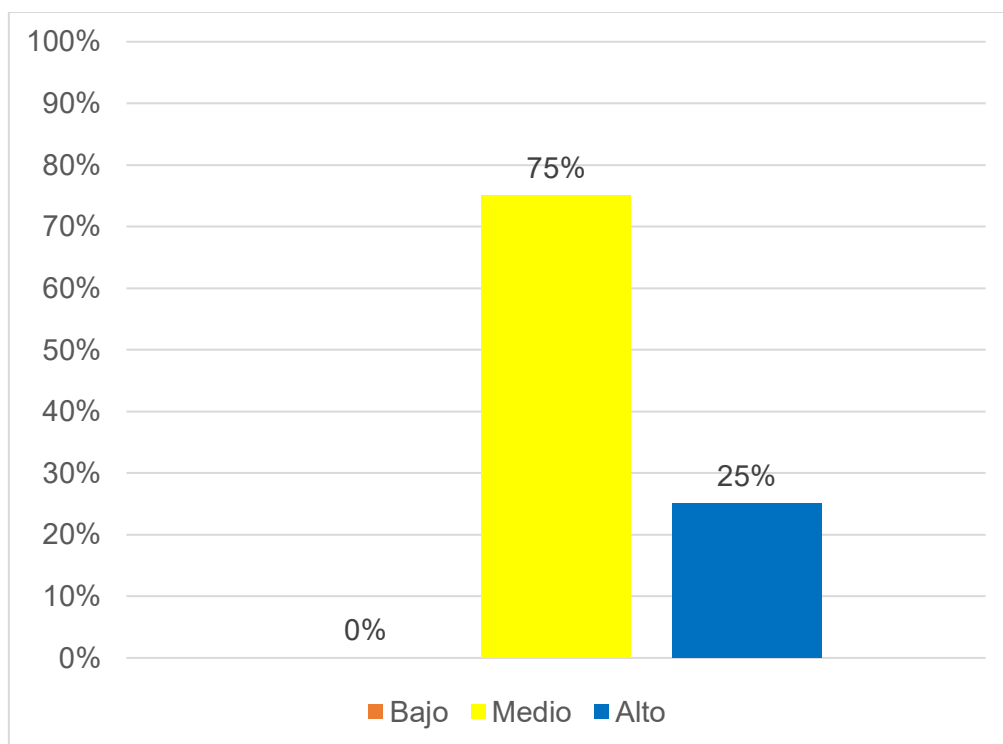
Tabla 1

Variable Auditoría integral

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	9	75%
Alto	3	25%
Total	12	100%

Figura 1

Variable Auditoría integral



Interpretación:

Según la Tabla 1 y Figura 1, el 75% de los encuestados perciben un nivel medio en la auditoría integral, mientras que el 25% lo considera alto y ninguno lo califica como bajo. En efecto la auditoría integral significó con mayor amplitud de nivel regular para los lineamientos de la unidad de análisis.

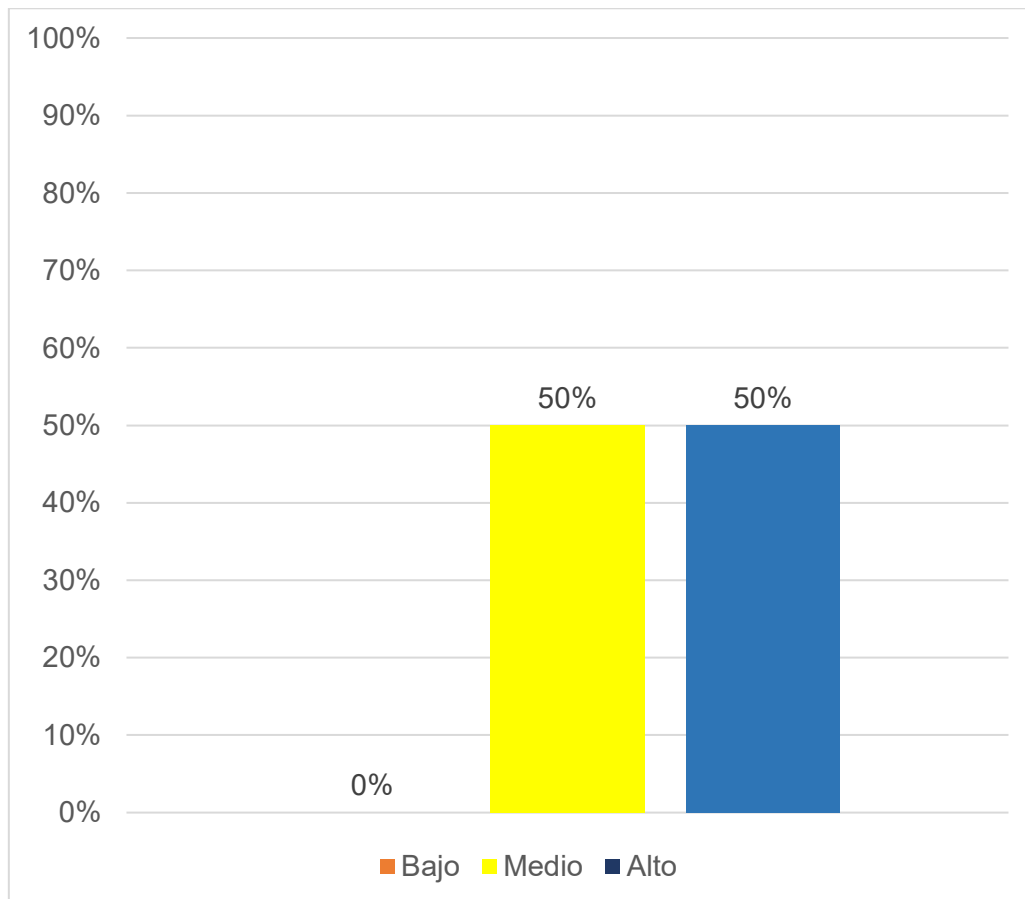
Tabla 2

Dimensión Fases de la auditoría integral

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	6	50%
Alto	6	50%
Total	12	100%

Figura 2

Dimensión Fases de la auditoría integral



Interpretación:

Según la Tabla 2 y Figura 2, el 50% de los encuestados perciben un nivel medio en las fases de la auditoría integral y el otro 50% lo considera alto, sin registros en nivel bajo. En efecto, se refleja que las fases de auditoría evidenciaron en los niveles medio y alto una relevancia similar.

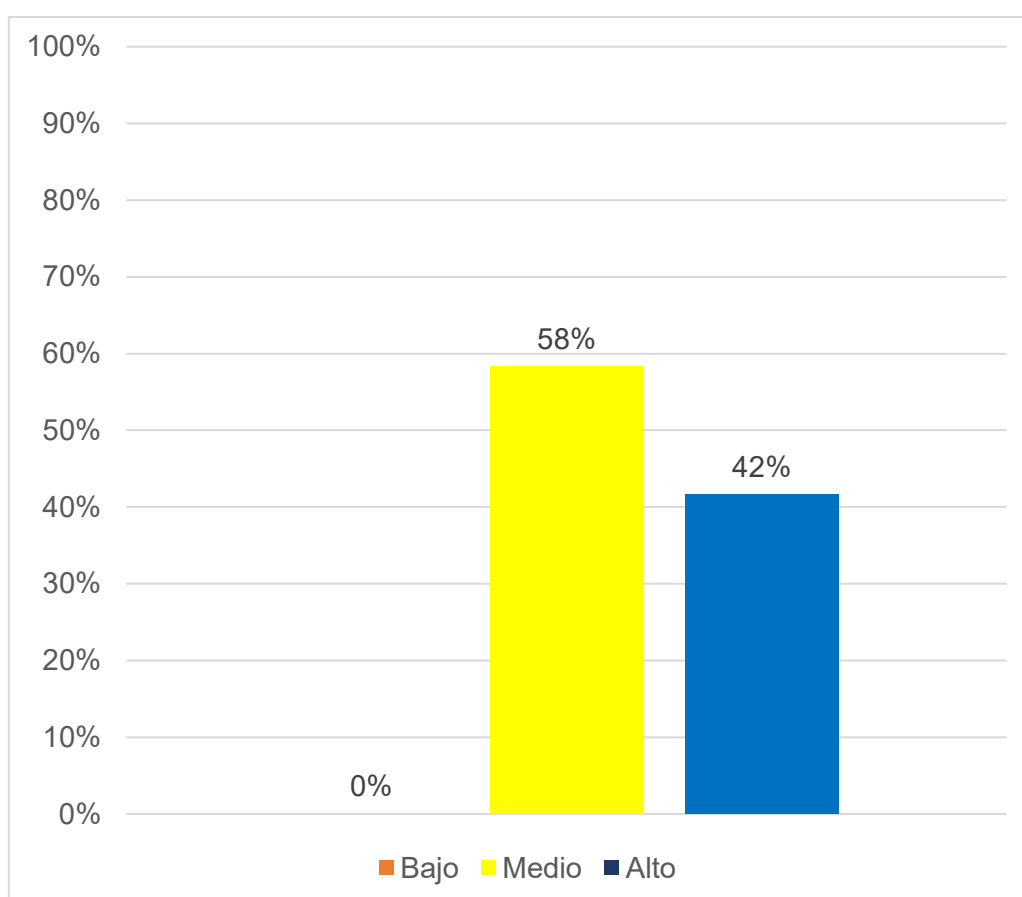
Tabla 3

Dimensión Evidencias de la auditoría integral

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	7	58%
Alto	5	42%
Total	12	100%

Figura 3

Dimensión Evidencias de la auditoría integral



Interpretación:

Según la Tabla 3 y Figura 3, el 58% de los encuestados perciben un nivel medio en las evidencias de la auditoría integral, mientras que el 42% lo considera alto y ninguno lo califica como bajo. En cuanto a las evidencias de la auditoría la mayor evidencia se reflejó en el nivel medio.

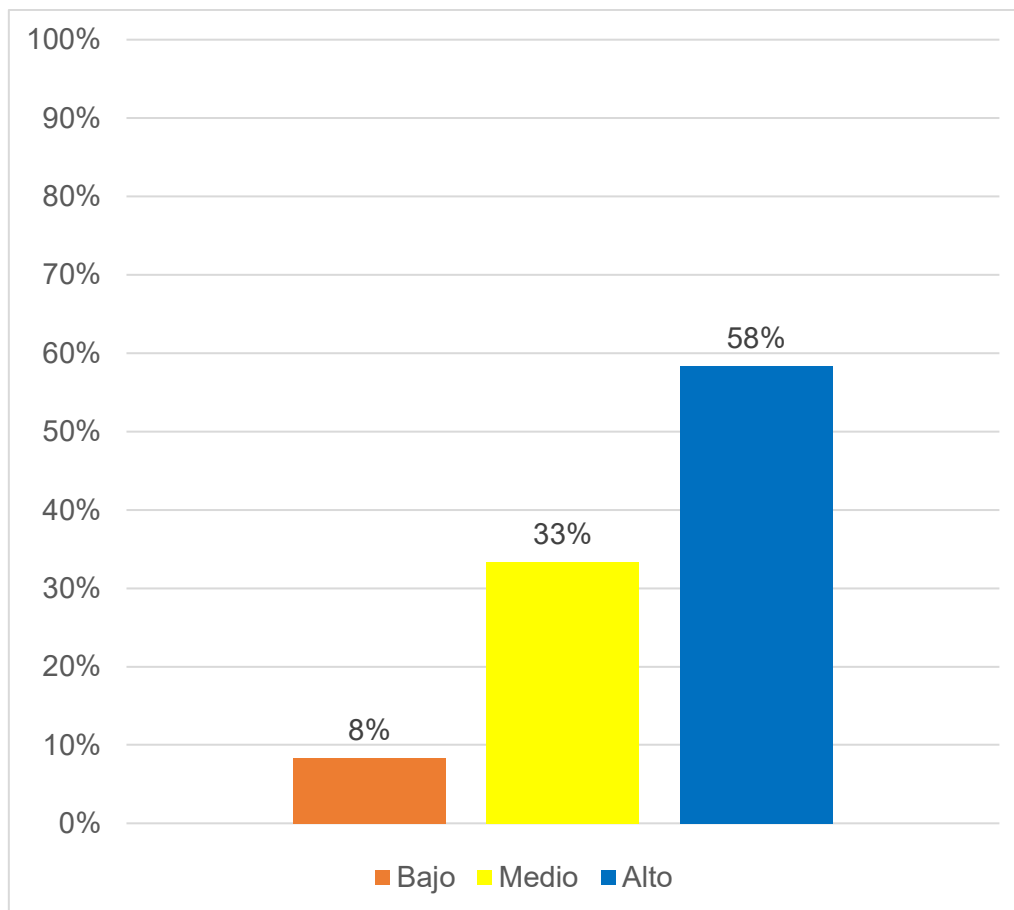
Tabla 4

Dimensión Informe de la auditoría integral

Niveles	f	%
Bajo	1	8%
Medio	4	33%
Alto	7	58%
Total	12	100%

Figura 4

Dimensión Informe de la auditoría integral



Interpretación:

Según la Tabla 4 y Figura 4, el 58% de los encuestados perciben un nivel alto en los informes de la auditoría integral, el 33% lo considera medio y solo el 8% lo califica como bajo. Se muestra que el informe de auditoría integral significó el nivel alto en su mayor relevancia.

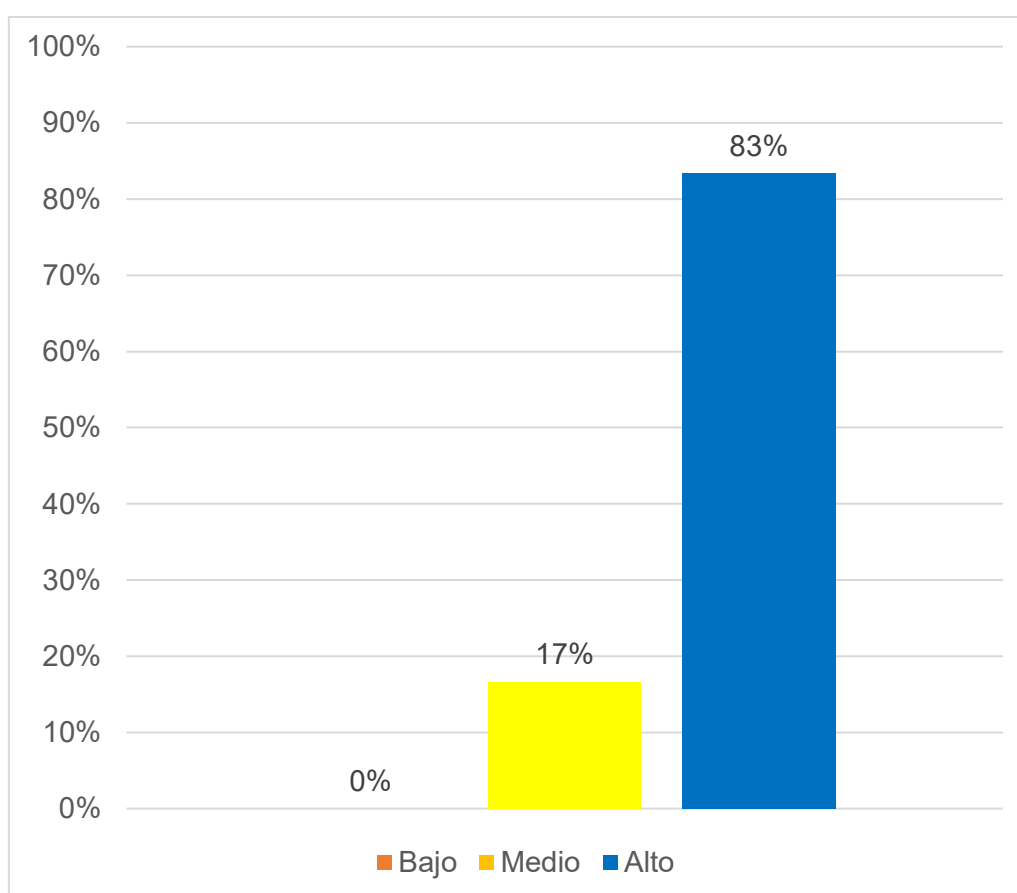
Tabla 5

Variable Control interno

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	2	17%
Alto	10	83%
Total	12	100%

Figura 5

Variable Control interno



Interpretación:

Según la Tabla 5 y Figura 5, el 83% de los encuestados perciben un nivel alto en la variable control interno, el 17% lo considera en nivel medio y ninguno lo califica como bajo. En tal sentido el control interno significó de mayor relevancia para la empresa alcanzando un nivel alto.

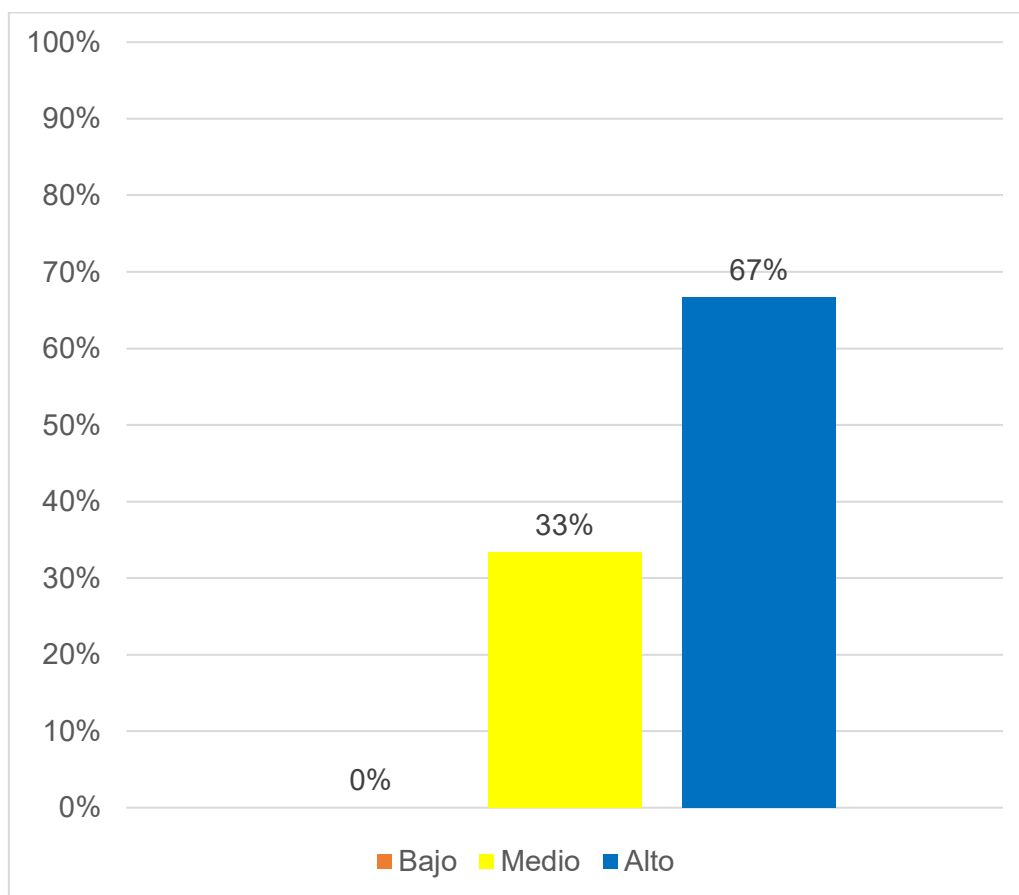
Tabla 6

Dimensión Ambiente de control

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	4	33%
Alto	8	67%
Total	12	100%

Figura 6

Dimensión Ambiente de control



Interpretación:

Según la Tabla 6 y Figura 6, el 67% de los encuestados perciben un nivel alto en el ambiente de control, el 33% lo considera en nivel medio y ninguno lo califica como bajo. En tal sentido, el ambiente de control resultó el componente con mayor relevancia de nivel alto.

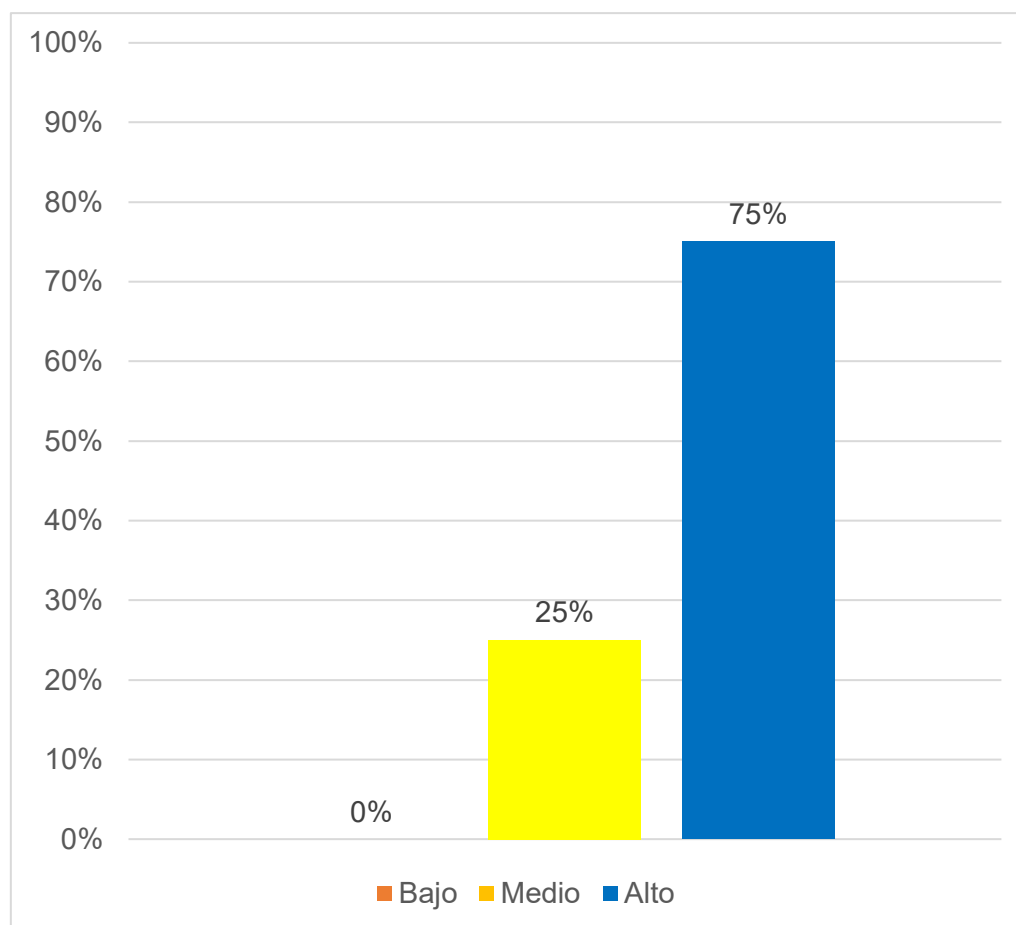
Tabla 7

Dimensión Evaluación de riesgo

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	3	25%
Alto	9	75%
Total	12	100%

Figura 7

Dimensión Evaluación de riesgo



Interpretación:

Según la Tabla 7 y Figura 7, el 75% de los encuestados perciben un nivel alto en la evaluación de riesgo, el 25% lo considera en nivel medio y ninguno lo califica como bajo. Por tanto, la evaluación de riesgo significó con nivel alto en su mayor relevancia.

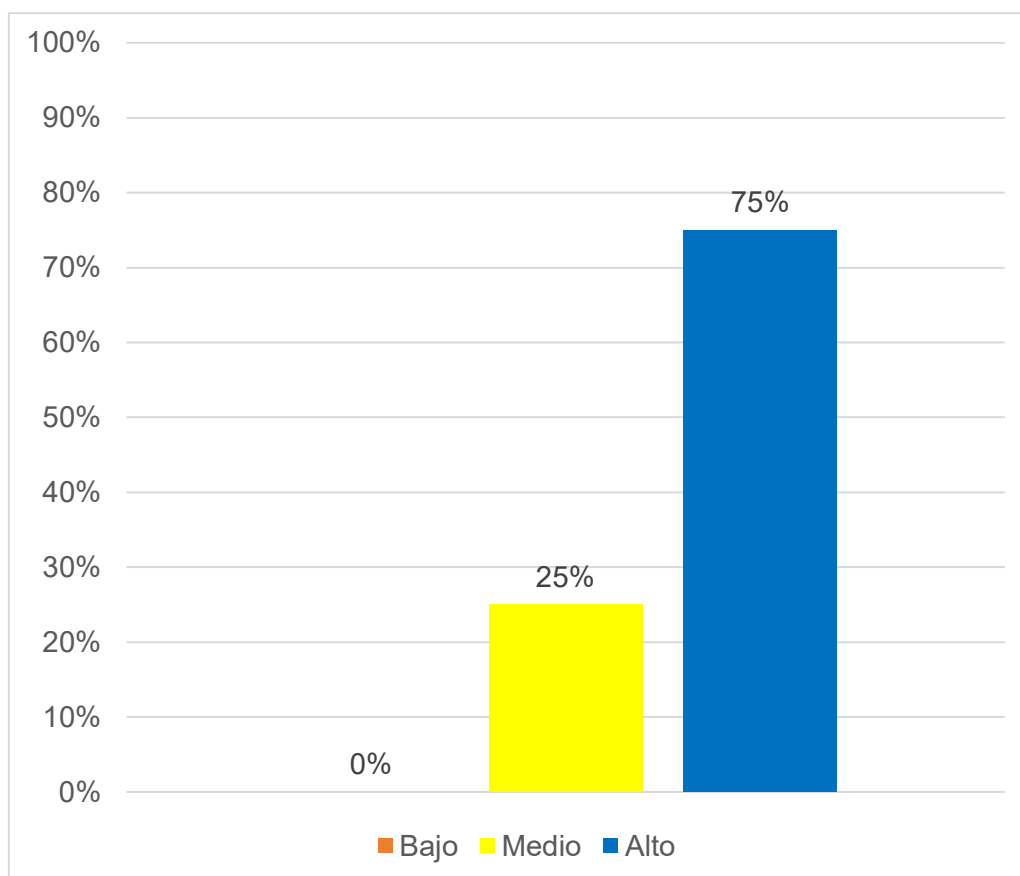
Tabla 8

Dimensión Actividades de control

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	3	25%
Alto	9	75%
Total	12	100%

Figura 8

Dimensión Actividades de control



Interpretación:

Según la Tabla 8 y Figura 8, el 75% de los encuestados perciben un nivel alto en las actividades de control, el 25% lo considera en nivel medio y ninguno lo califica como bajo. En esa línea, el componente actividades de control resultó con nivel alto en su participación a nivel de la empresa.

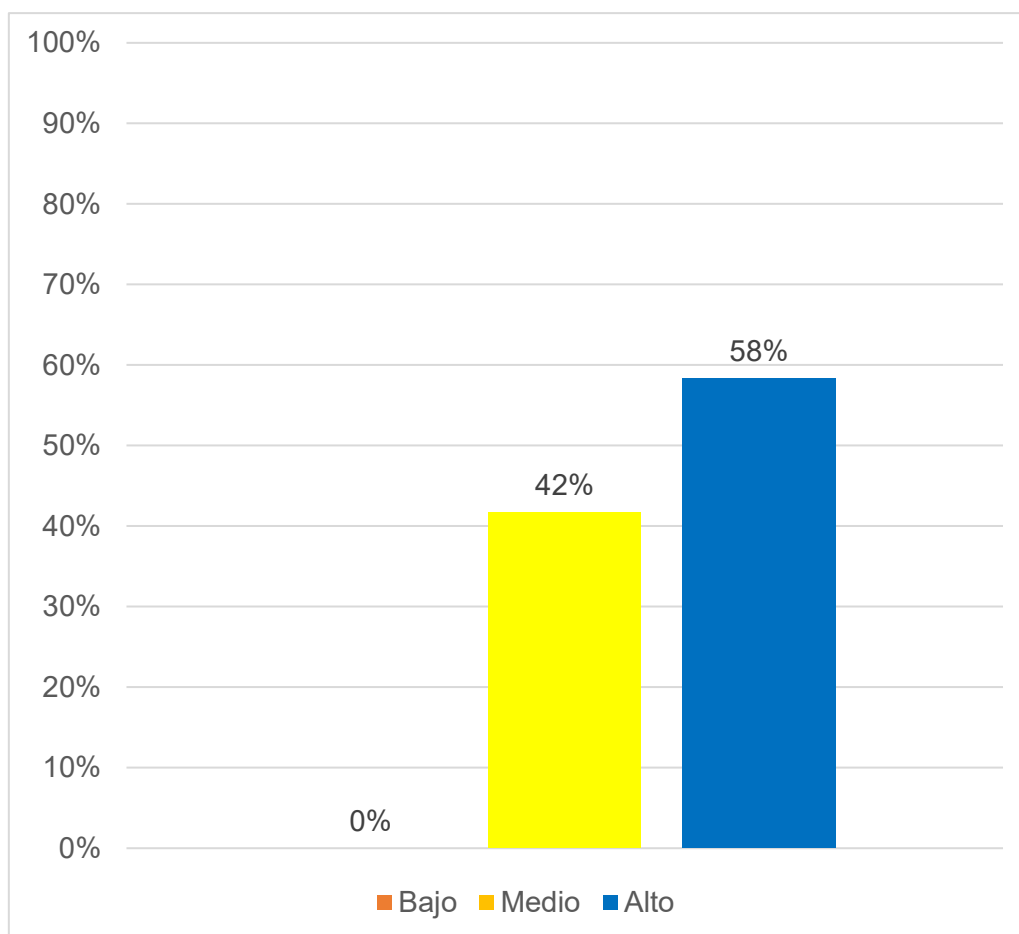
Tabla 9

Dimensión Información y comunicación

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	5	42%
Alto	7	58%
Total	12	100%

Figura 9

Dimensión Información y comunicación



Interpretación:

Según la Tabla 9 y Figura 9, el 58% de los encuestados perciben un nivel alto en la dimensión información y comunicación, mientras que el 42% lo considera en nivel medio y ninguno lo califica como bajo. Por tanto la información y comunicación presentó mayor relevancia en el nivel alto a nivel de la empresa.

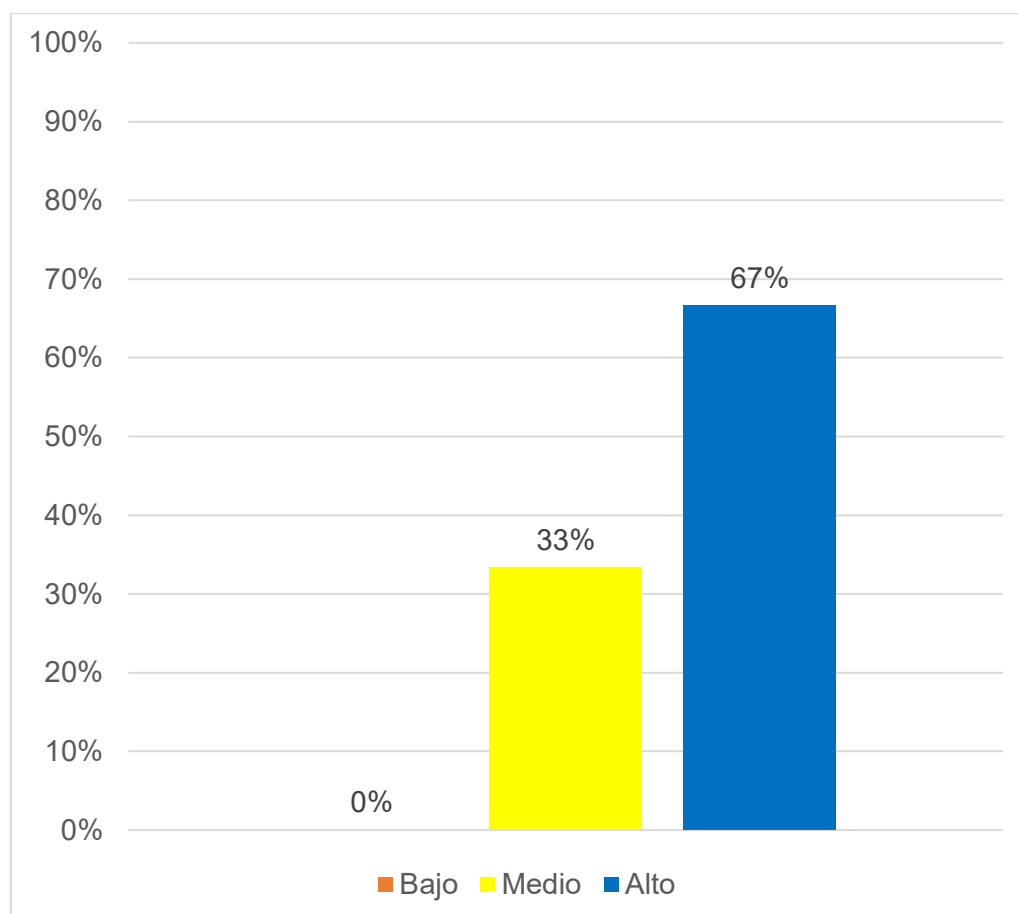
Tabla 10

Dimensión Supervisión

Niveles	f	%
Bajo	0	0%
Medio	4	33%
Alto	8	67%
Total	12	100%

Figura 10

Dimensión Supervisión



Interpretación:

Según la Tabla 10 y Figura 10, el 67% de los encuestados perciben un nivel alto en la dimensión supervisión, el 33% lo considera en nivel medio y ninguno lo califica como bajo. En efecto, la supervisión resultó estadísticamente con mayor relevancia en el nivel alto.

4.2. Análisis correlacional

Prueba de normalidad

Se aplicó la prueba de normalidad mediante el análisis de Shapiro – Wilk, en la cual se sostiene los siguientes parámetros:

H₀: La distribución de los datos es normal (paramétrica) Rho de Pearson

H₁: La distribución de los datos no es normal (no paramétrica) Rho de Spearman

Entonces:

Si sig. (p-valor) > 0.05 aceptamos H₀ (hipótesis nula) distribución normal

Si sig. (p-valor) < 0.05 rechazamos H₀ (hipótesis nula) distribución no normal

Prueba de normalidad para la variable independiente

Variable independiente	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría integral	0,922	12	0,039

Nota.

El p-valor < alfa, por tanto se rechaza la hipótesis nula, indicando que los datos de la variable independiente, reflejan una distribución no normal.

Prueba de normalidad para la variable dependiente

Variable dependiente	Shapiro - Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.
Control interno	0,939	12	0,030

Nota.

El p-valor < alfa, por tanto se rechaza la hipótesis nula, indicando que los datos de la variable dependiente, reflejan una distribución no normal.

En tal sentido, según la prueba de normalidad en el presente estudio se aplica el coeficiente Rho de Spearman con análisis no paramétrico, por cuanto resultaron en las dos variables datos no normales.

Objetivo general:

Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.

Tabla 11

Correlación entre auditoría integral y control interno

		Control interno	
		Coefficiente de correlación	,745**
Rho de Spearman	Auditoría integral	Sig. (bilateral)	0.000
		N	12

Nota. Los resultados obtenidos muestran un valor p menor a 0.01 (nivel de significancia alfa), lo cual permitió validar la hipótesis formulada en esta investigación. Esto confirma que existe una relación directa y estadísticamente significativa entre la auditoría integral y el control interno. Además, el análisis inferencial arrojó un coeficiente de correlación de Spearman de 0.745, lo que indica una relación positiva y alta entre ambas variables.

Objetivo específico 1:

Establecer la relación de las fases de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.

Tabla 12

Correlación entre fases de auditoría integral y control interno

		Control interno	
		Coefficiente de correlación	,752**
Rho de Spearman	Fases de auditoría integral	Sig. (bilateral)	0.000
		N	12

Nota. Los hallazgos muestran un valor p inferior a 0.01 (nivel alfa), lo que permitió respaldar la hipótesis propuesta en esta investigación. Esto demuestra una relevancia estadística suficiente para afirmar que hay una relación directa y significativa entre las fases de la auditoría integral y el control interno. Del mismo modo, el análisis inferencial arrojó un coeficiente de correlación de Spearman de 0.752, indicando una relación positiva y alta.

Objetivo específico 2:

Explicar la relación de las evidencias de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.

Tabla 13

Correlación entre evidencias de auditoría integral y control interno

		Correlaciones	
			Control interno
		Coeficiente de correlación	,738**
Rho de Spearman	Evidencias de auditoría integral	Sig. (bilateral)	0.000
		N	12

Nota. Los resultados obtenidos muestran un valor p menor a 0.01 (nivel alfa), lo que permitió confirmar la hipótesis formulada en este estudio. Esto respalda la existencia de una relación directa y estadísticamente significativa entre la auditoría integral y el control interno. Además, el análisis inferencial reveló un coeficiente de Spearman de 0.738, lo que indica una correlación positiva, y alta.

Objetivo específico 3:

Describir la relación del informe de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.

Tabla 14

Correlación entre informe de la auditoría integral y control interno

		Control interno	
		Coefficiente de correlación	,741**
Rho de Spearman	Informe de la auditoría integral	Sig. (bilateral)	0.000
		N	12

Nota. Los resultados revelan un valor p inferior a 0.01 (nivel alfa), lo que permitió validar la hipótesis propuesta en esta investigación. Esto confirma que existe una relevancia estadística suficiente para establecer una relación directa y significativa entre el informe de auditoría integral y el control interno. De igual manera, el análisis inferencial arrojó un coeficiente de Spearman de 0.741, evidenciando una correlación positiva y alta.

4.3. Discusión de resultados

Respecto al objetivo general:

Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024; en la presente investigación se encontró que el valor p es menor a 0.01 (nivel de significancia alfa), lo cual permitió validar la hipótesis formulada en esta investigación. Esto confirma que existe una relación directa y estadísticamente significativa entre la auditoría integral y el control interno. Además, el análisis inferencial arrojó un coeficiente de correlación de Spearman de 0.745, lo que indica una asociación positiva, elevada y significativa entre ambas variables.

Por su parte, Sánchez (2021)

Encontró en sus resultados una relación positiva fuerte ($r = 0.744$; $p = 0.028$) entre la auditoría administrativa y el control interno en la Clínica Jaén S.A.C. También se hallaron correlaciones positivas moderadas con el ambiente de control (0.662) y el monitoreo (0.405), y relaciones fuertes con la evaluación de riesgos (0.813), las actividades de control (0.774) y la información y comunicaciones (0.847). Estos resultados permitieron aceptar las hipótesis planteadas, confirmando que una auditoría administrativa sólida fortalece los componentes del control interno.

Respecto al objetivo específico 1

Establecer la relación de las fases de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024; en el presente estudio se encontró que el valor p es inferior a 0.01 (nivel alfa), lo que permitió respaldar la hipótesis propuesta en esta investigación. Esto demuestra una relevancia estadística suficiente para afirmar que hay una relación directa y significativa entre las fases de la auditoría integral y el control interno. Del mismo modo, el análisis inferencial arrojó un coeficiente de correlación de Spearman de 0.752, indicando una relación positiva, fuerte y significativa.

Por otro lado, Figueroa (2019)

Señaló en sus resultados que la auditoría integral bajo el sistema COSO I incide fuertemente en la gestión de la Asociación de Comerciantes Santa Elena, con un coeficiente de correlación de 0.995. También se encontraron incidencias fuertes en las dimensiones ambiente de control (0.992), actividad de control (0.891), información-comunicación (0.851) y supervisión-monitoreo (0.906). Solo la evaluación de riesgos presentó una incidencia baja (0.363). Estos resultados permitieron aceptar la mayoría de las hipótesis, confirmando la influencia positiva de la auditoría en la gestión de la asociación.

Respecto al objetivo específico 2

Explicar la relación de las evidencias de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024; se encontró que el valor p es menor a 0.01 (nivel alfa), lo que permitió confirmar la hipótesis formulada en este estudio. Esto respalda la existencia de una relación directa y estadísticamente significativa entre la gestión pública y los recursos directamente recaudados. Además, el análisis inferencial reveló un coeficiente de Spearman de 0.738, lo que indica una correlación positiva, elevada y significativa.

En esa línea, Benites (2023)

Encontró en sus resultados una correlación positiva muy alta entre el control interno y el sistema administrativo de la empresa COPECO, con un coeficiente de Spearman de 0.921 y $p = 0.000$. También se evidenciaron correlaciones fuertes en ambiente de control (0.947) e información y comunicación (0.865), y una correlación considerable en actividades de control (0.688) y supervisión (0.667), todas con significancia estadística. Sin embargo, la administración de riesgos mostró una correlación media no significativa. Estos resultados respaldan que el control interno fortalece el sistema administrativo.

Respecto al objetivo específico 3

Describir la relación del informe de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024; se reflejó que el valor p es inferior a 0.01 (nivel alfa), lo que permitió validar la hipótesis propuesta en esta investigación. Esto confirma que existe una relevancia estadística suficiente para establecer una relación directa y significativa entre el informe de auditoría integral y el control interno. De igual manera, el análisis inferencial arrojó un coeficiente de Spearman de 0.741, evidenciando una correlación positiva, alta y estadísticamente significativa.

A su turno, Cruz (2024)

Señaló en sus resultados que el control interno se relaciona significativamente con la rentabilidad en sus distintas formas, obteniendo valores de Pearson de 0.689 para la rentabilidad general, 0.701 para la rentabilidad financiera, 0.655 para la rentabilidad económica y 0.630 para la rentabilidad sobre la inversión, todos con $p < 0.01$. Estos resultados permitieron aceptar las hipótesis de investigación, confirmando que un mejor control interno impacta positivamente en los niveles de rentabilidad empresarial.

V. CONCLUSIONES

1. La auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024, ya que el coeficiente de correlación de Spearman = 0.745 y un p-valor < 0.01 demuestran una relación positiva, significativa y alta. En tal sentido, se puede afirmar que una adecuada ejecución de la auditoría integral contribuye a fortalecer los mecanismos de control interno, mejorando la eficiencia de los procesos, la gestión de riesgos y la transparencia en la operación de la empresa.
2. Las fases de la auditoría integral se relacionan directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024. El coeficiente de correlación de Spearman = 0.752 y un p-valor < 0.01 indican una relación positiva, significativa y alta, lo cual sugiere que el cumplimiento ordenado y sistemático de las fases de la auditoría, favorece la identificación de debilidades y fortalezas del control interno.
3. Las evidencias de la auditoría integral se relacionan directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024, por cuanto la obtención de información confiable, suficiente y pertinente durante la auditoría permite sustentar de manera adecuada las observaciones y recomendaciones. Con un coeficiente de correlación de Spearman = 0.738 y un p-valor < 0.01, se demuestra que la calidad de las evidencias recogidas es fundamental para evaluar y fortalecer el control interno.
4. El informe de auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024. El coeficiente de correlación de Spearman = 0.741 y un p-valor < 0.01 muestran una relación positiva, significativa y alta. Esto indica que un informe de auditoría integral claro, objetivo y bien estructurado contribuye a mejorar la toma de decisiones y a establecer acciones correctivas que fortalecen el control interno.

VI. RECOMENDACIONES

1. Al gerente general de la empresa, fortalecer la aplicación de auditorías integrales de manera periódica en la empresa comercial JOMER SAC, asegurando que estas evalúen de forma global las áreas operativas, financieras y de cumplimiento, a fin de mejorar continuamente el control interno y prevenir riesgos administrativos y financieros.
2. Al gerente general de la empresa, garantizar que todas las fases de la auditoría integral —planificación, ejecución y comunicación de resultados— se realicen de manera ordenada y bajo estándares técnicos, para detectar oportunamente las deficiencias del control interno y establecer acciones de mejora efectivas.
3. Al contador de la empresa, reforzar la obtención de evidencias durante la auditoría integral, asegurando que sean suficientes, confiables y pertinentes, mediante técnicas de auditoría adecuadas, lo que permitirá emitir conclusiones sólidas que respalden la evaluación del control interno y propongan recomendaciones válidas.
4. Al contador de la empresa, socializar los informes de auditoría integral claros, estructurados y orientados a la acción, donde se describan con precisión las observaciones, conclusiones y recomendaciones, permitiendo así que la alta dirección de la empresa adopte decisiones informadas para fortalecer el control interno.

VII. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Acosta, A. (2023). Sistema de Control Interno y Gestión Administrativa en la Mype Consorcio Liz S.A.C, Cercado de Lima 2023. <https://cybertesis.unmsm.edu.pe/handle/20.500.12672/20772>
- Ahumada, K. (2022). Influencia del control interno en la gestión administrativa de la empresa de calzado Bata S.A.C. de Chiclayo, 2022. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/12226>
- Amaguaña, D. (2022). "Auditoría integral al GAD Parroquial Rural Benítez Pachanlica, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, período 2020. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/34654>
- Aponte, E., y Guillen, R. (2021). Evaluación de riesgos por inundación pluvial en el asentamiento humano Nuevo Indoamérica, del distrito de La Esperanza – 2021. <https://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/29401>
- Arias, G. (2023). La auditoría integral y el desempeño de las organizaciones del sector industrial de Lima Metropolitana 2018. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/8269>
- Arias, J. y Covinos, M. (2021). Diseño y metodología de la investigación. Enfoques Consulting EIRL. Arequipa, Perú. https://gc.scalahed.com/recursos/files/r161r/w26022w/Arias_S2.pdf
- Barragán, G. (2021). Diseño de un sistema de control interno para la empresa GANA VI YF. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/36198>
- Benites, D. (2023). Control interno y su influencia en el sistema administrativo de la empresa COPECO SAC, Tumbes 2021. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64804>
- Bonilla, T. (2021). Auditoría integral y su incidencia en la gestión administrativa y financiera de la Coac "Mushuk Yuyay – Chimborazo Ltda, 2018. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/7727>
- Bueñaño, R. (2020). Auditoría integral al componente gastos de operación de la

- cooperativa de ahorro y crédito San Francisco Ltda. matriz Ambato, período 2018. <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/6389>
- Bustamante, S. (2020). Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Big Bag Perú S.A.C. en la ciudad de Chiclayo durante el año 2017. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/7074>
- Cáceres, M. (2019). Control interno según la metodología coso i y su influencia en la gestión del control de activos fijos en una empresa privada, año 2017. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/2732>
- Campos, M., y Condor, S. (2019). La auditoría integral y su influencia en la evaluación del plan anual de contrataciones del órgano encargado en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión Pasco periodo 2019. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1692>
- Campoverde, E., y Méndez, D. (2023). Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquia de Sinincay, período 2020. <https://dspace.ucuenca.edu.ec/handle/123456789/43481>
- Cañar, L. (2023). Auditoría integral al área de captaciones y créditos de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Surangay Ltda. <https://repositorio.uta.edu.ec/jspui/handle/123456789/39853>
- Capelo, S., y Capelo, D. (2021). Auditoría integral a la empresa Lareshe, del cantón Rumiñahui, provincia de Pichincha, período 2019. <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/16479>
- Castillo, V. (2023). El Control Interno en la Gestión Administrativa de la Empresa de Transportes Turismo Ampay SRL, periodo 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12557/5658>
- Chacón, R. (2024). La auditoría integral de la superintendencia de banca y seguros y su incidencia en los estados financieros de la federación de cooperativas de ahorro y crédito FENACREP. <https://hdl.handle.net/20.500.13084/8502>
- Chamba, J. (2020). Control interno para mejorar la gestión comercial de la empresa

maestro S.A filial Chiclayo.
<https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7434>

Chávez, S. (2019). Una alternativa a la supervisión de las cooperativas de ahorro y crédito no autorizadas a operar con recursos del público.
<https://tesis.pucp.edu.pe/repositorio/handle/20.500.12404/13505>

Cruz, H. (2024). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Permونت Inversiones S.R.L. Zorritos, año 2022.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/65091>

Delgado, Y. (2021). Control interno de los procesos operativos para la mejora de la gestión operativa de la empresa Hotelera Libertad de Lambayeque.
<https://tesis.usat.edu.pe/handle/20.500.12423/3462>

Fernández, K., y Humpire, B. (2022). Control interno y su influencia en la gestión contable de las MiPymes del sector manufacturero de ADEPIA, Arequipa – 2020. <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/5485>

Figueroa, M. (2019). Auditoría integral utilizando el sistema COSO.I en la gestión de la asociación de comerciantes Santa Elena Distrito de Comas Lima año 2017. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/914>

Flores, P. (2024). El control interno y su incidencia con las decisiones gerenciales en la empresa langostinera ATISA, 2021.
<https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/64953>

Gonzales, T. (2020). Auditoria integral: papeles de trabajo para la evidencia óptima. El caso de las empresas del sector industrial.
<https://hdl.handle.net/20.500.13084/4190>

Guevara, G., Verdesoto, A. y Castro, N. (2020). Metodologías de investigación educativa (descriptivas, experimentales, participativas, y de investigación-acción). <https://recimundo.com/index.php/es/article/view/860>

Hadi, M., Martel, C., Huayta, F., Rómulo, C. y Arias, J. (2023). Metodología de la investigación: Guía para el proyecto de tesis. Instituto Universitario de

Innovación Ciencia y Tecnología Inudi Perú. Puno.
<https://editorial.inudi.edu.pe/index.php/editorialinudi/catalog/view/82/124/149>

- Hernández-Sampieri, R., y Mendoza, C. (2018). Metodología de la investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta. México: Editorial Mc Graw Hill Education. <https://virtual.cuautitlan.unam.mx/rudics/?p=2612>
- Hilas, M. (2021). Plan de seguridad laboral para mejorar las condiciones laborales en la Empresa de Transportes OLTURSA en la ciudad de Chiclayo en el 2021. <https://repositorio.uap.edu.pe/handle/20.500.12990/10349>
- Huacchillo, L. (2021). Programa desarrollo empresarial para la calidad de las micro y pequeñas empresas asociadas a la Cámara Peruana de Desarrollo Empresarial – Piura. Universidad César Vallejo Tesis doctoral UCV <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/70049>
- Llallico, M. (2020). Supervisión y su efectividad en la ejecución de obras por administración directa de los gobiernos regionales del Perú. <https://hdl.handle.net/20.500.12952/7422>
- Luna, B. (2024). Control interno y su influencia en la gestión administrativa de la empresa Grupo Inversionista Boyer SRL - Tumbes, 2023. <https://repositorio.untumbes.edu.pe/handle/20.500.12874/65243>
- Manterola, C., Quiroz, G., Salazar, P. y García, N. (2019). Metodología de los tipos y diseños de estudio más frecuentemente utilizados en investigación clínica. Revista Médica Clínica Las Condes, 30(1), 36-49. <https://doi.org/10.1016/j.rmcl.2018.11.005>
- Medina, G. (2021). Auditoría Integral como medio de evaluación para mejorar la gestión económica financiera, empresa FJ & Coneg OC S.A.C – Moyobamba 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76423>
- Medina, G., y Vásquez, M. (2021). Auditoría Integral como medio de evaluación para mejorar la gestión económica financiera, empresa FJ & Coneg OC S.A.C – Moyobamba 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/76423>

- Mejía, E. (2020). Control interno del área de producción y su efecto en la rentabilidad de la empresa Corporaciones Olano EIRL - Chiclayo 2017. <https://repositorio.uss.edu.pe/handle/20.500.12802/7100>
- Millones, L., y Millones, V. (2022). Propuesta de diseño de un sistema de control interno para las cuentas por cobrar en la empresa de servicios Soluciones Medicas del Norte SAC, Chiclayo, 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12893/10242>
- Miranda, M. (2022). Auditoría financiera gubernamental y estados financieros de una municipalidad distrital de la Región Cajamarca. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/93026>
- Moreno, E. (2021). La población en una investigación. <https://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-la-poblacion.html>.
- Nadef, A. (2021). Auditoría integral en pymes en San Miguel de Tucumán. <http://test.repositoriodigital.com:8080/handle/123456789/43725>
- Olaya, I. (2021). Características de control interno y su incidencia en la gestión financiera de las micro y pequeñas empresas del sector hotelero del Perú, caso: “Hotel Sol de Grau” de Piura - 2021. <http://repositorio.uladech.edu.pe/handle/20.500.13032/25499>
- Orihuela, R., y Rodolfo, R. (2022). Auditoría Integral y Gobierno Corporativo en la Municipalidad Distrital del Tambo, Huancayo. <https://hdl.handle.net/20.500.12848/4199>
- Otárola, S. (2024). Mejoras en el control interno y su impacto en la gestión administrativa del área de contabilidad presupuestal en la UNALM. <https://hdl.handle.net/20.500.12996/6483>
- Parrales, D. (2022). Propuesta metodológica para efectuar auditoría integral en las empresas de seguridad marítima de la provincia del Guayas. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/18288>
- Perea, J., y Valdivia, L. (2022). Identificación de peligros y la evaluación de riesgos

- ocupacionales en los trabajadores asistenciales del Hospital María Auxiliadora, 2021. <http://repositorio.upci.edu.pe/handle/upci/604>
- Pérez, A. (2020). Auditoría integral aplicada a las cooperativas de ahorro y crédito y la repercusión en su sostenibilidad. <http://repositorio.ulvr.edu.ec/handle/44000/3841>
- Ramos, S., y Castillo, K. (2022). Control interno y la gestión de inventarios en la empresa Atlántica Sociedad Agrícola S.R.L., Sullana 2021. <https://hdl.handle.net/20.500.12759/8694>
- Romero, H., Real, J., Ordoñez, J., Gavino, G. y Saldarriaga, G. (2021). Metodología de la investigación. (1ª. ed). Edicumbre Editorial Corporativa, México. https://acvenisproh.com/libros/index.php/Libros_categoria_Academico/articulo/view/22/29
- Ruedas, F. (2022). Control interno y el inventario en una empresa comercial Guayaquil - Ecuador, 2022. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/93983>
- Sanchez, H., Reyes, C. y Mejia, K. (2018). Manual de términos en investigación científica, tecnológica y humanística (1ra Edición). Universidad Ricardo Palma. <https://www.urp.edu.pe/pdf/id/13350/n/libro-manual-de-terminos-en-investigacion.pdf>
- Sánchez, J. (2021). La auditoría administrativa y el control interno en la clínica Jaén S.A.C., 2020. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/65848>
- Simón, Y., y Melón, K. (2021). El control interno y la gestión administrativa en la empresa clase - A, Trujillo. <https://repositorio.uct.edu.pe/handle/123456789/1603>
- Suazo, E., y Villanueva, A. (2019). Auditoría integral y su contribución en la optimización del sistema de inversión de la subgerencia de programación e inversión de la municipalidad provincial de Pasco periodo 2019. <http://repositorio.undac.edu.pe/handle/undac/1721>

Toledo, V. (2020). Control interno y su incidencia en la liquidez de la empresa comercial Inversiones y Servicios Horizonte SAC de la ciudad de Trujillo – 2019. <https://hdl.handle.net/20.500.12802/9969>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de operacionalización de variables

Variable	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala
Variable independiente: Auditoría integral	La auditoría integral es un examen integral de una empresa, en todos sus aspectos y en todos sus niveles para establecer los defectos existentes e indicar mejoras, así mismo, describe un concepto evolutivo de acciones auditables. (Nadef, 2021)	La variable independiente, auditoría integral, fue medida por las dimensiones: fases de la auditoría integral, evidencias de la auditoría integral e informe de la auditoría integral, aplicando la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, en la empresa comercial JOMER SAC.	Fases de la auditoría integral	Planificación	ORDINAL
				Ejecución	
			Evidencias de la auditoría integral	Plan de trabajo	
				Papeles de trabajo	
			Informe de la auditoría integral	Identificación de hechos	
				Fundamento de opinión	
Variable dependiente: Control interno	El control interno se define como el sistema que orienta al cumplimiento de objetivos en cada entidad, a través de planes diseñados estratégicamente para fortalecer cada gestión institucional. (Muñoz, 2021)	La variable dependiente, control interno, fue medida por las dimensiones: ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación y supervisión, mediante la técnica encuesta y aplicando el instrumento cuestionario, en la empresa comercial JOMER SAC.	Ambiente de control	Organización interna	ORDINAL
				Características éticas	
			Evaluación de riesgo	Percepción de riesgos	
				Caracterización de riesgos	
			Actividades de control	Desempeño laboral	
				Conciliaciones periódicas	
		Información y comunicación	Comunicación interna		
			Comunicación externa		
			Supervisión	Monitoreo periódico	
				Seguimiento correctivo	

Anexo 2: Matriz de consistencia

TÍTULO: Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024				
Problema general	Objetivo general	Hipótesis general	Variable	Metodología
¿De qué manera se relaciona la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024?	Determinar la relación que existe entre la auditoría integral y el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.	La auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.		Tipo y diseño Tipo: Aplicada Descriptiva - Correlacional Diseño: No experimental transversal
Problemas específicos	Objetivos específicos	Hipótesis específicas	Variable independiente:	Población
1: ¿Cuál es la relación de las fases de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024?	1. Establecer la relación de las fases de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.	1. Las fases de la auditoría integral se relacionan directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.	Auditoría integral	Empresa comercial JOMER SAC, Aguas Verdes – 12 trabajadores
2: ¿Cómo se relaciona las evidencias de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024?	2. Explicar la relación de las evidencias de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.	2. Las evidencias de la auditoría integral se relacionan directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.		Muestra Empresa comercial JOMER SAC, Aguas Verdes – 12 trabajadores
3: ¿Qué relación existe entre el informe de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024?	3. Describir la relación del informe de la auditoría integral con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.	3. El informe de auditoría integral se relaciona directa y significativamente con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2024.	Variable dependiente: Control interno	Técnica e instrumento Se aplicó la técnica encuesta y como instrumento el cuestionario, que permitió obtener información de la empresa comercial JOMER SAC.

Anexo 3: Instrumento de recolección de datos

CUESTIONARIO

Se muestra en el presente instrumento, una serie de enunciados, con el propósito de obtener información desde su participación, en el estudio: “Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC de Aguas Verdes., año 2024”.

Al respecto, sírvase seguir las instrucciones siguientes:

1. Leer cuidadosamente y con claridad cada enunciado.
2. No dejar sin responder preguntas.
3. Marcar mediante aspa, sólo en uno de los recuadros por ítem.
4. Esta encuesta tiene una escala del 1 al 5 en el siguiente orden:

Referencias del nivel respuestas

1	2	3	4	5
NUNCA	CASI NUNCA	ALGUNAS VECES	CASI SIEMPRE	SIEMPRE

N°	VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORÍA INTEGRAL	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D1: FASES DE LA AUDITORÍA INTEGRAL						
INDICADOR: Planificación						
1	¿La planificación de la auditoría integral se realiza con claridad y define adecuadamente los objetivos?					
2	¿Se cumple el cronograma establecido durante la fase de planificación de la auditoría?					
INDICADOR: Ejecución						
3	¿La ejecución de la auditoría integral se lleva a cabo conforme al plan establecido?					

4	¿La fase de ejecución de la auditoría es efectiva en la detección de irregularidades o problemas?					
D2: EVIDENCIAS DE LA AUDITORÍA INTEGRAL						
INDICADOR: Plan de trabajo						
5	¿El plan de trabajo de la auditoría integral está claramente definido y es comprensible para todos los involucrados?					
6	¿Se sigue el plan de trabajo establecido durante la auditoría sin desviaciones significativas?					
INDICADOR: Papeles de trabajo						
7	¿Los papeles de trabajo de la auditoría están bien documentados y son completos?					
8	¿Los papeles de trabajo están organizados de manera que faciliten su revisión y análisis?					
D3: INFORME DE LA AUDITORÍA INTEGRAL						
INDICADOR: Identificación de hechos						
9	¿El informe de la auditoría identifica claramente los hechos relevantes descubiertos durante la auditoría?					
10	¿Los hechos identificados en el informe de la auditoría son relevantes para la toma de decisiones administrativas?					
INDICADOR: Fundamento de opinión						
11	¿El informe de auditoría presenta un fundamento sólido para las opiniones expresadas?					
12	¿El fundamento de la opinión en el informe está respaldado por evidencia suficiente y adecuada?					

N°	VARIABLE DEPENDIENTE: CONTROL INTERNO	ESCALA				
		N	CN	AV	CS	S
		1	2	3	4	5
D1: AMBIENTE DE CONTROL						
INDICADOR: Organización interna						
1	¿La organización interna de la empresa comercial JOMER SAC es clara y bien definida?					
2	¿La organización interna está alineada con los objetivos y metas institucionales?					
INDICADOR: Características éticas						
3	¿El personal de la empresa comercial JOMER SAC cuenta con características éticas adecuadas para sus roles?					
4	¿Se ofrece capacitación continua al personal para asegurar características éticas?					
D2: EVALUACIÓN DE RIESGO						
INDICADOR: Caracterización de riesgos						
5	¿La empresa comercial JOMER SAC identifica adecuadamente los riesgos que pueden afectar sus operaciones?					
6	¿Los riesgos identificados se evalúan adecuadamente en términos de su gravedad y posible impacto?					
INDICADOR: Percepción de riesgos						
7	¿El personal de la empresa comercial JOMER SAC cuenta con una percepción clara de los riesgos que pueden afectar su trabajo?					
8	¿El personal percibe adecuadamente la probabilidad de que ocurran riesgos identificados?					
D3: ACTIVIDADES DE CONTROL						
INDICADOR: Desempeño laboral						
9	¿Se evalúa regularmente el desempeño laboral del personal en la empresa comercial JOMER SAC?					
10	¿El personal cumple con los objetivos laborales establecidos en sus funciones diarias?					

INDICADOR: Conciliaciones periódicas					
11	¿Se realizan conciliaciones periódicas de los registros financieros y operativos en la empresa comercial JOMER SAC?				
12	¿Las conciliaciones periódicas detectan y corrigen discrepancias de manera efectiva?				
D4: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN					
INDICADOR: Comunicación interna					
13	¿La comunicación interna en la empresa comercial JOMER SAC es eficiente y fluida entre todos los niveles del personal?				
14	¿La información que se comunica internamente es clara y fácil de entender para todos los empleados?				
INDICADOR: Comunicación externa					
15	¿La empresa comercial JOMER SAC se comunica eficazmente con entidades externas relevantes?				
16	¿La comunicación con las partes externas es transparente y abierta?				
D5: SUPERVISIÓN					
INDICADOR: Seguimiento correctivo					
17	¿Se implementan acciones correctivas adecuadas cuando se detectan problemas en los procesos logísticos?				
18	¿El proceso de supervisión incluye un seguimiento constante de las acciones correctivas implementadas?				
INDICADOR: Monitoreo periódico					
19	¿Se realizan monitoreos periódicos de las actividades y procesos en la empresa comercial JOMER SAC?				
20	¿El monitoreo periódico es efectivo para identificar problemas o áreas de mejora?				

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

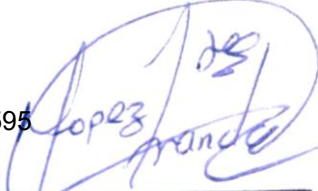
Autor del Instrumento: Br. Gian Carlos Alemán Panta
Br. Heidy Thais Sunció Peñá

Lugar y fecha: Tumbes, 16 de Setiembre de 2024

DNI N°: 734333846

Teléfono N° 957484595

Firma del experto


Margarita L. Granda Lopez
CONTADOR PUBLICO COLEGIADO
MAT. N° 15-1332

III.OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA


Autor del Instrumento: Br. Gian Carlos Alemán Panta
Br. Heidy Thais Sunció Peña

Lugar y fecha: Tumbes, 18 de Setiembre de 2024

DNI N° 00371177

Teléfono N° 972894477

Firma del experto


GIAN GÓMEZ CHORRES
Contador Público Colegiado Certificado
MAT. - 15-0719

III. OPINIÓN DE APLICABILIDAD:

(X) El instrumento es aplicable por reunir las condiciones específicas del mismo.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado

IV. PROMEDIO DE VALORACIÓN: MUY BUENA

Autor del Instrumento: Br. Gian Carlos Alemán Panta
Br. Heidy Thais Sunción Peña

Lugar y fecha: Tumbes, 18 de Setiembre de 2024

DNI N° 70299558

Teléfono N° 992861665

Firma del experto



C.P.C. Marco Antonio Villanueva More
N° MATRICULA 15-1369

Anexo 5: Autorización para ejecución de tesis



"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

AUTORIZACIÓN

Por medio del presente documento, Yo, José Auber Alarcón Cubas representante legal de la empresa COMERCIAL JOMER SAC identificado con Ruc N° 20409235515, autorizo la ejecución del proyecto de tesis "Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2023" a cargo de la Br. HEIDY THAIS SUNCION PENA identificada con DNI N° 78171065 y del Br. GIAN CARLOS ALEMAN PANTA identificada con DNI N° 73059747, egresados de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes.

Tumbes, 16 de Setiembre del 2024

Representante legal

Jr. Arequipa N° 109-Aguas Verdes
Zarumilla-Tumbes

"Año del Bicentenario, de la consolidación de nuestra Independencia, y de la conmemoración de las heroicas batallas de Junín y Ayacucho"

CARTA N° 004-2024-HTSP-GCAP

Señor:
José Auber Alarcón Cubas
Gerente General de Comercial JOMER SAC
Aguas Verdes – Zarumilla – Tumbes – Perú
Ciudad

ASUNTO : SOLICITO AUTORIZACIÓN PARA TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

De nuestra especial consideración.

HEIDY THAIS SUNCIÓN PEÑA identificada con DNI N° 76171065 y GIAN CARLOS ALEMÁN PANTA identificado con DNI N° 73059747 egresados de la Escuela de Contabilidad, Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de Tumbes, acudimos a usted para saludarlo y expresar lo siguiente:

Que, para poder alcanzar el título profesional de contadores públicos, estamos presentando nuestro proyecto de tesis denominado "Auditoría integral y su relación con el control interno de la empresa comercial JOMER SAC Aguas Verdes, año 2023" para lo cual se debe aplicar el instrumento cuestionario bajo la técnica de encuesta en sus trabajadores.

En tal sentido, solicitamos la autorización correspondiente para tal propósito.

Sin otro particular, expresamos a usted las muestras de especial consideración y alta estima.

Tumbes, 13 de Setiembre de 2024



HEIDY THAIS SUNCIÓN PEÑA
DNI N° 76171065

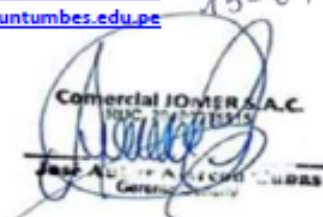


GIAN CARLOS ALEMÁN PANTA
DNI N° 73059747

Correos electrónicos: 040123162@untumbes.edu.pe
040004151@untumbes.edu.pe

Celulares: 900409462
988638608

Recibido
13-09-24



Comercial JOMER S.A.C.
SUC. TUMBES
JOSÉ AUER ALARCÓN CUBAS
Gerente General

Anexo 6: Evidencias

