

**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

**La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión  
Administrativa de la empresa Saryza Soluciones  
Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019**

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

**AUTOR:**

**HUERTA YACUPOMA, RUSS ELIZABETH**

**ASESOR:**

**Mg. ROBERTO MUGRUZA TORRES**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA – PERÚ**

**DICIEMBRE, 2020**

### **Dedicatoria**

Este trabajo de investigación está dedicado por encima de todo, a Dios Todopoderoso por darme vida y fuerza de manera constante, además está comprometido con todo mi afecto a mis padres y a mi pequeña Sarita, pues ellos son las personas que hicieron todo lo posible en la vida para lograr mis metas y objetivos profesionales y por animarme a seguir adelante.

¡¡¡Gracias querida familia!!!

### **Agradecimiento**

A mis padres y a mi hija, por apoyarme constantemente, por las cualidades y capacidades que me han inculcado y por haberme dado la oportunidad de tener una educación excelente y ser una guía increíble a seguir, por todos los momentos agradables y por la alegría de vivir; asimismo, agradezco a los jefes y profesores educadores de la Universidad Peruana de las Américas por ser una pieza significativa de mi preparación experta, a mis amigos y compañeros de salón de estudio por todo el apoyo y respaldo que me brindaron siempre.

## Resumen

La presente investigación titulada: La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019; tuvo como objetivo analizar la relación que existe entre la variable independiente: Auditoría interna y la variable dependiente: Gestión administrativa, coincidiendo en buscar soluciones y mejoras en la gestión administrativa de la empresa.

El enfoque del estudio es de una investigación cuantitativa, de tipo básica y aplicada, de nivel descriptivo y correlacional; es de corte transversal porque se realiza en el año 2019 y lo que se ha encontrado en el estudio es que la empresa viene presentando una serie de dificultades en la gestión administrativa como deficiencias en la planeación, pues no está planificando el futuro en base al aumento de clientes, no se está organizando debidamente los cargos y puestos de trabajo, la dirección y el liderazgo adolece de carácter de mando y no se está controlando las actividades operativas y funcionales tanto en lo económico como en lo financiero. Asimismo, la empresa tiene dificultades para conseguir clientes, tiene dificultades para contratar trabajadores calificados, no pueden conseguir financiamiento, los proveedores no aceptan vender a crédito, no tienen suficientes equipos y maquinarias para las reparaciones de los vehículos, los servicios de transporte de carga, transporte de personal y afines al rubro, no están rindiendo los frutos deseados, la información del mercado es distorsionada, la calidad del servicio de transporte de carga como de personal presenta problemas en la optimización de los vehículos, ha bajado la productividad y en general la administración de la empresa está en crisis, por lo cual se requiere de una auditoría interna con planes y programas, realizar un control interno y un informe de auditoría para conocer con cifras los problemas y proponer alternativas de soluciones para las evidencias y fraudes encontrados.

**Palabras claves:** Auditoría interna, objetivos de mejora y gestión administrativa.

### **Abstract**

The present investigation entitled: Internal Audit and its influence on the Administrative Management of the company Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. Comas District, Lima 2019; The objective was to analyze the relationship between the independent variable: Internal audit and the dependent variable: Administrative management, agreeing to find solutions and improvements in the company's administrative management.

The focus of the study is a quantitative research, of a basic and applied type, of a descriptive and correlational level; It is cross-sectional because it is carried out in 2019 and what has been found in the study is that the company has been presenting a series of difficulties in administrative management, such as deficiencies in planning, since it is not planning the future based on the increase of clients, positions and jobs are not being properly organized, management and leadership are lacking in command, and operational and functional activities are not being controlled both financially and financially. Likewise, the company has difficulties in obtaining clients, it has difficulties in recruiting qualified workers, they cannot obtain financing, the suppliers do not accept to sell on credit, they do not have enough equipment and machinery for vehicle repairs, cargo transportation services, transport of personnel and related to the heading, they are not yielding the wished fruits, the information of the market is distorted, the quality of the service of transport of load as of personnel presents problems in the optimization of the vehicles, it has lowered the productivity and in general the The company's administration is in crisis, which requires an internal audit with plans and programs, an internal control and an audit report to find out the problems with figures and propose alternative solutions for the evidence and fraud found.

**Keywords: Internal audit, improvement objectives and administrative management.**

## Tabla de contenidos

Dedicatoria-----	ii
Agradecimiento -----	iii
Resumen -----	iv
Palabras claves: Auditoría interna, objetivos de mejora y gestión administrativa. -----	iv
Abstract -----	v
Keywords: Internal audit, improvement objectives and administrative management. -----	v
Tabla de contenidos -----	vi
1. Problema de la investigación-----	1
1.1 Descripción de la realidad problemática -----	1
1.2 Planteamiento del problema -----	4
1.2.1 Problema general-----	4
1.2.2 Problemas específicos -----	5
1.3 Objetivos de la investigación -----	5
1.3.1 Objetivo general-----	5
1.3.2 Objetivos específicos -----	5
1.4 Justificación e importancia de la investigación -----	6
2.1 Antecedentes-----	8
2.1.1 Internacionales -----	8
2.1.2 Nacionales -----	13
2.2 Bases teóricas -----	23
2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría interna-----	23
2.2.1.1 Definición de auditoría interna-----	23
2.2.1.2 Dimensión (X.1): Plan de auditoría -----	24

2.2.1.3 Dimensión (X.2): Sistema de control interno -----	25
2.2.1.4 Dimensión (X.3): Informe de auditoría -----	26
2.2.1.5 Importancia de los informes de auditoría-----	28
2.2.2 Variable (Y): Gestión administrativa-----	28
2.2.2.1 Definición de gestión administrativa -----	28
2.2.2.2 Dimensión (Y.1): Planificación operativa -----	32
2.2.2.3 Dimensión (Y.2): Control de objetivos y metas -----	33
2.2.2.4 Dimensión (Y.3): Nivel de estrategia -----	35
2.2.2.5 Estrategias corporativas -----	35
2.3 Definición de términos básicos-----	36
3. Cronograma de actividades-----	41
4. Recursos y presupuesto -----	42
6. Aporte académico de la investigadora -----	46
7. Conclusiones -----	49
8. Recomendaciones-----	50
9. Anexos -----	51
Anexo 1: Matriz de consistencia-----	51

## **1. Problema de la investigación**

### **1.1 Descripción de la realidad problemática**

La problemática de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. está inmersa en la gestión administrativa, requiriendo para el efecto de una auditoría interna para solucionar los problemas presentados. La empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C., es identificada con RUC N° 20602133452, ubicada en Jirón Arequipa Mz. A Lote 11 del Distrito de Comas, Provincia y Departamento de Lima, cuyo Representante Legal es el Señor Luis Alfonso Zapata León, identificado con DNI N° 41582803, en calidad de Gerente General; asimismo, la actividad económica de la empresa es de servicios de transporte de carga, transporte de personal y actividades afines al rubro.

### **Síntomas**

Los síntomas más notorios son los que presenta la empresa está relacionada a la falta de planeación, porque no se tiene definido los objetivos y las metas a mediano y largo plazo, los trabajadores preguntan que se hacer cada día; también existe falta de organización, pues la empresa no cuenta con un organigrama, no cuenta con los manuales administrativos como el manual de funciones y de procedimientos, no cuenta con un reglamento interno de trabajo y tampoco de seguridad y salud en el trabajo; falta de dirección y liderazgo, pues no está definido quién manda a quién, los trabajadores reciben órdenes de la secretaria, reciben órdenes del conductor más antiguo, manda el dueño, manda el encargado, entre otros; también existe la falta de control en la operaciones diarias, pues las cargas no se distribuyen en orden y con la documentación debida, sucede que a veces el camión ha salido y no ha llevado los comprobantes de pago y la guía de remisión transportista; también se ha observado que los trabajadores y directivos no se describen por ser oportunos y satisfechos en sus responsabilidades con los clientes internos y externos, ellos de vez en cuando evalúan



las consecuencias del trabajo y de los grupos, no toman clases complementarias. sobre los temas identificados con el vehículo de carga y viajeros, particularmente con información sobre los principios de SUTRAN, Ministerio de Transportes y Comunicaciones - MTC y ahora de ATU = Autoridad del Transporte Urbano para Lima y Callao; además, las conexiones no se establecen con personas de diferentes zonas u organizaciones para mejorar, los administradores y trabajadores se consideran estáticos y no crean opciones para satisfacer las necesidades de los clientes.

Además, las decisiones de los directores, de los conductores y de los propios socios no son rápidas y, de vez en cuando, posiblemente no sean las correctas; cometen errores en el trabajo y tratan las preguntas que surgen con los clientes y asociados, estimaciones disciplinarias, por ejemplo, las llamadas a consideración se hacen abiertamente sin estimar sus resultados, rara vez perciben un trabajo hecho de la manera correcta en otros, un trabajo realizado La forma correcta no se completa para actuar como una ilustración para otras personas, la información que tienen los supervisores, jefes y asociados nunca se les da a otras personas, sus tiempos de trabajo dependen más de los planes y que de los resultados. Otra manifestación es que los jefes no tienen los resúmenes fiscales de los años en curso, no han intentado solicitar a su contable general el traspaso de los informes presupuestarios o la encuesta de libros y registros contables, ya que son el registro de compras, el efectivo. el registro, el libro de acciones y equilibrios, el libro de día a día, el libro de dinero y banco, el registro general y si se trata de llevar libros electrónicos que cuando sus tareas superen las 75 UIT de operaciones, entre otras teneduría de libros y administración regulatoria archivos, por ejemplo, manuales de capacidad y técnica; Asimismo, la organización está descuidando el pago de las tarifas salariales de los trabajadores, hay demoras en la entrega de ventajas sociales, demoras y renegociaciones en el pago de proveedores y liquidación de cargos, entre diferentes problemas experimentados.

## **Causas**

Las causas generalmente son atribuidas a los gerentes y directivos, por ello es necesario mencionar que por ejemplo, no se cultiva una cultura empresarial que debe ser dirigida por el gerente general, no se ha dado a conocer ni se planteado la misión, visión, valores y estrategias de la empresa para el corto, mediano y largo plazo, hace falta de un análisis estratégico que debe ser desarrollado por el Directorio tratándose de una Sociedad Anónima Cerrada S.A.C., existe una mala administración de la empresa, no se toma muy en cuenta la planeación, la organización, la dirección y el control administrativo, mezclando los gastos personales de los dueños de la empresa con los gastos de la compañía, falta de una previsión financiera, falta de dirección y liderazgo, ausencia de controles, falta de planeación, falta de revisión y lectura de los estados financieros, las notas a los estados financieros, entre otras causas de los problemas de la gestión administrativa.

## **Pronóstico**

Considerando cada una de estas insuficiencias y casos no atendidos en la administración de la organización Saryza Soluciones Logísticas S.A.C., el pronóstico que tenemos es de una circunstancia genuina e incluso intensa; se evalúa que con un examen medible se obtendrían resultados más precisos al conocer con cifras cómo es la organización, dándose cuenta de lo que se retrata en las manifestaciones y razones del problema. Por lo tanto, la circunstancia actual impulsa a la administración en general y a los administradores principales, incluidos los cómplices, a realizar una evaluación genuina de la contabilidad y la circunstancia autoritaria y tomar decisiones para que no exasperen la circunstancia actual de la organización, que puede extraviarse en números rojos. con cifras más elevadas, no pagando sus compromisos monetarios y monetarios a tiempo, lo que, los prestamistas pueden exigir la conclusión y el capítulo 11 de la organización y luego exigir sus cuotas de

obligación con la desintegración y liquidación de la organización, lo que sería extremadamente trágico por cuenta de una organización que tiene ocupaciones día a día y que vende sus administraciones para siempre.

### **Control del pronóstico**

Según la configuración y el pronóstico, se acepta que es útil tomar decisiones rápidas para controlar la circunstancia dada, ya que en nuestro acuerdo, se debe realizar un cambio en las personas que se ocupan de la parte regulatoria y contable y reunir a otro grupo de personas. , hacer una determinación de la facultad de élite, completar una revisión interna, comenzar a evaluar al personal de la organización a través de la documentación de respaldo del plan educativo vitae de los trabajadores de la zona gerencial, hacer y construir una prueba compuesta, una prueba de trabajo situacional que pasó un tiempo significativo en la contabilidad y el territorio autorizado, una reunión individual con un médico que tenía cierta experiencia en el área laboral y regulatoria, obliga al contable general a transmitir y aclarar los informes fiscales que comprenden la afirmación de la posición monetaria, la amplia articulación salarial, las explicaciones de los cambios en el proclamaciones de valor e ingresos y expresar una evaluación sobre las circunstancias financieras y monetarias de la organización en adelante, evadiendo su conclusión o liquidación, lo que podría ocurrir, utilizando el capítulo 11 de la ley marco ordenada por el Indecopi para pagar obligaciones con porciones y largo plazo.

## **1.2 Planteamiento del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019?

## **1.2.2 Problemas específicos**

### **Problema específico 1**

¿De qué manera el plan de auditoría influye en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019?

### **Problema específico 2**

¿De qué manera el sistema del control interno influye en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019?

### **Problema específico 3**

¿De qué manera el informe de auditoría influye en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Determinar la influencia de la auditoría interna en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019

### **1.3.2 Objetivos específicos**

#### **Objetivo específico 1**

Establecer la influencia del plan de auditoría en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019

#### **Objetivo específico 2**

Implementar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019

#### **Objetivo específico 3**

Comprender la influencia del informe de auditoría en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019

#### **1.4 Justificación e importancia de la investigación**

##### **Justificación**

La tesis se justifica porque existen debilidades y deficiencias en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C.; existen aspectos administrativos y contables que requieren se realice una auditoría interna para mejorar el sistema de gestión administrativa, pues existen descoordinaciones e incumplimientos en la planificación operativa, no existe un programa anual de gestión administrativa que comprenda la planeación, la organización, la dirección y el control de las operaciones del transporte de carga y la de pasajeros de la empresa, no sea definido claramente los objetivos y las metas, no se ha medido el nivel de eficiencia y el nivel de eficacia y tampoco se tiene un nivel de las estrategias a implementarse, pues la competitividad de los trabajadores es pobre y débil y tampoco se ha logrado la optimización de los recursos económicos de la empresa.

##### **Importancia**

La investigación es importante por que se descubre y se conoce de las deficiencias en la gestión administrativa y se propone soluciones para la mejora de dicha gestión, aplicándose una auditoría interna que promueva la integración del personal, se formen equipos de trabajo, se respete las leyes laborales y se conozcan la eficiencia de la gestión contable, considerandose a ello la presentación y explicación de los estados financieros por parte del contador general, se conozca la situación económica y financiera de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. y se aplique una auditoría interna para la mejora de la

gestión administrativa de la empresa, considerando aplicarse la planificación operativa, la organización y dirección de personal y el control de los objetivos y de las metas alcanzadas.

## **2. Marco teórico**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Sabogal & Vargas (2017), realizaron una investigación de título: Gestión Administrativa para el fortalecimiento del programa de egresados en la Universidad Nacional de Colombia, cuyas autoras son: Clara Inés Sabogal Acosta y Johanna Vargas Aguirre, para optar el título de Máster en Ciencias de la Educación con énfasis en Gestión Educativa, Universidad Nacional de Colombia, Bogotá DC, Colombia.**

El objetivo fundamental de este estudio de investigación fue actualizar un sistema de Gestión Administrativa que refuerce la presentación de los facilitadores del Programa de Posgrado de la Universidad Nacional de Colombia. El trabajo fue creado bajo la cosmovisión del examen mixto: subjetivo y cuantitativo para los períodos de planificación, ejecución, surtido e investigación de información para configurar resultados, bajo la metodología de investigación de actividad e investigación fundacional descrita buscando cambiar una realidad y que el los individuos que son esenciales para ello juegan un papel más dinámico en dichos cambios; En este sentido, desde este punto de vista, se propuso un sistema de refuerzo del Programa de Posgrado de la Universidad Nacional de Colombia que perfilaría otro aprendizaje y sería auxiliar para la futura ejecución por parte de los facilitadores del programa y se ayudó a la utilización a través de metodologías, para ejemplo, reclutamiento de egresados para incentivar la correspondencia y vinculación, encuentro público de organizadores del programa de egresados e instrumentos para mejorar las relaciones de egresados universitarios que propiciaron el genuino fortalecimiento del programa que

culminó con las reglas para una Política de Fortalecimiento del Programa de Egresados de la Universidad Nacional.

Comentario: Teniendo en cuenta los datos arrojados por la encuesta a coordinadores del programa de egresados, se reconoce que existe un desconocimiento en general de la legislación nacional e interna de la universidad que rigen el programa de egresados, falta de acciones concretas para conocer los estados laborales, académicos y personales de los egresados y no existe políticas de vinculación de los egresados, así como lineamientos para su real ejecución por lo cual se propone un plan de mejoramiento a dicho programa; así como la socialización, la programación, y la ejecución de la propuesta de esta investigación permitieron sinergia entre los distintos actores administrativos del programa de egresados de la Universidad Nacional de Colombia. Fue objetiva y puntual la participación en los desarrollos de las actividades para actuar en beneficio de una activación del programa de egresados.

**De la Torre (2018), elaboró una tesis de título: Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría interna, presentado por Mauricio De La Torre, para optar el grado de Licenciado en Contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.**

El objetivo fundamental del examen es investigar el trabajo de evaluación interna al enfrentar el peligro de extorsión; En cuanto a su sistema, presenta una forma cuantitativa de abordar el efecto económico sobre las asociaciones, así como subjetivo de las pautas distintivas a nivel mundial que dan las asociaciones mundiales; La exploración es de un tipo esencial, atractivo y de nivel correlacional, de un plan transversal sin pruebas. Este trabajo es significativo, ya que se apoya en los fundamentos e implicaciones de las variables del directorio del peligro jerárquico de extorsión y el trabajo de revisión interna, para controlar



el desarrollo monetario y monetario de la organización y esto permitiría mejorar la organización del establecimiento; Por lo tanto, el precursor actual se identifica con nuestro examen, entendiendo que la revisión interna obtiene el impacto de la administración del peligro autoritario de la tergiversación, para mejorar y abordar el problema de la ausencia de pensamiento en la parte financiera y monetaria de la organización cuando Bajar sus ofertas y no tener productividad temporalmente, lo que influye en la presentación de los trabajadores y no cumplen con sus cuotas de ciertos derechos que se desconocen, por ejemplo, las recompensas concurridas y las distintas ventajas. En este sentido, la revisión interna se concibe como un ciclo eficiente que comprende la obtención y valoración imparcial de pruebas sobre explicaciones identificadas con hechos y ocasiones de carácter económico, para decidir el nivel de correspondencia entre estas afirmaciones y las medidas puestas en marcha. transmitir los resultados a las personas o personas invertidas, donde en su mayor parte los responsables de la revisión interna son los Contadores Públicos expertos, que tienen la debida especialización en fiscalización y cuya obligación es diseñar y ejecutar las actividades de control dispuestas y no programadas; Asimismo, son responsables de la evaluación de los controles internos, cuyo resultado final es el Informe de Auditoría, que se considera un incentivo adicional para la mejora del consejo.

**Lascano (2015), elaboró una investigación titulada: Propuesta para la creación de la unidad de Auditoría Interna para la empresa Global Transportes Ltda., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito, presentada por Estefanía Lascano Quiroz, para optar el grado de Licenciada en Contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.**

El objetivo principal de la postulación es inspeccionar consistentemente el Control Interno de la organización Global Transportes Limitada y proponer lineamientos para un

Control Interno superior de la organización; Su procedimiento es el acompañante; El énfasis está en un examen subjetivo, fundamental, claro, transversal, ya que es una exploración que busca ejecutar una zona de revisión interior en su marco de administración, para la ordenación, asociación y control de la parte financiera y monetaria de la organización, por considerar que al pensar en el tema, la ausencia de control trajo deficiencias y liberaciones al mismo tiempo que se consintió en los compromisos de la organización en sus distintas ocurrencias y responsabilidades con proveedores, trabajadores y diferentes prestamistas; Para esta explicación, el precursor se identifica con nuestro examen, ya que el uso de la Unidad de Auditoría Interna es lucrativo para la organización, ya que es un instrumento fundamental para sus actividades y el funcionamiento de sus ciclos, por lo que esta proposición es de Es fundamental para su realización de una auditoría interna en la organización y ver las ventajas que aporta, en materia monetaria, que es fundamental, pero además para situarse mejor contrastada con diferentes organizaciones en un campo similar. Asimismo, esta exploración servirá de guía para otros exámenes comparativos.

La revisión o auditoría interna es vista como una capacidad que ha cambiado últimamente, ya que en general la revisión interna se situó al control y aseguramiento de los recursos de la organización, siendo hoy una revisión interna de vanguardia, dispuesta a la evaluación de los controles internos que previenen , aliviar y vigilar los peligros, para ampliar un incentivo para la asociación y, por tanto, para los cómplices; En este sentido, la revisión interior es un dispositivo evaluador de la coherencia con los destinos y objetivos trazados por la organización, pensando en la economía, productividad, viabilidad y seriedad empresarial a realizar entre ellos en beneficio de cómplices y amigos trabajadores.

**Erazo (2015), realizó un estudio de título: Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la Productividad de la compañía Constructora Doralco S.A., a través de la aplicación de una Auditoría Interna de Calidad en el año 2015, presentado por Marco Erazo, para optar el grado de Licenciado en Contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.**

El objetivo de este trabajo es hacer, como primer punto, un hallazgo tanto de la parte autoritaria como operativa y tener la opción de dar una propuesta para mejorar la disposición de control interior de una organización ahora en el poder al acecho. Para el caso, la organización Constructora Doralco S.A.; En cuanto a su filosofía, es el acompañamiento; El punto focal de esta exploración es cuantitativa, estrategia inductiva, tipo condicional, nivel esclarecedor, con configuración sin prueba, transversal.

Como lo indica nuestro comentario, el precursor se identifica con nuestro examen, ya que intenta mejorar las estrategias de control interno mediante la utilización de una revisión de calidad interna, donde nos ayudará a percibir cómo impacta la revisión interior y cómo se realiza. aplicar, siendo éste de suma importancia para una asociación, lo que trae consigo la mejora de la rentabilidad que debe lograrse con la mejora del marco de control interno en la organización Constructora Doralco S.A.

**Campos & Portillo (2014), realizaron una tesis de investigación de maestría de título: Modelo de Gestión administrativa para brindar una mejor atención al usuario en la Alcaldía Municipal de Moncagua, presentado por Gerardo Campos y Luis Portillo, para optar el Grado de Maestro; en el Departamento de San Miguel, Moncagua, El Salvador.**

Propuso como objetivo fundamental, configurar un modelo de gestión regulatoria que permita mejorar la consideración de los clientes de la región Municipio de Moncagua, en la división San Miguel. El modelo utilizado fue el causal esclarecedor y sin prueba; sin embargo, para esto, se examinaron dos tipos de población; autoridades y mano de obra gerencial de un elemento similar, sumando una suma de 40 personas separadas de los clientes externos del área. Se presumió que los clientes de la legislatura vecinal de Moncagua utilizan las administraciones que da, el trato que reciben del personal es aplicable, y esto no es suficiente. Una razón para este tipo de trato es que corresponde a la forma en que no se trabajan los ciclos de adecuación, comenzando en la primera ocasión con una autoridad de comité similar, a esto se suma la ausencia de administración productiva, apoyo y control de las autoridades, una deficiencia constante reflejada en la actividad del representante a la hora de atender a los clientes cuando realmente lo demandan las administraciones del Municipio de Moncagua.

### **2.1.2 Nacionales**

**Espichan (2015), elaboró una tesis de título: La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FEPCMAC, San Isidro, presentado por Violeta Gaby Espichan Hetun de Martínez, para optar el Grado Académico de Maestra en Ciencias Contables y Financieras con mención en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral, San Isidro, Lima, Perú.**

El trabajo de investigación se identifica con el cumplimiento de los objetivos de la revisión interna y su impacto en la administración de la Federación Peruana de Cajas de Ahorro y Crédito Municipales - FEPCMAC, sustancia con legitimidad no estatal de derecho público, de manera que le permite evaluar sus ciclos de trabajo y evaluar la ejecución de un

marco de control interno, que realmente blinde sus recursos y activos, la confiabilidad de los datos monetarios, la viabilidad de las tareas y la coherencia con la ley; para mostrar franqueza en la utilización de sus activos. Se estableció el objetivo de la fiscalización cumplida para decidir si la revisión interna impacta la administración de la Federación Peruana de Cajas de Ahorro y Crédito Municipales - FEPCMAC. El examen fue gráfico y aplicado, habiéndose investigado los datos hipotéticos y doctrinales actuales sobre la cuestión planteada. Para el trabajo de campo se utilizó el instrumento (estudio) para adquirir datos identificados con los individuos recordados para el ejemplo, los cuales fueron evaluados, descifrados y manejados mediblemente y luego diferenciados, decidiendo fines y sugerencias. Finalmente, se razonó que la revisión interna impacta bien la administración de la Federación Peruana de Ahorros y Préstamos Municipales - FEPCMAC, confiando en que la Junta Directiva aceptará la responsabilidad de solicitar las actividades de fondo para ejecutar la Unidad de Auditoría Interna, como responsable del control interno. Cabe señalar que el control externo lo ejerce la Contraloría General de la República, a través de las Sociedades Fiscalizadoras, que completan la revisión monetaria de la autoridad pública (presupuestaria y valorativa o monetaria).

Comentario: A partir de la información derivada del testeo de las especulaciones se resuelven las determinaciones adjuntas: a) La información adquirida con motivo de la investigación permitió verificar que el Plan de Auditoría incide en la evaluación del Plan Operativo de la FEPCMAC. b) La investigación de información permitió plantear que el Programa de Auditoría impacta en la aprobación de las metas y objetivos de la FEPCMAC. c) La información adquirida permitió decidir mutuamente con la prueba de especulación individual que la evaluación de peligros impacta en el grado de viabilidad y efectividad de las tareas de la FEPCMAC. d) Se ha resuelto que la modificación del marco de control interno impacta en la mejora del nivel técnico de las actividades de la FEPCMAC. e) El

examen de la información adquirida permitió construir que la medida de estimaciones restaurativas actualizada impacta el grado de gravedad de las actividades de la FEPCMAC.

f) Se ha resuelto, por pruebas teóricas, que el informe de revisión interior impacta el grado de avance de los activos de la FEPCMAC. tomando todo en cuenta, se ha resuelto que la Auditoría Interna impacta bien la administración de la Federación Peruana de Cajas de Ahorro y Crédito Municipales - FEPCMAC, San Isidro - Lima, 2014.

**Osores (2014), elaboró una tesis de título: “La auditoría interna y el Control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro”, presentado por Miguel Osores Salas, para optar el título de Contador Público, Universidad Cesar Vallejo, Lima, Perú.**

El estudio actual denominado: "La revisión interna y el control de los ingresos del distrito de San Isidro 2014" tenía como objetivo amplio decidir la relación de la revisión interna con el control de los ingresos del Municipio de San Isidro 2014. El examen era de tipo aplicado y de nivel ilustrativo; Se utilizó la técnica y configuración de exploración, fue ex-post facto, la población de estudio estuvo conformada por 134 individuos y el ejemplo se resolvió probabilísticamente, cuya consecuencia fue de 100 individuos que laboran en el territorio de revisión interna, depositario y teneduría de libros de dicha sustancia metropolitana. El método utilizado para el surtido de información fue la revisión, el instrumento que se aplicó fue la encuesta con 20 cosas que permitieron conocer la valoración del ejemplo con respecto a la conducta de los factores examinados, de igual manera el instrumento fue evaluado por tres especialistas, quienes diseccionaron la sustancia del instrumento y la concordancia con los objetivos de la investigación, presumiendo que hubo arreglo de los adjudicadores en cuanto a la legitimidad de la sustancia de la encuesta. Como procedimientos de manejo, solicitud, caracterización y registro de la información, se utilizó

el programa Excel y el coeficiente de conexión de Pearson del paquete medible SPSS, cuyas consecuencias nos permitieron terminar con un nivel de importancia de 0.05 que existe una conexión positiva entre revisión y control de los ingresos del Municipio de San Isidro 2014.

Comentario: Los extremos son los siguientes: 1) Se ha resuelto que la auditoría interna se identifica de manera positiva con el control del flujo de pago del Municipio de San Isidro, 2014; Esta afirmación se sustenta en los resultados fácticos donde la conexión tuvo un nivel de importancia del 5%, terminando siendo enorme en el nivel de 0.01 (2 colas) donde  $p < 0.05$ , por lo tanto, se reconoció la teoría electiva ( $H_a$ ). 2) Se ha resuelto que la Revisión Interna se identifica enfáticamente con el control de la progresión salarial en el Municipio de San Isidro, 2014, proclama que depende de las secuelas de la prueba teórica, donde se estableció una relación con un grado de importancia. adquirido del 5% se descubrió que era enorme donde  $p < 0,05$ , por lo que se reconoció la especulación electiva ( $H_a$ ). 3) Se ha resuelto que la Revisión Interna tiene una relación positiva con el control de la progresión de los consumos en el Municipio de San Isidro, 2014, proclama que depende de las secuelas de la medida de prueba especulativa, donde la relación con un grado de Significancia fue  $p < 0.05$ , por lo que se reconoció la teoría electiva ( $H_a$ ). 4) Se ha resuelto la relación positiva de la valoración del acto de moral con el control de ingresos en el Municipio de San Isidro, 2014. Articulación dependiente de las secuelas de la prueba de especulación, donde una relación con un grado de importancia donde  $p < 0.05$  por lo tanto reconoce la teoría electiva ( $H_a$ ).

**Chalco (2018), elaboró una tesis de título: La Gestión Administrativa y el Desempeño Docente en la Universidad Autónoma del Perú, presentada por Fanny Isabel Chalco**

**Bravo, para optar el Grado Académico de Maestra en Administración de Negocios,  
Universidad Autónoma del Perú, Villa El Salvador, Lima, Perú.**

La investigación titulada: “La gestión administrativa y el desempeño docente en la Universidad Autónoma del Perú – Villa el Salvador 2017”, pretende contribuir a que se le otorguen la importancia de conocimiento de la gestión administrativa docente y su comportamiento dentro de aulas en la universidad autónoma y su desempeño para con los estudiantes de pregrado. El presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general determinar en qué medida la gestión administrativa y el desempeño docente y establecer la medida en que se muestra el grado de relación entre las variables. Para el trabajo se empleó un estudio de diseño experimental de corte transversal con un nivel correlacional de tipo básica con una población de 110 docentes de la Universidad Autónoma del Perú. Para la presente investigación se ha empleado como instrumento de medición el cuestionario debidamente validado, a fin de medir el conocimiento sobre control administrativo y el desempeño docente. Una vez recabada la información requerida se aplicó el coeficiente de correlación de Rho de Spearman a fin de determinar la correlación de las variables: Control administrativo y Desempeño Docente. El resultado principal de la investigación se observa que el 50% de la gestión administrativa es alto, el 51% del desempeño docente tiene un nivel alto, el 45% del área científica es calificada como medio, el 52% del área de capacidad pedagógica es calificada como alto y el 40% del área actitudinal es calificado como bajo. Por lo tanto, se concluye según los resultados de la hipótesis general que existe relación entre la gestión administrativa y el desempeño docente.

Conclusiones: 1) Se ha demostrado que existe una conexión inmediata entre la administración gerencial y el desempeño en la Universidad Autónoma de Villa El Salvador - 2017, obteniendo una relación de Pearson = 0.956 demostrando que existe una relación con un grado moderado de relación; además, se obtuvo un grado de significado de  $p = 0.000$



$<0.05$ , lo que permite exhibir que la relación es crítica. 2) Se ha demostrado que existe una conexión entre la administración autorizada y el territorio lógico escolar del colegio autosuficiente de hacienda el salvador - 2017, adquiriendo una relación de Pearson = 0,630 demostrando que existe una relación con un innegable grado de relación, de igual manera un nivel de importancia de  $p = 0.000 <0.05$ . 3) Se ha demostrado que existe una conexión inmediata entre la administración reguladora y el territorio de límite metodológico del colegio autónomo señorial el salvador - 2017, obteniendo una conexión de Pearson = 0.730, demostrando que existe una relación con un grado enorme de conexión, de igual manera obtuvo un grado de significado de  $p = 0.000 <0.05$ , lo que demuestra que la relación es enorme. 4) Se ha demostrado que existe una conexión inmediata entre la administración autorizada y la región actitudinal del colegio autónomo de Villa El Salvador - 2017, adquiriendo una relación de Pearson = - 0,630, demostrando que existe una relación con un grado de relación y se obtuvo un nivel de significado de  $p = 0.000 <0.05$  que permite exhibir que la relación es crítica.

**Cadillo (2017), elaboró un estudio de título: “Control interno y la Gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú, Lima 2016”, presentado por Einer Manolo Cadillo Sigueñas, para optar el Grado Académico de Magíster en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.**

El objetivo general del examen fue decidir la conexión entre control interior y administración autorizada según la facultad del campamento base de los Servicios Postales del Perú 2016, siendo el número de habitantes en 115 jornaleros, el ejemplo fue no probabilístico, en que han utilizado la variable: Control Interno y Gestión Administrativa. La técnica utilizada en el examen fue la hipotético-deductiva. La exploración utilizada para su motivación fue el plan de no ensayo de un nivel correlacional transversal, donde se

recolectaron los datos, por lo que se aplicaron los instrumentos: Encuesta de control interno, incluyó 35 cosas en la escala Likert y la administración autorizada del Cuestionario, que compuesto por 31 cosas en la escala Likert: Cuestionario-Índices: (nunca, nunca, a veces, con bastante frecuencia, de manera consistente) que dieron datos sobre control interior y administración gerencial, mediante la evaluación de sus diversas medidas, los dos instrumentos fueron aprobados por especialistas. La exploración supuso que existe una gran conexión entre el control interno y la administración gerencial según el personal del campamento base de los Servicios Postales de 2016, ya que el coeficiente de relación Rho de Spearman de 0.883 aborda una alta conexión entre los factores. Por lo tanto, el examen mantiene que el control interno en sus mediciones, el clima de control, la evaluación de peligros, los ejercicios de control, los datos y la correspondencia, y la supervisión, son componentes clave que están conectados y median en la administración autorizada que tolera, ya que nuestra especulación de exploración general es legítima.

Conclusiones: 1) Existe una relación ( $p = 0.000 < 0.05$ ) entre el control interno y la administración regulatoria según la fuerza laboral del campamento base focal de los Servicios Postales del Perú, 2016, demostrando que la relación fue enorme, expresando que, cuanto más notable era el control interno, en ese punto mejor administración gerencial, aunque el poder de la relación era bajo ( $r = 0.454$ ). 2) Existe una relación ( $p = 0.049 < 0.05$ ) entre el control climático y la administración regulatoria según la fuerza laboral del comando central focal de los Servicios Postales del Perú, 2016, lo que indica que la relación fue enorme, expresando que, la Más destacable el clima de control, en ese momento mejor administración autorizada, aunque el poder de la relación fue bajo ( $r = 0.188$ ). 3) Existe una relación ( $p = 0.031 < 0.05$ ) entre la evaluación de peligros y la administración gerencial según lo señalado por el personal del comando central focal de los Servicios Postales del Perú, 2016, demostrando que la relación fue enorme, expresando que, a mayor la evaluación de

los peligros, en ese momento mejor administración autorizada, aunque el poder de la relación era bajo ( $r = 0,206$ ). 4) No existe relación ( $p = 0.138 > 0.05$ ) entre ejercicios de control y administración regulatoria como lo indica la facultad del comando central focal de los Servicios Postales del Perú, 2016. 5) Existe relación ( $p = 0.017 < 0.05$ ) entre los datos y correspondencia y administración autorizada según el personal del comando central focal de los Servicios Postales del Perú, 2016, indicando que la relación era crítica, expresando que, con más datos y correspondencia, en ese punto una mejor administración gerencial, aunque el poder de la relación fue bajo ( $r = 0,227$ ). 6) Existe una relación ( $p = 0.001 < 0.05$ ) entre fiscalización y administración autorizada según lo señalado por el personal del campamento base de los Servicios Postales del Perú, 2016, demostrando que la relación fue crítica, expresando que, cuanta más gerencia, la mejor administración gerencial, aunque el poder de la relación fue bajo ( $r = 0.321$ ).

**Ocampos & Valencia (2017), elaboraron una tesis de título: Gestión Administrativa y la Calidad de Servicio al Usuario en la Red Asistencial Essalud, presentado por Ocampos Guerrero Lilian Estefany y Valencia Concha Sheyla Tatiana, para optar el Título Profesional de Licenciado en Administración, Universidad Nacional de Tumbes, Tumbes, Perú.**

Este Trabajo de Investigación denominado: "Gestión Gerencial y Calidad de Servicio al Usuario, en la Red de Atención Essalud-Tumbes, 2016", significa decidir la conexión entre Gestión autorizada y Calidad de Servicio al Usuario, en la Red Salud ESSALUD-Tumbes, 2016. La investigación es de inconfundible tipo correlacional y la estrategia de revisión se utilizó para el surtido de información y la encuesta se utilizó como instrumento para un ejemplo de 39 especialistas de la Red de Salud ESSALUD-Tumbes, 2016. El avance de las mediciones gráficas e inferenciales fue respaldado por Microsoft Excel para definir la

teoría que lo acompaña: IBM SPSS como instrumentos de manejo de información. Los resultados adquiridos muestran que existe una conexión crítica entre los factores de fiscalización, es decir, la utilización de una gestión gerencial satisfactoria es fundamental para ofrecer una asistencia de calidad, por lo que se reconoce la especulación.

Conclusiones: 1) El coeficiente de conexión de Pearson adquirido en la investigación ( $R = + 0.559$ ) comprueba la presencia de una conexión directa moderada entre Gestión Administrativa y Calidad del Servicio desde el punto de vista del especialista regulatorio de la Red de Atención EsSalud Tumbes, 2016. 2) La medida ordenante de la variable Gestión Administrativa tuvo una relación directa moderada con la Calidad de Servicio ( $R = +0.578$ ) desde el punto de vista del especialista autorizado de la Red Asistencial EsSalud Tumbes, 2016. Esta medida fue la que introdujo la relación superior coeficiente. 3) La medida de asociación de la variable Gestión Administrativa tuvo una relación directa moderada con la Calidad de Servicio ( $R = +0.521$ ) desde el punto de vista del trabajador regulador de la Red de Atención EsSalud Tumbes, 2016. 4) La medida de cabecera de la Gestión La variable Administrativa tuvo una relación directa moderada con la Calidad de Servicio ( $R = +0.510$ ) desde el punto de vista del trabajador autorizado de la Red Asistencial EsSalud Tumbes, 2016. 5) La medida de control de la variable Gestión Administrativa tuvo una relación inmediata baja con Calidad en el Servicio ( $R = +0,351$ ) desde el punto de vista del especialista gerencial de la Red Asistencial EsSalud Tumbes, 2016.

**Javier (2019), realizó un estudio de título: La Auditoría Interna en Las Empresas Peruanas y Extranjeras: Una Revisión Sistemática De Literatura De Los Últimos 10 Años, Elaborado Por Benjamín Javier, Tesis Para Obtener El Grado De Bachiller En Contabilidad y Finanzas, Universidad Privada Del Norte, Trujillo, Perú.**

En esta investigación el objetivo es examinar las cualidades de los artículos lógicos que se distribuyen en diarios peruanos y desconocidos sobre inspecciones internas en organizaciones peruanas y desconocidas. La exploración es de un dato cuantitativo, de tipo esencial o no adulterado, cuyo nivel de examen es fascinante y correlacional, de un plan no de prueba de un segmento transversal o transeccional. Para el surtido de información, se utilizó el instrumento llamado declaración de la encuesta, aplicando el método de visión general y examen narrativo.

En este sentido, el precursor actual se identifica con el examen, a la luz de que las bases investigadas son consideradas en las organizaciones peruanas, al igual que organizaciones desconocidas. De igual forma, el creador aclara cómo la inspección interna es fundamental para la mejora de la organización del directorio y las cargas que la pifia implica en las organizaciones.

**Poves (2016), elaboró una tesis de título: Auditoría Interna y Gestión Del Riesgo Operacional en El Banco de Crédito del Perú, presentado por Yoselin Poves Altamirano, para obtener el Título Profesional de Contador Público, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.**

El objetivo principal de este examen es decidir la conexión entre revisión interior y peligro operacional del directorio del Banco de Crédito en Lima, 2015. El examen fue de un plan sin prueba, ya que buscó construir el nivel de relación que existe entre Auditoría Interna y Gestión de Riesgo Operacional La información se manejó a través de estrategias medibles utilizando el programa SPSS V. 23.

Esta investigación se identifica con la investigación, ya que la revisión interior es una pieza fundamental para mejorar la administración dentro de una organización. De manera similar,

la lista de beneficios aumenta para lograr la productividad dentro de la administración. Además, se identifica con la calidad en la administración. Por todo lo anterior, se resolvió que estos aparatos gerenciales son útiles, por tener una asociación inmediata con el beneficio, tanto monetario como monetario, de la organización. Además, son indicadores de correspondencia entre trabajadores y directores, ya que la utilización de la evaluación interna produce una mejora en la calidad, una expansión en el pago de ofertas y el pago de recursos, garantizando el beneficio y haciendo esto razonable en el tiempo predeterminado.

## **2.2 Bases teóricas**

### **2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría interna**

#### **2.2.1.1 Definición de auditoría interna**

Valdivia (2019), muestra que la revisión o auditoría interna es un método productivo, ensayado por examinadores según marcadores y metodologías específicas, que incorpora la obtención y valoración imparcial de la prueba sobre las aseveraciones contenidas en actos o hechos genuinos de carácter monetario particular, cooperativas aprobadas y diferentes de diversa organización, para elegir el grado de correspondencia entre estas afirmaciones, los legítimos cursos de acción vigentes y las medidas establecidas por dichas sustancias útiles "

Matamoros (2016), demuestra que la revisión interna en un control de organización cuya intención es la valoración y valoración de la idoneidad de los distintos controles; algunas veces surge después de la revisión externa, dada la necesidad de mantener un control constante y convincente dentro de la asociación y la necesidad de hacer que la capacidad del evaluador externo sea más rápida y progresivamente equipada.

Gómez (2015), plantea que la revisión interior es una acción de afirmación y encuentro libre y focalizada, destinada a sumar estima y mejorar las tareas de una asociación. Ayuda a una organización, empresa, asociación auxiliar u otra a cumplir con sus destinos, brindándole una forma eficiente y capacitada para hacer frente a evaluar y mejorar la viabilidad del peligro las medidas de dirección, control y administración; Aclara que en estos días las medidas de evaluación son cruciales, ante el hecho de que nos enfrentamos a una realidad cotidiana tal que cambia a cada segundo, y la innovación está pidiendo cambios en la administración de los marcos de datos, a causa de la globalización; Además, los datos monetarios han obtenido una de las principales contribuciones para el avance del intercambio mundial, al decidirse por opciones monetarias y financieras. Lo que hace que sea importante conocer el tratamiento adecuado del marco de datos monetarios para fortalecer su veracidad. Esta es la razón por la que surgen los principios de inspección en todo el mundo, un estándar global otorgado por el grupo asesor IASSB (International Auditing and Assurance Standards Board) de IFAC (International Federation of Accounts), que se considera un conjunto de necesidades y características individuales y de expertos. que debe tener un Contador Público y Auditor al completar su labor de Auditoría y dar una valoración o informe, asegurando la calidad y veracidad en su trabajo. La mayoría de las naciones del planeta están recibiendo principios globales al realizar trabajos de revisión de calidad.

#### **2.2.1.2 Dimensión (X.1): Plan de auditoría**

Según Fernández, L. (2015), indica que un plan de auditoría es un documento elaborado por un auditor responsable o líder de la realización de auditorías que generalmente es un contador público o un administrador de empresas especializado en auditorías; dicho plan es elaborado por el equipo del auditor en forma consensuada de acuerdo con el auditado o empresa o

empresario que haya solicitado dicha auditoría; también en este documento se establece los horarios y las necesidades existentes de coordinación entre todas las partes que intervienen. En el plan de auditoría se incluye el programa de auditoría, el cual es un documento donde se documenta los procedimientos que seguirá un auditor para validar que una organización cumple con las regulaciones de cumplimiento o no cumple con estas regulaciones y el marco debe explicar los objetivos de la auditoría, su alcance y su línea de tiempos, que concierne a fijar las fechas, horarios y avances de dicha auditoría. También se incluye los papeles de trabajo; según Palomino, J. (2016), Julia Palomino Alca, maestra de revisión, demuestra que los papeles de trabajo son la disposición de archivos que contienen los datos obtenidos por el revisor en su encuesta, así como las secuelas de los métodos y el ensayo de revisión aplicada; Las percepciones, sugerencias, valoraciones y fines contenidos en el informe comparativo son avalados por ellos.

### **2.2.1.3 Dimensión (X.2): Sistema de control interno**

Palomino (2016), demuestra que el Sistema de Control Interno es la ordenación de actividades, ejercicios, planes, enfoques, principios, registros, asociación, técnicas y estrategias, incluyendo las perspectivas de los especialistas y la fuerza de trabajo, coordinada y configurada en cada elemento. negocio público o privado; cuya estructura, segmentos, componentes y destinos son administrados por lineamientos y lineamientos internos creados por la asociación a través de sus asesores legales y contables, creando etapas o etapas para atender eficazmente la ordenación de temas y la progresión de la ejecución de planes y proyectos regulatorios.

De acuerdo a Cadillo (2017), la Ley 28716, en su art. 3º, enfatiza: “se trata de un conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, organización, procesos y métodos, e incluye que la actitud de las autoridades y el personal, organizados e instituidos



en cada entidad del Estado; para lo cual de manera obligatoria implantan los sistemas de control.”.

De esta manera, el modelo de Control Interno especifica siete componentes y son los acompañantes: 1) El control climático. 2) Evaluación de riesgos. 3) Ejercicios de control de gestión. 4) Ejercicios de prevención. 5) Marcos de información. 6) Seguimiento de resultados. 7) Responsabilidades de mejora.

Al respecto la Ley 28716, la Contraloría es el órgano rector para la coherencia con los lineamientos, lineamientos que se aplican al ejercicio gerencial de las asociaciones estatales. Por ello, la Contraloría, en su RCN ° 320-2006CG, agrupó los 5 segmentos de Control Interno y son los acompañantes: 1) Control de clima. 2) Valoración de riesgos. 3) Ejercicios de control. 4) Información y correspondencia. 5) Supervisión.

El Control Interno, en general proporciona datos fidedignos sobre las diferentes y numerosas tareas de la organización, con el fin de ayudar a la dinámica en el método de educar, ayudar y lograr las metas. No obstante, como sucede con frecuencia, existen muchos estándares mejores que los que se pueden transmitir.

#### **2.2.1.4 Dimensión (X.3): Informe de auditoría**

Cirino (2017), llama la atención sobre que el informe de revisión es un informe elaborado por un examinador externo donde comunica una evaluación no restrictiva sobre los registros anuales o resúmenes presupuestarios presentados por una organización; de esta manera, es el informe que surge debido a una medida de revisión contable, que es el ciclo deliberado de investigar los registros anuales de una organización, para confirmar que reflejan la imagen genuina de la organización.

Existen diversos factores a tener en cuenta para entender cómo funcionan los informes de auditoría y ellos son: 1) El auditor puede ser tanto una característica como un individuo legítimo. En el último caso, es una organización comprometida con la evaluación. 2) El auditor debe ser externo. Un auditor puede ser externo (en la remota posibilidad de que no tenga un lugar en la organización) o interno (en la remota posibilidad de que tenga un lugar en ella). Ambos pueden realizar informes de revisión, pero los verdaderamente legítimos son los elaborados por revisiones externas. Los prisioneros son un simple sistema de control interno. 3) El informe de auditoría comunica una evaluación no restrictiva del revisor. Al final del día, el revisor comunica su evaluación en los registros anuales de la organización. Este informe, por lo tanto, comunica la percepción del inspector; es cualquier cosa menos un hecho esencial del asunto y, por lo tanto, no tiene autoridad. No obstante, como veremos en el segmento continuo, en numerosos eventos estos informes se consideran como una valoración superior. En tal sentido, este segundo segmento son los siguientes: 1) Gestionan los registros anuales o resúmenes fiscales. Las explicaciones que se inspeccionan son el registro monetario, la articulación salarial, la afirmación de cambios en el valor y la afirmación de ingresos. 2) La opinión del auditor en sus tipos de resolución del informe de auditoría. 3) El objetivo del informe del evaluador es comunicar una valoración sobre los resúmenes fiscales tributarios. 4) Existen varios tipos de evaluación, dependiendo de si los informes presupuestarios reflejan la imagen genuina de la organización o no. 5) Opinión limpia o sin salvedades. Se da una evaluación perfecta o inadecuada cuando los registros anuales inspeccionados reflejan la imagen genuina de la organización según la estructura administrativa de referencia. 6) Opinión con salvedades. Se otorga una evaluación certificada cuando el revisor ha descubierto ciertas desviaciones en los registros anuales con respecto a la estructura administrativa de referencia y estas, además de ese caso especial, reflejan la imagen genuina de la organización. 7) Opinión adversa o negativa. Se verifica

que existan desviaciones aplicables en la disposición de los informes presupuestarios comparables al sistema administrativo de referencia. 8) Abstención u opinión denegada. Esta evaluación se da cuando existe un impedimento en el alcance del trabajo del revisor y esto no le ha permitido obtener pruebas adecuadas para emitir un juicio sobre si los registros anuales reflejan la imagen genuina de la organización. Esta es la respuesta más terrible para la organización, ya que el evaluador no puede dar una evaluación de los registros anuales.

### **2.2.1.5 Importancia de los informes de auditoría**

A pesar de que hemos observado que el informe de revisión es una evaluación básica y sin restricciones, en realidad su importancia en el entorno empresarial es extremadamente alta. Este significado se refleja en su carácter obligatorio y son como sigue: 1) Obligatoriedad de elaborar informe de auditoría. De vez en cuando, el auditor establece que determinadas organizaciones tienen el compromiso de ser inspeccionadas. Ocurre normalmente con organizaciones registradas. Para esta situación, legítimamente, el informe de revisión adquiere una importancia indispensable, ya que los datos que personas ajenas a la organización necesitan verificar si los resúmenes presupuestarios son sólidos. 2) No obligatoriedad de elaborar el informe de auditoría. 3) La mayoría de las organizaciones no tienen la legítima necesidad de ser evaluadas. 4) No obstante, se revisan un gran número de ellos, pues los externos tienen una confianza más notable en la organización si existe un informe de revisión positivo. 5) Modelos en los que un informe de revisión puede beneficiar a la organización: al solicitar un crédito bancario, al intentar atraer nuevos inversores, etc.

## **2.2.2 Variable (Y): Gestión administrativa**

### **2.2.2.1 Definición de gestión administrativa**

Según Cadillo (2017), caracteriza la gestión administrativa como: "el ciclo que garantiza que las cosas se hagan de manera productiva y viable, a través de otros y con ellos, para garantizar que los principales ejercicios se ejecuten de manera efectiva. En esta línea, la productividad y la adecuación permitimos analizar cómo nos va y qué debemos hacer al respecto, para lograr los objetivos personalizados" (p.6); y organización contemporánea, hipótesis y ciclos, "Es la misión de impulsar el esfuerzo y la capacidad de los demás para lograr resultados, es el ciclo cuya meta es la coordinación exitosa y efectiva de los activos de un encuentro social para lograr sus objetivos. metas con la rentabilidad más extrema, se puede caracterizar como la disposición de individuos, ocupaciones, marcos, capacidades, lugares de trabajo, oficinas y condiciones que establecen un cuerpo o fundación social que se administra por sus propios usos, estándares, enfoques y costumbres y tiene un fin particular Asimismo, es el arreglo de interrelaciones y entendimiento del trabajo, a través del significado de su propia Misión y Visión institucional, que brindan diseño a los destinos de realización, coordinados hacia la ventaja individual, agregada y consecuentemente comercial, permitiendo ubicarse en el mercado lucrativo.

La gestión administrativa es un conjunto de actividades destinadas a lograr los objetivos de una fundación; a través de la coherencia y utilización ideal del ciclo regulatorio: ordenar, coordinar, coordinar y controlar; Expresamos que la maravilla gerencial ocurre en cualquier lugar donde exista una entidad orgánica social, es el ciclo dinámico mundial que apunta al logro de metas jerárquicas de manera viable y efectiva, a través del ordenamiento, asociación, encabezamiento (iniciativa) y control. Es una ciencia que depende de estrategias que planifiquen con anticipación, organicen cosas, individuos y marcos para lograr, a través de la correlación y la cadena de mando, un artículo de manera viable y competente. Dynamic es la fuente principal de una organización para completar empresas inteligentes y resultados

asombrosos. Ya que en él debe haber una coordinación precisa y constante de los medios de comunicación. La organización se da por el equivalente en el estado, en el ejército, en la organización, en los establecimientos instructivos, en una sociedad estricta, etc. También, los componentes fundamentales en cada una de esas clases de organización serán los equivalentes, en a pesar de que obviamente hay variaciones incidentales.

Cadillo (2017), sostiene que el modelo de Gestión Administrativa incluye varias etapas a ser creadas en el agrupamiento que se muestra a continuación: 1) Análisis del diseño utilitario. 2) Descripción de las capacidades y destinos de cada una de las unidades gerenciales y administrativas, así como las interrelaciones y los flujos de datos entre ellas. 3) Análisis de asociaciones con forasteros. 4) Identificar y describir las sustancias con las que interactúa la asistencia y el objeto de dicha cooperación. 5) Identificación de los ciclos del establecimiento. 6) Establecer los circuitos utilitarios y las administraciones que dan.

En esta primera etapa, la facultad comprometida con el ciclo necesita una cooperación excepcional y permite la prueba reconocible de los enfoques débiles y las etapas en las que hay una utilización extrema de los activos. Una de las claves para la realización del Modelo de Gestión Administrativa está en el examen de la asociación y sus ciclos y es misión de la organización armar una sociedad mejor financieramente, con principios sociales mejorados y un gobierno más eficaz, es la prueba. de la administración autorizada actual.

La dirección de las organizaciones tiene la capacidad de ser una organización convincente; En gran medida, la garantía y el cumplimiento de numerosos objetivos financieros, sociales y políticos descansan en la capacidad del jefe y la organización se encarga de los esfuerzos

en circunstancias complejas. Está configurado: 1) La misión; Es la explicación que sirve a la asociación como guía o borde de referencia para orientar sus actividades y conectar lo que se quiere con lo concebible; Según Muñiz, P. (2015) la misión "caracteriza el propósito detrás de la presencia de la organización, condiciona sus ejercicios presentes y futuros, da solidaridad, capacidad de conocer oriente y occidente y rumbo en la toma de decisiones esenciales". Además, como indica el creador mencionado anteriormente, la misión da una visión razonable al caracterizar en qué mercado se encuentra la organización, quiénes son sus clientes y con quién se enfrenta; de ahí, y como le gustaría pensar, "sin una misión inconfundible es difícil ensayar el porte vital". 2) La visión; En el mundo empresarial, la visión se caracteriza como el camino hacia el que va la organización a largo plazo y se convierte en un título y un motivador para gestionar las opciones clave para el desarrollo junto con las de seriedad; Expresar que esencialmente expresar lo que está haciendo hoy no dice nada con respecto al destino final de la organización, ni encapsula el sentimiento de un cambio importante y un rumbo a largo plazo. Hay una base de administración significativamente más notable, para considerar qué debería hacer la organización para abordar los problemas de sus clientes mañana y cómo debería desarrollarse la configuración empresarial para que pueda desarrollarse y tener éxito. Por lo tanto, los administradores deben mirar más allá del negocio actual y contemplar el efecto de nuevos avances, cambios en las necesidades y supuestos de los clientes, el desarrollo de nuevos mercados y condiciones serias, etc. 3) Los valores;

Según Chalco (2018), los valores son donde se recogen los periodos de gestión de cualidades en las organizaciones, mostrando cómo un ciclo de este tipo debe ser considerado no como un componente completo sino con la posibilidad de crear a partir de lo reconocible. prueba de los propios desafíos que pueden surgir en él. Cada período del ciclo se imagina de manera

que se tiende a incorporar sin dejar de controlar el ciclo, siendo los valores componentes emocionales, teóricos.

#### **2.2.2.2 Dimensión (Y.1): Planificación operativa**

Gutiérrez & Sotomayor (2019), expresan que la organización está dentro de la organización y es un punto de vista mundial y empresarial, la planificación es simplemente la elección entre las líneas de actividad futuras de la organización en general y de cada oficina dentro de ella; Dentro del ciclo regulatorio, la organización es la fase inicial del ciclo de autoridad a través del cual se caracteriza un tema, se investigan los encuentros pasados y se delinear los planes y proyectos; Se examina el prólogo de la organización, la organización comprende el establecimiento de la estrategia particular a seguir, la construcción de las reglas que la gestionarán, la agrupación de tareas para realizarla y la garantía de tiempo y números importantes para su reconocimiento, organización comercial, planificación es la garantía de la disposición de los destinos a adquirir posteriormente y los medios importantes para lograrlos a través de estrategias y técnicas caracterizadas. El ciclo gerencial es un marco que comienza con las metas, crea enfoques, planes, sistemas y tiene una técnica de entrada de datos para ajustarse a cualquier ajuste en las condiciones.

#### **La planificación organizativa y operativa**

Gutiérrez & Sotomayor (2019), caracterizan a la organización como un punto de vista mundial y empresarial; Es la construcción de las conexiones que deben existir entre las capacidades, niveles y ejercicios de los componentes materiales y humanos de una criatura social, para lograr la mayor competencia dentro de los planes y metas expresados. Ordenarse es reunir y solicitar los ejercicios importantes para lograr los propósitos configurados, haciendo unidades de gestión, repartiendo capacidades, autoridad, deber y jerarquización,

donde encajen, construyendo las conexiones que deben existir entre dichas unidades. Diseño de conexiones entre personas, trabajo y patrimonio. Es la coordinación de los ejercicios de la relativa multitud de personas que componen una organización para adquirir el mayor aprovechamiento concebible de componentes materiales, especializados y humanos, en el reconocimiento de las razones que la organización actual busca. Los objetivos autorizados proponen que en este tipo de asociación existe la capacidad de hacer, obtener, mover información y ajustar mentalidades y métodos de hacer basados en nueva información.

### **2.2.2.3 Dimensión (Y.2): Control de objetivos y metas**

Castro (2017), muestra que la organización es un punto de vista mundial y empresarial, donde la ejecución de los planes se configura según la construcción autorizada, controlando los quehaceres del encuentro social a través de la inspiración, correspondencia y fiscalización que son la tarea de los ejecutivos. Incorpora el impacto relacional de la cabeza a través del cual logra que sus subordinados consigan las metas de la asociación (a través de la vigilancia, correspondencia e inspiración. Caracteriza el encabezamiento de manera indirecta al expresar: "Cuando la tertulia está compuesta, es sobre hacerlo funcionar: tal es la misión de la administración, que consiste en que cada directivo adquiera los resultados potenciales más extremos de los componentes que componen su unidad, a la luz de una legítima preocupación por la organización".

Es la actividad de coordinar que incluye ordenar, incidir y estimular a los trabajadores para que realicen compromisos fundamentales. La relación y el tiempo son básicos para los ejercicios ejecutivos. De hecho, los ejecutivos llegan a la parte inferior de las asociaciones de administradores con todos los individuos que trabajan con ellos.

Los supervisores lideran al intentar persuadir a otros para que los acompañen en el logro del futuro ideal, surge de los medios de preparación y asociación y se puede denominar como



un impacto bajo el cual los subordinados reconocen deliberadamente el rumbo y el control por parte de otra persona o jefe, o, es la capacidad del ciclo regulatorio que comprende el control de actividades hacia la realización de destinos.

Vargas & Zapata (2019), sostienen que el ciclo gerencial incorpora el impacto relacional del director mediante el cual logra que sus subordinados adquieran los objetivos de la asociación a través de la supervisión, correspondencia e inspiración. Esta fase del ciclo normativo, también denominada ejecución, orden o iniciativa, es un componente de tal trascendencia que pocos creadores consideran que la organización y la rúbrica son una circunstancia solitaria; Esto se debe, en gran parte, a la forma en que la coordinación es el punto en el que las capacidades de gestión se desarrollan de forma más representativa, por lo que todos los pioneros pueden ser vistos como presidentes; Además, el control se caracteriza como el período del ciclo autoritativo a través del cual se evalúan los resultados obtenidos correspondientes a lo dispuesto para abordar las desviaciones para reiniciar el ciclo, el ciclo para determinar que se está completando la cosa, estimándola y, si es importante, aplicar medidas correctivas, para que la ejecución continúe según lo indicado por el plan; Otra de las ideas es que comprende verificar si todo se hace según el programa recibido, las órdenes dadas y los estándares autoritativos y tiene la razón de sacar a relucir las fallas y errores para que se puedan arreglar y mantener una distancia estratégica de sus redundancia; En este sentido, el control de destinos y objetivos se caracteriza por ser el camino hacia ejercicios de control que garanticen que se están realizando según lo dispuesto y ajustar cualquier desviación crítica que permita asegurar que los ejercicios genuinos se ajusten a los ejercicios proyectados.

#### **2.2.2.4 Dimensión (Y.3): Nivel de estrategia**

Wong (2019), señala que se suelen considerar tres niveles de definición de estrategias correspondientes a los diferentes niveles de jerarquía en la empresa como las que mencionamos, considerando estas tres estrategias que son las siguientes: 1) Estrategia corporativa o de empresa. 2) Estrategia de negocio o competitiva. 3) Estrategia funcional; además se complementan con la competitividad del personal, que es la capacidad de un individuo o asociación para ganar ventaja en cuanto a sus rivales y consecuentemente conseguir una situación inconfundible en su circunstancia actual; Es una idea general donde la presentación de un individuo o asociación se contrasta con la deferencia con diferentes tipos de habilidades o intensidad, por ejemplo, intensidad interna y externa, organizaciones públicas sin contaminación, aunque esto es extremadamente difícil de rastrear, considere fundamento, solidez macroeconómica, bienestar e instrucción, sectores de negocios monetarios creados, innovación, avance y otros componentes serios; A esto se suma el mejoramiento de activos, que es la actividad de buscar el enfoque más idóneo para lograr algo, esto implica que se trata de buscar mejores resultados, mayor dominio o mejor viabilidad en la exhibición de alguna obra u objetivo a para esta situación del activo de una organización, denominada racionalización de activos.

#### **2.2.2.5 Estrategias corporativas**

Wong (2019), sostiene que las estrategias corporativas de la empresa siempre van de la mano en dos vertientes y ellas son las siguientes: 1) La estrategia administrativa va dirigida para definir la visión, la misión, los valores, la responsabilidad social y otros sistemas administrativos que se deben incorporar en la estrategia; también en la gestión administrativa se define la planificación, la organización, la dirección y el control de la gestión empresarial,

siempre orientado a los objetivos de lograr los objetivos y las metas de alcanzar altas ganancias y utilidades para la organización. 2) La estrategia contable va dirigida al establecimiento de la parte financiera, desarrollando los presupuesto de compra, los presupuestos de ventas, los costos de ventas, los costos de producción y los estados de costos de producción, estado de costos de venta y estados de control de los costos y los costos estratégicos del crecimiento de la empresa.

### **2.3 Definición de términos básicos**

Los términos básicos no son citados porque son de mis propios conceptos, con mis propias palabras y de mi propio conocimiento.

**Auditoría interna.** Es una acción libre y objetiva de la organización, cuyo aseguramiento y consulta es concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de la empresa; también, es considerado un examen profesional a la contabilidad y a la gestión de la contabilidad, elaborado por el auditor o contador público autorizado por la gerencia general o por los directivos de la empresa, los cuales casi siempre se considera las operaciones económicas, financieras y administrativas del negocio, cuyo producto final es el informe de auditoría interna que contiene el detalle de los indicios, evidencias y pruebas de las situaciones de fraudes o equivocaciones ocurridas en la gestión empresarial, sin perjuicio de aplicar las leyes y regulaciones aplicables para los que resulten responsables de las equivocaciones.

**Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS):** en general, son pautas de auditoría reconocidas, consideradas como las principales normas de la revisión a las que los examinadores deben aferrarse durante el ciclo de revisión, respaldando la naturaleza de su trabajo como evaluadores libres que conocen las NAGAS. , que se aplican en la organización para su negocio productivo los ejecutivos, controlando los ejercicios y actividades

monetarias, monetarias y autoritativas de la contabilidad y la organización cuando todo está dicho en hecho.

**Control interno según COSO:** Es un ciclo completado por la administración y organización de la organización, planificado con el punto de dar un sano nivel de seguridad y calidad inquebrantable con respecto al cumplimiento de los destinos de: competencia y adecuación de las actividades, datos monetarios y coherencia con las leyes y directrices adecuadas.

**Evaluación de riesgos:** Cada unidad administrativa se enfrenta a riesgos internos y extrnos que deben ser analizados y evaluados; estos riesgos están alineados a los objetivos, luego debe realizarse el análisis de los riesgos relevantes y su grado de incumplimiento con respecto al alcance de los objetivos. El riesgo se evalúa estimando los dos límites que lo deciden, el alcance de la desgracia o daño concebible y la probabilidad de que ocurra o ocurra tal desgracia o daño.

**Gestión administrativa:** Es la disposición de estructuras, actividades y componentes que permiten la utilización de los activos humanos, materiales y monetarios de una organización, para lograr el objetivo propuesto, utilizando las capacidades y ciclos regulatorios, por ejemplo, la organización, asociación, la ejecutivos y control.

**Informe de auditoría:** Es un informe elaborado por un revisor externo donde comunica una evaluación no restrictiva sobre los registros anuales o resúmenes fiscales de una organización; así también, existen distintos tipos de informe de auditoría según la valoración que realice el auditor acerca de los estados financieros; es decir, el informe puede ser netamente económico o puede ser netamente legal o también puede ser en forma mixta, planteándose cada parte en un todo.

**Dictamen o informe:** El dictamen es un término jurídico y se da a conocer para el término de un juicio, el cual es distinto a un informe de un auditor que da a conocer los términos de

una gestión auditora de revisión y verificación de las cuentas contables y los estados financieros de una empresa.

**Medidas correctivas:** Son anotaciones o acciones que llevamos a cabo para eliminar la causa de un problema, con las correcciones se atacan a los problemas, por lo cual se deben aplicar las acciones preventivas que pretenden eliminar los problemas antes de su existencia y los problemas se evitan identificando los riesgos.

**Nivel de eficiencia:** Es la capacidad de lograr el impacto con los activos menos potenciales o en el tiempo más breve imaginable; Según Idalberto Chiavenato, la eficacia implica la correcta utilización de los activos en los métodos accesibles de creación y para Koontz y Weihrich, la productividad es el cumplimiento de objetivos con una mínima medida de activo.

**Nivel de eficacia:** Es la capacidad de realizar un efecto deseado, esperado o anhelado; es la capacidad de hacer las cosas correctas, es decir, hacer las cosas que mejor conducen a la consecución de los resultados, y ambos eficiencia y eficacia conducen a la efectividad.

**Nivel de estrategia:** Es la manera de como el empresario define cómo creará valor para la organización; es decir, se trata del qué hacer y cómo hacerlo; define los objetivos y las metas de la empresa y las acciones y recursos a emplear para cumplir con dichos objetivos y metas.

**Optimización de los recursos:** Es la mejor forma de hacer algo, buscando los mejores resultados con mayor eficiencia y mayor eficacia, planificando, organizando, programando, dirigiendo y controlando la gestión de los recursos y materiales.

**Toma de decisiones:** Es el ciclo mediante el cual se toma una decisión entre las alternativas y los enfoques para resolver las circunstancias distintivas de la vida en varios entornos que

pueden ser trituradores, familiares, individuales, melancólicos, comerciales o de cualquier tipo, utilizando procedimientos cuantitativos dados por las empresas. organización.

**Administración:** Es una sociología hecha de estándares, procedimientos y ensayos y cuya aplicación a las reuniones humanas permite construir marcos objetivos de esfuerzo útil, a través de los cuales se pueden lograr propósitos normales que no se pueden lograr de manera independiente.

**Calidad:** Se caracteriza por la totalidad de los aspectos más destacados y atributos de los artículos o administraciones que alude a su capacidad para satisfacer necesidades comunicadas o comprobables.

**Capacitación:** Es el avance del personal, es cualquier acción que se realiza en una asociación, reaccionando a sus necesidades, que trata de mejorar el comportamiento, información, habilidades o prácticas de su personal.

**Cliente:** Persona, organización o asociación que intencionalmente adquiere o compra artículos o administraciones que necesitan o necesitan para sí mismos, para otra persona o para una organización o asociación; Por tanto, es la principal motivación detrás de por qué se fabrican, crean, fabrican y popularizan artículos y administraciones.

**Competitividad:** Es la capacidad de una asociación pública o privada, beneficiosa o no, de mantenerse al día de manera eficiente con preferencias que le permitan lograr, mantener y mejorar una situación específica en el clima financiero.

**Empowerment:** Es fortalecer, en términos básicos y de sentido común, está dando más capacidad a las personas, nombrando poder a los representantes con el objetivo de que puedan elegir su propio trabajo y encontrar menos límites en la ejecución de actualizaciones, compromisos, etc.

**Evaluación del desempeño:** Es un instrumento que se utiliza para confirmar el nivel de satisfacción de las metas propuestas a nivel individual. Este marco permite una estimación metódica, imparcial y completa del experto directo y ejecución o logro de resultados.

**Gestión:** Es un ciclo que incorpora determinadas capacidades y ejercicios de trabajo que deben realizar los directores para lograr las metas de la organización. En la administración, los directores utilizan ciertas reglas que administran el ciclo.

**Servicio:** Una ayuda es un trabajo, una ejecución o un acto que es básicamente esquivo y que en realidad no genera responsabilidad. Su creación podría identificarse posiblemente con un artículo real.

**Estados financieros:** Proclamaciones contables, informes monetarios o registros anuales, son informes que las organizaciones utilizan para investigar la circunstancia financiera y monetaria y las progresiones por las que pasa en una fecha o período específico.

**Sistema de control interno:** Se puede requerir un marco de control interno para dar una afirmación sensata al logro de destinos identificados con la calidad inquebrantable de los datos monetarios y la coherencia con las leyes y directrices.

**Recomendaciones de auditoría:** Las sugerencias son las que introduce el inspector, luego de haber terminado de analizar la disposición de tareas y ejercicios de la organización o elemento, las considera como recomendaciones seguras que se espera que atiendan cuestiones para sumar productividad de la organización.

### 3. Cronograma de actividades

Actividades	Ene.	Feb.	Mar.	Abr.	May.	Jun.	Jul.	Ago.	Set.	Oct.	Nov.	Dic.	Producto/ Resultados
<b>1. Problema de investigación</b>													
1.1 Descripción de la realidad Problemática								X					
1.2 Planteamiento del problema								X					
1.2.1 Problema general								X					
1.2.2 Problemas específicos								X					
1.3 Objetivos de la investigación								X					
1.3.1 Objetivo general								X					
1.3.3 Objetivos específicos								X					
1.4 Justificación e importancia de la investigación								X					
<b>2. Marco teórico</b>													
2.1 Antecedentes									X				
2.1.1 Internacionales									X				
2.1.2 Nacionales									X				
2.2 Bases teóricas										X			
2.3 Definición de términos básicos										X			
<b>3. Conclusiones</b>											X		
<b>4. Recomendaciones</b>											X		
<b>5. Aporte científico de la investigación</b>											X		

Fuente: Elaboración propia.



#### 4. Recursos y presupuesto

<b>Partida presupuestal</b>	<b>Código de la actividad en que se requiere</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo unitario (en soles) S/</b>	<b>Costo total (en soles) S/</b>
Recursos humanos		01	500.00	500.00
Bienes y servicios		01	150.00	150.00
Útiles de escritorio		02	40.00	80.00
Pasajes y viáticos		20	20.00	400.00
Mobiliario y equipos		03	10.00	30.00
Materiales de consulta (libros, revistas, boletines, etc.)		05	30.00	150.00
Servicios a terceros		01	250.00	250.00
Asistente de cómputo		01	440.00	440.00
<b>Total</b>		<b>42</b>	<b>1,440.00</b>	<b>2,000.00</b>

Fuente: Elaboración propia.

## 5. Referencias

### Según el estilo APA vigente:

- Cadillo, E. (2017). *Control interno y Gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú*. Lima: Universidad César vallejo.
- Campos, G., & Portillo, L. (2014). *Modelo de gestión administrativa para brindar una mejor atención al usuario en la Alcaldía Municipal de Moncagua*. Moncagua - El Salvador: Universidad de El Salvador.
- Castro, J. (2017). *Planificación estratégica de una unidad administrativa de la Policía Nacional del Perú para el periodo 2018 - 2030*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- Chalco, F. (2018). *La gestión administrativa y el desempeño en la Universidad Autónoma del Perú*. Villa El Salvador - Lima: Universidad César Vallejo.
- Cirino, A. (2017). *La auditoría interna en la empresa Tulicorp S.A.* Guayaquil - Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- De la Torre, M. (2018). *Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría Interna*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Erazo, M. (2015). *Mejoramiento del sistema de control interno para optimizar la productividad de la compañía (Constructora Doralco S.A.), a través de la aplicación de una auditoría interna de calidad*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Espichan, V. (2015). *La Auditoría Interna y su influencia en la Gestión de la Federación Peruana de Cajas Municipales de Ahorro y Crédito - FERCMAC*. Lima: Universidad de San Martín de Porres.

- Fernández, L. (2015). *Normasn Internacionales de Auditoría - Material de Apoyo*. México: Auditoool - [www.auditoool.org](http://www.auditoool.org).
- Gómez, R. (2012). *Generalidades en la auditoría*. enciclopedia virtual.
- Gutierrez, D., & Sotomayor, A. (2019). *Influencia de la planificación y control en el desempeño operacional del área de producción en mypes de calzados en Lima Metropolitana 2019*. Lima - Perú: Universidad San Ignacio de Loyola.
- Javier, B. (2019). *La auditoría interna en las empresas peruanas y extranjeras: Una revisión sistemática de literatura de los últimos 10 años*. Trujillo: Universidad Privada del Norte.
- Lascano, E. (2015). *Propuesta para la creación de la unidad de auditoría interna para la empresa Global Transportes Ltda., ubicada en el Distrito Metropolitano de Quito*. Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Matamoros, E. (2016). *La auditoría interna en la empresa Tulicorp S.A. Ltda.* Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador.
- Osores, M. (2014). *La auditoría interna y el control del flujo de caja en la Municipalidad de San Isidro*. Lima: Municipalidad de san Isidro.
- Palomino, J. (2016). *Julia en auditorías*. Lima: <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>.
- Poves, Y. (2016). *Auditoría interna y gestión del riesgo operacional en el BCP - 2015*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- Sabogal, C., & Johanna, V. (2017). *Gestión administrativa para el fortalecimiento del programa de egresados en la Universidad Nacional de Colombia*. Bogotá DC - Colombia: Universidad Nacional de Colombia.

- Valdivia, R. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, 2016 - 2017* . Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Vargas, N., & Zapata, S. (2019). *Análisis del proceso administrativo en la empresa Tecmein E.I.R.L. Espinar 2019*. Arequipa - Perú: Universidad Tecnológica del Perú.
- Wong, L. (2019). *Plan estratégico 2019-2021 para la mejora de la gestión empresarial de la empresa Almacenes de la Selva S.A.C., Tarapoto 2019*. Chiclayo - Perú: Universidad César Vallejo.

## **6. Aporte académico de la investigadora**

La investigación es una descripción de la realidad de la empresa en estudio, donde se da cuenta de la falta de una gestión administrativa coherente con la administración de la empresa con los problemas encontrados, es así, que se recurre a las ciencias administrativas para reconocer la importancia de la planeación, la organización, la dirección y el control administrativo que necesita toda empresa y en particular la empresa en estudio. Actualmente y siempre se a dado a entender que no existe un país subdesarrollado, sino un país mal administrado, según las palabras de Peter Drucker en los años 80 y para ello, comparamos con la empresa que las deficiencias y hasta cierres de una empresa es porque se ha administrado de forma deficiente y por ello, recurrimos en mejorar la gestión administrativa a definir claramente los conceptos de los principios administrativos ya descritos por grandes investigadores de siglos pasados, por mencionar a Frederick Winslow Taylor, Henry Fayol, Elton Mayo, los esposos Gilbreth, Henry Ford, entre otros, entonces ellos descubrieron a cuatro principios administrativos como la planeación, la organización, la dirección y el control; es por ello, que la auditoría interna deberá controlar y verificar el cumplimiento de todo lo establecido; entonces para ello, debemos de presentar antes, los alcances de una gestión administrativa eficiente, correcta y eficaz; y como lo vamos a lograr, pues considerando antes, que hacemos en la planeación; en ese sentido, en la planeación administrativa se define los objetivos y las metas de la empresa, entonces por objetivos entendemos a los logros cualitativos y a las metas entendemos a los logros cuantitativos, en base a ello, tenemos:

Logros cualitativos como objetivos:

- 1) Lograr obtener rentabilidad mensual, es decir obtener ganancias mensuales,
- 2) Las ganancias mensuales serán objeto para obtener utilidades al final del periodo, es decir al año,

- 3) Estas utilidades aseguran un crecimiento económico sostenido en el tiempo,
- 4) De los objetivos definimos las metas propuestas y estas metas son cuantificables,
- 5) Si es necesario, acogerse a la ley del sistema concursal administrado por Indecopi,
- 6) Establecer el entrenamiento, la capacitación y el desarrollo como políticas de calidad de la empresa, con visión a un futuro de 30 años,
- 7) Entre otros objetivos.

Por logros cuantitativos como metas, tenemos:

- 8) La meta es vender cada mes, más de 500,000 soles,
- 9) Cumplir con los pagos de las deudas existentes que sumados son dos millones de soles,
- 10) Cumplir con la reprogramación de las obligaciones vencidas y con moras que sumandos son 650,000 soles,
- 11) Elaborar un flujo de caja o un presupuesto de caja mensual y para todo el año que comprenda ventas de hasta cinco a diez millones de soles al año,
- 12) Obtener como resultados del ejercicio anual, utilidades por más de 20 millones de soles, libres de todo impuesto y acreencias vencidas y otras metas.

Con estas y otros objetivos y metas, se habrá planificado de alguna manera a la empresa para la gestión administrativa futura.

En cuanto a la organización administrativa, se debe establecer un organigrama funcional y un organigrama estructural para definir los cargos y puestos de la empresa, pues como se comprenderá, no está definido estos cargos y quién manda a quién, así como no se ha establecido los manuales administrativos como el manual de funciones, el manual de procedimientos, el manual de políticas de calidad; no se ha establecido la visión, la misión y los valores.

En cuanto a la dirección administrativa, es importante reconocer que las ciencias administrativas establecen mecanismos y principios reguladores de la gestión como el

liderazgo, las clases de liderazgo, el coaching, las clases de coaching, las capacitaciones y las clases de capacitaciones como los seminarios, foros, charlas, cursos, posgrados, especializaciones, entre otros, que acompañan a la dirección para hacer efectivo la gestión administrativa del mando y la obediencia para el cumplimiento de los objetivos y las metas de la empresa y los objetivos y las metas de la dirección administrativa.

En cuanto al control, el control administrativo seguirá siendo uno de los principales entes contables y administrativos, pues la auditoría interna es un mecanismo de control empresarial, que en muchas empresas no se toma muy en cuenta, incluso en la misma gestión pública por parte del Estado Peruano, los mecanismos de control no se han cumplido y aún sigue sin cumplirse, pues como ejemplo tenemos al contrabando en donde todos los días existe el contrabando por las fronteras y es más por la frontera sur como es la frontera entre Bolivia y Puno, Tacna y Arica, Puno y Arica y otros, y si se suman cifras el Estado cuanto deja de percibir por concepto de tributos de todas estas comercializaciones informales; entonces, si estos conceptos los trasladamos a las empresas, muchos empresarios prefieren trabajar bajo la sombra, es decir en la informalidad para no pagar los tributos y esos montos se suman a sus ganancias y a sus utilidades, desconociéndose totalmente los principios del control administrativo y de la gestión contable acompañado de las auditorías internas y externas son salvedades y sin salvedades que se realizan en las empresas.

Todos estos alcances, comprenden nuestra visión de pedir que exista más control por parte del Estado, por parte de la Sunat, por parte de la Sunarp, de la Sunafil, de la Superintendencia del Mercado de Valores, de la Superintendencia de la banca, seguros y afps, que al parecer no controlan nada y por el contrario apoyan a los grandotes y castigan a los pequeños y ello es muy lamentable.

## 7. Conclusiones

1. La influencia de la auditoría interna en la gestión administrativa responde al objetivo general y cuya influencia se presenta realizando un plan de auditoría interna, un programa de auditoría con plazos y cumplimiento y presentando un informe de auditoría donde se indique las situaciones y deficiencias encontradas, justificando responsabilidades y definiendo los errores, faltas, fraudes y otros indicios negativos encontrados que obliguen a los directivos de la empresa a tomar mejores decisiones para superar la problemática general.

6. En cuanto a establecer la influencia del plan de auditoría en la gestión administrativa, se responde a este objetivo específico que consiste en establecer un programa de auditoría y realizar las anotaciones de los indicios y evidencias en los papeles de trabajo, que son documentos confidenciales para elaborar el informe final; asimismo, la planificación operativa responde a un programa anual de gestión con planeación, organización, dirección y control de la gestión administrativa, las cuales a la fecha se encuentran descuidados.

7. En cuanto al tercer objetivo específico de implementar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa, comprende que esta influencia está dada por el orden de los documentos tanto administrativos y contables y tomar las decisiones adecuadas, tomando en cuenta el control de los objetivos a nivel cualitativo y el control de las metas a nivel cuantitativo, evaluando los resultados con un nivel de eficiencia y eficacia acertados.

8. Lo que corresponde al cumplimiento de los objetivos de comprender la influencia del informe de auditoría en la gestión administrativa, se manifiesta considerando la evaluación de los riesgos encontrados, sugiriendo aplicarse las medidas correctivas con salvedades y sin salvedades y proponer establecer niveles de estrategia con competitividad del personal y con optimización del uso de los recursos que dispone la empresa como son los recursos económicos, los recursos materiales, los recursos humanos, los recursos logísticos y otros.



## 8. Recomendaciones

1. La auditoría interna es una herramienta de gestión muy necesario en la empresa y tiene relación con la gestión administrativa para evaluar y controlar la gestión administrativa en la empresa Sariza Soluciones Logísticas S.A.C. considerando aplicar planes de auditoría, un sistema de control interno y un informe de auditoría que influya en el proceso administrativo para consolidar una gestión administrativa eficiente y eficaz, orientado a un crecimiento real.
2. Se deben implementar los planes de auditoría que influyan en la gestión administrativa representado por el proceso administrativo; este plan de auditoría comprende los programas de auditoria con cronograma de auditoría y fechas de vencimientos, así como con la presentación de los papeles de trabajo donde se evidencian las faltas y fraudes que se hubieran percibido en un programa anual de gestión, cumpliendo los principios administrativos de planeación, organización, dirección y control administrativo y cumpliendo los objetivos y metas de la organización Sariza Soluciones Logísticas SAC del distrito de Comas, Lima 2019.
3. Se debe mejorar la gestión del sistema de control interno que influya en la gestión administrativa cumpliendo con los procedimientos adecuados como mantener el orden de los documentos administrativos y contables, que influya esta gestión en el cumplimiento y control de los objetivos y de las metas con eficiencia y eficacia, es decir, eficiencia con capacidad para realizar y cumplir adecuadamente las funciones administrativas con el mínimo esfuerzo, gasto o desperdicio, permitiendo de esta manera reducir los costos y mejorar los resultados de la empresa, aumentado la productividad y rendimiento de los involucrados.
4. El informe de auditoría es un mensaje para evaluar los resultados y los riesgos y aplicar las medidas correctivas; así como aplicar los niveles de estrategias de competitividad en los tres niveles de la organización como la estrategia corporativa, la estrategia de negocio y la estrategia funcional y optimización de los recursos para la buena gestión administrativa real.

## 9. Anexos

### Anexo 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO OBJETIVO GENERAL	HIPÓTESIS HIPÓTESIS GENERAL	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019?	Determinar la influencia de la auditoría interna en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019	La auditoría interna influye significativamente en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE (X) AUDITORÍA INTERNA</b>  <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b> <b>X.1 Plan de auditoría</b> X.1.1 Programa de auditoría X.1.2 Papeles de trabajo <b>X.2 Sistema de control interno</b> X.2.1 Orden de los documentos X.2.2 Toma de decisiones <b>X.3 Informe de auditoría</b> X.3.1 Evaluación de riesgos X.3.2 Medidas correctivas	<b>1. Tipo de investigación:</b> Aplicada <b>2. Nivel:</b> Descriptivo y correlacional <b>3. Diseño:</b> No experimental <b>4. Enfoque:</b> Cuantitativo <b>5. Población:</b> 20 trabajadores de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. <b>6. Muestra:</b> 20 trabajadores de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. <b>7. Técnicas:</b> Encuestas Entrevistas no estructuradas Procesamiento de datos Tabulaciones <b>8. Instrumentos:</b> Cédulas de cuestionario Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 Software SPSS versión 23.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICOS	<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y) GESTIÓN ADMINISTRATIVA</b>  <b>DIMENSIONES E INDICADORES:</b> <b>Y.1 Planificación operativa</b> <b>Y.1.1 Programa anual de gestión</b> Y.1.2 Organización y dirección <b>Y.2 Control de objetivos y metas</b> Y.2.1 Nivel de eficiencia Y.2.2 Nivel de eficacia <b>Y.3 Nivel de estrategia</b> Y.3.1 Competitividad del personal Y.3.2 Optimización de los recursos	
PE1. ¿De qué manera el plan de auditoría influye en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019?	OE1. Establecer la influencia del plan de auditoría en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019	HE1. El plan de auditoría influye significativamente en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019		
PE2. ¿De qué manera el sistema del control interno influye en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019?	OE2. Implementar la influencia del sistema de control interno en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019	HE2. El sistema de control interno influye significativamente en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019		
PE3. ¿De qué manera el informe de auditoría influye en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019?	OE3. Comprender la influencia del informe de auditoría en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019	HE3. El informe de auditoría influye significativamente en la gestión administrativa de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C. del Distrito de Comas, Lima 2019		

Fuente: Elaboración propia.