

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TESIS

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA
GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA
NEGOCIACIONES GAMI SAC, LIMA 2020**

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

AUTOR:

AGUILAR CCAMA SARA

Código ORCID: 0000-0002-0369-0532

ASESOR:

Dr. NUÑEZ VARA FERNANDO

Código ORCID: 0000-0003-4054-9674

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA

LIMA, PERÚ

FEBRERO, 2022

Dedicatoria

El presente trabajo de investigación de tesis está dedicado por encima de todo a Dios Gloriosos Todopoderoso, por darme la vida, las fuerzas, las capacidades y habilidades de manera constante para enfrentarme a la vida; además, dedico con todo mi cariño y afecto, a mis padres, a mis hermanos y a mi familia en general, pues ellos son las personas que hicieron todo lo posible en la vida para lograr mis objetivos de lograr culminar mi carrera profesional para seguir adelante hasta mi titulación, desarrollar mi profesión de Contadora Pública al servicio de las empresas y del país.

Agradecimiento

Con todo mi afecto, agradezco, a mis padres, a mis hermanos y a mi familia en general por su apoyo moral en forma constante, por los consejos, recomendaciones, hábitos, cualidades, capacidades, habilidades t destrezas que me han inculcado y por haberme dado la oportunidad de tener una educación excelente y ser una guía increíble a seguir; también, agradezco por todos los momentos agradables y por la alegría de vivir; asimismo, agradezco a los directivos y profesores educadores de la Universidad Peruana de las Américas por ser los artífices de mi formación y preparación para el futuro; también, agradezco a mis amigos y compañeros de salón de estudio por todo el apoyo y respaldo, con quienes nos comunicaremos siempre.

Resumen

La presente investigación titulada: “La Auditoría Interna y su relación con la Gestión Administrativa de la empresa Negociaciones Gami S.A.C., Lima 2020; tuvo como objetivo general establecer la relación entre la variable independiente: Auditoría interna y la variable dependiente: Gestión administrativa.

La metodología utilizada fue una investigación con enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico; cuya población muestral no probabilística por conveniencia fue de 21 personas entre directivos y trabajadores del área contable y administrativa. La recolección de datos fue a través de la técnica de la encuesta con el instrumento cédula de cuestionario con una pequeña entrevista no guiada; de donde, los datos recogidos fueron procesados estadísticamente. Los resultados mediante la prueba de hipótesis fue igual a 0,000 grados de correlación, siendo alto, positivo y significativo para la auditoría interna con la gestión administrativa; el resultado para la primera dimensión fue igual a 0,000 grados, siendo alta, positiva y significativa; el resultado para la segunda dimensión fue de 0,000 grados y el resultado para la tercera dimensión fue de 0,000 grados de correlación, fue calificado como alto, positivo, significativo y favorable; con un nivel de significancia del valor $p=0,000$ <menor al valor $q=0,05$ el cual significa que el nivel de confiabilidad fue del 95% y un 5% de margen de no confiabilidad; por lo que se aceptan las hipótesis alternas y se rechazan las hipótesis nulas; con lo que se demuestra que la auditoría interna debe aplicarse para mejorar la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami S.A.C., orientando sus actividades empresariales para aumentar su rentabilidad.

Palabras claves: Auditoría, control interno, gestión, administración, estrategias

Abstract

The present investigation titled: “The Internal Audit and its relation with the Administrative Management of the company Negociaciones Gami S.A.C., Lima 2020; Its general objective was to establish the relationship between the independent variable: Internal audit and the dependent variable: Administrative management.

The methodology used was research with a quantitative approach, a basic type, a descriptive correlational level, a non-experimental design, a cross-sectional, hypothetical deductive analytical method; whose non-probabilistic sample population for convenience was 21 people, including managers and workers in the accounting and administrative area. The data collection was through the survey technique with the questionnaire certificate instrument with a small unguided interview; from where, the data collected was statistically processed. The results through the hypothesis test was equal to 0.000 degrees of correlation, being high, positive and significant for the internal audit with the administrative management; the result for the first dimension was equal to 0.000 degrees, being high, positive and significant; the result for the second dimension was 0.000 degrees and the result for the third dimension was 0.000 degrees of correlation, it was classified as high, positive, significant and favorable; with a level of significance of the value $p = 0.000$ <less than the value $q = 0.05$ which means that the level of reliability was 95% and a 5% margin of unreliability; so the alternative hypotheses are accepted and the null hypotheses are rejected; This shows that internal audit should be applied to improve administrative management in the company Negociaciones Gami S.A.C., guiding its business activities to increase its profitability.

Keywords: Audit, internal control, management, administration, strategies

Tabla de contenidos

<i>Dedicatoria</i>	3
<i>Agradecimiento</i>	4
<i>Resumen</i>	5
<i>Palabras claves: Auditoría, control interno, gestión, administración, estrategias</i>	5
<i>Abstract</i>	6
<i>Keywords: Audit, internal control, management, administration, strategies</i>	6
<i>Tabla de contenidos</i>	7
<i>Lista de tablas</i>	10
<i>Lista de figuras</i>	13
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	
	17
1.1 Descripción de la realidad problemática	17
1.2 Planteamiento del problema	19
1.2.1 Problema general	19
1.2.2 Problemas específicos	19
1.3 Objetivos de la investigación	19
1.3.1 Objetivo general	19
1.3.2 Objetivos específicos	19
1.4 Justificación e importancia de la investigación	20
1.5 Limitaciones:	23
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	24
2.1 Antecedentes	24
2.1.1 Internacionales	24
2.1.2 Nacionales	30
2.2 Bases teóricas	36
2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría interna	36
2.2.1.1 Definición de auditoría interna	36
2.2.1.2 Control interno	38
2.2.1.3 Plan de auditoría	40

2.2.1.4 Informe final de auditoría.....	42
2.2.1.5 Papeles de trabajo	43
2.2.2 Variable dependiente (Y): Gestión administrativa.....	45
2.2.2.1 Definición de gestión administrativa	45
2.2.2.2 Organización formal.....	54
2.2.2.3 Dirección, control y políticas administrativas.....	56
2.2.2.4 Roles gerenciales.....	57
2.2.2.5 Gestión administrativa con ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001 e ISO 37001.....	59
2.3 Definición de términos básicos.....	61
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	66
3.1 Enfoque de la investigación.....	66
3.2 Variables	66
3.2.1 Variable independiente (X): Auditoría interna.....	66
3.2.2 Variable dependiente (Y): Gestión administrativa.....	67
3.2.3 Operacionalización de variables.....	69
3.3 Hipótesis.....	70
3.3.1 Hipótesis general.....	70
3.3.2 Hipótesis específicas	70
3.4 Tipo de investigación.....	70
3.5 Diseño de la Investigación.....	71
3.6. Población y Muestra.....	71
3.6.1 Población.....	71
3.6.2. Muestra	71
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	72
3.8 Validez de los instrumentos.....	73
CAPITULO IV: RESULTADOS.....	75
4.1 Análisis de los resultados	75
4.1.1 Confiabilidad de los datos.....	75
4.1.2 Estadística descriptiva.....	77
4.1.3 Estadística inferencial	97

<i>Pruebas de normalidad</i>	97
<i>4.2 Discusión</i>	103
<i>CONCLUSIONES</i>	106
<i>RECOMENDACIONES</i>	107
<i>REFERENCIAS</i>	108
<i>APÉNDICES</i>	112
<i>Apéndice 1: Matriz de consistencia</i>	112
<i>Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos de (X)</i>	113
<i>Apéndice 3: Instrumento de recolección de datos de (Y)</i>	115
<i>Apéndice 4: Juicio de expertos</i>	117
<i>Apéndice 5: Carta de autorización</i>	123

Lista de tablas

Tabla 1: Cuadro de validez de expertos.....	74
Tabla 2: Validez de los 21 participantes de la muestra que contestaron las preguntas de los cuestionarios	75
Tabla 3: Fiabilidad de los datos de las 10 preguntas del cuestionario de la variable independiente.....	75
Tabla 4: Fiabilidad de los datos de las 10 preguntas del cuestionario de la variable dependiente.....	76
Tabla 5: Fiabilidad de los datos de las 20 preguntas de los cuestionarios de ambas variables	76
Tabla 6: ¿El Coso III son normas formales afines para mejorar el control de gestión de los procedimientos contables en la empresa?	77
Tabla 7: ¿Los métodos de trabajo implica procedimientos contables y administrativos en función al control de la constitución de la empresa, los estados financieros y otros?.....	78
Tabla 8: ¿Los sistemas de control se relacionan con los componentes y principios del sistema Coso en función al ambiente de control, a los factores de riesgo, a las comunicaciones y a otros elementos para salvaguardar los recursos de la empresa?	79
Tabla 9: ¿El programa de auditoría comprende la ejecución de los procesos de auditoría, tomando en cuenta los métodos y sistemas de control de los documentos utilizados?	80
Tabla 10: ¿Las normas de auditoría más conocidas son las NAGAS, las NÍAS, las NIC, las NIIFC, los PCGA, contando con las técnicas de inspección, verificación, ¿y otros?	81
Tabla 11: ¿Es verdad que los papeles de trabajo son los documentos que sirven para sustentar las evidencias, los hallazgos, las observaciones, los riesgos encontrados y otros?.....	82
Tabla 12: ¿Las evidencias y hallazgos son los medios en los que se considera competente y suficiente si cumple con las características de relevantes que ayudan al auditor?	83

Tabla 13: ¿La evidencia es suficiente, objetiva y convincente para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de cumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización?	84
Tabla 14: ¿Las medidas correctivas son procesos que ayudan a mejorar los resultados de la investigación, tomando en cuenta las conclusiones y recomendaciones habidas?.....	85
Tabla 15: ¿La prevención de riesgos es un elemento de anticipo a los peligros, riesgos de lesiones, accidentes, invalidez parcial o total y las muertes que pudieran ocurrir en la empresa, considerando que la seguridad y salud en el trabajo deben controlarse?	86
Tabla 16: ¿Los directivos y trabajadores deben conocer el plan anual de gestión de la empresa para conocer el nivel del logro de los objetivos y las metas con las inversiones?	87
Tabla 17: ¿Es cierto que los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planificación, considerando a las inversiones realizadas por los diversos socios?.....	88
Tabla 18: ¿El flujo de caja proyectado es una herramienta esencial que sirve para la formulación de los planeamientos financieros en función al logro de los objetivos?	89
Tabla 19: ¿La gestión de los cargos y puestos de la organización deben ser definidos de manera adecuada, contando con profesionales y técnicos de alta calidad intelectual y moral para cumplir con las funciones que se deben desarrollar en la empresa?.....	90
Tabla 20: ¿El nivel de eficiencia se logra manteniendo una adecuada administración de los recursos asignados, cumpliendo con las metas estratégicas de la organización?	91
Tabla 21: ¿La eficacia en la administración de la empresa se refiere al cumplimiento de las ventas, los ingresos, las cuotas correspondientes y obteniendo altas utilidades?.....	92
Tabla 22: ¿La dirección administrativa se refiere al proceso de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal?	93
Tabla 23: ¿La optimización de los recursos se refiere a la utilización adecuada, cumpliendo la estrategia de cumplir con los objetivos y metas con los menores recursos asignados? ..	94

Tabla 24: ¿La rentabilidad de la empresa está relacionada a la buena gestión empresarial con planificación, organización, dirección y control contable y administrativo deseado?	95
Tabla 25: ¿La dirección y el control administrativo obedece a los factores de gestión, considerando que, administrando adecuadamente los recursos económicos y financieros, obteniendo ganancias, deben mantener su rentabilidad con crecimiento?	96
Tabla 26: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoría Interna	97
Tabla 27: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión Administrativa.....	98
Tabla 28: Correlación entre la variable independiente y la dependiente.....	99
Tabla 29: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente	100
Tabla 30: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente	101
Tabla 31: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente.....	102

Lista de figuras

- Figura 1: ¿ El Coso III son normas formales afines para mejorar el control de la gestion de los procedimientos contables en la empresa? 77
- Figura 2: ¿Los métodos de trabajo implica procedimientos contables y administrativos en función al control de la constitución de la empresa, los estados financieros y otros? 78
- Figura 3: ¿ Los sistemas de control se relacionan con los componentes y principios del sistema Coso en función al ambiente de control, a los factores de riesgo, a las comunicaciones y a otros elementos para salvaguardar los recursos de la empresa? 79
- Figura 4: ¿ El programa de auditoría comprende la ejecución de los procesos de auditoría, tomando en cuenta los métodos y sistemas de control de los documentos utilizados? 80
- Figura 5: ¿ Las normas de auditoría más conocidas son las NAGAS, las NÍAS, las NIC, las NIIFC, los PCGA, contando con las técnicas de inspección, verificación, ¿y otros? 81
- Figura 6: ¿Es verdad que los papeles de trabajo son los documentos que sirven para sustentar las evidencias, los hallazgos, las observaciones, los riesgos encontrados y otros? 82
- Figura 7: ¿ Las evidencias y hallazgos son los medios en los que se considera competente y suficiente si cumple con las características de relevantes que ayudan al auditor? 83
- Figura 8: ¿La evidencia es suficiente, objetiva y convincente para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de cumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización? 84
- Figura 9: ¿ Las medidas correctivas son procesos que ayudan a mejorar los resultados de la investigación, tomando en cuenta las conclusiones y recomendaciones habidas? 85
- Figura 10: ¿La prevención de riesgos es un elemento de anticipo a los peligros, riesgos de lesiones, accidentes, invalidez parcial o total y las muertes que pudieran ocurrir en la empresa, considerando que la seguridad y salud en el trabajo deben controlar? 86
- Figura 11: ¿Los directivos y trabajadores deben conocer el plan anual de gestión de la empresa para conocer el nivel del logro de los objetivos y las metas con las inversiones? 87

- Figura 12: ¿ Es cierto que los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planificación, considerando a las inversiones realizadas por los diversos socios? 88
- Figura 13: ¿El flujo de caja proyectado es una herramienta esencial que sirve para la formulación de los planeamientos financieros en función al logro de los objetivos? 89
- Figura 14: ¿ La gestión de los cargos y puestos de la organización deben ser definidos de manera adecuada, contando con profesionales y técnicos de alta calidad intelectual y moral para cumplir con las funciones que se deben desarrollar en la empresa? 90
- Figura 15: ¿El nivel de eficiencia se logra manteniendo una adecuada administración de los recursos asignados, cumpliendo con las metas estratégicas de la organización? 91
- Figura 16: ¿La eficacia en la administración de la empresa se refiere al cumplimiento de las ventas, los ingresos, las cuotas correspondientes y obteniendo altas utilidades? 92
- Figura 17: ¿La dirección administrativa se refiere al proceso de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal? 93
- Figura 18: ¿La optimización de los recursos se refiere a la utilización adecuada, cumpliendo la estrategia de cumplir con los objetivos y metas con los menores recursos asignados? 94
- Figura 19: ¿La rentabilidad de la empresa está relacionada a la buena gestión empresarial con planificación, organización, dirección y control contable y administrativo deseado? 95
- Figura 20: ¿ La dirección y el control administrativo obedece a los factores de gestión, considerando que, administrando adecuadamente los recursos económicos y financieros, obteniendo ganancias, deben mantener su rentabilidad con crecimiento? 96
- Figura 21: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoría Interna 97
- Figura 22: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión Administrativa 98

INTRODUCCIÓN

La investigación fue realizada en la empresa Negociaciones Gami SAC, con RUC N° 20552648308, ubicado en Calle 90 Mz T Lote 26 Urbanización Pachacámac Sector 2 Barrio 4, Distrito de Villa El Salvador, Provincia y Departamento de Lima, representado por César Costales Cotrina en calidad de Gerente General y Representante Legal. La empresa se dedica a la fabricación y comercialización de artículos confeccionados de materiales textiles como colchones en sus diversas variedades, almohadas, almohadones y similares, excepto prendas de vestir; cuyo objetivo principal fue establecer la relación entre la auditoría interna con la gestión administrativa; considerando que los problemas encontrados se concentran en la gestión administrativa en las áreas de personal, producción, contabilidad, logística, ventas, almacén, finanzas, marketing, y otras áreas relacionadas, en las cuales no se tiene un control adecuado de las inversiones, la producción, las ventas y los resultados de las operaciones empresariales; considerando que la problemática del estudio radica principalmente en las deficiencias en la gestión administrativa de las áreas de la empresa; considerando debilidades en la planificación anual de la gestión administrativa al no contar con personal debidamente seleccionado, con altas capacidades y competencias para los cargos a desempeñar, pues en el plan anual de gestión no se ha tomado en cuenta estos alcances, considerando ocupar los cargos claves a los familiares y amistades de los directivos, quienes no desarrollan una buena gestión en las áreas de administración, finanzas, contabilidad, logística, ventas, almacén, entre otros; pues no existe buenas comunicaciones, las informaciones son inconformes, existe falta de control de las finanzas, de los ingresos por ventas, no se realizan los presupuestos para el año, ni para los meses sub siguientes, no se toman adecuadamente los costos, se exageran en las compras, no se planifica adecuadamente los proyectos, no se

controla los inventarios en el almacén, entre otros problemas similares que ameritan realizar la investigación para superar estos problemas en la empresa Negociaciones Gami SAC del Distrito de Villa El Salvador, Provincia y Departamento de Lima; en ese aspecto, la investigación se desarrolla en cuatro capítulos que son los siguientes:

En el Capítulo I, se describe la problemática de la investigación, definiendo el problema general con las dos variables, la auditoría interna y la gestión administrativa; precisando los problemas específicos, los objetivos, las justificaciones, la importancia del estudio con las limitaciones presentadas al respecto .

En el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico con las referencias de los autores que definen los antecedentes internacionales y nacionales, cuyos autores nos brindan un marco referencial de las teorías y postulados del estudio; también, se desarrolla las bases teóricas con las definiciones de las dimensiones y la definición de los términos básicos .

En el Capítulo III, se alude a la metodología de la investigación, donde se define que el estudio es de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de método hipotético deductivo analítico; cuya población muestral fue de 21 trabajadores directivos y trabajadores contables administrativos; contando con el instrumento cédula de cuestionario con la técnica de la encuesta para la recopilación de los datos, para posteriormente ser procesados mediante la estadística descriptiva.

En el Capítulo IV, se presenta a los resultados del procesamiento estadístico mediante el coeficiente Alfa de Cronbach, con el coeficiente Rho de Spearman para las pruebas de las hipótesis, las pruebas de normalidad y tabulaciones de las frecuencias; cuyos resultados fueron altos, fuertes, positivos y significativos, los que deben aplicarse.

Finalmente se presentan as conclusiones, las recomendaciones, las referencias bibliográficas y los apéndices respectivos incluyendo a la matriz de consistencia.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.1 Descripción de la realidad problemática

A nivel internacional, Rodríguez (2020), indica que en las empresas privadas y públicas colombianas, perdura la inestabilidad en la gestión administrativa, falta de control en los aspectos del financiamiento para las empresas de salud como el Hospital Regional de Magdalena Medio, en donde los recursos asignados no son bien administrados, pues existen fraudes en las compras de medicinas, adulteración de los precios en los comprobantes de compras, existe vulneración de los preceptos legales internos y externos, no se cumple con las disposiciones internas, existe articulación de maniobras fraudulentas asociadas a hechos de corrupción de funcionarios y de trabajadores de la entidad que dañan y afectan la eficiente administración de los recursos asignados; se ha notado falta de transparencias en las adquisiciones mobiliarias como vehículos, ambulancias, materiales médicos, existen fraudes económicos y financieros en la contabilidad, la logística es administrada por funcionarios políticos que no tienen conocimientos técnicos de gestión, motivo por el cual la corrupción pareciera no tener fin dentro de las organizaciones públicas y privadas en el contexto (p. 16).

A nivel nacional, según Enciso (2019), el problema de la gestión administrativa se presenta en la empresa por la falta de las informaciones y comunicaciones, la falta de control de los procesos productivos, de distribución y de comercialización; así como, la falta de monitoreo y seguimiento a las reformas y cambios implementados en la empresa; en ese sentido, la autora comenta sobre la necesidad de implementar el control interno en las empresas privadas y públicas, a fin de evitar los riesgos de fraudes económicos y financieros, pues el control interno casi no existen en estas empresas; también, si existe, el control interno es deficiente, origina errores de omisión, comisión y contingencias, vulnerando los objetivos generales de control como la eficiencia en las operaciones contables y administrativas, no

existe un adecuado control de los activos, desconfianza en las informaciones, pues dichas informaciones afectan a los estados financieros, no determinan una adecuada toma de decisiones para el futuro de las empresas (p. 14-15).

A nivel local, la problemática de la empresa Negociaciones Gami SAC que se dedica a la fabricación y comercialización de colchones de las marcas Ivana con 2 años de garantía, Majestic con 4 años de garantía, Bodigel con 7 años, Aspol con 10 años y Ángelus con 12 años de garantía, con tamaños de una plaza, plaza y media y dos plazas, respectivamente; se encuentra inmersa en diversas debilidades y deficiencias encontradas en las áreas de logística como la sección de compras, donde se adquieren materias primas de deficiente calidad con precios altos, no se rinden oportunamente las cuentas de las compras realizadas, los vendedores y vendedoras muchas veces venden sin facturas, las cobranzas son depositadas en cuentas personales, no existe un presupuesto de ventas para deducir los costos, no se planifica las inversiones como consecuencia de la informalidad en las áreas, no existe un área de control interno y por ende la administración del dinero es un tanto incierto, no se realiza adecuadamente el llevado de la contabilidad, pues el contador solo se presenta para realizar las declaraciones juradas mensuales, no existe un control adecuado de los procesos contables como el registro de compras, registro de ventas, libros contables y estados financieros, existe falta de organización, pues no existe un organigrama, tampoco manuales administrativos, la dirección de la empresa lo administra el gerente general, que muchas veces solo se preocupa de las ventas, descuidando el control de las finanzas, entre otros aspectos relacionados.

Se sugiere un diagnóstico inmediato y controlar el diagnóstico por medio de medidas de emergencia hasta realizar los ajustes correspondientes, contratando a un auditor interno o externo para frenar las deficiencias, determinando responsabilidades.

1.2 Planteamiento del problema

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020?

1.2.2 Problemas específicos

Problema específico 1

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020?

Problema específico 2

¿De qué manera el plan de auditoría se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020?

Problema específico 3

¿De qué manera el informe final se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020?

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo general

Establecer la relación de la auditoría interna con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

1.3.2 Objetivos específicos

Objetivo específico 1

Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

Objetivo específico 2

Determinar la relación del plan de auditoría con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

Objetivo específico 3

Determinar la relación del informe final con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

1.4 Justificación e importancia de la investigación

Justificación teórica

El estudio se justifica teóricamente, porque se toma en cuenta las teorías clásicas y universales vigentes; así como, la auditoría interna como herramienta en el control y mejoramiento de la gestión administrativa, manejando las teorías sobre auditoría interna y gestión que son necesarios para solucionar la problemática, y que tienen las mismas características de proteger, cautelar y fortalecer los activos de la empresa en estudio a través de normas internas, reglamentos, disposiciones, lineamientos, directivas, políticas, reglas internas y otras normas afines, para ejercer la planificación, la organización, la dirección y el control de la gestión empresarial.

Justificación metodológica

La metodología utilizada en la investigación fue una investigación de enfoque cuantitativo porque se llega a utilizar cifras y datos numéricos; es de tipo básico, porque sirve de base o cimiento para establecer precedentes para otras investigaciones; el nivel es descriptivo, porque que se describen los hechos no controlados ocurridos en la gestión empresarial contable administrativa, que siguen ocurriendo, esperando una solución a los problemas; también, el estudio es correlacional, porque se relacionan dos variables, una variable independiente que es la auditoría interna y la otra variable dependiente que es la gestión administrativa; también se toma en cuenta el diseño, que en nuestro caso del estudio

el diseño fue no experimental, porque no se manipulan las variables y es de corte transversal, porque la investigación se realiza con un corte en el tiempo que es el año 2020 año del estudio; así como el método de investigación utilizado fue el hipotético deductivo analítico, porque se propone unas hipótesis general y otras específicas, proponiendo alternativas de soluciones para superar los problemas encontrados.

Justificación práctica

La realización de la investigación es práctica, porque de los resultados que se obtengan mediante las dimensiones, los indicadores y las recomendaciones en forma positiva, se apliquen en la realidad de los hechos de la empresa Negociaciones Gami SAC; es decir, la problemática planteada y presentada que se encuentra en mayor medida en la gestión administrativa, deben superarse, estableciéndose procesos nuevos con procedimientos de control interno y de la administración que favorezcan la gestión empresarial, considerando que toda empresa debe buscar en forma permanente aumentar sus utilidades y por ende aumentar su crecimiento en el mercado y su rentabilidad.

Justificación económica

La justificación del estudio es económica porque se trata de resolver el problema general y los problemas específicos para el crecimiento sostenido con rentabilidad en la empresa, considerando evitar las pérdidas ocasionadas por medio de los riesgos de fraudes financieros y económicos a falta del control interno en las diversas áreas de la empresa como el área de logística, área de ventas, área de finanzas, área de contabilidad, considerando revisar los registros contables como el registro de compras, el registro de ventas, elaboración de los libros contables, realizar el cruce de información pertinente con los estados financieros, orientado a permitir el crecimiento de la empresa.

Justificación social

La justificación es social, porque se beneficia a las sociedad que se inicia justamente por la constitución familiar, los trabajadores de la empresa, sus familiares y el entorno respectivo, creando estabilidad social con 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 administrativo de las operaciones de la fabricación de las diversas marcas de colchones, no se ha definido claramente los objetivos y las metas, no se ha medido el nivel de eficiencia y el nivel de eficacia de la gerencia general y de los trabajadores 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 relacionados con el nivel de las ventas.

Importancia

La investigación es importante porque se propone soluciones para la mejora de la gestión administrativa por medio de la implementación del control interno, no sin antes realizar la auditoría interna que promueva la gestión eficiente y eficaz de la gestión administrativa, se implemente manuales administrativos como el manual de organización y funciones, el manual de procedimientos de trabajo, el manual de políticas de producción y de gestión, un manual de ética en los negocios con integración del personal, se formen equipos de trabajo, considerándose 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 Negociaciones Gami SAC para mejorar la toma de decisiones para el futuro de la empresa con una mejor gestión administrativa.

Se considera aplicarse la planificación estratégica y operativa, la organización administrativa con el diseño de los cargos y puestos de trabajo definidos, con la elaboración de un organigrama estructural y funcional, con la dirección y liderazgo en el personal, donde se cumpla el principio de autoridad, se cumpla las normas internas externas, acompañadas de las normas legales aplicables y el control de los objetivos y metas planificadas y alcanzadas en un corto, mediano y largo plazo, definiendo las estrategias a implementarse progresivamente.

1.5 Limitaciones:

Se refieren a las carencias, debilidades, obstáculos que ocurrieron en la elaboración y desarrollo de la investigación; cuyas limitaciones más trascendentes fueron las de tipo documental virtual y físico en la adquisición de informaciones y datos sobre las cifras de las pérdidas, monto de los fraudes, hurtos, robos de mercadería, robos de materia prima, entre otros similares por el que la contabilidad no ha registrado y la gerencia no tiene conocimiento; también, se ha tenido limitaciones en adquirir informaciones de los antecedentes nacionales e internacionales por la poca disponibilidad de tiempo y de recursos económicos, pues se ha tenido que recurrir a solicitar permisos sin goce de haber a mi centro de trabajo para avanzar con el estudio y para realizar los trámites de la titulación en la Universidad Peruana de las Américas; emplear los ahorros personales para movilizarme y de buscar información de la empresa; otra de las limitaciones fue la búsqueda de tres profesores profesionales de la carrera o de carreras afines a la contabilidad, con grados de maestro, magister o doctor para revisar y evaluar los instrumentos y dar su veredicto como juicio de expertos ordenada por la Universidad.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 Antecedentes

2.1.1 Internacionales

López, Cañizares & Mayorga (2018), elaboraron una tesis con el OBJETIVO de valorar el cumplimiento de las normas técnicas de control interno mediante el marco conceptual del COSO en estos gobiernos. Para medir la relación que hay entre ambas variables, las cuales son Auditoría Interna y Gestión administrativa SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL de tipo básico, de enfoque cuantitativo y cualitativo. Se emplearon ENCUESTAS, que fueron aplicadas a 9 trabajadores. La CÉDULA DE CUESTIONARIO fue conformada por 27 preguntas y la información recolectada se procesó estadísticamente, de las cuales se obtuvo un RESULTADO igual a $r=0,720$ grados de correlación aproximadamente, siendo considerada positiva; se llegó a la CONCLUSIÓN que el objetivo de las normas de control interno del sector público es regular y garantizar las acciones de titulares, servidoras y servidores de cada entidad u organismo, según su competencia y en función de la naturaleza jurídica de la entidad, para que desarrollen, expidan y apliquen los controles internos que provean una seguridad razonable en salvaguarda de su patrimonio.

López, Cañizares & Mayorga (2018),

El objetivo del presente estudio es determinar el nivel de cumplimiento en base a las normas técnicas utilizadas en el control interno por medio del marco conceptual COSO. Se empleó un diseño correlacional, donde la muestra se constituyó por 9 directivos de las áreas administrativas y contables. Asimismo, se establecieron encuestas de tipo Likert, las cuales constaron de 27 preguntas. Para la validez de los instrumentos se empleó el coeficiente de

correlación de Pearson, cuyos resultados nos mostraron un aproximado de $r=0,720$. Los resultados señalaron que el nivel de cumplimiento de las normas técnicas COSO se ejecutan en un nivel alto. Por último, la conclusión, se estableció que la regularización y garantía de las acciones de titulares y servidores de cada organización se desarrolle de manera adecuada, en tal caso, que el objetivo de las normas técnicas COSO, se efectúen de manera correcta en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago.

Gutiérrez (2019), diseñaron una tesis con el OBJETIVO mejorar la eficiencia en la administración de riesgos, control y logro de resultados de gestión en las organizaciones de carácter empresarial de Sucre, a partir del diseño de una guía que ayude en la metodología de trabajo para la función de Auditoría Interna. Para medir la relación que existe entre ambas variables; las cuales son Auditoría Interna y Gestión Administrativa SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL de tipo básico, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal, de método sistémico hipotético deductivo. Se llevaron a cabo ENCUESTAS, que fueron aplicadas a la totalidad de responsables de la función de Auditoría Interna en esas organizaciones empresariales. La CÉDULA DE CUESTIONARIO fue conformada por 10 ítems y la información recopilada se procesó estadísticamente, de las cuales se obtuvo un RESULTADO de $r=0,765$ grados de correlación aproximadamente, siendo evaluada como moderada y positiva; se llegó a la CONCLUSIÓN que hacer una comparación de la normativa nacional emitida por el Colegio de Auditores y Contadores Públicos Autorizados de Bolivia (CAUB); con la Internacional emitida por el Instituto Internacional de Auditores Internos (IIA siglas en inglés) determinando que la función de Auditoría Interna en el ámbito empresarial en Bolivia.

El objetivo del presente estudio es optimizar el nivel de eficiencia en la gestión de riesgos, control, además del logro de resultados de gestión en las organizaciones en Sucre.

Se empleó un diseño correlacional, donde la muestra se constituyó por el total de la población que constó de los responsables de las diferentes empresas en Bolivia. Además, se establecieron encuestas de tipo Likert, las cuales constaron de 10 preguntas. Para la validez de los instrumentos se empleó el coeficiente de correlación de Pearson, cuyos resultados nos mostraron un aproximado de $r=0,765$. Los resultados señalaron que existe relación entre la variable independiente y la variable dependiente. Por último, como conclusión, se determinó que el desarrollar una comparación entre la normativa boliviana nacional y las normativas de carácter inglés, llegan al mismo punto de vista al considerar que se debe realizar una auditoría interna en las diferentes empresas.

Cárdenas, Cuadrado, Ordóñez & Zamora (2020), elaboraron una tesis con el OBJETIVO de analizar la gestión administrativa de las instituciones de educación superior, caso de la Unidad Académica de Administración en la Universidad Católica de Cuenca-Ecuador mediante la evaluación del control interno aplicando el modelo propuesto por el Committee of Sponsoring Organizations de la Treadway Commission, para contribuir a su mejora. Para medir la relación que existe entre ambas variables; las cuales son Auditoría Interna y Gestión Administrativa SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL de diseño no experimental. Se llevaron a cabo ENCUESTAS, con la finalidad de determinar el nivel de riesgo y confianza del Sistema de Control Interno de la entidad objeto de estudio, a fin de establecer conclusiones y recomendaciones para mejorar la gestión administrativa, que se aplicaron a 58 participantes. La CÉDULA DE CUESTIONARIO fue conformada por 20 preguntas y la información recopilada se procesó estadísticamente, de las cuales se obtuvo un RESULTADO igual a un $r=0,789$ grados de correlación aproximadamente, siendo evaluada como moderada y positiva; se llegó a la CONCLUSIÓN que hay presencia de relación entre el control interno y la gestión administrativa.

Cárdenas, Cuadrado, Ordóñez & Zamora (2020), El objetivo la presente investigación fue realizar un análisis acerca de la gestión administrativa en el nivel académico superior a través del control interno, caso de la Unidad Académica de Administración en la Universidad Católica de Cuenca-Ecuador. Para ello, se utilizó un diseño correlacional, en la cual la muestra estuvo conformada por 58 participantes de la Universidad Católica de Cuenca-Ecuador. Se efectuaron encuestas de tipo Likert, utilizando el instrumento cuestionario para las dos variables, las cuales se basaron en la elaboración de 20 preguntas. Además, para la validación de dicho instrumento, se empleó el coeficiente de correlación de Pearson, cuyos resultados mostraron un nivel de correlación aproximado de $r=0,789$. Dichos resultados señalan que el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa. Finalmente, se determina como conclusión, que es necesario contar con el control interno en las organizaciones con el fin de certificar el cumplimiento que permita validar la fiabilidad de la información y con ello ofrecer seguridad en base a las acciones del área administrativa.

Toapanta (2017) diseño un trabajo de investigación que tuvo como OBJETIVO rediseñar los procesos de Auditoría Interna de la PUCE con un enfoque de mejora continua, dirigido a mejorar la calidad del proceso basado en hechos para la toma de decisiones de la Alta Dirección. Para medir dicha reciprocidad entre las dos variables como auditoria interna y gestión administrativa. SE APLICÓ UNA METODOLOGÍA DE TIPO CUALITATIVA, con parámetros básicos del proceso de auditoría. Se realizaron ENCUESTAS con la finalidad de evaluar las variables. Esta encuesta fue aplicada a los trabajadores de PUCE, asimismo FUE DISEÑADA PARA 50 TRABAJADORES ENTRE hombres y mujeres que conforman la muestra del presente estudio de trabajo. EL CUESTIONARIO contiene 33 preguntas proporcionadas con las variables de estudio. La validez y la viabilidad del instrumento de acumulación de datos fueron desarrolladas según el coeficiente de alfa de

Cronbach. Como RESULTADO, se halló entre las dos variables de investigación, con un Rho de Spearman, de 0.736 aproximadamente, y un 0.01 de nivel de error. En CONCLUSIÓN, el estudio de la madurez de los procesos de auditoría aplicado a Auditoría Interna y la DAC demostró que su programación anual no se encuentra alineada al Plan Estratégico Institucional por tanto los resultados obtenidos no reflejan apoyo al logro de sus objetivos estratégicos.

Topanta (2017), El objetivo de la presente investigación fue la de establecer en nivel de influencia que posee la auditoría interna además de rediseñar el plan de operaciones que abarca la auditoría interna. Se empleó un diseño cualitativo, donde la muestra estuvo conformada por 50 trabajadores. Se elaboraron encuestas de tipo Likert, las cuales constaron de 33 preguntas. Para la validez de los instrumentos se empleó el coeficiente Rho de Spearman, cuyos resultados se aproximaron a un nivel de 0.736. Los resultados indicaron que existe relación ente la variable independiente y la variable dependiente, es decir que el control interno se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa. Por último, la conclusión, refleja claramente que la realización de una auditoría mostró que la programación que se presentaba en el Plan Estratégico Institucional no aportaba a la concesión de los objetivos.

Balla & López (2018) diseñaron un trabajo de investigación que tuvo como OBJETIVO determinar y describir la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Para medir dicha reciprocidad que se da entre las dos variables que son control interno y gestión administrativa SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL. Se realizaron ENCUESTAS con la finalidad de evaluar las variables de estudio. Esta encuesta fue aplicada a los trabajadores de empresas del Ecuador, asimismo

FUE DISEÑADA PARA 35 trabajadores entre hombres y mujeres que conforman la muestra del presente estudio. El CUESTIONARIO contiene 20 preguntas distribuidas entre las dos variables de estudio. La validez y la viabilidad del instrumento de acumulación de datos fueron desarrolladas según el coeficiente de alfa de Cronbach, con un resultado igual a 0,835 grados de correlación y un nivel de error de 0,01. Mediante el trabajo realizado podemos CONCLUIR que el control interno es una herramienta que debe ser utilizada por las empresas independientemente al entorno económico, productivo en el que se desenvuelvan, como resultante se puede ver en la eficacia y eficiencia entre las operaciones, la información financiera, regulaciones de normas y leyes.

Balla & López (2018), El objetivo del presente trabajo de investigación fue establecer la influencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa de las empresas en el Ecuador. Se realizó un diseño correlación de tipo básica, con un tamaño de muestra de 35 trabajadores. Se efectuó una encuesta Likert constituida por 20 preguntas distribuidas entre las 2 variables de estudio. Para la validez de los instrumentos de ejecutó el Alfa de Cronbach, consiguiendo un resultado de correlación igual a 0,835 considerado una correlación alta y positiva. Los resultados establecieron que si existe relación entre el control interno y la gestión administrativa. En conclusión, el control interno es una herramienta que se debe emplear en las empresas sin importar el entorno financiero en el que se encuentre, los resultados se pueden observar en la eficacia y eficiencia de las operaciones, la información, regulaciones de normas y leyes.

2.1.2 Nacionales

Irureta & Ramírez (2020), elaboraron una tesis con el OBJETIVO de determinar la influencia de la auditoría interna en la gestión de la administración de las cajas municipales indicadas. Para medir la relación que existe entre ambas variables; las cuales son Auditoría Interna y Gestión Administrativa SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL de tipo básico, de nivel descriptivo, de diseño no experimental, de corte transversal, de método sistémico hipotético deductivo. Se llevaron a cabo ENCUESTAS, que fueron aplicadas a 33 trabajadores. La CÉDULA DE CUESTIONARIO fue conformada por 20 preguntas y la información recopilada se procesó estadísticamente, de las cuales se obtuvo un RESULTADO igual a un $r=0,566$ grados de correlación, siendo evaluada como moderada y positiva; se llegó a la CONCLUSIÓN que existe influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente; es decir, que la auditoría interna influye en la gestión administrativa para resolver los problemas internos sobre el control en las actividades económicas y financieras de la empresa.

Irureta & Ramírez (2020), El propósito del presente estudio fue la de establecer la influencia que posee la auditoría interna en la gestión de la administración de las cajas municipales indicadas. Se empleó un diseño correlacional, donde la muestra se constituyó por 33 trabajadores de las cajas municipales. Se establecieron encuestas de tipo Likert, las cuales constaron de 20 preguntas. Para la validez de los instrumentos se empleó el coeficiente de correlación de Pearson, cuyos resultados fueron $r=0,566$. Los resultados indicaron que hay presencia de relación de la variable independiente con la variable dependiente, es decir que la auditoría interna influye sobre la gestión administrativa. Finalmente, la conclusión, muestra que es necesaria la auditoría interna, ya que en base a

que los factores de control se incrementan, la dirección administrativa de las compañías de igual manera lo hará en la Ciudad de Jaén.

Tello (2017) diseñó una investigación que tuvo como OBJETIVO fijar el nivel de relación entre las variables Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa 2016. Para medir el nexo que existe entre ambas variables; las cuales son Auditoría Interna y Gestión Administrativa SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL. Se realizaron ENCUESTAS con el propósito de conocer y evaluar las variables y la relación con sus dimensiones. Dichas encuestas se aplicaron a los trabajadores de la empresa Credivargas; de tal modo, los formularios SE DISEÑARON para 33 trabajadores; los cuales conforman la muestra en la investigación. Los CUESTIONARIOS contienen 32 preguntas distribuidas para la variable auditoría interna y 35 preguntas para la variable gestión administrativa. La validez del instrumento de recolección de datos utilizado en la investigación se desarrolló a través del Coeficiente de Pearson, donde se muestran los resultados de las variables de estudio de la dimensión del Normas de auditoría interna y gestión administrativa, el 82.35% y 58.52% se ubica en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó $r=0,932$ positiva muy alta, lo cual determina que los instrumentos empleados son confiables. Como RESULTADO, se halló en nivel de relación por medio de $r =0,946$ y un nivel de error de 0,02, se llegó a la CONCLUSIÓN, el nexo sí existe entre las variables Auditoría interna y Gestión Administrativa en la empresa Credivargas, ello es demostrado gracias al coeficiente de Pearson, el cual nos dio un resultado $r=0,9399$, lo que se lee como correlación positiva muy alta

Tello (2017), El objetivo del presente estudio fue establecer la influencia que existe en la Auditoría Interna sobre la Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa 2016. Para ello, se empleó un diseño correlacional, en la cual la muestra constituyó de 33 empleados de la sede de Tienda Sermax Motos Credivargas. Se efectuaron encuestas de tipo Likert, utilizando el instrumento cuestionario para ambas variables, aquellas se basaron en la construcción de 32 preguntas para la variable independiente y 35 preguntas para la variable dependiente. Asimismo, para la validación de dicho instrumento, se empleó el coeficiente de correlación de Pearson, cuyos resultados mostraron $r=0,9399$. Dichos resultados argumentan que existe influencia de la auditoría interna sobre la gestión administrativa. Por último, se determina como conclusión, que la variable independiente se relaciona con la variable dependiente, debido a que los resultados de la prueba estadística mostraron resultados muy altos y positivos.

Cadillo (2017), elaboró un estudio cuyo OBJETIVO fue establecer la relación entre el control interno y la gestión administrativa en la sede central de los Servicios Postales del Perú. Para medir la relación que existe entre ambas variables; las cuales son Auditoría Interna y Gestión Administrativa SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL de tipo aplicado, de nivel descriptivo correlacional de asociación, de diseño no experimental, de corte transeccional o transversal. Se aplicó una ENCUESTA sobre la implementación de mejoras para la gestión administrativa que involucre la calidad del servicio a 42 participantes, para la recolección de datos se utilizó el instrumento CUESTIONARIO con 35 preguntas para la variable auditoría interna y 31 preguntas para la variable gestión administrativa; cuyos datos recogidos fueron procesados por la técnica estadística correspondiente, como RESULTADO se obtuvo un aproximado de $r= 0.883$ grados de correlación, considerado alto y positivo; como CONCLUSIÓN, se determina que existe

relación entre el control interno y la gestión administrativa en la sede central de los Servicios Postales del Perú.

Cadillo (2017), El objetivo del presente estudio fue determinar el nivel de relación que hay entre el control interno y la gestión administrativa en la sede central de los Servicios Postales del Perú. Se empleó un diseño correlacional, donde la muestra se constituyó por 42 individuos que trabajan en la sede central de los Servicios Postales del Perú. Se desarrollaron encuestas de tipo Likert, haciendo uso del instrumento cuestionario, las preguntas que se generaron en dicho instrumento fue una cantidad de 35 ítems para la variable independiente y para la variable dependiente se conformó por 31 ítems. Además, para la validación del cuestionario, se empleó el coeficiente de correlación Rho de Spearman, cuyos resultados mostraron un valor de 0.883. Dichos resultados señalan hay correlación entre las variables, en lo que respecta a las opiniones de los empleados de la sede central de los Servicios Postales 201 6. Finalmente, como conclusión, se determina que la auditoría interna con sus respectivas dimensiones, forman parte de componentes y elementos importantes que se relacionan e intervienen en la gestión administrativa, por lo cual se acepta la hipótesis general planteada en la investigación.

Huerta (2020), diseñó una investigación que tuvo como principal OBJETIVO fue estudiar el nivel de influencia que existe entre la Auditoría interna y la Gestión administrativa, concordando en hallar salidas y progresos en la gestión administrativa de la empresa. Para medir la relación que existe entre ambas variables, SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL de tipo básica y aplicada, de nivel descriptivo. Asimismo, se aplicó una ENCUESTA a 20 trabajadores de la empresa Saryza Soluciones Logísticas S.A.C., para la recolección de datos se utilizó el instrumento Cédulas de cuestionario con 20 preguntas;

cuyos datos recogidos fueron procesados por la técnica estadística correspondiente, como RESULTADO se obtuvo un aproximado de $r= 0.798$ grados de correlación, considerado alto y positivo; como CONCLUSIÓN, se determina que la 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.

Huerta (2020), El objetivo del presente estudio fue estudiar de qué manera se relaciona la variable independiente: Auditoría interna y la variable dependiente: Gestión administrativa. Se empleó un diseño correlacional, cuya muestra estuvo constituida por 20 trabajadores de la organización en mención. Se aplicaron encuestas de tipo Likert, utilizando el instrumento cuestionario, que se mostraron en 20 preguntas para ambas variables. De igual modo, para la validación del instrumento, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach, cuyos resultados mostraron un valor de $r= 0.798$ grados de correlación aproximadamente. Aquellos resultados muestran que existe relación significativa entre la auditoría interna y la gestión administrativa. Por último, como conclusión se determina que hay influencia de la variable independiente sobre la variable dependiente, realizando un plan de auditoría interna en las actividades administrativas que se llevan a cabo en la organización.

Machacuay (2021), elaboró una tesis con cuyo OBJETIVO fue determinar cómo la auditoría interna influye en la gestión empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec. & Asociados SAC, Lima, año 2020. Para encontrar dicha relación existente entre ambas variables; SE APLICÓ UN DISEÑO CORRELACIONAL de tipo básica. Se llevaron a cabo ENCUESTAS, con ítems cerrados, con escala tipo Likert, las cuales se aplicaron a 18

trabajadores de las áreas administrativa y contable de la empresa. La CÉDULA DE CUESTIONARIO fue conformada por 12 preguntas para la primera variable y 12 preguntas para la segunda variable, la información recopilada se procesó estadísticamente, de las cuales se obtuvo un RESULTADO igual a 0,946 y 0,894 respectivamente en los cuestionarios para las variables auditoría interna y gestión administrativa respectivamente, siendo evaluadas como moderada y positiva; lo cual indicó que los instrumentos eran altamente confiables; se llegó a la CONCLUSIÓN la auditoría interna influye significativamente en la gestión empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec. & Asociados S.A.C., año 2020. Posee una influencia muy alta (0,899) basado en el coeficiente de correlación de Pearson.

Machacuay (2021), El objetivo de la presente investigación fue establecer la influencia de la auditoría interna en la gestión empresarial del Estudio Jurídico Romero Dec. & Asociados SAC, Lima, año 2020. Se empleó un diseño correlacional, cuya muestra se conformó por 18 trabajadores que laboran en las áreas administrativas y contables. Se aplicaron encuestas de tipo Likert, desarrollando el instrumento cuestionario, los ítems que se efectuaron en dicho instrumento fueron 24 ítems repartidas en 12 cuestiones para auditoría interna y 12 para gestión administrativa. Asimismo, para validar el cuestionario, se empleó el coeficiente Alfa de Cronbach, cuyos resultados mostraron un valor de 0,899. Dichos resultados señalan concurre correspondencia significativa entre ambas variables. Por último, como conclusión se determina que la auditoría interna interviene en la gestión administrativa.

2.2 Bases teóricas

2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría interna

2.2.1.1 Definición de auditoría interna

Pasiche (2017), afirma que la auditoría interna es un proceso del control interno y de los gobiernos corporativos que abarca a las diversas áreas entre ellas sistemas, producción, ingeniería, comercialización, contabilidad, recursos humanos, finanzas, entre otras áreas que generalmente se refiere al control y supervisión de los estados financieros.

Estupiñan(2017), indica que la auditoría interna revisa la confiabilidad y la integridad de las informaciones, el cumplimiento de las políticas y los reglamentos, la salvaguarda de los activos, el uso económico y eficiente de los recursos, las metas y los objetivos de las operaciones establecidas en toda la organización, con especial énfasis en las informaciones económicas y financieras de los estados financieros (pág. 21).

En ambos sentidos, la auditoría interna se presenta como una herramienta eficiente y eficaz para medir el grado de solvencia de la empresa por los resultados de los estados financieros; así como, la auditoría interna se aplica basa en las normas internacionales como las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría), el Código de Ética y en base a los Consejos para la Práctica de la Auditoría en las empresas y corporaciones empresariales.

Valdivia (2019), señala que en su informe designada “La Auditoría Interna y su incidencia en la optimización de la gestión de la seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de Servicios Logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, año 2016-2017”. En el estudio, se planeó como objetivo, establecer la influencia de la auditoría interna en la optimización de la Gestión de la Seguridad de la Información de los Usuarios del sistema SAP (System Analice Programmentwicklung) que se traduce en “Desarrollo de Programas de Sistemas de Análisis”, el cual es un sistema alineado al sistema ERP (Enterprise Resource Planning) que se traduce en Planificación de Recursos

Empresariales, cuya auditoría es una auditoría interna especializada que permite automatizar y gestionar la mayoría de las prácticas de negocio relacionadas con los aspectos operativos, ejecutivos, administrativos, contables y financieros de la organización.

Hopkins (2020), indica que la auditoría interna de acuerdo a la NIA 200 , señala que el propósito es incrementar el grado de confianza de los usuarios de los estados financieros, considerando que mediante la auditoría interna, se controla la gestión de riesgos operacionales en los ámbitos económicos y financieros de la empresa.

Pérez (2018), en su tesis “Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa Constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017”, para obtener el título de Contador Público; en la Universidad César Vallejo, indica que mediante la auditoría interna se ha podido controlar las compras y las ventas de los materiales y suministros para las obras de construcción realizadas en la provincia de Moyobamba y sus alrededores, teniendo en cuenta el examen interno a los trabajadores del área contable y de operaciones para la entrega de los comprobantes de pago y otros documentos afines.

Principios de la auditoría interna

Integridad

Para la EEE – Escuela Europea de Excelencia (2019), indica que el auditor interno debe poseer diversos valores como la honestidad, diligencia y responsabilidad, demostrando ser un profesional honesto, justo, imparcial e íntegro en sus decisiones y trabajos.

Presentación imparcial

La EEE señala que el auditor interno debe ser imparcial, comunicando de manera precisa y recabada las informaciones de las auditorías en términos de exactitud, objetividad, propiedad e imparcialidad integral, Hernández y Matheus (2019).

Ser profesional

Según Hernández y Matheus (2019), el auditor tiene que ser un profesional cuidadoso al momento de realizar los procesos de evaluación de los estados financieros considerando las responsabilidades de su trabajo Revista Rentabilidad & Sistemas (2019).

Confidencialidad

Lucas (2018), define a la auditoría interna donde el auditor debe ser discreto con la información que tiene en sus manos; así, de ninguna manera puede hacer uso inadecuado de dichas informaciones económicas y financieras.

Plaza (2018), refiere que las informaciones de los estados financieros tienen que ser resguardada, amparada y custodiada para las informaciones para el gerente general.

Independiente

Isotoold (2019), refiere que la independencia del auditor es uno, de los elementos claves en la labor de control por cuanto ello permite ser imparcial y objetivo al respecto,

Wolters (2017), define al auditor interno como un trabajador profesional independiente que realiza el control de los estados financieros de manera objetiva.

Evidencias

Contreras (2017), refiere que las evidencias son las que caracterizan a una auditoría interna y por ello, el auditor interno debe registrarlos en los papeles de trabajo.

Por su parte, Murcia (2016), señala que la evidencia como los hallazgos disponibles en el proceso puedan emplearse como elementos de muestreo para los resultados.

2.2.1.2 Control interno

Hopkins (2020), indica que el control interno modelo Coso III, influye en la gestión administrativa de la empresa Negociaciones Gami SAC porque influyen de manera directa respecto al concepto de riesgos y al enfoque de trabajo para la prevención de dichos fraudes económicos y financieros a la hora de elaborar los estados financieros, pues el fraude es un concepto amplio por la cual la empresa tiene el riesgo de que pueda ocurrir estos fraudes;

obviamente, es importante considerar que la empresa con efectivos controles implementados y orientados a la mitigación del riesgo de fraudes se encuentran mejor preparadas para enfrentarlo, mas no para evitarlo, pues aquellas empresas que no poseen controles con un enfoque de riesgos del modelo Coso III asumirán las consecuencias con mayor frecuencia.

De esta manera, el modelo de Control Interno aludido especifica siete componentes públicos, considerando la toma de conocimientos de las normas internacionales como del Coso 2013, del cual se rigen diversos otros mecanismos de control para con las empresas, considerando principalmente la prevención de los riesgos en la gestión de los recursos y estos riesgos está asociados a los riesgos de fraudes tanto económicos como financieros.

Un fraude casi siempre es perpetrado en contra de los intereses de la empresa por personal deshonesto o los terceros organizados ajenos a la empresa que se apropian indebidamente de sus recursos sean estos financieros o no, para su propio beneficio o para una organización criminal o para terceros organizados desde los proveedores y clientes, ocasionando grandes pérdidas para la empresa; como también, la empresa puede cometer fraudes para alcanzar sus objetivos y metas y en ambos casos el delito es el mismo; por ello se sugiere trabajar con los 5 componentes y 17 principios del Coso III.

Cadillo (2017), aseveró que se debe aplicar en las empresas los siguientes elementos de control interno:

- 1) El control institucional.
- 2) La evaluación de riesgos.
- 3) Ejercicios de control de gestión.
- 4) Ejercicios de prevención.
- 5) Marcos de información.
- 6) Seguimiento de resultados.
- 7) Responsabilidades de mejoras.

Meléndez (2018), menciona que los métodos de trabajo del control interno se encuentran en los sistemas de control interno; así, siendo el control interno un sistema porque se establece la indagación, la observación, la revisión de los estados financieros de los manuales de organización y funciones, de los manuales de contabilidad y auditoría interna, del reglamento interno de trabajo, de los procedimientos y las instrucciones internas con

otras disposiciones adoptadas por la gerencia general o la administración general; así como las conversaciones con los ejecutivos sobre la constitución de la empresa, organización, capital social, los procesos judiciales, entre otros elementos, son los que configuran al control interno como un sistema para la gestión de la empresa.

En cuanto a los métodos, Melendez (2018), señala que existen tres métodos mnarcados dentro del control interno y ello son : 1) El método descriptivo. 2) El método del cuestionario. 3) El método de los gráficos o flujogramas.

2.2.1.3 Plan de auditoría

Cuenca & Sedano (2018), indican que el plan de auditoría es un proceso que tiene por objeto determinar los aspectos relacionados al planeamiento, a las técnicas y a los procedimientos de auditoría que son relacionados al programa de auditoría, a las normas y técnicas y a los papeles de trabajo; todos cuales, inculcan cumplir básicamente con las normas de auditoría como las normas NAGAS (Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas), las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría) y las NGCG (Normas Generales de Control Gubernamental).

Manrique (2018), manifiesta que en el plan de auditoría se considera a la NIA 300 que se relaciona al planeamiento de la auditoría financiera, principalmente dirigida a la auditoría a los estados financieros; es decir, auditar al estado de situación financiera ex balance general, al estado del resultado integral ex estado de pérdidas y ganancias, al estado de cambios en el patrimonio neto y al estado de flujos de efectivo que implica revisar los flujos de explotación, los flujos de inversión y los flujos de financiamiento.

Dentro de las técnicas de auditoría Manrique (2018), manifiesta que existen diversas técnicas de auditoría como las que publica la Oficina de la Contraloría General de la República del Perú y que se refieren a las técnicas de: 1) Técnicas de obtención de evidencia física, que incluye a la inspección y a la observación. 2) Técnicas de obtención de evidencia

documental, que incluye al relevamiento, a la comprobación, al rastreo y a la revisión selectiva. 3) Técnicas de obtención de evidencia testimonial, que incluye a la indagación, a la entrevista, a la encuesta, al cuestionario, a las declaraciones y a las confirmaciones testimoniales. 4) Técnicas de obtención de evidencia analítica, que involucra al análisis de los hechos, a la conciliación, a la tabulación, a los cálculos contables y a las comparaciones de los registros contables económicos y financieros.

En ese mismo escenario, la autora indica que se deben aplicar las técnicas de: 1) Observación, con la observación ocular de los diversos hechos como el conteo de inventarios. 2) Investigación, con investigación dentro y fuera de la empresa para corroborar informaciones no poseídas o evidencia de otras auditorías corroboradas. 3) Inspección, con la inspección de documentos contables y financieros creados y retenidos por terceras personas, por los mismos trabajadores del área contable, por los mismos directivos que realizan fraudes, entre otros similares. 4) Cómputo o cálculo de las cifras contables como en los inventarios de existencias, las pruebas en la depreciación de los activos fijos, las pruebas y cálculos de las contribuciones sociales, las pruebas en la asignación de costos, etcétera.

Los papeles de trabajo son documentos que se utilizan para registrar las evidencias encontradas en el proceso de la auditoría interna, las cuales sirven para preparar luego el informe final con todas las descripciones realizadas y anotadas en los papeles de trabajo, pues en dichos papeles de trabajo se señalan los indicios, los hallazgos, los cálculos, las evidencias, las pruebas, los testimonios de trabajadores e involucrados, las fotografías, los documentos como los contratos, los convenios escritos, los acuerdos diversos por escrito, los archivos de registros, las encuestas, las entrevistas, las percepciones, las conclusiones, las sugerencias, valoraciones reales, fines y otros objetivos concretos (Palomino, 2018).

2.2.1.4 Informe final de auditoría

Manrique (2018), afirma que dentro del informe final de la auditoría en general, se debe abocar a lo establecido en la NIA 500 Evidencia de Auditoría en una Auditoría de Estados Financieros; así, esta norma se indica que el informe final de auditoría es el producto final del trabajo donde se menciona las evidencias, los hallazgos, las manifestaciones o testimonios, entre otros pormenores afines a lo realizado por el auditor y su equipo de auditoría. Entre estas evidencias se tiene a: 1) Las evidencias suficientes, que incluye o genera en el auditor la convicción de que el acto irregular o deficiente existe de forma completa, adecuada, convincente, y que basta para sustentar los hallazgos. 2) La evidencia competente, donde se da importancia y confiabilidad a la evidencia de forma válida, real, confiable, sostenible, íntegra y creíble. 3) La evidencia relevante, que presenta un alto grado de importancia, que tenga relación con algunos de los objetivos de la auditoría y que esta evidencia presente relación real entre las evidencias y su uso o los actos realizados en función a los fraudes encontrados con fe de los hechos y de información relevante.

Las medidas correctivas se podrán presentar mediante el informe final con dictamen con salvedades, dictamen con opinión adversa, dictamen sin salvedades, dictamen de abstención de opinión. En ese sentido, el dictamen o informe final, es el documento tipo formal que se suscribe una vez finalizado la auditoría interna o cualquier clase de auditoría, que de una u otra manera va a involucrar a los estados financieros, a las actividades administrativas, a los documentos de gestión legal como los reglamentos de trabajo y de seguridad, a los registros contables, a los libros contables, a los acuerdos comerciales, entre otros documentos afines utilizando las normas nacionales e internacionales.

Desde ya, la ejecución de una auditoría interna es una política de prevención de los riesgos económicos y financieros que ocurren, puedan ocurrir o que ya ocurrieron y que es necesario corregirse para el futuro en una empresa comercial o industrial como la empresa

Negociaciones Gami SAC, considerando la aplicación de las diversas normas, planes, programas, actos de gestión relevante para prevenir las pérdidas y posibles grados de falta de liquidez e insolvencia que pueda tener la empresa y ser objeto de cierre.

2.2.1.5 Papeles de trabajo

Palomino (2018), señala que los papeles de trabajo consisten en un grupo de documentos, los cuales comprenden investigaciones de auditoría derivada por el auditor en su respectivo control, al igual que los efectos de los procesos y muestras de auditoría que fueron aplicados; ya que con ello se sostienen las observaciones, las evidencias, los hallazgos, las recomendaciones, opiniones y conclusiones adjuntas en el informe.

Objetivos

1) Registrar sistemática y detalladamente las técnicas y actividades empleadas por el auditor.
2) Evidenciar la labor realizada para consultas futuras. 3) Suministrar la base en cuanto a la rendición de informes. 4) Proporcionar el plan, cumplimiento, inspección y revisión de la auditoría. 5) Recortar esfuerzos en auditorías posteriores. 6) Demostrar de que se lograron las metas de la auditoría y de que la labor se realizó de acuerdo a las Normas de Auditoría del Órgano de Control y demás normatividad aplicable. 7) Estudiar modificaciones a los procedimientos y al programa de auditoría para revisiones futuras.

Características:

1) Incluir el programa de trabajo y, con ello, sus reformas; el programa estar vinculado con los documentos de trabajo a través de índices cruzados. 2) Comprender índices, calificaciones y referencias adecuadas, así como los certificados y resúmenes requeridos. 3) Deberán tener fecha y firma del personal que lo preparó. 4) Ser inspeccionados y adjuntar constancia de tal. 5) Deberán estar completos y precisos, de modo que demuestren la naturaleza de la labor ejecutada, y se justifiquen adecuadamente los resultados

y recomendaciones del informe de auditoría. 7) Escribir de manera concisa, pero que sea preciso y claro, sin explicaciones adicionales 8) Ser relevante, por lo cual sólo debe tener la información necesaria para lograr los objetivos de la auditoría. 9) Ser claro, ordenado y con suficiente espacio para almacenar datos y comentarios (los papeles de trabajo no ordenados irradian ineficiencia y generan dudas de la calidad del trabajo efectuado).

En cuanto a la “evidencia” contenida en los papeles de trabajo, estos deberán cumplir los siguientes requisitos:

- 1) Suficiencia. Será suficiente la evidencia objetiva y convincente que baste para sustentar los resultados y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría.
- 2) Competencia. Para que sea competente, la evidencia deberá ser válida y confiable; es decir, las pruebas practicadas deberán corresponder a la naturaleza y características de las materias examinadas.
- 3) Importancia. La información será importante cuando guarde una relación lógica y patente con el hecho que se desee demostrar o refutar.
- 4) Pertinencia. La evidencia deberá ser congruente con los resultados, conclusiones y recomendaciones de la auditoría.

Clasificación de los papeles de trabajo.

Se clasifican en:

- 1) Archivo permanente o expediente continuo de auditoría.
- 2) Papeles de trabajo del período.
- 3) Cédulas sumarias o de resumen.
- 4) Cédulas Sub analíticas

Cédula de Observaciones.

- 5) Cédula de Informes.

6) Cédula de seguimiento de recomendaciones.

2.2.2 Variable dependiente (Y): Gestión administrativa

2.2.2.1 Definición de gestión administrativa

Córdoba (2019), indica que la gestión administrativa implica establecer diversos procesos como: 1) La planificación de la producción y de las ventas con presupuestos proyectados, flujos de cajas, estados financieros proyectados. 2) La organización de las áreas con los cargos y puesto de trabajo funcionales, estructurales y su orientación futurista. 3) la dirección con liderazgo transformacional con transformación a los trabajadores. 4) El control empresarial de la planificación establecida con la evaluación del cumplimiento real de los presupuestos de ventas, compras, costos, gastos.

Para la gestión administrativa también se debe tener en cuenta los proyectos de inversión demostrados con el VANE y VANF (Valor Actual Neto Económico y Financiero), con la TIRE y TIRF (Tasa Interna de Retorno Económico y Financiero), la relación B/C Beneficios / Costo), entre otros indicadores para la empresa Negociaciones Gami SAC.

Baldeón (2019), señala que, cuando se trata de gestión administrativa, se define como un conjunto de acciones y procedimientos encaminados a lograr los objetivos de una empresa, independientemente de su naturaleza. Dicho modelo permite que se cumpla y aplique de manera efectiva los procesos de gestión, como la planificación, organización, dirección, coordinación y control. Su importancia reside en optimizar la ejecución de procesos para mejorar la calidad y eficiencia de la gestión del servicio que brindan las entidades públicas.

También, se menciona que “gestión administrativa consiste en todas las actividades que se emprenden para coordinar el esfuerzo de un grupo, es decir la manera en la cual se tratan de alcanzar las metas u objetivos con ayuda de las personas y las cosas mediante el

desempeño de ciertas labores esenciales como son la planeación, organización, dirección y control”

En tal sentido, se puede indicar que la gestión administrativa es una forma de utilizar los recursos escasos para lograr las metas esperadas, por lo que este proceso de gestión se realiza mediante cuatro funciones específicas: planificación, organización, orientación y control. Últimamente, diversos autores han agregado otra función que se debe considerar: la integración de personal; pues al tratar de realizar una gestión administrativa eficaz, es importante entender que las cuatro funciones anteriores son parte esencial del éxito de las organizaciones que deseen fortalecer un modelo permanente económico y confiable en las áreas que desempeña en el cambiante mercado.

Barrera & Ysuiza (2018), indican que el (INEGI, 2018) en su informe sobre “Manual de Control Administrativo” que: “Desde finales del siglo XIX se define a la gestión en cuatro funciones específicas de los administradores: la planificación, la organización, la dirección y el control. Un proceso es un enfoque sistemático. Se hace referencia a la administración como un proceso que destaca el hecho de que todos los administradores, independientemente de sus habilidades o capacidades personales, realizan determinadas actividades interrelacionadas con el fin de alcanzar las metas marcadas en la organización”.

Reforzando lo anteriormente presentado, sobre “Administración”, se dice que: “La última etapa del proceso de administración es el control, el cual no se destaca sin emplear antes la planificación y realización; asimismo, se relaciona y es parte de los efectos de lo que generan las otras funciones administrativas principales. Ello quiere decir que, si la unión es más estrecha, el control será más efectivo”.

En el presente estudio de tesis, aplica en las empresas modernas del siglo XXI, se analizó el desarrollo de la gestión administrativa, en sus funciones de: Planeación,

Organización, Dirección, y Control de la gestión administrativa; pues es de tal importancia ya que en la administración actual dichas funciones sirven para evaluar y mejorar los aspectos de la gestión administrativa, con amplio apoyo para la gestión empresarial.

Dulanto (2019), afirma que el fin de su análisis es establecer de qué manera incide la gestión administrativa en la calidad del servicio de la Municipalidad Distrital de Chancay, periodo 2018; así la variable independiente tiene como dimensiones planeación, organización, dirección, control. La variable dependiente tiene como dimensiones elementos físicos, fiabilidad, capacidad de respuesta y seguridad; en tal sentido, el estudio es de enfoque cuantitativo, de diseño no experimental transversal y de nivel correlacional; cuyo instrumento cuestionario con la técnica de la encuesta, fue aplicada a 40 trabajadores que trabajan en la Municipalidad Distrital de Chancay. La encuesta consta de 32 interrogantes en la escala Likert. Se logró establecer como significancia (0,000), la cual no es mayor que el nivel de significación (0.05); razón por la cual, se niega la hipótesis nula y la hipótesis alterna se acepta.

Se concluye que la gestión administrativa incide de manera significativa en la calidad del servicio de la Municipalidad distrital de Chancay, en el periodo 2018. Además, la correlación de Rho de Spearman otorga un resultado de 0.542, por consiguiente, la correlación es positiva y baja.

Huergo (2018), menciona en su trabajo a Claudia Villamayor y Ernesto Lamas, lo cual definen “gestión” como “una acción integral, referida como un proceso de trabajo y organización en el que se coordinan diferentes puntos de vistas, perspectivas para avanzar eficientemente hacia objetivos trazados institucionalmente y que anhelaríamos que fueran cobijados de manera participativa y democrática” (pg.54). Asimismo, Huergo, siguiendo a Drucker (2018), nos dice que gestión administrativa es entrecruzar funciones para originar

una nueva política corporativa y organizar, planear, controlar, y dirigir los recursos de una organización con el objetivo de lograr sus metas trazadas con eficiencia y eficacia a través del recurso humano que son la razón de ser de toda organización (pg.89).

Dulanto (2019), menciona a Henry Fayol, que en el año 1916, Fayol define a la gestión administrativa como “administración”, con el propósito de fortalecer el desarrollo de las industrias norteamericanas y francesas con el desarrollo de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar el uso de los recursos tanto físicos como humanos, teniendo como objetivo el de lograr los objetivos estimados, precisando a la administración como un todo, del cual la organización es una de sus partes. (pg.256).

Por ello, la gestión administrativa influye significativamente en la calidad del servicio de la Municipalidad distrital de Chancay, en el periodo 2018. Por lo que, la correlación de Rho de Spearman es 0.542, según a la escala de Bisquerra dicha correlación es positiva y baja; sin embargo, dentro de la gestión administrativa la planeación en la gestión administrativa influye significativamente con un resultado igual a 0.456 grados, según a la escala de Bisquerra dicha correlación es positiva y baja. La organización es igual 0.548; la dirección es igual a 0.366, según a la escala de Bisquerra dicha correlación es directa y baja.

Con base en nuestras opiniones, se recomienda que el municipio enfatice el fortalecimiento continuo de la gestión administrativa, la contratación de personal idóneo para los puestos identificados en sus documentos de gestión y la continuación de las actividades de control interno. Los lineamientos para la transición a la ley ayudarán para continuar de esta manera. Mejorar el cumplimiento de las metas del plan anual de premios nacionales; gestionar la capacitación de los empleados para mejorar sus habilidades y conocimientos, y contar con las herramientas necesarias para lograr la gestión de metas, y seguir siendo una de las mejores agencias de gestión municipal a nivel regional; brindar

Meticulosa calidad en el servicio, con el fin de lograr las metas marcadas por los intereses de las personas, mostrar efectividad y eficiencia, evitar burocracias y demoras administrativas, permitir que los trabajadores participen más en el proceso, y seguir manteniendo una buena gestión administrativa.

Soto (2019), afirma que el proceso de la gestión administrativa se consigue con la ejecución de las cosas con eficiencia y eficacia, a través de otras personas y junta a ellas lograr que las actividades primordiales se ejecuten con éxito, tomando en cuenta el proceso administrativo de planificación, organización, dirección y control.

De esta manera, la eficiencia y eficacia permite darnos un diagnóstico de cómo estamos haciendo las cosas y que debemos hacer al respecto, con el objetivo de alcanzar las metas programadas para un futuro sostenible en el tiempo (p. 23).

Según Idalberto Chiavenato, citado por Soto (2019), afirma que:

“La administración se volvió fundamental en la conducción de la sociedad moderna. Ella no es un fin en sí misma, sino un medio de lograr que las cosas se realicen de la mejor manera, con mayor eficiencia y eficacia”; y en su libro “Introducción a la Teoría General de la Administración” podemos apreciar que la gestión o proceso administrativo tiene las siguientes características: a) El proceso administrativo forma algo más que una secuencia cíclica, pues están íntimamente relacionados en interacción dinámica. El proceso administrativo es cíclico, dinámico e interactivo. b) La planeación puede darse en tres niveles: estratégico, táctico y operacional. c) La organización puede darse en tres niveles: global (diseño operacional) departamental (diseño por departamentos) u operacional (diseño de cargos y tareas). d) La dirección puede presentarse en tres niveles: global (dirección) departamental (gerencia) y operacional (supervisión). e) El control puede darse en tres niveles: estratégico, táctico y operacional. (p. 245).

Estas afirmaciones hacen que los gerentes de hoy en día, lleven un control en relación a las operaciones que se realizan dentro de la empresa, considerando que el desempeño sea evaluado; asimismo, se considera que el proceso administrativo es flexible, esto hace que pueda adaptarse a diversas condiciones dentro de la organización, que se aplique a un proceso en particular y que se encuentre en función al tiempo, para llevar a cabo actividades que contribuyan al desarrollo de los diferentes departamentos de la empresa.

Pérez (2019), manifiesta que en los últimos años, la gestión administrativa del país se ha mejorado continuamente. Esto se refleja claramente en la modernización del Estado peruano para comunicarse cada vez más con la ciudadanía; de igual manera, más políticas y programas educativos nacionales, ampliación de los programas de salud y bienestar social aún se están considerando. También, toma en cuenta la prioridad de los servicios básicos y productivos. Asimismo, la simplificación administrativa y procesos administrativos más flexibles para ahorrar tiempo y reducir costos. (p. 13).

La gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Pólvora, Provincia de Tocache, Región San Martín, se encuentra con los problemas siguientes: 1) Los procesos administrativos funcionan de manera débil, esto demuestra la falta de planeación de parte de los funcionarios de la entidad, debido a que no realiza planes oportunos. 2) No se muestra una gestión de proyectos impactante en la zona, con lo cual la gran mayoría de ciudadanos del distrito puede beneficiarse, así como sus anexos: Puerto Pizana, Horizonte, la Florida, Cedro, Billa los Ángeles, Puerto Rico, entre otros. 3) Carencia en el fortalecimiento de planes de desarrollo establecido local para que se efectúen óptimos proyectos. 4) No existe interés en la realización de programas de riego tecnificados que beneficien a la población son agricultores y ganaderos por lo general. 5) En la entidad, en relación con la empresa, se denomina frágil, ya que no hay programas de

capacitación a los empleados de la municipalidad y de igual manera no existen programas favorables a los agropecuarios, puesto que el 70% de los pobladores labora en agricultura entre ganadería, solo un 20% al comercio y el 10% a otras actividades se aproxima a la pesca y la industria.

Funciones de la gestión administrativa

1. Planeación:

Campos & Portillo (2016), afirma, que “La falta de planificación va acompañada de mala suerte, por lo que la definición de planificación es planificar el camino antes de empezar a construir”. El proceso de planeación, Es la base o fundamento de cualquier organización porque establece las metas y estrategias que se deben utilizar para lograr estas metas. Los planes se dividen en tres tipos: estratégicos, tácticos y operativos.

2. Organización:

Desde una perspectiva más humana, una organización puede definirse como un grupo de personas que comparten los mismos valores y principios y logran las metas establecidas a través del trabajo en equipo. La organización debe mantener un equilibrio entre las personas, la tecnología y los sistemas. Si alguno de estos elementos falla, el resultado fallará. El resultado será diferente a las expectativas. Las personas siempre deben estar motivadas. La tecnología debe promover el trabajo de los empleados y el sistema permite a los empleados Utilizar sus habilidades para proporcionar productos o servicios de calidad.

3. Dirección:

Uno de los principales cambios es la dirección del estilo de liderazgo, el cual se modifica cambiando el patrón de comportamiento que se debe desarrollar para mejorar la calidad y productividad de la organización. Esto dependerá de la

disposición al cambio que cada colaborador o trabajador tiene. El éxito de la calidad radica en la promesa del empleado.

4. Control

El proceso de control nos permite asegurar la realización de metas y objetivos. Se puede decir que, si logramos o alcanzamos las metas establecidas, a través de una gestión eficaz, hemos podido controlar el proceso que conduce a los resultados; por lo tanto, el sistema de control debe tener las siguientes características: 1) Debe realizarse por quien ejecuta la labor. 2) Delimitar parámetros de control. 3) Poseer autoridad. 4) Metas establecidas. 5) Capacitación. 6) Poseer equipamiento y materiales correctos.

Características de la gestión administrativa

Pérez (2019), refiriéndose a las características de la administración consideró que: En la administración se identifican determinadas características particulares, que la hacen diferente de otros conocimientos, y son las siguientes:

- a) Universalidad. La realidad de la gestión administrativa se aplica a todas las organizaciones sociales existentes de diversos tipos y tamaños, ya sean nacionales o internacionales, públicas o privadas.
- b) Especificidad o propósito. El conocimiento administrativo tiene un carácter específico, porque es un medio eficaz para completar el trabajo, por lo que no se puede confundir con otras disciplinas.
- c) Unidad temporal. El proceso administrativo se integra por etapas y elementos, y se aplica de manera colaborativa en el tiempo, en otras palabras, no hay lugar para el aislamiento. La vitalidad de la gestión incluye todas las partes que la componen, y estas partes se entregan como un proceso de mejora continua.

- d) Unidad jerárquica o amplitud del ejercicio. La administración se ejerce en todos los niveles de la sociedad, gobiernos verticales y horizontales.
- e) Interdisciplinaria. La administración es similar a todos los conocimientos relacionados con la eficacia y la eficiencia del trabajo, f) Valor instrumental. La administración es un medio con un fin, a través de la administración se pueden lograr resultados prácticos y g) Flexibilidad. La administración considera que existe un cierto margen para cumplir con las expectativas del organismo social que lo implementa, y se ha determinado la situación anterior.

Importancia de la gestión administrativa

Irureta & Ramírez (2020), expresan que la tarea de construir una sociedad económicamente mejor y un gobierno con gestión administrativa más eficaz, es el reto de la gestión administrativa moderna. La supervisión de las empresas está en función de una administración efectiva; en gran medida la determinación y la satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos descansan en la competencia del administrador general de la empresa o gerente general.

En situaciones complejas, se necesitan muchos recursos materiales y humanos para administrar grandes empresas, por lo que se organiza el trabajo de administración. El departamento administrativo es fundamental para lograr las metas y objetivos; por este hecho, se da en el ámbito público y privado, en vista de su importante papel en el desarrollo económico y social de un país y empresa, así como la creciente absorción de actividades antes atribuidas al sector privado, la administración pública se ha convertido en la empresa más importante del país; la tarea es establecer una sociedad económicamente más buena, mejorar los estándares

jurídicos sociales y una gobernanza empresarial más eficaz son los desafíos de la gestión administrativa moderna.

La supervisión de la empresa es función de una gestión eficaz; la determinación y satisfacción de muchos objetivos económicos, sociales y políticos dependen en gran medida de la capacidad del administrador, como gerente general; así, en situaciones complejas, en la esfera del esfuerzo colectivo donde la administración adquiere su significación más precisa y fundamental ya sea social, religiosa, política o económica, toda organización depende de la administración para llevar a cabo sus fines:

Concluimos, infiriendo que la importancia de la gestión administrativa es solucionar problemas, gestionar recursos, asignar presupuestos, controlar los presupuestos, ejecutar presupuestos, para el bienestar de la población y el bienestar de los trabajadores, directivos y propietarios de las empresas, porque la administración con una gestión eficiente abre nuevos caminos para el éxito.

2.2.2.2 Organización formal

Dulanto (2019), sostiene que los manuales administrativos de gestión comprenden a los manuales para administrar a la empresa privada o a una institución pública, de forma eficiente y eficaz; en ese sentido, existen diversos manuales de gestión administrativa como el manual de organización y funciones, el manual solo de funciones, el manual de procedimientos, el manual de políticas administrativas, el manual de políticas contables y financieras, el manual de ética en los negocios, el manual o reglamento de seguridad y salud en el trabajo, el manual de gestión ambiental, el manual de responsabilidad social, el manual de estrategias comerciales, el texto único de procedimientos administrativos - tupa, el manual de políticas públicas, entre otros.

Todos estos y otros modelos y clases se pueden ir creando en función a las actividades de la empresa y al tamaño de la misma empresa o institución pública, considerando la funcionalidad de las instituciones y la generación de servicios para satisfacer las necesidades de los clientes y consumidores a nivel nacional e internacional.

Sigueñas (2019), afirma que la gestión empresarial comprende un conjunto de acciones que permite a la empresa cumplir con los objetivos y las metas trazadas mediante la planificación, la organización, la dirección, el liderazgo y el control administrativo y contable; es decir, que la gestión de la empresa está relacionada directamente a los resultados y dichos resultados deben ser favorables y aceptables, considerando la obtención de ganancias y utilidades para la empresa; también, la gestión empresarial está relacionada a una adecuada toma de decisiones por parte de los que ocupan la gerencia general y su equipo de trabajo; en ese sentido, cobra alta importancia con quién se cuenta; es decir, la gestión lo hacen las personas por su alta capacidad en los negocios y en la administración de la empresa, quienes tienen las capacidades empresariales de establecer estrategias y habilidades; así como, realizar un constante seguimiento a lo planificado, controlando las actividades y funciones de los miembros del equipo de trabajo para lograr los objetivos y las metas trazadas.

Existen muchos aspectos para hacer eficiente la gestión empresarial, por ejemplo, controlando la gestión contable en las operaciones económicas y financieras de la empresa y sus actividades diarias como el control de las compras y las ventas y sus registros respectivos en los libros contables; así como, lo recomendable es tener al día la contabilidad con la presentación mensual de los estados financieros, para presentar información actualizada a la gerencia general y que ello sirva para una adecuada toma de decisiones.

La gestión administrativa con la contabilidad va de la mano en la gestión empresarial, buscando planificar, organizar, dirigir, coordinar y controlar los diversos recursos humanos, materiales, informáticos, logísticos, contables, financieros y de todo orden de aspectos técnicos administrativos para lograr una gestión eficiente en la empresa.

2.2.2.3 Dirección, control y políticas administrativas

Prado & Artica (2019), expresan cómo la comunicación influye y contribuye en la toma de decisiones y de esa forma determinar si se están logrando los objetivos y las metas o proponer nuevos diseños y estrategias para el mejoramiento continuo de la empresa, el cual comprende un sistema de gestión comunicacional que permita una mejor toma de decisiones en la organización; en el caso del estudio actual y dentro de las políticas administrativas se determina tres aspectos fundamentales en la investigación que son los siguientes: 1) Gestión de la calidad. 2) Capacitación y talleres y 3) Prevención de riesgos.

De esta manera, haremos un breve resumen de los tres aspectos mencionados; en ese sentido, el en primer punto, cuando se analiza la gestión de la calidad, inmediatamente nos trasladamos al sistema de gestión de la calidad ISO 9001:2015, que consiste en un sistema integrado de gestión de la calidad mediante normas internacionales que ayudan a gestionar a una empresa, orientado a entregar al clientes productos y servicios con altos estándares de calidad y ello genera la satisfacción de los clientes; con respecto al segundo punto, la capacitación y los talleres, comprende capacitar permanentemente a los trabajadores de la empresa, en temas relacionados al conocimiento de los productos que vende la empresa, su procedencia, su composición de fabricación, entre otras características que debe tener el producto; y con respecto al tercer punto, relacionados a la prevención de riesgos, nos ubicamos en la Ley N° 29783 Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo – SST, el cual comprende, un conjunto de principios, normas, reglamentos y disposiciones que debe cumplir la empresa como prevención de los accidentes, lesiones, invalidez y muertes que se

deben evitar en la empresa y por las cuales, los directivos deben implementar en las actividades diarias para conocimiento de los trabajadores, el cuidado de su salud y de su vida y la de los terceros como los clientes, proveedores, terceros involucrados y el público en general.

2.2.2.4 Roles gerenciales

Matamoros & Paytan (2019), afirman que existen roles gerenciales bajo el enfoque inspirado por Henry Fayol, indica que, “la poca precisión que los gerentes realmente ejecutan en las pequeñas empresas; apunta a que el gerente planifique reflexiva y sistemáticamente, que un gerente eficiente no se preocupa por las actividades diarias, sus decisiones están respaldadas por sistemas formales de información económica y financiera y que de manera habitual procede en base a métodos, técnicas y procedimientos científicos”.

Para Henry Mintzberg, citado por el autor, dicho enfoque no es correcto ni práctico. Este autor deja claro que los gerentes trabajan ininterrumpidamente en actividades de corta duración, están orientados a la acción y trabajan de manera menos reflexiva. También se involucran en las actividades diarias, buscan información de manera informal y, con mucha frecuencia, recurren al juicio o la intuición en forma de decisiones.

“Los gerentes de cualquier nivel ejercen poderes formales, y por lo tanto tienen la posición o estatus social que deben interactuar con los demás; el flujo de información que se genera a partir de esta relación permite que la organización o unidad bajo la guía tome decisiones”.

Existen tres (3) roles gerenciales que son los siguientes:

- 1) Rol interpersonal. Se asocia con la interacción del gerente con otros participantes de la empresa: superiores, subordinados, iguales y personas externas a la organización.

- 2) Figura simbólica. Como jefe de una organización o unidad, la representa formal y simbólicamente tanto internamente como externamente.
- 3) Líder. Como responsable del trabajo de las personas que integran su unidad, el gerente tiene derecho a contratar, capacitar, motivar y retroalimentar a los empleados, además de coordinar las necesidades de los subordinados con la entidad.
- 4) Enlace. Como representante de la organización o unidad, el gerente establece contacto fuera de la cadena de mando formal. Este tipo de interacción permite obtener información útil para la toma de decisiones”.
- 5) Rol informativo. Están relacionados con la recepción, procesamiento y transmisión de información. La posición del gerente en la jerarquía genera tener una red de contactos (externos e internos), lo que le permite el acceso a información que normalmente no es accesible para otros miembros del equipo.
 - a) "Monitpor, captura y recepción de información a través de contactos y canales de comunicación delimitados” (Mintzberg, sf).
- 6) Rol decisorio. Tiene que ver con la forma de toma de decisiones. El gerente utiliza la información disponible para respaldar la selección de opciones entre las diferentes alternativas.
 - a) Empresario. El objetivo del rol del emprendedor es mejorar el desempeño de la empresa.
 - b) Solucionador de problemas. Los gerentes toman decisiones o toman acciones correctivas en respuesta a presiones fuera de su control. En estos casos, las decisiones rápidas se pueden tomar fácilmente, por lo que este rol tiene prioridad sobre otros roles.
 - c) Asignador de recursos. El gerente decide quién y qué recursos (dinero, tiempo, personal o equipo) se adquirirán. Los solicitantes son siempre más antiguos y con escasos recursos, por lo que es uno de los roles más críticos de la administración.
 - d) Negociador.

Participa y negocia situaciones de competencia o conflicto, ya sean internas (dentro de la organización o unidad bajo su liderazgo) o entidades externas a su organización. e) Esta forma de ver el trabajo de un gerente es muy útil a la hora de delimitar las habilidades que un gerente potencial o actual debe desarrollar para asegurar un desempeño eficiente.

Muchos de los roles gerenciales se van acercando a vencer a las múltiples dificultades con las que se encuentran los empresarios para solucionar sus problemas cotidianos; pues muchos de ellos no reciben capacitaciones ni entrenamientos para mejorar.

2.2.2.5 Gestión administrativa con ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001 e ISO 37001

Tejada (2019), afirma que los sistemas integrados de gestión son un sistema que como su nombre lo indica integra a cuatro estándares internacionales certificables para cualquier empresa orientada a una gestión administrativa eficiente y eficaz; en tal escenario, la cuatri norma se desempeña en los siguientes sistemas:

- 1) ISO 9001:2018, que ordena normar la gestión administrativa empresarial en la calidad de productos y servicios con orientación a la satisfacción de los clientes, empleando la metodología de ciclo de mejora continua Deming: Planificar, Hacer, Verificar y Actuar (PHVA), con el cual se obtuvo la definición de los roles y funciones; así como, la estandarización y difusión de los procesos a los participantes.
- 2) ISO 14001:2018, genera normas con el fin de que los procesos que se realicen para la ejecución y producción de los bienes y servicios velen por la conservación y adopción de medidas que protejan el medio ambiente.
- 3) ISO 45001:2018, establece normas regulatorias para cumplir la gestión administrativa empresarial tomando las políticas necesarias por la seguridad y salud

de los trabajadores, la prevención de los riesgos de accidentes, evitar la invalidez parcial y total, y evitar las muertes de los trabajadores.

- 4) ISO 37001:2018, establece normas para evitar la corrupción en las empresas privadas y públicas, evitando las prebendas de los proveedores, evitar los delitos de corrupción de funcionarios, quienes son objeto de coimas, delitos públicos de peculado, cohecho activo, cohecho pasivo, concusión, enriquecimiento ilícito, defraudación tributaria, elusión tributaria, evasión de tributos, homicidios, entre otros análogos.

Contar con un sistema de gestión integrado mejora ampliamente la gestión administrativa, involucra también el mantenimiento de éste continuamente; considerando contar con un equipo, que alimente y actualice el sistema para que se conserve en el tiempo y pueda ser útil para todos los usuarios con información vigente y procesos eficaces para la empresa Negociaciones Gami SAC.

Es necesario realizar un plan de certificación con las cuatro normas principales de la estandarización ISO, que involucren las actividades de auditorías internas y externas para el proceso de certificación de sistema de gestión integrado con ayuda de los propietarios de la empresa, directivos, trabajadores, proveedores y público en general como clientes o usuarios de la empresa Negociaciones Gami SAC; pues dicho plan de certificación, debe ser organizado por el gerente general con acuerdo de la junta general de accionistas y contratar a un equipo certificador, los cuales deben ser revisados y aprobados por la gerencia general y establecer el periodo por los cuales será desarrollada la certificación ISO.

Es necesario conocer que una vez obtenida la certificación ISO, se debe mantener la calidad mediante las políticas de mejora continua; así, durante la mejora continua, la normativa interna debe ser actualizada y redactada cada vez de manera sencilla y difundida para que sea de fácil entendimiento por los directivos, trabajadores y demás usuarios de la

empresa; pues el personal con el que se trabaja debe ser comunicado de cuáles son los objetivos de los proyectos y que es lo que se quiere lograr con su participación para que tengan el compromiso de asumir roles, responsabilidades y capacitaciones permanentes.

2.3 Definición de términos básicos

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 o una evaluación 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, (Espichan, 2015).

Control empresarial: Cuyo producto final es la auditoría interna con 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 y de los fraudes encontrados en los estados financieros, (Espichan, 2015).

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, del Libro Introducción a la Auditoría de Juana (Manrique, 2018).

Control interno: Es un ciclo contable de control de las operaciones económicas y financieras 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, (Cadillo, 2017).

Evaluación de riesgos: Cada unidad administrativa se enfrenta a riesgos internos y externos entre ellos los económicos y financieros 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, (Castañeda, 2017).

Gestión administrativa: Es la disposición y acción de los principios de planeación, organización, dirección y control, con 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 empresarial, (Campos & Portillo, 2016).

Informe de auditoría: Es un informe elaborado por un revisor o auditor interno o 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 pre determinado, (Hopkins, 2020).

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; sin embargo, con el transcurrir de los tiempos, estos términos

fueron adecuándose a la gestión empresarial, considerando las actividades económicas y financieras que ocurren en la empresa y por las cuales se gestionan, (Espichan, 2015).

Medidas correctivas: Son anotaciones o acciones que llevamos a cabo para eliminar la causa de un problema, levantar las observaciones del auditor o sociedad auditora sobre la existencia de fraudes financieros en la empresa, con las correcciones que se debe atacar 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 tanto económicos, financieros, organizacionales, de seguridad, entre otros, (Valdivia, 2019).

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 eficiencia implica la correcta utilización de los activos o recursos proporcionados por la organización en los métodos accesibles de creación de valor y para Koontz y Weihrich, la productividad es el cumplimiento de objetivos con una mínima medida de activo, (Pérez, 2019).

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, es la forma de hallar los resultados con la menos cantidad de recursos utilizados (Tejada, 2019).

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, considerando acciones e innovaciones en la gestión diaria, (Matamoros & Paytan, 2019).

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 entregados y utilizados en la

producción de los productos terminados o en la gestión empresarial para obtener los resultados de las operaciones con resultados positivos, (Matamoros & Paytan, 2019).

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 familiares, individuales, melancólicos, comerciales o de cualquier tipo, utilizando procedimientos cuantitativos dados por las empresas y organizaciones, (Pérez, 2019).

Administración: Es una sociología, un conjunto de conocimientos sociales y científicos, una filosofía de vida y de negocios hecha de estándares, procedimientos, principios, leyes, reglamentos y ensayos; cuya aplicación a las gestiones humanas empresariales 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, (Jaimés, 2019).

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 dentro de la gestión de empresa, (Matamoros & Paytan, 2019).

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, (Campos & Portillo, 2016).

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, (Pérez, 2019).

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 de la empresa, (Jaimés, 2019).

Delegar funciones: 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 como parte del clima organizacional en el negocio, etcétera, (Castillo, 2019).

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 resultados, (Chalco, 2018).

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, (Campos & Portillo, 2016).

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 subjetivo que se asiste dentro de la mente del personal, (Wong, 2019).

Estados financieros: Son registros contables, informes monetarios o registros anuales, que las organizaciones utilizan para investigar la circunstancia financiera y monetaria y las progresiones por las que pasa en una fecha o período específico, (Zurita, 2019).

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, (Tejada, 2019).

Recomendaciones de auditoría: Las sugerencias son las que introduce el auditor, luego de haber terminado de analizar la disposición de evidencias y hallazgos en la organización o empresa, pues se considera como recomendaciones las ideas y sugerencias seguras que se espera que atiendan cuestiones para sumar productividad en la organización, (Zurita, 2019).

CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

3.1 Enfoque de la investigación

Según Hernández, Fernández, & Baptista (2018), indica que el enfoque cuantitativo mide las variables en un determinado contexto mediante datos numéricos; a su vez, se analizan las diversas mediciones obtenidas; las cuales, procesados los datos, dan como resultado métodos estadísticos no paramétricos y se establece una serie de conclusiones respecto de las hipótesis, cumpliendo los problemas y objetivos planteados.

Por ello, la presente investigación de tesis es de enfoque cuantitativo, porque se plantean problemas, se determinan los objetivos y a su vez se propone hipótesis tentativas de soluciones; es decir, se miden las dos variables mediante fórmulas estadísticas.

3.2 Variables

3.2.1 Variable independiente (X): Auditoría interna

Definición conceptual:

La auditoría interna es un proceso de control de las actividades interna de la empresa como la revisión y verificación del control interno mediante la revisión de la constitución pública de la empresa mediante la escritura pública, revisión de los contratos comerciales, los contratos laborales, los contratos civiles; así como, la revisión de los otros documentos internos contables como los registros, libros contables, los estados financieros, las notas a los estados financieros y las mediciones financieras. (Valdivia, 2019).

En nuestro caso, la auditoría interna es necesario aplicarse, para implementar el área de control interno, para que ponga al día la gestión interna de la empresa con el ordenamiento de los registros contables de compras y de ventas, la elaboración de los libros contables hasta la elaboración de los estados financieros; así como los otros documentos administrativos.

Definición operacional:

La auditoría interna operacionalmente, significa verificar las actividades del control interno mediante la revisión y verificación de los libros y registros contables; así como, la elaboración y preservación de los documentos administrativos como la constitución de la empresa, los manuales administrativos, las políticas de gestión y otros documentos como los diversos contratos de la empresa, como toda la documentación contable (Valdivia, 2019).

VARIABLE (X)	DIMENSIONES	INDICADORES
Auditoría interna	X1: Control interno	X.1.1 Componentes y Principios del Coso III X.1.2 Métodos de trabajo X.1.3 Sistemas de control
	X2: Plan de auditoría	X.2.1 Programa de auditoría X.2.2 Normas y técnicas X.2.3 Papeles de trabajo
	X.3: Informe final	X.3.1 Evidencias y hallazgos X.3.2 Medidas correctivas X.3.3 Prevención de riesgos

Fuente: Elaboración propia

3.2.2 Variable dependiente (Y): Gestión administrativa

Definición conceptual:

La gestión administrativa está relacionada al cumplimiento de los principios administrativos como la planeación, la organización, la dirección y el control de las actividades administrativas; asimismo, la gestión administrativa representa la eficiencia en la gestión gerencial de los recursos logrando la eficacia con un plan anual de gestión, con presupuestos y costos, con un proyecto de flujo de caja; con optimización de los recursos para la ejecución de la gestión eficiente de los recursos. (Pérez, 2019).

En nuestro caso, la gestión administrativa adolece de ciertas deficiencias para su gestión de la empresa, considerando que se necesita implementar la planeación de la empresa

con presupuestos, determinación de costos, flujos de caja, organizar adecuadamente con los cargos y puestos; así como seleccionar a los trabajadores con personal competitivo, optimización de los recursos para lograr la rentabilidad con crecimiento.

Definición operacional:

La gestión administrativa se refiere a la ejecución de las actividades administrativas como la planeación, la organización, la dirección y el control de las actividades de la empresa para mejorar el rendimiento de la empresa en función a los recursos disponibles, considerando lograr elevar el nivel de eficiencia y el nivel de eficacia. (Pérez, 2019).

En la empresa negociaciones Gami SAC, la gestión administrativa operacional está orientada a mejorar la planificación administrativa, la organización, la dirección y el control de las operaciones de los procesos productivos y administrativos de la organización; considerando que, se debe mejorar los controles para lograr los objetivos de llegar a aumentar la rentabilidad de la empresa con crecimiento económico y financiero en los negocios de la fabricación y venta de diversas marcas de colchones y productos afines.

VARIABLE (Y)	DIMENSIONES	INDICADORES
Gestión administrativa	Y1: Planificación administrativa	Y.1.1 Plan anual de gestión Y.1.2 Presupuestos y costos Y.1.3 Flujo de caja proyectado
	Y2: Organización formal	Y.2.1 Gestión de los cargos Y.2.2 Nivel de eficiencia Y.2.3 Nivel de eficacia
	Y.3: Dirección y control	Y.3.1 Personal competitivo Y.3.2 Optimización de los recursos Y.3.3 Rentabilidad con crecimiento

Fuente: Elaboración propia.

3.2.3 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
(X): Auditoría interna	La auditoría interna es un proceso mediante el cual se coadyuva a la organización en el logro de los objetivos, factor predominante, evaluar la eficacia en las operaciones, la confiabilidad en la información financiera y operativa determinar e investigar fraudes, las medidas de protección de activos y el cumplimiento con leyes y regulaciones. (Valdivia, 2019).	La definición operacional de la auditoría interna se proceder con la gestión del control interno mediante la revisión y verificación de la constitución de la empresa, verificar la organización con los documentos jurídicos y legales de la empresa con los contratos comerciales, laborales, los registros y libros contable y los estados financieros. (Valdivia, 2019).	X.1: Control interno	X.1.1 Componentes y principios del Coso III X.1.2 Métodos de trabajo X.1.3 Sistemas de control
			X.2: Plan de auditoría	X.2.1 Programa de auditoría X.2.2 Normas y técnicas X.2.3 Papeles de trabajo
			X.3: Informe final	X.3.1 Evidencias y hallazgos X.3.2 Medidas correctivas X.3.3 Prevención de riesgos
(Y): Gestión administrativa	La gestión administrativa es un proceso distintivo que consiste en planear, organizar, dirigir, ejecutar y controlar; considerando que la gestión es una función de organización después del proceso de la organización, dirigiendo los recursos y ejecutar las acciones que llevan al logro de los objetivos y metas. (Pérez, 2019).	La definición operacional de la gestión administrativa se refiere al cumplimiento de la elaboración de los presupuestos de compras, presupuesto de ventas, las proyecciones de las utilidades, con una buena organización, buena dirección y el control de las planificaciones realizadas. (Pérez, 2019).	Y.1: Planificación administrativa	Y.1.1 Plan anual de gestión Y.1.2 Presupuestos y costos Y.1.3 Flujo de caja proyectado
			Y.2: Organización formal	Y.2.1 Gestión de los cargos Y.2.2 Nivel de eficiencia Y.2.3 Nivel de eficacia
			Y.3: Dirección y control	Y.3.1 Personal competitivo Y.3.2 Optimización de recursos Y.3.3 Rentabilidad con crecimiento

Fuente: Elaboración propia.

3.3 Hipótesis

3.3.1 Hipótesis general

La auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

3.3.2 Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1

El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

Hipótesis específica 2

El plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

Hipótesis específica 3

El informe final se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

3.4 Tipo de investigación

El tipo de investigación es correlacional, porque reunió las condiciones de relacionar a las dos variables independiente y dependiente; asimismo, según el enfoque de otros autores, el tipo de investigación fue denominado como básico, puro o fundamental, pues buscó establecer una serie de proposiciones coherentes sobre el fenómeno social en estudio mediante los conocimientos existentes, clásicos y contemporáneos, para luego buscar mejorarlos mediante nuevos conocimientos, habilidades, iniciativas, ideas, u otros, en función a las necesidades de la empresa y satisfacción de los clientes, Bernal (2016).

3.5 Diseño de la Investigación

El diseño de la investigación respondió a un diseño no experimental de corte transversal o transeccional; pues no se manipuló ni se sometió a prueba las variables de la investigación; considerando que “la investigación que se realiza es sin manipular deliberadamente las variables, para ver su efecto sobre otras variables”. Hernandez, Fernandez & Baptista (2018).

Es transversal, porque se toma un espacio del tiempo indefinido que es un año del estudio, en este caso el año 2020, pues según el autor aludido, el propósito es “describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado que es un año”.

3.6. Población y Muestra

3.6.1 Población

Baena (2017), señala que la población es el conjunto de sujetos o elementos del universo; también entendido, como el sub conjunto del universo que abarca a las personas, trabajadores, objetos, contratos, programas de informática, programas administrativos, documentos administrativos como los manuales, normas legales, normas internas, reglamentos, planes, programas de capacitaciones, organizaciones como empresas, microempresas, pequeñas empresas, medianas y grandes empresas, entre otros elementos aceptados por las ciencias metodológicas y estadísticas.

La población para nuestra investigación fue conformada por 21 trabajadores de la empresa Negociaciones Gami SAC, conformada por los gerentes, jefes, supervisores y trabajadores administrativos y operativos, considerando una población muestral censal.

3.6.2. Muestra

La muestra fue censal conformada por los 21 trabajadores contables, administrativos y operativos, considerado una muestra no probabilística por conveniencia; por ello, de

acuerdo con el muestreo probabilístico sesgado, la muestra es la misma cantidad de elementos de la población indicada en el estudio; considerando que cuando la muestra es pequeña menor a 50 o 30 participantes, será la misma cantidad, Hernández (2016).

3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Técnicas

De acuerdo con Vara (2018), las técnicas e instrumentos de recolección de datos que se utilizaron en la investigación fueron los siguientes:

1) Las encuestas; fueron los actos administrativos, que se aplicaron al personal de la muestra que labora en la empresa Negociaciones Gami SAC, con el fin de recabar las informaciones convertidas en datos numéricos; estos datos fueron obtenidos por las respuestas sobre las preguntas del instrumento denominado cédula de cuestionario.

2) El análisis documental; fue para revisar y verificar la documentación de la organización de la empresa como la revisión de la escritura pública de constitución, los contratos comerciales, los contratos laborales, los registros contables, los libros contables, los estados financieros; considerándose cumplir con las normas legales internas y externas, revisar los manuales administrativos como el MOF, el ROF, el MAPRO, el Código de Ética, los reglamentos de trabajo, de seguridad, entre otros documentos relacionados

3) La entrevista no guiada: fueron los actos de conversación preliminar para incentivar y motivar a los encuestados en función a obtener los datos necesarios sobre las respuestas del cuestionario para obtener los datos para el procesamiento estadístico, considerando que algunos trabajadores renuentes no aceptaron responder a las preguntas del cuestionario.

Instrumentos

1. Cédula de cuestionario. Dicho instrumento se aplicó para llevar a cabo la encuesta; considerando que la cédula de cuestionario o simplemente cuestionario, está conformado por las 20 preguntas que fueron redactadas en función a las variables a las dimensiones y a los

indicadores; asimismo, las 20 preguntas fueron repartidas equitativamente siendo 10 por cada variable, 3 de la primera dimensión, 3 de la segunda dimensión y 4 de la tercera dimensión, tomando en cuenta a los indicadores de cada dimensión.

2. Guía de análisis documental. Este instrumento fue utilizado para verificar el cumplimiento de las observaciones encontradas, verificar el cumplimiento de las normas legales internas y externas, el cumplimiento de los manuales administrativos, considerado como papeles de trabajo; también fue tomado en cuenta el internet y otras fuentes.

3. Celulares virtuales. Dichos instrumentos fueron utilizados para realizar la encuesta online, considerando que la pandemia del coronavirus aún persiste en nuestro medio; así como, cumpliendo con los protocolos de seguridad ordenado por el supremo gobierno, se ha hecho necesario dicho instrumento, para evitar los contagios, protegiendo la vida y la salud.

3.8 Validez de los instrumentos

Villaourduña (2019), manifiesta que el concepto de validez de los instrumentos en metodología de la investigación se refiere a conocer como fue la construcción de las preguntas para el instrumento denominado cédula de cuestionario; dichas preguntas deben estar construidas en base a las variables, a las dimensiones y a los indicadores; en ese sentido, quienes deben validar a los instrumentos deben ser los jueces expertos, verificando los criterios de claridad, objetividad, coherencia, consistencia, pertinencia, actualidad, organización, metodología, aplicación y suficiencia.

Para realizar la encuesta en nuestro caso, fue utilizado dos cuestionarios de 10 preguntas por cada variable; los cuales fueron validados a través del juicio de tres (3) jueces expertos que comprende a tres profesores profesionales contables o con carreras afines a la contabilidad, con grados de Magister, Maestro o Doctor; así como, se ha considerado los puntajes de la evaluación correspondiente. Se presenta un cuadro de validez con el juicio de los tres expertos, profesores profesionales con los grados indicados que aprueban las

preguntas de los cuestionarios, para luego ser aplicadas a los encuestados por medio de la técnica de la encuesta a los 21 trabajadores de la empresa Negociaciones Gami SAC.

Cuadro de validez de instrumentos por juicio de expertos:

N°	CRITERIOS	JUECES			TOTAL
		J1	J2	J3	
1	Claridad	5	5	5	15
2	Objetividad	5	4	5	14
3	Actualidad	4	5	5	14
4	Suficiencia	5	5	5	15
5	Organización	5	5	4	14
6	Intencionalidad	4	5	5	14
7	Consistencia	5	5	5	15
8	Coherencia	5	5	5	15
9	Metodología	5	5	5	15
10	Pertinencia	5	5	5	15
PUNTAJES		48	49	49	146

Fuente: Elaboración propia

Tabla 1: Cuadro de validez de expertos

Cálculo del coeficiente de validez

$\frac{\Sigma \text{ Puntaje obtenido}}{\Sigma \text{ Puntaje máximo}} = \frac{146}{150} = 0.973333333$

Interpretación:

El cuadro de validez de expertos muestra los resultados de los tres jueces expertos que validaron las preguntas del cuestionario con un puntaje igual al 97.33% de aprobación; indicando que con estos resultados debe llevarse a efecto la técnica de la encuesta a los trabajadores de la empresa Negociaciones Gami SAC, en Lima y en el año 2020.

CAPITULO IV: RESULTADOS

4.1 Análisis de los resultados

4.1.1 Confiabilidad de los datos

En la presente investigación para medir la fiabilidad del instrumento y de los datos de la encuesta se utilizó el Coeficiente Alfa de Cronbach, a través del programa SPSS versión 25, por el cual mide la confiabilidad de los datos de los instrumentos entre las variables que forman parte de una escala de medida.

Tabla 2: Validez de los 21 participantes de la muestra que contestaron las preguntas de los cuestionarios

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	21	100,0
	Excluido ^a	0	,0
	Total	21	100,0

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

Tabla 3: Fiabilidad de los datos de las 10 preguntas del cuestionario de la variable independiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,928	10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos constatar de la tabla 3, que de las 10 preguntas del cuestionario que conforman la variable independiente, auditoría interna, se logró un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,928 grados de fiabilidad; por lo tanto, se concluye que el resultado de la utilización de los datos es altamente confiable para los procesos estadísticos.

Tabla 4: Fiabilidad de los datos de las 10 preguntas del cuestionario de la variable dependiente

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,923	10

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

Podemos constatar de la tabla 4, que de las 10 preguntas del cuestionario que conforman la variable dependiente, gestión administrativa, se logró un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,923 grados de fiabilidad; por lo tanto, se concluye que el resultado de la utilización de los datos es altamente confiable para los procesos estadísticos.

Tabla 5: Fiabilidad de los datos de las 20 preguntas de los cuestionarios de ambas variables

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,962	20

Fuente: Elaboración propia

Interpretación:

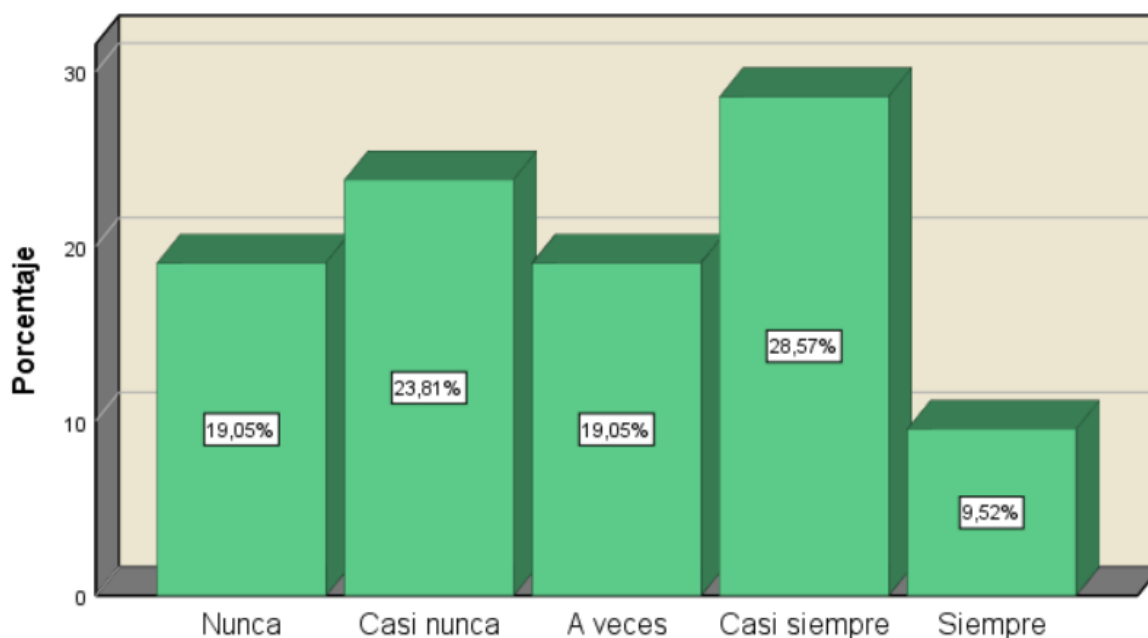
Podemos constatar de la tabla 5, que de las 20 preguntas de los cuestionarios que conforman las variables, auditoría interna y gestión administrativa, se logró un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,962 grados de fiabilidad; por lo tanto, se concluye que el resultado de la utilización de los datos de ambas variables es altamente confiable para los otros procesamientos estadísticos en función a la solución de los problemas en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

4.1.2 Estadística descriptiva

Tabla 6: *¿El Coso III son normas formales afines para mejorar el control de gestión de los procedimientos contables en la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	19,0	19,0	19,0
	Casi nunca	5	23,8	23,8	42,9
	A veces	4	19,0	19,0	61,9
	Casi siempre	6	28,6	28,6	90,5
	Siempre	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 1: *¿El Coso III son normas formales afines para mejorar el control de gestión de los procedimientos contables en la empresa?*

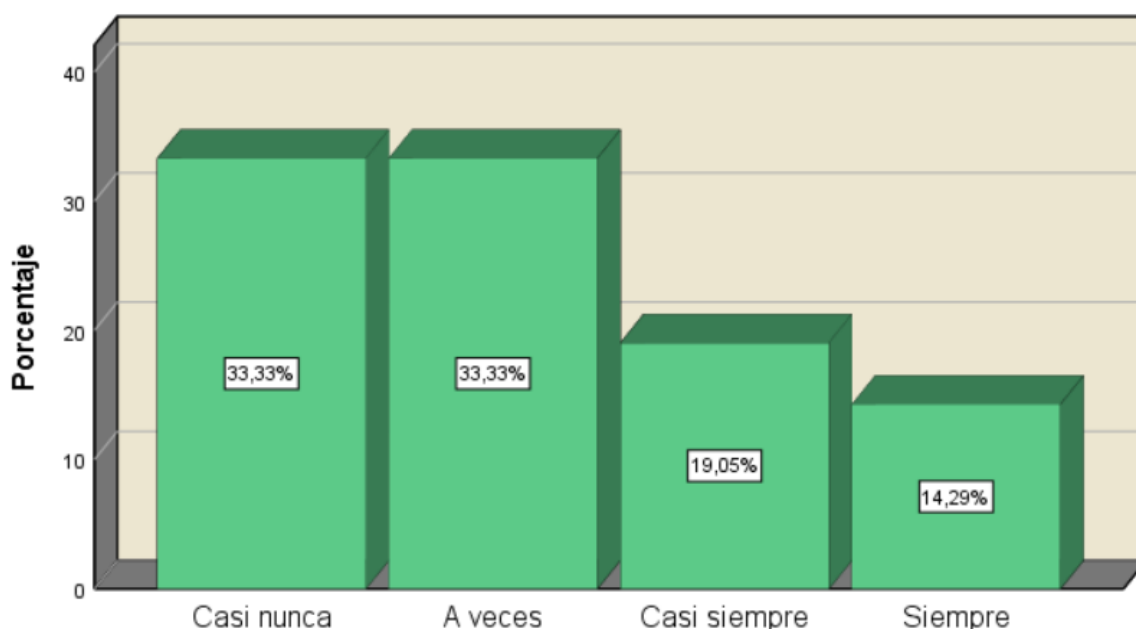
Interpretación:

En la tabla 6 y figura 1 se observa los resultados donde el 19,05% respondieron (Nunca), el 23,81% (Casi nunca), el 19,05% (A veces), el 28,57% (Casi siempre) y el 9,52% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 57,14% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 7: ¿Los métodos de trabajo implica procedimientos contables y administrativos en función al control de la constitución de la empresa, los estados financieros y otros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	33,3	33,3	33,3
	A veces	7	33,3	33,3	66,7
	Casi siempre	4	19,0	19,0	85,7
	Siempre	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 2: ¿Los métodos de trabajo implica procedimientos contables y administrativos en función al control de la constitución de la empresa, los estados financieros y otros?

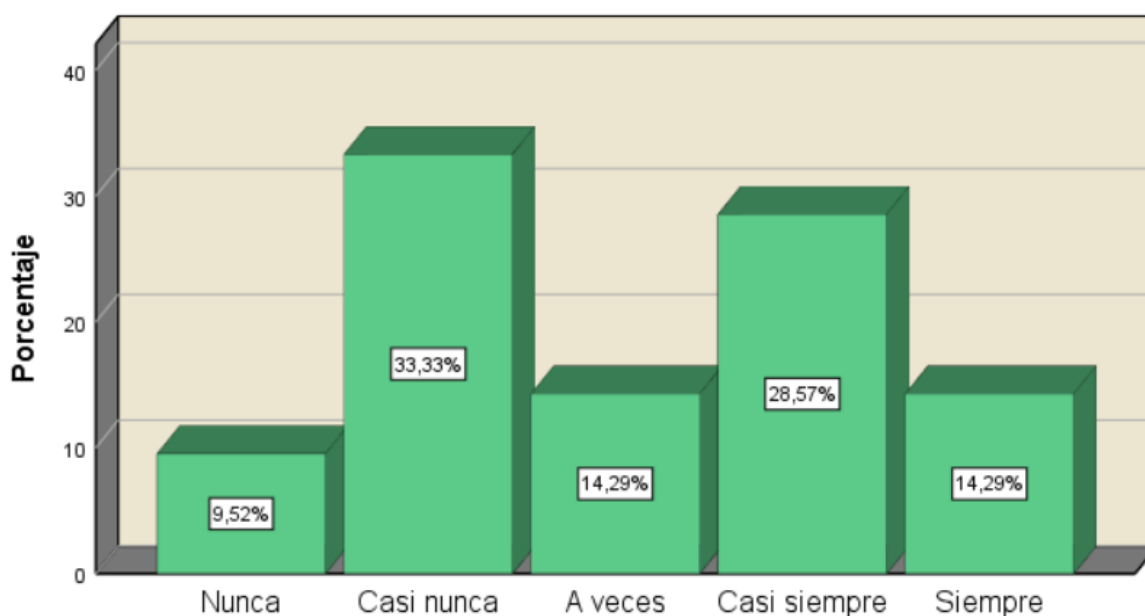
Interpretación:

En la tabla 7 y figura 2 se observa los resultados donde el 33,33% respondieron (Casi nunca), el 33,33% (A veces), el 19,05% (Casi siempre) y el 14,29% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 66,67% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 8: ¿Los sistemas de control se relacionan con los componentes y principios del sistema Coso en función al ambiente de control, a los factores de riesgo, a las comunicaciones y a otros elementos para salvaguardar los recursos de la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	7	33,3	33,3	42,9
	A veces	3	14,3	14,3	57,1
	Casi siempre	6	28,6	28,6	85,7
	Siempre	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 3: ¿ Los sistemas de control se relacionan con los componentes y principios del sistema Coso en función al ambiente de control, a los factores de riesgo, a las comunicaciones y a otros elementos para salvaguardar los recursos de la empresa?

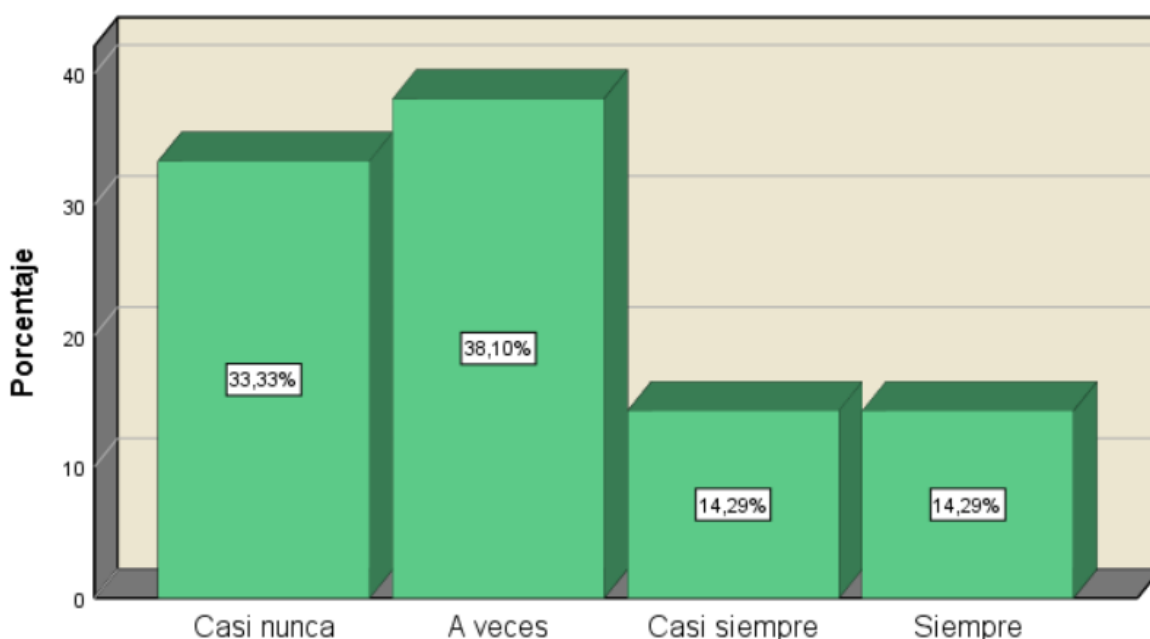
Interpretación:

En la tabla 8 y figura 3 se observa los resultados donde el 9,52% respondieron (Nunca), el 33,33% (Casi nunca), el 14,29% (A veces), el 28,57% (Casi siempre) y el 14,29% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 57,15% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 9: *¿El programa de auditoría comprende la ejecución de los procesos de auditoría, tomando en cuenta los métodos y sistemas de control de los documentos utilizados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	33,3	33,3	33,3
	A veces	8	38,1	38,1	71,4
	Casi siempre	3	14,3	14,3	85,7
	Siempre	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 4: *¿ El programa de auditoría comprende la ejecución de los procesos de auditoría, tomando en cuenta los métodos y sistemas de control de los documentos utilizados?*

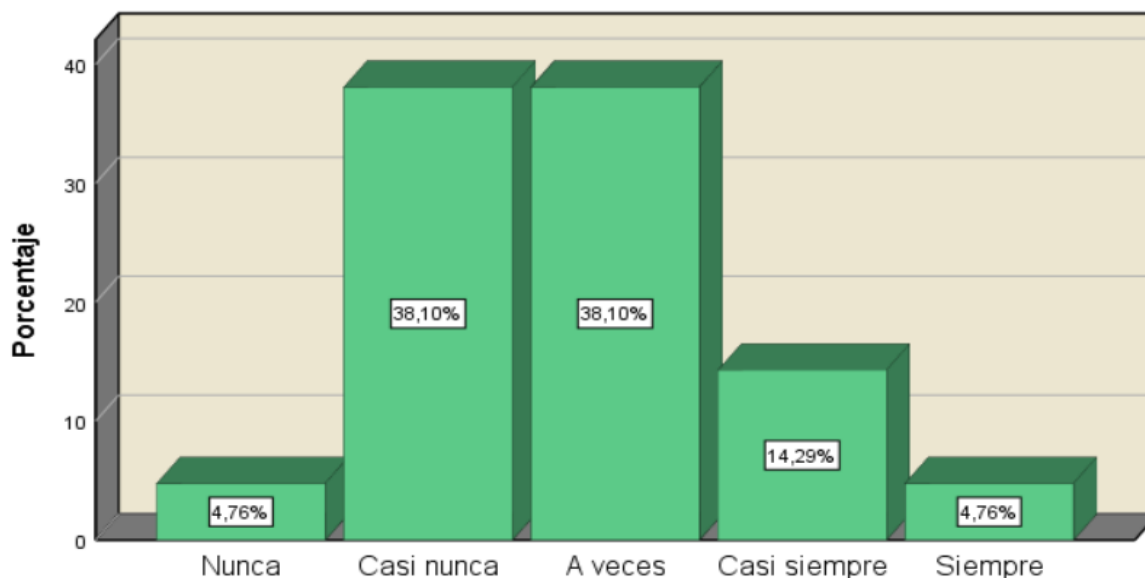
Interpretación:

En la tabla 9 y figura 4 se observa los resultados donde el 33,33% respondieron (Casi nunca), el 38,10% (A veces), el 14,29% (Casi siempre) y el 14,29% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 66,68% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 10: ¿Las normas de auditoría más conocidas son las NAGAS, las NÍAS, las NIC, las NIIFC, los PCGA, contando con las técnicas de inspección, verificación, ¿y otros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	8	38,1	38,1	42,9
	A veces	8	38,1	38,1	81,0
	Casi siempre	3	14,3	14,3	95,2
	Siempre	1	4,8	4,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 5: ¿Las normas de auditoría más conocidas son las NAGAS, las NÍAS, las NIC, las NIIFC, los PCGA, contando con las técnicas de inspección, verificación, ¿y otros?

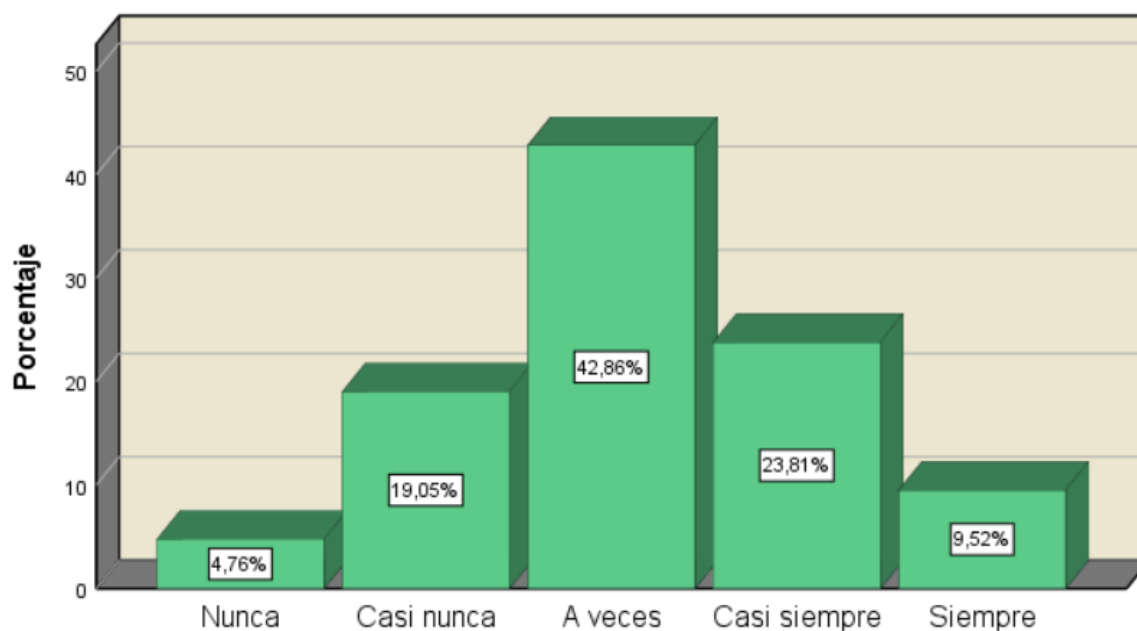
Interpretación:

En la tabla 10 y figura 5 se observa los resultados donde el 4,76% respondieron (Nunca), el 38,10% (Casi nunca), el 38,10% (A veces), el 14,29% (Casi siempre) y el 4,76% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 57,15% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 11: ¿Es verdad que los papeles de trabajo son los documentos que sirven para sustentar las evidencias, los hallazgos, las observaciones, los riesgos encontrados y otros?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	4	19,0	19,0	23,8
	A veces	9	42,9	42,9	66,7
	Casi siempre	5	23,8	23,8	90,5
	Siempre	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 6: ¿Es verdad que los papeles de trabajo son los documentos que sirven para sustentar las evidencias, los hallazgos, las observaciones, los riesgos encontrados y otros?

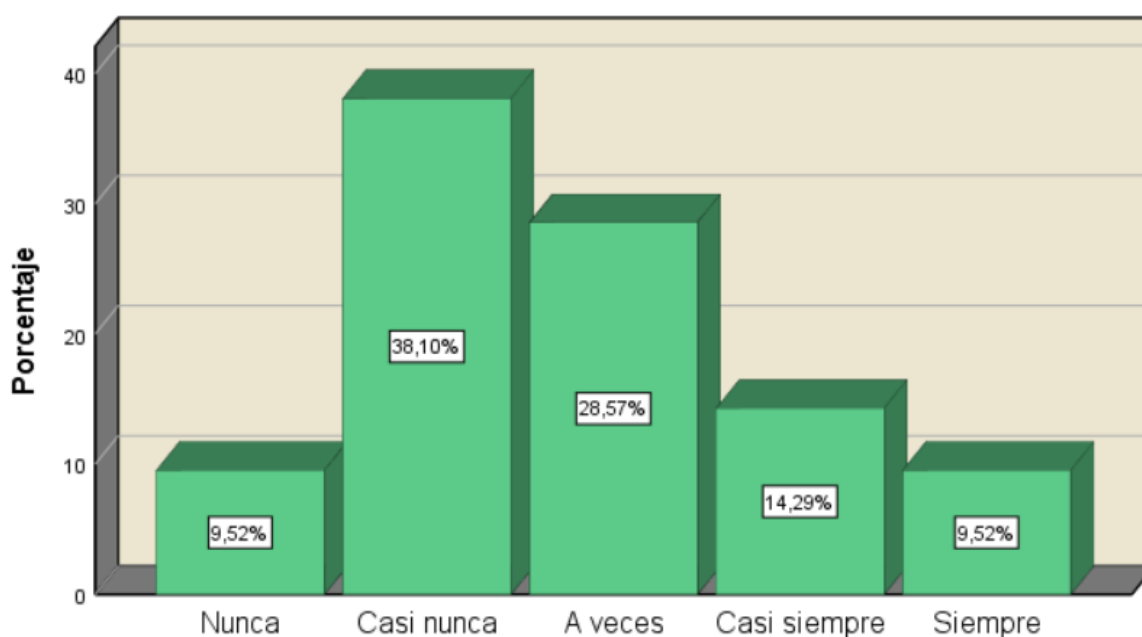
Interpretación:

En la tabla 11 y figura 6 se observa los resultados donde el 4,76% respondieron (Nunca), el 19,05% (Casi nunca), el 42,86% (A veces), el 23,81% (Casi siempre) y el 9,52% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 76,19% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 12: ¿Las evidencias y hallazgos son los medios en los que se considera competente y suficiente si cumple con las características de relevantes que ayudan al auditor?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	8	38,1	38,1	47,6
	A veces	6	28,6	28,6	76,2
	Casi siempre	3	14,3	14,3	90,5
	Siempre	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 7: ¿Las evidencias y hallazgos son los medios en los que se considera competente y suficiente si cumple con las características de relevantes que ayudan al auditor?

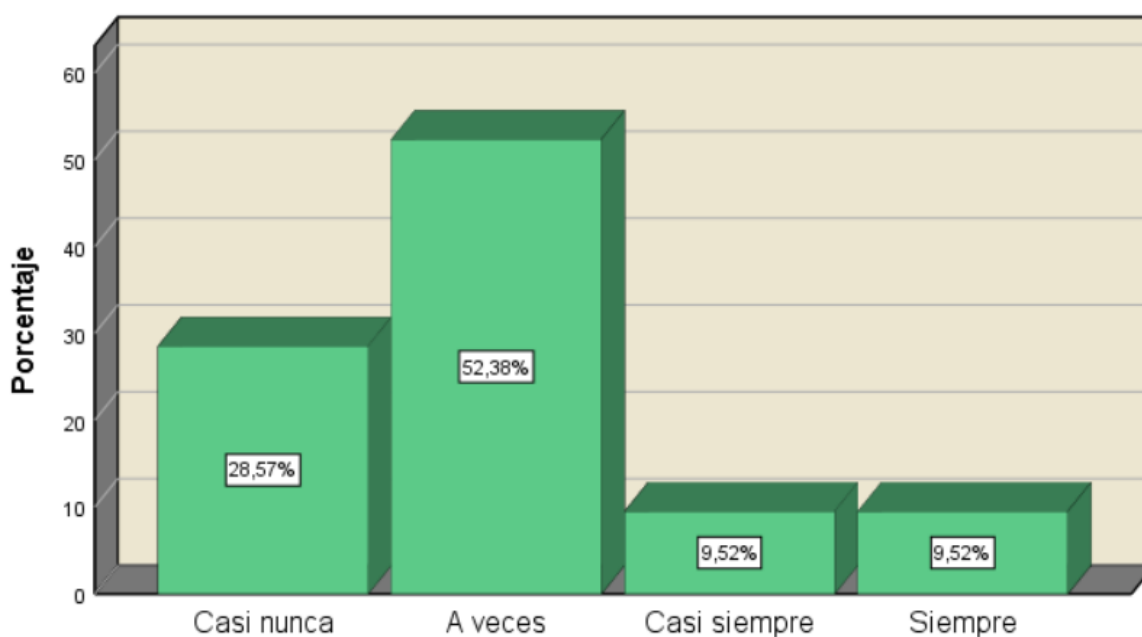
Interpretación:

En la tabla 12 y figura 7 se observa los resultados donde el 9,52% respondieron (Nunca), el 38,10% (Casi nunca), el 28,57% (A veces), el 14,29% (Casi siempre) y el 9,52% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 52,38% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 13: *¿La evidencia es suficiente, objetiva y convincente para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de cumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	28,6	28,6	28,6
	A veces	11	52,4	52,4	81,0
	Casi siempre	2	9,5	9,5	90,5
	Siempre	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 8: *¿La evidencia es suficiente, objetiva y convincente para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de cumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización?*

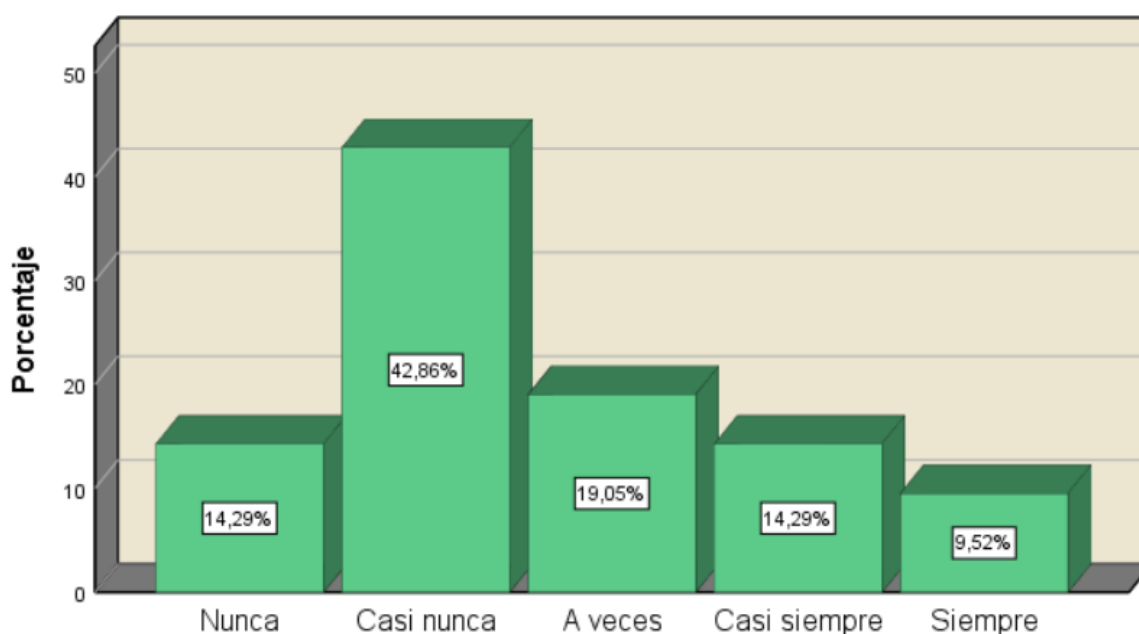
Interpretación:

En la tabla 13 y figura 8 se observa los resultados donde el 28,57% respondieron (Casi nunca), el 52,38% (A veces), el 9,52% (Casi siempre) y el 9,52% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,42% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 14: *¿Las medidas correctivas son procesos que ayudan a mejorar los resultados de la investigación, tomando en cuenta las conclusiones y recomendaciones habidas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	9	42,9	42,9	57,1
	A veces	4	19,0	19,0	76,2
	Casi siempre	3	14,3	14,3	90,5
	Siempre	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 9: *¿ Las medidas correctivas son procesos que ayudan a mejorar los resultados de la investigación, tomando en cuenta las conclusiones y recomendaciones habidas?*

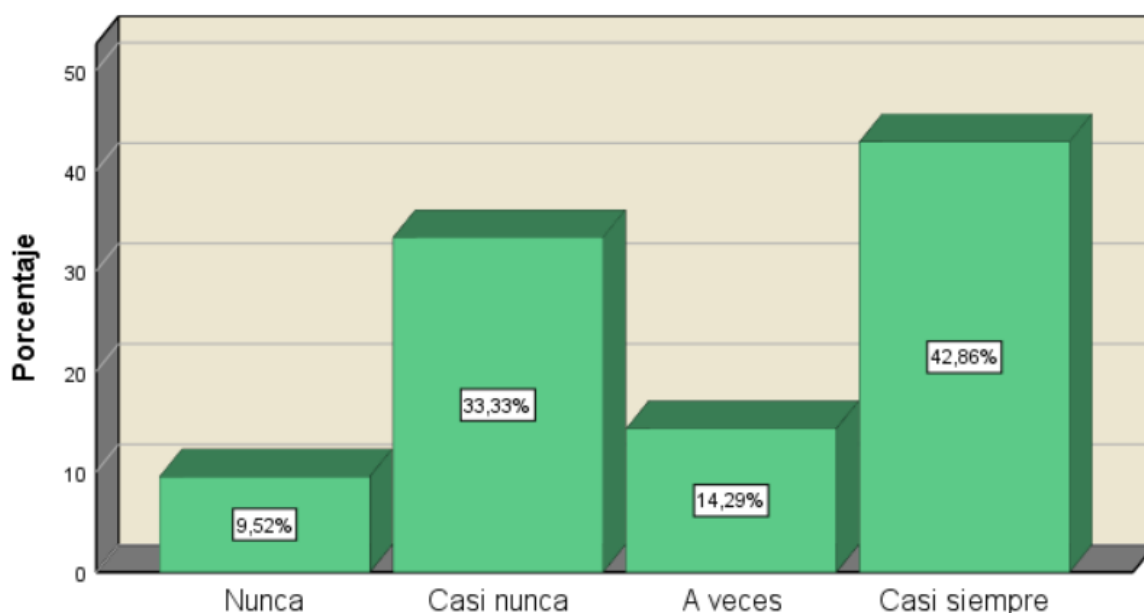
Interpretación:

En la tabla 14 y figura 9 se observa los resultados donde el 14,29% respondieron (Nunca), el 42,86% (Casi nunca), el 19,05% (A veces), el 14,29% (Casi siempre) y el 9,52% (Siempre); los cuales, sumando los 2 últimos resultados tenemos un 42,86% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 15: ¿La prevención de riesgos es un elemento de anticipo a los peligros, riesgos de lesiones, accidentes, invalidez parcial o total y las muertes que pudieran ocurrir en la empresa, considerando que la seguridad y salud en el trabajo deben controlar?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	7	33,3	33,3	42,9
	A veces	3	14,3	14,3	57,1
	Casi siempre	9	42,9	42,9	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 10: ¿La prevención de riesgos es un elemento de anticipo a los peligros, riesgos de lesiones, accidentes, invalidez parcial o total y las muertes que pudieran ocurrir en la empresa, considerando que la seguridad y salud en el trabajo deben controlar?

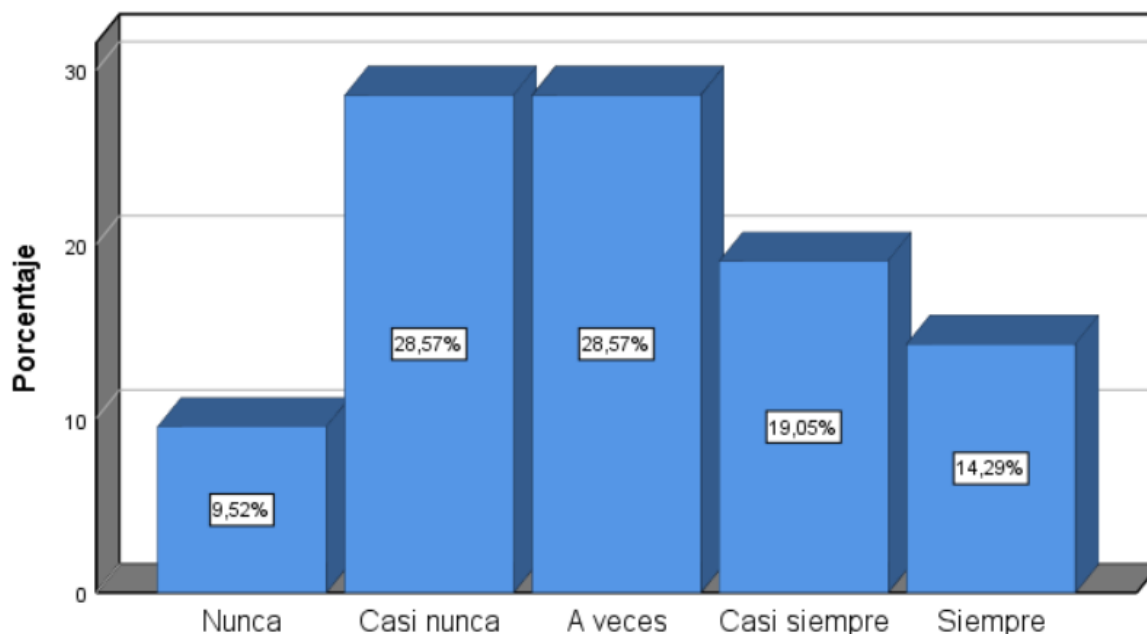
Interpretación:

En la tabla 15 y figura 10 se observa los resultados donde el 9,52% respondieron (Nunca), el 33,33% (Casi nunca), el 14,29% (A veces) y el 42,86% (Casi siempre); los cuales, sumando los 2 últimos resultados tenemos un 57,15% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 16: ¿Los directivos y trabajadores deben conocer el plan anual de gestión de la empresa para conocer el nivel del logro de los objetivos y las metas con las inversiones?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	6	28,6	28,6	38,1
	A veces	6	28,6	28,6	66,7
	Casi siempre	4	19,0	19,0	85,7
	Siempre	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 11: ¿Los directivos y trabajadores deben conocer el plan anual de gestión de la empresa para conocer el nivel del logro de los objetivos y las metas con las inversiones?

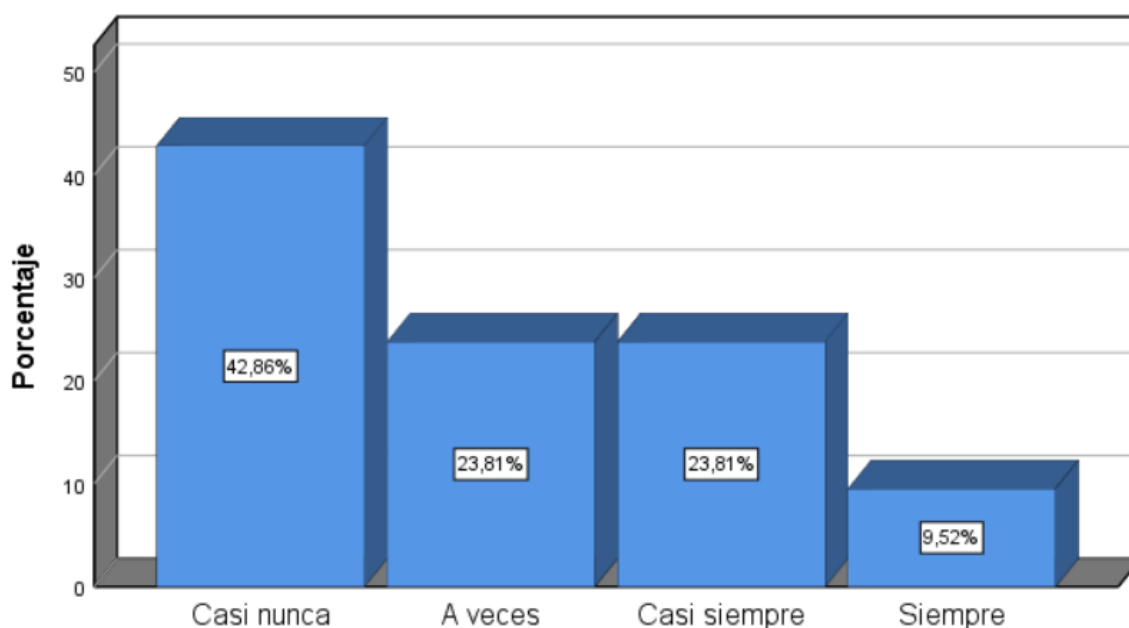
Interpretación:

En la tabla 16 y figura 11 se observa los resultados donde el 9,52% respondieron (Nunca), el 28,57% (Casi nunca), el 28,57% (A veces), el 19,05% (Casi siempre) y el 14,29% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 61,91% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 17: ¿Es cierto que los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planificación, considerando a las inversiones realizadas por los diversos socios?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	9	42,9	42,9	42,9
	A veces	5	23,8	23,8	66,7
	Casi siempre	5	23,8	23,8	90,5
	Siempre	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 12: ¿Es cierto que los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planificación, considerando a las inversiones realizadas por los diversos socios?

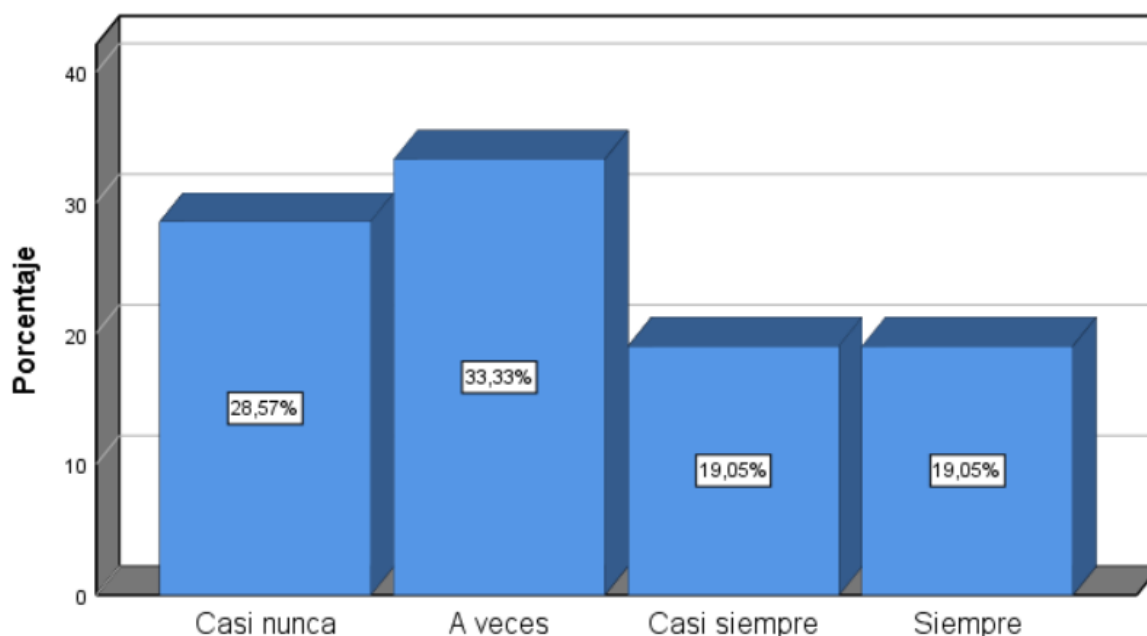
Interpretación:

En la tabla 17 y figura 12 se observa los resultados donde el 42,86% respondieron (Casi nunca), el 23,81% (A veces), el 23,81% (Casi siempre) y el 9,52% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 57,14% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 18: ¿El flujo de caja proyectado es una herramienta esencial que sirve para la formulación de los planeamientos financieros en función al logro de los objetivos?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	28,6	28,6	28,6
	A veces	7	33,3	33,3	61,9
	Casi siempre	4	19,0	19,0	81,0
	Siempre	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 13: ¿El flujo de caja proyectado es una herramienta esencial que sirve para la formulación de los planeamientos financieros en función al logro de los objetivos?

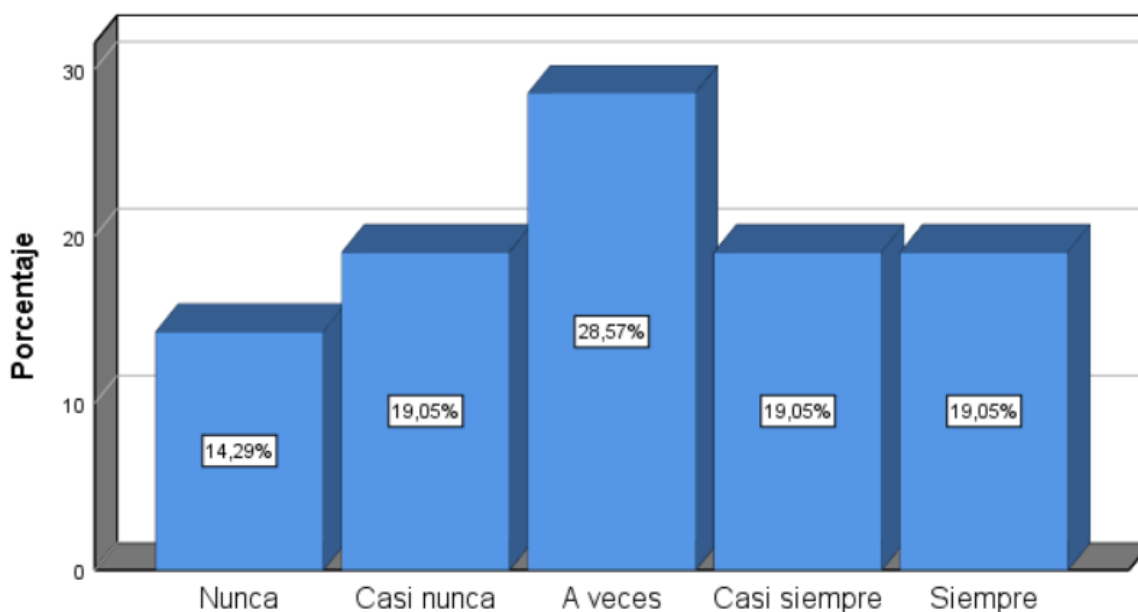
Interpretación:

En la tabla 18 y figura 13 se observa los resultados donde el 28,57% respondieron (Casi nunca), el 33,33% (A veces), el 19,05% (Casi siempre) y el 19,05% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,43% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 19: ¿La gestión de los cargos y puestos de la organización deben ser definidos de manera adecuada, contando con profesionales y técnicos de alta calidad intelectual y moral para cumplir con las funciones que se deben desarrollar en la empresa?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	4	19,0	19,0	33,3
	A veces	6	28,6	28,6	61,9
	Casi siempre	4	19,0	19,0	81,0
	Siempre	4	19,0	19,0	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 14: ¿ La gestión de los cargos y puestos de la organización deben ser definidos de manera adecuada, contando con profesionales y técnicos de alta calidad intelectual y moral para cumplir con las funciones que se deben desarrollar en la empresa?

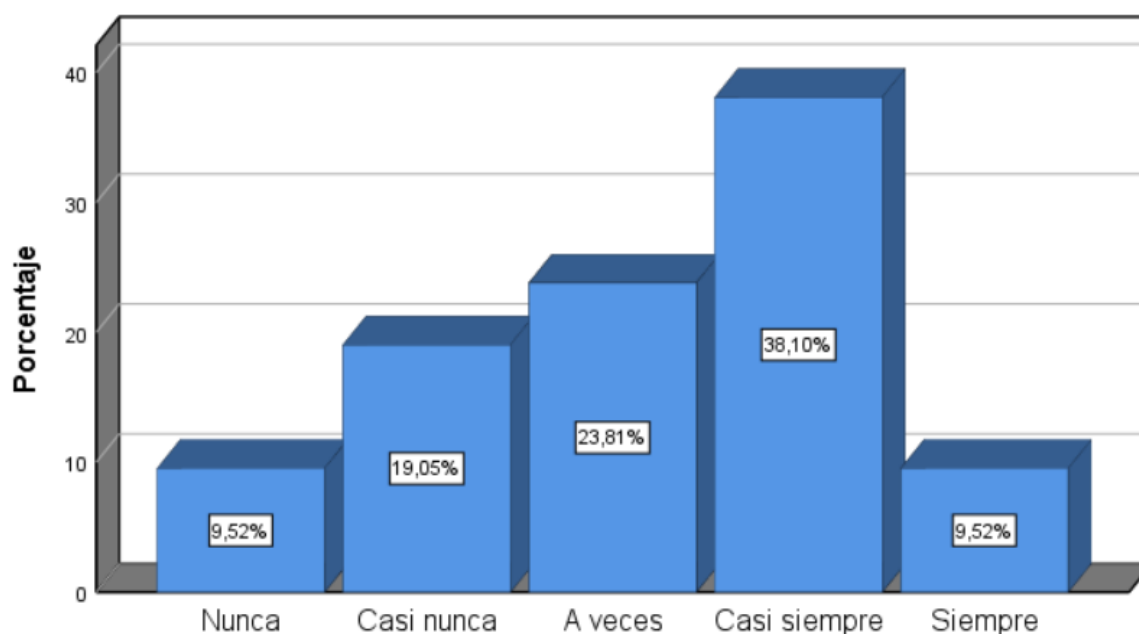
Interpretación:

En la tabla 19 y figura 14 se observa los resultados donde el 14,29% respondieron (Nunca), 19,05% (Casi nunca), el 28,57% (A veces), el 19,05% (Casi siempre) y el 19,05% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 66,67% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 20: ¿El nivel de eficiencia se logra manteniendo una adecuada administración de los recursos asignados, cumpliendo con las metas estratégicas de la organización?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	4	19,0	19,0	28,6
	A veces	5	23,8	23,8	52,4
	Casi siempre	8	38,1	38,1	90,5
	Siempre	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 15: ¿El nivel de eficiencia se logra manteniendo una adecuada administración de los recursos asignados, cumpliendo con las metas estratégicas de la organización?

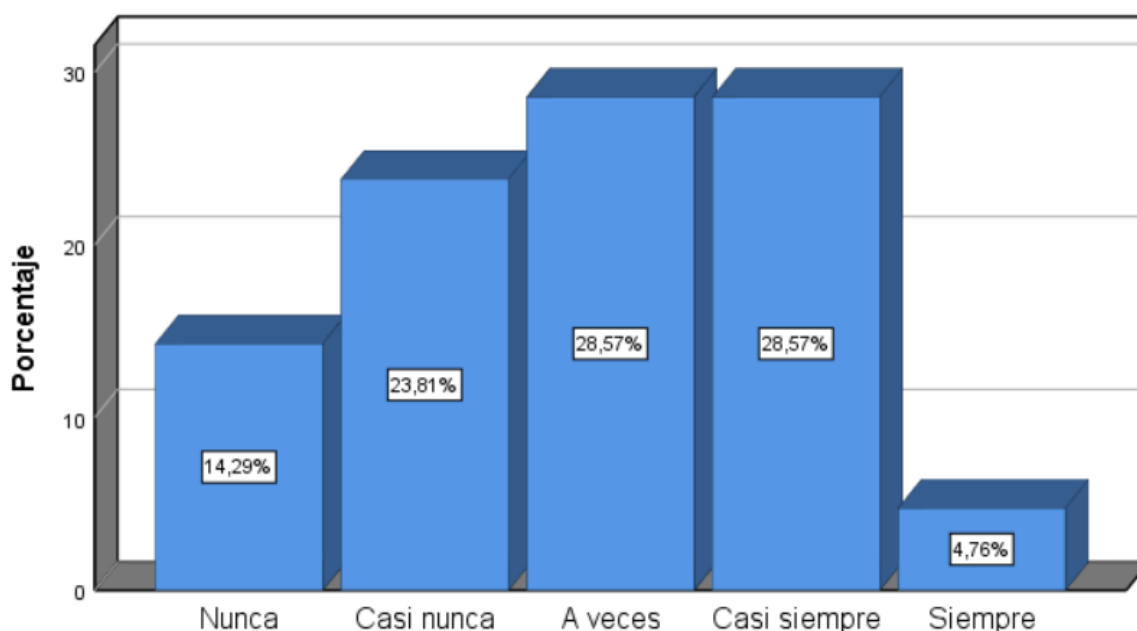
Interpretación:

En la tabla 20 y figura 15 se observa los resultados donde el 9,52% respondieron (Nunca), el 19,05% (Casi nunca), el 23,81% (A veces), el 38,10% (Casi siempre) y el 9,52% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,43% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 21: ¿La eficacia en la administración de la empresa se refiere al cumplimiento de las ventas, los ingresos, las cuotas correspondientes y obteniendo altas utilidades?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	5	23,8	23,8	38,1
	A veces	6	28,6	28,6	66,7
	Casi siempre	6	28,6	28,6	95,2
	Siempre	1	4,8	4,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 16: ¿La eficacia en la administración de la empresa se refiere al cumplimiento de las ventas, los ingresos, las cuotas correspondientes y obteniendo altas utilidades?

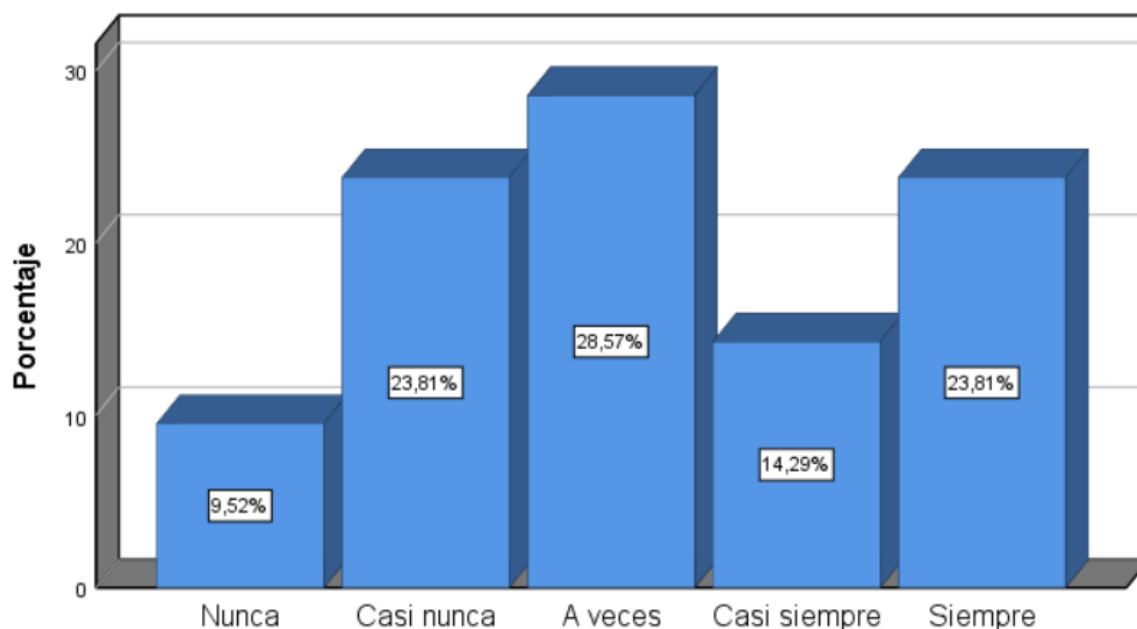
Interpretación:

En la tabla 21 y figura 16 se observa los resultados donde el 14,29% respondieron (Nunca), el 23,81% (Casi nunca), el 28,57% (A veces), el 28,57% (Casi siempre) y el 4,76% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 61,9% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 22: ¿La dirección administrativa se refiere al proceso de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	5	23,8	23,8	33,3
	A veces	6	28,6	28,6	61,9
	Casi siempre	3	14,3	14,3	76,2
	Siempre	5	23,8	23,8	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 17: ¿La dirección administrativa se refiere al proceso de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal?

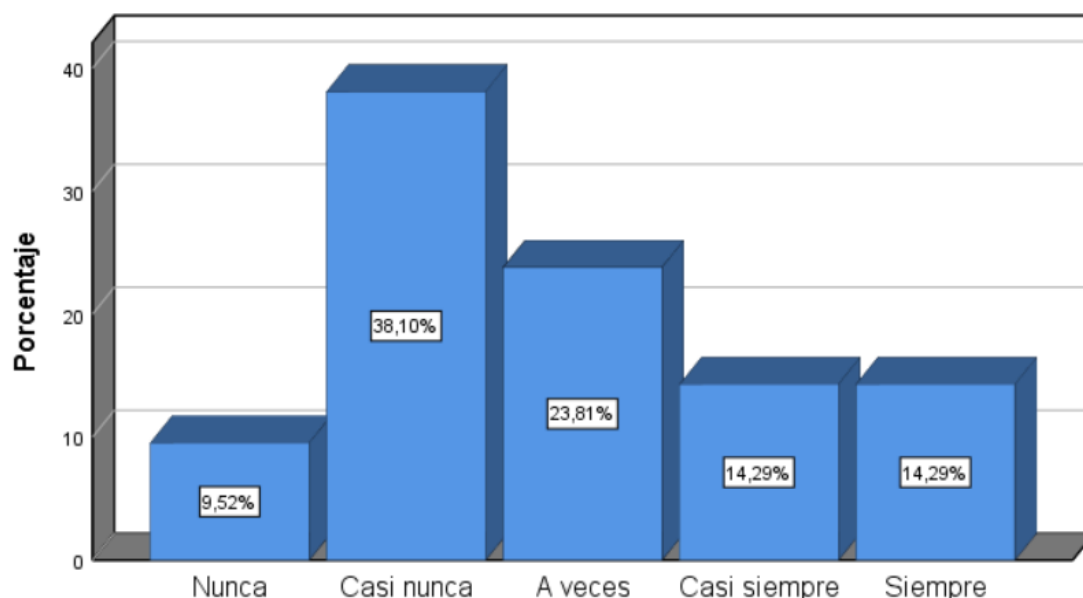
Interpretación:

En la tabla 22 y figura 17 se observa los resultados donde el 9,52% respondieron (Nunca), el 23,81% (Casi nunca), el 28,57% (A veces), el 14,29% (Casi siempre) y el 23,81% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 66,67% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 23: *¿La optimización de los recursos se refiere a la utilización adecuada, cumpliendo la estrategia de cumplir con los objetivos y metas con los menores recursos asignados?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	8	38,1	38,1	47,6
	A veces	5	23,8	23,8	71,4
	Casi siempre	3	14,3	14,3	85,7
	Siempre	3	14,3	14,3	100,0
	Total		21	100,0	100,0

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 18: *¿La optimización de los recursos se refiere a la utilización adecuada, cumpliendo la estrategia de cumplir con los objetivos y metas con los menores recursos asignados?*

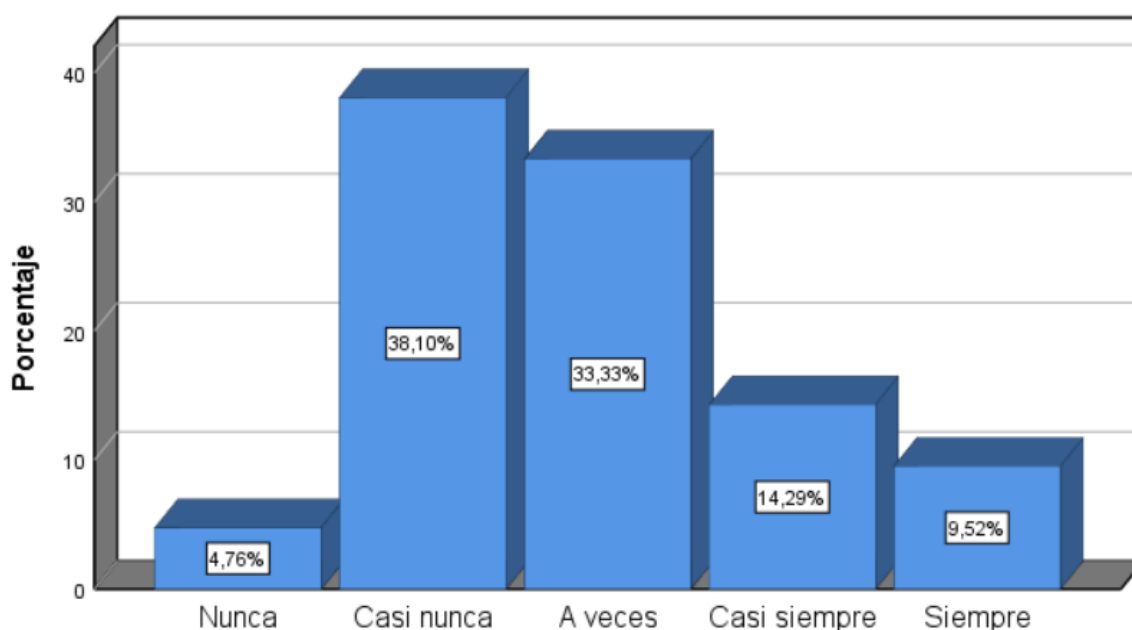
Interpretación:

En la tabla 23 y figura 18 se observa los resultados donde el 9,52% respondieron (Nunca), el 38,10% (Casi nunca), el 23,81% (A veces), el 14,29% (Casi siempre) y el 14,29% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 52,39% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 24: ¿La rentabilidad de la empresa está relacionada a la buena gestión empresarial con planificación, organización, dirección y control contable y administrativo deseado?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	4,8	4,8	4,8
	Casi nunca	8	38,1	38,1	42,9
	A veces	7	33,3	33,3	76,2
	Casi siempre	3	14,3	14,3	90,5
	Siempre	2	9,5	9,5	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 19: ¿La rentabilidad de la empresa está relacionada a la buena gestión empresarial con planificación, organización, dirección y control contable y administrativo deseado?

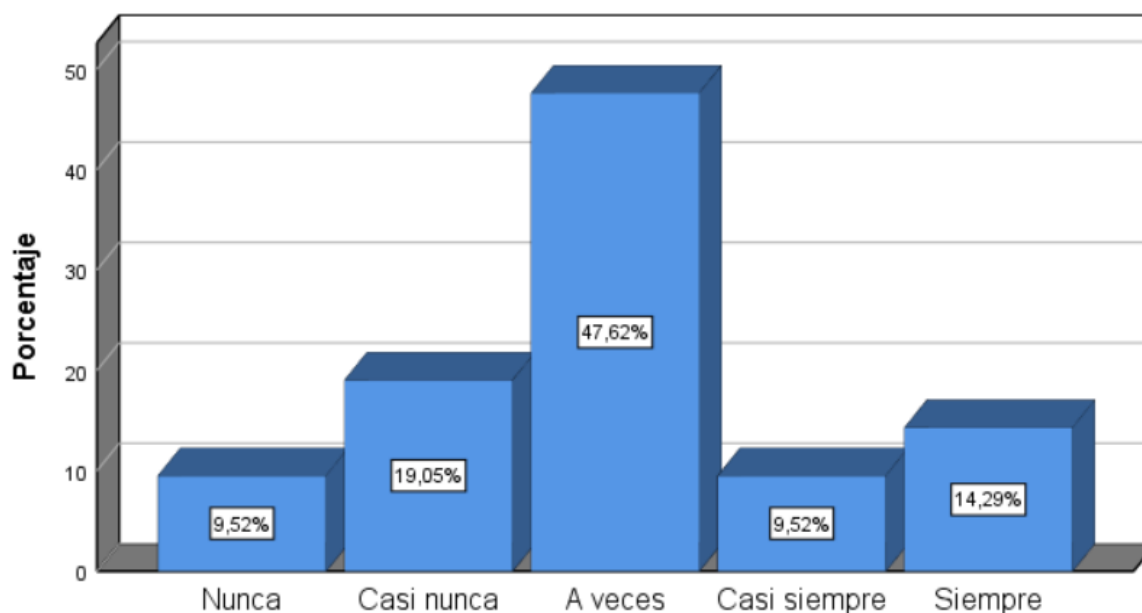
Interpretación:

En la tabla 24 y figura 19 se observa los resultados donde el 4,76% respondieron (Nunca), el 38,10% (Casi nunca), el 33,33% (A veces), el 14,29% (Casi siempre) y el 9,52% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 57,14% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 25: ¿La dirección y el control administrativo obedece a los factores de gestión, considerando que, administrando adecuadamente los recursos económicos y financieros, obteniendo ganancias, deben mantener su rentabilidad con crecimiento?

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	9,5	9,5	9,5
	Casi nunca	4	19,0	19,0	28,6
	A veces	10	47,6	47,6	76,2
	Casi siempre	2	9,5	9,5	85,7
	Siempre	3	14,3	14,3	100,0
	Total	21	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 20: ¿ La dirección y el control administrativo obedece a los factores de gestión, considerando que, administrando adecuadamente los recursos económicos y financieros, obteniendo ganancias, deben mantener su rentabilidad con crecimiento?

Interpretación:

En la tabla 25 y figura 20 se observa los resultados donde el 9,52% respondieron (Nunca), el 19,05% (Casi nunca), el 47,62% (A veces), el 9,52% (Casi siempre) y el 14,29% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,43% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

4.1.3 Estadística inferencial

Pruebas de normalidad

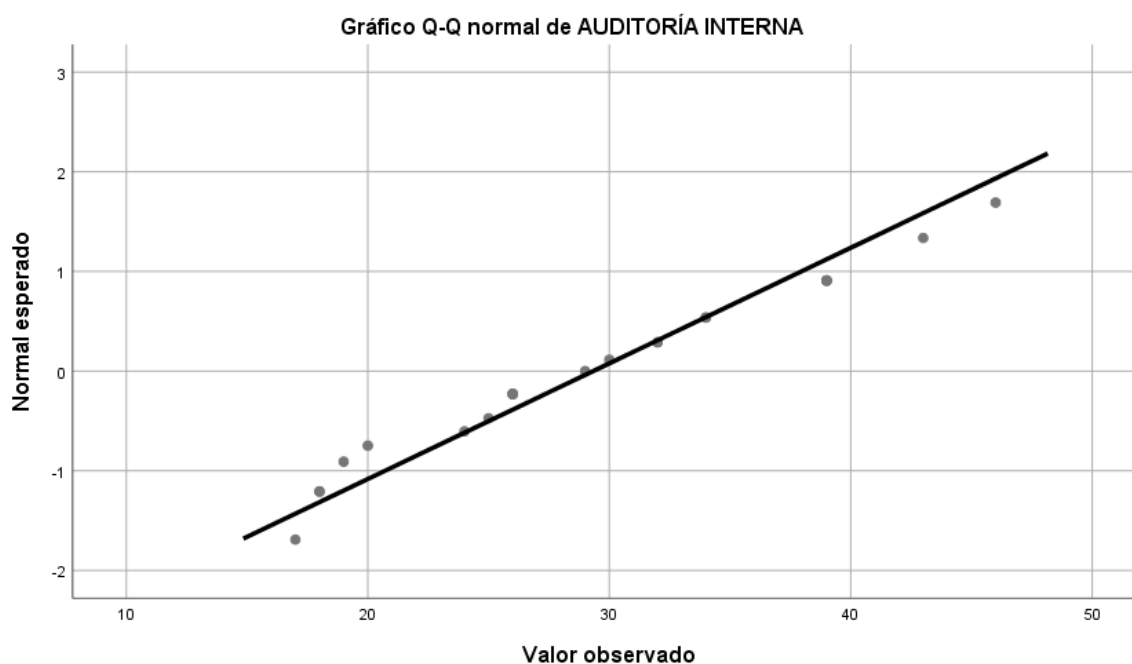
Tabla 26: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoría Interna

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORÍA INTERNA	,127	21	,200 [*]	,953	21	,384
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	,102	21	,200 [*]	,941	21	,225

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 21: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoría Interna

En la tabla 26 y figura 21 se observa que los datos de Auditoría Interna siguen una distribución normal, debido a que, su nivel de significancia fue de $0,384 >$ (mayor) a $0,05$; por lo tanto, se determina que, la distribución de los datos es normal y por ello se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

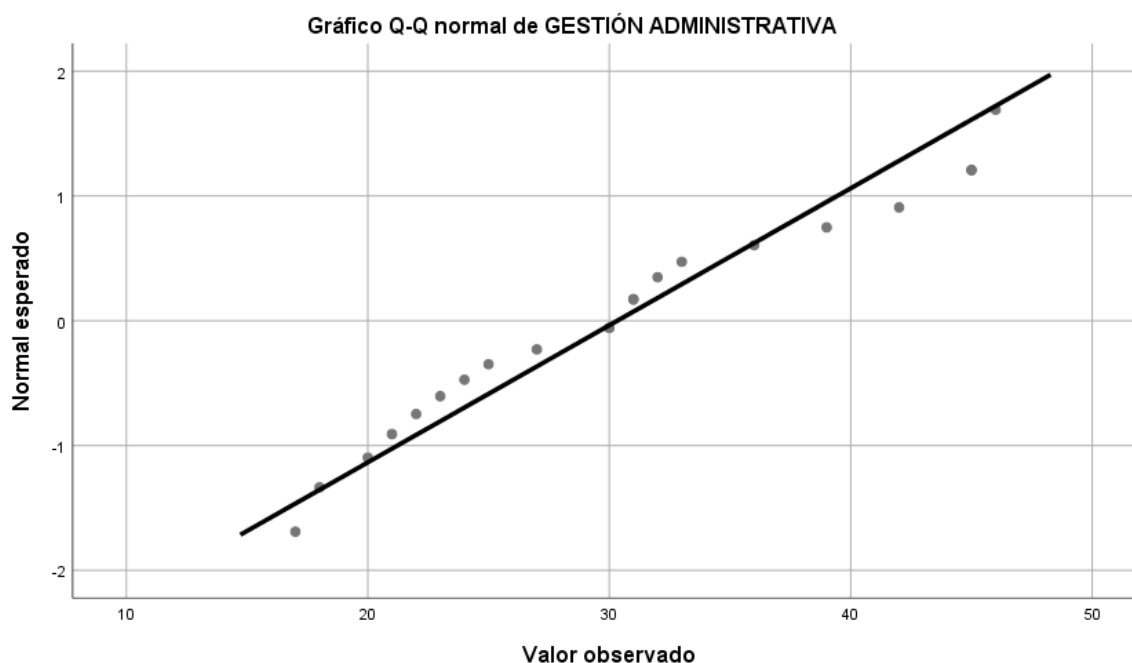
Tabla 27: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión Administrativa

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORÍA INTERNA	,127	21	,200 [*]	,953	21	,384
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	,102	21	,200 [*]	,941	21	,225

*. Esto es un límite inferior de la significación verdadera.

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Figura 22: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión Administrativa

En la tabla 27 y figura 22 se observa que los datos de Gestión Administrativa siguen una distribución normal, debido a que, su nivel de significancia fue de $0,225 <$ (mayor) a $0,05$; por lo tanto, se determina que, la distribución de los datos es normal y por ello se acepta la hipótesis nula y se rechaza la hipótesis alterna.

Prueba de hipótesis

Prueba de la hipótesis general

Ha: La auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

H₀: La auditoría interna no se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 28: Correlación entre la variable independiente y la dependiente

		Correlaciones		
		AUDITORIA INTERNA	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Rho de Spearman	AUDITORIA INTERNA	Coefficiente de correlación	1,000	,918**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,918**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 28 se observan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,918 grados de correlación, considerado muy alto y positivo entre la auditoría interna y la gestión administrativa; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto, la auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Prueba de la primera hipótesis específica

Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

H₀: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 29: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente

		Correlaciones		
		CONTROL INTERNO	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,906**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,906**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 29 se observan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,906 grados de correlación, considerado muy alto y positivo entre el control interno y la gestión administrativa; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto, el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Prueba de la segunda hipótesis específica

Ha: El plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

H₀: El plan de auditoría no se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 30: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente

		Correlaciones		
		PLAN DE AUDITORÍA	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Rho de Spearman	PLAN DE AUDITORÍA	Coefficiente de correlación	1,000	,730**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	21	21
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,730**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 30 se observan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,730 grados de correlación, considerado alto y positivo entre el plan de auditoría y la gestión administrativa; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto, el plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Prueba de la tercera hipótesis específica

Ha: El informe final se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

H₀: El informe final no se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

Tabla 31: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente

		Correlaciones		
		INFORME FINAL	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	
Rho de Spearman	INFORME FINAL	Coefficiente de correlación	1,000	
		Sig. (bilateral)	.	
		N	21	
	GESTIÓN ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	,929**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	21	21

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

Interpretación:

En la tabla 31 se observan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,929 grados de correlación, considerado alto y positivo entre el informe final y la gestión administrativa; asimismo, presenta un nivel de significancia de 0,000 siendo menor a 0,05, por ello, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; por lo tanto, el informe final se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

4.2 Discusión

Los resultados logrados estadísticamente de la hipótesis general, evidenciaron un índice de significancia igual a 0,918 grados de correlación, considerado muy alto, positivo y significativo entre la auditoría interna y la gestión administrativa; por lo que se establece que, la auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.

El resultado coincide con lo presentado por López, Cañizares & Mayorga (2018), en su tesis titulada “La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago, Ecuador”; siendo su objetivo general determinar el nivel de cumplimiento en base a las normas técnicas utilizadas en el control interno por medio del marco conceptual COSO; con un diseño correlacional, cuyos resultados nos mostraron un aproximado de $r=0,720$. Los resultados señalaron que el nivel de cumplimiento de las normas técnicas COSO se ejecutan en un nivel alto. Por último, la conclusión, se estableció que la regularización y garantía de las acciones de titulares y servidores de cada organización se desarrolle de manera adecuada, en tal caso, que el objetivo de las normas técnicas COSO, se efectúen de manera correcta en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago en el Ecuador.

Los resultados conseguidos de la contrastación de la hipótesis específica 1, se logró un índice de significancia de 0.906 grados de correlación, siendo muy alto y positivo entre las variables, por lo que se establece que, el control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020. ($r= 0,906$, $p< 0.05$).

Este resultado coincide o se asemeja a lo expuesto por Gutiérrez (2019), en su tesis titulada “Diseño de una guía para la función de auditoría interna en las organizaciones de carácter empresarial de la ciudad de Sucre”; siendo su objetivo general optimizar el nivel de

eficiencia en la gestión de riesgos, control, cuyos resultados nos mostraron un aproximado de $r=0,765$. Los resultados señalaron que existe relación entre la variable independiente y la variable dependiente. Por último, como conclusión, se determinó que el desarrollar una comparación entre la normativa boliviana nacional y las normativas de carácter inglés, llegan al mismo punto de vista al considerar que se debe realizar una auditoría interna en las diferentes empresas de Bolivia.

Los resultados conseguidos de la contrastación de la hipótesis específica 2, se observó un resultado igual a 0,730 grados de correlación, considerado una correlación moderada entre las variables, dicho de otro modo, se determinó que, el plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020. ($r= 0,730$, $p< 0.05$).

Dicho resultado es coincidente y consecuente con lo mostrado por Cárdenas, Cuadrado, Ordóñez & Zamora (2020), en su tesis titulada “Gestión administrativa de las instituciones de educación superior: Universidad Católica de Cuenca-Ecuador”; siendo su objetivo principal realizar un análisis acerca de la gestión administrativa en el nivel académico superior a través del control interno, caso de la Unidad Académica de Administración en la Universidad Católica de Cuenca-Ecuador; con un metodología de diseño correlacional, cuyos resultados mostraron un nivel de correlación aproximado de $r=0,789$. Dichos resultados señalan que el control interno influye de manera positiva en la gestión administrativa. Finalmente, se determina como conclusión, que es necesario contar con el control interno en las organizaciones con el fin de certificar el cumplimiento que permita validar la fiabilidad de la información y con ello ofrecer seguridad en base a las acciones del área administrativa.

Los resultados de la prueba de hipótesis específica 3, muestra que se logró un resultado de correlación igual a 0,929 grados de correlación, considerado muy alto, positivo

y significativo entre la dimensión informe final se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020. ($r= 0,929$, $p< 0.05$).

Este resultado concuerda con lo establecido por Topanta (2017), en su tesis titulada “Rediseño de los procesos de auditoría interna de la PUCE con un enfoque de mejora continua en la gestión”; cuyo objetivo general fue establecer en nivel de influencia que posee la auditoría interna además de rediseñar el plan de operaciones que abarca la auditoría interna; con un diseño cualitativo, cuyos resultados se aproximaron a un nivel de 0,736 grados de correlación.

Los resultados indicaron que existe relación ente la variable independiente y la variable dependiente, es decir que el control interno se relaciona de manera positiva con la gestión administrativa. Por tanto, la conclusión refleja claramente que la realización de una auditoría interna mostró que la programación que se presentaba para el plan estratégico institucional aportaba soluciones para los problemas en función al mejoramiento continuo en la gestión de la institución indicada.

CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo general, existe relación positiva muy alta entre la auditoría interna y la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, con una correlación del coeficiente Rho de Spearman de 0,918 grados de correlación, además se observó que el control interno, el plan de auditoría y el informe final se relacionan con la planificación administrativa, la organización formal y la dirección y control.
2. Con relación al primer objetivo específico, el resultado fue que existe relación positiva muy alta, positiva y significativa entre el control interno y la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, con una correlación de Spearman de 0,906 grados de correlación, además se determinó que los Principios del Coso III, los métodos de trabajo y los sistemas de control se relacionan con el plan anual de gestión, los presupuestos y costos y el flujo de caja proyectado.
3. En función al segundo objetivo específico, existe relación positiva alta entre el plan de auditoría y la gestión administrativa con una correlación de Spearman de 0,730 grados de correlación, asimismo, se estableció que los programas de auditoría, las normas y técnicas y los papeles de trabajo se relacionan con la gestión de los cargos, el nivel de eficiencia y el nivel de eficacia para la empresa investigada.
4. Con respecto al tercer objetivo específico, existe relación positiva muy alta entre el informe final y la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, con una correlación de Spearman de 0,929 grados de correlación, de la misma manera, se visualizó que las evidencias y hallazgos, las medidas correctivas y la prevención de riesgos se relacionan con el personal competitivo, la optimización de los recursos y la rentabilidad con crecimiento con ganancias prolongadas.

RECOMENDACIONES

1. El gerente general debe implementar la aplicación de la auditoría interna para mejorar la gestión administrativa, dando soporte al control interno que actualmente se maneja dentro de la empresa y de las cuales se pueden desprender mejorar el plan de auditoría y el informe final, acorde con la planificación administrativa, la organización formal con la dirección y control, que permita mejorar los sistemas de control.
2. El gerente general y el contador general deben organizar el control interno, dando soporte con los Componentes y Principios del Coso III, con los métodos de trabajo y con los sistemas de control que se relacionen con la planificación administrativa, con el plan anual de gestión, con los presupuestos y costos y con el flujo de caja proyectado, que permita mejorar la gestión administrativa para el crecimiento con rentabilidad de la empresa Negociaciones Gami SAC.
3. El auditor interno debe implementar la aplicación del plan de auditoría, incrementando los resultados de los indicadores del programa de auditoría, de las normas y técnicas de auditoría, acompañados de los papeles de trabajo; concordante con la organización formal, la gestión de los cargos, el nivel de la eficiencia y el nivel de la eficacia, que permita mejorar la gestión administrativa de la empresa Negociaciones Gami SAC, en Lima, año 2020.
4. El auditor interno debe presentar el informe final a la gerencia general, considerando a las evidencias y hallazgos, a las medidas cautelares y a la prevención de los riesgos económicos y financieros dentro de la empresa, concordantes con la gestión de la dirección y control administrativo de tener personal competitivo, de la optimización de los recursos y de la rentabilidad con crecimiento en la empresa investigada Negociaciones Gami SAC en Lima y en el año 2020; todo ello, cumpliendo estos objetivos y metas de superar a la problemática general y específicas y orientar a la empresa a mayor rentabilidad sostenible.

REFERENCIAS

- Baldeón, M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las Cooperativas de Ahorro y Crédito de Huancayo, 2017 - 2018*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Barrera, A., & Ysuiza, M. (2018). *Gestión administrativa y calidad del servicio al contribuyente de la Municipalidad Provincial de Alto Amazonas, Loreto 2018*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/4387/barrera_ysuiza.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la Gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú, Lima 2016*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- Campos, G., & Portillo, L. (2016). *Modelo de Gestión administrativa para brindar una mejor atención al usuario en la Alcaldía Municipal de Moncagua, El Salvador*. Moncagua - El Salvador: Universidad Nacional de El Salvador.
- Carrasco, S. (2019). *Metodología de la Investigación Científica*. Lima - Perú: San Marcos.
- Castañeda, J. B. (2017). *Planeamiento de la auditoría financiera y los informes en las empresas comercializadoras de energía eléctrica del Estado peruano, 2015*. Lima - Perú: Universidad Norbert Wiener.
- Chalco, F. (2018). *La Gestión Administrativa y el Desempeño Docente en la Universidad Autónoma del Perú, Lima 2018*. Villa El Salvador - Lima - Perú: Universidad Autónoma del Perú.
- Córdoba, L. (2019). *Gestión administrativa y calidad de servicio en la Unidad de Gestión Educativa Local de Sihuas, 2019*. Chimbote - Perú: Universidad César Vallejo.
- Cuenca, F. d., & Sedano, I. (2018). *Auditoría y la presentación de informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016*. Huancayo - Perú: Universidad Peruana Los Andes.
- De la Torre, M. (2018). *Gestión del riesgo organizacional de fraude y el rol de Auditoría interna en una empresa comercial de la Ciudad de Quito, Ecuador*. Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

- Dulanto, K. (2019). *Gestión administrativa y la calidad del servicio de la Municipalidad Distrital de Chancay, periodo 2018*. Huacho, Perú: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3192/gestion%20administrativa%20y%20calidad%20de%20servicio%20de%20la%20MDCH%2C%20periodo%202018-convertido%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Erazo, M. (2016). *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*. Quito - 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 - FEPCMAC, San Isidro, Lima 2015*. Lima - Perú: Universidad de San Martín de Porres.
- Flores, S. (2015). *Proceso administrativo y gestión empresarial en Coproabas, Jinotega. Matagalpa - Nicaragua: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua, Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa*.
- Hopkins, N. (2020). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales en Essalud de Lima Metropolitana, 2018 - 2019*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6867/hopkins_zns.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Huergo, J. (2018). *Procesos de gestión administrativa*. Buenos aires, Argentina: Servicios abc. Obtenido de <http://servicios.abc.gov.ar/lainstitucion/univpedagogica/especializaciones/seminario/materialesparadescargar/seminario4/huergo3.pdf>
- Irureta, J., & Ramírez, J. (2020). *Relación de la auditoría interna y gestión administrativa de las empresas comerciales de la ciudad de Jaén*. Tarapoto, Perú: Universidad Peruana Unión. Obtenido de https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/4675/Jos%c3%a9_Tesis_Licenciatura_2021.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 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*. Quito - Ecuador: Universidad Central del Ecuador.

- Matamoros, K., & Paytan, F. (2019). *Los roles gerenciales y la efectividad organizacional del personal administrativo en el Gobierno Regional de Huancavelica, año 2018*. Huancavelica, Perú: Universidad Nacional de Huancavelica. Obtenido de <http://repositorio.unh.edu.pe/bitstream/handle/UNH/2939/TESIS-2019-ADMINISTRACI%C3%93N-MATAMOROS%20CONDORI%20Y%20PAYTAN%20DUE%C3%91AS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Ñaupas, H., Elías, M., Novoa, E., & Villagómez, A. (2017). *Metodología de la Investigación; Cuantitativa, Cualitativa y Redacción de una Tesis*. Lima - Perú: Ediciones de la U.
- Ocampo, L., & Valencia, S. (2017). *Gestión Administrativa y la Calidad de Servicio al Usuario en la Red Asistencial Essalud de Tumbes, 2017*. Tumbes - Perú: Universidad Nacional de Tumbes.
- Osores, M. (2015). *La auditoría interna y el Control del flujo de caja de la Municipalidad de San Isidro, Distrito de San Isidro, Lima 2015*. Lima - Perú: Universidad César Vallejo.
- Palomino, J. (2018). *Los papeles de trabajo en una auditoría interna, de gestión o financiera*. Lima - Perú: Consultoría Tributaria Palomino. Obtenido de <http://juliaenauditoria.blogspot.com/p/papeles-de-trabajo.html>
- Pasiche, M. (2017). *La auditoría interna y el control del flujo en la Municipalidad Distrital de San Isidro; Lima 2016*. Lima - Perú: Universidad Inca Garcilaso de la Vega.
- Pérez, G. (2019). *Gestión administrativa y la satisfacción de los usuarios de la Municipalidad Distrital de la Pólvora, Provincia de Tocache, Región San Martín*. 2019: Universidad Nacional Agraria de la Selva. Obtenido de https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1533/GPC_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 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.
- Soto, D. (2019). *El control interno y la gestión administrativa en la división de tesorería de la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria, Lima 2018*. Lima, Perú: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/864/1/Soto%20Urrutia%2c%20Doris%20Shakira.pdf>

- Tejada, I. (2019). *Implementación del sistema de calidad, seguridad y ambiente en Equipetrol para sus procesos, Lima 2019*. Lima, Perú: Universidad San Ignacio de Loyola. Obtenido de http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9081/1/2019_Tejada-Jaime.pdf
- Valderrama, S. (2018). *Pasos para elaborar proyectos de investigación científica*. Lima - Perú: San Marcos.
- 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, año 2016-2017*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5220/valdivia_cre.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- 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.
- Zurita, A. (2019). *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco 2019*. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1411/ZURITA%20CORDOVA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

APÉNDICES

Apéndice 1: Matriz de consistencia

TÍTULO: La auditoría interna y su relación con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES – DIMENSIONES – INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020?	Establecer la relación de la auditoría interna con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020	La auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020	VARIABLE INDEPENDIENTE (X) AUDITORÍA INTERNA DIMENSIONES E INDICADORES: X.1 Control interno X.1.1 Principios del Coso III X.1.2 Métodos de trabajo X.1.3 Sistemas de control X.2 Plan de auditoría X.2.1 Programa de auditoría X.2.2 Normas y técnicas X.2.3 Papeles de trabajo X.3 Informe final X.3.1 Evidencias y hallazgos X.3.2 Medidas correctivas X.3.3 Prevención de riesgos	1. Tipo de investigación: Básica 2. Nivel: Descriptivo correlacional 3. Diseño: No experimental 4. Enfoque: Cuantitativo 5. Población: 21 trabajadores de la empresa Negociaciones Gami SAC 6. Muestra: 21 trabajadores de la empresa Negociaciones Gami SAC 7. Técnicas: Encuestas Entrevistas no guiadas Procesamiento de datos Tabulaciones 8. Instrumentos: Cédulas de cuestionario Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 Software SPSS versión 25 Cámaras de celulares
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS	VARIABLE DEPENDIENTE (Y) GESTIÓN ADMINISTRATIVA DIMENSIONES E INDICADORES: Y.1 Planificación administrativa Y.1.1 Plan anual de gestión Y.1.2 Presupuestos y costos Y.1.3 Flujo de caja proyectado Y.2 Organización formal Y.2.1 Gestión de los cargos Y.2.2 Nivel de eficiencia Y.2.3 Nivel de eficacia Y.3 Dirección y control Y.3.1 Personal competitivo Y.3.2 Optimización de los recursos Y.3.3 Rentabilidad con crecimiento	
PE1. ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020?	OE1. Determinar la relación del control interno con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020	HE1. El control interno se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020		
PE2. ¿De qué manera el plan de auditoría se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020?	OE2. Determinar la relación del plan de auditoría con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020	HE2. El plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020		
PE3. ¿De qué manera el informe final se relaciona con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020?	OE3. Determinar la relación del informe final con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020	HE3. El informe final se relaciona significativamente con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020		

Fuente: Elaboración propia.

Apéndice 2: Instrumento de recolección de datos de (X)

**CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE INDEPENDIENTE:
AUDITORÍA INTERNA**

Estimado Sr. Sra. Srta.:

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene como título: **“La auditoría interna y su relación con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020”**.

La encuesta es totalmente confidencial y anónima, por el cual le pedimos; por favor, contestar las preguntas del cuestionario de forma sincera, agradeciendo su participación.

Instrucciones: Lea atentamente y marque con una X en el casillero de su preferencia del ítem correspondiente.

Datos demográficos:

Edad: () Sexo ()

Ocupación: 1. Profesional () 2. Técnico () 3. Auxiliar () 4. Otros ()

Para contestar a las preguntas; por favor, marcar con una “X” en el casillero correspondiente, según la Escala de Rensis Likert, con los puntajes de respuestas:

ESCALA DE RENSIS LIKERT				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

CUESTIONARIO PARA AUDITORÍA INTERNA						
ESCALA DE RENSIS LIKERT						
1	2	3	4	5		
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
Nº	PREGUNTAS	Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
Variable independiente (X): Auditoría interna						
Dimensión (X.1): Control interno						
1	¿El Coso III son normas formales afines para mejorar el control de gestión de los procedimientos contables en la empresa?					
2	¿Los métodos de trabajo implica procedimientos contables y administrativos en función al control de la constitución de la empresa, los estados financieros y otros?					
3	¿Los sistemas de control se relacionan con los componentes y principios del sistema Coso en función al ambiente de control, a los factores de riesgo, a las comunicaciones y a otros elementos para salvaguardar los recursos de la empresa?					
Dimensión (X.2): Plan de auditoría						
4	¿El programa de auditoría comprende la ejecución de los procesos de auditoría, tomando en cuenta los métodos y sistemas de control de los documentos utilizados?					
5	¿Las normas de auditoría más conocidas son las NAGAS, las NÍAS, las NIC, las NIIFC, los PCGA, contando con las técnicas de inspección, verificación, ¿y otros?					
6	¿Es verdad que los papeles de trabajo son los documentos que sirven para sustentar las evidencias, los hallazgos, las observaciones, los riesgos encontrados y otros?					
Dimensión (X.3): Informe final						
7	¿Las evidencias y hallazgos son los medios en los que se considera competente y suficiente si cumple con las características de relevantes que ayudan al auditor?					
8	¿La evidencia es suficiente, objetiva y convincente para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de cumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización?					
9	¿Las medidas correctivas son procesos que ayudan a mejorar los resultados de la investigación, tomando en cuenta las conclusiones y recomendaciones habidas?					
10	¿La prevención de riesgos es un elemento de anticipo a los peligros, riesgos de lesiones, accidentes, invalidez parcial o total y las muertes que pudieran ocurrir en la empresa, considerando que la seguridad y salud en el trabajo deben controlar?					

Apéndice 3: Instrumento de recolección de datos de (Y)

CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Estimado Sr. Sra. Srta.:

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene como título: **La auditoría interna y su relación con la gestión administrativa en la empresa Negociaciones Gami SAC, Lima 2020.**

La encuesta es totalmente confidencial y anónima, por el cual le pedimos; por favor, contestar las preguntas del cuestionario de forma sincera, agradeciendo su participación.

Instrucciones: Lea atentamente y marque con una X en el casillero de su preferencia del ítem correspondiente.

Datos demográficos:

Edad: () Sexo ()

Ocupación: 1. Profesional () 2. Técnico () 3. Auxiliar () 4. Otros ()

Para contestar a las preguntas; por favor, marcar con una “X” en el casillero correspondiente, según la Escala de Rensis Likert, con los puntajes de respuestas:

ESCALA DE RENSIS LIKERT				
1	2	3	4	5
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre

CUESTIONARIO PARA GESTIÓN ADMINISTRATIVA						
ESCALA DE RENSIS LIKERT						
1	2	3	4	5		
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
Nº	PREGUNTAS	Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
	Variable dependiente (Y): Gestión administrativa					
	Dimensión (Y.1): Planificación administrativa					
11	¿Los directivos y trabajadores deben conocer el plan anual de gestión de la empresa para conocer el nivel del logro de los objetivos y las metas con las inversiones?					
12	¿Es cierto que los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planificación, considerando a las inversiones realizadas por los diversos socios?					
13	¿El flujo de caja proyectado es una herramienta esencial que sirve para la formulación de los planeamientos financieros en función al logro de los objetivos?					
	Dimensión (Y.2): Organización formal					
14	¿La gestión de los cargos y puestos de la organización deben ser definidos de manera adecuada, contando con profesionales y técnicos de alta calidad intelectual y moral para cumplir con las funciones y actividades que se deben desarrollar en la empresa?					
15	¿El nivel de eficiencia se logra manteniendo una adecuada administración de los recursos asignados, cumpliendo con las metas estratégicas de la organización?					
16	¿La eficacia en la administración de la empresa se refiere al cumplimiento de las ventas, los ingresos, las cuotas correspondientes y obteniendo altas utilidades?					
	Dimensión (Y.3): Dirección y control					
17	¿La dirección administrativa se refiere al proceso de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal?					
18	¿La optimización de los recursos se refiere a la utilización adecuada, cumpliendo la estrategia de cumplir con los objetivos y metas con los menores recursos asignados?					
19	¿La rentabilidad de la empresa está relacionada a la buena gestión empresarial con planificación, organización, dirección y control contable y administrativo deseado?					
20	¿La dirección y el control administrativo obedece a los factores de gestión, considerando que, administrando adecuadamente los recursos económicos y financieros, obteniendo ganancias, deben mantener su rentabilidad con crecimiento?					

Se agradece a los encuestados por contestar las preguntas de los cuestionarios.

Apéndice 4: Juicio de expertos

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: CAMPOS MENDOZA, JUAN CARLOS.....
- 1.2. Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS.....
- 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO.....
- 1.3.1. Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.....
- 1.3.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA NEGOCIACIONES GAMI SAC, LIMA 2020”**
- 1.3.3. Autora del instrumento: SARA AGUILAR CCAMA
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

II. TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: MSTRO. JUAN CARLOS CAMPOS MENDOZA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1. CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2. OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3. ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.				4	
4. SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6. INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.				4	
7. CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8. COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9. METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					8	40

PUNTAJE TOTAL: $48/50 = 0.96 = 96\%$... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

() El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 20 de diciembre del 2021



Firma del Experto Informante
Mstro. Juan Carlos Campos Mendoza
DNI. N° 09444157
Teléfono N° 999 708 967

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: BAIOCCHI GARCÍA, CESAR HUMBERTO
- 1.2. Grado académico: MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN PEDAGOGICA
- 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES
- 1.3.1. Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.....
- 1.3.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA NEGOCIACIONES GAMI SAC, LIMA 2020”**
- 1.3.3. Autora del instrumento: SARA AGUILAR CCAMA
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

II. TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: MG. CÉSAR HUMBERTO BAIOCCHI GARCÍA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.				4	
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada					5
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					5
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10. PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					4	45

PUNTAJE TOTAL: $49/50 = 0.98 = 98\% \dots$ **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

() El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lima, 27 de diciembre del 2021



Firma del Experto Informante
 Mg. César Humberto Baiocchi García
 DNI. N° 07208923
 Teléfono N° 955 625 327

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO



I. DATOS GENERALES:

- 1.1. Apellidos y nombres del validador experto: ROJAS MACHA, OLGHER MÁXIMO.....
 - 1.2. Grado académico: MAESTRO EN ADMINISTRACIÓN Y DOCTOR EN DERECHO
 - 1.3. Institución donde labora: UNIVERSIDAD RICARDO PALMA.....
 - 1.3.1. Especialidad del validador: LICENCIADO EN ADMINISTRACIÓN Y CONTABILIDAD.....
 - 1.3.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA NEGOCIACIONES GAMI SAC, LIMA 2020”**
 - 1.3.3. Autora del instrumento: SARA AGUILAR CCAMA
 - 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
 - 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

II. TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: DR. OLGER MÁXIMO ROJAS MACHA

INDICADORES	CRITERIOS	Deficiente	Regular	Buena	Muy Buena	Excelente
		1	2	3	4	5
1.CLARIDAD	Está formulado con lenguaje apropiado, específico y comprensible.					5
2.OBJETIVIDAD	Está expresado en conductas observables.					5
3.ACTUALIDAD	Adecuado al avance de la ciencia y la tecnología.					5
4.SUFICIENCIA	Comprende los aspectos en cantidad y calidad					5
5. ORGANIZACIÓN	Presentación ordenada				4	
6.INTENCIONALIDAD	Adecuado para valorar aspectos de las estrategias, los datos permiten un tratamiento estadístico pertinente.					5
7.CONSISTENCIA	Basado en aspectos teórico-científicos					5
8.COHERENCIA	Entre los índices, indicadores y las dimensiones.					5
9.METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico					5
10.PERTINENCIA	El instrumento es funcional para el propósito de la investigación.					5
PUNTAJES					4	45

PUNTAJE TOTAL: $49/50=0.98=98\%$... **OPINIÓN DE APLICABILIDAD:**

(**X**) El instrumento puede ser aplicado, tal como está elaborado.

() El instrumento debe ser mejorado antes de ser aplicado.

Lugar y fecha: Lima, 29 de diciembre del 2021



Firma del Experto Informante
Dr. Olger M. Rojas Macha
DNI. N° 07189319
Teléfono N° 995 022 273

Apéndice 5: Carta de autorización

CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA INVESTIGACIÓN

Lima, 11 de Febrero del 2022

Señores:

UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS
OFICINA DE GRADOS Y TÍTULOS
LIMA

Presente:

Yo, Cesar Costales Cotrina, Gerente General y Representante Legal de la empresa Negociaciones Gami S.A.C, con RUC N° 20552648308, con domicilio en Cal 80 Mza. T Lote 29 Urb. Pachacamac St 2 Barrio 4 Villa El Salvador – Lima - Lima.

Autorizo a Sara Aguilar Coama, identificado con DNI N° 44849133 con domicilio en Mz G Lote 8 villa el Sol III etapa, Distrito de Pachacamac, Lima; egresado titulando de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana de las Américas, Carrera de Contabilidad y Finanzas, para realizar su Trabajo de Investigación de Tesis, cuyo título es: "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA EN LA EMPRESA NEGOCIACIONES GAMI SAC, LIMA 2020"; dicho Trabajo de Investigación de Tesis se realiza netamente para fines académicos.

Expedido dicho documento, para que el egresado titulando Sara Aguilar Coama, tenga todas las facilidades del caso, obtengan la información necesaria de la empresa para su Trabajo de Investigación de Tesis y con ello optar su Título Profesional de Contador Público.

Atentamente,

Negociaciones Gami S.A.C
RUC 20552648308


Cesar Costales Cotrina
Gerente General

Cesar Costales Cotrina

DNI N° 40017575

Gerente General

Negociaciones Gami S.A.C