

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN
ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHÁVEZ S.A.C.
DISTRITO CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020”**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ECONOMÍA Y NEGOCIOS

TESIS PARA OPTAR EL TÍTULO DE CONTADOR PÚBLICO

TESISTAS: OSCAR ANDRES GONZALES LAZO
MIGUEL ANGEL SAMAME GOMEZ
JOHNNY ALEXIS GONZALES RUIZ

ASESOR:

Dr. JORGE EDGAR ROSALES ALBORNOZ

HUÁNUCO – PERÚ

2022

DEDICATORIA

La investigación en primer lugar va dedicada a Dios por darnos inspiración y fortaleza para lograr uno de nuestros más anhelos sueños.

En segundo lugar a nuestros queridos padres por su gran amor, abnegación, trabajo y sacrificio pues gracias a ellos hemos logrado llegar a esta meta anhelada y convertirnos en lo que hoy somos, por tal razón nos sentimos orgullosos y privilegiados de ser sus hijos.

En tercer lugar, a nuestros estimados familiares por estar siempre presentes en nuestras vidas, brindándonos su cariño, compañía y apoyo moral.

Los tesistas

DEDICATORIA

A la Facultad de Ciencias Contables y Financieras de la Universidad Nacional Hermilio Valdizán -4 Huánuco; por ser parte de nuestro proceso de formación profesional y cumplimiento de nuestras metas.

A los docentes de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, quienes con esfuerzo y dedicación compartieron sus conocimientos y experiencias durante el tiempo de nuestra permanencia en la universidad.

A los docentes del Programa de Fortalecimiento en Investigación, por proporcionarnos su tiempo en orientaciones y críticas con el fin de culminar el presente trabajo de investigación.

Al personal que labora en la empresa Servicentro Chávez S.A.C. quienes nos brindaron las facilidades e informaciones que fueron oportunas y necesarias en la realización de este estudio.

Finalmente a todas las personas que colaboraron incondicionalmente con el desarrollo de nuestra tesis aportando con su sabiduría y expertise.

Los tesistas

RESUMEN

La investigación ha sido desarrollada considerando la problemática que se suscita en el área de las ciencias contables y de las ciencias administrativas, es decir en la especialidad de la auditoría interna y de la gestión administrativa, en tal sentido el objetivo del estudio fue determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde – Ucayali, periodo 2020, la población estuvo constituida por colaboradores con conocimientos profesionales, técnicos así como experiencias sobre el tema en estudio haciendo un total de nueve trabajadores administrativos de planta y la muestra fue la misma que la población, lo cual permitió un análisis profundo de la realidad estuvo conformada por nueve colaboradores, por sus propósitos el estudio se situó en el nivel descriptivo-correlacional y según el desarrollo metodológico se centró en una “Investigación Aplicada”, de diseño transversal, correlacional, que utilizó el método inductivo - deductivo, por su parte el marco teórico utilizado corresponde a la revisión de la literatura de diversos estudiosos que contribuyeron con sus valiosos aportes a afianzar las variables estudiadas, de este modo para la labor insitu se hizo uso de la técnica: encuesta y el instrumento: cuestionario, elaborado con ocho preguntas en escala de Likert que permitió conocer el grado de relación entre las variables de estudio, la información obtenida fue tabulada y procesada estadísticamente utilizando el software estadístico SPSS Versión 28, lo cual permitió interpretar los resultados y contrastar la hipótesis para finalmente concluir que la auditoría al interior de la empresa presenta una relación significativamente respecto a la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde – Ucayali.

Palabras claves: Auditoría interna, gestión administrativa, servicentro, combustibles líquidos

RESUMEN

This research has been developed considering the problems that arise in the area of accounting and administrative sciences, that is, in the specialty of internal auditing and administrative management, in this sense, the objective of the research was to determine How the internal auditing is related to the administrative management of the company Servicentro Chávez SAC Campo Verde district - Ucayali, period 2020, the population was made up of collaborators with professional and technical knowledge as well as experiences on the subject under study, making a total of nine administrative workers of the plant and the sample was the same as the population, which allowed A deep analysis of reality was made up of nine collaborators, for its purposes the research was located at the descriptive - correlational level, also according to the methodological development the study focused on an "Applied Research", of cross-sectional, correlational design, which used the inductive - deductive methods, for its part, the theoretical framework used corresponds to the collection of information from various specialists who contributed with their valuable contributions to strengthen the variables studied, in this way for the field work the survey technique was used with their instrument the questionnaire, the same one that was prepared by eight questions Likert scale points that allowed knowing the degree of relationship between the study variables, the information obtained was tabulated and statistically processed using the statistical software SPSS Version 28, which allowed interpreting the results and contrasting the hypothesis to finally reach the conclusion that the internal audit has a significant relationship with the administrative management of the company Servicentro Chávez SAC Campo Verde district - Ucayali.

Keywords: Internal audit, administrative management, service center, liquid fuels.

ÍNDICE

DEDICATORIA

AGRADECIMIENTO

RESUMEN *ABSTRAC*

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1	Fundamentación del problema de investigación	11
1.2	Formulación del problema de investigación general y específicos	16
1.2.1	Problema general	16
1.2.2	Problemas específicos	16
1.3	Formulación de objetivos general y específicos	16
1.3.1	Objetivo general	16
1.3.2	Objetivos específicos	16
1.4	Justificación	17
1.5	Limitaciones	18
1.6	Formulación de hipótesis general y específicas	18
1.6.1	Hipótesis General	18
1.6.2	Hipótesis Especifica	18
1.7	Variables	18
1.7.1	Variable Independiente	18
1.7.2	Variable Dependiente	18
1.8	Definición teórica y operacionalización de variables	19

CAPÍTULO II: MARCO TEORICO

2.1	Antecedentes	20
2.2	Bases teóricas	23
2.3	Bases conceptuales	47
2.4	Bases epistemológicas	49

ÍNDICE	
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA	
3.1 Ambito	50
3.2 Población	51
3.3 Muestra	51
3.4 Nivel y tipo de estudio	51
3.5 Diseño de investigación	51
3.6 Métodos, técnicas e instrumentos	52
3.7 Validación y confiabilidad del instrumento	53
3.8 Procedimiento	54
3.9 Tabulación y análisis de datos	54
3.10 Consideraciones éticas	55
CAPÍTULO IV: RESULTADOS	
4.1 Resultados del trabajo de campo	56
4.2 Contrastación de la hipótesis	70
CAPÍTULO V: DISCUSIÓN	
5.1 Discusión de Resultados	74
CONCLUSIONES	80
RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS	82
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	84
ANEXOS	88
Matriz de consistencia N° 01	
Consentimiento informado N° 02	
Instrumento N° 03	
Validación del instrumento por jueces N° 04	
NOTA BIOGRÁFICA	
ACTA DE DEFENSA DE TESIS	
AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA	

INTRODUCCIÓN

Dentro de un contexto universal y competitivo, las organizaciones efectúan operaciones que muchas veces llegan a ser complejas, ante ello los funcionarios que toman decisiones buscan los servicios de la auditoría interna, la cual se define como aquella actividad que realiza una evaluación independiente y objetiva a fin de incrementar valor y optimizar las acciones tanto contables-financieras como administrativas de la organización y dar cumplimiento a sus objetivos por medio del examen y optimización de la eficacia y eficiencia de sus procedimientos brindando por consiguiente una labor eficaz a los ámbitos superiores de la administración (Instituto Mexicano de Contadores Públicos 2020)

En la actualidad las pequeñas y medianas empresas presentan una serie de problemas administrativos entre ellos tenemos que no existe un departamento de auditoría interna, esta inexistencia de un equipo de auditores niega una evaluación cierta de las acciones de la empresa, encargadas de la supervisión y evaluación del control interno diseñando actuales controles y reforzando los que existen, asimismo no cuentan con una estructura organizativa actualizada, carecen de manuales organizacionales, existe concentración de funciones y duplicidad de funciones, no se encuentran definidos los objetivos con estrategias carecen de información con oportunidad y fiable existen defectos en la mejora de recursos y equipos obsoletos, desembolsos inútiles, inversiones por atender así como personal subempleado son costo de oportunidad que dificultan alcanzar los objetivos de la empresa, así también carecen de planes de actualización y capacitación, de asesoría y de consultoría externa, que facilite contar con un análisis objetivo e independiente, de naturaleza crítica y sistemático, etc. (Instituto de Auditores internos del Perú 2021).

El objetivo de la auditoría interna consiste en brindar un servicio asistencial constructivo para la alta administración a fin de optimizar la dirección de las acciones y poder conseguir una máxima utilidad económica para la empresa o cumplir con mayor eficacia los objetivos organizacionales (Drew 2021).

La gestión administrativa es la encargada de buscar el éxito de los objetivos organizacionales de manera eficiente por lo tanto es necesario que la empresa administre los riesgos con la creación de diversos mecanismos a fin de aminorarlos al mínimo posible en base a los mecanismos la auditoría interna colabora con la administración para dar cumplimiento a las

metas examinando cada control que neutralicen los peligros en este procedimiento la actividad de auditoría interna se encarga de aplicar las diversas técnicas que se usan en una auditoría administrativa efectuando un monitoreo a la ejecución del grupo de control esquematizado en la empresa para enfrentarse a cualquier peligro por ello la labor auditora interna anda con la gestión organizacional pues su función es asesorar y apoyar a la administración colaborando con ella, realizando el examen oportunamente y dinámicamente las ocurrencias en determinadas temporadas podrían dañar el desempeño organizacional, dado ser oportuno es adelantarse a las situaciones es decir realizando la evaluación de la excelencia, la correcta ejecución y la puesta al día de los diversos controles determinados por la gerencia de la empresa.

La presente investigación se justifica porque la auditoría interna ofrecerá a los establecimientos de venta de combustibles, la oportunidad de saber en tiempo real su estado actual dado que trabaja directamente con la dirección, lo cual le convierte en una función asesora de control que promueve la optimización y el cambio asimismo brinda una opinión independiente de la forma cómo opera el sistema formulando sugerencias para su mejoramiento, habiéndose convertido de esta manera en una herramienta fundamental para la gestión administrativa.

Por lo manifestado la investigación obedece al propósito de establecer la manera en que la auditoría realizada dentro de la empresa se relaciona con la gestión administrativa de la sociedad Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde – Ucayali en el periodo 2020.

CAPÍTULO I

PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 Fundamentación del problema de investigación

EL Instituto Mexicano de Contadores Públicos (2020) manifiesta que un dentro de un contexto universal y de mucha competencia, las organizaciones efectúan operaciones que muchas veces llegan a ser complicadas, ante ello los funcionarios que toman decisiones buscan los servicios de la auditoría interna la cual se define como aquella actividad que realiza una evaluación independiente y objetiva a fin de sumar importancia y optimizar las acciones del área contable, financiero, administrativo de la empresa, para dar cumplimiento a sus objetivos a través del examen y optimización eficaz de sus procedimientos brindando por ende una labor eficaz a los ámbitos superiores de la empresa.

Los Gobiernos Corporativos son organizaciones que afloran cuando se requieren mecanismos de cautela y supervisión que ayuden a los titulares tomar decisiones equivocadas en contra de las metas empresariales, siendo uno de esos mecanismos la auditoría interna, cuyo propósito radicar en recomendar apropiadamente lo cual conlleva al mejor desenvolvimiento empresarial, dando cumplimiento a los objetivos organizacionales entre ellos: fomentar la ética y los valores adecuados, garantizar la eficiencia de gestión y responsabilidad respecto al desempeño de la empresa, informar sobre los riesgos y control a los departamentos de la empresa finalmente realizar coordinaciones sobre todas las tareas propiciando la comunicación con el Directorio, el equipo de auditoría interna y externa, y la gerencia y/o dirección.

En muchas situaciones en los pequeños y medianos negocios la función de cautela y supervisión es efectuada por los trabajadores que al mismo tiempo realizar otras actividades dentro de la empresa, convirtiéndolos en juez y parte de esta manera el código de mejores prácticas corporativas, sugiere que debe existir un órgano intermedio que permita apoyar al directorio en la función de auditoría interna y externa asegurando que se efectúen con la máxima objetividad e independencia, de tal forma que la información financiera proporcionada al directorio, los accionistas y a todos en general, se presente con responsabilidad y transparencia asimismo esta debe ser suficiente, relevante, oportuna que permita reflejar la situación financiera de la organización de manera razonablemente, dado que el correcto funcionamiento de la entidad necesita de una administración que accione para lograr los fines para lo cual fue creada, para ello es imprescindible la creación de un área que se encargue de vigilar las operaciones y el

desarrollo de la administración. Con ello queda claro que el trabajo de vigilancia y supervisión se reconoce en todas partes adquiriendo mayor relevancia por la imperiosa necesidad de buscar protección para los propietarios de las empresas de las malas prácticas que pudiera realizar el área de administración asimismo buscar que en la organización se establezca una área encargada brindar garantía sobre la validez de las acciones de naturaleza jurídica y financiera.

La auditoría realizada dentro la empresas corresponden a la acción que se encarga de evaluar independientemente y objetivamente con la finalidad de suministrar cuantía y optimizar las acciones de tipo contable, financiero y administrativo de la empresa, dándole soporte para cumplir sus objetivos, es decir busca mejorar la eficiencia y eficacia de los procesos, brindando excelente servicio a los ámbitos superiores de la administración así también busca prestar un servicio asistencial constructivo para la administración, con el objetivo de optimizar la dirección de las operaciones para conseguir mayores beneficios económico y financieros para la empresa logrando cumplir de manera eficaz las metas institucionales (Equipo de redacción de Drew 2021).

Es primordial la presencia de la auditoría interna en las empresas, debido a los beneficios que puede conseguir la administración, evitando inconsistencias en los procesos, las políticas y los controles optimizando la protección de sus activos, sus operaciones, lo que le permite lograr su desarrollo crecimiento, resultados económicos y financieros efectivos. Al respecto el instituto de auditores internos del Perú (2021) afirma que las auditorías internas disminuyen distancias entre la gerencia y el directorio, examina el entorno de la ética, de lo eficaz y de lo eficiente de las acciones para dar seguridad al cumplimiento de regulaciones y mejores prácticas. Es la gerencia de la empresa responsable de implantar y mantener un sistema de control al interior que son esquemas, acciones, procedimientos y sistematizaciones apoyan a la administración para contrarrestar de manera eficaz los peligros inherentes y lograr los objetivos. Esta responsabilidad asumida por la gerencia se da en nombre de todas las partes de interés en la empresa, recibiendo tal responsabilidad de parte de la supervisión en ese sentido la actividad de las auditorías internas facilitan la supervisión, el cumplimiento de responsabilidades dotándole de un enfoque sistemático y disciplinado que permite la examinar cuan eficaz es el modelo y desarrollo del sistema interno de control y los procedimientos de administración de peligros, lo cual brinda a la gerencia, la supervisión y todas aquellas personas de interés seguridad muy aparte de que los peligros de la empresa fueron adecuadamente prevenidos pues los auditores internos son expertos estos peligros y sus inspecciones internas para neutralizar esos peligros

haciendo comprender a la administración para aportar recomendaciones de mejora.

Por lo tanto, las empresas que carecen del servicio de auditorías internas se encuentran privadas de la valiosa utilidad que brinda la auditoría interna asimismo están en peligro de fiarse en la administración que ofrece opiniones inadecuadas respecto a la competencia, independencia y objetividad del control interno. Ciertas empresas atribuyen la labor auditora interna a un integrante de los trabajadores que a su vez cuenta con otras responsabilidades, dedicándole solo un tiempo parcial y en muchas ocasiones sin estar capacitado o sin la pericia profesional necesaria en auditoría interna, estas empresas quedan expuestas al peligro de recibir labores auditoras y supervisiones inadecuadas. Las quiebras y colapsos financieros de gran número de empresas son producto de carecer de una gestión de riesgos y un control al interior excelente que son los cimientos de la consecución y la sostenibilidad de toda organización en vista que una auditoría interna independientemente que opere correctamente y con los recursos necesarios se encuentra preparada para brindar ayuda y garantía valiosa a la empresa y a los encargados de supervisar en consecuencia el actual auditor interno ya no es un solo el encargado de supervisar el funcionamiento del sistema interno de control y la información de la contabilidad, ahora es un consultor-asesor de la área direccional, dado que brinda monitoreo estratégico y sostenibilidad a la empresa.

Al particular el Instituto de Auditores Internos del Perú manifiesta que en la actualidad las pequeñas y medianas empresas presentan una serie de problemas administrativos que a continuación se detallan:

Carecen de un área de auditoría interna indispensable para vigilar eficientemente el uso de los bienes, la fiel observación normativa, el accionar de los trabajadores en función a las políticas procedimientos de la organización, entre otros

No existe un equipo auditor lo cual imposibilita la revisión objetiva de las acciones, la supervisión y evaluación del control interno, se precisa contar con nuevos controles y reforzar a los que existen

Carecen de un organigrama actualizado, lo cual sirve para facilitar la división del trabajo agilizar el flujo de labores establecer el procedimiento de comunicar así como la organización de los trabajos

Carecen de manual o guías de organización lo cual sirve de guía a los trabajadores dado que describe de las actividades de cada área y puesto, asimismo las obligaciones y permite dividir las labores para establecer parámetros de medición

Existen aglutinación de tareas, ejemplo el mismo encargado del área de tesorería de la empresa en ocasiones recibe los depósitos, emite cheques siendo el encargado de conciliar las cuentas bancarias, tiene bajo su custodia las chequeras y se encarga de depositar el efectivo al banco, lo cual constituye un riesgo para la empresa

Se duplican las funciones, generando ello serios retrasos contratiempos y la credibilidad de la empresa

No tienen definidos sus objetivos estratégicos, su misión y visión, lo cual sirve para establecer estrategias para la concretización de planes de corto mediano y largo plazo, a fin de contar con una dirección para planificar y alinear las metas y a los objetivos trazados

Carecen de información con oportunidad y fiabilidad siendo esencial para una efectiva y eficiente toma de decisiones pues conocer los datos de las cuentas contables en tiempo real permite determinar si una inversión es factible

Carecen de mejoramiento de recursos, sus equipos son subutilizados, efectúan gastos no necesarios, tienen inversiones pendientes y su personal es subempleado siendo este costo de oportunidad obstáculo para alcanzar los objetivos de la empresa

Carecen de planes de capacitación que permita administrar una empresa con conocimientos de los elementos de la organización y así alcanzar los objetivos establecidos

No cuentan con asesoría y asesor externo que permita tener con un diagnóstico con independencia crítica y sistematizada, lo cual a través de las recomendaciones e implementación post evaluación permite optimizar los procesos y lograr los objetivos organizacionales.

Las empresas del rubro venta de combustibles en los últimos años han venido incrementándose considerablemente razón por la cual han tenido que desarrollar diferentes estrategias ante la competencia, siendo así que los grifos que suministraban solamente combustible se han convertido en estaciones de servicios para brindar diferentes servicios, y más aun con la apertura del gas licuado de petróleo y el gas natural vehicular se ha convertido en una alternativa favorable para los potenciales clientes. En este contexto y desde las experiencias de los investigadores se ha observado que estas empresas también presentan una deficiente gestión administrativa entre las más resaltantes tenemos: que no disponen de un adecuado gerenciamiento que les permita la planificación de operaciones económicas y financieras para tomar decisiones eficientes y eficaces respecto a la fiabilidad de las informaciones contables y financieras y el cumplimiento de las normativas para efectuar un control interior del personal, de la logística y la parte financiera asimismo carece de un control de sus inventarios, tampoco un control de sus costos del producto debido a las fluctuaciones que se presentan al hacer nuevas

compras, en cuanto a sus precios de venta son poco competitivos respecto al mercado, otra falencia es que actualmente realizan cálculos empíricos, lo cual afectan la objetividad de los datos para efectuar cálculos reales mostrándose ello en el desbalance de los estados financieros del mismo modo también el desarrollo del cálculo para su abastecimiento es efectuado de manera empírica solo en base a sus experiencias, esto no siempre funciona muchas veces trae consecuencias negativas para el establecimiento pues ocasionan pérdidas económicas, lo cual repercute en tener que subir los precios de venta lo que origina incomodidad en sus clientes y reducida confianza en nuevos clientes, otra dificultad que presenta es que en la época de invierno no hay mucha venta, esto en razón que los clientes mayormente son del rubro maderero los cuales no trabajan por el mal tiempo, en cuanto al personal que labora en la empresa también presentan problemas pues porque vienen desde la ciudad de Pucallpa, y no regresan para su refrigerio por la lejanía por ello debería incrementarse sus remuneraciones, otra dificultad es que la refinería se tarda con la atención en ocasiones hasta coincide con el día de descanso de los encargados, por esta situación se tienen que realizar compras a otros proveedores es decir a terceros de la localidad a mayores precios, por ultimo no disponen de documentos de gestión y normativos tales como: manual de organización y funciones, manual de procedimientos, manual de riesgo y reglamentos internos, entre otros.

Ante tales deficiencias administrativas los investigadores consideramos que es fundamental la implantación de una auditoría al interior de la organización objeto del estudio en razón de que este tipo de auditoría está totalmente relacionada con la gestión administrativa de la organización, es decir que existe una estrecha relación entre ambas, dado que su fin esencial de la auditoría interna es aportar a la organización en la sistematización del procedimiento administrativo para el logro de los objetivos, evaluar constantemente los riesgos que la puedan afectar, a fin de elaborar programas de prevención de riesgos, para minimizarlos en ese sentido actualmente la auditoría al interior de la empresa es indispensable debido a la complejidad de sus operaciones, lo cual es casi imposible controlar directamente por parte de la administración, en el caso de las pequeñas empresas pueden evaluar la opción de subcontratación de no ser factible contratar personal de auditoría interna estable o a tiempo completo.

Por su parte la gestión administrativa persigue alcanzar los objetivos de manera eficiente en razón a ello la empresa está llamada a administrar los peligros diseñando diferentes mecanismos para tratar de reducirlos al máximo, para que estos mecanismos apoyen a la gerencia en el cumplimiento de los objetivos, tendrán que evaluar los controles que neutralicen los peligros,

siendo que en este procedimiento la auditoría interna aplicará las diversas técnicas de la auditoría de gestión por lo cual realizará una supervisión a la ejecución del control esquematizado por la empresa para enfrentar los peligros en vista que la auditoría interna está ligada a la gestión de la organización, pues su función es de asesoramiento y apoyo a la administración efectuando la evaluación en forma oportuna y proactiva en un determinado periodo de tiempo, evitando resultados negativos, pues ser oportuno consiste en adelantarse a los hechos y la forma correcta de conseguirlo es por medio del examen de la excelencia, aplicar y actualizar de los diversos controles determinados por la gerencia de la empresa.

1.2 Formulación del problema de investigación general y específicos

1.2.1 Problema general

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde – Ucayali, periodo 2020?

1.2.2 Problemas específicos

¿Cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría interna con la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.?

¿Cómo se relaciona las pruebas y técnicas de la auditoría interna con la organización administrativa de la empresa Chávez S.A.C.?

¿Cómo se relaciona los procedimientos de auditoría interna con la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.?

¿Cómo se relaciona el informe de la auditoría interna con el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.?

1.3 Formulación de objetivos generales y específicos

1.3.1 Objetivo general

Determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa

de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde – Ucayali, periodo 2020.

1.3.2 Objetivos específicos

Determinar cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría interna con la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

Determinar cómo se relaciona las pruebas y técnicas de la auditoría interna con la organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

Determinar cómo se relaciona los procedimientos de auditoría interna con la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

Determinar cómo se relaciona el informe de la auditoría interna con el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

1.4 Justificación

La presente investigación se justifica porque la auditoría interna ofrecerá a los establecimientos de venta de combustibles, la oportunidad de conocer en tiempo real su situación actual, pues trabaja de la mano de la dirección transformándose en una función de asesoramiento de control, para mejorar y cambiar, asimismo ofrece una opinión independiente de la forma cómo funciona el sistema formulando sugerencias para su mejoramiento, habiéndose convertido de esta manera en una herramienta fundamental para la gestión administrativa.

La auditoría interna permite a las organizaciones:

Reconocer las falencias no documentadas para mejorarlas y generar reducción en los costos

Actualizar permanentemente el sistema de inspección y alcanzar mayor eficacia

Involucrar a todos los integrantes de la empresa a cumplir con las políticas determinadas y la vez fomentar el compromiso de la misma

Proponer mejoras para reforzar el sistema y garantizar el cumplimiento de los objetivos establecidos

Revisar constantemente para contar con la certificación de forma veloz y así evitar contratiempos que puedan encontrarse en las auditorías externas

Esta investigación pretende beneficiar a los gerentes, accionistas y a todos los colaboradores de las empresas del sector combustible, porque actualmente se está considerando una necesidad de contar con una auditoría interna, dado que se empieza a entender que no es un gasto. Asimismo servirá como fuente de consulta o referencia para futuras investigaciones referidas a la implementación de la auditoría interna como herramienta de la gestión administrativa.

1.5 Limitaciones

La presente investigación no presentó mayores dificultades en su elaboración dado que existieron las condiciones de recursos humanos, bibliográficos, materiales, financieros, tiempo y facilidades hasta lograr culminarlo de la mejor manera posible.

1.6 Formulación de hipótesis general y específicas

1.6.1 Hipótesis general

La auditoría interna tiene relación significativa con la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde – Ucayali, periodo 2020.

1.6.2 Hipótesis específicas

El planeamiento de la auditoría interna tiene relación significativa con la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

Las pruebas y técnicas de la auditoría interna tienen relación significativa con la organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

Los procedimientos de auditoría interna tienen relación significativa con la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

El informe de la auditoría interna tiene relación significativa con el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

1.7 Variables

1.7.1 Variable independiente

Auditoría interna

1.7.2 Variable dependiente

Gestión administrativa

1.8 Definición teórica y operacionalización de variables

1.8.1 Definición teórica

1.8.1.1 Auditoría Interna

La auditoría al interior de la empresa es un acción con independencia y real de garantía y opinión creada para incrementar beneficio y optimizar las acciones de una empresa, lo cual facilita el cumplimiento de sus metas, brindando un panorama organizado y rígido con miras a examinar y optimizar la eficacia de los procedimientos de gestión de los riesgos y control (Marco Internacional para la Práctica Profesional de Auditoría).

1.8.1.2 Gestión administrativa

Chiavenato (2010) sostiene que la gestión administrativa es un procedimiento que requiere planificar, organizar, direccionar y controlar la correcta utilización de recursos de la empresa a fin de lograr alcanzar los objetivos esperados a través de su interpretación y transformación en acciones ejecutadas en los en los diferentes niveles de una empresa con el propósito de lograr los objetivos es decir que la gestión administrativa se basa en transformar metas en acciones concretas a fin de alcanzar los objetivos y ello requiere contar con capacidad para planear, organizar y dirigir y controlar las actividades en toda la esfera organizacional.

1.8.2 Operacionalización de las variables

1.8.2.1 Variable independiente

X. Auditoría interna

Indicadores

- X1.Planeamiento de la auditoría interna
- X2.Pruebas y técnicas de la auditoría interna
- X3.Procedimientos de auditoría interna
- X4.Informe de la auditoría interna

1.8.2.2. Variable dependiente

Y. Gestión administrativa

Indicadores

- Y1.Planificación administrativa
- Y2.Organización administrativa
- Y3.Dirección administrativa
- Y4.Control administrativo

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes

Para desarrollar la presente investigación, se analizaron trabajos de investigación similares al tema de estudio, con la finalidad de conocer los resultados hallados los cuales sirvieron para la contrastación respectiva.

2.1.1. Internacional:

(Hernández Mayorga & Davis Bonilla, 2012), en su tesis titulada: Propuesta de procedimiento de auditoria interna para la gestión del mantenimiento en la empresa Cupid S.A. [Tesis Pregrado, Universidad Autónoma de Nicaragua- Managua], concluye respecto al análisis e interpretación de las áreas puntuales sometidas a evaluación que la organización de la gerencia carece de una estructura que permita tener acceso al personal involucrado donde se pueda compartir la información o el resguardo de la misma, en la organización del mantenimiento las faltas están direccionados a la conducción de los métodos informativos pues la empresa no posee archivos ordenados y con jerarquía técnica, que la planificación del mantenimiento presenta deficiencia, efecto que se refleja en el uso del mantenimiento corrector o por fallas en la mayor parte de los sucesos, el mantenimiento rutinario de los desperfectos se pueden evidenciar en las subdepartamentos encargados de programar e implementar asimismo en la planeación porque no existe planificación de labores a diario y por semanas de mantenimiento por esas razones los trabajadores están desinformados de las actividades que se deben efectuar; que el mantenimiento programado no determina los recursos suficientes para considerar este mantenimiento tampoco presenta en el calendario semanas especiales para amoldar la programación; que el mantenimiento corrector se evidencia en la distribución del tiempo, carece de programas de contingencia y recursos humanos necesarios para enfrentar la problemática, reducir las pausas del sistema productivo; que en el mantenimiento preventivo se observa la carencia de estudios estadísticos y programas de precautorios; que en el mantenimiento por fallas se presenta carencia de piezas para reparación de los equipos, carencia de stock de repuestos y poco personal

disponible para las emergencias, finalmente desperfectos en los almacenes, en los controles de inventarios y desconocimiento de los plazos de entrega de los proveedores.

2.1.2. Nacional:

(Gago Ríos, 2013) en su tesis titulada: La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana [Tesis Maestría, Universidad San Martín de Porras Lima], dado que concluye que la implantación de un área de auditoría interna tiene influencia en el desempeño de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; dado que en la actualidad este tipo de organización tiene severos problemas en sus procedimientos trayendo como resultado la insostenibilidad de la entidad, así también la ejecución de técnicas de auditoría interna, tiene incidencia las regulaciones normativas de estas cooperativas, dado que la metodología y procesos utilizados por el auditor sirve para la obtención de evidencias suficientes que justifican sus juicios y conclusiones y recomendaciones que contribuyen a la optimización de la gestión administrativa.

(Tello Carrasco, 2017), en su tesis titulada: Auditoría interna y gestión administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa Perú 2016. [Tesis Pregrado, Universidad Privada Pucallpa], tuvo por objetivo determinar la relación entre la variable auditoría interna y la variable gestión administrativa en la empresa Credivargas Pucallpa, habiendo desarrollado la investigación obtuvo como resultado en la dimensión procedimiento de la auditoría interior y la gestión de la administración que un 80 por ciento y 58.52 por ciento respectivamente respondieron siempre, lo cual confirma la prueba de hipótesis que existe asociación de nivel significativo; en la dimensión la normativa de las auditorías internas y la gestión de la administración que un 82.35 por ciento y 58.52 por ciento respectivamente respondieron siempre, lo cual confirma la prueba de hipótesis que existe una asociación de nivel significativo; en la variable de investigación la auditoría al interior de la empresa y la gestión de administración que un 81.25 por ciento y 58.52 por ciento respectivamente respondieron siempre, lo cual confirma la prueba de hipótesis que existe una asociación de nivel significativo, por lo tanto concluye respecto a los objetivos específicos y objetivo general que existe una relación y/o asociación de nivel significativo entre las dimensiones y variables de estudio.

(Barraza López, 2016), en su tesis titulada: La implementación de la auditoría interna y su incidencia en las Mype del Perú: Galería Guizado SRL. Lima, 2015. [tesis maestría, Universidad Católica los Ángeles de Chimbote], concluye que básicamente se evidencia la carencia del área de auditoría interna por consiguiente la organización aún no tiene implementado el sistema interno de control que hace que las acciones realizadas al interior de la entidad no cuenten con una apropiada vigilancia, del mismo modo los elementos del control interno no funcionan de manera eficiente lo denotan los hechos desfavorables hallados, por lo tanto necesita implantar formalmente una sistematización que garantice la correcta utilización de los bienes de la empresa, como conclusión general señala que implementar una auditoría interna es influyente en la Mype Galería Guizado SRL ella constituye una herramienta apoyo en la implantación y ejecución del sistema interno de control, además que la empresa comparada con las otras, cuenta con los recursos suficientes para poder implementarla debiendo para ello tener el personal apto que asuma responsabilidades de las funciones que le asignen, así también tener el organigrama estándar que señale las áreas según su importancia.

(Díaz Chávez, 2016), en su tesis titulada: La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – lima. [Tesis Maestría, Universidad Inca Garcilaso de la vega], concluye que los resultados obtenidos permiten demostrar que la aplicación de un adecuado programa de auditoría interna tiene incidencia en lo que respecta cumplir con las políticas empresariales, en la efectividad de las acciones, en la recaudación de las pruebas halladas en la auditoría, en el planeamiento y desarrollo organizacional, así también la presentación del informe de auditoría interna tiene incidencia en lo referente a lo eficiente y eficaz de la gestión administrativa de las empresas dedicadas al comercio del distrito de Miraflores finalmente concluye que la auditoría dentro de la empresa presenta incidencia muy significativa en la gestión de las empresas en estudio.

(Prado Palomino, 2013), en su tesis titulada: La auditoría interna en la optimización del gobierno corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles, [Tesis Maestría, Universidad San Martín de Porras] tuvo el objetivo establecer que la auditoría interna incide en el mejoramiento de los Gobiernos Corporativos de las empresas que producen biocombustibles obtuvo como resultante que el nivel de

individualización real de labores de garantía de la auditoría interna tienen incidencia en lo que respecta alcanzar el mayor grado de cumplimiento tanto personales, empresariales y de la sociedad, que el aseguramiento influye en la atracción de inversionistas, que el grado de optimización de las acciones y apoyo para cumplir con las metas organizacionales tiene incidencia en el alcance de los objetivos establecidos, que el grado de aporte para la evaluación y mejoramiento efectivo de los procedimientos para gestionar riesgos de controles y direccionamientos tienen incidencia en la igualdad del objetivo económico y social, así también en el fomento de utilizar eficientemente los bienes y rendir cuentas para la optimización económica y fomento de la integridad empresarial, finalmente la investigación demuestra que las empresas que producen biocombustibles necesitan desarrollar el Gobierno Corporativo constituyendo de este modo la auditoría interna un elemento preponderante para su mejora continua.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría Interna

Concepto de auditoría interna

El proceso de auditoría atribuido a cualquier esfera está basado en un examen encaminado a analizar las actividades y documentación según los acuerdos anticipados es así que para la efectividad e incremento de importancia se debe asegurar que el examen se está efectuando de manera real e individual, la labor auditora cuando es denominada interna es porque se refiere a un procedimiento de examen dentro de la organización.

La auditoría dentro de la empresa nace asociada a la auditoría exterior en razón que la supervisión de las acciones de la organización se mantenga de manera permanente y no solamente puntualizar en brindar trabajos de auditorías fuera de la empresa, a tal situación se agrega el hecho de que según aumenta el tamaño de empresa crece la cantidad y dificultad de sus actividades, por ello se hace indispensable un control más exhaustivo de este modo el marco conceptual de las auditorías internas ha progresado en los avances de la historia.

Evolución del marco conceptual de la auditoría interna

El Instituto de Auditores Internos de España (1957), señala que las auditoría internas tienen por función examinar de manera individualizada al interior de una organización revisando las acciones de naturaleza contable y financiera entre otras cuya finalidad es brindar un trabajo a la gerencia, también es denominado supervisión administrativa pues su labor es la medición y valoración para determinar cuan eficaz es el control dentro de la empresa. Esta definición ha progresado en el tiempo es así que el mismo instituto posteriormente indica que la auditoría interna además del concepto anterior agrega valor al mejorar las operaciones de una empresa y ayuda al cumplimiento de sus objetivos con enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procedimientos de gestión de riesgos control y gobierno, en resumen la auditoria busca la gestión eficiente de una organización.

Actualmente este concepto de auditorías internas ha sido agrandado en el documento COSO, centrándose no solamente en el interés de la organización, sino también en la comunicación pública confiable en otras palabras en la responsabilidad social de la organización, otorgándole a la auditoría interna el tamaño y relevancia que en la actualidad solicita la sociedad, ello mediante la vinculación de la auditoría interna con el nivel eficaz de la operatividad del sistema interno de control de la organización.

Del mismo modo la International Federation of Accountants (1995) manifiesta que las auditorías internas vienen a ser exámenes de inspección considerado un trabajo dentro las organizaciones con el objetivo de la evaluación del sistema contable y control interno, este nuevo concepto de las auditorías internas se ha aceptado por la mayor partede los especialistas, la cual ha sido asumida y aplicada por estos. Agrupando los conceptos vertidos resumimos que la auditoria interna es un procedimiento comprobación y examen de la operatividad de una organización, que es realizado de manera independiente y objetiva dentro de la entidad con el objetivo de garantizar el gestionamiento con eficacia considerando la responsabilidad empresarial para con la sociedad.

Por su parte el Marco Internacional para la Práctica Profesional de la auditoría interna,

conceptúa a la auditoría que se lleva a cabo al interior de la empresa como una acción independiente y objetiva de garantía y guía creada para aumentar relevancia y mejoramiento de las acciones de una empresa, facilita a la empresa el cumplimiento de sus metas brindando un panorama sistémico y organizado para efectuar una supervisión a la supervisión establecido por la empresa, en este sentido para determinar el nivel de desempeño organizacional se debe efectuar la auditoría de gestión cumpliendo las funciones principales como son:

Efectuar la planificación, dirección y organización para la comprobación y examen del sistema interno de control

Efectuar la comprobación que el sistema interno de control se encuentre determinado en la empresa y que su desempeño sea interior a la ejecución de las labores de los puestos y, especialmente a los que cuenten con funciones de impartir órdenes.

Comprobar que el control establecido para los procedimientos y acciones organizativas sea cumplido por el personal responsable de su desarrollo.

Comprobar que el control asociado con todas las acciones de la empresa esté correctamente establecidos bien definidos, sean adecuados y se optimicen constantemente, según el progreso de la organización

Vigilar que se cumpla la normatividad, la política empresarial, los procesos de la empresa y sugerir los arreglos pertinentes

Ayudar a la gerencia en el procedimiento para tomar decisiones, con la finalidad de conseguir los beneficios ansiados

Comprobar los procedimientos asociados con la conducción de los bienes y los sistemas de comunicación de la empresa y sugerir las medidas correctivas pertinentes

Promover dentro la empresa la institución de la cultura controladora que aporte a la optimización continua para cumplir con la misión de la empresa

Tener constantemente comunicados a la gerencia sobre la situación del control al interior de la empresa, comunicando las limitaciones halladas así como los errores para cumplir con lo establecido.

Comprobar la implantación de las acciones correctivas proporcionadas en las recomendaciones

Otras que los responsables de los Gobiernos Corporativos, según las necesidades funcionales les otorguen de acuerdo al plan de acciones del ejercicio.

La auditoría dentro de la empresa es una labor realizada por profesionales preparados

para aportar a la mejora de la gestión de la empresa para ello observan la normativa que proviene del marco mundial para prácticas profesionales de las auditorías internas, encargado de organizar los manuales que promulga el Instituto de Auditores Internos esos manuales poseen alcance mundial y las fomentan los organismos internacionales de auditorías internas registradas en el Instituto, asimismo ejecutan acciones derivadas de las auditorías internas y ejecutan las normativas de carácter internacional según lo establecido por el citado Instituto, lo cual facilita:

- Una buena administración de los entes empresariales
- La claridad con las transacciones en los mercados
- La defensa de los derechos del accionista entre otros interesados de la organización
- La mejora de la gestión de las empresas
- El fomento la normativa de las auditorías internas, la observancia de los códigos éticos, otras normas inherentes

Objetivo de las auditorías internas

El objeto básico y primordial de las auditorías internas radica en la ayuda a la gerencia o administración de la empresa en el cumplimiento de sus labores dicho ayuda consiste en realizar un proceso sistémico de evaluaciones y sugerencias producto de una labor planificada de acuerdo a los objetivos establecidos para cada situación, este objeto principal de las auditorías internas brinda una sucesión de beneficios a la empresa.

Utilidad de las auditorías internas

La auditoría interna en sus inicios perseguía sólo efectuar actividades de control de las actividades realizadas por los trabajadores de una organización, actualmente la visión de la auditoría interna es mucho más holística agregando una relevancia a la organización, lo cual permite mejorar la eficacia global para la comunidad, es decir que el optimizar la gestión organizacional repercute en la sociedad en tal razón en la actualidad las auditorías internas se efectúan porque contribuyen con beneficios importantes para la organización y sociedad.

Utilidades generales

La auditoría interna aporta con estas utilidades:

1. Mejoramiento del procedimiento de administración para cumplir los objetivos siguientes:

- Fomentar los valores y conducta ética adecuados en la empresa
- Garantizar la diligencia y compromiso de manera eficaz en el desarrollo organizativo
- Notificar la comunicación de peligro y controles a los departamentos apropiados de la empresa
- Realizar coordinaciones respecto a las acciones así como la fluida comunicación entre los directivos, los encargados de las auditorías internas y externas

2. Mejoramiento del sistema de gestión de peligros:

- Los objetos de la empresa aportan a su misión y visión de la empresa de manera que estén alineados con ellos
- Los riesgos o peligros de significancia se encuentran debidamente reconocidos y examinados
- Seleccionan contestaciones adecuadas al peligro, a manera de alinear los peligros con la aprobación de la empresa
- Se consigue informaciones sobre peligros importantes, lo cual permite a la administración y trabajadores dar cumplimiento a sus obligaciones y comunicar oportunamente a la empresa

3. La auditoría interna:

- Asiste a la organización en el mantenimiento de controles efectivos, mediante la evaluación de la eficacia y eficiencia de los estos y promoviendo la mejora continua

Garantías relacionadas con la gestión de riesgos o peligros

La auditoría interna tiene como tarea la supervisión y evaluación de la operatividad con eficacia de los sistemas de control de peligros

La previsión detectora de peligros debe estar debidamente establecida, asegurando:

- La fiabilidad y probidad informativa de las actividades financieras y operativas
- Las operaciones deber ser eficaces y eficientes
- Los activos deben estar protegidos y resguardados
- Las normas entre otros similares deben ser cumplidas

Lograr estos beneficios que contribuyen las auditorías internas conjetura una relevancia tanto para la entidad auditada como para la comunidad donde se ejecutan las acciones

Labores de la auditorías internas

La auditoría interna efectúa un conjunto de labores que se encierran al interior del procedimiento, esta considera las fases de planeamiento, la ejecución y las conclusiones, las fases citadas durante el desarrollo de la auditoría interna estas según los objetivos y modalidad organizacional tiene diferentes alcances, sin embargo el objeto y la liderazgo de la auditoría interna estarán formalizados en un documento llamado Estatuto para las auditorías internas las mismas que según la normativa establecida por los auditores internos deberán aprobarse por el más alto nivel jerárquico de la empresa, siendo este documento exclusivo por cada empresa, preparado de acuerdo a los requerimientos, las auditorías internas pueden tener de manera general las siguientes facultades:

- Actúa de manera independiente en relación a su juicio asimismo con el resto de áreas funcionales de la empresa
- Tiene ingreso abierto a todos los medios informantes pertinentes para la ejecución de la labor, puede pedir apoyo a los empleados de las diversas áreas operacionales de la organización
- Comprueba las normas determinadas y comunica de su transgresión
- Supervisa los controles internos de la organización

El Instituto de Auditores Internos (IIA) contempla la normativa (estatuto) para las auditorías internas (interpretación sección 1000), donde señala que contiene las formalidades y definiciones respecto a los objetivos, las autoridades y las responsabilidades de la acción auditora determinando el posicionamiento de tal acción al interior de la empresa incluye la forma de asociación operacional de los directores ejecutivos de auditoría, da autorización para acceder a los datos registrados, a los empleados y a los activos relevantes para la ejecución de las labores, definiendo la magnitud de las actividades de la auditoría interna. Finalmente quien aprueba el citado documento (estatuto) es el la máxima autoridad de este ente, este documento normativo debe reconocer el código de ética las normas relacionadas con la alta dirección de la empresa, así también debe considerar los manuales procedimentales que indican las

labores cotidianas que se efectúan de manera sistematizada.

El referido estatuto en las secciones 1000 al 1300 resalta los atributos que los auditores internos deben poseer entre ellos están: la independencia, la aptitud cuidado profesional, la formación profesional continuada, la instauración y desarrollo de un plan de excelencia para las auditorías internas, esta alcanza la esfera correspondiente por ello es necesario constituir como un área operacional de coordinación con facultades independientes de las demás áreas de la organización.

Planeamiento de la auditoría

Constituye el desarrollo de estrategias generales para su administración, permite que el equipo de auditoría haga uso adecuado del recurso humano que dispone, el procedimiento de la planificación permite al auditor la identificación de las áreas más relevantes y los problemas importantes de la evaluación, examinar el nivel de peligro y programar las evidencias necesarias de esta manera evaluar los diferentes elementos de la empresa auditada, corresponde al auditor planificar para establecer la efectividad y eficiencia en la obtención de información suficiente para comunicar sobre la administración organizacional, la condición y la magnitud del planeamiento varían de acuerdo al tamaño al volumen de operaciones, el expertise del auditor y el nivel de la empresa, a manera de guía para realizar el proceso, se pueden establecer proporciones calculadas en base a tiempos, en relación al número establecido de día/trabajador así tenemos 30 por ciento para planificación, 50 por ciento para ejecución y 20 por ciento para informar los resultados, estos podrían variar según las características y especialidades de la evaluación así como la acumulación del entendimiento de la empresa sujeta a auditoría, entonces el planeamiento constituye la parte uno de la etapa del procedimiento de auditoría el desarrollo depende del grado de eficiencia y efectividad respecto al éxito de los objetivos planteados, con la utilización solo de recursos suficientes, en resumen la planificación debe ser de cuidado y creatividad, con positivismo e imaginación, debe considerar opciones y seleccionar métodos adecuados para efectuar las labores, la planificación recae en los integrantes de mayor experiencia del equipo.

Objetivo del planeamiento

El principal objetivo del planeamiento es establecer de manera apropiada y razonablemente todos los procesos de auditoría que requiera para su aplicación, la forma y tiempo de ejecución a fin de cumplir la actividad eficientemente y efectivamente, la planeación identifica las acciones a realizarse en las auditorías es decir la persona y tiempo cuando se efectuará, generalmente la planeación se conceptúa como la secuencia de etapas que llevan el desarrollo de los procesos sustantivos, no obstante el procedimiento mencionado continua en el desarrollo de la auditoría.

Etapas del planeamiento

- a. Objeto global de la auditoría
- b. Magnitud de la auditoría
- c. Cuadro Nominal de los integrantes del equipo de auditoria
- d. Periodo aproximado para el desarrollo de la auditoria
- e. Instructivo detallado para el desarrollo de la auditoria la cual determina la preparación del planeamiento previo y/o planeamiento particular o la inclusión de ambas

La instauración de los auditores en la empresa es la que establece oficialmente el comienzo de la auditoría, se inicia con el planeamiento previo o preliminar, de preferencia el grupo estará conformado por el encargado de supervisar y el jefe de grupo, según la dificultad de las acciones y de los objetivos de la auditoría interna designa especialistas solicitados para el planeamiento específico y el desarrollo de las labores, el encargado de dirigir el área de auditoría proporciona al grupo auditor el documento de con el cual se presentan a partir de allí se inicia el procedimiento de coordinación con la gerencia de la empresa que contiene el cuadro de los integrantes que al inicio conforman el grupo, los objetos de la evaluación, la magnitud y cualquier información complementaria necesaria, los auditores planifican sus labores de tal forma que garantice el desarrollo de una auditoría con excelencia es decir eficiente, eficaz y oportuna.

El planeamiento para una auditoría está dividido en 02 etapas distintas siendo la planificación preliminar y planificación específica. En la planificación preliminar se establece la estrategia a seguir en el trabajo, ello sobre la acumulación del conocimiento que es recolectada de la empresa a auditar. En la planificación específica se establece la estrategia por medio de la determinación de los procesos específicos a utilizarse por cada

uno de los elementos y la modalidad de desarrollo del trabajo. Las etapas citadas son para el desarrollo de un trabajo de auditoría recurrente, dado que se tiene un amplio conocimiento de las operaciones de la empresa productos de auditorías anteriores, por lo tanto, el análisis se da en los cambios ocurridos desde la última auditoría, caso contrario cuando la auditoría se da por primera vez la etapa de planificación requiere esfuerzo adicional, de tratarse de auditorías para empresas relativamente pequeñas en la cual no requiera separar la planeación anticipada y la planeación particular, el encargado del área de auditoría emitirá la orden de servicio y dará instrucciones a los integrantes del grupo para que presente el documento (informe) de planeamiento unitario.

La planificación preliminar su objetivo es la obtención o actualización de la información global respecto a la entidad y las actividades principales tanto sustantivas como objetivas para identificar generalmente las condiciones que existen para proceder a desarrollarla auditoría de acuerdo a los estándares establecidos, esta planificación es un procedimiento que comienza con la emisión de una orden de trabajo luego se prepara una guía de visita previa con la que se obtiene información de la empresa a ser auditada sigue con la ejecución de un programa integral de auditoría y termina con la elaboración de un informe el cual se hace conocer al jefe del área auditoría, para validar los parámetros establecidos en la orden de servicio y se establecen los elementos a examinarse en la etapa de auditoría que sigue.

La planificación específica se establecen las estrategias para la labor de campo, esta incide en el uso eficiente de los bienes así como el éxito de los propósitos establecidos en la auditoría, se fundamenta con los datos informativos que al inicio se obtiene en la etapa de la planificación preliminar, esta planificación se centra en la evaluación del control interno con la finalidad de conseguir datos complementarios, evaluarlas y poder considerar los peligros de la auditoría para luego escoger los procesos de auditoría que se aplicaran por cada elemento en la etapa de desarrollo a través de programas, es acá donde se realiza el análisis con más detalle revisando el manual especializado de auditoría debidamente aprobado por los entes correspondientes.

Pruebas y técnicas para la auditoría interna

Familiarizado el equipo de auditores con los sistemas de funcionamiento, tendrá que

revisar que estos se encuentran funcionando satisfactoriamente, dicha revisión podrá efectuarse por medio de pruebas las cuales varían en cada evaluación estas comprueban la rectificación de las acciones desarrolladas, probar significa demostrar algo es decir la prueba justifica la razonabilidad de determinada aseveración, a través de la aplicación de pruebas adecuadas a las actividades, operaciones e informes, también es posible la comprobación de la efectividad de los métodos usados por la entidad, al tener el control, todo auditor se centra en el control de los elementos, áreas y operaciones para poder establecer la precisión, confiabilidad y el cumplimiento de la normatividad que le compete a la empresa, esta necesidad de revisar y comprobar se encuentra presente durante toda la auditoría, a fin de conseguir evidencia suficiente y competente, el auditor utiliza las pruebas de auditoría, las mismas que se orientan al cumplimiento del objetivo de la auditoría, que significa la emisión de un juicio con profesionalismo, real sin arbitrariedad respecto a presentar una información razonable o corregir acciones y labores, la utilización de una prueba en las evaluaciones compromete algún grado de peligro, por ello se necesita que el auditor tenga una sabiduría pertinente de las técnicas aplicando la correspondiente vigilancia y juicio con profesionalismo en su decisión, dado que puede ser declarado responsable por negligente, en caso de no haberse ejecutado adecuadamente las pruebas.

Tipos de pruebas en auditorías

Según la magnitud, los propósitos, las diversificaciones y la asociación, respecto a las pruebas en auditoría se clasifican en:

- a) Pruebas integrales estas pruebas buscan la adecuada conducción de la empresa, identifican las áreas críticas que requieren más análisis por haber cambios relevantes
- b) Pruebas de desempeño estas confirman la experiencia que el auditor posee sobre los mecanismos de control de la empresa, lo cual se obtiene en la etapa de evaluación de control interno, también verifican su ejecución durante el período de permanencia en el campo, estas pruebas son denominadas también controles de conformidad.
- c) Pruebas sustantivas estas pruebas tienen por objetivo realizar la comprobación de la validez de las operaciones efectuadas, las cuales pueden tomar un universo o parte de él con las mismas características, para ello se aplican procesos de validación para verificar la:
 - Presencia de tareas y acciones

- Posesión de acciones y realidades económicas
- Acertada medición de tareas y acciones
- Apropiada comunicación de la integridad informativa
- Integridad de las tareas y acciones, es decir sin omisiones
- Clasificación de los hechos económicos con sus respectivos registros oportunos y correctos

Técnicas para la aplicación de las pruebas en auditorías

Las pruebas se clasifican de acuerdo a la técnica seguida a fin de establecer en la inspección seleccionada selectiva tanto la naturaleza como la determinación de la muestra una vez seleccionada la muestra se procede a examinar los productos encontrados en el medio probatorio, ello puede hacerse con y sin medida del estadístico

Pruebas con medición estadística

Cuando es la prueba sin medición estadística el auditor se centra en su criterio el cual es producto de su conocimiento, habilidad y experiencia profesional en la materia, por ello esta prueba es meramente subjetiva dado que la metodología no estadística carece de probabilidad de la medición del peligro de muestreo, entre ellas tenemos:

- Seleccionar cada unidad maestra basado en ciertos criterios, juicios o informaciones
- Seleccionar grupos es decir elegir sub grupos de manera secuencial

En los siguientes casos es recomendable utilizarlos:

- En universos pequeños y heterogéneos que se encuentran en entidades medianas y pequeñas debido a su aplicación simple y menos costosa
- Cuando se requiere mayor exigencia de la apreciación profesional así como seleccionar componentes para que el medio probatorio se refleje en la pericia del auditor, cabe señalar que el tamaño de la muestra subjetiva dificulta la justificación de la fundamentación de la maximización de la prueba, siendo también que la conclusión final resulta subjetiva, pues es intrasmisible lo cuantificado respecto al nivel de confianza y confianza que los auditores han determinado según su criterio, no obstante existe el muestreo discrecional que es una metodología eficaz y confiable para formular de juicios en auditoría, al determinar algún tipo muestral, lo cual debe observarse en todas las situaciones ejemplo: las acciones significativas, sospechosas de error y las de gran

movimiento o repetitividad.

Pruebas con medición estadística

Las pruebas con medición estadística son utilizadas en las diferentes fases del procedimiento muestral, usando la tabulación y elementos de la matemática lo cual garantiza la precisión y seguridad en sus comentarios, el tamaño de la muestra está relacionado con el juicio del auditor interno y la caracterización de la población por evaluar, que por medio de fórmulas matemáticas permiten establecer el número de elementos de estudio, para seleccionar la muestra se excluye la subjetividad del auditor para ello se usan diversos métodos de la técnica estadística, como ventajas de este tipo de pruebas tenemos:

- Reduce la incidencia de elementos cualitativos en la determinación muestral el uso de elementos matemáticos
- Es posible valorar las conclusiones, el nivel de certeza y el grado de aseguramiento
- Se reduce tiempo cuando la población muy grande
- Incrementa la calidad del trabajo, hay mayor rigurosidad en la determinación de la población entre otros componentes de la estadística
- Posibilita el planeamiento de las labores dado que la población tiene masividad y homogeneidad, es necesario que la muestra se elija azarosamente (aleatorio) para que los integrantes del conjunto tengan las mismas posibilidades de conformar el sub conjunto.

Programas y técnicas de auditoria

Programas de auditoría

La acción de auditoría se lleva a cabo a través de la ejecución de programas establecidos, que son esquemas particulares debidamente detallados del trabajo a realizarse los cuales están formados de objetivos y procedimientos que sirven de guía en el desarrollo, en tal sentido el programa de auditoría corresponde a la documentación formalizada que se usa como un mapa de procesos para aplicar en el desarrollo de la evaluación y registro permanente de la tarea realizada, también se considera como un enunciado donde están

lógicamente ordenados y clasificados los procesos de auditoría interna a ser aplicados así como la prolongación y pertinencia.

Técnicas y prácticas de auditoría

Las técnicas en las auditorías son metodologías investigativas y medios probatorios utilizados por los auditores para recabar datos con certeza y suficientes que fundamente su juicio y su conclusión, contempladas en el documento (informe), las técnicas en auditoría son los instrumentos que determina y usa el auditor basadas en su criterio o juicio en la etapa de la planificación, cabe señalar que las técnicas elegidas para cierta auditoría cuando se aplican se transforman en procedimientos de auditoría.

Procedimientos de la auditoría interna

Los procedimientos de la auditoría interna constituye el grupo de técnicas que se aplican a un estudio específico de una operación efectuada por la entidad a auditar, son el expertise y el juicio del auditor que deliberan las técnicas que conforman el proceso particularmente, el equipo de auditoría más experimentado encabezado por el supervisor determinan las estrategias apropiadas para efectuar la auditoría, los juicios se basan porque conocen la empresa a auditar así como la pericia de la materia, para determinar anticipadamente los procesos de auditoría a aplicar en cada caso que se presentan durante el proceso.

Aplicación de técnicas y procedimientos

La entrevista es una comunicación entre dos o más personas, donde uno realiza la interrogación (entrevistador) y otra contesta tal interrogante (entrevistado), el dialogo entre las partes se realiza sobre la base de determinadas pautas de una situación en particular cuyo propósito es profesional vista como técnica de recopilación puede ir desde la interrogante predeterminada hasta el dialogo abierto, para ello es preciso contar con un guion, la persona entrevistada debe ser responsable y conocedora del departamento a ser auditado, el que entrevista es quien direcciona la entrevista por lo tanto debe tener manejo coloquial. Existen 04 principios elementales a tener en cuenta en las entrevistas dentro de las labores auditoras:

- Recabar datos de los encargados de los procedimientos en las auditorías
- posibilitar la recopilación de datos informativos
- Determinar un contacto con los trabajadores de la empresa, a interactuar en el proceso de la auditoría
- Clarificar interrogantes, conducir la investigación y solucionar las dificultades que puede ocurrir con el entrevistado. Es un instrumento y una técnica blanda adaptable según sea el caso

Ventajas de la entrevista:

- Es una técnica que brinda eficacia para recabar información importante y significativa
- Los datos informativos que recaba la entrevista es mayor al que se restringe al tener que leer y buscar alternativas escritas
- Permite de los entrevistados captar gestos, tonos de voz, énfasis

Desventajas de la entrevista:

- El entrevistador y entrevistado se limitan en la expresión oral
- Es dificultoso otorgar igual ponderación a todas las contestaciones, principalmente entrevistados que poseen mayor fluidez, pero con carencia científica
- En ocasiones el distorsiona la realidad por falta de conocimiento o falta a la verdad.
- A veces los entrevistados se cohiben frente a un entrevistador respondiendo con inseguridad y falta de fluidez las preguntas
- El entrevistador debe ser hábil para saber identificar y manejar las desventajas descritas a fin de no afectar el objetivo de la entrevista.

Tipos de entrevista

Entre alguno de los tipos de entrevistas tenemos:

Entrevista con estructura: Denominada también como formalizada o estándar, es aquella que esta rígidamente estandarizada, por lo cual formula preguntas idénticas y en la misma secuencia entrevista a otros puede ser en un mismo lugar de labores que efectúan actividades semejantes a manera de orientar mejor prepara un cuestionario con todas las preguntas, este tipo de entrevista limita a ser libre para plantear interrogantes producto de interactuar entre las partes.

Entre las ventajas tenemos:

Los datos informativos recabados se procesan con facilidad

La persona que entrevista no necesita entrenamiento especializado en esta técnica

Existe uniformidad en la información recabada

Entre las desventajas tenemos:

Dificultad para recabar datos informativos reservados

Limitación en la profundización del tema

Entrevista sin estructura: Es blanda y libre a pesar que los propósitos de la auditoría se ciñen a interrogantes, alcance, extensión está en manos del entrevistador su formulación, pese a la programación el entrevistador puede modificar algunos criterios con el fin de acomodarlas a las diferentes casos específicos de los entrevistados.

Entre las ventajas tenemos:

Tiene adaptación y susceptibilidad para aplicarse a todo tipo de entrevistado en diversas situaciones

Profundiza temas de interés

Es capaz de orientar hipótesis y variables cuando

Entre sus desventajas tenemos:

Necesita tiempos más prolongados para el proceso

Requiere mayor inversión porque demanda tiempo en los entrevistadores

Dificulta el proceso de tabulación de los datos obtenidos

Es necesario contar con mayor habilidad técnica y conocimiento del tema para recabar información verídica

Preguntas de la entrevista

En la elaboración de la entrevista se deben formular preguntas con clave que sirvan de guía, las preguntas deben enfocarse al tema de estudio objeto de la auditoría, para ello es necesario el conocimiento de la diversidad de clases de interrogantes a utilizarse en las entrevistas.

Tipos de preguntas

Entre los tipos de preguntas tenemos: preliminares, informativas, de análisis, de confirmación y personales, en una entrevista que requiere recabar información utilizara las preguntas introductorias, informativas y preguntas personales, si en una entrevista se tiene la sospecha que el entrevistado no está demostrando honestidad utilizará las preguntas de análisis, si en una entrevista el entrevistado está respondiendo con dudas se utilizará las preguntas que confirmen.

Procedimientos analíticos utilizados como procedimientos sustantivos.

El uso de procesos de análisis como los medios probatorios sustantivos considera los siguientes elementos:

- a) Seguridad en los productos establecidos
- b) Estado de las tareas de la empresa su grado de descomposición
- c) Importancia y existencia de informaciones financieras
- d) Confiabilidad de los datos informativos existentes asimismo del sistema interno de control preparado para su elaboración y recopilación
- e) Fuentes informativas existentes, importando más las fuentes exteriores que las interiores
- f) Afinidad de las informaciones existentes
- g) Entendimiento recabado por el auditor en trabajos pasados sobre la opinión acerca de la confiabilidad del sistema interno de control y la problemática que ocasionaros arreglos o excepciones en los informes de auditoría

Procedimientos analíticos utilizados en la revisión global del trabajo

El auditor aplicará procesos de análisis al culminar su labor, de tal manera que se forme un juicio general para saber acerca de la coherencia de las informaciones financieras integrales de la empresa de las conclusiones de los procesos de análisis que se aplican con el fin de corroborar con las aseveraciones de la administración, lo cual ayuda a tener una conclusión general respecto a su racionalidad o reconocer departamentos que necesitan aplicarse pruebas complementarias.

Oportunidad de los procedimientos: Debe tomarse en cuenta que la oportunidad en que se realiza la aplicación de un proceso establece las conclusiones a recabar para realizar la interpretación última de la evaluación efectuada.

Pruebas selectivas en la auditoría: El trabajo de revisar las acciones que efectúa la entidad en un año, no puede ser exigente pues no se puede efectuar en un período corto de tiempo solo con un grupo reducido de tres o cuatro personas, de esta manera es indispensable que se determinen demostraciones con medios probatorios seleccionados, el producto de estos medios deben ser analizadas sigilosamente a fin de generalizarlos, en tal sentido los resultados positivos deben brindar confianza en tanto que los resultados negativos generan una extensión del trabajo sea con ampliación de la muestra o cambiando el panorama o simplemente aplicarse a la población, y por consiguiente darlo como erróneo, el auditor en primer lugar debe considerar los objetos particulares de la auditoría a lograr, lo cual permite establecer el procedimiento o combinación de procedimientos adecuados.

Los papeles de trabajo: La labor del auditor permanece inscrito en la documentación que son los medios probatorios físicos de la labor efectuado, allí queda la certificación de la magnitud de estos medios de prueba y de la capacidad de los componentes en que se sustentó el juicio, estas constituyen evidencias de la excelencia de las labores. En ese sentido los papeles de trabajo constituyen la documentación en el cual el auditor anota todos los datos recopilados durante su evaluación así como los productos obtenidos de las pruebas efectuadas, todo ello sirve para elaborar su informe o dictamen final que debe presentar, los papeles de trabajo por su naturaleza deben ser breves y claros, respecto de la operación a la que se refieren, algunos componentes a ser considerados en los papeles de trabajo de auditoría: razón social de la entidad auditada, fecha del cierre del ejercicio auditado, breve descripción del contenido, fecha de preparación, nombre de la persona que elaboró, fuentes de obtención de información, descripción breve del trabajo realizado, los papeles de trabajo son importantes porque:

1. Le permite al auditor contar con el respaldo y sustento de su trabajo (informe, dictamen, el documento con observaciones)
2. Servirán como fuente informante consecutiva para la propia entidad sometida a auditoría y para las entidades fiscalizadoras
3. Permite evidenciar el trabajo efectuado, alcance, límites y puntualidad al presentar

4. Permiten verificar la labor profesional del auditor con el grado de excelencia
5. Guían el trabajo de las auditorías posteriores y sirven de referente para establecer la coherencia en la ejecución de los PCGA de un ejercicio a otro

Los papeles de trabajo se clasifican desde dos enfoques:

1. - Por el uso: Los papeles de trabajo contienen información valiosa como: acta de constitución, contratos por plazos mayores de un año o contratos indefinidos, cuadros de organización, libro de cuentas, manual de procedimientos, por su utilidad permanente se conservan en una documentación especializada, específicamente cuando las labores son solicitados por diversos periodos contables y financieros, asimismo estos papeles contienen datos valiosos solo para un periodo establecido entre ellos: confirmación de remanentes, contratación menores a un año, conciliación bancaria, estos papeles se consolidan para ser parte de la documentación especializada de la auditoría en un periodo determinado

2. – Por el contenido: pueden ser hojas de trabajo, cédulas sumarias, cédulas de resumen, cédulas detalladas, cédulas descriptivas, cédulas de análisis, cédulas de comprobación, pese a que el diseño y contenido los papeles de trabajo son muy variados hay en el desarrollo de la labor de auditoría papeles relevantes debidamente determinados.

Estos papeles son de posesión del auditor constituyen la prueba física, material del trabajo realizado no obstante esta propiedad es condicional dado que por tener información reservada, se obliga a la discrecionalidad (secreto profesional) sobre el contenido de la información.

Informe de auditorías internas

Al finalizar las auditorías presentan sus resultados mediante un documento denominado informe el cual se redacta con objetividad, imparcialidad con naturaleza constructivista, manifestando los desvíos halladas, este documento debe ser presentado con la oportunidad del caso de tal manera que la información sea de actualidad, utilidad y muy relevante, para que las autoridades puedan adoptar de manera inmediata las medidas correctivas de ser necesarias con la finalidad de subsanar las deficiencias indicadas, en

el informe de auditoría se describen los hechos o situaciones encontradas, debiendo exponer los hallazgos según los propósitos formulados en la auditoría, la cual servirá:

- Comprobar que se cumplan lo planificado
- Rendir las cuentas de manera correcta
- El control de la ejecución de tareas de la entidad y el cumplimiento de los directivos y trabajadores encargados de las áreas operativas
- La correcta dotación de recursos humanos, materiales y financieros
- Tomar decisiones correctas

El informe de auditoría es un documento para comunicar las observaciones y recomendaciones de los resultados obtenidos en el trabajo realizado a la dirección de la organización, este informe debe poseer estas características: Objetivo en el sentido que describe las situaciones sin exageraciones ni minimización de las ineficiencias encontradas, sus aclaraciones se basan en hechos verídicos, debe tener imparcialidad y sin prejuicios al redactar sus observaciones; Claro en el sentido que la redacción debe atraer la atención del lector, con expresiones claras de fácil comprensión, es necesario evitar la terminología muy técnica para que el usuario comprenda el reporte del auditor. Conciso en el sentido que debe centrarse en los hechos evitando detalles no necesarios; Constructivo en el sentido que la información debe servir de ayuda a la dirección y al auditado para la mejora de los procedimientos y las registraciones, asimismo optimizar el sistema interno de control; Oportuno en el sentido que deben ser emitidos sin demoras de manera que la gerencia pueda tomar oportunamente decisiones correctivas de ser el caso.

Estructura del informe de auditoría: Los informes de las auditorías contienen como mínimo, lo siguiente:

1. Capítulo I. Aspectos preliminares
2. Capítulo II. Características de la entidad, programa, proyecto, planes, otros
3. Capítulo III. Resultados de la auditoría
4. Capítulo IV. Disposiciones finales

2.2.2. Gestión administrativa

Historia de la gestión administrativa

Concepto.de (s.f) señala que la actual gestión administrativa es producto de los diversos aportes de ilustres personajes a través de la historia, entre los más destacados tenemos: A Confucio (551 a.C. – 479 a.C) un gran filósofo, pensador y político chino presentó un conjunto de reglas dirigidas a la administración del Estado, entre ellos que los servidores públicos tenían por deber conocer con exactitud la situación del país con la finalidad de solucionar los problemas, la selección de estos servidores debía ser por meritocracia y los funcionarios tenían que tener valores como la honradez, del mismo modo el economista y filósofo escocés quien realizó una tesis titulada la riqueza de las naciones en la cual concluyó que el éxito del bienestar de la sociedad reside en dos principios básicos, dividir el trabajo y libertad para la competencia, siendo estas acciones indispensables para incrementar el grado de producción y así alcanzar especializar los puestos al interior de la empresa, también a Henry Metcalfe (1847-1927) un militar, inventor y teórico americano estadounidense que su obra el costo de la producción y la administración de talleres públicos y privados, sostuvo las nuevas técnicas de control para la administración científica, asimismo a Woodrow Wilson (1856-1924) un renombrado político y abogado americano estadounidense consiguió dividir las definiciones de política y de administración a partir de ello la administración es considerada como ciencia que puede ser enseñada en el ámbito, de la misma manera a Frederick Winslow Taylor (1856-1915) un reconocido ingeniero industrial y economista americano estadounidense fue el que promocionó los métodos científicos para el trabajo con la finalidad de lograr mayor eficiencia en lo que respecta a la producción industrial de tal manera que pudiese optimizarse la labor del trabajador y finalmente a Henry Fayol (1841-1925) un gran profesional ingeniero y teórico turco precursor de la teoría general administrativa centrada en el desempeño de la dirección de la empresa de modo que se integre y pueda desarrollar todas las funciones administrativas a diferencia de lo propuso Taylor que solo estaba en la labor del trabajador.

Conceptos de gestión administrativa

La gestión administrativa es considerada como la agrupación de diversas actividades que se efectúan para administrar una empresa a través de una dirección lógica de trabajos, tareas, esfuerzos y recursos diversos, la capacidad de control y coordinación de operaciones y los diversos papeles que se ejercen al interior de la organización previene

los problemas y ayuda a lograr los objetivos, por ello el manejo sistemático de una apropiada gestión en la administración ayuda en la obtención de resultados óptimos para la empresa, de este modo la importancia de la gestión administrativa radica en entrenar a todo los miembros de la organización para accionar anticipadamente observando todos los medios necesarios así como procedimientos requeridos para dar cumplimiento a los objetivos y reducir las situaciones negativas o probables problemas.

La administración desde fines del siglo XIX es conceptuada en relación a cuatro funciones básicas y específicas de los gerentes que son la planeación, la organización, la dirección y el control, de esta manera la administración viene a ser la técnica que permite el planeamiento, la organización, la dirección y el control de todas las tareas de los integrantes de la empresa y el uso de los activos de la empresa, a fin de lograr los objetivos planteados por la empresa, asimismo los diversos organismos administrativos han identificado al procedimiento de la administración como una actividad que posee una serie de etapas que estas a su vez se agrupan y constituyen un proceso unitario y esquematizado, las actividades y/o componentes de la administración lo definen las escuelas entre ellas encontramos algunas diferencias, no obstante a continuación presentamos un resumen:

La planificación constituye un proceso razonable y lógico para lograr los objetivos de manera eficaz para ello debe seguir rutas de acción, valga la aclaración los objetivos son aquellos que definen las etapas que se tienen que cumplir y con ellos alcanzar el logro de las metas planteadas.

La organización constituye la distribución de las responsabilidades a los integrantes del equipo de trabajo de modo que se determinen y reconozcan las relaciones y vínculos pertinentes entre ellos.

La ejecución constituye la realización de las tareas o acciones determinadas, con proactividad por los integrantes del equipo de trabajo.

El control constituye la verificación de las actividades o acciones establecidas que se realizado lo más correcto posible de acuerdo a la planificación.



Siguiendo el esquema a continuación se presentan algunos conceptos:

Chiavenato (2010), quien es autor de la introducción a la teoría general de la administración sostiene que el termino administración se origina del latín “ad” que significa hacia la dirección, la tendencia, y “minister” que significa subordinación u obediencia (el que presta un servicio bajo órdenes de un superior) por lo tanto que la utilización de los activos con miras a alcanzar los propósitos de la empresa requieren de realizar una planificación, organización, dirección y control.

Meigs & Larsen, (2004) señala la gestión administrativa es el acción de administrar observando la planeación, organización, dirección y control, en ese sentido la administración proviene del latín Administratio – ONIS que significa realizar acciones para alcanzar los objetivos o tramitar un asunto, de esta manera la administración es la competencia de la organización para conseguir y realizar la evaluación de los objetivos con la apropiada utilización de los recursos que se disponen, en otras palabras significa realizar coordinaciones respecto a todos los recursos que dispone la organización para alcanzar los objetivos planteados.

Beltrán (2008) manifiesta que la gestión administrativa refiere que los componentes que afectan la situación de la organización son la planificación, organización, dirección y control, siendo la finalidad esencial de toda gestión realizar las operaciones de dirección y administración de una empresa, por su parte la gestión administrativa de las organizaciones son procesos ágiles presentes en todos los tiempos es decir los procesos

se conjugan de manera activa la gestión analizando el pasado, el planeamiento considerando la previsión y evaluación de alternativas del futuro y el proceso de instrumentación del plan de la organización en el presente.

Importancia de la gestión administrativa

La gestión en la administración juega un papel trascendental en las empresas pues en ella se fundamentan los cimientos para su ejecución potenciando las tareas de manera que se forme una red operativa con la finalidad de asentar y relacionar las actividades planificadas y cumplir a cabalidad los objetivos organizacionales, en tal sentido la administración se puede analizar como una disciplina y también como un proceso, analizándola como disciplina vendría a ser un cuerpo dotado de conocimientos que incluyen principios, postulados, teorías, leyes, definiciones entre otros, como proceso está comprendido por las funciones y actividades que los expertos en administración realizan para alcanzar los objetivos planteados por la organización. En tanto la gestión administrativa en una organización es uno de los factores más importantes de su adecuada implementación depende el éxito o fracaso, desde fines del siglo XIX se conceptúa la gestión administrativa dentro de los cuatro pilares que deben observar los gerentes o administradores de una empresa, los pilares funcionales son el planeamiento, la organización, la dirección y el control creadas para lograr los objetivos empresariales, por medio de los recursos humanos, materiales y financieros, en el ambiente privado uno de los objetivos de la administración financiera es brindar información correcta y oportuna a fin que la gerencia pueda tomar decisiones estratégicas, en el ambiente público la administración financiera solo se orienta a hacer cumplir la normatividad legal en concordancia de los objetivos de políticas públicas, elaborando informes apropiados con oportunidad con ello se toman las decisiones (Guerrero, 2008), siendo estas más complejas se basan mayormente en las necesidades políticas mas no en un análisis meticuloso de resultados hacia el futuro, esta dos posiciones dificultan la administración financiera gubernamental, lo que es distinto en la parte privada.

Funciones de la gestión administrativa

DeustoFor (2021) señala que la gestión administrativa es un proceso conformado por cuatro funciones primordiales, siendo como sigue:

La planificación administrativa, se refiere al desarrollo de una guía para efectuar con éxito las funciones siguientes, esta se ocupa de planificar metas, establecer los objetivos, los recursos suficientes y las tareas a desarrollarse en cierto tiempo, como ejemplo se puede realizar un análisis al interior y exterior de la organización mediante instrumentos analíticos como las 05 fuerzas de Porter o la matriz FODA.

La organización administrativa, se refiere al diseño de un esquema para la distribución de los recursos humanos, económicos y financieros disponibles en la empresa de manera que se pueda ordenar y desarrollar las acciones alcanzando los objetivos planificados, en esta función se establecen las áreas internas de la organización, agrupando las funciones de acuerdo a los cargos y se seleccionan el personal idóneo.

Dirección administrativa, se refiere a la ejecución de estrategias debidamente planificadas, que permiten orientar los esfuerzos hacia los objetivos y metas por medio de tres elementos fundamentales como son el liderazgo, la motivación y la comunicación, para ello es necesario realizar incentivos a los trabajadores, lograr una comunicación apropiada y constante con todos los departamentos de la organización y fijar líneas o mecanismos evaluativos permanentes, entre otros que se requieran.

Control administrativo, se refiere a la verificación que las labores diarias se desarrollen de acuerdo a las estrategias planificadas, con la finalidad de mejorar la toma de decisiones, replantear si es preciso ciertas actividades, detectar y corregir dificultades o examinar los resultados, etc., este es un trabajo administrativo por lo tanto debe ser ejercido con total profesionalidad, independencia, transparencia y ética, en esta función se efectúa la medición a través de los resultados obtenidos es decir se compara las actividades planificadas con la ejecución de estas (resultados) lo cual permite conocer la situación actual y con ello buscar una mejora continua.

Por su parte Reyes (2012) define a la gestión administrativa como el efecto de administrar por medio de las funciones que encierran los componentes administrativos, estos componentes conforman el procedimiento administrativo que se encuentran en cualquiera de los departamento de la organización, donde cada uno realiza tareas de planificar, hacer, verificar y actuar, todas ellas constituyen actividades administrativas básicas y esenciales de toda organización.

Características de la gestión administrativa realizada por el gerente administrativo

Según DeustoFor la gestión administrativa se encuentra a cargo del gerente administrativo quien es el encargado de supervisar las acciones de la empresa asegurando que la comunicación de la información sea totalmente efectiva de la misma forma que los recursos se utilicen eficientemente, es el personal que brinda valor agregado a la empresa en razón que está capacitado para identificar prácticas antiguas y realizar procesos para la mejora continua. El gerente administrativo para su eficaz desempeño debe tener un equipo de labores conformado por los jefes y los analistas entre otros, su equipo de trabajo posee funciones y responsabilidades que cumplir que según la especialidad o labor a desempeñar pueden realizar lo siguiente: plantear y elaborar diversas políticas, normas y procedimientos, ser líder en diferentes equipos de trabajo, realizar supervisiones de la ejecución presupuestaria, plantear e implementar deses el caso mejoras en gestión del personal, realizar el control del procedimiento de remuneraciones, preparar planes y programas de capacitación para el personal, efectuar estudios y diagnósticos periódicos respecto al clima laboral, organizar, comunicar y conservar la actualización del directorio, elaborar planes y previsiones de ventas, realizar la selección estratégica de ventas, esquematizar el cuadro de distribución de espacios de trabajo para los trabajadores.

2.3. Bases conceptuales

Auditoría Interna: Es un examen a las organizaciones para comprobar o verificar si el funcionamiento de las áreas es el adecuado, a fin de garantizar el eficiente funcionamiento operacional de los controles determinados, el Instituto de Auditores Internos de los Estados Unidos, lo conceptúa como una actividad totalmente independiente realizado al interior de la empresa encauzada a la inspección de acciones contables, financieras, administrativas entre otras, con la finalidad de brindar un servicio especializado a la dirección de la empresa.

Control: Consiste en verificar o comprobar que las tareas o labores diarias se desarrollan apropiadamente de acuerdo a lo planificado con el propósito de mejorar la toma de decisiones, replantear ciertas actividades, subsanar problemas o realizar la evaluación

de resultados, etc.

Dirección: Consiste en incentivar a los empleados, mantener una dialogo fluido y eficiente con la totalidad de áreas de la empresa y establecer mecanismos de evaluación constante, entre otros ejemplos.

Establecimiento de Venta de Combustibles: Instalación en un bien inmueble en la cual los combustibles son objeto de recepción, almacenamiento y venta al público.

Gestión administrativa: La gestión administrativa es el conjunto de diversas actividades que se llevan a cabo con el propósito de dirigir una empresa a través del encauzamiento sistemático, lógico y razonable de labores, esfuerzos y recursos, el encauzamiento sistemático de una adecuada gestión administrativa contribuye a obtener resultados óptimos para la organización.

Informe de auditoría interna: Es un documento escrito que tiene por finalidad formalizar los resultados obtenidos en la auditoría, es mediante este documento que el auditor interno muestra su examen realizado, enfatizando los asuntos positivos y negativos así como conclusiones y recomendaciones, con el propósito de hacer conocer a la dirección la situación de la empresa a fin de ser superado y/o mejorado.

Organización: Consiste en el diseño de un esquema o cuadro de distribución de los recursos humanos, económicos, financieros entre otros, disponibles en la empresa con el fin de clasificar, ordenar y ejecutar su labor de tal forma que se pueda lograr alcanzar con éxito los objetivos planificados, para ello es importante determinar las áreas dentro de la organización, asociar las labores de acuerdo a los puestos de trabajo y finalmente realizar la selección de los trabajadores según el puesto que corresponda.

Planificación: Es un procedimiento sistemático donde se determina una necesidad y luego se procede a desarrollar estrategias para atender tal necesidad, las estrategias permitirán identificar las prioridades y determinar las acciones funcionales a realizar.

Planificación de la auditoría: Es la primera y más relevante etapa del proceso de auditoría, la cual permite organizar y conducir un proceso de auditoría para que se

efectuó con eficacia y eficiente por lo tanto es considerado como un plan de acción de la auditoría debidamente detallado y cuantificado.

Procedimientos de auditoría interna: Son las acciones que se efectúan durante el desarrollo de una evaluación por medio de la aplicación de técnicas de auditoría adecuadas, se considera como una metodología o plan de acciones utilizado para determinar la autenticidad de los principios, postulados y normas que corresponde.

Pruebas de auditoría interna: Se refiere a la aplicación de diversos procedimientos que permiten la identificación y evaluación del riesgo de presentar afirmaciones equivocadas, el auditor utiliza estos procedimientos para la obtener evidencia suficiente que le servirán como medios probatorios.

Técnicas de auditoría interna: son los diversos procesos y métodos utilizados por el auditor para evaluar o analizar la empresa, asimismo están supeditados y son amoldables a las diversas modalidades de empresas objetos de este procedimiento de análisis.

2.4.Bases Epistemológicas

La epistemología de la ciencia administrativa y contable, vista desde las contribuciones críticas a lo moderno, dirigido el estudio a partir de la objetualización hacia la situacionalidad, recuperan la filosofía de Peter Drucker que su libro *La sociedad post-capitalista* (2004), manifiesta que la actualidad resaltan las organizaciones y la administración en consecuencia, existe la necesidad de gestionarlo correctamente. De este modo basado en la crítica de la epistemológica respecto al conocimiento administrativo se plantea la cacería de paradigmas administrativos con conocimiento ubicado y una realidad enfocada en una relación del conocimiento sujeto-sujeto que puedan explicar con más claridad la realidad, de manera que se pueda involucrar el éxito de las organizaciones en bien de la sociedad.

En este sentido la “epistemología de la auditoría interna” y la epistemología de la “gestión administrativa” se relacionan con el éxito de las empresas, visto desde este punto el estudio de la epistemología filosóficamente nos ayuda a terminar con los desacuerdos sobre lo que es la auditoría interna conceptuándola como una disciplina

social que es efectuada por profesionistas con un arraigado conocimiento de las políticas, la sistematización y los procedimientos de las empresas, esta acción asegura que el control interno determinado sea el correcto para contrarrestar los peligros, contar con un proceso administrativo eficaz y eficiente que ayude al cumplimiento de objetivos de la empresa, en tal sentido tratar los fundamentos epistemológicos de la auditoria es básico para la optimización o mejoramiento de la gestión administrativa, pues desde allí las empresas podrán alcanzar los objetivos y obtener resultados eficaces y eficientes.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA

3.1 **Ámbito**

El ámbito del presente trabajo de investigación fue la empresa Servicentro Chávez S.A.C., ubicado en la Carretera Federico Basadre Km. 16 distrito de Campo Verde, provincia Coronel Portillo, departamento de Ucayali, país Perú.

3.2 **Población**

La población estuvo constituida por colaboradores que presentan conocimientos profesionales, técnicos así como experiencias sobre el tema en estudio: 02 socios, 01 Gerente, 01 Administrador, 02 Contadores, 03 trabajadores administrativos de planta, la inclusión para constituir la población fue a criterio de los investigadores, quedando excluidos los demás trabajadores de la empresa en estudio.

3.3 **Muestra**

En el presente trabajo de investigación por el escaso número de sujetos, no fue necesario extraer una muestra, se trabajó con el 100% de la población, representando una muestra tipo censal (Montonero Ignacio, 2011). De esta manera: por ser una población pequeña, finita no se aplicaron criterios muestrales. Por lo cual, se tomó 09 colaboradores que es la totalidad de la población como muestra.

3.4 **Nivel y tipo de estudio**

3.4.1. **Nivel de estudio**

La investigación se realizó conforme a sus propósitos por lo cual se centró en el nivel descriptivo – correlacional.

3.4.2. **Tipo de estudio**

De acuerdo a la naturaleza del estudio planteado, al reunir las condiciones metodológicas suficientes el presente estudio es considerado como una “Investigación Aplicada”.

3.5 Diseño de investigación

Hernández, Fernández y Baptista (2006) señala que para efectuar la evaluación de la asociación entre las variables, lo primero que se tiene que hacer es hacer la medición de estas, y luego cuantificarlas, analizarlas y establecer las vinculaciones. Dichas correlaciones son sustentadas en hipótesis que se someten a pruebas. La presente investigación tuvo un diseño transversal porque se suscitó en un único momento determinado y correlacional porque se pretendió establecer el grado de relación entre ambas variables, transversal (Hernández & Otros, 2003)

Siendo el esquema siguiente:

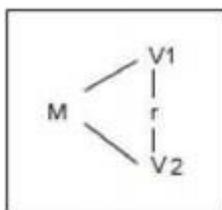
Dónde:

M: Representa a la muestra

X: Medición de la variable 1: Auditoria Interna

Y: Medición de la variable 2: Gestión administrativa

r: Relación probable entre las variables 1 y 2



3.6 Métodos, técnicas e instrumentos

3.6.1 Métodos

Para la presente investigación se utilizó el método deductivo en razón que se partió de la información de datos de índole general respecto a la auditoria interna y la gestión administrativa para arribar a una conclusión en particular, asimismo se utilizó el método inductivo porque se sacó una

conclusión general a partir de los hechos relacionados con la auditoría interna y la gestión administrativa.

3.6.2 Técnicas

La técnica que se empleó en la recolección de datos fue la encuesta con escala de Likert, para la cual se formularon interrogantes.

Se consideró esta técnica como un proceso específico para la obtención de información, la encuesta permitió recolectar información la cual sirvió de base para el desarrollo del estudio.

3.6.3 Instrumentos

Un instrumento viene a ser un recurso que se emplea para obtener, registrar o almacenar información. El presente trabajo de investigación utilizó como instrumento el cuestionario, el cual sirvió para recabar información sobre aspectos específicos y medibles y se aplicó a la población - muestra objeto de estudio, diseñado con preguntas concretas acorde a los indicadores de las variables.

3.7 Validación y confiabilidad del instrumento

3.7.1 Validación del instrumento

La validación del instrumento de medición de la auditoría interna y la gestión administrativa, se realizó a través del juicio de expertos; quienes dieron su conformidad para poder aplicar el cuestionario a la población - muestra determinada, dado que los expertos encontraron relevancia, suficiencia, pertinencias y claridad en cada uno de las preguntas formuladas.

3.7.2 Confiabilidad del instrumento

En la determinación de la confiabilidad del instrumento; se aplicaron una prueba piloto a todos los participantes por ser un número reducido. Para hallar la confiabilidad del instrumento, se utilizó el software SPSS v28 a través del

Alpha de Cronbach.

La confiabilidad de las variables auditoria interna y gestión administrativa estuvo dada por Alpha de Cronbach (se utilizó el software SPSS v28), por la escala politómica y esta dio los resultados siguientes:

Confiabilidad de la variable auditoria interna

AlfadeCronbach	N° de elementos
0,891	4

La confiabilidad resultante de la variable auditoria interna produjo un puntaje de 0.891 lo que se interpreta como alta confiabilidad.

Confiabilidad de la variable gestión administrativa

AlfadeCronbach	N° de elementos
0,901	4

La confiabilidad resultante de la variable gestión administrativa produjo un puntaje de 0.901 lo que se interpreta como alta confiabilidad.

3.8. Procedimiento

Para el análisis de datos se realizó:

Revisión de la consistencia de la información, que consistió en verificar los resultados, por ejemplo para hallar la confiabilidad y la prueba de hipótesis, se verificó a todos los colaboradores por ser un número pequeño.

Separación de información para asociar los datos mediante la distribución de frecuencias de variables de estudio.

Para la recolección de datos:

Aplicación del instrumento “el cuestionario” a la unidad de análisis, se aplicó en las instalaciones de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. de manera presencial a los cuales se les indicó que las respuestas solo servirían para fines académicos, tal como consta en el consentimiento informado.

3.9. Tabulación y análisis de datos estadísticos

a) Se realizó la respectiva codificación y tabulación (Excel) de los datos, en la cual los datos recolectados se codificaron, luego se elaboraron las tablas de frecuencia para los datos codificados.

b) Se realizó la estadística descriptiva donde se describieron los datos obtenidos por cada variable, ello fue posible con la descripción de la distribución de frecuencias de cada variable, luego se realizó análisis e interpretación de datos obtenidos

c) Se realizó la estadística inferencial en la cual se consideraron dos procedimientos vinculados que son la prueba de hipótesis y estimación de parámetros, en ese sentido, se efectuó la prueba de hipótesis mediante la prueba chi cuadrada.

d) Se realizó el proceso y análisis de los datos recolectados utilizando el software estadístico usado en las ciencias sociales: SPSS V28.

3.10. Consideraciones éticas

En este trabajo de investigación se respetaron las fuentes de las cuales se tomó la información requerida para el desarrollo y cumplimiento de los principios jurídicos y éticos de dichas investigaciones al ser original y respetar la propiedad intelectual. Asimismo esta investigación se sustentan en la coherencia lógica interna que se da entre todos los elementos estructurales del proyecto de investigación.

Al respecto Ojeda, Quintero y Machado (2007) señalan que, los principios éticos de cualquier investigador, deben de estar evidenciados en la exposición de sus teorías, así como, en la honestidad de lo que afirma. Por consiguiente, este estudio hace cumplir con los aspectos éticos, puesto que, se trabajará de forma honesta, haciendo consideración de los principios establecidos, respetando los lineamientos de la elaboración y usando las normas APA, para

elaborar las citas y las referencias bibliográficas, con el fin de prevenir plagios. De igual forma, la participación de las personas encuestadas fue voluntaria, dando la respectiva privacidad de sus datos.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS

4.1. Resultados del trabajo de campo

Los resultados obtenidos por medio de la encuesta fueron tabulados y se presentan tal como sigue:

Variable Independiente: Auditoría Interna

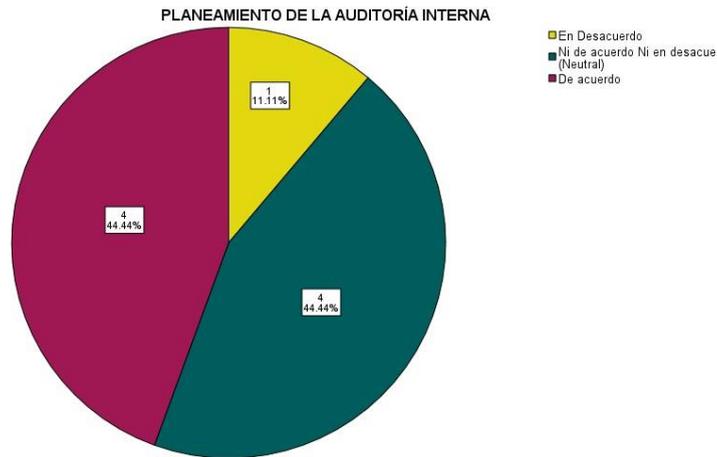
Tabla 1

X1.Planeamiento de la auditoría interna

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	11.1	11.1	11.1
	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	4	44.4	44.4	55.6
	De acuerdo	4	44.4	44.4	100.0
	Total	9	100.0	100.0	

Figura 1

XI.Planeamiento de la auditoría interna

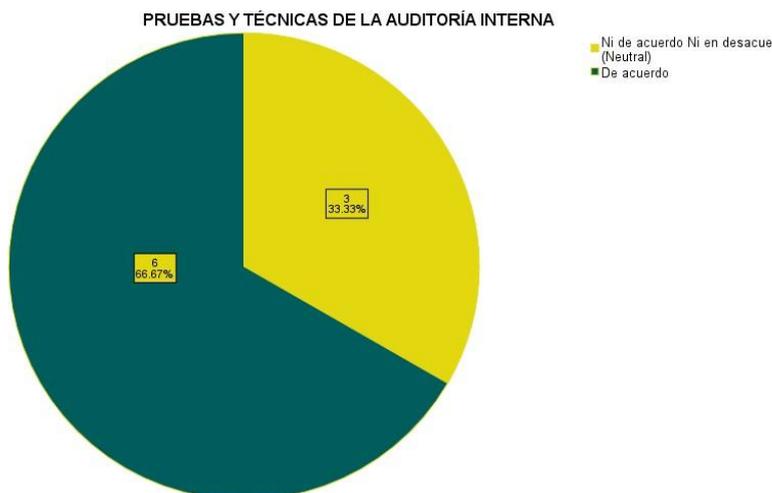


Interpretación:

En la tabla 1 representada en la figura 1, del total de personas encuestadas, un 11.1% manifiesta estar en desacuerdo, un 44.4% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 44.4% estar de acuerdo, podemos concluir que existe un porcentaje menor en desacuerdo que considera que el planeamiento de la auditoría interna es importante para la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

Tabla 2*X2.Pruebas y técnicas de la auditoría interna***PRUEBAS Y TÉCNICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA**

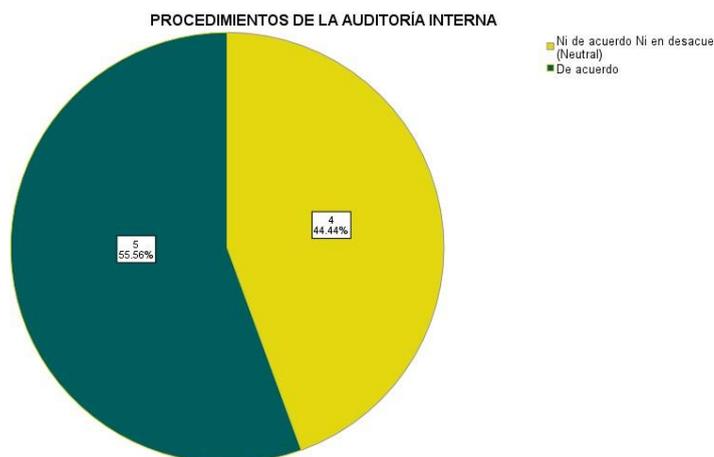
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	3	33.3	33.3	33.3
	De acuerdo	6	66.7	66.7	100.0
	Total	9	100.0	100.0	

Figura 2*X2.Pruebas y técnicas de la auditoría interna***Interpretación:**

En la tabla 2 representada en la figura 2, del total de personas encuestadas, un 33.3% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 66.7% estar de acuerdo, podemos concluir que existe un porcentaje mayor de acuerdo con que las pruebas y técnicas de la auditoría interna permitirán evaluar el desarrollo de organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

Tabla 3*X3.Procedimientos de auditoría interna*

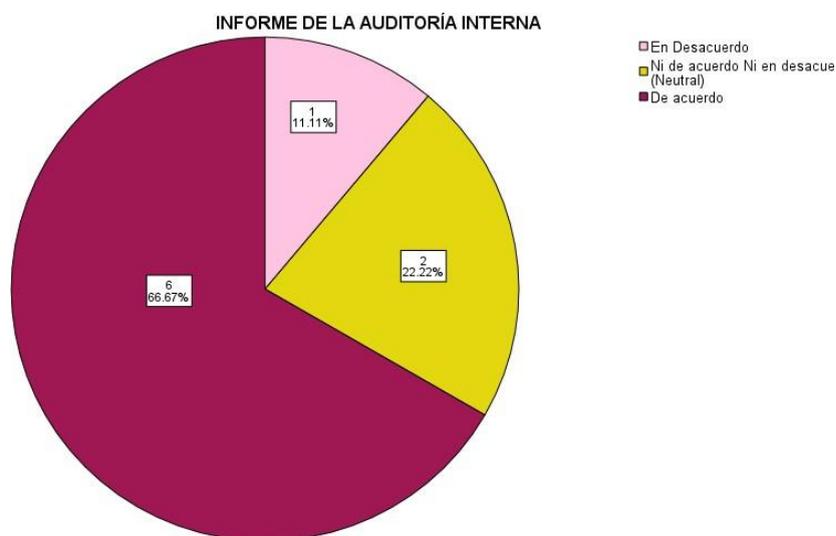
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	4	44.4	44.4	44.4
	De acuerdo	5	55.6	55.6	100.0
Total		9	100.0	100.0	

Figura 3*X3.Procedimientos de auditoría interna***Interpretación:**

En la tabla 3 representada en la figura 3, del total de personas encuestadas, un 44.4% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 55.6% estar de acuerdo, podemos concluir que existe un porcentaje mayor de acuerdo con que los procedimientos de la auditoría interna sirven para evaluar la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.

Tabla 4*X4.Informe de la auditoría interna*

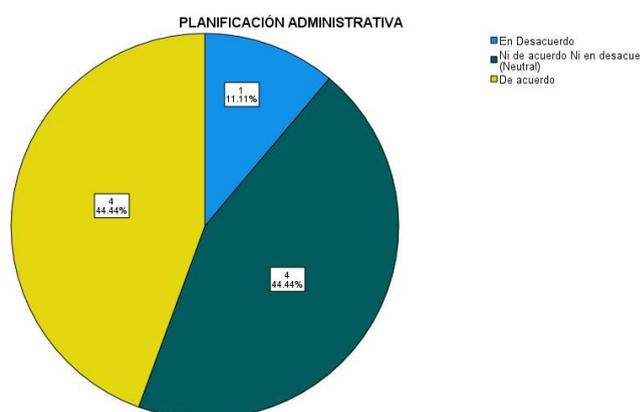
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	11.1	11.1	11.1
	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	2	22.2	22.2	33.3
	De acuerdo	6	66.7	66.7	100.0
	Total	9	100.0	100.0	

Figura 4*X4.Informe de la auditoría interna***Interpretación:**

En la tabla 4 representada en la figura 4, del total de personas encuestadas, un 11.1 en desacuerdo, un 22.2% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 66.7% estar de acuerdo, podemos concluir que existe un porcentaje mayor están de acuerdo que el informe de auditoría interna aporta información importante y oportuna para el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez S.A.C

Tabla 5*Y1.Planificación administrativa*

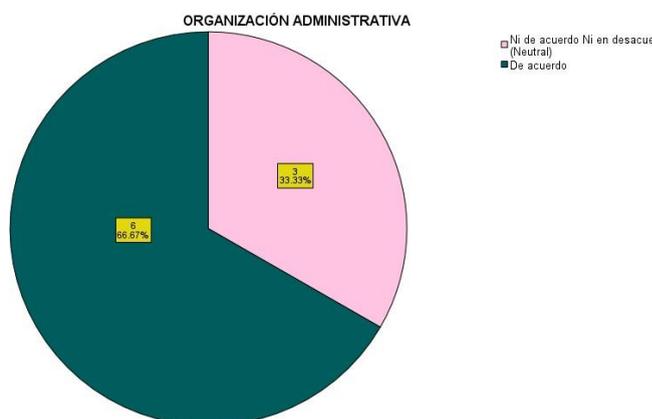
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	11.1	11.1	11.1
	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	4	44.4	44.4	55.6
	De acuerdo	4	44.4	44.4	100.0
	Total	9	100.0	100.0	

Figura 5*Y1.Planificación administrativa***Interpretación:**

En la tabla 5 representada en la figura 5, del total de personas encuestadas, un 11.1 en desacuerdo, un 44.4% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 44.4% estar de acuerdo, podemos concluir que existe un porcentaje menor que están en desacuerdo que la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C disminuye el riesgo del fracaso, evita los errores, se administraría con eficiencia los recursos de la empresa y se asegura el éxito en el futuro, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera.

Tabla 6*Y2.Organización administrativa*

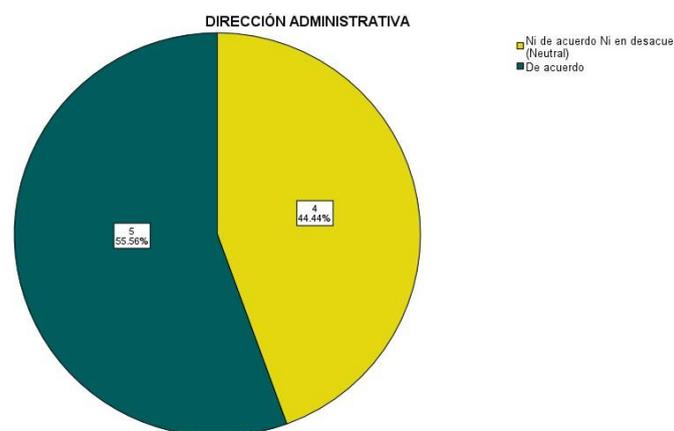
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	3	33.3	33.3	33.3
	De acuerdo	6	66.7	66.7	100.0
	Total	9	100.0	100.0	

Figura 6*Y2.Organización administrativa***Interpretación:**

En la tabla 6 representada en la figura 6, del total de personas encuestadas un 33.3% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 66.7% estar de acuerdo, podemos concluir que existe un porcentaje mayor que están de acuerdo que la organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de la organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas deseadas, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera.

Tabla 7*Y3.Dirección administrativa*

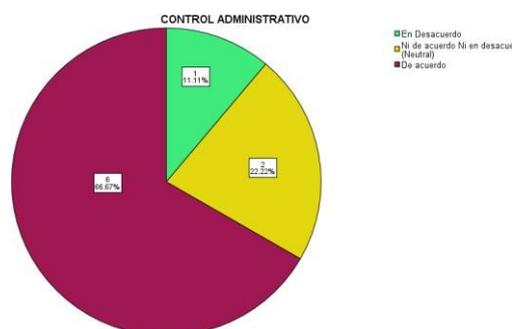
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	4	44.4	44.4	44.4
	De acuerdo	5	55.6	55.6	100.0
	Total	9	100.0	100.0	

Figura 7*Y3.Dirección administrativa***Interpretación:**

En la tabla 7 representada en la figura 7, del total de personas encuestadas un 44.4% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 55.6% estar de acuerdo, podemos concluir que existe un porcentaje mayor que están de acuerdo que la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y la supervisión del personal, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera.

Tabla 8*Y4. Control administrativo*

		CONTROL ADMINISTRATIVO			
		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	En Desacuerdo	1	11.1	11.1	11.1
	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	2	22.2	22.2	33.3
	De acuerdo	6	66.7	66.7	100.0
	Total	9	100.0	100.0	

Figura 8*Y4. Control administrativo***Interpretación:**

En la tabla 8 representada en la figura 8, del total de personas encuestadas un 11.1 en desacuerdo, un 22.2% ni de acuerdo ni en desacuerdo y un 66.7% estar de acuerdo, podemos concluir que existe un porcentaje mayor que están de acuerdo que el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos, asimismo señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera.

4.2. Contrastación de la Hipótesis

4.2.1. Contrastación de la hipótesis general

Hi= Hipótesis alternativa

La auditoría interna tiene relación significativa con la gestión administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020.

Ho = Hipótesis Nula

La auditoría interna no tiene relación significativa con la gestión administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020.

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
AUDITORÍA INTERNA * GESTIÓN ADMINISTRATIVA	9	100.0%	0	0.0%	9	100.0%

Tabla cruzada AUDITORÍA INTERNA*GESTIÓN ADMINISTRATIVA

		GESTIÓN ADMINISTRATIVA			
		Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	De acuerdo	Total	
AUDITORÍA INTERNA	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	Recuento	3	0	3
		Recuento esperado	1.0	2.0	3.0
		% del total	33.3%	0.0%	33.3%
	De acuerdo	Recuento	0	6	6
		Recuento esperado	2.0	4.0	6.0
		% del total	0.0%	66.7%	66.7%
Total	Recuento	3	6	9	
	Recuento esperado	3.0	6.0	9.0	
	% del total	33.3%	66.7%	100.0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9.000 ^a	1	.003		
Corrección de continuidad ^b	5.063	1	.024		
Razón de verosimilitud	11.457	1	<.001		
Prueba exacta de Fisher				.012	.012
Asociación lineal por lineal	8.000	1	.005		
N de casos válidos	9				

a. 4 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.00.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Se puede observar que el estadístico asociado CHI CUADRADO tiene como resultado 0.003 siendo inferior a 0.05 ($p = 0.003 < 0.05$), es así que rechazamos la hipótesis nula que establece que la auditoría interna no tiene relación significativa con la gestión administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020 y aceptamos la hipótesis alternativa, concluyendo que la auditoría interna tiene relación de manera significativa con la gestión administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020.

Prueba chi cuadrada según tabla - grado de libertad 1 alfa α (0.05) nivel de significancia

El valor calculado (9.000) es superior al valor crítico (3.841) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,003 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe asociación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali.

4.2.2. Contrastación de la hipótesis específica 1

Hi= Hipótesis alternativa

El planeamiento de la auditoría interna tiene relación significativa con la planificación en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Ho = Hipótesis Nula

El planeamiento de la auditoría interna no tiene relación significativa con la planificación en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA * PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVA	9	100.0%	0	0.0%	9	100.0%

Tabla cruzada PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA*PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

		PLANIFICACIÓN ADMINISTRATIVA				Total
		En Desacuerdo	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	De acuerdo		
PLANEAMIENTO DE LA AUDITORÍA INTERNA	En Desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	.1	.4	.4	1.0
		% del total	11.1%	0.0%	0.0%	11.1%
	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	Recuento	0	4	0	4
		Recuento esperado	.4	1.8	1.8	4.0
		% del total	0.0%	44.4%	0.0%	44.4%
	De acuerdo	Recuento	0	0	4	4
		Recuento esperado	.4	1.8	1.8	4.0
		% del total	0.0%	0.0%	44.4%	44.4%
Total	Recuento	1	4	4	9	
	Recuento esperado	1.0	4.0	4.0	9.0	
	% del total	11.1%	44.4%	44.4%	100.0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18.000 ^a	4	.001
Razón de verosimilitud	17.369	4	.002
Asociación lineal por lineal	8.000	1	.005
N de casos válidos	9		

a. 9 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .11.

Se puede observar que el estadístico asociado CHI CUADRADO tiene como resultado 0.001 siendo inferior a 0.05 ($p = 0.001 < 0.05$), es así que rechazamos la hipótesis nula que establece que el planeamiento de la auditoría

interna no tiene relación significativa con la planificación en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020 y aceptamos la hipótesis alternativa, concluyendo que el planeamiento de la auditoría interna tiene relación significativa con la planificación en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020.

Prueba chi cuadrada según tabla - grado de libertad (gl) 4 - alfa α (0.05) nivel de significancia

El valor calculado (18.000) es superior al valor crítico (9.4888) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,001 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe relación entre el planeamiento de la auditoría interna y la planificación administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020.

4.2.3. Contrastación de la hipótesis específica 2

Hi= Hipótesis alternativa

Las pruebas y técnicas de la auditoría interna tienen relación significativa con la organización en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Ho = Hipótesis Nula

Las pruebas y técnicas de la auditoría interna no tienen relación significativa con la organización en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
PRUEBAS Y TÉCNICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA * ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA	9	100.0%	0	0.0%	9	100.0%

Tabla cruzada PRUEBAS Y TÉCNICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA*ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

PRUEBAS Y TÉCNICAS DE LA AUDITORÍA INTERNA	ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA		Total		
	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	De acuerdo			
	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	Recuento	3	0	3
		Recuento esperado	1.0	2.0	3.0
		% del total	33.3%	0.0%	33.3%
	De acuerdo	Recuento	0	6	6
		Recuento esperado	2.0	4.0	6.0
		% del total	0.0%	66.7%	66.7%
Total	Recuento	3	6	9	
	Recuento esperado	3.0	6.0	9.0	
	% del total	33.3%	66.7%	100.0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9.000 ^a	1	.003		
Corrección de continuidad ^b	5.063	1	.024		
Razón de verosimilitud	11.457	1	<.001		
Prueba exacta de Fisher				.012	.012
Asociación lineal por lineal	8.000	1	.005		
N de casos válidos	9				

a. 4 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.00.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Se puede observar que el estadístico asociado CHI CUADRADO tiene como resultado 0.003 siendo inferior a 0.05 ($p = 0.003 < 0.05$), es así que rechazamos la hipótesis nula que establece que las pruebas y técnicas de la auditoría interna no tienen relación significativa con la organización en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020 y aceptamos la hipótesis alternativa, concluyendo que las pruebas y técnicas de la auditoría interna tienen relación significativa con la organización en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Prueba chi cuadrada según tabla - grado de libertad (gl) 1 - alfa α (0.05) nivel de significancia

El valor calculado (9.000) es superior al valor crítico (3.841) recayendo el citado

valor en zona de rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,003 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe asociación entre las pruebas y técnicas de la auditoría interna y la organización administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C.

4.2.4. Contrastación de la hipótesis específica 3

Hi= Hipótesis alternativa

Los procedimientos de auditoría interna tienen relación significativa con la dirección en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Ho = Hipótesis Nula

Los procedimientos de auditoría interna no tienen relación significativa con la dirección en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Resumen de procesamiento de casos

	Casos					
	Válido		Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA * DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	9	100.0%	0	0.0%	9	100.0%

Tabla cruzada PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA * DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

		DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA		Total	
		Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	De acuerdo		
PROCEDIMIENTOS DE LA AUDITORÍA INTERNA	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	Recuento	4	0	4
		Recuento esperado	1.8	2.2	4.0
		% del total	44.4%	0.0%	44.4%
	De acuerdo	Recuento	0	5	5
		Recuento esperado	2.2	2.8	5.0
		% del total	0.0%	55.6%	55.6%
Total	Recuento	4	5	9	
	Recuento esperado	4.0	5.0	9.0	
	% del total	44.4%	55.6%	100.0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)	Significación exacta (bilateral)	Significación exacta (unilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	9.000 ^a	1	.003		
Corrección de continuidad ^b	5.406	1	.020		
Razón de verosimilitud	12.365	1	<.001		
Prueba exacta de Fisher				.008	.008
Asociación lineal por lineal	8.000	1	.005		
N de casos válidos	9				

a. 4 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es 1.78.

b. Sólo se ha calculado para una tabla 2x2

Se puede observar que el estadístico asociado CHI CUADRADO tiene como resultado 0.003 siendo inferior a 0.05 ($p = 0.003 < 0.05$), es así que rechazamos la hipótesis nula que establece que los procedimientos de auditoría interna no tiene relación significativa con la dirección en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020 y aceptamos la hipótesis alternativa, concluyendo que los procedimientos de auditoría interna se relacionan significativamente con la dirección en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Prueba chi cuadrada según tabla con grado de libertad (gl) 1 con alfa α (0.05) nivel de significancia

El valor calculado (9.000) es superior al valor crítico (3.841) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,003 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe asociación entre los procedimientos de auditoría interna y la dirección en el Servicentro Chávez S.A.C.

4.2.5. Contrastación de la hipótesis específica 4

Hi= Hipótesis alternativa

El informe de la auditoría interna tiene relación significativa con el control en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Ho = Hipótesis Nula

El informe de la auditoría interna no tiene relación significativa con el control en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Resumen de procesamiento de casos

	Válido		Casos Perdidos		Total	
	N	Porcentaje	N	Porcentaje	N	Porcentaje
INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA * CONTROL ADMINISTRATIVO	9	100.0%	0	0.0%	9	100.0%

Tabla cruzada INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA*CONTROL ADMINISTRATIVO

		CONTROL ADMINISTRATIVO			Total	
		En Desacuerdo	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	De acuerdo		
INFORME DE LA AUDITORÍA INTERNA	En Desacuerdo	Recuento	1	0	0	1
		Recuento esperado	.1	.2	.7	1.0
		% del total	11.1%	0.0%	0.0%	11.1%
	Ni de acuerdo Ni en desacuerdo (Neutral)	Recuento	0	2	0	2
		Recuento esperado	.2	.4	1.3	2.0
		% del total	0.0%	22.2%	0.0%	22.2%
	De acuerdo	Recuento	0	0	6	6
		Recuento esperado	.7	1.3	4.0	6.0
		% del total	0.0%	0.0%	66.7%	66.7%
Total	Recuento	1	2	6	9	
	Recuento esperado	1.0	2.0	6.0	9.0	
	% del total	11.1%	22.2%	66.7%	100.0%	

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	gl	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	18.000 ^a	4	.001
Razón de verosimilitud	15.276	4	.004
Asociación lineal por lineal	8.000	1	.005
N de casos válidos	9		

a. 9 casillas (100.0%) han esperado un recuento menor que 5. El recuento mínimo esperado es .11.

Se puede observar que el estadístico asociado CHI CUADRADO tiene como resultado 0.001 siendo inferior a 0.05 ($p = 0.001 < 0.05$), es así que rechazamos la hipótesis nula que establece que el informe de la auditoría interna no tiene relación

significativa con el control en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020 y aceptamos la hipótesis alternativa, concluyendo que el informe de la auditoría interna tiene relación significativa con el control en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

Prueba chi cuadrada según tabla - grado de libertad (gl) 4 - alfa α (0.05) nivel de significancia

El valor calculado (18.000) es superior al valor crítico (9.4888) recayendo el citado valor en la zona de rechazo para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,001 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe asociación entre el informe de la auditoría interna y el control administrativo el Servicentro Chávez S.A.C. – Ucayali.

CAPÍTULO V

DISCUSIÓN

5.1. Discusión de Resultados

Según los objetivos e hipótesis de estudio, se evaluaron las variables auditoría interna y gestión administrativa para ello se elaboró un instrumento de recolección de datos (cuestionario) que posteriormente fue procesada, dando como resultado que el comportamiento de las variables si están relacionadas, dado que la empresa estudiada carece de implantación de una auditoría interna y por consiguiente la gestión administrativa no es la adecuada, por lo que tanto los socios como el personal que labora en la empresa conocedores del tema, en su mayoría opinaron que la implantación de una auditoría interna permite incrementar relevancia y optimizar las acciones operacionales, cumplir con sus objetivos con enfoque sistemático y disciplinado evaluando y mejorando la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno asimismo la mayoría manifestaron que el proceso administrativo y sus componentes, planeación, organización, dirección y control, resultan ser de mayor importancia para la empresa dentro del sistema de toma de decisiones. De esta manera tenemos que el apropiado examen que brinda auditoría interna permite garantizar la eficiente y efectiva gestión administrativa, ello es corroborado con los resultados obtenidos y contrastados estadísticamente asimismo a través de los referentes bibliográficos que se encuentran en el marco teórico de la investigación que a continuación se detalla para la hipótesis general y para las hipótesis específicas:

Hipótesis general: *La auditoría interna tiene relación significativamente con la gestión administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020.*

El Marco Internacional para la Práctica Profesional de la auditoría interna, conceptúa a la auditoría interna como una acción independiente y objetiva, de garantía y guía creada para aumentar relevancia y mejoramiento de las acciones de

una empresa, facilita a la empresa el cumplimiento de sus metas brindando un panorama sistémico y organizado para efectuar una supervisión a la supervisión determinado por la empresa, en este sentido para determinar el nivel de desempeño organizacional debe efectuar al auditoría de gestión cumpliendo las siguientes funciones principales:

Efectuar la planificación, dirección y organización para la comprobación y examen del sistema interno de control, efectuar la comprobación que el sistema interno de control se encuentre determinado en la empresa y que su desempeño sea interior a la ejecución de las labores de los puestos y, especialmente a los que cuenten con funciones de impartir órdenes, comprobar que el control establecido para los procedimientos y acciones organizativas sea cumplido por el personal responsable de su desarrollo, comprobar que el control asociado con todas las acciones de la empresa estén correctamente establecidos bien definidos, sean adecuados y se optimicen constantemente, según el progreso de la organización, vigilar que se cumpla la normatividad, la política empresarial, los procesos de la empresa y sugerir los arreglos pertinentes, ayudar a la gerencia en el procedimiento para tomar decisiones, con la finalidad de conseguir los beneficios ansiados, comprobar los procedimientos asociados con la conducción de los bienes y los sistemas de comunicación de la empresa y sugerir las medidas correctivas pertinentes, promover dentro la empresa la institución de la cultura controladora que aporte a la optimización continua para cumplir con la misión de la empresa, tener constantemente comunicados a la gerencia sobre la situación del control al interior de la empresa, comunicando las limitaciones halladas así como los errores para cumplir con lo establecido, comprobar la implantación de las acciones correctivas proporcionadas en las recomendaciones entre otras que los responsables de los Gobiernos Corporativos, según las necesidades funcionales les otorguen de acuerdo al plan de acciones del ejercicio.

De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (9.000) es superior al valor chi crítico (3.841) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,003 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe asociación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, se observa una **semejanza** con la investigación de **Barraza, R. (2016)**,

quien desarrollo una tesis sobre la auditoria interna y las Mype del Perú: caso “Galeria Guizado” SRL. Lima, en razón que la Mype a la fecha no tiene implementado un sistema interno de control, de este modo las funciones desarrolladas al interior carecen de una adecuada inspección. Finalmente llega a la conclusión que implementar una auditoría interna incide en la empresa investigada, pues sirve como instrumento para supervisar la implantación y aplicación del control interno, por otro lado la mencionada Mype, es parte del grupo de Mypes del Perú y en contraste al resto de Mype, tiene los medios suficientes para lograr implementar, para ello debe de tener recurso humanos adecuados que asuman con responsabilidad las labores encargadas, tener un organigrama universal estándar en la cual se puedan identificar las áreas en concordancia a su relevancia. Así también tenemos una semejanza con **Prado, J. (2013)**, quien desarrollo la investigación sobre la auditoría interna y la optimización de los gobiernos corporativos en una empresa productora de biocombustibles, llegando a establecer que los beneficios de la auditoria interna inciden en lograr alcanzar un nivel alto de regulación entre los interesados llámese individuos, organizaciones y comunidad, que por medio de la confianza se atraen inversionistas, así también el nivel de mejoramiento de las acciones operacionales ayudan al cumplimiento de los objetivos de la empresa, por su parte el nivel de contribución en el examen y mejoramiento de la eficacia de los procedimientos de gestión de peligros, de supervisión y de direccionamiento tiene incidencia en la igualdad de los objetos de tipo económico y social, para fomentar utilizar óptimamente los bienes y rendir las cuentas, asimismo para fortalecer lo económico y fomentar la honradez en las organizaciones, quedando demostrado que las empresa productoras de biocombustibles requieren progresar su gobierno corporativo, por tal razón la auditoria interna es una herramienta decisiva en la optimización de la gestión administrativa de las organizaciones.

Hipótesis específicas

Hipótesis específica 1: *El planeamiento de la auditoría interna tiene relación significativamente con la planificación en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020*

De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (18.000) es superior al valor crítico (9.4888) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor que correspondiente viene a ser de 0,001 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando la relación existente entre el planeamiento de la auditoría interna y la planificación administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020, se observa una **semejanza** con el estudio de **Hernández, D & Davis, M. (2012)** que concluye respecto al análisis e interpretación de las áreas puntuales sometidas a evaluación que la organización de la gerencia carece de una estructura que permita tener acceso al personal involucrado donde se pueda compartir la información o el resguardo de la misma, en la organización del mantenimiento las faltas están direccionados a la conducción de los métodos informativos pues la empresa no posee archivos ordenados y con jerarquía técnica, que la planificación del mantenimiento presenta deficiencia, efecto que se refleja en el uso del mantenimiento corrector o por fallas en la mayor parte de los sucesos, el mantenimiento rutinario de los desperfectos se pueden evidenciar en las subdepartamentos encargados de programar e implementar asimismo en la planeación porque no existe planificación de labores a diario y por semanas de mantenimiento por esas razones los trabajadores están desinformados de las actividades que se deben efectuar; que el mantenimiento programado no determina los recursos suficientes para considerar este mantenimiento tampoco presenta en el calendario semanas especiales para amoldar la programación; que el mantenimiento corrector se evidencia en la distribución del tiempo, carece de programas de contingencia y recursos humanos necesarios para enfrentar la problemática, reducir las pausas del sistema productivo; que en el mantenimiento preventivo se observa la carencia de estudios estadísticos y programas de precautorios; que en el mantenimiento por fallas se presenta carencia de piezas para reparación de los equipos, carencia de stock de repuestos y poco personal disponible para las emergencias, finalmente desperfectos en los almacenes, en los controles de inventarios y desconocimiento de los plazos de entrega de los proveedores.

Hipótesis específica 2: *Las pruebas y técnicas de la auditoría interna tienen relación significativamente con la organización en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020*

De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (9.000) es superior al valor crítico (3.841) recayendo el citado valor en zona de rechazada para la hipótesis nula. El p valor que correspondiente viene a ser de 0,003 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe asociación entre las pruebas y técnicas de la auditoría interna y la organización administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C., se observa una **semejanza** con la investigación de **Gago R. (2013)** dado que concluye que la implantación de un área de auditoría interna tiene influencia en el desempeño de la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana; dado que en la actualidad este tipo de organización tiene severos problemas en sus procedimientos trayendo como resultado la insostenibilidad de la entidad, así también la ejecución de técnicas de auditoría interna, tiene incidencia las regulaciones normativas de estas cooperativas, dado que la metodología y procesos utilizados por el auditor sirve para la obtención de evidencias suficientes que justifican sus juicios y conclusiones y recomendaciones que contribuyen a la optimización de la gestión administrativa.

Hipótesis específica 3: *Los procedimientos de auditoría interna tienen relaciona significativamente con la dirección en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020*

De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (9.000) es superior al valor crítico (3.841) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor que corresponde viene a ser de 0,003 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe asociación entre los procedimientos de auditoría interna y la dirección en el Servicentro Chávez S.A.C., se observa una **semejanza** con la investigación de **Tello, J. (2017)**, que tuvo por objetivo determinar la relación entre la variable auditoría interna y la variable gestión administrativa en la empresa Credivargas Pucallpa, habiendo desarrollado la investigación obtuvo como resultado en la dimensión procedimiento de la auditoría interior y la gestión de la administración que un 80 por ciento y 58.52 por ciento respectivamente respondieron siempre, lo cual confirma la prueba de hipótesis que existe asociación de nivel significativo; en la dimensión la normativa de las auditorías internas y la gestión de la administración que un 82.35 por ciento y 58.52 por ciento respectivamente respondieron siempre, lo cual confirma la prueba

de hipótesis que existe una asociación de nivel significativo; en la variable de investigación la auditoría al interior de la empresa y la gestión de administración que un 81.25 por ciento y 58.52 por ciento respectivamente respondieron siempre, lo cual confirma la prueba de hipótesis que existe una asociación de nivel significativo, por lo tanto concluye respecto a los objetivos específicos y objetivo general que existe una relación y/o asociación de nivel significativo entre las dimensiones y variables de estudio.

Hipótesis específica 4: El informe de la auditoría interna tiene relación significativamente con el control en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali, periodo 2020

De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (18.000) es superior al valor crítico (9.4888) recayendo el citado valor en la zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,001 siendo inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) demostrando que existe asociación entre el informe de la auditoría interna y el control administrativo el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali , se observa una **semejanza** con la investigación de **Díaz, (2016)**, en vista que concluye que los datos que se obtuvieron permitieron demostrar que la aplicación de un adecuado programa de auditoría interna tiene incidencia en lo que respecta cumplir con las políticas empresariales, en la efectividad de las acciones, en la recaudación de las pruebas halladas en la auditoría, en el planeamiento y desarrollo organizacional, así también la presentación del informe de auditoría interna tiene incidencia en lo referente a lo eficiente y eficaz de la gestión administrativa de las empresas dedicadas al comercio del distrito de Miraflores finalmente concluye que la auditoría dentro de la empresa presenta incidencia muy significativa en la gestión de las empresas en estudio.

CONCLUSIONES

A continuación, exponemos las conclusiones de nuestro trabajo de investigación, alineado al objetivo general y a cada objetivo específico, definidos en el primer capítulo:

1. De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (9.000) es superior al valor crítico (3.841) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,003 el cual es inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) con ello queda demostrado que la auditoría interna y la gestión administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali están asociadas, por consiguiente ambas variables están significativamente relacionadas.
2. De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (18.000) es superior al valor crítico (9.4888) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,001 el cual es inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) con ello queda demostrado que el planeamiento de la auditoría interna y la planificación administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. están asociados, en consecuencia ambas subvariables se relacionan significativamente.
3. De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (9.000) es superior al valor crítico (3.841) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,003 el cual es inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) con ello queda demostrado que las pruebas y técnicas de la auditoría interna y la organización administrativa en el Servicentro Chávez S.A.C. están asociadas, por lo tanto ambas subvariables se relacionan significativamente.
4. De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (9.000) es superior al valor crítico (3.841) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,003 el cual es inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) con ello queda demostrado que los

procedimientos de auditoría interna y la dirección en el Servicentro Chávez S.A.C. están asociados, de esta manera ambas subvariables se relacionan significativamente.

5. De acuerdo a los resultados en que el valor calculado (18.000) es superior al valor crítico (9.4888) recayendo el citado valor en zona rechazada para la hipótesis nula. El p valor correspondiente viene a ser de 0,001 el cual es inferior a 0,05 (nivel de significancia predeterminado) con ello queda demostrado que el informe de la auditoría interna y el control administrativo en el Servicentro Chávez S.A.C. - Ucayali están asociados, en consecuencia, ambas subvariables se relacionan significativamente.

RECOMENDACIONES O SUGERENCIAS

En base a las conclusiones obtenidas se plantean las siguientes recomendaciones o sugerencias:

1. Que la empresa Servicentro Chávez S.A.C considere la implementación de una oficina de auditoría interna lo cual le permitirá agregar valor y mejorar sus operaciones, cumplir con sus objetivos con un enfoque sistemático y disciplinado evaluando y mejorando la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno hacia una eficiente gestión administrativa en términos de planeación, organización, dirección y control lo cual es importante para la empresa dentro del sistema de toma de decisiones.
2. Que la empresa Servicentro Chávez S.A.C implemente la planificación de la auditoría interna que comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse lo cual permitirá desarrollar una eficiente planificación administrativa a fin de disminuir el riesgo del fracaso, evitar los errores, administrar con eficiencia los recursos de la empresa y asegurar el éxito en el futuro.
3. Que la empresa Servicentro Chávez S.A.C implemente las pruebas y técnicas de la auditoría pues son de ayuda para obtener la evidencia suficiente y competente, orientadas al cumplimiento del objetivo del examen, a fin de elaborar un juicio con profesionalismo, objetividad e imparcial respecto la razonabilidad de la información o respecto al correctivo de las labores y acciones operacionales internas lo que permitirá evaluar el desarrollo de organización administrativa es decir ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de la organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas deseadas.
4. Que la empresa Servicentro Chávez S.A.C implemente los procedimientos de

auditoría interna dado que son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros lo cual permitirá dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y la supervisión del persona.

5. Que la empresa Servicentro Chávez S.A.C implemente el informe de auditoría interna dado que es el medio usado para comunicar las observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la organización, sobre los resultados obtenidos aporta información importante y oportuna, lo que permitirá comprobar que todo se efectuó de acuerdo al programación y los lineamientos establecidos del mismo modo se observarán los principios de administración señalando las faltas y/o equivocaciones a fin de repararlos y evitar su repetición.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adolfo Arcos González - *Revista Contaduría Pública*.
<https://contaduriapublica.org.mx> › CP-dic-20
- Administración de empresas, teoría y práctica. Agustín Reyes Ponce.
 Editorial Limusa 1998.
- Barraza López, R. (2016) *Implementación de la auditoría interna y su incidencia en las Mypes del Perú: caso “Galería Guizado” SRL*. Lima, 2015. [Tesis Maestría, Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote]. Repositorio de la Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote
http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORIA_INTERNA_IMPLEMENTACION_BARRAZA_LOPEZ_RENE_VICENTE.pdf?sequence=6
- Ceballos, C. (2015) *Auditoría operacional a la estación de servicios Luz María de la ciudad del tena, provincia de napo período 2012* [Tesis Pregrado, Escuela Superior Politécnica de Chimborazo]. Repositorio institucional Escuela Superior Politécnica de Chimborazo
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/5562>
- Concepto.d. Una enciclopedia online más viva, más simple y más confiable
<https://concepto.de/gestion-administrativa/>
- Chiavenato, I. (2010.). *Introducción a la Teoría General de la Administración*. España: Séptima Edición, McGraw-Hill/ Interamericana, editores.
- Díaz Chávez, E. (2016) *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de las empresas comerciales en el distrito de Miraflores – lima*. [Tesis Maestría, Universidad Inca Garcilazo de la vega], Repositorio de la Universidad Inca Garcilazo de la vega <http://hdl.handle.net/20.500.11818/1080>
- DeustoFor (2021). *Funciones de la gestión administrativa*
<https://www.deustoformacion.com/blog/gestion-empresas/que-es-gestion-administrativa>
- Drucker, P. (2013). *Administración por objetivos*. Obtenido de sitio web de teorías de la administración:
http://teoriasdelaadministracion113.blogspot.com/2013/03/administracion-por-objetivos_9540.html
- Equipo de redacción de Drew (2021).
<https://us04web.zoom.us/j/76775993303?pwd=OXN1MTdueCtLMWhmM1hLcEc0LzhWUT09>
- Fundamentos de la administración. Munch Galindo y García Martínez. Editorial:

Trillas.Gestiopolis. Proceso administrativo: qué es, planeación, componentes y ejemplo

<https://www.gestiopolis.com/proceso-administrativo-planificacion-organizacion-ejecucion-y-control/>

Gago Ríos, R. (2013) *La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima metropolitana*, [Tesis Maestría, Universidad San Martín de Porras]. Repositorio de la Universidad San Martín de Porras
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/673>

Hernández, Fernández, & Baptista. (2006). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.

Hernández, & Otros. (2003). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill

Hernández Mayorga, D & Davis Bonilla (2012) *Propuesta de procedimiento de auditoría interna para la gestión del mantenimiento en la empresa Cupid S.A.* [Tesis Pregrado, Universidad Autónoma de Nicaragua- Managua]. Repositorio Institucional Universidad Autónoma de Nicaragua – Managua <http://repositorio.unan.edu.ni/id/eprint/5103>

International Federation of Accountants (IFAC, 1995)

Instituto de Auditores internos del Perú (2021). *¿Por qué una organización debe de tener una Auditoría Interna?*
<http://pucholauditores.com/preguntas-frecuentes/>

Instituto de Auditores Internos de España (IAIE)
<https://auditoresinternos.es/la-f%C3%A1brica-de-pensamiento/documentos>

Meigs, W., & Larsen, J. (2004). *Principios de Auditoría*. México: Segunda Edición. México. Editorial Diana. .

Mejía, G. B. (2006). *Gerencia de procesos para el control interno*. Bogotá, Colombia: Quinta edición, Editorial Ecoe.

Montonero Ignacio. (2011). *Clasificación y Descripción de la Metodología de investigación*. Madrid España: Graw Hill Internacional.

Ojeda, J., Quintero, J., & Machado, I. (2007). *La ética en la investigación*. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/993/99318750010.pdf>

Prado Palomino, J. (2013) *La auditoría interna en la optimización del gobierno corporativo a nivel de una empresa de producción de biocombustibles*, [Tesis Maestría, Universidad San Martín de Porras]. Repositorio de la Universidad San Martín de Porras
<https://hdl.handle.net/20.500.12727/578>

Ramos Mauri, R. (noviembre 2020). La auditoría interna como pilar en la operatividad de la empresa. *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*, (ISSN 2594-1976 Año 49-579) 18-23.

Real Academia Española. (2014). Gestión. Obtenido de sitio web del Diccionario de la lengua española [23va. Ed.]: <http://dle.rae.es/?id=JAOmd4s>

Reyes, H. J. (2012). "Política y Administración". México.: Serie Praxis INAP.

Tello Carrasco, J. (2017). *Auditoría interna y gestión administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa Perú 2016* [Tesis Maestría, Universidad San Martín de Porras]. <https://hdl.handle.net/20.500.12727/578>

Teresa C. Herrados Alcaide y Augusto San Segundo Contín. Ediciones Académicas S.A. Bascuñuelos, 13. P.28021-Madrid.

ANEXOS

ANEXO N° 01 MATRIZ DE CONSISTENCIA

**TITULO: “LA AUDITORIA INTERNA Y LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHAVEZ S.A.C.-
DISTRITO CAMPO VERDE - UCAYALI, PERIODO 2020”**

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES E INDICADORES	METODOLOGÍA
<p>Problema general</p> <p>¿De qué manera la auditoría interna se relación con la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde - Ucayali, periodo 2020?</p> <p>Problemas específicos</p> <p>a. ¿Cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría interna con la planificación administrativa?</p> <p>b. ¿Cómo se relaciona las pruebas y técnicas de la auditoría interna con la organización administrativa?</p> <p>c. ¿Cómo se relaciona los procedimientos de auditoría interna con la dirección administrativa?</p> <p>d. ¿Cómo se relaciona informe de la auditoría interna con el control?</p>	<p align="center">Objetivo general</p> <p>Determinar de qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. en el distrito Campo Verde - Ucayali, periodo 2020.</p> <p>Objetivos específicos</p> <p>a. Determinar cómo se relaciona el planeamiento de la auditoría interna con la planificación administrativa</p> <p>b. Determinar cómo se relaciona las pruebas y técnicas de la auditoría interna con la organización administrativa</p> <p>c. Determinar cómo se relaciona los procedimientos de auditoría interna con la dirección administrativa</p> <p>d. Determinar cómo se relaciona el informe de la auditoría interna con el control administrativo</p>	<p>Hipótesis general</p> <p>La auditoría interna se relación significativamente con la gestión administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C. distrito Campo Verde - Ucayali, periodo 2020.</p> <p>Hipótesis específicas</p> <p>a. El planeamiento de la auditoría interna se relaciona significativamente con la planificación administrativa</p> <p>b. Las pruebas y técnicas de la auditoría interna se relacionan significativamente con la organización administrativa</p> <p>c. Los procedimientos de auditoría interna se relacionan significativamente con la dirección administrativa</p> <p>d. El informe de la auditoría interna se relaciona significativamente con el control administrativo</p>	<p>VARIABLE INDEPENDIENTE</p> <p>X. Auditoría interna</p> <p>Indicadores:</p> <ol style="list-style-type: none"> Planeamiento de la auditoría interna Pruebas y técnicas de la auditoría interna Procedimientos de auditoría interna Informe de la auditoría interna <p>VARIABLE DEPENDIENTE</p> <p>Y. Gestión Administrativa</p> <p>Indicadores:</p> <ol style="list-style-type: none"> Planificación administrativa Organización administrativa Dirección administrativa Control administrativo 	<p>Diseño metodológico</p> <p>Tipo de Investigación: Aplicada</p> <p>Nivel de Investigación: Descriptivo - Correlacional</p> <p>Método Inductivo y deductivo</p> <p>Diseño</p> <p>Población: 9 personas: Socios, Gerente, Contadores, personal de planta. Muestra: P=m 9 personas</p> <p>Técnicas/Instrumentos de recolección de datos Encuestas/Cuestionario Se aplicó al personal de la muestra para obtener respuestas en relación a la auditoría y la gestión administrativa</p> <p>Técnicas para el procesamiento de la información Se tabuló la información a partir de los datos obtenidos haciendo uso del programa estadístico SPSS V.28</p>

ANEXO N° 2 CONSENTIMIENTO INFORMADO

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo CHARLES LAY FLORES, he sido invitado a participar en el proyecto “LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHAVEZ S.A., DISTRITO DE CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020” realizado por el Bach. Óscar Gonzales Lazo, Bach. Miguel Ángel Samamé Gómez y el Bach. Johnny Alexis Gonzales Ruiz.

He sido informado de los objetivos y propósito de este estudio y de las características de mi participación reconozco que la información que provee es estrictamente confidencial, además, esta no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio.

He sido informado que puedo efectuar preguntas en el momento que no recibiré la copia de la información realizada y que también me puedo retirar en el momento que decida sin tener que dar explicaciones ni sufrir hostigamiento alguno.

He sido informado que no recibiré ningún incentivo monetario por mi participación.

Siendo sobre el propósito del proyecto y que mi participación sea de ayuda he decidido aceptar voluntariamente en este estudio.

Firma del participante:

Una firma manuscrita en tinta azul, que parece ser la del participante Charles Lay Flores.

Fecha: 12/11/2021

UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN - HUANUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
CARRERA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



CONSENTIMIENTO INFORMADO

Yo LALY LAZO GARCIA, he sido invitado a participar en el proyecto “LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHAVEZ S.A., DISTRITO DE CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020” realizado por el Bach. Óscar Gonzales Lazo, Bach. Miguel Ángel Samamé Gómez y el Bach. Johnny Alexis Gonzales Ruiz.

He sido informado de los objetivos y propósito de este estudio y de las características de mi participación reconozco que la información que provee es estrictamente confidencial, además, esta no será usada para ningún otro propósito fuera de los de este estudio.

He sido informado que puedo efectuar preguntas en el momento que no recibiré la copia de la información realizada y que también me puedo retirar en el momento que decida sin tener que dar explicaciones ni sufrir hostigamiento alguno.

He sido informado que no recibiré ningún incentivo monetario por mi participación.

Siendo sobre el propósito del proyecto y que mi participación sea de ayuda he decidido aceptar voluntariamente en este estudio.

Firma del participante:

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'Laly Lazo Garcia', written over a horizontal line.

Fecha: 21/11/2021

ANEXO N° 03 INSTRUMENTO DE RECOLECCIÓN DE DATOS

ENCUESTA

INSTRUCCIONES:

Al aplicar la presente Técnica de la Encuesta, se busca recoger información importante relacionada con el tema de investigación “LA AUDITORIA INTERNA Y LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHAVEZ S.A.C. DISTRITO DE CAMPO VERDE - UCAYALI, PERIODO 2020”; al respecto, se le pide que en las preguntas que a continuación se acompaña, elegir la alternativa que consideres correcta, marcando para tal fin con un aspa (X) al lado derecho, su aporte será de mucho interés para este trabajo de investigación. Se le agradece tu participación:

Duración: 30 minutos

1. ¿Considera Ud. que el planeamiento de la auditoría interna que comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse es importante para la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez SAC?

a. De acuerdo () b. Ni de acuerdo Ni en desacuerdo - Neutral () c. En desacuerdo

2 ¿Considera Ud. que las pruebas y técnicas de la auditoría que sirven para obtener evidencia suficiente y competente, orientadas al cumplimiento del objetivo del examen, a fin de emitir una opinión profesional, objetiva e imparcial sobre la razonabilidad de la información o sobre la corrección de las actividades y operaciones internas permitirán evaluar el desarrollo de organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez SAC?

a. De acuerdo () b. Ni de acuerdo Ni en desacuerdo - Neutral () c. En desacuerdo

3. ¿Considera Ud., que los procedimientos de auditoría interna que son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, sirven para evaluar la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez SAC?

a. De acuerdo () b. En desacuerdo () c. Indiferente

4. ¿Considera Ud., que el informe de auditoría interna que es el medio usado para comunicar las observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la organización, sobre los resultados obtenidos aporta información importante y oportuna para el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez SAC?

a. De acuerdo () b. Ni de acuerdo Ni en desacuerdo - Neutral () c. En desacuerdo

5. ¿En su opinión, la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez SAC disminuye el riesgo del fracaso, evita los errores, se administraría con eficiencia los recursos de la empresa y se asegura el éxito en el futuro, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?

a. De acuerdo () b. Ni de acuerdo Ni en desacuerdo - Neutral () c. En desacuerdo

6. ¿Cree Ud., que la organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez SAC permite ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de la organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas deseadas, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?

a. De acuerdo () b. Ni de acuerdo Ni en desacuerdo - Neutral () c. En desacuerdo

7. ¿Cree Ud. que la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez SAC permite dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y la supervisión del personal, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?

a. De acuerdo () b. Ni de acuerdo Ni en desacuerdo - Neutral () c. En desacuerdo

8. ¿Cree Ud., que el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez SAC permite verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos, asimismo señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?

a. De acuerdo () b. Ni de acuerdo Ni en desacuerdo - Neutral () c. En desacuerdo

ANEXO N° 04 VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO POR JUECES



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA
SERVICENTRO CHÁVEZ S.A.C. DISTRITO CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020”**

Estimado(a) Dr. Dra. Mg., esta matriz es para evaluar los ítems o enunciados del presente instrumento (Cuestionario), teniendo en cuenta los criterios de **relevancia, suficiencia, pertinencia y claridad**, el que podrá ser calificado con Nula, Baja, Media, Alta; valorado de 1 a 4, respectivamente.

Nombre del experto: *Elias Agripino Castillo Quispe*

Especialidad: *Magister en Contabilidad
Mención Auditoría y Tributación*

VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORIA INTERNA	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
ITEMS				
1. ¿Considera Ud. que el planeamiento de la auditoría interna que comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse es importante para la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.?	4	3	3	4
2. ¿Considera Ud. que las pruebas y técnicas de la auditoría que sirven para obtener evidencia suficiente y competente, orientadas al cumplimiento del objetivo del examen, a fin de emitir una opinión profesional, objetiva e imparcial sobre la razonabilidad de la información o sobre la corrección de las actividades y operaciones internas permitirán evaluar el desarrollo de organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.?	3	3	4	4
3. ¿Considera Ud., que los procedimientos de auditoría interna que son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, sirven para evaluar la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C.?	4	4	3	4
4. ¿Considera Ud., que el informe de auditoría interna que es el medio usado para comunicar las observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la organización, sobre los resultados obtenidos aporta información importante y oportuna para el control administrativo de la empresa Servicentro	3	3	4	4

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
ITEMS				
5. ¿En su opinión, la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C disminuye el riesgo del fracaso, evita los errores, se administraría con eficiencia los recursos de la empresa y se asegura el éxito en el futuro, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?	4	3	3	4
6. ¿Cree Ud., que la organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de la organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas deseadas, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?	4	4	3	3
7. ¿Cree Ud. que la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y la supervisión del personal, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?	3	4	4	3
8. ¿Cree Ud., que el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos, asimismo señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?	3	4	4	4

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? Si () No (x) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

Observación: _____

El instrumento debe ser aplicado: Si (x) No ()


 FIRMA y/o SELLO DE CONFORMIDAD DEL EXPERTO
 Elias A. Castillo Quispe



VALIDACIÓN DEL INSTRUMENTO
UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



**“LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA
 SERVICENTRO CHÁVEZ S.A.C. DISTRITO CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020”**

Estimado(a) Dr. Dra. Mg., esta matriz es para evaluar los ítems o enunciados del presente instrumento (Cuestionario), teniendo en cuenta los criterios de **relevancia, suficiencia, pertinencia y claridad**, el que podrá ser calificado con Nula, Baja, Media, Alta; valorado de 1 a 4, respectivamente.

Nombre del experto:

MG. CPC. Yola Cuenca Perez

Especialidad:

Gestion Publica

VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORIA INTERNA	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
ITEMS				
1. ¿Considera Ud. que el planeamiento de la auditoría interna que comprende el desarrollo de una estrategia global para su administración, al igual que el establecimiento de un enfoque apropiado sobre la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse es importante para la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C?	4	4	3	4
2. ¿Considera Ud. que las pruebas y técnicas de la auditoría que sirven para obtener evidencia suficiente y competente, orientadas al cumplimiento del objetivo del examen, a fin de emitir una opinión profesional, objetiva e imparcial sobre la razonabilidad de la información o sobre la corrección de las actividades y operaciones internas permitirán evaluar el desarrollo de organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C?	4	3	3	4
3. ¿Considera Ud., que los procedimientos de auditoría interna que son el conjunto de técnicas de investigación aplicables a una partida o a un grupo de hechos o circunstancias relativas a los estados financieros, sirven para evaluar la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C?	3	4	4	4
4. ¿Considera Ud., que el informe de auditoría interna que es el medio usado para comunicar las observaciones y recomendaciones a la alta dirección de la organización, sobre los resultados obtenidos aporta información importante y oportuna para el control administrativo de la empresa Servicentro	4	3	4	4

VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN ADMINISTRATIVA	RELEVANCIA	SUFICIENCIA	PERTINENCIA	CLARIDAD
ITEMS				
5. ¿En su opinión, la planificación administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C disminuye el riesgo del fracaso, evita los errores, se administraría con eficiencia los recursos de la empresa y se asegura el éxito en el futuro, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?	3	3	3	4
6. ¿Cree Ud., que la organización administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite ordenar y distribuir el trabajo, la autoridad y los recursos entre los miembros de la organización, de tal manera que estos puedan alcanzar las metas deseadas, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?	4	4	4	3
7. ¿Cree Ud., que la dirección administrativa de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite dirigir las operaciones mediante la cooperación del esfuerzo de los subordinados, para obtener altos niveles de productividad mediante la motivación y la supervisión del personal, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?	4	3	4	3
8. ¿Cree Ud., que el control administrativo de la empresa Servicentro Chávez S.A.C permite verificar si todo se realiza conforme al programa adoptado, a las órdenes impartidas y a los principios administrativos, asimismo señalar las faltas y los errores a fin de que se pueda repararlos y evitar su repetición, lo cual es factible con la implementación de una auditoría financiera?	4	4	3	4

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

¿Hay alguna dimensión o ítem que no fue evaluada? Si () No (x) En caso de Sí, ¿Qué dimensión o ítem falta?

Observación: _____

El instrumento debe ser aplicado: Si (x) No ()



Mg. CPC. Yola Cuenca Perez
DNI N° 22511898



CONSTANCIA DE CONFORMIDAD EN SIMILITUD

018

Referencia: PROVEÍDO DIGITAL N° 0023-2022-UNHEVAL-FCCyF-D

La Dirección de la Unidad de Investigación de la Facultad de Ciencias Contables y Financieras, hace constar que:

Los Bach. OSCAR ANDRES GONZALES LAZO, MIGUEL ANGEL SAMAME GOMEZ y JOHNNY ALEXIS GONZALES RUIZ, autores del trabajo de tesis, titulado: LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHÁVEZ S.A.C. DISTRITO CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020, inscrito en nuestros registros.

Ha obtenido, un reporte de similitud general del **1%/30%** con el software Turnitin, porcentaje de similitud permitido (*Tercera Disposición Complementaria de la Resolución del Consejo Universitario N° 1893-2021-UNHEVAL*), para tesis de pregrado. En consecuencia, es **CONFORME**.

Adjuntamos copia del reporte de similitud.

Se extiende la presente, a solicitud de la interesada, para los fines correspondientes; en Huánuco, a los dieciocho días del mes de febrero de 2022.

.....

Dr. Yónel Chocano Figueroa.

DIRECTOR



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 31 días del mes de marzo de 2022, a horas 05:30 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, el bachiller **OSCAR ANDRES GONZALES LAZO**, del Programa de Profesionalización en Investigación -PROFI-, para la sustentación de su tesis colectiva: "LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHÁVEZ S.A.C. DISTRITO CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020"; y los Jurados de Tesis: Dr. EUDOSIO RAMIREZ TABRAJ (Presidente), Dr. YONEL FORTUNATO CHOCANO FIGUEROA (Secretario), Dr. LUIS TARAZONA CERVANTES (Vocal); que fueron conformados con Resolución N° 0309-2022- UNHEVAL- FCCyF-D, de fecha 24 de marzo de 2022.

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se aprueba la Directiva de **ASESORÍA Y SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. EUDOSIO RAMIREZ TABRAJ	- Presidente
Dr. YONEL FORTUNATO CHOCANO FIGUEROA	- Secretario
Dr. LUIS TARAZONA CERVANTES	- Vocal

Según el REGLAMENTO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE INVESTIGACIÓN "PROFI" DE LA UNHEVAL, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 2004-2020-UNHEVAL, en el CAPÍTULO XII DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS, e l Art. 49° dispone: "El alumno sustentará su tesis ante los tres jurados calificadores designados mediante resolución", el Art. 50° dispone: "Los aspectos a evaluar durante la sustentación son: 50.1. Presentación personal. 50.2. Exposición: problema de investigación, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones (aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social) y recomendaciones. 50.3 Grado de convicción y referencias bibliográficas actualizadas. Así como las respuestas convincentes ante las interrogantes del Jurado. 50.4. Buena dicción. Agilidad mental, lucidez y dominio de escenario." el Art. 51° dispone: "Se considera aprobado, al tesista que en la defensa de su tesis obtiene uno de los calificativos siguientes: 51.1. 19 y 20: Excelente, se hace merecedor a una distinción de honor y publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.2. 17 y 18: Muy Bueno, merece publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.3. 14, 15 y 16 Bueno." Y el Art. 52° El Bachiller es desaprobado cuando obtiene un calificativo menor a catorce (14). Tiene derecho a solicitar una nueva sustentación dentro de los treinta (30) días posteriores. Si volviera a desaprobarse, no podrá graduarse en el PROFÍ de la UNHEVAL"

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>Unanimidad</u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51° del Reglamento de Grados PROFÍ, el sustentante ha obtenido la nota de quince considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 18:50 firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
DNI N° 22483399

SECRETARIO
DNI N° 22411085

VOCAL
DNI N° 22511073



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS



DECANATO

ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 31 días del mes de marzo de 2022, a horas 05:30 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, el bachiller **MIGUEL ANGEL SAMAME GOMEZ**, del Programa de Profesionalización en Investigación -PROFI-, para la sustentación de su tesis colectiva: "LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHÁVEZ S.A.C. DISTRITO CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020"; y los Jurados de Tesis: Dr. EUDOSIO RAMIREZ TABRAJ (Presidente), Dr. YONEL FORTUNATO CHOCANO FIGUEROA (Secretario), Dr. LUIS TARAZONA CERVANTES (Vocal); que fueron conformados con Resolución N° 0309-2022- UNHEVAL- FCCyF-D, de fecha 24 de marzo de 2022.

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se aprueba la Directiva de **ASESORÍA Y SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

Dr. EUDOSIO RAMIREZ TABRAJ	- Presidente
Dr. YONEL FORTUNATO CHOCANO FIGUEROA	- Secretario
Dr. LUIS TARAZONA CERVANTES	- Vocal

Según el REGLAMENTO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE INVESTIGACIÓN "PROFI" DE LA UNHEVAL, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 2004-2020-UNHEVAL, en el CAPÍTULO XII DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS, el Art. 49° dispone: "El alumno sustentará su tesis ante los tres jurados calificadores designados mediante resolución", el Art. 50° dispone: "Los aspectos a evaluar durante la sustentación son: 50.1. Presentación personal. 50.2. Exposición: problema de investigación, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones (aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social) y recomendaciones. 50.3 Grado de convicción y referencias bibliográficas actualizadas. Así como las respuestas convincentes ante las interrogantes del Jurado. 50.4. Buena dicción. Agilidad mental, lucidez y dominio de escenario." el Art. 51° dispone: "Se considera aprobado, al tesista que en la defensa de su tesis obtiene uno de los calificativos siguientes: 51.1. 19 y 20: Excelente, se hace merecedor a una distinción de honor y publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.2. 17 y 18: Muy Bueno, merece publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.3. 14, 15 y 16 Bueno." Y el Art. 52° El Bachiller es desaprobado cuando obtiene un calificativo menor a catorce (14). Tiene derecho a solicitar una nueva sustentación dentro de los treinta (30) días posteriores. Si volviera a desaprobarse, no podrá graduarse en el PROFÍ de la UNHEVAL"

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>Unanimitad</u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51° del Reglamento de Grados PROFÍ, el sustentante ha obtenido la nota de quince considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 18:50 firmando el presente en señal de conformidad.


 PRESIDENTE
 DNI N° 22483319


 SECRETARIO
 DNI N° 22411085


 VOCAL
 DNI N° 22511073



UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZÁN – HUÁNUCO
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
DECANATO



ACTA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADOR PÚBLICO

En la Ciudad de Huánuco, a los 31 días del mes de marzo de 2022, a horas 05:30 p.m., reunidos a través del aplicativo **Cisco Webex Meeting**, el bachiller **JOHNNY ALEXIS GONZALES RUIZ**, del Programa de Profesionalización en Investigación -PROFI-, para la sustentación de su tesis colectiva: "LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA SERVICENTRO CHÁVEZ S.A.C. DISTRITO CAMPO VERDE – UCAYALI, PERIODO 2020"; y los Jurados de Tesis: Dr. EUDOSIO RAMIREZ TABRAJ (Presidente), Dr. YONEL FORTUNATO CHOCANO FIGUEROA (Secretario), Dr. LUIS TARAZONA CERVANTES (Vocal); que fueron conformados con Resolución N° 0309-2022- UNHEVAL- FCCyF-D, de fecha 24 de marzo de 2022.

Que con Resolución de Consejo Universitario N°0970-2020-UNHEVAL, de fecha 27 de mayo del 2020, se aprueba la Directiva de **ASESORÍA Y SUSTENTACIÓN VIRTUAL DE PRÁCTICAS PREPROFESIONALES, TRABAJOS DE INVESTIGACION Y TESIS EN PROGRAMA DE PREGRADO Y POSGRADO DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL HERMILIO VALDIZAN DE HUÁNUCO**;

Estando presentes los sustentantes y Jurados de Tesis, procedieron a dar inicio el acto público de sustentación para obtener el Título Profesional de Contador Público; siendo los miembros del Jurado de Tesis los siguientes docentes:

- | | |
|--------------------------------------|--------------|
| Dr. EUDOSIO RAMIREZ TABRAJ | - Presidente |
| Dr. YONEL FORTUNATO CHOCANO FIGUEROA | - Secretario |
| Dr. LUIS TARAZONA CERVANTES | - Vocal |

Según el REGLAMENTO DEL PROGRAMA DE FORTALECIMIENTO DE INVESTIGACIÓN "PROFI" DE LA UNHEVAL, aprobado mediante Resolución Consejo Universitario N° 2004-2020-UNHEVAL, en el CAPÍTULO XII DE LA SUSTENTACIÓN DE TESIS, el Art. 49° dispone: "El alumno sustentará su tesis ante los tres jurados calificadores designados mediante resolución", el Art. 50° dispone: "Los aspectos a evaluar durante la sustentación son: 50.1. Presentación personal. 50.2. Exposición: problema de investigación, hipótesis, objetivos, resultados, conclusiones (aportes, contribución a la ciencia y/o solución a un problema social) y recomendaciones. 50.3 Grado de convicción y referencias bibliográficas actualizadas. Así como las respuestas convincentes ante las interrogantes del Jurado. 50.4. Buena dicción. Agilidad mental, lucidez y dominio de escenario." el Art. 51° dispone: "Se considera aprobado, al tesista que en la defensa de su tesis obtiene uno de los calificativos siguientes: 51.1. 19 y 20: Excelente, se hace merecedor a una distinción de honor y publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.2. 17 y 18: Muy Bueno, merece publicación de su tesis bajo la forma de artículo científico. 51.3. 14, 15 y 16 Bueno." Y el Art. 52° El Bachiller es desaprobado cuando obtiene un calificativo menor a catorce (14). Tiene derecho a solicitar una nueva sustentación dentro de los treinta (30) días posteriores. Si volviera a desaprobarse, no podrá graduarse en el PROFÍ de la UNHEVAL"

Finalizada la sustentación de la tesis, se procedió a evaluar y calificar al tesista, obteniendo el resultado siguiente:

APROBADO POR	DESAPROBADO POR	OBSERVACIONES
<u>Unanimidad</u>	_____	_____

En consecuencia, de acuerdo al Artículo 51° del Reglamento de Grados PROFÍ, el sustentante ha obtenido la nota de Quince, considerándose el calificativo de: Bueno

Finalmente se dio por concluido el acto público de sustentación a horas 18:50 firmando el presente en señal de conformidad.

PRESIDENTE
 DNI N° 22483399

SECRETARIO
 DNI N° 22411085

VOCAL
 DNI N° 22511073

AUTORIZACIÓN PARA PUBLICACIÓN DE TESIS ELECTRÓNICA DE PREGRADO

IDENTIFICACIÓN PERSONAL

Apellidos y Nombres: GONZALES LAZO OSCAR ANDRES

DNI.: 72390476

Correo Electrónico: gonzaleslazo96@gmail.com

Teléfono Casa:

Celular: 937533561

Oficina: _____

Apellidos y Nombres: SAMAME GOMEZ MIGUEL ANGEL

DNI.: 22521009

Correo Electrónico: maiansago30@hotmail.com

Teléfono Casa:

Celular: 976425182

Oficina: _____

Apellidos y Nombres: GONZALES RUIZ JOHNNY ALEXIS

DNI.: 76129246

Correo Electrónico: ja.gonzalesruiz2018@gmail.com

Teléfono Casa:

Celular: 950671966

Oficina: _____

IDENTIFICACIÓN DE LA TESIS

Pregrado
Facultad de CIENCIAS CONTABLES Y FINANCIERAS
E.P.:

Título Profesional obtenido:

Contador Publico

Título de la tesis:

LA AUDITORIA INTERNA Y SU RELACION CON LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA
SERVICENTRO CHAVEZ S.A.C DISTRITO DE CAMPO VERDE- PERIODO 2020

Tipo de acceso que autoriza(n) el (los) autor (es):

Marcar "X"	Categoría de Acceso	Descripción de Acceso
X	PÚBLICO	Es público y accesible al documento a texto completo por cualquier tipo de usuario que consulta el repositorio.
	RESTRINGIDO	Solo permite el acceso al registro del metadato con información básica más no al texto completo.

Al elegir la opción "Público", a través de la presente autorizo o autorizamos de manera gratuita al Repositorio Institucional – UNHEVAL, a publicar la versión electrónica de esta tesis en el Portal Web repositorio.unheval.edu.pe, por un plazo indefinido, consintiendo que con dicha autorización cualquier tercero podrá acceder a dichas páginas de manera gratuita, pudiendo revisarla, imprimirla o grabarla, siempre y cuando se respete la autoría y sea citada correctamente.

En caso haya (n) marcado la opción "Restringido", por favor detallar las razones por las que se eligió este tipo de acceso:

