

**UNIVERSIDAD NACIONAL JOSE FAUSTINO SANCHEZ CARRION**



**FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS, CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**ESCUELA PROFESIONAL DE CIENCIAS CONTABLES Y  
FINANCIERAS**

**TESIS**

**AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION  
ADMINISTRATIVA EN EMPRESAS DE TELEFONIA EN LA PROVINCIA DE  
HUAURA 2018**

**PRESENTADO POR BACHILLER:  
LESLIE BRIGGITE VALERIO PEÑA**

**PARA OPTAR TITULO DE CONTADOR PUBLICO**

**ASESOR:**

.....  
**DR. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ**

**HUACHO – PERÙ**

**2021**

**NOMBRE DEL AUTOR:**

**LESLIE BRIGGITE VALERIO PEÑA**

**ASESOR**

.....  
**DR. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ**

.....

**DR. CPCC. TEODORICO ANGEL VILLANUEVA RODRIGUEZ**

**ASESOR**

**AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION  
ADMINISTRATIVA EN EMPRESAS DE TELEFONIA EN LA  
PROVINCIA DE HUAURA 2018**

**JURADO EVALUADOR**

.....  
**Dr. CPCC. DELFINA CORALI DE LOS SANTOS RONCEROS**  
**PRESIDENTE**

.....  
**Mg. CPCC. SILVIA MARIANELLA ESPINOZA DE SANCHEZ**  
**SECRETARIO**

.....  
**Mg. CPCC. RAUL MANUEL CANO CURIOSO**  
**VOCAL**

***DEDICATORIA:***

*A Dios y a mis padres, porque gracias a sus enseñanzas y valores que me inculcaron pude culminar con éxito esta etapa universitaria.*

## **AGRADECIMIENTO:**

*Mi profundo reconocimiento a todos los que fueron parte para hacer posible la conclusión de esta tesis.*

*En primer lugar, quiero agradecer a Dios, por su amor incondicional que me llena de paz y esperanza y por haber puesto en mi camino a personas que han sido mi compañía y soporte durante todo el periodo de estudio.*

*De manera especial a mis padres, por su apoyo emocional y adorable compañía lleno de sus buenos consejos que han sabido guiarme en cada paso.*

*A mi familia Valerio Peña quienes aprovecharon cada momento para impulsarme a continuar recordándome que todo sueño trazada se logra con perseverancia y dedicación sin darse por vencido pese a cualquier obstáculo.*

*Finalmente, a mi novio que siempre estuvo apoyándome en toda mi etapa universitaria.*

# ÍNDICE GENERAL

|  |             |
|--|-------------|
| <b>CARATULA</b>                                    | <b>i</b>    |
| <b>TITULO</b>                                      | <b>ii</b>   |
| <b>DEDICATORIA.</b>                                | <b>v</b>    |
| <b>AGRADECIMIENTO</b>                              | <b>vi</b>   |
| <b>INDICE</b>                                      | <b>viii</b> |
| <b>RESUMEN</b>                                     | <b>xi</b>   |
| <b>ABSTRACT</b>                                    | <b>xii</b>  |
| <b>INTRODUCCION</b>                                | <b>xiii</b> |
| <b>CAPITULO I</b>                                  | <b>1</b>    |
| <b>PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA</b>                  | <b>1</b>    |
| <b>1.1 Descripción de la realidad problemática</b> | <b>1</b>    |
| <b>1.2 Formulación del problema</b>                | <b>3</b>    |
| <b>1.2.1 Problema general</b>                      | <b>3</b>    |
| <b>1.2.2. Problema específico</b>                  | <b>3</b>    |
| <b>1.3. Objetivos de la investigación</b>          | <b>3</b>    |
| <b>1.3.1 Objetivo general</b>                      | <b>4</b>    |
| <b>1.3.2 Objetivos específicos</b>                 | <b>4</b>    |
| <b>1.4. Justificación de la investigación</b>      | <b>4</b>    |
| <b>1.5. Delimitación del estudio</b>               | <b>6</b>    |
| <b>1.6. Viabilidad del estudio</b>                 | <b>6</b>    |
| <b>CAPITULO II</b>                                 |             |
| <b>MARCO TEORICO</b>                               |             |
| <b>2.1. Antecedentes de la investigación</b>       | <b>7</b>    |
| <b>2.2. Investigaciones internacionales</b>        | <b>7</b>    |
| <b>2.3. Investigaciones nacionales</b>             | <b>8</b>    |
| <b>2.3.1 Bases teóricas</b>                        | <b>11</b>   |
| <b>2.3.2 Bases filosóficas</b>                     | <b>18</b>   |
| <b>2.3.3 Definición de términos básicos</b>        | <b>18</b>   |
| <b>2.3.4 Hipótesis de investigación</b>            | <b>21</b>   |

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 2.4.  | Hipótesis general                                | 21 |
| 2.5.  | Hipótesis específicas                            | 21 |
| 2.6.  | Operacionalización de variables                  | 22 |
|       | <b>CAPITULO III</b>                              |    |
|       | <b>METODOLOGIA</b>                               |    |
| 3.1.  | Diseño metodológico                              | 25 |
| 3.2.  | Población y muestra                              | 28 |
| 3.2.1 | Población  | 28 |
| 3.2.2 | Muestra  | 28 |
| 3.3   | Técnicas de recolección de datos                 | 30 |
| 3.4   | Técnicas para el procesamiento de la información | 32 |
|       | <b>CAPITULO IV</b>                               |    |
|       | <b>RESULTADOS</b>                                |    |
| 4.1.  | Análisis de resultados                           | 34 |
| 4.2   | Contrastación de hipótesis                       | 55 |
|       | <b>CAPITULO V</b>                                |    |
|       | <b>DISCUSION</b>                                 |    |
| 5.1.  | Discusión de resultados                          | 65 |
|       | <b>CAPITULO VI</b>                               |    |
|       | <b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES</b>            |    |
| 6.1.  | Conclusiones                                     | 66 |
| 6.2.  | Recomendaciones                                  | 68 |
|       | <b>REFERENCIAS</b>                               |    |
| 7.1.  | Fuentes documentales                             | 70 |
| 7.2.  | Fuentes bibliográficas                           | 71 |
| 7.3.  | Fuentes electrónicas                             | 73 |
|       | Anexos   | 74 |



## INDICE DE TABLAS

|          |   |    |
|----------|---|----|
| Tabla 1  | Se cumple con aplicación de procedimientos para ejecución de auditoría interna en empresas de telefonía en Provincia de Huaura.   | 35 |
| Tabla 2  | Se cumple con ejecución de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.                     | 37 |
| Tabla 3  | Se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría interna en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.          | 39 |
| Tabla 4  | Se cumple con implementación de recomendaciones de auditoría, en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.                 | 41 |
| Tabla 5  | Auditoría interna, es importante para mejorar gestión administrativa en empresas de telefonía Provincia de Huaura.                | 43 |
| Tabla 6  | Se cumple con política empresarial aprobada por empresarios en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.               | 45 |
| Tabla 7  | Empresas de telefonía cumplen con nivel de eficiencia en gestión administrativa, en empresas en Provincia de Huaura.              | 47 |
| Tabla 8  | Se cumple con objetivos, de gestión administrativa en empresas de telefonía en Provincia de Huaura.                               | 49 |
| Tabla 9  | Se cumple en mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía en Provincia de Huaura.                               | 51 |
| Tabla 10 | Gestión administrativa se mejora con implementación de oficina de auditoría interna en empresas de telefonía Provincia de Huaura. | 53 |
| Tabla 11 | La ejecución de los procedimientos de auditoría interna es importante para la política empresarial                                | 55 |
| Tabla 12 | La ejecución de la auditoría interna es importante para mejorar la eficiencia en empresas de telefonía.                           | 57 |
| Tabla 13 | El informe de auditoría es de suma importancia para el cumplimiento de los objetivos en empresa de telefonía.                     | 59 |
| Tabla 14 | La implementación de recomendaciones es de suma importante para el mejoramiento de la gestión.                                    | 61 |
| Tabla 15 | Contar con oficina de auditoría interna es importante para la gestión administrativa en empresa de telefonía.                     | 63 |

## INDICE DE FIGURAS

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Figura 1  | Se cumple con aplicación de procedimientos para ejecución de auditoría interna en empresas de telefonía en Provincia de Huaura.   | 36 |
| Figura 2  | Se cumple con ejecución de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.                     | 38 |
| Figura 3  | Se cumple con presentación oportuna del informe de auditoría interna en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.          | 40 |
| Figura 4  | Se cumple con implementación de recomendaciones de auditoría, en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.                 | 42 |
| Figura 5  | Auditoría interna, es importante para mejorar gestión administrativa en empresas de telefonía Provincia de Huaura.                | 44 |
| Figura 6  | Se cumple con política empresarial aprobada por empresarios en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.               | 46 |
| Figura 7  | Empresas de telefonía cumplen con nivel de eficiencia en gestión administrativa, en empresas en Provincia de Huaura.              | 48 |
| Figura 8  | Se cumple con objetivos, de gestión administrativa en empresas de telefonía en Provincia de Huaura.                               | 50 |
| Figura 9  | Se cumple en mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía en Provincia de Huaura.                               | 52 |
| Figura 10 | Gestión administrativa se mejora con implementación de oficina de auditoría interna en empresas de telefonía Provincia de Huaura. | 54 |
| Figura 11 | La ejecución de procedimientos de auditoría es importante para el desarrollo de política empresarial                              | 56 |
| Figura 12 | La fase de ejecución de auditoría es importante en cuanto permite mejorar eficiencia en las empresas de telefonía.                | 58 |
| Figura 13 | El informe de auditoría es de suma importancia para el cumplimiento de los objetivos en empresa de telefonía.                     | 60 |
| Figura 14 | La implementación de recomendaciones es de suma importancia para el mejoramiento de la gestión.                                   | 62 |
| Figura 15 | Contar con oficina de auditoría interna es importante para la gestión administrativa en empresa de telefonía.                     | 64 |

## RESUMEN

**Objetivo:** Identificar si la auditoría interna es importante para la gestión administrativa en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura 2018. **Métodos:** La población estuvo constituida por 120 individuos entre: empresarios, auditores, contadores, gerentes y servidores, determinadas por muestreo probabilístico, se utilizó como medida de actitud la escala dicotómica. Entre dimensiones: plan de auditoria, técnicas, resultados mejoramiento de gestión. La certeza, fue validada por aplicación de proceso computacional SPSS, Traducción 22.0 del molde de correlación de Pearson, de confianza del 95%. La prueba de ji cuadrada. **Resultados:** Los resultados muestran que el mayor porcentaje (73.91%) entre empresarios, auditores, contadores, gerentes, coinciden que la aplicación de la auditoría interna es importante para mejorar gestión administrativa en empresas de telefonía y con relación a mejora en implementación de oficina de auditoria el (65.13%) están de acuerdo. **Conclusión:** Los resultados concluyen la auditoría interna es importante para gestión administrativa en empresas de telefonía en provincia de Huaura 2018 ( $1.18E-106 < 0.05$ ).

**Palabras Claves:** Auditoría interna, gestión administrativa, empresas de telefonía.

## ABSTRACT

**Objective:** To identify if the internal audit is important for the administrative management in the telephone companies in the Province of Huaura 2018. **Methods:** The population consisted of 120 individuals among: entrepreneurs, auditors, accountants, managers, and servers, determined by probabilistic sampling, the dichotomous scale was used as a measure of attitude. Between dimensions: audit plan, techniques, management improvement results. The certainty was validated by application of the SPSS computational process, Translation 22.0 of the Pearson correlation template, 95% confidence. The chi-square tests. Results: The results show that the highest percentage (73.91%) among businessmen, auditors, accountants, managers, agree that the application of internal audit is important to improve administrative management in telephone companies and in relation to improvement in the implementation of telephone offices. audit (65.13%) agrees. **Conclusion:** The results conclude the internal audit is important for administrative management in telephone companies in the province of Huaura 2018 ( $1.18E-106 < 0.05$ ).

**Keywords:** Internal audit, administrative management, telephone companies.

## INTRODUCCION

La exploración, sobre: *AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EMPRESAS DE TELEFONIA EN LA PROVINCIA DE HUAURA 2018*, su ejecución se cumplió de acuerdo con los procedimientos aprobados por la Universidad, se inicia con explicación de la realidad problemática, sus bases teóricas doctrinarias que corresponden al marco teórico, el método utilizado; resultados; discusión; conclusiones; recomendaciones; de la igual manera cumplimos con adicionar sus correspondientes añadidos entre ellos la gráfica que muestra su contenido para el desarrollo, como el cuestionario fueron utilizados en la elaboración de producción como datos, en tal sentido su desarrollo fue en función a organización sobre ítem debidamente aprobados, expresados de la forma siguiente:

Para el Capítulo I: denominado Planeamiento la situación problemática, para su análisis y explicación utilizamos los métodos para indagación indiscutible, tomando conocimiento en relación la situación problemática, comprobando que las compañías no cuentan con el control interno que de una manera u otra les permita tomar decisiones adecuadas para la conducción de las empresas, que permita verificar la gestión en los procesos de endeudamiento en la gestión financiera en las empresas dedicadas a la telefonía, así mismo producto de ello nos planteamos programar su objeto principal como sus objetos definitivos para el estudio.

Para el Capítulo II: que contiene el Marco Teórico, desarrollamos en primer lugar las circunstancias, en correspondencia a la implementación de la auditoría

interna su importancia en el desarrollo de la gestión administrativa en las empresas de telefonía, seguidamente hemos teorizado a cada uno de los indicadores que forman parte de las variables, para la culminación de dicho capítulo, se plantea las alternativas a nivel de hipótesis general y específicas, que luego fueron contrastadas con los resultados de las encuestas.

En relación al Capítulo III: que contiene la parte de la Metodológica, constituida por el diseño metodológico realizado, el cual contempla su modelo como orientación en su investigación; su poblamiento a tener en cuenta para la investigación estuvo constituida por 120 individuos que desarrollan sus actividades en las empresas de telefonía que están instaladas en la provincia de Huaura, luego procedimos a identificar la muestra en 92 personas para ello se ha teniendo en cuenta el proceso de selección en forma aleatoria, y se permitió identificar al azar a las persona a quienes se les aplico el cuestionario estructurado por respuestas cerradas en 10 interrogantes, luego tenemos la proceso metodológico para descomponer en forma razonada cada variable, de acuerdo a sus componentes soportes, teniendo en cuenta las procesos como herramientas para la recopilación en documentos como informes lo cual con su utilización en instrumentos luego fueron validados.

Para el Capítulo IV: constituido primariamente por resultados, dicho capítulo contiene los procedimientos y proceso de la indagación seleccionada, que fueron trabajadas estadísticamente con respuestas aplicadas a cada una de las interrogantes formuladas, la cual es respalda por la elaboración de gráficas; y se incluye la contrastación a cada una de las propuestas establecidas y con sus suposiciones planteadas, utilizó su colocación de Ji cuadrado, las fichas utilizadas en sus observaciones los hallan clasificados de manera concluyentes,

para ellas, culminando con el procedimiento estadístico destinado para dichos fines.

Para el Capítulo V: constituido entre ellos por la discusión, de resultados iones las cuales fueron obtenidas como resultado de tratamiento, analizamos los aspectos doctrinarios conceptuales, sus terminaciones de acuerdo a las respuestas en su formulación *a supuestos o hipótesis*, y en cuanto, a las recomendaciones, están orientadas como aportes para la recomendación.

Capítulo VI, conclusiones y recomendaciones son obtenidas, como resultados y confrontación de las hipótesis, del proceso de la investigación, se inspeccionaron los aspectos teóricos para su relación con las encuestas obtenidas con la finalidad de llegar a resultados, que propiciaron dar recomendaciones en términos determinados como la gestión de tesorería debe de preparar la documentación para las autoridades rindan cuentas a la ciudadanía.

Finalmente, al culminar la investigación y en cumplimiento a la estructura aprobada y desarrollada, en el Capítulo VI: denominado referencias bibliográficas que fueron utilizadas en las bases doctrinarias por ello se describe las fuentes bibliográficas, así como las fuentes electrónicas que fueron de importancia significativa para nuestro trabajo

# **CAPITULO I**

## **PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

### **1.1. DESCRIPCION DE LA REALIDAD PROBLEMÁTICA**

Hemos podido observar que, en la Provincia de Huaura, por la cercanía a la Capital de la Republica, se nota la presencia de todas las empresas operadoras de telefonía, de la visita que hemos realizado a cada una de ellas podemos, señalar que las áreas de las empresas no cuentan con evaluaciones ni controles internos, que les permita no solo tomar decisiones oportunas, si no que no se advierte la posibilidad de riesgos a las cuales están expuestas, por la carencia de un adecuado control de sus recursos humanos, materiales y financieros. Dicha situación no les permite realizar evaluación de su gestión, en forma correcta y adecuada, de tal manera que la presencia de acciones que pueden inducir a pensar y actuar en forma errónea, situación que genera una gestión no adecuada para el posicionamiento de la empresa en el mercado competitivo.

Las acciones que realizan las empresas principalmente en cuanto a la recaudación de los servicios, que prestan a sus clientes, para por dos aspectos importantes, la calidad del servicio, que tienen que ver con el personal que labora directamente con el cliente, el cual hemos observado que se cambia en forma permanente, buscando la mano de obra barata, lo cual redundo en la



empresa, en segundo lugar el control de pagos por los servicios, la carencia de los controles internos, que les permita la clasificación de clientes, así como la actualización de las deudas, situación que se presenta, por el cambio permanente del personal., si bien es cierto que el personal que tenga que ver con la atención al clientes, debe de tener movimiento o rotación, no podemos dejar de señalar la calidad de atención en la información, oportuna en relación a sus deudas.

## **1.2 FORMULACION DEL PROBLEMA**

### **1.2.1 Problema General**

¿En qué medida la auditoría interna es importante para la gestión administrativa en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura 2018?

### **1.2.2 Problemas Específicos**

a. ¿De qué manera la aplicación de procedimientos de auditoria es importante para la determinación de la política empresarial en entidades de telefonía en la Provincia de Huaura?

b. ¿En qué medida la ejecución de la auditoria es importante para mejorar la eficiencia en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura?

c. ¿De qué manera el informe de auditoría es importante para el cumplimiento de los objetivos de las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura?

d. ¿En qué medida el nivel de implementación de recomendaciones es importante, para el mejoramiento de gestión en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura?

### **1.3. OBJETIVOS DE LA INVESTIGACION**

#### **1.3.1 Objetivo General**

Determinar si la auditoría interna es importante para la gestión administrativa en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura 2018.

#### **1.3.2. Objetivos Específicos**

a. Determinar si la aplicación de procedimientos de auditoria, son de política empresarial en las entidades de telefonía en la Provincia de Huaura.

b. Evaluar si la ejecución de la auditoria es importante para mejorar el nivel de eficiencia en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.

c. Identificar si el informe de auditoría es importante para el cumplimiento de los objetivos en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.

d. Evaluar si el nivel de implementación de recomendaciones es importante para el mejoramiento de gestión en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.

#### **1.4. JUSTIFICACION DE LA INVESTIGACION**

Nuestra investigación desarrollada se justifica, por cuanto ha permitido evaluar la situación en la cual se encuentra la gestión administrativa, en las empresas de telefonía, que desarrollan sus actividades en la ciudad de Huaura, no notamos una estructura orgánica funcional que les permita desarrollar sus actividades operativas, con relación a sus funciones como la segregación de funciones.

De igual manera consideramos que se justifica, por cuanto se considera a la auditoría interna, como la herramienta necesaria que permitirá desarrollar las acciones de control y las medidas correctivas que permitan mejorar las actividades o acciones erróneas en la empresa, como identificar los riesgos y asesora a la gerencia, así mismo consideramos que existe una relación entre auditoría interna y su incidencia en el mejoramiento de la gestión administrativa en la empresa.

#### **1.5. DELIMITACION DEL ESTUDIO**

Para la ejecución del trabajo operativo, nos hemos permitido, realizar la vista a las oficinas de que se relaciona directamente con gestión administrativa en la empresa, así mismo nos preocupa por cuanto

hemos observado, que en las mayorías de las empresas de telefonía no cuentan con oficina de auditoría interna, situación que nos permite contar con los niveles respectivos para poder dar recomendaciones pertinentes.

## **1.6. VIABILIDAD DEL ESTUDIO**

Para su viabilidad, consideramos que fue posible en la medida, que se contó con personal especializado a nivel de gestión administrativa, como a nivel de auditoría, así mismo hemos contado con los recursos económicos y financieros suficientes, que permitieron que logremos nuestro objetivo, sin embargo, consideramos es pertinente señalar que laboramos para dichas empresas, lo cual nos facilitó en el proceso de recopilación de información y data necesaria.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 ANTECEDENTES DE LA INVESTIGACION

##### 2.2. Investigaciones Internacionales

Cortes (2016) en su investigación titulada: Diseño de Departamento de Auditoria Interna para empresa Servicesmart S.A. en la Universidad de Guayaquil, tuvo como objetivo general el diseñar un departamento de auditoría interna para la empresa con la finalidad de mejorar el sistema de control interno y el desempeño de sus áreas o departamentos, utilizo el método de investigación de campo de estudio descriptivo, no experimental, aplico las técnicas y herramientas para la recolección de información y fiabilidad de las mismas, llegando a la conclusión que con la aplicación de la auditoría interna se podrán identificar posibles amenazas, oportunidades, incidencias y así ayudar a los directivos a tomar decisiones correctas al interior de la organización.

Álvarez, S. (2012) su Tesis: “Auditoría de Gestión Aplicada en El “Hotel Quito” para mejorar su Eficiencia, Eficacia y Efectividad”, en la Universidad Central del Ecuador, publicado el 2012 en Ecuador. La tesis se desarrolló con el propósito de evaluar los procesos administrativos de las áreas de Adquisiciones, Recursos Humanos, Habitaciones y Recepción, en

términos de eficiencia y efectividad, con la finalidad de informar los resultados obtenidos y proponer recomendaciones para optimizar la gestión institucional de corto, mediano y largo plazo, en sus metas y objetivos. Esta auditoría se ha enfocado a las actividades de la Empresa que han implicado el establecimiento de metas y objetivos, así como la evaluación de su desempeño y cumplimiento, que garantice la supervivencia de la Empresa. Sus principales conclusiones son: No se ha establecido por escrito y no se ha comunicado al personal sus tareas, obligaciones, jerarquía, responsabilidad, funciones y relaciones laborales; La Empresa no tiene clara una estructura organizacional; no existe una separación de funciones en muchos de los procesos, pues una sola persona es la responsable de realizarlos y además está a cargo de diferentes áreas. Los empleados no hacen conciencia que todo documento interno de la Empresa debe tener firmas de responsabilidad y respaldos; en varios casos de los documentos solicitados y revisados no tenían estos requisitos.

### **2.1.2. Investigaciones nacionales**

La Bachiller **AROCA (2016)** en su tesis: La Auditoría Interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transporte Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, para optar Grado Académico de Maestro en Ciencias Económicas, con mención en auditoría, en la Universidad Nacional de Trujillo. Dicho estudio tuvo como objetivo: Determinar de qué manera la auditoría interna incide en la Gestión de la empresa de Transportes Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, periodo 2015; la población estuvo constituida por los gerentes, jefes y auditor interno de la empresa, que comprendió un

total de 10 personas, además conto con instrumentos para la recolección de datos como: la ficha bibliográfica, la guía de entrevista, ficha de encuesta; los métodos utilizados fueron deductivo – inductivo, así como analítico – sintético; las técnicas utilizadas fueron la observación directa, la revisión documental, entrevistas y encuestas. Finalmente, el investigador señala que la contrastación como análisis de datos recolectados y aplicación de instrumentos permitieron determinar que la auditoría interna, incide favorablemente en la gestión de la empresa de transportes Guzmán S.A. en la ciudad de Trujillo.

Doña **VIDAL (2017)** en su tesis denominado: Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Económica y Financiera de las Empresas Industriales en el distrito de Santa Anita 2016; para la obtención del Grado Académico de Bachiller en Ciencias Financieras y Contables, en la Universidad San Martín de Porres. Para el tesista el objetivo general de la investigación fue: Establecer en qué medida la auditoría interna, influye en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita; diseño metodológico fue determinado como transaccional – correlacional, de una investigación no experimental, considero una investigación aplicada; con si nivel descriptivo; para la contratación de la hipótesis, se utilizó la distribución de Ji cuadrada, situación que fue aplicada a una población de 37 personas entre gerentes, contadores y profesionales especialistas en auditoría, que corresponden a ocho empresas industriales ubicadas en el distrito de Santa Anita; determinado la muestra por 29 personas, sobre la cual se aplica el cuestionario para la obtención de

información y datos necesarios para su contrastación. Finalmente, el tesista señala que las pruebas aplicadas permitieron establecer que la implementación de la auditoría interna optimiza la gestión de las empresas industriales ubicadas en el distrito de Santa Anita.

La Bachiller **GAGO (2013)**, en su tesis señalada: La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, para la obtención del grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control, en la Universidad San Martín de Porres. La investigadora considera como objetivo general, determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión de las cooperativas de servicios múltiple en Lima Metropolitana; aplico un tipo de investigación básica, con un nivel descriptivo, explicativo y correlacional, para lo cual aplico los métodos: descriptivo, inductivo, deductivo, estadístico y de análisis; su diseño fue de investigación por objetivos, para ello conto con una población de 500 personas que laboran en las cooperativas múltiples, definiendo una muestra de 98 personas. Finalmente, el tesista logra determinar que los procedimientos de auditoría interna inciden en la toma de decisiones en las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana.



### **2.3.1. BASES TEORICAS**

#### **AUDITORIA INTERNA**

Para conceptualizar Auditoría Interna, recurrimos a Whittington, & Pany (2000) quienes señalan:

*“es una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización”* (p. 591).

De acuerdo con los autores, la auditoría interna es de suma importancia en las empresas, adicional a la labor de control posterior, realizan la asesoría a la gerencia, que les permite advertir la presencia de riesgos, con la finalidad que estos sean mitigados, por la administración.

En el mismo sentido en la Enciclopedia sobre Auditoria (2005) vierte una opinión señalando:

*“es un servicio de la organización/entidad, que consiste en valoración independiente de la actividad establecida dentro de la misma. Así como el control por medio de examen y valoración de efectivo de otros controles”* (p. 167).

La auditoría interna como se señala en la enciclopedia es el examen técnico profesional realizado por profesionales independiente, con la finalidad de advertir la situación en la que se desarrollan las actividades en las empresas.

Sobre la forma de organizarse en las empresas pueden asumir denominación, que según Cashin, Neuwirth y Levy (1985) señalan:

*“Los departamentos o áreas de auditoría interna son las que se dedican a revisiones de cada una de las fases de las corporaciones, de las cuales las operaciones contables y financieras forman parte”* (p.38).

La incorporación de las oficinas de auditoría interna en las estructuras de las empresas tiene que ver con la forma como se encuentran elaboradas, en algunas empresas participan a través de departamento, o en otras a través de oficinas, lo importante está en que dichas oficinas, deben de ubicarse en el nivel más alto de la empresa, con la finalidad que cumpla acertadamente su labor de asesor y de auditor.

Sobre la función de auditoria en canto a la documentación como hechos contables, según De la Peña (2014) señala:

*“la auditoria, analiza, verifica, constata y controla, procesos que se desarrollan en la empresa, es una actividad profesional, de carácter independiente, analiza y revisa documentación fuente, contable y financiera, emite informe sobre los hechos auditados”* (p.19).

Las características de la aplicación o desarrollo de la misma, tiene que ver con la aplicación teniendo en cuenta las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, las Normas Internacionales de Auditoria, para el ejercicio de la auditoria, y el conocimiento de la norma interna de la empresa para su revisión y análisis.

Con relación a las actividades en el ejercicio de ejecución de auditoría interna Estupiñán (2006) señala:

*“La actividad de auditoría interna ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno”* (p. 329).

La oficina de auditoría interna ayuda a la empresa al cumplimiento de sus objetivos propuestos, a partir de su conocimiento de la misma, en la búsqueda que dichas actividades se conviertan en eficientes, eficaces, así como la de advertir la posible presencia de riesgos, lo cual hace de la auditoría interna, una herramienta de suma importancia para la gestión empresarial.

Con relación a gestión de riesgos, aspecto importante en la auditoría, Estupiñán (2006) indica:

*“Proceso para identificar, evaluar, manejar y controlar acontecimientos o situaciones potenciales, con finalidad de obtener aseguramiento razonable respecto del alcance de los objetivos de la organización”* (p. 331).

El proceso para la identificación de errores o deficiencias en la empresa pasa necesariamente por las acciones de pericia en auditoría, y conocimiento de las normas que son aplicables en la empresa, de las cuales el auditor deberá de tener presente en el momento de la ejecución de la auditoría.

En relación con el alcance de la auditoría interna, entre ellos la confianza en la información contable financiera, Santillana (2013) manifiesta:

*“auditoría interna de una entidad, involucra acciones como: revisar y evaluar la eficacia en operaciones, la confiabilidad de información financiera y operativa, investigar fraudes, protección de activos asegurar apego a políticas y procedimientos instaurados en la organización” (p.11).*

Coincidimos con el autor con relación al alcance de la auditoría interna, por cuanto los auditores deberán de contar con capacidad y conocimientos, con relación al conocimiento de la entidad como de contar con la destreza para determinar e identificar los riesgos más altos que le permita aplicar sus técnicas y herramientas de auditoría.

En relación con la visión general de la auditoría interna Santillana (2013) señala: *“durante el desarrollo de su trabajo, se detectará irregularidades o anomalías, que se tomaran en cuenta para su análisis y discusión, con personal de la administración sujeto a auditoría” (p.15).*

En relación con los objetivos de la auditoría interna, para ello Gómez (2010) advierte su opinión:

*“Su objetivo es asistir a la organización en efectivo descargo de responsabilidades, hasta que la auditoría evalúe y determine*

*valoraciones y recomiende al directorio de la empresa sobre las operaciones revisadas” (p. 28).*

Cómo entender desde el punto de vista integral de la auditoría interna, sobre ello mismo García (2012) manifiesta:

*“la visión general de la auditoría interna consiste en la evaluación del grado de eficacia, eficiencia y efectividad del sistema de control interno implementado en todas las unidades de la empresa” (p.17).*

Como entender sus funciones de auditoría interna, su cumplimiento al respecto Vizcarra (2007) admite:

*“Incluye: revisión de operaciones, viendo exactitud, concordancia con políticas; control de activos; revisión de procesos para evaluar efectividad; revisión de hechos contables; evaluación de cumplimiento”.*  
(p.48)

## **GESTION ADMINISTRATIVA**

En cuanto a la definición de gestión, es necesario comprender, por ello según Chiavenato (2011) puntualiza:

*“Está referido a los gestores, que tienen como función la realización de la gestión. Son personas que asumen la responsabilidad para la realización del trabajo en la organización” (p.246)*

De acuerdo con Chiavenato, la responsabilidad en la gestión de toda entidad recae en las personas, fundamentalmente en quienes asumen

responsabilidad de dirección y gestión, desde el planeamiento organización, dirección, evaluación y control del trabajo del cual deberá de rendir cuenta al directorio.

Luego entendemos en relación con el control de gestión según Steiner (2005) se permite señalar:

*“Proceso que se desarrolla al interior de la organización, para asegurar movilización eficaz, y permanente de la energía y de los recursos, con la finalidad de lograr los objetivos propuestos por la empresa” (p.58).*

En el caso de Steiner, aborda los aspectos relacionados a las actividades operativas, entre ellas el cumplimiento con las acciones orientadas a cumplir con las acciones tendientes el cumplir con sus objetivos de la entidad, para lo cual es importante contar con el personal preparado.

En relación con la gestión empresarial Flores (2005) señala:

*“relación entre planificación y control de gestión, iniciando por reconocer las unidades de análisis, teniendo en cuenta la planificación estratégica como control de gestión, reconocen niveles básicos como: control de gestión global, gestión funcional y de operación” (p.58).*

Efectivamente Flores, precisa que la gestión empresarial, viene hacer las acciones que se desarrollan en función a la planificado por gerencia, su evaluación de dichas actividades, la proyección de actividades a futuro, y de la misma forma el control que no puede faltar, ello permite evaluar en forma

apropiada, y proponer acciones de mejorar cuando el caso así lo requiera, en la búsqueda de una gestión eficiente en la empresa.

Según Ramírez, (2005) Señala:

*“La gestión implica la ejecución de acciones para llegar a un resultado”*

(p.14)

De acuerdo con Ramírez, la gestión implica acciones de orden transversal en la entidad que está orientada, a que dichas acciones, se dirijan por cumplir con los niveles de calidad en la empresa, y sus objetivos en la mejora de su rentabilidad.

Así mismo Fajardo (2005), manifiesta:

*“tiene relación con el término Management, entendido como gestión de organizaciones, como conjunto de conocimientos modernos y sistemáticos en relación con procesos de diagnóstico, diseño, planeación, ejecución y control de acciones en las organizaciones”* (p.25)

### **2.3.2 BASES FILOSOFICAS**

#### **AUDITORIA INTERNA**

Es una de las áreas más importantes para las empresas como entidades gubernamentales, por cuanto a través de ella se puede realizar las evaluaciones de futuros riesgos, como la de desarrollar asesoría a directorio de la empresa con la finalidad de realizar la mejora continua de sus actividades, así mismo la de realizar auditorías internas, para lo cual

deberá de contar con el equipo debidamente capacitado en la utilización de las técnicas y herramientas de auditoría.

### **GESTION ADMINISTRATIVA**

Herramienta de suma importancia en la medida que se encarga de la planificación de las actividades de las diferentes áreas con la que cuenta la empresa, de la revisión de actividades operativas, como la segregación de funciones en el aspecto operativo, contable financiero, de manera que les permita contar con los costos reales de sus actividades, con la finalidad que las empresas se conviertan en eficientes en la administración de sus costos y mejorar su posición en los negocios.

### **2.3.3. DEFINICIONES DE TERMINOS BASICOS**

#### **NIVEL DE PROCEDIMIENTOS**

Los procedimientos de auditoría son aquellas actividades que el auditor debe de realizar principalmente a las actividades operativas de mayor riesgo, y sobre las cuales se realizan los procesos aplicando las técnicas y herramientas que les permita determinar las deficiencias o presunción de responsabilidades en las empresas, dichos actos serán reflejados en los papeles de trabajo de auditoría, como evidencia de haberse realizado dicho trabajo.

### **EJECUCIÓN DE AUDITORIA**

Luego de la aprobación del planeamiento de la auditoría, se inicia la ejecución o sea la aplicación de cada uno de los procedimientos aprobados, sobre los cuales el equipo auditor, deberá de aplicar la técnica de auditoría, que



les permita identificar las evidencias sobre procesos incorrectos, que pueden generar futuros riesgos de no cumplimiento de sus objetivos en las empresas.

### **INFORME DE AUDITORIA**

Es aquel documento que el auditor deberá de remitir a la gerencia y/o directivo de la empresa, en la cual se presenta el resultado del trabajo de auditoria, el mismo que presenta las observaciones determinadas, con las respectivas evidencias, además de señalar las recomendaciones tendientes a mejorar la situación de deficiencias o errores ubicados en la entidad.

### **IMPLEMENTACIÓN DE RECOMENDACIONES**

Es el aspecto más importante de la auditoria, por cuanto se está recomendando a la empresa la aplicación de las recomendaciones, tendientes a mejorar y/o superar las causas que generan los riesgos, que generan dificultades en las actividades formales y normales de la empresa, por ello lo más importante para le empresa está en la implementación de dichas recomendaciones.

### **POLÍTICA EMPRESARIAL**

Está determinado por las decisiones de los empresarios, con las asesorías de sus funcionarios, en cuanto a la aplicación de políticas de gerencia o de administración, contables y de dirección que les permita aplicarlas en la orientación de su cumplimiento de metas y objetivos, para ello necesita de contar con el equipo de profesionales que oriente, supervise y controle las acciones en desarrollo.

## **EFICIENCIA**

Esta referida, al desarrollo correcto de las actividades y políticas orientadas y aprobadas por el directorio, de la empresa con la finalidad que su cumplimiento, implique el mejoramiento de la gestión, lo cual redundara en el logro de mejorar su rentabilidad con responsabilidad social, en torno a ello significa que el conjunto de trabajadores de la empresa entienda el trabajo en equipo en función a los objetivos propuesto.

## **OBJETIVO DE LA EMPRESA**

Los objetivos vienen a ser, lo que la empresa espera lograr en un periodo determinado, para lo cual plantea una inversión oportuna, que permita la inversión adecuada, con relación al acuerdo propuestos por el directorio, y dirigidos por la gerencia, el cumplimiento de dichos objetivos estará orientado a la consolidación de los negocios, con la consecución de mejorar la rentabilidad como objetivo principal de la entidad.

## **MEJORAMIENTO DE GESTIÓN**

Mejorar la gestión implica revisar, los cuerdo y medidas aprobadas por la empresa y supervisar que las actividades erróneas que pueden poner en riesgos el cumplimiento de dicha actividad de mejoramientos sean mitigadas y administrados con la finalidad que todos los actores y trabajadores de la empresa que se requiere reforzar actividades transparentes y de identificar con sus actividades y posicionamiento en el mercado.

## **2.4. HIPOTESIS DE INVESTIGACION**

### **2.4. Hipótesis General**

La auditoría interna es importante para la gestión administrativa en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura 2018.

### **2.5. Hipótesis Específicas**

a. La aplicación de procedimientos de auditoria es importante para la determinación de política empresarial en entidades de telefonía en la Provincia de Huaura.

b. La ejecución de auditoria es importante para mejorar el nivel de eficiencia en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.

c. El informe de auditoría interna es importante para el cumplimiento de los objetivos de las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

d. El nivel de implementación de recomendaciones es importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

## **2.6. OPERACIONALIZACION DE VARIABLES E INDICADORES**

### **VARIABLE INDEPENDIENTE**

## **AUDITORIA INTERNA**

### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Es la acción de control que se realiza en la entidad, para ello está facultada a realizar el control preventivo, como posterior de acuerdo a las normas internacionales de auditoria, su trabajo deberá de ser planificado en un plan anual de actividades, dichas acciones deberán de ser relacionadas por personal especializado, en el campo de la auditoria, con los criterios de independencia, confidencialidad, como aspectos importantes en el comportamiento de su equipo, además asume la función de asesoría a la dirección de la empresa, participa en la toma de decisiones para la prevención de posible errores o riesgos que suelen presentarse.

### **DIMENSIONES**

- Plan de auditoria
- Técnicas de auditoria
- Resultados de auditoria
- Mejoramiento de gestión

### **INDICADORES:**

- Nivel de procedimientos
- Ejecución de auditoria
- Informe de auditoria
- Implementación de recomendaciones

## **INDICES**

- Cumplimiento de procedimientos
- Nivel de aplicación de técnicas de auditoria
- Evaluación de actividades operativas
- Capacidad de mejorar gestión

## **VARIABLE DEPENDIENTE**

### **RENDICION DE CUENTAS**

### **CONCEPTO OPERACIONAL**

Según Martínez (2000) La Gestión Administrativa: “La gestión estrechamente conceptualizada se asimila al manejo cotidiano de recursos materiales, humanos y financieros en el marco de una estructura que distribuye atribuciones y responsabilidades y que define el esquema de la división del trabajo” (p.11)

## **DIMENSIONES**

- Aplicación de política empresarial
- Nivel de cumplimiento
- Acciones orientadas a logros de metas
- Actividades de formalidad

## **INDICADORES:**

- Política empresarial
- Nivel de eficiencia
- Objetivos de la empresa

- Mejoramiento de gestión

## **INDICES**

- Evaluación de cumplimiento
- Nivel de cumplimiento
- Nivel de acciones correctas
- Nivel de acciones de formales y adecuadas

## **CAPÍTULO III**

### **METODOLOGÍA**

#### **3.1 DISEÑO METODOLOGICO**

##### **Tipo**

De acuerdo con la naturaleza del problema planteado y con relación a los objetivos determinados el tipo de Investigación fue de tipo aplicada, pero con enfoque cuantitativo-deductivo, de corte transversal – correlacional.

##### **Cuantitativo**

Dicho enfoque nos consintió calcular y valorar en qué medida la aplicación de la auditoría interna, será importante para mejorar los niveles de gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

##### **Deductivo**

Teniendo en cuenta que necesariamente se plantearon hipótesis, pero para su explicación fueron aprobadas a través de la aplicación de encuestas y cuestionarios que se realicen en el trabajo de campo, para la obtención de información relevante.

##### **Correlacional**

De acuerdo con el diseño determinado se trata de evaluar la relación que exista entre la aplicación de la auditoría interna y el mejoramiento de la gestión administrativa, de qué manera se muestra su importancia de ejercer la auditoría para la empresa y su comportamiento en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

### **Descriptivo**

Considerando que para el presente caso se tuvo en consideración la descripción de características de variables determinadas para la presente investigación.

El diseño específico de la investigación es Descriptivo Correlacional, para la cual se planteó el diagrama siguiente:

$$M = O \times I \text{ o } Y$$

### **Dónde:**

M = Modelo escogida.

O = Indagación.

X = Auditoría Interna

Y = Gestión Administrativa

I = Valor de autoridad entre el origen como consecuencia.

### **Enfoque**

El enfoque para tener en cuenta fue cuantitativo, considerando que nos permitió aportar propuestas objetivas como actos tangibles, observables,



medibles, ya que permitirá evidenciar si realmente la aplicación de la auditoría interna será importante para mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía que se encuentran en la Provincia de Huaura.

Para cumplir con el desarrollo de la investigación consideramos que será necesaria la utilización de métodos siguientes:

### **HISTORICO**

Dicho método nos permitió conocer los antecedentes en la aplicación de la auditoría interna, y si su utilización será importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en la dirección de las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

### **DESCRIPTIVO**

Dicho método nos permitió describir las variables analizadas en el desarrollo del trabajo de campo. De la misma forma nos permitió analizar y describir si la información y documentos que se obtengan en relación al nivel de la auditoría interna será importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en la conducción de las empresas de telefonía en el ámbito de la Provincia de Huaura.

### **EXPLICATIVO**

Dicho método nos permitió explicar los inicios e entendimiento sobre la aplicación de la auditoría interna, y determinar si ésta es importante para el

mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas dedicadas a la telefonía en la Provincia de Huaura.

## **ANALITICO**

Dicho método nos permitió analizar los procedimientos que se utilicen en cuanto a la aplicación de la auditoría interna, y si su aplicación es importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas dedicadas a la telefonía ubicadas en el contexto de la Provincia de Huaura.

### **3.2. POBLACION Y MUESTRA**

#### **3.2.1 Población**

Para la presente investigación consideramos que nuestra población quedó constituida por 120 individuos que desarrollan actividades directa e indirectamente en empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; para la obtención de la información hemos recurrido a la fuente que se ubica en la oficina de administración tributaria de la Municipalidad Provincial de Huaura.

#### **3.2.2 Muestra**

Habiendo definido nuestra población de investigación por un grupo de individuos. Por lo que el tamaño de la muestra quedó constituido por 92 individuos entre empresarios, auditores, contadores, gerentes y servidores que laboran directa e indirectamente en empresas dedicadas a la telefonía en la Provincia de Huaura, para lo cual usaremos la fórmula del muestreo aleatorio simple que permita estimar proporciones, para una población finita o conocida,

la cual se detalla a continuación:

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

De dónde:

**n**= Tamaño de la muestra

**Z**= Valor de la abscisa de la curva normal para una probabilidad del 95% de confianza.

**P**= Proporción de empresarios, auditores, contadores, gerentes y profesionales quienes manifestaron que la aplicación de la auditoría interna es importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura. (Se asume  $P=0.5$ ).

**Q**.= Proporción de empresarios, auditores, contadores, gerentes y profesionales quienes manifestaron que la aplicación de la auditoría interna no es importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura. ( $Q = 0.5$ , valor asumido debido al desconocimiento de Q).

**E**= Margen de error 5%

**N**= Población

**n**= Tamaño óptimo de muestra.

Entonces, a un nivel de significancia de 95% y 5% como margen de error

Remplazando cálculos tenemos

$$n = \frac{(1.96)^2 (0.5) (0.5) (120)}{(0.05)^2 (120-1) + (1.96)^2 (0.5) (0.5)}$$

$$n = \frac{115.248}{1.2579}$$

$$n = 91.61$$

$$n = 92 \text{ Personas}$$

### **3.3 TECNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS**

#### **3.3.1 Técnicas a emplear**

En el trabajo de campo para la investigación fue necesario la utilización de diversas técnicas entre ellas las más importantes se utilizarán las siguientes:

##### **Encuestas.**

Técnica que consintió obtener opinión de cada una de las personas determinadas en forma aleatoria de la muestra, que permita obtener resultados sobre el conocimiento e importancia que las empresas cuenten con oficina de auditoría interna, por cuanto ella influirá en mejorar la gestión administrativa de las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.

### **Análisis Documental.**

Técnica que admitió realizar el análisis de la documentación que se obtenga de las empresas dedicadas a la telefonía, la cual formará parte de la información y datos bibliográficos, en relación al conocimiento sobre la implantación de la auditoría interna y su importancia en el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas ubicadas en la Provincia de Huaura.

## **DESCRIPCION DE LOS INSTRUMENTOS**

### **Ficha bibliográfica:**

Dicho instrumento que se empleara en la selección de textos, artículos, libros, trabajos monográficos, revistas, diarios, y antecedentes en relación a la investigación, así como de Internet que tenga relación con el conocimiento de la auditoría interna como de su importancia para el mejoramiento de la gestión administrativa en empresas de telefonía.

### **Guía de entrevista:**

Dicho instrumento que se aplicaron para las entrevistas, y encuestas a empresarios, auditores, contadores, gerentes y profesionales que cuenten con la experiencia principalmente en cuanto al conocimiento de la auditoría interna, así como su importancia en el mejoramiento de la gestión administrativa para las empresas dedicadas a la telefonía ubicada en la provincia de Huaura.

**Ficha de encuesta:**

Dicha ficha se manejó para acopiar información a empresarios, auditores, contadores, gerentes y profesionales.

Procedimientos de comprobación de la validez y confiabilidad de los instrumentos

Dichos instrumentos fueron consultados a empresarios, gerentes, contadores y profesionales que cuenten experiencia necesaria, a juicio de expertos. Para comprobar su confiabilidad se aplicarán encuesta (10) interrogantes piloto que se aplicara a 63 personas entre quienes laboran directamente en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura con la finalidad de probar la fiabilidad de la información obtenida.

### **3.4. TECNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACION**

#### **Técnicas de Análisis**

Utilizamos las siguientes técnicas:

- Estudio fundamentado
- Concordancia de fichas
- Indagación
- Rastreo

## **Técnicas de Procesamiento de Datos**

Para el procesamiento de datos que se consiguieron de las diferentes fuentes por medio de las diversas técnicas como:

Ordenamiento y clasificación

Reconocimiento manejable

Estudio fundamentado

Interpretación de tablas en proporciones

Comprensión de gráficos

Concordancia de fundamentos

Se utilizaron en el proceso informatizado con SPSS (Statistical Package for Social Sciences), adaptación 22.0 del tipo de reciprocidad de Pearson y nivel de confianza del 95%.

## **CAPÍTULO IV**

### **RESULTADOS**

#### **4.1. ANALISIS DE RESULTADOS**

El responsabilidad interpretativo, debe obligatoriamente predominar con consecuencias efectos de la explicación y análisis de la información como de documentos a lo cual se obtuvo acceso, en los métodos para indagaciones, en tal sentido de la revisión de los diferentes especialistas, autores de textos en su gran mayoría coinciden, que la aplicación o de contar con una oficina de auditoría interna en las empresas influirá en forma significativa en la gestión administrativa, como en el presente caso en las empresas de telefonía instaladas en la ciudad de Huaura, teniendo en cuenta que la auditoría interna es una especialidad, que para su ejecución necesita de ser planificada, en el tiempo, de tal manera, que asume las funciones de asesoría a la gerencia, además de realizar las acciones de control posterior, se permita contar con un mapeo de riesgos, de tal manera que de cada auditoría que realice, los informes están orientados a implementar dichas recomendaciones, lo cual con su aplicación se orientan a la mejora de la gestión, los informes de auditoría se convierten en la herramienta de suma importancia por cuanto los gerentes o funcionarios de la empresa, deberán de implementar dichas recomendaciones, en tal sentido coinciden los especialistas que las empresas deberán de contar con una oficina o departamento de auditoría interna.



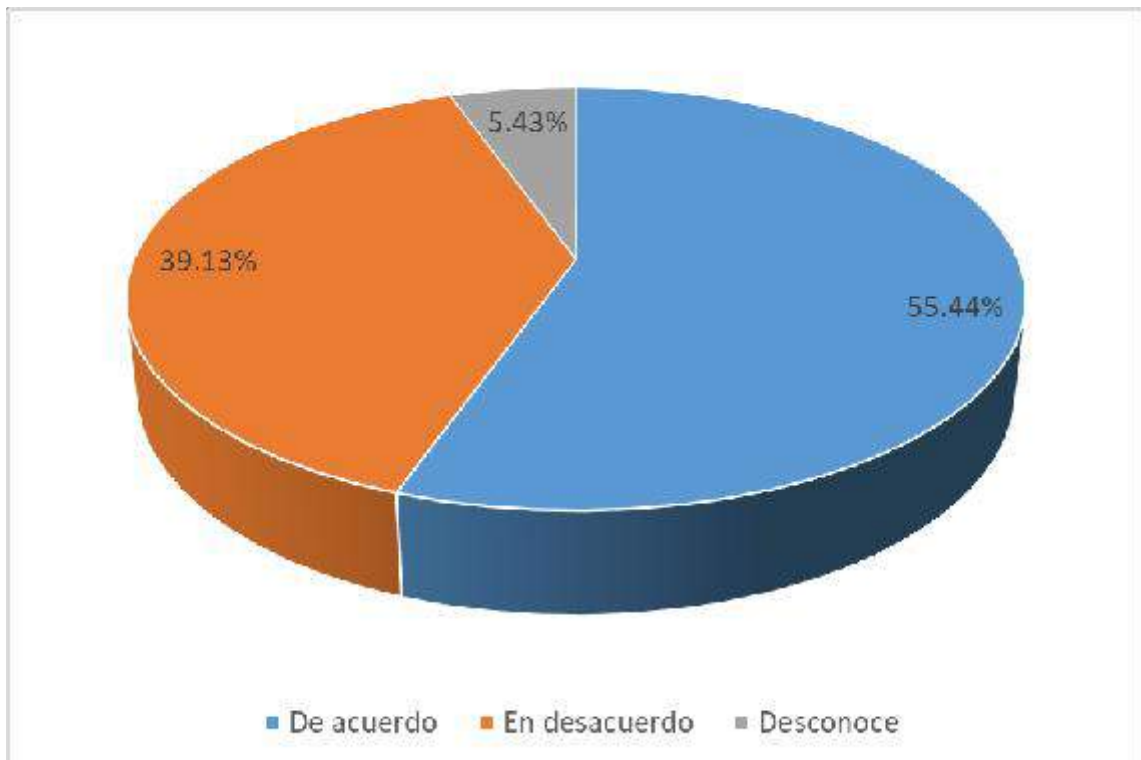
#### 4.1.1. PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA

Tabla 1

*Se cumple con aplicación de procedimientos de auditoria en la fase de ejecución de auditoría interna*

| <b>ALTERNATIVAS</b>     | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <b>a.</b> De acuerdo    | 51                | 55.43             | 55.44                        | 55.44                           |
| <b>b.</b> En desacuerdo | 36                | 39.13             | 39.13                        | 94.57                           |
| <b>c.</b> desconoce     | 05                | 5.43              | 5.43                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>            | <b>92</b>         | <b>100.00</b>     | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 1. Se cumple con aplicación de procedimientos de auditoria en la fase de ejecución de auditoría interna*

## **INTERPRETACIÓN**

Tal como podemos verificar en cuanto a las interrogantes expresadas y que se evidencian la tabla precedente, un 55.44% opinaron se cumple con la aplicación de procedimientos para la ejecución de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; sin embargo un 39.13% opinaron estar en desacuerdo que se cumpla con la aplicación de procedimientos para la ejecución de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura, como se concluye un 5.43% respondieron no saber no responde.

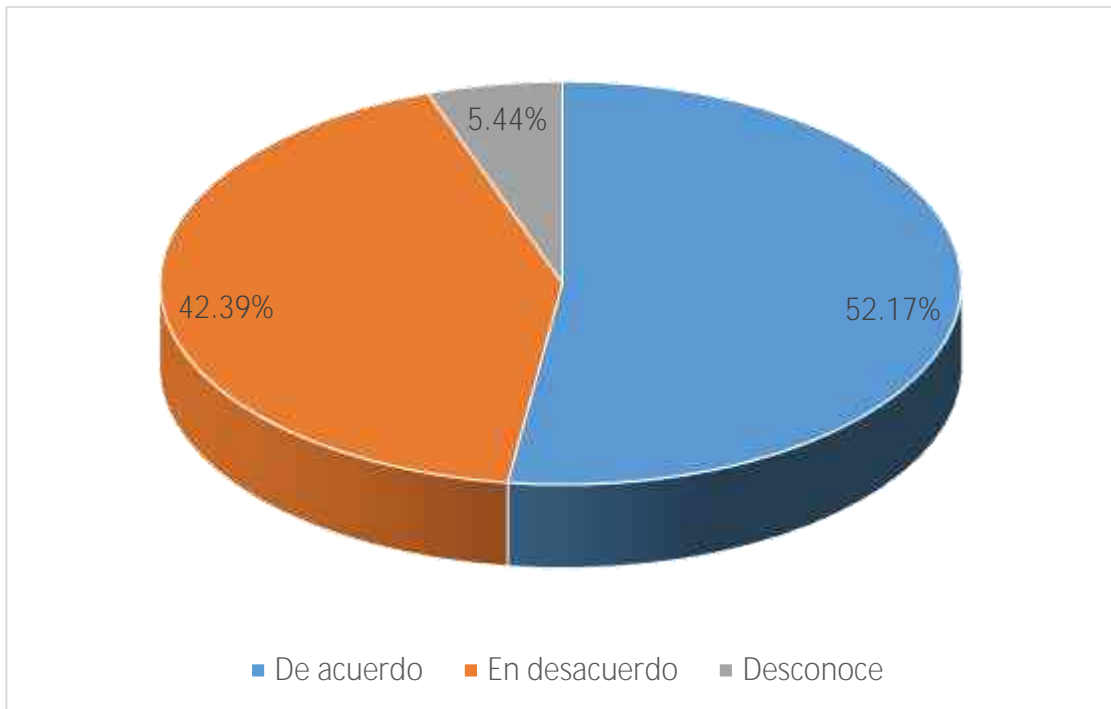
#### **4.1.2. EJECUCION DE AUDITORIA INTERNA**

Tabla 2

*Se cumple la ejecución de auditoría interna en empresas de telefonía*

| <b>ALTERNATIVAS</b>     | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <b>a.</b> De acuerdo    | 48                | 52.17             | 52.17                        | 52.17                           |
| <b>b.</b> En desacuerdo | 39                | 42.39             | 42.39                        | 94.56                           |
| <b>c.</b> desconoce     | 05                | 5.43              | 5.44                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>            | <b>92</b>         | <b>99.99</b>      | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 2. Se cumple la ejecución de auditoría interna en empresas de telefonía*

## **INTERPRETACIÓN**

De la revisión y procesamiento de respuestas a interrogantes y muestran la tabla que antecede, es necesario indicar un 52.17% consideraron que, si se cumple con ejecución de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; sin embargo contradictoriamente el 42.39% consideraron estar en desacuerdo que, se cumpla con ejecución de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura, finalmente el 5.44% respondieron no saber no responder.

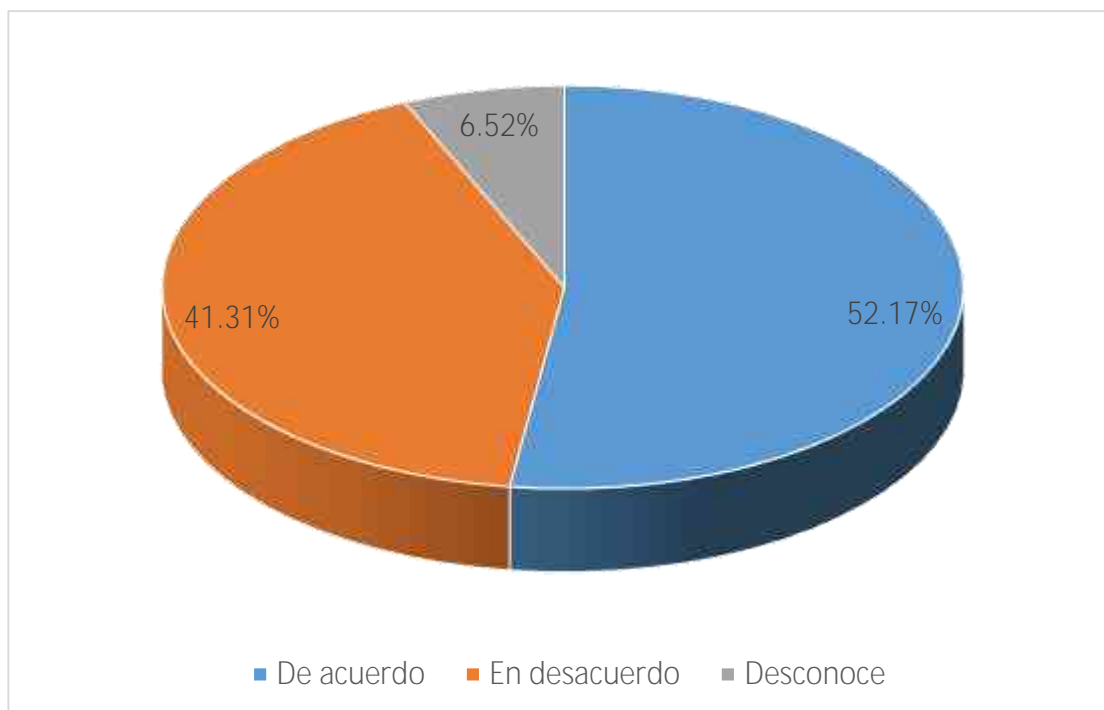
#### 4.1.3. INFORME DE AUDITORIA INTERNA

Tabla 3

*Se cumple con presentación oportuna de informe de auditoría interna en empresa*

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| a. De acuerdo       | 48                | 52.17             | 52.17                        | 52.17                           |
| b. En desacuerdo    | 38                | 41.30             | 41.31                        | 93.48                           |
| c. Desconoce        | 06                | 6.52              | 6.52                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>92</b>         | <b>100.00</b>     | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 3. Se cumple con presentación oportuna de informe de auditoría interna en empresa*

## **INTERPRETACIÓN**

De lo apreciado como respuesta a las interrogantes, desarrollada y expuesta la tabla que antecede, logramos indicar como un 52.17% consideraron estar de acuerdo que, si se cumple con la presentación oportuna del informe de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; pero contradictoriamente el 41.31% consideraron estar en desacuerdo que se cumpla con la presentación oportuna del informe de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura, finalmente el 6.52% respondieron no saber sobre la pregunta formulada.

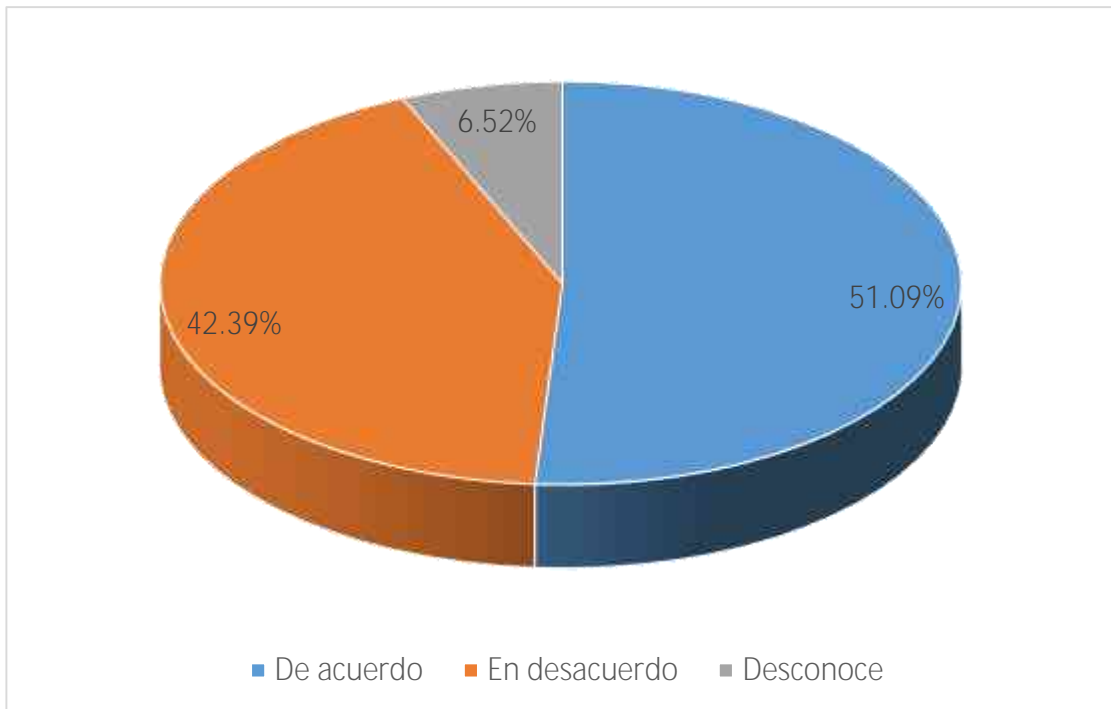
#### 4.1.4. IMPLEMENTACION DE RECOMENDACIONES

Tabla 4

*Se cumple con implementación de recomendaciones de auditoría en empresa*

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| a. De acuerdo       | 47                | 51.08             | 51.09                        | 51.09                           |
| b. En desacuerdo    | 39                | 42.39             | 42.39                        | 93.48                           |
| c. Desconoce        | 06                | 6.52              | 6.52                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>92</b>         | <b>99.99</b>      | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 4. Se cumple con implementación de recomendaciones de auditoria en empresa*

## **INTERPRETACIÓN**

Como podemos verificar la tabla que antecede nos permite señalar como, el 51.09% consideraron estar de acuerdo que, si se cumple con la implementación de recomendaciones de auditoria, en empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; sin embargo el 42.39% respondieron estar en desacuerdo que se cumple con la implementación de recomendaciones de auditoria, en empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura, finalmente el 6.52% respondieron desconocer sobre la pregunta formulada.



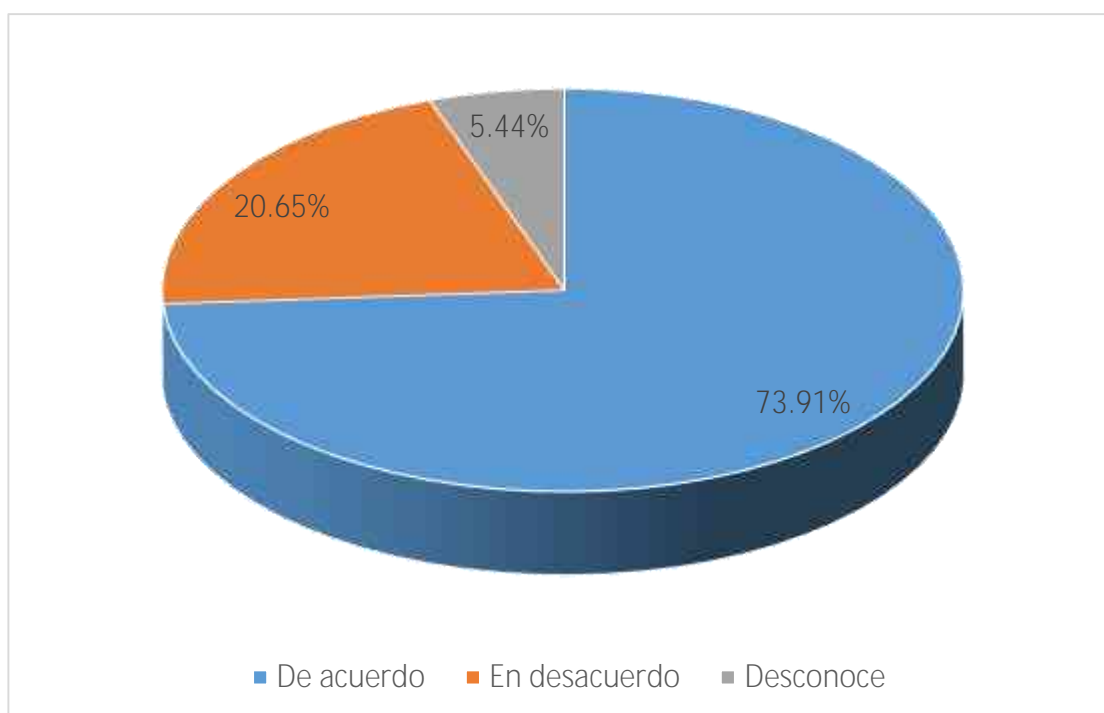
#### 4.1.5. APLICACIÓN DE AUDITORIA

Tabla 5

*La aplicación de auditoría interna es importante para mejorar gestión administrativa.*

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| a. De acuerdo       | 68                | 73.91             | 73.91                        | 73.91                           |
| b. En desacuerdo    | 19                | 20.65             | 20.65                        | 94.56                           |
| c. desconoce        | 05                | 5.43              | 5.44                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>92</b>         | <b>99.99</b>      | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 5. La aplicación de auditoría interna es importante para mejorar gestión administrativa*

## **INTERPRETACIÓN**

De lo que verificamos y debidamente formulado de las absolución a las interrogantes la tabla, anteriormente mostrada, expresa como un 73.91% consideraron estar en acuerdo, que si la aplicación de auditoría interna, será importante para mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; contradictoriamente el 20.65% respondieron considerando estar en desacuerdo la aplicación de auditoría interna, sea importante para mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura, al culminar un 5.44% respondieron estar en desacuerdo sobre la pregunta formulada.

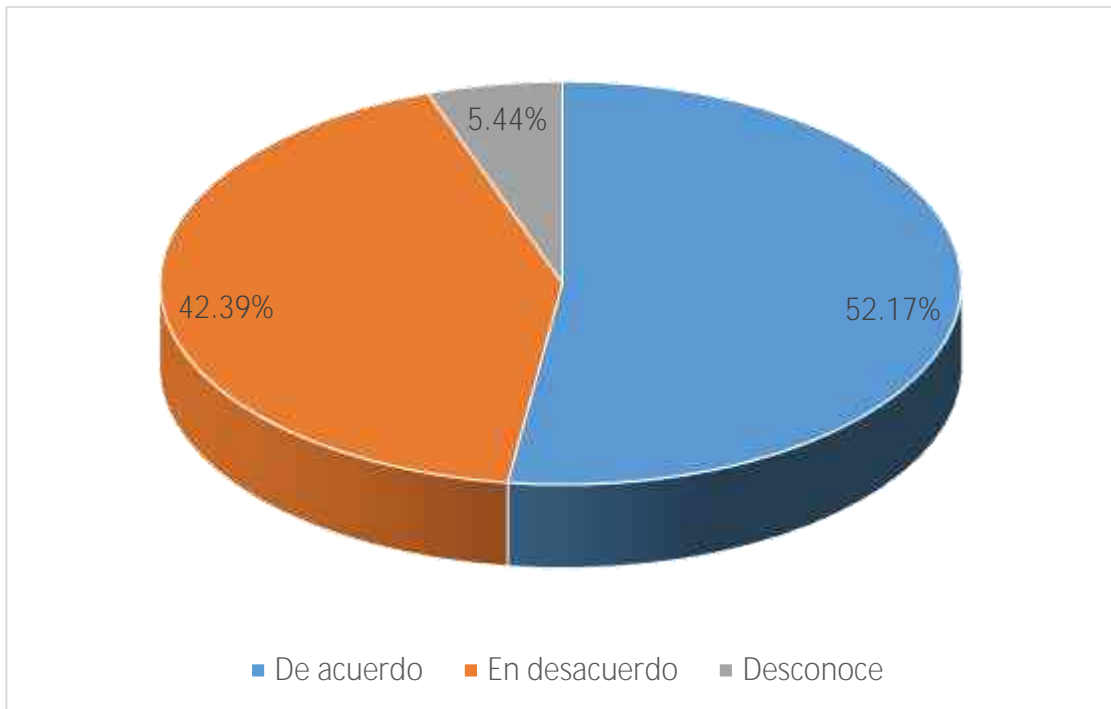
#### 4.1.6. POLITICA EMPRESARIAL

Tabla 6

*Se cumple con política empresarial aprobada por empresarios en entidad de telefonía.*

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| a. De acuerdo       | 48                | 52.17             | 52.17                        | 52.17                           |
| b. En desacuerdo    | 39                | 42.39             | 42.39                        | 94.56                           |
| c. desconoce        | 05                | 5.43              | 5.44                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>92</b>         | <b>99.99</b>      | <b>100.00</b>                |                                 |

***NOTA: ELABORACION PROPIA***



*Figura 6. Se cumple con política empresarial aprobada por empresarios en entidad de telefonía.*

## **INTERPRETACIÓN**

De los resultados obtenidos que se muestran en la tabla precedente como función a interrogantes planteadas, podemos señalar como un 52.17% consideraron estar de acuerdo que, si se cumple con la política empresarial aprobada por los empresarios en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura; sin embargo el 42.39% consideraron estar en desacuerdo que se cumpla con política empresarial aprobada por empresarios en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura, y finalmente el 5.44% respondieron desconocer sobre la interrogante propuesta.

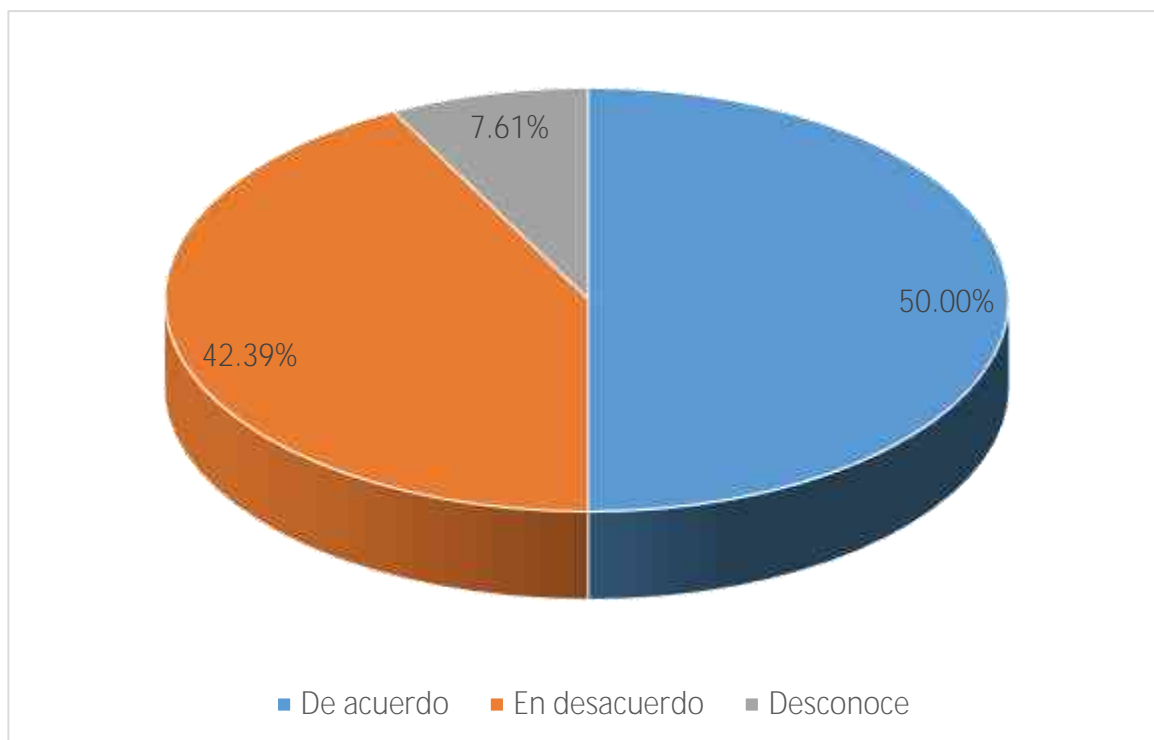
#### **4.1.7. EMPRESAS CUMPLEN CON EFICIENCIA**

Tabla 7

*Empresas de telefonía cumplen con eficiencia la gestión administrativa en Huaura.*

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| a. De acuerdo       | 46                | 50.00             | 50.00                        | 50.00                           |
| b. En desacuerdo    | 39                | 42.39             | 42.39                        | 92.39                           |
| c. desconoce        | 07                | 7.60              | 7.61                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>92</b>         | <b>99.99</b>      | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 7. Empresas de telefonía cumplen con eficiencia la gestión administrativa en Huaura.*

## **INTERPRETACIÓN**

Observando los resultados obtenidos a la pregunta formulada que se muestran en la tabla precedente, podemos señalar que el 50.00% consideraron estar de acuerdo que, si se en las empresas de telefonía cumplen con el nivel de eficiencia en la gestión administrativa, en empresas ubicadas en la Provincia de Huaura; contradictoriamente el 42.39% consideraron estar en desacuerdo que se en las empresas de telefonía cumplan con el nivel de eficiencia en la gestión administrativa, en empresas ubicadas en la Provincia de Huaura, y finalmente el 7.61% respondieron desconocer, en relación a la interrogante formulada.

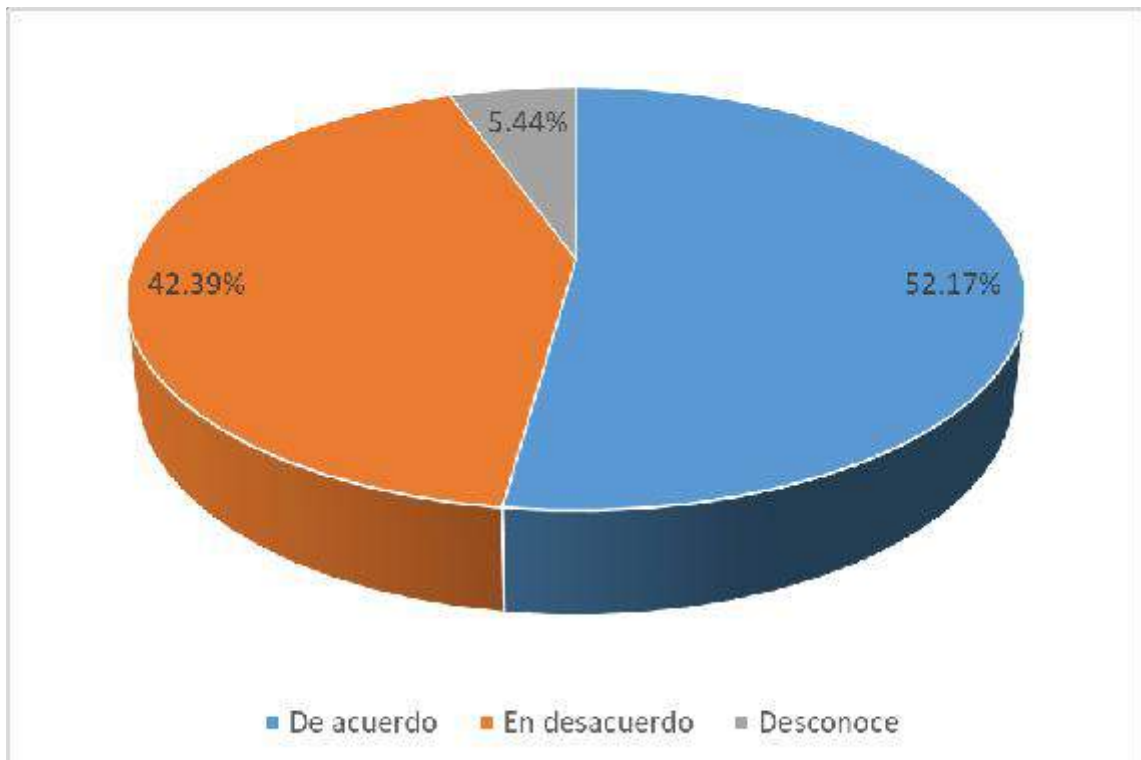
#### **4.1.8. OBJETIVOS GESTION ADMINISTRATIVA**

Tabla 8

*Se cumple con objetivos de gestión administrativa en empresas de telefonía*

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| a. De acuerdo       | 48                | 52.17             | 52.17                        | 52.17                           |
| b. En desacuerdo    | 39                | 42.39             | 42.39                        | 94.56                           |
| c. Desconoce        | 05                | 5.43              | 5.44                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>92</b>         | <b>99.99</b>      | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 8. Se cumple con objetivos de gestión administrativa en empresas de telefonía*

## **INTERPRETACIÓN**

Por los actos de recopilación de las solución a las interrogantes desarrolladas y expresadas la tabla, mostrada del cual indicamos como un 52.17% opinaron estar de acuerdo, que si se cumple con los objetivos, de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; sin embargo contradictoriamente el 42.39% opinaron estar en desacuerdo que se cumpla con los objetivos, en gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; finalmente el 3.95% respondieron desconocer, sobre la pregunta.



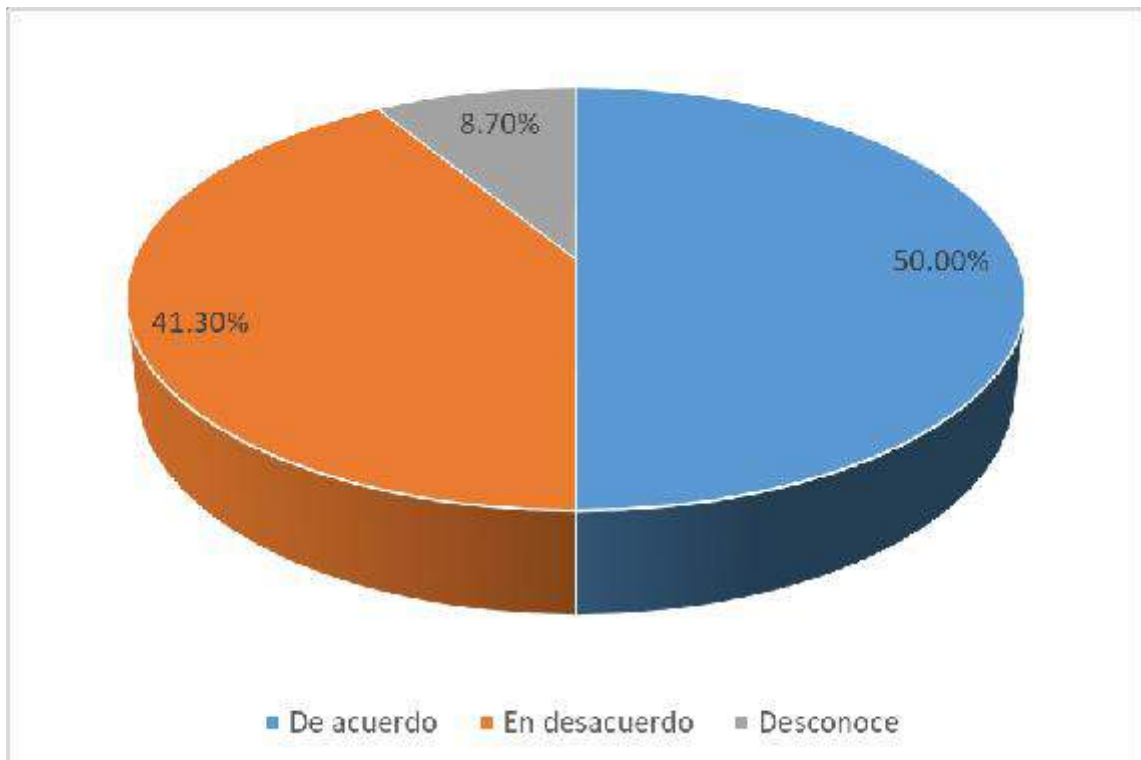
#### **4.1.09 MEJORAR GESTION ADMINISTRATIVA**

Tabla 9

*Se cumple en mejorar gestión administrativa en empresas de telefonía.*

| <b>ALTERNATIVAS</b> | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| a. De acuerdo       | 46                | 50.00             | 50.00                        | 50.00                           |
| b. En desacuerdo    | 38                | 41.30             | 41.30                        | 91.30                           |
| c. desconoce        | 08                | 8.69              | 8.70                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>        | <b>92</b>         | <b>99.99</b>      | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 9. Se cumple en mejorar gestión administrativa en empresas de telefonía.*

## INTERPRETACIÓN

Como podemos verificar de las interrogantes formuladas en los cuestionarios y expresados la tabla que antecede, señalamos como un 50.00% consideraron estar de acuerdo que, si se cumple en mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura; contradictoriamente el 41.30% consideraron estar en desacuerdo que se cumpla en mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura, finalmente el 8.70% respondieron desconocer sobre la interrogante.

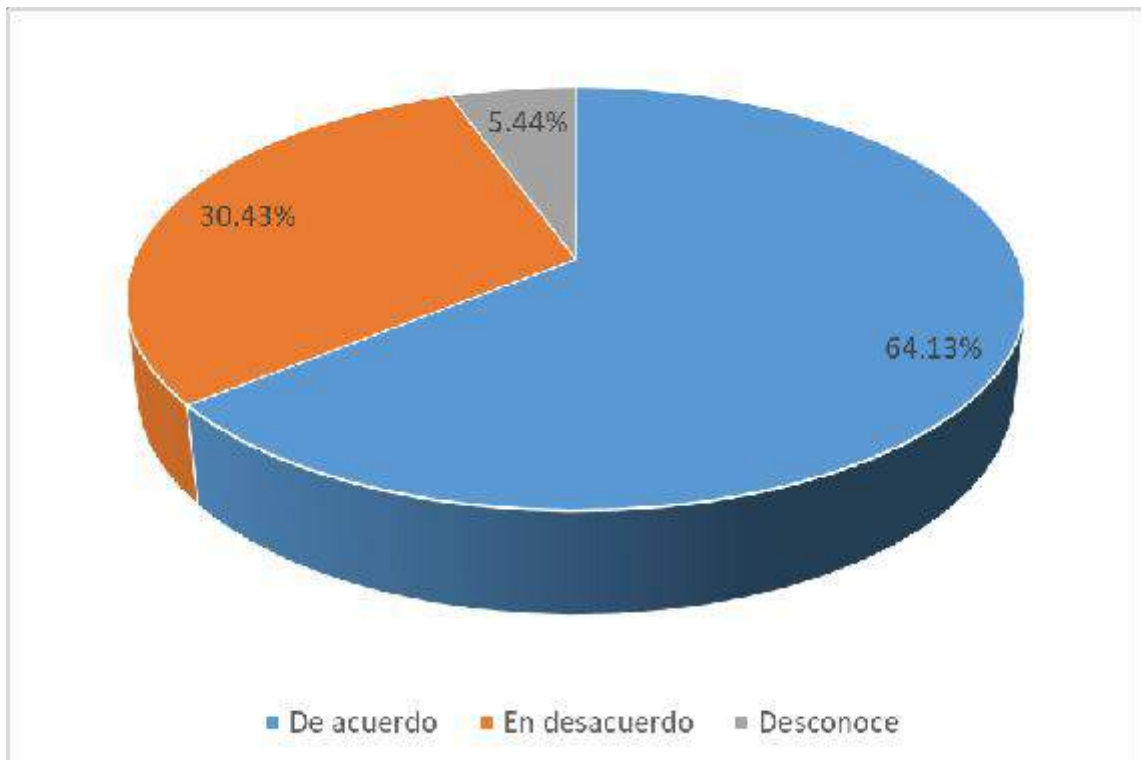
#### 4.1.10. GESTION MEJORA CON AUDITORIA INTERNA

Tabla 10

*Gestión administrativa, mejorara con la implementación de oficina de auditoría interna.*

| <b>ALTERNATIVAS</b>     | <b>Frecuencia</b> | <b>Porcentaje</b> | <b>Porcentaje<br/>válido</b> | <b>Porcentaje<br/>acumulado</b> |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|---------------------------------|
| <b>a.</b> De acuerdo    | 59                | 64.13             | 64.13                        | 64.13                           |
| <b>b.</b> En desacuerdo | 28                | 30.43             | 30.43                        | 94.56                           |
| <b>c.</b> desconoce     | 05                | 5.43              | 5.44                         | <b>100.00</b>                   |
| <b>TOTAL</b>            | <b>92</b>         | <b>99.99</b>      | <b>100.00</b>                |                                 |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**



*Figura 10. Gestión administrativa, mejorara con la implementación de oficina de auditoría interna.*

## **INTERPRETACIÓN**

Como podemos verificar las respuestas de interrogantes desarrolladas se expresan la tabla que antecede, en tal sentido indicamos que un 64.13% consideraron estar de acuerdo que la gestión administrativa se verá mejorada con la implementación de oficina de auditoría interna en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura; contrariamente el 30.43% consideraron estar en desacuerdo que gestión administrativa se vea mejorada con la implementación de oficina de auditoría interna en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura, finalmente el 5.44% respondieron desconocer sobre interrogante formulada.

## 4.2. CONTRASTACION DE HIPÓTESIS

### HIPÓTESIS A:

**H<sub>0</sub>:** La aplicación de procedimientos de auditoria, es importante para la determinación de política empresarial en entidades de telefonía en la Provincia de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** La aplicación de procedimientos de auditoria, es importante para la determinación de política empresarial en entidades de telefonía en la Provincia de Huaura.

Tabla 11

*Procedimientos de auditoria importante para política empresarial*

| Procedimientos de auditoría interna | Es importante para determinación de política empresarial |               |           | TOTAL     |
|-------------------------------------|--|---------------|-----------|-----------|
|                                     | De Acuerdo   | En desacuerdo | Desconoce |           |
| a. De acuerdo                       | 31   | 20            | 0         | 51        |
| b. En desacuerdo                    | 35   | 01            | 0         | 36        |
| c. desconoce                        | 01   | 02            | 02        | 05        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>67</b>  | <b>23</b>     | <b>02</b> | <b>92</b> |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**

### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: = 0.05.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(51)!(36)!(66)!(21)!}{92!31!35!20!01!}$$

$$= 1.27E-106$$

4.- Disposición computacional: Entregado un  $1.27E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

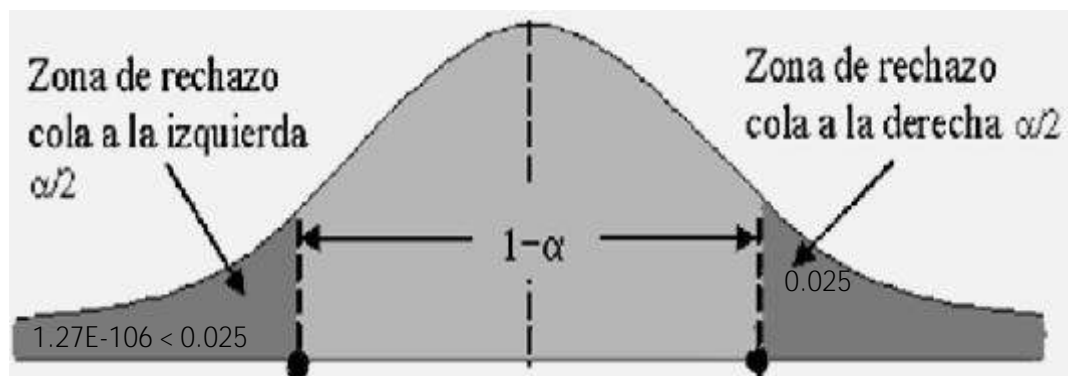


Figura 11. Procedimientos de auditoria importante para política empresarial

5.- Conclusión: Como  $1.27 < 0.05$  no acepta  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye, aplicación de procedimientos de auditoria, es importante para la determinación de política empresarial en entidades de telefonía en la Provincia de Huaura.

## HIPÓTESIS B:

**H<sub>0</sub>:** La ejecución de auditoría, no es importante para mejorar el nivel de eficiencia en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** La ejecución de auditoría, es importante para mejorar el nivel de eficiencia en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.

Tabla 12

*Ejecución de auditoría importante para mejorar eficiencia en empresa*

| Ejecución de auditoría interna | Es importante para mejorar nivel de eficiencia en empresas de telefonía |               |           | TOTAL     |
|--------------------------------|---|---------------|-----------|-----------|
|                                | De Acuerdo  | En desacuerdo | Desconoce |           |
| a. De acuerdo                  | 28  | 20            | 0         | 48        |
| b. En desacuerdo               | 38  | 01            | 0         | 39        |
| c. desconoce                   | 02  | 01            | 02        | 05        |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>68</b>   | <b>22</b>     | <b>02</b> | <b>92</b> |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**

### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: = 0.05.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(48)!(39)!(66)!(21)!}{92!28!38!20!0!}$$
$$= 1.32E-92$$

4.- Disposición computacional: Entregado un  $1.32E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

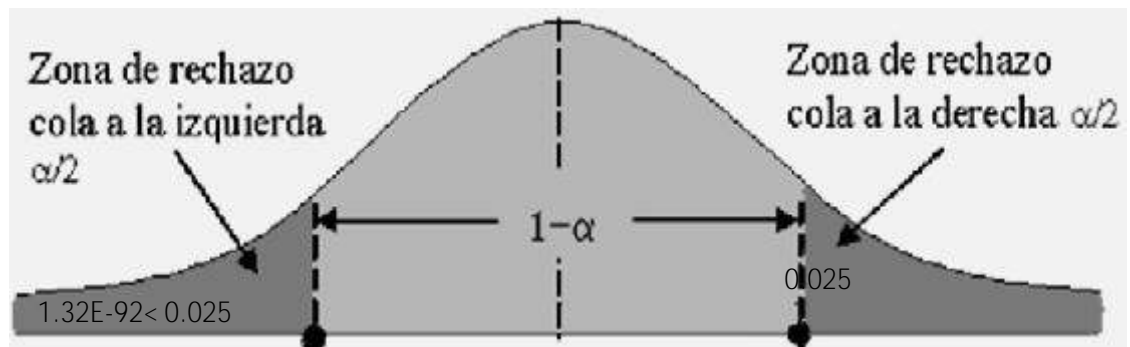


Figura 12. La Ejecución de auditoria importante para mejorar eficiencia en empresa

5.- Conclusión: Como  $1.32 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye, ejecución de auditoria es importante para mejorar el nivel de eficiencia en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura.



## HIPÓTESIS C:

**H<sub>0</sub>:** El informe de auditoría interna, no es importante para el cumplimiento de los objetivos de las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El informe de auditoría interna, es importante para el cumplimiento de los objetivos de las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

Tabla 13

*Informe de auditoría es importante para cumplimiento de objetivos en empresa telefonía*

| Informe de auditoría interna | Es importante para el cumplimiento de objetivos de empresas de telefonía |               |           | TOTAL     |
|------------------------------|--|---------------|-----------|-----------|
|                              | De Acuerdo   | En desacuerdo | Desconoce |           |
| a. De acuerdo                | 28   | 20            | 0         | 48        |
| b. En desacuerdo             | 37   | 01            | 0         | 38        |
| c. desconoce                 | 02   | 01            | 03        | 06        |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>67</b>  | <b>22</b>     | <b>03</b> | <b>92</b> |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**

### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: = 0.05.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(48)!(38)!(65)!(21)!}{92!28!37!20!0!}$$

$$= 1.30E-92$$

4.- Disposición computacional: Entregado un  $1.30E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

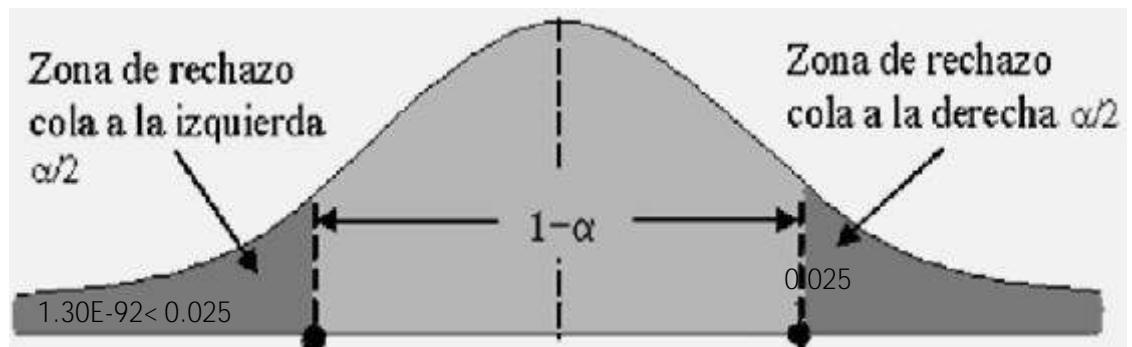


Figura 13. Informe de auditoría es importante para cumplimiento de objetivos en empresa telefonía

5.- Conclusión: Como  $1.30 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye, informe de auditoría interna, es importante para el cumplimiento de los objetivos de las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

## HIPÓTESIS D:

**H<sub>0</sub>:** El nivel de implementación de recomendaciones, no es importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

**H<sub>1</sub>:** El nivel de implementación de recomendaciones, es importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

Tabla 14

*Implementación de recomendaciones, es importante para mejoramiento de gestión*

| Implementación<br>de<br>recomendaciones | Es importante para mejorar gestión<br>administrativa en empresa |               |           | TOTAL     |
|---|---|---------------|-----------|-----------|
|   | De<br>Acuerdo   | En desacuerdo | Desconoce |           |
| a. De acuerdo                           | 27  | 20            | 0         | 47        |
| b. En desacuerdo                        | 38  | 01            | 0         | 39        |
| c. desconoce                            | 02  | 01            | 03        | 06        |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>67</b>   | <b>22</b>     | <b>03</b> | <b>92</b> |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**

### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

2.- Grado en importancia como falta por ideal I: = 0.05.

3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo: El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(47)!(39)!(65)!(21)!}{92!27!38!20!0!}$$

$$= 1.33E-108$$

4.- Disposición computacional: Entregado un  $1.33E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .

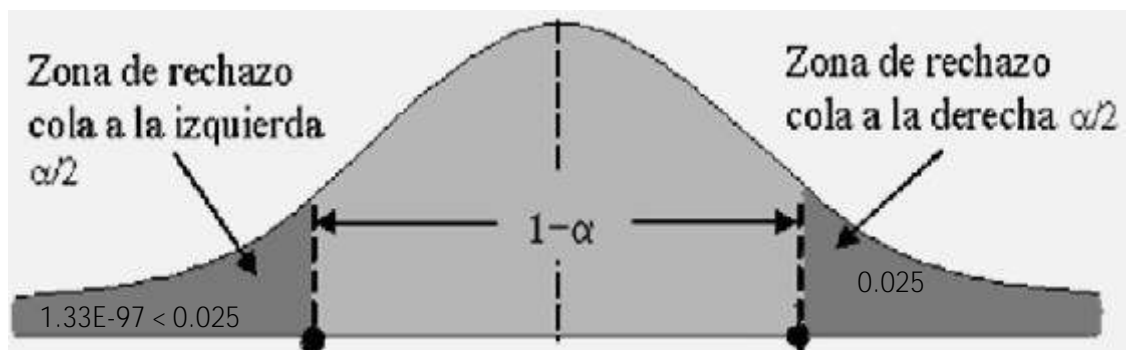


Figura 14. Implementación de recomendaciones, es importante para mejoramiento de gestión

5.- Conclusión: Como  $1.33 < 0.05$ . No acepta  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye, nivel de implementación de recomendaciones, es importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

## HIPÓTESIS GENERAL:

**H<sub>0</sub>:** La auditoría interna, no es importante para la gestión administrativa en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura 2018.

**H<sub>1</sub>:** La auditoría interna, si es importante para la gestión administrativa en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura 2018.

Tabla 15

*Auditoría interna es importante para gestión administrativa en empresas de telefonía*

| Procedimientos de auditoría interna | Es importante para la gestión administrativa en empresas |               |           | TOTAL     |
|-------------------------------------|--|---------------|-----------|-----------|
|                                     | De Acuerdo   | En desacuerdo | Desconoce |           |
| a. De acuerdo                       | 38   | 30            | 0         | 68        |
| b. En desacuerdo                    | 18   | 01            | 0         | 19        |
| c. desconoce                        | 02   | 01            | 02        | 05        |
| <b>TOTAL</b>                        | <b>58</b>  | <b>32</b>     | <b>02</b> | <b>92</b> |

**NOTA: ELABORACION PROPIA**

### 1.- Estadísticamente para ensayo:

$$p(f) = \frac{(a + b)!(c + d)!(a + c)!(b + d)!}{n!a!b!c!d!}$$

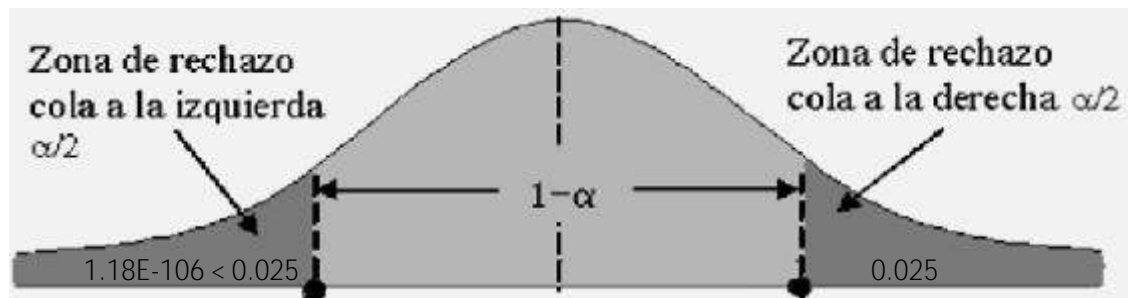
2.- Grado en importancia como falta por ideal I: = 0.05.

**3.- Cómputo en forma estadísticamente para ensayo:** El desplegar su método obtenemos:

$$p(f) = \frac{(68)!(19)!(56)!(31)!}{92!38!18!30!0!}$$

$$= 1.18E-106$$

**4.- Disposición computacional:** Entregado un  $1.18E-106 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ .



*Figura 15. Auditoría interna es importante para gestión administrativa en empresas de telefonía*

**5.- Conclusión:** Como  $1.18 < 0.05$ , no acepta  $H_0$ . Por lo tanto, se concluye auditoría interna es importante para la gestión administrativa en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura 2018.

## **CAPITULO V**

### **DISCUSION**

#### **5.1. DISCUSIÓN DE RESULTADOS**

Del análisis como revisión realizada en diferentes argumentos de escritores, como de entidades públicas o privadas especializadas sobre la ejecución de auditoría interna, hemos podido observar que la gran mayoría concuerdan, en que la auditoría interna es importante para la gestión administrativo en las empresas de telefonía que se encuentran instaladas en la provincia de Huaura, que los proceso de producción están apropiadamente realizados en función al control que se realice a nivel de campo con el análisis y revisión periódica de los procesos en la gestión administrativa, que permitan comprobar in situ en el entendido de guardar, su capacidad por sus efectos, de la misma forma los procedimientos administrativos, que corresponden a la ejecución o integración en la estructura organizativa la realización de la auditoría interna, a nuestro juicio y de los expertos ambas quehaceres son de suma importancia para el éxitos de los objetivos de las empresas de telefonía, por ello como parte de la gestión administrativa de la empresas en el orden administrativa.

## **CAPITULO VI**

### **CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

#### **6.1. CONCLUSIONES**

##### **Primera conclusión**

La revisión a la documentación y puesta a prueba se determinó que aplicación de procedimientos de auditoria, es importante para la determinación de política empresarial en entidades de telefonía en la Provincia de Huaura.

##### **Segunda conclusión**

Del análisis a la documentación y puestas a prueba se determina que ejecución de auditoria es importante para mejorar el nivel de eficiencia en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura

##### **Tercera conclusión**

De la Contrastación de hipótesis realizada se puedo determinar que el informe de auditoría interna es importante para el cumplimiento de los objetivos de las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.



#### **Cuarta conclusión**

En conclusión, de la documentación y prueba realizada se determinó que nivel de implementación de recomendaciones, es importante para el mejoramiento de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

#### **Quinta conclusión**

Finalmente, como producto del análisis de documentación de concluye que la auditoría interna es importante para la gestión administrativa en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura 2018.

## **6.2. RECOMENDACIONES**

### **Primera recomendación**

Que administradores y profesionales convendrán de tener en cuenta que la aplicación de programaciones de auditoría es significativa para la determinación de manejo corporativo en entidades de telefonía en la Provincia de Huaura.

### **Segunda recomendación**

Que empresarios y profesionales deberán tener en cuenta que la realización de auditoría es significativa para perfeccionar el horizonte de eficacia en las compañías de telefonía en la Provincia de Huaura

### **Tercera recomendación**

Que el gerente de administración deberá de contar con el informe de auditoría interna, considerando que es significativo para el acatamiento de los objetivos de las compañías de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura.

### **Cuarta recomendación**

Que el gerente de administración y profesionales deberán de supervisar el nivel en la implementación de recomendaciones, lo cual es significativo para el perfeccionamiento de la gestión administrativa en compañías de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura

### **Quinta recomendación**

Finalmente, administradores como apoderados deberán de implementar de auditoría interna es significativo para la gestión administrativa en las compañías de telefonía en la Provincia de Huaura 2018.

## REFERENCIAS

### FUENTES DE INFORMACION

#### 7.1. Fuentes Documentales

1. AROCA SEVILLANO, Juyana Maricé (2016) en su tesis: La Auditoría Interna y su incidencia en la gestión de empresa de Transporte Guzmán S.A. de la ciudad de Trujillo, para optar Grado Académico de Maestro en Ciencias Económicas, con mención en auditoria, en la Universidad Nacional de Trujillo.
2. Álvarez, S. (2012). Auditoría de Gestión Aplicada en El “Hotel Quito” para mejorar su Eficiencia, Eficacia y Efectividad. Tesis de Licenciada en Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.
3. Cortez Ortiz, Tatiana Elizabeth (2016) su tesis: Diseño de Departamento de Auditoria Interna para la empresa Servicesmart S.A., Universidad de Guayaquil
4. Doña VIDAL CHAVEZ, Gaby Rossy (2017) en su tesis denominado: Auditoría Interna y su influencia en la Gestión Económica y Financiera de las Empresas Industriales en el

distrito de Santa Anita 2016; para la obtención del Grado Académico de Bachiller en Ciencias Financieras y Contables, en la Universidad San Martín de Porres.

5. La Bachiller GAGO RIOS, Rosario Soraya (2013), en su tesis señalada: La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana, para la obtención del grado de Maestro en Contabilidad y Finanzas con mención en auditoría y control, en la Universidad San Martín de Porres.

## **7.2. Fuentes Bibliográficas**

1. Bermúdez, T. E. (2011). *Contabilidad y Finanzas*. Bogotá: Editorial Norma.
2. Cashin, J., Neuwirth P. y Levy J. (1985) *Manual de Auditoría*. Madrid. Mc. Graw-Hill Inc.
3. Chiavenato, I. (2011) *Introducción a la Teoría General de la Administración*. Santa Fe de Bogotá-Colombia. Mc. Graw Hill Interamericana SA.
4. De la Peña, A. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo
5. *Enciclopedia de la auditoria* (vol. I). (2005). Grupo Editorial Océano Centrum. Barcelona, Barcelona - España.

6. Estupiñan Gaitán, R. (2006). *Administración de riesgos E.R.M. Y la Auditoría Interna* (Primera Ed.) Ecoe Ediciones. Bogotá – Colombia.
7. Flores, J. (2008). *Normas de Control Interno*. Lima: Ed. Pacífico.
8. Flores, J. (2005). *Gestión empresarial*. Lima: Ed. Pacífico.
9. García, J. (Segunda Quincena de Julio 2012). *Manual de Procedimientos de Auditoría Interna*. Actualidad Empresarial, N° 259 (V1, V2)
10. Gómez, R. (2010) *Generalidades en la auditoría interna*. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma.
11. Steiner, G. (2005) *Planeación Estratégica*. México. Compañía Editorial Continental SA. De CV.
12. Santillana González, J. R. (2013). *Auditoría interna* (tercera ed.). (B. Gutiérrez Hernández, Ed.) México, Distrito Federal, México: Pearson Educación De México S.A.
13. Whittington, R., & Pany, K. (2000). *Principles of auditing and other assurance services*. Nashua, Nuevo Hampshire, Estados Unidos: Mcgraw-Hill College.
14. Vizcarra, J. (2007). *Auditoría Financiera*. Lima: Instituto Pacífico.

### 7.3 Fuentes Electrónicas

1. [www.ifac.gob.pe](http://www.ifac.gob.pe)
2. [www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/.../tesis\\_cpa%20ABRIL2009.doc](http://www.dspace.espol.edu.ec/bitstream/.../tesis_cpa%20ABRIL2009.doc)
3. [www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/...09...](http://www.ief.es/contadorDocumentos.aspx?URLDocumento=/...09...)
4. <http://contapuntual.files.wordpress.com/2011/02/resumen-nia-700.pdf>

## ANEXO 1

### INSTRUMENTOS PARA LA TOMA DE DATOS

#### ENCUESTA:

La presente técnica que se presenta es el Cuestionario correspondiente al trabajo de investigación denominado: ***AUDITORIA INTERNA Y SU IMPORTANCIA EN LA GESTION ADMINISTRATIVA EN EMPRESAS DE TELEFONIA EN LA PROVINCIA DE HUAURA 2018*** En relación con dicho trabajo se pide que tenga a bien marcar con un aspa (X) la alternativa que según su criterio conteste la pregunta que se formula. Se agradece de antemano por vuestro apoyo.

1. ¿Considera Usted que se cumple con la aplicación de procedimientos para la ejecución de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura?
  - a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo ( )
  - c. No sabe no responde ( )



2. ¿En su opinión se cumple con ejecución de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura?

a) De acuerdo ( )

b) En desacuerdo ( )

c) No sabe no responde ( )

3. ¿Considera Usted que se cumple con la presentación oportuna del informe de auditoría interna en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura?

1. De acuerdo ( )

2. En desacuerdo ( )

3. No sabe no responde ( )

4. ¿En su opinión considera usted que se cumple con la implementación de recomendaciones de auditoria, en empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura?

a. De acuerdo ( )

b. En desacuerdo ( )

c. No sabe no responde ( )

5. ¿Considera usted que la aplicación de auditoría interna será importante para mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura?

a. De acuerdo ( )

b. En desacuerdo ( )

c. No sabe no responde ( )

6. ¿En su opinión se cumple con la política empresarial aprobada por los empresarios en las empresas de telefonía en la Provincia de Huaura?
- a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo ( )
  - c. No sabe no responde ( )
7. ¿Considera Usted que en las empresas de telefonía cumplen con el nivel de eficiencia en la gestión administrativa, en empresas ubicadas en la Provincia de Huaura?
- a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo ( )
  - c. No sabe no responde ( )
8. ¿En su opinión considera Usted que se cumple con los objetivos, de la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura?
- a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo ( )
  - c. No sabe no responde ( )
9. ¿Considera Usted que se cumple en mejorar la gestión administrativa en las empresas de telefonía ubicadas en la Provincia de Huaura?
- a. De acuerdo ( )
  - b. En desacuerdo ( )
  - c. No sabe no responde ( )

**10.** ¿En su opinión la gestión administrativa se verá mejorada con la implementación de oficina de auditoría interna en empresas de telefonía en la Provincia de Huaura?

- a.** De acuerdo ( )
- b.** En desacuerdo ( )
- c.** No sabe no responde ( )

*Muchas gracias por su colaboración.*