



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

Auditoría de gestión y efectos en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021

TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:

Contador Público

AUTOR (ES):

Delgado Méndez, Karen Janeth (orcid.org/0000-0003-4279-0971)

Ropa Rea, Maria Carolina (orcid.org/0000-0001-8503-0580)

ASESOR:

Mgter. Ramos Pantoja, Fernando Eliseo (orcid.org/0000-0001-6079-2773)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoría

LÍNEA DE RESPONSABILIDAD SOCIAL UNIVERSITARIA:

Desarrollo económico, empleo y emprendimiento

LIMA – PERÚ

2022

Dedicatoria

Mi tesis está dedicada a mi mamá por su invaluable y constante apoyo para lograr una de mis metas, y por la persona que soy. A mi familia y amigos por apoyarme y alentarme durante todo este trayecto.

Karen Janeth Delgado Méndez

Mi tesis está dedicada a mi abuelito C.P.C. Víctor Efraín Rea León, porque gracias a sus enseñanzas y consejos brindados, hizo que siguiera su misma carrera universitaria. Sé que desde donde se encuentre, estará orgulloso de los objetivos que me he propuesto alcanzar.

Maria Carolina Ropa Rea

Agradecimiento

Por la salud e inteligencia para seguir en el camino trazado en mi ámbito profesional, a Dios. A mi mamá y hermanito por siempre alentarme a seguir adelante, por enseñarme a ser perseverante y no darme por vencida para alcanzar mis metas, a mis profesores por todos los conocimientos adquiridos para mi formación como profesional.

Karen Janeth Delgado Méndez

A Dios, por la vida que me brinda. A mis abuelos, por cuidarme como una hija más. A mis padres, por regalarme la vida y brindarme todas las enseñanzas a lo largo de este tiempo de vida. A mi hermana, por su constante aguante y empuje. A mi pareja, por ese incondicional y constante apoyo brindado durante toda mi formación académica universitaria. A mis profesores, por todos los conocimientos brindados.

Maria Carolina Ropa Rea

Índice de contenidos

Carátula	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice de contenidos.....	iv
Índice de tablas.....	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO.....	5
III. METODOLOGÍA.....	11
3.1 Tipo y diseño de investigación.....	11
3.2 Variables y operacionalización.....	11
3.3 Población, muestra y muestreo.....	12
3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	14
3.2 Procedimientos.....	16
3.3 Método de análisis de datos.....	17
3.4 Aspectos éticos.....	17
IV. RESULTADOS.....	18
V. DISCUSIÓN.....	21
VI. CONCLUSIONES.....	27
VII. RECOMENDACIONES.....	28
REFERENCIAS.....	29
ANEXOS.....	34

Índice de tablas

Tabla 1. Validez del Instrumento de la Variable 1: Auditoría de gestión	15
Tabla 2. Validez del Instrumento de la Variable 2: Control Interno.....	16
Tabla 3. Coeficientes del Alfa de Cronbach de los instrumentos	16
Tabla 4. Resultados de Cálculo de Confiabilidad	53
Tabla 5. Coeficiente de Correlación por rangos de Spearman.....	71
Tabla 6. Análisis de la prueba de normalidad de la Variable 1 (V1) y Variable 2 (V2)	71
Tabla 7. Análisis de la prueba de normalidad de las dimensiones de la Variable 1	71
Tabla 8. Análisis de la prueba de normalidad de las dimensiones de la Variable 2	72
Tabla 9. Correlación de Spearman de la Variable 1 (V1) y Variable 2 (V2) – Hipótesis General.	72
Tabla 10. Correlación de Spearman de la Dimensión A y Variable 2 (V2) – hipótesis especifica 1	72
Tabla 11. Correlación de Spearman de la Dimensión B y Variable 2 (V2) – hipótesis especifica 2	72
Tabla 12. Correlación de Spearman de la Dimensión C y Variable 2 (V2) – hipótesis especifica 3	73

Índice de gráficos y figuras

Gráfico 1. ¿La empresa cuenta con reglamentos y manuales actualizados sobre las funciones de los colaboradores?.....	54
Gráfico 2. ¿Existe un seguimiento y control de las funciones de los colaboradores?	55
Gráfico 3. ¿Conoce que es un sistema de control interno?.....	55
Gráfico 4. ¿Cree usted que es necesario contar con procesos de control en el área contable?.....	56
Gráfico 5. ¿Cuentan con un sistema (software) que permita registrar las operaciones y transacciones oportunamente?	56
Gráfico 6. ¿En la empresa realizan evaluación de desempeño a los colaboradores?	57
Gráfico 7. ¿Cree usted que el personal que labora en la institución cuenta con el perfil adecuado para el desarrollo de sus funciones?	58
Gráfico 8. ¿Los manuales y reglamentos de la empresa son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados y mejorados?	58
Gráfico 9. ¿Considera usted que la empresa actualmente ha implementado mejoras para el desarrollo de sus actividades?	59
Gráfico 10. ¿Considera que es necesario implementar estrategias para mejorar la posición de la empresa en el mercado?.....	60
Gráfico 11. ¿Considera usted que la implementación de dichas estrategias ayudará a cumplir con los objetivos de la empresa?.....	60
Gráfico 12. ¿Considera que los colaboradores de la empresa cuentan con valores éticos para el desarrollo de sus actividades?.....	61
Gráfico 13. ¿Existe un plan de capacitación y evaluación de los colaboradores para mejorar sus competencias?.....	61
Gráfico 14. ¿Existe una comunicación fluida entre las áreas de administración, ventas y contabilidad?.....	62
Gráfico 15. ¿La empresa tiene definido sus objetivos?.....	63
Gráfico 16. ¿La empresa cuenta con un cronograma de cumplimiento de sus metas?	63
Gráfico 17. ¿Se han identificado los cambios que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos del área contable?	64

Gráfico 18. ¿La empresa cuenta con mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los sucesos que afecten a los objetivos generales?	64
Gráfico 19. ¿Existen procedimientos de control para el área contable?	65
Gráfico 20. ¿La documentación de las operaciones es entregada de forma oportuna, completa y archivada de manera adecuada?.....	66
Gráfico 21. ¿La empresa brinda la información correcta y de manera oportuna a los colaboradores que la necesitan para cumplir con los objetivos generales?	66
Gráfico 22. ¿Existen informes que se envíen periódicamente a diferentes niveles para la toma de decisiones?.....	67
Gráfico 23. ¿Existe un canal de comunicación en donde los colaboradores puedan aportar ideas y sugerencias para mejoras?	68
Gráfico 24. ¿Se cumplen con los objetivos programados en su área?	68
Gráfico 25. ¿Las falencias detectadas de manera oportuna y por el conducto regular, con la finalidad de subsanarlas?	69
Gráfico 26. ¿Hay algún plan de respaldo, por si algún procedimiento falla?	70

Resumen

Para el presente estudio titulado “Auditoría de gestión y su efecto en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021”, planteamos como objetivo general, describir los efectos de la auditoría de gestión en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.

La metodología de nuestra investigación es de un enfoque cuantitativo de tipo aplicada, diseño no experimental transversal y de alcance correlacional causal. La muestra que hemos considerado para el estudio estuvo conformada por 23 colaboradores de diferentes empresas. Como técnica de recolección se aplicó la encuesta y al cuestionario, como instrumento; el cual ha sido validado por expertos en el área. Para la prueba de normalidad, se utilizó a Shapiro - Wilk y para evaluar el nivel de correlación, se usó a Rho Spearman.

De los resultados, partiendo de la correlación “Auditoría de gestión y control interno”, presentan una relación positiva media ($\rho = 0.74$), lo que significa que la auditoría de gestión tiene efecto en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios.

Palabras clave: Auditoría de Gestión, Control Interno, Eficiencia, Eficacia.

Abstract

For the present study entitled "Management audit and its effect on the internal control of the accounting area in companies selling products and services, Lima 2021", our general objective is to describe the effects of the management audit on the internal control of the accounting area in companies selling products and services, Lima 2021.

The methodology of our research is of a quantitative applied approach, non-experimental cross-sectional design and causal correlational scope. The sample considered for the study consisted of 23 collaborators from different companies. The survey was used as a collection technique and the questionnaire as an instrument, which has been validated by experts in the field. Shapiro-Wilk was used for the normality test and Rho Spearman was used to evaluate the level of correlation.

The results, starting from the correlation "Management audit and internal control", present a positive average relationship ($\rho = 0.74$), which means that the management audit affects the internal control of the accounting area in companies selling products and services.

Keywords: Performance Audit, Internal Control, Efficiency, Effectiveness.

I. INTRODUCCIÓN

Actualmente, las empresas se encuentran con desafíos y en una mejora continua acerca de sus servicios y productos, por lo que realizar una auditoría de forma constante es fundamental, ya que estas cumplen con un rol muy importante, permitiendo a los directivos y funcionarios, el poder evaluar y controlar los posibles problemas que se presentan y/o presentarán. Esto permite que se pueda tener ciertas contingencias, ante estos eventos o sucesos que se detectan en las auditorías.

En el ámbito internacional, (Llumiguano Poma et al., 2021). En su artículo de investigación en el cual indican cuán importante es la auditoría de gestión en la mejora de las entidades, manifiestan que esta es considerada como un mecanismo para identificar, controlar, comprobar e instaurar sugerencias, para que los procesos mejoren y se lleve un adecuado manejo de la entidad.

Para (Serrano, 2018). Como se citó en una revista, nos especifica que es fundamental que el auditor utilice todo su enfoque dentro de la entidad para plantear el funcionamiento correcto de las buenas prácticas de control interno dentro de ella, por lo cual podemos decir que es muy importante evaluar dichos controles o de auditar, ello permitirá a futuro exponer propuestas de solución.

En el ámbito regional (Del Castillo Medina, 2021). Manifiesta que, si en una empresa no se toma en cuenta las deficiencias existentes en el control interno, ello representaría una desventaja en la diligencia de los responsables, ya que no se podría cumplir con los objetivos planteados; por lo tanto, es importante que los directivos consideren las deficiencias existentes dentro de la empresa, para así plantear las posibles soluciones y así poder cumplir con el objetivo.

Como parte del estudio, las empresas están dedicadas a la venta de servicios y productos; en diversos sectores como son: minería, construcción, energía, agroindustria, industria entre otros; se ha detectado que existe un manual de procedimientos en cuánto a las tareas del área contable, pero no lo usan

haciendo que el área no funcione de forma correcta. También se observa que los responsables de verificar que los procesos funcionen de forma adecuada, no implementan nuevas mejoras. Así mismo, se observa que los colaboradores del área contable, no cuentan con los conocimientos adecuados en temas relacionados a comprobantes de pago aceptados por SUNAT. Además, la rendición de cuentas por parte del personal no lo realizan con la documentación que respalde su gestión y se ha detectado documentos que no pueden ser usados para sustentar los gastos ante la SUNAT, ya que en algunas ocasiones no son comprobantes de pago o no están a nombre de la empresa. Finalmente, se encontró que no hay comunicación entre algunas áreas, por ende, esto perjudica a las empresas. Al realizar la auditoría, llevaría a que el control interno en una empresa mejore y su gestión pueda ser más eficiente, permitiendo que la empresa crezca.

Para (Arias González, 2018). Nos indica que la Auditoría de Gestión es una evaluación imparcial, profesional y sistemática de la evidencia realizada para proveer un examen independiente del rendimiento de una institución, proyecto o programa, con énfasis en progresar la eficiencia, economía y eficacia para emplear de forma adecuada los recursos que tiene la empresa.

Conforme (Bartolo Vargas, 2021). Manifiesta que es una verificación sistemática que es realizada en el área observada por un profesional con el fin de asegurar y de brindar una independiente evaluación del desempeño de como rinde la entidad, por lo que contribuye de manera más efectiva y a su vez facilita el conveniente uso de los recursos y la elección de decisiones acertadas de los responsables.

Conforme (Rivera León & Rivera Sandoval, 2018). Indica que uno de los propósitos es que se deba de verificar si existen procesos o metodologías que sean adecuados de operación y eficacia, así mismo, verificar el adecuado uso de los recursos.

De lo citado anteriormente, la auditoría de gestión es importante porque su aplicación se focaliza a todas las operaciones que existen dentro de una empresa. Del resultado de la evaluación, podemos precisar en qué parte del proceso o del área es que se está fallando y poder enmendar esa falencia que se presenta, por lo que nos lleva a la primera pregunta de este estudio: ¿Qué es la auditoría de gestión y cuál es el efecto que tiene en el control interno?

(Puma Hanco, 2019). En su artículo sobre el control interno e información financiera de una institución del estado, afirma que un proceso de control interno adecuado; parte del ambiente de control; se desarrollará de manera positiva si la información que provee el Estado de Situación Financiera es consistente, así mismo la evaluación del riesgo mejorará en cuanto a la confianza y razonabilidad de los datos que comprueben los ingresos y gastos de la gestión.

Para (Vega de la Cruz & Marrero Delgado, 2021). En su artículo sobre cómo evoluciona el control interno en cuanto al control de la gestión, indica que tener con un control interno como parte de esta, contribuye también a saber diferenciar entre señales y contratiempos, para que no puedan convertirse en problemas.

Para (Henoa Feria, 2017). Nos indica que es fundamental identificar y resaltar que tan importante es contar con un control interno objetivo sobre todas las transacciones o labores que ocurren en algún lugar de la organización o entidad, y también señala que el control interno, más que ser un medio para presionar a los responsables, debe de ser un instrumento para solucionar los problemas existentes en la entidad.

De acuerdo a (Urdanegui, 2019). Menciona que tanto, empresas pequeñas hasta las grandes, deben de poseer con un control interno para resguardar el activo con el que cuentan. Las pequeñas tendrán procesos simples, las medianas tendrán procesos por áreas y las grandes tendrán procesos más sofisticados y analizarán los riesgos de todos sus procedimientos.

Este trabajo de investigación se justifica de acuerdo a los criterios de (“Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, 2018”), por su conveniencia porque servirá para renovar la gestión contable y administrativa de los recursos, así como también evitará dificultades tributarias. Por su relevancia social, porque estimulará el implementar la auditoría de gestión en las instituciones privadas con el fin de impulsar la eficacia y eficiencia en sus colaboradores y diferentes áreas; de igual forma, aportará mayor información para futuras investigaciones. Por las implicaciones prácticas y de desarrollo porque pretende hacer mejoras en el procedimiento de control interno dentro de las instituciones, en las cuales se realiza la investigación y que esta pueda ser tomada de ejemplo para que pueda ser implementada en otras. Finalmente, se justifica por su utilidad metodológica porque se ha utilizado técnicas de investigación, se recolectaron datos y se definió metodologías para su procesamiento.

De acuerdo a lo mencionado, el objetivo general es: describir cuál es el efecto de la auditoría de gestión en el control interno del área contable, en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021. Como objetivo específico 1, Definir la relación que genera contar con un adecuado plan de auditoría de gestión y su efecto en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021. Como objetivo específico 2, Analizar las actividades de monitoreo para el mejoramiento del control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021. Como objetivo específico 3, Determinar la incidencia del efecto del control interno en la gestión administrativa en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Para dar inicio a nuestra investigación es importante tener en claro las siguientes definiciones:

Auditoría: Es un proceso independiente, documentado y sistemático que requiere planificación e investigación previa, cuyo propósito es obtener evidencia suficiente y competente a través de procedimientos de auditoría, evaluarla objetivamente y determinar el cumplimiento de los criterios definidos para la elaboración del informe. (Montaño Orozco, 2016, pág. 87)

Gestión: es el arte de saber que se quiere hacer y hacerlo de la mejor y más eficiente manera. (Taylor & Fayol, 1972)

Eficiencia: es el alcance de los fines previstos con el menor esfuerzo y costo, y el mejor resultado. (Ramírez Salazar & Ramírez Cardona, 2016)

Eficacia: es la capacidad de la empresa para conseguir sus metas, incluidos la eficiencia y del entorno, sus factores. (Fernández-Ríos & Sánchez, 1997, pág. 55)

Definimos a la variable 1 con los siguientes autores:

Conforme a la “Norma Internacional ISO 19011:2018 Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión, 2018”, define que un plan de auditoría es la explicación de las funciones y de las especificaciones de una auditoría.

A nivel internacional, en un libro de Cuba, de acuerdo a (De Armas García, 2008). Nos indica que es un examen importante, sistemático, en orden y objetivo del funcionamiento de una organización y de sus procesos, procedimientos y operaciones para definir la eficacia con que se consiguen los objetivos, la economía y eficiencia en como los recursos se emplean.

(Blanco Luna, 2012, pág. 403). Indica que es una evaluación realizada a una institución; pudiendo ser por un experto independiente y externo; con el fin de saber que tan eficaz es la gestión; que está relacionada con los objetivos en

general; como institución, como es su eficiencia y su desempeño y posición competitiva, con el objetivo de informar sobre su situación global y actividades de gestión.

A nivel nacional, (Guillen Sauñe, 2020). Finaliza que, con la auditoría de gestión se puede brindar alternativas y sugerencias para la mejora de la organización con el fin de medir la eficacia, economía y eficiencia. Así mismo, concluye que los colaboradores como la parte administrativa deben de tener capacitación constante en problemas de control e implementación de acciones correctivas y que se debe enfatizar en la inspección, monitoreo y seguimiento de estas para alcanzar a tiempo las metas y objetivos.

(Otiniano Niquin, 2017). En su estudio concluye que, cuando la auditoría de gestión se aplica en la entidad de estudio, se dio a conocer las deficiencias con las que cuenta para que se puedan implementar las recomendaciones para que genere favorables resultados para ella.

A nivel local, (Faustino Leandro, 2019). Concluye que en la empresa donde se realizó el estudio se utilice como una herramienta a la auditoría de gestión para tener un conocimiento más alto sobre las funciones que realizan los colaboradores. Así mismo, al ser una herramienta permitirá evaluar la eficacia y eficiencia para crear o innovar estrategias para los colaboradores e impulsar el compromiso de ellos, ya que son una pieza fundamental para la empresa.

(Aguilar Urbina, 2017). Nos indica que la variable 1, proporciona elementos de análisis de control operacional y financiero; es un proceso constante que permite recabar y estimar de forma objetiva, las evidencias relacionadas directamente con las actividades que una organización realiza; sea pública o privada.

(Quiroz Arredondo & Espinoza Cruz, 2017). En su investigación define a la variable 1 como un instrumento importante dentro de una entidad, debido a que en la actualidad el cambio es un factor indispensable en el entorno;

permite analizar y hacer un diagnóstico del funcionamiento interno de la empresa, lo que faculta a brindar el asesoramiento para las mejoras correspondientes a través de las recomendaciones, así mismo se debe instaurar un control de eficiencia, eficacia y economía, lo que permitirá alcanzar los objetivos de la empresa. Por otro lado, en su investigación concluye que la auditoría de gestión se relaciona significativamente con la liquidez en las empresas de estudio, debido a que se halló en el departamento financiero no esta cumpliendo con los objetivos trazados, se detectó desaciertos en los procesos de control que afectan a la eficiencia, eficacia y economía de la empresa.

(Pari Vilca, 2017). Define a la variable 1, como una herramienta que califica de manera objetiva las labores que realiza una entidad, se enmarca todo el conjunto de información para el funcionamiento óptimo de la entidad, los cuales son: normas empresariales, políticas internas, designación de labores, entre otros requisitos con el fin de analizar, evaluar y brindar una apreciación sobre el estado de la entidad.

(Fonseca Luna, 2007). Manifiesta que para hacer una auditoría de gestión se realiza un planeamiento estratégicamente, pues depende el proceso de análisis, y descubrimiento de evidencias para sustentar las observaciones, así mismo se puede elaborar una prueba minuciosa de los controles de gerencia y/o eficiencia, efectividad y economía.

Con la primera variable, se han citado a diversos autores para la presente investigación, por lo que podemos decir que la auditoría de gestión es un análisis detallado donde se evalúa a los procesos de una organización; en cuanto a la gestión administrativa y contable; para poder ver en qué parte hay falencias y cómo poder mejorarlas, así como también hacer un mejor uso de los recursos que se tiene.

Para la variable 2, se citan a los siguientes autores:

De acuerdo al “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)” en el año 2013, detalla que es un proceso que la administración, la directiva y demás colaboradores en una institución llevan a cabo, con el fin de entregar un nivel razonable de confianza para alcanzar los objetivos comerciales, información y cumplimiento.

De igual forma, la “Federación Internacional de Contadores (IFAC)”, emiten las Normas Internacionales de Contabilidad, entre ellas la NIA 400 numeral 8, el término “Sistema de control interno”, que lo especifica como un grupo de directivas y procesos (control interno), aceptados por la directiva de una entidad con el fin de obtener el propósito de la gerencia, que el negocio sea llevado de manera eficiente y ordenado.

(Estupiñán Gaitán, 2021, pág. 37). En su libro “Control interno y fraudes – análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales” determina como un procedimiento al control interno, realizado por la directiva de una entidad, que involucra al equipo de administración y otros colaboradores, estructurado para suministrar una certeza suficiente para el logro de las metas, teniendo en cuenta los puntos siguientes: eficiencia, eficacia de los procesos, transparencia y exactitud de información, y lograr el cumplimiento de los reglamentos y normativas aplicables.

(Carvajal Sandoval & Escobar Ávila, 2015). Definen a la variable 2, como un conjunto de procesos, reglas con objetivos claros para ayudar a la directiva de la organización a alcanzar las metas previstas, lo que requiere el logro de la seguridad de varias funciones de la organización, información y cumplimiento con las leyes y reglamentos con la ayuda de todos los recursos humanos de la empresa.

(Granda Escobar, 2011, pág. 214). El control interno incluye el bosquejo de la organización, todos los estándares y métodos coordinados que se aplican en la empresa para proteger los activos, controlar la confiabilidad de la data

contable, divulgar la eficiencia operativa y promover el cumplimiento de los principios de gestión prescritos.

(Arens y otros, 2006). En su libro, indica que el control interno se basa en procesos y políticas que han sido trazados para proveer una razonable seguridad a la directiva de que la organización va a efectuar sus metas y objetivos.

En el ámbito local, tenemos a “La Contraloría General de la República”, que según la “ley N.ª 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, nos brinda la definición de: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. Su ejercicio es previo, simultáneo y posterior.

(Lira Fabian & Romero Vela, 2021). En su estudio concluye de que se debe considerar un modelo de control con la finalidad de prevenir riesgos en perjuicio de la entidad, y su rendimiento es de vital soporte que toda entidad pública o privada, dirigido a la función administrativa donde se evidencie eficiencia y efectividad en sus acciones el cual, será una de las formas de frenar los sobornos.

Para (Guivar Llamo & Peña Risco, 2021). Sostienen que es un grupo de operaciones (normativas, planes, registros, procesos, actividades) que administran las autoridades y colaboradores con el fin de evitar posibles riesgos económicos y administrativos que perjudican a una entidad.

Así mismo al mencionar sobre el control interno, es importante indicar los cinco componentes del COSO (Arens y otros, 2006):

- a. Ambiente de control: este consta en actos, sugerencias y directivas que demuestran las posturas en general de los niveles altos de la junta

directiva, gerencia y dueños de una empresa con respecto al control interno con el fin de comprender y evaluar.

- b. Evaluación del riesgo: es la detección y estudio de los riesgos importantes para la dirección de una empresa.
- c. Actividades de control: son procesos y directivas que impulsan al aseguramiento de que las medidas requeridas se implementen para eliminar las amenazas que tienen relación a la obtención de los propósitos.
- d. Información y comunicación: la finalidad de este componente es la de iniciar, inscribir, procesar y comunicar de los movimientos de la empresa y sostener el compromiso por los activos relacionados.
- e. Monitoreo: sugiere a que la gerencia debe evaluar continuamente la calidad de los controles internos para determinar qué controles funcionan según lo previsto y cuáles se modifican según las circunstancias.

De forma concreta podemos decir que la variable 2, es un grupo de actividades que trabajan en conjunto y que integran a las operaciones recurrentes de la organización con el fin de minimizar errores, efectuar los objetivos y asegurar una operación adecuada. Así mismo, contar con uno en la empresa es beneficioso para la organización, al detectar errores a tiempo hace que se puedan optimizar costos.

III. METODOLOGÍA

3.1 Tipo y diseño de investigación

Tipo de investigación

Acorde al estudio, éste es aplicada con un planteamiento cuantitativo, porque existe una hipótesis y los datos se recolectan para ser procesados y examinados estadísticamente (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, 2018).

Diseño de investigación

Este es un Diseño No Experimental Transversal, lo que nos permite describir las dos variables con más detalle. Es no experimental, dado a que no manipulamos las variables, se examina y analiza los fenómenos en su entorno natural. (Hernández-Sampieri et al., Metodología de la Investigación, 2014).

3.2 Variables y operacionalización

Variable 1: Auditoría de Gestión

Es una evaluación imparcial, profesional y sistemática de la evidencia realizada para proveer un examen independiente del rendimiento de una institución, proyecto o programa, con énfasis en progresar la eficiencia, economía y eficacia para emplear de forma adecuada los recursos que tiene la empresa. (Arias González, 2018)

Las dimensiones para esta variable son:

- Plan de auditoría de gestión
- Procesos de control
- Cumplimiento y verificación

Variable 2: Control Interno

De acuerdo al “Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)” en el año 2013, detalla que es un proceso que la administración, la directiva y demás colaboradores en una institución llevan a cabo, con el fin de entregar un nivel razonable de confianza para obtener los objetivos comerciales, información y cumplimiento.

Las dimensiones para esta variable son:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Actividades de monitoreo

3.3 Población, muestra y muestreo

3.3.1. Población:

Conforme (Fidias G., 2006, pág. 81). Nos indica que es un grupo limitado e ilimitado de componentes con particularidades frecuentes, a los que se extenderán las conclusiones del estudio. Esta investigación como población tiene a todos los colaboradores que realizan actividades en las áreas de administración, contabilidad y ventas.

- **Criterios de inclusión:**

Se incluye a los colaboradores que realizan funciones en el área administrativa, contable y ventas, los cuales se encuentran directamente vinculados con la parte financiera, de gestión, y económica de la empresa. El total de la población es de 50 personas.

- **Criterios de exclusión:**

Se excluye a los colaboradores que realizan labores operativas,

los cuales no están vinculados con la parte económica y financiera.

3.3.2. Muestra

Para (Lerma González, 2016), nos indica que es una fracción de la población estudiada.

Para (Fidias G., 2006). Define que es un subgrupo específico y reducido que se extrae de la población cercana.

De lo expuesto anteriormente, llegamos a la conclusión que, del estudio de la muestra obtenemos la información para el despliegue de la investigación y sobre esta se realizará el cálculo y se examinará las variables de la encuesta a realizar.

Para nuestra investigación en particular, el estudio será realizado a una muestra de 23 personas.

Para calcular la muestra inicial, se utilizará la fórmula siguiente:

$$n = \frac{Z^2_{1-\frac{\alpha}{2}} \sigma^2 N}{E^2(N-1) + Z^2_{1-\frac{\alpha}{2}} \sigma^2}$$

Donde:

n: tamaño de la muestra

Z: nivel de confianza

V (σ): significa la varianza

N: significa el tamaño de población

E: significa al margen de error.

Para obtener la muestra de la población a estudiar, los datos a tomar en cuenta son los siguientes:

n = x

E= 3

$\sigma = 9.95$

N = 50

Z = 1.96

Aplicando la fórmula

$$n = \frac{1.96^2 \times 9.95^2 \times 50}{3^2 \times (50 - 1) + 1.96^2 \times 9.95^2}$$

$$n = 23.15$$

$$\mathbf{n = 23}$$

3.3.3 Muestreo

De acuerdo a (Niño Rojas, 2019). Es una herramienta utilizada para determinar o calcular una muestra de una población dentro de los criterios que garantizarán la confiabilidad necesaria para hacer esta investigación.

3.3.4. Unidad de análisis

Es la que indica a que participantes se va a emplear la herramienta de medida. (Hernández-Sampieri et al., Metodología de la Investigación, 2014)

3.4 Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Desde la perspectiva de (Behar Rivero, 2008), nos menciona que para recolectar información se debe aplicar una o más herramientas de medida para reunir información relevante de las variables de investigación en muestras o casos seleccionados. Estos datos constituyen la base del análisis.

3.4.1 Técnicas de recolección de datos

Según (Marisa D'Aquino, 2020). Define a la encuesta como una técnica con la cual se busca conseguir información de un grupo o muestra de personas sobre si mismos o relacionados con alguna situación en específico.

3.4.2 Instrumentos de recolección de datos

Cuestionario: compuesto de preguntas, sobre una o más variables a evaluar, elaborado con precisión para que realmente sea útil, esto de acuerdo a Chasteauneuf, 2009, como se indica en (Hernández-Sampieri et al., Metodología de la Investigación, 2014). En el cuestionario hay dos formas de realizar preguntas; las preguntas abiertas son las que se realizan sobre alguna variable de interés sin delimitar las opciones de respuesta, útiles cuando no existe información completa de las probables respuestas de la población; y preguntas cerradas son las que se le brinda al encuestado una serie de opciones predefinidas a escoger, pudiendo ser dicotómicas; dos opciones de respuesta o incorporar múltiples alternativas de respuesta.

3.4.3 Validez

Esto tiene que ver con el hecho de que nuestras preguntas realmente miden lo que el concepto dice que debe medir. (Perez y otros, 2020)

Esta ha estado a cargo de dos profesionales expertos en contabilidad y un profesional experto en investigación, los cuales evaluaron uno por uno cada enunciado del cuestionario.

Tabla 1

Validez del Instrumento de la Variable 1: Auditoría de gestión

Experto	Grado Académico	Especialidad	
Jose Claudio Herrera Yamunaque	MBA, Magíster	Contabilidad	41
Lydia Mercedes Rea Atúncar	Magíster	Investigación	41
María Rosario Calle Estrada	Magíster	Contabilidad	50

Tabla 2*Validez del Instrumento de la Variable 2: Control Interno*

Experto	Grado Académico	Especialidad	
Jose Claudio Herrera Yamunaque	MBA, Magíster	Contabilidad	41
Lydia Mercedes Rea Atúncar	Magíster	Investigación	42
María Rosario Calle Estrada	Magíster	Contabilidad	50

3.1.1 Confiabilidad

El coeficiente de Alpha de Cronbach se calculó a partir de una muestra piloto de 15 colaboradores. Prueba de que las herramientas tienen consistencia interna en ambas. El resultado es de 0.94, lo que significa que el grado de consistencia es aceptable de acuerdo a (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, 2018)

Tabla 3*Coeficientes del Alfa de Cronbach de los instrumentos*

Instrumento	Alpha de Cronbach	Nivel de consistencia
Encuesta para medir la auditoría de gestión y control interno	0.94	Aceptable

3.2 Procedimientos

De acuerdo (Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta, 2018). Sostiene que, en lo que respecta a las técnicas de recopilación de datos, estas pueden ser diferentes para recopilar la data de las variables del estudio. Para esta investigación, los datos fueron recolectados de ambas variables, la encuesta se aplicó como técnica y como herramienta el cuestionario. Se procedió a la aplicación de la encuesta haciendo uso de

la herramienta de Google Forms, para ello se envió el link a 23 colaboradores, que conforman nuestra muestra, los encuestados respondieron preguntas con respuestas en listas desplegables, y selección única. Al terminar las encuestas, procedimos a analizar la data.

3.3 Método de análisis de datos

Formulamos una encuesta acerca del estudio, con el fin de adquirir información de las empresas estudiadas, seguidamente se procedió a evaluar los resultados mediante la escala de Likert y, por último, con el resultado se analizó la data y así se adoptarán estrategias para mejorar las falencias encontradas.

Realizamos la encuesta utilizando las respuestas con escala de Likert. Luego, se colocó los resultados en un archivo Excel y transformamos las respuestas a números del 1 al 5 de acuerdo a la escala. A continuación, usamos el SPSS con la base de datos obtenida para el análisis correspondiente. Seguidamente, se realizó el Alfa de Cronbach para estudiar la fiabilidad, se desarrolló el análisis descriptivo correspondiente, la prueba de normalidad y al finalizar, la prueba de hipótesis a través de Rho Spearman para concluir con el estudio de datos.

3.4 Aspectos éticos

Podemos decir que el estudio actual cumple con la parte ética, debido a que sigue el reglamento de la Asociación Americana de Psicología (APA) y las pautas establecidas por la universidad para el estudio para garantizar que el producto no se considere copia o plagio, pues se da crédito a estudios anteriores a través del uso de referencias bibliográficas y citas.

IV. RESULTADOS

Luego de aplicar los instrumentos, estos presentaron resultados puntuales de la auditoría de gestión y efectos en el control interno del área contable a través del software SPSS v26. Para esto, realizamos la prueba de normalidad, la cual es desarrollada desde la cantidad de datos procesados con SPSS para analizar los datos con Shapiro-Wilk, por ser datos menores a 50, donde se encontró la correlación con Spearman dado que la variable dependiente no presentó normalidad. Por consiguiente, se hallaron los resultados:

Análisis de la prueba de normalidad de la Variable 1 (V1) y Variable 2 (V2)

La tabla N° 6 muestra que la V1 “Auditoría de Gestión” tiene un grado de significancia de 0.044 y la V2 “Control Interno” tiene un grado de significancia de 0.000. Como podemos apreciar ambas son menores a 0.05, lo que demuestra que es una prueba no paramétrica y se utilizará el método “Rho Spearman” como prueba de hipótesis.

Análisis de la prueba de normalidad de las dimensiones de la Variable 1

La tabla N° 7 muestra que la Dimensión A “Plan de Auditoría de Gestión” tiene un grado de significancia de 0.01, la Dimensión B “Procesos de Control” tiene un grado de significancia de 0.009 y la Dimensión C “Cumplimiento y verificación” tiene un grado de significancia de 0.40. Como podemos apreciar, las 2 primeras dimensiones son menores a 0.05, lo que demuestra que es una prueba no paramétrica y se utilizará el método “Rho Spearman” como prueba de hipótesis.

Análisis de la prueba de normalidad de las dimensiones de la Variable 2

La tabla N° 8 muestra que la Dimensión D “Ambiente de Control” tiene un grado de significancia de 0.02, la Dimensión E “Evaluación de Riesgos”, la Dimensión F “Actividades de Control” y la Dimensión G “Información y Comunicación” tienen un grado de significancia de 0.00. Por último, la Dimensión H “Actividades de Monitoreo” tiene un grado de significancia de 0.03. Como podemos apreciar, las 5 dimensiones son menores a 0.05, lo que demuestra que es una prueba no paramétrica y como prueba de hipótesis se utilizará el método “Rho Spearman”.

Prueba de Hipótesis General

H_a : La auditoría de gestión **impacta en grado estadísticamente significativo en el** control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.

H_o : La auditoría de gestión **no impacta en grado estadísticamente significativo en el** control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.

Nivel de significancia = 0.05

Criterio de decisión

Si el p - valor (sig.) > 0.05 , la hipótesis nula es rechazada.

Si el p - valor (sig.) ≤ 0.05 , la hipótesis nula es rechazada y la hipótesis alterna se acepta.

Los resultados se basan de acuerdo a la Tabla 4:

Análisis de procedimiento de hipótesis general

En la tabla N° 9, podemos apreciar que el valor experimental estadístico tiene un grado de significancia de 0.00, esto nos demuestra que tiene una directa relación entre la “auditoría de gestión” y “control interno”, es decir, cuánta mayor sea la auditoría de gestión, mejor será el control interno, además la relación es positiva media ($\rho = 0.74$). Por lo cual la hipótesis nula es rechazada; la auditoría de gestión no guarda relación con el control interno; y aceptamos la hipótesis alterna; la auditoría de gestión guarda relación con el control interno.

Análisis de procedimiento de hipótesis específica 1

En la tabla N° 10 podemos apreciar que el resultado tiene un grado de significancia de 0.011, esto nos demuestra que tiene una directa relación entre la “plan de auditoría de gestión” y “control interno”, es decir, cuánto mejor sea un plan de auditoría de gestión, el control interno será más eficiente, además la relación es positiva media ($\rho = 0.519$). Lo cual la hipótesis nula, la rechazamos; el plan de auditoría de gestión no guarda relación con el control interno; y aceptamos la hipótesis alterna; el plan de auditoría de gestión guarda relación con el control interno.

Análisis de procedimiento de hipótesis específica 2

En la tabla N° 11 podemos apreciar que el resultado tiene un grado de significancia de 0.003, esto nos demuestra que tiene directa relación entre los “procesos de control” y “control interno”, es decir, cuanto mayor sean los procesos de control, mayor será el control interno, además la relación es positiva media ($\rho = 0.587$). Lo cual rechazamos la hipótesis nula; los procesos de control no guardan relación con el control interno; y aceptamos la hipótesis alterna; los procesos de control se relacionan con el control interno.

Análisis de procedimiento de hipótesis específica 3

En la tabla N° 12 podemos apreciar que el resultado tiene un grado de significancia de 0.004, esto nos demuestra que tiene una directa relación entre “cumplimiento y verificación” y “control interno”, es decir que, mientras más se ejecute el cumplimiento y verificación, mayor será el control interno, además la relación es positiva media ($\rho = 0.572$). Lo cual rechazamos la hipótesis nula; el cumplimiento y verificación no guarda relación con el control interno; y aceptamos la hipótesis alterna; cumplimiento y verificación guarda relación con el control interno.

V. DISCUSIÓN

Para nuestra investigación, planteamos como primer objetivo específico definir la relación que genera contar con un adecuado plan de auditoría de gestión y su efecto en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021. Según la “Norma Internacional ISO 19011:2018 Directrices para la auditoría de los sistemas de gestión, 2018”, define que un plan de auditoría es la explicación de las funciones y de las especificaciones de una auditoría. Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Chávez Chimbo, G. W. (2021), en su artículo de investigación que tiene como objetivo: “Analizar la importancia de la evolución de la auditoría de gestión en las organizaciones del Ecuador que pretenden tener una mejora continua en los procesos”, llega a la conclusión que la auditoría por medio de propuestas y recomendaciones requiere que la gerencia tome las decisiones correctas, porque de ella depende el fracaso o éxito de la entidad, con base en el ciclo de Deming (planificar, hacer, verificar y actuar), el cual admite sistematizar procedimientos. (Arias González, 2018), en su artículo de investigación “Auditoría un enfoque de gestión”, llega a la conclusión, de que las entidades sean públicas o privadas, luego de realizar el plan de auditoría y la ejecución del mismo, tiene la posibilidad de verificar el alcance de objetivos y metas trazadas, así mismo la auditoría de gestión está orientada a calcular los niveles de eficiencia, economía y eficacia dentro de una entidad, así como de detectar posibles falencias, que perjudique el desenvolvimiento de las actividades de manera normal en una entidad. (Rivera León & Rivera Sandoval, 2018), en su artículo de investigación “Auditoría de Gestión como Instrumento en la Decisión Gerencial”, llega a la conclusión de que pocos gerentes reconocen y señalan las ineficiencias en sus áreas de responsabilidad. El auditor de gestión brinda esa información. El contenido de este artículo muestra la metodología y el enfoque de cómo se debe realizar esta evaluación.

Conforme a los resultados obtenidos, observamos que un 57% de los participantes de la encuesta, manifiesta que la entidad si cuenta con reglamentos y manuales actualizados sobre las funciones de los colaboradores, mientras que un 70% manifiesta que, si existe un seguimiento

y control de las funciones de los colaboradores, así mismo más del 90% de los encuestados afirman que los procesos de control son necesarios. La correlación que existe entre el plan de auditoría de gestión y el control interno es positiva mediana, según Spearman. De lo antes expuesto se evidencia que, un adecuado plan de auditoría tiene efecto en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, ya que el referido plan es el que da las pautas para la realización de las actividades dentro de una auditoría de gestión, los resultados que se obtenga de ello permitirán detectar las falencias en el control interno y aplicar las medidas correctivas al mismo.

Planteamos como segundo objetivo específico analizar los procesos de control para el mejoramiento del control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021. De acuerdo al COSO 2013, detalla que es un proceso que la administración, la directiva y demás colaboradores en una institución llevan a cabo, con el fin de entregar un nivel razonable de confianza para alcanzar los objetivos comerciales, información y cumplimiento; (Estupiñán Gaitán, 2021, pág. 37), en su libro “Control interno y fraudes – análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales” determina como un procedimiento al control interno, realizado por la directiva de una entidad, que involucra al equipo de administración y otros colaboradores, estructurado para suministrar una certeza suficiente para el logro de las metas, teniendo en cuenta los puntos siguientes: eficiencia, eficacia de los procesos, transparencia y exactitud de información, y lograr el cumplimiento de los reglamentos y normativa aplicables. (Del Castillo Medina, 2021), en su tesis concluye que, al no existir un buen control, y no tomar la importancia debida a las deficiencias existentes, esto sería una desventaja, lo que podría traer dificultades para la empresa con respecto al alcance de los objetivos planteados. Con respecto al cumplimiento de procesos en el área contable, concluye que al existir una falta de cumplimiento de algunos procedimientos en el área contable podría causar un mal desarrollo del trabajo. El referido estudio tiene similitud con nuestra investigación en cuanto a que ambas tienen un enfoque cuantitativo, el tipo

de alcance fue descriptivo y diseño no experimental transversal, difiere en los resultados con nuestra investigación ya que hemos obtenido como resultado que las empresas en estudio si cuentan con procesos de control bien definidos, la documentación de las operaciones es entregada de forma oportuna, completa y archivada de manera adecuada, sus colaboradores conocen que es un sistema de control interno, son conscientes de que es importante y fundamental que se tenga procesos de control en el área contable para poder detectar falencias y subsanarlas, ello permitirá realizar las metas y objetivos definidos por la entidad, lo que conllevará a brindar información fehaciente para que la toma de decisiones sea adecuada en mejora de la misma por parte de los directivos, el hecho de que los colaboradores cuentan con la figura idónea para el desarrollo de sus actividades en el área señalada, permite a la empresa tener planes de respaldo en caso falle algún procedimiento y así poder cumplir con los objetivos programados según su cronograma de metas. (Urdanegui, 2019), menciona que tanto, empresas pequeñas hasta las grandes, deben de poseer con un control interno para resguardar el activo con el que cuentan, es por ello que debe implementarse según el tipo de organización, que permita una excelente gestión financiera, operativa y administrativa, para lograr con los objetivos de la organización; los resultados de nuestra investigación coinciden con lo expresado con este autor, ya que las entidades si poseen con un control interno que les permite gestionar de manera óptima los procesos dentro de las mismas, lo cual se va a reflejar en la gestión financiera, operativa y administrativa.

Como tercer objetivo específico, planteamos determinar la incidencia del efecto del control interno en la gestión administrativa en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021. La “Federación Internacional de Contadores (IFAC)”, emiten las Normas Internacionales de Contabilidad, entre ellas la NIA 400 numeral 8, el término “Sistema de control interno”, lo especifica como un grupo de directivas y procesos (control interno), aceptados por la directiva de una entidad con el fin de obtener el propósito de la gerencia, que el negocio sea llevado de manera eficiente y ordenado. La Contraloría

General de la República, que según la “Ley N.º 27785 Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República”, nos brinda la definición de: El control interno comprende las acciones de cautela previa, simultánea y de verificación posterior que realiza la entidad sujeta a control, con la finalidad que la gestión de sus recursos, bienes y operaciones se efectúe correcta y eficientemente. (Arens y otros, 2006) hace mención a los cinco componentes del COSO: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control, información y comunicación, monitoreo, teniendo como punto de referencia lo mencionado anteriormente, aplicado a nuestra investigación como resultado se ha obtenido, que el 100% de los colaboradores conoce la definición de control interno, lo que nos muestra que este tema es fundamental en las empresas, partiendo de esto, a su vez un 74% manifiesta que en sus empresas si existen procedimientos para el control del área contable, ello implica que hay un manejo adecuado de la documentación de las operaciones la cual es entregada de forma oportuna, completa y esta archivada de forma adecuada, lo que le permitirá a la empresa en caso de una auditoria contar con la documentación que sustente sus operaciones, el 52% de los participantes de la encuesta confirman que dentro de sus empresas cuentan con una comunicación donde los colaboradores puedan expresar sus ideas y mejoras para el bien de la empresa. Esto es importante en toda empresa, ya que ellos son la parte más importante y fundamental de toda empresa, ello implica que al detectar falencias dentro de un proceso de control estas van a ser comunicadas de manera oportuna por el conducto regular ello con la finalidad de ser subsanadas. Al existir un buen control interno dentro de una entidad, va a incidir de manera positiva en la gestión de la misma ya que se va a realizar controles previos con la finalidad de detectar falencias y fortalezas dentro de la gestión, los cuales van a ser comunicados de manera oportuna con la finalidad de mejorar los procesos, esta acción trae consigo una mejora continua en los procedimientos, lo que permitirá a la entidad lograr los objetivos dentro del plazo estipulado, así mismo un control simultaneando a lo que se está realizando permitirá subsanar algunas falencias que se pueden presentar ello enriquecerá el trabajo de control, así mismo un control posterior a las mejores realizadas

también enriquece a la gestión de la entidad, ya que el control interno son acciones de control previas, simultáneas y posteriores.

Nuestro objetivo general es describir los efectos de la auditoría de gestión en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021. (Llumiguano Poma et al., 2021) en su artículo de investigación en donde indica cuán importante es la auditoría de gestión en la mejora de las entidades, manifiestan que esta es considerada como un mecanismo para identificar, controlar, comprobar e instaurar sugerencias, para que los procesos mejoren y se lleve un adecuado manejo de la entidad. (Blanco Luna, 2012, pág. 403). Indica que la auditoría de gestión es una evaluación realizada a una institución; pudiendo ser por un experto independiente y externo; con el fin de saber que tan eficaz es la gestión; que está relacionada con los objetivos en general; como institución, como es su eficiencia y su desempeño y posición competitiva, con el objetivo de informar sobre su situación global y actividades de gestión; (Guillen Sauñe, 2020) finaliza que, con la auditoría de gestión, se puede brindar alternativas y sugerencias para la mejora de la organización con el fin de medir la eficacia, economía y eficiencia (Arens y otros, 2006). En su libro, indica que el control interno se basa en procesos y políticas que han sido trazados para proveer una razonable seguridad a la directiva de que la organización va a efectuar sus metas y objetivos, y a su vez hace mención a los cinco componentes del COSO: Ambiente de control, evaluación de riesgo, actividades de control. Teniendo los conceptos bien definidos, y considerando que la auditoría de gestión y el control interno son herramientas de gestión, de acuerdo al resultado de nuestro estudio, tenemos que si la empresa tiene los objetivos bien definidos y son comunicados a los colaboradores de manera adecuada, esto permitirá que se trabaje de manera consistente para el logro de los objetivos, así mismo tener personal con el perfil idóneo para cada puesto, permite que se trabaje de manera coordinada en cada área, las actividades de capacitación al personal y monitoreo del mismo, es una motivación para la mejora continua de los colaboradores, así mismo que estos cuenten con valores éticos idóneos permite tener personal de confianza para la realización

e implementación de las actividades de control previas, simultaneas y posteriores, ello con la finalidad de detectar falencias y subsanarlas, así mismo de mejorar los procesos que permitan a una entidad cumplir con el logro de los objetivos trazados, para ello se debe contar con una comunicación clara y fluida entre las diferentes áreas lo que facilitará el intercambio de información e implementar procesos de mejora.

VI. CONCLUSIONES

De acuerdo a los resultados que hemos obtenido, concluimos que:

1. Para toda empresa es importante contar con un plan de auditoría de gestión, para que éste pueda evaluar el desempeño de los colaboradores. Así mismo, para evaluar si todos los procesos están identificados y si estos se pueden mejorar para que se pueda optimizar el tiempo de desarrollo.
2. Es importante tener actividades de monitoreo en las empresas, ya que éstas pueden ayudar a protegerlas de las posibles amenazas; internas o externas. Así mismo, estas actividades deben de ser una tarea periódica para que, en base a sus resultados, se pueda tomar decisiones acertadas.
3. El control interno cuenta con un papel importante en todas las empresas, más aún en el área contable, que es la encargada de brindar información oportuna para que la gerencia tome decisiones. Los procedimientos de dicha área son importantes, una de ellas, frente a sus obligaciones tributarias con el fin de mitigar las posibles sanciones que vengan de SUNAT.
4. La auditoría de gestión ayuda a la directiva a reducir costos y aumentar los ingresos, así como también hacer un mejor uso de los recursos humanos.
5. De los resultados obtenidos, los colaboradores saben cuáles son sus tareas y cómo hacerlas, sin embargo, existe una pequeña brecha entre cómo realizarlas y monitorearlas.

VII. RECOMENDACIONES

1. Se recomienda la implementación de un adecuado plan de auditoría de gestión, ello con la finalidad de evaluar si todos los procesos están identificados y si estos pueden mejorar y así optimizar el tiempo de desarrollo, así mismo evaluar el desempeño de los colaboradores.
2. Se recomienda que las empresas en estudio, realicen de forma periódica una auditoría de gestión, con la finalidad de evaluar sus procedimientos, los cuales puedan ser mejorados y se puedan optimizar tiempos y costos en los procesos internos, así como también, evaluar qué tan eficientes son estos.
3. Es necesario que, en las empresas de estudio cuenten con un control interno adecuado, pues hará disminuir todos los errores encontrados previamente; incluso hasta no encontrarlos; y así se evitará posibles sanciones futuras.
4. Todos los colaboradores, deben de ser capacitados en cuánto materia tributaria, para que puedan solicitar la documentación correcta que respalde su gestión.
5. Se recomienda que los gerentes y/o directiva, sepan de los recursos que las empresas cuentan para que puedan saber usarlos con inteligencia y poder adoptar medidas acertadas.
6. Mejorar las actividades de monitoreo en la empresa, ya que éstas pueden ayudar a protegerlas de las posibles amenazas, internas o externas, las cuales podrían realizarse de manera periódica, y en base a los resultados, se puedan tomar decisiones en mejora de la empresa.

REFERENCIAS

- Aguilar Urbina, J. C. (2017). *Auditoría de gestión y control de inventarios en la Empresa COMPUPAL PERU S.AC. AÑO 2017*. Universidad César Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/23446/Aguilar_UJC.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2006). *Auditing and assurance services: an Integrated Approach*. PRENTICE-HALL INC.
- Arias González, I. P. (Abril de 2018). *Auditoría un enfoque de gestión*. [https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html#:~:text=Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20es%20un%20examen%20objetivo%2C%20sistem%C3%A1tico%20y%20profesional,recursos%20\(Lara%2C%202013\)](https://www.eumed.net/rev/oel/2018/04/auditoria-gestion.html#:~:text=Auditor%C3%ADa%20de%20Gesti%C3%B3n%20es%20un%20examen%20objetivo%2C%20sistem%C3%A1tico%20y%20profesional,recursos%20(Lara%2C%202013)).
- Bartolo Vargas, A. A. (2021). *Auditoría de Gestión y los Recursos Humanos, en la Empresa Prolabora SAC, Distrito de Santiago de Surco, 2021*. Universidad César Vallejo: https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/75741/Bartolo_VAA-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Behar Rivero, D. S. (2008). *Metodología de la Investigación*. Shalom.
- Blanco Luna, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. Ecoe Ediciones. https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/permalink/51UCV_INST/1s5h644/alma991002885633307001
- Carvajal Sandoval, A. R., & Escobar Ávila, M. E. (2015). *Aplicación de la herramienta integrada de control interno y administración de riesgos, enmarcada en buen gobierno corporativo para pequeñas y medianas empresas en Colombia*. Universidad Externado de Colombia. <https://www.digitaliapublishing.com/a/68652>
- Contadores, F. I. (s.f.). Normas Internacionales de Auditorías. http://www.grupomiranda.co.cr/despachos/nias_400_499_pdf/NIA_400.pdf
- De Armas García, R. (2008). *Auditoría de Gestión. Conceptos y métodos*. La Habana: Félix Varela.
- Del Castillo Medina, C. E. (2021). *Análisis del control interno en el área contable en una empresa de servicios del rubro estructuras metálicas, Lurigancho*,

2021. Universidad César Vallejo:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/85642/Del%20Castillo_MCE-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Estupiñán Gaitán, R. (2021). *Control Interno y Fraudes*. Colombia: Ecoe Ediciones.
<https://books.google.es/books?id=fk5hEAAAQBAJ&printsec=frontcover&hl=es#v=onepage&q&f=false>
- Faustino Leandro, I. D. (2019). *Auditoría de gestión e inversión en el área comercial de una empresa de calzados-Ate 2019*. Universidad César Vallejo:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/71349/Faustino_LID-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Fernández-Ríos, M., & Sánchez, J. C. (1997). *Eficacia Organizacional. Concepto, desarrollo y evaluación*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos, S.A.
https://books.google.com.cu/books?id=d3z_i6znsFUC&printsec=frontcover#v=onepage&q&f=false
- Fidias G., A. (2006). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica* (Quinta edición ed.). Caracas: Editorial Episteme.
- Fonseca Luna, O. (2007). *Auditoría Gubernamental Moderna* (Primera Edición ed.).
<https://books.google.com.pe/books?id=KE7KCJLbjnMC&pg=PA283&dq=auditoria+de+gestion&hl=es&sa=X&ved=0ahUKEwiCn67j09bTAhVI7CYKHabRBekQ6AEIJTAB#v=onepage&q=auditoria%20de%20gestion&f=true>
- Granda Escobar, R. (2011). *Manual de Control Interno. Sectores Público - Privado y Solidario* (Tercera Edición ed.). Nueva Legislacion.
<https://www.digitaliapublishing.com/a/13608>
- Guillen Sauñe, M. (2020). AUDITORIA DE GESTIÓN CREDITICIA Y LA RENTABILIDAD DE LA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO MICROFINANZAS PRISMA (2014-2017). *Quipukamayoc*.
https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/discovery/fulldisplay?docid=cdi_doaj_primary_oai_doaj_org_article_ffa0280f573c4324a59ec515afb3e420&context=PC&vid=51UCV_INST:UCV&lang=es&search_scope=MyInst_and_CI&adaptor=Primo%20Central&tab=Everything&query=any,contai

- Guivar Llamo, M. H., & Peña Risco, E. Y. (2021). *Impuesto predial y control interno de la Municipalidad Distrial de Awajun, del año 2010*. Universidad César Vallejo:
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64999/Guivar_LMH-Pe%
 _LMH-Pe%c3%b1a_REY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/64999/Guivar_LMH-Pe%c3%b1a_REY-SD.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Henoa Feria, Y. (2017). *Importancia del Control Interno como Herramienta en la Detección y Prevención de Riesgos Empresariales*. Universidad del Valle:
<https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/handle/10893/11020/0567378.pdf;jsessio>
- Hernández-Sampieri, R., & Mendoza Torres, C. P. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores S.A. de C.V.
- Hernández-Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2014). *Metodología de la Investigación*. México: McGraw-Hill Interamericana Editores, S.A. de C.V.
- Lerma González, H. D. (2016). *Metodología de la Investigación. Propuesta, anteproyecto y proyecto* (Quinta Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones. <https://www.digitaliapublishing.com/a/47180>
- Lira Fabian, A. R., & Romero Vela, S. L. (2021). *Control interno y lucha contra la corrupción: Estudio de un caso*. Universidad César Vallejo:
https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/permalink/51UCV_INST/175ppoi/alma991002875984507001
- Llumiguano Poma, M. E., Gavilánez Cárdenas, C. V., & Chávez Chimbo, G. W. (2021). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*.
<https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=158150577&lang=es&site=ehost-live>
- Marisa D'Aquino, V. B. (2020). *Proyectos y metodologías de la investigación*. Buenos Aires, Argentina: Editorial Maipue.
<https://www.digitaliapublishing.com/a/80797>
- Montaño Orozco, E. (2016). *Control Interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Cali, Colombia: Universidad del Valle,

Programa Editorial.

- Niño Rojas, V. M. (2019). *Metodología de la Investigación: diseño, ejecución e informe* (Segunda Edición ed.). Bogotá, Colombia: Ediciones de la U.
https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/permalink/51UCV_INST/175ppoi/alma991002874023307001
- Norma Internacional ISO 19011:2018. (2018).
<https://www.iso.org/obp/ui#iso:std:iso:19011:ed-3:v1:es>
- Otiniano Niquin, M. N. (2017). *Auditoría de Gestión y su Incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Molino ABC año 2017*. Universidad César Vallejo:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/24296/Otiniano_NM-SD.pdf?sequence=2&isAllowed=y
- Pari Vilca, E. D. (2017). *Auditoría de Gestión y su relación con los Costos de Servicios en las Empresas de Transporte de Carga por Carretera en el Distrito de San Miguel, periodo 2017*. Universidad César Vallejo:
https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/11414/Pari_VED.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Perez, L., Perez, R., & Seca, M. (2020). *Metodología de la investigación científica* (Primera Edición ed.). Buenos Aires, Argentina: Editorial Maipue.
<https://www.digitaliapublishing.com/a/80790>
- Puma Hanco, M. J. (Diciembre de 2019). *Revista Quipukamayoc*. Universidad Nacional Mayor de San Marcos:
<https://revistasinvestigacion.unmsm.edu.pe/index.php/quipu/article/view/16337/14499>
- Quiroz Arredondo, G. R., & Espinoza Cruz, M. A. (2017). *Auditoría de gestión y su relación con la liquidez en las empresas de transporte de carga – Lurigancho, año 2017*. Universidad César Vallejo:
https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/permalink/51UCV_INST/175ppoi/alma991002880703807001
- Ramírez Salazar, M., & Ramírez Cardona, C. (2016). *Fundamentos de Administración* (Cuarta Edición ed.). Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/permalink/51UCV_INST/1s5h644/alma991002888279707001

- República, L. C. (15 de Mayo de 2018). LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA. *LEY ORGÁNICA DEL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL Y DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA*. Lima, Lima, Perú. <https://cdn.www.gob.pe/uploads/document/file/431141/Ley-27785.pdf>
- Rivera León, F. A., & Rivera Sandoval, F. A. (2018). Auditoria de Gestion como Instrumento en la Decision Gerencial/Management Audit As An Instrument In The Management Decision. *Gestión en el tercer milenio*, 21(41). https://ucv.primo.exlibrisgroup.com/discovery/fulldisplay?context=PC&vid=51UCV_INST:UCV&search_scope=MyInst_and_CI&tab=Everything&docid=cdi_gale_infotrasmisc_A629829399
- Serrano, A. (30 de Agosto de 2018). Importancia de la auditoría de gestión como herramienta de mejora continua en las empresas. *Dilemas contemporáneos: educación, política y valores*. <https://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=eue&AN=158150577&lang=es&site=ehost-live>
- Taylor, F., & Fayol, H. (1972). Principios de la administración científica: Administración industrial y general, coordinación, control, previsión, organización, mando.
- Urdanegui, R. (2019). El Control Interno en las Empresas. *Review of Global Management*, 4(1). <https://doi.org/https://doi.org/10.19083/rgm.v4i1.911>
- Vega de la Cruz, L., & Marrero Delgado, F. (1 de julio de 2021). Evolución del contro interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de la Gestión*, 211-230. <https://www.proquest.com/docview/2557344459/3834DDC82056403DPQ/1?accountid=37408#>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia “Auditoría de gestión y efectos en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021”

PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	MÉTODO
Problema Principal	Objetivo General	Hipótesis Principal			
¿Cuáles son los efectos de la auditoría de gestión en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021?	Describir los efectos de la auditoría de gestión en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.	La auditoría de gestión impacta en grado estadísticamente significativo en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.	Variable 1 Auditoría de gestión	Plan de auditoría de gestión Procesos de control Cumplimiento y verificación	La investigación es descriptiva, explicativa y correlacional. En esta investigación se usaron los métodos: descriptivo, deductivo, inductivo. El diseño aplicado fue el no experimental.
Problemas Secundarios	Objetivos Específicos	Hipótesis secundarias			
1. ¿Cómo relacionar un deficiente plan de auditoría de gestión con el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021?	1. Definir la relación que genera contar con un adecuado plan de auditoría de gestión y su efecto en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021	1. El planeamiento de la auditoría de gestión influye en grado estadísticamente de manera significativa en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.	Variable 2 Control interno	Ambiente de control Evaluación de riesgos Actividades de control Información y comunicación Actividades de monitoreo	La población de investigación consistió en 50 personas. La muestra se conformó por 23 personas. Se utilizó el método probabilístico para definir el tamaño de la muestra. La técnica para la recolección de datos fue a través de encuestas. La herramienta de recolección de datos utilizada fueron los cuestionarios. Se utilizaron técnicas de procesamiento de datos: ordenamiento y clasificación; proceso computarizado con Excel; proceso informatizado con SPSS.

<p>2. ¿Cómo las actividades de monitoreo afectan en el mejoramiento del control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021?</p>	<p>2. Analizar los procesos de control para el mejoramiento del control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.</p>	<p>2. Los procesos de control inciden en grado estadísticamente significativo en el mejoramiento del control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021</p>	<p>Técnicas de análisis utilizadas: investigación; comparación de datos; listado tabular de tablas con montos y porcentajes; comprensión de los gráficos.</p>
<p>3. ¿Cómo la verificación de procesos afecta el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021?</p>	<p>3. Determinar el efecto de verificar los procesos en el control interno del área contable de empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.</p>	<p>3. La verificación de procesos infieren en grado estadísticamente significativo en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021.</p>	

Fuente: elaboración propia

Anexo 2: Matriz de Operacionalización de Variables “Auditoría de gestión y efectos en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021”

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES (proporciones)	ESCALA DE MEDICIÓN
Auditoría de Gestión	(González, 2018), indica que la auditoría de gestión es una evaluación objetiva, profesional y sistemática de la evidencia realizada para proveer una evaluación independiente del rendimiento de una organización, programa o proyecto, con énfasis en progresar la eficacia, eficiencia y economía con un buen uso de los recursos que tiene la empresa.	Es la evaluación que se realiza a los procesos que tiene una empresa, para evaluar qué tan eficiente es y si hace un adecuado uso de sus recursos.	Plan de auditoría de gestión	I1: Evaluación del sistema de control interno I2: Evaluación de la eficiencia, eficacia y economía en el manejo de los recursos de la empresa	Ordinal
			Procesos de control	I1: Evaluación de los procedimientos contables I2: Recomendaciones para la mejora de procesos	
			Cumplimiento y verificación	I1: Cargos y responsabilidades I2: Mejora continua	
Control interno	“Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)” en el 2013, detalla que el control interno es un proceso que la administración, dirección y demás colaboradores de una entidad llevan a cabo, con el fin de entregar un	Es un procedimiento que forma parte del control de los recursos y activos de una organización y se usa para el seguimiento de su actividad y trazabilidad.	Ambiente de control	I1: Integridad y valores éticos I2: Compromiso de atraer, desarrollar y retener personas competentes que se estén alineadas con los objetivos de la empresa.	Ordinal
			Evaluación de riesgos	I1: Especifica sus objetivos con claridad. I2: Identifica y analiza los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos.	

<p>nivel razonable de confianza para alcanzar los objetivos comerciales, información y cumplimiento.</p>		I3: Identifica y evalúa cambios que sean significativos en el sistema de control interno
	Actividades de control	<p>I1: Identifica y desarrolla actividades de control que disminuyan los riesgos para el logro de los objetivos.</p> <p>I2: Identificar la existencia de procedimientos para el archivamiento de la documentación.</p>
	Información y comunicación	<p>I1: Toma de decisiones.</p> <p>I2: Identificar si existe una comunicación fluida y de calidad entre las áreas.</p>
	Actividades de monitoreo	<p>I1: Realizar evaluaciones continuas del control interno.</p> <p>I2: Comunicar las deficiencias del control interno.</p>

Fuente: elaboración propia

Anexo 3: Encuesta a colaboradores

CONSENTIMIENTO INFORMADO

La presente investigación es desarrollada por dos estudiantes del 10° ciclo de la carrera de Contabilidad – UCV.

El objetivo general de este formulario es determinar la relación entre la auditoría de gestión y control interno en los colaboradores de empresas de venta de productos y servicios.

La participación en este estudio es voluntaria, para lo cual necesita disponer de 20 minutos aproximadamente para responder 26 preguntas en formato de Likert.

Las respuestas recolectadas serán confidenciales y anónimas, lo que garantiza que la información recolectada tendrá uso exclusivamente para esta investigación y no será usada para ningún otro fin.

INDICACIONES

Tenga presente durante el desarrollo de todo el cuestionario que no hay respuestas buenas ni malas, responda en base a sus preferencias, opiniones y conocimientos sin sobre pensar la respuesta.

Adicional a ello, no deje ninguna pregunta en blanco, es de suma importancia que responda a todas las preguntas.

Por favor, responda a todos los ítems marcando el número que considere que mejor refleje su experiencia.

Finalmente, extendemos nuestro sincero agradecimiento por su participación.

Nombres y apellidos: _____

Grado de instrucción:

- () Estudiante
 () Bachiller
 () Licenciado Adm.
 () Contador
 () Otro: _____

Cargo en la empresa que labora:

Valoración	1	2	3	4	5
	Completamente falso	Falso	Ni falso, ni verdadero	Verdadero	Completamente verdadero

N°	Items		1	2	3	4	5
AUDITORÍA DE GESTIÓN							
1	Plan de auditoría de gestión	¿La empresa cuenta con reglamentos y manuales actualizados sobre las funciones de los colaboradores?					
2	Plan de auditoría de gestión	¿Existe un seguimiento y control de las funciones de los colaboradores?					
3	Procesos de control	¿Conoce que es un sistema de control interno?					
4	Procesos de control	¿Cree usted que es necesario contar con procesos de control en el área contable?					
5	Procesos de control	¿Cuentan con un sistema (software) que permita registrar las operaciones y transacciones oportunamente?					
6	Cumplimiento y verificación	¿En la empresa realizan evaluación de desempeño a los colaboradores?					
7	Cumplimiento y verificación	¿Cree usted que el personal que labora en la institución cuenta con el perfil adecuado para el desarrollo de sus funciones?					
8	Cumplimiento y verificación	¿Los manuales y reglamentos normativos son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados y mejorados?					
9	Cumplimiento y verificación	¿Considera usted que la empresa actualmente ha implementado estrategias para el desarrollo de sus actividades?					
10	Cumplimiento y verificación	¿Considera que es necesario implementar estrategias para mejorar la posición de la empresa en el mercado?					
11	Cumplimiento y verificación	¿Considera usted que la implementación de dichas estrategias ayudará a cumplir con los objetivos de la empresa?					

N°		Items	1	2	3	4	5
CONTROL INTERNO							
1	Ambiente de control	¿Considera que los colaboradores de la institución cuentan con valores éticos para el desarrollo de sus actividades?					
2	Ambiente de control	¿Existe un plan de capacitación y evaluación de los colaboradores para mejorar sus competencias?					
3	Ambiente de control	¿Existe una comunicación fluida entre las áreas de ventas y contabilidad?					
4	Evaluación de riesgos	¿La empresa tiene definidos sus objetivos?					
5	Evaluación de riesgos	¿La empresa cuenta con un cronograma de cumplimiento de sus metas?					
6	Evaluación de riesgos	¿Se han identificado los cambios que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos del área contable?					
7	Actividades de control	¿La empresa cuenta con mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los sucesos que afecten a los objetivos generales?					
8	Actividades de control	¿Existen procedimientos de control para el área contable?					
9	Actividades de control	¿La documentación de las operaciones es entregada de forma oportuna, completa y archivada de manera adecuada?					
10	Información y comunicación	¿La empresa brinda la información correcta a los colaboradores que la necesitan para cumplir con los objetivos generales?					
11	Información y comunicación	¿Existen informes que se envíen periódicamente a diferentes niveles para la toma de decisiones?					
12	Información y comunicación	¿Existen un canal de comunicación en donde los colaboradores puedan aportar ideas y sugerencias para mejoras?					
13	Actividades de monitoreo	¿Se cumplen con los objetivos programados?					
14	Actividades de monitoreo	¿Las falencias detectadas son comunicadas de manera oportuna y por el conducto regular, con la finalidad de subsanarlas?					
15	Actividades de monitoreo	¿Hay algún plan de respaldo, por si algún procedimiento falla?					


Anexo 4: Validación de Experto 1 – Variable 1



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

INFORME DE VALIDACION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Nombre del instrumento	Cuestionario de Auditoría de Gestión
Objetivo del instrumento	Medir el nivel de Auditoría de Gestión
Nombres y apellidos del experto	Jose Claudio Herrera Yamunaque
Documento de identidad	03880221
Años de experiencia en el área	15 años
Máximo Grado Académico	MBA. Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional Piura
Cargo	Profesor, Gerente General
Número telefónico	969666829
Firma	
Fecha	15 / 10 / 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales			X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems de los instrumentos permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría de Gestión , en todas sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría de Gestión , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ORGANIZACION	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.				X	
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Auditoría de Gestión .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.			X		
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL				6	20	15



(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINION DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

41

Lima, 15 de octubre de 2022.

Anexo 5: Validación de Experto 1 – Variable 2



INFORME DE VALIDACION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Nombre del instrumento	Cuestionario de Control Interno
Objetivo del instrumento	Medir el nivel del Control Interno
Nombres y apellidos del experto	Jose Claudio Herrera Yamunaque
Documento de identidad	03880221
Años de experiencia en el área	15 años
Máximo Grado Académico	MBA. Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Nacional de Piura
Cargo	Profesor , Gerente General
Número telefónico	969666829
Firma	
Fecha	15 / 10 / 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales			X		
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems de los instrumentos permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno , en todas sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ORGANIZACION	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Control Interno .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL				3	28	10



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINION DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

41


Lima, 15 de Octubre de 2022.

Anexo 6: Validación de Experto 2 – Variable 1



INFORME DE VALIDACION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Nombre del instrumento	Cuestionario de Auditoría de Gestión
Objetivo del instrumento	Medir el nivel de Auditoría de Gestión
Nombres y apellidos del experto	Lydia Mercedes Rea Atúncar
Documento de identidad	08669503
Años de experiencia en el área	03 años
Máximo Grado Académico	Magíster
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Tecnológica del Perú
Cargo	Docente de Investigación
Número telefónico	
Firma	 L. Mercedes Rea Atúncar
Fecha	19 / 10 / 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales				X	
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems de los instrumentos permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría de Gestión, en todas sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría de Gestión, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ORGANIZACION	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.			X		
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.				X	
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.				X	
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Auditoría de Gestión.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						



(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINION DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

Lima, 19 de Octubre de 2022.

Anexo 7: Validación de Experto 2 – Variable 2



INFORME DE VALIDACION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Nombre del instrumento	Cuestionario de Control Interno
Objetivo del instrumento	Medir el nivel del Control Interno
Nombres y apellidos del experto	Lydia Mercedes Rea Atún-car
Documento de identidad	08669503
Años de experiencia en el área	03 años
Máximo Grado Académico	Magister
Nacionalidad	Peruana
Institución	Universidad Tecnológica del Perú
Cargo	Docente de Investigación
Número telefónico	
Firma	 L. Mercedes Rea Atún-car
Fecha	19 / 10 / 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems de los instrumentos permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno, en todas sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ACTUALIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno, en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.				X	
ORGANIZACION	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.			X		
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.				X	
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Control Interno.				X	
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.				X	
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.				X	
PUNTAJE TOTAL						



(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINION DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

42

Lima, 19 de Octubre de 2022.

Anexo 8: Validación de Experto 3 – Variable 1



INFORME DE VALIDACION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Nombre del instrumento	Cuestionario de Auditoría de Gestión
Objetivo del instrumento	Medir el nivel de Auditoría de Gestión
Nombres y apellidos del experto	María Rosario Calle Estrada
Documento de identidad	02677433
Años de experiencia en el área	27 años
Máximo Grado Académico	Maestría
Nacionalidad	Peruana
Institución	Sociedad de Beneficencia de Piura
Cargo	Contadora
Número telefónico	944670446
Firma	 CPC María Rosario Calle Estrada Mat. 564
Fecha	18 / 10 / 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems de los instrumentos permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría de Gestión , en todas sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Auditoría de Gestión , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ORGANIZACION	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X
COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Auditoría de Gestión .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X



PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINION DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Lima, 18 de Octubre de 2022.

Anexo 9: Validación de Experto 3 – Variable 2



INFORME DE VALIDACION SOBRE INSTRUMENTO DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA

I. DATOS GENERALES

Nombre del instrumento	Cuestionario de Control Interno
Objetivo del instrumento	Medir el nivel del Control Interno
Nombres y apellidos del experto	María Rosario Calle Estrada
Documento de identidad	02677433
Años de experiencia en el área	27 años
Máximo Grado Académico	Maestría
Nacionalidad	Peruana
Institución	Sociedad de Beneficencia de Piura
Cargo	Contadora
Número telefónico	944670446
Firma	 CPC María Rosario Calle Estrada Mat. 564
Fecha	18 / 10 / 2022

II. ASPECTOS DE VALIDACIÓN

MUY DEFICIENTE (1) DEFICIENTE (2) ACEPTABLE (3) BUENA (4) EXCELENTE (5)

CRITERIOS	INDICADORES	1	2	3	4	5
CLARIDAD	Los ítems están redactados con lenguaje apropiado y libre de ambigüedades acorde con los sujetos muestrales					X
OBJETIVIDAD	Las instrucciones y los ítems de los instrumentos permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno , en todas sus dimensiones e indicadores conceptuales y operacionales.					X
ACTUALIDAD	Las instrucciones y los ítems del instrumento permiten recoger la información objetiva sobre la variable: Control Interno , en todas sus dimensiones en indicadores conceptuales y operacionales.					X
ORGANIZACION	Los ítems del instrumento reflejan organicidad lógica entre la definición operacional y conceptual respecto a la variable, de manera que permiten hacer inferencias en función a las hipótesis, problema y objetivos de la investigación.					X
SUFICIENCIA	Los ítems del instrumento son suficientes en cantidad y calidad acorde con la variable, dimensiones e indicadores.					X
INTENCIONALIDAD	Los ítems del instrumento son coherentes con el tipo de investigación y responden a los objetivos, hipótesis y variable de estudio.					X
CONSISTENCIA	La información que se recoja a través de los ítems del instrumento, permitirá analizar, describir y explicar la realidad, motivo de la investigación.					X



COHERENCIA	Los ítems del instrumento expresan relación con los indicadores de cada dimensión de la variable Control Interno .					X
METODOLOGÍA	La relación entre la técnica y el instrumento propuestos responden al propósito de la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.					X
PERTINENCIA	La redacción de los ítems concuerda con la escala valorativa del instrumento.					X
PUNTAJE TOTAL						50

(Nota: Tener en cuenta que el instrumento es válido cuando se tiene un puntaje mínimo de 41 "Excelente", sin embargo, un puntaje menor al anterior se considera al instrumento no válido ni aplicable).

III. OPINION DE APLICABILIDAD

PROMEDIO DE VALORACIÓN:

50

Lima, 18 de Octubre de 2022.

Anexo 10:

Tabla 4. Resultados de Cálculo de Confiabilidad

Encuestados / Items	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
E1	4	3	5	5	4	3	3	3	3	5	5	4	4	4	4	3	3	3	5	4	4	4	4	4	4	4	101
E2	4	3	5	5	5	1	3	2	3	5	5	5	2	5	3	4	4	4	4	5	4	4	2	4	4	4	99
E3	3	3	4	5	3	4	2	2	3	5	4	3	4	3	4	4	4	3	3	4	3	4	3	3	3	2	88
E4	2	3	4	5	4	3	2	3	3	4	5	4	3	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	2	2	88
E5	5	4	5	5	1	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	106
E6	5	4	4	3	3	3	5	3	4	5	5	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3	4	95
E7	5	4	5	5	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	4	4	5	2	5	4	4	105
E8	5	4	4	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	101
E9	5	4	5	5	5	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	103
E10	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	5	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	99
E11	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	104
E12	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	110
E13	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	101
E14	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	100
E15	4	4	4	4	2	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	95
E16	4	4	5	5	5	3	4	3	4	5	5	5	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	105
E17	4	4	4	4	5	4	5	4	3	4	5	5	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	102
E18	4	4	5	5	3	4	3	4	4	5	5	4	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	3	99
E19	4	4	4	4	2	4	3	3	3	4	4	4	2	3	4	3	4	4	3	3	3	3	3	4	4	3	89
E20	4	4	4	5	5	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	5	3	3	4	4	3	3	3	4	3	3	92
E21	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	130
E22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	130
E23	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	130

0.52 0.30 0.25 0.31 1.36 0.89 0.84 0.77 0.54 0.34 0.25 0.30 0.75 0.35 0.30 0.54 0.49 0.47 0.43 0.23 0.30 0.39 0.68 0.25 0.52 0.68

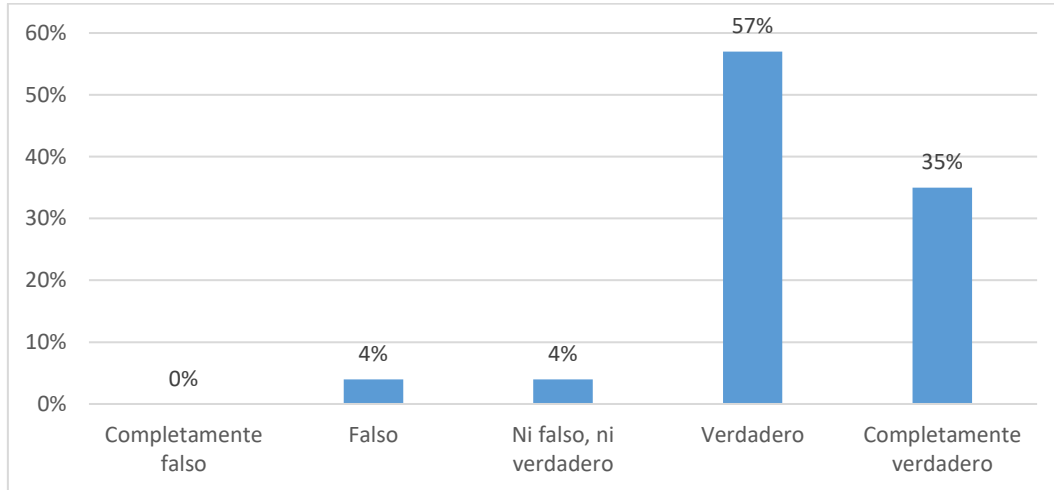
Sumatoria de Varianzas 13.04
 Varianza de la suma de los ítems 139.94
 Coeficiente de confiabilidad del cuestionario 0.94
 Número de ítems del cuestionario: 26

Anexo 11: Estadística descriptiva

Presentación de la variable 1

Gráfico 1

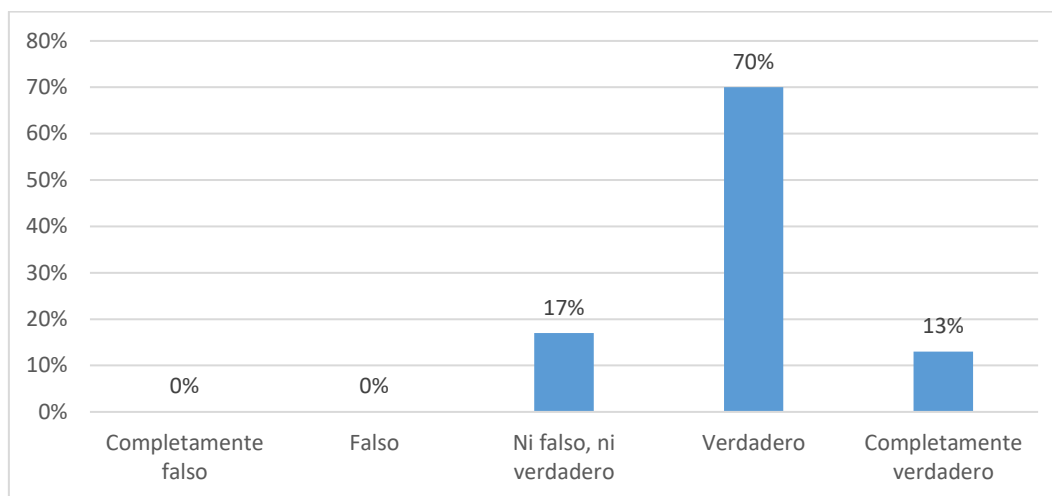
¿La empresa cuenta con reglamentos y manuales actualizados sobre las funciones de los colaboradores?



Interpretación: se puede apreciar en este gráfico, que más del 50% de los participantes de la encuesta indicaron que es verdadero que su empresa cuenta con sus políticas y manuales actualizados, lo que nos indica que las empresas se encuentran con las funciones y tareas de cada uno, así mismo al ingresar un nuevo colaborador ya tienen identificadas las tareas a realizar.

Gráfico 2

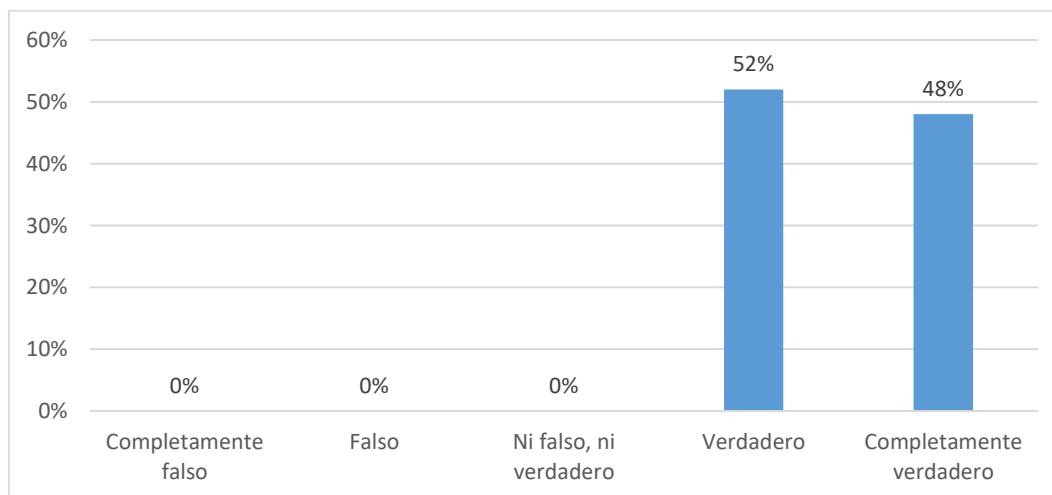
¿Existe un seguimiento y control de las funciones de los colaboradores?



Interpretación: se puede apreciar en este gráfico, que más del 70% de los participantes de la encuesta indicaron que es verdadero que en su empresa exista un seguimiento a las funciones de los colaboradores, lo que nos indica que hacen un control sobre su avance para saber qué tan eficiente son los recursos que se les brinda.

Gráfico 3

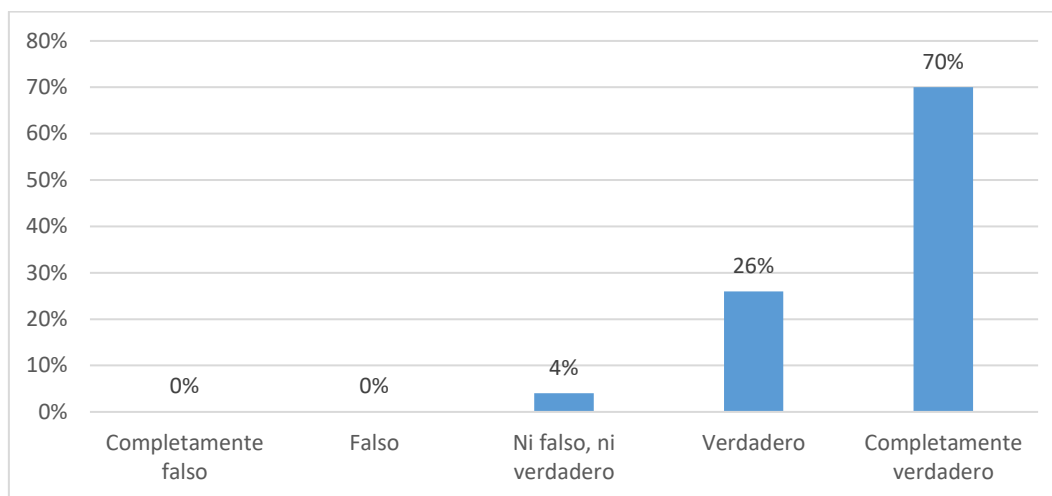
¿Conoce que es un sistema de control interno?



Interpretación: se puede apreciar en este gráfico, que el 100% de los participantes de la encuesta conocen la definición de control interno, lo que nos indica que, en sus empresas, este tema es fundamental para el logro de sus objetivos, así mismo hace que los directivos puedan tomar decisiones acertadas sobre el futuro de la empresa.

Gráfico 4

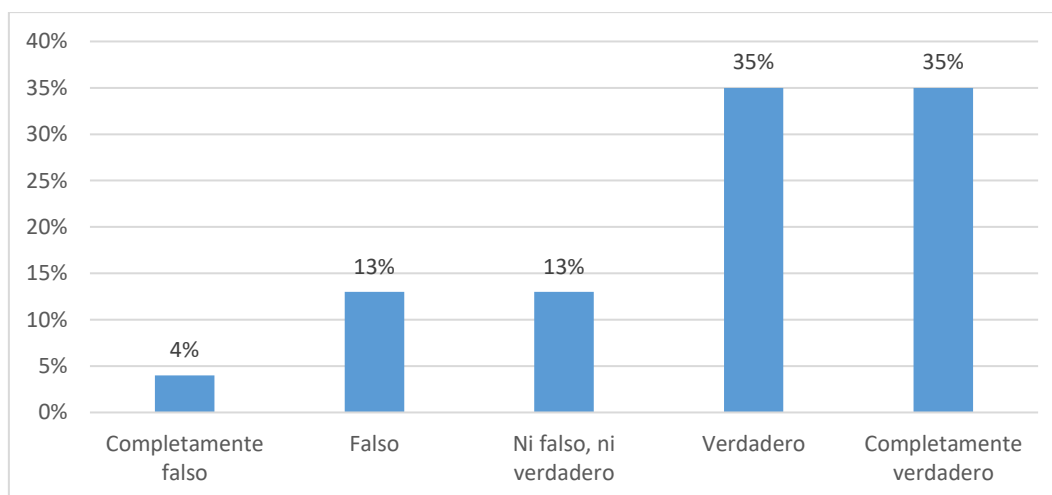
¿Cree usted que es necesario contar con procesos de control en el área contable?



Interpretación: se puede apreciar que más del 90% de los participantes de la encuesta, afirman que los procesos de control son necesarios, lo que nos indica que al realizar esto, se observará que funcionen de forma correcta y se detecten falencias a tiempo para poder subsanarlas; y así la empresa pueda crecer. Así mismo un 4% afirma, que esto no es relevante para el área.

Gráfico 5

¿Cuentan con un sistema (software) que permita registrar las operaciones y transacciones oportunamente?

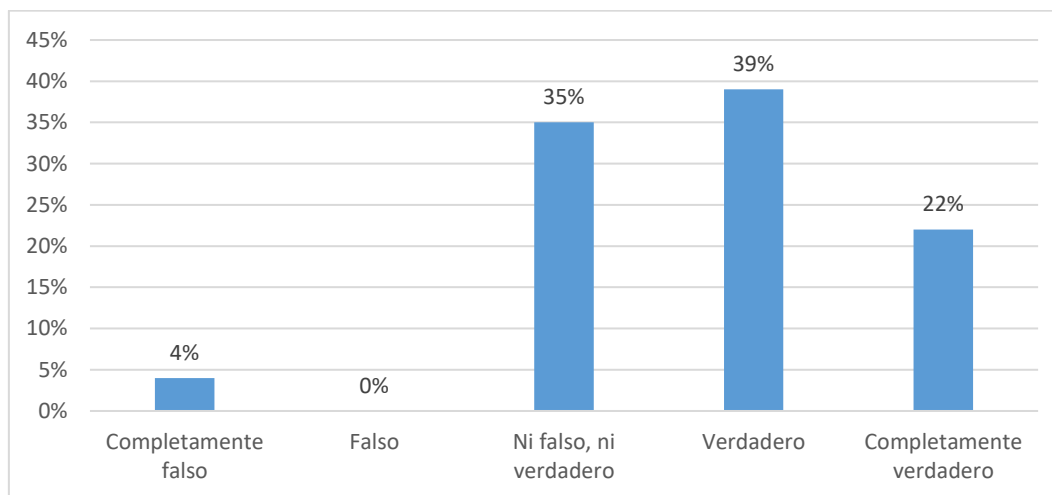


Interpretación: se puede apreciar que el 70% de los participantes de la encuesta, confirman que en su empresa cuentan con un software, lo que nos indica que la información económica se puede observar en tiempo real para poder tomar

decisiones de manera oportuna. Un 13%, no sabe si en su empresa cuentan con uno. Sin embargo, el 30% indica que no cuentan con un software, lo que nos indica que estas empresas podrían registrar sus operaciones de forma manual; e inclusive hasta no registrarlas de manera adecuada.

Gráfico 6

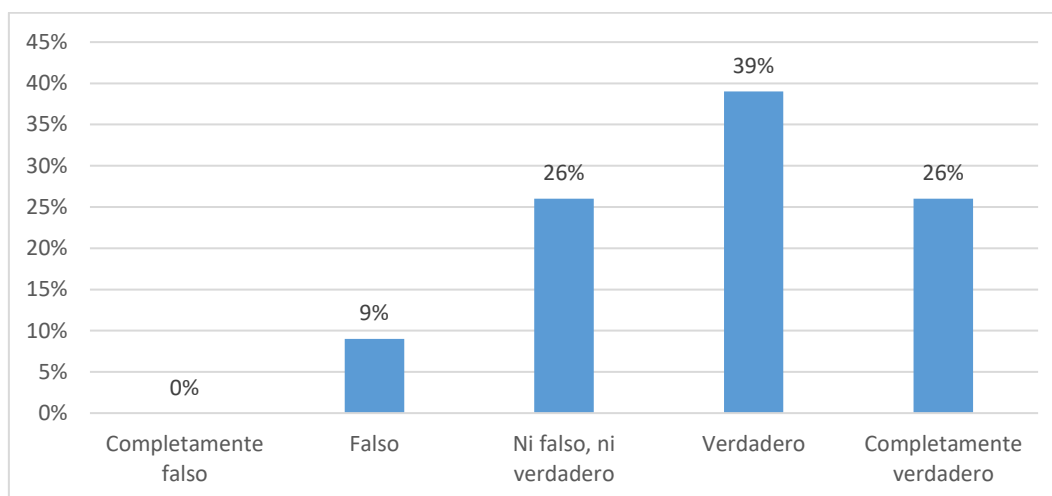
¿En la empresa realizan evaluación de desempeño a los colaboradores?



Interpretación: se puede apreciar que el 60% de los participantes de la encuesta, confirman que en su empresa si evalúan el desempeño de sus colaboradores; lo que nos indica, que la empresa conoce que motivar a sus colaboradores, hará que su productividad en el trabajo mejore. El 35% no sabe si lo realizan y el 4% que en su empresa no se realiza. Es muy importante que cada empresa cuente con ello, ya que al realizar esto, la empresa podrá mejorar en todo sentido.

Gráfico 7

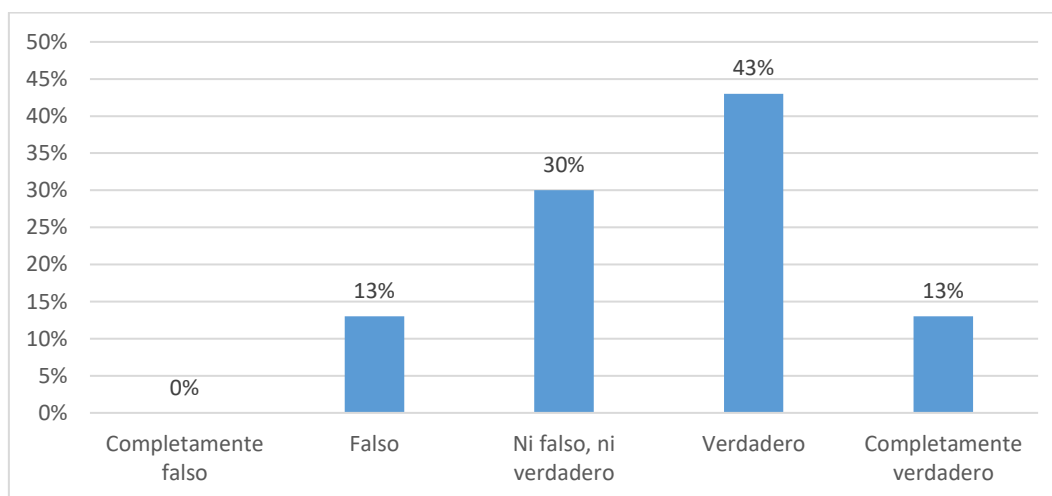
¿Cree usted que el personal que labora en la institución cuenta con el perfil adecuado para el desarrollo de sus funciones?



Interpretación: se puede apreciar que el 65% de los participantes de la encuesta, confirman que los colaboradores cuentan con el perfil adecuado de acuerdo al cargo que ocupan; lo que nos indica que las empresas tienen identificados las aptitudes y capacidades de cada uno para desempeñar su función. Sin embargo, el 9% indica que en su empresa los colaboradores no tienen el perfil acorde a sus tareas asignadas.

Gráfico 8

¿Los manuales y reglamentos de la empresa son revisados periódicamente con el fin de ser actualizados y mejorados?

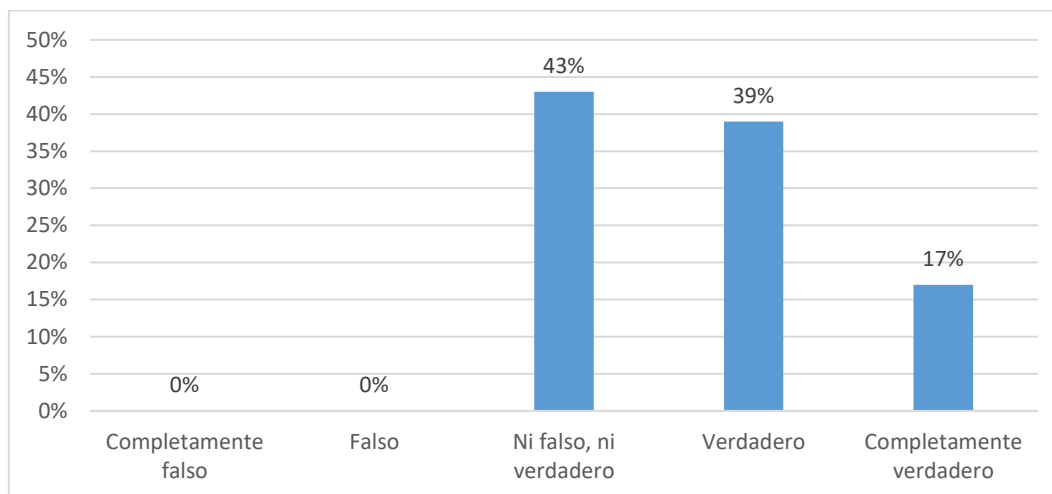


Interpretación: se puede apreciar que el 56% de los participantes de la encuesta,

afirman que, en sus empresas, tanto los manuales y políticas son revisadas de manera constante para que estos puedan mejorar sus procesos; esto nos podría indicar que las empresas siempre están en busca de mejoras tanto a nivel empresa como a nivel de cada uno de sus colaboradores. Mientras que el 13%, indica que estos no son revisados, lo que podría indicarnos es que estos no estarían actualizados; inclusive se podría llegar a incurrir en una falta en alguna normativa que ya no está vigente.

Gráfico 9

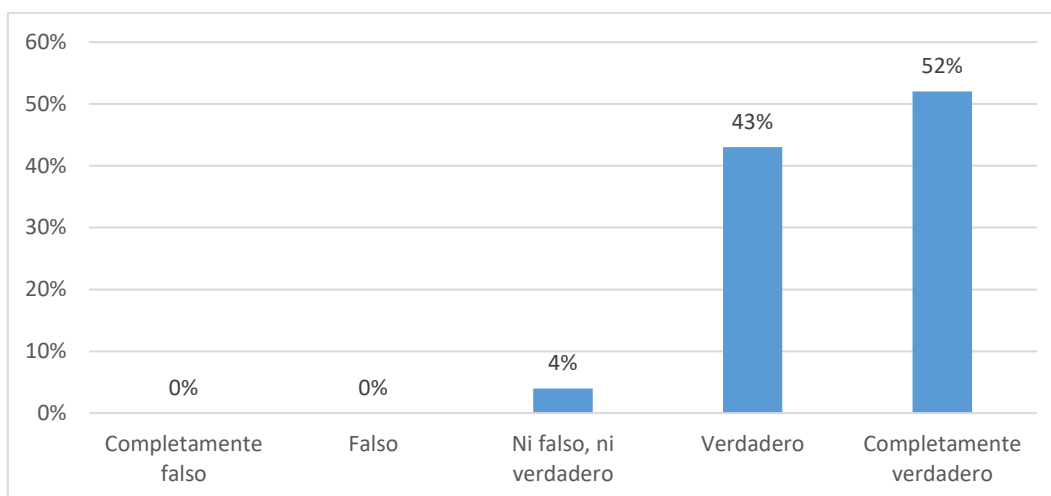
¿Considera usted que la empresa actualmente ha implementado mejoras para el desarrollo de sus actividades?



Interpretación: se puede apreciar que el 56% de los participantes de la encuesta, afirman que en sus empresas se han implementado mejoras para el desarrollo de sus funciones; lo que nos indica que la empresa vela porque el colaborador cumpla con sus funciones de manera eficiente, motivándolo día a día. Mientras que el 43% no cree que esto sea importante.

Gráfico 10

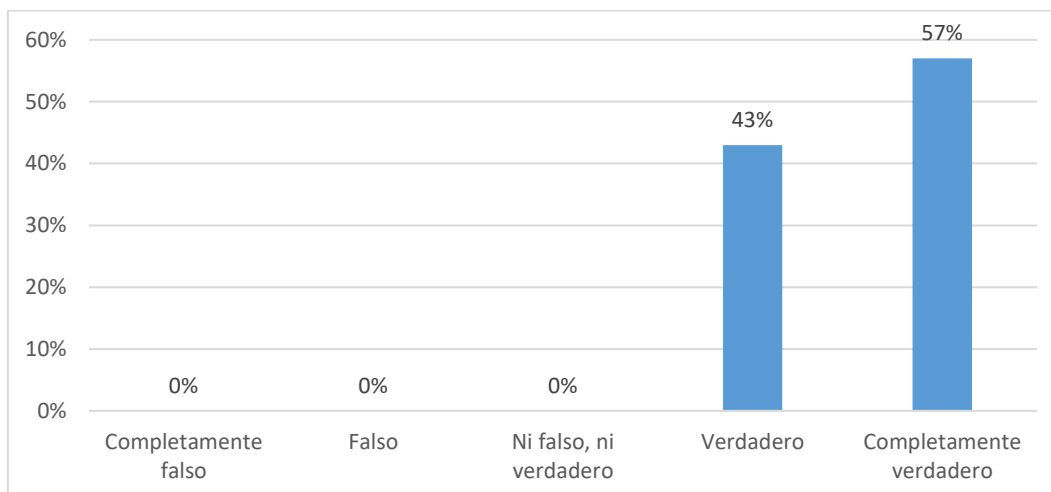
¿Considera que es necesario implementar estrategias para mejorar la posición de la empresa en el mercado?



Interpretación: apreciamos que el 96% de los participantes de la encuesta, confirman que es de vital importancia establecer estrategias y/o propuestas para que estas mejoren la posición de sus empresas en el mercado; lo que nos indica que estas mejoras también beneficiarán a los trabajadores con un posible incentivo económico y de crecimiento dentro de la empresa.

Gráfico 11

¿Considera usted que la implementación de dichas estrategias ayudará a cumplir con los objetivos de la empresa?

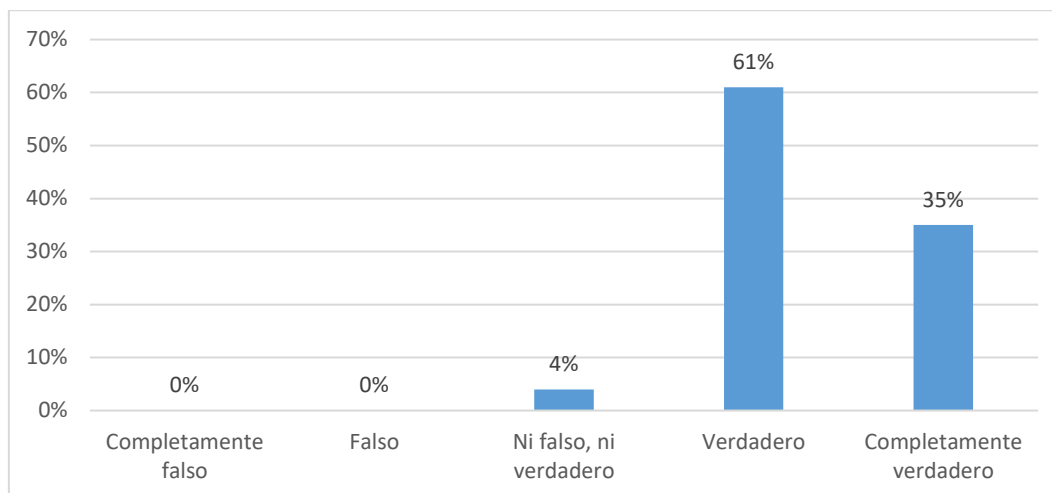


Interpretación: se puede apreciar que el 100% de los participantes de la encuesta, confirman que las estrategias establecidas, impulsará a que los objetivos de las empresas se cumplan.

Presentación de la variable 2

Gráfico 12

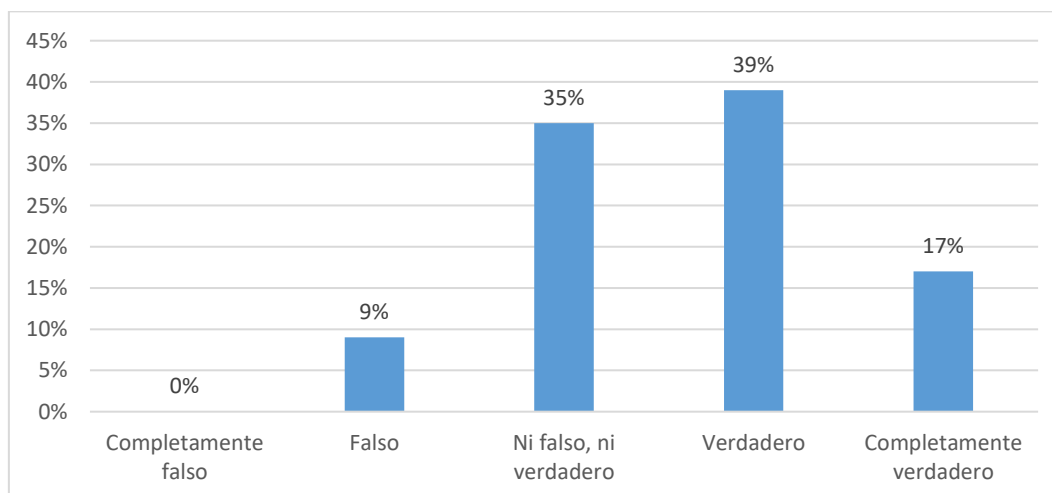
¿Considera que los colaboradores de la empresa cuentan con valores éticos para el desarrollo de sus actividades?



Interpretación: se puede apreciar que el 96% de los participantes de la encuesta, afirman que los colaboradores tienen valores éticos, tales como responsabilidad, ser respetuosos de las normas y leyes, compromiso, superación, etc.

Gráfico 13

¿Existe un plan de capacitación y evaluación de los colaboradores para mejorar sus competencias?

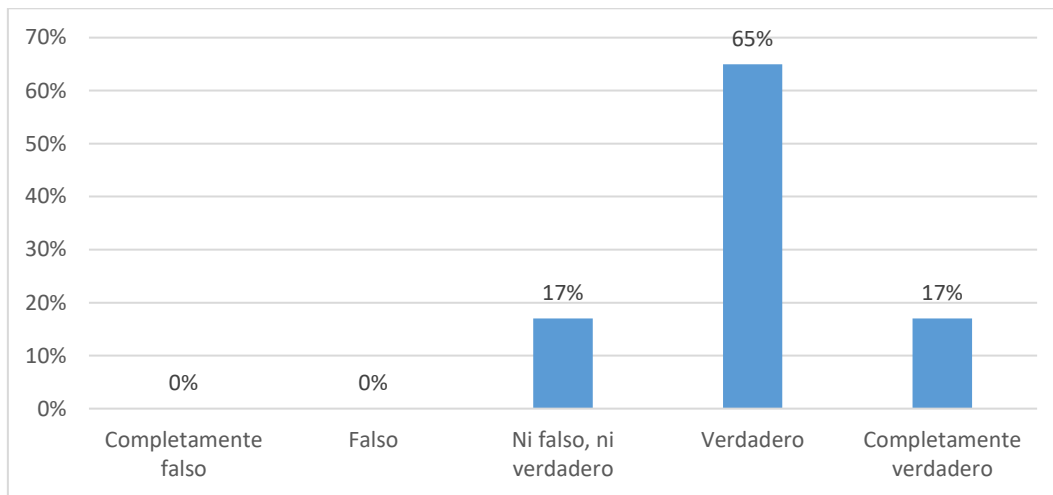


Interpretación: se puede apreciar que el 57% de los participantes de la encuesta, confirman que dentro de sus empresas existe un plan de capacitaciones para sus

colaboradores; así como también evalúan el desempeño de los mismos. Mientras tanto un 9%, indica que no existe capacitación en sus empresas, lo que podría nos podría indicar que sus colaboradores tardan un poco más de tiempo en adaptarse y entender la función que deben de realizar. Mientras que un 35% de los encuestados indican que este punto no es relevante en su empresa.

Gráfico 14

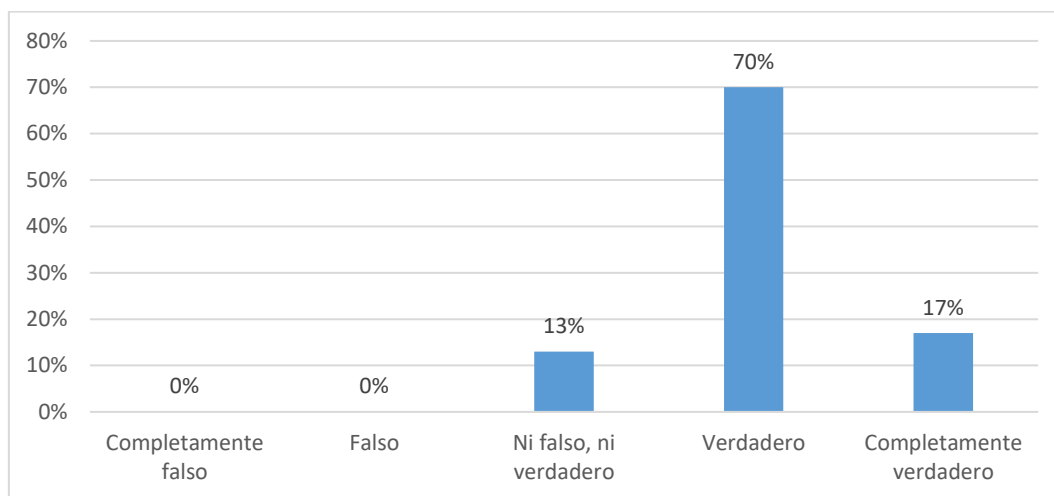
¿Existe una comunicación fluida entre las áreas de administración, ventas y contabilidad?



Interpretación: se puede apreciar que el 82% de los participantes de la encuesta, afirman que hay una comunicación fluida entre las áreas de contabilidad, administración y ventas, por lo que podríamos decir que las funciones y tareas a realizar se realizan de manera eficiente, así mismo si existiera un error, éste se podría detectar a tiempo para que se subsane.

Gráfico 15

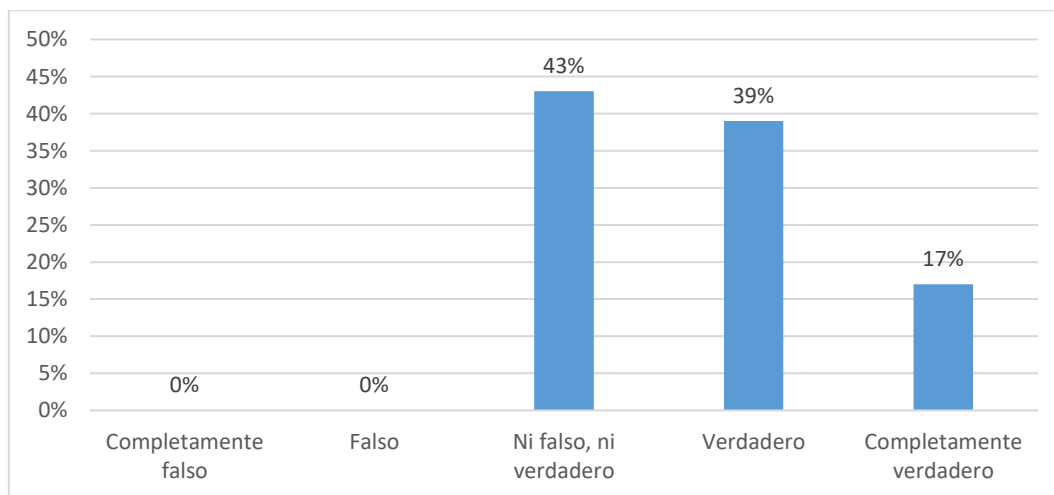
¿La empresa tiene definido sus objetivos?



Interpretación: se puede apreciar que el 87% de los participantes de la encuesta, afirman que las empresas cuentan con sus objetivos ya definidos, por lo que nos indica que esto alienta a los colaboradores a trabajar de forma más eficiente para lograrlos. Mientras que un 13% indica que no es relevante este punto en su empresa.

Gráfico 16

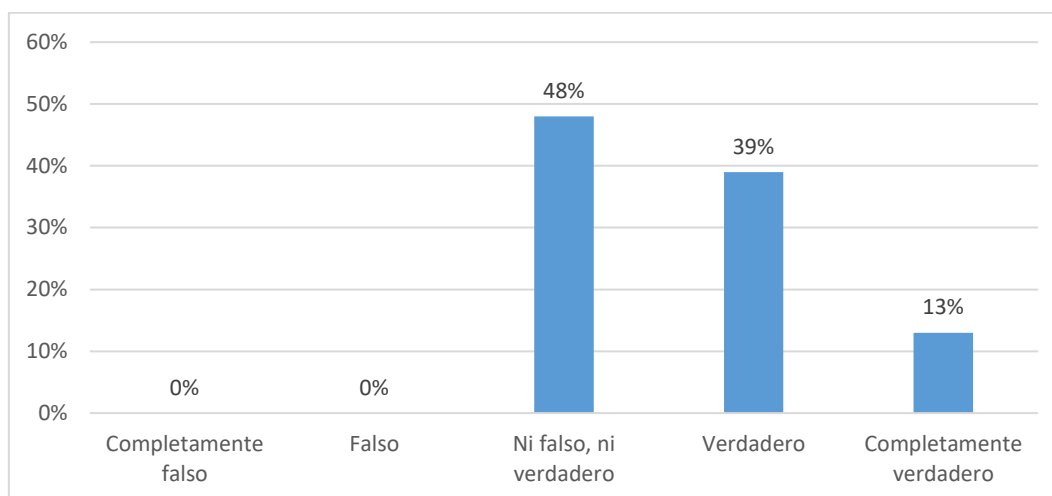
¿La empresa cuenta con un cronograma de cumplimiento de sus metas?



Interpretación: se puede apreciar que el 56% de los participantes de la encuesta, afirman que existe un cronograma de cumplimiento de metas, por lo que podríamos decir que sus empresas están organizadas y saben qué metas cumplir a corto, mediano y largo plazo. Así mismo un 43%, indica que este punto no es relevante en sus empresas.

Gráfico 17

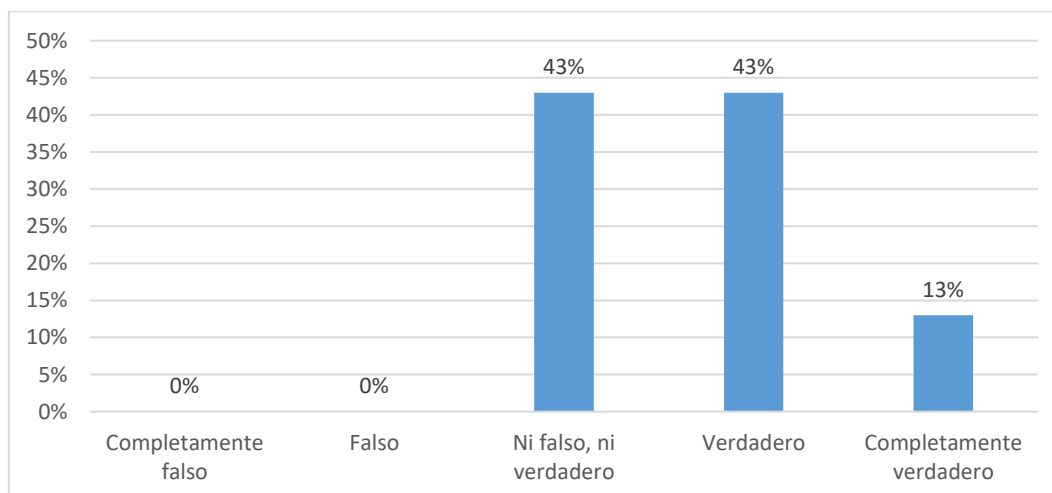
¿Se han identificado los cambios que pueden afectar el cumplimiento de los objetivos del área contable?



Interpretación: se puede apreciar que el 52% de los participantes de la encuesta, afirman que estos cambios han sido detectados, lo que nos indica que su área de control interno está funcionando de manera correcta para que se cumplan con los objetivos establecidos dentro del área. Así mismo un 48%, indica que estos no son relevantes para el desarrollo de sus actividades.

Gráfico 18

¿La empresa cuenta con mecanismos para anticipar, identificar y reaccionar a los sucesos que afecten a los objetivos generales?

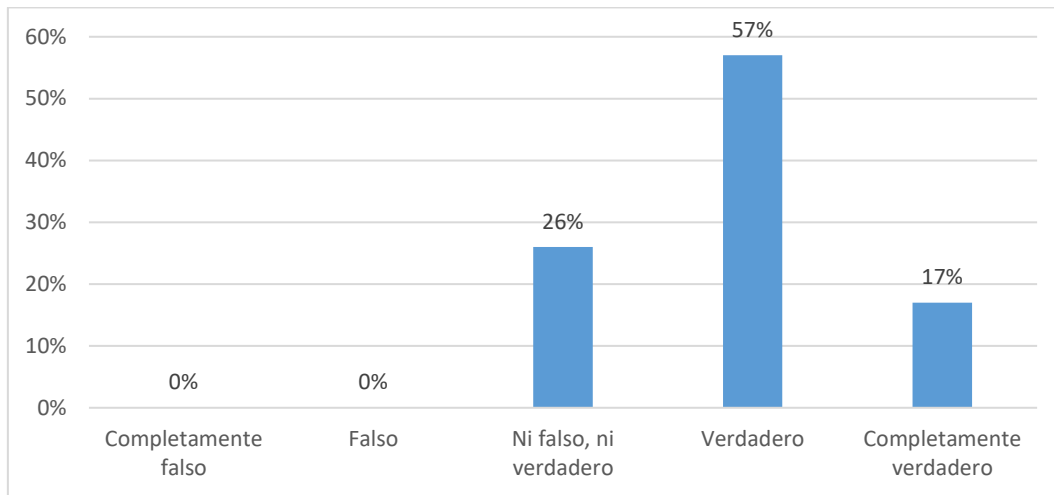


Interpretación: se puede apreciar que el 56% de los participantes de la encuesta, confirman que sus empresas cuentan con los mecanismos para anticiparse,

identificar y reaccionar a los sucesos, lo que nos indica que las empresas pueden entender mejor a su negocio, alinear sus capacidades empresariales, lo que generará que se capten más clientes.

Gráfico 19

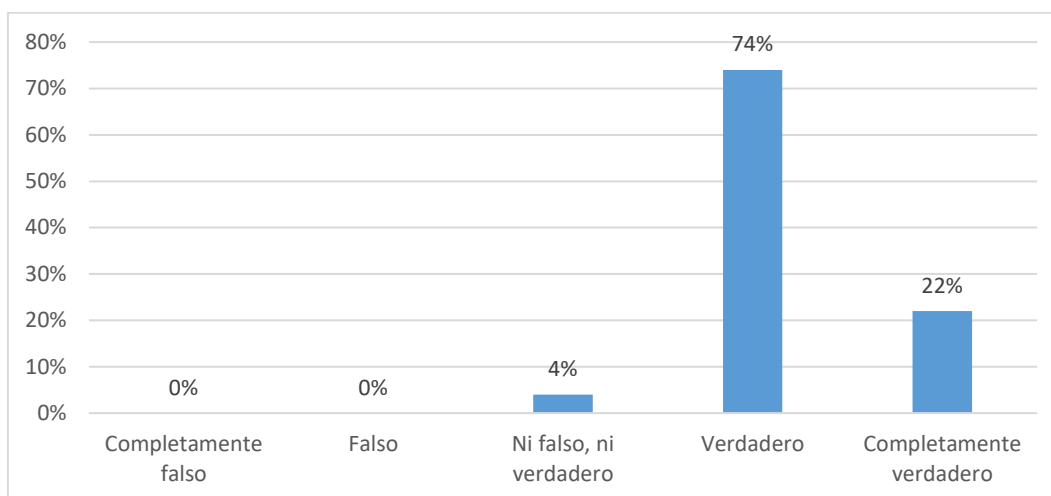
¿Existen procedimientos de control para el área contable?



Interpretación: se puede apreciar que el 74% de los participantes de la encuesta, afirman que, si existen procedimientos para controlar el área contable, lo que nos indica que estos pueden mejorar con el tiempo y tecnología, así mismo motivaría a que los colaboradores puedan realizar sus funciones en menor tiempo. Mientras que un 26% no considera relevante este punto.

Gráfico 20

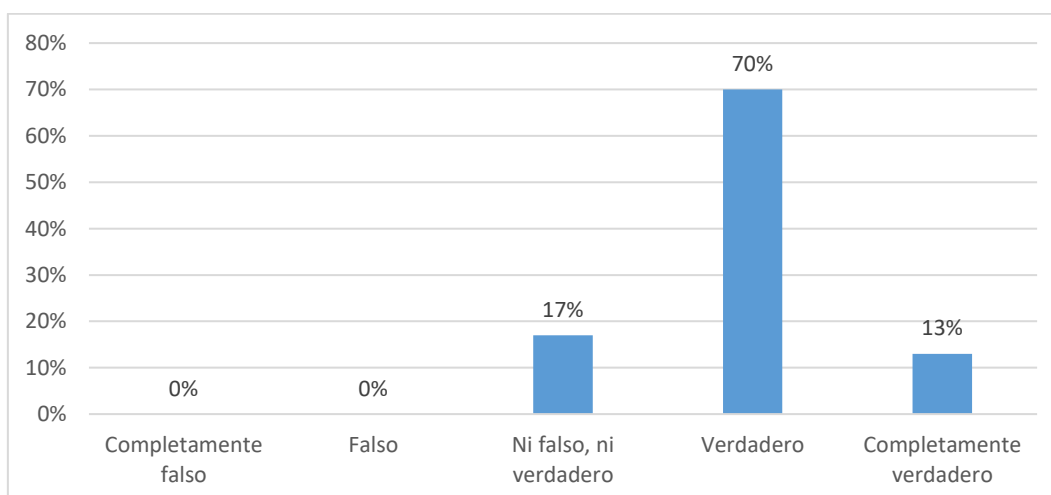
¿La documentación de las operaciones es entregada de forma oportuna, completa y archivada de manera adecuada?



Interpretación: se puede apreciar que el 96% de los participantes de la encuesta, afirman que, la documentación es entregada de forma oportuna, completa y se archiva de manera adecuada, lo que nos indica que si hay auditoría por parte de SUNAT o una auditoría interna en el área contable, esta será exitosa ya que la información se encuentra ordenada; así mismo se podrá ver en tiempo real los movimientos de dinero de la empresa, esto con el fin de que los directores puedan tomar decisiones acertadas para el beneficio de la empresa.

Gráfico 21

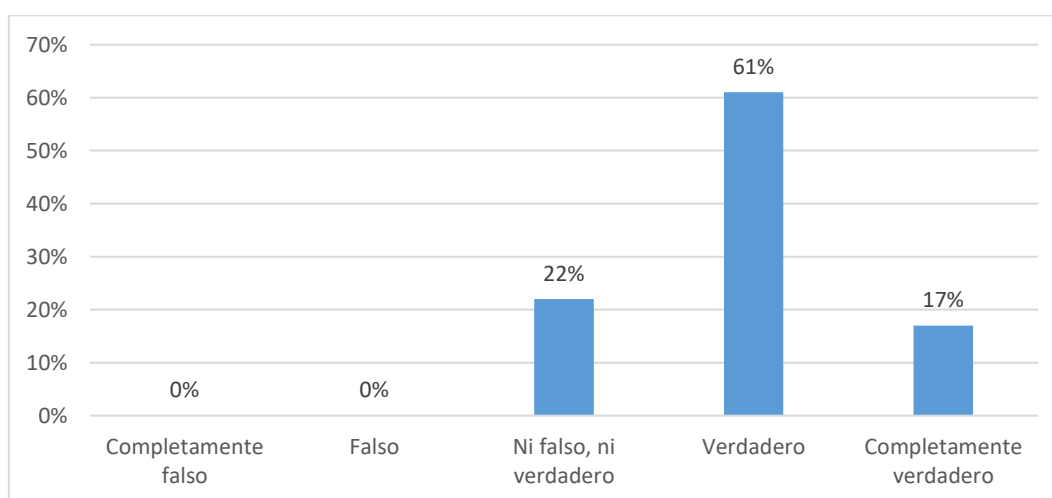
¿La empresa brinda la información correcta y de manera oportuna a los colaboradores que la necesitan para cumplir con los objetivos generales?



Interpretación: se puede apreciar que el 83% de los participantes de la encuesta, afirman que, la empresa les facilita la información que se necesita para cumplir con los objetivos de la empresa, lo que nos indica que la comunicación entre áreas es fluida, así mismo todos tienen un interés en común, lo cual es beneficioso para ambos porque la empresa crecerá. Mientras que un 17% manifiesta que este ítem no tiene la relevancia debida en su empresa.

Gráfico 22

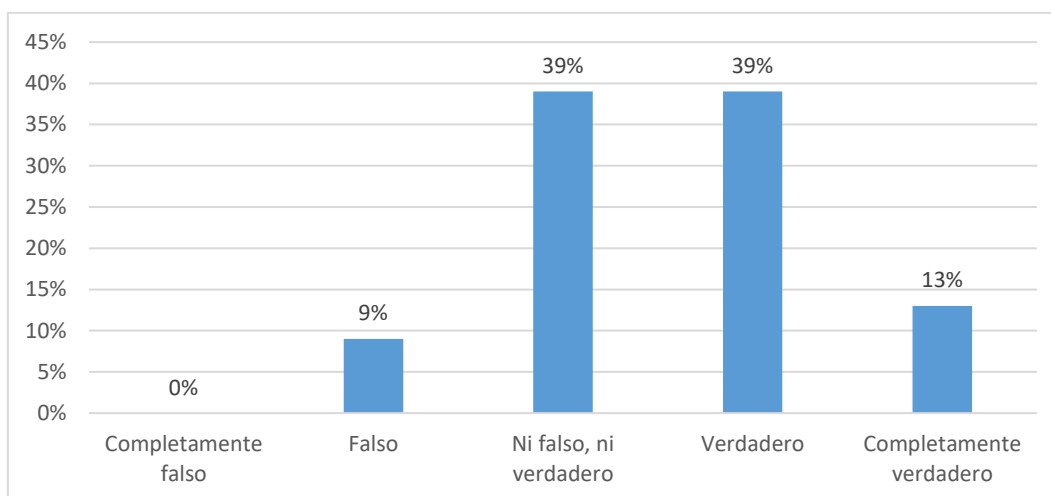
¿Existen informes que se envíen periódicamente a diferentes niveles para la toma de decisiones?



Interpretación: se puede apreciar que el 78% de los participantes de la encuesta, confirman que si existen informes que se envíen periódicamente a varios niveles, lo que nos indica que las empresas están en constante cambios y viendo en qué mejorar para la atracción de más clientes. Para un 22% de los participantes no es relevante este punto.

Gráfico 23

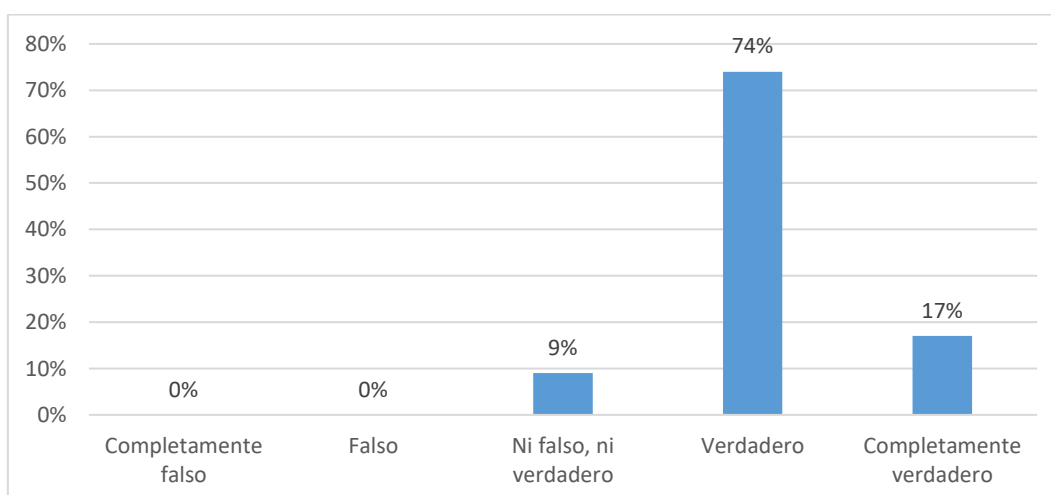
¿Existe un canal de comunicación en donde los colaboradores puedan aportar ideas y sugerencias para mejoras?



Interpretación: se puede apreciar que el 52% de los participantes de la encuesta, confirman que dentro de sus empresas cuentan con una comunicación donde los colaboradores puedan expresar sus ideas y mejorar para el bien de la empresa, esto es importante en toda empresa, ya que ellos son el activo más importante de toda empresa. Así mismo podemos ver que un 39%, no ve relevante este punto. El 9% de los participantes consideran que no existe un canal de comunicación en donde los colaboradores puedan aportar ideas y sugerencias para mejoras

Gráfico 24

¿Se cumplen con los objetivos programados en su área?

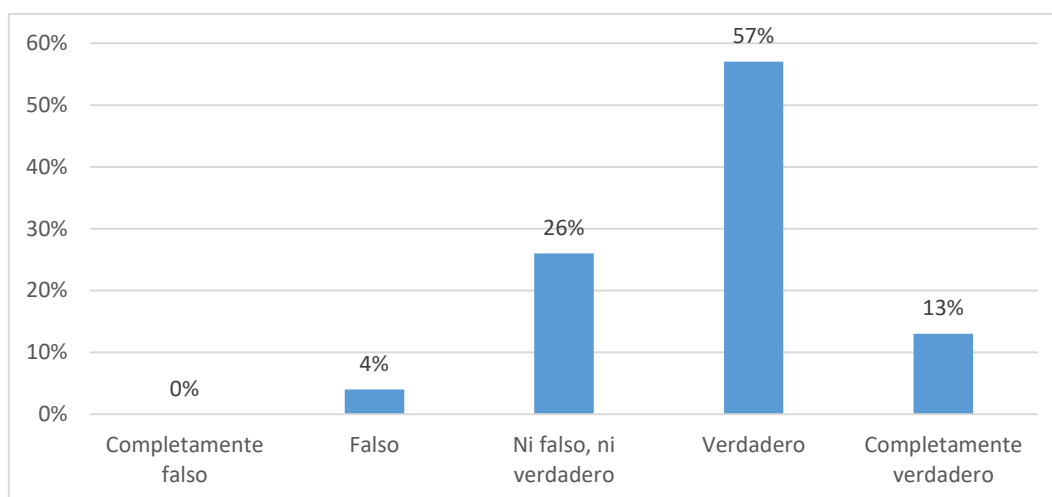


Interpretación: se puede apreciar que el 91% de los participantes de la encuesta,

afirman que los objetivos si se cumplen dentro de lo programado. Este punto es importante, porque en toda empresa el tiempo es valioso e importante, ya que esto le podría generar pérdidas, de igual forma se obtienen resultados concretos. Para el 9% de los participantes este ítem no tiene importancia.

Gráfico 25

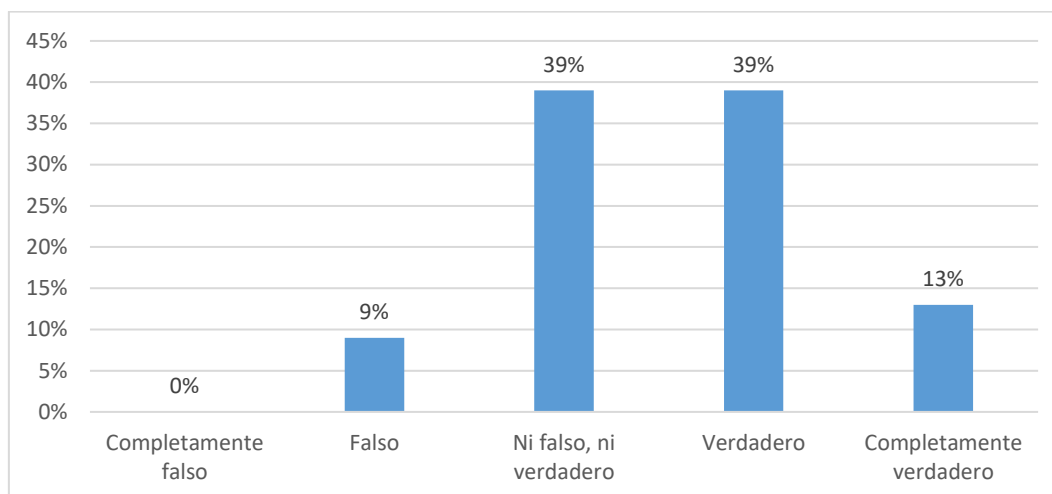
¿Las falencias detectadas de manera oportuna y por el conducto regular, con la finalidad de subsanarlas?



Interpretación: se puede apreciar que el 70% de los participantes de la encuesta, afirman que los errores detectados a tiempo son subsanados a tiempo, lo que nos indicaría que sus procesos están bien establecidos, así mismo encontrar un error no debe de significar como una falta de capacidad, sino como algo en que se pueda mejorar y registrar para que en un futuro se sepa actuar ante ello.

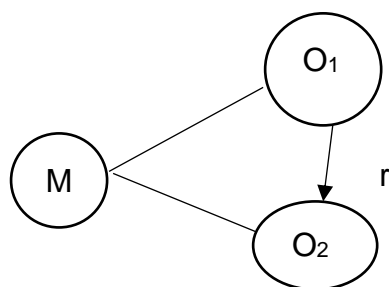
Gráfico 26

¿Hay algún plan de respaldo, por si algún procedimiento falla?



Interpretación: se puede apreciar que el 52% de los participantes de la encuesta, afirman que en sus empresas existe un plan que respalde ante un procedimiento que falle, lo que nos indica que las empresas responder rápido ante sucesos fortuitos, siempre se requiere la participación de todas las áreas, así mismo que este plan sea revisado y se actualice constantemente. Mientras que para un 39% es poco relevante este aspecto y un 9% manifiesta que no existe algún plan de respaldo, por si algún procedimiento falla.

Anexo 11. Esquema de diseño de investigación



Donde:

M: colaboradores de empresas de venta de productos y servicios

O₁: Auditoría de gestión

O₂: Control interno

r: Relación

Anexo 12. Coeficiente de Correlación por rangos de Spearman

Tabla 5. *Coeficiente de Correlación por rangos de Spearman*

Magnitud de la correlación	Significado
-1.00	Correlación negativa perfecta
-0.90	Correlación negativa muy fuerte
-0.75	Correlación negativa considerable
-0.50	Correlación negativa media
-0.25	Correlación negativa débil
-0.10	Correlación negativa muy débil
0.00	No existe correlación alguna entre las variables
0.10	Correlación positiva muy débil
0.25	Correlación positiva débil
0.50	Correlación positiva media
0.75	Correlación positiva considerable
0.90	Correlación positiva muy fuerte
1.00	Correlación positiva perfecta

(Hernández-Sampieri & Mendoza Torres, 2018, p. 346)

Anexo 13. Estadística inferencial

Tabla 6.

Análisis de la prueba de normalidad de la Variable 1 (V1) y Variable 2 (V2)

	Estadístico	gl	P
Auditoría de Gestión	0.912	23	0.044
Control Interno	0.798	23	0.000

Nota. gl: número de colaboradores

Tabla 7.

Análisis de la prueba de normalidad de las dimensiones de la Variable 1

	Estadístico	gl	P
Plan de auditoría de gestión	0.884	23	0.01
Procesos de control	0.877	23	0.009
Cumplimiento y verificación	0.957	23	0.40

Nota. gl: número de colaboradores

Tabla 8.*Análisis de la prueba de normalidad de las dimensiones de la Variable 2*

	Estadístico	gl	P
Ambiente de Control	0.896	23	0.02
Evaluación de Riesgos	0.778	23	0.00
Actividades de control	0.856	23	0.04
Información y comunicación	0.862	23	0.00
Actividades de monitorio	0.906	23	0.03

*Nota. gl: número de colaboradores***Tabla 9.***Correlación de Spearman de la Variable 1 (V1) y Variable 2 (V2) – Hipótesis General*

	ρ	p	N
Auditoría de gestión – control interno	0.74	0.0	23

*Nota. N: número de colaboradores***Tabla 10.***Correlación de Spearman de la Dimensión A y Variable 2 (V2) – hipótesis específica 1*

	ρ	p	N
Plan de auditoría de gestión – control interno	0.519	0.011	23

*Nota. N: número de colaboradores***Tabla 11.***Correlación de Spearman de la Dimensión B y Variable 2 (V2) – hipótesis específica 2*

	ρ	p	N
Procesos de control – control interno	0.587	0.003	23

Nota. N: número de colaboradores

Tabla 12.

Correlación de Spearman de la Dimensión C y Variable 2 (V2) – hipótesis específica

3

	ρ	p	N
Cumplimiento y verificación – control interno	0.572	0.004	23

Nota. N: número de colaboradores

Anexo 14. Reporte de Similitud – Turnitin

Tesis_V15

INFORME DE ORIGINALIDAD

15%	14%	8%	7%
INDICE DE SIMILITUD	FUENTES DE INTERNET	PUBLICACIONES	TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	repositorio.ucv.edu.pe Fuente de Internet	6%
2	Submitted to Universidad Cesar Vallejo Trabajo del estudiante	2%
3	repositorio.up.edu.pe Fuente de Internet	1%
4	repositorio.ug.edu.ec Fuente de Internet	1%
5	dspace.esPOCH.edu.ec Fuente de Internet	1%
6	repositorio.uladech.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	www.scielo.org.mx Fuente de Internet	<1%
8	www.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
9	Andrés Adrián Espinoza Ortega, Cecilia Ivonne Narváez Zurita, Juan Carlos Erazo Álvarez. "El	<1%

control gubernamental a través de la auditoría de gestión bajo los ejes de transparencia, rendición de cuentas y participación ciudadana", CIENCIAMATRIA, 2019

Publicación

10	www.isotools.org Fuente de Internet	<1 %
11	www.researchgate.net Fuente de Internet	<1 %
12	repositorio.espe.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
13	es.scribd.com Fuente de Internet	<1 %
14	www.clubensayos.com Fuente de Internet	<1 %
15	www.gestiopolis.com Fuente de Internet	<1 %
16	repositorio.upn.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
17	Submitted to Corporación Universitaria Minuto de Dios, UNIMINUTO Trabajo del estudiante	<1 %
18	cybertesis.unmsm.edu.pe Fuente de Internet	<1 %

19	Submitted to Group Colleges Australia Trabajo del estudiante	<1 %
20	dspace.ucuenca.edu.ec Fuente de Internet	<1 %
21	clickdigitalcr.com Fuente de Internet	<1 %
22	www.cienciadigital.org Fuente de Internet	<1 %
23	www.jove.com Fuente de Internet	<1 %
24	Andrea Cristina Pacurucu-Arcenales, Cecilia Ivonne Narváez-Zurita. "Auditoría de gestión como herramienta de análisis de la cartera de crédito en empresas comerciales", Ingenium et Potentia, 2022 Publicación	<1 %
25	www.guayaquil.gov.ec Fuente de Internet	<1 %
26	www.jovenesalaobra.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
27	Sara González Orenga. "Mecanismos de tolerancia a estrés salino e hídrico en plantas endémicas, raras o amenazadas.", Universitat Politecnica de Valencia, 2021 Publicación	<1 %

28	renati.sunedu.gob.pe Fuente de Internet	<1 %
29	repositorio.uss.edu.pe Fuente de Internet	<1 %
30	qdoc.tips Fuente de Internet	<1 %
31	Nohemy Miriam Canahua Apaza. "Implementación de la metodología TPM-Lean Manufacturing para mejorar la eficiencia general de los equipos (OEE) en la producción de repuestos en una empresa metalmecánica", Industrial Data, 2021 Publicación	<1 %
32	hdl.handle.net Fuente de Internet	<1 %

Excluir citas

Apagado

Excluir coincidencias

Apagado

Excluir bibliografía

Apagado



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD**

Declaratoria de Autenticidad del Asesor

Yo, FERNANDO ELISEO RAMOS PANTOJA, docente de la FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES de la escuela profesional de CONTABILIDAD de la UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO SAC - LIMA NORTE, asesor de Tesis Completa titulada: "Auditoría de gestión y efectos en el control interno del área contable en empresas de venta de productos y servicios, Lima 2021", cuyos autores son ROPA REA MARIA CAROLINA, DELGADO MENDEZ KAREN JANETH, constato que la investigación tiene un índice de similitud de 15.00%, verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin, el cual ha sido realizado sin filtros, ni exclusiones.

He revisado dicho reporte y concluyo que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la Tesis Completa cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

En tal sentido, asumo la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada, por lo cual me someto a lo dispuesto en las normas académicas vigentes de la Universidad César Vallejo.

LIMA, 05 de Diciembre del 2022

Apellidos y Nombres del Asesor:	Firma
FERNANDO ELISEO RAMOS PANTOJA DNI: 25401438 ORCID: 0000-0001-6079-2773	Firmado electrónicamente por: FRAMOSP14 el 20- 12-2022 12:55:09

Código documento Trilce: TRI - 0473860