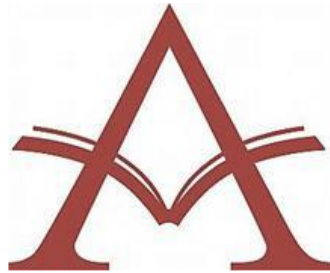


**UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS**



**ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**TESIS**

**LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA  
GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA EMPRESA  
RECICLADORA LUNAREJA EIRL, LIMA 2020**

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

**AUTOR:**

**HUAMÁN CONTRERAS MARILÍ ANDREA  
CÓDIGO ORCID: 0000-0001-9179-830X**

**ASESOR:**

**DR. ROJAS MACHA OLGER MÁXIMO  
CÓDIGO ORCID: 0000-0001-7965-1815**

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: TRIBUTACIÓN Y AUDITORIA**

**LIMA, PERÚ**

**DICIEMBRE, 2021**

### **Dedicatoria**

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

### **Agradecimiento**

Con todo mi afecto, agradezco a mis padres, a mis hermanos y a mi familia en general por su apoyo moral, económico, educativo; apoyo constante, por los consejos, recomendaciones, hábitos, cualidades y destrezas que me han inculcado y por haberme dado la oportunidad de tener una educación excelente y ser una guía increíble a seguir; también, agradezco a los directivos y profesores de la Universidad Peruana de las Américas, por ser los artífices de mi formación y preparación académica para el futuro; también, agradezco a mis amigos, amigas y compañeros de aula por todo el apoyo y respaldo, con quienes nos apoyamos siempre, formamos una familia y estoy segura que nos comunicaremos siempre.

## Resumen

La presente investigación titulada: “La Auditoría Interna y su relación con la Gestión Empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020; tuvo como objetivo general establecer la relación entre la variable independiente: Auditoría interna y la variable dependiente: Gestión empresarial en la empresa indicada Recicladora Lunareja EIRL.

La metodología empleada fue una investigación de enfoque cuantitativo, de tipo básica, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal transeccional, de método hipotético deductivo analítico; cuya población muestral no probabilística por conveniencia fue de 28 personas entre directivos y trabajadores del área contable y administrativa. Para la recolección de datos se utilizó la técnica de la encuesta con el instrumento cuestionario con una corta entrevista no guiada de bienvenida y agradecimiento a los encuestados. Las respuestas a las preguntas del cuestionario formaron la base de datos, los cuales fueron procesados estadísticamente; cuyos resultados mediante la prueba de hipótesis fue igual a 0,950 grados de correlación entre la auditoría interna con la gestión empresarial; el resultado para la primera dimensión fue igual a 0,852 grados, siendo alta, positiva y significativa; el resultado para la segunda dimensión fue de 0,854 grados y el resultado para la tercera dimensión fue de 0,951 grados de correlación, fue calificado como alto, positivo, significativo y favorable; con un nivel de significancia del valor  $p=0,000$  <menor al valor  $q=0,05$  el cual significa que el nivel de confiabilidad fue del 95% y un 5% de margen de no confiabilidad; por lo que se aceptan las hipótesis alternas y se rechazan las hipótesis nulas; concluyendo, que se demuestra que la auditoría interna debe aplicarse para mejorar la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, orientando sus actividades empresariales para aumentar su rentabilidad permanente.

**Palabras claves: Auditoría, interna, gestión, empresarial, estrategias**

## **Abstract**

The present investigation titled: “The Internal Audit and its relationship with the Business Management in the company Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020; Its general objective was to establish the relationship between the independent variable: Internal audit and the dependent variable: Business management in the indicated company Recicladora Lunareja EIRL.

The methodology used was research with a quantitative approach, a basic type, a descriptive correlational level, a non-experimental design, a transectional cross-section, and a hypothetical deductive analytical method; whose non-probabilistic sample population for convenience was 28 people, including managers and workers in the accounting and administrative area. For data collection, the survey technique was used with the questionnaire instrument with a short unguided interview of welcome and gratitude to the respondents. The answers to the questions of the questionnaire formed the database, which were statistically processed; whose results by hypothesis testing was equal to 0.000 degrees of correlation between internal audit with business management; the result for the first dimension was equal to 0.000 degrees, being high, positive and significant; the result for the second dimension was 0.000 degrees and the result for the third dimension was 0.000 degrees of correlation, it was classified as high, positive, significant and favorable; with a level of significance of the value  $p = 0.000$  <less than the value  $q = 0.05$  which means that the level of reliability was 95% and a 5% margin of unreliability; so the alternative hypotheses are accepted and the null hypotheses are rejected; concluding, that it is shown that the internal audit should be applied to improve business management in the Recicladora Lunareja EIRL company, guiding its business activities to increase its permanent profitability.

**Keywords: Audit, internal, management, business, strategies**

## Tabla de contenidos

Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento .....	iii
Resumen .....	iv
Palabras claves: Auditoría, interna, gestión, empresarial, estrategias .....	iv
Abstract.....	v
Keywords: Audit, internal, management, business, strategies .....	v
Tabla de contenidos .....	vi
Índice de tablas .....	x
Índice de figuras .....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN .....	3
1.1 Descripción de la realidad problemática .....	3
1.2 Planteamiento del problema .....	5
1.2.1 Problema general .....	5
1.2.2 Problemas específicos.....	5
1.3 Objetivos de la investigación.....	5
1.3.1 Objetivo general .....	5
1.3.2 Objetivos específicos.....	6
1.4 Justificación e importancia de la investigación .....	6

1.5 Limitaciones: .....	9
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b> .....	<b>10</b>
2.1 Antecedentes.....	10
2.1.1 Internacionales.....	10
2.2 Bases teóricas .....	19
2.2.1 Variable independiente (X): Auditoría interna.....	19
2.2.1.1 Definición de auditoría interna.....	19
2.2.1.2 Plan de auditoría .....	21
2.2.1.3 Control interno.....	23
2.2.1.4 Informe final.....	27
2.2.1.5 Importancia de la auditoría interna.....	29
2.2.2 Variable dependiente (Y): Gestión empresarial .....	29
2.2.2.1 Definición de gestión empresarial.....	30
2.2.2.2 Planeación estratégica.....	33
2.2.2.3 Organización empresarial.....	35
2.2.2.4 Dirección y control empresarial .....	37
2.2.2.5 Importancia de la gestión empresarial.....	38
2.3 Definición de términos básicos.....	40
<b>CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN</b> .....	<b>43</b>
3.1 Enfoque de la investigación.....	43
3.2 Variables.....	43

3.2.1 Variable independiente (X): Auditoría interna.....	43
3.2.2 Variable dependiente (Y): Gestión empresarial .....	44
3.2.3 Operacionalización de variables .....	46
3.3 Hipótesis .....	47
3.3.1 Hipótesis general .....	47
3.3.2 Hipótesis específicas.....	47
3.4 Tipo de investigación .....	47
3.5 Diseño de la investigación.....	47
3.6. Población y Muestra .....	48
3.6.1 Población .....	48
3.6.2. Muestra .....	49
3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos .....	49
3.7.1 Técnicas .....	49
3.7.2 Instrumentos .....	50
3.8 Validez de los instrumentos.....	50
3.9 Confiabilidad de los instrumentos y de los datos .....	52
3.10 Base de datos .....	52
<b>CAPITULO IV: RESULTADOS .....</b>	<b>53</b>
4.1 Análisis de los resultados .....	53
4.2 Discusión .....	81
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>85</b>



RECOMENDACIONES .....	86
REFERENCIAS .....	87
APÉNDICES .....	97
Apéndice 1: Matriz de consistencia.....	97
Apéndice 2: Cuestionario 1 .....	98
Apéndice 3: Cuestionario 2 .....	100
Apéndice 4: Juicio de expertos.....	102
Apéndice 5: Carta de autorización.....	108

## Índice de tablas

Tabla 1: Cuadro de validez de expertos.....	51
Tabla 2: Validez del número de casos o encuestados según la muestra definida.....	53
Tabla 3: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas del cuestionario de la variable independiente.....	53
Tabla 4: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas del cuestionario de la variable dependiente.....	54
Tabla 5: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas de ambos cuestionarios y de ambas variables.....	54
Tabla 6: ¿Dentro del plan de auditoría se fijan los objetivos y metas a cumplir sobre la obtención de evidencias en los fraudes económicos y financieros para corregirlos?.....	55
Tabla 7: ¿Es obligatorio contar con las normas de auditoría como las NAGAS, las NIAS, los PCGA, las NIIF, entre otras normas afines para corregir los errores cometidos?.....	56
Tabla 8: ¿Es cierto que se deben aplicar las técnicas de auditoría como la inspección física de documentos, la manifestación de testigos, la verificación de los estados financieros, el análisis, tabulación, cálculo y comparación?.....	57
Tabla 9: ¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son documentos principales dentro del control interno económico y financiero básico?.....	58
Tabla 10: ¿Es verdad que los libros contables como el libro diario, el libro mayor, el libro de inventarios y balances, entre otros libros, se refieren al proceso contable empresa?.....	59
Tabla 11: ¿Los cuatro estados financieros deben elaborarse y presentarse a la gerencia general en forma mensual para una buena toma de decisiones para el futuro de la empresa?.....	60

Tabla 12: ¿Los papeles de trabajo constituyen los documentos principales para registrar las evidencias, hallazgos, observaciones, testimonios, cálculos económicos, cálculos financieros, tabulaciones, comparaciones, inspecciones de documentos y otros a fin?.....	61
Tabla 13: ¿Las evidencias objetivas y convincentes sirven para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de incumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización? .....	62
Tabla 14: ¿Los hallazgos son pruebas analíticas que demuestran los fraudes económicos y financieros que se cometieron en la empresa generando pérdidas significativas? .....	63
Tabla 15: ¿Las recomendaciones son necesarias considerando las salvedades o sin salvedades que emita el auditor interno para prevenir los riesgos económicos en la organización?.....	64
Tabla 16: ¿Las estrategias de ventas son las estrategias más importantes para una empresa en su afán de conseguir el logro de sus objetivos y metas con la obtención de utilidades? 65	
Tabla 17: ¿Los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planeación inicial, considerando a las inversiones realizadas por la propietaria de la empresa? .....	66
Tabla 18: ¿El flujo de caja proyectado permite conocer el proyecto de las utilidades que deben lograrse fijando las metas mensuales para ser acumulativas para el final de ejercicio? .....	67
Tabla 19: ¿El organigrama funcional y el organigrama estructural son dos herramientas para generar la estabilidad organizacional, considerando la eficiencia y la eficacia en el desempeño de los cargos en los puestos de trabajo fijados a todos los trabajadores?.....	68
Tabla 20: ¿Es verdad que los manuales contables constituyen los documentos principales para cumplir con los procesos contables hasta los análisis de rentabilidad empresarial? ...	69
Tabla 21: ¿Los manuales administrativos como el manual de organización y funciones, de procedimientos, de ética, entre otros, son obligatorios para una gestión de calidad? .....	70

Tabla 22: ¿La dirección empresarial se refiere a la unidad de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal? .....	71
Tabla 23: ¿La optimización de la dirección del personal se consolida con las capacidades y competencias de los trabajadores demostrados en los resultados de sus desempeños? .....	72
Tabla 24: ¿La función del control empresarial se refiere al control de la planeación estratégica y al control de la planeación de las proyecciones de utilidades y ganancias deseadas? .....	73
Tabla 25: ¿Las medidas correctivas son necesarias y obligatorias, considerando las evidencias de los errores cometidos, sustentadas en las evidencias y pruebas encontradas; realizando una retroalimentación de los procesos para las mejoras sustanciales? .....	74
Tabla 26: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoría interna .....	75
Tabla 27: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión empresarial .....	76
Tabla 28: Correlación entre la variable independiente y la dependiente.....	77
Tabla 29: Correlación entre la primera dimensión y la variable dependiente .....	78
Tabla 30: Correlación entre la segunda dimensión y la variable dependiente .....	79
Tabla 31: Correlación entre la tercera dimensión y la variable dependiente.....	80

## Índice de figuras

Figura 1: ¿Dentro del plan de auditoría se fijan los objetivos y metas a cumplir sobre la obtención de evidencias en los fraudes económicos y financieros para corregirlos?.....	55
Figura 2: ¿Es obligatorio contar con las normas de auditoría como las NAGAS, las NIAS, los PCGA, las NIIF, entre otras normas afines para corregir los errores cometidos?.....	56
Figura 3: ¿Es cierto que se deben aplicar las técnicas de auditoría como la inspección física de documentos, la manifestación de testigos, la verificación de los estados financieros, el análisis, tabulación, cálculo y comparación?.....	57
Figura 4: ¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son documentos principales dentro del control interno económico y financiero básico?.....	58
Figura 5: ¿Es verdad que los libros contables como el libro diario, el libro mayor, el libro de inventarios y balances, entre otros libros, se refieren al proceso contable empresa?.....	59
Figura 6: ¿Los cuatro estados financieros deben elaborarse y presentarse a la gerencia general en forma mensual para una buena toma de decisiones para el futuro de la empresa? .....	60
Figura 7: ¿Los papeles de trabajo constituyen los documentos principales para registrar las evidencias, hallazgos, observaciones, testimonios, cálculos económicos, cálculos financieros, tabulaciones, comparaciones, inspecciones de documentos y otros a fin?.....	61
Figura 8: ¿Las evidencias objetivas y convincentes sirven para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de incumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización? .....	62
Figura 9: ¿Los hallazgos son pruebas analíticas que demuestran los fraudes económicos y financieros que se cometieron en la empresa generando pérdidas significativas? .....	63
Figura 10: ¿Las recomendaciones son necesarias considerando las salvedades o sin salvedades que emita el auditor interno para prevenir los riesgos económicos en la organización?.....	64

Figura 11: ¿Las estrategias de ventas son las estrategias más importantes para una empresa en su afán de conseguir el logro de sus objetivos y metas con la obtención de utilidades? 65	65
Figura 12: ¿Los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planeación inicial, considerando a las inversiones realizadas por la propietaria de la empresa? ..... 66	66
Figura 13: ¿El flujo de caja proyectado permite conocer el proyecto de las utilidades que deben lograrse fijando las metas mensuales para ser acumulativas para el final de ejercicio? ..... 67	67
Figura 14: ¿El organigrama funcional y el organigrama estructural son dos herramientas para generar la estabilidad organizacional, considerando la eficiencia y la eficacia en el desempeño de los cargos en los puestos de trabajo fijados a todos los trabajadores?..... 68	68
Figura 15: ¿Es verdad que los manuales contables constituyen los documentos principales para cumplir con los procesos contables hasta los análisis de rentabilidad empresarial? ... 69	69
Figura 16: ¿Los manuales administrativos como el manual de organización y funciones, de procedimientos, de ética, entre otros, son obligatorios para una gestión de calidad? ..... 70	70
Figura 17: ¿La dirección empresarial se refiere a la unidad de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal? ..... 71	71
Figura 18: ¿La optimización de la dirección del personal se consolida con las capacidades y competencias de los trabajadores demostrados en los resultados de sus desempeños? ..... 72	72
Figura 19: ¿La función del control empresarial se refiere al control de la planeación estratégica y al control de la planeación de las proyecciones de utilidades y ganancias deseadas? ..... 73	73
Figura 20: ¿Las medidas correctivas son necesarias y obligatorias, considerando las evidencias de los errores cometidos, sustentadas en las evidencias y pruebas encontradas; realizando una retroalimentación de los procesos para las mejoras sustanciales? ..... 74	74

Figura 21: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoría interna .....	75
Figura 22: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión empresarial.....	76

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación de tesis lleva como título “La auditoría interna y su relación con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020”; dicha empresa se identifica con RUC 20556271420, ubicado en Av. El Triunfo Mz E Lote 5-6 Cooperativa de Vivienda América, Kilómetro 12 Carretera Panamericana Sur, Distrito de San Juan de Miraflores, Provincia y Departamento de Lima, representado por Alejandrina Anaya Gonzáles, en calidad de Directora Gerente, Gerente General y Representante Legal y Robert Auccapiña Anaya, en calidad de Sub Gerente de la empresa.

La empresa se dedica al proceso de reciclaje industrial de materiales orgánicos e inorgánicos como papeles, cartones, fierros, plásticos, materiales en desuso, entre otros; cuyo objetivo general fue, determinar la relación entre la auditoría interna con la gestión empresarial; considerando, a la auditoría interna como la variable independiente y a la gestión empresarial como la variable dependiente. Así, los problemas encontrados se concentran en las deficiencias de la gestión empresarial con la falta de una adecuada planificación contable y administrativa, falta de organización de la empresa, pues no cuenta con un organigrama funcional ni estructural; la distribución de los puestos y cargos no están definidos, pues se trabaja con familiares y amistades donde no se ha definido su situación dentro de la empresa; asimismo, dentro de la dirección, la gerente general deja encargado a otras personas que tomen las decisiones y estas personas no se encuentran capacitadas para el cargo, por ello, no se tiene al día la contabilidad, no se lleva un registro de compras, un registro de ventas, no se elabora los libros contables y no se tiene ni se presenta los estados financieros; así como no se controla a las áreas de personal, administración, contabilidad, producción, logística, ventas, almacén, finanzas, marketing, entre otras áreas relacionadas; en las cuales, no se lleva un control adecuado de las inversiones, los costos y los gastos.



La metodología utilizada fue de una investigación con enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal transeccional, de método hipotético deductivo analítico, con resultados positivos; en tal aspecto, la investigación se desarrolló en cuatro (IV) Capítulos que son los siguientes:

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

En el Capítulo II, se desarrolla el marco teórico conceptual con las referencias de los antecedentes internacionales y nacionales; también, se desarrolla las bases teóricas con las definiciones y conceptos de las dimensiones y de los indicadores, concluyendo el capítulo con la definición de los términos básicos utilizados en el estudio.

En el Capítulo III, se describe a la metodología de la investigación utilizada, donde se define que el estudio fue de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal, de método hipotético deductivo analítico; con una población muestral no probabilística de 26 trabajadores.

En el Capítulo IV, se presenta a los resultados del procesamiento estadístico, utilizando el coeficiente Alfa de Cronbach y Rho de Spearman para las pruebas de confiabilidad, de las hipótesis y de las tabulaciones de las frecuencias; cuyos resultados fueron altos, positivos, significativos y favorables para las soluciones de los problemas.

Finalmente se presentan las conclusiones, las recomendaciones, las referencias, los apéndices respectivos, incluyendo a la matriz de consistencia con los otros instrumentos.

## **CAPÍTULO I: PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN**

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

A nivel internacional, en México en la Municipalidad de Toluca, Valdez (2020), indica que la gestión empresarial y gubernamental de los residuos sólidos orgánicos y no orgánicos tradicionalmente se han administrado de forma deficiente, no cumpliendo las diversas normas legales, falta de cultura limpia, originando diversos problemas ambientales, que afectan la salud humana, y que los servicios de la recolección de los residuos no sean suficientes generando graves problemas como la generación de enfermedades, epidemias y principalmente atentado contra la preservación del medio ambiente a nivel mundial.

Valdez (2020), aseveró qué:

Los altos volúmenes de residuos generados se atribuyen a los acelerados procesos de urbanización e industrialización y a la falta de gestión eficiente de las empresas industriales, falta de planificación, organización, gerenciamiento, liderazgo y control gubernamental, con normas precisas y pertinentes; sin mencionar que su manejo responde a un modelo económico lineal que consiste en “tomar, hacer, tirar” y no a un modelo económico circular que consiste en “tomar, hacer, tirar, reciclar”. En países de América Latina y el Caribe los residuos se disponen de la siguiente forma: 54% en rellenos sanitarios, 18% en vertederos controlados, 25% en vertederos a cielo abierto y el resto aún recurre a prácticas como tiraderos clandestinos e incineración a cielo abierto atentando contra el medio ambiente y con ello, demostrando que ni las empresas ni los gobiernos se preocupan para mejorar la gestión empresarial de estas actividades de reciclamiento; por el cual se requiere de otras medidas de control como las auditorías empresariales, gubernamentales y ambientales, en resguardo de la persona humana (p.7-12).

A nivel nacional, en Lima, según Morales, Ojeda, Trelles, & Vargas (2019), el problema de la gestión empresarial se presenta en la empresa Entidad Penitenciaria

Lurigancho Ama Quella Recicla, donde los productos plásticos se disponen de manera desordenada, desaprovechando su reciclaje, demostrando un abandono institucional, administrativo y de gestión por la falta de una disposición formal como la generación de políticas, normas internas, reglas u otras disposiciones afines que los internos puedan conocer y disponer para la buena utilización de estos residuos. A ello se suma, que la empresa en mención, presenta debilidades en las informaciones y comunicaciones de gestión ambiental, falta de control de los procesos de consumo, incumplimiento de disposiciones internas en provecho de estos recursos plásticos y por el contrario, se abandona todos estos procesos y no solo es la falta de planificación, organización, dirección y control administrativo y ambiental de los residuos plásticos, sino también de otros residuos como las bolsas plásticas, residuos orgánicos de cáscaras de frutas, ropa usada, colchones usados, envases de vidrio, teléfonos celulares antiguos, entre otros residuos orgánicos y no orgánicos que ante la falta de control, seguimiento y monitoreo de las medidas, se producen los atentados contra la salud humana y la amenaza de proliferación de enfermedades.

A nivel local, la problemática en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, son las deficiencias en la gestión empresarial que implica la falta de planeación estratégica con un descuido en las estrategias de ventas de los residuos para el reciclaje industrial, deficiencias en la gestión contable con el descontrol en los costos y gastos, no se elabora presupuestos para las compras de insumos, para las ventas ni para los costos; por ello, no se proyectan las utilidades; asimismo, no existe una organización empresarial adecuada; hace falta la implementación de un organigrama estructural y funcional donde se precise el cargo y el puesto de las personas que trabajan en la empresa; asimismo, se necesita la elaboración de los manuales contables y administrativos para ser publicadas y de conocimiento del personal. Otro de los problemas se encuentra en la dirección y control de la empresa, considerando que no existe la unidad de mando de un solo gerente, la Señora Alejandrina Anaya Gonzáles,

como director gerente, no tiene los conocimientos suficientes para dirigir a la empresa, deja la administración de la empresa a encargados, no se controla lo planificado, no se controla la gestión de la contabilidad mediante la elaboración de los registros y libros contables; así como, no se elabora los estados financieros y tampoco se aplican las medidas correctivas a los errores cometidos; por tanto, a esta falta de control, urge la inmediata aplicación de una auditoría interna para conocer el control interno con el informe final del auditor interno.

## **1.2 Planteamiento del problema**

### **1.2.1 Problema general**

¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020?

### **1.2.2 Problemas específicos**

#### **Problema específico 1**

¿De qué manera el plan de auditoría se relaciona con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020?

#### **Problema específico 2**

¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020?

#### **Problema específico 3**

¿De qué manera el informe final se relaciona con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020?

## **1.3 Objetivos de la investigación**

### **1.3.1 Objetivo general**

Establecer la relación de la auditoría interna con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

### **1.3.2 Objetivos específicos**

#### **Objetivo específico 1**

Determinar la relación del plan de auditoría con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

#### **Objetivo específico 2**

Determinar la relación del control interno con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

#### **Objetivo específico 3**

Determinar la relación del informe final con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

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

#### **Justificación teórica**

El estudio se justifica teóricamente, porque se aplica las teorías existentes, clásicas y universales vigentes de la auditoría interna y de la gestión empresarial; así, tenemos a las normas legales del control interno mediante la Ley N° 28716 para las entidades del Estado; sin embargo, también se utiliza para las empresas privadas, las cuales tienen las mismas características para proteger los bienes de las empresas como amparar, cautelar y fortalecer los activos tangibles y no tangibles de la empresa Recicladora Lunareja EIRL a través de normas internas, reglamentos internos, disposiciones legales, lineamientos, directivas, políticas, reglas internas y otras normas afines como las disposiciones para ejercer y elaborar la planificación empresarial, la organización del personal, la dirección gerencial con liderazgo y el control de la planificación con las medidas correctivas correspondientes.

#### **Justificación metodológica**

La metodología de investigación utilizada fue de enfoque cuantitativo, porque se llega a utilizar cifras y datos numéricos matemáticos estadísticos; fue de tipo básico, porque se toma los conocimientos existentes, las cuales se modifican y sirven de base o cimiento para establecer nuevos conocimiento como precedentes para otras investigaciones; el nivel fue descriptivo correlacional, porque se describen los hechos; es correlacional, por la correlación de las dos variables independiente y dependiente; el diseño fue no experimental, porque no se manipulan ni se someten a prueba a las variables, dimensiones e indicadores; es de corte transversal, porque el estudio solo es del año 2020; así como, el método utilizado fue el hipotético deductivo analítico, porque se proponen tentativas de soluciones a los problemas mediante la hipótesis general y las hipótesis específicas, proponiendo resultados estadísticos con alternativas y aportes de soluciones para superar los problemas encontrados.

### **Justificación práctica**

La realización del estudio se justifica en forma práctica, porque de los resultados obtenidos mediante el procesamiento estadístico de los datos, consideramos que deben aplicarse en forma directa el plan de auditoría con los objetivos y metas de dicha auditoría, con las aplicación de las normas y técnicas de auditoría; así como, conocer la gestión del control interno en la elaboración de los registros contables, los libros contables y los estados financieros; también, tener en claro que el auditor interno debe presentar el informe final de la auditoría interna, acompañado de los papeles de trabajo donde se describan las evidencias, los hallazgos, las pruebas de los responsables, con las recomendaciones del auditor.

### **Justificación económica**

La justificación del estudio es económica, porque como en toda empresa con fines de lucro, se producen movimientos económicos y financieros, tanto para la obtención de ganancias, utilidades y convertirse en rentabilidades; así como, conocer la justificación de las amenazas, lo acechos de estar como toda empresa en medio de los riesgos de fraudes

económicos, financieros, contables, tributarios, administrativos, entre otras amenazas que se puedan presentar en las diversas áreas de la empresa como el área de logística, área de ventas, área de finanzas, área de contabilidad, área de despacho; también, la otra justificación económica es revisar los registros contables como el registro de compras, el registro de ventas, revisar los libros contables, cruce de informaciones con los estados financieros, orientado a permitir conocer todo el movimiento económico y financiero en forma mensual.

### **Justificación social**

La justificación es social, porque la empresa brinda la oportunidad de crear fuentes de trabajo para una gran cantidad de personas que directamente dependen a otras personas como los entornos familiares, las cuales generan una estabilidad social interna, cumpliendo con las obligaciones sociales de mantener a las familias con el estado de necesidades relativamente satisfechas con el pago de las remuneraciones y los beneficios sociales. También, la empresa brinda el pago de los tributos a las entidades de administración tributaria como la Sunat, el Sat, las municipalidades, los ministerios, las entidades públicas de gestión medio ambiental, las entidades de transportes, entre otras instancias afines.

### **Importancia**

La investigación realizada es importante porque se propone medidas de soluciones a los problemas de la falta de control en la gestión empresarial; dar soluciones para la mejora de la gestión contable, administrativa, ambiental por medio de la implementación del control interno; cumplir con la auditoría interna para que se promueva la gestión eficiente y eficaz de la gestión administrativa interna y externa, se implemente los manuales administrativos como el manual de organización del trabajo y de funciones de los directivos y trabajadores, el manual de procedimientos de trabajo, el manual de políticas de gestión administrativa y ambiental, un manual de ética en los negocios con la integración del personal, se formen equipos de trabajo. El estudio también es importante para la presentación y explicación de

los estados financieros por parte del contador general, para que se conozca la situación económica y financiera de la empresa Recicladora Lunareja EIRL, en función a mejorar la toma de decisiones para el futuro de la empresa con una mejor gestión empresarial.

### **1.5 Limitaciones:**

Se refieren a las debilidades, carencias, amenazas, riesgos, obstáculos, faltas que ocurrieron en la elaboración y desarrollo de la investigación; cuyas limitaciones más trascendentes fueron la falta de información de tipo contable, económico, financiero, administrativo, ambiental, con la falta de documentación virtual y físico en la adquisición de informaciones y datos sobre las cifras de las pérdidas, monto de los fraudes económicos y financieros, monto de las multas por los incumplimientos a las disposiciones medio ambientales por parte de DIGESA (Dirección General de Salud Ambiental), monto de la falta de pago de los tributos, falta de pago de remuneraciones, entre otras limitaciones.

También, otras de las limitaciones fueron los hurtos, robos de mercadería, robos de materia prima, entre otros similares por el que la contabilidad no ha registrado y la gerencia no tiene conocimiento; también, se ha tenido limitaciones en adquirir informaciones de los antecedentes nacionales e internacionales por la poca disponibilidad de tiempo y de recursos económicos, pues se ha tenido que recurrir a solicitar permisos sin goce de haber a mi centro de trabajo para avanzar con el estudio, emplear los ahorros personales para movilizarme y de buscar información de la empresa por el ocultamiento y desaparición de los registros.

Otra de las limitaciones fueron la búsqueda de tres profesores profesionales expertos de la carrera de contabilidad y finanzas o de carreras afines a la contabilidad como de las carreras de administración, economía, finanzas, marketing, entre otras, con grados de maestro, magister o doctor para revisar y evaluar los instrumentos y dar su veredicto para luego usar dichos instrumentos en la encuesta respectiva para la recolección de datos.



## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 Antecedentes**

#### **2.1.1 Internacionales**

**Lascano (2015)**, elaboró una investigación titulada: “Propuesta para la creación de la unidad de Auditoría Interna para la empresa Global Transportes Ltda., que se localiza en el Distrito Metropolitano de Quito, Ecuador”, presentada por Estefanía Lascano Quiroz, para la obtención del grado de Licenciatura en Contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Quito, Ecuador.

La autora presenta el problema que se relaciona con la carencia de una auditoría; la cual posee como propósito principal el hallar el grado de relación que existe entre la unidad de auditoría interna y la gestión empresarial de la organización en mención. La metodología de investigación que se utilizó fue de enfoque mixto, de tipo básico y fundamental, de nivel descriptivo, de corte transversal, de relación correlacional de asociación. La población estuvo conformada por 43 individuos, mientras que la muestra se constituyó de 39 individuos, los cuales integraron la investigación; y cuyos datos se registraron y procesaron a través de la cédula de cuestionario como instrumento y con la técnica de la encuesta, como resultado de dicho procesamiento se obtuvo un nivel de correlación igual a 0,556 grados, teniendo en consideración que se trata de una correlación moderada y positiva; para que de tal manera se pueda concluir que hay presencia de relación entre las variables indicadas y que además, es necesaria la aplicación del ejercicio de auditoría interna en la empresa Global Transportes Limitada.

Comentario: El antecedente mostrado guarda coincidencia con nuestra investigación, debido a que en ambos casos se señala la importancia que tiene el aplicar una auditoría interna, que tenga el propósito de optimizar la gestión empresarial, teniendo en

consideración que se deben regir a las etapas de planificación, organización, dirección y el control para que los resultados sean los esperados.

**De la Torre (2018)**, realizó una tesis que llevó como título: “Gestión del riesgo organizacional del fraude y el rol de la Auditoría interna en una empresa comercial en Quito, Ecuador”, presentado por Mauricio De La Torre Aguirre, para graduarse como Licenciado en Contabilidad, Universidad Central del Ecuador, Ecuador.

El autor presenta como problema de investigación, a la importancia que posee la auditoría interna; de la cual se tiene como finalidad la determinación de la relación entre las variables indicadas. La metodología de investigación que se empleó fue la metodología de enfoque cuantitativo, de tipo básico o puro, de diseño no experimental, de nivel descriptivo correlacional, de corte transversal; su población estuvo definida por 24 individuos y su muestra se conformó por 23 individuos, quienes formaron parte del estudio, para recolectar la información necesaria para continuar con el análisis, se hizo uso del instrumento ficha de cuestionario además de la entrevista no guiada que se empleó como técnica de investigación, los resultados obtenidos gracias al procesamiento de datos en el software SPSS.v25, indicó un total de 89,6%, que puede interpretarse también como 0,896 grados de correlación; llegando a concluir que las variables se relacionan de manera positiva, asimismo, se debe implementar la auditoría interna, con significancia de  $p=0,000 <$  menor al valor  $q=0,05$  entre las correlaciones, razón por la cual se la hipótesis alterna es aceptada y la hipótesis nula es rechazada, condicionando su cumplimiento en la aplicación de la auditoría interna.

Comentario: La tesis presentada guarda relación con nuestra investigación, puesto que en caso presentado por el autor y el nuestro, se resalta como tema principal a la auditoría interna y de cómo la aplicación de esta es importante para mantener una adecuada gestión

empresarial, llegando a la conclusión de que existe una fuerte relación entre la auditoría interna y gestión empresarial, lo cual servirá de utilidad a lo largo de nuestro estudio.

**Tapia (2020)**, elaboró una tesis titulada: “Modelo de gestión empresarial en el marco de la responsabilidad socioambiental en la industria del reciclaje: caso de estudio recolectora de residuos sólidos de Nayarit (REDESO)”, presentado por Ana Griset Tapia Ibarra, previo a obtener el grado académico de Doctora en Gestión de las organizaciones, Universidad Autónoma de Sinaloa, Mazatlán, México.

La autora presenta como problema la carencia de un modelo de gestión empresarial en la empresa en cuestión, cuyo objetivo principal es elaborar y aplicar un modelo de gestión empresarial encuadrado en la responsabilidad de la sociedad y el medio ambiente en una organización de reciclaje para obtener ventajas en base a las competencias en las dimensiones económico-social-ambiental. La metodología que se empleó fue de enfoque cuantitativo, de nivel descriptivo correlacional, de corte transversal. La población constituyó de 31 trabajadores, y como muestra se seleccionó a 13 de ellos, los cuales formaron parte del análisis de recolección de información a través del instrumento entrevista; otorgando como resultado del procesamiento unos 0.748 grados de correlación, siendo ésta positiva; razón por la cual se puede llegar a la conclusión de que la aplicación del modelo planteado en principio fue consolidada, además de que resulta importante para la empresa de reciclaje.

Comentario: El estudio coincide con nuestra investigación en el contexto del bajo índice que presenta la gestión empresarial, razón por la cual es de suma urgencia implementar un sistema de control, que se puede plasmar mediante una auditoría en la empresa. Asimismo, el estudio demuestra que la gestión dada en la empresa de reciclaje necesita enfatizar en el diseño de un modelo empresarial, que al final obtuvo buenos resultados, lo cual sirve de antecedente para nuestra investigación.

**Sabogal & Johanna (2017)**, elaboraron una tesis de título: “Gestión Administrativa para fortalecer el programa de egresados dentro de la Universidad Nacional de Colombia”, presentado por Clara Inés Sabogal Acosta y Johanna Vargas Aguirre, previo a la obtención del grado de Máster en Ciencias de la Educación especializándose en Gestión Educativa, Universidad Libre de Colombia, Bogotá DC, Colombia.

Las autoras presentan como problemática las carencias en gestión administrativa en hallados en el programa de egresados; como principal propósito se tiene a saber cuál es el grado de la relación existente entre la gestión administrativa y el programa de egresados. La metodología de investigación que se empleó a lo largo de la investigación fue un estudio de un enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo, de relación correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal; la población estuvo conformada por 20 personas y la muestra fue la totalidad de la población, puesto que es una población pequeña, para recolectar datos que sirven como información se aplicó la técnica encuesta y el instrumento fue la cédula de cuestionario; cuyos datos obtenidos luego del procesamiento estadístico, fue un valor aproximado de 0,587 grados de correlación, lo que en otras palabras se considera como una correlación moderada y positiva; llegando a concluir que existe relación entre las variables y que se debe presentar mejoras en base a la gestión administrativa para obtener un correcto programa de egresados de la Universidad Nacional de Colombia y su posterior proyección de un programa de graduado de dicha institución educativa, en beneficio de la población estudiantil colombiana con nivel educativo.

Comentario: El antecedente presentado tiene concordancia con nuestro estudio, en el sentido de que no se halla una gestión que cumpla con el término “eficiente”, por lo que es necesario emplear un control interno a la organización; así como otro tipo de controles que contribuyan a un bien común, a manera de que beneficien de manera general a la entidad y con el programa egresados que se menciona en la Universidad Nacional de Colombia.

**Campos & Portillo (2016)**, elaboraron una investigación denominada: “Modelo de Gestión empresarial para otorgar una buena atención al cliente en la Alcaldía Municipal de Moncagua, El Salvador”, presentado por Gerardo Campos y Luis Portillo, previo a la obtención del Grado de Maestro, Universidad Nacional de El Salvador, Departamento de San Miguel, Provincia de Moncagua, El Salvador.

Los autores presentan como problema a la deficiencia hallada en la atención a los clientes de la Municipalidad del distrito de Moncagua; cuyo fin fue determinar la relación entre las variables de gestión administrativa y mejora de atención al cliente de la Alcaldía Municipal de Moncagua, cuya metodología fue desarrollado bajo un enfoque mixto, de nivel descriptivo, de tipo teórico o fundamental, de diseño de campo y no experimental, de corte transversal, de método inductivo deductivo. La población se constituyó de 22 empleados del municipio y como muestra también se tomó dicha cantidad; la información se recolectó a través del instrumento cédula de cuestionario y de la técnica encuesta; cuyos datos recopilados y finalmente procesados brindaron un resultado de 88,8%. Como conclusión, se delimita que se presenta una relación positiva entre las variables y que favorece y tiene buena acogida el modelo de gestión administrativa que tiene como finalidad optimizar la gestión pública a los ciudadanos que recurren a la Alcaldía del Municipio de Moncagua, considerando que la gestión eficiente, eficaz y de efectividad de los planes y programas municipales para los ciudadanos y contribuyentes, es parte de personas eficientes.

Comentario: La investigación analizada tiene coincidencia y se relaciona con nuestro estudio, en el contexto de proponer y plantear una implementación de una correcta gestión administrativa empresarial en base a una auditoría interna (que se puede presentar en nuestro caso), asimismo, el análisis mostrado indica que se debe mejorar las relaciones de atención en el municipio; sin embargo, es claro precisar que gracias a la auditoría interna se pueden optimizar los procesos contables, operativos, administrativos, entre otros de la organización.

### 2.1.2. Nacionales

**Valvidia (2019)**, realizó una tesis denominada: “La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas que ofrece servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, año 2016-2017”, presentado por Raúl Enrique Valdivia Castañeda, para optar el Grado profesional de Maestría en Ciencias Contables y Financieras, especializándose en Gestión de Riesgos y Auditoría Integral, Universidad Nacional San Martín de Porres, Lima, Perú.

El autor plantea la problemática de la influencia que posee la auditoría interna sobre la gestión de seguridad de información, cuyo objetivo primordial es establecer si la Auditoría Interna influye en la mejora de la Gestión de Seguridad de la Información de los usuarios que utilizan el sistema SAP en la organización de servicios logísticos ofrecidos en la Provincia Constitucional del Callao. La metodología que se empleó fue un estudio de enfoque cuantitativo, de tipo aplicada, de método descriptivo, correlacional, cuya población constó de 18 auditores internos y 83 oficinistas de la empresa mencionada, y cuya muestra se conformó por 80 individuos, entre ellos encontramos a auditores y jefes de áreas. Para la recolección de datos, se empleó como técnica la encuesta y como instrumento la cédula de cuestionario, una vez procesados los datos mediante el software estadístico SPSS. v25.se analizaron y otorgaron un resultado de 0,775 grados de correlación, por lo que se llega a concluir que, el sistema para el control interno influye positivamente en el grado de aceptación en función del riesgo de la empresa en la Gestión de Seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP.

Comentario: La investigación coincide con nuestro análisis, ya que se hace mención de la variable auditoría interna y la influencia ésta que posee en cuanto a gestión de la

seguridad de información, razón por la cual se empleará como ejemplo a la empresa de nuestra investigación y a la variable correspondiente, con la finalidad de beneficiar a la organización mediante el control de las operaciones que se registrarán.

**Barraza (2016)**, elaboró un trabajo de investigación que llevó como título: “Implementación de la auditoría interna y su incidencia en las mypes del Perú: Caso “Galería Guizado” SRL. Lima, 2015.”, presentado por Rene Vicente Barraza López, previo a obtener el grado de Maestría en Contabilidad, especializándose en Universidad Católica Los ángeles Chimbote, Lima, Perú.

El autor presenta como problemática a las deficiencias que trae consigo la carencia de auditoría interna en una galería en Gamarra; además la investigación tiene como propósito establecer de qué modo el aplicar una Auditoría interna influiría en las micro y pequeñas empresas del país: Caso “Galería Guizado” SRL. Lima, 2015, cuya metodología de estudio se planteó con enfoque cualitativo, de nivel descriptivo, no experimental; cuya población se conformó por los empresarios participantes de la galería, quienes respondieron por medio de la técnica encuesta, los datos que posteriormente fueron recopilación y procesados por medio del software indicado; lo que se entiende como un resultado aproximado de 0,500 grados aceptación por parte de los individuos a la implementación de una auditoría interna, por lo que se concluye que el implementar una auditoría interna incide en la “Galería Guizado SRL, servirá como instrumento de control en la aplicación del sistema del control interno.

Comentario: El antecedente mostrado anteriormente se relaciona con nuestro estudio, en el marco de que en ambos casos se conoce y afirma que el aplicar una auditoría interna, le sirve a cualquier organización como herramienta de control, debido a que ayuda a encontrar posibles fallas operacionales o incluso de fraudes financieros que cometa la empresa auditada, que de una u otra manera conlleva a una incorrecta la gestión empresarial.

**Chalco (2018)**, realizó una tesis denominada: “La Gestión Administrativa y el Desempeño Docente en la Universidad Autónoma del Perú, Lima 2018”, autora: Fanny Isabel Chalco Bravo, para la obtención del título profesional de Maestría en Administración de Negocios, Universidad Autónoma del Perú, Villa El Salvador, Lima, Perú.

La autora presenta como problema la al bajo rendimiento académico del personal docente frente a la gestión inadecuada. La tesis tiene como propósito examinar el nivel relación entre la gestión administrativa y el desempeño del personal docente de la Universidad Autónoma del Perú, cuya metodología de investigación se basó en la aplicación de un enfoque mixto, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transversal. La población de estudio constó 20 individuos, tomándose como muestra a la totalidad de la población; a quienes se les realizó una encuesta con el fin de recolectar información, y dicha información sufre un procesamiento de datos, del cual se obtuvo un resultado aproximado de 0,778, lo que significa que hay un nivel de relación alto y positivo; por lo cual se puede concluir que sí existe relación entre las variables en cuestión y en base al nivel de confiabilidad de los resultados en un 95% de confiabilidad y un 5% de no confiabilidad, la hipótesis alterna es aceptada y la hipótesis nula es rechazada.

Comentario: El estudio del antecedente guarda relación con nuestra investigación ya que, nos muestra la importancia de una buena gestión administrativa y su desarrollo con el buen desempeño del docente, por lo cual el antecedente hace un contraste con nuestra investigación y cuantifica los beneficios por medio de indicadores de rendimiento de los docentes, teniendo como resultado una relación positiva y alta.

**Cadillo (2017)**, desarrolló una investigación de tesis que se tituló: “El control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales del



Perú, Lima 2016”, autor: Einer Manolo Cadillo Sigueñas, previo a la obtención del título de Magíster en Gestión Pública, Universidad César Vallejo, Lima, Perú.

El autor presenta como problema a la deficiente gestión administrativa en una empresa de servicio postal; la tesis tiene como objetivo principal el describir el grado de relación entre las variables gestión administrativa y control interno en la sede central de los Servicios Postales del Perú, y cuya metodología de investigación aplicada fue de enfoque cuantitativo, de tipo aplicado, de nivel descriptivo correlacional, de diseño no experimental, de corte transeccional. La población se conformó por una cantidad de 46 personas y se tomó como muestra una cantidad de 42 participantes, a quienes se les aplicó mediante la técnica de investigación una encuesta a fin de coleccionar información, se empleó especialmente el instrumento cédula de cuestionario y; dicha información se procesó estadísticamente, y de lo que se obtuvo un resultado aproximado de  $r=0,774$  grados de correlación, lo que significa que posee una relación alta y positiva; llegando a concluir que sí existe relación entre las variables mencionadas.

Comentario: El antecedente coincide con nuestra investigación debido a que, se debe optimizar la gestión administrativa para un correcto control interno en los Servicios Postales del Perú, el cual contrasta con nuestra investigación porque nos brinda sus resultados positivos obtenidos que significa que se relacionan significativamente ambas variables.

**Ocampo & Valencia** (2017), realizaron una investigación de tesis titulada: “Gestión Administrativa y la Calidad de Servicio al Usuario en la Red Asistencial ESSALUD de Tumbes, 2017”, autoras: Lilian Estefany Ocampos Guerrero y Sheyla Tatiana Valencia Concha, previo a obtener el Grado Académico en Licenciatura en Administración, Universidad Nacional de Tumbes, Tumbes, Perú.

Las autoras presentan como problema de investigación a las faltas en función a la calidad de atención a los usuarios de ESSALUD; y que tiene como finalidad el conocer el nivel de relación que existe entre la variable gestión administrativa y la variable calidad del servicio al usuario de Essalud, cuya metodología empleada fue a través de un estudio de enfoque cuantitativo, de tipo básico, de nivel descriptivo correlacional, no experimental, de corte transversal. La población constó de 38 individuos que laboran en la entidad y la muestra utilizada fue de 35 individuos, a quienes se les realizaron 20 preguntas por medio de la técnica encuesta acerca de implementar y optimizar la gestión administrativa que englobe también la calidad del servicio ofrecido a los usuarios; la información que se obtuvo gracias a la encuesta pasaron por un procesamiento estadístico que otorgó como resultado valor aproximado a 0,671 grados de aceptación, lo que se entiendo como una correlación alta, para poder llegar a concluir que sí se encuentra relación entre las variables con un valor de significancia de  $p=0,000 < \text{menor al valor } q=0,05$  ; por lo que, se determina que la hipótesis alterna se acepta y se rechaza la hipótesis nula.

Comentario: La investigación presentada tiene coincidencia con nuestro estudio, a manera que el autor demuestra una deficiencia en la gestión del personal, mientras que en nuestro análisis se busca encontrar la deficiencia de una gestión empresarial, así como encontrar los instrumentos que suministren un adecuado control para incrementar la productividad, eficiencia y competitividad de la organización a modo que se cumplan con las metas a corto y largo plazo.

## **2.2 Bases teóricas**

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

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

Pasiche (2017), indica que la auditoría interna se conoce como una herramienta de control interno que ayuda a mantener y conocer los movimientos económicos y financieros

presentados en los estados financieros; cuya verificación e inspección que constituye el control organizacional interno, se basa en el cumplimiento de los procesos contables como la elaboración del registro de compras, verificación del registro de ventas, inspección de los libros contables como el libro diario, el libro de inventarios y balances, el libro mayor, el libro de retenciones, entre otros libros de la entidad privada.

De igual modo, sostiene que la auditoría interna se comprende como un método de índice productivo, el cual se define y ejerce por medio de auditores o conocidos como contadores públicos auditores expertos, los cuales se seleccionan en base a la medición de su capacidad, aptitudes y técnicas de las pruebas de acuerdo con las afirmaciones expresadas en el accionar confiable de carácter financiero-económico que se desarrolla en la compañía.

Posteriormente se considera el grado de comunicación, concordancia y compromiso de los auditores para comunicarse con los gerentes, funcionarios y empleados del área contable, así como de terceros que incurren en actos de hechos funcionales incorrectos que son sancionados en el ejercicio de sus operaciones realizadas diariamente, razón por la cual se realizan dicho tipo de auditorías, a medida de se encuentren evidencias y otros elementos sustenten en el informe de auditoría por su mal accionar a modo que, otros directivos de mayor nivel y las leyes, acusen formalmente a aquellos individuos con la finalidad de declarar de manera juiciosa por los fraudes hallados en la organización (Pasiche, 2017).

Hopkins (2020), sostiene que la auditoría interna se desarrolla en base a la Norma Internacional de Auditoría 200; asimismo, describe que la finalidad de tal es obtener un aumento en relación al índice de confiabilidad que depositan los usuarios que requieren un empleo de estados financieros, tomando en cuenta que a través de la realización o aplicación de las auditorías internas, se puede verificar el control de la gestión de riesgos operacionales económicos y financieros puestos en operación por la empresa en investigación o similares.

### **2.2.1.2 Plan de auditoría**

Campos, Córdor & Ventura (2019), señalan que cuando se habla del plan de auditoría, se relaciona con un documentos elaborado por el auditor interno con un diseño de trabajo de ambas partes; es decir, es un plan acordado entre el auditor interno que labora en la empresa y el gerente general que ordena la entrega de todas las informaciones de los estados financieros y de los otros procesos contables para conocer los grados de infidencias, riesgos, fraudes, robos, pérdidas, entre otros que están ocurriendo en la empresa.

El plan de auditoria incluye la revisión y verificación de las cuentas bancarias, financieras, cuentas anuales contables, revisión de los contratos comerciales, societarios, laborales, tributarios, entre otros alcances contables y administrativos; todos ellos, en base a lograr el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos en e ejercicio profesional.

Cuenca & Sedano (2018), señalan que un plan de auditoría es un escrito efectuado por el auditor, quien generalmente es un contador o un gerente corporativo especialista en el trabajo de auditoría; la parte que se audita o la empresa o empleador necesita estar de acuerdo; el documento también determina el cronograma y exigencias para coordinar entre todas las partes relevantes, por lo que el plan de auditoría contiene la revisión de las cuentas por año, estados financieros, entre otros, que incluye el programa con plazos de la auditoría.

### **Objetivos y metas de la auditoría interna**

Vidal (2017), señala que los objetivos que posee la auditoría interna es analizar, verificar, comprobar y fiscalizar operaciones que guarden relación con las actividades económicas de la organización, sin embargo, estos variarían en base al propósito que la empresa se plantee y quiera alcanzar, considerando los objetivo y metas de la organización.

Cuadros (2020), sostiene que en base a lo que se prevé en el informe COSO I, II y III, el objetivo de la auditoría interna es garantizar que el sistema de control interno de la

empresa a la que se sirve, debido a que tal es el contenido funcional principal y general de la auditoría interna, que posteriormente se puede descomponer según sea necesario, y según las políticas de la junta directiva y el comité de auditoría de cada empresa.

### **Normas de auditoría**

#### **NAGAS**

Quispe (2017), indica que las Normas de Auditoría Generales Aceptadas (NAGAS), son aquellas normas primordiales que comprende a la realización de auditoría que el encargado de elaborarla necesita cumplir mientras se ejecuta el proceso de auditoría, y el desempeño de tales normas puede certificar que el auditor ofrece calidad en su labor profesional, acompañado de las normas generales y personales, normas de ejecución del trabajo y normas de preparación del informe final como precedente de la auditoría interna.

#### **NIAS**

Baldeón (2019), sostiene que alrededor del mundo las organizaciones en sus auditorías realizadas periódicamente, deben cumplir con la aplicación de las NIAS (Normas Internacionales de Auditoría), debido a que son normas internacionales que permiten una visualización precisa de la situación de la empresa, así como su propio desempeño en el ámbito contable cuando se realiza la evaluación, un ejemplo obvio es la auditoría de estados financieros que significa conocer y controlar los movimientos económicos y financieros.

#### **PCGA**

Amasifuen (2019), menciona que, con respecto a la aplicación de los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados), mayormente se está de acuerdo en que, si se aplican estos principios, pues son quince (15) los principios de la contabilidad que son aceptados en los ámbitos académicos y organizacionales de las empresas, con base en observaciones críticas de los estados financieros, entendemos que los supuestos básicos tales

como negocios en marcha, ocurrencia de poder y responsabilidad, y uniformidad se pueden aplicar de manera adecuada en una auditoría interna o en otros procesos de auditorías.

### **Técnicas de auditoría aplicadas**

Delgado (2017), sostiene que aplicar las técnicas de auditoría comprende a las técnicas de obtención de la evidencia física como la inspección y la observación; técnicas de obtención de evidencia documental como al relevamiento, a la comprobación, al rastreo y a la revisión selectiva de documentos; también tenemos a las técnicas de obtención de evidencia testimonial conformada por la indagación, la entrevista, la encuesta, las declaraciones, las manifestaciones y la confirmación de los hechos; así también, tenemos a las técnicas de evidencia analítica que comprende al análisis de los documentos, al análisis de la conciliación, a la tabulación, al cálculo y a las comparaciones de las cifras.

Estas técnicas son el examen que se realiza en los bienes, obras de ejecución, registros, documentos y valores de la empresa, realizados por el auditor interno que recurrirá a su juicio profesional y considerará las nociones de importancia y riesgos referentes.

#### **2.2.1.3 Control interno**

Condezo & Cristóbal (2018), sostienen que el control interno es el control interno de las cifras económicas y financieras que administra el área contable y financiera; además, el control interno se ocupa de certificar los procesos y procedimientos del sistema en función a la constitución de la empresa, en función a la documentación utilizada, en función al manejo de las cifras económicas y financieras que se registran en los procesos contables; también, brindará recomendaciones para las empresas que requieran políticas estrictas, justas y firmes para no tolerar comportamientos corruptos por parte de directores, jefes, personal policial, funcionarios y otros trabajadores de las áreas administrativas y contables.

Quispe (2020), menciona que diseñar e implementar un sistema de control interno seguro puede ser un reto, y ejecutar el sistema de eficientemente a diario puede resultar abrumador. Los nuevos modelos comerciales, sus cambios acelerados, el mayor uso y el sometimiento a la tecnología, el incremento de los requisitos de regulación y el mayor estudio, la globalización y otros retos resultantes requieren que el sistema de control interno pueda adaptarse a los cambios comerciales, al entorno regulatorio y al entorno operativo.

### **Registros contables**

Gutiérrez (2019), indica que el preparar libros de cuentas y registros contables electrónicos tiene una variedad de funciones para cumplir con los requisitos de Sunat que comprende elaborar el registro de compras y el registro de ventas, con el llenado de todos los campos correspondientes y necesarios, hoy tratándose de registros electrónicos; también implica la correcta verificación de los datos del contribuyente, comprobación de los documentos contables y financieros y el acceso a dichos registros contables necesarios.

### **Registro de compras**

Acosta (2017), sostiene que el registro de compras es un requisito obligatorio para el control de bienes y servicios que se poseen, además los mismo sirven para establecer el monto del crédito fiscal de una empresa. Cabe resaltar que, el registro de compras puede entregarse electrónicamente desde el sistema del individuo o empresa que contribuye, a través del PLE (Programa de Libros Electrónicos), o mediante el sistema que ofrece Sunat, llamado Sunat Portal.

### **Registro de ventas**

Romaní (2017), indica que el registro de ventas e ingresos es requisito tributario, en el cual se lleva un orden de todos los comprobantes de pagos que son emitidos por una organización, Este registro, al igual que el registro de compras, se consideraron obligatorios

desde la fecha 1° de enero del 2015 para organizaciones que posean ingresos por encima de 150 UIT; para posteriormente ser obligatorio presentarlos electrónicamente a partir del año 2022, considerando la superación de la pandemia del coronavirus y el establecimiento de la gestión tecnológica virtual para todos los movimientos de gestión tributaria y contable.

### **Libros contables**

Toribio (2020), indica en su tesis que los libros contables necesitan poseer datos registrados en base a las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y a las NIC (Normas Internacionales de Contabilidad), cuyas normas necesitan cumplir los requisitos de prioridad con relación a las leyes de tributación del país en el que se requieren, que en nuestro caso es la Superintendencia Nacional de Aduanas y Administración Tributaria.

Los libros contables generalmente utilizado en el buen llevado de la contabilidad son: el libro diario o el libro diario de formato simplificado, el libro mayor, el libro de inventarios y balances, el libro de retenciones, el libro de caja y bancos, entre otros libros similares.

### **Libro diario**

Escobedo (2020), sostiene que en lo que respecta del proceso de contabilidad, se constituye diferentes etapas imprescindibles (que se exigen de acuerdo con la ley) para la realización de datos financieros, los cuales se dan de la siguiente manera:

1. Recoger datos en asientos contables. (Libro Diario)
2. Agruparlos en cuentas (Libro Mayor)
3. Recapitularlos en estados financieros
4. Solo en casos específicos se requiere contar con Libros Auxiliares.

### **Libro mayor**

Un libro mayor es un registro contable en el que pueden denotar cuentas de los activos y cuentas de los pasivos respectivamente sumadas por cada cuenta; así como, se pueden registrar los movimientos que se generan cumpliendo el proceso contable establecido; por las cuales, se denotan que existen seguimientos de uno y otro libro.



Toribio (2020), define que un libro mayor sirve para mayorizar las cuentas contables que intervienen en un ejercicio contable determinado, conjuntamente el resto de libros contables que decretan las normas contables de fiscalización; sirve de ayuda para obtener cierta referencia de acuerdo con la relevancia de lo que consiste un proceso contable; además, de los resultados que se llegan a obtener, dependerá la elaboración del balance de comprobación y de la elaboración de los cuatro estados financieros, respectivamente.

### **Estados financieros**

Irrazabal (2018), sostiene que los estados financieros son cuatro, a saber. 1) El estado de situación financiera o conocido comúnmente como balance general. 2) El estado del resultado integral, conocido comúnmente como el estado de pérdidas y ganancias. 3) El estado de cambios en el patrimonio neto. 4) El Estado de flujos de efectivo, que integra al flujo de explotación, flujo de inversiones y al flujo de financiación. 5) Las notas a los estados financieros, que guarda relación con el aclaramiento y explicación de dichos estados financieros en sus diversas etapas o partes críticas de falta de entendimiento.

El estudio e interpretación de los estados financieros es de suma importancia para cada actividad que se desarrolla en una organización, puesto que permite a la dirección tener en consideración las decisiones que se tomarán de manera oportuna, y luego proceder con la implementación de diferentes políticas, estándares o procedimientos, en lo que respecta a un tiempo determinado, así como enfocarse en solucionar los problemas de la organización.

Rimarachín (2019), en su investigación señala que, por medio de la aplicación de los estados financieros, la contabilidad resulta ser medio de indagación y verificación, por lo que se hará empleo del estado de situación financiera con la finalidad de cumplir con el objetivo planteado, y de tal manera definiendo los recursos que la empresa posee.

#### **2.2.1.4 Informe final**

Cuenca & Sedano (2018), sostienen que el informe de auditoría es lo que se obtiene del ejercicio del auditor; es uno de los escritos trascendentales de lo que se realiza a lo largo del proceso de control o verificación de la empresa, cuyos aspectos fundamentales son los siguientes:

- 1) Evaluación de los estados financieros.
- 2) Evaluación de las actividades de operación.
- 3) Evaluación de las actividades del campo administrativo.
- 4) Evaluación y análisis de informes tales como los registros y libros contables, estados financieros; así como el estudio de las formalidades comerciales, convenios, acuerdos comerciales tanto por escrito como digitales y otros.
- 5) Realizar un análisis de las actividades de los trabajadores empleados y obreros; así como, sus referencias y estimaciones a lo largo del proceso de contabilización.
- 6) Realizar un análisis a los controles de calidad.
- 7) Realizar un análisis y control de la calidad de los documentos diseñados.
- 8) Realizar un análisis en base a lo redactado en los informes y el cumplimiento en el archivo efectuando las normas de auditoría.
- 9) Realizar un análisis de la nitidez y sencillez de las documentaciones y su redacción.
- 10) Dar a conocer las deudas de la empresa, las cuentas por pagar, los pasivos corrientes y no corrientes con pago de deudas no cumplidas en su oportunidad.

#### **Papeles de trabajo**

Palomino (2018), sostiene que en lo que respecta a papeles de trabajo, se define como diversos informes, los cuales encierran evaluaciones de auditoría desarrolladas por contadores públicos titulados bajo su pertinente control, así como el impacto del proceso de

auditoría y muestras utilizadas; porque esto sirve de evidencia para las observaciones, resultados del análisis, opiniones. y comentarios que se añaden a la documentación

### **Evidencias y hallazgos**

Villar (2020), afirma que las evidencias y hallazgos que se describe en la documentación de los papeles de trabajo tienen que cumplir con:

- i) **Suficiencia**, debido a que debe ser suficiente para la sustentación de los resultados y recomendaciones otorgadas por el auditor.
- ii) **Competencia**, puesto que la evidencia necesita seguir los parámetros de confiabilidad con las competencias de ser partes de una solución.
- iii) **Importancia**, la documentación necesita cumplir con la importancia requerida, para que se pueda refutar; en cualquier caso, denotar soluciones.
- iv) **Pertinencia**, puesto que la evidencia necesita estar conforme y en relación con los resultados obtenidos, conclusiones y recomendaciones que se aplicaron al finalizar el análisis de inspección y verificación de los procesos.

### **Recomendaciones del auditor interno**

Larrea, Vergaray & Selem (2020), señalan que las recomendaciones son medidas específicas reveladas en el informe de auditoría de la realización del servicio de control, que tiene como objetivo la mejora de la gestión dentro de la organización. Además, mencionan que entre las recomendaciones del auditor, se incluyen tres situaciones: i) Las opiniones del CPA (Certified Public Accountant) son críticas, pero hay excepciones; tiene un extenso rango de sensatez, de que dentro de sus recomendaciones se hallará alguna solución a algunos problemas, se puede tomar como ejemplo, El desplazo o despido del contador de la organización, puesto que se encontraron diversas fallas continuas y deficiencia en su trabajo. ii) La opinión del auditor interno es no tener en cuenta el criterio, sus resultados y/o sus recomendaciones; en otras palabras, se delimita a reportar lo que encuentra en su

investigación, en tal marco, es importante que los expertos interpreten los resultados de la auditoría para llegar a las conclusiones anteriores. iii) La última situación del informe que se realiza en una auditoría es que el auditor no exprese ninguna opinión o sugerencia, porque se limita a expresar opiniones finales y considerar hallazgos, evidencias, testimonios, etc. Todos dichos recursos efectivos para la interpretación y recomendaciones de todos los aspectos del proceso de análisis son estrictamente bajo los criterios del auditor interno.

### **2.2.1.5 Importancia de la auditoría interna**

Huayama (2018), sostiene que la auditoría interna es muy importante para una organización, debido a que facilita tener un mejor orden en las actividades, que se llevan a cabo de manera diaria y que evita que la organización obtenga cierto fraude o corrupción del capital en la gestión empresarial para trabajar los planes y proyectos, satisfaciendo así a las personas directivos de la empresa y trabajadores empleos y obreros en general.

Por lo tanto, la importancia de la auditoría interna radica en: 1) Permitir la toma de decisiones. 2) Concede a los altos directivos efectuar decisiones correctas que guarden relación con los datos financieros adecuados, claros y confiables. 3) Predice la gestión y 4) Permite la verificación de nuevos ingresos y gastos realizados. 5) Otorga a la empresa la protección de los recursos materiales, económicos, financieros, humanos, entre otros, para generar nuevos procesos de gestión empresarial, debidamente ordenados y de alta calidad.

### **2.2.2 Variable dependiente (Y): Gestión empresarial**

Tapia (2020), describe la gestión empresarial como el proceso de desarrollo de operaciones productivas que se dan de manera factible, mediante procesos que sirven como complemento; razón por la cual, los siguientes procesos deben ser considerados en la gestión empresarial: 1) Procedimientos de producción, comercio, diseño de presupuestos, flujos de caja, documentos financieros valorados, etc. 2) El orden de las áreas tanto funcionales como

estructurales para que puedan enfrentar el futuro. 3) Gestión efectuada con liderazgo, hallando variaciones en los empleados antes de ser despedidos y ofrecerles capacitaciones para que incrementen la productividad en forma constante hacia los futuros de crecimiento.

Soto (2018), indica que el proceso de gestión empresarial se logra mediante la ejecución eficiente y eficaz de los recursos de la empresa por medio de tercero calificado y con ellas asegurar la ejecución exitosa de las principales actividades, teniendo en consideración el proceso empresarial de planificación, organización, dirección y control.

En dicho contexto, la eficiencia y la eficacia nos permiten diagnosticar cómo realizamos las funciones y actividades; qué se debe realizar para lograr los objetivos marcadas a largo plazo, o que resulten ser sostenibles a lo largo del tiempo.

#### **2.2.2.1 Definición de gestión empresarial**

Diego & Naysha (2019), mencionan que la mayoría piensa que la gestión empresarial resulta de carácter sencillo y que todos los individuos pueden emplearla en sus organizaciones correctamente; empero, la cruda verdad es que en las organizaciones pasa todo lo contrario, puesto que la contratación de un gestor de negocios que tenga certificaciones en capacitaciones y pueda desarrollar correcta y eficientemente su trabajo es de vital importancia para llevar adelante una excelente gestión empresarial.

Entonces, la gestión empresarial es un proceso de cambios constantes que implica:

- 1) Fijar objetivos y metas.
- 2) Planificar el futuro con presupuestos, programas, planes y proyectos de inversiones; así como, estructurar los costos y gastos y perfilar las ganancias y utilidades para la buena marcha de la empresa.
- 3) Organizar al personal, debidamente reclutado y seleccionado para cumplir sus funciones y actividades de manera correcta y coherente con los cambios tecnológicos y estructurales.
- 4) Dirigir al personal de manera inteligente, donde los trabajadores se sientan satisfechos de realizar una labor productiva

empresarial. 5) Controlar las acciones planificadas; pues, si no se cumplieron las actividades planificadas se tiene que retroalimentar, corrigiendo los errores y lograr resultados favorables; así como, verificando los estados contables y administrativos correspondientes.

### **Planificación empresarial**

Castañeda & Vásquez (2016), indica que, al no contar con una adecuada planificación, relativamente conlleva a la mala racha de una empresa, por lo cual se describe como trazar el terreno previo al inicio de la ejecución. Además, el proceso de planeación es el cimiento de las empresas, debido a que permite fijar estrategias que necesitan aplicarse para dar concesión a lo propuesto objetivamente.

Ante ello, se necesita planificar con presupuestos, con flujos de caja, con estados financieros proyectados, con presupuestos de costos y gastos, realizando una determinada actividad de planificar con estrategias de ventas y utilidades.

### **Organización**

Dulanto (2019), sostiene que la organización necesita contar con equilibrio tanto en individuos, agentes tecnológicos y sistemas, puesto que funcionan como uno mismo. Si en alguna oportunidad algunos de estos fallan, el resultado hará lo propio y se presentará de manera diferente a lo proyectado. Por esa razón, es importante la motivación, la del trabajo por medios tecnológicos y el sistema, pues favorece a los trabajadores en el sentido de empleo de sus capacidades.

Entonces, la organización conlleva al reclutamiento de personal a la buena selección de personal con personal altamente eficiente y productivo, al personal conocedor de las herramientas telemáticas y tecnológicas existentes; que la empresa cuente con un organigrama estructural y funcional, que se cuente con manuales administrativos de gestión y se logren los objetivos con estrategias de ventas.

### **Dirección y liderazgo**

Soto (2017), afirma que la dirección y el liderazgo son procesos diversos que conllevan un proceso de mejoramiento continuo; el primero, cuando se manifiesta sobre la dirección, se reconoce una sola unidad de mando; es decir un solo gerente general y un solo jefe para cada área respectiva; lo segundo, cuando se manifiesta por el liderazgo, se refiere a que el gerente y el jefe deben tener condiciones de líder; es decir, tener las capacidades de ser personas inteligentes, que logren tener seguidores, ser un guía, un patrón, un modelo, un ejemplo a seguir, considerando que el mayor significado del liderazgo es la aceptación por todos los trabajadores y nunca tratar a mal ni a uno ni a otro de los trabajadores y clientes.

Entonces la dirección y liderazgo son las principales capacidades de mando que mejora la calidad y productividad de la organización al variar los patrones de comportamiento que se deben ejecutar en todos los procesos contables, administrativos y operativos. De dichos procesos penderá de la pericia al cambio que cada trabajador posee, puesto que se debe considerar que la calidad consiste en el compromiso que el trabajador se proponga y sea motivado contantemente.

### **Control**

Di Alvarado (2018), menciona que el proceso de control empresarial testifica la ejecución de lo planificado cumpliendo las metas y objetivos propuestos por la organización. Por ello, se puede brindar como ejemplo: Si se consigue la concesión de metas proyectadas, por medio de una buena gestión, se puede dar seguimiento al proceso que lleva a las conclusiones; en ese sentido, el sistema de control necesita cumplir con lo siguiente:

- 1) Debe estar desarrollada por un gerente general competente.
- 2) Determinar parámetros que midan el nivel de control.
- 3) Ser líder transformador para con los otros trabajadores.

4) Realizar acciones correctivas del no cumplimiento de lo planificado con metas estimadas.

5) Realizar capacitaciones contantes para dar conocimiento y habilidades a los trabajadores y puedan lograr los objetivos propuestos por los directivos y gerentes de la organización.

6) Realizar retroalimentación a las equivocaciones y errores cometidos en el proceso empresarial.

7) Contar con materiales y equipo adecuado.

#### **2.2.2.2 Planeación estratégica**

Chilón (2018), define a la planeación estratégica como el proceso de organizar, mediante metodología trascendental, que un procedimiento económico, financiero, administrativo y operativo se cumpla y que sirva como medio de ayuda para que los directivos de la organización, desglosen y procesen información de la situación interna y externa, ajustando los contextos individuales acoplados al desarrollo escalonado para obtener la prevención de los riesgos y lograr resolver problemas que se presenten en un futuro cercano o a largo plazo, determinado por situaciones de inconformidades y aciertos.

Romero (2017), señala que la planificación estratégica se considera como el proceso de gestión de formular y conservar direcciones estratégicas, que se relacionen con los objetivos planeados y los recursos de la organización. Asimismo, abarca el empleo de una herramienta para rastrear la trayectoria de desarrollo de una empresa, puesto que puede ajustar e componer esfuerzos que permitan lograr con éxito las metas marcadas y determinar la dirección de los servicios, acciones y trabajo.

En tal rumbo, la planeación estratégica se concentra en la obtención de resultados mediante los planes y programas de desarrollo, los proyectos de inversión con nuevos capitales, los planes y programas de desarrollo empresarial con recursos propios o de



terceros, ampliación del mercado realizando proyecciones con las herramientas financieras del VAN (Valor Actual neto), la TIR (Tasa Interna de Retorno), la relación B/C (Beneficio/Costo), los indicadores de Rentabilidad, Liquidez, Solvencia, Gestión gerencial y otros.

### **Estrategias de ventas**

Celis (2019), indica que las estrategias de venta son de utilidad para captar a clientes potenciales e incrementar las ventas. Tales estrategias, se pueden acompañar de análisis como, por ejemplo: el análisis de la matriz BCG, el análisis del ciclo de vida de un bien de la organización, la formación de una fuerza de ventas de potencial comprobado, la formación de vendedores virtuales y con proyección de ventas a clientes de compras con mayor volumen y montos, ventas de productos con rotación permanente, entre otros análogos.

### **Costos y presupuestos**

Távora (2018), sostiene que en la mayoría de los casos es importante desarrollar un análisis de costos y presupuestos de acuerdo con la situación de la organización; para ello, es necesario seguir y ejecutar un análisis en que se detalle las operaciones de los procesos y que sirva de utilidad para encontrar una perspectiva general de la estructura organizacional; así, los costos y presupuestos, se definen en detalle como costos a los desembolsos, gastos, pérdidas, inversiones y todo orden de egreso de recursos económicos y financieros; y los presupuestos, se definen como las alternativas de soluciones a los problemas de egresos, pérdidas, desembolsos y otros aspectos relacionados con estas configuraciones mediante las propuestas de ganancias y utilidades en los determinados periodos de tiempo proyectados.

Es decir, se debe definir los costos y los presupuesto de la marcha de la empresa por medio de un presupuesto de costos en las compras que la empresa realiza para el ejercicio de sus actividades habituales, presentar a la gerencia general o a la directora gerente los presupuestos de costo de las materias primas, de los insumos necesarios en la recicladora,

de las necesidades administrativas, de las unidades vehiculares, equipos, herramientas y otros; así como, se debe definir los presupuestos de ventas con las ganancias y utilidades establecidas por cada mes, trimestre, semestre o anualmente, con flujos de caja proyectados.

### **2.2.2.3 Organización empresarial**

Álvarez (2017), menciona que la organización empresarial consiste en la forma en la que esquematizamos una empresa. En ella se incluyen las programaciones de actividades que desarrolla la empresa, los responsables que la efectúan, y la forma en la que se ejecutan las actividades para dar paso a la toma de decisiones. En relación con lo mencionado, se señala que la estructura organizacional se desarrollará de modo que sea correctamente definido, además de quien realiza las actividades y el encargado. Asimismo, es necesario recalcar que la organización conlleva a la concesión de metas planeadas.

### **Organización funcional con organigramas**

Bastidas (2018), señala que en una organización se pueden plantear diferentes estructuras organizacionales, las cuales se plantean ya sea de manera funcional, jerárquica, entre otros. En el contexto de la aplicación de organigramas, estos resultan importantes para las empresas, debido a que facilitarán la relación entre áreas y departamentos que estén, así como se determinarán cuáles serían sus funciones.

Por ello, Bastidas (2018), sostuvo que:

1. El primer paso para ello es tener muy claros los objetivos de la empresa, así como su misión y visión. Al fijar unas metas, que tienen que ser realistas, y unos parámetros para cumplirlas, será más fácil entender qué tipo de profesionales y qué recursos necesitaremos para alcanzarlos.

2. En segundo lugar, es valorar los recursos con los que cuenta la empresa y definir si con ellos es posible alcanzar las metas propuestas o si por el contrario es necesario ajustar o cambiar alguno de sus componentes.

3. A partir de aquí será posible dividir la organización en diferentes secciones para optimizar sus tareas y sus funciones. El requisito para hacerlo es que las tareas de esas secciones sean semejantes.

Por ejemplo, la división puede ser:

- a) Por funciones: esta es la división más utilizada, sobre todo por parte de las mypes y mipymes, debido a lo sencillo que es implantarlas y a su fácil control. Se basa en la división de la empresa según sus departamentos, y su principal ventaja es un mayor provecho de las habilidades técnicas de los trabajadores.
- b) Por productos: la organización empresarial por productos es habitual en aquellas organizaciones que ofrecen productos o servicios muy variados y diferentes. Por lo tanto, lo más sencillo es organizarse en base a cada una de las líneas de productos y servicios que se ofertan.
- c) Por clientes: las empresas que sirven a diferentes tipos de clientes (mayoristas, minoristas, institucionales, etc) suelen optar por este tipo de organización, que consiste en una división según las características propias de cada segmento.
- d) Por proyectos: este tipo de organización empresarial se basa en agrupar la actividad de la empresa según las características de un proyecto y las herramientas necesarias para llevarlo a cabo. En este tipo de esquema, el director de cada proyecto tiene máxima autoridad en todo lo relacionado con su ejecución.

4. Una vez que la empresa ha realizado la división entre las diversas secciones, el último paso es el de establecer las relaciones jerárquicas entre ellos para facilitar la coordinación. Lo ideal es, además, organizar un

organigrama en el que aparezca la estructura general de la empresa para que todos los trabajadores la conozcan.

5. Por último, será necesario organizar las tareas. Para ello se debe crear un listado con las actividades, llevar a cabo las actividades y fijar cuáles son los trabajos prioritarios. Solo entonces se podrán empezar a trabajar con los trabajadores de cada sección.

Sin embargo, el trabajo no acaba una vez implementada la organización empresarial. El mercado está en constante cambio, al igual que la tecnología o las condiciones internas de la empresa, por lo que se debe estar preparado para cualquier adaptación. Por otro lado, es imprescindible que controlar los gastos; parecerá muy obvio, pero es necesario no gastar más de lo que se ingresa, por lo que se debe seguir un riguroso control de las cuentas con costos y ganancias.

En definitiva, la organización empresarial no surge de la nada, es un arduo trabajo previo para que un negocio vaya por el buen camino sin dejar nada al azar.

#### **2.2.2.4 Dirección y control empresarial**

Flores (2015), sostiene que la dirección y control son parte fundamental para el desarrollo de una oportuna toma de decisiones, las cuales incluye la cooperación y orientación de las operaciones a través del desempeño de los trabajadores, cuya finalidad es la obtención de un incremento en los niveles de productividad por medio de incentivos y supervisión por parte de los superiores jerárquicos. Además, consiste en realizar actividades, apoyándose con otras áreas de carácter gerencial que posee el líder frente a los trabajadores para poder cumplir con las expectativas predeterminadas que la empresa haya fijado.

#### **Control de la planeación**

Barrera& Riveros (2017), indica que el control de la planeación de una empresa es una situación eficiente de gestión para controlar lo planificado; considerar el establecimiento

y satisfacción de metas tanto económicas, sociales, políticas y administrativas que estriban en la capacidad del gerente general de superar situaciones complejas.

El departamento de administración y finanzas es el más preciso para definir el control de lo planificado y lograr sus objetivos organizacionales empresariales, consistentes en el desarrollo funcional del control de lo planificado, en qué porcentaje se haya cumplido dicha planificación, para luego determinar las acciones correctivas, ya sea en las proyecciones de los presupuestos o en las proyecciones de los presupuestos de los costos, conservando la lealtad administrativa de contar con personal altamente eficiente y productivo necesario.

#### **2.2.2.5 Importancia de la gestión empresarial**

Barreto (2018), menciona que utilizar el proceso administrativo de planeación, organización, dirección y control en la empresa contribuye a emplear una adecuada gestión empresarial, solucionando los problemas, puesto que dicho proceso es importante en relación con el rendimiento empresarial de la organización; debido a que la gestión empresarial de una organización genera cimientos sólidos que favorecen al direccionamiento, contando con metas fijadas, y procurando una estructura organizacional eficiente y productiva, con orientaciones al desarrollo y crecimiento empresarial, para beneficio del empresario y de los trabajadores, considerando reiteradamente la planeación, organización, dirección y control administrativo, productivo, operativo, estructural y funcional en todos los procesos.

Diego & Vargas (2019), sostienen que emplear un sistema de gestión integrado optimiza en alto rango de gestión empresarial, puesto que de igual manera engloba el uso continuo del sistema con los procesos de gestión empresarial con ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001 e ISO 37001, respectivamente.

Tejada (2019), afirma que los sistemas integrados de gestión empresarial son un sistema que como su nombre lo indica integra a cuatro estándares internacionales

certificables para cualquier empresa orientada a una gestión empresarial administrativa eficiente y eficaz; en tal escenario, la cuatri norma se desempeña en los siguientes sistemas:

- 1) ISO 9001:2018, ordena normar la gestión administrativa empresarial en la calidad de productos y servicios con orientación a la satisfacción de los clientes, empleando la metodología del ciclo de mejora continua de Deming: Planificar, Hacer, Verificar y Actuar (PHVA), con el cual se obtiene generar eficiencia y eficacia en los procesos.
- 2) ISO 14001:2018, genera normas inteligentes con el fin de que los procesos que se realicen para la ejecución y producción de los bienes y servicios velen por la conservación y adopción de medidas que protejan y preserven el medio ambiente.
- 3) ISO 45001:2018, establece normas regulatorias para cumplir la gestión administrativa empresarial tomando las políticas necesarias por la seguridad y salud de los trabajadores, la prevención de los riesgos de accidentes, evitar la invalidez parcial y total, y evitar las muertes de los trabajadores. Todo ello, en base a la Ley N° 29783 Ley de Seguridad y Salud en el Trabajo, su Reglamento y modificatorias.
- 4) ISO 37001:2018, establece normas para evitar la corrupción de directivos y trabajadores en la empresa privada Recicladora Lunareja EIRL, evitando las prebendas de los proveedores, evitar los delitos de corrupción de funcionarios de empleados y obreros, quienes son objeto de coimas, enriquecimiento ilícito, defraudación tributaria, elusión tributaria, evasión, entre otros análogos.

Contar con un sistema de gestión empresarial integrado mejora ampliamente la gestión administrativa, productiva y operativa, involucra también el mantenimiento de éste continuamente; considerando contar con un equipo, que alimente y actualice el sistema para que se conserve en el tiempo y pueda ser útil para todos los usuarios con información vigente y procesos eficaces para la empresa Recicladora Lunareja EIRL, con auditorias de este sistema, por medio de especialistas en asesoramiento y consultoría especializada vigentes.

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

**Auditoría interna:** Es una acción objetiva de control, diseñados para agregar valor y mejorar las operaciones de la empresa; además, se considera un examen profesional de la gestión contable administrativa, auditado por un auditor designado trabajador o contador público que labora en la empresa; casi siempre se considera las operaciones económicas, financieras, administrativas y de gestión de la empresa. El producto final es un informe de auditoría interna, que contiene información detallada sobre indicios, evidencias y pruebas de fraude o errores en la gestión empresarial de la empresa auditada, (Lascano, 2015).

**Normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS):** En términos generales, estas normas son pautas de auditoría generalmente aceptadas que miden las capacidades, competencias y cualidades del auditor como el entrenamiento y capacidad profesional, la independencia y el cuidado o esmero profesional del auditor; aspectos necesarios de inspección durante el ciclo de revisión, que respaldan la naturaleza del trabajo; también, estas normas comprende a las normas de ejecución del trabajo y a las normas de preparación del informe con aplicación de los principios de contabilidad aceptadas, (Barraza, 2016).

**Control interno:** Este es un ciclo completado por la dirección y organización de la empresa. El propósito del plan es brindar un nivel saludable de seguridad y calidad inquebrantable en el logro de los siguientes objetivos: la adecuación de la competencia y las actividades, los datos monetarios y el cumplimiento de las leyes y pautas apropiadas, (Barraza, 2016).

**Evaluación de riesgos:** Toda unidad administrativa se enfrenta a riesgos internos y externos que deben ser analizados y evaluados, estos riesgos son consistentes con los objetivos, luego se deben analizar los riesgos relacionados y el grado de incumplimiento de los objetivos. El riesgo se evalúa estimando los dos límites que lo determinan, es decir, la extensión de la

desgracia o daño concebible y la posibilidad de que ocurra tal desgracia o daño en los aspectos económicos y financieros de la empresa, (Campos, Condor, & Ventura, 2019).

**Gestión empresarial:** Es la proporción de estructuras, componentes y actividades que permitan el uso de los activos humanos, materiales y económicos de una empresa para el logro de las metas propuestas, capacidades de uso y ciclos regulatorios, por ejemplo, organizaciones, asociaciones, ejecutivos y control de los recursos utilizados como las inversiones, procesos de ventas y logro de ganancias y utilidades, (Baldeón, 2019).

**Informe de auditoría:** Es un informe preparado por un auditor interno o externo para transmitir una evaluación sin restricciones de los registros anuales de la organización o el resumen financiero; de manera similar, existen diferentes tipos de informes de auditoría basados en la evaluación del auditor de los estados financieros; es decir, puede ser un informe puramente económico, o un informe puramente legal, un informe puramente financieros o un informe de forma mixta, tratando cada parte como un todo estratégico, (Baldeón, 2019).

**Dictamen o informe:** El dictamen es una cláusula legal utilizada en los ámbitos jurídicos y se divulgará durante el juicio o proceso judicial con el veredicto de una sentencia: Es diferente al informe de auditoría; el cual, es un informe de los aspectos económicos y financieros de una empresa en el ejercicio de sus operaciones de las cuentas contables y financieras, orientados a revisar a los estados financieros de la empresa; sin embargo, el término dictamen es utilizado por diversos auditores contables, administrativos, jurídicos, que buscan presentar sus informes a las gerencias respectivas, (Cuenca & Sedano, 2018).

**Medidas correctivas:** Refiere al accionar que realizan autoridades en contra de individuos que violen lo estipulado por las leyes, con el fin de prever, compensar, buscar, educar, proteger o restablecer lo estipulado. En otras palabras, es la corrección de las equivocaciones



que se hayan presentado en un informe de auditoría interna o externa; así como, las medidas correctivas abarcan a las retroalimentaciones de los procesos de gestión, (Barreto, 2018).

**Nivel de eficiencia:** La eficiencia es definida como la relación de resultados a lo largo de una actividad establecida y los recursos que se emplearon; por ello, es necesario que para un nivel de eficiencia alto se cumplan con las metas marcadas sin desperdiciar recursos. También, el nivel de eficiencia está relacionada al nivel o alta calidad de capacidad y competencias de los técnicos y profesionales que laboran en la empresa, aptos para resolver todo tipo de problemas empresariales económicos y financieros, (Barreto, 2018).

**Nivel de eficacia:** Es la capacidad de lograr el efecto deseado o esperado; es la capacidad de hacer lo correcto, es decir, hacer lo que puede traer la mayor cantidad de resultados, tanto la eficiencia como el efecto conllevan a la efectividad. En otras palabras, la eficacia es el logro de resultados esperados o resultados aptos, gestionados con la menor cantidad de recursos y con un tiempo prudencialmente breve o corto, (Campos & Portilo, 2016).

**Capacitación:** Es el progreso de un trabajador empleado u obrero; es cualquier acción tomada en la empresa o asociación en respuesta a sus necesidades, dirigida a mejorar el comportamiento, información, habilidades o prácticas de sus trabajadores. Asimismo, la capacitación obedece a un cuadro de necesidades de las diversas áreas de la organización, presentadas al jefe o gerente de recursos humanos, para que se pueda plasmar mediante un plan de capacitación y un cronograma de cumplimiento de dichos actos, (Alvarez, 2017).

## **CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**

### **3.1 Enfoque de la investigación**

Hernández, Fernández, & Baptista (2018), indican que existen diversos enfoques en la investigación como el enfoque cuantitativo, cualitativo, mixto, cuantitativo longitudinal, cuantitativo experimental, cualitativo categórico, entre otros; todos los cuales tienen diversas características que miden a las variables en un determinado contexto metodológico.

Para la presente investigación, el enfoque es cuantitativo, porque se plantean problemas, se determinan objetivos y se propone hipótesis tentativas de soluciones a los problemas general y específicos; es decir, se miden a las dos variables, a las dimensiones y a los indicadores mediante fórmulas estadísticas, datos numéricos y análisis de resultados.

### **3.2 Variables**

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

##### **Definición conceptual:**

Manrique (2019), afirma que la auditoría interna es un proceso sistemático de control de las estructuras y actividades del control interno en las diversas áreas de la empresa, enfocados en la revisión y verificación de las informaciones de los estados financieros, en la constitución de la empresa, en los contratos comerciales, civiles, laborales, entre otros, para obtener evidencias de sesgos o posibles fraudes en la gestión de la organización.

En la empresa Recicladora Lunareja EIRL, la auditoría interna es obligatorio y necesario aplicarse, para determinar el cumplimiento de las funciones del área de control interno, considerando la revisión de los estados financieros, el ordenamiento de los registros y libros contables, la revisión de los diversos contratos firmados como los contratos comerciales, laborales, convenios, pólizas de seguros, manuales contables, manuales administrativos, entre otros documentos administrativos que conlleven a un control concurrente en las diversas actividades empresariales con la utilización de recursos.

**Definición operacional:**

La auditoría interna operativamente, significa que el auditor interno debe verificar las actividades del control interno con la presentación de las informaciones de los estados financieros, revisar los registros y libros contables; así como, revisar la elaboración y preservación de los documentos administrativos como la constitución de la empresa, los manuales contables y administrativos, verificar los contratos comerciales, civiles, laborales, financieros, revisar las políticas de gestión y otros documentos internos (Valdivia, 2019).

<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
Variable independiente (X): Auditoría interna	X.1 Plan de auditoría	X.1.1 Objetivos y metas X.1.2 Normas de auditoría X.1.3 Técnicas aplicadas
	X.2 Control interno	X.2.1 Registros contables X.2.2 Libros contables X.2.3 Estados financieros
	X.3 Informe final	X.3.1 Papeles de trabajo X.3.2 Evidencias y hallazgos X.3.3 Recomendaciones

Fuente: Elaboración propia

**3.2.2 Variable dependiente (Y): Gestión empresarial****Definición conceptual:**

Valverde (2018), afirma que la gestión empresarial está relacionada al cumplimiento de los principios administrativos empresariales como la planificación económica y financiera, cumplimiento de los objetivos y metas, determinación de la organización, la gestión de la dirección, la determinación del control en la gestión gerencial de los recursos económicos y financieros, logrando la eficiencia y eficacia de los recursos invertidos.

En el presente estudio, la gestión empresarial adolece de ciertas deficiencias para la gestión gerencial, considerando debilidades en la planificación económica, financiera y administrativa para el corto, mediano y largo plazo; se necesita conocer los costos, presupuestos, flujos de caja; organizar al personal en los cargos y puestos de trabajo; así como seleccionar a los trabajadores con personal competitivo, optimización de los recursos para lograr la rentabilidad con crecimiento, controlando las planificaciones empresariales.

**Definición operacional:**

La gestión empresarial comprende a la ejecución de las actividades de planeación, organización, dirección y control de los diversos rubros y elementos en las actividades operativas de la empresa, como la presentación a la gerencia de los diversos planes y programas en ejecución, cumplimiento de contar con personal altamente competitivo, dirigir a la empresa con liderazgo y controlar a los planificado; considerando mejorar el rendimiento de la empresa en función a los recursos disponibles, elevar el nivel de eficiencia, eficacia y productividad, con orientaciones de rentabilidad con crecimiento económico, (Pérez, 2019).

<b>VARIABLE</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
Variable dependiente (Y): Gestión empresarial	Y.1 Planeación estratégica	Y.1.1 Estrategias de ventas Y.1.2 Costos y presupuestos Y.1.3 Proyectos de utilidades
	Y.2 Organización empresarial	Y.2.1 Organigrama funcional Y.2.2 Manuales contables Y.2.3 Manuales administrativos
	Y.3 Dirección y control	Y.3.1 Unidad de mando Y.3.2 Control de la planeación Y.3.3 Medidas correctivas

Fuente: Elaboración propia.

### 3.2.3 Operacionalización de variables

VARIABLES	DEFINICIÓN CONCEPTUAL	DEFINICIÓN OPERACIONAL	DIMENSIONES	INDICADORES
Variable independiente (X): Auditoría interna	La auditoría interna es un proceso de control de la constitución de la empresa, de las regulaciones societarias, contables, tributarias y administrativas; cuyo factor de función de control son los estados financieros, para determinar e investigar fraudes económicos con afectación de los activos y fraudes financieros con la disminución de las utilidades, (Valdivia, 2019).	Comprende la ejecución de una serie de etapas, fases y pasos, para controlar la constitución jurídica de la empresa, verificar los contratos comerciales, contratos societarios, de alianzas estratégicas, laborales; así como, verificar la elaboración de los registros contables, los libros contables y la presentación a la gerencia de los estados financieros. (Valdivia, 2019).	X.1 Plan de auditoría	X.1.1 Objetivos y metas X.1.2 Normas de auditoría X.1.3 Técnicas aplicadas
			X.2 Control interno	X.2.1 Registros contables X.2.2 Libros contables X.2.3 Estados financieros
			X.3 Informe final	X.3.1 Papeles de trabajo X.3.2 Evidencias y hallazgos X.3.3 Recomendaciones
Variable dependiente (Y): Gestión empresarial	La gestión empresarial comprende planificar el futuro de la empresa con proyectos y presupuestos, organizar con la definición de puestos y cargos; determinar la unidad de mando con un solo gerente general y controlar las planificaciones, la organización, dirigiendo y optimizando los recursos con las acciones que llevan al logro de los objetivos y metas trazadas, (Pérez, 2019).	Operativamente, la ardua gestión empresarial consiste en la ejecución de los presupuestos de compras, presupuesto de ventas, las proyecciones de las utilidades, considerando a los costos; una buena organización de la empresa con los organigramas, con los manuales contables y administrativos; buena dirección acompañado del control de las planificaciones y de los recursos utilizados, (Pérez, 2019).	Y.1 Planeación estratégica	Y.1.1 Estrategias de ventas Y.1.2 Costos y presupuestos Y.1.3 Proyectos de utilidades
			Y.2 Organización empresarial	Y.2.1 Organigrama funcional Y.2.2 Manuales contables Y.2.3 Manuales administrativos
			Y.3 Dirección y control	Y.3.1 Unidad de mando Y.3.2 Control de la planeación Y.3.3 Medidas correctivas

Fuente: Elaboración propia.

### **3.3 Hipótesis**

#### **3.3.1 Hipótesis general**

La auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

#### **3.3.2 Hipótesis específicas**

##### **Hipótesis específica 1**

El plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

##### **Hipótesis específica 2**

El control interno se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

##### **Hipótesis específica 3**

El informe final se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

### **3.4 Tipo de investigación**

El tipo de investigación fue básica, porque se tomó en cuenta los conocimientos teóricos existentes tanto de la auditoría interna como de la gestión empresarial, considerando que dichos conocimientos son de autores clásicos, modernos y contemporáneos que sirven de bases para ser interpretados como fenómenos sociales, que luego mediante la investigación, estos conocimientos se busca mejorarlos mediante nuevos conocimientos, habilidades, iniciativas, ideas, u otros, considerados en las dimensiones y en los indicadores en función a las solución de los problemas, a las necesidades de la empresa y para la satisfacción de los clientes, tanto de la empresa como de los usuarios, Bernal (2016).

### **3.5 Diseño de la investigación**

El diseño de la investigación fue de un diseño no experimental, de corte transversal; pues, siendo no experimental, tanto a las variables, a las dimensiones y a los indicadores, no

se sometieron a ningún tipo de manipulación, tergiversación, experimento, pruebas, evaluaciones o procesos de cambios; simplemente se tomaron los conocimientos tal como existen en su contexto natural, social, científico existente; es decir, “la investigación que se realizó, fue sin manipular deliberadamente las variables, para ver su efecto sobre otras variables”; fue como tomar una fotografía de los hechos, quedando como estables los conocimientos utilizados en el estudio, Fernández, Hernández & Baptista (2018).

También, el estudio fue considerado como transversal, porque se toma un espacio del tiempo indefinido que es un año del estudio, en este caso es el año 2020, pues según el autor indicado, el propósito es “describir variables y analizar su incidencia e interrelación en un momento dado, que fue un año”, Fernández, Hernández & Baptista (2018).

### **3.6. Población y Muestra**

#### **3.6.1 Población**

Baena (2017), afirma que la población es el conjunto de elementos del universo; también conocido como el sub conjunto del universo, que abarca a los sujetos como a las personas, trabajadores, directivos, propietarios de empresas o similares; objetos, como a las maquinarias, equipos, herramientas; documentos como a los contratos, convenios, acuerdos, alianzas; normas legales internas y externas como a los estatutos, a las políticas, a las leyes, reglamentos, tratados, tratados internacionales, entre otros como a los programas informáticos, a los planes y programas de capacitaciones; a organizaciones como a las empresas, como microempresas, pequeñas empresas, medianas y grandes empresas, entre otros elementos aceptados por las diversas ciencias metodológicas y estadísticas.

La población para nuestra investigación, fue conformada por 28 trabajadores de la empresa Recicladora Lunareja EIRL, conformada por los gerentes, jefes, supervisores, encargados y trabajadores contables y administrativos que entienden de las ciencias contables y administrativas, en función a los temas tratados en la investigación realizada.

### **3.6.2. Muestra**

Baena (2017), señala que la muestra es una parte de la población y cuando la población es pequeña, generalmente se toma como juicio del investigador o investigadora como la misma cantidad de elementos; así como, las otras fuentes referenciales sostienen que cuando la población es pequeña menor a cincuenta o treinta participantes se considera la misma cantidad de la población, por ser elementos de naturaleza social material.

En nuestro caso, la muestra fue conformada por los 28 trabajadores contables administrativos que laboran en la empresa Recicladora Lunareja EIRL; considerando que dicha muestra es considerada como no probabilística, porque no se somete a las probabilidades matemáticas y estadísticas; es decir es una muestra por conveniencia, sesgada, a juicio y criterio de la investigadora, por ser una muestra pequeña; por ello, de acuerdo al muestreo probabilístico sesgado, la muestra es la misma cantidad de elementos indicada en la población; por ello se dice que es una población muestral censal total.

## **3.7 Técnicas e instrumentos de recolección de datos**

### **3.7.1 Técnicas**

De acuerdo con Vara (2018), las técnicas son los fenómenos sociales que se utilizan para recopilar o recabar informaciones, datos, estudios o elementos que ayuden a entender los fenómenos de estudio realizados en una determinada entidad u organización empresarial pública, privada o mixta, utilizando diversos instrumentos de recolección de datos.

Para nuestro estudio fue utilizado la técnica de la encuesta, la observación indirecta y una entrevista corta no guiada ni estructurada, para conocer y entablar una conversación con el encuestado, solicitando su intervención para contestar las preguntas de los cuestionarios; también fue utilizado la técnica del análisis documental contables.



### **3.7.2 Instrumentos**

Bernal (2016), manifiesta que los instrumentos son elementos u objetos que sirven para la recopilación de los datos o informaciones de la investigación; cuya función principal es la de brindar informaciones necesarias y obligatorias para el esclarecimiento y conocimiento de hechos descriptivos en una determinada función fenomenológica entendida para la solución de controversias, conflictos, problemáticas sociales, organizacionales, académicas, científicas, públicas o privadas; así, existen diversos instrumentos como las cédulas de cuestionarios que son las más conocidas en las investigaciones; también, existen las guías de entrevistas, las guías de entrevistas a profundidad, las cámaras fotográficas, las cámaras de video vigilancia, las grabaciones de audios y videos, las radio grabadoras, la radio gravadoras de alta y baja frecuencia, los gps de ubicación, entre otros afines.

Para nuestro estudio fue utilizado el instrumentos cédula de cuestionario o simplemente cuestionarios; el cual se aplicó en la empresa a los trabajadores contables ya administrativos que conforman en equipo de trabajo de la empresa Recicladora Luanreja EIRL; cuya función de estos instrumentos fue, para recopilar las respuestas a las preguntas de los cuestionarios de la variable independiente auditoría interna y de la variable dependiente gestión administrativa. Dichos cuestionarios están conformados por veinte (20) preguntas que fueron redactadas en función a las variables, a las dimensiones y a los indicadores, considerando como escala de medición a la Escala de Rensis Likert.

Debemos mencionar que por causas de la pandemia del coronavirus, la encuesta fue realizada de forma virtual o a nivel en línea, para evitar los contagios u otros inconvenientes de las enfermedades relacionadas en la manipulación de documentos y entrevistas directas.

### **3.8 Validez de los instrumentos**

Bernal (2016), afirma que la validez de los instrumentos en la metodología de la investigación se refiere a conocer a cómo fueron elaboradas las preguntas para el instrumento

denominado cédula de cuestionario o cuestionario; así, dichas preguntas deben haber sido elaboradas en base a las variables, a las dimensiones y a los indicadores del estudio; en ese sentido, quienes deben validar a las preguntas de los instrumentos, deben ser profesores considerados como los jueces expertos que verificando el sentido y objetividad de las preguntas, deben ser aprobadas, verificando los criterios de claridad, objetividad, coherencia, consistencia, pertinencia, actualidad, organización, metodología, aplicación y suficiencia.

Para nuestra investigación, fue utilizado dos (2) cuestionarios de 10 preguntas cada una por cada variable, dimensiones e indicadores; los cuales fueron validados a través del juicio de tres (3) profesores jueces expertos profesionales contables o con carreras afines a la contabilidad, con grados de Magister, Maestro o Doctor; considerando los puntajes de la evaluación correspondiente, en función a los criterios indicados en el cuadro evaluativo.

**Cuadro de validez de instrumentos por juicio de expertos, según criterios:**

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

Fuente: Elaboración propia

**Tabla 1: Cuadro de validez de expertos**

**Cálculo del coeficiente de validez**

$\frac{\Sigma \text{ Puntaje obtenido}}{\Sigma \text{ Puntaje máximo}}$	=	$\frac{146}{150}$	=	$0.9733 \times 100 = 97.33\%$
---	---	-------------------	---	-------------------------------

### **Interpretación:**

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

### **3.9 Confiabilidad de los instrumentos y de los datos**

La confiabilidad de los instrumentos y de los datos fue realizado por el Coeficiente Alfa de Cronbach, cuyas medidas de aplicación se muestran en los resultados del estudio, los cuales fueron tres resultados: 1) Confiabilidad del cuestionario y respuestas de las preguntas de la variable independiente auditoría interna igual a 0,999. 2) Confiabilidad del cuestionario y respuestas de las preguntas de la variable dependiente gestión administrativa igual a 0,999. 3) Confiabilidad de los dos cuestionarios y de las respuestas a las 20 preguntas de ambos cuestionarios con un resultado igual a 0,999.

Todos estos resultados son considerados por la Tabla de Baremos del Coeficiente Alfa de Cronbach como excelentes, aptos para los otros procesamientos estadísticos.

### **3.10 Base de datos**

La base de datos corresponde a las respuestas sobre las preguntas de los cuestionarios contestados por los encuestados; dicha base de datos fue realizado en base a la escala de medición y evaluación que fue la Escala de Rensis Likert, las cuales se muestran en el apéndice respectivo; así como, dichas respuestas formaron una base de datos confiable, demostrada por el procesamiento estadístico por medio del Coeficiente Alfa de Cronbach.

## CAPITULO IV: RESULTADOS

### 4.1 Análisis de los resultados

#### 4.1.1 Análisis de fiabilidad

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

*Tabla 2: Validez del número de casos o encuestados según la muestra definida*

Resumen de procesamiento de casos		N	%
Casos	Válido	28	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	28	100,0

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

*Tabla 3: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas del cuestionario de la variable independiente*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,955	10

Fuente: Elaboración propia

#### **Interpretación:**

Se observa de la tabla 3, que de las 10 preguntas del cuestionario que conforman la variable independiente, auditoría interna, se obtuvo un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,955 grados de fiabilidad; por ello, se concluye que el resultado de la utilización de los datos es altamente confiable para los otros procesamientos estadísticos.

**Tabla 4: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas del cuestionario de la variable dependiente**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,958	10

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

Se observa de la tabla 4, que de las 10 preguntas del cuestionario que conforman la variable dependiente, gestión empresarial, se obtuvo un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,958 grados de fiabilidad; por ello, se concluye que el resultado de la utilización de los datos es altamente confiable para los otros procesamientos estadísticos.

**Tabla 5: Fiabilidad de los datos en base al número de preguntas de ambos cuestionarios y de ambas variables**

<b>Estadísticas de fiabilidad</b>	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,978	20

Fuente: Elaboración propia

**Interpretación:**

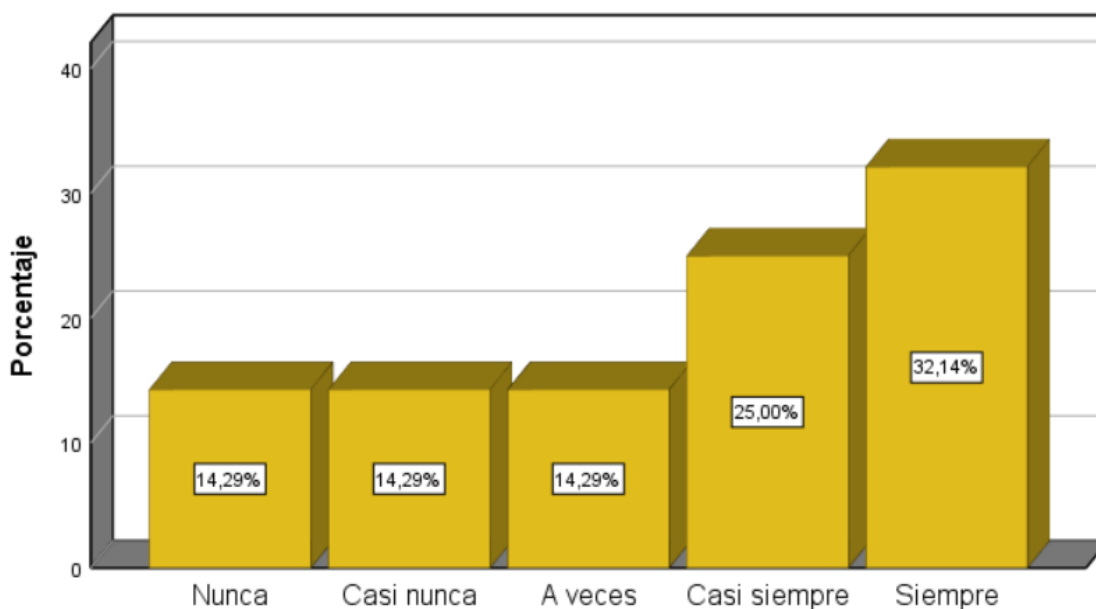
Se observa de la tabla 5, que de las 20 preguntas de los cuestionarios que conforman las variables, auditoría interna y gestión empresarial, se obtuvo un resultado con el coeficiente de fiabilidad Alfa de Cronbach de 0,978 grados de fiabilidad; por ello, se concluye que el resultado de la utilización de los datos de ambas variables es altamente confiable para los otros procesamientos estadísticos.

#### 4.1.2 Estadística descriptiva

**Tabla 6:** *¿Dentro del plan de auditoría se fijan los objetivos y metas a cumplir sobre la obtención de evidencias en los fraudes económicos y financieros para corregirlos?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	4	14,3	14,3	14,3
	Casi nunca	4	14,3	14,3	28,6
	A veces	4	14,3	14,3	42,9
	Casi siempre	7	25,0	25,0	67,9
	Siempre	9	32,1	32,1	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 1:** *¿Dentro del plan de auditoría se fijan los objetivos y metas a cumplir sobre la obtención de evidencias en los fraudes económicos y financieros para corregirlos?*

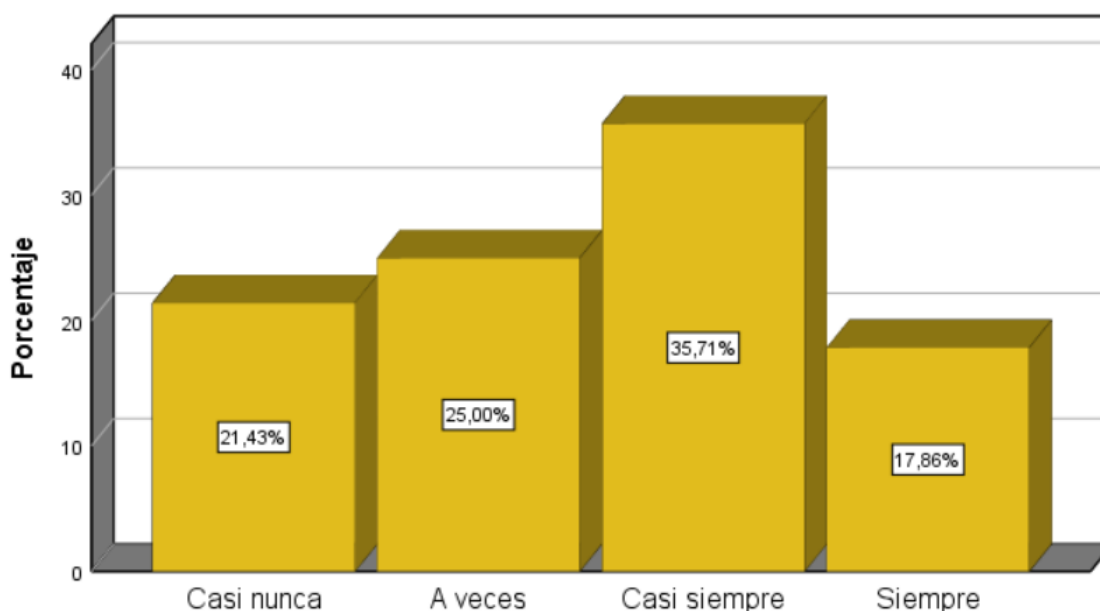
#### Interpretación:

En la tabla 6 y figura 1 se visualizan los resultados donde el 14,29% respondieron (Nunca), el 14,29% (Casi nunca), el 14,29% (A veces), el 25,00% (Casi siempre) y el 32,14% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,43% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 7: ¿Es obligatorio contar con las normas de auditoría como las NAGAS, las NIAS, los PCGA, las NIIF, entre otras normas afines para corregir los errores cometidos?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	6	21,4	21,4	21,4
	A veces	7	25,0	25,0	46,4
	Casi siempre	10	35,7	35,7	82,1
	Siempre	5	17,9	17,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 2: ¿Es obligatorio contar con las normas de auditoría como las NAGAS, las NIAS, los PCGA, las NIIF, entre otras normas afines para corregir los errores cometidos?**

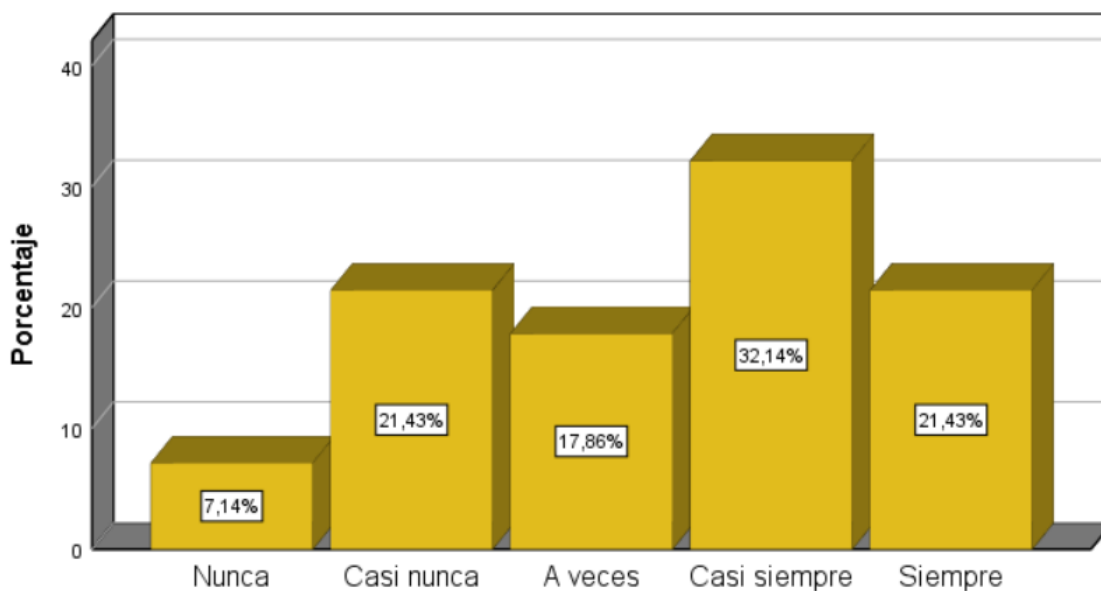
### Interpretación:

En la tabla 7 y figura 2 se visualizan los resultados donde el 21,43% (Casi nunca), el 25,00% (A veces), el 35,71% (Casi siempre) y el 17,86% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 78,57% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 8: ¿Es cierto que se deben aplicar las técnicas de auditoría como la inspección física de documentos, la manifestación de testigos, la verificación de los estados financieros, el análisis, tabulación, cálculo y comparación?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	6	21,4	21,4	28,6
	A veces	5	17,9	17,9	46,4
	Casi siempre	9	32,1	32,1	78,6
	Siempre	6	21,4	21,4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 3: ¿Es cierto que se deben aplicar las técnicas de auditoría como la inspección física de documentos, la manifestación de testigos, la verificación de los estados financieros, el análisis, tabulación, cálculo y comparación?**

#### **Interpretación:**

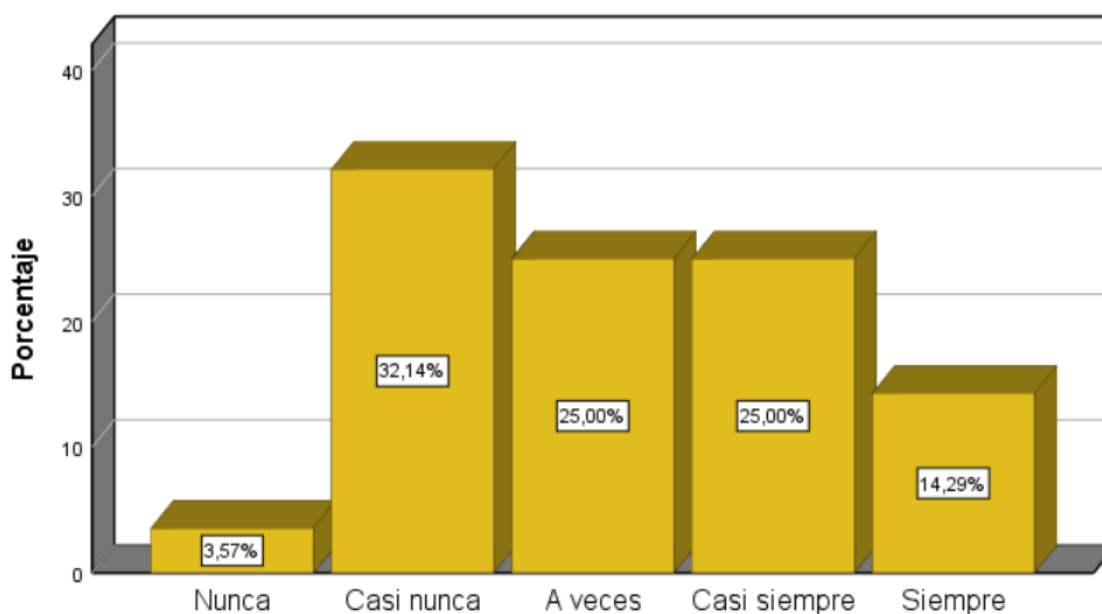
En la tabla 8 y figura 3 se visualizan los resultados donde el 7,14% (Nunca), el 21,43% (Casi nunca), el 17,86% (A veces), el 32,14% (Casi siempre) y el 21,43% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,43% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.



**Tabla 9: ¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son documentos principales dentro del control interno económico y financiero básico?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	9	32,1	32,1	35,7
	A veces	7	25,0	25,0	60,7
	Casi siempre	7	25,0	25,0	85,7
	Siempre	4	14,3	14,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 4: ¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son documentos principales dentro del control interno económico y financiero básico?**

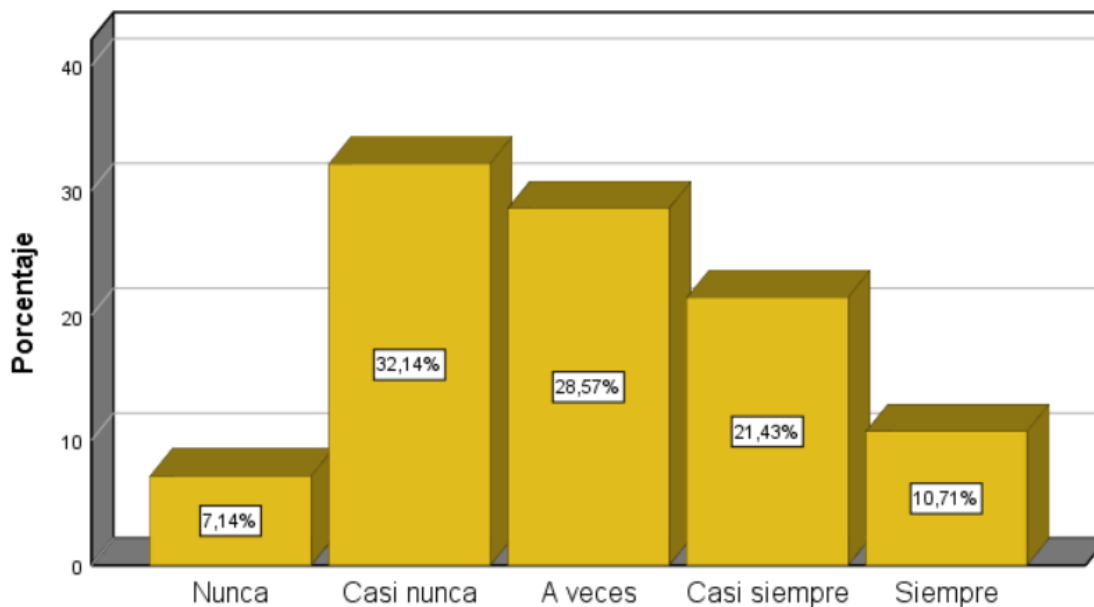
#### **Interpretación:**

En la tabla 9 y figura 4 se visualizan los resultados donde el 3,57% (Nunca), el 32,14% (Casi nunca), el 25,00% (A veces), el 25,00% (Casi siempre) y el 14,29% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,29% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 10: ¿Es verdad que los libros contables como el libro diario, el libro mayor, el libro de inventarios y balances, entre otros libros, se refieren al proceso contable empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	9	32,1	32,1	39,3
	A veces	8	28,6	28,6	67,9
	Casi siempre	6	21,4	21,4	89,3
	Siempre	3	10,7	10,7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 5: ¿Es verdad que los libros contables como el libro diario, el libro mayor, el libro de inventarios y balances, entre otros libros, se refieren al proceso contable empresa?**

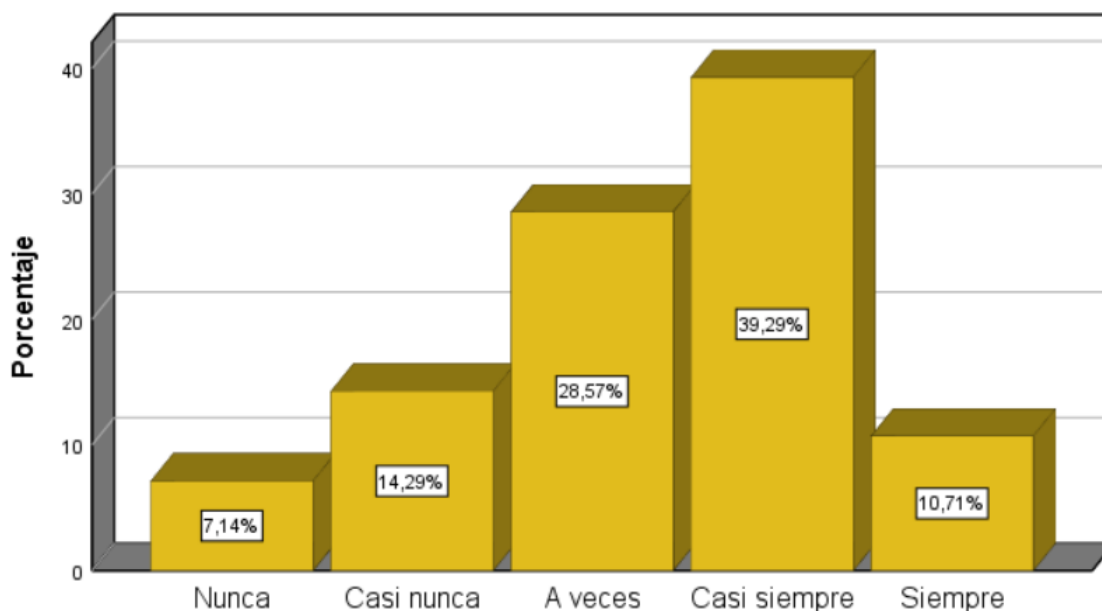
#### **Interpretación:**

En la tabla 10 y figura 5 se visualizan los resultados donde el 7,14% (Nunca), el 32,14% (Casi nunca), el 28,57% (A veces), el 21,43% (Casi siempre) y el 10,71% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 60,71% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 11: ¿Los cuatro estados financieros deben elaborarse y presentarse a la gerencia general en forma mensual para una buena toma de decisiones para el futuro de la empresa?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	4	14,3	14,3	21,4
	A veces	8	28,6	28,6	50,0
	Casi siempre	11	39,3	39,3	89,3
	Siempre	3	10,7	10,7	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 6: ¿Los cuatro estados financieros deben elaborarse y presentarse a la gerencia general en forma mensual para una buena toma de decisiones para el futuro de la empresa?**

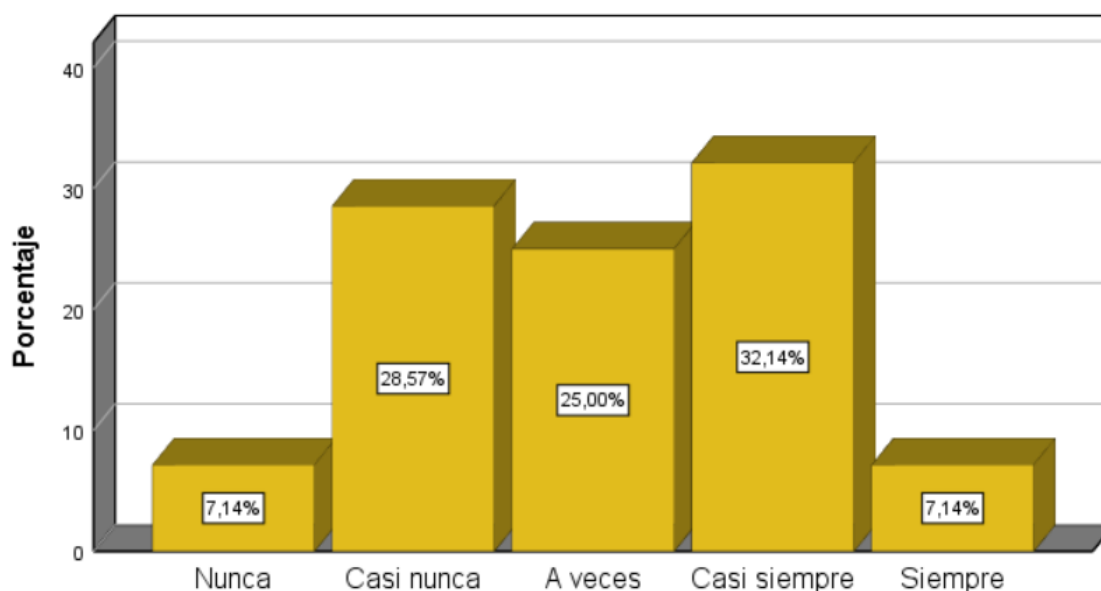
#### Interpretación:

En la tabla 11 y figura 6 se visualizan los resultados donde el 7,14% (Nunca), el 14,29% (Casi nunca), el 28,57% (A veces), el 39,29% (Casi siempre) y el 10,71% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 78,57% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 12: ¿Los papeles de trabajo constituyen los documentos principales para registrar las evidencias, hallazgos, observaciones, testimonios, cálculos económicos, cálculos financieros, tabulaciones, comparaciones, inspecciones de documentos y otros a fin?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	8	28,6	28,6	35,7
	A veces	7	25,0	25,0	60,7
	Casi siempre	9	32,1	32,1	92,9
	Siempre	2	7,1	7,1	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 7: ¿Los papeles de trabajo constituyen los documentos principales para registrar las evidencias, hallazgos, observaciones, testimonios, cálculos económicos, cálculos financieros, tabulaciones, comparaciones, inspecciones de documentos y otros a fin?**

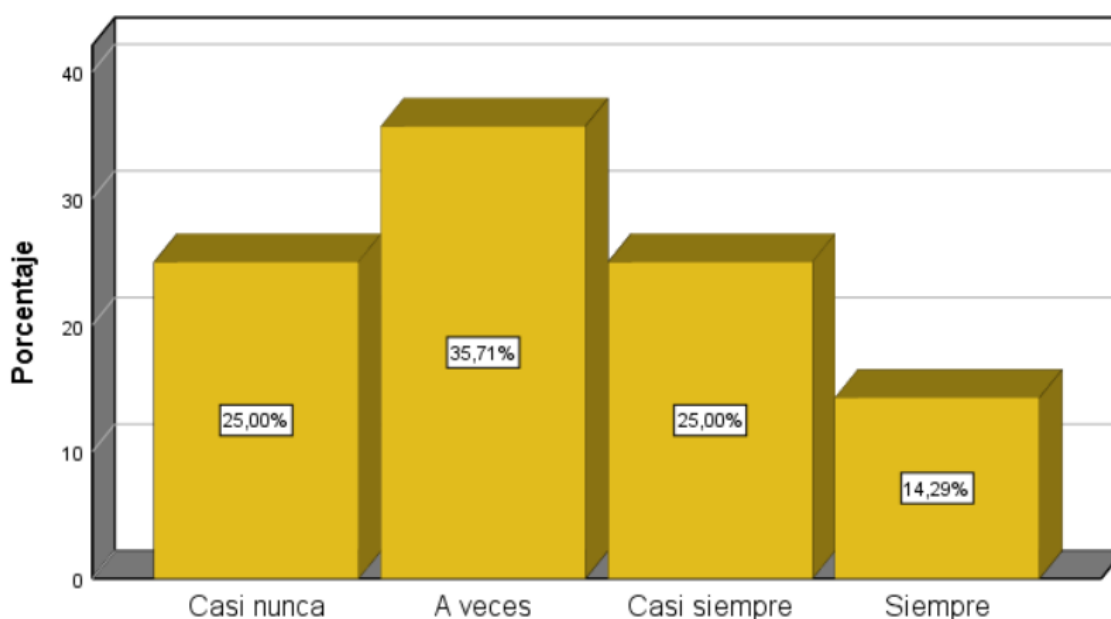
#### Interpretación:

En la tabla 12 y figura 7 se visualizan los resultados donde el 7,14% (Nunca), el 28,57% (Casi nunca), el 25,00% (A veces), el 32,14% (Casi siempre) y el 7,14% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,28% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 13:** *¿Las evidencias objetivas y convincentes sirven para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de incumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	7	25,0	25,0	25,0
	A veces	10	35,7	35,7	60,7
	Casi siempre	7	25,0	25,0	85,7
	Siempre	4	14,3	14,3	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 8:** *¿Las evidencias objetivas y convincentes sirven para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de incumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización?*

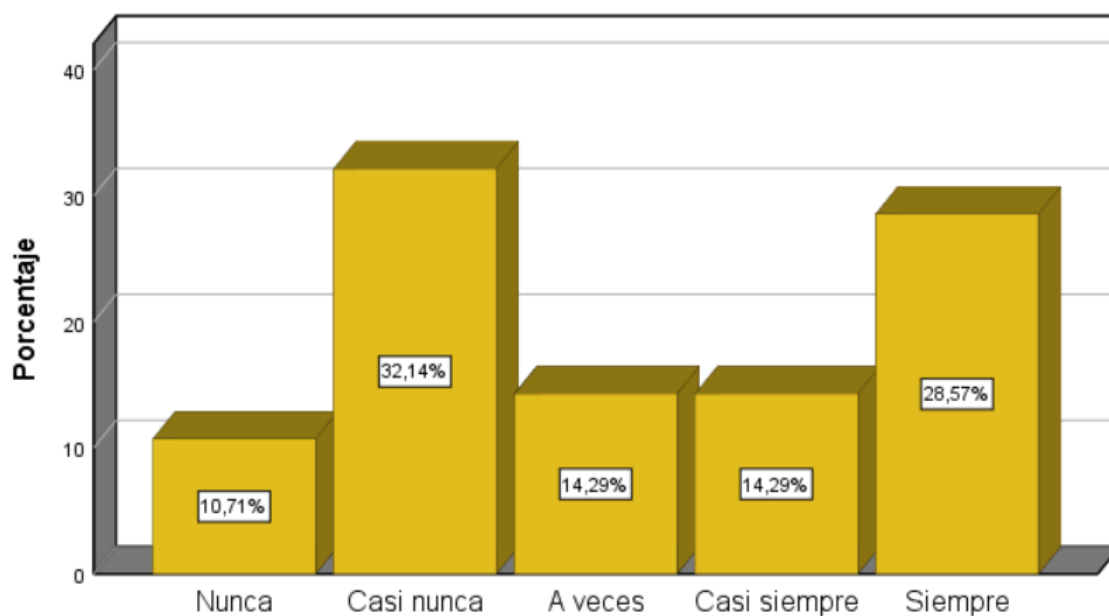
#### **Interpretación:**

En la tabla 13 y figura 8 se visualizan los resultados donde el 25,00% (Casi nunca), el 35,71% (A veces), el 25,00% (Casi siempre) y el 14,29% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 75,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 14:** *¿Los hallazgos son pruebas analíticas que demuestran los fraudes económicos y financieros que se cometieron en la empresa generando pérdidas significativas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	9	32,1	32,1	42,9
	A veces	4	14,3	14,3	57,1
	Casi siempre	4	14,3	14,3	71,4
	Siempre	8	28,6	28,6	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 9:** *¿Los hallazgos son pruebas analíticas que demuestran los fraudes económicos y financieros que se cometieron en la empresa generando pérdidas significativas?*

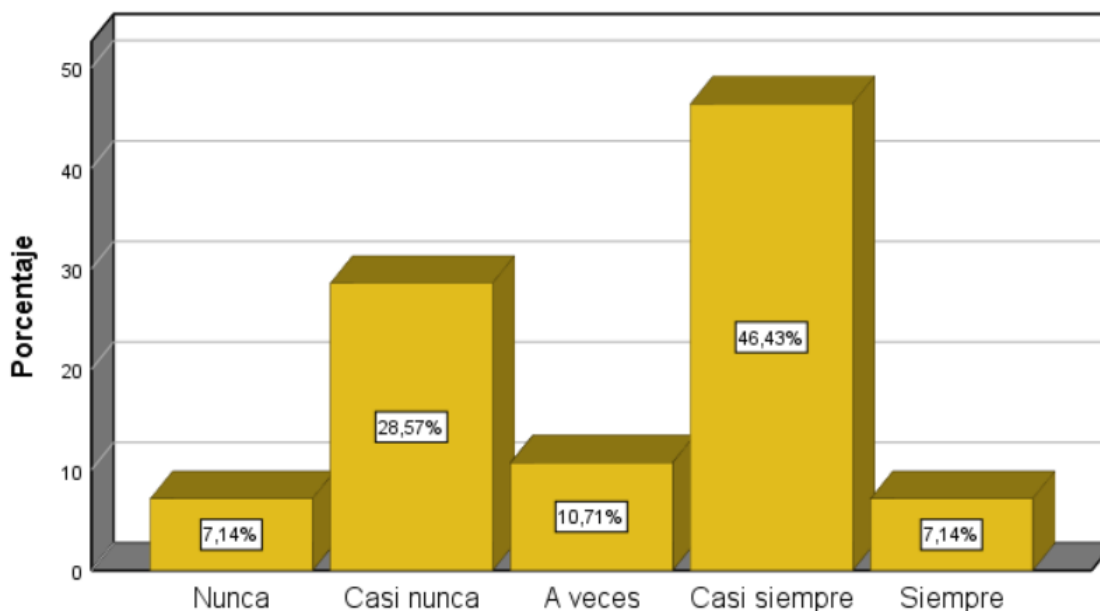
#### **Interpretación:**

En la tabla 14 y figura 9 se visualizan los resultados donde el 10,71% (Nunca), el 32,14% (Casi nunca), el 14,29% (A veces), el 14,29% (Casi siempre) y el 28,57% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 57,15% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 15: ¿Las recomendaciones son necesarias considerando las salvedades o sin salvedades que emita el auditor interno para prevenir los riesgos económicos en la organización?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	8	28,6	28,6	35,7
	A veces	3	10,7	10,7	46,4
	Casi siempre	13	46,4	46,4	92,9
	Siempre	2	7,1	7,1	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 10: ¿Las recomendaciones son necesarias considerando las salvedades o sin salvedades que emita el auditor interno para prevenir los riesgos económicos en la organización?**

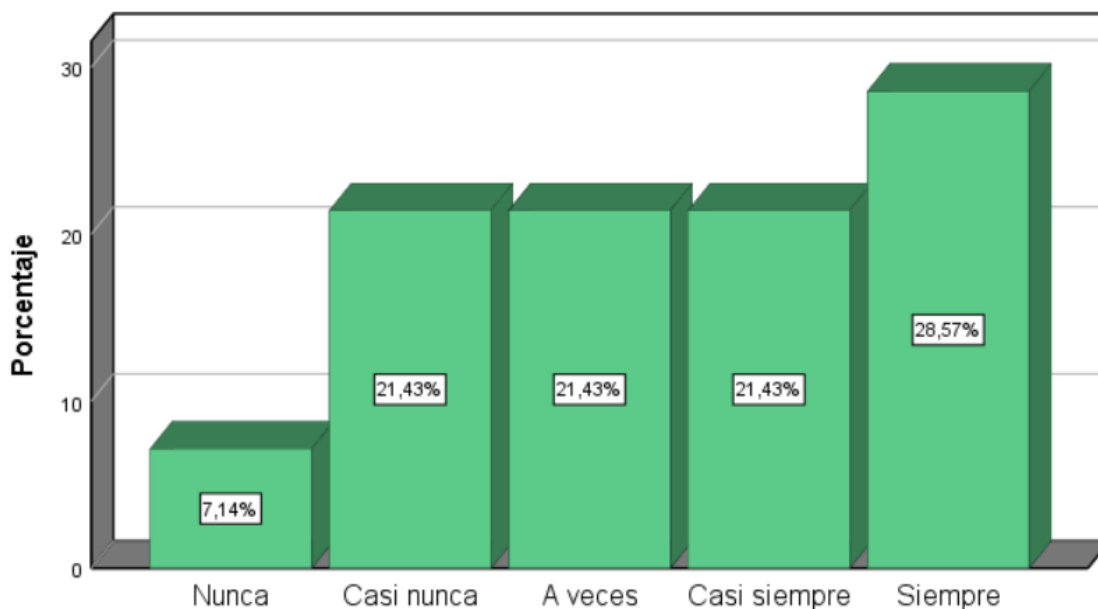
#### Interpretación:

En la tabla 15 y figura 10 se visualizan los resultados donde el 7,14% (Nunca), el 28,57% (Casi nunca), el 10,71% (A veces), el 48,43% (Casi siempre) y el 7,14% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,28% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 16: ¿Las estrategias de ventas son las estrategias más importantes para una empresa en su afán de conseguir el logro de sus objetivos y metas con la obtención de utilidades?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	6	21,4	21,4	28,6
	A veces	6	21,4	21,4	50,0
	Casi siempre	6	21,4	21,4	71,4
	Siempre	8	28,6	28,6	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 11: ¿Las estrategias de ventas son las estrategias más importantes para una empresa en su afán de conseguir el logro de sus objetivos y metas con la obtención de utilidades?**

#### **Interpretación:**

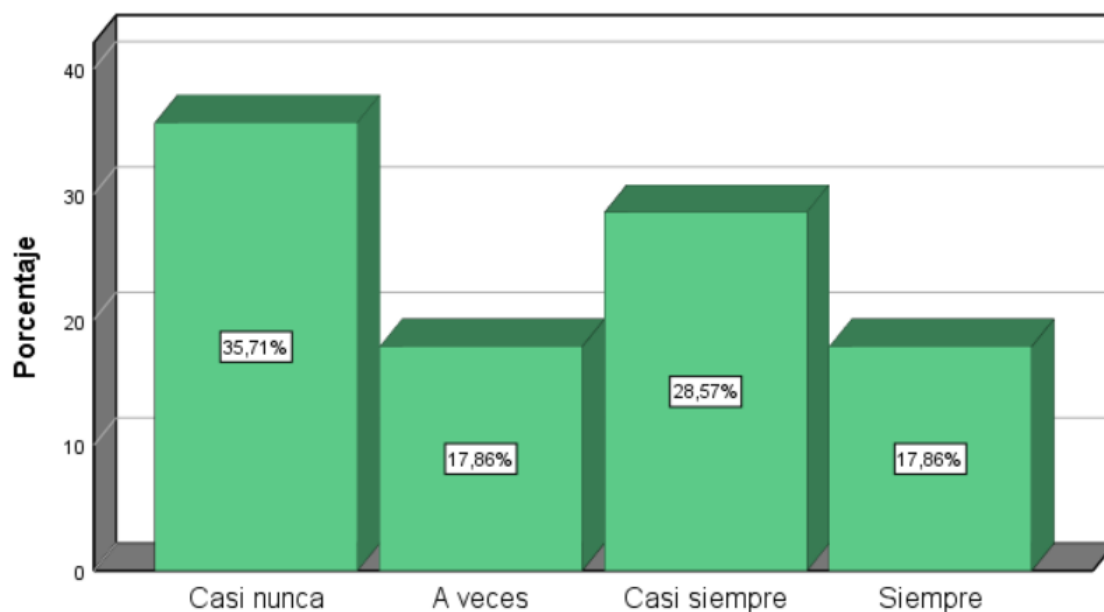
En la tabla 16 y figura 11 se visualizan los resultados donde el 7,14% (Nunca), el 21,43% (Casi nunca), el 21,43% (A veces), el 21,43% (Casi siempre) y el 28,57% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,43% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.



**Tabla 17:** *¿Los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planeación inicial, considerando a las inversiones realizadas por la propietaria de la empresa?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	10	35,7	35,7	35,7
	A veces	5	17,9	17,9	53,6
	Casi siempre	8	28,6	28,6	82,1
	Siempre	5	17,9	17,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 12:** *¿Los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planeación inicial, considerando a las inversiones realizadas por la propietaria de la empresa?*

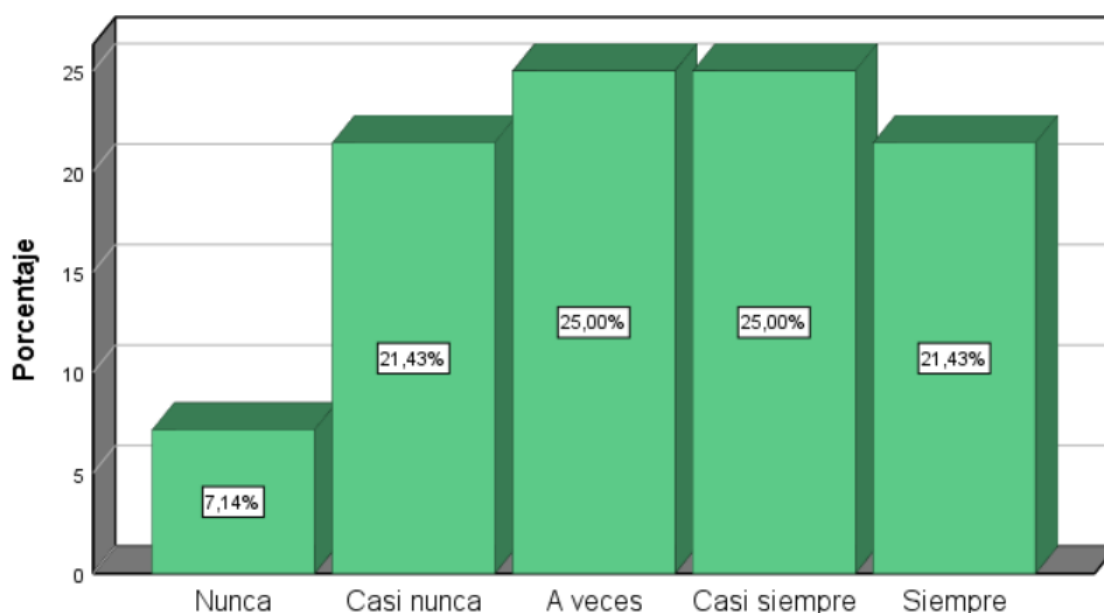
#### **Interpretación:**

En la tabla 17 y figura 12 se visualizan los resultados donde el 35,71% (Casi nunca), el 17,86% (A veces), el 28,57% (Casi siempre) y el 17,86% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,29% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 18:** *¿El flujo de caja proyectado permite conocer el proyecto de las utilidades que deben lograrse fijando las metas mensuales para ser acumulativas para el final de ejercicio?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	2	7,1	7,1	7,1
	Casi nunca	6	21,4	21,4	28,6
	A veces	7	25,0	25,0	53,6
	Casi siempre	7	25,0	25,0	78,6
	Siempre	6	21,4	21,4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 13:** *¿El flujo de caja proyectado permite conocer el proyecto de las utilidades que deben lograrse fijando las metas mensuales para ser acumulativas para el final de ejercicio?*

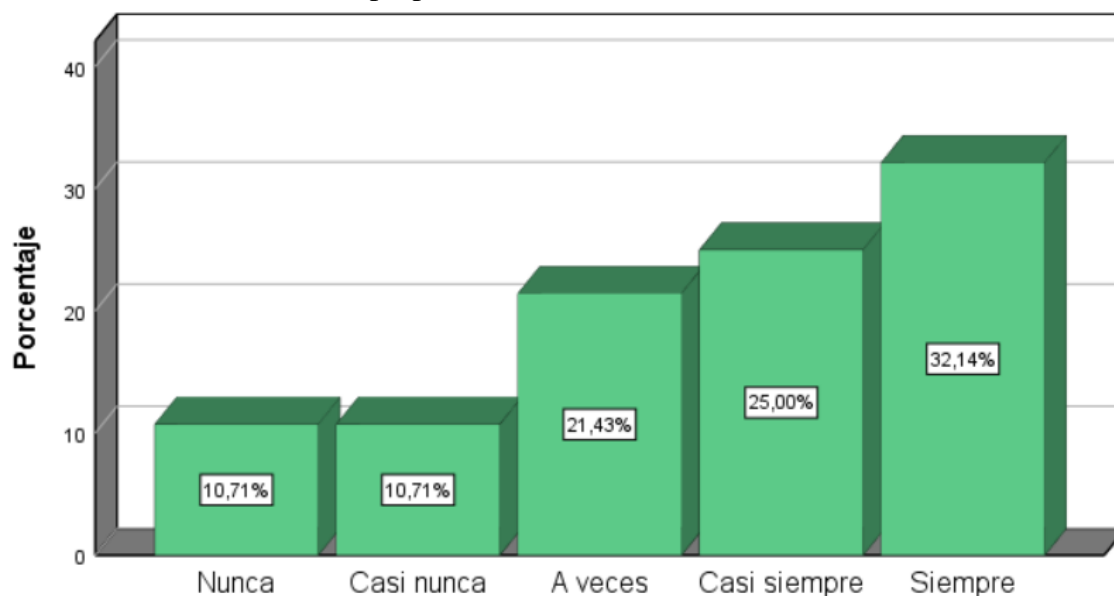
#### **Interpretación:**

En la tabla 18 y figura 13 se visualizan los resultados donde el 7,14% (Nunca), el 21,43% (Casi nunca), el 25,00% (A veces), el 25,00% (Casi siempre) y el 21,43% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,43% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 19:** *¿El organigrama funcional y el organigrama estructural son dos herramientas para generar la estabilidad organizacional, considerando la eficiencia y la eficacia en el desempeño de los cargos en los puestos de trabajo fijados a todos los trabajadores?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	3	10,7	10,7	21,4
	A veces	6	21,4	21,4	42,9
	Casi siempre	7	25,0	25,0	67,9
	Siempre	9	32,1	32,1	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 14:** *¿El organigrama funcional y el organigrama estructural son dos herramientas para generar la estabilidad organizacional, considerando la eficiencia y la eficacia en el desempeño de los cargos en los puestos de trabajo fijados a todos los trabajadores?*

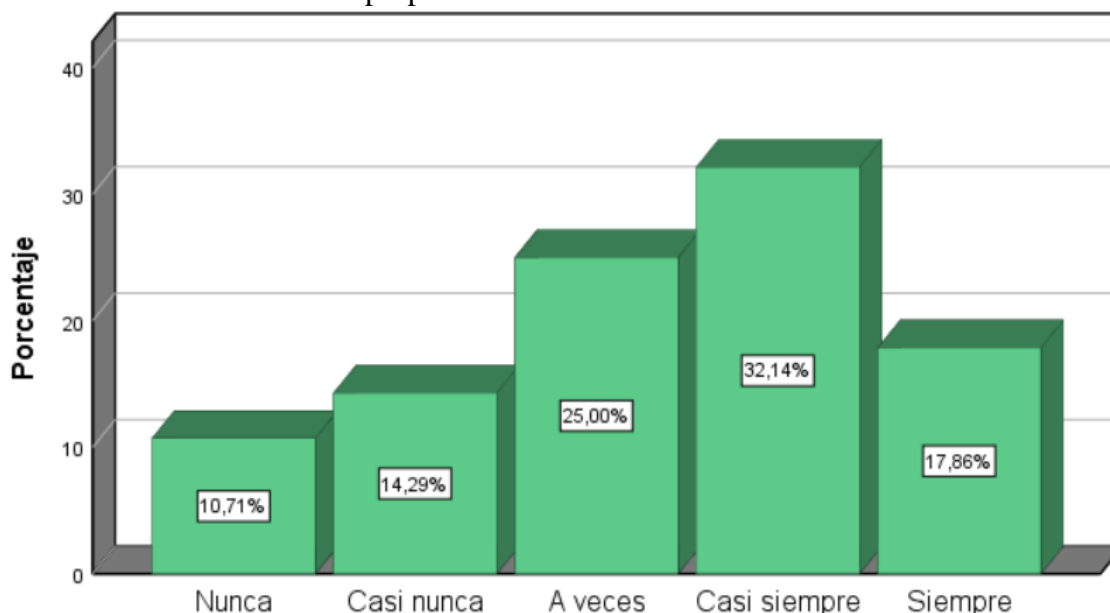
#### **Interpretación:**

En la tabla 19 y figura 14 se visualizan los resultados donde el 10,71% (Nunca), el 10,71% (Casi nunca), el 21,43% (A veces), el 25,00% (Casi siempre) y el 32,14% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 78,57% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 20:** *¿Es verdad que los manuales contables constituyen los documentos principales para cumplir con los procesos contables hasta los análisis de rentabilidad empresarial?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	4	14,3	14,3	25,0
	A veces	7	25,0	25,0	50,0
	Casi siempre	9	32,1	32,1	82,1
	Siempre	5	17,9	17,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 15:** *¿Es verdad que los manuales contables constituyen los documentos principales para cumplir con los procesos contables hasta los análisis de rentabilidad empresarial?*

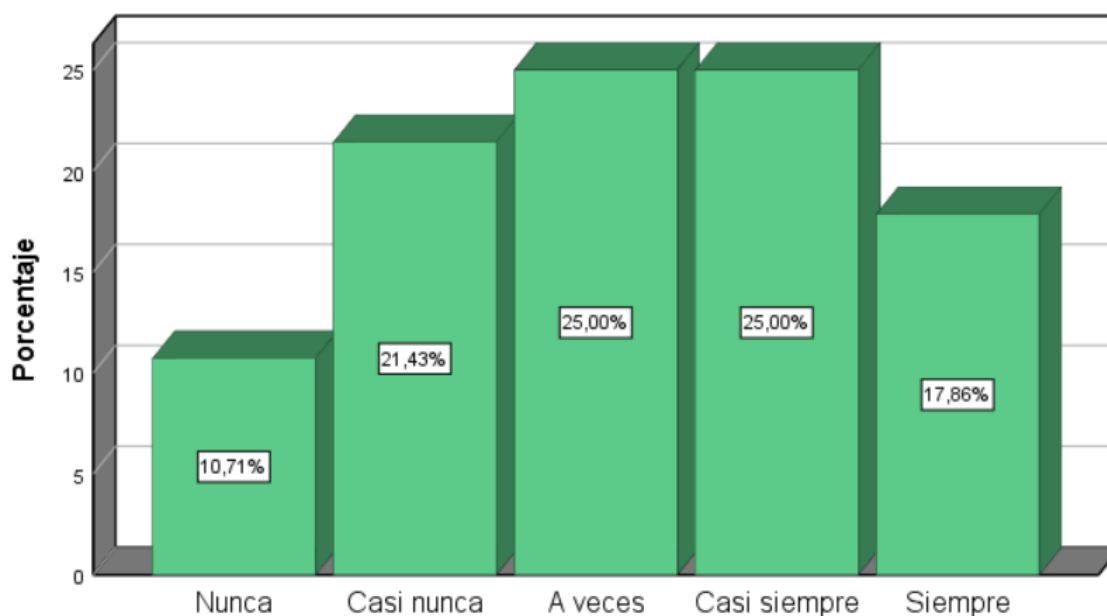
#### **Interpretación:**

En la tabla 20 y figura 15 se visualizan los resultados donde el 10,71% (Nunca), el 14,29% (Casi nunca), el 25,00% (A veces), el 32,14% (Casi siempre) y el 17,86% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 75,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 21: ¿Los manuales administrativos como el manual de organización y funciones, de procedimientos, de ética, entre otros, son obligatorios para una gestión de calidad?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	6	21,4	21,4	32,1
	A veces	7	25,0	25,0	57,1
	Casi siempre	7	25,0	25,0	82,1
	Siempre	5	17,9	17,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 16: ¿Los manuales administrativos como el manual de organización y funciones, de procedimientos, de ética, entre otros, son obligatorios para una gestión de calidad?**

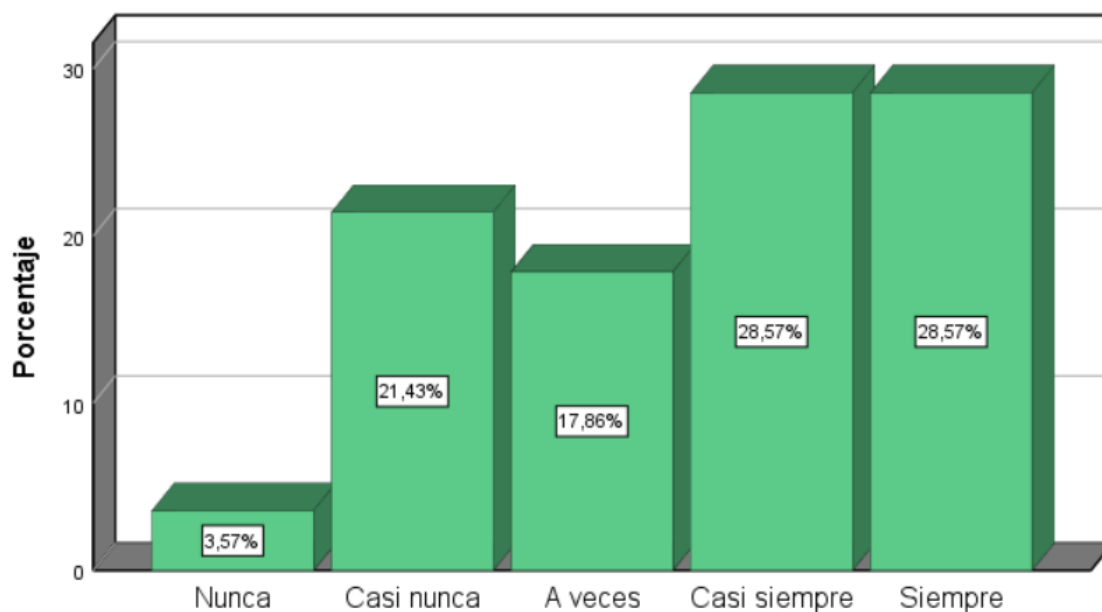
#### Interpretación:

En la tabla 21 y figura 16 se visualizan los resultados donde el 10,71% (Nunca), el 21,43% (Casi nunca), el 25,00% (A veces), el 25,00% (Casi siempre) y el 17,86% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 67,86% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 22: ¿La dirección empresarial se refiere a la unidad de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	1	3,6	3,6	3,6
	Casi nunca	6	21,4	21,4	25,0
	A veces	5	17,9	17,9	42,9
	Casi siempre	8	28,6	28,6	71,4
	Siempre	8	28,6	28,6	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 17: ¿La dirección empresarial se refiere a la unidad de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal?**

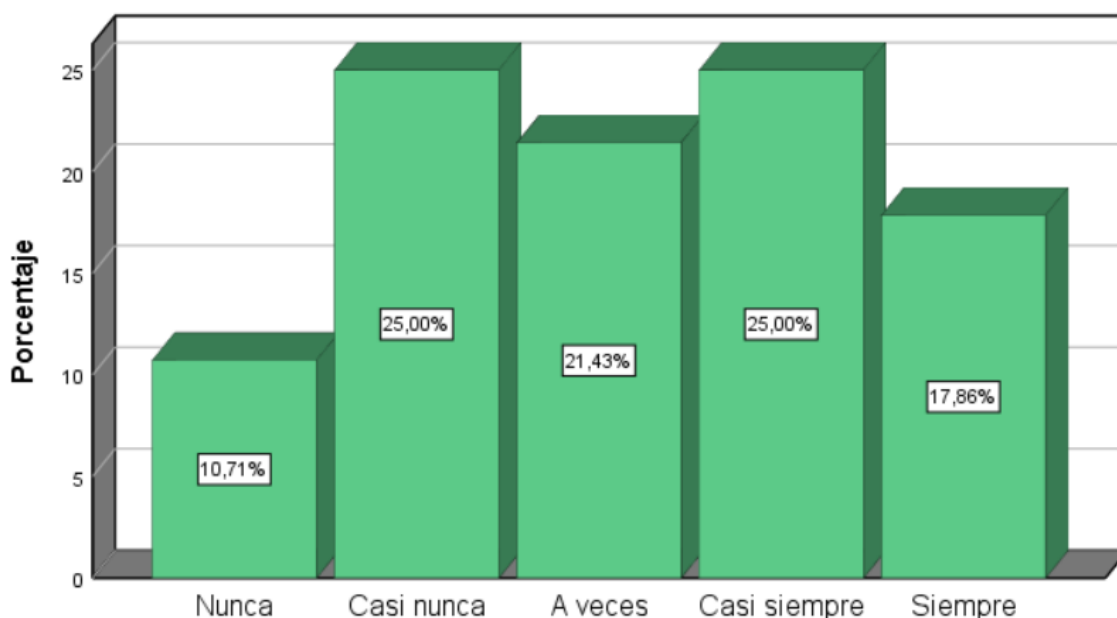
#### **Interpretación:**

En la tabla 22 y figura 17 se visualizan los resultados donde el 3,57% (Nunca), el 21,43% (Casi nunca), el 17,86% (A veces), el 28,57% (Casi siempre) y el 28,57% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 75,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 23: ¿La optimización de la dirección del personal se consolida con las capacidades y competencias de los trabajadores demostrados en los resultados de sus desempeños?**

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	7	25,0	25,0	35,7
	A veces	6	21,4	21,4	57,1
	Casi siempre	7	25,0	25,0	82,1
	Siempre	5	17,9	17,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 18: ¿La optimización de la dirección del personal se consolida con las capacidades y competencias de los trabajadores demostrados en los resultados de sus desempeños?**

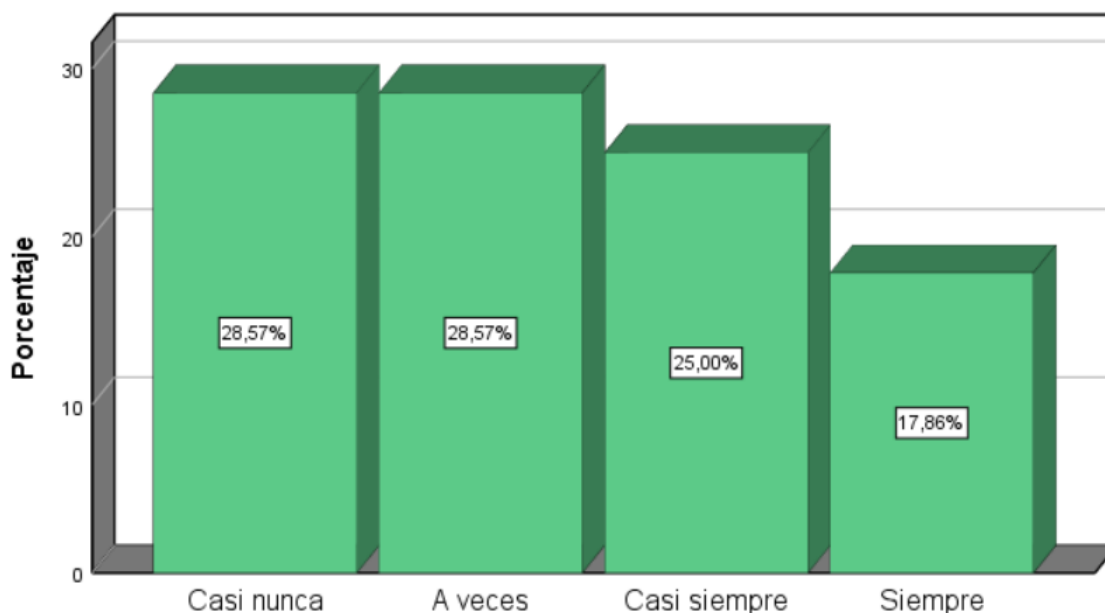
#### **Interpretación:**

En la tabla 23 y figura 18 se visualizan los resultados donde el 10,71% (Nunca), el 25,00% (Casi nunca), el 21,43% (A veces), el 25,00% (Casi siempre) y el 17,86% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 64,29% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 24:** *¿La función del control empresarial se refiere al control de la planeación estratégica y al control de la planeación de las proyecciones de utilidades y ganancias deseadas?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Casi nunca	8	28,6	28,6	28,6
	A veces	8	28,6	28,6	57,1
	Casi siempre	7	25,0	25,0	82,1
	Siempre	5	17,9	17,9	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 19:** *¿La función del control empresarial se refiere al control de la planeación estratégica y al control de la planeación de las proyecciones de utilidades y ganancias deseadas?*

#### **Interpretación:**

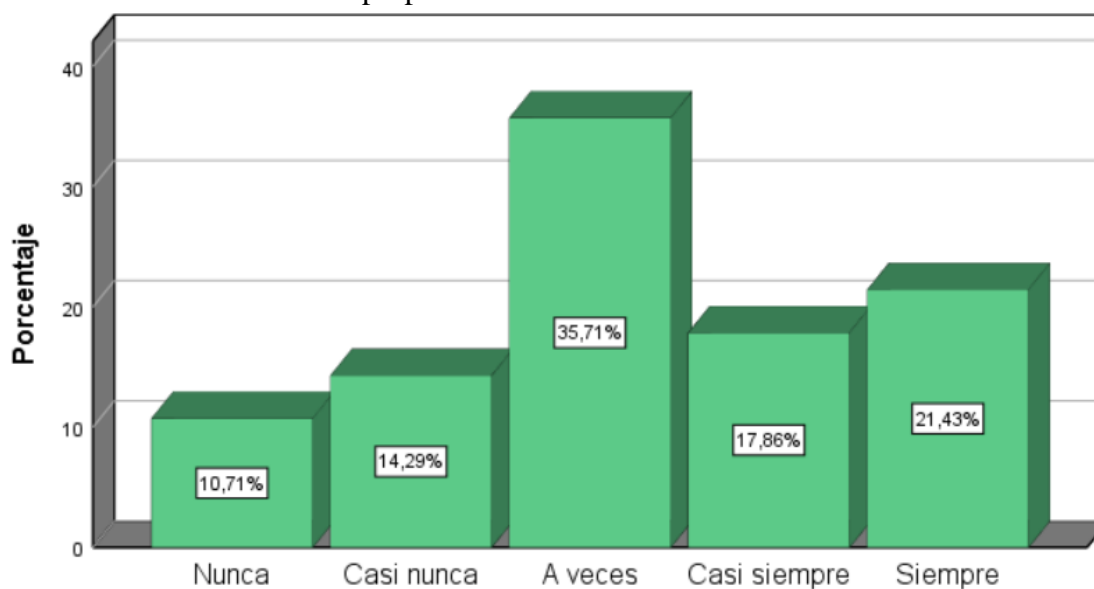
En la tabla 24 y figura 19 se visualizan los resultados donde el 28,57% (Casi nunca), el 28,57% (A veces), el 25,00% (Casi siempre) y el 17,86% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 71,43% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.



**Tabla 25:** *¿Las medidas correctivas son necesarias y obligatorias, considerando las evidencias de los errores cometidos, sustentadas en las evidencias y pruebas encontradas; realizando una retroalimentación de los procesos para las mejoras sustanciales?*

		Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido	Nunca	3	10,7	10,7	10,7
	Casi nunca	4	14,3	14,3	25,0
	A veces	10	35,7	35,7	60,7
	Casi siempre	5	17,9	17,9	78,6
	Siempre	6	21,4	21,4	100,0
	Total	28	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 20:** *¿Las medidas correctivas son necesarias y obligatorias, considerando las evidencias de los errores cometidos, sustentadas en las evidencias y pruebas encontradas; realizando una retroalimentación de los procesos para las mejoras sustanciales?*

#### **Interpretación:**

En la tabla 25 y figura 20 se visualizan los resultados donde el 10,71% (Nunca), el 14,29% (Casi nunca), el 35,71% (A veces), el 17,86% (Casi siempre) y el 21,43% (Siempre); los cuales, sumando los 3 últimos resultados tenemos un 75,00% de encuestados que aprueban el estudio en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

### 4.1.3 Estadística inferencial

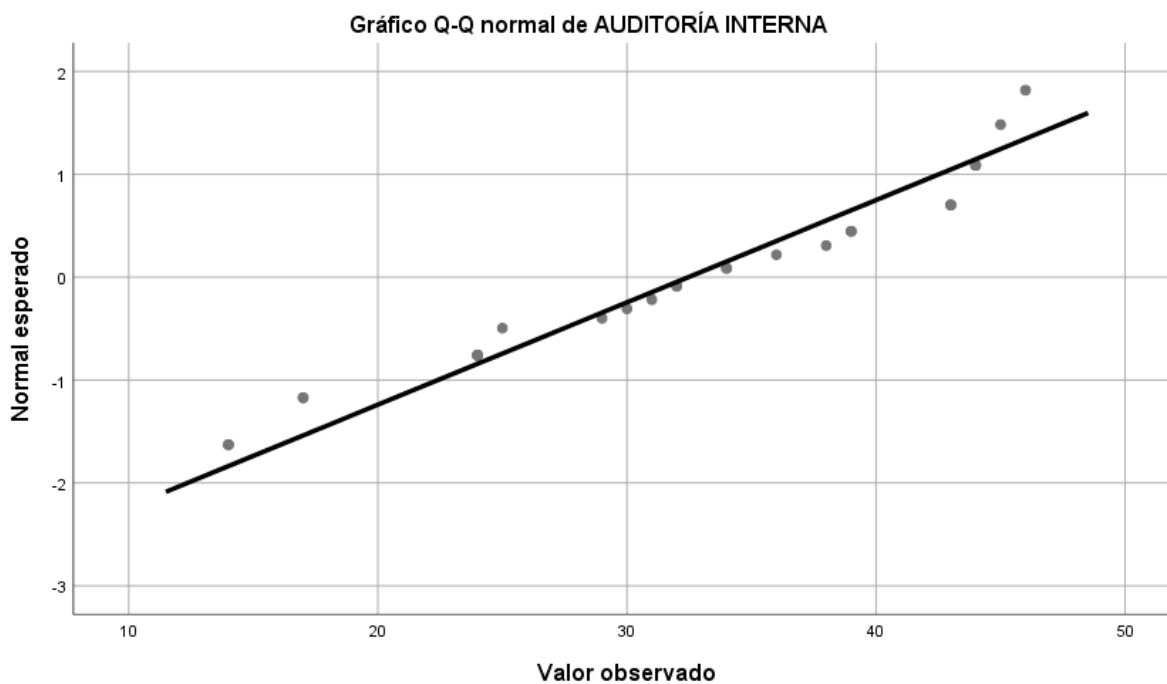
#### Pruebas de normalidad

**Tabla 26: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoría interna**

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORÍA INTERNA	,138	28	,182	,926	28	,049
GESTIÓN EMPRESARIAL	,148	28	,120	,922	28	,040

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 21: Prueba de normalidad de la variable independiente Auditoría interna**

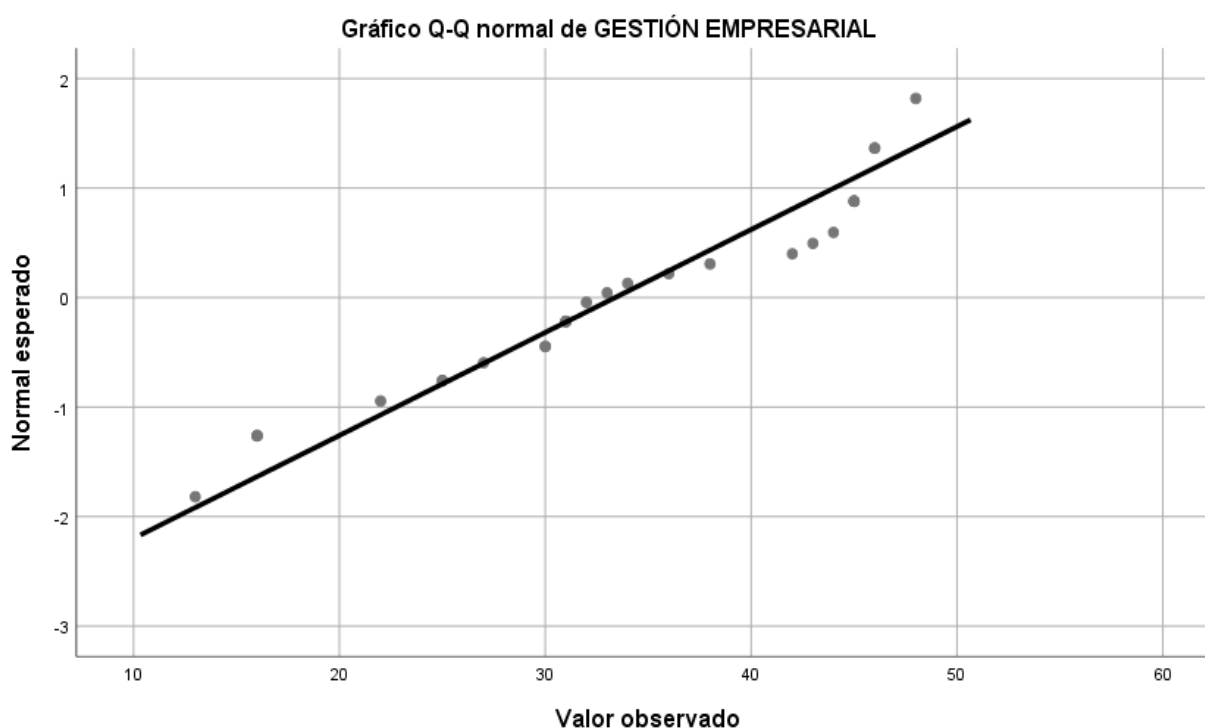
En la tabla 26 y figura 21 se observa que los datos de Auditoría interna no siguen una distribución normal pues, su nivel de significancia fue de  $0,049 <$  (menor) a  $0,05$ ; por lo que, se determina que, la distribución de los datos no es normal y por ende se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

**Tabla 27: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión empresarial**

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov <sup>a</sup>			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
AUDITORÍA INTERNA	,138	28	,182	,926	28	,049
GESTIÓN EMPRESARIAL	,148	28	,120	,922	28	,040

a. Corrección de significación de Lilliefors

Fuente: Propia Software SPSS v. 25



Fuente: Propia Software SPSS v. 25

**Figura 22: Prueba de normalidad de la variable dependiente Gestión empresarial**

En la tabla 27 y figura 22 se observa que los datos de Gestión empresarial no siguen una distribución normal pues, su nivel de significancia fue de  $0,040 <$  (menor) a  $0,05$ ; por lo que, se determina que, la distribución de los datos no es normal y por ende se acepta la hipótesis alterna y se rechaza la hipótesis nula.

## Prueba de hipótesis

### Prueba de la hipótesis general

Ha: La auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

H<sub>0</sub>: La auditoría interna no se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

**Tabla 28: Correlación entre la variable independiente y la dependiente**

			Correlaciones	
			AUDITORIA INTERNA	GESTIÓN EMPRESARIAL
Rho de Spearman	AUDITORIA INTERNA	Coefficiente de correlación	1,000	,950**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	GESTIÓN EMPRESARIAL	Coefficiente de correlación	,950**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

### Interpretación:

En la tabla 28 se visualizan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,950 grados de correlación, siendo muy alto, significativo y positivo entre la auditoría interna y la gestión empresarial; del mismo modo, presenta un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en consecuencia, la auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

### Prueba de la primera hipótesis específica

Ha: El plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

H<sub>0</sub>: El plan de auditoría no se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

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

			Correlaciones	
			PLAN DE AUDITORÍA	GESTIÓN EMPRESARIAL
Rho de Spearman	PLAN DE AUDITORÍA	Coeficiente de correlación	1,000	,852**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	GESTIÓN EMPRESARIAL	Coeficiente de correlación	,852**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

### Interpretación:

En la tabla 29 se visualizan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,852 grados de correlación, siendo alto, significativo y positivo entre el plan de auditoría y la gestión empresarial; del mismo modo, presenta un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en consecuencia, el plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

### Prueba de la segunda hipótesis específica

Ha: El control interno se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

H<sub>0</sub>: El control interno no se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

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

			Correlaciones	
			CONTROL INTERNO	GESTIÓN EMPRESARIAL
Rho de Spearman	CONTROL INTERNO	Coefficiente de correlación	1,000	,854**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	GESTIÓN EMPRESARIAL	Coefficiente de correlación	,854**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

### Interpretación:

En la tabla 30 se visualizan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,854 grados de correlación, siendo alto, significativo y positivo entre el control interno y la gestión empresarial; del mismo modo, presenta un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en consecuencia, el control interno se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

### Prueba de la tercera hipótesis específica

Ha: El informe final se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

H<sub>0</sub>: El informe final no se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

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

		Correlaciones		
		INFORME FINAL	GESTIÓN EMPRESARIAL	
Rho de Spearman	INFORME FINAL	Coficiente de correlación	1,000	,951**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	28	28
	GESTIÓN EMPRESARIAL	Coficiente de correlación	,951**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	28	28

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

Fuente: Propia Software SPSS v. 25

### Interpretación:

En la tabla 31 se visualizan los resultados de la prueba de hipótesis igual a 0,951 grados de correlación, siendo muy alto, significativo y positivo entre el informe final y la gestión empresarial; del mismo modo, presenta un nivel de significancia de 0,000 menor a 0,05 por lo que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna; en consecuencia, el informe final se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

## 4.2 Discusión

La presente investigación titulada: “La Auditoría Interna y su relación con la Gestión Empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020; tuvo como objetivo general establecer la relación entre la variable independiente: Auditoría interna y la variable dependiente: Gestión empresarial en la empresa indicada Recicladora Lunareja EIRL; la hipótesis general fue a auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa indicada; obteniendo un resultado de correlación igual a 0.950, siendo muy alto y positivo entre las variables, presentado un nivel de significancia menor a 0,05, que demuestra el 95% de confiabilidad de los resultados; concluyendo así que, la auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna.

El resultado coincide con lo propuesto por De la Torre (2018), quién presentó una tesis titulada “Gestión del riesgo organizacional del fraude y el rol de la Auditoría interna en una empresa comercial en Quito, Ecuador”; de la cual se tiene como finalidad la determinación de la relación entre las variables indicadas, obtenido como resultado un total de 89.6%, que puede interpretarse también como 0,896 grados de correlación; llegando a concluir que las variables se relacionan de manera positiva, asimismo, se debe implementar la auditoría interna, con significancia de  $p=0,000 <$  menor al valor  $q=0,05$  entre las correlaciones, razón por la cual se la hipótesis alterna es aceptada y la hipótesis nula es rechazada, condicionando su cumplimiento en la aplicación de la auditoría interna.

Respecto la primera hipótesis, se establece que el plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020; cuyo objetivo general fue determinar la relación que existe entre el plan de auditoría con la gestión empresarial en la empresa mencionada; dando como resultado



igual a 0,852 grados de correlación, considerado alto y significativo; con un nivel de significancia menor a 0,05, lo que significa el 95% de confiabilidad de los resultados y un 5% de nivel de riesgo; en conclusión, el plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

El resultado se asemeja a lo propuesto por Tapia (2020), quién elaboró una tesis titulada “Modelo de gestión empresarial en el marco de la responsabilidad socioambiental en la industria del reciclaje: caso de estudio recolectora de residuos sólidos de Nayarit (REDESO)”; cuyo objetivo principal es elaborar y aplicar un modelo de gestión empresarial encuadrado en la responsabilidad de la sociedad y el medio ambiente en una organización de reciclaje para obtener ventajas en base a las competencias en las dimensiones económico-social-ambiental; otorgando como resultado del procesamiento unos 0.748 grados de correlación, siendo ésta positiva; razón por la cual se puede llegar a la conclusión de que la aplicación del modelo planteado en principio fue consolidada, además de que resulta importante para la empresa de reciclaje.

Respecto la segunda hipótesis específica, se determina que el control interno se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020; cuya finalidad fue establecer la relación que existe entre el control interno y la gestión empresarial en la empresa mencionada; consiguiendo un resultado igual a 0,854 grados de correlación, siendo alto y positivo, con  $p=0,00$  de nivel de significancia menor a  $q=0,05$ , representando el 95% de confiabilidad de los resultados y un 5% de nivel de riesgo, rechazando la hipótesis nula y aceptando la hipótesis alterna; en conclusión, el control interno se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.

El resultado es concurrente con lo establecido por Campos & Portillo (2016), quién efectuó una tesis titulada “Modelo de Gestión empresarial para otorgar una buena atención al cliente en la Alcaldía Municipal de Moncagua, El Salvador”, cuyo fin fue determinar la relación entre las variables de gestión administrativa y mejora de atención al cliente de la Alcaldía Municipal de Moncagua; cuyos datos recopilados y finalmente procesados brindaron un resultado de 88,8%. Como conclusión, se delimita que se presenta una relación positiva entre las variables y que favorece y tiene buena acogida el modelo de gestión administrativa que tiene como finalidad optimizar la gestión pública a los ciudadanos que recurren a la Alcaldía del Municipio de Moncagua, considerando que la gestión eficiente, eficaz y de efectividad de los planes y programas municipales para los ciudadanos y contribuyentes, es parte de personas eficientes.

Respecto a la tercera hipótesis, se decreta que el informe final se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020; con un objetivo general de establecer la relación que existe entre el informe final y la gestión empresarial en la empresa indicada; alcanzando un resultado igual a 0,951 grados de correlación, considerado muy alto y positivo, con un nivel de significancia menor a 0,05 que representa el 95% de confiabilidad de los resultados y un 5% de no confiabilidad; concluyendo que, el informe final se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020, aceptando la hipótesis alterna y rechazando la hipótesis nula.

El resultado coincide con lo exhibido por Valdivia (2019), quién ejecutó una tesis titulada “La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas que ofrece servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, año 2016-2017”; cuyo objetivo primordial es establecer si la Auditoría Interna influye en la mejora de la Gestión de

Seguridad de la Información de los usuarios que utilizan el sistema SAP en la organización de servicios logísticos ofrecidos en la Provincia Constitucional del Callao; otorgando un resultado de 0,775 grados de correlación, por lo que se llega a concluir que, el sistema para el control interno influye positivamente en el grado de aceptación en función del riesgo de la empresa en la Gestión de Seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP.

## CONCLUSIONES

1. Respecto al objetivo general, se establece la relación entre la auditoría interna con la gestión empresarial con un resultado igual a 0,950 grados de correlación, siendo muy alto, positivo y significativo; asimismo, esta correlación comprende a las dimensiones plan de auditoría, control interno e informe final, relacionados con la planeación estratégica, la organización empresarial y la dirección y control de la gestión empresarial de la empresa.
2. Con respecto al primer objetivo específico, se determina que existe relación entre el plan de auditoría con la gestión empresarial con un resultado igual a 0,852 grados de correlación, evaluado como alto, positivo y significativo; de la misma manera, se corrobora la relación entre los objetivos y metas, las normas de auditoría y las técnicas aplicadas, relacionadas con la planeación estratégica, las estrategias de ventas, los costos y presupuestos y la proyección de las utilidades en los demás ejercicios económicos.
3. Respecto al segundo objetivo específico, se determina una relación igual a 0,854 grados entre el control interno y la gestión empresarial; además, se determina la relación entre los registros contables, los libros contables y los estados financieros, relacionados con la organización empresarial, el organigrama funcional, los manuales contables y los manuales administrativos, que permitan las mejoras en el desempeño de los trabajadores.
4. En tanto corresponde al tercer objetivo específico, se determina que existe relación entre el informe final con la gestión empresarial con un resultado igual 0,951 grados de correlación; de la misma manera, se determina la relación entre los papeles de trabajo, las evidencias y hallazgos y las recomendaciones del auditor relacionadas con la dirección y control, con la unidad de mando, el control de la planeación y las medidas correctivas; todos ellos, en función al cumplimiento de los objetivos general y específicos del estudio.

## RECOMENDACIONES

1. La gerente general o directora gerente de la empresa Recicladora Lunareja EIRL, debe ordenar la implementación de la auditoría interna para mejorar la gestión empresarial, considerando aplicarse el plan de auditoría, el control interno y el informe final, relacionados recíprocamente con la planeación estratégica, las estrategias en las ventas, los costos y presupuestos y las proyecciones de las utilidades en la empresa.
2. El auditor interno, debe aplicar el plan de auditoría, que comprende además a los objetivos y metas de la auditoría, a las normas de auditoría y a las técnicas aplicadas, direccionadas a la planeación estratégica, a las estrategias de ventas a los costos y presupuestos y a las proyecciones de las utilidades; todos ellos, en función a mejorar la gestión empresarial, la superación de los problemas y las respuestas a los objetivos.
3. El contador general es responsable de organizar y hacer cumplir el control interno con el control a los registros contables, a los libros contables y a los estados financieros, relacionados con la organización empresarial, con el organigrama funcional, con los manuales contables y los manuales administrativos, que permita mejorar la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, en Villa El Salvador, Lima 2020.
4. La directora gerente general, debe considerar recibir el informe final de auditor interno, con los papeles de trabajo, con las evidencias y hallazgos, con las recomendaciones respectivas, relacionadas con la dirección y control de la empresa, con la unidad de mando establecida, revisando el control de la planeación y aplicando las medidas correctivas en las debilidades, errores, equivocaciones y otros sesgos descubiertos, para las mejoras de la gestión empresarial en función a los aspectos económicos, financieros, utilidades y rentabilidad de la empresa Recicladora Lunareja EIRL, orientadas a los años venideros.

## REFERENCIAS

- Acosta, L. (2017). *Sistemas de libros electrónicos y la evasión de impuestos en la empresa Constructora A & Q E.I.R.L Pucallpa- Perú*. Pucallpa: Universidad Privada de Pucallpa. Obtenido de [http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/93/1/tesis\\_tessi\\_acosta.pdf](http://repositorio.upp.edu.pe/bitstream/UPP/93/1/tesis_tessi_acosta.pdf)
- Alvarez, S. (2017). *Gestión empresarial y competitividad para el desarrollo sostenible de las pequeñas y medianas empresas del ámbito alimentos en el Centro Arqueológico de la Ciudad de Cusco*. Cusco: Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/4076/TESIS%20-%20ALVAREZ%20MANTILLA%20SHIRLEY.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Amasifuen, M. (2019). *Análisis de la aplicación de normas y principios contables en la determinación de la razonabilidad de los estados financieros de la Asociación Educativa Adventista Nor Oriental, 2017*. Lima: Universidad Peruana Unión. Obtenido de [https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2054/Manuel\\_Tesis\\_Maestro\\_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositorio.upeu.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12840/2054/Manuel_Tesis_Maestro_2019.pdf?sequence=4&isAllowed=y)
- Baldeón, M. (2019). *Auditoría financiera y su incidencia en la gestión administrativa de las cooperativas de ahorro y crédito de Huancayo, 2017- 2018*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon\\_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5335/baldeon_pmj.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Barraza, R. (2016). *Implementación de la auditoria interna y su incidencia en las mypes del Perú: Caso “Galería Guizado” SRL. Lima, 2015*. Lima: Universidad Católica Los Ángeles de Chimbote. Obtenido de [http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORIA\\_INTERNA\\_IMPLEMENTACION\\_BARRAZA\\_LOPEZ\\_RENE\\_VICENTE.pdf?sequence=6](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/1061/AUDITORIA_INTERNA_IMPLEMENTACION_BARRAZA_LOPEZ_RENE_VICENTE.pdf?sequence=6)
- Barrera, E., & Riveros, J. (2017). *Elaboración de la planeación estratégica y cuadro de mando integral para la empresa El Sauzalito LTDA*. Tunja: Universidad

- Pedagógica y tecnología de Colombia. Obtenido de <https://repositorio.uptc.edu.co/bitstream/001/2007/1/TGT-647.pdf>
- Barreto, A. (2018). *Gestión Empresarial y competitividad empresarial de las mypes textiles del Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria, 2018*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19391/Barreto\\_CA\\_V.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/19391/Barreto_CA_V.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Bastidas, V. (2018). *La estructura organizacional y su relación con la calidad de servicio en centros de educación inicial*. Quito: Universidad Andina Simón Bolívar. Obtenido de <https://repositorio.uasb.edu.ec/bitstream/10644/6233/1/T2664-MAE-Bastidas-La%20estructura.pdf>
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la Gestión administrativa según el personal de la sede central de los Servicios Postales del Perú, Lima 2016*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo\\_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Campos, G., & Portilo, L. (2016). *Modelo de Gestión empresarial para otorgar una buena atención al cliente en la Alcaldía Municipal de Moncagua*. Moncagua, El Salvador: Universidad Nacional de El Salvador.
- Campos, M., Condor, S., & Ventura, N. (2019). *La auditoría integral y su influencia en la evaluación del plan anual de contrataciones del órgano encargado en la Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión Pasco periodo 2019*. Cerro de Pasco: Universidad Nacional Alcides Carrión. Obtenido de [http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1692/1/T026\\_73369622\\_T.pdf](http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/1692/1/T026_73369622_T.pdf)
- Campoverde, S. (2018). *Incidencia del control interno en la mejora de la gestión administrativa*. Ecuador: Universidad Estatal de Milagro.
- Castañeda, Y., & Vásquez, J. (2016). *La gestión administrativa y su relación con el nivel de satisfacción de los estudiantes en la escuela de postgrado de la Universidad Nacional Pedro Ruiz Gallo-2015*. Pimentel: Universidad Señor de

- Sipán. Obtenido de  
<https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/3957/TESIS-FINAL.pdf?sequence=1>
- Celis, V. (2019). *Elaboración de un plan de marketing para incrementar las ventas de la empresa “M&M fantasy S.R.L”. de la ciudad de Chiclayo en el periodo 2015-2016*. Chiclayo: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de  
[https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5553/ascurra\\_masc-mas\\_cf.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5553/ascurra_masc-mas_cf.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chilon, B. (2018). *Planificación estratégica y su relación con el desempeño organizacional de las Oficinas de Operaciones de Salud de la Dirección Regional de Salud - San Martín – 2018*. Tarapoto: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de  
[https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28761/Chilon\\_RB\\_P.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28761/Chilon_RB_P.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Chilón, C. (2019). *Relación entre efectividad de los procesos de auditoría y la gestión empresarial de la organización heramos urteaga Contratistas S.R.L. en Cajamarca - 2017*. Lima, Perú: Universidad Privada del Norte.
- Condezo, E., & Cristobal, N. (2018). *El control interno como instrumento de gestión y su contribución para combatir la corrupción en los gobiernos locales de la provincia de Pasco periodo 2018*. Pasco: Universidad Nacional Daniel Alcides Carrión. Obtenido de  
<http://repositorio.undac.edu.pe/bitstream/undac/551/1/TESIS%20CONDEZO%200%20Y%20%20%20CRISTOBAL..pdf>
- Cuadros, L. (2020). *Aplicación de auditoría interna basada en riesgos bajo el marco de gestión de riesgos corporativos a la auditoría del proceso de transferencias internacionales en el Banco ABC*. Lima: Universidad de Lima. Obtenido de  
[https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/6969/Cuadros\\_Z%C3%BA%C3%B1iga\\_Liliana\\_%20Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ulima.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12724/6969/Cuadros_Z%C3%BA%C3%B1iga_Liliana_%20Rocio.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cuenca, F., & Sedano, I. (2018). *Auditoría y la presentación de informes de calidad en la ONG Mama Alice de Ayacucho, 2016*. Huancayo: Universidad de los Andes. Obtenido de



[https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/686/T037\\_42863532\\_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.upla.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12848/686/T037_42863532_T.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

- De la Torre, M. (2018). *Gestión del riesgo organizacional del fraude y el rol de la Auditoría interna en una empresa comercial en Quito, Ecuador*. Quito: Universidad Central del Ecuador. Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/16278/1/Gesti%20de%20riesgo%20organizacional%20de%20fraude%20y%20el%20rol%20auditor%20Interna.pdf>
- Delgado, G. (2017). *La auditoría financiera y su incidencia en la gestión de las pymes del área textil en el Centro de Gamarra– período 2016*. Lima: Universidad Inca Garcilaso de la Vega. Obtenido de <http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/1520/TESIS%20GUNTHER%20DELGADO%20R%20C3%8DOS.pdf?sequence=2>
- Di Alvarado, L. (2018). *Control interno y Gestión Administrativa según el personal del Ministerio Público - Lima, 2018*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28424/Alvarado\\_O\\_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/28424/Alvarado_O_L.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Diego, N., & Vargas, L. (2019). *Gestión empresarial y competitividad en las pequeñas empresas que fabrican prendas de vestir en el Emporio Comercial de Gamarra, La Victoria, 2019*. Lima: Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas. Obtenido de [https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/650438/Diego\\_CN.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/650438/Diego_CN.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Dulanto, K. (2019). *Gestión administrativa y la calidad de servicio de la municipalidad distrital de chancay, periodo 2018*. Huacho: Universidad Nacional José Faustino Sánchez Carrión. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/3192/gestion%20administrativa%20y%20calidad%20de%20servicio%20de%20la%20MDCH%20C%20operiodo%202018-convertido%20%281%29.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Escobedo, E. (2020). *Análisis de los procesos contables en el estudio contable Néstor Escobedo Guevara, Iquitos, primer trimestre - 2020*. Iquitos: Universidad

- Privada de la Selva Peruana. Obtenido de <http://repositorio.ups.edu.pe/bitstream/handle/UPS/138/TESIS%20-%20EVANS%20ESCOBEDO%202020.pdf>
- Espinoza, D. (2013). *El control interno en la gestión administrativa de la subgerencia de tesorería de la municipalidad de Chorrillos*. Perú: Universidad San Martín de Porres .
- Falcon, G. (2019). *La gestión contable y el sistema integrado de gestión administrativa en la dirección regional de agricultura Huánuco, 2019*. 2019: Universidad de Huánuco.
- Flores, S. (2015). *Proceso administrativo y gestión empresarial en Coproabas, Jinotega 2010-2013*. Matagalpa: Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua-Managua. Obtenido de <https://repositorio.unan.edu.ni/1800/1/5330.pdf>
- Gutierrez, E. (2019). *Los libros electrónicos y su relación con el formulario 621 de la empresa Muebles Lozano S.A.C en el distrito de Villa María del Triunfo - 2018*. Lima: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/822/1/Gutierrez%20Valencia%2C%20Evelin%20Sally.pdf>
- Hopkins, N. (2020). *La auditoría interna y su incidencia en la gestión de riesgos operacionales en la prestación de servicios asistenciales, en ESSALUD, de Lima Metropolitana, 2018 – 2019*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6867/hopkins\\_zns.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/6867/hopkins_zns.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Huayama, A. (2018). *El control interno y su relación con la gestión administrativa de la institución educativa César Vallejo de Matara. Huancabamba. Piura, Perú 2018*. Piura: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12676/2324/CCFI-HUACAL-2020.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Irrazabal, V. (2018). *a) Aplicación del análisis e interpretación de los estados financieros y su incidencia para la toma de decisiones en una empresa de*

*transportes Urbano de Lima Metropolitana en el periodo 2015*. Lima:

Universidad Ricardo Palma. Obtenido de

<https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1464/APLICACION%20DEL%20ANALISIS%20E%20INTERPRETACION%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS%20Y%20SU%20INCIDENCIA%20PARA%20LA%20TOMA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Larrea, T., Vergaray, M., & Selem, J. (2020). *Implementación de recomendaciones de servicios de control posterior vinculadas a la mejora de gestión en las municipalidades de Lima Metropolitana*. Lima: Universidad del Pacífico.

Obtenido de

[https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2952/LarreaLiliana\\_Tesis\\_maestria\\_2020.pdf?sequence=1](https://repositorio.up.edu.pe/bitstream/handle/11354/2952/LarreaLiliana_Tesis_maestria_2020.pdf?sequence=1)

Lascano, E. (2015). *Propuesta para la creación de la unidad de Auditoría Interna para la empresa Global Transportes Ltda., que se localiza en el Distrito*

*Metropolitano de Quito, Ecuador*. Quito: Universidad Central del Ecuador.

Obtenido de <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/9144/1/T-UCE-0003-CA224-2015.pdf>

Ocampos, L., & Valencia, S. (2017). *Gestión Administrativa y la Calidad de Servicio al Usuario en la Red Asistencial Essalud de Tumbes, 2017*. Tumbes: Universidad

Nacional de Tumbes. Obtenido de

<http://repositorio.untumbes.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12874/88/TESIS%20-%20OCAMPOS%20Y%20VALENCIA.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Palomino, D. (2018). *La auditoría forense y su incidencia en el lavado de activos en las entidades financieras en la provincia de Huamanga, 2017*. Ayacucho:

Universidad Católica Los Ángeles Chimbote. Obtenido de

[http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10108/AUDITORIA\\_FORENSE\\_LAVADO\\_DE\\_ACTIVOS\\_PALOMINO\\_RONDINEL\\_DIANA\\_LEYDI.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.uladech.edu.pe/bitstream/handle/123456789/10108/AUDITORIA_FORENSE_LAVADO_DE_ACTIVOS_PALOMINO Rondinel_Diana_Leydi.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Pasiche, M. (2017). *La auditoría interna y el control del flujo de caja de la*

*Municipalidad de San Isidro 2014*. Lima: Universidad Inca Garcilazo de la

Vega. Obtenido de

[http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2117/MAEST\\_CO NTAB\\_MENCI\\_AUDITO\\_MAR%C3%8DA%20MARLENE%20PASICHE%20OAGRAMONTE.pdf?sequence=2&isAllowed=y](http://repositorio.uigv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.11818/2117/MAEST_CO NTAB_MENCI_AUDITO_MAR%C3%8DA%20MARLENE%20PASICHE%20OAGRAMONTE.pdf?sequence=2&isAllowed=y)

Pérez, G. (2019). *Gestión administrativa y la satisfacción de los usuarios de la Municipalidad Distrital de la Pólvora, Provincia de Tocache, Región San Martín*. 2019: Universidad Nacional Agraria de la Selva. Obtenido de [https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1533/GPC\\_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.unas.edu.pe/bitstream/handle/UNAS/1533/GPC_2019.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quispe, K. (2017). *Auditoría Financiera y su Relación con la Elaboración de los Estados Financieros en la Empresas Industriales de Colchones en el Distrito de Puente Piedra, Año 2017*. Lima: Universidad Cesar Vallejo. Obtenido de [https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15480/Quispe\\_OK.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12692/15480/Quispe_OK.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Quispe, P. (2020). *Propuesta de sistema de control interno para mejorar el proceso de facturación en la EPS Marañón S.R.L. Jaén*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/6657/Quispe%20Estela%2C%20Perla%20Edeli.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Rimarachin, M. (2019). *Análisis e interpretación de los estados financieros para la toma de decisiones en la Empresa Rectificaciones y Repuestos Tarapoto SAC, Periodo, 2016-2017*. Tarapoto: Universidad Nacional de San Martín. Obtenido de [http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3466/CONTABILIDAD %20-%20Melissa%20Rimarachin%20Mondrag%C3%B3n%20%26%20Wilver%20Quispe%20Tapia%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/handle/11458/3466/CONTABILIDAD%20-%20Melissa%20Rimarachin%20Mondrag%C3%B3n%20%26%20Wilver%20Quispe%20Tapia%20.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

Romaní, D. (2017). *Aplicación de los libros electrónicos de registro de compras y ventas como herramienta de la disminución de la evasión de impuestos de la empresa industrial grupo Klaus S.A.C. de Lima Metropolitana, año 2016*. Lima: Universidad Ricardo Palma. Obtenido de <https://repositorio.urp.edu.pe/bitstream/handle/URP/1463/APLICACI%C3%93>

N%20DE%20LOS%20LIBROS%20EL%20C3%89CTRONICOS%20DE%20REGISTRO%20DE%20COMPRAS%20Y%20VENTAS%20%20COMO%20HERRAMIENTA%20DE%20LA%20DIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y

Romero, P. (2017). *La planificación estratégica y su influencia en la calidad de la gestión educativa de la Universidad Técnica de Babahoyo*. Lima: Universidad Mayor de San Marcos. Obtenido de [https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/6533/Romero\\_r.p.pdf?sequence=3](https://cybertesis.unmsm.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12672/6533/Romero_r.p.pdf?sequence=3)

Sabogal, C., & Vargas, J. (2017). *Gestión Administrativa para el fortalecimiento del programa de egresados en la Universidad Nacional de Colombia*. Bogotá DC: Universidad Libre de Colombia. Obtenido de <https://repository.unilibre.edu.co/bitstream/handle/10901/11778/TESIS%20CLARA%20INES%20SABOGAL%20A%20Y%20JOHANNA%20VARGAS%20A.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Soto, D. (2018). *El control interno y gestión administrativa en la división de tesorería de la Superintendencia Nacional de Aduanas y administración Tributaria – Lima - 2018*. Lima: Universidad Autónoma del Perú. Obtenido de <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/864/1/Soto%20Urrutia%2C%20Doris%20Shakira.pdf>

Soto, R. (2017). *El liderazgo y la gestión administrativa de la municipalidad distrital san pedro de chaná – huari, en el año 2017*. Huacho: Universidad Nacional José Faustino SánchezCarrión. Obtenido de <http://repositorio.unjfsc.edu.pe/bitstream/handle/UNJFSC/627/TFCE-01-24.pdf?sequence=3&isAllowed=y>

Tapia, A. (2020). *Modelo de gestión empresarial en el marco de la responsabilidad socio-ambiental en la industria del reciclaje: Caso de estudio recolectora de residuos sólidos de Nayarit (REDESO)*. Mazatlán: Universidad Autónoma de Sinaloa. Obtenido de <http://dspace.uan.mx:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/2346/MODELO%20DE%20GESTI%C3%93N%20EMPRESARIAL%20EN%20EL%20MARCOS%20DE%20LA%20RESPONSABILIDAD%20SOCIO->

AMBIENTAL%20EN%20LA%20INDUSTRIA%20DEL%20RECICLAJE%20CASO%20DE%20ESTUDIO%20RECOLECTORA%20DE%20RES

- Tavara, J. (2018). *Diseño de un sistema de presupuestos como herramienta para la toma de decisiones en una empresa procesadora de mango para exportación*. Piura: Universidad Nacional de Piura. Obtenido de <https://repositorio.unp.edu.pe/bitstream/handle/UNP/1480/CCF-TAV-VAR-2018.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Tejada, I. (2019). *Implementación del sistema de calidad, seguridad y ambiente en Equipetrol para sus procesos, Lima 2019*. Lima, Perú: Universidad San Ignacio de Loyola. Obtenido de [http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9081/1/2019\\_Tejada-Jaime.pdf](http://repositorio.usil.edu.pe/bitstream/USIL/9081/1/2019_Tejada-Jaime.pdf)
- Toribio, S. (2020). *Registros contables y su incidencia en la rentabilidad de la empresa multiservicios Varot SAC – Cajabamba 2018*. Pimentel: Universidad Señor de Sipán. Obtenido de <https://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12802/7367/Toribio%20Ramos%20Sara%20Rocina.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Valdivia, R. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, año 2016-2017*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5220/valdivia\\_cree.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5220/valdivia_cree.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Valdivia, R. (2019). *La auditoría interna y su incidencia en la optimización de la gestión de seguridad de la información de los usuarios del sistema SAP de las empresas de servicios logísticos en la Provincia Constitucional del Callao, año 2016-2017*. Lima, Perú: Universidad de San Martín de Porres. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5220/valdivia\\_cree.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/5220/valdivia_cree.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Valverde, J. (2018). *Influencia del control interno en la gestión administrativa de las empresas de servicios del Perú: caso empresa silver buffet EIRL, Lima, 2018*. Chimbote, Perú: Universidad Católica los Ángeles .

- Vidal, G. (2017). *Auditoria interna y su influencia en la gestión económica y financiera de las empresas industriales en el distrito de Santa Anita, en el año 2016*. Lima: Universidad San Martín de Porres. Obtenido de [https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal\\_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y](https://repositorio.usmp.edu.pe/bitstream/handle/20.500.12727/3097/vidal_cgr.pdf?sequence=3&isAllowed=y)
- Villar, A. (2020). *importancia de la evidencia y documentación de auditoría para las empresas*. Santa Marta: Universidad Cooperativa de Colombia. Obtenido de [https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19881/4/2020\\_importancia\\_evidencia\\_documentaci%C3%B3n.pdf](https://repository.ucc.edu.co/bitstream/20.500.12494/19881/4/2020_importancia_evidencia_documentaci%C3%B3n.pdf)
- Zurita, A. (2019). *Auditoría interna y su incidencia en la rentabilidad de la empresa Gold Gym SAC, Surco 2019*. Lima, Perú: Universidad Peruana de las Américas. Obtenido de [http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1411/ZURITA%20ORDOVA\\_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ulasamericas.edu.pe/bitstream/handle/upa/1411/ZURITA%20ORDOVA_TESIS.pdf?sequence=1&isAllowed=y)

## APÉNDICES

### Apéndice 1: Matriz de consistencia

PROBLEMA GENERAL	OBJETIVO GENERAL	HPÓTESIS GENERAL	VARIABLES	DIMENSIONES E INDICADORES	METODOLOGÍA
¿De qué manera la auditoría interna se relaciona con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020?	Establecer la relación de la auditoría interna con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020	La auditoría interna se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020	<b>VARIABLE INDEPENDIENTE (X):</b>  <b>Auditoría interna</b>	<b>X.1 Plan de auditoría</b> X.1.1 Objetivos y metas X.1.2 Normas de auditoría X.1.3 Técnicas aplicadas <b>X.2 Control interno</b> X.2.1 Registros contables X.2.2 Libros contables X.2.3 Estados financieros <b>X.3 Informe final</b> X.3.1 Papeles de trabajo X.3.2 Evidencias y hallazgos X.3.3 Recomendaciones	<b>1. Tipo de investigación:</b> Básica <b>2. Nivel:</b> Descriptivo correlacional <b>3. Diseño:</b> No experimental <b>4. Enfoque:</b> Cuantitativo <b>5. Población:</b> 28 trabajadores de la empresa Recicladora Lunareja EIRL <b>6. Muestra:</b> 28 trabajadores de la empresa Recicladora Lunareja EIRL <b>7. Instrumentos:</b> Cédula de cuestionarios Guía de entrevista Documentos administrativos Word 2017 Excel 2017 Software SPSS versión 25 <b>8. Técnicas:</b> Encuestas Procesamiento de datos Tabulaciones
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECÍFICAS			
PE1. ¿De qué manera el plan de auditoría se relaciona con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020?	OE1. Determinar la relación del plan de auditoría con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020	HE1. El plan de auditoría se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020			
PE2. ¿De qué manera el control interno se relaciona con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020?	OE2. Determinar la relación del control interno con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020	HE2. El control interno se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020	<b>VARIABLE DEPENDIENTE (Y):</b>  <b>Gestión empresarial</b>	<b>Y.1 Planeación estratégica</b> Y.1.1 Estrategias de ventas Y.1.2 Costos y presupuestos Y.1.3 Proyectos de utilidades <b>Y.2 Organización empresarial</b> Y.2.1 Organigrama funcional Y.2.2 Manuales contables Y.2.3 Manuales administrativos <b>Y.3 Dirección y control</b> Y.3.1 Unidad de mando Y.3.2 Control de la planeación Y.3.3 Medidas correctivas	
PE3. ¿De qué manera el informe final se relaciona con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020?	OE3. Determinar la relación del informe final con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020	HE3. El informe final se relaciona significativamente con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020			

TÍTULO: La auditoría interna y su relación con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020

Fuente: Elaboración propia.



## Apéndice 2: Cuestionario 1

### CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE INDEPENDIENTE: AUDITORÍA INTERNA

**Estimado Sr. Sra. Srta.:**

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene como título: “**La auditoría interna y su relación con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020**”.

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

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

**Datos demográficos:**

Edad: ( ) Sexo ( )

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

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

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

CUESTIONARIO DE AUDITORÍA INTERNA						
ESCALA DE RENSIS LIKERT						
1		2		3		
Nunca		Casi nunca		A veces		
				4		
				Casi siempre		
				5		
				Siempre		
Nº	PREGUNTAS	Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
<b>Variable independiente (X): Auditoría interna</b>						
<b>Dimensión (X.1): Plan de auditoría</b>						
1	¿Dentro del plan de auditoría se fijan los objetivos y metas a cumplir sobre la obtención de evidencias en los fraudes económicos y financieros para corregirlos?					
2	¿Es obligatorio contar con las normas de auditoría como las NAGAS, las NIAS, los PCGA, las NIIF, entre otras normas afines para corregir los errores cometidos?					
3	¿Es cierto que se deben aplicar las técnicas de auditoría como la inspección física de documentos, la manifestación de testigos, la verificación de los estados financieros, el análisis, tabulación, cálculo y comparación de resultados financieros?					
<b>Dimensión (X.2): Control interno</b>						
4	¿Los registros contables como el registro de compras y el registro de ventas son documentos principales dentro del control interno económico y financiero básico?					
5	¿Es verdad que los libros contables como el libro diario, el libro mayor, el libro de inventarios y balances, entre otros libros, se refieren al proceso contable empresa?					
6	¿Los cuatro estados financieros deben elaborarse y presentarse a la gerencia general en forma mensual para una buena toma de decisiones para el futuro de la empresa?					
<b>Dimensión (X.3): Informe final</b>						
7	¿Los papeles de trabajo constituyen los documentos principales para registrar las evidencias, hallazgos, observaciones, testimonios, cálculos económicos, cálculos financieros, tabulaciones, comparaciones, inspecciones de documentos y otros a fin?					
8	¿Las evidencias objetivas y convincentes sirven para sustentar las desviaciones, sesgos, riesgos de incumplimiento y otras omisiones realizadas en la organización?					
9	¿Los hallazgos son pruebas analíticas que demuestran los fraudes económicos y financieros que se cometieron en la empresa generando pérdidas significativas?					
10	¿Las recomendaciones son necesarias considerando las salvedades o sin salvedades que emita el auditor interno para prevenir los riesgos económicos en la organización?					

### Apéndice 3: Cuestionario 2

#### CUESTIONARIO PARA LA VARIABLE DEPENDIENTE: GESTIÓN EMPRESARIAL

**Estimado Sr. Sra. Srta.:**

La presente encuesta es parte de una investigación que tiene como título: **La auditoría interna y su relación con la gestión empresarial en la empresa Recicladora Lunareja EIRL, Lima 2020.**

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

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

**Datos demográficos:**

Edad: ( ) Sexo ( )

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

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

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

CUESTIONARIO DE GESTIÓN EMPRESARIAL						
ESCALA DE RENSIS LIKERT						
1	2	3	4	5		
Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre		
N°	PREGUNTAS	Escala de Likert				
		1	2	3	4	5
<b>Variable dependiente (Y): Gestión empresarial</b>						
<b>Dimensión (Y.1): Planeación estratégica</b>						
11	¿Las estrategias de ventas son las estrategias más importantes para una empresa en su afán de conseguir el logro de sus objetivos y metas con la obtención de utilidades?					
12	¿Los presupuestos y los costos son procesos que deben definirse en la planeación inicial, considerando a las inversiones realizadas por la propietaria de la empresa?					
13	¿El flujo de caja proyectado permite conocer el proyecto de las utilidades que deben lograrse fijando las metas mensuales para ser acumulativas para el final de ejercicio?					
<b>Dimensión (Y.2): Organización empresarial</b>						
14	¿El organigrama funcional y el organigrama estructural son dos herramientas para generar la estabilidad organizacional, considerando la eficiencia y la eficacia en el desempeño de los cargos en los puestos de trabajo fijados a todos los trabajadores?					
15	¿Es verdad que los manuales contables constituyen los documentos principales para cumplir con los procesos contables hasta los análisis de rentabilidad empresarial?					
16	¿Los manuales administrativos como el manual de organización y funciones, de procedimientos, de ética, entre otros, son obligatorios para una gestión de calidad?					
<b>Dimensión (Y.3): Dirección y control</b>						
17	¿La dirección empresarial se refiere a la unidad de mando para la gestión adecuada del personal, considerando un adecuado reclutamiento y selección de personal?					
18	¿La optimización de la dirección del personal se consolida con las capacidades y competencias de los trabajadores demostrados en los resultados de sus desempeños?					
19	¿La función del control empresarial se refiere al control de la planeación estratégica y al control de la planeación de las proyecciones de utilidades y ganancias deseadas?					
20	¿Las medidas correctivas son necesarias y obligatorias, considerando las evidencias de los errores cometidos, sustentadas en las evidencias y pruebas encontradas; realizando una retroalimentación de los procesos para las mejoras sustanciales?					

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

## Apéndice 4: Juicio de expertos

### UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS

#### INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO



#### I. DATOS GENERALES:

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

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

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

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

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

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

Lugar y fecha: Lima, 10 de diciembre del 2021



Dr. Olger Rojas Macha  
DNI. N° 07189319  
Teléfono N° 995 022 273

## UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



### INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

#### II. DATOS GENERALES:

- 1.4. Apellidos y nombres del validador experto: BAIOCCHI GARCÍA, CESAR HUMBERTO .....
- 1.5. Grado académico: MAGISTER EN DOCENCIA UNIVERSITARIA E INVESTIGACIÓN PEDAGÓGICA .....
- 1.6. Institución donde labora: UNIVERSIDAD DE SAN MARTIN DE PORRES .....
- 1.6.1. Especialidad del validador: CONTADOR PÚBLICO COLEGIADO.....
- 1.6.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA EMPRESA RECICLADORA LUNAREJA EIRL, LIMA 2020”** .....
- 1.6.3. Autora del instrumento: MARILÍ ANDREA HUAMÁN CONTRERAS .....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

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

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

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

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

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

Lima, 13 de diciembre del 2021



Mg. Cesar Humberto Baiocchi García  
DNI. N° 07208923  
Teléfono N° 955 625 327



## UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS



### INFORME DE VALIDEZ DE INSTRUMENTOS POR JUICIO DE EXPERTO

#### III. DATOS GENERALES:

- 1.7. Apellidos y nombres del validador experto: FLORES BRAVO, JORGE LUIS.....
- 1.8. Grado académico: DOCTOR EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN E INVESTIGACIÓN PEDAGOGICA .....
- 1.9. Institución donde labora: UNIVERSIDAD PRIVADA DEL NORTE .....
- 1.9.1. Especialidad del validador: CONTADOR – ECONOMISTA .....
- 1.9.2. Título de la investigación: **“LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA EMPRESA RECICLADORA LUNAREJA EIRL, LIMA 2020”**.....
- 1.9.3. Autora del instrumento: MARILÍ ANDREA HUAMÁN CONTRERAS .....
- 1.3.4 Instrumento: CÉDULA DE CUESTIONARIOS con la Escala de Rensis Likert.....
- 1.3.5 Encuesta: Se espera la validación de los jueces expertos para la realización de la encuesta.....
- NOTA: Se adjunta las dos (2) cédulas de cuestionario de las dos (2) variables, independiente y dependiente.....

**TABLA DE VALIDACIÓN DEL ASPECTO GLOBAL DEL INSTRUMENTO POR: DR. JORGE LUIS FLORES BRAVO**

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

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

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

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

Lima, 14 de diciembre del 2021



Dr. Jorge Luis Flores Bravo  
DNI. N° 06053898  
Teléfono N° 999 7793 937

**Apéndice 5: Carta de autorización****CARTA DE AUTORIZACIÓN PARA INVESTIGACIÓN****Lima, 30 de noviembre del 2020****Señores:****UNIVERSIDAD PERUANA DE LAS AMÉRICAS  
OFICINA DE GRADOS Y TÍTULOS  
LIMA****Presente:**

Yo, Anaya Gonzales Alejandrina, Gerente General y Representante Legal de la empresa Recicladora Lunareja E.I.R.L., con RUC N° 20556271420, con domicilio en Co. América Mz E Lote 5-6, av. el triunfo, San Juan de Miraflores, Región Lima, Lima.

Autorizo al egresado titulando: Marili Andrea Huamán Contreras, identificado con DNI N° 77164958 con domicilio en Mz G Lote 20 AA.HH Jaime Yoshiyama Tanaka, Distrito de Villa el Salvador, Lima; egresado titulando de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Peruana de las Américas, Carrera de Contabilidad y Finanzas, **para tomar el nombre y las informaciones contables, económicas y financieras de la empresa** y realizar su Trabajo de Tesis, cuyo título es: "LA AUDITORÍA INTERNA Y SU RELACIÓN CON LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA EMPRESA RECICLADORA LUNAREJA E.I.R.L., LIMA 2020"; dicho Trabajo de Investigación de Tesis se realiza netamente para fines académicos".

Expido dicho documento, para que el egresado titulando Marili Andrea Huamán Contreras, tenga todas las facilidades del caso, obtengan la información necesaria de la empresa para su Trabajo de Investigación de Tesis y con ello, optar su Título Profesional de Contador Público.

Recicladora Lunareja E.I.R.L.  
  
Alejandrina Anaya Gonzales  
DNI N° 07029579

---

**Anaya Gonzales Alejandrina  
DNI N° 07029579  
Gerente General  
RECICLADORA LUNAREJA E.I.R.L.**