



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú. Decana de América
Facultad de Ciencias Contables
Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector
Público

Auditoría interna y su influencia en la gestión
administrativa – Caso: Compañía del sector retail de
Lima Metropolitana

TESIS

Para optar el Título Profesional de Contadora Pública

AUTOR

Andrea Rosario MONSALVE SALAZAR

ASESOR

Mg. Ulises José ZAMORA RAMOS

Lima, Perú

2024



Reconocimiento - No Comercial - Compartir Igual - Sin restricciones adicionales

<https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/>

Usted puede distribuir, remezclar, retocar, y crear a partir del documento original de modo no comercial, siempre y cuando se dé crédito al autor del documento y se licencien las nuevas creaciones bajo las mismas condiciones. No se permite aplicar términos legales o medidas tecnológicas que restrinjan legalmente a otros a hacer cualquier cosa que permita esta licencia.

Referencia bibliográfica

Monsalve, A. (2024). *Auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa – Caso: Compañía del sector retail de Lima Metropolitana*. [Tesis de pregrado, Universidad Nacional Mayor de San Marcos, Facultad de Ciencias Contables, Escuela Profesional de Auditoría Empresarial y del Sector Público]. Repositorio institucional Cybertesis UNMSM.

Metadatos complementarios

Datos de autor	
Nombres y apellidos	Andrea Rosario Monsalve Salazar
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	73185924
URL de ORCID	Opcional.
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	Ulises José Zamora Ramos
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	09330913
URL de ORCID	https://orcid.org/0000-0001-8937-5076
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	Alan Errol Rozas Flores
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	10557884
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	Raúl Mendoza Perez
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	31677023
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	Alberto Benjamin Espinoza Valenzuela
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	07335395
Datos de investigación	

Línea de investigación	D.2.2.3. Auditoría interna
Grupo de investigación	Auditoría social / de gestión
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	Universidad Nacional Mayor de San Marcos Coordenadas: 12°03'30"S 77°05'00"O / - 12.058333333333, -77.083333333333
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2022-diciembre 2022
URL de disciplinas OCDE	Negocios, Administración https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.02.04



Universidad Nacional Mayor de San Marcos
Universidad del Perú, Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
DIRECCIÓN DE ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

ACTA N° 0005-FCC-D-2024

SUSTENTACIÓN DE TESIS PARA LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO PROFESIONAL DE CONTADORA PÚBLICA

En la ciudad de Lima, en el local Salón de Grados(1er. piso) de la Facultad de Ciencias Contables de la Universidad Nacional Mayor de San Marcos, a las 17:30 horas del día veintiocho de febrero del año dos mil veinticuatro, en cumplimiento con lo dispuesto en la Resolución Rectoral N° 00744-R-20 de fecha 18 de febrero del 2020 que aprueba la "Directiva general para realizar, presentar y sustentar el trabajo de investigación para la obtención del grado académico de bachiller, la tesis o el trabajo de suficiencia profesional para la obtención del título profesional en la UNMSM"; se reunió el Jurado Evaluador designado según Resolución Decanal N° 000421-2024-D-FCC/UNMSM de fecha 28 de febrero de 2024, conformado por los siguientes docentes:

PRESIDENTE	:	Dr. Alan Errol Rozas Flores
MIEMBRO ASESOR	:	Mag. Ulises José Zamora Ramos
MIEMBROS	:	Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela Mag. Raúl Mendoza Pérez

Quienes procedieron a evaluar y calificar la Sustentación de la Tesis titulada: "AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA - CASO: COMPAÑÍA DEL SECTOR RETAIL DE LIMA METROPOLITANA", presentado por la bachiller Andrea Rosario Monsalve Salazar, con código de matrícula N° 17110537, para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública.

Habiendo concluido con la sustentación, el Jurado Evaluador deliberó y emitió la calificación siguiente:

APROBADA

Siendo las 18:30 horas se dio por concluido el acto académico y leída el presente Acta, procedieron a firmar los integrantes del Jurado Evaluador en señal de conformidad.

Dr. Alan Errol Rozas Flores
Presidente

Mag. Ulises José Zamora Ramos
Miembro - Asesor

Dr. Alberto Benjamín Espinoza Valenzuela
Miembro

Mag. Raúl Mendoza Pérez
Miembro



UNIVERSIDAD NACIONAL MAYOR DE SAN MARCOS
Universidad del Perú. Decana de América
FACULTAD DE CIENCIAS CONTABLES
ESCUELA PROFESIONAL DE AUDITORIA EMPRESARIAL Y DEL SECTOR PÚBLICO

CERTIFICADO DE SIMILITUD

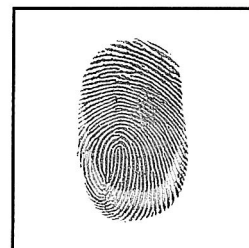
Yo Ulises José Zamora Ramos mi condición de asesor acreditado con el Oficio N° 000023-2024-EPAESP-FCC/UNMSM de fecha 30 de enero de 2024 de la tesis, cuyo título es **"AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA - CASO: COMPAÑIA DEL SECTOR RETAIL DE LIMA METROPOLITANA"**, presentado por la bachiller **ANDREA ROSARIO MONSALVE SALAZAR**, para optar el Título Profesional de Contadora Pública, CERTIFICO que se ha cumplido con lo establecido en la Directiva de Originalidad y de Similitud de Trabajos Académicos, de Investigación y Producción Intelectual. Según la revisión, análisis y evaluación mediante el software de similitud textual, el documento evaluado cuenta con el porcentaje de 18 % de similitud, nivel **PERMITIDO** para continuar con los trámites correspondientes y para su **publicación en el repositorio institucional**.

Se emite el presente certificado en cumplimiento de lo establecido en las normas vigentes, como uno de los requisitos para la obtención del Título Profesional de Contadora Pública, correspondiente.

Firma del Asesor:

DNI: 09330913

Nombres y apellidos del asesor: Ulises José Zamora Ramos



Dedicatoria

Se lo dedico a mis padres y todas las personas que estimo que han sido parte de este camino y han sumado a mi desarrollo personal y profesional.

Y a mí que siempre estoy dispuesta a cumplir mis objetivos y metas con mucho optimismo y esfuerzo.

Agradecimiento

Gracias a mis profesores de la carrera, por enseñarme y orientarme en mi vida académica. A mi asesor de Tesis, Mg. Ulises José Zamora Ramos por toda su ayuda y entrega en la elaboración de este proyecto.

Índice general

Carátula.....	i
Dedicatoria.....	ii
Agradecimiento.....	iii
Índice general.....	iv
Lista de tablas	vi
Lista de figuras.....	vii
Resumen.....	viii
Abstract.....	ix
CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Introducción	10
1.2. Planteamiento del problema.....	11
1.3. Objetivos	13
1.4. Importancia y alcance de la investigación.....	14
1.5. Limitaciones de la investigación.....	14
CAPÍTULO II: REVISIÓN DE LITERATURA.....	15
2.1. Antecedentes del estudio.....	15
2.2. Bases teóricas	19
2.3. Definición de términos	24
CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES	26
3.1. Hipótesis.....	26
3.2. Variables.....	26
3.3. Operacionalización de variables.....	27
CAPÍTULO IV: MATERIALES Y MÉTODOS	29
4.1. Área de estudio.....	29

4.2. Diseño de la investigación	29
4.3. Población y muestra	30
4.4. Procedimiento, técnicas e instrumentos de recolección de información.....	30
4.5. Análisis estadístico	31
CAPÍTULO V: RESULTADOS	32
CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN	40
CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	44
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	46
ANEXOS	53
Anexo 1: Matriz de Consistencia	54
Anexo 2: Matriz de operacionalización	57
Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos.....	59
Anexo 4: Validación del instrumento.....	63
Anexo 5: Confiabilidad	69

Lista de tablas

Tabla 1 Operacionalización de las variables	27
Tabla 2 Auditoría interna y sus dimensiones	32
Tabla 3 Gestión administrativa y sus dimensiones	33
Tabla 4 Pruebas de normalidad	34
Tabla 5 Correlaciones entre la auditoría interna y la gestión administrativa.....	35
Tabla 6 Correlaciones entre la auditoría interna y la planificación	36
Tabla 7 Correlaciones entre la auditoría interna y la organización.....	37
Tabla 8 Correlaciones entre la auditoría interna y la dirección	38
Tabla 9 Correlaciones entre la auditoría interna y el control.....	39
Tabla 10 Confiabilidad de la auditoría interna.....	69
Tabla 11 Confiabilidad de los ítems de la auditoría interna	69
Tabla 12 Prueba de confiabilidad de las dimensiones de la auditoría interna	70
Tabla 13 Confiabilidad de la gestión administrativa	70
Tabla 14 Confiabilidad de los ítems de la gestión administrativa	70
Tabla 15 Prueba de confiabilidad de las dimensiones de la gestión administrativa	71

Lista de figuras

Figura 1 Auditoría interna y sus dimensiones	33
Figura 2 Gestión administrativa y sus dimensiones.....	34

Resumen

La investigación tuvo como objetivo general determinar de qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana. Para ello, la metodología utilizada fue el enfoque cuantitativo, de tipo básico, nivel descriptivo-correlacional y diseño no experimental. La población estuvo conformada por empleados de una empresa del sector minorista de la ciudad de Lima, donde se aplicó un muestreo censal, resultando la muestra de 30 gerentes y/o jefes del área. La técnica aplicada fue la encuesta y el instrumento el cuestionario, los cuales fueron sometidos a expertos de la temática y confiabilizado a través el alfa de Cronbach. Así, los resultados de la investigación arrojaron una significancia inferior al 0,005 y un coeficiente de correlación de $r = 0,711$ entre las variables de la investigación; es decir, la auditoría interna y la gestión administrativa. Asimismo, la correlación entre las dimensiones Planificación, Organización, Dirección y Control con la gestión administrativa tuvieron un coeficiente de correlación de $r = 0,647$, $r = 0,660$, $r = 0,715$ y $r = 0,565$, respectivamente. Por todo lo explicado previamente, se ha concluido y se comprobó que la auditoría interna influye significativamente en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana ($p = 0,000$).

Palabras claves: auditoría, interna, gestión, administrativa, Retail.

Abstract

The general objective of the research was to determine how internal auditing influences the administrative management of a company in the retail sector in Metropolitan Lima. For this purpose, the methodology used was the quantitative approach, basic, descriptive-correlative, and non-experimental design. The population consisted of employees of a company in the retail sector in the city of Lima., where a census sampling was applied, resulting in a sample of 30 employees. The technique applied was the survey and the instrument was the questionnaire, which was submitted to experts in the field and made reliable through Cronbach's alpha. Thus, the research results showed a significance of less than 0.005 and a correlation coefficient of $r = 0.711$ between the research variables, i.e., internal audit and administrative management. Likewise, the correlation between the dimensions Planning, Organization, Direction and Control with administrative management had a correlation coefficient of $r = 0.647$, $r = 0.660$, $r = 0.715$ and $r = 0.565$, respectively. Based on the above, it has been concluded and proved that internal auditing has a significant influence on the administrative management of a company in the Retail Sector in Metropolitan Lima ($p = 0.000$).

Keywords: internal, audit, management, administrative, Retail.

CAPÍTULO I: INTRODUCCIÓN

1.1. Introducción

En el complejo mundo de los negocios en Perú donde existe una dinámica económica con la diversidad de sectores industriales, la auditoría interna es un elemento clave que hace que las empresas trabajen de manera eficiente y sostenible. Así, la auditoría no solo asegura la integridad financiera, sino también es esencial en la mejora de la gestión administrativa.

En este contexto, la principal función de la auditoría interna es asegurar la transparencia y el cumplimiento normativo que lo convierte en un catalizador para la mejora continua, identificando oportunidades de optimización en los procesos administrativos y contribuyendo a una gestión más eficaz.

Debido a ello, existen efectos producidos por la auditoría interna en la gestión administrativa de las empresas al proporcionar una evaluación objetiva de los controles internos y procesos organizativos. Además, a través de su ejecución se promueve la eficiencia operativa, la asignación eficaz de recursos y la toma de decisiones informada y de esta manera fortalece la capacidad de las organizaciones para enfrentar desafíos y aprovechar oportunidades.

En la realidad nacional, Arbieto (2020) las empresas grandes y los bancos cuentan con un sistema de riesgos consolidado que se basa en la auditoría interna; sin embargo, se enfrentan a numerosos desafíos para identificar constantemente nuevas amenazas. Por ello, el tema propuesto en esta investigación ha tratado sobre una Compañía del sector retail de Lima

Metropolitana, donde se evidenciará la influencia existente entre la auditoría interna y la gestión administrativa.

1.2. Planteamiento del problema

En la actualidad, el incremento de actos delictivos en el mundo empresarial ha ido en ascenso debido a las facilidades que proporcionan el conocimiento humano y la tecnología. Así, estos hechos no solo son cometidos por personajes comunes y corrientes, sino también por personas de altos cargos (Sudirman et al., 2018). Así, para evitar este tipo de situaciones y para conseguir una gestión de calidad es necesario la aplicación de auditorías internas y revisiones periódicas. Este proceso consiste en la revisión de libros contables y de la comprobación física de los inventarios con el fin de evitar fraudes (Wolniak, 2021).

A nivel internacional, la auditoría interna se ha posicionado como una estrategia fundamental para la puesta en valor y mejora de operaciones dentro de cualquier organización, ayudándole en el cumplimiento de sus objetivos y en la eficacia en la gestión de riesgos (Turetken et al., 2019). Este auge por el empleo de los servicios de auditoría interna se evidencia en su cotización en el mercado mundial valorado en 33.600 millones de dólares en 2017, siendo Estado Unidos el país con mayor proporción (9.900 millones de dólares) (Internal Audit 360, 2018). Asimismo, entre las principales razones por las que son empleadas se tiene que un 78% realiza auditorías por cumplimiento, un 57% para evitar fraudes y un 56% para evaluar riesgos (Internal Audit Foundation, 2022).

Pese a ello, la cantidad de empresarios y ejecutivos que recurre a las auditorías externas para la evaluación de la inflación y la volatilidad macroeconómica es inferior al 50%. Así, solo 1 de cada 10 no tiene planes al respecto y solo un 6% aborda esta problemática con auditorías internas. Por el contrario, un 68% de líderes empresariales en el mundo, emplea auditorías internas para una mejor gestión en la identificación y evaluación de riesgos y más del 50% incentiva la participación y la planificación de la gestión (PwC, 2023).

En América Latina, los niveles de formación que presenta el personal administrativo de las empresas son altos con relación a sus horas de formación en temas relacionados a procesos de auditoría, un 49% que dijo haber realizado más de 50 horas al año, en comparación con un promedio mundial del 35%. Además, reporta una cantidad del 55% de auditores internos con más de 10 años de experiencia (Internal Audit Foundation, 2022). No obstante, en el marco de la Agenda 2030, se conoce que los delitos corporativos le costarán a América Latina un monto aproximado de 1.26 mil millones anuales, situación que podría minimizarse mediante la aplicación de una eficiente estrategia de auditorías. Lo mismo con las denuncias por delitos corporativos que ascienden al 47% en los últimos años (Pirela, 2023).

En el Perú, las empresas privadas, salvo algunas excepciones, cuentan con Oficinas de Auditoría Interna dentro de su organización empresarial, las mismas que son vistas como un sobre costo, en medio de un contexto en el que solo se acciona en función de la rentabilidad. Sin embargo, contar con este tipo de sistemas les permite un mejor control interno que multiplicará sus utilidades. Además, una auditoría interna representa una fuente de apoyo para los ejecutivos que contará con mecanismos que garanticen su actividad financiera y administrativa a tiempo, con oportunidad y resultados (Valeriano, 2020).

Así, se ha identificado una inadecuada gestión administrativa en obra que afecta la toma de decisiones gerenciales, disminución de ventas, mala comunicación interna, falta de control interno, desorganización y desconocimiento de algunos empleado responsables de estos procesos. Esta situación representa un riesgo potencial dentro del negocio y requiere la atención del departamento de auditoría para identificar áreas clave de deficiencia, que luego pueden abordarse a través de las recomendaciones del informe de auditoría, ayudando así a mejorar las ganancias de la empresa.

1.2.1. Problema general

¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana?

1.2.2. Problemas específicos

- ¿De qué manera influye la auditoría interna en la planificación de una compañía del sector retail de Lima Metropolitana?
- ¿De qué manera influye la auditoría interna en la organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana?
- ¿De qué manera influye la auditoría interna en la dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana?
- ¿De qué manera influye la auditoría interna en el control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana?

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo general

Determinar de qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

1.3.2. Objetivos específicos

- Reconocer la influencia de la auditoría interna en la planificación de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.
- Reconocer la influencia de la auditoría interna en la organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.
- Reconocer la influencia de la auditoría interna en la dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.
- Reconocer la influencia de la auditoría interna en el control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

1.4. Importancia y alcance de la investigación

En términos de la justificación teóricamente se desarrollará la importancia de este estudio que radica en comprender la relación entre la auditoría interna y la gestión administrativa en el logro de los objetivos trazados por la empresa. Por lo tanto, un análisis realizado objetivamente puede construir estas relaciones, ya que es necesario tomar decisiones informadas que contribuyan al logro efectivo de las metas organizacionales.

Además, el fundamento metodológico para la elección de la metodología en este estudio es proporcionar a otros investigadores y estudiosos contables herramientas de evaluación validadas que puedan usarse en estudios de investigación sobre futuras variables de gestión y auditoría interna.

También este estudio presenta justificación social; ya que por ser básico no tiene intención de resolver un problema en específico. En cambio, se enfoca en realizar un diagnóstico para identificar oportunidades de mejora mediante los instrumentos desarrollados en el transcurso investigativo.

1.5. Limitaciones de la investigación

Delimitación espacial: La investigación fue aplicada en una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Delimitación temporal: El tiempo que comprendió la presente investigación fue el año 2022.

CAPÍTULO II: REVISIÓN DE LITERATURA

2.1. Antecedentes del estudio

Entre los antecedentes internacionales, Álava et al. (2023) realizaron una investigación con la finalidad de investigar la contribución de la auditoría interna en el logro de una gestión eficaz en las empresas. La metodología empleada se basó en el análisis documental, de tipo cuantitativo y como instrumentos fueron empleadas las fichas de recojo de datos. Los resultados obtenidos mostraron que la auditoría interna juega un papel crucial en la gestión eficaz de las empresas. La preparación de informes y datos de auditoría interna ayuda a tomar decisiones informadas, corregir errores de manera oportuna, prevenir situaciones desfavorables y crear procesos de mejora continua. En conclusión, emplear sistemas de auditoría interna garantiza la eficiencia y competitividad que buscan las empresas.

Vásquez et al. (2023) desarrollaron una investigación con el propósito de analizar las diferencias en las prácticas de auditoría interna entre el sector público y el sector privado. La metodología utilizada fue de carácter descriptivo, cualitativo y explicativo, basada en el juicio profesional, la observación y el análisis de fuentes como artículos científicos, leyes, reglamentos y normativas pertinentes al objeto de estudio. Los resultados de la investigación permitieron identificar las diferencias clave en los enfoques de auditoría interna entre los dos sectores, lo que sugiere la necesidad de adoptar medidas específicas para fortalecer y mejorar las funciones del auditor interno en el sector público. En conclusión, se evidenció la importancia de establecer un ambiente de control sano en el sector público ecuatoriano, con el

fin de garantizar una gestión eficiente de los recursos públicos y promover la rendición de cuentas.

Peñaherrera y Goyes (2022) realizó un estudio para evaluar el impacto del control de gestión en las políticas de inventario de empresas sujetas a auditoría externa, con especial énfasis en cómo las normas y las prácticas contables creativas influyen en las decisiones de la alta dirección sobre dichas políticas. El estudio se enmarcó en un enfoque mixto, con un alcance explicativo y un diseño no experimental. La muestra se compuso de 634 observaciones de 281 empresas. Los resultados del modelo revelaron que las decisiones de la gestión administrativa están influenciadas por las expectativas de resultados esperados, lo cual determina el cambio en la política de inventarios establecida por cada empresa. En conclusión, este estudio destaca la importancia de considerar tanto las prácticas contables como los objetivos de gestión en la determinación de la política de inventarios en las empresas comerciales.

Valle et al. (2021) desarrollaron una investigación para llevar a cabo un análisis documental sobre la gestión administrativa-financiera y su influencia en el desarrollo de las empresas. El enfoque metodológico adoptado fue de carácter documental, caracterizado por su naturaleza cualitativa y descriptiva, lo que facilitó la recolección, selección, organización y análisis de información relevante sobre el tema de estudio, basándose en fuentes confiables como libros, artículos y tesis. Así, se determinó el impacto de la gestión administrativa y financiera en el crecimiento y desarrollo de la empresa e identificaron los principales aspectos que deben tenerse en cuenta en este proceso. Por ende, como resultado, diversos instrumentos administrativos y financieros contribuyen significativamente al desarrollo y posicionamiento adecuado de las empresas en el mercado. Estas conclusiones resaltan la importancia de una gestión eficaz en ambos ámbitos para el éxito y la sostenibilidad de las organizaciones en el entorno empresarial actual.

Balla y Lopez (2019) establecieron como objetivo identificar los factores más importantes para el proceso de implementación de control interno dentro de las empresas. La metodología de estudio fue de enfoque mixto. Entre los resultados, se tuvo que los procesos implementados cumplieron sus objetivos y no han presentado deficiencias y permiten al mismo tiempo una mejor organización lo que ha repercutido en la gestión de la empresa. En conclusión, el control interno influye de manera positiva en la gestión interna de la empresas.

Entre los antecedentes nacionales, Castro y Salcedo (2022) desarrollaron una investigación para analizar la influencia de la auditoría interna en la gestión contable en las Micro y Pequeñas Empresas (MYPES) ubicadas en el centro de Lima. Se optó por un enfoque metodológico básico, de nivel correlacional, con un diseño no experimental y un enfoque cuantitativo. La población objetivo consistió en 20 gerentes de MYPES en la zona mencionada, y se seleccionó la totalidad de esta población como muestra. La recolección de datos se llevó a cabo mediante encuestas utilizando un cuestionario con escalas de valoración tipo Likert para ambas variables de interés. La validez de los instrumentos se estableció mediante revisión por pares y pruebas piloto, y la confiabilidad se evaluó mediante el alfa de Cronbach. Como resultado se encontró una correlación significativa (0,737) entre la contabilidad interna y la gestión contable, lo que sustenta la hipótesis general con un nivel de significancia del coeficiente de Pearson de 0,001. En resumen, este estudio muestra que la contabilidad interna tiene un impacto positivo en la contabilidad al apoyar los objetivos establecidos.

Chevez (2022) en su investigación planteó como objetivo determinar si existe una auditoría interna y qué impacto tiene en la gestión administrativa y financiera del presupuesto estatal del municipio distrital. La metodología fue cuantitativa, descriptiva, explicativa y correlacional. Además, la población es de hasta 40 trabajadores, entre funcionarios, subdirectores y directores. Los resultados muestran que la gestión y control de los recursos financieros asegura que las personas que viven en el país se beneficien de ellos. Por lo tanto,

se concluyó que no se requería un plan de auditoría interna para optimizar los resultados de la gestión administrativa y financiera del presupuesto municipal.

Chuquilin (2022) realizó una investigación con el fin de determinar el impacto de la auditoría interna en la gestión crediticia de dicha institución financiera. El diseño de investigación adoptado es de carácter no experimental, enmarcado dentro de un enfoque descriptivo. Para llevar a cabo el trabajo de campo, se empleó un instrumento de recolección de datos en forma de encuesta, dirigido a individuos seleccionados como muestra, cuyas respuestas fueron evaluadas, interpretadas y procesadas estadísticamente mediante diversas técnicas. El estudio se apoyó en la guía de observación, entrevistas, análisis documental, así como en el uso de cuestionarios de preguntas cerradas con escala Likert y una Ficha de Registro. Los resultados obtenidos permitieron concluir que la auditoría interna efectivamente ejerce una influencia significativa en la gestión crediticia. Estas conclusiones fueron contrastadas y respaldadas con evidencia empírica, destacando la importancia de la auditoría interna en el ámbito de las operaciones financieras de esta institución.

Zárate (2021) realizó una investigación para determinar la incidencia de las auditorías de cumplimiento en la gestión administrativa. Para ello se realizó un estudio aplicado mediante el método deductivo y el grado de correlación. El diseño metodológico fue no experimental, de tiempo transversal y con un enfoque cuantitativo. La población de estudio estuvo compuesta por 135 servidores pertenecientes a la División de Economía de la PNP, mientras que la muestra seleccionada consistió en 100 empleados de dicha división. La recolección de datos se realizó mediante la técnica de encuestas, utilizando como instrumento un cuestionario específicamente diseñado para este fin. Los resultados obtenidos indicaron que la auditoría de cumplimiento ejerce una influencia significativa en el desempeño de la gestión administrativa. Estas conclusiones proporcionaron evidencia sobre la relación entre la auditoría y el desempeño

administrativo en la división policial, contribuyendo así al conocimiento en este campo y la importancia de este tipo de auditoría en la mejora de la gestión organizacional.

Chambi (2020) realizó un estudio para determinar el alcance del impacto de la auditoría interna en la gestión de las empresas constructoras. Se utilizó un diseño de investigación descriptivo, transversal y no experimental. Recoger datos a través de encuestas. Los datos mostraron que la contabilidad interna tiene un efecto significativo en la gestión ($r^2 = 0,478$, $p < 0,000$). La auditoría interna también tiene un impacto significativo en la planificación estratégica ($r^2 = 0,371$, $p < 0,000$); además, la auditoría interna también tuvo un impacto significativo en la toma de decisiones (r^2 es 0,299, el valor p está expresado en 0,000). Finalmente, se encontró que la auditoría interna tiene un impacto significativo en el desempeño organizacional ($r^2=0,346$, $p < 0,000$). Como conclusión, se decidió que el papel de la auditoría interna es importante para mejorar y optimizar la gestión de este sector.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría interna

Las normas contables son medidas establecidas por la industria y la ley para garantizar la calidad, los métodos y los objetivos que se deben cumplir en una auditoría. El nuevo estándar internacional, donde se realizó una revisión importante del estándar para hacerlo más claro y fácil de adaptar a países de todo el mundo, y entró en vigor el 15 de diciembre de 2009 que fue adoptado por la Junta Contable estadounidense para avanzar en la auditoría de estados financieros (Internal Audit Foundation, 2023).

Asimismo, el programa incluye 36 estándares transparentes de auditoría y calidad (ISQC) que están organizados en categorías específicas para garantizar una comprensión profunda de los estándares y la oportunidad de realizar auditorías con corrección, aumentando así efectivamente la confiabilidad y calidad de la información financiera. El proceso contable establece los objetivos generales del auditor con base en las normas internacionales de

contabilidad, cada norma tiene una introducción, propósito, definición, requisitos y aplicación (Internal Audit Foundation, 2023).

Esta norma contable describe las responsabilidades de los auditores independientes de auditar los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales. También define los objetivos generales del inspector y describe la naturaleza y alcance de la inspección planificada para lograr estos objetivos. Establece requisitos para garantizar que determinadas partes sean responsables del cumplimiento de las normas (Internal Audit Foundation, 2023).

Además, los estándares internos globales reflejan la independencia y objetividad de los auditores internos. Esto se debe a que los auditores internos deben ser independientes y desempeñar sus funciones, incluida la independencia, en ausencia de circunstancias que afecten la capacidad de la función de auditoría interna para llevar a cabo sus responsabilidades (Internal Audit Foundation, 2023).

La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva destinada para agregar valor y mejorar el desempeño organizacional. Este enfoque sistemático incluye evaluar y asegurar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control interno y gobierno corporativo para desarrollar una contribución significativa al logro de los objetivos estratégicos y minimizar posibles desviaciones (De Almeida et al., 2022).

Además, la auditoría interna se define como un proceso continuo y sistemático de análisis y evaluación de las actividades operativas y financieras de una entidad, llevado a cabo por profesionales independientes y competentes. Esta disciplina busca no solo verificar la exactitud y confiabilidad de la información financiera, sino también mejorar la eficiencia y eficacia de los controles internos, identificando oportunidades para optimizar procesos y fortalecer el cumplimiento normativo (Barbosa, 2021).

También, la auditoría interna se caracteriza por ser una función integral y proactiva que evalúa y mejora la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control interno y gobierno

corporativo en una organización. Este enfoque implica la identificación de áreas de mejora, la evaluación del cumplimiento de políticas y regulaciones, y la emisión de recomendaciones para fortalecer la toma de decisiones y la rendición de cuentas (Suryo et al., 2023).

2.2.2. Dimensiones de la auditoría interna

2.2.2.1. Mejorar el control interno

La mejora del control interno se refiere al proceso continuo y sistemático mediante el cual una organización evalúa, fortalece y optimiza sus sistemas, políticas y procedimientos internos con el objetivo de salvaguardar sus recursos, garantizar la integridad de la información financiera y operativa, y cumplir con los objetivos y metas establecidos. Esto busca proporcionar seguridad razonable respecto a la efectividad y eficiencia operativa, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables (Rahmawati et al., 2023).

2.2.2.2. Gestión de riesgos

La gestión de riesgos representa el proceso continuo y estructurado mediante el cual una entidad identifica, evalúa y responde a las diversas amenazas y oportunidades que podrían afectar el logro de sus objetivos estratégicos. Asimismo, se busca maximizar el valor organizacional al gestionar eficazmente la incertidumbre, considerando tanto los riesgos inherentes como aquellos vinculados a la consecución de metas, al tiempo que fomenta una toma de decisiones informada y prudente (Jurado y Armijo, 2022).

2.2.2.3. Apoyo al gobierno corporativo

El apoyo al gobierno corporativo se refiere a la función estratégica desempeñada por la auditoría interna para respaldar y fortalecer las estructuras y procesos que guían y supervisan la dirección y control de una organización. Esto implica el aseguramiento de la rendición de cuentas, la transparencia y la equidad en las prácticas empresariales, contribuyendo al

mantenimiento de la confianza de los stakeholders y al cumplimiento de los estándares éticos y legales (Calle et al., 2020).

2.2.3. Gestión administrativa

Bautista y Delgado (2020) señalan que la gestión es un conjunto de actividades y procesos que tienen como objetivo planificar, organizar, dirigir y gestionar los recursos de la organización para que sean efectivos y eficientes, las metas se fijan según el cronograma marcado por los superiores. Además, Cepeda y Cifuentes (2019) indican que la gestión administrativa representa las prácticas y técnicas utilizadas para optimizar los recursos humanos, financieros y materiales de una empresa, buscando mejorar su desempeño y competitividad en el mercado.

De acuerdo con Briones et al. (2020), la gestión administrativa supone el proceso mediante el cual los directivos y líderes de una organización toman decisiones, establecen objetivos, diseñan estructuras organizativas y establecen mecanismos de control para lograr resultados y enfrentar los desafíos del entorno. Asimismo, Pacheco (2023) sostiene que la gestión administrativa implica las actividades y prácticas orientadas a la planificación, organización y control de los procesos internos de una organización, con el propósito de brindar un servicio de calidad a sus clientes o usuarios.

2.2.4. Dimensiones de la gestión administrativa

2.2.4.1. Planificación

La planificación se conceptualiza como el proceso estratégico de establecer objetivos organizacionales, identificar recursos necesarios y desarrollar estrategias para alcanzar metas específicas. Asimismo, implica la consideración de diferentes escenarios futuros, la toma de decisiones anticipadas y la formulación de planes detallados para guiar las acciones de la organización (Vela, 2020).

También, según Aliaga y Alcas (2021), la planificación es el proceso mediante el cual se establecen los objetivos organizacionales, se determinan las acciones necesarias para alcanzarlos y se definen los recursos necesarios para llevar a cabo dichas acciones. La planificación implica anticiparse a los posibles escenarios futuros y diseñar estrategias para lograr los resultados deseados.

2.2.4.2. Organización

La organización se entiende como el proceso de estructurar recursos y actividades para lograr objetivos específicos y se asocia con crear una estructura jerárquica, definir roles y responsabilidades y establecer relaciones clave formales e informales dentro de la organización para optimizar la coordinación y la eficiencia (Ormaza et al., 2020).

Además, Vela (2020) significa que organizar es el proceso de crear una estructura y estructura apropiada de la organización y asignar responsabilidades, autoridades y recursos a cada departamento y puesto. La organización implica establecer relaciones formales e informales entre los miembros de la organización para lograr los objetivos de manera eficiente y eficaz.

2.2.4.3. Dirección

La gestión es el proceso de influir y supervisar a los miembros de una organización para lograr las metas establecidas e incluye actividades como motivación, liderazgo, comunicación y resolución de conflictos para conducir desde las acciones humanas hacia metas comunes (Bautista y Delgado, 2020).

Según Polo y Sánchez (2022), el liderazgo es un proceso mediante el cual los miembros de una organización se guían y se esfuerzan por alcanzar las metas establecidas. El liderazgo implica orientación, motivación, comunicación eficaz y toma de decisiones para dirigir y coordinar los esfuerzos individuales hacia un objetivo común.

2.2.4.4. Control

El control es un proceso para garantizar que las actividades reales sean consistentes con las actividades planificadas e incluye retroalimentación continua, evaluación de resultados y adopción de acciones correctivas para mejorar el desempeño organizacional (Urrosolo y Martínez, 2018). Así, el control implica la regulación de actividades y procesos organizativos para garantizar que se alcancen los objetivos establecidos. Este proceso se vincula con la establecimiento de estándares de desempeño, la medición de resultados y la toma de decisiones basada en la información recopilada (Townsend, 2022).

2.3. Definición de términos

Aseguramiento de la información financiera: Engloba las actividades destinadas a garantizar la integridad, exactitud y confiabilidad de los estados financieros de una organización, es decir, asegurar que la información financiera refleje adecuadamente la realidad económica de la entidad (Pacheco, 2023).

Auditoría de procesos: Alude a la revisión sistemática y detallada de los procedimientos operativos y administrativos de una entidad con el propósito de evaluar su eficacia, eficiencia y conformidad con estándares preestablecidos (Pozo y Ferreiro, 2020).

Auditoría interna: Es un proceso de comunicación específico y objetivo diseñado para mejorar el desempeño operativo y agregar valor. Por eso, ayuda a las organizaciones a alcanzar sus objetivos proporcionando un enfoque sistemático y estructurado para evaluar y mejorar la eficacia de sus operaciones, gestión de riesgos y procesos operativos (Internal Audit Foundation, 2023).

Control interno: La revisión y fortalecimiento de estos controles incluye un conjunto de políticas, procedimientos y acciones establecidas por la organización para asegurar la eficiencia de la gestión, la confiabilidad de los informes financieros y el cumplimiento de los requisitos legales (Torres et al., 2021).

Cumplimiento normativo: Hace referencia al acatamiento de leyes, regulaciones y políticas internas por parte de una organización y se evalúa el cumplimiento normativo, identificando posibles brechas y proponiendo medidas correctivas (Huiman, 2022).

Ética empresarial: Engloba los principios y valores que rigen el comportamiento ético de una organización en sus operaciones y relaciones identificando áreas de mejora y promoviendo prácticas empresariales responsables (Ruiz et al., 2020).

Evaluación de riesgos: Implica la identificación y análisis de eventos o condiciones que podrían afectar negativamente el logro de los objetivos organizacionales, además de contribuir mediante la evaluación de la exposición al riesgo y la recomendación de estrategias para su gestión (Montaño, 2020).

Fraude corporativo: Se refiere a prácticas engañosas, maliciosas o fraudulentas llevadas a cabo dentro de una organización evaluando los controles internos y proponiendo medidas para mitigar riesgos asociados (Sáenz et al., 2023).

Gobierno corporativo: Se refiere al conjunto de estructuras, procesos y políticas mediante los cuales una organización es dirigida, controlada y supervisada para garantizar la rendición de cuentas, la transparencia y la creación sostenible de valor (Calle et al., 2020).

Riesgo empresarial: Es la posibilidad de que eventos o condiciones adversas impacten negativamente en el logro de los objetivos de una organización, y busca identificar, evaluar y mitigar estas amenazas, al tiempo que reconoce las oportunidades que pueden influir positivamente en la consecución de metas (Vargas, 2021).

Seguimiento continuo: Se refiere a la práctica de supervisar de manera constante y proactiva las actividades operativas y financieras de una entidad (Cumbicos et al., 2023).

CAPÍTULO III: HIPÓTESIS Y VARIABLES

3.1. Hipótesis

3.1.1. Hipótesis general

La auditoría interna influye significativamente en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

3.1.2. Hipótesis específicas

- La auditoría interna influye significativamente en la planificación de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.
- La auditoría interna influye significativamente en la organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.
- La auditoría interna influye significativamente en la dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.
- La auditoría interna influye significativamente en el control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

3.2. Variables

(VI) Auditoría interna

(D1) Mejorar el control interno

(D2) Gestión de riesgos

(D3) Apoyo al gobierno corporativo

(VD) Gestión administrativa

(D1) Planificación

(D2) Organización

(D3) Dirección

(D4) Control

3.3. Operacionalización de variables

Tabla 1

Operacionalización de las variables

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
(VI) Auditoría interna	Están diseñadas como actividades específicas dirigidas a objetivos que agregan valor y mejoran el desempeño organizacional. Estos procesos sistemáticos incluyen evaluar y garantizar la eficacia de la gestión de riesgos, los controles internos y las prácticas de gobierno corporativo (De Almeida et al., 2022).	Se medirá según instrumento (cuestionario) conformado por 12 preguntas de acuerdo con las dimensiones de la auditoría interna.	(D1) Mejorar el control interno	• Eficiencia operativa • Monitoreo continuo
			(D2) Gestión de riesgos	• Identificación de riesgos • Eficiencia de respuesta a riesgos
			(D3) Apoyo al gobierno corporativo	• Evaluación de desempeño • Capacitaciones
	Es un conjunto de actividades y	Se medirá según instrumento	(D1) Planificación	• Actualización de planes

(VD) Gestión administrativa	procesos encaminados a planificar, organizar, gestionar y controlar los recursos de una organización con el fin de alcanzar efectiva y eficientemente los objetivos trazados en la organización (Bautista y Delgado, 2020).	(cuestionario) conformado por 12 preguntas de acuerdo con las dimensiones de la gestión administrativa.		• Alineación con objetivos estratégicos
			(D2) Organización	• Eficiencia operativa • Estructura organizacional
			(D3) Dirección	• Definición de objetivos • Comunicación estratégica
			(D4) Control	• Efectividad de controles internos • Frecuencia de auditorías

CAPÍTULO IV: MATERIALES Y MÉTODOS

4.1. Área de estudio

La presente investigación se realizó en una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

4.2. Diseño de la investigación

El tipo de investigación fue básico porque no presenta soluciones inmediatas, pero procura la ampliación del conocimiento en torno a las variables estudiadas. En ese sentido, permite conocer la manera en que fueron obtenidos una serie de conocimientos descritos a detalle y de manera objetiva (Hernández y Mendoza, 2018).

Además, contó con un diseño no experimental. Esto, en términos de Hernández y Mendoza (2018) implica que no se hayan manipulado alguna de las variables y que sean presentadas tal como se observan en su contexto natural.

Asimismo, el alcance del estudio fue descriptivo correlacional debido a que se interesó por conocer la relación existente entre las variables auditoría interna y gestión administrativa. Para ello, se tomó la definición propuesta por Hernández y Mendoza (2018) que sostiene la necesidad de evaluar, cuantificar y analizar el vínculo entre dos o más conceptos mediante un proceso estadístico que permite entender dicho comportamiento. También, como señaló Álvarez (2018), al ser de corte transversal, la información fue tomada durante un período de tiempo determinado y programado con anterioridad de acuerdo con los meses del estudio.

4.3. Población y muestra

De acuerdo con Hernández y Mendoza (2018) la población es aquel grupo identificado por el investigador como el que posee las características y rasgos necesarios para el estudio. Así, en el caso de estudio, la población estuvo conformada por los gerentes y/o jefes del área de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Desde la perspectiva del muestreo, se ha considerado un muestreo censal, lo que significa que la muestra está compuesta por toda la población. En ese sentido, Hernández y Mendoza (2018), describen a la muestra como la proporción que posee representatividad del conjunto total analizado. En este caso, la población considerada para este estudio fue finita, comprendiendo exclusivamente a 30 gerentes y/o jefes del área de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

4.4. Procedimiento, técnicas e instrumentos de recolección de información

Los procedimientos de campo estuvieron delimitados por un cronograma de actividades y encuestas. Así, la aplicación se realizó en las instalaciones de la Compañía del sector retail de Lima Metropolitana con los gerentes y/o jefe del área durante las fechas programadas con anterioridad. Posteriormente, la información obtenida fue tabulada y codificada para su procesamiento en SPSS en donde se obtuvieron los resultados según los objetivos propuestos.

En la aplicación, se utilizó como instrumento al cuestionario. Señalan Hernández y Mendoza (2018) que este instrumento se compone de diversas preguntas que pueden presentarse de manera física como virtual para obtener información referida a las variables. En primer lugar, para medir la variable auditoría interna se tuvo 12 preguntas y para la variable gestión administrativa otras 12 preguntas más. Siendo evaluadas cada una de ellas con una escala de Likert.

En cuanto a la validez, sostiene Álvarez (2018) que es un factor importante para comprobar la pertinencia y efectividad al medir determinado fenómeno. Para ello, se contó con

el juicio de expertos quienes validaron dicho instrumento y corroboraron su empleabilidad en la muestra. Dicha terna estuvo conformada por tres especialistas (Anexo 4).

Para conocer la confiabilidad, se utilizó el coeficiente Alfa de Cronbach. Señala Álvarez (2018), que a través de dicho valor se comprueba la consistencia interna de las variables y arroja un índice que expresa la correlación existente entre las preguntas. En ese sentido, la confiabilidad obtenida se expresó como el $\alpha = ,930$ para la primera variable y como $\alpha = ,933$ en la segunda variable (Anexo 5).

4.5. Análisis estadístico

La parte estadística fue posible con el procesamiento en SPSS y la base de datos en Excel. Una vez se tuvo los datos completos, se procedió con el análisis descriptivo e inferencial. Así, la estadística descriptiva analiza mediante gráficas y tablas de frecuencia los niveles por variables y dimensiones. Mientras que la estadística inferencial se enfocó en las estimaciones e hipótesis mediante la prueba de Spearman, tal como lo determinó la prueba de normalidad.

CAPÍTULO V: RESULTADOS

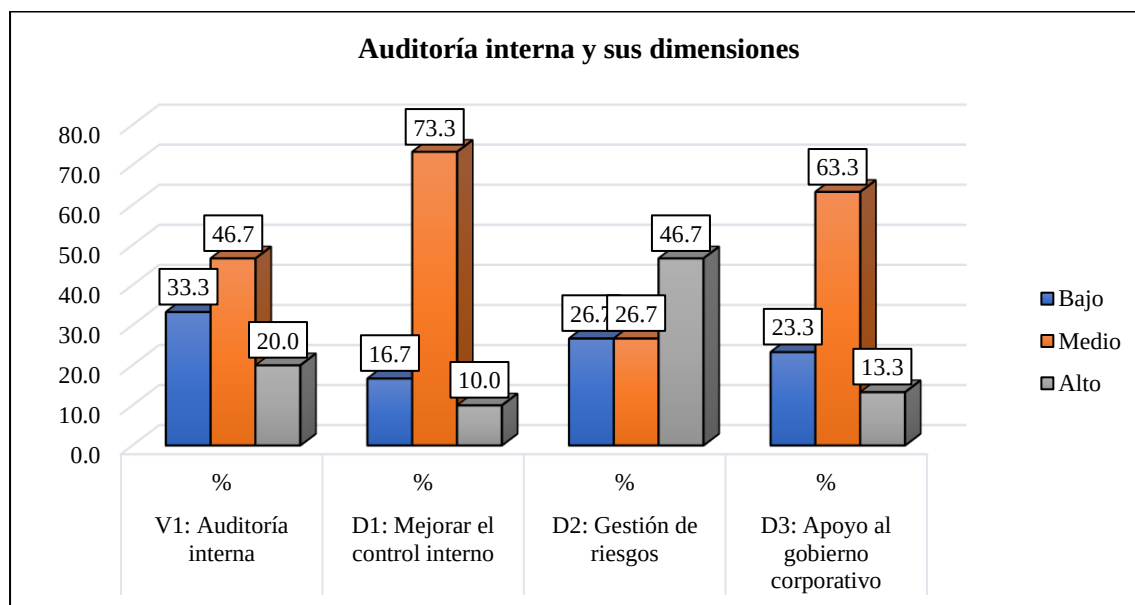
Entre los resultados descriptivos de la investigación se tabularon los niveles y porcentajes de las variables y sus respectivas dimensiones.

Tabla 2

Auditoría interna y sus dimensiones

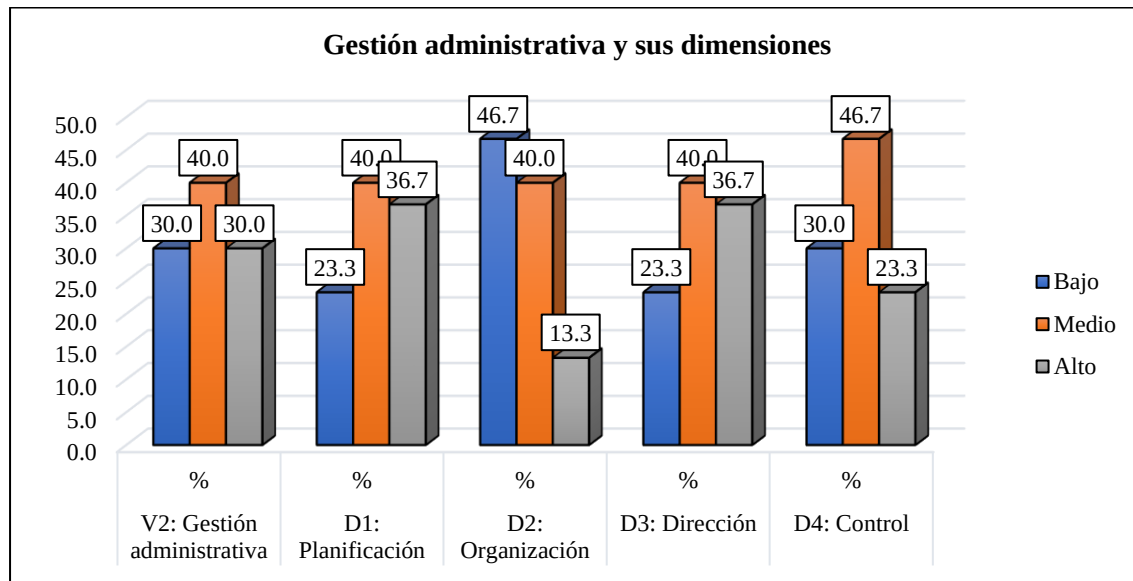
Auditoría interna y sus dimensiones								
	V1: Auditoría interna		D1: Mejorar el control interno		D2: Gestión de riesgos		D3: Apoyo al gobierno corporativo	
	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	10	33.3	5	16.7	8	26.7	7	23.3
Medio	14	46.7	22	73.3	8	26.7	19	63.3
Alto	6	20.0	3	10.0	14	46.7	4	13.3
Total	30	100.0	30	100.0	30	100.0	30	100.0

En la Tabla 2 y corroborado en la Figura 1, se pudo apreciar la distribución de los niveles en las diferentes dimensiones de la variable auditoría interna, en Mejorar el control interno y Apoyo al gobierno corporativo destacó el nivel medio, donde ambos coincidieron en 73.3% y 63.3% respectivamente; en cambio, Gestión de riesgos se encontró en un nivel alto (46.7%) entre los gerentes y/o jefes del área de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Figura 1*Auditoría interna y sus dimensiones***Tabla 3***Gestión administrativa y sus dimensiones*

Gestión administrativa y sus dimensiones										
	V2: Gestión administrativa		D1: Planificación		D2: Organización		D3: Dirección		D4: Control	
	f	%	f	%	f	%	f	%	f	%
Bajo	9	30.0	7	23.3	14	46.7	7	23.3	9	30.0
Medio	12	40.0	12	40.0	12	40.0	12	40.0	14	46.7
Alto	9	30.0	11	36.7	4	13.3	11	36.7	7	23.3
Total	30	100.0	30	100.0	30	100.0	30	100.0	30	100.0

En la Tabla 3 y corroborado en la Figura 2, se pudo apreciar la distribución de los niveles en las diferentes dimensiones de la variable gestión administrativa, en Planificación, Dirección y Control destacó el nivel medio, donde se expresaron en 40% en las dos primeras dimensiones mencionadas de la variable y la tercera en 46.7%; en la dimensión Organización se encontró en un nivel bajo (46.7%) entre los gerentes y/o jefes del área de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Figura 2*Gestión administrativa y sus dimensiones***Tabla 4***Pruebas de normalidad*

	Pruebas de normalidad					
	Kolmogorov-Smirnov ^a			Shapiro-Wilk		
	Estadístico	gl	Sig.	Estadístico	gl	Sig.
Auditoría interna	,177	30	,017	,906	30	,012
Gestión administrativa	,176	30	,018	,924	30	,033

Nota. *. Esto es un límite inferior de la significación verdadera; a. Corrección de significación de Lilliefors.

La prueba de normalidad utilizada para el análisis estadístico en la muestra de estudio fue la prueba de Shapiro-Wilk. Esta elección se basó en el tamaño de la muestra de estudio, que no superaba las 50 personas. Por eso, se empleó la prueba de normalidad de Shapiro-Wilk para determinar el tipo de prueba estadística, ya que esta prueba mostró una mayor potencia estadística y fue respaldada por los datos obtenidos. Los resultados de la prueba revelaron un valor de p (Sig.) menor a 0.005 para ambas variables de estudio, lo que indicó la necesidad de utilizar la prueba no paramétrica de Rho de Spearman para el análisis.

Hipótesis general

H0: La auditoría interna no influye significativamente en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

H1: La auditoría interna influye significativamente en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Tabla 5

Correlaciones entre la auditoría interna y la gestión administrativa

Correlaciones		Auditoría interna	Gestión administrativa
Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1	,711**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Gestión administrativa	Coeficiente de correlación	,711**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 5, se pudo observar que los resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre las variables “auditoría interna” y “gestión administrativa” de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana evidenciaron un valor de 0,711**, lo cual indica una correlación positiva alta entre estas variables.

Además, de acuerdo con la hipótesis general, se estableció como regla de decisión un valor de $p < 0.005$ ($p = 0,000$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, lo que significa que la auditoría interna influye significativamente en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Hipótesis específica 1

H0: La auditoría interna no influye significativamente en la Planificación de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

H1: La auditoría interna influye significativamente en la Planificación de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Tabla 6

Correlaciones entre la auditoría interna y la planificación

Correlaciones		Auditoría interna	Planificación
Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1	,647**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Planificación	Coeficiente de correlación	,647**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 6, se pudo observar que los resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre las variable “auditoría interna” y la dimensión “planificación” de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana evidenciaron un valor de 0,647**, lo cual indica una correlación positiva moderada entre esta variable y la dimensión.

Además, de acuerdo con la hipótesis específica 1, se estableció como regla de decisión un valor de $p < 0.005$ ($p = 0,000$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, lo que significa que la auditoría interna influye significativamente en la Planificación de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Hipótesis específica 2

H0: La auditoría interna no influye significativamente en la Organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

H1: La auditoría interna influye significativamente en la Organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Tabla 7

Correlaciones entre la auditoría interna y la organización

Correlaciones		Auditoría interna	Organización
Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1	,660**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Organización	Coeficiente de correlación	,660**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 7, se pudo observar que los resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre las variable “auditoría interna” y la dimensión “organización” de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana evidenciaron un valor de 0,660**, lo cual indica una correlación positiva moderada entre esta variable y la dimensión.

Asimismo, de acuerdo con la hipótesis específica 2, se estableció como regla de decisión un valor de $p < 0.005$ ($p = 0,000$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, lo que significa que la auditoría interna influye significativamente en la Organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Hipótesis específica 3

H0: La auditoría interna no influye significativamente en la Dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

H1: La auditoría interna influye significativamente en la Dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Tabla 8

Correlaciones entre la auditoría interna y la dirección

Correlaciones		Auditoría interna	Dirección
Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1	,715**
	Sig. (bilateral)		,000
	N	30	30
Dirección	Coeficiente de correlación	,715**	1
	Sig. (bilateral)	,000	
	N	30	30

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

En la Tabla 8, se pudo observar que los resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre las variable “auditoría interna” y la dimensión “dirección” de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana evidenciaron un valor de 0,715**, lo cual indica una correlación positiva alta entre esta variable y la dimensión.

Asimismo, de acuerdo con la hipótesis específica 3, se estableció como regla de decisión un valor de $p < 0.005$ ($p = 0,000$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, lo que significa que la auditoría interna influye significativamente en la Dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Hipótesis específica 4

H0: La auditoría interna no influye significativamente en el Control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

H1: La auditoría interna influye significativamente en el Control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

Tabla 9

Correlaciones entre la auditoría interna y el control

Correlaciones		Auditoría interna	Control
Auditoría interna	Coeficiente de correlación	1	,565**
	Sig. (bilateral)		,001
	N	30	30
Control	Coeficiente de correlación	,565**	1
	Sig. (bilateral)	,001	
	N	30	30

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

En la Tabla 9, se pudo observar que los resultados del coeficiente de correlación de Spearman entre las variable "auditoría interna" y la dimensión "organización" de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana evidenciaron un valor de 0,565**, lo cual indica una correlación positiva moderada entre esta variable y la dimensión.

Asimismo, de acuerdo con la hipótesis específica 4, se estableció como regla de decisión un valor de $p < 0.005$ ($p = 0,001$). En consecuencia, se rechazó la hipótesis nula y se aceptó la hipótesis alternativa, lo que significa que la auditoría interna influye significativamente en la Organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.

CAPÍTULO VI: DISCUSIÓN

Respecto de la auditoría interna señala Gastalver (2019) que es la evaluación sobre la excelencia o superioridad del servicio recibido. Y se basa en factores como la confiabilidad, la capacidad de respuesta, la empatía, la seguridad y los elementos tangibles que componen la experiencia del cliente. Además, Chamoly y Palomino (2021) indican que existe una actividad de auditoría específica con el objetivo de información que apunta a agregar valor y mejorar el desempeño de la organización.

A ello se agrega la conceptualización sobre la gestión administrativa, Martínez (2022), expresa que engloban acciones y estrategias utilizadas para organizar y coordinar recursos humanos y financieros de una empresa, con el objetivo de lograr una eficiente toma de decisiones, optimizar los procesos internos y alcanzar los resultados. También, Pereda (2021) señala que la gestión administrativa es la asociación de tareas y procesos desarrollados en una institución para garantizar el correcto funcionamiento de los recursos y servicios, brindando una atención de calidad entre el personal administrativo.

En este contexto investigativo, según el objetivo general propuesto, se determinó la auditoría interna influye en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana ($p = 0,000$) y su correlación se expresó de manera positiva alta ($r = 0,711^{**}$). Esto es similar a la propuesta de investigación de Álava et al. (2023) indicaron que la auditoría interna juega un papel importante en la gestión eficaz de una empresa. Los informes y datos internos le ayudarán a tomar decisiones, corregir errores a tiempo, prevenir situaciones malas

y garantizar la mejora continua. Además, un estudio desarrollado por Castro y Salcedo (2022) encontró una correlación significativa (0,737) entre la contabilidad interna y la gestión contable, apoyando la hipótesis de la investigación y utilizando el índice de Spearman.

Según el primer objetivo específico propuesto, se reconoció la influencia de la auditoría interna en la planificación de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana ($p = 0,000$) y su correlación se expresó de manera positiva moderada ($r = 0,647^{**}$). Así se coincide con el estudio que realizó Chambi (2020) donde halló que la auditoría interna en las empresas tuvo un impacto significativo en la planificación estratégica ($r^2 = 0.371$); así como en la toma de decisiones, con un r^2 de 0.299 y un valor de $p < .000$.

También Vela (2020) expresa que la planificación se conceptualiza como el proceso estratégico de establecer objetivos organizacionales, identificar recursos y desarrollar estrategias para alcanzar metas específicas según los planes detallados de la organización. Además, dentro de la planificación se han introducido sistemas de gestión empresarial que integren funciones como contabilidad, inventario, recursos humanos y ventas, facilitando así la recopilación de datos y la toma de decisiones informadas. Asimismo, se deben establecer y planificar canales de comunicación efectivos entre departamentos y niveles dentro de la empresa para promover la colaboración y una comunicación adecuada.

Según el segundo objetivo específico propuesto, se reconoció la influencia de la auditoría interna en la organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana ($p = 0,000$) y su correlación se expresó de manera positiva moderada ($r = 0,660^{**}$). Este resultado se alineó con la investigación que realizaron Balla y Lopez (2019) donde evidenciaron errores y correctivos respecto de la organización de la empresa; por lo que los controles efectuados tuvieron deficiencias, por eso, la organización debe de tener una visión integral, abarcando no solo procedimientos y funciones, sino también que se dirija a las personas que estructuran la organización.

De acuerdo con Ormaza et al. (2020), la organización se conceptualiza como el proceso de estructurar recursos y actividades para lograr los objetivos y se vincula con la creación de una estructura jerárquica, la definición de funciones y responsabilidades, y el establecimiento de relaciones formales e informales dentro de la entidad para optimizar la coordinación y eficacia empresarial. Asimismo, dentro de la organización se debe considerar la automatización de procesos, a fin de que las tareas repetitivas y manuales sean trabadas de manera óptima, también la elaboración de informes financieros, la programación de horarios de empleados y el seguimiento de inventario, a fin de reducir errores.

Según el tercer objetivo específico propuesto, se reconoció la influencia de la auditoría interna en la dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana ($p = 0,000$) y su correlación se expresó de manera positiva alta ($r = 0,715^{**}$). En esta situación, Chuquilin (2022) señala que los resultados obtenidos permitieron señalar que la auditoría interna efectivamente ejerce una influencia significativa en la gestión, sobre todo, en la dirección organizativa; esto se debe a que muestra la importancia de la auditoría interna en el ámbito de las operaciones financieras.

Así, conceptualmente, Bautista y Delgado (2020) expresan que la dirección es el proceso de influenciar y supervisar a los miembros de la organización para lograr los objetivos y vincula con actividades como la motivación, liderazgo, comunicación y resolución de conflictos para guiar los esfuerzos individuales hacia metas comunes. También dentro de la compañía, se ha optimización en el área de dirección que dentro de la cadena de suministro se ha mejorado la planificación y el control para minimizar los tiempos de espera, así como reducir los costos de almacenamiento y garantizar una disponibilidad constante de productos para los clientes.

Según el cuarto objetivo específico propuesto, se reconoció la influencia de la auditoría interna en el control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana ($p = 0,001$) y su

correlación se expresó de manera positiva moderada ($r = 0,565^{**}$). Esto va en línea con las ideas de Chevez (2022) quien señaló, entre otras cosas, que el control de los activos financieros y su gestión crea beneficiarios en la gestión y gestión financiera de una organización. Así Townsend (2022) señala que la gestión es la gestión de las actividades y procesos organizacionales con el fin de alcanzar los objetivos establecidos en términos de estándares de desempeño, medidas de desempeño y decisiones. También implementamos un programa de capacitación y desarrollo profesional para los empleados y establecimos una política de evaluación y reconocimiento del desempeño para promover la motivación y la lealtad.

Por ello, con la información teórica necesaria y conveniente sobre la auditoría interna y la gestión administrativa se puede lograr el fundamento adecuado de una posterior implementación y/o cambios dentro de la compañía; ya que se proporciona un argumento teórico para trabajos de investigación que requieran conocer al respecto esta temática. Además, se puede colaborar con la solución del problema o en la toma de decisiones en el momento de la ejecución. Ello permite que la implementación práctica sea eficaz y visualizarse en el manejo de la compañía, así como analizar las operaciones destinadas a la mejoría de la estrategia vinculada con la gestión y la auditoría.

Además, los estudios se realizaron de acuerdo con los estándares nacionales e internacionales para la investigación en humanos y las regulaciones aplicables. Para ello se generó la documentación necesaria y se envió a los empleados involucrados en la recolección de datos. Además, se aplicó un enfoque metodológico adecuado a las circunstancias del estudio y se utilizaron dos instrumentos de recolección de datos con suficiente validez y confiabilidad para alcanzar los objetivos propuestos en este estudio.

CAPÍTULO VII: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1. Conclusiones

Primera: Se ha logrado concluir que la auditoría interna influye significativamente en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana, tal como se comprueba con el p valor hallado ($p = 0,000$) que resulta menor y/o inferior a $p = 0,005$.

Segunda: La conclusión de que la auditoría interna tiene un impacto significativo en la planificación corporativa en el sector comercial de Lima Metropolitana, se confirma con valores de p menores o iguales a $p = 0,005$ ($p = 0,000$).

Tercera: Se ha establecido como conclusión de que la auditoría interna influye significativamente en la Organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana, tal como se comprueba con el p valor hallado ($p = 0,000$) que resulta menor y/o inferior a $p = 0,005$.

Cuarta: Se considera que esta es la conclusión de que la auditoría interna tiene un impacto significativo en la gestión de las empresas del sector comercial de Lima Metropolitana, pues se confirmó con un valor de p ($p=0.000$) inferior al mismo o si $p=0,005$.

Quinta: Se ha concluido que la auditoría interna influye significativamente en el Control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana, tal como se comprueba con el p valor hallado ($p = 0,001$) que resulta menor y/o inferior a $p = 0,005$.

7.2. Recomendaciones

Primera: Se recomienda a los gerentes y jefes de departamento de una empresa fortalecer aún más el control administrativo mediante la correcta aplicación de políticas internas para que las metas institucionales se alcancen en beneficio de todos los empleados sin la necesidad de un control constante de las tareas individuales. Así como establecer un sistema

que implemente un sistema de gestión empresarial que integre funciones para facilitar la recopilación de datos y la toma de decisiones.

Segunda: Se recomienda seguir realizando actividades de planificación que consideren implementación de programas de desarrollo de las habilidades de comunicación, así como sesiones de capacitación y actividades para mejorar la gestión dentro de la compañía. Además, que se aumente la eficiencia y reduzca los errores automatizando tareas manuales repetitivas, como informes financieros, programación de personal y seguimiento de inventario.

Tercera: Se recomienda explorar la posibilidad de introducir plataformas digitales y herramientas de colaboración que promuevan una mayor eficiencia organizacional para que la empresa pueda alcanzar mayores niveles de comunicación y trabajo en equipo en el largo plazo. Además, implementar herramientas de análisis de datos que ayuden a identificar tendencias de ventas, patrones de compra de clientes y oportunidades, lo que le permite tomar decisiones estratégicas basadas en datos sólidos.

Cuarta: Se recomienda implementar medidas organizacionales con el objetivo de incrementar la eficacia y eficiencia dentro de la compañía, a fin de que la gestión sea percibida dentro del contexto como una actitud proactiva que transmita y se vea reflejado en el cumplimiento de los objetivos de la compañía. Así también la realización de auditorías internas para evaluar el cumplimiento, identificar áreas de mejora y garantizar el cumplimiento de los estándares regulatorios y de calidad.

Quinta: Se recomienda a la compañía generar un mejor ambiente de control; ya que los constantes inconvenientes dificultan el tiempo de atención y las soluciones no están siendo efectivas, por lo que se debe seguir en constante control de las actividades y, sobre todo, de los procedimientos realizados por los colaboradores. Así como en la realización de auditorías internas periódicas para evaluar el cumplimiento, identificar áreas de mejora y asegurar el cumplimiento de los estándares regulatorios y de calidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álava, M., Recalde, L., Paredes, J., & Taranto, F. (2023). Contribución de la auditoría interna para alcanzar una gestión eficaz. *LATAM Revista Latinoamericana De Ciencias Sociales Y Humanidades*, 4(4), 1217-1227. <https://doi.org/10.56712/latam.v4i4.1280>
- Ormaza, S., Torres, M., Reyes, J., & Cepeda, F. (2020). Evaluación de riesgo y gestión administrativa en organizaciones públicas. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(3), 600-621. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7608910>
- Vásquez, A., Chávez, G., & González, J. (2023). La auditoría interna en las entidades públicas y privados de Ecuador. *Revista de Investigación en Ciencias de la Administración, Enfoques*, 7(26), 162-169. <https://doi.org/10.33996/revistaenfoques.v7i26.162>
- Aliaga, S., & Alcas, N. (2021). Análisis de la gestión administrativa y la calidad del servicio en la atención de los partos humanizados en un hospital nacional de Lima. *INNOVA Research Journal*, 6(1), 18-30. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7878909>
- Álvarez, C. (2018). *Manual de metodología de la investigación científica*. Universidad de las Regiones Autónomas. <http://repositorio.uraccan.edu.ni/579/1/Manual%20metodologia%20de%20la%20investigacion.pdf>
- Arbieto, S. (12 de agosto de 2020). *El sistema de control interno y su importancia en el contexto del COVID-19*. Desafíos PWC: <https://desafios.pwc.pe/sistema-de-control-interno-importancia-covid-19/>
- Balla, I., & López, K. (2019). *El control interno en la gestión administrativa de las empresas del Ecuador*. [Tesis de licenciatura, Universidad Estatal de Milagro]. <https://repositorio.unemi.edu.ec/xmlui/handle/123456789/4022>

- Barbosa, K. (2021). A contribuição da auditoria interna na gestão empresarial: uma revisão bibliografica. *Revista de Estudos Interdisciplinares de Vale de Araguaia*, 4(3), 1-12. <https://reiva.unifaj.edu.br/reiva/article/view/193>
- Bautista, J., & Delgado, J. (2020). Evaluación de la gestión administrativa para mejorar el desempeño laboral en la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 1737-1753. doi:10.37811/cl_rcm.v4i2.189
- Briones, P., Molina, S., & Avilés, M. (2020). Modelo de evaluación de los sistemas de información aplicado a la calidad de la gestión administrativa universitaria. *Pro Sciences: Revista de Producción, Ciencias e Investigación*, 4(35), 69-89. doi:10.29018/issn.2588-1000vol4iss35.2020pp69-89
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 6(1), 429-465. doi:10.23857/dc.v6i1.1155
- Castro, E., & Salcedo, S. (2022). *Auditoría interna y su influencia en la gestión contable en mYPES de Lima Centro*. [Tesis de licenciatura, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/101374>
- Cepeda, J., & Cifuentes, W. (2019). Sistema de gestión de calidad en el sector público. Una revisión literaria. *Podium*, 15(36), 35-54. doi:10.31095/podium.2019.36.3
- Chambi, R. (2020). *Auditoría interna y su influencia en la gestión en las empresas constructoras de Puno 2018*. [Tesis de maestría, Universidad Peruana Unión]. <http://hdl.handle.net/20.500.12840/4341>
- Chamoly, K., & Palomino, G. (2021). Gestión de la calidad de servicio al usuario en las UGEL: Una mirada regional. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(1), 378-403. doi:10.37811/cl_rcm.v5i1.239

- Chevez, A. (2022). *Auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa y financiera del presupuesto público de la municipalidad distrital de Cieneguilla, año 2020*. [Tesis de licenciatura, Universidad de San Martín de Porres]. <https://repositorio.usmp.edu.pe/handle/20.500.12727/9889>
- Chuquilin, C. (2022). *La auditoria interna y la influencia en el área de negocios de la Caja Municipal de Ahorro y Credito de Trujillo S. A, agencia Cajamarca – 2019*. [Tesis de licenciatura, Universidad Privada del Norte]. <https://hdl.handle.net/11537/31695>
- Cumbicos, H., Tapia, N., & Señalin, L. (2023). La importancia del control interno contable en la gestión efectiva de las empresas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(4), 1635-1647. doi:10.37811/cl_rcm.v7i4.6981
- De Almeida, M., Fraga, A., De Freitas, P., & García, C. (2022). Relevância da Auditoria Interna para as Organizações Públicas e Privadas: uma revisão sistemática da literatura. *Brazilian Journal of Development*, 8(1), 3948-3967. doi:10.34117/bjdv8n1-260
- Gastalver, C. (2019). *Customer/consumer service management*. Editorial Elearning.
- Hernández, R., & Mendoza, C. (2018). *Metodología de la Investigación. Las rutas cuantitativa, cualitativa y mixta*. McGraw-Hill.
- Huiman, R. (2022). El sistema de control interno y la gestión pública: Una revisión sistemática. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(2), 2316-2335. doi:10.37811/cl_rcm.v6i2.2030
- Internal Audit 360°. (2018). *Global Internal Audit Services Market Hits \$34 Billion*. Internal Audit 360°: <https://internalaudit360.com/global-internal-audit-services-market-hits-34-billion/>
- Internal Audit Foundation. (2022). *Internal Audit Foundation. 2022 Premier Global Research*. Internal Audit Foundation.

<https://www.theiia.org/globalassets/site/content/research/foundation/2022-4556-fnd-a-global-view-report-layout-digital-final.pdf>

Internal Audit Foundation. (2023). *Internal Auditing: Assurance and Advisory Services*. (5ta ed.). The Internal Audit Foundation.

Jurado, D., & Armijo, J. (2022). La efectividad de la auditoría interna en el sector público. *Administración & Desarrollo*, 52(1), 74-94.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8706462>

Martínez, I. (2022). *Commercial administrative management*. ECOE Ediciones.

Montaño, E. (2020). *Control interno, auditoría y aseguramiento, revisoría fiscal y gobierno corporativo*. Universidad del Valle.

Pacheco, D. (2023). Control interno y la gestión administrativa. Una revisión sistemática del 2020 al 2022. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 7(1), 6697-6712.
doi:10.37811/cl_rcm.v7i1.4918

Peñaherrera, K., & Goyes, L. (2022). *La gestión administrativa y su impacto en la política de inventarios en las empresas comerciales del Ecuador*. [Tesis de maestría, Universidad Politécnica Salesiana]. <http://dspace.ups.edu.ec/handle/123456789/21965>

Pereda, F. (2021). El sistema de gestión de la calidad y su influencia en la gestión por procesos de la administración pública. *Gestión en el Tercer Milenio*, 24(48), 153-159.
doi:10.15381/gtm.v24i48.21828

Pirela, W. (2023). Delito corporativo y la ética profesional del contador público en América Latina. *Revista Colombiana de Contabilidad*, 11(21), 1-23.
<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9183051>

Polo, M., & Sánchez, J. (2022). *La gestión directiva en las instituciones educativas*. Editorial Unimagdalena.

- Pozo, S., & Ferreiro, A. (2020). El emprendimiento y el control interno con una perspectiva sistémica. Revisión bibliográfica. *Revista Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*, 8(3), 1-20.
- PwC. (2023). *PwC Global Internal Audit Study 2023. Seeing through walls to find new horizons.* PwC Global Internal Audit Study 2023: <https://www.pwc.com/gx/en/services/audit-assurance/internal-audit/global-internal-audit-study.html>
- Rahmawati, Y., Kuntadi, C., & Pramukty, R. (2023). Literature review: pengaruh integritas, profesionalisme auditor internal dan good corporate governance terhadap pencegahan kecurangan. *Jurnal Economina*, 2(6), 1475-1486. doi:10.55681/economina.v2i6.638
- Ruiz, S., Delgado, J., Delgado, J., Ruiz, J., Olivas, H., & Enríquez, R. (2020). Control interno para mejorar las contrataciones del área de logística, Unidad de Gestión Educativa Local San Martín 2020. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 936-954. doi:10.37811/cl_rcm.v4i2.132
- Sáenz, J., Contreras, R., Ubillús, S., Patiño, S., & López, R. (2023). Revisión sistemática de literatura del sistema de control interno y gestión institucional en las entidades públicas. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(6), 12339-12360. doi:10.37811/cl_rcm.v6i6.4256
- Sudirman, S., Sasmita, H., Djabir D., M., Krisnanto, B., & Funky Muchsidin, F. (2021). Effectiveness of Internal Audit in Supporting Internal Control and Prevention of Fraud. *Bongaya Journal for Research in Accounting*, 4(1), 8-15. <https://doi.org/10.37888/bjra.v4i1.271>
- Suryo, G., Dwianto, R., Aditya, S., & Manurung, H. (2023). Peran Auditor Internal Dalam Mencegah Fraud Asset Misappropriation : Literature Review. *Jurnal Mutiara Ilmu Akuntansi*, 2(1), 324-331. doi:10.55606/jumia.v2i1.2398

- Torres, R., Hurtado, K., García, M., & Moran, F. (2021). Análisis sobre elementos del control interno y gestión de la calidad en empresas hoteleras. *Cooperativismo y Desarrollo*, 9(3), 26-39. http://scielo.sld.cu/scielo.php?pid=S2310-340X2021000300905&script=sci_arttext
- Townsend, J. (2022). Modelo de integración TIC en la nube a la gestión administrativa en las pymes del sector educativo. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 22(36), 1-13. doi:10.47189/rcct.v22i36.563
- Turetken, O., Jethefer, S., & Özkan, B. (2019). Internal Audit Effectiveness: Operationalization and Influencing Factors. *Managerial Auditing Journal*, 1-31. doi:10.1108/MAJ-08-2018-1980
- Urrosolo, M., & Martínez, E. (2018). *Gestión administrativa del comercio internacional*. Ediciones Paraninfo, S.A.
- Valeriano, L. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el Tercer Milenio*, 23(46), 107-111. doi:<https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>
- Valle, J., Veloz, J., & Jiménez, J. (2021). La gestión administrativa y financiera y su influencia en el desarrollo empresarial. *Revista Científica FIPCAEC*, 6(4), 242-256. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/480>
- Vargas, Y. (2021). *Control interno y gestión municipal en la Municipalidad Distrital de Kañaris*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/65045>
- Vela, J. (2020). Gestión Administrativa en la calidad de atención en los servicios del Hospital Amazónico de Yarinacocha, 2019. In *Crescendo*, 11(1), 67-80. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2264/>

- Wolniak, R. (2021). Internal Audit and Management Review in ISO 9001:2015. *Scientific Papers of Silesian University of Technology*(151), 712-723. doi:10.29119/1641-3466.2021.151.49
- Zárate, M. (2021). *La auditoría de cumplimiento y su influencia en la gestión administrativa de la División de Economía de la PNP, Trujillo, Perú – 2021*. [Tesis de maestría, Universidad César Vallejo]. <https://hdl.handle.net/20.500.12692/70556>

ANEXOS

Anexo 1: Matriz de Consistencia

TÍTULO: Auditoría interna y su influencia en la gestión administrativa – Caso: Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.				
PROBLEMA	OBJETIVOS	SUPUESTOS HIPOTÉTICOS	VARIABLES/DIMENSIONES	METODOLOGÍA
PROBLEMA GENERAL:	OBJETIVO GENERAL:	SUPUESTO HIPOTÉTICO GENERAL:	Variable 1 AUDITORÍA INTERNA Dimensiones: - Mejorar el control interno - Gestión de riesgos - Apoyo al gobierno corporativo	TIPO DE INVESTIGACIÓN Básica. NIVEL DE INVESTIGACIÓN Descriptivo – Correlacional.
¿De qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana?	Determinar de qué manera la auditoría interna influye en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.	La auditoría interna influye significativamente en la gestión administrativa de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.	Variable 2 GESTIÓN ADMINISTRATIVA Dimensiones: - Planificación - Organización - Dirección - Control	ENFOQUE Cuantitativa. DISEÑO DE INVESTIGACIÓN No experimental.
PROBLEMA ESPECÍFICOS:	OBJETIVOS ESPECÍFICOS:	SUPUESTO HIPOTÉTICO ESPECÍFICO:		
¿De qué manera influye la auditoría interna en la Planificación de una Compañía del sector	Reconocer la influencia de la auditoría interna en la Planificación de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.	La auditoría interna influye significativamente en la Planificación de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.		

retail de Lima Metropolitana?				POBLACIÓN La población de estudio estuvo conformada por 30 gerentes y/o jefes del área de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana. MUESTRA No probabilística, por conveniencia. TÉCNICA E INSTRUMENTOS DE RECOLECCION DE DATOS Técnica: Encuesta. Instrumento: Cuestionario.
¿De qué manera influye la auditoría interna en la Organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana?	Reconocer la influencia de la auditoría interna en la Organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.	La auditoría interna influye significativamente en la Organización de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.		
¿De qué manera influye la auditoría Interna en la Dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana?	Reconocer la influencia de la auditoría interna en la Dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.	La auditoría interna influye significativamente en la Dirección de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.		
¿De qué manera influye la auditoría interna en el Control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana?	Reconocer la influencia de la auditoría interna en el Control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.	La auditoría interna influye significativamente en el Control de una Compañía del sector retail de Lima Metropolitana.		

				PROCESAMIENTOS DE DATOS Estadística descriptiva e inferencial.
--	--	--	--	---

Anexo 2: Matriz de operacionalización

Variable de estudio	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Escala de medición	Niveles y/o rangos
(VI) Auditoría interna	Se configura como una actividad independiente y objetiva, diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Esta práctica sistemática implica la evaluación y aseguramiento de la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control interno y gobierno corporativo (De Almeida et al., 2022).	Se medirá según instrumento (cuestionario) conformado por 12 preguntas de acuerdo con las dimensiones de la auditoría interna.	(D1) Mejorar el control interno	• Eficiencia operativa • Monitoreo continuo	Ordinal	Bajo (12 - 28)
			(D2) Gestión de riesgos	• Identificación de riesgos • Eficiencia de respuesta a riesgos		Medio (29 - 44)
			(D3) Apoyo al gobierno corporativo	• Evaluación de desempeño • Capacitaciones		Alto (45 - 60)

(VD) Gestión administrativa	Es el conjunto de actividades y procesos que tienen como objetivo planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos de una organización, con el fin de alcanzar los objetivos establecidos en una organización de manera eficiente y eficaz (Bautista y Delgado, 2020).	Se medirá según instrumento (cuestionario) conformado por 12 preguntas de acuerdo con las dimensiones de la gestión administrativa.	(D1) Planificación	• Actualización de planes • Alineación con objetivos estratégicos	Ordinal	Bajo (12 - 28) Medio (29 - 44) Alto (45 - 60)
			(D2) Organización	• Eficiencia operativa • Estructura organizacional		
			(D3) Dirección	• Definición de objetivos • Comunicación estratégica		
			(D4) Control	• Efectividad de controles internos • Frecuencia de auditorías		

Anexo 3: Instrumentos de recolección de datos

CUESTIONARIO SOBRE AUDITORIA INTERNA

Instrucciones: Marque con un aspa (X) las respuestas según considere, considerando la siguiente escala de valoración.

1=Totalmente en desacuerdo; 2=En desacuerdo; 3=Ni en acuerdo ni en desacuerdo; 4=De acuerdo; 5=Totalmente de acuerdo.

AUDITORIA INTERNA		1	2	3	4	5
Mejorar el control interno	Las áreas de la Compañía del sector retail periódicamente llevan a cabo un monitoreo sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas.					
	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros.					
	La gerencia de la Compañía del sector retail muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas, documentos, reuniones y otros medios.					
	La Compañía del sector retail tiene un manual difundido mediante talleres o reuniones para lograr una eficiencia operativa.					
Gestión de riesgos	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas.					
	En el desarrollo de las actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados.					
	Las respuestas ante los riesgos son tratadas de manera eficiente siguiendo un protocolo.					
	Se han establecido acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos.					

Apoyo al gobierno corporativo	La Compañía del sector retail ha definido y documentado los niveles para el acceso del personal al sistema de información.					
	Se suelen realizar evaluaciones de desempeño para conocer sobre las falencias del personal.					
	Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si se efectúan de acuerdo con lo establecido en la Compañía del sector retail.					
	Las capacitaciones se implementan según las recomendaciones de las autoevaluaciones realizadas en la Compañía del sector retail.					

CUESTIONARIO SOBRE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Instrucciones: Marque con un aspa (X) las respuestas según considere, considerando la siguiente escala de valoración.

1=Totalmente en desacuerdo; 2=En desacuerdo; 3=Ni en acuerdo ni en desacuerdo; 4=De acuerdo; 5=Totalmente de acuerdo.

GESTIÓN ADMINISTRATIVA		1	2	3	4	5
Planificación	Las metas y objetivos programados en el plan operativo de la Compañía del sector retail se cumplen a cabalidad.					
	Los planes operativos de la Compañía del sector retail se encuentran actualizados en las áreas administrativas.					
	La Compañía del sector retail tiene estrategias que están alineadas con los objetivos para el desarrollo de sus planes operativos.					
Organización	La Compañía del sector retail tiene un organigrama funcional dentro de la empresa.					
	El personal se involucra con la misión institucional y presenta eficiencia operativa en las actividades.					
	Se cuenta con una estructura organizacional de cargos de acuerdo con las funciones de los empleados.					
Dirección	El directivo influye con sus opiniones en el personal, referente a las labores administrativas dentro de la Compañía del sector retail.					
	En la Compañía del sector retail los objetivos del plan operativo se encuentran correctamente definidos por los jefes.					
	La jefatura se comunica de manera estratégica para lograr que los integrantes de la Compañía del sector retail trabajen correctamente.					

Control	La comunicación y coordinación entre el personal promueve las buenas relaciones en la Compañía del sector retail.					
	Se promueven políticas que permiten mejorar la efectividad de los controles internos de la Compañía del sector retail.					
	Se realizan de manera frecuente auditorías internas para verificar las actividades de la Compañía del sector retail.					

Anexo 4: Validación del instrumento

Validación experto 1:

Título: AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA – CASO: COMPAÑÍA DEL SECTOR RETAIL DE LIMA METROPOLITANA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "Auditoría interna"

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Segregación
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Mejorar el control interno								
1	Las áreas de la Compañía del Sector Retail periódicamente llevan a cabo un monitoreo sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas.	✓		✓		✓		
2	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros.	✓		✓		✓		
3	La gerencia de la Compañía del Sector Retail muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas, documentos, reuniones y otros medios.	✓		✓		✓		
4	La Compañía del Sector Retail tiene un manual difundido mediante talleres o reuniones para lograr una eficiencia operativa.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos								
5	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas.	✓		✓		✓		
6	En el desarrollo de las actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados.	✓		✓		✓		
7	Las respuestas ante los riesgos son tratadas de manera eficiente siguiendo un protocolo.	✓		✓		✓		
8	Se han establecido acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Apoyo al gobierno corporativo								
9	La Compañía del Sector Retail ha definido y documentado los niveles para el acceso del personal al sistema de información.	✓		✓		✓		
10	Se suelen realizar evaluaciones de desempeño para conocer sobre las falencias del personal.	✓		✓		✓		
11	Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si se efectúan de acuerdo con lo establecido en la Compañía del Sector Retail.	✓		✓		✓		

12	Las capacitaciones se implementan según las recomendaciones de las autoevaluaciones realizadas en la Compañía del Sector Retail.	✓		✓		✓		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: AYALA ZARZA JUAN PABLO

DNI:

Especialidad del validador: Dr. en Contabilidad

Lima 27 de 01 del 2024

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto técnico formulado.
 2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "Gestión administrativa"

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ⁴		Relevancia ⁵		Claridad ⁶		Sugerencias
	DIMENSIÓN 1: Planificación	Si	No	Si	No	Si	No	
1	Las metas y objetivos programados en el plan operativo de la Compañía del Sector Retail se cumplen a cabalidad.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
2	Los planes operativos de la Compañía del Sector Retail se encuentran actualizados en las áreas administrativas.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
3	La Compañía del Sector Retail tiene estrategias que están alineadas con los objetivos para el desarrollo de sus planes operativos.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
	DIMENSIÓN 2: Organización	Si	No	Si	No	Si	No	
4	La Compañía del Sector Retail tiene un organigrama funcional dentro de la empresa.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
5	El personal se involucra con la misión institucional y presenta eficiencia operativa en las actividades.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
6	Se cuenta con una estructura organizacional de cargos de acuerdo con las funciones de los empleados.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
	DIMENSIÓN 3: Dirección	Si	No	Si	No	Si	No	
7	El directivo influye con sus opiniones en el personal, referente a las labores administrativas dentro de la Compañía del Sector Retail.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
8	En la Compañía del Sector Retail los objetivos del plan operativo se encuentran correctamente definidos por los jefes.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
9	La jefatura se comunica de manera estratégica para lograr que los integrantes de la Compañía del Sector Retail trabajen correctamente.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
	DIMENSIÓN 4: Control	Si	No	Si	No	Si	No	
10	La comunicación y coordinación entre el personal promueve las buenas relaciones en la Compañía del Sector Retail.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	

11	Se promueven políticas que permiten mejorar la efectividad de los controles internos de la Compañía del Sector Retail.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	
12	Se realizan de manera frecuente auditorías internas para verificar las actividades de la Compañía del Sector Retail.	☒	☐	☒	☐	☒	☐	

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] No aplicable []
 Apellidos y nombres del juez validador: Pyala Zorola, Jesús Samuel. DNI: 09172852

Especialidad del validador: Dr. en Contabilidad

San. 27 de 01 del 2024

4. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 5. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 6. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del experto informante

Validación experto 2:

Título: AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA – CASO: COMPAÑÍA DEL SECTOR RETAIL DE LIMA METROPOLITANA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "Auditoría interna"

N.º	DIMENSIONES / Ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSIÓN 1: Mejorar el control interno								
1	Las áreas de la Compañía del Sector Retail periódicamente llevan a cabo un monitoreo sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas.	✓		✓		✓		
2	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros.	✓		✓		✓		
3	La gerencia de la Compañía del Sector Retail muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas, documentos, reuniones y otros medios.	✓		✓		✓		
4	La Compañía del Sector Retail tiene un manual difundido mediante talleres o reuniones para lograr una eficiencia operativa.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Gestión de riesgos								
5	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas.	✓		✓		✓		
6	En el desarrollo de las actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados.	✓		✓		✓		
7	Las respuestas ante los riesgos son tratadas de manera eficiente siguiendo un protocolo.	✓		✓		✓		
8	Se han establecido acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Apoyo al gobierno corporativo								
9	La Compañía del Sector Retail ha definido y documentado los niveles para el acceso del personal al sistema de información.	✓		✓		✓		
10	Se suelen realizar evaluaciones de desempeño para conocer sobre las falencias del personal.	✓		✓		✓		
11	Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si se efectúan de acuerdo con lo establecido en la Compañía del Sector Retail.	✓		✓		✓		

12	Las capacitaciones se implementan según las recomendaciones de las autoevaluaciones realizadas en la Compañía del Sector Retail.	✓		✓		✓		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ | No aplicable ☐ |
 Apellidos y nombres del juez validador: PADILLA UENZO PATRICIA DNI: 09402744
 ESPECIALIDAD DEL VALIDADOR: DIA EN CONTRIBUIDAD

Especialidad del validador:

1. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 2. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 3. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.
 Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

27 de 04 del 2024
 Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: "Gestión administrativa"

N.º	DIMENSIONES / Items	Pertinencia ⁴		Relevancia ⁵		Claridad ⁶		Sugerencias
DIMENSIÓN 1: Planificación		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Las metas y objetivos programados en el plan operativo de la Compañía del Sector Retail se cumplen a cabalidad.	✓		✓		✓		
2	Los planes operativos de la Compañía del Sector Retail se encuentran actualizados en las áreas administrativas.	✓		✓		✓		
3	La Compañía del Sector Retail tiene estrategias que están alineadas con los objetivos para el desarrollo de sus planes operativos.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 2: Organización		Si	No	Si	No	Si	No	
4	La Compañía del Sector Retail tiene un organigrama funcional dentro de la empresa.	✓		✓		✓		
5	El personal se involucra con la misión institucional y presenta eficiencia operativa en las actividades.	✓		✓		✓		
6	Se cuenta con una estructura organizacional de cargos de acuerdo con las funciones de los empleados.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 3: Dirección		Si	No	Si	No	Si	No	
7	El directivo influye con sus opiniones en el personal, referente a las labores administrativas dentro de la Compañía del Sector Retail.	✓		✓		✓		
8	En la Compañía del Sector Retail los objetivos del plan operativo se encuentran correctamente definidos por los jefes.	✓		✓		✓		
9	La jefatura se comunica de manera estratégica para lograr que los integrantes de la Compañía del Sector Retail trabajen correctamente.	✓		✓		✓		
DIMENSIÓN 4: Control		Si	No	Si	No	Si	No	
10	La comunicación y coordinación entre el personal promueve las buenas relaciones en la Compañía del Sector Retail.	✓		✓		✓		

11	Se promueven políticas que permiten mejorar la efectividad de los controles internos de la Compañía del Sector Retail.	✓		✓		✓		
12	Se realizan de manera frecuente auditorías internas para verificar las actividades de la Compañía del Sector Retail.	✓		✓		✓		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable ☒ No aplicable ☐
 Apellidos y nombres del juez validador: PADILLA JESUS PADILLA DNI: 09902790
DLA EN CONTABILIDAD
 Especialidad del validador:

4. Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 5. Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 6. Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, evocativo y directo.
 Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

27 de enero del 2024
[Firma]
 Firma del experto informante

Validación experto 3:

Título: AUDITORÍA INTERNA Y SU INFLUENCIA EN LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA – CASO: COMPAÑÍA DEL SECTOR RETAIL DE LIMA METROPOLITANA

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Auditoría interna”

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
DIMENSION 1: Mejorar el control interno		Si	No	Si	No	Si	No	
1	Las áreas de la Compañía del Sector Retail periódicamente llevan a cabo un monitoreo sobre la ejecución de procesos, actividades y tareas.	x		x		x		
2	El acceso a los recursos o archivos queda evidenciado en documentos tales como recibos, actas entre otros.	x		x		x		
3	La gerencia de la Compañía del Sector Retail muestra interés de apoyar al establecimiento y mantenimiento del control interno a través de políticas, documentos, reuniones y otros medios.	x		x		x		
4	La Compañía del Sector Retail tiene un manual difundido mediante talleres o reuniones para lograr una eficiencia operativa.	x		x		x		
DIMENSION 2: Gestión de riesgos		Si	No	Si	No	Si	No	
5	Se han identificado los eventos negativos (riesgos) que pueden afectar el desarrollo de las actividades de las áreas.	x		x		x		
6	En el desarrollo de las actividades se ha cuantificado el efecto que pueden ocasionar los riesgos identificados.	X		X		X		
7	Las respuestas ante los riesgos son tratadas de manera eficiente siguiendo un protocolo.	X		X		X		
8	Se han establecido acciones necesarias (controles) y estrategias para afrontar los riesgos.	X		X		X		
DIMENSION 3: Apoyo al gobierno corporativo		Si	No	Si	No	Si	No	
9	La Compañía del Sector Retail ha definido y documentado los niveles para el acceso del personal al sistema de información.	X		X		X		
10	Se suelen realizar evaluaciones de desempeño para conocer sobre las falencias del personal.	X		X		X		
11	Se realizan acciones de supervisión para conocer oportunamente si se efectúan de acuerdo con lo establecido en la Compañía del Sector Retail.	X		X		X		

12	Las capacitaciones se implementan según las recomendaciones de las autoevaluaciones realizadas en la Compañía del Sector Retail.	X		X		X		
----	--	---	--	---	--	---	--	--

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [x] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador: LLAVE ANGULO IRVIN LUIS DNI: 47206157 _____

Especialidad del validador: _____ GESTION Y POLITICA FISCAL _____

27 de enero del 2024

1. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
 2. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
 3. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del experto informante

CERTIFICADO DE VALIDEZ DE CONTENIDO DEL INSTRUMENTO QUE MIDE LA VARIABLE: “Gestión administrativa”

N.º	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹		Relevancia ²		Claridad ³		Sugerencias
		Si	No	Si	No	Si	No	
DIMENSION 1: Planificación								
1	Las metas y objetivos programados en el plan operativo de la Compañía del Sector Retail se cumplen a cabalidad.	X		X		X		
2	Los planes operativos de la Compañía del Sector Retail se encuentran actualizados en las áreas administrativas.	X		X		X		
3	La Compañía del Sector Retail tiene estrategias que están alineadas con los objetivos para el desarrollo de sus planes operativos.	X		X		X		
DIMENSION 2: Organización								
4	La Compañía del Sector Retail tiene un organigrama funcional dentro de la empresa.	X		X		X		
5	El personal se involucra con la misión institucional y presenta eficiencia operativa en las actividades.	X		X		X		
6	Se cuenta con una estructura organizacional de cargos de acuerdo con las funciones de los empleados.	X		X		X		
DIMENSION 3: Dirección								
7	El directivo influye con sus opiniones en el personal, referente a las labores administrativas dentro de la Compañía del Sector Retail.	X		X		X		
8	En la Compañía del Sector Retail los objetivos del plan operativo se encuentran correctamente definidos por los jefes.	X		X		X		
9	La jefatura se comunica de manera estratégica para lograr que los integrantes de la Compañía del Sector Retail trabajen correctamente.	X		X		X		
DIMENSION 4: Control								
10	La comunicación y coordinación entre el personal promueve las buenas relaciones en la Compañía del Sector Retail.	X		X		X		

11	Se promueven políticas que permiten mejorar la efectividad de los controles internos de la Compañía del Sector Retail.	X		X		X		
12	Se realizan de manera frecuente auditorías internas para verificar las actividades de la Compañía del Sector Retail.	X		X		X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [☒] No aplicable [☐]

Apellidos y nombres del juez validador: LLAVE ANGULO IRVIN LUIS DNI: 47206157

Especialidad del validador: GESTION Y POLITICA FISCAL

27 de enero del 2024

4. **Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.
5. **Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica.
6. **Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo.

Suficiencia: se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión.

Firma del experto informante

Anexo 5: Confiabilidad

Tabla 10

Confiabilidad de la auditoría interna

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,930	12

Tabla 11

Confiabilidad de los ítems de la auditoría interna

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item01	36,40	99,516	,402	,935
Item02	36,30	93,063	,763	,922
Item03	36,15	90,661	,753	,922
Item04	36,65	97,292	,452	,934
Item05	37,10	89,779	,824	,919
Item06	35,50	87,947	,746	,922
Item07	35,70	88,642	,806	,919
Item08	35,30	90,011	,773	,921
Item09	36,25	92,092	,849	,919
Item10	36,55	92,997	,698	,924
Item11	36,40	95,200	,720	,924
Item12	36,20	96,379	,645	,926

Tabla 12*Prueba de confiabilidad de las dimensiones de la auditoría interna*

Dimensión	N.º	Alfa de Cronbach	Interpretación
Mejorar el control interno	4	,920	Alta confiabilidad
Gestión de riesgos	4	,897	Alta confiabilidad
Apoyo al gobierno corporativo	4	,912	Alta confiabilidad

Tabla 13*Confiabilidad de la gestión administrativa*

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	N de elementos
,933	12

Tabla 14*Confiabilidad de los ítems de la gestión administrativa*

Estadísticas de total de elemento				
	Media de escala si el elemento se ha suprimido	Varianza de escala si el elemento se ha suprimido	Correlación total de elementos corregida	Alfa de Cronbach si el elemento se ha suprimido
Item_01	37,40	108,884	,730	,926
Item_02	37,30	100,642	,913	,918
Item_03	36,85	104,029	,798	,923
Item_04	37,10	108,095	,812	,923
Item_05	37,30	108,116	,783	,924
Item_06	38,25	122,934	,168	,946
Item_07	36,95	102,366	,825	,922
Item_08	37,30	112,747	,582	,931
Item_09	36,95	110,050	,674	,928
Item_10	37,35	110,555	,750	,926
Item_11	37,20	109,958	,764	,925

Item_12	37,20	107,958	,697	,927
---------	-------	---------	------	------

Tabla 15

Prueba de confiabilidad de las dimensiones de la gestión administrativa

Dimensión	N.º	Alfa de Cronbach	Interpretación
Planificación	3	,846	Alta confiabilidad
Organización	3	,748	Moderada confiabilidad
Dirección	3	,915	Alta confiabilidad
Control	3	,818	Alta confiabilidad