



Facultad de Ciencias Contables y Administrativas
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras

TESIS:

**AUDITORIA INTERNA Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA DE LA
EMPRESA CREDIVARGAS, PUCALLPA PERÚ 2016**

Autor: Tello Carrasco Julio Alberto.

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

ASESOR:

Dr. Pineda Aguilar Walter Fernando

Pucallpa- Perú

2017

JURADO EVALUADOR

Mg. Malpartida Flores Héctor Raúl

Presidente

CPCC. Martel Chávez Elí Arturo

Secretario

Dr. Panduro Rengifo Lener Omar

Vocal

Dr. Pineda Aguilar Walter Fernando

Asesor

Dedicatoria a:

A Dios por darme la vida y a guiarme en mi camino; a mis padres que estuvieron siempre conmigo para cumplir mis metas y a mi hermana la que da fuerzas para seguir adelante.

INDICE DEL CONTENIDO

DEDICATORIA.....	iii
INDICE DEL CONTENIDO	iv
INDICE DE TABLAS.....	vi
INDICE DE FIGURAS.....	vii
INDICE DE SIGLAS.....	viii
PRESENTACIÓN.....	ix
RESÚMEN.....	xi
ABSTRACT.....	xiii
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPITULO I.- PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA.....	2
1.1. Realidad problemática.....	2
1.2. Formulación del problema.....	8
1.3. Formulación de objetivos.....	8
1.4. Justificación de la investigación.....	9
1.5. Delimitación del estudio.....	10
1.6. Viabilidad del estudio.....	10
CAPITULO II.- MARCO TEÓRICO.....	12
2.1. Antecedentes del problema.....	12
2.2 Bases teóricas.....	14
2.2.1. Auditoría Interna.....	14
2.2.1.1. Concepto.....	14
2.2.1.2. Antecedentes y evolución.....	15
2.2.1.3. Característica.....	17
2.2.1.4. Código de ética.....	17
2.2.1.5. Principios.....	18
2.2.2. Gestión administrativa.....	19
2.2.2.1. Definición.....	19
2.2.2.2. Medios utilizados en la gestión administrativa.....	19
2.2.2.3. Funciones de la gestión administrativa.....	21
2.3. Definición de términos básicos.....	22

2.4. Formulación de hipótesis.....	28
2.4.1. Hipótesis general.....	28
2.4.2. Hipótesis específico.....	29
2.5. Operacionalización de variables.....	29
CAPITULO III.- METODOLOGÍA.....	32
3.1. Diseño de investigación.....	32
3.2. Población y muestra.....	32
3.3. Técnicas de recolección de datos.....	32
3.4. Técnicas de procesamiento de información.....	32
CAPITULO IV.- RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	34
4.1 Presentación de resultados.....	34
4.2 Discusión.....	46
CAPITULO V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	48
CONCLUSIONES.....	48
RECOMENDACIONES.....	50
CAPITULO VI.- REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	51
APENDICE	
Matriz de Consistencia	
Cuestionario 1, Cuestionario 2	
Fotos	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 01 Resultado del procesamiento de la dimensión de proceso de auditoria interna.....	35
Tabla 02 Resultado del procesamiento de la Dimensión de Normas de Auditoria Interna..	37
Tabla 03 Resultado del procesamiento de la Variable Auditoria Interna.....	38
Tabla 04 Resultado del procesamiento de la Variable Gestión Administrativa.....	40
Tabla 05 Correlaciones entre la variable auditoria Interna y la Gestión Administrativa....	41
Tabla 06 Correlaciones entre la dimensión Proceso de Auditoria Interna y la Gestión Administrativa	43
Tabla 07 Correlaciones entre la dimensión Normas de Auditoria Interna y la Gestión Administrativa.....	44

INDICE DE FIGURAS

Figura 01 Resultado del procesamiento de la dimensión de proceso de auditoria interna...	34
Figura 02 Resultado del procesamiento de la dimensión de normas de auditoria interna...	36
Figura 03 Resultado del procesamiento de la variable auditoria interna.....	38
Figura 04 Resultado del procesamiento de la variable de gestión administrativa.....	39
Figura 05 Resultado entre la variable auditoria interna y la gestión administrativa.....	41
Figura 06 Resultado entre la dimensión proceso de auditoria interna y la gestión administrativa.....	42
Figura 07 Resultado entre la dimensión normas de auditoria interna y la gestión administrativa.....	44

INDICE DE SIGLAS

Normas internaciones de Información Financiera (NIFF)

Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Propiedad Intelectual (INDECOPI)

Normas Internacionales de Auditoria (NIA)

PRESENTACION

Los constantes cambios en las empresas hicieron que la Corporación Vargas se expandiera con sede en Pucallpa, Iquitos, Tarapoto, Yurimaguas, Jaén esto hizo consolidarse en la amazonía como la empresa de mayor crecimiento; el cual le llevó no solo a tomar el rubro de Electrodomésticos, sino también el rubro de Honda Motos, Ferretería, Mayólicas; y Autos.

Esto hizo que sea la empresa de mayor envergadura y el cual sigue creciendo; ahora con sus 50 años en Pucallpa como la sede central hace que se piense en muchos cambios de pensamientos y de mejora en la empresa.

La tesis del cual se tomó como investigación es a la Corporación Vargas en el rubro de Sermex Honda Credivargas; con el apoyo de los trabajadores se logró culminar la investigación y llegar a una conclusión y recomendación para el mejoramiento de la Empresa Sermex Honda Credivargas.

El presente trabajo está organizado de la siguiente manera el capítulo I; al Plan Temático del Problema que se sitúan en la empresa, formulación de la empresa, justificación y viabilidad del estudio.

Capítulo II; el Marco Teórico basados en los antecedentes de tesis para realizar la relación entre las variables, bases teóricas, definición de términos, la formulación de hipótesis y la operacionalización de variables.

Capítulo III; la Metodología el cual menciona el diseño de investigación, la población y muestra, la recolección de datos, técnicas de procesamiento de datos, en la Empresa Sermex Honda Credivargas y la matriz de consistencia.

Capítulo IV; Resultados y Discusiones; son los resultados obtenidos en el presente trabajo mediante cuadros estadísticos para la determinación de la relación entre las dos variables.

Capítulo V; Conclusiones y recomendaciones del informe de tesis.

Capítulo VI; Referencias bibliográficas.

RESÚMEN

Objetivo: Determinar la relación entre Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa 2016. **Materiales y métodos:** el diseño de investigación utilizado fue correlacional; la muestra de estudio fue tomado de 33 trabajadores; los instrumentos fueron cuestionarios, aplicados mediante encuestas.. Se utilizó la estadística descriptiva, tablas de frecuencia, gráficos de barras, estadística inferencial, prueba de hipótesis de coeficiente de correlación de Pearson (r). **Resultados:** En la Tabla 01 se percibe en las variables de estudio de la dimensión del proceso de auditoría interna y gestión administrativa el 80% y 58.52% se ubican en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó $r = 0,946$ positiva muy alta, siendo $P = 0,015 < 0,05$, es significativo. En la Tabla 02 se observa en los resultados de las variables de estudio de la dimensión del Normas de auditoría interna y gestión administrativa, el 82.35% y 58.52% se ubica en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó $r = 0,932$ positiva muy alta, así mismo $P = 0,021 < 0,05$, es significativo. En la Tabla 03 se notan en los resultados de las variables de estudio de la Variable del Auditoría interna y gestión administrativa el 81.25% y 58.52% se ubica en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó $r = 0,9399$ positiva muy alta, así mismo $P = 0,018 < 0,05$; es significativo. **Conclusiones:** Existe relación de las variables de la Auditoría interna y la Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, confirmadas por el coeficiente de Pearson que arrojó $r = 0,9399$ positiva muy alta, así mismo su nivel de significancia fue $p = 0,018 < 0,05$; siendo significativo. Existe relación entre la dimensión Proceso de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, el coeficiente de Pearson arrojó $r = 0,95$ positiva muy alta, siendo $P = 0,015 < 0,05$; es significativo. Existe relación entre la dimensión

Normas de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, el coeficiente Pearson arrojó $r=0,932$ positiva muy alta, así mismo $P= 0,021 < 0,05$; es significativo.

Palabras clave: Auditoría Interna, Normas, Procesos, Gestión Administrativa.

ABSTRACT

The objective is: to determine the relationship between the Internal Audit and Administrative Management in the company Credivargas, Pucallpa 2016

The methodologies were: the research design used is correlational; The study sample was taken from 33 workers; The instruments were survey, questionnaires, audit format; Descriptive statistics, frequency tables, bar graphs, inference statistics, Pearson correlation coefficient (r) hypothesis test were applied.

The results were: Table 01 and figure 01: The results of the study variables of the internal audit process and administrative management are perceived in 80% and 58.52% in the level always; This is confirmed by the Pearson coefficient hypothesis test that yielded a very high $r = 0.946$, where $P = 0.015 < 0.05$, is significant.

Table 02 and figure 02: 82.35% and 58.52% are perceived in the results of the study variables of the dimension of Internal Auditing Standards and administrative management; This is confirmed by the Pearson coefficient hypothesis test which yielded a very high positive $r = 0.932$, likewise $P = 0.021 < 0.05$, is significant.

Table 03 and figure 03: 81.25% and 58.52% are perceived in the results of the study variables of the Internal Audit Variable and administrative management; This is confirmed by the Pearson coefficient test that yielded $r = 0.9399$ very high positive, likewise $P = 0.018 < 0.05$; Is significant.

The conclusions were: There is a relationship between Internal Audit variables and Administrative Management of the company Credivargas, as shown by the Pearson coefficient

showed very high positive $r = 0.9399$, and its level of significance was $P = 0.018 < 0.05$; Being significant. There is a relationship between the Internal Audit Process and the Administrative Management of the Credivargas Company, Pearson's coefficient showed very high positive $r = 0.95$, with $P = 0.015 < 0.05$; Is significant. There is a relationship between the Internal Auditing Standards and the Administrative Management of the Credivargas Company, the Pearson coefficient showed very high positive $r = 0.932$, likewise $P = 0.021 < 0.05$; Is significant.

Keyword: Internal Audit, Standards, Processes, Administrative Management.

INTRODUCCIÓN

El propósito de esta investigación de la tesis es realizar una relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa en la Corporación Vargas en el rubro de Sermax Honda Credivargas para tener un aspecto sobre las funciones administrativas y el control en la empresa se llevó a cabo con las respectivas normas contables y plan estratégico de la Corporación, esto conllevó a recaudar información para verificar el nivel de conocimiento, la satisfacción, la toma de decisiones, la misión, visión, el comportamiento organizacional, liderazgo, equipo de trabajo y el nivel de control.

Ha sido desarrollado teniendo en cuenta seis capítulos:

Capítulo I; menciona al Plan Temático del Problema el cual mencionada detalladamente los problemas que se sitúan en la empresa, formulación de la empresa, justificación y viabilidad del estudio.

Capítulo II; el Marco Teórico basados en los antecedentes de tesis para realizar la relación entre las variables, bases teóricas, definición de términos, la formulación de hipótesis y la operacionalización de variables.

Capítulo III; la Metodología el cual menciona el diseño de investigación, la población y muestra, la recolección de datos, técnicas de procesamiento de datos, la matriz de consistencia.

Capítulo IV; Resultados y Discusiones el cual menciona la relación de las dos variables mediante cuadros estadísticos.

Capítulo V; Conclusiones y recomendaciones del informe de tesis.

Capítulo VI; Referencias Bibliográficas.

CAPÍTULO I.- PLAN TEMÁTICO DEL PROBLEMA

1.1. Realidad problemática

La empresa Credivargas fue fundado en la ciudad de Pucallpa en el año 1,966, por el ahora Presidente del Directorio Sr. Francisco Vargas Vásquez quien junto a su esposa la Sra. Marina Ramírez de Vargas, dieron inicio de este gran proyecto empresarial, hoy denominado GRUPO VARGAS.

Actualmente continúan el legado y llevan las riendas de la organización sus hijos: Jorge Francisco Vargas Ramírez, Elva Marina Vargas de Rojas y Giuliana Vargas de Díaz.

A partir del año 1,992 se dio inicio a un nuevo Sistema Organizativo; liderado por Jorge Francisco Vargas Ramírez, Gerente General del grupo empresarial, tiene como visión: ser la Empresa líder y competitiva en el Perú, por la calidad de los productos y excelencia en el servicio brindando al cliente el mayor valor por su preferencia y misión: somos un Grupo Empresarial que comercializamos productos de calidad, brindando satisfacción a nuestros clientes sobre la base de una cultura de valores y excelencia en el servicio; el cual tiene algunas situaciones problemáticas como errores contables; tal situación se debe al desconocimiento de las normas contables y tributarias, a las distracciones que se dan por parte del personal, y la mala distribución de los comprobantes de pago.

Apaza (2015), menciona la contabilidad es un resultado luego de un proceso que desarrollan distintas áreas y personas en la empresa para obtener una información resultante. Es común encontrar que el área contable es la última en saber qué fue lo que ocurrió o se acordó la gerencia o el directorio. Este error de comunicación afecta la

información. Ahora con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), se pretende que la entidad evalúe la trazabilidad desde que nace la transacción hasta que termina, porque puede ser necesario hacer registros parciales o generar información cualitativa.

De continuar con estos errores la empresa tendrá reparos tributarios y multas.

Para la obtención de buenos resultados es necesario que cada área responsable realice las revisiones de los voucher de gastos, y cada fin de año deberá realizarse auditorías externas para verificar y analizar la situación de la empresa.

Diferencias de inventario; tal situación se debe a una mala remuneración a los auxiliares de almacén y personal de despacho, desconocimiento del producto, errores de ingreso, entregar mercadería del almacén sin autorización, no llevar un control mensual de las existencias, personal contratado con malas incidencias.

Audidores y asesores gerenciales (2016); sostiene que para luchar contra la pérdida desconocida en inventarios, deben calcular la diferencia entre el stock teórico y el real. Es muy importante que se utilicen sistemas que permitan el controlar adecuadamente la trazabilidad del inventario; esto significa que se registre la entrada, salida y las transferencias de inventarios como lo permite el sistema perpetuo.

De continuar con estos errores podría tener malas decisiones erróneas de los Estados Financieros, la empresa no tendrá a disposición para cumplir con los proveedores; al igual no tendrá solvencia la empresa.

Productos sin rotación, tal situación se menciona debido a una mala distribución de la mercadería, dar preferencia a otros productos nuevos que ingresan al almacén.

Apaza (2015), menciona que se realizara una evaluación del valor neto de realización en cada ejercicio posterior. Es el precio estimado de venta menos los costos estimados para su determinación y necesarios para realizar la venta: Se debe tener en cuenta.

- La obsolescencia.
- El deterioro.
- Los precios que disminuyen.
- El incremento en costos de conversión.

El cual se realiza por cada período y por cada Ítem.

De continuar la empresa podría obtener pérdidas, y obtener un almacén cubierto de mercadería obsoleta.

Alteración en la comisión del gestor de campo; tal situación se debe a la confianza que le tiene el jefe de área el cual no es revisado su reporte de gestión; créditos que no culminaron en una aprobación para su facturación son ingresados en su reporte del personal gestor de campo; créditos pasados de su fecha agregados en su reporte de comisión.

Apaza (2015), menciona que la auditoría a las cuentas por cobrar es el proceso de examen y análisis objetivo que realiza el auditor con el propósito de determinar la existencia real de los derechos, juzgar su correcta presentación en el Estado de Situación Financiera.

De continuar con esta práctica se le estaría pagando por gestiones no concluidas, y la empresa estará perdiendo efectivo.

Para el mejoramiento de buenos resultados deberá haber control de las gestiones de campo, haciendo seguimiento, control de los cheques y depósitos a la cuenta que realizan los clientes durante la fecha y verificación del sistema más el reporte de comisión.

Falta de dinero para cubrir los gastos de trámite de documentos vehiculares (tarjeta de propiedad y placas de rodaje); tal situación acontece debido a una mala práctica en la distribución de gastos, demora en la entrega de documentos para su trámite, efectivo utilizado para cubrir gastos de la personales sin autorización, solicitar crédito a la notaria para el cumplimiento de la legalización de los documentos y no poder cumplir con el pago.

Freeman, Stoner, Gilbert (2009), menciona que el problema surge cuando el estado real de las cosas no se ajusta al estado deseado. En muchos casos, un problema puede representar una oportunidad disfrazada; por ejemplo el problema de los clientes debido a la demoras de las entregas de los pedidos.

De continuar por estas malas prácticas obtendrá multas por parte del Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI) y desprestigio y denuncias por falta de pago ante la notaria.

Publicidad engañosa, en cada mes festivo la empresa se prepara para enviar las publicidades al público muchas veces caen con falsas promesas que brindan en sus spot publicitario (banner, promoción de tv y radio, revistas) estos conllevaron a una mala práctica por parte de la empresa y conlleva a un reclamo; concluyendo hacia una multa por

parte del Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI).

Carbonell (2015); sostiene que la protección del consumidor frente a la publicidad es proteger a los consumidores de la asimetría informativa en la que se encuentran y de la publicidad engañosa o falsa que de cualquier manera, incluida la presentación o en su caso por omisión de información relevante, induzcan puedan inducirlos a error sobre el origen, la naturaleza, modo de fabricación o distribución, características, aptitud para el usos, calidad, cantidad, precio, condiciones de venta o adquisición y en general, sobre los atributos, beneficios, limitaciones o condiciones que corresponden a los productos, servicios, establecimientos o transacciones que el agente económico que desarrolla tales actos pone a disposición en el mercado.

Contratos sin especificación del interés; los contratos que muchos de los clientes firman para obtener un crédito sin saber qué interés le están aplicando a su cuenta por la compra de un producto, el cliente al darse cuenta la empresa como no tiene un sistema el cual les muestre cuanto de porcentaje aplica hace que estos sean mucho mayores la cuota y la mora; consiguiendo una carta de queja por parte del cliente enviado por el Instituto Nacional de Defensa de la Competencia y de la Protección de la Propiedad Intelectual (INDECOPI).

Carbonell (2015); concluye las clausulas no negociadas individualmente son todas aquellas clausulas desequilibradas incluidas en un contrato de negociación individual desequilibrada incluidas en un contrato de negociación individual, las cuales han sido

predispuestas por el proveedor e incorporadas en el contrato sin participación del consumidor en el contenido de las mismas.

Estos errores de publicidad y contratos sin especificación el interés a generarse en la compra de un producto esto generan una multa correspondiente de acuerdo al nivel de envergadura de la empresa y al incumplimiento de la ley del Código de Protección y Defensa del Consumidor.

Por los antecedentes antes descritos se ha decidido realizar la investigación basado a la auditoría interna y la gestión administrativa en la empresa Credivargas.

1.2. Formulación del problema:

1.2.1 Problema General:

¿Cuál es la relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas Pucallpa 2016?

1.2.2 Problemas específicos:

- ¿Cuál es la relación entre los procesos de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa en la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016?
- ¿Cómo se relaciona las normas de Auditoría Interna en la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016?

1.3. Formulación de objetivos:

1.3.1. Objetivo general:

Determinar la relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas; Pucallpa 2016.

1.3.2. Objetivos específicos:

- Determinar la relación entre los procesos de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa en la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.
- Determinar la relación entre las normas de Auditoría Interna en la gestión administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

1.4. Justificación de la investigación

1.4.1. Justificación teórica

La investigación propuesta busca, mediante la relación entre la Auditoría interna y la gestión administrativa encontrar explicaciones a situaciones internas que afecten a la Empresa Credivargas Sermex Honda.

1.4.2. Justificación práctica

Debido a las grandes pérdidas y errores que se muestran frecuentemente en la sede de Credivargas Sermex Honda, se vio la necesidad de ver qué relación tiene la auditoría interna y la gestión administrativa.

Para obtener control en todos los procesos de la entidad; y así obtener la estabilidad en la empresa con la aplicación de procesos y normas de auditoría interna.

1.4.3. Justificación metodológica

Para lograr el objetivo del estudio se realizó técnicas de investigación como el cuestionario, entrevistas y a la vez el procesamiento de los datos para medir el nivel de eficiencia en la sede de Credivargas Sermax Honda.

1.4.4. Justificación social

Esta investigación beneficiará a todos los trabajadores de la sede de Credivargas Sermax Honda para mejorar el control de los procesos y políticas de la empresa.

1.5. Delimitación del estudio

1.5.1 Delimitación espacial

La investigación se realizará en la sede de Credivargas Sermax Honda – Pucallpa, Perú 2016.

1.5.2 Delimitación temporal

El presente trabajo se presentará en el cuarto trimestre del año 2016.

1.5.3 Delimitación teórica

Los elementos teóricos están alineados fundamentalmente a las áreas de contabilidad, ventas, trámite, créditos, marketing, cobranza, almacén y auditoría de la sede de Credivargas Sermax Honda.

1.6. Viabilidad del estudio

1.6.1 Evaluación Técnica

En la elaboración de este proyecto de tesis se han considerado todos los requisitos necesarios para su desarrollo, de acuerdo a lo establecido por el Reglamento de Grados y Títulos de la Facultad de Ciencias Contables y Administrativas.

1.6.2 Evaluación Ambiental

Debido a la naturaleza de la investigación correlacional y netamente empresarial, no genera impacto ambiental negativo en ninguno de los componentes del ecosistema.

1.6.3 Evaluación Financiera

El estudio es viable; porque no se requiere de mucha inversión económica.

1.6.4 Evaluación Social

No requiere de mucho tiempo en el recojo de datos, y se tiene acceso a la información.

CAPÍTULO II.- MARCO TEÓRICO

2.1.- Antecedentes del problema

Murillo (2013); Concluye que este proceso de auditoría, se diseñan procedimientos de auditoría; se pudo constatar que las mismas son aplicados por los auditores con base en la legislación vigente, tomando en consideración algunos aspectos establecido por las normas internacionales de auditoría interna; con un muestra de 3 empresas que cuentan con un área de auditoría y 5 personales que trabajan en el área de cuentas por cobrar del Municipio de Maracaibo del Estado de Zulia; el método utilizado es deductivo e inductivo; el instrumento utilizado es la recolección de datos mediante la encuesta; los resultados fueron establecer procedimientos de auditoría que detecten errores o irregularidades existentes en los estados contables.

Macias (2010); Concluye que la auditoría interna salvaguarda y controla el buen uso de sus recursos. No solamente tomando en cuenta los hechos relevantes, sino también los menos significativos, puesto que para la auditoria todo los hechos son importantes; con una muestra de 26 personas que forman parte del consejo de la Municipalidad y la Gestión Financiera; el método utilizado Deductivo, el instrumento de recolección la observación, la entrevista fundamentada en un cuestionario de preguntas cerradas; los resultados fueron el concejo Cantonal debe conocer las necesidades existentes y estimular la creación de la Unidad de Auditoría Interna encargada de realizar el control de los recursos, que una vez que sea aprobada coadyuvara hacia el logro de mejores resultados.

García (2014); Concluye que la gestión administrativa para mejorar la eficacia de la oficina de transporte y seguridad vial de la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión; la población tomada a un jefe de la oficina de transportes y seguridad vial de Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión, a los trabajadores de la oficina de transporte el cual son 17, a los presidentes de las juntas vecinales que son un total de 25 de la ciudad de Huamachuco, a los conductores de vehículos motorizados de la ciudad de Huamachuco son un total de 900; el método usado es el deductivo e inductivo, analítico sintético y sistémico; el instrumento utilizado fichas, documentos de la institución, el cuestionario, guía de entrevista, guía de observación y motores de búsqueda (buscadores); Los resultados elaborar un plan estratégico participativo, organizar campañas de sensibilización y promoción orientadas a todos los actores representativos, en el área de Recursos Humanos debe recuperar el principio de autoridad, gestionar mayor apoyo logístico para los inspectores, dotándoles de vehículos mobiliarios y equipos de comunicación, revisar las políticas y normativas del sector, se debe realizar este tipo de investigación de manera periódica, de esta manera se hará seguimiento del comportamiento de las variables de estudio, y de programar más personal supervisor de tránsito en esos meses, días y horas en que existe probabilidad de accidentes.

2.2. Bases teóricas

2.2.1. Auditoría Interna

2.2.1.1. Concepto

Santillan (2013), Hace mención que la Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos;

para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que derivan en la recomendación de soluciones.

La auditoría interna es una función practicada por auditores internos profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización.”

2.2.1.2. Antecedente y Evolución

Santillan (2013), Hace mención que los primeros indicios sobre la utilización del término auditor se encuentran en escritos atribuidos a Anstófanes. César y Cicerón en Grecia y Roma. De manera simultánea documentos con una antigüedad aproximada de 2500 años revelan que durante el reinado de Ptolomeo Filadelfo II se practicaban auditorías internas para administrar el estado de Grecia. Estas nacientes auditorías se ocupaban de examinar la exactitud de los registros contables y evaluaban que fueran apropiadas las actividades reflejadas en las cuentas.

Con el correr del tiempo, el desarrollo y evolución de la auditoría interna se ubica en la expansión de la actividad industrial y comercial, cuando un productor o comerciante idea mecanismos para supervisar;

vigilar y controlar a sus empleados y operaciones; son las primeras manifestaciones de auditoría interna ejercidas por el propio dueño del negocio. Sin embargo, con el tiempo las operaciones comenzaron a crecer en volumen y complejidad; fenómeno que se acentuó a raíz del advenimiento de la denominada Revolución Industrial en Europa. Ya no es práctico para el dueño o administrador tener un contacto personal más estrecho para revisar que las operaciones se estén llevando a cabo satisfactoriamente y con un alto grado de efectividad. Fue el momento de crear un nuevo sistema, por delegación, de supervisión y revisión para que el dueño o administrador extendiera su control y vigilancia a través de la ayuda que le podía proporcionar ese sistema, ayuda que previno de la asignación de una o más personas de la organización, de su plena confianza a quienes se les responsabilizó directamente de revisar y reportar acerca de los dos siguientes cuestionamientos: ¿están adecuadamente salvaguardados los activos? y ¿se han cometido se están cometiendo o existen condiciones para que se cometan fraudes o malos manejos?.

Es así como ese sistema vino a representar las primeras acciones formales de auditoría interna.

Estados Unidos fue incipiente la necesidad de la auditoría interna durante el periodo colonial debido a que no se había dado aún el desarrollo industrial; de hecho los libros de texto en materia contable durante ese periodo no hicieron referencian a la auditoría interna ni al

control interno. Sin embargo, el gobierno comenzó a reconocer la necesidad de la función de auditoría; así el primer Congreso Norteamericano de 1789 aprobó una ley que proveía señalamientos al secretario del Tesoro para realizar actividades cuya naturaleza era de contraloría y auditoría. En esa época el trabajo de auditoría era visto básicamente como una función de rutina de oficina, ya que no se emitían o rendían cuentas (estados financieros), ni mucho menos se examinaban ni certificaban (dictaminaban) esas cuentas.

2.2.1.3. Características

Apaza (2015), Sostiene que es un examen porque a la auditoría interna se le considera como un proceso de estudio de actividades, cuentas, programas, sistemas, etc; que incluyen revisiones, evaluaciones, diagnóstico e investigaciones necesarias para determinar su cumplimiento.

La auditoría es un examen objetivo porque el auditoría debe adoptar una madurez de juicio bajo la condición de que sea independiente de las actividades realizadas y siempre manteniendo una independencia de actitud mental. Su opinión debe estar fundamentada en las evidencias que obtiene.

Es un examen sistemático debido a que toda la labor de auditoría debe estar planeada y programada, bajo una metodología claramente establecida y basada en Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

2.2.1.4. Código de ética

Santillan (2013), sostiene que es el conjunto de principios relevantes para la profesión y práctica de la auditoría interna y de las reglas de conducta que describen el comportamiento que se espera de los auditores internos. El propósito de este código es de promover una cultura de ética de la profesión de auditoría interna en el ámbito internacional.

2.2.1.5. Principios

Santillan (2013), concluye que es de esperar que los auditores internos apliquen y defiendan los siguientes principios:

- a. **Integridad:** La integridad de los auditores internos se establece en la confianza que ellos demuestran, la cual establece en las bases para confiar en sus juicios.
- b. **Objetividad:** Los auditores internos deben demostrar el más alto nivel de objetividad profesional en la obtención, evaluación y comunicación de información relacionada con la actividad o el proceso sujeto a examen. Los auditores internos al formular juicios deben hacer razonable evaluación de que todas las circunstancias relevantes no influenciadas indebidamente en función a sus propios intereses o los de otros.
- c. **Confidencialidad:** Los auditores internos deben respetar el valor y la propiedad de la información que reciben y no discutir esa información si no cuentan con la debida autorización a menos que exista una obligación legal o profesional para hacerlo.

- d. Competencia: Los auditores internos aplicaran sus conocimientos, habilidades y experiencia necesarios en la prestación de servicios de auditoría interna.

2.2.2. Gestión Administrativa

2.2.2.1. Definición

García (2014); Considera que la gestión administrativa es el proceso de diseñar y mantener un ambiente en que las personas trabajando en grupo alcancen con eficiencia y eficacia las metas seleccionadas. Esta se aplica a todo tipo de organizaciones bien sean pequeñas o grandes empresas lucrativas y no lucrativas, las industrias manufactureras y a las de servicio.

Existen cuatro elementos importantes que están relacionados con la gestión administrativa, sin ellos es imposible hablar de gestión administrativa, estos son: Planeación, organización, ejecución, control.

2.2.2.2 Medios utilizados en la gestión administrativa

Cirado (2014); Plantea los siguientes resultados medios o recursos.

- a) Recursos Materiales; son los bienes tangibles con que cuenta la empresa para poder ofrecer sus servicios, tales como:
- Instalaciones: Edificios, maquinaria, equipo, oficinas, terrenos, instrumentos, herramientas, etc.

- materia prima: Materiales auxiliares que forman parte del producto, producto en proceso, productos terminados.
- b) Recursos Técnicos; son aquellos que sirven como herramientas e instrumentos auxiliares en la coordinación de los otros recursos.
Pueden ser:
 - Sistemas de producción, de ventas, de finanzas, administrativos, etc.
 - Formulas, patentes, marcas.
- c) Recursos Humanos; estos recurso son indispensables para cualquier grupo social y que de ellos depende el manejo y funcionamiento de los demás recursos. Los recursos humanos poseen las siguientes características:
 - Posibilidad de desarrollo.
 - Ideas, imaginación, creatividad, habilidades.
 - Sentimientos.
 - Experiencias.
- d) Recursos Financieros: Son los recursos monetarios propios y ajenos con los que cuenta la empresa, indispensable para su buen funcionamiento y desarrollo, puede ser:
 - Recursos financieros propios: se encuentran en dinero en efectivo, aportaciones de los socios, utilidades, etc.

- Recursos financieros ajenos: están representados por préstamos de acreedores y proveedores, créditos bancarios o privados y emisiones de valores (bonos).
- e) Recursos tecnológicos: Es un medio que se vale de la tecnología para cumplir con su propósito. Los recursos tecnológicos pueden ser tangibles (computadoras, maquinas, otros equipos) o intangibles (un sistema, un procedimiento, una aplicación virtual). En la actualidad, la tecnología se ha convertido a un aliado clave para la realización de todo tipo de tareas.

2.2.2.2 Funciones de la gestión administrativa

Cirado (2014), Sostiene que la gestión administrativa a través de 4 funciones específicas:

- Planeación: Consiste en fijar los resultados que se espera alcanzar (objetivos), así como las acciones que se deben realizar para lograrlos. Los factores internos y externos que pueden afectar al emprendimiento debe ser revisados en esta etapa, y se tomaran decisiones para llegar a los resultados deseados.
- Organización: Es el proceso de dividir el trabajo y coordinar el logro de resultados hacia un propósito común, es el acto de combinar habilidades, posibilidades técnicas, recursos y todos los elementos que podrían convertirse en resultados. Se debe tener un especial cuidado con

esta etapa, porque involucra a las personas (recursos humanos), siendo necesario crear un ambiente adecuado de trabajo.

- Dirección: Es el proceso de conducir y coordinar los esfuerzo laborales de las personas que integran una organización, ayudándolos a desarrollar tareas relevantes dentro de ella. Comprender el compromiso y liderazgo de un grupo, incluye la supervisión de las actividades, la motivación de las personas para que contribuyan eficientemente a los objetivos, así como una adecuada comunicación para facilitar las actividades y evitar conflictos interpersonales.
- Control: Incluye durante los procesos o al final de los mismos el desempeño del grupo de trabajo. Esta verificación se realiza teniendo en cuenta los planes iniciales y las decisiones que se habían tomado en cuenta a las acciones a realizar. A partir del control, deben tomar medidas correctivas que orientan el trabajo hacia los resultados esperados.

2.3. Definición de términos básicos

Actividades de control:

Apaza (2015); sostiene que las medidas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices marcadas por la dirección se llevan a cabo. Las actividades de control son un componente del control interno.

Alcance de una revisión:

Apaza (2015); sostiene que son procedimientos que se estiman necesarios, en función de las circunstancias, para alcanzar los objetivos de dicha revisión.

Anomalía:

Apaza (2015); sostiene que representación errónea o desviación que en forma demostrable no es representativa erróneas o desviaciones en una población.

Ajuste:

Giraldo (2010), menciona que el asiento contable que se formula para identificar el saldo de dos o más cuentas que por alguna circunstancia no reflejan la realidad en una momento determinado.

Auditor:

Giraldo (2010), menciona que es una persona capacitada y designada por parte competente, para examinar determinadas cuentas e informar o dictaminar acerca de ellas.

Archivos de Auditoría:

Apaza (2015); sostiene que son una o más carpetas u otro medio de almacenamiento de datos, físicos o electrónicos, que contienen los registros que conforman la documentación correspondiente a un encargo específico.

Documentación de auditoría:

Apaza (2015); menciona que son registros de los procedimientos de auditoría, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor.

Error:

Apaza (2015); sostiene que es una incorrección no intencionada contenida en los estados financieros, incluida la omisión de una cantidad o de una información a revelar.

Elemento Probatorio:

Álvarez (2015); información objetiva obtenida durante la ejecución del servicio forense (registros, testimonios, documentos, actas, archivos fotográficos e informáticos, entre otros), de manera ilícita y que sirve para sustentar la existencia de indicios de la presunta comisión de un ilícito penal y que sean susceptibles de convertirse en prueba en un proceso penal.

Entrevista:

Álvarez (2015); es un acto de investigación que debe realizarse con criterios de racionalidad en el sentido de que no se entrevista a cualquier persona, sino a aquella frente a quien pueda pensarse fundadamente que tiene información útil, sin perjuicio claro está, de las primeras indagaciones que deben hacer los investigadores al llegar a la escena de los hechos, en las que es lógico preguntar de manera global por lo ocurrido a quienes se encuentran presentes.

Evaluar:

Apaza (2015); sostiene que identifica y analiza los aspectos relevantes, incluyendo la aplicación de procedimientos posteriores cuando fuere necesario, para alcanzar una conclusión específica sobre dichos aspectos.

Evidencia de Auditoria:

Apaza (2015); menciona que son información utilizada por el auditor para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión.

Fraude:

Apaza (2015); sostiene que es un acto intencionado realizado por una o más personas de la dirección, los responsables del gobierno de la entidad, los empleados o terceros, que conlleve la utilización del engaño con el fin de conseguir una ventaja injusta o ilegal.

Inventario:

Giraldo (2010), sostiene que es el stock o acopio de insumos, materias primas, productos en proceso y bienes terminados que son mantenidos por una empresa.

Inventario Físico:

Giraldo (2010), sostiene que es el conteo de las existencias en el almacén se pueden identificar las unidades en cantidades.

Inconsistencia:

Apaza (2015); menciona que es la contradicción entre la información contenida en los Estados Financieros Auditados y otra información. Una incongruencia material puede poner en duda las conclusiones de auditoría derivadas de la evidencia de auditoría obtenida previamente y posiblemente, la base de la opinión del auditor sobre los Estados Financieros.

Investigación:

Álvarez (2015); actos de indagación, análisis, examinar y llevar a cabo estrategias para descubrir actos o hechos de corrupción o fraude. También podemos definir como el conjunto de actividades de índole intelectual y experimental de carácter sistemático con la intención de incrementar los detalles y conocimientos sobre un determinado asunto.

Indicio:

Álvarez (2015); es una hecho, una señal de indicación o un signo aparente, sensible, significativo y probable que nos permite inferir o conocer la existencia de algo que no se percibe al momento y que está relacionado con el hecho o suceso delictivo que se investiga.

Malversación:

Álvarez (2015); consiste en desviar los recursos públicos (recursos financieros, presupuesto público, asignado o bienes destinados a un determinado fin, etc.) hacia

otros objetivos, distintos a los que están designados por norma o regulaciones establecidos, afectando el servicio o la función encomendadas.

Plan de auditoría:

Álvarez (2015); es el documento estratégico detallado de las actividades del auditor que desarrollara el encargo o compromiso de auditoría y constituye la guía para la ejecución de los programas de auditoría y desarrollo de los procedimientos y pruebas de auditoría.

Procedimiento:

Álvarez (2015); método de ejecutar actividades algunas cosas.

Reglamento:

Giraldo (2010), Menciona que son conjunto de órdenes, reglas, normas e instrucciones para la obtención de objetivos específicos. Documento de carácter obligatorio que ha sido adoptado por una autoridad.

Reglamento interno:

Giraldo (2010), Sostiene que es un estatuto que regula los aspectos más frecuentes y relevantes que acontecen al interior de la empresa respecto a la organización, desarrollo y fiscalización del trabajo.

Solvencia:

Giraldo (2010), Menciona que es la capacidad que tiene la empresa para satisfacer las deudas contraídas con terceros, sean estas a corto, mediano y largo plazo.

Es un concepto más que el de liquidez, pues incorpora los aspectos patrimoniales de la compañía y del nivel de riesgo que esta presenta a terceros.

Valuación del inventario:

Giraldo (2010), Menciona que es un proceso técnico de aspectos importantes de control de inventarios mediante métodos de valuación que se emplea en el almacén. La asignación de un valor apropiado en nuevos soles para cada artículo que este en existencia en el momento de hacer un conteo de las mercancías.

Voucher:

Giraldo (2010), Sostiene que es una formato creado de acuerdo a la necesidad de las empresas para registrar sus informes.

2.4. Formulación de hipótesis

2.4.1. Hipótesis General:

Existe relación significativa entre Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

2.4.2. Hipótesis Específico:

- Existe relación significativa entre el proceso de Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.
- Existe relación significativa entre las normas de Auditoría y Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

		Control	medición de resultados, actuales, pasados, en relación con los esperados, ya sea total parcialmente, con el fin de corregir, mejorar y formular nuevos planes.	Evaluación de desempeño. Medidas de desempeño. Estándares.	
		Costos	Johnston, M. y Marshal, G. (2009), Hace mención que se limita a los materiales, mano de obra, energía, renta; utilizados en la manufacturación del producto.	Sistemas contables. Control de costos. Manejo de márgenes de utilidad.	

Nota: Tomada de Ariana Murillo de las dimensiones e indicadores de la variable Auditoría interna y Edwin Patricio Chilingua Unaicho de las dimensiones e indicadores de la variable Gestión Administrativa.

CAPÍTULO III.- METODOLOGÍA

3.1. Diseño de investigación:

El Diseño que se va utilizar es correlacional; según Hilario, J., Garay, G. y Vargas, R. (2012); menciona que este tipo de estudio tiene por finalidad conocer la relación de o grado de asociación de dos o más variables en un contexto particular.

3.2. Población y Muestra:

Población: Se tiene una población de 64 trabajadores de la empresa Credivargas Sermax Honda.

Muestra: Se tomará como muestra a 33 de los trabajadores de la empresa Credivargas Sermax Honda.

3.3.- Técnicas de recolección de datos:

- Encuestas
- Cuestionarios
- Formato de auditoría.

3.4. Técnicas de procesamiento de información:

Se hará uso de la estadística descriptiva porcentual para el análisis de los datos para medir las dos variables de estudio:

- Estadística descriptiva.
- Tablas de frecuencia.
- Gráficos de barras.
- Estadística Inferencial.
- Prueba de hipótesis.

- Prueba de hipótesis de Coeficiente de correlación de Pearson (r).

CAPITULO IV.- RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Presentación de Resultado

DESCRIPCIÓN:

Una vez aplicado el instrumento de recolección de datos pertinentes, los resultados obtenidos fueron:

**TABLA 01 RESULTADO DEL PROCESAMIENTO DE LA DIMENSIÓN DE
PROCESO DE AUDITORIA INTERNA**

Escala de medición	Promedio	Factor	Puntaje
Siempre	80	1.00	80
Casi siempre	8.33	0.75	6.24
A veces	6.67	0.50	3.33
Casi nunca	1.67	0.25	0.41
Nunca	3.33	0.00	0.00
Total	100		89.98

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta.

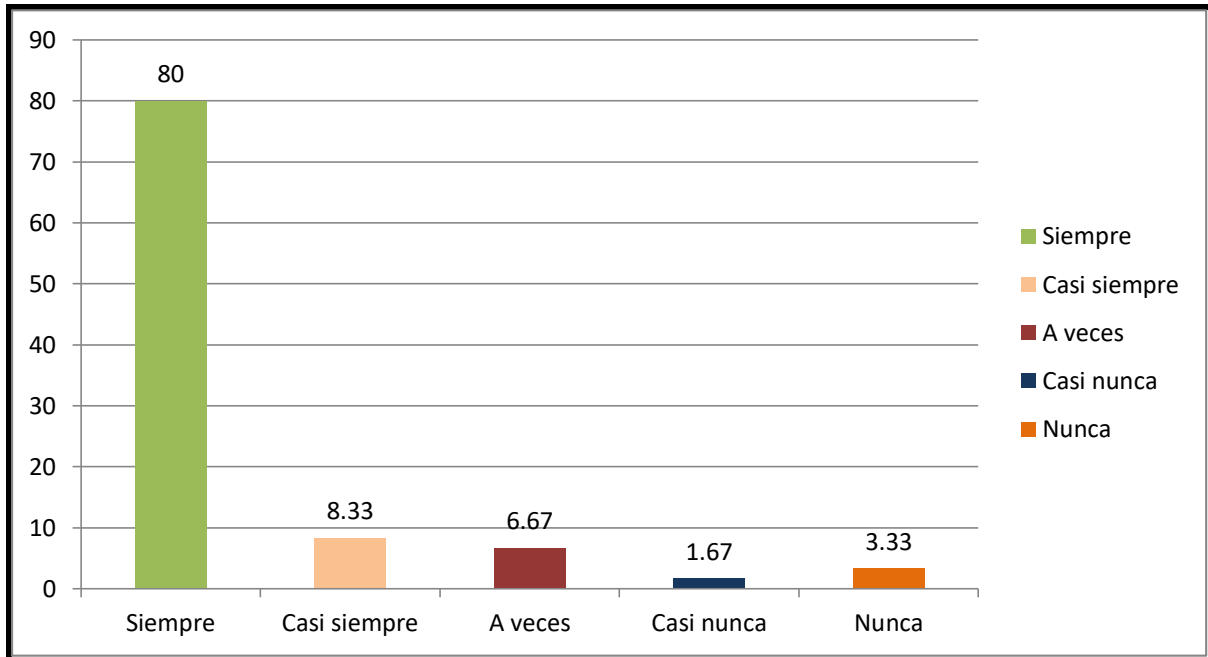


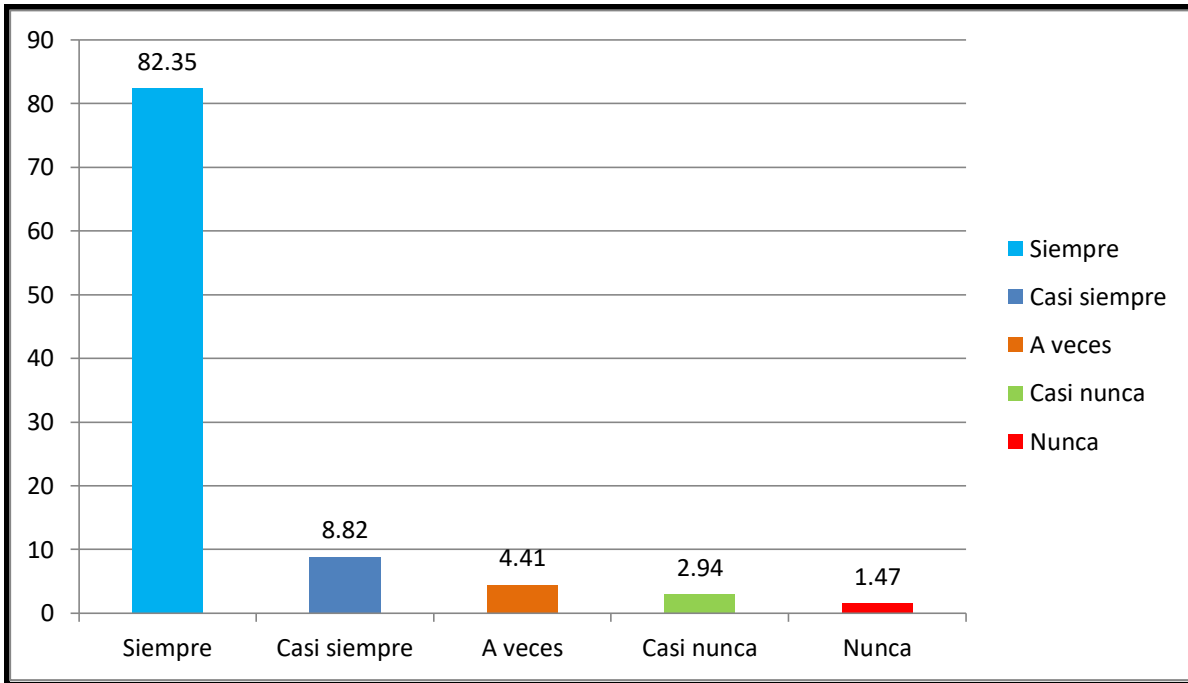
FIGURA 01 RESULTADO DEL PROCESAMIENTO DE LA DIMENSIÓN DE PROCESO DE AUDITORIA INTERNA

Se observa de la tabla y figura 01 de los encuestados 3 manifestaron que los encargados del procesamiento de la dimensión proceso de Auditoría Interna lo realizan en nivel SIEMPRE con promedio de 80 puntos, seguido de los 2 encuestados lo realizan en un nivel CASI SIEMPRE con promedio de 8.33 puntos.

**TABLA 02 RESULTADO DEL PROCESAMIENTO DE LA DIMENSIÓN DE
NORMAS DE AUDITORIA INTERNA**

Escala de medición	Promedio	Factor	Puntaje
Siempre	82.35	1.00	82.35
Casi siempre	8.82	0.75	6.61
A veces	4.41	0.50	4.91
Casi nunca	2.94	0.25	0.73
Nunca	1.47	0.00	0.00
Total	100		94.6

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta.



**FIGURA 02 RESULTADO DEL PROCESAMIENTO DE LA DIMENSIÓN DE
NORMAS DE AUDITORIA INTERNA**

Se observa de la tabla y figura 02 de los encuestados 3 manifestaron que los encargados del procesamiento de la dimensión Normas de Auditoria Interna lo realizan en nivel SIEMPRE con promedio de 82.35 puntos, seguido de los 2 encuestados lo realizan en un nivel CASI SIEMPRE con promedio de 8.82 puntos.

TABLA 03 RESULTADO DEL PROCESAMIENTO DE LA VARIABLE AUDITORIA INTERNA

Escala de medición	Promedio	Factor	Puntaje
Siempre	81.25	1.00	81.25
Casi siempre	8.59	0.75	6.44
A veces	5.47	0.50	2.73
Casi nunca	2.34	0.25	0.58
Nunca	2.34	0.00	0.00
Total	100		91.00

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta.

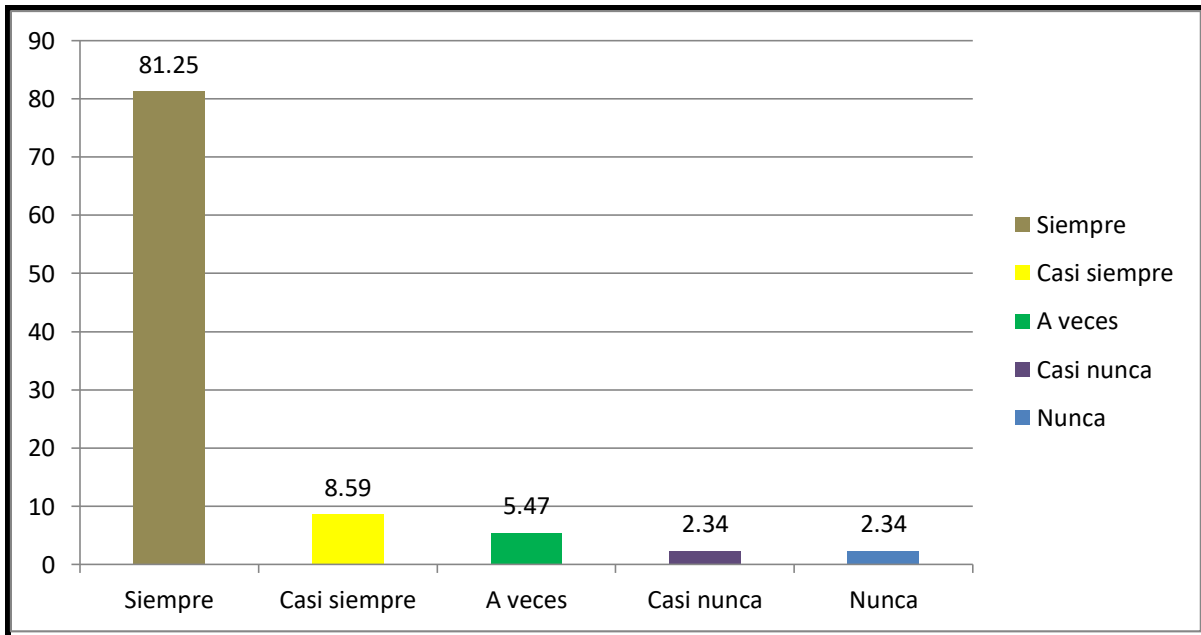


FIGURA 03 RESULTADO DEL PROCESAMIENTO DE LA VARIABLE

AUDITORIA INTERNA

Se observa de la tabla y figura 03 de los encuestados 3 manifestaron que los encargados del proceso de la variable Auditoría Interna lo realizan en nivel SIEMPRE con promedio de 81.25 puntos, seguido de los 2 encuestados lo realizan en un nivel CASI SIEMPRE con promedio de 8.59 puntos.

TABLA 04 RESULTADO DEL PROCESAMIENTO DE LA VARIABLE GESTIÓN

ADMINISTRATIVA

Escala de medición	Promedio	Factor	Puntaje
Siempre	58.52	1.00	58.52
Casi siempre	5.41	0.75	4.05
A veces	18.02	0.50	9.01
Casi nunca	0.58	0.25	0.14
Nunca	17.43	0.00	0.00
Total	100		71.72

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta.

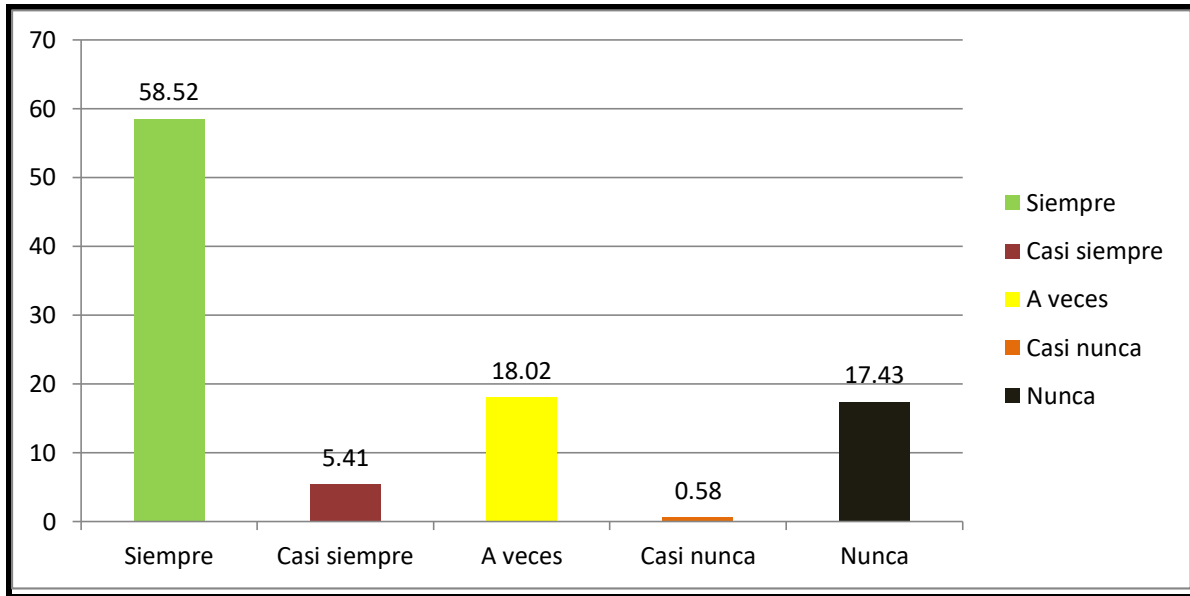


FIGURA 04 RESULTADO DEL PROCESAMIENTO DE LA VARIABLE DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

Se observa de la tabla y figura 04 de los encuestados 14 manifestaron que los encargados del proceso de Gestión Administrativa lo realizan en nivel SIEMPRE con promedio de 58.52 puntos, seguido de los 5 encuestados lo realizan en un nivel A VECES con promedio de 18.02 puntos.

PRUEBA DE HIPOTESIS

PRUEBA GENERAL

Ho: No existe relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

Ha: Existe relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

TABLA 05 Correlaciones entre la Variable Auditoría Interna y la Gestión Administrativa

		V1	V2
V1	Correlación de Pearson	1	,939*
	Sig. (bilateral)		,018
	N	5	5
V2	Correlación de Pearson	,939*	1
	Sig. (bilateral)	,018	
	N	5	5

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta utilizando el SPSS versión 21

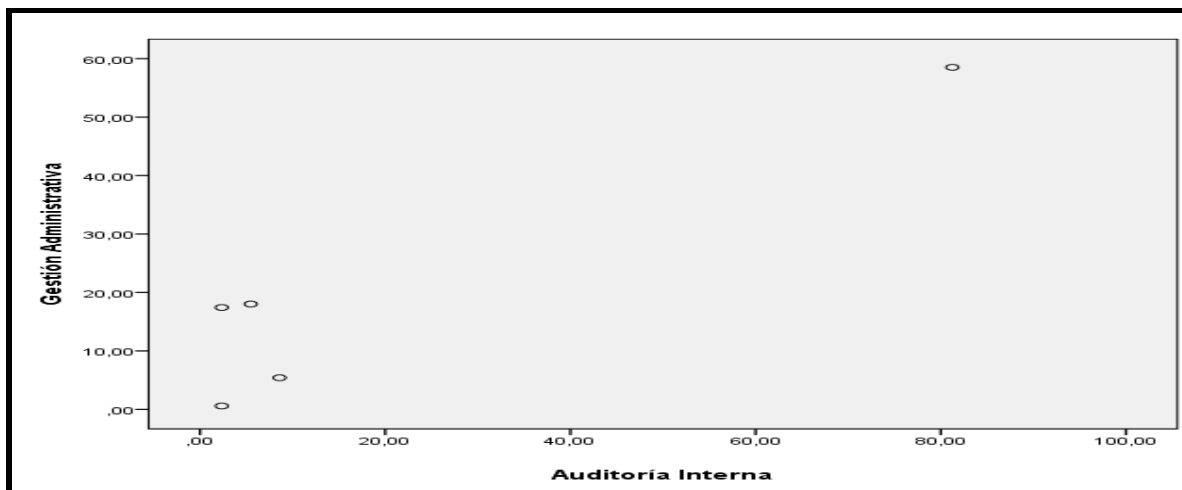


FIGURA 05 Resultado entre la Variable Auditoría Interna y la Gestión Administrativa

Después de haber aplicado la prueba estadística coeficiente de Pearson resultando $r=0,9399$ positiva muy alta, así mismo $P= 0,018 < 0,05$, es significativo. Se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye que existe relación significativa entre la

Auditoría Interna y la Gestión Administrativa. Como también se observa la dispersión de puntos que tiene tendencia a una relación positiva.

HIPOTESIS ESPECIFICA: N° 01

Ho: No Existe relación entre el Proceso de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

Ha: Existe Relación entre el Proceso de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

TABLA 06 Correlaciones entre la dimensión Proceso de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa

		D1	V2
D1	Correlación de Pearson	1	,946*
	Sig. (bilateral)		,015
	N	5	5
V2	Correlación de Pearson	,946*	1
	Sig. (bilateral)	,015	
	N	5	5

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta utilizando el SPSS versión 21.

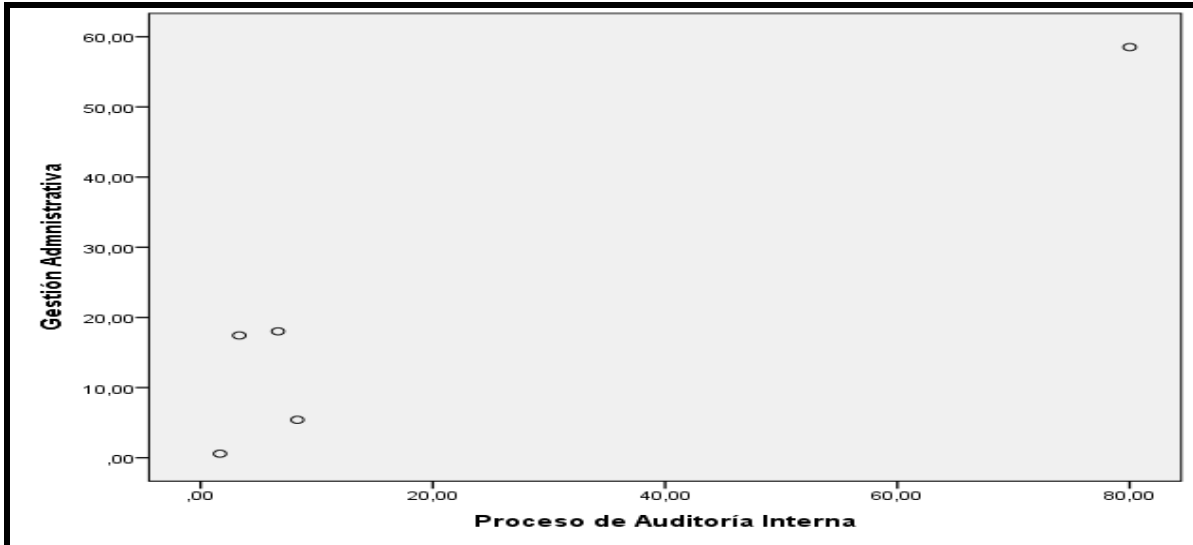


FIGURA 06 Resultado entre la dimensión Proceso de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa

Después de haber aplicado la prueba estadística coeficiente de Pearson resultando $r=0,946$ positiva muy alta, así mismo $P= 0,015 < 0,05$, es significativo. Se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye que existe relación significativa entre el Proceso de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa. Como también se observa la dispersión de puntos que tiene tendencia a una relación positiva.

HIPOTESIS ESPECIFICA: N° 02

Ho: No Existe relación entre las Normas de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

Ha: Existe Relación entre las Normas de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.

TABLA N° 07 Correlaciones entre la dimensión Normas de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa

		D2	V2
D2	Correlación de Pearson	1	,932*
	Sig. (bilateral)		,021
	N	5	5
V2	Correlación de Pearson	,932*	1
	Sig. (bilateral)	,021	
	N	5	5

*. La correlación es significativa al nivel 0,05 (bilateral).

Fuente: Resultados obtenidos de la aplicación de la encuesta utilizando el SPSS versión 21.

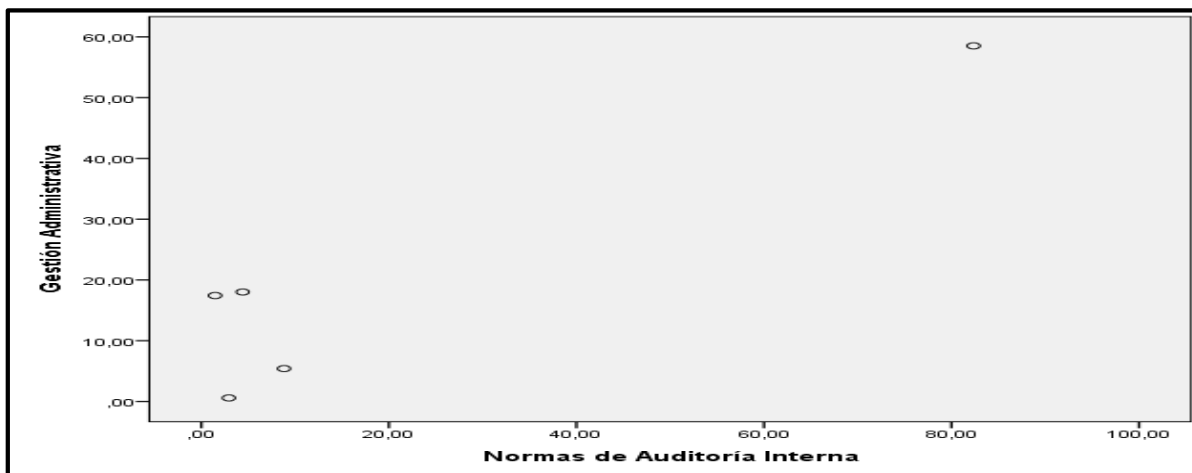


FIGURA 07 Resultado entre la dimensión Normas de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa

Después de haber aplicado la prueba estadística coeficiente de Pearson resultando $r=0,932$ positiva muy alta, así mismo $P= 0,021 < 0,05$, es significativo. Se rechaza la hipótesis nula con un nivel de significancia del 5%, se concluye que existe relación significativa entre las Normas

de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa. Como también se observa la dispersión de puntos que tiene tendencia a una relación positiva.

4.2 Discusión

Tabla 01: Se percibe en los resultados de las variables de estudio de la dimensión del proceso de auditoría interna y gestión administrativa el 80% y 58.52% se ubica en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó $r = 0,946$ positiva muy alta, siendo $P = 0,015 < 0,05$, es significativo. Estos resultados se relacionan con el estudio de investigación realizado por Murillo (2013); en su tesis auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo, llega a la conclusión que este proceso de auditoría, se diseñan procedimientos de auditoría para reducir el riesgo a nivel aceptable bajo; el cual que existe una relación altamente significativa que fue $r = 0.95$ con una significatividad 0.01; con un nivel de significatividad correlacional en la dimensión Proceso de Auditoria y la Gestión Administrativa.

Tabla 02 : Se percibe en los resultados de las variables de estudio de la dimensión del Normas de auditoría interna y gestión administrativa el 82.35% y 58.52% se ubica en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó $r = 0,932$ positiva muy alta, así mismo $P = 0,021 < 0,05$, es significativo. Estos resultados se relacionan con el estudio de Investigación realizado por Murillo (2013); en su tesis auditoría interna para el control contable y administrativo de las cuentas por cobrar en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo, llega a la conclusión que las normas de auditoria interna aplicadas al examen de las cuentas en empresas concesionarias del Municipio de Maracaibo, se pudo constatar que las mismas son aplicados por los auditores con base en la legislación vigente, tomando en consideración algunos aspectos establecido por las normas internacionales de auditoría interna; el cual

que existe una relación altamente significativa que fue $r = 0.95$ con una significatividad 0.01; con un nivel de significatividad correlacional en la dimensión Normas de Auditoría y Gestión Administrativa.

Tabla 03: Se percibe en los resultados de las variables de estudio de la Variable del Auditoría interna y gestión administrativa el 81.25% y 58.52% se ubica en el nivel siempre; esto lo confirma la prueba de hipótesis del coeficiente de Pearson que arrojó $r=0,9399$ positiva muy alta, así mismo $P= 0,018 < 0,05$; es significativo. Estos resultados se relacionan con el estudio de investigación realizado por Macía (2010); en su tesis la auditoría Interna como instrumento para el mejoramiento de la información operativa y financiera aplicando a la Municipalidad de cantón Tosagua, llega a la conclusión que la auditoría interna salvaguarda y controla el buen uso de sus recursos. No solamente tomando en cuenta los hechos relevantes, sino también los menos significativos, puesto que para la auditoria todo los hechos son importantes, el cual que existe una relación altamente significativa que fue $r = 0.95$ con una significatividad 0.01; El nivel de significatividad correlación en la variable Auditoría Interna y la Gestión Administrativa.

Según los autores como Garcia (2014), solo tiene poca relación con las variables al momento de relacionar.

CAPITULO V.- CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1.-CONCLUSIONES

Si la relación entre las variables Auditoría interna y Gestión administrativa se encuentran relacionadas. El 81.25% de la mayoría de encuestados de la variable Auditoría Interna se encuentran en el nivel siempre y el 58,52% de la mayoría de encuestados se encuentran en un nivel siempre. La relación de las variables Auditoría interna y Gestión Administrativa de la empresa Credivargas, así lo demuestra el coeficiente de Pearson arrojó $r=0,9399$ positiva muy alta, así mismo su nivel de significancia fue $P= 0,018 < 0,05$, siendo significativo.

Si la relación entre la dimensión proceso de Auditoría interna y la Gestión administrativa se encuentran relacionadas. El 80% de la mayoría de encuestados de la variable proceso de Auditoría Interna se encuentran en el nivel siempre y el 58,52% de la mayoría de encuestados de la variable gestión administrativa se encuentran en un nivel siempre. La relación entre la dimensión proceso de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, el coeficiente de Pearson arrojó $r =0,95$ positiva muy alta, siendo $P= 0,015 < 0,05$, es significativo.

Si la relación entre la dimensión proceso de Auditoría interna y la variable Gestión administrativa se encuentran relacionadas. El 82.35% de la mayoría de encuestados de la dimensión normas de Auditoría Interna se encuentran en el nivel siempre y el 58,52% de la variable gestión administrativa mayoría de encuestados se encuentran en un nivel siempre. La relación entre la dimensión Normas de Auditoría Interna y la variable

Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, el coeficiente Pearson arrojó $r=0,932$ positiva muy alta, así mismo $P= 0,021 < 0,05$, es significativo.

5.2.- RECOMENDACIONES

- Se debe difundir el presente trabajo a los estudiantes, docentes, profesionales.
- Se debe realizar Auditoría en cada área de Sermax Honda Credivargas; el cual se realizara seguimientos a los procesos, y se debe realizar monitoreo personalizado al personal de la empresa para el cumplimiento de su función.
- La empresa debe capacitar con seminarios, diplomados en planificación, programas de auditoría.
- El Auditor debe revisar mensualmente el estatuto; realizar informes de seguimiento de los hechos auditados, y hacer las verificaciones de las informaciones contables de la empresa.
- Se debe comunicar las decisiones gerenciales sean consultadas para poder realizar una buena decisión para el mejoramiento de la empresa Credivargas.
- Se debe mejorar de manera económica y estimular al personal según su función para que se logre una buena motivación al personal.
- La empresa debe implementar un manual de seguridad y salud en el trabajo como guía para los trabajadores; deberá haber mejoras en los instrumentos de gestión.
- Las tecnologías no son acorde al trabajo del personal deberán ser renovados y llevar un control de los activos según su vida útil.
- La presente tesis apoyara a los estudiantes a la realización de nuevas investigaciones futuras.

CAPITULO V.- REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

Alvarez, J. (2015), Auditoria Anticorrupción; editorial: Pacifico; Lima- Perú.

Apaza, M. (2015), Adopción y aplicación de las normas internacionales de información financiera; editorial: Pacifico; Lima- Perú.

Apaza, M. (2015), Auditoría Financiera basada en las normas Internacionales de Auditoria conforme a las NIFF; editorial: Pacifico; Lima-Perú.

Audidores y asesores gerenciales. (2016), Toma física eficaz para evitar la pérdida desconocida en inventarios; editorial: SMS; Latinoamérica- Ecuador.

Carbonell, E. (2015), Análisis al código de Protección y Defensa del Consumidor, editorial: Juristas, Lima- Perú.

Cirado, k. (2014), Gestión administrativa y la calidad de servicios al cliente, en el Colegio Químico Farmacéutico de la libertad-Trujillo. Tesis para optar el Título; Universidad Nacional de Trujillo; Trujillo-Perú.

Cotacallpa, L. (2012), Fundamentos de la administración. Pág. 83, 89; Editorial: Proesad; Lima-Perú.

Freeman, E., Stoner, J., Gilbert, D. (2009), Administración; editorial: Pearson; Madrid-España.

Garcia, M. (2014), Gestión administrativa para mejorar la eficacia de la oficina de transportes y seguridad vial de la Municipalidad Provincial de Sánchez Carrión (tesis para optar el título profesional); Universidad Nacional de Trujillo; Trujillo- Perú.

Guerrero, J. (2013), Auditoria Financiera I; pág. 26, 54; Editorial: Soluciones gráficas;
Huancayo- Perú.

Giraldo, D. (2010), Diccionario para contadores; Editorial: IFOCCOM; Lima- Perú.

Koontz, H. y Weihrich, H. (2007), Elementos de la administración un enfoque internacional;
pág. 78, 141; editorial: MC GRAW HILL; México.

Johnston, M. y Marshal, G. (2009), Administración de ventas; Pág. 399; editorial: Mc. Graw
Hill; México.

Macias, M. (2010), La Auditoría interna como instrumento para el mejoramiento de la
información operativa y financiera aplicado a la Municipalidad de Canton Tosagua;
Tesis para optar el grado de Título Profesional; Universidad Tecnológica Equinoccial;
Manta Ecuador.

Murrillo, A. (2013), Auditoría interna para el control y administrativo de las cuentas por cobrar
en empresas concesionarias del Municipio Maracaibo; Tesis para optar el grado de
Titulo; Maracaibo- Venezuela.

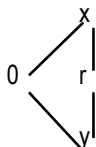
Santillan, J. (2013), Auditoría Interna; Editorial: Pearson; Estado de México- México.

APENDICE

Matriz de Consistencia

Tema: Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa Perú 2016

Autor: Julio Alberto Tello Carrasco

Problema General	Objetivo General	Hipótesis General	Variable			Metodología
			V1	Dimensiones	Indicadores	
- ¿Cuál es la relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas Pucallpa 2016?	- Determinar la relación entre la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas Pucallpa 2016	- Existe relación significativa entre la Auditoría Interna y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.	- Auditoría Interna	- Proceso de Auditoría Interna - Normas de auditoría interna	- Planificación de la auditoría - Análisis y evaluación del control interno - Aplicación de las pruebas de auditoría interna. - Elaboración y presentación de los resultados de la auditoría. - Realización del seguimiento. - Supervisión del trabajo. - Normas sobre atributos. - Normas sobre desempeño. - Normas para la documentación de la auditoría interna. - Informe del auditor interno. - Responsabilidad del auditor interno de considerar el efecto del fraude o error de auditoría.	- Diseño de investigación Correlacional  Dónde: 0= Muestra. x= Variable 1. y= Variable 2. r= Relación de la variable de estudio.
Problema Especifico	Objetivo Especifico	Hipótesis Especifica	V2	- Planificación	- Toma de decisiones - Elaboración de planes. - Administración estratégica. - Misión. - Visión. - Objetivos. - Políticas de la empresa. - Reglamento interno. - Estructura.	- Población y muestra Población: Son 64 trabajadores de la sede Sermax Honda Credivargas.
- ¿Cuál es la relación entre los procesos de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa en la Empresa	- Determinar la relación entre los procesos de Auditoría Interna y la Gestión Administrativa en la Empresa	- Existe relación significativa entre el proceso de Auditoría interna y la Gestión Administrativa de la Empresa				

<p>Credivargas, Pucallpa 2016?</p> <p>- ¿ Cómo se relaciona las normas de auditoría en la gestión administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa 2016</p>	<p>Credivargas, Pucallpa 2016.</p> <p>- Determinar la relación entre las normas de auditoría interna en la gestión administrativa de la empresa Credivargas, Pucallpa 2016.</p>	<p>Credivargas, Pucallpa 2016.</p> <p>- Existe relación significativa entre las normas de Auditoría y la Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa 2016.</p>	<p>- Gestión Administrativa</p>	<p>- Organización</p> <p>- Dirección</p> <p>- Control</p> <p>- Costos</p>	<p>- Áreas.</p> <p>- Comunicación.</p> <p>- Recursos Humanos</p> <p>- Formalización.</p> <p>- Tecnologías.</p> <p>- Comportamiento Organizacional.</p> <p>- Motivación.</p> <p>- Liderazgo.</p> <p>- Equipo de trabajo.</p> <p>- Evaluación de desempeño.</p> <p>- Medidas de desempeño.</p> <p>- Estándares.</p> <p>- Sistemas contables.</p> <p>- Control de costos.</p> <p>- Manejo de márgenes de utilidad.</p>	<p>Muestra: Se tomara a 33 de los trabajadores de la sede de Tienda Sermax Motos.</p> <p>- Técnica de recolección de datos. Encuestas Cuestionarios</p> <p>Formato de auditoría.</p> <p>- Técnica para el procesamiento de datos.</p> <p>Estadística descriptiva. Tablas de frecuencia. Gráficos de barras. Estadística inferencia. Prueba de hipótesis de Coeficiente de correlación de Pearson (r).</p>
---	---	---	---------------------------------	---	---	--

Fuente: Tomada de Ariana Murillo de las dimensiones e indicadores de la variable Auditoría interna y Edwin Patricio Chiliqinga Unaucho de las dimensiones e indicadores de la variable Gestión Administrativa.

Tesis: Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas;
Pucallpa Perú 2016
Escuela Profesional de Ciencias Contables y Financieras



Cuestionario 1 de Auditoría Interna Anónimo

Dirigido a todo al personal administrativo que labora en la empresa Sermax Honda Credivargas (Contabilidad, Asesores de venta, Trámite, Créditos, Cobranza, Almacén y Auditoría).

Instrucción:

Estimados trabajadores el presente instrumento de “La auditoría interna” busca su opinión de manera sincera y objetiva marcando con un aspa (x) la respuesta que considere correcta. La información es confidencial.

Valoración

Nunca: 1 casi nunca: 2 A veces: 3 casi siempre: 4 siempre: 5

N°	Ítem	Valoración				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi siempre	Siempre
	Proceso de Auditoría Interna					
1	Se planifica antes de realizar la auditoría.					
2	Se establecen previamente los objetivos estratégicos de la unidad de auditoría para un periodo determinado.					
3	Se determina el nivel de riesgo en la auditoría.					
4	Se determina un nivel de materialidad cuantitativa por el análisis y determinación de cada caso.					
5	Se realiza procedimientos específicos que se aplicaran en el desarrollo de las auditorias.					
6	El plan de auditoría define la naturaleza y el alcance.					
	Análisis y evaluación de la Auditoría interna					
7	Se utiliza los resultados de evaluaciones anteriores para la revisión del sistema de control interno que se realizan en las áreas de Sermax Honda Credivargas (Contabilidad, Gerencia Comercial, Trámite, Créditos, Cobranza, Almacén y Auditoría.					
8	Los auditores obtienen la comprensión de los procedimientos que se ejecutan en las áreas de Sermax Honda Credivargas (Contabilidad, Gerencia Comercial, Trámite, Créditos, Cobranza, Almacén y Auditoría)					
	Aplicación de las pruebas de auditoria interna					

9	El auditor utiliza programas de auditoria como guía en la ejecución de trabajo.					
10	Se realiza pruebas de cumplimiento que permiten evaluar la razonabilidad de las cifras numéricas reportadas a Gerencia y a las entidades Públicas (SUNAT, SBS, INDECOPI).					
	Elaboración y presentación de los resultados de la auditoria					
11	El auditor presenta sus conclusiones sobre los hallazgos encontrados durante la auditoría.					
12	El auditor presenta en su informe las recomendaciones pertinentes.					
	Realización del seguimiento					
13	El auditor realiza seguimiento de los resultados obtenidos para obtener la mejora de los procesos más críticos.					
14	El auditor realiza seguimiento a los procesos para verificar su cumplimiento.					
	Supervisión del trabajo					
15	El personal encargado ejerce supervisión del trabajo realizado por el personal de menor experiencia.					
	Normas sobre atributos					
16	El personal que participa en el área de auditoría interna está conformado por profesionales de la Contabilidad Publica debidamente colegiados y con experiencia en el área.					
17	La calidad de la actividad auditoría interna es evaluada en forma continua.					
18	La actividad del Auditor Interno, esta como propósito, autoridad y responsabilidad en el estatuto de la empresa.					
19	El auditor interno revisa mensualmente el estatuto de auditoría interna.					
20	Se reportan directamente ante la máxima autoridad de la Organización.					
	Normas sobre desempeño					
21	El personal de auditoría demuestra cumplir con el código de ética del contador.					
22	El auditor toma en cuenta el enfoque de gestión de riesgos de políticas y procedimientos para la actividad de auditoria interna.					
	Normas para la documentación de la auditoría interna					

23	El trabajo de auditoría interna está debidamente documentada en papeles de trabajo.					
24	Los papeles de trabajo son elaborados siguiendo técnicas de preparación, acabado la auditoría.					
25	El auditor presenta los soportes respectivos de las conclusiones de auditoría.					
26	Las auditorías internas cumplen con las normas establecidas por la Superintendencia de Mercados y Valores					
	Informe del auditor interno					
27	El informe de trabajo incluye el objetivo de trabajo, el contenido de las comprobaciones, el grado de interés de la gerencia, así como los antecedentes y organización de la empresa.					
28	Se emiten informes preliminares para comunicar los aspectos que requieren llamar la atención de la gerencia sobre un problema específico.					
29	Se emiten informes especiales donde se relata hechos graves de una auditoría realizada al margen del programa de auditoría.					
30	El auditor interno presenta informes de seguimiento de que se toman medidas adecuadas en cuanto a la relación de hechos auditados.					
	Responsabilidad del auditor interno de considerar el efecto del fraude o error de auditoria					
31	El auditor verifica la veracidad de la información contable de la empresa considerando el riesgo y error de fraude.					
32	En caso de indicios suficientes de fraude el auditor interno comunica a la dirección la situación a fin de recomendar una investigación.					

Cuestionario 2 de GESTIÓN ADMINISTRATIVA Anónimo

Dirigido a todo al personal administrativo que labora en la empresa Sermax Honda Credivargas (Contabilidad, Asesores de venta, Trámite, Créditos, Cobranza, Almacén y Auditoría).

Instrucción:

Estimados trabajadores el presente instrumento de “Gestión Administrativa” busca su opinión de manera sincera y objetiva marcando con un aspa (x) la respuesta que considere correcta. La información es confidencial.

Valoración

Nunca: 1 Casi nunca: 2 A veces: 3 Casi Siempre: 4 Siempre: 5

N°	Ítem	Valoración				
		Nunca	Casi nunca	A veces	Casi Siempre	Siempre
	Toma de decisiones					
1	Las decisiones gerenciales son las más acertadas.					
2	Las decisiones gerenciales son consultadas y analizadas con el personal administrativo.					
	Elaboración de planes					
3	El trabajo que realizas está acorde con el Plan Estratégico de la Empresa.					
4	Aplican estrategias siguiendo las metas y objetivos del Plan Estratégico de la empresa.					
	Administración estratégica					
5	Se hace seguimiento a la implementación de estrategias para el cumplimiento de los objetivos.					
	Misión					
6	El trabajo que realizas está acorde con la misión.					
	Visión					
7	El trabajo que realizas está acorde con la visión.					
	Objetivos					
8	Los objetivos considerados en el Plan Estratégico se logran en cada área administrativa.					
	Políticas de la empresa					

9	Las políticas de la empresa son difundidas y se hace conocer a las diversas áreas administrativas.					
	Reglamento interno					
10	El reglamento interno responde a las acciones que realiza.					
11	Es difundido el reglamento interno y la conocen todos los integrantes de las áreas administrativas.					
	Estructura					
12	Los trabajadores están asignados de acuerdo a la estructura organizacional.					
	Áreas					
13	Las áreas administrativas cuentan con el suficiente personal.					
14	El personal es permanente en las áreas administrativas.					
	Comunicación					
15	La comunicación en las áreas administrativas es permanente y oportuna.					
16	Se sabe comunicar de manera asertiva a los trabajadores de las distintas áreas administrativas.					
	Recursos Humanos					
17	Las decisiones que se realizan en el área de RRHH son acorde a la necesidad de la empresa.					
18	Es reconocido a través de estímulos al personal en el desempeño de sus funciones.					
	Formalización					
19	La empresa cuenta con instrumentos de gestión (reglamento de trabajo, manual de funciones y manual de seguridad de salud en el trabajo).					
20	Los instrumentos de gestión se ejecutan de acuerdo a las acciones que realiza la empresa.					
	Tecnologías					
21	Las tecnologías están al acorde al trabajo del personal y del área administrativa.					
22	Las tecnologías son renovadas según su vida útil y de acuerdo a la necesidad del trabajo.					
	Comportamiento Organizacional					
23	La empresa práctica el trabajo en equipo.					
	Motivación					

24	El personal realiza su trabajo por el interés que siente al realizarlo.					
25	El sueldo le sirve de motivación para esmerarse en su trabajo.					
	Liderazgo					
26	El jefe que está a cargo de las áreas transmite liderazgo.					
27	El desarrollo del trabajo es persuadido en forma oportuna a través de un liderazgo que manifiesta el jefe de área.					
	Equipo de trabajo					
28	Las metas cumplidas en las diversas áreas se deben al trabajo en equipo.					
	Evaluación de desempeño					
29	Se evalúan el desempeño del personal de área.					
	Medidas de desempeño					
30	El desempeño del trabajador es medido por resultados alcanzados según sus funciones.					
	Estándares					
31	Se utilizan estándares de medición para el cumplimiento de objetivos.					
	Sistemas contables					
32	Los sistemas contables están ayudando a la comprensión de la información financiera en la toma de decisiones gerenciales de la empresa.					
	Control de costos					
33	El personal que trabaja en el área contable realiza un control de las existencias.					
34	El personal de costos compara los registros contables con la realidad de la empresa.					
	Manejo de márgenes de utilidad					
35	El margen de utilidad de la empresa está acorde a las operaciones financieras que realizan.					

APÉNDICE 01

Pucallpa, 28 de octubre del 2016

Señor(a) Decano(a) de la Facultad de Contables y Administrativas
Solicito: **CARTAS PARA JUICIO DE EXPERTOS**

Presente

Nombre y apellido de cada autor(a) Julio Alberto Tello Carrasco, egresado de la Escuela Profesional de Ciencias Contables y Administrativas, con código de matrícula.....

Ante usted me dirijo y expongo lo siguiente:

Que teniendo que realizar el juicio de expertos al proyecto titulado **LA AUDITORIA INTERNA Y LA GESTION ADMINISTRATIVA DE LA EMPRESA CREDIVARGAS, PUCALLPA - UCAYALI 2016.** y requiriendo para tal fin una carta de presentación institucional, solicito a usted disponer a quien corresponda se me extiendan las cartas respectivas, para lo cual adjunto la lista de Expertos .

N°	Apellidos y nombres	Grado académico	Especialidad	Institución	Teléfono Email:
01	Katerine Rioja Gutierrez	CPC	Auditoría	Gobierno Regional de Ucayali	
02	Patricia Carolina Arriola Carrasco	CPC	Contador Público	Estudio Contable	
03	Daniel Pezo Romero	CP	Contador Público	Credivargas	

Estudiantes Autores(as)

Nombre y apellido : *Julio Alberto Tello Carrasco*DNI. *4.660.4126* (firma)

Asesor(a) del Proyecto

Nombre y apellido: *Walter Fernando Pineda Aguilón*DNI..... (firma)

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en humanos. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem de la V1	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26	X		X		X		
27	X		X		X		
28	X		X		X		


N° de ítem V1	Validez de contenido El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		Validez de constructo El ítem contribuye a medir el indicador planteado		Validez de criterio El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		observaciones
	Si	No	Si	No	Si	No	
29		X		X		X	<i>Se sugiere colocar normas establecidas por la SMV</i>
30	X		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
33	X		X		X		
34	X		X		X		
35	X		X		X		
36	X		X		X		

N° de ítem de la V2	Validez de contenido El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		Validez de constructo El ítem contribuye a medir el indicador planteado		Validez de criterio El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		observaciones
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26	X		X		X		
27	X		X		X		
28	X		X		X		
29	X		X		X		
30	X		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		

N° de ítem de la V2	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
33	X		X		X		
34	X		X		X		
35	X		X		X		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia – Lima

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: *Patricia Carolina Arriola Carrasco*



Patricia C. Arriola Carrasco
 C.P.C. MAT. 04-2247

Nota: Se sugiere agregar una columna mas que diga "no sabe, no opina" o "desconoce"; ya que por lo que veo vas a hacer esta encuesta a todo el personal y no todas las areas conocen del tema.

APÉNDICE 03

Planillas Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición correlacional que hace parte de la investigación correlacional. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Objetivo de la investigación:

Objetivo del juicio de expertos:

Objetivo de la prueba:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los ítems según corresponda.

CATEGORÍA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los ítems que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1 No cumple con el criterio	Los ítems no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo Nivel	Los ítems miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos ítems para poder evaluar la dimensión completamente.
	4. Alto nivel	Los ítems son suficientes
CLARIDAD El ítem se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El ítem no es claro
	2. Bajo Nivel	El ítem requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy específica de algunos de los términos del ítem.
	4. Alto nivel	El ítem es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El ítem tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1 No cumple con el criterio	El ítem no tiene relación lógica con la dimensión
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene una relación tangencial con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El ítem tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo.
	4. Alto nivel	El ítem se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
RELEVANCIA El ítem es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El ítem puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo Nivel	El ítem tiene alguna relevancia, pero otro ítem puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El ítem es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El ítem es muy relevante y debe ser incluido.

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

Proyecto de investigación *Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa*
 Autor(es) *Javier Alberto Tellez Casanova*
Perú 2016

dimensión	ítem	suficiencia	claridad	coherencia	relevancia	observaciones
X ₁	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	
	5	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	
X ₂	7	4	4	4	4	
	8	4	4	4	4	
X ₃	9	4	4	4	4	
	10	4	4	4	4	
	11	4	4	3	4	
X ₄	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	
X ₅	14	4	4	4	4	
	15	4	4	4	4	
X ₆	16	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	
X ₇	18	4	4	4	4	
	19	4	3	4	4	
	20	4	4	4	4	
	21	4	4	4	4	
	22	4	4	4	4	
	23	4	4	4	3	
X ₈	24	4	4	4	4	
	25	4	4	4	4	
X ₉	26	4	4	4	4	
	27	4	4	4	4	
	28	4	4	4	4	
	29	4	4	4	4	
X ₁₀	30	4	4	4	4	
	31	4	4	4	4	
	32	4	4	4	4	
	33	4	4	4	4	
	34	4	4	4	4	
X ₁₁	35	4	4	4	4	
	36	4	4	4	4	

Dimensión	ítem	suficiencia	claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Y ₁	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
Y ₂	3	4	4	4	4	
	4	4	4	3	4	
Y ₃	5	4	4	4	4	

Y ₄	6	4	4	4	4	4
Y ₅	7	4	4	4	4	4
Y ₆	8	4	4	4	4	4
Y ₇	9	4	4	4	4	4
Y ₈	10	4	4	4	4	4
	11	4	4	4	4	4
Y ₉	12	4	4	4	4	4
Y ₁₀	13	4	4	4	4	4
	14	4	4	4	4	4
Y ₁₁	15	4	4	4	4	4
	16	4	4	4	4	4
Y ₁₂	17	4	4	4	4	4
	18	4	4	4	4	4
Y ₁₃	19	4	4	4	4	3
	20	4	4	4	4	4
Y ₁₄	21	4	4	4	4	4
	22	4	4	4	4	4
Y ₁₅	23	4	4	4	4	4
Y ₁₆	24	4	4	4	4	4
	25	4	3	4	4	4
Y ₁₇	26	4	4	4	4	4
	27	4	4	4	4	4
Y ₁₈	28	4	4	4	4	4
Y ₁₉	29	4	4	4	4	4
Y ₂₀	30	4	4	4	4	4
Y ₂₁	31	4	4	4	4	4
Y ₂₂	32	4	3	4	4	4
Y ₂₃	33	4	4	4	4	4
	34	4	4	4	4	4
Y ₂₄	35	4	4	4	4	4

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha: 28-12-16

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Patricia Carolina Avicola Carrasco

APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en humanos. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem de la V1	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08		X		X		X	NO CORRESPONDE
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14		X		X		X	NO CORRESPONDE
15	X		X		X		
16		X		X		X	NO CORRESPONDE
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21		X		X		X	NO CORRESPONDE
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26	X		X		X		
27	X		X		X		
28	X		X		X		



N° de item	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
29		X		X		X	NO CORRESPONDE
30	X		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
33	X		X		X		
34	X		X		X		
35		X		X		X	PREGUNTA TOTAL ALTERN 14
36	X		X		X		
37	X		X		X		
38	X		X		X		
39	X		X		X		
40	X		X		X		
41		X		X		X	PREGUNTA REDUNDANTE DE ESTOY 14
42	X		X		X		

N° de ítem de la V2	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09		X		X		X	PREGUNTA REDUNDANTE
10	X		X		X		
12	X		X		X		
13		X		X		X	PREGUNTA REDUNDANTE
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26		X		X		X	NO CORRESPONDE



N° de ítem de la V2	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
27	X		X		X		
28	X		X		X		
29	X		X		X		
30	X		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
33	X		X		X		
34	X		X		X		
35	X		X		X		
36	X		X		X		
37	X		X		X		
38	X		X		X		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia – Lima

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:

Daniel Pazo Rencor



APÉNDICE 03

Planillas Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de medición correlacional que hace parte de la investigación. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Objetivo de la investigación:

Objetivo del juicio de expertos:

Objetivo de la prueba:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los items según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los items que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1 No cumple con el criterio	Los items no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo Nivel	Los items miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos items para poder evaluar la dimensión completamente.
	4. Alto nivel	Los items son suficientes
CLARIDAD El item se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El item no es claro
	2. Bajo Nivel	El item requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy especifica de algunos de los términos del item.
	4. Alto nivel	El item es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El item tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1 No cumple con el criterio	El item no tiene relación lógica con la dimensión
	2. Bajo Nivel	El item tiene una relación tangencial con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El item tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo.
	4. Alto nivel	El item se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
RELEVANCIA El item es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El item puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo Nivel	El item tiene alguna relevancia, pero otro item puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El item es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El item es muy relevante y debe ser incluido.

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institucion Universitaria Iberoamericana, Colombia

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

Proyecto de investigación ... *Auditoría Interna y Gestión administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa*
 Autor(es) ... *Julio Alberto Teller Camarero* *Perú 2016*

dimensión	item	suficiencia	claridad	coherencia	relevancia	observaciones
X ₁	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
	4	4	4	4	3	
	5	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	
X ₂	7	4	4	4	4	
	8	1	1	1	1	
	9	4	4	4	4	
X ₃	10	4	4	4	4	
	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	
X ₄	14	1	1	1	1	
	15	4	4	4	4	
	16	1	1	1	1	
	17	4	4	4	4	
X ₅	18	4	4	4	4	
	19	4	4	3	4	
X ₆	20	4	4	4	4	
	21	1	1	1	1	
X ₇	22	4	4	4	4	
	23	4	4	4	4	
	24	4	4	4	4	
	25	4	4	4	4	
	26	4	4	3	4	
	27	4	4	4	4	
X ₈	28	4	4	4	4	
	29	1	1	1	1	
	30	4	4	4	4	
X ₉	31	4	4	4	4	
	32	4	4	4	4	
	33	4	4	4	4	
	34	4	4	4	4	
X ₁₀	35	1	2	1	2	
	36	4	4	4	4	
	37	4	4	4	4	
	38	4	3	4	4	
	39	4	2	4	4	
X ₁₁	40	4	4	4	4	
	41	1	2	1	2	
	42	4	4	4	4	



Dimensión	Ítem	suficiencia	claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Y ₁	1	4	4	4	3	
	2	4	4	4	4	
Y ₂	3	4	4	4	4	
	4	4	4	3	4	
Y ₃	5	4	4	4	4	
Y ₄	6	4	4	4	4	
Y ₅	7	4	4	4	4	
Y ₆	8	4	4	4	4	
Y ₇	9	1	2	1	2	
	10	4	4	4	4	
Y ₈	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
Y ₉	13	1	2	1	2	
	14	4	4	4	4	
Y ₁₀	15	4	4	4	4	
	16	4	4	4	4	
Y ₁₁	17	4	4	4	4	
	18	4	3	3	4	
Y ₁₂	19	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	
Y ₁₃	21	4	4	4	4	
	22	4	4	4	4	
Y ₁₄	23	4	4	4	4	
	24	4	4	4	4	
Y ₁₅	25	4	4	4	4	
	26	1	1	1	1	
Y ₁₆	27	4	4	4	4	
	28	4	4	4	4	
Y ₁₇	29	4	4	4	4	
	30	4	4	4	4	
Y ₁₈	31	4	4	3	3	
Y ₁₉	32	4	4	4	4	
Y ₂₀	33	4	4	4	4	
Y ₂₁	34	4	4	4	4	
Y ₂₂	35	4	4	4	4	
Y ₂₃	36	4	4	4	4	
	37	4	4	4	4	
Y ₂₄	38	4	4	4	4	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha: 18-11-16

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ:

Daniel José Ramos



APÉNDICE 02

HOJA DE EVALUACIÓN DE EXPERTOS

EVALUACIÓN DE EXPERTOS

Estimado profesional, usted ha sido invitado a participar en el proceso de evaluación de un instrumento para investigación en humanos. En razón a ello se le alcanza el instrumento motivo de evaluación y el presente formato que servirá para que pueda hacernos llegar sus apreciaciones para cada ítem del instrumento de investigación.

Agradecemos de antemano sus aportes que permitirán validar el instrumento y obtener información válida, criterio requerido para toda investigación

A continuación sírvase identificar el ítem o pregunta y conteste marcando con un aspa en la casilla que usted considere conveniente y además puede hacernos llegar alguna otra apreciación en la columna de observaciones.

N° de ítem de la V1	Validez de contenido El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		Validez de constructo El ítem contribuye a medir el indicador planteado		Validez de criterio El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		observaciones
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08		X		X		X	
09	X		X		X		
10	X		X		X		
11	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21		X		X		X	
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26	X		X		X		
27	X		X		X		
28	X		X		X		



N° de ítem	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
29	X		X		X		
30	X		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
33	X		X		X		
34	X		X		X		
35	X		X		X		
36	X		X		X		
37	X		X		X		
38	X		X		X		
39	X		X		X		
40	X		X		X		
41	X		X		X		
42	X		X		X		

N° de ítem de la V2	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
01	X		X		X		
02	X		X		X		
03	X		X		X		
04	X		X		X		
05	X		X		X		
06	X		X		X		
07	X		X		X		
08	X		X		X		
09	X		X		X		
10	X		X		X		
12	X		X		X		
13	X		X		X		
14	X		X		X		
15	X		X		X		
16	X		X		X		
17	X		X		X		
18	X		X		X		
19	X		X		X		
20	X		X		X		
21	X		X		X		
22	X		X		X		
23	X		X		X		
24	X		X		X		
25	X		X		X		
26		X		X		X	

N° de ítem de la V2	Validez de contenido		Validez de constructo		Validez de criterio		observaciones
	El ítem corresponde a alguna dimensión de la variable		El ítem contribuye a medir el indicador planteado		El ítem permite clasificar a los sujetos en las categorías establecidas		
	Si	No	Si	No	Si	No	
27	X		X		X		
28	X		X		X		
29	X		X		X		
30	X		X		X		
31	X		X		X		
32	X		X		X		
33	X		X		X		
34	X		X		X		
35	X		X		X		
36	X		X		X		
37	X		X		X		
38	X		X		X		

Fuente: Universidad Peruana Cayetano Heredia – Lima

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: *Katerine Janet Rioja Gutierrez*

APÉNDICE 03

Planillas Juicio de Expertos

Respetado juez: Usted ha sido seleccionado para evaluar el instrumento de mediciones correlacional que hace parte de la investigación. La evaluación de los instrumentos es de gran relevancia para lograr que sean válidos y que los resultados obtenidos a partir de estos sean utilizados eficientemente. Agradecemos su valiosa colaboración.

Objetivo de la investigación:

Objetivo del juicio de expertos:

Objetivo de la prueba:

De acuerdo con los siguientes indicadores califique cada uno de los items según corresponda.

CATEGORIA	CALIFICACIÓN	INDICADOR
SUFICIENCIA Los items que pertenecen a una misma dimensión bastan para obtener la medición de esta.	1 No cumple con el criterio	Los items no son suficientes para medir la dimensión
	2. Bajo Nivel	Los items miden algún aspecto de la dimensión pero no corresponden con la dimensión total
	3. Moderado nivel	Se deben incrementar algunos items para poder evaluar la dimensión completamente.
	4. Alto nivel	Los items son suficientes
CLARIDAD El item se comprende fácilmente, es decir, su sintáctica y semántica son adecuadas.	1 No cumple con el criterio	El item no es claro
	2. Bajo Nivel	El item requiere bastantes modificaciones o una modificación muy grande en el uso de las palabras de acuerdo con su significado o por la ordenación de las mismas.
	3. Moderado nivel	Se requiere una modificación muy especifica de algunos de los términos del item.
	4. Alto nivel	El item es claro, tiene semántica y sintaxis adecuada.
COHERENCIA El item tiene relación lógica con la dimensión o indicador que esta midiendo.	1 No cumple con el criterio	El item no tiene relación lógica con la dimensión
	2. Bajo Nivel	El item tiene una relación tangencial con la dimensión.
	3. Moderado nivel	El item tiene una relación moderada con la dimensión que esta midiendo.
	4. Alto nivel	El item se encuentra completamente relacionado con la dimensión que esta midiendo.
RELEVANCIA El item es esencial o importante, es decir debe ser incluido.	1 No cumple con el criterio	El item puede ser eliminado sin que se vea afectada la medición de la dimensión
	2. Bajo Nivel	El item tiene alguna relevancia, pero otro item puede estar incluyendo lo que mide este.
	3. Moderado nivel	El item es relativamente importante.
	4. Alto nivel	El item es muy relevante y debe ser incluido.

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institucion Universitaria Iberoamericana, Colombia

APÉNDICE 04

TABLA RESUMEN DE CALIFICACIÓN POR DIMENSIONES/INDICADORES E ITEMS

Proyecto de investigación *Auditoría Interna y Gestión Administrativa de la Empresa Credivargas, Pucallpa*
 Autor(es) *Julio Alberto Tello Canas* Perú 2016

dimensión	item	suficiencia	claridad	coherencia	relevancia	observaciones
X ₁	1	4	4	4	4	
	2	4	4	4	4	
	3	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	
	5	4	4	4	4	
	6	4	4	4	4	
X ₂	7	4	4	4	3	
	8	4	4	4	4	
	9	4	4	4	4	
X ₃	10	4	4	4	4	
	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
	13	4	4	4	4	
X ₄	14	4	4	4	4	
	15	4	4	4	4	
	16	4	4	4	4	
	17	4	4	4	4	
X ₅	18	4	3	4	4	
	19	4	4	4	4	
X ₆	20	4	4	4	4	
	21	4	4	4	4	
X ₇	22	4	4	4	4	
	23	4	4	4	3	
	24	4	4	4	4	
	25	4	4	4	4	
	26	4	4	3	4	
	27	4	4	4	4	
X ₈	28	4	4	4	4	
	29	4	4	4	4	
	30	4	4	4	4	
X ₉	31	4	4	4	4	
	32	4	4	4	4	
	33	4	4	4	4	
	34	4	4	4	4	
X ₁₀	35	4	4	4	4	
	36	4	4	4	4	
	37	4	4	4	4	
	38	4	4	4	4	
	39	4	4	4	4	
X ₁₁	40	4	4	3	4	
	41	4	4	4	4	
	42	4	4	4	4	



Dimensión	Ítem	suficiencia	claridad	coherencia	relevancia	observaciones
Y ₁	1	4	4	4	4	
	2	4	4	3	4	
Y ₂	3	4	4	4	4	
	4	4	4	4	4	
Y ₃	5	4	4	4	4	
Y ₄	6	4	3	4	4	
Y ₅	7	4	4	4	4	
Y ₆	8	4	4	4	4	
Y ₇	9	4	4	4	4	
	10	4	4	3	4	
Y ₈	11	4	4	4	4	
	12	4	4	4	4	
Y ₉	13	4	4	4	4	
	14	4	4	4	4	
Y ₁₀	15	4	4	4	3	
	16	4	4	4	4	
Y ₁₁	17	4	4	4	4	
	18	4	4	4	4	
Y ₁₂	19	4	4	4	4	
	20	4	4	4	4	
Y ₁₃	21	4	3	4	4	
	22	4	4	4	4	
Y ₁₄	23	4	4	4	4	
	24	4	4	4	4	
Y ₁₅	25	4	4	4	4	
	26	4	1	1	1	
Y ₁₆	27	4	4	4	4	
	28	4	4	4	4	
Y ₁₇	29	4	4	4	4	
	30	4	4	4	4	
Y ₁₈	31	4	4	4	4	
Y ₁₉	32	4	4	4	4	
Y ₂₀	33	4	4	4	3	
Y ₂₁	34	4	4	4	4	
Y ₂₂	35	4	4	4	4	
Y ₂₃	36	4	4	4	4	
	37	4	4	4	4	
Y ₂₄	38	4	4	4	4	

Fuente: Escobar-Pérez, J y Cuervo-Martínez, A. Institución Universitaria Iberoamericana, Colombia

Fecha: 17-11-16

NOMBRES Y APELLIDOS DEL JUEZ: Katherine Janet Rioja Gutierrez



Fotos

Área de almacén



Entrevistando al jefe de almacén de la sede Sermex Honda



Entrevistando al asistente de almacén de la sede Sermex Honda

Área Contable



Entrevistando a la asistente de tributación contabilidad sede Sermex Honda



Entrevistando a la asistente de finanzas contabilidad sede Sermex Honda



Entrevistando a la asistente de finanzas contabilidad sede Sermex Honda

Área de Trámite



Entrevistando a la asistente de trámite de la sede Sermax Honda

Área de Créditos



Entrevistando al asistente de créditos de la sede Sermax Honda

Área de Ventas

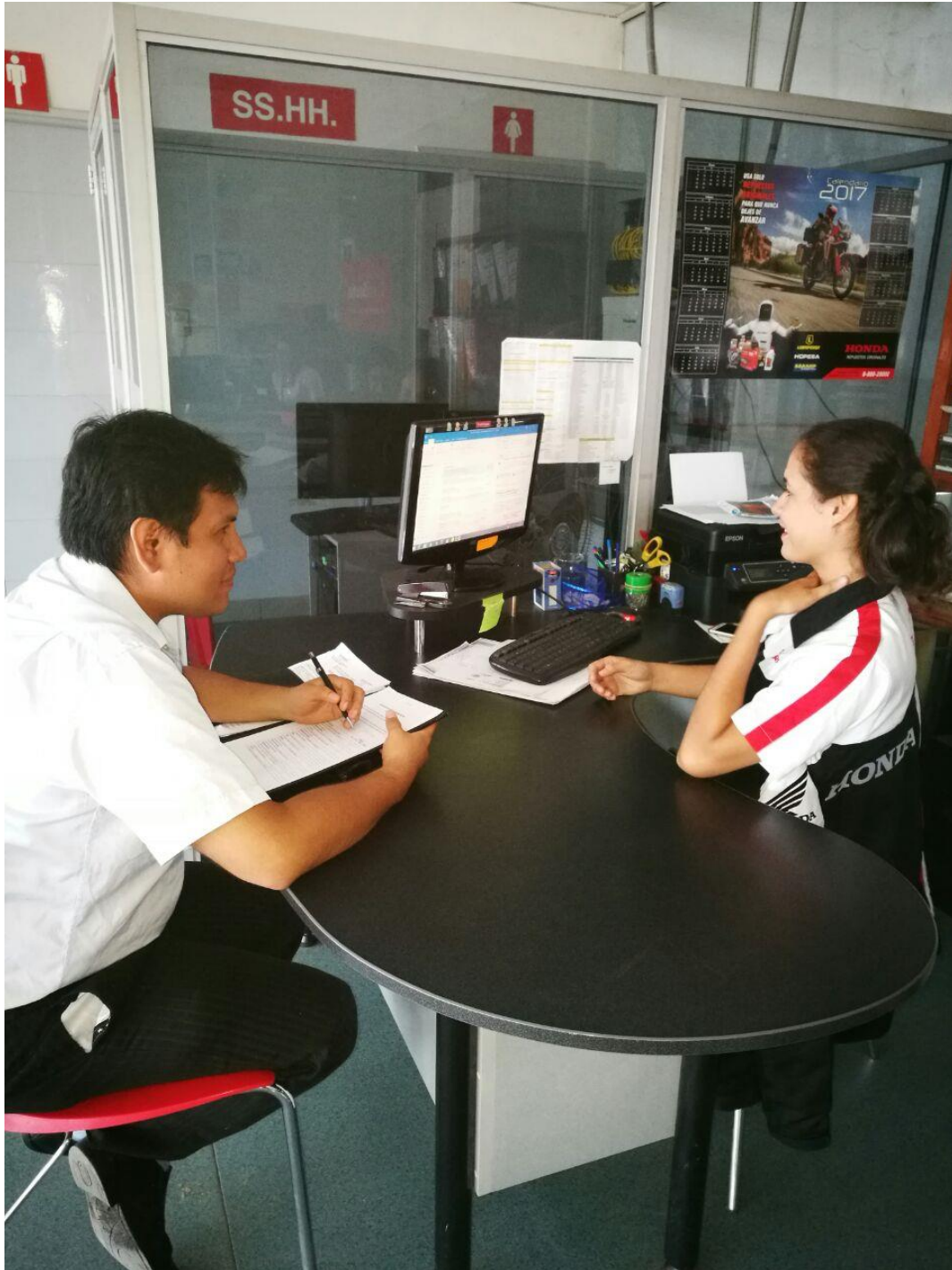


Entrevistando al asesor de ventas de la sede Sermax Honda



Entrevistando al asesor de ventas de la sede Sermax Honda

Área de Asistente de Gerencia



Entrevistando a la asistente de gerencia de la sede Sermex Honda

Área de Auditoría Interna



Entrevistando al asistente de auditoría interna de la sede Sermax Honda



Entrevistando al asistente de auditoría interna de la sede Sermax Honda



Entrevistando al asistente de auditoría interna de la sede Sermax Honda