

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

**TESIS**

**LA AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y EL  
CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACIÓN SIN  
FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y  
AJEDREZ 2021**

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

**Autor:**

**Bach. Mogollon Ortiz Paul Howard**  
**<https://orcid.org/0000-0003-3283-4328>**

**Asesora:**

**Mg. Suárez Santa Cruz Liliana del Carmen**  
**<https://orcid.org/0000-0002-6697-5762>**

**Línea de investigación:**  
**Gestión empresarial y Emprendimiento**

**Pimentel – Perú**  
**2023**

## **Aprobación del jurado**

### **TITULO:**

LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ, 2021.

---

Dra. Cabrera Sánchez Mariluz Amalia  
**PRESIDENTE DEL JURADO DE TESIS**

---

Mg. Ríos Cubas Martin Alexander  
**SECRETARIO DEL JURADO DE TESIS**

---

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
**VOCAL DEL JURADO DE TESIS**

---

Mg. Suárez Santa Cruz Liliana Del Carmen  
**ASESORA METODOLÓGICA**




## DECLARACIÓN JURADA DE ORIGINALIDAD

Quien suscribe la **DECLARACIÓN JURADA**, soy **estudiante (s)** del Programa de Estudios de **Contabilidad** de la Universidad Señor de Sipán S.A.C, declaro bajo juramento que soy autor del trabajo titulado:

### **La auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021**

El texto de mi trabajo de investigación responde y respeta lo indicado en el Código de Ética del Comité Institucional de Ética en Investigación de la Universidad Señor de Sipán (CIEI USS) conforme a los principios y lineamientos detallados en dicho documento, en relación a las citas y referencias bibliográficas, respetando al derecho de propiedad intelectual, por lo cual informo que la investigación cumple con ser inédito, original y autentico.

En virtud de lo antes mencionado, firma:

MOGOLLON ORTIZ PAUL HOWARD	DNI: 00237711	
----------------------------	---------------	---

Pimentel, 25 de enero de 2023

## **Dedicatoria**

Dedico de manera especial a mis padres Claudina Ortiz y Roberto Mogollón por su inmenso cariño y apoyo en los momentos difíciles.

A mi esposa Ida y a mis hijos Thamara, Claudia y Jean paúl, los motores para culminar con éxito mi carrera.

A mis hermanos por su valioso apoyo y en especial a mi hermano Johnny que siempre lo llevo presente.

## **Agradecimiento**

En primer lugar, deseo expresar mi agradecimiento a los docentes de la escuela profesional de contabilidad por su rigor académico, orientación y atención a mis consultas durante mi formación académica.

Quiero expresar mi agradecimiento a mis compañeros de la escuela de contabilidad por el ejemplo de coraje y sacrificio para poder concluir satisfactoriamente con la profesión; con quienes compartí proyectos e ilusiones durante estos años.

Gracias a mis padres y hermanos, porque con ellos compartí lindos momentos de mi vida que guardo en el recuerdo.

Gracias a mis amigos, que siempre me alentaron a seguir y no desmayar en el intento de terminar mi profesión.

Gracias a mi esposa e hijos, por su apoyo, paciencia y comprensión de este proyecto de vida; por eso, este trabajo también es de ellos.

A todos, muchas gracias.

## Resumen

La investigación tuvo como objetivo general determinar el grado de relación que existe entre la auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021. Para el desarrollo del estudio se eligió el nivel correlacional, haciendo uso del diseño no experimental. Para el levantamiento de los datos, se aplicó la técnica de la encuesta con un instrumento cuestionario, construido en base a 26 de preguntas de tipo cerradas y con escala de likert, las cuales responden a las dimensiones de las variables. La población fueron los 35 colaboradores de la institución. El levantamiento de los datos encuentra las conclusiones, de acuerdo con los resultados del coeficiente de Pearson y el sig bilateral de 0.599, el cual es mayor de 0.05, se puede determinar que no existe relación entre las variables de estudio. El nivel de control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez, es bajo, así lo determina el 37.1% de los colaboradores. La auditoría administrativa, presente un nivel medio, así lo evidencian el 40% de los colaboradores. No existe relación entre las variables de estudio, ello implica que, para la realidad particular de la institución, las actividades de auditoría administrativa, no tienen un impacto significativo en las estrategias de control interno que aplica la institución.

Palabras claves: auditoría administrativa, control interno

## **Abstract**

The general objective of the research was to determine the degree of relationship that exists between the administrative audit and internal control in the non-profit association Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021. For the development of the study, the correlational level was chosen, making use of the design not experimental. To collect the data, the survey technique was applied with a questionnaire instrument, built on the basis of 26 closed-ended questions with a Likert scale, which respond to the dimensions of the variables. The population was the 35 collaborators of the institution. The data collection finds the conclusions, according to the results of the Pearson coefficient and the bilateral sig of 0.599, which is May 0.05, it can be determined that there is no relationship between the study variables. The level of internal control in the non-profit association Club Lawn Tennis y Ajedrez is low, as determined by 37.1% of the collaborators. The administrative audit, present a medium level, as evidenced by 40% of the collaborators. There is no relationship between the study variables, this implies that, for the particular reality of the institution, the administrative audit activities do not have a significant impact on the internal control strategies applied by the institution.

Keywords: administrative audit, internal control

## INDICE

Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen.....	vi
Abstract.....	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	12
1.1. Realidad Problemática.....	12
1.2. Formulación del problema.....	19
1.3. Hipótesis.....	19
1.4. Objetivos.....	20
1.5. Teorías relacionadas al tema.....	20
II. MATERIALES Y MÉTODO.....	30
2.1. Tipo y diseño de investigación.....	30
2.2. Variables, Operacionlización.....	31
2.3. Población de estudio, muestra, muestreo y criterios de selección.....	34
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.....	35
Validación y confiabilidad de instrumentos.....	35
2.5. Procedimiento de análisis de datos.....	35
2.6. Criterios éticos.....	36
III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	38
3.1. Resultados.....	38
3.2. Discusión de resultados.....	52
IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....	56
4.1. Conclusiones.....	56
4.2. Recomendaciones.....	57
REFERENCIAS.....	58
ANEXOS.....	61



## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Operacionalización de la variable independiente .....	32
<b>Tabla 2</b> Operacionalización de la variable dependiente .....	33
Tabla 3 Estadísticos descriptivos .....	38
Tabla 4 Financiero y cumplimiento (Agrupada) .....	39
Tabla 5 Economía y eficiencia (Agrupada) .....	40
Tabla 6 Medición de resultados (Agrupada) .....	41
Tabla 7 Fuentes de información (Agrupada) .....	42
Tabla 8 Auditoría administrativa (Agrupada) .....	43
Tabla 9 Control medio ambiental (Agrupada) .....	44
Tabla 10 Evaluación de riesgos (Agrupada) .....	45
Tabla 11 Actividades de control (Agrupada) .....	46
Tabla 12 Información y comunicaciones (Agrupada) .....	47
Tabla 13 Monitoreo (Agrupada) .....	48
Tabla 14 Control interno (Agrupada) .....	49
Tabla 15 Tabla cruzada Auditoría administrativa (Agrupada)*Control interno (Agrupada) .....	50
Tabla 16 Tabla cruzada Auditoría administrativa (Agrupada)*Control interno (Agrupada) .....	51
Tabla 17 Pruebas de chi-cuadrado .....	51
Tabla 18 Correlaciones .....	52

## INDICE DE FIGURAS

Figura 1: Financiero y cumplimiento (Agrupada) .....	39
Figura 2: Economía y eficiencia (Agrupada).....	40
Figura 3: Medición de resultados (Agrupada).....	41
Figura 4: Fuentes de información (Agrupada) .....	42
Figura 5: Auditoría administrativa (Agrupada) .....	43
Figura 6: Control medio ambiental (Agrupada).....	44
Figura 7: Evaluación de riesgos (Agrupada) .....	45
Figura 8: Actividades de control (Agrupada) .....	46
Figura 9: Información y comunicaciones (Agrupada).....	47
Figura 10: Monitoreo (Agrupada) .....	48
Figura 11: Control interno (Agrupada).....	49

**CAPÍTULO I:  
INTRODUCCIÓN**

## I. INTRODUCCIÓN

### 1.1. Realidad Problemática

En India Hussaini y Muhammed (2018) argumentan que el control interno es uno de los aspectos básicos que permite a la organización verificar el real cumplimiento de los objetivos trazados durante la etapa de la planificación. El control interno es un concepto que tiene muchas aristas, implica el conjunto de reglas, políticas, procesos que tiene que cumplir la organización en estricto para cumplir los objetivos organizacionales. En India los problemas que evidencian las organizaciones se caracterizan por una falta de verificación de los aspectos planificados y una correcta retro alimentación.

En el país de Estados Unidos, Atristain (2017) argumenta que la definición de control se puede llegar a establecer tomando como base o como referencia al concepto de control interno (en otros términos, como alta gerencia, gobierno, liderazgo, etc.) o también tomar al concepto de control externo (en otras palabras, medio ambiente, influencia en el mercado, etc.). Instrumentos los cuales son desarrollados con la finalidad de asegurar la calidad en cuanto a la toma de decisiones y lo que se espera conseguir como desempeño. El control se llega emplear con el objetivo de detallar cada uno de los mecanismos informales que se han aplicado en la empresa para poder motivar a los colaboradores en el cumplimiento de los objetivos institucionales. Por medio del control también se relaciona con supervisar los diferentes procedimientos o los procesos presentes en la actividad empresarial, así como también el seguimiento de ellos teniendo en cuenta cada una de las decisiones estratégicas que se planteen. El control al ser un proceso que se lleva a cabo por sí mismo, este se desarrolla de acuerdo a la instauración de una determinada política o también considerando un modelo a seguir y se finaliza con la exitosa realización.

En el país de Colombia, estudios han demostrado que gran porcentaje de las empresas no desarrollan estándares que les permita desarrollar un control de calidad de manera interna, ocasionando que la gestión se vuelva vulnerable a no

lograr con los objetivos organizacionales formulados por la alta gerencia. (Veliz, 2017).

Uno de los aspectos que muchas empresas peruanas tienen en cuenta es que la auditoría administrativa es necesaria en las organizaciones privadas como las estatales, y que sin duda es una de las herramientas muy necesarias. En el Perú la auditoría administrativa contempla el uso de libros contables, además de saber que leyes son las que se aceptan a nivel mundial, así como también corroborar el uso de buenas prácticas de gestión (Pérez, 2018).

Obispo y Gonzales (2015), afirman que gracias al desarrollo del control interno en los diferentes departamentos o áreas que presenta la empresa, se logrará mejorar el desempeño de sus colaboradores, además también se mejorará cada uno de los procesos en ellas actividades que realicen, minimizando principalmente los costos así como también los gastos y así vez se incrementará el valor con respecto a la información obtenida, esto quiere decir que mejorará la confiabilidad sobre la información perteneciente a las diferentes áreas o departamentos financieros, contables, de ventas o administrativas.

Sosa (2015), argumenta que el tema de los controles internos administrativos sí o sí tienen y deben de estar estipulados en el plan organizacional, además se tienen que detallar puntualmente cada uno de los procesos y modelos relacionados con el eficiente desarrollo y cumplimiento de cada actividad y realización de las políticas institucionales, este suele relacionarse de forma indirecta con el tema de la documentación de carácter financiero. Otro de los puntos es que se adicionan más controles, aparte del administrativo también se observa el análisis operacional, el estadístico, el que se relaciona al entrenamiento de los colaboradores y sobre todo el de la calidad.

El Club Lawn Tennis y Ajedrez ubicado en la ciudad de Huánuco es una organización recreativa, que se configura como una asociación que no tiene fines de lucro y sobrevive y opera gracias a las cuotas que pagan sus asociados. El club se encarga del cuidado de las instalaciones, pagos de mantenimiento y adecuación

de las áreas de esparcimiento, teniendo como principal elemento el cuidado de las áreas de las canchas y piscinas.

Desde un punto de vista de aspectos gestión, la junta directiva elegida cada dos años se encarga de la dirección general del club. Esta junta se encarga de ejecutar un plan estratégico por periodo y cumplir las metas propuestas en base a los requerimientos de los asociados.

Si bien es cierto existe una política de transparencia y rendición de cuentas para los asociados, es necesario que la gestión de cada junta directiva sea auditada y controlada con el fin de verificar la calidad de gestión de cada una de las juntas directivas. En este sentido se hace necesario verificar como una adecuada gestión de la auditoria administrativa tiene una relación con el control interno del club.

Entre los antecedentes de estudio se tienen a los siguientes trabajos a nivel internacional

Bubilek (2017) enfatiza la gran importancia y el desarrollo de los controles internos así como también de la auditoria en la empresa. El autor se planteó la siguiente pregunta: ¿Cuál es la importancia y sobre todo el rol que cumple la auditoria y el desarrollo de un control interno en la empresa? Cada uno de los resultados permitirá desarrollar una comprensión mucho más amplia sobre los dos conceptos. Para poder dar respuesta a las interrogantes más importantes de la investigación desarrollada por Bubilek se debe de tomar muy en cuenta las bases teóricas tanto de la auditoria como del control interno. En cuanto a los datos de dicha investigación, estos fueron recogidos por medio de datos secundarios como también de entrevistas desarrolladas. Además, se consideraron las fuentes anuales, los variados estados financieros desarrollados y sobre todo el sitio web de la empresa. Finalmente se llegó a la conclusión de que la auditoria y el control interno en las empresas son necesarios y fundamentales.

Otro de los autores tenemos a Paraskevi (2016) quien desarrollo una investigación el cual tuvo como principal motivo detallar y dar a conocer la importancia que presenta el desarrollo del control interno en las empresas,

principalmente en una entidad bancaria, además se propuso resaltar la importancia de la presentación detallada impresa y experimentada de los colaboradores bancarios, con el fin de acentuar un punto de vista imparcial, obtener optimas conclusiones e informar planes de mejoras o propuestas concernientes a la auditoria dentro de la organización. Por medio de este estudio se llegó a investigar a fondo lo fundamental que es el desarrollo de sistemas de auditorías y sobre todo de control interno en las empresas bancarias en Grecia. Aplicó cuestionarios en una muestra aleatoria de cincuenta empleados bancarios en cuatro bancos griegos. Con respecto al enfoque que se empleó, este fue el cuantitativo, y se llevó a cabo por medio del análisis estadístico y los gráficos empleados y creados por Microsoft Office Excel. Conforme a los resultados logrados por medio de una encuesta, se pudo determinar algunas conclusiones como puntos base para poder mejorar el desarrollo del control interno y potencializar la eficacia que se desarrolla en los bancos en Grecia. Al término del estudio se concluye que los diferentes controles internos que se instauren en las organizaciones son considerados como estrategias para poder cumplir con los objetivos de la empresa.

De igual forma el autor Staner (2015) propuso examinar el papel de la gestión administrativa en la mejora de los controles internos en una organización que brinda servicios de salud y que no tiene fines lucrativos. Para la realización de la investigación se necesitaron 6 meses para la recopilación de datos que se hizo mediante cuestionarios aplicados a 26 directores del hospital. El estudio utilizó el tipo de investigación descriptiva y correlacional, evidenciando que la organización había implementado muchos indicadores de control que se ajustaban a las últimas normativas con el fin de mejorar la gestión general del hospital. La investigación también observa que si bien es cierto la gestión del control presenta un nivel alto, los procesos de verificación a través de herramientas externas como la auditoria presentaban falencias, debido a la ausencia de personal idóneo y sobre todo a la ausencia de una planificación de las actividades de la auditoria.

Se han tomado como base algunos trabajos ya realizados en Perú a nivel nacional, uno de ellos es el estudio presentado por Melgarejo (2017) el mismo que investigó sobre la relación que se puede desarrollar entre lo que es el control interno

y la variable gestión administrativa en la Municipalidad de la Provincia de Chota. Se usaron cuestionarios validados, los mismos que fueron aplicados a 111 colaboradores de la institución. Desde un punto de vista de conclusión general se verifica que las actividades del control interno guardan estrecha relación con las actividades de la gestión administrativa. Las otras conclusiones verifican la importancia de realizar estudios situacionales que permitan dar a conocer las fortalezas que tiene la organización, así como también debilidades y amenazas. Por otro lado, se toma en cuenta como recomendaciones, planear indicadores cuantitativos y cualitativos con el fin de controlar de una manera holísticas las actividades de la organización.

Por otro lado, tenemos a Cadillo (2017) quien por medio de su investigación se presentó como objetivo principal la relación entre el control interno y lo que es la gestión administrativa para una organización dedicada al servicio postal. La población fueron todos los colaboradores de la empresa de servicios, los cuales fueron 114 trabajadores. En cuanto a la muestra, se precisó que se aplicó la muestra probabilística aleatoria simple, es decir se tomó en cuenta solo 67 trabajadores. Se aplicaron de cuestionarios. Al concluir el estudio se logró precisar dicha relación entre ambas variables, una de sus conclusiones finales fue que para poder mejorar e incrementar eficientemente su gestión administrativa, se tiene que verificar el real cumplimiento de los procedimientos y políticas que tiene la organización, también se debe tener en cuenta que para la gestión en general, la organización debe destinar parte del presupuesto en entrenar a los colaboradores de la organización.

Castillo y Castro (2015) presentaron su estudio con la finalidad de determinar claramente el grado de influencia que desarrolla la auditoria administrativa en lo que corresponde a la eficiencia del departamento de gestión del talento humano en una municipalidad, de acuerdo a la naturaleza del objetivo planteado, el estudio presentó un enfoque cuantitativo, además en el caso del tipo de investigación esta fue descriptiva y correlacional al mismo tiempo, para el diseño de investigación se precisó que fue no experimental. Fueron 82 los trabajadores que conformaron la población para el estudio, a quienes se les proporcionó dos cuestionarios los cuales



se encontraban bien estructurados además de presentarles una serie de interrogantes para medir cada variable. Al final del estudio se presentaron los análisis correspondientes, de tal forma se pudo concluir que la auditoría administrativa desarrolla una influencia positiva y fuerte sobre la eficiencia en cuanto a la gestión de planificación, así como también de la control y organización del área del talento humano, por medio de estudio se demostró que por medio de la auditoría administrativa se desarrollan estándares de medición los cuales permitirá controlar y corroborar el desarrollo y eficacia de cada actividad desarrollada en dicha área.

Chuquiruna y Human (2015) por medio de su estudio lograron determinar cómo es que al implementar una auditoría administrativa en una organización mejorar de sobre manera la gestión general de dicha entidad. De acuerdo al estudio se constató que la gestión de la empresa se precisa un poco precaria además se logró observar muchas áreas consideradas como de oportunidad, así como también los objetivos comerciales instaurados no se estuvieron cumpliendo del todo, además en el área de post venta y en el área de atención al cliente se estuvieron presentando cuellos de botella, a causa de no seguir correctamente los procesos de forma correcta. El estudio finaliza precisando la importancia de implementar en la empresa una auditoría administrativa, además se enfoca claramente los beneficios, uno de ellos es la mejora en la gestión gerencial. Uno de los puntos en los cuales se debe de centrar la empresa es en enfatizar cada uno de los procedimientos pertenecientes al área de atención, asimismo en las actividades donde se presenten los llamados cuellos de botella.

Cumpa (2018) presentó su estudio con el fin de lograr analizar eficientemente el tema de la auditoría interna además de precisar el efecto que desarrolla el control contable en la organización Rodson Music, Chiclayo – 2018. Al concluir con el estudio se dio a conocer que en dicha empresa no se estaría desarrollando de forma correcta la auditoría administrativa, es decir no se está aplicando eficientemente, ni tampoco los puntos de verificación que se presentan en las guías de observación no se manejaban ni cubrían completamente. Uno de los puntos encontrados fue que la auditoría mantiene una relación muy estrecha

con el control, de acuerdo a ello se puede detallar que implementar un sistema de auditoria eficiente permitirá mejorar el control dentro de la empresa. A modo de conclusión se demostró que aplicar una auditoría administrativa permitirá que la empresa ahorre en costos por las multas que pueda emitir el fisco.

Velásquez (2018) logró evaluar las consecuencias que conlleva el aplicar una auditoria administrativa, la misma que es considerada como un instrumento de control en lo correspondería a la gestión administrativa para una municipalidad distrital. Para poder lograr con cada uno de los objetivos de investigación planteados por Velásquez, se emplearon una serie de entrevistas, las cuales fueron completas y aplicadas a los gerentes de la entidad estatal, asimismo se optó por revisar diferentes manuales correspondientes a los procesos y diagnosticaron los indicadores de control que desarrolla la gestión administrativa. El estudio presenta una conclusión genérela, la cual indica que la gestión administrativa de dicha municipalidad es deficiente, lo cual se debe a que la entidad estaría trabajando con indicadores que no son los adecuados. Otro de los puntos a precisar, es que la aplicación de dicha herramienta auditoria otorgaría un marco metodológico con el fin de lograr cumplir con los objetivos de la municipalidad.

Así tenemos a Icanaque y Neyra (2016) quienes por medio de la investigación desarrollada lograron proponer una auditoria administrativa como un gran medio de control que permitirá diagnosticar cada uno de los procedimientos para seleccionar a los futuros colaboradores en el CGT. Para poder llevar a cabo el estudio se optó por revisar detalladamente cada uno de los procedimientos de selección de personal que se realiza en la entidad, entre los hallazgos se presentaron muchas desviaciones en cada uno de los procesos realizados en el 2011 hasta la fecha que se realizó dicho estudio, en detalle los procesos que se observaron carecen de indicadores cuantitativos, los cuales permiten medir con gran exactitud la eficiencia de cada colaborador. El estudio llegó a proponer el desarrollo de lineamientos o también considerados como estándares, los cuales funcionan como un manual con la única finalidad de evitar seleccionar y contratar personas inadecuadas para el puesto que se requiera.

Des de un punto de vista teórico Arens, et al (2017) y Lannoye (2015) proponen postulados teóricos que son visibles en los principales repositorios científicos y permiten un estudio exacto de las variables de estudio, permitiendo identificar dimensiones e indicadores que se pueden medir en una realidad problemática.

Desde una justifica metodológica, la investigación hace uso de la deducción para llegar a conclusiones particulares, además el estudio demuestra las relaciones que se pueden suscitar entre ambas variables para luego elaborar recomendaciones que tengan un efecto positivo en la organización.

Finalmente, la investigación es importante para la organización, puesto que permite mejorar los aspectos de auditoría y de control en la institución, en este sentido el estudio resalta las actividades necesarias que se deben establecer para dar seguimiento a los objetivos planificados, así como también propone las políticas necesarias para evitar desviaciones en las diversas acciones que realiza la organización.

## **1.2. Formulación del problema**

¿Cuál es el grado de relación que existe entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021?

## **1.3. Hipótesis**

H1: Si existe relación entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021.

H0: No existe relación entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021.

## **1.4. Objetivos**

### **Objetivo general**

Determinar el grado de relación que existe entre la auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021.

### **Objetivos específicos**

Determinar el nivel de control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021.

Caracterizar la auditoría administrativa en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021.

Describir la relación que existe entre la auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021.

## **1.5. Teorías relacionadas al tema**

### **1.5.1. Auditoría administrativa**

Como detalla Franklin (2015), la auditoría es considerada como un proceso del cual se obtiene gran y cuantiosa información con la finalidad de poder ser revisada, así como también de informar detalladamente como es que se estaría llevando a cabo las diferentes actividades de un área o de una empresa en particular. La revisión se suele llevar a cabo tomando como base estándares ya instaurados.

Franklin (2015) argumenta que para una empresa pueda llevar a cabo una eficiente auditoría, deben de trabajar y existir fuentes confiables de información. En muchos casos la información que se necesita proviene sustancialmente de fuentes consideradas como cuantificables, como por ejemplo tenemos a los estados financieros de la organización, sin embargo, en ciertas situaciones se obtiene información originaria de manera cualitativa, la cual es resultado de las diferentes entrevistas desarrolladas o a consecuencias de las revisiones de cada una de las guías de información sobre la realización de un determinado procedimiento o

proceso en la empresa. Es fundamental que a cada instante los encargados de realizar la auditoria puedan garantizar la transparencia de la información y de la fuente de donde se obtiene.

Por otro lado, Arens et al. (2017) manifiestan que la auditoria administrativa puede llegar a revisar o diagnosticar cierta parte de la empresa o hasta revisarla por completo. En pocas palabras la auditoria administrativa es desarrollar una revisión sistemática de cada uno de los procedimientos o procesos que se llevan a cabo en la empresa.

Para los autores Arens et al. (2017) una auditoria administrativa puede llevarse a cabo a petición de la gerencia, el directorio o a pedido de alguna área de la empresa, uno de los principales motivos por el cual se desarrolla auditoria es sobre todo para poder asegurar una mejora continua en la empresa, sin embargo, es muy probable que las auditorias se desarrollen de forma frecuente y que no sean planificadas, en ciertas ocasiones se realizan por la presencia de fraudes o dolos en la empresa.

#### **1.5.1.1. Auditoria vs contabilidad**

Es posible que se detalle una distinción bien marcada entre las definiciones de contabilidad y de auditoría, como precisa Arens et al. (2017) por medio de la contabilidad se llega a ordenar de forma cronológica cada una de las partidas correspondientes a los ingresos y egresos de la empresa. Es función de la auditoria considerar y tomar como materia prima todos y cada uno de los informes desarrollados por la contabilidad.

Para los autores Arens et al. (2017) se llegan a presentar una marcada confusión entre las definiciones de auditoría y contabilidad, frente a este punto se puede expresar que la auditoria toma como base toda la información brindada por la contabilidad. De acuerdo a los autores, la auditoria es aquel procedimiento cuya función principal es la de controlar y medir si los objetivos organizacionales se han logrado cumplir.

Uno de los puntos base que presenta la contabilidad es que por medio de ella se genera toda aquella información necesaria y sobre todo histórica, la cual se presenta por medio de un registro sistemático, donde se detallan los hechos financieros y sobre todo los económicos de la empresa; en pocas palabras la contabilidad brinda un orden en toda la información con la finalidad que pueda ser interpretadas con el objetivo de emplearla en la toma de decisiones. (Arens et al., 2017).

La función que desempeñan los auditores y sobre todo el tener que auditar datos del rubro contable implica que la persona encarga de dicha actividad revise detalladamente cada uno de los informes contables, así como también de cada estado financiero y asegurar que hayan sido elaborados basándose en las normas internacionales del campo de la contabilidad (Arens et al., 2017).

Otro de los puntos a considerar, es que los auditores partiendo de una perspectiva personal, deben de desarrollar algunas características que permita reconocerlo que es experto en la materia, asimismo deben de contar con valores completamente estables que los hagan presentarse como personas realmente integras para poder manejar toda la información (Arens et al., 2017).

#### Dimensiones de la auditoria administrativa

Para los autores Arens et al. (2017) con respecto al tema de la auditoria administrativa, los autores precisan que este tipo de auditoria se centran en corroborar y verificar cuidadosamente el correcto desempeño, la realización y el desarrollo de cada uno de los procesos y procedimientos administrativos, con el único objetivo de reconocer y precisar aquellas desviaciones o errores, para luego poder proponer mejoras relevantes en la empresa.

Como establecen Arens et al. (2017). Existen dimensiones las cuales se deben de seguir con la finalidad de desarrollar una auditoria administrativa, estas son:

#### **La Dimensión Financiera y de cumplimiento**

De acuerdo a Arens et al. (2017) una de las funciones que se encarga la auditoria administrativa es la de ratificar que se hayan cumplido con cada una de las normas sobre todo con los estándares internacionales al momento de estructurar cada uno de los estados financieros. Corrobora su cumplimiento minucioso con objetivos de alcance público, además también se evitan de estar pagando multas emitidas por las entidades encargadas de la supervisión legal.

### **La dimensión economía y eficiencia**

Como bien argumentan Arens et al. (2017) los procesos relacionados a la auditoria tienen a centrarse y corroborar un correcto y adecuado uso de cada uno de los recursos con los que cuenta la organización, desde este punto es necesario que todos los recursos tanto materiales como los humanos, financieros y hasta tecnológicos, se utilizados adecuadamente de manera racional con la única finalidad de conseguir mayores resultados para la empresa.

En argumentos de los autores Arens et al. (2017) las empresas deben considerar y sobre todo privilegiar el poder racionalizar cada uno de los recursos para lograr maximizar las ganancias. Lo cual indica que se ahorre materiales empleados en alguna actividad. La función de una auditoria es la comprobación de cada uno de estos puntos.

### **La dimensión medición de resultados**

En palabras de Arens et al. (2017) medir los resultados de cada programa suelen estar relacionadas íntimamente con el desarrollo de controles que se dan de manera posterior, estos suelen caracterizarse porque miden detalladamente el nivel del logro o cumplimiento de todos los objetivos estructurados.

Arens et al. (2017) argumentan que si cada uno de los resultados logrados o si los beneficios que se buscan se llegan a lograr es completamente necesario que se desarrollen actividades, las cuales aseguren su cumplimiento de forma integral, en el caso se corrobore que los objetivos planteados no se estarían logrando es fundamental y necesario que la empresa realice actividades o

considere tomar medidas correctivas con la intención de poder dirigir las acciones al cumplimiento adecuado y el logro de los objetivos que se estructuraron.

### **La dimensión fuentes de información**

Arens et al. (2017) argumentan que cada uno de los diferentes procesos de auditorías generalmente comienzan con el desarrollo de reuniones entre el personal de las áreas que tienen más importancia en el centro de la empresa. Esto se sigue con la finalidad de que el proceso de auditoría comience con la integración y participación de los integrantes de las distintas áreas, para que puedan ser partícipes durante la aplicación de los distintos instrumentos que desarrollen.

Como precisa Arens et al. (2017) es función de la persona encargada de la auditoría (auditor) de seleccionar el área o el departamento que se auditará con una mayor totalidad necesariamente por considerar ciertas características, los mismos que los convierte en potenciales de desarrollar o de generar un mayor ahorro importante.

Generalmente entre los instrumentos más empleados por los auditores tenemos a las guías de revisión, así como también a los cuestionarios y las entrevistas en profundidad. Para poder generar resultados favorables, es necesario que estos instrumentos o los papeles de trabajo sean elaborados o estructurados correctamente. (Arens et al., 2017).

Puntualmente el tema de la auditoría administrativa es un aspecto que implica una detallada revisión de cada uno de los documentos de gestión, así mismo se apoyan en la recolección de testimonios de forma escrita y oral proveniente de los colaboradores que se desempeñan en el área operativa y de la planificación dentro de la empresa (Arens et al., 2017).

Todo el resultado de una auditoría administrativa siempre es entregada por medio de un informe el mismo que se desarrolla de manera escrita y es dirigida a la dirección del departamento que ha sido auditado. Este informe debe de presentar y puntualizar cada uno de los problemas que se han encontrado. El objetivo



principal de este documento es brindar un enfoque sobre como la empresa puede volverse más eficaz y sobre todo más eficiente (Arens et al., 2017).

### **1.5.2. Control interno**

Carrillo (2014) argumenta que el principal aspecto del control interno es que funciona como un punto importante del cual se realizan distintas funciones de la empresa, generalmente el control interno se conceptualiza como el conjunto de los distintos procesos o procedimientos instaurados de manera consecuyente y eficaz, el mismo que posee como fin principal la realización adecuada de los objetivos organizacionales, los cuales se establecieron durante la planificación empresarial. Se precisa que el control interno necesita de una manifestación a través de estrategias, las mismas que deberían de ser presentadas y de conocimiento por todo el personal de la empresa, asimismo es importante que sean claras y sumamente entendibles, es decir que las diferentes áreas o departamentos puedan entenderlos.

Kaplan (2014) con respecto al control interno el autor argumenta que este tema guarda mucha relación con todas aquellas actividades meritorias que asume el área de la gerencia con el objetivo de salvaguardar cada uno de los recursos ya sea por su uso inadecuado, excesivo, estafas o de presentarse alguna actividad que quebranten la gestión empresarial. El objetivo del control interno es que se desarrolle una gestión completamente íntegra.

Lannoye (2015) en cuanto al control interno detalla que este punto tiene que ver con todas aquellas actividades y acciones que se desarrollan dentro de la empresa con el objetivo de poder precisar y reconocer de forma puntual cada uno de los aspectos que pueden llegar a impedir el cumplimiento de los objetivos empresariales. En muchas organizaciones, el control interno se suele presentar a través de procedimientos que son medibles, los mismos a su vez ayudan a medir y calcular el desarrollo de cada función empresarial.

Arens, Elder, Beasley (2017) enfatizan que para llevar una buena gestión organizacional es necesario que se desarrolle un sistema de control interno en la

empresa. Este sistema de control contiene en resumen todas las políticas, los procedimientos y hasta las directrices las cuales regulan el actuar de cada colaborador al momento de realizar sus funciones diarias. El sistema de control interno también supone el establecimiento de estándares que deberán cumplirse de forma tal cual se precise.

#### **1.5.2.1. Objetivos de un sistema de control**

Confiabilidad de los informes financieros: el sistema de control interno debe de asegurar que toda la información ha logrado ser corroborada de principio a fin, así como también, así como también debe resaltar que toda la información obtenida para poder elaborar los informes financieros son realmente verídicos y sujetos a la realidad de la empresa, y que no han sido vulnerados ni mucho menos alterados, sobre todo porque por medio de ellos se las decisiones organizacionales (Arens et al., 2017).

Eficiencia y eficacia de las operaciones, estos aspectos son básicos y fundamentales y se relacionan al buen uso de los diferentes recursos, priorizando su optimización, esto quiere decir que la organización debe obtener los máximos beneficios, utilizando los mínimos recursos (Arens et al, 2017).

También se debe contemplar que las acciones relacionadas con la eficiencia y la eficacia, es necesario que los marcos legales y procedimentales sean cumplidos cabalidad con el fin de evitar desviaciones en los exámenes de control que se aplican (Arens et al., 2017).

#### **1.5.2.2. Dimensiones del control interno**

En palabras Lannoye (2015) el control interno se puede dimensionar de la siguiente manera.

##### **El control medioambiental**

Lannoye (2015) establece que el control medioambiental es un aspecto estratégico de la organización, en esta dimensión se verifican los aspectos éticos, morales y relacionados con los valores de las personas que ejecutan el control en

la organización. En este sentido las personas que laboran en la organización deben contar con un código de ética estricto con el fin de ser ejemplo en la organización y sobre todo que, al momento de aplicar el control de las operaciones, estas se verifiquen de manera justa y no caiga en acciones sesgadas.

### **La evaluación de riesgos**

Lannoye (2015) establece que el riesgo es aquella acción o obstáculo que se puede materializar por diversos factores y que pueden generar rompimientos en los flujos de actividades. En este sentido la organización debe realizar diversos diagnósticos situacionales que se orienten a evaluar las diversas variables operacionales para mitigar futuros riesgos.

La evaluación de los riesgos implica la identificación clara de las acciones que pueden afectar el futuro de la organización, pero también implica la creación de acciones que permitan tener a la mano acciones de contingencias para enfrentar los diversos riesgos. Se puede decir que la evaluación de riesgos implica un conocimiento profundo de la organización, pero también implica el análisis del ambiente externo de la organización, en este sentido se deben establecer las tendencias sociales y económicas que se desarrollan en la organización.

### **Las actividades de control**

Lannoye (2015) establece que las actividades de control deben ser ejecutadas por órganos especializados que sirvan como soporte para la realización de los exámenes correspondientes. Entre las actividades de control se tienen las visitas inopinadas, los arqueos de cajas, la aplicación de auditorías, las comparaciones de desempeños, la verificación de presupuestos y la elaboración de pronósticos. Se debe tener en cuenta que las actividades de control deben ser parte de las funciones anuales de las organizaciones, deben tener el apoyo de la alta gerencia, y deben contar con los presupuestos necesarios para incrementar la eficacia de los procesos.

Las actividades control, también incluye la publicación y socialización de los resultados de los exámenes de control con el fin de establecer los puntos críticos, tomar conciencia de las acciones mal realizadas y emprender acciones de

corrección. La información debe ser comunicada de forma clara por canales de comunicación formales, y debe ser replicada en las áreas que han desarrollado actividades mal ejecutadas (Lannoye, 2015).

### **Monitoreo**

Son las actividades diarias que se desarrollan en el día a día de la organización, es una forma de control concurrente y permite la verificación in situ de cómo se vienen realizando las diversas actividades en la organización. El monitoreo es una actividad de control propia que recae en la responsabilidad de los mandos medios de la organización (Lannoye, 2015).

**CAPÍTULO II:  
MATERIALES Y MÉTODO**

## II. MATERIALES Y MÉTODO

### 2.1. Tipo y diseño de investigación

#### Tipo de investigación

La investigación es tipo básica, porque solo se circunscribe a detallar las características que presentan las variables de estudio y detallar sus relaciones en un determinado momento. La presente investigación no considera una propuesta aplicativa para alterar las variables de estudio.

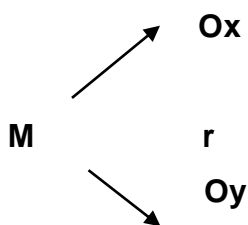
El presente informe de tesis es de tipo básica y correlacional.

Hernández et al. (2010) indica que los enfoques cuantitativos tienen a probar hipótesis de trabajo y a establecer conclusiones y recomendaciones que pueden ayudar a establecer mejoras en la organización.

El nivel es correlacional. De acuerdo con Hernández et al. (2010), el nivel correlacional es complejo, supera el nivel descriptivo y tiende a demostrar como una variable impacta en la otra.

#### Diseño de la Investigación

El diseño fue no experimental. Según Hernández et al. (2010) el no experimento, no afecta la realidad de las variables.



Donde:

M = Muestra

O<sub>x</sub> = VI: Auditoría administrativa

O<sub>y</sub> = VD: Control interno

r = es el coeficiente de correlación entre O<sub>x</sub> y O<sub>y</sub>.

La investigación fue transversal debido a que el recojo de datos fue finita en un solo espacio de tiempo.

## **2.2. Variables, Operacionlización**

**Variable independiente:** Auditoria administrativa

Como detalla Franklin (2015), la auditoría es considerada como un proceso del cual se obtiene gran y cuantiosa información con la finalidad de poder ser revisada, así como también de informar detalladamente como es que se estaría llevando a cabo las diferentes actividades de un área o de una empresa en particular. La revisión se suele llevar a cabo tomando como base estándares ya instaurados.

**Variable dependiente:** Control interno

Carrillo (2014) argumenta que el principal aspecto del control interno es que funciona como un punto importante del cual se realizan distintas funciones de la empresa, generalmente el control interno se conceptualiza como el conjunto de los distintos procesos o procedimientos instaurados de manera consecuyente y eficaz, el mismo que posee como fin principal la realización adecuada de los objetivos organizacionales, los cuales se establecieron durante la planificación empresarial. Se precisa que el control interno necesita de una manifestación a través de estrategias, las mismas que deberían de ser presentadas y de conocimiento por todo el personal de la empresa, asimismo es importante que sean claras y sumamente entendibles, es decir que las diferentes áreas o departamentos puedan entenderlos.

**Tabla 1***Operacionalización de la variable independiente*

<b>Variables</b>	<b>Definición conceptual</b>	<b>Definición operacional</b>	<b>Dimensiones</b>	<b>Indicadores</b>
Auditoria Administrativa	Franklin (2015), la auditoría es considerada como un proceso del cual se obtiene gran y cuantiosa información con la finalidad de poder ser revisada, así como también de informar detalladamente como es que se estaría llevando a cabo las diferentes actividades de un área o de una empresa en particular. La revisión se suele llevar a cabo tomando como base estándares ya instaurados.	De acuerdo a Arens, Elder, Beasley (2017) la auditoria debe medir los aspectos financiero y cumplimiento, economía y eficacia, medición de resultados y fuentes de información en la empresa	Financiero y cumplimiento	Procedimientos y normas
				Adecuación de información
			Economía y eficiencia	Eficiencia
				Detecciones de ineficiencias
			Medición de resultados	Objetivos
				Procedimientos
				Acciones correctivas
			Fuentes de información	Controles posteriores
				Documentos de gestión
				Entrevista
				Informes

*Fuente: elaboración propia*



**Tabla 2***Operacionalización de la variable dependiente*

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Control interno	Carrillo (2014) argumenta que el principal aspecto del control interno es que funciona como un punto importante del cual se realizan distintas funciones de la empresa, generalmente el control interno se conceptualiza como el conjunto de los distintos procesos o procedimientos instaurados de manera consecuenta y eficaz, el mismo que posee como fin principal la realización adecuada de los objetivos organizacionales, los cuales se establecieron durante la planificación empresarial.	Lannoye (2015) destacó que los sistemas de control interno comprenden cinco componentes interrelacionados; Entorno de control, actividades de control, evaluación de riesgos, información y comunicación y seguimiento.	Control medio ambiental	Integridad
				Comportamiento ético
				Conocimiento
			Evaluación de riesgos	Riesgos administrativos
				Planes de contingencia
			Actividades de control	Políticas
				Indicadores de desempeño
				Control de información
			Información y comunicaciones	Coordinación de actividades
				Toma de decisiones
Monitoreo	Monitoreo de colaboradores			
	Monitoreo de actividades			

### **2.3. Población de estudio, muestra, muestreo y criterios de selección**

#### **Población**

Ñaupas et al. (2013) establece que los elementos poblaciones contienen características intrínsecas que pueden establecer parámetros de los problemas que tiene la realidad estudiada.

La población fue de 35 colaboradores contratados en quinta categoría al año 2020.

#### **Muestra:**

Ñaupas et al. (2013) indica que la muestra es un sub conjunto de la población, de manera general es decidida por el investigador a través de métodos estadísticos, como también por conveniencia.

Se destaca incluir a todos los colaboradores que realizan labores administrativas y tiene conocimiento de las actividades de control, además se destaca que la muestra tiene más de 3 años laborando en la organización.

Por lo tanto, la muestra queda configurada en 35 colaboradores. Se excluyen a los colaboradores que no tienen conocimiento de los aspectos de control.

## 2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad

Debido a la naturaleza de los datos, se decidió utilizar la encuesta, la misma que permita recoger datos de carácter cuantitativo, a través de la aplicación de preguntas o reactivos.

**La encuesta:** se construyó en base a las dimensiones de las variables en estudio, el proceso estuvo integrado por indicadores que se miden a través de la escala ordinal de tipo Likert.

### Instrumentos de recolección de datos:

**El cuestionario:** estuvo configurado por 24 preguntas cerradas en escala de liker, las mismas que responden a las dimensiones de las variables.

### Validación y confiabilidad de instrumentos

Resumen de procesamiento de casos			
		N	%
Casos	Válido	6	100,0
	Excluido <sup>a</sup>	0	,0
	Total	6	100,0

Fuente: SPSS 24

### Estadísticas de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,821	24

Fuente: SPSS 24

El coeficiente obtenido muestra que los cuestionarios son confiables.

## 2.5. Procedimiento de análisis de datos

Se tomaron en cuenta los aspectos éticos de consentimiento informado, para ello se obtuvo por escrito el permiso de la organización, además la muestra estuvo informada de los aspectos de la investigación dando su conformidad para participar de manera libre en la recolección de datos.

El llenado de los cuestionarios se realizó de manera voluntaria, procurando no afectar el desarrollo de las actividades laborales de los colaboradores. Una vez concluida la recolección de datos, el vaciado de los cuestionarios se realizó en una hora de cálculo de doble entrada.

El análisis de los objetivos de la investigación se realizó a través de baremos de mínimos y máximos, la parte inferencial se realizó a través de SPSS, logrando integrar el método deductivo para llegar a conclusiones y recomendaciones.

## **2.6. Criterios éticos**

Los aspectos fueron tomados del paper Noreña et. al (2014) quien postula aspectos para una realidad peruana.

El principio de libertad y responsabilidad, ningún elemento de la muestra fue obligado a participar de la investigación, se respetó la decisión de cada participante.

La confidencialidad, la investigadora se comprometió a no divulgar los datos de la organización para otros fines, solo teniendo como finalidad la construcción del presente estudio.

La confirmabilidad, se tomaron las previsiones del caso para certificar que la información confirma la satisfacción de los objetivos de investigación.

**CAPÍTULO III:  
RESULTADOS**

### III. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Resultados

*Tabla 3*  
*Estadísticos descriptivos*

	N	Mínimo	Máximo	Media	Desviación estándar
Financiero y cumplimiento	35	4,00	14,00	8,4286	2,86239
Economía y eficiencia	35	4,00	13,00	8,6286	2,72338
Medición de resultados	35	5,00	18,00	12,2286	4,21542
Fuentes de información	35	3,00	15,00	9,0857	3,65716
Auditoría administrativa	35	18,00	57,00	38,3714	12,30754
Control medio ambiental	35	3,00	14,00	8,6286	3,42212
Evaluación de riesgos	35	3,00	15,00	8,4000	3,46580
Actividades de control	35	3,00	15,00	9,0286	3,56854
Información y comunicaciones	35	2,00	10,00	5,4857	2,58242
Monitoreo	35	2,00	10,00	5,7143	2,56184
Control interno	35	14,00	60,00	37,2571	14,59723
N válido (por lista)	35				

*Fuente: elaboración propia*

*Tabla 4*  
*Financiero y cumplimiento (Agrupada)*

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	11	31,4
Nivel medio	17	48,6
Nivel alto	7	20,0
Total	35	100,0

*Fuente: elaboración propia*

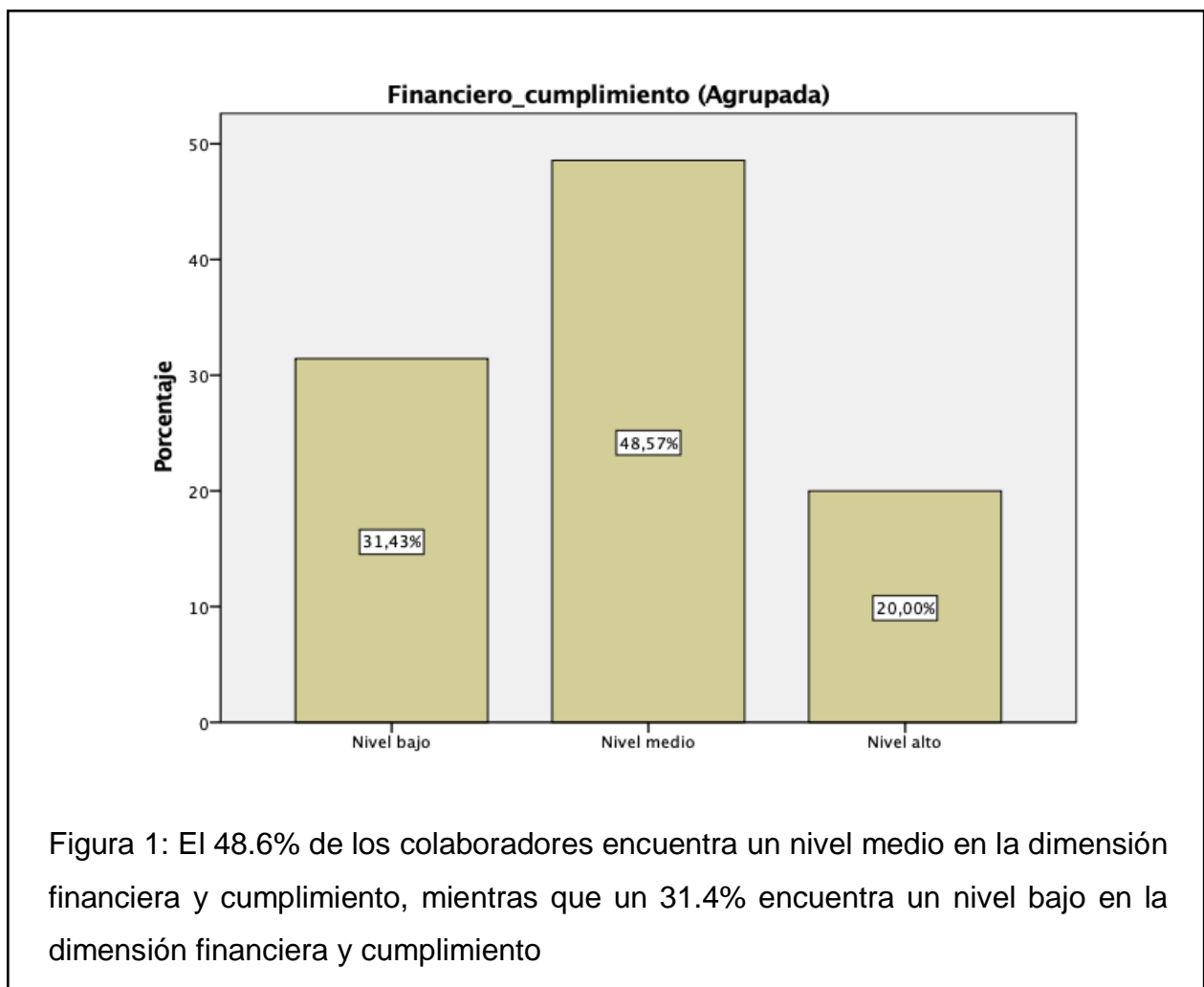


Tabla 5  
Economía y eficiencia (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	13	37,1
Nivel medio	16	45,7
Nivel alto	6	17,1
Total	35	100,0

Fuente: elaboración propia

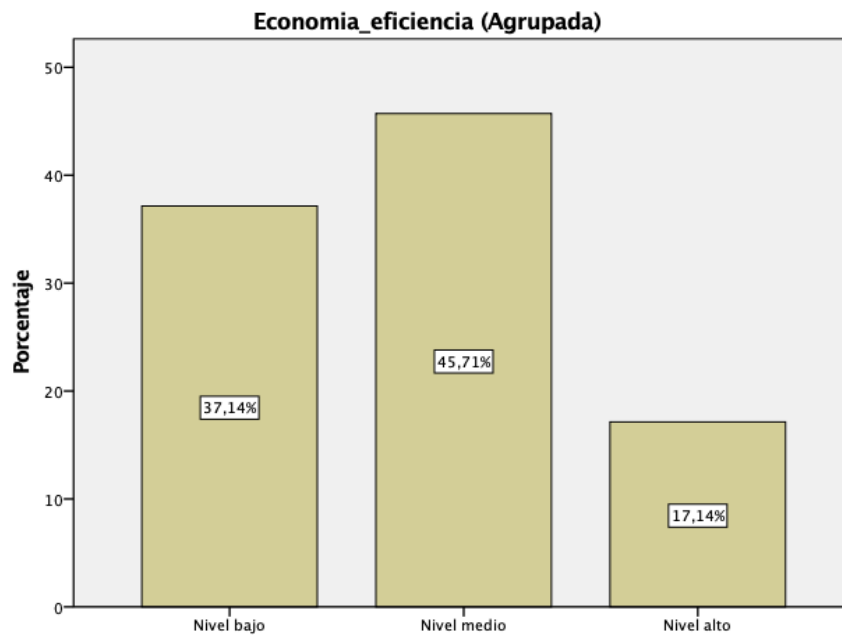


Figura 2: El 45.7% de los colaboradores encuentra un nivel medio en la dimensión economía y eficiencia, mientras que el 37.1% encuentra un nivel bajo en la dimensión economía y eficiencia



*Tabla 6*  
*Medición de resultados (Agrupada)*

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	11	31,4
Nivel medio	15	42,9
Nivel alto	9	25,7
Total	35	100,0

*Fuente: elaboración propia*

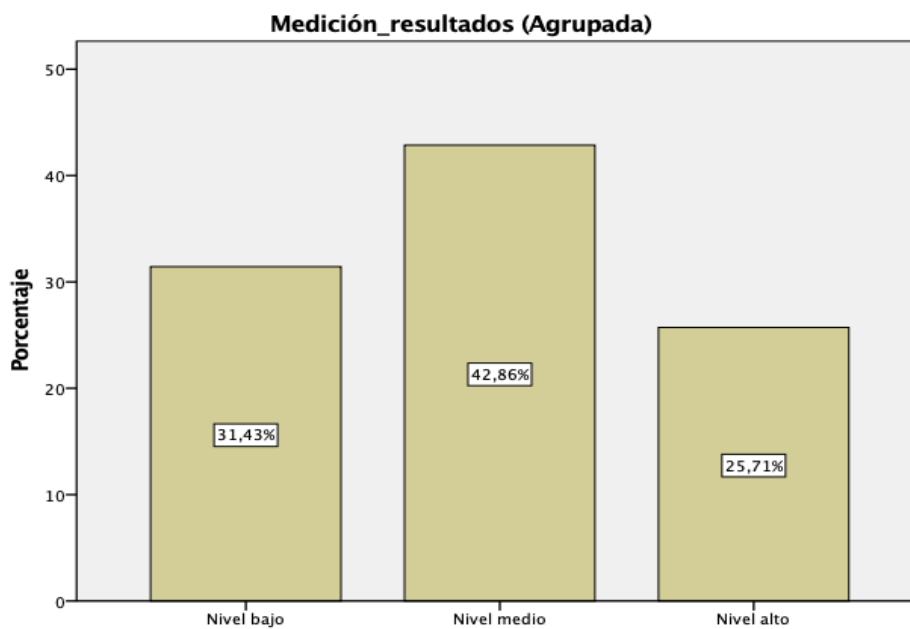


Figura 3: El 42.9% de los colaboradores encuentra un nivel medio en la dimensión medición de resultados, mientras que el 31.4% encuentra un nivel bajo en la dimensión medición de resultados

Tabla 7  
Fuentes de información (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	14	40,0
Nivel medio	14	40,0
Nivel alto	7	20,0
Total	35	100,0

Fuente: elaboración propia

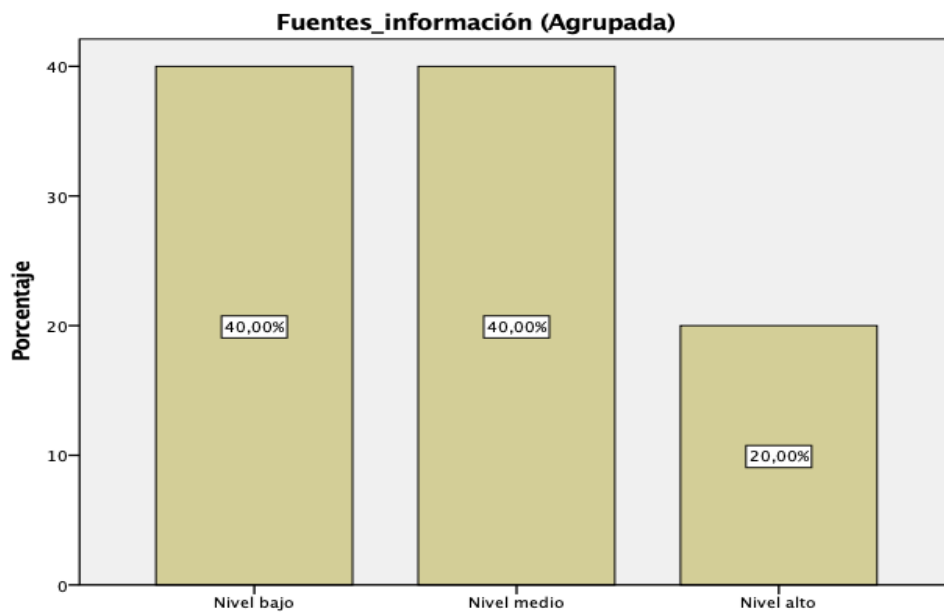


Figura 4: El 40% de los colaboradores encuentra un nivel bajo en la dimensión fuentes de información, mientras que otro 40% más encuentra un nivel alto en la dimensión fuentes de información.

Tabla 8  
Auditoria administrativa (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	10	28,6
Nivel medio	14	40,0
Nivel alto	11	31,4
Total	35	100,0

Fuente: elaboración propia

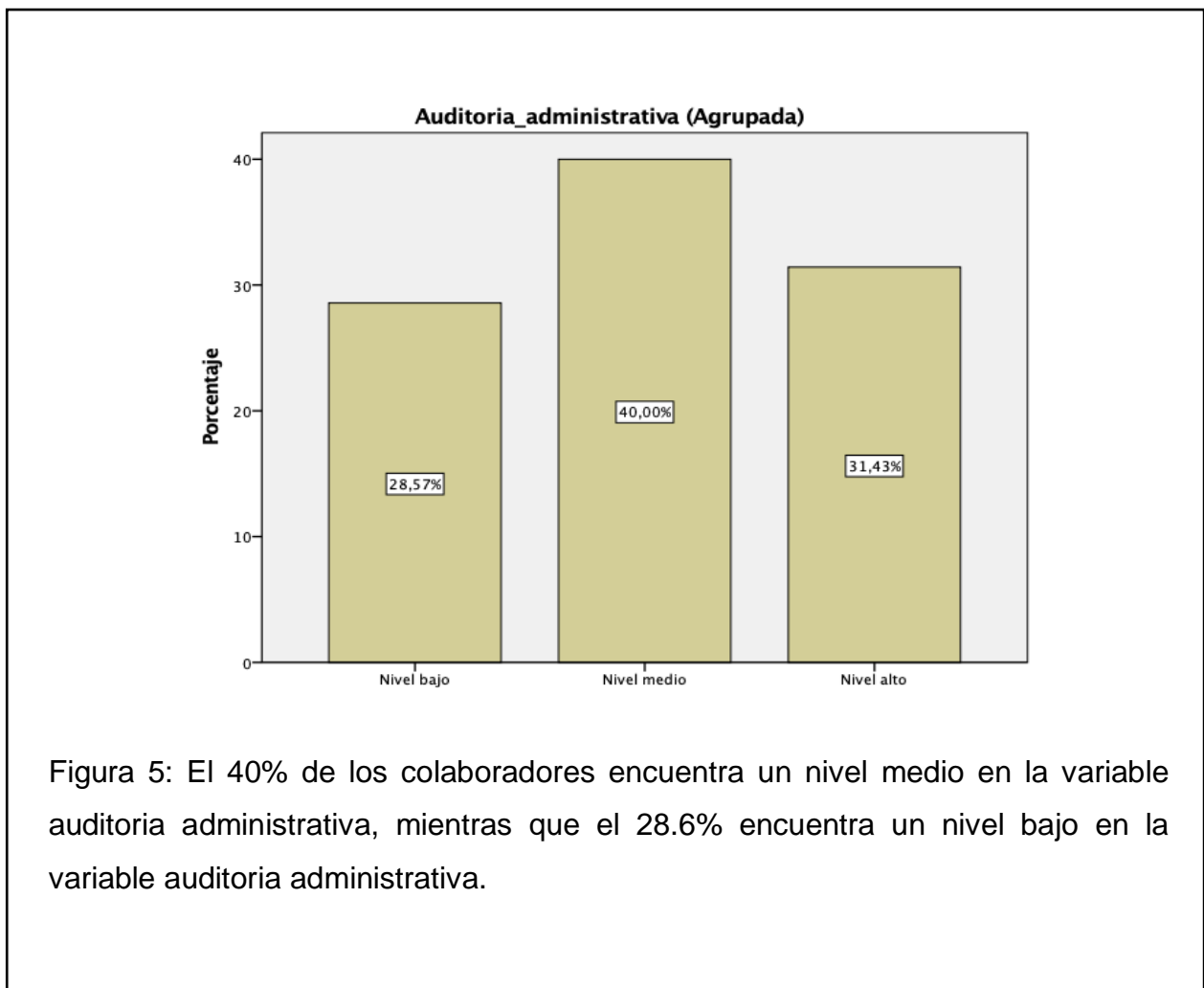


Figura 5: El 40% de los colaboradores encuentra un nivel medio en la variable auditoria administrativa, mientras que el 28.6% encuentra un nivel bajo en la variable auditoria administrativa.

Tabla 9  
Control medio ambiental (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	14	40,0
Nivel medio	12	34,3
Nivel alto	9	25,7
Total	35	100,0

Fuente: elaboración propia

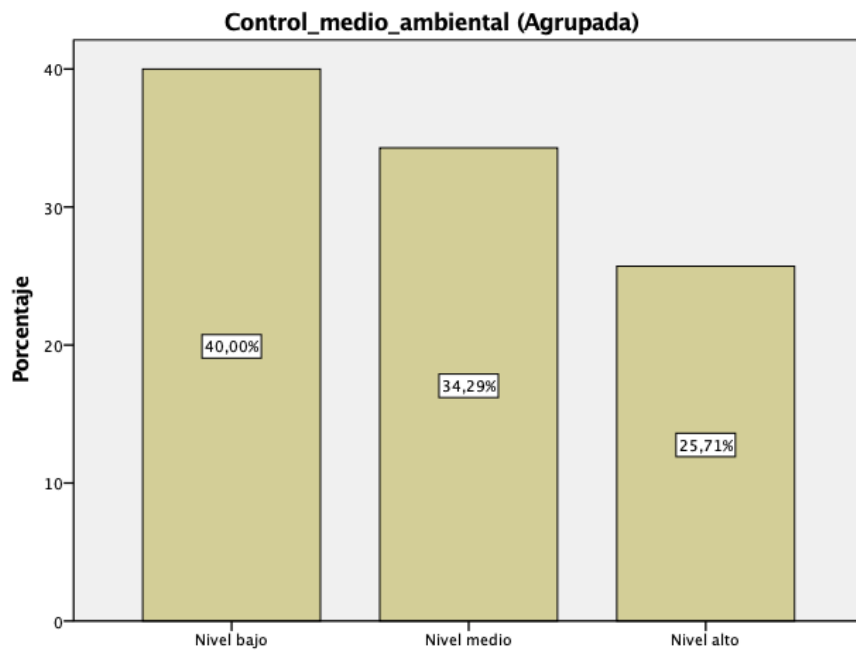


Figura 6: El 40% de los colaboradores encuentra un nivel bajo en la dimensión control medio ambiental, mientras que el 34.3% encuentra un nivel medio en la dimensión control medio ambiental.

Tabla 10  
Evaluación de riesgos (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel Bajo	14	40,0
Nivel medio	13	37,1
Nivel alto	8	22,9
Total	35	100,0

Fuente: elaboración propia

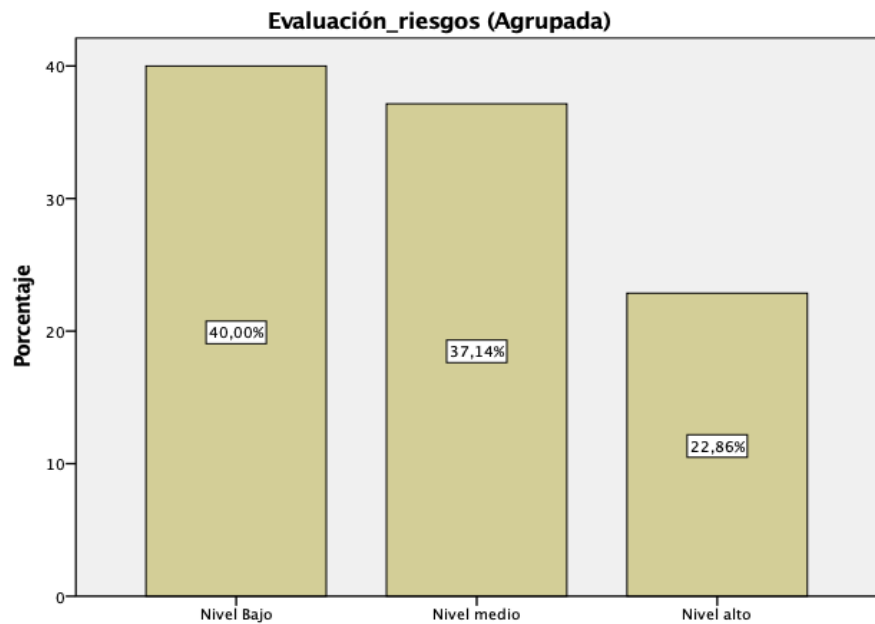
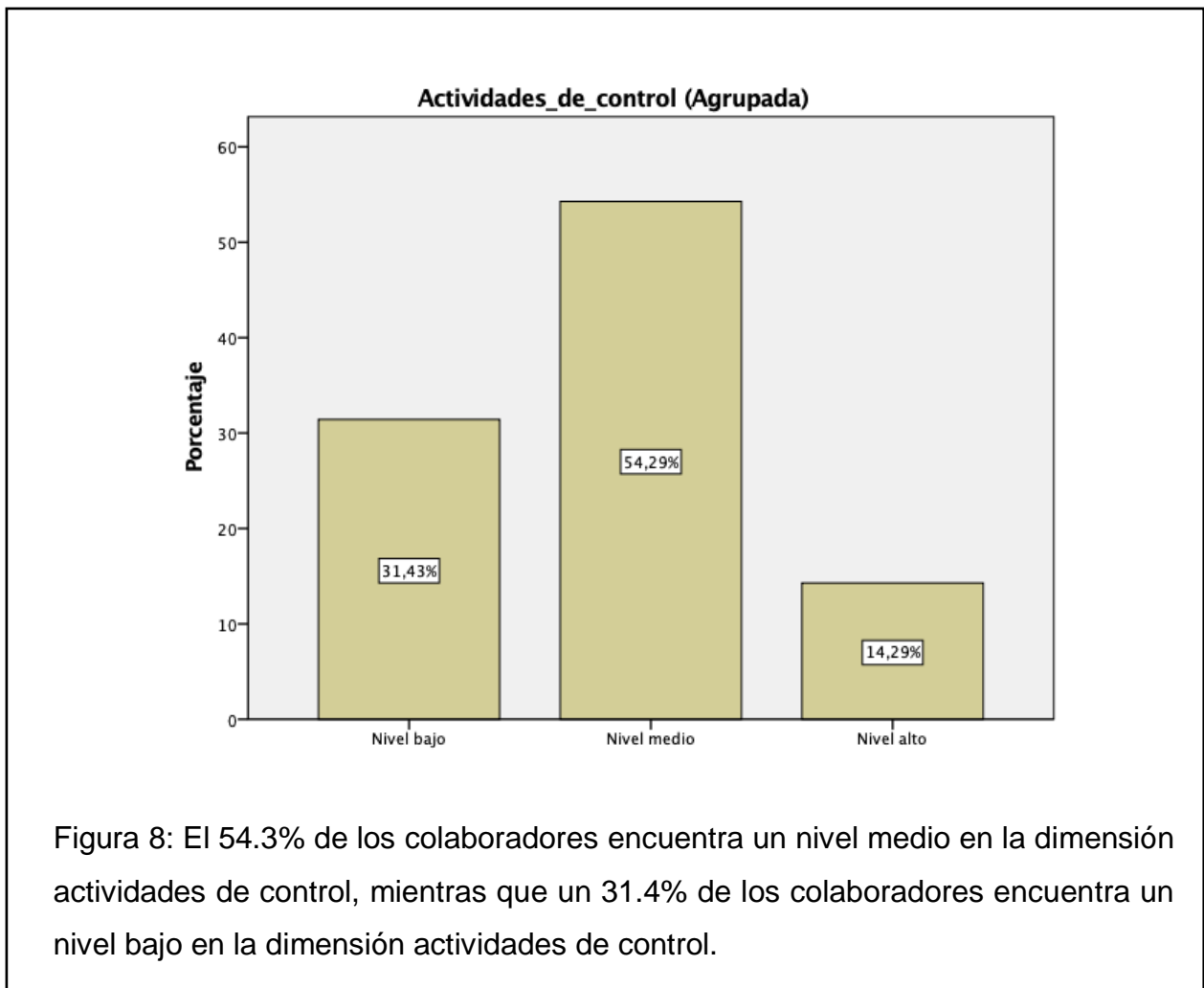


Figura 7: El 40% de los colaboradores encuentra un nivel bajo en la dimensión evaluación de riesgos, mientras que el 37.1% de los colaboradores encuentra un nivel medio.

Tabla 11  
Actividades de control (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	11	31,4
Nivel medio	19	54,3
Nivel alto	5	14,3
Total	35	100,0

Fuente: elaboración propia



*Tabla 12*  
*Información y comunicaciones (Agrupada)*

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	15	42,9
Nivel medio	10	28,6
Nivel alto	10	28,6
Total	35	100,0

*Fuente: elaboración propia*

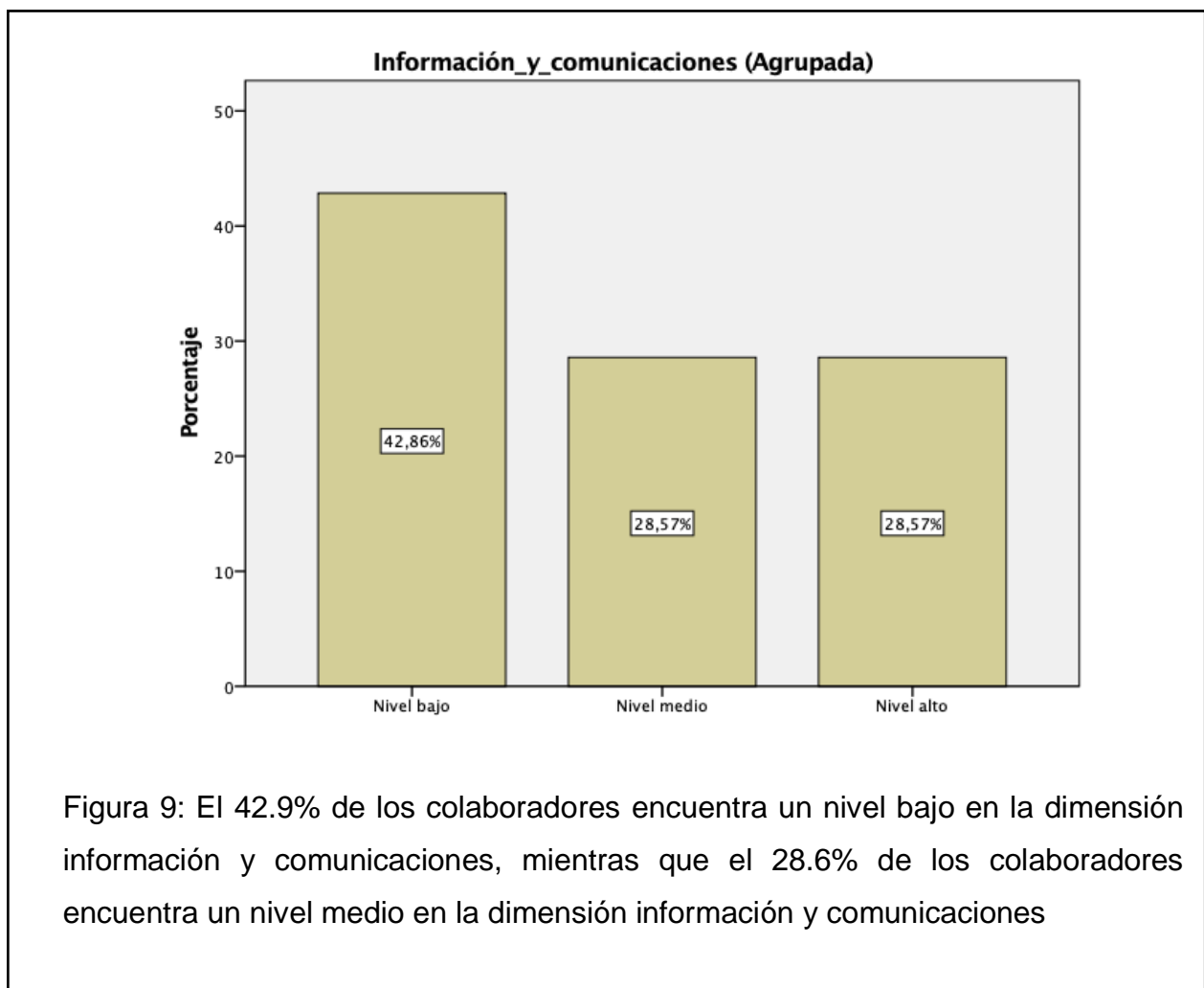


Tabla 13  
Monitoreo (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	14	40,0
Nivel medio	17	48,6
Nivel alto	4	11,4
Total	35	100,0

Fuente: elaboración propia

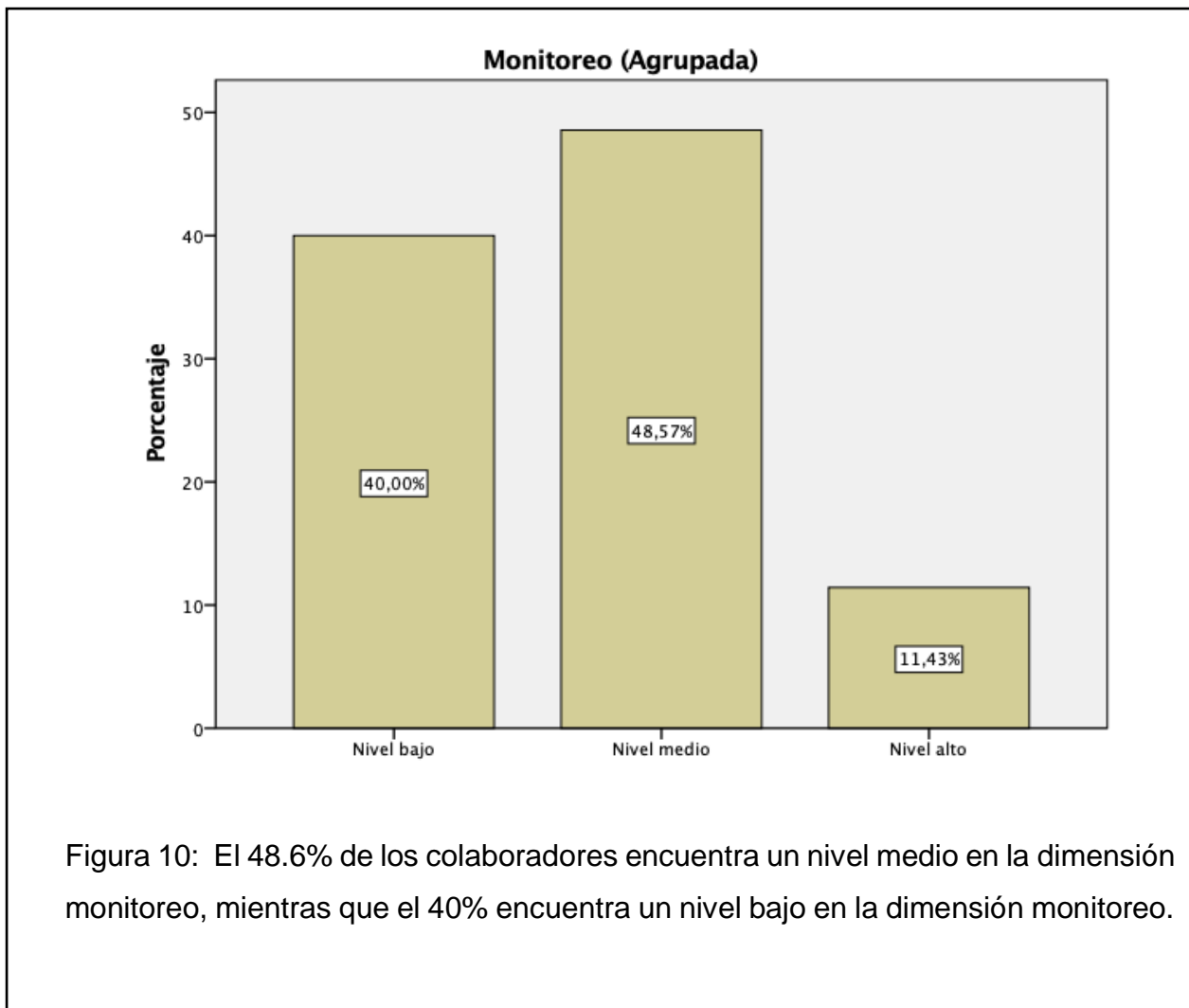




Tabla 14  
Control interno (Agrupada)

	Frecuencia	Porcentaje
Nivel bajo	13	37,1
Nivel medio	11	31,4
Nivel alto	11	31,4
Total	35	100,0

Fuente: elaboración propia

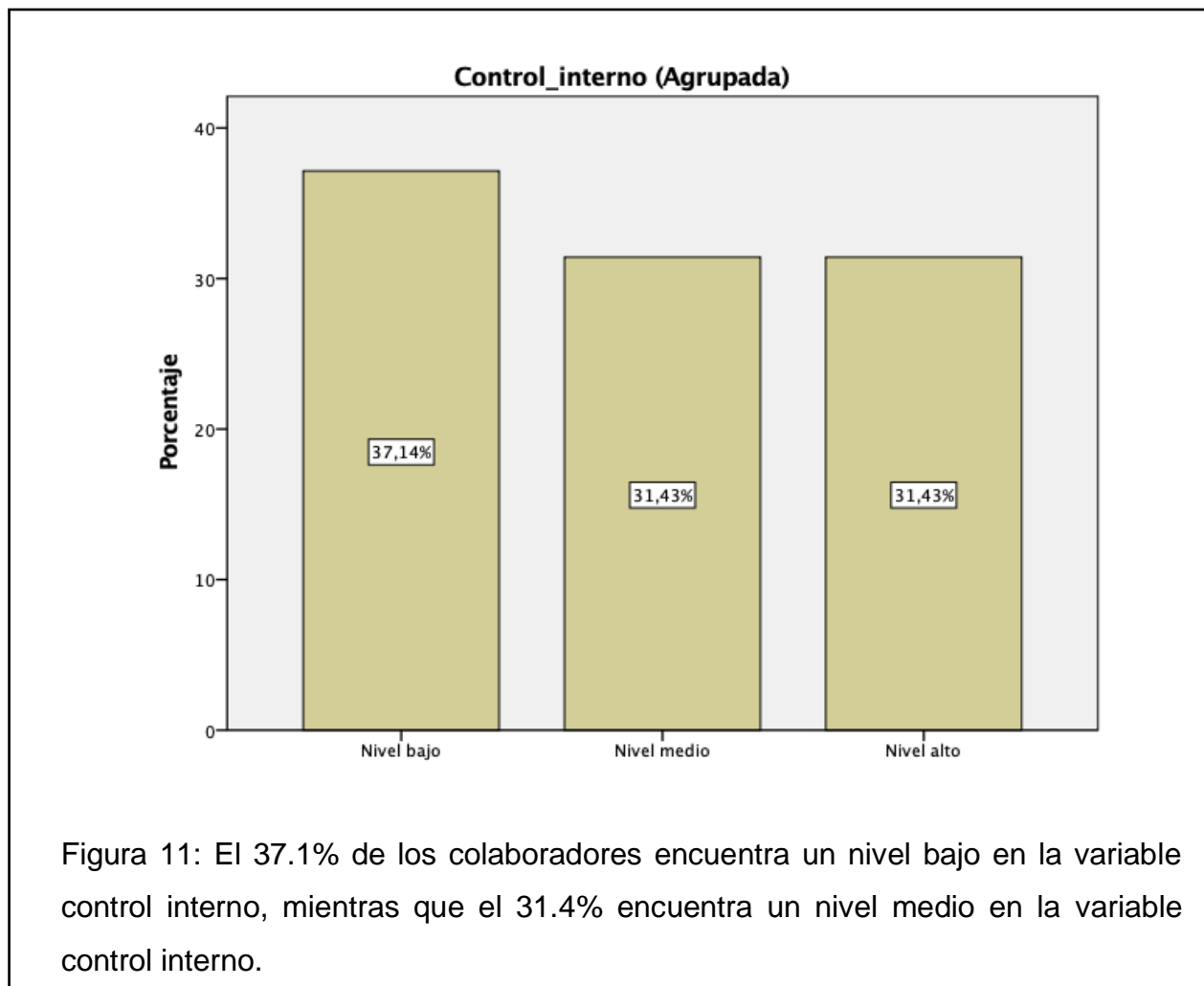


Tabla 15

Tabla cruzada Auditoria administrativa (Agrupada)\*Control interno (Agrupada)

			Control interno (Agrupada)		
			Nivel bajo	Nivel medio	Nivel alto
Auditoria administrativa (Agrupada)	Nivel bajo	Recuento	4	4	2
		Recuento esperado	3,7	3,1	3,1
		% del total	11,4%	11,4%	5,7%
	Nivel medio	Recuento	5	4	5
		Recuento esperado	5,2	4,4	4,4
		% del total	14,3%	11,4%	14,3%
	Nivel alto	Recuento	4	3	4
		Recuento esperado	4,1	3,5	3,5
		% del total	11,4%	8,6%	11,4%
Total	Recuento	13	11	11	
	Recuento esperado	13,0	11,0	11,0	
	% del total	37,1%	31,4%	31,4%	

Tabla 16

Tabla cruzada Auditoría administrativa (Agrupada)\*Control interno (Agrupada)

		Total	
Auditoría administrativa (Agrupada)	Nivel bajo	Recuento	10
		Recuento esperado	10,0
		% del total	28,6%
	Nivel medio	Recuento	14
		Recuento esperado	14,0
		% del total	40,0%
	Nivel alto	Recuento	11
		Recuento esperado	11,0
		% del total	31,4%
Total	Recuento	35	
	Recuento esperado	35,0	
	% del total	100,0%	

Tabla 17

Pruebas de chi-cuadrado

	Valor	df	Significación asintótica (bilateral)
Chi-cuadrado de Pearson	,945 <sup>a</sup>	4	,918
Razón de verosimilitud	,984	4	,912
Asociación lineal por lineal	,287	1	,592
N de casos válidos	35		

*Tabla 18*  
*Correlaciones*

		Auditoria administrativa (Agrupada)	Control interno (Agrupada)
Auditoria administrativa (Agrupada)	Correlación de Pearson	1	,092
	Sig. (bilateral)		,599
	N	35	35
Control interno (Agrupada)	Correlación de Pearson	,092	1
	Sig. (bilateral)	,599	
	N	35	35

### 3.2. Discusión de resultados

De acuerdo con los resultados del coeficiente de Pearson y el sig bilateral de 0.599, el cual es mayor de 0.05, se puede determinar que no existe relación entre las variables de estudio. Por lo cual se acepta la hipótesis H0: No existe relación entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021. Los resultados de la investigación son distintos con la tesis de Cumpa (2018) el cual concluye que la auditoria interna influye en el control contable. De los resultados se puede inferir que las actividades independientes de la auditoria administrativa, no ejercen una influencia significativa en el control.

El nivel de control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez, es bajo, así lo determinan el 37.1% de los colaboradores. El autor Carrillo (2014) argumenta que el principal aspecto del control interno es que funciona como un punto importante del cual se realizan distintas funciones de la empresa, generalmente el control interno se conceptualiza como el conjunto de los distintos procesos o procedimientos instaurados de manera consecuyente y eficaz, el mismo que posee como fin principal la realización adecuada de los objetivos organizacionales, los cuales se establecieron durante la planificación empresarial.

Se precisa que el control interno necesita de una manifestación a través de estrategias, las mismas que deberían de ser presentadas y de conocimiento por todo el personal de la empresa, asimismo es importante que sean claras y sumamente entendibles, es decir que las diferentes áreas o departamentos puedan entenderlos. El estudio de Cumpa (2018) evidencia una relación cercana entre las variables auditoría y control, esto se traduce que la implementación de un sistema exhaustivo de auditoría permite mejorar la actividad de control posterior.

De los resultados se puede inferir que la gestión adecuada de los procesos de la auditoría administrativa, pueden mejorar el control interno de la empresa.

Caracterizar la auditoría administrativa en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021.

La auditoría administrativa, presente un nivel medio, así lo evidencian el 40% de los colaboradores. Desde un punto de vista conceptual Franklin (2015) argumenta que para una empresa pueda llevar a cabo una eficiente auditoría, deben de trabajar y existir fuentes confiables de información. En muchos casos la información que se necesita proviene sustancialmente de fuentes consideradas como cuantificables, como por ejemplo tenemos a los estados financieros de la organización, sin embargo, en ciertas situaciones se obtiene información originaria de manera cualitativa, la cual es resultado de las diferentes entrevistas desarrolladas o a consecuencias de las revisiones de cada una de las guías de información sobre la realización de un determinado procedimiento o proceso en la empresa. Es fundamental que a cada instante los encargados de realizar la auditoría puedan garantizar la transparencia de la información y de la fuente de donde se obtiene.

Esta revisión corresponde a estándares pre establecido. La investigación de Castillo y Castro (2015) demuestra que la auditoría administrativa permite establecer estándares de medición con el fin de controlar y verificar el cumplimiento de las actividades del área de recursos humanos. De igual manera la investigación de Chuquiruna y Human (2015) concluye que la implementación de la auditoría administrativa, logra mejoras exponenciales en la gestión general. La herramienta

auditoria debe hacer énfasis en los procedimientos de atención, así como también en las actividades de contingencia frente a cuellos de botella.

Describir la relación que existe entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021

No existe relación entre las variables de estudio, ello implica que, para la realidad particular de la institución, las actividades de auditoria administrativa, no tienen un impacto significativo en las estrategias de control interno que aplica la institución.

**CAPÍTULO IV:  
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

## **IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

### **4.1. Conclusiones**

De acuerdo con los resultados del coeficiente de Pearson y el sig bilateral de 0.599, el cual es mayor de 0.05, se puede determinar que no existe relación entre las variables de estudio.

El nivel de control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez, es bajo, así lo determinan el 37.1% de los colaboradores.

La auditoría administrativa, presente un nivel medio, así lo evidencian el 40% de los colaboradores.

No existe relación entre las variables de estudio, ello implica que para la realidad particular de la institución, las actividades de auditoría administrativa, no tienen un impacto significativo en las estrategias de control interno que aplica la institución.



## **4.2. Recomendaciones**

La gerencia de la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez, debe elaborar dentro sus políticas de planificación, indicadores tanto cuantitativos como cualitativos que permitan el control de las actividades que se realizan dentro de la organización.

La gerencia de la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez, debe procurar que las actividades de auditoria administrativa que se realizan dentro de la institución sean ejecutadas por personas que sean probas y que demuestren un alto criterio de compromiso y valores.

Para mejorar la auditoria administrativa, el departamento contable debe llevar en orden los documentos probatorios y evidencias que permitan realizar el control de las actividades administrativas.

## REFERENCIAS

- Arens, A. Elder, R. Beasley, M. (2017). *Auditoria un enfoque integral*. 15va edición. Pearson. Mexico.
- Atristain, C. (2017). *Internal Control Systems Leading to Family Business Performance in Mexico: A Framework Analysis*. Journal of International Business Research. Recuperado de: <https://www.abacademies.org/articles/internal-control-systems-leading-to-family-business-performance-in-mexico-a-framework-analysis-6881.html>
- Bubilek, O. (2017). *Importance of Internal Audit and Internal Control in an organization – Case Study*. Arcada University. Recuperado de: [https://www.theseus.fi/bitstream/handle/10024/129916/Bubilek\\_Olga.pdf?sequence=1&isAllowed=y](https://www.theseus.fi/bitstream/handle/10024/129916/Bubilek_Olga.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Cadillo, E. (2017). *Control interno y la gestión administrativa según el personal de la sede central de los servicios postales del Perú, Lima 2016*. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Cadillo\\_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/5443/Cadillo_SeM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Carrillo, A (2014). *Control interno*. 3ª ed. Granica Ediciones.
- Castillo y Castro (2015). *Influencia de la auditoria administrativa para la eficiencia y eficacia el área de recursos humanos de la Municipalidad distrital de Cachicadan, 2015*. Universidad Privada Antenor Orrego (Tesis). Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2320/1/RE\\_ADMI\\_STEFANI\\_CASTILLO\\_CARMEN.CASTRO\\_INFLUENCIA.DE.LA.AUDITORIA.ADMINSITRATIVA\\_DATOS\\_T046\\_73274402\\_72780566T.PDF](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/2320/1/RE_ADMI_STEFANI_CASTILLO_CARMEN.CASTRO_INFLUENCIA.DE.LA.AUDITORIA.ADMINSITRATIVA_DATOS_T046_73274402_72780566T.PDF)
- Chuquiruna, L. y Human, D. (2015). *Auditoria administrativa como herramienta para evaluar la gestión de la empresa Decorate S.R.L. de la ciudad de Trujillo*. Universidad Privada Antenor Orrego (Tesis). Recuperado de: [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1417/1/Chuquiruna\\_Lizbeth\\_Auditoria\\_herramientas\\_Gestion.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/1417/1/Chuquiruna_Lizbeth_Auditoria_herramientas_Gestion.pdf)
- Cumpa, M. (2018). *Auditoria interna y su influencia en el control contable en la empresa Rodson Music, Chiclayo, 2018*. Universidad Señor de Sipan. Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/5249/Cumpa%20Bello.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Fernández, N. A. (2004). *Investigación y técnicas de mercados*. Pozuelo de Alarcón, Madrid: ESIC Editorial.
- Franklin, E. (2015). *Auditoria administrativa*. 3ra edición. Pearson. Mexico

- Hernández S., R., Fernández C., C., Baptista L., M. (2010) *Metodología de La Investigación 5ta Edición*. McGraw Hill. México
- Holmes, W. (2013). *Principios Básicos de Auditoría*. Editorial Mc GrawHill: Mexico
- Hussaini, U. y Muhammed, U. (2018). *The effect of internal control on performance of comercial Banks in Nigeria*. Research gate. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/330169333\\_THE\\_EFFECT\\_OF\\_INTERNAL\\_CONTROL\\_ON\\_PERFORMANCE\\_OF\\_COMMERCIAL\\_BANKS\\_IN\\_NIGERIA](https://www.researchgate.net/publication/330169333_THE_EFFECT_OF_INTERNAL_CONTROL_ON_PERFORMANCE_OF_COMMERCIAL_BANKS_IN_NIGERIA)
- Ibañez, J. (2013). *Control interno fundamentos*. Editorial Mc GrawHill: Mexico
- Icanaque, R. y Neyra, J. (2016). *Auditoria administrativa como instrumento de control para la evaluación de los procesos de selección personal del centro de Gestión Tributaria Chiclayo*. Universidad Señor de Sipán (Tesis). Recuperado de: <http://repositorio.uss.edu.pe/bitstream/handle/uss/3065/Tesis%20Contabilid.d.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- ISO (2018). Norma Internacional ISO 19011. Recuperado de Universidad Nacional Experimental Marítima de Caribe Sitio Web: <http://www.umc.edu.ve/umc/pdf/calidad/normasISO/>
- Kaplan, R. (2014). *Cómo utilizar el cuadro de mando integral: La organización orientada a la estrategia*, Ediciones Gestión S.A.
- Lakis, V. and Giriūnas, L. (2012). *The Concept Of Internal Control System: Theoretical Aspect*. Ekonomika, 91(2), pp.142-149
- Lannoye, M. (2010). *Evaluación del control interno*. Prentice Hall. Mexico
- Melgarejo, N. (2017). *Control interno y gestión administrativa según trabajadores de la municipalidad provincial de Chota, 2016*. Universidad Cesar Vallejo. Recuperado de: [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo\\_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/9033/Melgarejo_CNP.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Mondy, W., & Noe, R. (2010). *Administración*. (8° edición). México: Pearson educación
- Murdock, H. (2019). *100 herramientas esenciales para el auditor*. CRC Press. Mexico
- Ñaupas, H., Mejía, E., Novoa, E. & Villagómez, A. (2013). *Metodología de la investigación científica y elaboración de tesis*. (3° edición). Lima: Cepredim.

- Obispo y Gonzales (2015). *Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú*. Dialnet. Recuperado de: <https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=2&ved=2ahUKEwjquzdq-HhAhUK2FkKHS95CggQFjABegQIAxAC&url=https%3A%2F%2Fdialnet.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5127579.pdf&usq=AOvVaw2SluJcDw2y nm6RvwrXO1T>
- Otero, A. (2019). *Control y auditoría de las tecnologías de información*. (5ta edición). CRC Press. Mexico.
- Paraskevi, T. (2016). *The Effectiveness of Internal Audit and Internal Control Systems in Greek Banks*. International Hellenic University. Recuperado de: [https://repository.ihu.edu.gr/xmlui/bitstream/handle/11544/14567/p.theodoridou\\_bf\\_14-12-2013.pdf?sequence=3](https://repository.ihu.edu.gr/xmlui/bitstream/handle/11544/14567/p.theodoridou_bf_14-12-2013.pdf?sequence=3)
- Pérez, J. (2018). *Auditoría interna y su incidencia en el control contable en la empresa constructora Pérez y Pérez S.A.C. de la ciudad de Moyobamba, año 2017*. Universidad Privada Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/19155>
- Sosa, L. (2015). *El control interno y su influencia en la gestión contable de la empresa Golden Amazon Group*. Recuperado de: <http://repositorio.autonoma.edu.pe/bitstream/AUTONOMA/152/1/SOSA%20P EREZ.pdf>
- Staner, L. (2014). *Role of Management in Enhancement of Internal Controls - A Case Study at Balaka District Hospital*. Blantyre International University. Recuperado de: [https://www.academia.edu/9068062/Role\\_of\\_Management\\_in\\_Enhancement\\_of\\_Internal\\_Controls\\_at\\_a\\_Public\\_Hospital](https://www.academia.edu/9068062/Role_of_Management_in_Enhancement_of_Internal_Controls_at_a_Public_Hospital)
- Velasquez, L. (2018). *Auditoría administrativa como instrumento de control para la evaluación de la gestión administrativa de la municipalidad provincial de Cajamarca, 2017*. Universidad Cesar Vallejo (Tesis). Recuperado de [http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26555/Velasquez\\_VLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/26555/Velasquez_VLM.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Veliz, K. (2017). *Auditoría interna y su incidencia en los procesos contables en las empresas de servicio de cable, San Juan de Lurigancho-2017*. Universidad Privada Cesar Vallejo, Chiclayo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/11587>

## **ANEXOS**

## ANEXO 01: RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN



### FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES RESOLUCIÓN N°0804-FACEM-USS-2021

Chiclayo, 16 de setiembre de 2021.

#### VISTO:

El Oficio N°0352-2021/FACEM-DC-USS de fecha 15/09/2021, presentado por el Director de la Escuela Académico Profesional de Contabilidad y el proveído del Decano de la FACEM, de fecha 16/09/2021, sobre actualización de título de Proyecto de Tesis por caducidad, y,

#### CONSIDERANDO:

Que, de conformidad con la Ley Universitaria N° 30220 en su artículo 45° que a la letra dice: Obtención de grados y títulos: La obtención de grados y títulos se realizará de acuerdo a las exigencias académicas que cada universidad establezca en sus respectivas normas internas. Los requisitos mínimos son los siguientes: 45.1 Grado de Bachiller: requiere haber aprobado los estudios de pregrado, así como la aprobación de un trabajo de investigación y el conocimiento de un idioma extranjero, de preferencia inglés o lengua nativa.

Que, según Art. 31° del Reglamento de Investigación de la Universidad Señor de Sipán, aprobado con Resolución de Directorio N° 199-2019/PD-USS de fecha 06 de noviembre de 2019, indica que La Investigación Formativa es un proceso de generación de conocimiento, asociado con el proceso de enseñanza – aprendizaje, cuya gestión académica y administrativa está a cargo de la Dirección de cada Escuela Profesional.

Que, el Art. 36° del Reglamento de Investigación, indica que el Comité de Investigación de la escuela profesional aprueba el tema de proyecto de investigación y del trabajo de investigación acorde a las líneas de investigación institucional.

Estando a lo expuesto y en uso de las atribuciones conferidas y de conformidad con las normas y reglamentos vigentes;

#### SE RESUELVE

**ARTICULO 1°: APROBAR** la actualización del Proyecto de Tesis, del egresado de la EAP de Contabilidad, según se indica en el cuadro adjunto:

APellidos y Nombres	TÍTULO DE TESIS	LÍNEA DE INVESTIGACIÓN
MOGOLLÓN ORTIZ PAUL HOWARD	AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ, 2021	GESTION EMPRESARIAL Y EMPRENDIMIENTO

**ARTÍCULO 2°: DEJAR SIN EFECTO**, la resolución N°0150-FACEM-USS-2017, de fecha 22/02/2017, numeral 11.

REGÍSTRESE, COMUNÍQUESE Y ARCHÍVESE

  
Mg. Mario Fernando Ramos Moscol  
Decano (e)  
Facultad de Ciencias Empresariales

  
Mg. Liset Sugeli Silva Gonzales  
Secretaria Académica  
Facultad de Ciencias Empresariales

Cc.: Escuela, Archivo

**ADMISIÓN E INFORMES**

074 481610 - 074 481632

**CAMPUS USS**

Km. 5, carretera a Pimentel  
Chiclayo, Perú

[www.uss.edu.pe](http://www.uss.edu.pe)

**ANEXO 02: CARTA DE AUTORIZACIÓN DE LA EMPRESA PARA EL DESARROLLO DE SU INVESTIGACIÓN**



**CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ**

**CONSENTIMIENTO INFORMADO**

**Huánuco, 27 de febrero del 2021**

**Estimada Señora**  
**Dra. Mariluz Cabrera Sánchez**  
Directora de Escuela Profesional de Contabilidad  
Facultad de Ciencias Empresariales  
Universidad Señor de Sipán  
**Presente. -**

Por medio de la presente, hacemos constar que **el Sr. Mogollón Ortiz Paul Howard** estudiante de su prestigiosa casa de estudio, tiene las autorizaciones correspondientes para realizar la investigación titulada:

**LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ, 2021**

Se expide el presente documento para los fines que el usuario crea pertinente.

**Atentamente**

  
Hugo A. Bernal Montalvo  
PRESIDENTE

KM 2.15 CARRETERA HUANUCO - TINGO MARIA - FUNDO ZEVALLOS  
Páginas Web: [www.lawnstennisahuano.com](http://www.lawnstennisahuano.com) Teléfono: (062) 151315215  
Huánuco - Perú

**ANEXO 03: INSTRUMENTO CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE INDEPENDIENTE**

Estimado colaborador por favor lea detenidamente las siguientes afirmaciones y marque con una equis (X) la respuesta correcta según su criterio. La información obtenida se mantendrá en absoluta reserva.

**Totalmente de acuerdo**                      **TA**  
**De acuerdo**                                      **A**  
**Indiferente**                                      **I**  
**En desacuerdo**                                **D**  
**Totalmente en desacuerdo**              **TD**

	TA	A	I	D	TD
1.- La elaboración de los estados financieros siguen un procedimiento planificado					
2.- La institución cumple con la aplicación de las normas legales para la elaboración de los estados financieros					
3.- La información que se muestra en los estados financieros es real y no presenta desviaciones					
4.- Los procesos en la institución se caracterizan por minimizar el uso de recursos y maximizar los resultados					
5.- El personal en la institución hace uso racional de los recursos materiales que le proporciona la institución					
6.- La institución aplican procedimientos para detectar actividades que generan ineficiencias o resultados antieconómicos					
7.- En la institución se elaboran objetivos cuantificables y medibles					
8.- En la institución existen procedimientos que garanticen el cumplimiento de los objetivos					
9.- En la institución existen acciones correctivas para encaminar las actividades hacia el logro de los objetivos					
10.- En la institución se aplican controles posteriores para verificar el logro de los objetivos.					
11.- Para la verificación de los objetivos organizacionales la institución utiliza documentos de gestión					



12.- Para la detección de irregularidades la institución utiliza entrevistas con el personal					
13.- Las actividades que generan incumplimiento de los objetivos son redactadas en un informe a la gerencia					

**ANEXO 04: INSTRUMENTO CUESTIONARIO PARA MEDIR LA VARIABLE DEPENDIENTE**

Estimado colaborador por favor lea detenidamente las siguientes afirmaciones y marque con una equis (X) la respuesta correcta según su criterio. La información obtenida se mantendrá en absoluta reserva.

**Totalmente de acuerdo**                      **TA**  
**De acuerdo**                                      **A**  
**Indiferente**                                      **I**  
**En desacuerdo**                                **D**  
**Totalmente en desacuerdo**              **TD**

	TA	A	I	D	TD
1.- Las personas que ejercen las actividades de control en la institución son integra					
2.- Las personas que ejercen las actividades de control en la institución tienen un comportamiento ético					
3.- El conocimiento de las personas encargadas de las actividades de control, permite el logro de los procesos de control interno					
4.- En la institución se aplican actividades que permiten evaluar los posibles riesgos que presentan las operaciones administrativas y financieras					
5.- En la institución existen procedimientos para enfrentar posibles riesgos de las operaciones administrativas y financieras					
6.- En la institución se cuenta con planes de contingencia para el logro de los objetivos					
7.- En la institución existen políticas que garantizan el logro de los objetivos planificados por la gerencia					
8.- En la institución existen controles y gestión de desempeño de los colaboradores					
9.- En la institución se controla el flujo de información y su exactitud					
10.- La información en la institución permite la coordinación de actividades					
11.- El flujo de información permite tomar decisiones oportunas					

12.- En la institución se monitorean las actividades de los colaboradores					
13.- En la institución se aplican evaluaciones concurrentes para garantizar el logro de los objetivos					

**ANEXO 05: VALIDACION DEL INSTRUMENTO NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE EXPERTOS**

**Facultad de Ciencias Empresariales**

**Programa de estudios en administración**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		CARLA ARLEEN ANASTACIO VALLEJOS
	<b>PROFESIÓN</b>	LIC. EN ADMINISTRACIÓN
	<b>ESPECIALIDAD</b>	MARKETING
	<b>GRADO ACADÉMICO</b>	MAGISTER
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)</b>	10 AÑOS
	<b>CARGO</b>	DOCENTE TIEMPO COMPLETO
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b> <b>LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ, 2021</b>		
<b>DATOS DEL TESISISTA</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	Mogollón Ortiz Paul Howard	
<b>PROGRAMA DE PREGRADO</b>	PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario	
<b>OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO</b>	<b><u>GENERAL:</u></b> Determinar el grado de relación que existe entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021	
	<b><u>ESPECIFICIOS:</u></b> <ul style="list-style-type: none"><li>- Determinar el nivel de control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021</li><li>-</li><li>- Caracterizar la auditoria administrativa en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021</li><li>-</li><li>- Describir la relación que existe entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021</li></ul>	

<p>A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 26 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>1.- La elaboración de los estados financieros siguen un procedimiento planificado</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>2.- La institución cumple con la aplicación de las normas legales para la elaboración de los estados financieros</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>3.- La información que se muestra en los estados financieros es real y no presenta desviaciones</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>4.- Los procesos en la institución se caracterizan por minimizar el uso de recursos y maximizar los resultados</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>5.- El personal en la institución hace uso racional de los recursos materiales que le proporciona la institución</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS</p>
<p>6.- La institución aplican procedimientos para detectar actividades que generan ineficiencias o resultados antieconómicos</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7.- En la institución se elaboran objetivos cuantificables y medibles</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>8.- En la institución existen procedimientos que garanticen el cumplimiento de los objetivos</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

9.- En la institución existen acciones correctivas para encaminar las actividades hacia el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
10.- En la institución se aplican controles posteriores para verificar el logro de los objetivos.	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
11.- Para la verificación de los objetivos organizacionales la institución utiliza documentos de gestión	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
12.- Para la detección de irregularidades la institución utiliza entrevistas con el personal	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
13.- Las actividades que generan incumplimiento de los objetivos son redactadas en un informe a la gerencia	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
1.- Las personas que ejercen las actividades de control en la institución son integra	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
2.- Las personas que ejercen las actividades de control en la institución tienen un comportamiento ético	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
3.- El conocimiento de las personas encargadas de las actividades de control, permite el logro de los procesos de control interno	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
4.- En la institución se aplican actividades que permiten evaluar los posibles riesgos que presentan las operaciones administrativas y financieras	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
5.- En la institución existen procedimientos para enfrentar posibles riesgos de las operaciones administrativas y financieras	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
6.- En la institución se cuenta con planes de contingencia para el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:

7.- En la institución existen políticas que garantizan el logro de los objetivos planificados por la gerencia	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
8.- En la institución existen controles y gestión de desempeño de los colaboradores	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
9.- En la institución se controla el flujo de información y su exactitud	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
10.- La información en la institución permite la coordinación de actividades	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
11.- El flujo de información permite tomar decisiones oportunas	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
12.- En la institución se monitorean las actividades de los colaboradores	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
13.- En la institución se aplican evaluaciones concurrentes para garantizar el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:

<b>1. PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA 26 N° TD _____
<b>2. COMENTARIO GENERALES:</b> El instrumento es confiable	
<b>3. OBSERVACIONES:</b> Sin observaciones	



Mg. Carla Arleen Anastacio Vallejos  
DNI N° 43637619

Facultad de Ciencias Empresariales

Programa de estudios en administración

**INSTRUMENTO DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE  
EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		JULIO ROBERTO IZQUIERDO ESPINOZA
	<b>PROFESIÓN</b>	LIC. EN ADMINISTRACIÓN
	<b>ESPECIALIDAD</b>	GESTIÓN PUBLICA
	<b>GRADO ACADÉMICO</b>	MAGISTER
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)</b>	15 AÑOS
	<b>CARGO</b>	DOCENTE TIEMPO COMPLETO
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b> <b>LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ, 2021</b>		
<b>DATOS DEL TESISISTA</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	Mogollón Ortiz Paul Howard	
<b>PROGRAMA DE PREGRADO</b>	PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario	
<b>OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO</b>	<b><u>GENERAL:</u></b> Determinar el grado de relación que existe entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021	
	<b><u>ESPECIFICIOS:</u></b> - Determinar el nivel de control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021 - - Caracterizar la auditoria administrativa en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021 - - Describir la relación que existe entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021	



<p>A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 26 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>1.- La elaboración de los estados financieros siguen un procedimiento planificado</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>2.- La institución cumple con la aplicación de las normas legales para la elaboración de los estados financieros</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>3.- La información que se muestra en los estados financieros es real y no presenta desviaciones</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>4.- Los procesos en la institución se caracterizan por minimizar el uso de recursos y maximizar los resultados</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>5.- El personal en la institución hace uso racional de los recursos materiales que le proporciona la institución</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS</p>
<p>6.- La institución aplican procedimientos para detectar actividades que generan ineficiencias o resultados antieconómicos</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7.- En la institución se elaboran objetivos cuantificables y medibles</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>8.- En la institución existen procedimientos que garanticen el cumplimiento de los objetivos</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

9.- En la institución existen acciones correctivas para encaminar las actividades hacia el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
10.- En la institución se aplican controles posteriores para verificar el logro de los objetivos.	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
11.- Para la verificación de los objetivos organizacionales la institución utiliza documentos de gestión	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
12.- Para la detección de irregularidades la institución utiliza entrevistas con el personal	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
13.- Las actividades que generan incumplimiento de los objetivos son redactadas en un informe a la gerencia	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
1.- Las personas que ejercen las actividades de control en la institución son integra	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
2.- Las personas que ejercen las actividades de control en la institución tienen un comportamiento ético	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
3.- El conocimiento de las personas encargadas de las actividades de control, permite el logro de los procesos de control interno	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
4.- En la institución se aplican actividades que permiten evaluar los posibles riesgos que presentan las operaciones administrativas y financieras	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
5.- En la institución existen procedimientos para enfrentar posibles riesgos de las operaciones administrativas y financieras	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
6.- En la institución se cuenta con planes de contingencia para el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:

7.- En la institución existen políticas que garantizan el logro de los objetivos planificados por la gerencia	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
8.- En la institución existen controles y gestión de desempeño de los colaboradores	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
9.- En la institución se controla el flujo de información y su exactitud	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
10.- La información en la institución permite la coordinación de actividades	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
11.- El flujo de información permite tomar decisiones oportunas	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
12.- En la institución se monitorean las actividades de los colaboradores	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
13.- En la institución se aplican evaluaciones concurrentes para garantizar el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:

<b>4. PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA 26 N° TD _____
<b>5. COMENTARIO GENERALES:</b> El instrumento es confiable	
<b>6. OBSERVACIONES:</b> Sin observaciones	

  
**Mr. Julio Roberto Izquierdo Espinosa**  
 ASESOR ESPECIALISTA  
 CLAD. 19851

Facultad de Ciencias Empresariales

Programa de estudios en administración

**INSTRUMENTO DE VALIDACION NO EXPERIMENTAL POR JUICIO DE  
EXPERTOS**

<b>NOMBRE DEL JUEZ</b>		RAFAEL ANTONIO IZQUIERDO ESPINOZA
	<b>PROFESIÓN</b>	LIC. EN ADMINISTRACIÓN
	<b>ESPECIALIDAD</b>	GERENCIA
	<b>GRADO ACADÉMICO</b>	MAGISTER
	<b>EXPERIENCIA PROFESIONAL (AÑOS)</b>	15 AÑOS
	<b>CARGO</b>	SUB GERENTE
<b><u>TÍTULO DE LA INVESTIGACIÓN</u></b> <b>LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ, 2021</b>		
<b>DATOS DEL TESISISTA</b>		
<b>NOMBRES Y APELLIDOS</b>	Mogollón Ortiz Paul Howard	
<b>PROGRAMA DE PREGRADO</b>	PROGRAMA DE ESTUDIOS EN CONTABILIDAD	
<b>INSTRUMENTO EVALUADO</b>	Cuestionario	
<b>OBJETIVOS DEL INSTRUMENTO</b>	<b><u>GENERAL:</u></b> Determinar el grado de relación que existe entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021	
	<b><u>ESPECIFICIOS:</u></b> - Determinar el nivel de control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021 - - Caracterizar la auditoria administrativa en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021 - - Describir la relación que existe entre la auditoria administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021	

<p>A continuación, se le presentan los indicadores en forma de preguntas o propuestas para que Ud. los evalúe marcando con un aspa (x) en "A" si está de ACUERDO o en "D" si está en DESACUERDO, SI ESTÁ EN DESACUERDO POR FAVOR ESPECIFIQUE SUS SUGERENCIAS</p>	
<p><b>DETALLE DE LOS ITEMS DEL INSTRUMENTO</b></p>	<p>El instrumento consta de 26 reactivos y ha sido construido, teniendo en cuenta la revisión de la literatura, luego del juicio de expertos que determinará la validez de contenido será sometido a prueba de piloto para el cálculo de la confiabilidad con el coeficiente de alfa de Cronbach y finalmente será aplicado a las unidades de análisis de esta investigación.</p>
<p>1.- La elaboración de los estados financieros siguen un procedimiento planificado</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>2.- La institución cumple con la aplicación de las normas legales para la elaboración de los estados financieros</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>3.- La información que se muestra en los estados financieros es real y no presenta desviaciones</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>4.- Los procesos en la institución se caracterizan por minimizar el uso de recursos y maximizar los resultados</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>5.- El personal en la institución hace uso racional de los recursos materiales que le proporciona la institución</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS</p>
<p>6.- La institución aplican procedimientos para detectar actividades que generan ineficiencias o resultados antieconómicos</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>7.- En la institución se elaboran objetivos cuantificables y medibles</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>
<p>8.- En la institución existen procedimientos que garanticen el cumplimiento de los objetivos</p>	<p>TA ( X )                      TD(   )</p> <p>SUGERENCIAS:</p>

9.- En la institución existen acciones correctivas para encaminar las actividades hacia el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
10.- En la institución se aplican controles posteriores para verificar el logro de los objetivos.	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
11.- Para la verificación de los objetivos organizacionales la institución utiliza documentos de gestión	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
12.- Para la detección de irregularidades la institución utiliza entrevistas con el personal	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
13.- Las actividades que generan incumplimiento de los objetivos son redactadas en un informe a la gerencia	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
1.- Las personas que ejercen las actividades de control en la institución son integra	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
2.- Las personas que ejercen las actividades de control en la institución tienen un comportamiento ético	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
3.- El conocimiento de las personas encargadas de las actividades de control, permite el logro de los procesos de control interno	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
4.- En la institución se aplican actividades que permiten evaluar los posibles riesgos que presentan las operaciones administrativas y financieras	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
5.- En la institución existen procedimientos para enfrentar posibles riesgos de las operaciones administrativas y financieras	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
6.- En la institución se cuenta con planes de contingencia para el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:

7.- En la institución existen políticas que garantizan el logro de los objetivos planificados por la gerencia	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
8.- En la institución existen controles y gestión de desempeño de los colaboradores	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
9.- En la institución se controla el flujo de información y su exactitud	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
10.- La información en la institución permite la coordinación de actividades	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
11.- El flujo de información permite tomar decisiones oportunas	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
12.- En la institución se monitorean las actividades de los colaboradores	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:
13.- En la institución se aplican evaluaciones concurrentes para garantizar el logro de los objetivos	TA ( X )                      TD(   ) SUGERENCIAS:

<b>7. PROMEDIO OBTENIDO:</b>	N° TA 26 N° TD _____
<b>8. COMENTARIO GENERALES:</b> El instrumento es confiable	
<b>9. OBSERVACIONES:</b> Sin observaciones	

  
  
 RAFAEL ZOUERDO E.  
 Firmante del informe

## ANEXO 06: MATRIZ DE CONSISTENCIA

Problema	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones	Indicadores
¿Cuál es el grado de relación que existe entre la auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021?	<p><b>General</b> Determinar el grado de relación que existe entre la auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021</p> <p><b>Específicos</b> Determinar el nivel de control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021</p> <p>Caracterizar la auditoría administrativa en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021</p>	<p>H1: Si existe relación entre la auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021</p> <p>H0: No existe relación entre la auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines</p>	Auditoría Administrativa	Financiero y cumplimiento	Procedimientos y normas
					Adecuación de información
				Economía y eficiencia	Eficiencia
					Detecciones de ineficiencias
				Medición de resultados	Objetivos
					Procedimientos
			Fuentes de información	Acciones correctivas	
				Controles posteriores	
				Documentos de gestión	
			Control interno		
Informes					
Evaluación de riesgos	Integridad				
	Comportamiento ético				
	Conocimiento				
	Riesgos administrativos				



	<p>Describir la relación que existe entre la auditoría administrativa y el control interno en la Asociación sin fines de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021.</p>	<p>de lucro Club Lawn Tennis y Ajedrez 2021</p>		<p>Planes de contingencia</p>
<p>Actividades de control</p>	<p>Políticas</p>	<p>Indicadores de desempeño</p>	<p>Control de información</p>	<p>Información y comunicaciones</p>
<p>Monitoreo</p>	<p>Coordinación de actividades</p>	<p>Toma de decisiones</p>	<p>Monitoreo de colaboradores</p>	<p>Monitoreo de actividades</p>

## ANEXO 06: FORMATO T1



### FORMATO Nº T1-VRI-USS AUTORIZACIÓN DEL AUTOR (LICENCIA DE USO)

Pimentel, 29 de noviembre de 2022

Señores  
Vicerrectorado de Investigación  
Universidad Señor de Sipán  
Presente. -

EL suscrito:

PAUL HOWARD MOGOLLON ORTIZ, con DNI 00237711; En mi calidad de autor exclusivo del trabajo de grado titulado: LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ, 2021; presentado y aprobado en el año 2021 como requisito para optar el título de CONTADOR PUBLICO, de la Facultad de Ciencias empresariales, Programa Académico de CONTABILIDAD, por medio del presente escrito autorizo al Vicerrectorado de investigación de la Universidad Señor de Sipán para que, en desarrollo de la presente licencia de uso total, pueda ejercer sobre mi trabajo y muestre al mundo la producción intelectual de la Universidad representado en este trabajo de grado, a través de la visibilidad de su contenido de la siguiente manera:

Los usuarios pueden consultar el contenido de este trabajo de grado a través del Repositorio Institucional en el portal web del Repositorio Institucional – <http://repositorio.uss.edu.pe>, así como de las redes de información del país y del exterior.

Se permite la consulta, reproducción parcial, total o cambio de formato con fines de conservación, a los usuarios interesados en el contenido de este trabajo, para todos los usos que tengan finalidad académica, siempre y cuando mediante la correspondiente cita bibliográfica se le dé crédito al trabajo de investigación y a su autor.

De conformidad con la ley sobre el derecho de autor decreto legislativo Nº 822. En efecto, la Universidad Señor de Sipán está en la obligación de respetar los derechos de autor, para lo cual tomará las medidas correspondientes para garantizar su observancia.

APELLIDOS Y NOMBRES	NÚMERO DE DOCUMENTO DE IDENTIDAD	FIRMA
MOGOLLON ORTIZ, Paul Howard	00237711	

## **ANEXO 07: CARTA DE ORIGINALIDAD**



### **ACTA DE SEGUNDO CONTROL DE ORIGINALIDAD DE LA INVESTIGACION**

Yo, **Mg. CHAPOÑAN RAMÍREZ EDGARD**, Coordinador de Investigación y Responsabilidad Social de la Escuela Profesional de contabilidad he realizado el segundo control de originalidad de la investigación, el mismo que está dentro de los porcentajes establecido para el nivel de pregrado según la Directiva de similitud vigente de USS; además certifico que la versión que hace entrega es la versión final del informe titulado "**LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNIS Y AJEDREZ, 2021**" Elaborado por el estudiante **PAUL HOWARD MOGOLLON ORTIZ**.

Se deja constancia que la investigación antes indicada tiene un índice de similitud del 21 % verificable en el reporte final del análisis de originalidad mediante el software de similitud TURNITIN

Por lo que se concluye que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio y cumple con lo establecido en la directiva sobre el nivel de similitud de productos acreditables de investigación vigente.

Pimentel, 18 de enero de 2023

A handwritten signature in blue ink is visible above a light blue rectangular stamp. The stamp contains the text: 'Mg. Chapoñan Ramírez Edgard' and 'DNI N° 43068346'.

Mg. Chapoñan Ramírez Edgard  
DNI N° 43068346

## **ANEXO 08: REPORTE DE TURNITIN**

<b>Reporte de similitud</b>	
NOMBRE DEL TRABAJO	AUTOR
<b>LA AUDITORIA ADMINISTRATIVA Y EL CONTROL INTERNO EN LA ASOCIACION SIN FINES DE LUCRO CLUB LAWN TENNI</b>	<b>Mogollón Ortiz Paul Howard</b>
RECuento DE PALABRAS	RECuento DE CARACTERES
<b>8454 Words</b>	<b>46126 Characters</b>
RECuento DE PÁGINAS	TAMAÑO DEL ARCHIVO
<b>47 Pages</b>	<b>275.9KB</b>
FECHA DE ENTREGA	FECHA DEL INFORME
<b>Jan 17, 2023 11:34 AM GMT-5</b>	<b>Jan 17, 2023 11:35 AM GMT-5</b>
<b>● 21% de similitud general</b>	
El total combinado de todas las coincidencias, incluidas las fuentes superpuestas, para cada base de datos	
<ul style="list-style-type: none"><li>• 20% Base de datos de Internet</li><li>• Base de datos de Crossref</li><li>• 11% Base de datos de trabajos entregados</li><li>• 1% Base de datos de publicaciones</li><li>• Base de datos de contenido publicado de Crossref</li></ul>	
<b>● Excluir del Reporte de Similitud</b>	
<ul style="list-style-type: none"><li>• Material bibliográfico</li><li>• Coincidencia baja (menos de 8 palabras)</li><li>• Material citado</li></ul>	
Resumen	

## ANEXO 09: CONSTANCIA DE PAGO



### CONSTANCIA DE PAGO EN LINEA

#### DATOS GENERALES

Apellidos y Nombre: MICOOLICH ORTEGA PAUL HOWARD

#### DATOS DE TARJETA

Titular:

Número Tarjeta: 437158\*\*\*\*0180

Entidad: VISA

#### DATOS DE TRANSACCIÓN

Fecha: 04/09/2021 02:22:58p.m.

Número Pedido: 302090

Estado: Authorized

Cód. autorización: 1983717

Total: **1,500.00**

	Recibo	Importe	Mora
	383300007307151	1,500.00	0.00