



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE INGENIERÍA DE SISTEMAS
ESCUELA ACADÉMICO PROFESIONAL DE
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA



AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE
LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MARIBEL AMELIA PALLY MAMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO

JULIACA – PERÚ

2022



UNIVERSIDAD ANDINA
NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ
FACULTAD DE INGENIERÍA DE SISTEMAS
ESCUELA PROFESIONAL DE INGENIERÍA
EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE
LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.

TESIS PRESENTADA POR:

Bach. MARIBEL AMELIA PALLY MAMANI

PARA OPTAR EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO

APROBADA POR EL JURADO REVISOR:

PRESIDENTE

: 
M.Sc. JUAN CARLOS HERRERA MIRANDA

PRIMER MIEMBRO

: 
Mgtr. ALCIDES VELÁSQUEZ ARI

SEGUNDO MIEMBRO

: 
Mgtr. JACKELINE FLORES APAZA

ASESOR DE TESIS

: 
M.Sc. JUSTINIANO TUMI CCARI

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: ORGANIZACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS – P25



UNIVERSIDAD ANDINA

"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN N° 769-2022-D-FIS-UANCV-J

Juliaca, 14 de noviembre del 2022.

VISTOS; El expediente N° **CU 37293** (fecha y hora de sustentación) y el expediente N° **CU 37290** (Titulo), la RESOLUCIÓN DECANAL N° 746-2022-D-FIS-UANCV que aprueba el Borrador de Tesis y el DICTAMEN N° 1814-2022 DE ORIGINALIDAD DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN presentado por el (la) bachiller, **PALLY MAMANI, MARIBEL AMELIA**, quien solicita FECHA Y HORA DE SUSTENTACIÓN DE TESIS, titulado: **AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.** para la obtención del Título Profesional de INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO por la modalidad de Sustentación de Tesis,

CONSIDERANDO:

Que el 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud califico el brote del coronavirus (COVID-19) como una pandemia al haberse extendido en varios países del mundo de manera simultánea;

Que, a través del Decreto Supremo N° 44-2020-PCM, el poder Ejecutivo declaro estado de emergencia nacional ampliado temporalmente mediante los Decretos Supremos N° 051-2020-PCM, N° 064-2020-PCM, N° 075-2020-PCM, N° 083-2020-PCM, N° 094-2020-PCM, N° 116-2020-PCM, N° 135-2020-PCM, N° 146-2020-PCM, N° 156-2020-PCM; y precisado o modificado por los Decretos Supremos N° 045-2020-PCM, N° 046-2020-PCM, N° 051-2020-PCM, N° 053-2020-PCM, N° 057-2020-PCM, N° 058-2020-PCM, N° 061-2020-PCM, N° 063-2020-PCM, N° 064-2020-PCM, N° 068-2020-PCM, N° 072-2020-PCM, N° 083-2020-PCM, N° 094-2020-PCM, N° 116-2020-PCM, N° 129-2020-PCM, N° 135-2020-PCM, N° 139-2020-PCM, N° 146-2020-PCM, N° 151-2020-PCM, N° 156-2020-PCM, N° 162-2020-PCM, N° 165-2020-PCM, N° 170-2020-PCM, N° 174-2020-PCM, N° 184-2020-PCM y finalmente con el Decreto Supremo N° 201-2020-PCM se prorroga el estado de emergencia nacional por el plazo de treinta y un (31) días calendario a partir del viernes 01 de enero del 2021, por las graves circunstancias que afectan la vida de las personas a consecuencia de la COVID-19. Todo dentro del marco de la emergencia sanitaria declarada a nivel nacional con el Decreto Supremo N° 008-2020-SA, prorrogada por Decreto Supremo N° 020-2020-SA y N° 027-2020-SA, finalmente con el Decreto Supremo N° 031-2020-SA, a partir del 07 de diciembre de 2020 por un plazo de noventa (90) días de calendario;

Que es necesario dar cumplimiento a la Ley 30220 y sus modificatorias, al Estatuto Universitario y al Reglamento de Grados y Títulos de la

C.c.
Arch. 2022
JCHM/
Distribución: Jurados, Interesado



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" de Juliaca y de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, para la nominación de jurados mediante sorteo.

En uso de las atribuciones conferidas al Decano de la Facultad de Ingeniería de Sistemas y, estando al informe de la Comisión de Grados y Títulos de la Facultad.

SE RESUELVE:

PRIMERO.- NOMINAR Jurados para la Sustentación de Tesis del tema titulado: **AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.** presentado por el (la) bachiller: **PALLY MAMANI, MARIBEL AMELIA**, para optar el Título Profesional de **INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO** habiéndose designado por sorteo a la siguiente terna de jurados:

- Presidente : M. SC. JUAN CARLOS HERRERA MIRANDA
- 1er. Miembro : MGTR. ALCIDES VELÁSQUEZ ARI
- 2do. Miembro : MGTR. JACKELINE FLORES APAZA
- Asesor de Tesis : M. SC. JUSTINIANO TUMI CCARI

SEGUNDO.- PROGRAMAR la Fecha y Hora de Sustentación de Tesis para el día **LUNES, 14 DE NOVIEMBRE DEL 2022**, a horas **04:00 p.m.** hora exacta.

TERCERO.- El acto académico de sustentación se llevará a cabo a través de la plataforma de video conferencia Cisco Webex Meetings.

CUARTO.- Realizada la Sustentación de Tesis, el Presidente de la terna de jurados levantará y firmará el Acta de Sustentación de Tesis, en el cual se consignará el resultado obtenido por el (la) Bachiller sustentante, del mismo modo firmaran los otros dos miembros de jurado, dando conformidad al acto.

QUINTO.- La Dirección de la Escuela Profesional de Ingeniería Empresarial e Informática, el Jurado y el Presidente de la Comisión de Grados y Títulos, quedan encargados de dar cumplimiento a la presente Resolución.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
M. SC. Juan Carlos Herrera Miranda
DECANO (e)

C.c.
Arch. 2022
XCHM/
Distribución: Jurados, Interesado



UNIVERSIDAD ANDINA "NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"

RESOLUCIÓN DECANAL N° 746-2022-D-FIS-UANCV

Juliaca, 09 de noviembre del 2022

VISTOS, el Expediente N° CU 37243, presentado por el (la) Bachiller: **PALLY MAMANI, MARIBEL AMELIA** quien solicita CAMBIO DEL PRIMER MIEMBRO DE JURADO DEL BORRADOR DE TESIS titulado: **AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.**, aprobado con RESOLUCIÓN DECANAL N° 139-2022-D-FIS-UANCV, de fecha 05 de mayo del 2022.

CONSIDERANDO:

Que, el (la) Bachiller **PALLY MAMANI, MARIBEL AMELIA**, ha presentado su Borrados de Tesis titulado: **AUDITORIA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.**, para optar el Título Profesional de INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO.

Que, habiendo procedido de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la UANCV y el Presidente de la Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, nominó como Jurados a los siguientes Docentes:

- Presidente : M. Sc. Juan Carlos Herrera Miranda
- 1er. Miembro : Mgtr. Raúl Simeón Ninasivincha Gárate
- 2do. Miembro : Mgtr. Jackeline Flores Apaza
- Asesor de Tesis : M. Sc. Justiniano Tumi Ccari

Estando en la opinión favorable del Presidente de la Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, en concordancia al Reglamento de Grados y Títulos de la UANCV y en uso de las atribuciones que le concede la Ley Universitaria 30220, Ley de Creación de la UANCV 23738 y Modificatoria N° 24661 y el Estatuto Modificado de la UANCV.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR EL CAMBIO DEL PRIMER MIEMBRO DE JURADO DEL BORRADOR DE TESIS, del BORRADOR DE TESIS presentado por el (la) Bachiller: **PALLY MAMANI, MARIBEL AMELIA**, del tema titulado: **AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.**, conducente a optar el TÍTULO PROFESIONAL DE INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMÁTICO, considerándose a partir de la fecha los siguientes Jurados y Asesor de Tesis:

- Presidente : **M. Sc. Juan Carlos Herrera Miranda**
- 1er. Miembro : **Mgtr. Alcides Velásquez Ari**
- 2do. Miembro : **Mgtr. Jackeline Flores Apaza**
- Asesor de Tesis : **M. Sc. Justiniano Tumi Ccari**

ARTÍCULO SEGUNDO.- La Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ingeniería de Sistemas y el Secretario Académico de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, quedan encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.



M.Sc. Juan Carlos Herrera Miranda
DECANO (e)

Cc:
Arch: 2022
JCHM/



UNIVERSIDAD ANDINA NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ

RESOLUCIÓN DECANAL N° 474-2021-D-FIS-UANCV

Juliaca, 06 de octubre del 2021

VISTOS: el Expediente N° 0, el Informe N° 093-2021/JCHM/FIS-UANCV del Presidente Jurado Dictaminador del Perfil de Tesis de fecha 04 de junio del 2021, y el Acta de Aprobación de Perfil de Tesis de fecha 04 de junio del 2021, para optar el Título Profesional de INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA, con el tema titulado: "AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.", presentado por el (la) Bachiller: **MARIBEL AMELIA PALLY MAMANI**.

CONSIDERANDO:

Que, el (la) Bachiller **MARIBEL AMELIA PALLY MAMANI**, ha presentado su Perfil de Tesis titulado: "AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.", para optar el Título Profesional de INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA.

Que, habiendo procedido de acuerdo al Reglamento de Grados y Títulos de la UANCV y el Presidente de la Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, nominó como Jurados a los siguientes Docentes:

- Presidente : M. Sc. Juan Carlos Herrera Miranda
- 1er. Miembro : Mgtr. Raúl Simeón Ninasisvincha Gárate
- 2do. Miembro : Mgtr. Jackeline Flores Apaza
- Asesor de Tesis : Mgtr. Justiniano Tumi Cari

Que, la terna de jurados ha aprobado en su integridad el Perfil de Tesis titulado: "AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C."

Estando en la opinión favorable del Presidente de la Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, en concordancia al Reglamento de Grados y Títulos de la UANCV y en uso de las atribuciones que le concede la Ley Universitaria 30220, Ley de Creación de la UANCV 23738 y modificaciones, Resolución de Institucionalización 1287-92-ANR, D.L. 739 y el Estatuto Modificado 2020 de la UANCV aprobado con Resolución N° 0018-2020-UANCV-AU-R.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR EL PERFIL DE TESIS, para optar el TÍTULO PROFESIONAL DE INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA, presentado por el (la) Bachiller: **MARIBEL AMELIA PALLY MAMANI**, con el tema titulado: "AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.", quedando apto para el desarrollo y presentación del Borrador de Tesis según lo establecido en el Reglamento de Grados y Títulos de la UANCV.

ARTÍCULO SEGUNDO.- La Comisión de Grados y Títulos de la Facultad de Ingeniería de Sistemas y el Secretario Académico de la Facultad de Ingeniería de Sistemas, quedan encargados del cumplimiento de la presente Resolución.

Regístrese, Comuníquese y Archívese.



M.Sc. Juan Carlos Herrera Miranda
DECANO (e)



INFORME DE ORIGINALIDAD

14%

INDICE DE SIMILITUD

6%

FUENTES DE INTERNET

1%

PUBLICACIONES

13%

TRABAJOS DEL ESTUDIANTE

FUENTES PRIMARIAS

1	Submitted to Universidad Andina Nestor Caceres Velasquez Trabajo del estudiante	12%
2	repositorio.udea.edu.pe Fuente de Internet	<1%
3	repositorio.upsjb.edu.pe Fuente de Internet	<1%
4	Submitted to Universidad Alas Peruanas Trabajo del estudiante	<1%
5	es.slideshare.net Fuente de Internet	<1%
6	repositorio.unsaac.edu.pe Fuente de Internet	<1%
7	repositorio.uancv.edu.pe Fuente de Internet	<1%
8	1library.co Fuente de Internet	<1%



Metadatos complementarios - UANCV

Título de la Tesis	
AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.	
Datos de autor	
Nombres y apellidos	MARIBEL AMELIA PALLY MAMANI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	74043673
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0004-5327-6462
Datos de asesor	
Nombres y apellidos	JUSTINIANO TUMI CCARI
Tipo de documento de identidad	DNI
Número de documento de identidad	02168264
URL de ORCID	https://orcid.org/0009-0005-9726-0646
Datos del jurado	
Presidente del jurado	
Nombres y apellidos	JUAN CARLOS HERRERA MIRANDA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	29606930
Miembro del jurado 1	
Nombres y apellidos	ALCIDES VELÁSQUEZ ARI
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	02364698
Miembro del jurado 2	
Nombres y apellidos	JACKELINE FLORES APAZA
Tipo de documento	DNI
Número de documento de identidad	41369602
Datos de investigación	
Línea de investigación	Organización y dirección de empresas P-25



Grupo de investigación	No aplica.
Agencia de financiamiento	Sin financiamiento.
Ubicación geográfica de la investigación	Dirección: Calle Jerusalén N° 128 Interior 201b Urb. Cercado Departamento: Arequipa Provincia: Arequipa Distrito: Arequipa Longitud oeste: -16.408910733069206, Latitud sur: -71.53758543923885 https://maps.app.goo.gl/FJ1G6EyYpYVs2rDE7
Año o rango de años en que se realizó la investigación	Enero 2021 – Diciembre 2022
URL de disciplinas OCDE https://concytec-pe.github.io/Peru-CRIS/vocabularios/ocde_ford.html - Librería	Otras ingenierías, Otras tecnologías https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#2.11.00 Teoría organizacional https://purl.org/pe-repo/ocde/ford#5.06.00





DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo: **MARIBEL AMELIA PALLY MAMANI**, identificado con DNI Nro. **74043673** en mi condición de egresado de:

- Escuela Profesional**
- Programa de Segunda Especialidad,**
- Programa de Maestría o Doctorado**

INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

informo que he elaborado el/la Tesis o Trabajo de Investigación, Trabajo Académico denominada:

AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.

Asesorado por: **M.Sc. JUSTINIANO TUMI CCARI**

Es un tema original.

Declaro que el presente trabajo de tesis es elaborado por mi persona y **no existe plagio/copia** de ninguna naturaleza, en especial de otro documento de investigación (tesis, revista, texto, congreso, o similar) presentado por persona natural o jurídica alguna ante instituciones académicas, profesionales, de investigación o similares, en el país o en el extranjero.

Dejo constancia que las citas de otros autores han sido debidamente identificadas en el trabajo de investigación, por lo que no asumiré como tuyas las opiniones vertidas por terceros, ya sea de fuentes encontradas en medios escritos, digitales o Internet.

Asimismo, ratifico que soy plenamente consciente de todo el contenido de la tesis y asumo la responsabilidad de cualquier error u omisión en el documento, así como de las connotaciones éticas y legales involucradas.

El incumplimiento de lo declarado da lugar a responsabilidad del declarante, en consecuencia; a través del presente documento asumo frente a terceros, la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez y/o la Administración Pública toda responsabilidad que pueda derivarse por el trabajo final presentado. Lo señalado incluye responsabilidad pecuniaria incluido el pago de multas u otros por los daños y perjuicios que se ocasionen.

Juliaca 13 de noviembre del 2023



 FIRMA DEL ASESOR



 FIRMA



 Huella



A Dios por todo lo que me regala en la vida y las fuerzas que hacen posible este logro tan importante.

Agradecer también a mi familia, por acompañarme y animarme siempre en todo este tiempo para alcanzar el logro de una meta más en mi carrera profesional.

Maribel Amelia



A los docentes de la Universidad Andina Néstor Cáceres Velásquez, ya que con su enseñanza lograron el fortalecimiento de las competencias profesionales y se logró la realización de este trabajo investigativo que estoy seguro contribuirá a la solución de problemas en este contexto identificado.

Maribel Amelia



Índice

Dedicatoria	
Agradecimiento	
Índice general	v
Índice de cuadros	viii
Índice de tablas	ix
Resumen	x
Abstract	xi
Introducción	xii

Capítulo I

El Problema

1.1. Exposición de la situación problemática.	1
1.2. Planteamiento del problema.	2
1.2.1. Problema general.	2
1.2.2. Problemas específicos.	2
1.3. Justificación de la investigación.	3
1.4. Objetivos.	4
1.4.1. Objetivo general.	4
1.4.2. Objetivos específicos.	5

Capítulo II

Marco Teórico Referencial

2.1. Antecedentes de la investigación.	6
2.2. Marco teórico.	7
2.2.1. Sistema de auditoría interna	7



2.2.2. Gestión empresarial.	11
2.3. Marco conceptual.	14
2.4. Hipótesis.	14
2.4.1. Hipótesis general.	14
2.4.2. Hipótesis específicas.	14
2.5. Variables.	15
2.5.1. Variable Sistema de auditoría interna.	15
2.5.2. Variable Gestión empresarial.	15
2.6. Operación de variables.	16

Capítulo III

Metodología de la Investigación

3.1. Método de la investigación.	17
3.2. Diseño de la investigación.	18
3.3. Nivel de la investigación.	19
3.4. Tipología de la investigación.	20
3.5. Población y muestra / Objeto de estudio.	21
3.5.1. Población.	21
3.5.2. Muestra.	23
3.6. Técnicas e instrumentales de investigación.	27
3.6.1. Técnica de recolección de datos.	27
3.6.2. Instrumentales de recolección de datos.	28
3.6.3. Descripción de los instrumentales	30
3.7. Validez y confiabilidad de los instrumentales	31
3.7.1. Validación de los instrumentales	31
3.7.2. Confiabilidad de los instrumentales	32



Capítulo VI

Resultados de la Investigación

4.1. Resultados de las variables.	36
4.1.1. Resultados de la variable (1).	36

Capítulo V

Implementación de la Auditoría Interna en la Gestión Empresarial

5.1. Introducción.	40
5.2. Auditoría interna.	46
5.3. Principios que debe cumplir un buen auditor interno.	48
5.4. Plan de auditoría interna.	50
5.5. Papel del comité interno.	58
5.6. Beneficios de la auditoría interna.	59

Conclusiones

Sugerencias

Bibliografía

Anexos



Índice de cuadros

Cuadro 1: Operación de las variables.	16
Cuadro 2: Tipo de investigación.	21
Cuadro 3: Población.	22
Cuadro 4: Muestra.	26
Cuadro 5: Resumne población - muestra.	27
Cuadro 6: Reconocimiento del instrumento.	28
Cuadro 7: Variable: Sistema de auditoría interna	29
Cuadro 8: Variable: Gestión empresarial	30
Cuadro 9: Resumen de las variables.	30
Cuadro 10: Validez de contenido del instrumento: Sistema de auditoría interna.	31
Cuadro 11: Validez de contenido del instrumento: Gestión empresarial.	32
Cuadro 12: Escala de Alpha de Cronbach	33
Cuadro 13: Alpha de Cronbach:: Sistema de auditoría interna	34
Cuadro 14: Alpha de Cronbach: Gestión empresarial.	34



Índice de tablas

Tabla 1: Dimensión: (N° 1).	36
Tabla 2: Dimensión (N° 2).	39
Tabla 3: Dimensión (N° 3).	42



Resumen

La presente investigación titulado “Sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.”, tiene como propósito general de implementar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

La investigación empleó un modelo aleatorio estratificado probabilístico para crear una muestra representativa del universo para la exposición. Este método fue utilizado bajo la dirección del paradigma cuantitativo. La Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C utiliza 30 muestras para determinar las poblaciones de 32 estratos. Cada estrato se divide en subgrupos al observar los elementos que más se asemejan entre sí. Se han retenido los instrumentales específicos utilizados para determinar las poblaciones de los estratos.

Espacio 2 director de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. encuestó al 43,33% de los gerentes de la empresa y concluyó que los diagnósticos del Sistema IA eran deficientes. En cuanto al Sistema de Auditoría Interna de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C., el 56,67% de los encuestados manifestó que su realización es deficiente. Esto se debe a que los directores encuestados en su Informe de Apreciación no han visto la necesidad de este sistema ya que no se ha implementado en el Espacio 3. En comparación, el 44,67% dijo que el sistema era deficiente ya que los gerentes encuestados en su Informe de Apreciación no habían visto la necesidad de este sistema ya que no había sido implementado en el Espacio 3.

Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. incorporaron un sistema de auditoría interna como resultado del diagnóstico de su investigación.

Palabras claves: Sistema de auditoría interna, gestión empresarial



Abstract

The overall objective of this research project entitled "Improving the internal audit system for the management of the Minera Arapa Eminersa S.A.C. company" is to improve the internal audit system to improve the management of the Minera Arapa Eminersa S.A.C. company.

The study was conducted under the guidance of a quantitative paradigm and represented by a representative sample of this universe on display. A probabilistic stratified stochastic model was used for this purpose. It consists of dividing the population into subpopulations, in which elements that are most similar to each other are grouped. Each settlement area is referred to as a "stratum" at the Arapa Eminersa S.A.C mining company, which has 32 managers, with a sample size of 30, and specific instruments for observing techniques and variables have been indicated.

Come to the following conclusions, results: Directors of Arapa Eminersa Mining Company S.A.C. District 1. 43.33% of the respondents indicated a deficiency because the managers interviewed did not account for the diagnostic application of the internal audit system of Arapa Eminersa S.A.C. in their assessments. Mining companies are right. Directors of Arapa Eminersa S.A.C. Division 2 56.67% of the respondents indicated that there is a deficiency because the interviewed directors did not find in their assessment the development and application of the internal audit system of Arapa Eminersa S.A.C. Mining companies are right. Also located in area 3 of the mining company Arapa Eminersa S.A.C. 44.67% of the respondents' indicated deficiencies because the managers interviewed did not justify the implementation of the Arapa Eminersa S.A.C. Internal Audit System in their assessment. Application.



As a result of the diagnosis of the investigation, an internal audit system has been implemented to ensure the management of Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. improve.

Keywords: Internal audit system, business management.



Introducción

El sistema de auditoría interna de Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. debe ser percibido como parte fundamental de la gestión empresarial. Debe considerarse dinámico y cambiante sin dejar de ser irrompible. Cada miembro del sistema debe participar responsablemente y trabajar para optimar su gestión a medida que el régimen se perfecciona. Los capítulos IV a VI de mi tesis involucran mejoras que he determinado que son necesarias. También implemento correctamente mi sistema de auditoría interna.

CAPITULO I: EL PROBLEMA Explicar la situación actual del problema es lo primero en la lista; a continuación, se encuentran enunciados sobre la dificultad general, dificultad específicos, enunciados sobre la justificación y propósitos. **CAPITULO II: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL** Las variables y los conceptos utilizados en las investigaciones, los marcos teóricos y los marcos conceptuales preceden al funcionamiento de las variables. **CAPITULO III: METODOLOGÍA** presta mucha atención al método de estudio considerando el enfoque general y los métodos específicos. Considera el esbozo del estudio, nivel de investigación, tema estudiado, unidad de análisis y técnicas de investigación. En el estudio se consideran los métodos de recopilación de información y los instrumentales para la recopilación de datos. Además, las descripciones de cada instrumento se incluyen en el informe final. **CAPITULO IV: EFECTOS**, nos da a conocer el diagnóstico aplicado a los sujetos investigativos. **CAPITULO IV: EFECTOS**, contiene las acciones y procesos de realización de la auditoría interna, y el fortalecimiento de la cultura de supervisión de los procedimientos de control y las **CONCLUSIONES, SUGERENCIAS**, que son el resultado de todo el asunto de la exploración investigativa o científica en la investigación aplicado que se realiza en el desarrollo de la tesis **RESEÑAS BIBLIOGRÁFICAS** y los **AGREGADOS**.



Capítulo I El Problema

1.1. Exposición de la situación problemática

La gestión de las empresas, perfección por factores internos y externos, relacionada con que las entidades orientadas a rivalizar en un medio empresarial versátil, así como para alcanzar sus metas y propósitos, se normalizan en preparación para el entorno externo en relación con la realización de las leyes de gestión. herramientas: fiscal, medioambiental, empresarial, laboral, etc.

La presente investigación se enfoca en la consumación de la auditoría interna para optimizar la gestión empresarial de la Empresa MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C., orientándose como finalidad, fundar de qué manera la implementación de la auditoría interna optimizará la gestión empresarial buscando encontrar la relación de ambas variables de la empresa, en adelante se realizará una examinación de la situación actual y de esa manera tener referencias que permitan observar un pretest y un postest después de la implementación de dicha variable.

Para avanzar en la investigación, se considerará la siguiente especulación: el proceso de auditoría interna optimiza mejor la gestión empresarial de Eminersa Minera Arapa al definir estrategias como planes, procesos y procedimientos en su implementación. Estos



definen sus propósitos y los llevan a cabo para cumplir con sus propósitos. Esto también se relaciona con cada Espacio y personal dentro de la estructura empresarial.

1.2. Planteamiento del problema

1.2.1. Problema general

PG. ¿Cómo la implementación del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?

1.2.2. Problemas específicos

PE1. ¿Cómo el diagnóstico del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?

PE2. ¿De qué manera el desarrollo del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?

PE3. ¿Cómo la realización del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?



PE4. ¿En qué forma la evaluación del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?

1.3. Justificación de la investigación

Minera Arapa Eminersa S.A.C., una empresa, utiliza un sistema de auditoría interna para administrar digitalmente sus operaciones comerciales. Muchas empresas modernas utilizan la tecnología para optimar su gestión porque aporta muchos beneficios.

Existen muchas razones por las que es necesario un estudio sobre este tema. Estos incluyen la necesidad de una institución específica para optimar sus procedimientos y métodos, así como las necesidades sociales que motivan la creación de un estudio. Esto se debe a la necesidad de comprender y aplicar operaciones técnicas que mejoren el enfoque de efectos de la estructura, así como a la necesidad de conocimiento científico.

Para cualquier investigación, los indagadores deben considerar su propósito y alcance. Estos dos puntos definen la dirección y el significado del estudio. En este estudio se presentan en orden cronológico las razones para emprender la investigación. Aunque estos motivos parecen no estar relacionados, se agrupan en tres categorías básicas que facilitan la comprensión. El primero de ellos es el deseo de optimar las prácticas comerciales desde el principio. Lo siguiente es el deseo de crear un sistema de auditoría de empresas mineras más preciso y eficiente. Finalmente, las motivaciones de esta



investigación son por razones de optimar la gestión de las empresas mineras a través de la docencia. Actualmente, empresas mineras como Arapa Eminersa S.A.C. son muy populares y tienen un valor significativo como tema de estudio.

Las cuestiones relacionadas con la literatura como ejes de investigación. Hacerlo ayudará a generar interés en investigar el problema, que se reconoce que está relacionado con muchos aspectos diferentes. Uno de estos aspectos es el diagnóstico, que conduce al desarrollo, realización y evaluación de los problemas de la literatura. Esto ayuda a crear una línea de pensamiento coherente con la gestión empresarial y los procedimientos de auditoría interna.

Varios esfuerzos de investigación vinculan variables para mostrar cómo un sujeto u objeto afecta a otro en un contexto específico. Estos esfuerzos muestran las relaciones entre los sujetos y objetos de investigación, lo que ayuda a un indagador a explorar los efectos de su investigación. Estudiar estas interacciones puede ayudar a un indagador a comprender por qué alguien tomó una decisión en particular, lo que puede arrojar luz sobre la investigación en sí.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

OG Implementar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

1.4.2. Objetivos específicos



- OE1.** Diagnosticar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

- OE2.** Perfeccionr el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

- OE3.** Aplicar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

- OE4.** Evaluar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.



Capítulo II

Marco Teórico Referencial

2.1. Antecedentes de la investigación

Después de realizar un estudio de exploración integral, se puede efectuar un reconocimiento bibliográfico de las corporaciones para encontrar trabajos de apoyo para el marco teórico del estudio. Esto ayuda al indagador a resumir sus hallazgos y respaldar su teoría a nivel internacional, nacional e internacional. región.

Pedro Palomino, J. (2013). Internal Auditing in Optimizing Corporate Governance at the Company Level for Biofuel Production (Graduate Thesis). University of San Martín de Pérez, Perú. People, companies and society are often brought closer together by the impact of internal auditing.

Chávez Alayo y Rodríguez Rodríguez, E. (2021). La auditoría interna como herramientas de gestión de las distribuciones oficiales y personales. *Sabiduría y Tecnología*, 8(22), p. 173. El análisis mostró que las estructuras públicas como las empresas particulares con oficinas de auditoría interna logran efectos en promedio 100%. Al observar la misma industria sin oficinas de auditoría interna, algunas estructuras públicas lograron solo el 86 % de sus efectos.

Hernández Celiz, D. (2017). *Reingeniería de la audiencia interna y su suceso en la gestión óptima de Servicios comunales*, Perú. Determinó que la



auditoría interna requiere profesionales con considerable experiencia y protocolos para remodelar efectivamente los servicios municipales. Estos incluyeron monitoreo puntual y permanente, controles concurrentes, controles posteriores, asesoría profesional y planes institucionales para cada municipio.

Zafra Corales, V. (2006). *Aproximaciones a la auditoría encierra buscando el importe adherido en la gestión de las clasificaciones de la comarca La Libertad (tesis de posgrado).* UNT, Perú Este estudio encontró que la implementación de prácticas de gestión enfocadas en optimar las estructuras de control interno y la gestión de riesgos proporciona beneficios significativos tanto para las estructuras públicas como para las particulares. Estas prácticas mejoran el desempeño, la eficacia, la riqueza y la eficacia en la usanza de los capitales y la ejecución exitosa de las consecuencias. Como tal, esta investigación apoya mi hipótesis original.

2.2. Marco teórico

2.2.1. Sistema de auditoría interna

“Los controles internos son habilidades, instrucciones y organizaciones diseñadas para brindar una confianza prudente en el logro de los propósitos comerciales y la prevención o detección y corrección de eventos adversos.” (Estupiñan Gaitan, R., 2006, p. 1).

El examen es cualquiera de las acciones tomadas por la gerencia, la junta directiva y otros para que se gestione el riesgo e incrementar la posibilidad de lograr los propósitos definidos.



La dirección se encarga de planificar, organizar y dirigir la ejecución de suficientes acciones para brindar una seguridad prudente de que se lograrán los propósitos y propósitos. (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 330)

La evaluación de riesgos determina los niveles aceptables de riesgo para una determinada metodología de control. Es por esto que la evaluación de riesgos incluye políticas, procedimientos y acciones que controlan los riesgos dentro de las tolerancias determinadas por el proceso.

La Auditoría Interna es una asistencia a una estructura que incluye una autónomo evaluación de las acciones internas de la estructura. Los controles funcionan examinando y evaluando la adecuación y eficacia de otros controles.

“La auditoría interna es una acción de valoración independiente definida en desde una estructura para evaluar y examinar y sus acciones como servicios a las estructuras” (Whittinton, R. & Pany,K).

Realizar una auditoría sobre el gobierno corporativo, la gestión de riesgos y los procedimientos de control proporciona valor a una estructura. Esto se logra a través de un proceso sistemático, disciplinado e independiente mediante el cual los profesionales ofrecen servicios de asesoría. Estos servicios mejoran los propósitos de la empresa, lo que a su vez conduce a operaciones más exitosas. (Estupiñán Gaitán, R., 2006, p. 329)



Metodología de la Auditoría Interna.

Plan Periódico de Trabajo de la función de Auditoría Interna.

Un procedimiento de trabajo anual documenta los horarios y procesos de una unidad. También incluye intervenciones de la ocupación de auditoría interna que pueden ser auditadas cada año. Aunque normalmente tiene una duración de un año, algunas personas eligen que dure más de tres años. Esto puede suceder si los cambios futuros en las prioridades y regulaciones hacen que las cosas se vuelvan poco prácticas o inviables. Alternativamente, las personas pueden optar por extenderlo por solo tres años si hay cambios en los requisitos o políticas de gestión.

Cada año, el director de auditoría interna debe tener en cuenta las expectativas y opiniones del gerente general de su función, la junta directiva y los accionistas al crear un plan de trabajo.

El director de auditoría interna debe determinar cómo las estructuras manejan sus responsabilidades después de considerar sus métodos, incluyendo qué tan bien recibida es la dirección general de sus acciones o establecimiento de procesos. Si no se utilizan estos métodos, puede crear una evaluación de riesgos y determinar un método de auditoría interna por su cuenta. Posteriormente, usará esto para crear un plan de trabajo anual para la ocupación de auditoría interna. Con el apoyo de la gerencia y la junta, implementará su elección.

En el esbozo del régimen anual de trabajo, que tendrá que ser coherente con los propósitos de la estructura, se tomarán en cuenta:



- Los propósitos de la diligencia a inspeccionar o de la consulta a llevar a cabo, y la forma en que la acción controlara su ejecución.

- los riesgos importantes para la acción, sus propósitos, operaciones y recursos, y los rentas para mantener el impacto gigantesco de esas inseguridades en niveles aceptables.

- Las congruencias de plantear mejoramiento significativo en los conocimientos de administración de inseguridades y de controles de la acción.

- La eficacia y la adecuación de los procesos de administraciones de riesgos y métodos de control de acciones en comparación con los modeladores de control tipo.

- La definición de las prioridades y otras actuaciones que se pueden llevar a cabo a lo largo del año. La priorización debe basarse de acuerdo a los riesgos y en cómo se administran

- Las amonestaciones de la dirección y en diferentes Espacios interesadas.

- Período de tiempo razonable para que los auditores aborden emergencias o requerimientos originales no planificadas.

El director de Auditoría Interna consulta con otros departamentos y empleados para recopilar ideas para grandes proyectos. Esto incluye consultar con los jefes de departamento y los empleados senior. Brindar servicios de consultoría no requiere



evitar la participación de oficiales de auditoría y auditores asistentes. Esto les permite incorporar nuevas ideas de cualquier Nota, incluidas las ideas de las propuestas presentadas por los supervisores y gerentes de auditoría. Al llevar a buen término la planificación, la planificación y el proceso de auditoría interna, el árbitro auxilio a las estructuras a alcanzar sus propósitos. Esto conduce a una mayor eficiencia en sus operaciones y servicios de mayor calidad.

Al crear un plan de trabajo anual para los auditores internos, considere lo siguiente: hallazgos de auditorías anteriores, la cantidad de incidentes, observaciones y consultas realizadas durante auditorías anteriores, y las acciones que tomó el auditado para remediar los problemas identificados en auditorías anteriores. También debe considerar el alcance de las auditorías anteriores: la cantidad de acciones que se auditaron y las que no. Esto se debe a que trabajar con muchos clientes diferentes o realizar operaciones en diferentes Espacios puede crear brechas en el cronograma que requieren consultas, revisiones y evaluaciones más frecuentes.

2.2.2. Gestión empresarial

Una acción gerencial que aumenta la productividad mediante la contratación de consultores, gerentes, especialistas, consultores y otras personas tiene como propósito desarrollar la capacidad de una empresa. Esta acción empresarial pública se enfoca en incrementar la productividad a través de individuos como regentes corporativos, fabricantes y gerentes. Cuando se hace correctamente, el éxito de esta gestión requiere el éxito en otras Espacios, específicamente en los componentes que conmueven el triunfo de la gestión.



Clasificaciones de las gestiones empresariales según sus diferentes técnicas.

La gestión incorpora una variedad de técnicas destinadas a aumentar la productividad, mantener la competitividad y sostener el negocio. Estas técnicas varían según el tamaño de la empresa. Administrar un negocio requiere comprender estas técnicas.

En seguida, las tecnologías de gestión empresarial:

Análisis Estratégico.

Determinar escenarios, determinar los escenarios políticos, financieras y generales mundiales y nacionales más posibles, reconocer proxis comerciales exógenos para las empresas.

Gestión Organizacional o Proceso Administrativo.

Planifica las expectativas para el futuro trabajo de la empresa, formula estrategias y propósitos o metas para que la empresa logre; organiza, identifica las funciones y estructuras requeridas para conseguir los propósitos, establece la autoridad y asigna responsabilidades a los responsables de esas funciones.

Gestión de la Tecnología de Información.

Involucrar a Internet en todas las Espacios del negocio, así como los sistemas de comunicación dentro y fuera del negocio. Esto permite a las empresas tomar decisiones adecuadas junto con la información recopilada de ambas Notas.



Gestión Financiera.

Mantener registros de gastos y relaciones crediticias para minimizar los costos y maximizar las ganancias. Además, controle cómo se utilizan las finanzas de la empresa para administrar mejor el estado financiero general del negocio.

Gestión de Recursos Humanos.

Buscar emplear la fuerza laboral de la manera más eficientemente enfocándose en el juicio de adquisición, mantenimiento y perfeccionamiento de las personas.

Gestión de Operaciones y Logística de abastecimiento y distribución.

Producir un producto final combinando muchos materiales, energía, mano de obra, materias primas e información diferentes. Junto con esto, los consumidores demandan fortunas y servicios que se convengan a sus insuficiencias.

Gestión Ambiental.

Contribuye a concienciar respecto a la necesidad de implantar políticas ambientales en la empresa.

2.3. Marco conceptual

a. Control.

Una vez que se establecen los propósitos, se perfecciona los planes, se describen las estructuras y los empleados están capacitados y motivados, pueden surgir problemas. Para asegurarse de que las cosas van como se espera, se debe hacer



seguimiento del desempeño de la acción u estructura para la comparación de las consecuencias con los propósitos.

b. Responsabilidades de los gestores.

Las corporaciones deben considerar las responsabilidades que tienen con sus empleados al tomar decisiones. La misión de un gerente es aumentar las ganancias a toda costa, incluso si eso significa ignorar otras metas importantes.

2.4. Hipótesis

2.4.1. Hipótesis general

HG. La implementación del sistema de auditoría interna optimará la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

2.4.2. Hipótesis específicas

HE1. El diagnóstico del sistema de auditoría interna optimará la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

HE2. El desarrollo del sistema de auditoría interna optimará la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

HE3. La realización del sistema de auditoría interna optimará la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.



HE4. La Evaluación del sistema de auditoría interna optimara la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

4.3. Variables

La variable se precisa como "conceptos de personas, objetos, animales, comportamientos y fenómenos. Variables para personas o seres vivos que los seres vivos consideran significativos." Además, escriben que la variable puede ser cualquier cosa que tenga valor para alguien o algo.

4.3.1. Variable X

Sistema de auditoría interna

4.3.2. Variable Y

Gestión empresarial



4.4. Operación de variables

Cuadro 1

VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
Sistema de auditoría interna Variable X	1.1. Implementar el Sistema de auditoría interna	Elementos y componentes del sistema de auditoría interna
	2.1. Curso 1: Diagnostico	
	2.2. Curso 2: Desarrollo	
	2.3. Curso 3: Realización	
	2.4. Curso 4: Evaluación	
Gestión empresarial Variable Y	Análisis del sustento o postura investigativa del indagador en base a la estructura del estudio.	

Nota: El indagador



Capítulo III

Metodología de la Investigación

3.1. Método de la investigación

Esta exploración investigó cómo las características específicas de los sujetos son medibles. Para probar hipótesis, los datos se recopilan en función de parámetros cuantificables. La afirmación de Colomé y Femenina (2018) sobre este tipo de investigación se aplica a todas las variables que se relacionan mediante correlación estadística. Esta afirmación está respaldada por los métodos utilizados en esta investigación. La búsqueda de explicaciones suele utilizar la prueba de hipótesis como método. Este es el enfoque más común utilizado en ciencia aplicada y tecnología.

Este proyecto de investigación emplea una combinación de métodos analíticos y descriptivos. Su propósito es estudiar la dependencia entre X e Y estudiándolos sin cambiar ninguno de ellos. Este estudio es capaz de determinar la relación causa-efecto entre múltiples variables.



Según Beauregard González citado por Eyssautier (2006, p.97), Definir el propósito de un estudio mediante el uso de herramientas ayuda a los indagadores a nombrar sus métodos de una manera que refleje la naturaleza de su investigación. Por ejemplo, la palabra herramienta es apropiada para nombrar métodos relacionados con principios lógicos. Esto también se aplica a muchas otras disciplinas.

Analizar el tema en parte permite comprender el concepto completo. Esto es importante para que las nuevas relaciones entre las partes no se pasen por alto al considerar el todo. Un buen ejemplo de ello es la investigación realizada por Colomé y Femenina (2018). Como afirman, el análisis de las partes ayuda a comprender el todo, lo cual es crucial para comprender los efectos de la investigación. Sin embargo, esto no debe llevar a olvidar que las relaciones entre las partes pueden surgir al considerarlas.

3.2. Diseño de la investigación

Esta investigación es aplicada porque, según Arias (2012), la investigación experimental es un proceso que implica en someter a un sujeto o grupo de individuos a condiciones determinadas, tratamientos o estímulos (variable 1) para observar qué sucede Influencia o respuesta (variable 2). Se elige el esbozo experimental y facilitar efectos diseñados para probar la hipótesis propuesta.

El esbozo de este estudio aplicará de investigación aplicada ya que su propósito principal es medir y optimar la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. y de esta forma comprobar las hipótesis definidas. De nuevo, es colateral en la

exploración, la cual se realizará en muchos momentos en el perfeccionamiento del encargo de indagación.

Figura 1

Esquema del esbozo de investigación

$$pt = V_x (V_y)$$

Términos:

V_x = Variable: Sistema de auditoría interna

pt = Función: Optimizar

V_y = Variable: Gestión empresarial

3.3. Nivel de la investigación

Se orienta como aplicada el grado de investigación determina si un proyecto profundiza en un tema. Durante el estudio se realiza un análisis transversal.

La investigación explicativa determina las razones detrás de las vicisitudes. Determinan relaciones de causa-efecto y usan pruebas de hipótesis para determinar la causa de un resultado. Así lo representa a través del estudio de Arias 2012, pues afirmó que este tipo de investigación se encarga de encontrar respuestas. Después de establecer una causa con la investigación experimental, se puede utilizar la investigación post hoc para establecer el efecto.



3.4. Tipología de la investigación

De acuerdo a Baena (2017), Su investigación demuestra que teorías específicas requieren atención enfocada para implementarlas. Esto hace que su investigación sea una herramienta importante para optimar los problemas del mundo.

El contemporáneo estudio tiene como propósito optimar el sistema de auditoría interna de la empresa para solucionar sus problemas de gestión con la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Cuadro 2

Tipo de exploración aplicado.

N°	Características	Datos
1	El enfoque	Cuantitativa
2	El propósito que persigue	Trabajadora
3	La eficacia temporal	Transversal
4	Según su nivel	Aclaratoria compuesta
5	Según la designio u objeto	Descriptiva



6	Según la representación de la medida	Cuantitativa
7	Según la administración de variables	No experimental
8	Según el pensamiento del fenómeno	Exploración nomotética
9	Según su signo	Cuantitativa
10	Según el marco en que tiene término	Exploración de campo
11	Según su disposición	Exploración aplicada

Nota: Elaboración del indagador

3.5. Población y muestra

2.5.1. Población / objeto de estudio

Arias, (2006), Como “Un estudio requiere un número exacto de participantes para cuantificar. Por lo tanto, se deben incluir todas las unidades de análisis que componen la población.

Carrasco (2009), lo establece como el contexto más amplio en el que se realiza un estudio, denominado coyuntura espacial. (p. 236).



Conformada por todos los directivos de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Cuadro 3

Población / Objeto de estudio: Número de sujetos de investigación. directivos de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Sector	Directivos Objeto de investigación	Cantidad Población / Objeto de estudio
1	Espacio de realización N° 1	21
2	Espacio de realización N° 2	19
3	Espacio de realización N° 3	14
4	Espacio de realización N° 4	7
5	Espacio de realización N° 5	7
6	Espacio de realización N° 6	17
7	Espacio de realización N° 7	8
	Total	93

Nota: Archivos General de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Interpretación

Volumen de la población 93 Directivos al 100% (sujetos de investigación) de Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. Nota: Archivos General de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.



3.5.2. *Muestra de estudio*

Carrasco, lo determina como una recopilación de todos los materiales estudiados, llamados resúmenes de análisis, que caen dentro de un Espacio determinada de estudio. (p. 236).

Picker S. (2017) dice, El grande de la muestra está determinado por las restricciones presupuestarias, los recursos disponibles u otras consideraciones. (p. 149).

Para computarizar el volumen de muestra apropiado, primero correspondemos establecer varios detalles clave: Volumen de la población. Una población es un grupo de cosas o individuos con peculiaridades compartidas. Hay dos tipos de poblaciones; uno es propósito y el otro accesible. La población propósito tiene características distintas que la hacen relevante para el estudio académico.

Un nivel de familiaridad es la probabilidad de que un resultado cumpla con las expectativas. Es un intervalo aleatorio que restringe un valor de alta probabilidad, como el 95% de confianza, a un rango esperado. Por ejemplo, si se utilizó una confianza del 95 %, es factible que las consecuencias desempeñen con las perspectivas el 95 % de las veces. La desorientación estándar cuantifica la variabilidad de los datos en una población. También se utiliza para calcular el



esparcimiento de datos. Los datos con mayores desviaciones estándar tienen distribuciones más grandes.

a. Muestra variable 1: Directivos:

Un formulario para determinar el volumen de la muestra se deriva de conocer el volumen de la población. Esto se debe a que la automatización del tamaño de la muestra depende del volumen de la población.

$$n = \frac{N \times Z_a^2 \times p \times q}{d^2 \times (N - 1) + Z_a^2 \times p \times q}$$

Donde:

N = Volumen de la localidad = 93 Directivos

n = Volumen de la muestra = x

e = Puntualidad o el error (5% de error)

p = Apariencia de éxito = 50% = (0.5)

q = Apariencia de frustración = 50% = (0.5)

Z = Nivel de intimidad = (1.96)

Cálculo de la muestra:

D = Exactitud (Se admite en términos de proporción).

N= 93 Directivos

Z= 1,97 (97% de confianza)

e= 0,04 (6% de error)

p= 0.6

q= 0.6



Sustituimos los productos: (cálculo de la dimensión de la muestra)

$$n = \frac{(1.96)^2(0.5)(0.5)(93)}{(0.05)^2(93) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{(3.8416)(0.5)(0.5)(93)}{(0.0025)(93) + (3.8416)(0.5)(0.5)}$$

$$n = \frac{(0.9604)(93)}{(0.0025)(93) + (0.9604)}$$

$$n = \frac{(1.96)^2 * 0.5 * 0.5 * 93}{0.05^2 * (93 - 1) + 1.96^2 * 0.5 * 0.5} = 30$$

n = 30 Directivos

Cálculo:

Al aplicar el 5% de borde de error se obtiene un cercano de una muestra de 30 Directivos.

Cuadro 4

Muestra / Objeto de estudio: Número de sujetos de exploración. Directivos de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.



Sector	Directivos Objeto de investigación	Cantidad Muestra / Objeto de estudio
1	Espacio de realización N° 1	7
2	Espacio de realización N° 2	5
3	Espacio de realización N° 3	4
4	Espacio de realización N° 4	4
5	Espacio de realización N° 5	3
6	Espacio de realización N° 6	4
7	Espacio de realización N° 7	3
	Total	30

Nota: Efectos

Interpretación

Tamaño de la muestra 30 Directivos al 100% (sujetos de exploración) de las Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

b. Resumen población - muestra - Directivos



Cuadro 5

Resumen de la población - muestra: Directivos.

Nº	Sujetos de estudio Directivos Población	Sujetos de estudio Directivos Muestra
TOTAL	93 directivos	30 directivos

Nota: Elaboración

3.6. Técnicas e instrumentales de investigación

3.6.1. Técnica de recolección de datos

Se empleará para la recopilación de encuesta son la reflexión y los instrumentales determinados de las variables.

Observación: Según Guber. Constante es clave para hacer una observación. Los indagadores deben observar las cosas de manera sistemática y precisa. (p. 57). Para recopilar datos, el indagador se involucra en la existencia cotidiana de los subyugados de estudio. Esto se conoce como observación tangente.

Debido a esto, las personas solo observan lo que existe y nunca observan nada que no exista.



Los nuevos indagadores necesitan aprender habilidades específicas para estudiar pasivamente la observación. Este es el nuevo comportamiento observado que los autores resumen.

3.6.2. Instrumentales de recolección de datos

Cuadro 6

Reconocimiento del instrumento

N°	Elementos	Datos
1	Autor (a):	Maribel Amelia Pally Mamani
2	Variable X:	Sistema de auditoría interna
3	Variable Y:	Gestión empresarial
4	Proposición técnica (Aplicada)	Optimar
5	Ficha técnica:	Instrumentales específicos
6	Año:	2021
7	Tipo de instrumento del Sistema de auditoría interna:	Ficha técnica
8	Tipo de instrumento de la Gestión empresarial:	Ficha técnica



9	Implementar la gestión empresarial realizando las siguientes dimensiones según el tipo de investigación aplicada:	Diagnostico Desarrollo Realización Evaluación
10	Lugar:	Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.
11	Época de administración:	20 minutos a más
12	Paralelismos Rango:	Establecido por la ficha técnica
13	Propósito general:	Realizar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C..

Nota: Elaboración

Descripciones de los instrumentales

a. Instrumento: Variable Sistema de auditoría interna

Cuadro 7

Variable: Sistema de auditoría interna de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.: Dimensiones

Dimensión	Ítems
Dimensión N° 1. Implementar el sistema de auditoría interna	01 Instrumento
Total	01

Nota: Elaboración

***b. Instrumento: Variable Gestión empresarial***

Cuadro 8

Variable Gestión empresarial de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.: Dimensiones

Dimensión	Ítems
Dimensión: Curso 1: Diagnostico	01
Dimensión: Curso 2: Desarrollo	01
Dimensión: Curso 3: Realización	01
Dimensión: Curso 4: Evaluación	01
Total	04

Nota: Elaboración del indagador.

c. Resumen del instrumento V. I – V.D

Cuadro 9

Resumen: Variable 1: Sistema de auditoría interna / Variable 2: Gestión empresarial de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

VARIABLES	Ítems
Variable 1: Sistema de auditoría interna	01
Variable 2: Gestión empresarial	04
Total	05

Nota: Elaboración del indagador.



3.6.3. Validez y confidencialidad de los instrumentales

3.6.3.1. Validación de los instrumentales

Validación: La validez es el acercamiento a la autenticidad que tiene un enunciado, consumación o llamada consecuencia. Esto se conoce como la validez de contenido de un instrumento determinado, porque la validez se aplica para demostrar cuán legítimo es el contenido de los instrumentales.

Los Conocedores idearon la validación basándose en un grupo de reglas que crearon después de estudiar 7 elementos técnicos. Este estudio se denominó matriz de validación, que asignó tres criterios a cada ítem.

Cuadro 10

Validez de contenido del instrumento variable 1: Sistema de auditoría interna

N°	Validador	Resultado
1	1er Conocedor	Aceptable
2	2do Conocedor	Aceptable
3	3er Conocedor	Aceptable

Nota: Certificado de validez del instrumento



Cuadro 11

Validez de contenido del instrumento: Gestión empresarial

N°	Validador	Resultado
1	Primer Conocedor	Aceptable
2	Segundo Conocedor	Aceptable
3	Tercer Conocedor	Aceptable

Nota: Certificado de validez

3.6.3.2. Confidencialidad de los instrumentales

La confidencialidad del utensilio fue elegida después de obtener las fichas técnicas del instrumento. Estas fichas técnicas demuestran la fiabilidad del instrumento mediante el cálculo de su coeficiente alfa. Después de elegir este método, considere los consecutivos efectos.

Cuadro 12

Escala de Alpha de Cronbach.

N°	Escala	Significado
1	-1 a 0	No es confiable
2	0.01 – 0.49	Baja confidencialidad
3	0.50 – 0.69	Moderad confidencialidad
4	0.70 – 0.89	Fuerte confidencialidad



5 0.90 – 1.00 Alta confidencialidad

Nota: Batista, P. (2014)

Cabe imprimir que con este escalafón se pueden medir valores contiguos a 1, lo que indica que es un instrumento altamente confiable.

- ✓ Ninguna vez (1)
- ✓ Casi nunca (2)
- ✓ Algunas veces (3)
- ✓ Casi siempre (4)

El factor alfa de Cronbach es una medida de la precisión de cada instrumento utilizado en un experimento. Esta fórmula determina la confidencialidad del instrumento, que luego afecta la confianza de las personas en los efectos.

Partiendo de las variación, el alfa de Cronbach se calcula así:

$$\alpha = \left[\frac{k}{k-1} \right] \left[1 - \frac{\sum_{i=1}^k S_i^2}{S_t^2} \right],$$

Donde

- ✓ S_i^2 es la variación del ítem i ,
- ✓ S_t^2 es la variación de los valores totales observados



✓ **K** es el número de preguntas o ítems.

Aplicaciones de los coeficientes de Alpha de Cronbach

Debido a la realización del coeficiente Alfa de Cronbach:

Cuadro 13

Alpha de Cronbach: Confidencialidad cuestionario: Sistema de auditoría interna

Instrumentales	Alfa de Cronbach	Nº de Items
Sistema de auditoría interna de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	0.941	01

Nota: Elaboración

El factor obtenido posee un valor de 0.941 lo que refiere a que el instrumento de la variable 1: Sistema de auditoría interna tiene una alta confidencialidad.

Cuadro 14

Alpha de Cronbach: Confidencialidad cuestionario: Gestión empresarial

Instrumentales	Alfa de Cronbach	Nº de Elementos
GESTIÓN EMPRESARIAL de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	0.918	14

Nota: Elaboración del indagador

El coeficiente de 0,918 del estudio implica que el instrumento Gestión empresarial demuestra ser confiable.

La recopilación consistente de datos a través de la administración consistente de medidas confiables conduce a efectos confiables. Esto se debe a que ambos instrumentales midieron la confidencialidad en múltiples dimensiones.

Capítulo IV

Resultados de la Investigación

4.1. Resultados de las variables

4.1.1. Resultados de la variable (1): Sistema de auditoría interna

Tabla 1

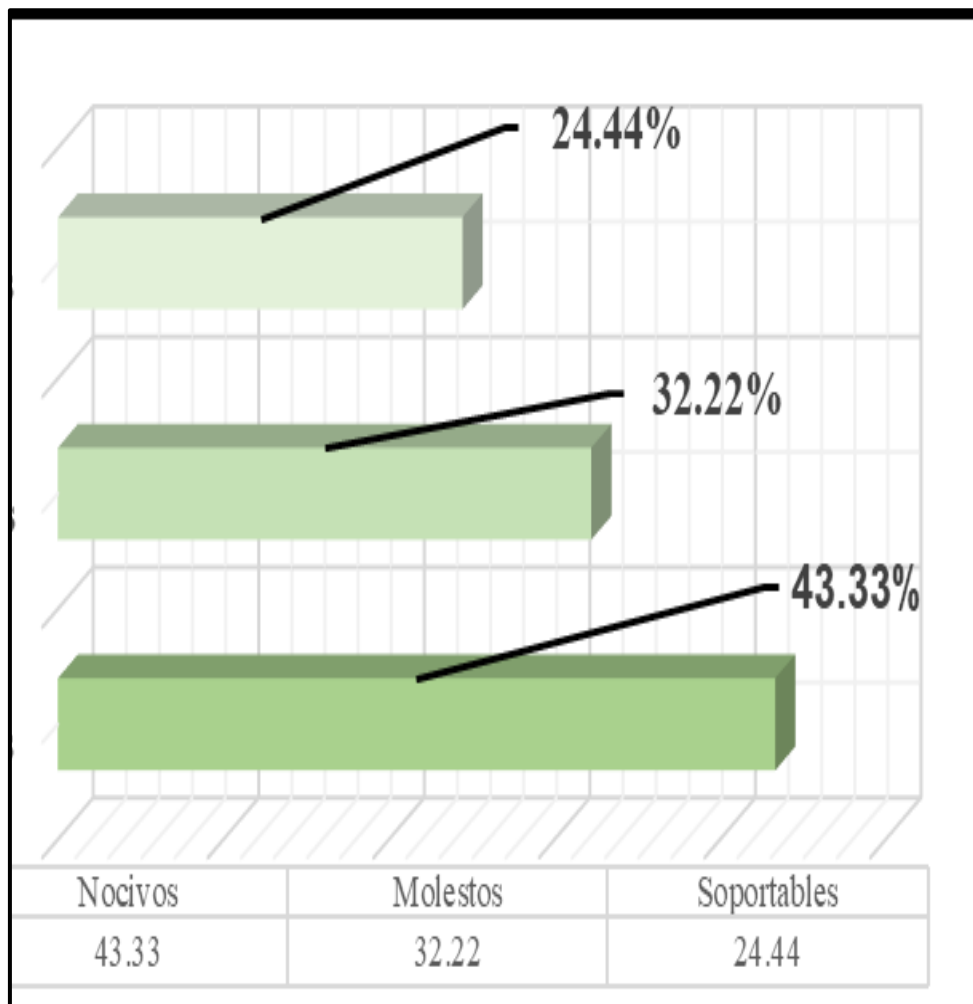
Dimensión: Diagnosticar el Sistema de auditoría interna

Indicadores	Grado de Valoración						Muestra de Directivos			
	Deficiente		Regular		Aceptable					
	Periodo	fo	Porción %	Periodo	fo	Porción %				
1I	013	fo	43.32%	009	fo	30.06%	008	fo	26.66%	30
2I	014	fo	46.63%	009	fo	30.05%	007	fo	23.37%	30
3I.	012	fo	40.04%	011	fo	36.64%	007	fo	23.38%	30
Periodo Promedio	013	fo		010	fo		007	fo		30
Porción Promedio			43.33%			32.22%			24.44%	

NOTA: Aplicado a los directivos, de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Gráfico 1

Dimensión: Diagnosticar el Sistema de auditoría interna.



NOTA: Tabla 01

Análisis e interpretación:

Conforme al estudio de los efectos, referente al indicador: Diagnosticar el Sistema de auditoría interna de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C., se observó que:

Considerando las tablas y gráficos N° 1, los sistemas de auditoría interna pueden ser implementados por la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. El



gráfico y la tabla N° 1 muestran la Periodo de las observaciones promedio de los gerentes encuestados. Esta información muestra que el 43,33% de ellos reportó ser Deficiente, mientras que el 10% reportó Regular y el 24% Aceptable. Nuevamente, solo el 7% de los gerentes encuestados manifestaron que la realización del Diagnóstico del Sistema de Auditoría Interna fue Inaceptable.

Los efectos revelan que el 43,33% de la gerencia de Minera Arapa Eminersa S.A.C. considera que su sistema de auditoría a la empresa es deficiente. Así lo determinó la encuesta a los gerentes del Espacio 1, quienes representaron el 43,33% del grupo encuestado.

Tabla 2

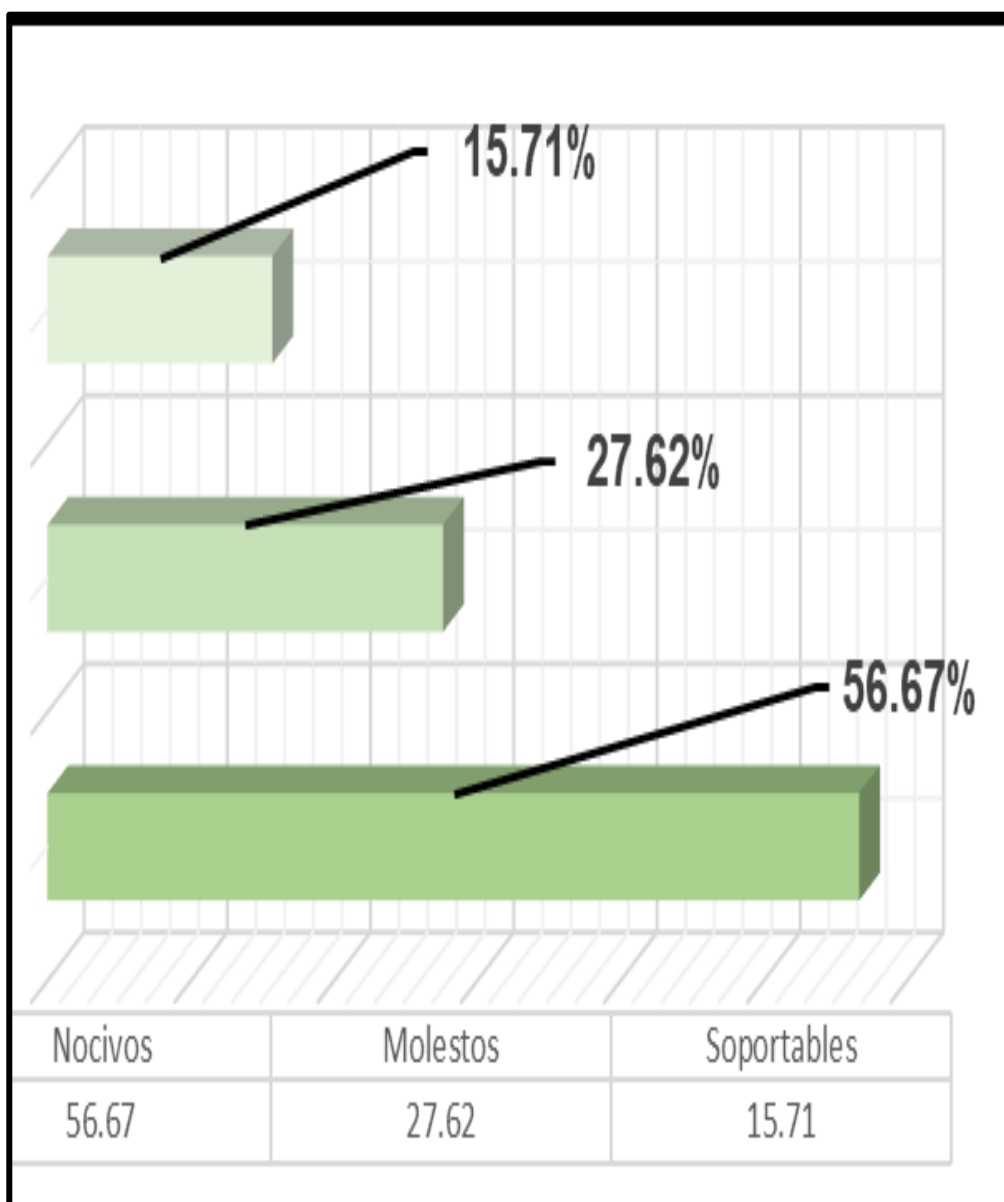
Dimensión: Desarrollar el Sistema de auditoría interna.

Indicadores	Grado de Valoración						Muestra de Directivos
	Deficiente		Regular		Aceptable		
	Periodo fo	Porción %	Periodo fo	Porción %	Periodo fo	Porción %	
1I	017 fo	56.61%	008 fo	26.66%	005 fo	16.68%	30
2I	014 fo	46.62%	013 fo	43.35%	003 fo	10.09%	30
3I	016 fo	53.34%	009 fo	30.04%	005 fo	16.68%	30
4I	021 fo	70.03%	005 fo	16.63%	004 fo	13.37%	30
5I	015 fo	50.05%	009 fo	30.02%	006 fo	20.06%	30
6I	019 fo	63.36%	007 fo	23.31%	004 fo	13.35%	30
7I	017 fo	56.67%	007 fo	23.31%	006 fo	20.04%	30
Periodo Promedio	017 fo		008 fo		005 fo		30
Porción Promedio	56.67%		27.62%		15.71%		

NOTA: Instrumento aplicado a los directivos en Espacio1, de la empresa Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Gráfico 2

Dimensión: Perfecciónr el Sistema de auditoría interna



NOTA: Tabla 2



Análisis e interpretación:

Conforme al análisis de los efectos, referente al indicador: Perfecciónr el Sistema de auditoría interna de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C., se observó que:

Del tabla y gráfico N° 2, De acuerdo con la distribución de periodos promedio evaluada, los efectos de la encuesta muestran que 17 del 56,67% de los gerentes del Espacio 1 de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. consideran que su sistema de desarrollo es deficiente. Adicionalmente, 08 del 57,14% de los gerentes del Espacio 2 mostraron una evaluación regular y 15 del 69,24% de los gerentes del Espacio 3 consideraron aceptable su sistema. Ningún gerente de Espacio observó que el sistema de desarrollo se aplicaba de manera inaceptable.

El Sistema de Auditoría Interna de la empresa minera Arapa Eminersa S.A.C. resultó deficiente gracias a los efectos de la encuesta a los directores del Espacio 2. El 56,67% de los directores del Espacio 2 encuestados encuentran que el sistema no funciona.



Tabla 3

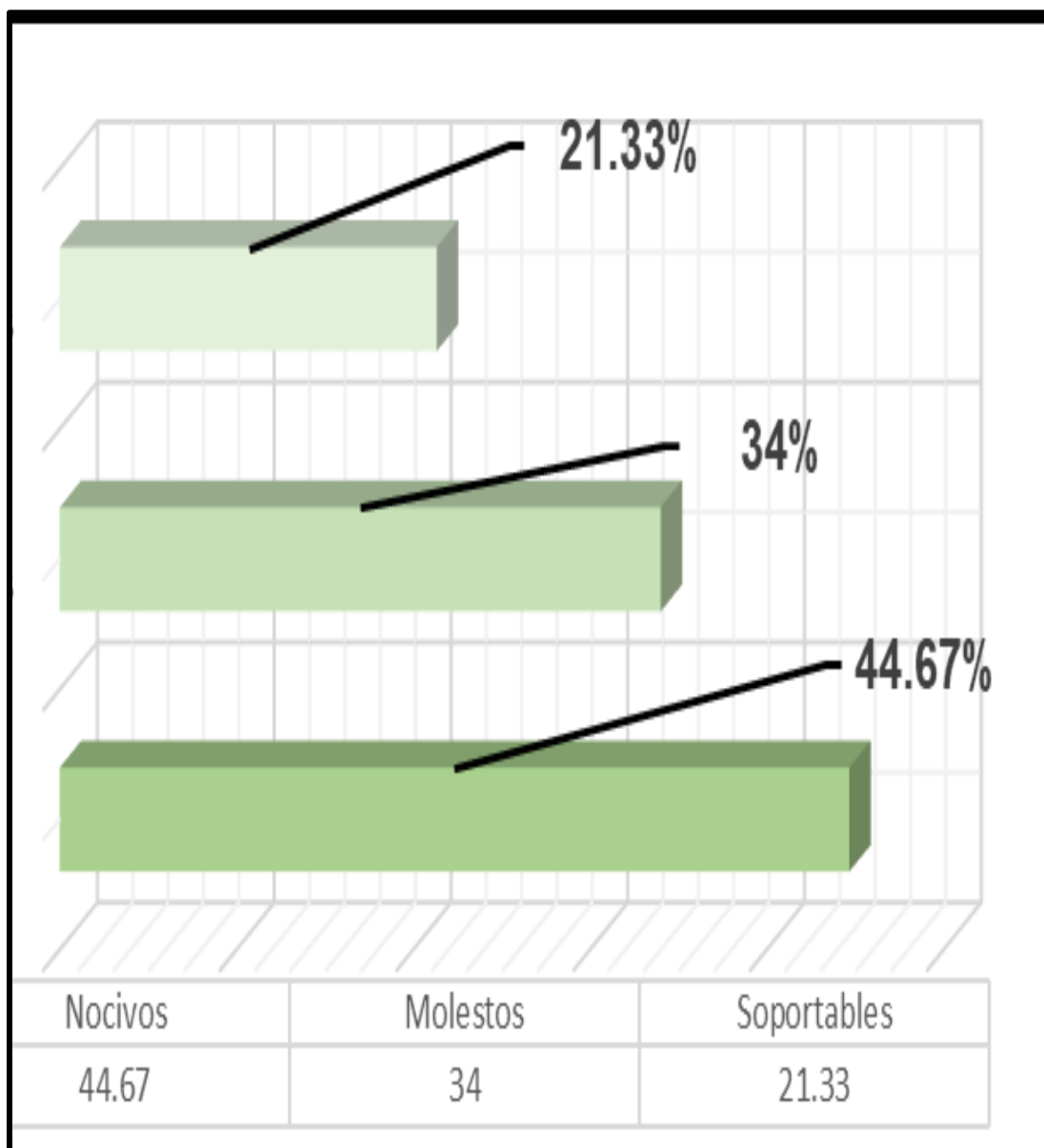
Dimensión: Aplicar el Sistema de auditoría interna

Indicadores	Grado de Valoración						Muestra de Directivos
	Deficiente		Regulares		Aceptable		
	Periodo fo	Porción %	Periodo fo	Porción %	Periodo fo	Porción %	
1I	012 fo	40.01%	010 fo	33.35%	008 fo	26.673%	30
2I	014 fo	46.62%	011 fo	36.66%	005 fo	16.64%	30
3I	015 fo	50.03%	011 fo	36.68%	004 fo	13.35%	30
4I	013 fo	43.34%	009 fo	30.09%	008 fo	26.66%	30
5I	013 fo	43.35%	010 fo	33.39%	007 fo	23.38%	30
Periodo Promedio	013 fo		010 fo		006 fo		30
Porción Promedio	44.67%		34.00%		21.33%		

NOTA: Instrumento aplicado a los directivos en Espacio 1, de la empresa Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Gráfico 3

Dimensión: Aplicar el Sistema de auditoría interna



ELABORADO: Por el indagador

Análisis e interpretación:

Conforme al análisis de los efectos, referente: Aplicar el Sistema de auditoría interna de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C., se observó que:



Del tabla y gráfico N° 3, La comercialización de Periodos medias de las respuestas muestra que menos de la mitad de los empleados entrevistados consideran adecuado el sistema de auditoría interna de la empresa. En comparación, menos de una quinta parte de los trabajadores encuestados piensa que el sistema es deficiente y casi la mitad lo reporta como "regular". Según los informes, casi un tercio piensa que el sistema es aceptable y poco más de una décima parte lo considera ejemplar. Asimismo, los gerentes del Espacio 1 de Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. —que representa el 44,7% de los representantes del Espacio— expresó que el sistema presenta deficiencias, reportándose 10 veces como "regular". Asimismo, los gerentes del Espacio 2 de Empresa Minera Arapazc mostraron efectos similares con solo el 34% reportándola como "regular". Los gerentes del Espacio 3 mostraron efectos similares con un 21,3% que lo reportó como "aceptable".

Los directores del Espacio 3, Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C., concluyeron que su evaluación fue deficiente porque los gerentes encuestados no tenían motivos para utilizar el sistema de auditoría interna de la empresa. Solo habían obtenido un 44,67% en los efectos.

La distribución de Periodos medias de las respuestas muestra que menos de la mitad de los empleados consideran adecuado el sistema de auditoría interna de la empresa. En comparación, menos de una quinta parte de los trabajadores encuestados piensa que el sistema es deficiente y casi la mitad lo reporta como "regular". Según los informes, casi un tercio piensa que el sistema es aceptable y poco más de una décima parte lo considera ejemplar. Asimismo, los gerentes



del Espacio 1 de Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. —que representa el 44,7% de los representantes del Espacio— expresó que el sistema presenta deficiencias, reportándose 10 veces como "regular". Asimismo, los gerentes del Espacio 2 de Empresa Minera Arapa mostraron efectos similares con solo el 34% reportándola como "regular". Los gerentes del Espacio 3 mostraron efectos similares con un 21,3% que lo reportó como "aceptable".

Los directores del Espacio 3, Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C., concluyeron que su evaluación fue deficiente porque los gerentes encuestados no tenían motivos para utilizar el sistema de auditoría interna de la empresa. Solo habían obtenido un 44,67% en los efectos.



Capítulo V

Implementación de la Auditoría Interna en la Gestión

Empresarial

5.1. Introducción

El sistema de control de gestión de riesgos de una estructura puede monitorear el proceso para garantizar el funcionamiento adecuado. Existen diferentes tipos de auditorías; las auditorías internas examinan los propósitos de la estructura. Los auditores independientes evalúan el sistema de gestión del negocio para asegurar que sea adecuado, eficaz y eficiente. Esto asegura que la empresa cree valor y optimice las operaciones comerciales. Estos auditores generalmente los realiza la propia empresa, aunque a veces se involucran partes externas para realizar una tarea específica.

5.2. Auditoría interna

La auditoría interna de una empresa tiene como propósito garantizar el desempeño de las operaciones, responsabilidades y procedimientos definidos en sus políticas.

Asimismo, velar que la información contable sea fiable y monitorear los sistemas de control para su correcto funcionamiento. El sistema debe basarse en un plan previamente perfeccionado, que incluya las políticas y procedimientos a implementar.

Se necesita que cumpla con los siguientes aspectos:

- Planes y procedimientos dirigidos por la dirección de la empresa
- Revisión de la aplicación de controles operativos, contables y financieros.
- Control de inventarios para garantizar que toda la infraestructura y bienes estén protegidos y cumplan con las normas exigidas.
- Contar con información financiera verídica de la empresa, que demuestre su actividad económica real.
- Preparación de informes para registrar las inconsistencias que se identificaron.
- Vigilancia y cumplimiento de las normas establecidas por los entes de control.

5.3. Principios que debe cumplir un buen auditor interno





Para contar con un adecuado sistema de reconocimiento es de importancia que todos los manuales se integren y operen simultáneamente dentro de la estructura, por ello, ciertas de las peculiaridades que debe reunir un buen auditor interno para realizar una auditoría son:

1. Integridad tener un contador honesto genera confianza, lo que lo hace más inclinado a confiar en su juicio.
2. Competencias y cuidados profesionales: El auditor está capacitado profesionalmente para trabajar dentro de su profesión de la manera más honesta y ética.
3. Objetividad e independencia: La capacidad del auditor para permanecer imparcial e imparcial es fundamental para su proceso de auditoría. En consecuencia, debe estar libre de Notas externas que comprometan su progreso.
4. La capacidad de alinearse con la estrategia, los propósitos y los peligros de la estructura: Para adaptarse adecuadamente a las insuficiencias y habilidades de sus estructuras anfitrionas, todos los auditores internos deben cambiar.
5. Cuenta con los recursos apropiados: Un auditor eficaz tiene acceso a toda la información necesaria para realizar la auditoría gracias a una profesión bien equipada.



6. Calidad y mejora continua: Los auditores nunca se quedan sin nueva información para aprender. A medida que estudian las nuevas tendencias en el negocio, descubren formas de optimar la estructura.
7. Comunicación efectiva: tiene la capacidad para trabajar en equipo y expresarse de manera adecuada que le permita realizar auditorías de manera efectiva.
8. Proporciona aseguramiento basado en riesgos: Centrar los esfuerzos en la auditoría que se basa en el riesgo, dado que comprende la categoría de un proceso de auditoría centrado en el riesgo (plan de riesgo organizacional), lo que da como resultado una evaluación más precisa.
9. Un auditor interno ideal puede anticipar cambios y adaptarse a nuevas circunstancias; no se demoran en implementar su visión creativa a través de la observación y el análisis. Esto destaca su mentalidad orientada al futuro al ilustrar el poder de sus ideas.
10. Promueve la mejora organizacional: El auditor interno debe producir cambio y contribuir con su trabajo a la verdadera mejora continua de la estructura.

5.4. Plan de auditoría interna

Auditoría Interna



Software como Pirani ayuda a las estructuras a examinar, controlar y monitorear los riesgos de diferentes Notas. Esto es posible gracias a procesos de auditoría basados en riesgos que identifican riesgos técnicos, humanos e internos. Estos fueron creados después de someterse a un proceso de auditoría basado en riesgos, que puede ser realizado por un software como Pirani.

Le brindamos información sobre cómo seguir pasos específicos para crear un plan de auditoría anual.

Antes de que una auditoría pueda considerarse completa, una empresa debe manejar su evaluación de riesgos y su sistema de seguridad de manera profesional. Esto es para dar una visión imparcial de su estructura como un todo.



Según al profesor Edwin Arley Giraldo Zapata, La planificación basada en riesgos requiere alineación con los planes estratégicos para establecer prioridades claras. Los Conocedores en consultoría y auditoría deben trabajar en grupo para perfección sistemas de gestión y control de riesgos. Este proceso debe ser llevado a cabo por una estructura determinando progresivamente su visión, procesos y métodos.

Estos son los pasos que debes considerar:

a. Determinar el universo de auditoría

Antes de iniciar cada etapa de auditoría, un equipo debe ejecutar un análisis profundo de la estructura auditada. Esto les permite comprender mejor cómo funciona el proceso y los propósitos generales de la estructura.

Muchas empresas tienen departamentos específicos que las hacen vulnerables a las auditorías. Estos incluyen los departamentos de gestión empresarial, recursos humanos, tecnología, comunicaciones y finanzas. Esto es para que los auditores puedan realizar controles adecuados en cada sección de la empresa.

2. Establecer el plan de auditoría interna

Este primer paso del proceso de auditoría implica la recopilación de datos que deben incluirse en cualquier plan de auditoría propuesto. Esto debe incluir información como cuáles son los propósitos y propósitos de la auditoría, así como detalles sobre los discernimientos y la importancia de la auditoría. Otros elementos que deben incorporarse en cualquier plan propuesto incluyen la responsabilidad por



la calidad del proceso de auditoría, qué criterios son los más importantes, cuánto durarán las auditorías y más.

Los planes de trabajo anuales deben incluir información documentada sobre la alta dirección y los aportes de la junta. El auditor responsable de implementar el plan tiene la tarea de informar los recursos necesarios para la auditoría interna y cuáles serán sus restricciones. Es forzoso analizar el nivel de peligro relacionado con el proceso, recopilar información sobre los requisitos del comité de auditoría y de la administración y comprender los requisitos legales para la auditoría interna. A continuación, registre las posibles oportunidades y se deben considerar los hallazgos de mejora. En conceptos iniciales.

3. Destinar los recursos del plan anual de auditoría

Al crear un cronograma de proyecto, un gerente de proyecto debe considerar los recursos mercantiles, humanos y de tiempo obligatorios para perfeccionar su proyecto. Los gerentes deben elegir los proyectos que requieran la mayor cantidad de fondos, mano de obra y atención cuando estos recursos estén disponibles.

4. Comunicar y aprobar el plan

Después de la aprobación final por parte del comité de auditoría o la junta directiva, se debe presentar un plan de auditoría anual a la alta gerencia para su procesamiento. Es fundamental demostrar que todas las medidas tomadas a lo largo del año se ajustan a los límites de los recursos disponibles.

Debido al mayor riesgo y la necesidad de una notificación a la alta gerencia y al directorio, recomendamos revisar la fecha programada originalmente para la auditoría.

Etapas y fases de la auditoría interna



Se realizan en una auditoría interna:

a. *Curso de preauditoria o preparación*

Antes de que comience la auditoría, se realiza un análisis de los métodos de la estructura para garantizar que el mecanismo de auditoría tenga una comprensión sólida de los propósitos y procesos de la estructura que están auditando.

En la preparación de la auditoría interna se consideran estos aspectos:

- **Marco jurídico:** Este es el entorno nomotético que a las empresas las regula, sus acciones y cómo las empresas se conectan con otras estructuras.



- **Regulación interna:** Las reglas, los estatutos, los acuerdos y las resoluciones sirven como mecanismos de autorregulación creados por la misma entidad.
- **Estructura organizacional:** En las escuelas y los lugares de trabajo, los valores, las declaraciones de misión, los propósitos, los procesos, los métodos e incluso las finanzas pueden estar respaldados por los elementos de la ideología.

Después de haber desarrollado esta averiguación de la compañía, se cataloga de la siguiente manera:

- ✓ Presupuesto.
- ✓ Recursos con los que cuenta.
- ✓ Posición de la entidad auditada.
- ✓ Estructura de la empresa.
- ✓ Acciones que realiza.
- ✓ Propósitos organizacionales.
- ✓ Argumento de la industria.

b. Planeación de la auditoría interna

Después de recopilar datos durante la Curso anterior, se elabora un plan para la auditoría que debe ser aprobado por el consumidor.

El plan debe de tener la información consecutivo:

- ✓ La auditoría debe definir sus propósitos, alcance y criterios.



- ✓ Las unidades y Espacios de auditoría que la empresa tiene previsto examinar.
- ✓ Los inspectores de calidad supervisan el desempeño de los procesos.
- ✓ Asuntos con mayor prioridad.
- ✓ Las inspecciones necesitan fechas y lugares tanto por su tiempo como por su duración.
- ✓ Una lista de reuniones programadas.
- ✓ Con estrictas pautas de confidencialidad, este proyecto comenzó siendo pequeño.
- ✓ La organización y entrega del informe final son claves.

c. Asignación del equipo auditor

El auditor líder debe identificar a los empleados que realizan cada acción de auditoría interna. Hacerlo garantiza la precisión del proceso de auditoría porque los auditores no deberían tener conflictos de beneficios y no deberían estar involucrados en la auditoría que están realizando.

- ✓ **Auditor líder:** Asegurar que se siga el plan de auditoría para evitar que las acciones se salgan del alcance establecido.
- ✓ **Auditores:** Reúnen y analizan pruebas antes de preparar informes y conclusiones. Además, coordinan tareas y planifican proyectos que deben ejecutarse.



d. Ejecución de la auditoría interna

Durante esta Curso, se lleva a cabo una reunión de emergencia y seguridad junto con una presentación del equipo y una revisión del plan. A continuación, se determinan los métodos y procedimientos propuestos, así como los recursos necesarios.

Una vez que el equipo de auditoría completa la recopilación de información evalúa los datos y determina si se cumplen los criterios del plan de auditoría.

Una auditoría reúne evidencia y reconcilia cualquier diferencia antes de llegar a una conclusión. Esto luego se transmite a la gerencia ya los administradores de la función de auditoría a través de una reunión.

e. Preparación del informe de la auditoría

El propósito final de un auditor profesional es dar a conocer los efectos de su auditoría. Al crear un informe de auditoría, incluyen información predeterminada del plan de auditoría, como indagación del cliente, propósitos y alcance, así como estándares acordados. Luego, crean un proceso, conclusiones, dogma de confidencialidad y lista de verificación para la repartición del informe.

f. Distribución del informe

Completados y aprobados los informes, se debe enviar una copia al responsable del Espacio. Luego, la junta directiva archiva los informes y documentos después de enviarlos al gerente de calidad de la empresa.



g. Seguimiento de las acciones

Cuando surgen discrepancias entre el informe final y las acciones correctivas, estos problemas se abordan con el gerente de calidad. Deben ser informados al gerente para que pueda tomar las medidas apropiadas dentro del plazo establecido.

Como parte de un proceso de auditoría, se recomienda incluir una lista de verificación para identificar los problemas más importantes. Esto se puede lograr descargando un manual gratuito.

5.5. Papel del comité interno

No se trata solo de cumplir con una ley. Le da poder y control sobre la dirección de su empresa, así como un menor riesgo de que se derrumbe.

Dado que los riesgos deben identificarse y administrarse, es necesario crear un comité de auditoría interna que supervise los riesgos financieros y comerciales. También perfección métodos para optimar los procesos y monitorear los controles. Es por eso que estas tareas son tan cruciales para el éxito del comité.

El cuerpo de una estructura está compuesto por miembros de la junta o consejo y personas que no están involucradas en el funcionamiento de la estructura. Estas personas perfección normas dentro de la estructura a través de la autorregulación mediante la recopilación de información y la recopilación de acuerdos, políticas, actas de directorio y resoluciones.



El propósito principal del comité es afirmar que los datos financieros recopilados sean precisos y verdaderos. También velan por la objetividad y eficiencia de los controles internos de la estructura. Además, este comité asegura que la misión, visión, principios, propósitos, metas, valores, métodos, procesos, tecnología y finanzas de la estructura sean entendidos por todos los miembros.

El director Financiero asesora al Recomendación de Régimen en materia de sistemas de control y peligros, averiguación financiera, acatamiento normativo y noticia con terceros. Adicionalmente, realiza funciones de auditoría externa.

Los auditores internos utilizan los servicios de los auditores principales y de apoyo al crear sus planes. El primer auditor se asegura de que los planes se implementen correctamente, mientras que el segundo redacta informes y recopila pruebas para evaluar.

A veces se llevan a cabo reuniones especiales durante todo el año cada vez que ocurren eventos inesperados. Los comités normalmente se reúnen cuatro veces al año, pero pueden reunirse más veces si es necesario. Durante estas sesiones, el comité evalúa los planes anuales, considera temas relacionados con el desempeño normativo y las medidas de control interno y analiza el progreso del comité.

Una estructura debe contar con un comité de auditoría interna eficaz, confiable y estable. Esto se debe a la importancia de la autorregulación para la gestión de la información y los recursos dentro de la corporación. También asegura un gobierno adecuado, promueve la transparencia en los propósitos y crea una base sólida para los productos éticos de la estructura.



5.6. *Beneficios de la auditoría interna*

La auditoría interna posibilita a las estructuras:

- ✓ Identificar a profundidad los sistemas de control, considerando las normas ISO 9001 y reglamentos necesarios para su adecuado cumplimiento.
- ✓ Identificar las deficiencias no documentadas, optimarlas y disminuir los costos.
- ✓ Actualizar continuamente el sistema de reconocimiento para optimar la eficiencia.
- ✓ Comprometer a todos los integrantes de la estructura a adherirse a las políticas definidas impulsando al mismo tiempo su compromiso.
- ✓ Producir planteadas de optimización para potenciar el sistema y asegurar el logro de propósitos.
- ✓ Las investigaciones regulares pueden acelerar la alegación, suprimiendo la frustración que pueden generar las auditorías externas.



Conclusiones

Primera:

Los efectos arrojan que los directores del Espacio 1, de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C., representaron el 43.33% de los efectos; expresaron que el sistema de auditoría interna de la empresa es deficiente porque manifestaron que los directores encuestados a su juicio no encontraron ningún indicio de deficiencia con la realización de diagnóstico de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Segunda:

La empresa minera Arapa Eminersa S.A.C., que se encuentra en el Espacio 2, obtuvo el 56,67% de los índices de aprobación de sus gerentes indicando que su sistema de auditoría interna era débil. En su sentir, los directores de la encuesta no observaron que la realización de desarrollo de la mina tuviera fallas.

Tercera:

De los efectos de la encuesta, el 44,67% de los ejecutivos del Espacio 3 a cargo de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. manifestó que faltaba el sistema de auditoría interna de la empresa porque los encuestadores no encontraron que el desarrollo de la empresa fuera suficiente.

Cuarta:

Los efectos de la encuesta revelaron que el 56,67% de los gerentes de Minera Arapa Eminersa S.A.C creían que el sistema de auditoría interna de



la empresa presentaba fallas. Afirmaron que sus topógrafos deberían haber notado cualquier falla en el sistema.

Quinta:

En cuanto a los efectos del estudio, los gerentes del Espacio 1 de la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C. manifestó que faltaba el sistema de evaluación de la auditoría interna de la empresa. Los gerentes encuestados creían que no veían ninguna señal de que se utilizara la evaluación en sus estructuras.



Sugerencias

Primera:

No es necesario realizar esta evaluación en aras del proyecto de tesis, pero se recomienda para agregar datos y mejores efectos. Las medidas de protección solo se recomiendan para los administradores de empresas de Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Segunda:

Al inicio de un proyecto, incorpore retroalimentación de las evaluaciones de todas las Espacios para optimar los procesos. Hacerlo demuestra a los gerentes que los procedimientos son útiles para optimar la empresa.

Tercera:

Para determinar si la mayoría de los gerentes utilizan métodos para optimar la calidad del servicio e identificar cualquier problema con la estructura, realice una auditoría interna en todas las Espacios de trabajo.

Cuarta:

Determine los efectos de estas diferencias comparando los problemas de otras empresas con los de los mismos problemas.

Quinta:

Asegurar que se implemente información contable confiable en todos los departamentos. Esto se hace a través de auditorías internas periódicas de los sistemas de control. Se debe implementar un plan previamente creado para el sistema junto con las políticas y procedimientos establecidos.



Referencias bibliográficas

ALVAREZ, R. (1984). *Universidad: investigación y Productividad*. Caracas. Ediciones.

ANDER EGG. (1988). *Ezequiel. Técnica de investigación en ingeniería*. Editorial Humanista. Buenos Aires - Argentina.

ARY, D. Y OTROS; (2000). *introducción a la investigación*. edición Segunda. Nueva Editorías interamericana. México. D.F.

BEHEZA, G. (1998). *Reflexiones en tornos al principio básicos de la investigación científicas*. En Revistas Punto cero. Pp. 36-39.

BUNGE, M. (1975). *la investigación Científicas. Barcelona*. Edición: Ariel.

BUNGE, M. (1980). *la investigación Científicas*. Editorial. Ariel. 7ma. Edición. España.

BUNGE, M. (1987). *La Investigación Científicas: su Estrategias y sus Filosofías*. 4ta Ed, 956 pp. Barcelona. Edit. Ariel España.

BUNGE, M. (1997). *La investigación Científico: su Estrategias y sus Filosofías*. 4ta Ed, 956 pp. Barcelona. Edit. Ariel España.

CABALLERO, A. (2004). *Guía Metodológicos para los planes de Tesis*. Lima: Editorial UGRAPHIA S.A.C.

CACEDA, F. Y PEREZ, S. (2001). *Procedimiento metodológicas y analíticas para perfecciónrse investigaciones científicas*. primera Edición. Editorial. Universitaria. Puno-Perú.

CALERO, J. (2000). *investigación Cualitativa y Cuantitativas: Problemas no Resueltos en debate actuales*, Cuba: Edit. Endocrino.



- CAMPBELL, STANLEY J. (2002) *Esbozo experimental y cuasi experimental en la investigación*. Buenos Aires: Editores; Amonitas; Argentina.
- CARRASCO, S. (2005). *Metodología de la investigación Científicas*. Edit. San Marcos
- CARRILLO, F. (1988). *Cómo Hacerse la Tesis y el Trabajos de investigación Universitaria*. Lima Perú; Editorial Horizonte, 9na. Edición.
- CASTRO, E. (1999). *La Metodología de la investigación Científicas*. 1°ed. Universidad Cristianas maría inmaculada, Lima. 147p.
- CERDA, H. (1991) *Los Elementos de la investigación*. Bogotá, Edit. EI Bubo.
- CHARAJA, F. (2009). *El MAPIC en la metodología de la Investigación*. Sagitario Impresiones; Primera edición; Puno.
- CORNEJO, R. (2004). *investigación I*. Primeras Edición. Calidad en ingenierías Arequipa-Perú.
- CUADROS, J. (1997). *Cómo investigar Hechos industriales*. Editorial. Universitarias UNA. Arequipa – Perú.
- CUESTA SANTOS, A. (2017). *metodología de la investigación científicas para posgrados y del conocimiento (2a. ed.)* (1st ed., p. 7). Bogotá.
- ESCOBEDO, J. (2006). *metodología de la investigación*. Primera Edición; Universidad Nacional del Altiplano - Puno.
- Eyssautiers de la Mora, M. (2006). *metodología de las investigaciones*. 5ta Edición. Thompson Editores, S.A.C México.
- FERNÁNDEZ, C. (2006). *metodología de la investigación*. México



- FIDIAS, A. (2006). *El Proyectos de investigación*. Editorial Epistemes. 5ta Edición. Caracas-Venezuela.
- FLORES, JOSÉ. (2000). *Teorías y Metodología de la investigación*. Lima – Perú. Ed. UNMSM.
- HERNÁNDEZ, F. (2001). *Métodos de investigación*. 2da. Edición, Madrid, Servicio de Publicación.
- HERNÁNDEZ, R. (2014). *Metodología de la investigación*. Interamericanas Editores S.A. México.
- HERNÁNDEZ, R. Y OTROS (2003) *metodología de la investigación*. Edit. 3ra Ed., 706 pp.
- HILL MALCA, G. Y ALVA, D. (1992). *Metodologías de la investigación Científica*. Primera Edición. Ediciones INDDEP. Trujillo – Perú.
- HURTADO, I. Y TORO, J. (2001) *Paradigmas y Métodos de investigación en Tiempo de Cambios*. Caracas, Ediciones Carabao; Venezuela.
- JAIMES, ROSALVINA. (1991) *Problemáticas Contemporáneas de las Ciencias y la Tecnologías*. Caracas; Editorial Trópicos. Venezuela.
- LATENDRE, ANDRÉ (1953) *Vocabularios Técnicos y Críticos de la Filosofía*. Buenos Aires, Edith. el ateneo.
- LEÓN Y MONTERO. (1999). *Esbozos de investigaciones*. 2da. edición: Labor.
- LEVIN, T. (2012). *Metodología de la investigación*. Buenos Aires, argentinas



- PALELLA, S. Y MARTINS, F., (2006). *metodología de la investigación Cuantitativas*. Caracas.
- PALOMINO, P. (2002). *Seminarios de la investigación*. Primera edición. Editorial Titicaca. Puno – Perú.
- PALOMINO, T. (2016). *investigación en ingeniería*. Lima, Perú: San Marcos.
- PEÑA, A. (2016). *Elaboración de proyecto de investigación*. Lima, Perú: San Marcos.
- PÉREZ GÓMEZ, A. (1985) *Paradigma Contemporáneas de investigación Didácticas*. Madrid, Editorial Akal.
- PONCE DE LEÓN DÍAZ, E. (2000). *Metodología de la investigación Evaluativas y Social*. Bogotá - Colombia, p.136
- POPPER, KARL (1980). *La Lógica de la investigación Científicas*. Madrid; Ed. Tecnos.
- PRISCO, C. Y WAGNER, E. (1990). *investigación en las Universidades*. Caracas. Inter ciencia.
- SABINO, C. (2002). *El Procesos de investigación*. Venezuela. Editorial Panado de Venezuela.
- SALKIND, J. (2002). *Metodología de la Investigación científicas*. Madrid, España: Graos.
- TAFUR PORTILLA, RAÚL (1994). *introducción a la investigación Científicas*. Lima: Edit. Manteros.
- TAMAYO Y TAMAYO, M. (2003). *El procesos de las investigaciones científicas*. México. Editorial Limusa, S.A. de C.V. GRUPO. - NORIEGA EDITORES. ISBN 978-18-5872-7.



TAYLOR, S. J. Y BOGDAN, R. (1986). *introducción a los Método Cualitativos de Investigaciones*. La Búsquedas del Significados. Buenos Aires: Edit. Paidós.

TORRES, C. (1992). *metodologías de la investigación Científicas*. Editorial San Marcos, Segunda Edición.



ANEXOS



TÍTULO: SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.

PROBLEMA GENERAL	PROPÓSITO GENERAL	HIPÓTESIS GENERAL	OPERACIÓN DE VARIABLES		METODOLOGÍA
			VARIABLES	DIMENSIONES	
PG. ¿Cómo la Implementación del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?	OG Implementar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	HG. La implementación del sistema de auditoría interna optimara la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA Variable X (1)	1.1. Implementar el Sistema de auditoría interna	<ul style="list-style-type: none"> ▪ MÉTODO Analítico Explicativo ▪ TIPOLOGÍA No experimental ▪ NIVEL Explicativo ▪ ESBOZO Aplicada ▪ POBLACIÓN / OBJETO DE INVESTIGACIÓN Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.
PROBLEMAS ESPECÍFICOS	PROPÓSITOS ESPECÍFICOS	HIPÓTESIS ESPECIFICOS			
PE₁. ¿Cómo la realización del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?	OE₁. Aplicar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	HE₁. La realización del sistema de auditoría interna optimara la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.			
PE₂. ¿De qué manera la ejecución del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?	OE₂. Ejecutar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	HE₂. La ejecución del sistema de auditoría interna optimara la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	GESTIÓN EMPRESARIAL Variable Y (2)	2.1. Curso 1: Diagnostico	<ul style="list-style-type: none"> ▪ TÉCNICAS Observación - Revisión documentaria Encuesta. ▪ INSTRUMENTALES Ficha técnica
				2.2. Curso 2: Desarrollo	
				2.3. Curso 3: Realización	
			2.4. Curso 4: Evaluación		
PE₃. ¿Cómo el control del sistema de auditoría interna podrá optimar la	OE₃. Controlar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la	HE₃. El control del sistema de auditoría interna optimara la gestión empresarial en la			



gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?	Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.
PE₄ . ¿En qué forma la inspección del sistema de auditoría interna podrá optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.?	OE₄ . Inspeccionar el sistema de auditoría interna para optimar la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.	HE₄ . La inspección del sistema de auditoría interna optimara la gestión empresarial en la Empresa Minera Arapa Eminersa S.A.C.

Fuente: El investigador



UNIVERSIDAD ANDINA
"NÉSTOR CÁCERES VELÁSQUEZ"
JULIACA

FICHA DE EVALUACIÓN DE INSTRUMENTO DE ACOPIO DE DATOS: JUICIO DE EXPERTOS

SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA PARA MEJORAR DE LA GESTIÓN EMPRESARIAL EN LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.

I. REFERENCIA

- 1.1. EXPERTO
- 1.2. ESPECIALIDAD
- 1.3. CARGO ACTUAL
- 1.4. GRADO ACADÉMICO.....

II. ASPECTO DE EVALUACIÓN

Promedio de valoración.....

a. Muy () b. () c. Regular () d. Buena () e. Muy buena ()

NOTA: Para cada criterio considere la escala de 0,0 a 2,0 donde:

0,0 Muy EsSistema de auditoria interna (MD)	0,5 EsSistema de auditoria interna (D)	1,0 Regular (R)	1,5 Bueno (B)	2,0 Muy Bueno (MB)
---	--	-----------------	---------------	--------------------

CRITERIOS DE EVALUACIÓN	VALORACIÓN				
	MD 0,0	D 0,5	R 1,0	B 1,5	MB 2,0
1. CLARIDAD: E stá escrito en lenguaje científico de fácil comprensión y es apropiado al tipo de investigación que se pretende realizar.					



<p>2. OBJETIVIDAD: Esta expresado en forma de indicadores observables o medibles.</p>					
<p>3. ACTUALIDAD: Los ítem s corresponden a las formas actuales de formulación de instrumento de investigación.</p>					
<p>4. ORGANIZACIÓN: La formulación de los ítem s tienen una secuencia lógica según el tipo de investigación que se pretende realizar.</p>					
<p>5. COHERENCIA ESTRUCTURAL: La cantidad de ítem s es correspondiente a la cantidad de indicadores que se quiere medir.</p>					
<p>6. COHERENCIA SEMÁNTICA: Los ítem s se refiere a las incógnitas de los problemas de investigación o al sentido de investigación.</p>					
<p>7. CONSISTENCIA TEORICA: Los ítem s se sustentan en el marco teórico que se asume en la investigación.</p>					
<p>8. METODOLOGÍA: Este instrumento corresponde a la técnica de investigación apropiada para recoger los datos confiables.</p>					
<p>9. ESTRUCTURA FORMAL: El instrumento contiene todos los instrumentos básicos.</p>					
<p>10. ORIGINALIDAD: El instrumento es elaboración propia de lo contrario se menciona la fuente.</p>					



III. OBSERVACIONES Y/O RECOMENDACIONES

.....

.....

.....

RESOLUCIÓN

- a) Aprobado (C = 75%) ()
- b) Desaprobado (C = 25%) ()

Lugar y fecha.....

CONOCEDOR



ANEXO 1
FORMULARIO DE AUTORIZACIÓN

AUTORIZACIÓN PARA LA INCORPORACIÓN DE LOS
TRABAJOS DE INVESTIGACIÓN
EN EL REPOSITORIO INSTITUCIONAL UANCV

Formato digital

Fecha de entrega: 20/11/2023

1. Datos del autor (es):

Nombres y Apellidos: MARIBEL AMELIA PALLY MAMANI

Dirección: Mz L lote 8 Urb. Villa Hermosa Jose Luis Bustamante Y Rivero - Arequipa

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: 74043673

Teléfono: 914117317 email: maribelamelia21@gmail.com

Nombres y Apellidos: _____

Dirección: _____

DNI/Carné de Extranjería/Pasaporte N°: _____

Teléfono: _____ email: _____

Facultad y/o Escuela de Posgrado: INGENIERÍA DE SISTEMAS

Escuela Profesional o Mención: INGENIERÍA EMPRESARIAL E INFORMÁTICA

Título o Grado Académico a optar: INGENIERO EMPRESARIAL E INFORMATICO

Asesor: JUSTINIANO TUMI CCARI

Esta obra se encuentra dentro de las siguientes denominaciones:

Trabajo de Investigación Tesis Trabajo de Suficiencia Profesional Trabajo Académico

Título: AUDITORÍA INTERNA EN LA GESTIÓN EMPRESARIAL DE LA EMPRESA MINERA ARAPA EMINERSA S.A.C.

Palabras claves, (3 a 5 términos): SISTEMA DE AUDITORÍA INTERNA, GESTIÓN EMPRESARIAL

¿Esta obra se desarrolló en la UANCV ^{1,2?} 1

¹ Indicar si su producción intelectual ha empleado recursos tales como, instalaciones, laboratorios, insumos, equipos, bases de datos, asesoría técnica por parte del personal de la UANCV, financiamiento, entre otros relacionados.

² Si su producción intelectual se desarrolló en la UANCV totalmente o parcialmente, deberá autorizar el depósito en el Repositorio de manera obligatoria.



2. Referencia de tesis:

Bachiller Título 2da Especialidad Maestría Doctorado

3. Licencias:

a) Licencia estándar:

Bajo los siguientes términos, autorizo el depósito de mi tesis en el Repositorio Digital de la UANCV.

Con la autorización de depósito de mi producción Intelectual, otorgo a la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" una licencia no exclusiva para reproducir, distribuir, comunicar al público, transformar (únicamente mediante su traducción a otros idiomas) y poner a disposición del público mi producción intelectual (incluido el resumen), en formato físico o digital, en cualquier medio, conocido o por conocerse, a través de los diversos servicios por la Universidad, creados o por crearse, tales como el Repositorio Digital de tesis UANCV, colección de producción intelectual, entre otros, en el Perú y en el extranjero por el tiempo y veces que considere necesarias, y libres de remuneraciones.

En virtud de dicha licencia, la Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" podrá reproducir mi producción intelectual en cualquier tipo de soporte y en más de un ejemplar, sin modificar su contenido, solo con propósitos de seguridad, respaldo y preservación.

Declaro que la producción intelectual es una creación de mi autoría y exclusiva titularidad, coautoría con titularidad compartida, y me encuentro facultado a conceder la presente licencia y, asimismo, garantizo que dicha producción intelectual no infringe derechos de autor de terceras personas.

La Universidad Andina "Néstor Cáceres Velásquez" consignará el nombre del y/o los autor(es) de la producción intelectual, y no le hará ninguna modificación más que la permitida en la licencia.

Autorizo su publicación (marque con una X)

- Sí, autorizo que se deposite inmediatamente.
- Sí, autorizo que se deposite a partir de la fecha (d/m/a): _____
- No autorizo.

b) Licencia CREATIVE COMMONS 4.0 INTERNACIONAL:

Si usted concede una licencia CREATIVE COMMONS sobre su producción intelectual, mantiene la titularidad de los derechos de autor de esta y, a la vez, permite que otras personas puedan reproducirla, comunicarla al público y distribuir ejemplares de esta, bajo las condiciones siguientes:

¿Quiere permitir usos comerciales de su producción intelectual?

Sí: significa que usted permite la reproducción, distribución y comunicación pública de la producción intelectual incluso con fines comerciales.

No: significa que usted permite la reproducción, y comunicación pública de la producción intelectual, pero sin fines comerciales.

- Sí autorizo
- No autorizo



Jurisdicción de su Licencia

Todas las licencias CREATIVE COMMONS son de ámbito mundial, sin embargo, usted puede elegir entre la opción "internacional" o una adaptada a su jurisdicción, como para el caso peruano.

La opción "internacional" emplea el lenguaje y la terminología de los tratados internacionales; en cambio, la adaptada a su jurisdicción, recoge las particularidades de la legislación peruana.

En consecuencia, **la opción "internacional" goza de una mayor eficacia a nivel mundial, gracias a que tiene jurisdicción neutral.** Mientras que la opción adaptada a la jurisdicción del Perú goza de una mayor eficacia ante los tribunales peruanos.

Internacional

Nacional

Línea de investigación: ORGANIZACION Y DIRECCION DE EMPRESAS – P25

Firma de Autor



huella digital

20 DE NOVIEMBRE DEL 2023

Fecha