



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

“EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE
AUDITORIA INTERNA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA
DISPOSED COURIER SAC, CALLAO, 2017”

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PARA OBTENER EL GRADO DE:

Bachiller en contabilidad

AUTOR(es):

RAMIREZ NORIEGA, JULIANA ARACELLY

RETAMOZO ESPINOZA, RUTH NOEMI

ZEVALLOS BOZA, KELLY GRACE

ASESOR:

SANCHEZ DIAZ, MARIANELA.

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

AUDITORIA INTERNA

CALLAO – PERU

2017

ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el **Trabajo de Investigación**, presentado por doña:

Zevallos Boza Kelly Grace

Cuyo Título es:

“EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISPOSED COURIER SAC, CALLAO, 2017”

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17 (numero) diecisiete (letras).

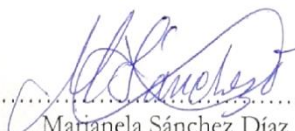
Callao, 5 de diciembre del 2017.



.....
Nora Gamarra Orellana
PRESIDENTE



.....
Jaime Sánchez Sánchez
SECRETARIO



.....
Marianela Sánchez Díaz
VOCAL

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, presentado por doña:

Ramírez Noriega Juliana Aracelly

Cuyo Título es:

“EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISPOSED COURIER SAC, CALLAO, 2017”

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17 (numero) diecisiete (letras).


Callao, 5 de diciembre del 2017.



.....
Nora Gamarra Orellana
PRESIDENTE



.....
Jaime Sánchez Sánchez
SECRETARIO



.....
Marianela Sánchez Díaz
VOCAL

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

ACTA DE SUSTENTACIÓN

El Jurado encargado de evaluar el Trabajo de Investigación, presentado por doña:

Retamozo Espinoza Ruth Noemi

Cuyo Título es:


“EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISPOSED COURIER SAC, CALLAO, 2017”

Reunido en la fecha, escuchó la sustentación y la resolución de preguntas por el estudiante, otorgándole el calificativo de: 17 (numero) diecisiete (letras).

Callao, 5 de diciembre del 2017.


.....
Nora Gamarra Orellana
PRESIDENTE


.....
Jaime Sánchez Sánchez
SECRETARIO


.....
Marianela Sánchez Díaz
VOCAL

NOTA: En el caso de que haya nuevas observaciones en el informe, el estudiante debe levantar las observaciones para dar el pase a Resolución.

DEDICATORIA

Este trabajo está dedicado principalmente a Dios y a nuestra familia por ser nuestro apoyo incondicional y acompañarnos en este momento tan importante de nuestra formación profesional.

AGRADECIMIENTO

Queremos agradecer a la universidad y a los docentes de la facultad que nos transmitieron sus conocimientos en cada materia cursada, y nos enseñaron a conocer la vida académica y profesional y en especial a nuestro asesor por este trabajo de investigación que es fruto de mucho esfuerzo y perseverancia

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Nosotros:

Ramirez Noriega, Juliana Aracelly con DNI N° 70349203

Retamozo Espinoza, Ruth Noemi con DNI N° 76529739

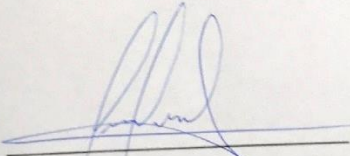
Zevallos Boza, Kelly Grace con DNI N° 73451939


A efecto de cumplir con las disposiciones vigentes consideradas en el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad César Vallejo, Facultad de Ciencias Empresariales, Escuela de Académico Profesional de Administración, declaramos bajo juramento que toda la documentación que acompaño es veraz y auténtica.

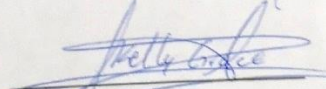
Así mismo, declaramos también bajo juramento que todos los datos e información que se presenta en el presente trabajo de investigación son auténticos y veraces.

En tal sentido asumimos la responsabilidad que corresponda ante cualquier falsedad, ocultamiento u omisión tanto de los documentos como de información aportada por lo cual nos sometemos a lo dispuesto en las normas académicas de la Universidad César Vallejo.

Lima, 2017


Ramirez Noriega, Juliana


Retamozo Espinoza, Ruth


Zevallos Boza, Kelly

ÍNDICE

DEDICATORIA	2
AGRADECIMIENTO	3
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD	4
RESUMEN	7
ABSTRACT	8
I. INTRODUCCIÓN.....	10
1.1. Realidad Problemática	10
1.2. Antecedentes	10
1.2.1. Nacionales:.....	10
1.2.2. Internacionales:	10
1.3. Formulación del problema.....	11
1.3.1. Problema general:	11
1.3.2. Problemas específicos:.....	11
1.4. Hipotesis	12
1.4.1. Hipotesis general:.....	12
1.4.2. Hipotesis específica:.....	12
1.5. Objetivo.....	14
1.5.1. Objetivo general:	14
1.5.2. Objetivo específico:	14
1.6. Variables	14
1.6.1. Definición Conceptual.....	14
1.6.2. Matriz Operacional	16
II. METODOLOGÍA	19
2.1. Enfoque de investigación	19
2.2. Método de investigación.....	19
2.3. Tipo de investigación	20

2.4. Nivel de investigación	20
2.5. Diseño de investigación	20
III. POBLACIÓN Y MUESTRA	21
3.1. Población	21
3.2. Muestra.....	21
3.3. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad	22
3.3.1. Técnica	22
3.3.2. Instrumento de recolección de datos	23
3.3.1. Validez	23
3.3.1. Confiabilidad	23
IV. ANALISIS Y RESULTADOS	26
V. DISCUSIÓN	48
VI. CONCLUSIONES:	50
VII. RECOMENDACIONES	51
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	52
ANEXOS.....	54

RESUMEN

La investigación desarrollada está referida a la necesidad de implementar un departamento de auditoría interna con la finalidad de optimizar o mejorar la rentabilidad de la empresa Disposed Courier SAC, las empresas buscan en cuestión de mecanismos, tener un mejor control sobre los procedimientos y operaciones que realiza para si evitar y/o minimizar posibles riesgos o perdidas que se puedan ocasionar en un futuro. Por ello la presente investigación desarrollada tuvo como objetivo: determinar el impacto de la implementación de un departamento de auditoria interna y su efecto en la rentabilidad económica en la empresa Disposed Courier S.A.C. Asimismo, la tesis es de tipo aplicada, pues se utilizó los conocimientos adquiridos y luego de analizar esta información teórica se aplicó un instrumento (encuesta) a una muestra de 43 encuestados a fin de obtener información directa sobre estos; dichos datos fueron ingresados y procesados estadísticamente en el programa IBM SPSS Statistics y así poder analizar la información en los resultados. Finalmente, luego de un análisis de los resultados se pudo concluir que efectivamente la implantación de un departamento auditoría interna influye en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier SAC

ABSTRACT

The research developed is referred to the need to implement an internal audit department in order to optimize or improve the profitability of the company Disposed Courier SAC, companies are looking for in a matter of mechanisms, have a better control over the procedures and operations carried out for if avoid or minimize possible risks or losses that they may arise in the future. Therefore the present developed research had as objective: to determine the impact of the implementation of a Department of internal audit and its effect on the profitability at the company Disposed Courier S.A.C. also, the thesis is applied, then used the knowledge acquired and after analyzing this theoretical information an instrument (survey) was applied to a sample of 43 respondents in order to obtain direct information on these; such data were entered and processed statistically in the IBM SPSS Statistics programme and thus to analyze the information in the results. Finally, after an analysis of the results could be concluded that the implementation of an internal audit department effectively affects the profitability of the company Disposed Courier SAC

I. INTRODUCCIÓN

1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA

La implementación de la auditoría interna en una entidad mayormente genera temor por si estamos o no haciendo bien las cosas.

Según el instituto de auditores internos, auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y consulta concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización. Ayuda a una organización a cumplir sus objetivos aportando un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno.

Pues esta auditoría nos ayuda a tener una mayor estabilidad, sin embargo, hay empresas u organizaciones que no la establecen y sus entidades tienen un mayor riesgo en la rentabilidad, tienen irregularidades en sus estados financieros e incluso no tienen control sobre su propia organización.

Es necesario que toda organización tenga un control de sí misma para saber dónde y en qué momento debe mejorar sus procedimientos, hacerse una autoevaluación y saber qué es lo que le falta para ser mejor.

1.2 ANTECEDENTES

1.2.1 NACIONALES

Salazar, (2014). Realizó la tesis para obtener el grado de Magíster en Ciencia Política y Gobierno con mención Gerencia Pública titulada “**El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy**”. Tiene como objetivo demostrar que aún sin la implementación integral de dicho Sistema, el ejercicio de establecer controles internos en algunos procesos, también permite mejoras en el gerenciamiento

público, al fortalecer la organización de las entidades, la transparencia, la rendición de cuentas y el control posterior; no obstante, el desconocimiento de sus beneficios, sigue siendo una barrera para una implantación total.

Soraya, (2013). Realizó la tesis para obtener el grado de maestro en contabilidad y finanzas con mención en auditoría y control de gestión empresarial titulada **“La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana”**. Tiene como objetivo determinar si la implementación de un área de auditoría interna influye en los resultados de la gestión financiera de las cooperativas de servicios múltiples de Lima Metropolitana. Asimismo, la tesis es de tipo descriptiva y aplicada, pues se analizó la información teórica y doctrinaria existente sobre el tema planteado y se aplicó un instrumento (encuesta) a fin de obtener información directa. se pudo concluir que efectivamente la auditoría interna influye en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples en Lima Metropolitana a través de sus técnicas, procedimientos y todos sus mecanismos a fin de detectar los errores que se cometen y aplicar las medidas correctivas o preventivas para mejorar la situación actual de estas organizaciones.

1.2.2 INTERNACIONALES

Reyes, (2014). Realizó la tesis para obtener el grado de licenciado en contaduría pública titulada **“Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área metropolitana de san salvador”**. Tiene como objetivo brindar una guía para la gestión de las actividades más importantes, que se ha sido denominada “modelo de auditoría interna basado en riesgos” que proporcionará a las entidades dedicadas a la construcción un sistema de prevención, detección y ataque a los riesgos a los que día a día se enfrentan, considerando los marcos técnicos de referencia en cuanto a las formalidades que exigen. La metodología utilizada es el tipo de estudio hipotético deductivo en donde la conclusión se halla implícita dentro las premisas que en este caso son las hipótesis determinadas en este trabajo, además para comprobar estas hipótesis se estudió las entidades por medio de una muestra en la cual nuestras unidades de análisis son las personas encargadas de

la gestión que generalmente son los gerentes de los proyectos o los encargados del control interno en las entidades a nivel general, esta información se recolectó por medio de encuestas las cuales nos ayudaron a determinar el entorno económico y financiero, del control interno y administración de riesgos de los contratos, las que se resumieron en los gráficos para un mejor análisis de los interesados en el presente trabajo. Los resultados obtenidos han demostrado que las empresas constructoras, solo actúan con base a los riesgos que se enfrentan día a día, pero no se preocupan por llevar un registro documentado de las acciones a efectuar para solventarlos o mermarlos, es más los peligros a los que se enfrentan solo se observan y se sabe de ellos, muy pocas veces se hacen las gestiones necesarias para corregirlos y se están teniendo serios problemas de índole económica que les impide terminar con éxito la obra para las que fueron contratados las cuales están definidas en los contratos que se celebran entre las ii partes, además de constatar que las pequeñas y medianas empresas no cuentan con un sistema de prevención de riesgos que sea apropiado a cada una de ellas, sin embargo mostraron apertura a proporcionar información para poder realizar la presente propuesta como el documento académico que se ha denominado modelo de auditoría interna para estas entidades y mostraron interés en poseer el mismo para poder formalizar el control de sus riesgos.

Estellés y Albarracín, (2012). Realizaron la tesis para obtener el título en Administración y Dirección de empresas titulada “**Creación de un departamento de auditoría de procesos para una empresa de la industria química**”. Tiene como objetivo solucionar los problemas en materia de auditoría y control interno que tiene la empresa, evitar los fallos que tuvo la empresa, con el fin de que no se repitan y prevenir posibles fallos, que puedan aparecer en un futuro para poner una solución, antes de que aparezcan. Con el fin de llegar al objetivo citado, se propone la creación de un departamento de Auditoría de Procesos dentro de la empresa, que se encargará de realizar las funciones de auditoría y control interno en los diversos departamentos de la empresa. Para ello, se empezará con una introducción en la que se incluirá un breve resumen, se explicará el objeto del trabajo, la justificación de las asignaturas relacionadas y los objetivos a conseguir. Se continúa mostrando la situación actual del sector, tanto en España como en Europa y se realiza una descripción de la empresa, con una introducción acerca de

su historia y actividad principal, además de una breve descripción de los diferentes departamentos. En tercer lugar, se describirá el problema de la empresa en su entorno. Para ello, se mostrará una aproximación al problema, se citarán las distintas partes afectadas y las posibles consecuencias, que se pueden producir al no resolver el problema. Por último se empezará a diseñar la solución al problema mediante el proceso de creación de una auditoría interna. El proceso se realizará siguiendo diez pasos los cuales son los siguientes: 1. Definir las expectativas de las partes afectadas. 2. Definir la misión del departamento. 3. Desarrollo de un Plan Estratégico. Trabajo de final de carrera: Creación de un Departamento de Auditoría de Procesos para una empresa de la Industria Química Página 16 de 150 4. Evaluar los riesgos y desarrollar el Plan de Auditoría. 5. Lanzar un trabajo de campo tan pronto como sea posible. 6. Evaluar las habilidades requeridas y conocimientos necesitados. 7. Establecer protocolos de comunicación. 8. Desarrollar o adquirir infraestructuras, metodología y tecnologías. 9. Establecer presupuestos a corto y largo. 10. Medir resultados. Tras este último punto, se podrán extraer una serie de conclusiones sobre la solución del problema y se comprobará como ha mejorado la situación de la empresa, tras crear un departamento de auditoría de procesos.

Segovia, (2011). Realizó la tesis para obtener el título de ingeniera en contabilidad y auditoría, contadora pública autorizada titulada **“Diseño e implementación de un sistema de control interno para la compañía Datu Gourmet Cía. Ltda.”** Tiene como objetivo documentar el diseño e implementación de un Sistema de Control Interno para una empresa privada domiciliada en la ciudad de Quito –Ecuador; empresa dedicada a la venta de productos alimenticios de alta calidad; para supermercados, hoteles y restaurantes de prestigio o de comidas especializadas. El estudio inicia con la aplicación de la herramienta administrativa llamada FODA (fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas), en busca de factores internos y externos, que contribuyan a la determinación, formulación e implementación de controles claves para el fortalecimiento de su ambiente de control.

Salazar y Villamarin, (2011). Realizaron la tesis para la obtención del título de Ingeniera en contabilidad y Auditoría CPA, titulada **“Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. ubicada en la**

parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011”.

Tiene como objetivo mejorar los procesos administrativos y financieros que desarrolla la empresa, a través del diseño de un Sistema de Control Interno, en el cual se detalle de forma clara y ordenada las funciones, procedimientos y políticas a seguir en la institución, para que ayuden alcanzar la eficiencia, eficacia, efectividad y economía en el uso de sus recursos. Este trabajo investigativo se llevó a cabo a través de la aplicación de encuestas y entrevistas a los directivos, empleados y trabajadores de la empresa, mediante las cuales se logró determinar ciertas debilidades o falencias existentes al no contar con un Sistema de Control Interno.

1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA

1.3.1 PROBLEMA GENERAL

¿Cuál será el impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017?

1.3.2 PROBLEMA ESPECÍFICO

¿Cómo influye un adecuado control interno en la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017?

¿Cómo mejora un adecuado control interno en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017?

1.4 HIPÓTESIS

1.4.1 HIPÓTESIS GENERAL

La implementación de un departamento de auditoría interna es un factor determinante para mejorar la rentabilidad en la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017

1.4.2 HIPÓTESIS ESPECÍFICA

Un adecuado control interno generaría mayor rentabilidad en la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017

El mal manejo de procedimientos y falta de control en la empresa Disposed Courier SAC genera que esta obtenga menos rentabilidad.

1.5 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN

1.5.1 OBJETIVO GENERAL

Determinar el impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad económica en la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017

1.5.2 OBJETIVO ESPECÍFICO

Determinar la influencia de un adecuado control interno en la empresa Disposed Courier SAC, Callao 2017

Identificar si la implementación de un departamento de auditoría interna es el factor más determinante para la mejora de la rentabilidad económica en la empresa Disposed Courier S.A.C., callao 2017

1.6 VARIABLES

1.6.2 DEFINICIÓN CONCEPTUAL

1. Variable X: El impacto de la implementación de la auditoría interna

Según Santillana (2013), define la auditoría interna así:

Auditoría interna es una función que coadyuva con la organización en el logro de sus objetivos; para ello se apoya en una metodología sistemática para analizar los procesos de negocio y las actividades y procedimientos relacionados con los grandes retos de la organización, que deriva en la recomendación de soluciones. La auditoría interna es una función practicada por auditores internos

profesionales con un profundo conocimiento en la cultura de negocios, los sistemas y los procesos. La función de auditoría interna provee seguridad de que los controles internos instaurados son adecuados para mitigar los riesgos y alcanzar el logro de las metas y objetivos de la organización. (p.11).

Desde mi punto de vista, la auditoría interna es una herramienta que ayudara a cualquier organización a verificar si se están cumpliendo con los procedimientos indicados por las entidades superiores y bajo las normas de las mismas; todo ello a fin de llevar un mejor control, prevenir riesgos y alcanzar sus objetivos.

Para Chase, Aquino y Jacobs (2000), Lo definen así:

La mejora continua (continuous improvement), es una filosofía “de nunca acabar”, que asume el reto del perfeccionamiento constante de los procesos, productos y servicios de una empresa. “Esta 5 filosofía busca un mejoramiento continuo de la utilización de la maquinaria, los materiales, la fuerza laboral y los métodos de producción”

En mi opinión, la mejora continua es un cambio constante de los procesos, productos o servicios de una organización para así mantener satisfechos a los clientes.

2. Variable Y: Efecto en la rentabilidad

Para América Zamora (2008), Lo define así:

La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. Estas utilidades a su vez, son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades. La

rentabilidad también es entendida como una noción que se aplica a toda acción económica en la que se movilizan los medios, materiales, humanos y financieros con el fin de obtener los resultados esperados (p.57).

En mi criterio la rentabilidad es la utilidad o ganancia que se genera producto de una inversión que hemos realizado o vamos a realizar; la rentabilidad es el resultado de una administración competente además también de un previo análisis de costos y gastos.

1.6.3 MATRIZ OPERACIONAL

Cuadro de operacionalización de variables (Matriz de consistencias)

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Escala de medición
El impacto de la implementación de la auditoría interna (Variable Independiente)	Según Gómez (2003), "La auditoría interna en un control de dirección que tienen por objeto la medida y evaluación de la eficacia de otros controles. Surge con posterioridad a la auditoría externa, ante la necesidad de mantener un control permanente y más eficaz dentro de la empresa y la necesidad de hacer más rápida y eficaz la función del auditor externo. . (p, 52)	La variable independiente se mide a través de un cuestionario que contiene 15 ítems, donde se tiene en cuenta los indicadores para la realización de ello.	Control Interno	Procedimientos	¿Conoce usted todos los procesos de la empresa Disposed Courier SAC?	Cuantitativa razón Sampieri, Fernández y Baptista (2010)
					¿Usted considera que se cumplen con todos los procedimientos en la empresa Disposed Courier SAC?	
					¿Crees que los procedimientos se encuentran debidamente elaborados para el área en la que laboras?	
					¿Se mantiene capacitado al personal en referente con los procedimientos?	
				Áreas	¿Al empezar a laborar en la empresa fue informado sobre todos los procedimientos a realizarse?	
					¿Usted considera pertenecer a un área específica dentro de esta empresa?	
					¿Usted cree que su área se encuentra dirigida por un jefe inmediato?	
					¿Su jefe inmediato se encuentra permanente en su área, para cualquier evento o incidente?	
					¿Considera usted que tiene los recursos necesarios para realizar sus funciones dentro de esta área?	
				Supervisión	¿Tiene usted acceso a otras áreas sin ser autorizado por su superior?	
					¿Usted considera que lleva un control de las funciones que realiza?	
					¿El trabajo que realiza es revisado por su jefe antes de pasar a otra área?	
					¿Su jefe elabora un informe sobre las correcciones que debe realizar en su trabajo?	
					¿Existe constantes errores en la labor que desempeña?	

Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores	ítems	Escala de medición
Rentabilidad (variable dependiente)	Según Zamora (2008): “La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión necesaria para lograrla, ya que mide tanto la efectividad de la gerencia de una empresa, demostrada por las utilidades obtenidas de las ventas realizadas y utilización de inversiones, su categoría y regularidad es la tendencia de las utilidades. (p. 57)	La variable dependiente se mide a través de un cuestionario que contiene 8 ítems , donde se tiene en cuenta los indicadores para la realización de ello	Económica	Gastos	¿Existe un tiempo límite para cumplir con su función antes de que este sea supervisado?	Cuantitativa razón Sampieri, Fernández y Baptista (2010)
					¿Existe un control sobre los productos a enviarse a fin de no generar gastos por reposición?	
					¿Cree usted que el manejo de caja chica tiene un buen control?	
					¿En el tiempo que se encuentra en la empresa ha escuchado o evidenciado alguna malversación?	
				Uso de recursos	¿Antes de realizar algún gasto de tu área necesitas autorización de un superior?	
					¿Cree usted que utiliza de manera correcta los recursos de la empresa?	
					¿El acceso a los recursos se encuentra autorizado por alguien en específico?	
					¿Se realiza un control periódico de los recursos?	
				¿Cuenta cada persona con sus útiles de oficina necesarios?		

II. METODOLOGÍA

2.1. Enfoque de la Investigación

La presente investigación es de **enfoque Cuantitativo** ya que se utiliza la recolección de datos para probar hipótesis, con base en la medición numérica y el análisis estadístico, para establecer patrones de comportamiento y probar teorías. (Hernandez, Fernandez, Baptista, 2006, p.15).

En conclusión, el enfoque cuantitativo es un método que Estudia las conductas humanas y los comportamientos de una muestra de la población basado en la recolección de información y datos a través de una medición numérica y análisis estadístico.

2.2 Método de Investigación

El método de investigación que se realizó es el **HIPOTÉTICO DEDUCTIVO**, ya que según Bernal (2013), “Consiste en un procedimiento que parte de unas aseveraciones en calidad de hipótesis y busca refutar o falsear tales hipótesis, deduciendo de ellas conclusiones que deben confrontarse con los hechos” (p.60).

Según behar (2008) “En el método hipotético-deductivo (o de contrastación de hipótesis) se trata de establecer la verdad o falsedad de las hipótesis (que no podemos comprobar directamente, por su carácter de enunciados generales, o sea leyes, que incluyen términos teóricos), a partir de la verdad o falsedad de las consecuencias observacionales, unos enunciados que se refieren a objetos y propiedades observables, que se obtienen deduciéndolos de las hipótesis y, cuya verdad o falsedad estamos en condiciones de establecer directamente” (p.51).

Luego de lo citado se puede decir que el método hipotético – deductivo consiste en contrastar la realidad obtenida de los resultados con la verdad o falsedad de las hipótesis, es decir, hacer una comparación entre los efectos observados y los que se supusieron al inicio de la investigación.

2.3 Tipo de investigación:

El tipo de estudio utilizado en esta investigación es **APLICADA**, así como lo menciona Murillo (2008), “la investigación aplicada recibe el nombre de “investigación práctica o empírica”, que se caracteriza porque busca la aplicación o utilización de los conocimientos adquiridos, a la vez que se adquieren otros, después de implementar y sistematizar la práctica basada en investigación. El uso del conocimiento y los resultados de investigación que da como resultado una forma rigurosa, organizada y sistemática de conocer la realidad” (p.107)

En mi criterio, la investigación aplicada es un tipo de estudio que busca consolidar el conocimiento teórico aplicándolo en el conocimiento práctico, es decir busca conocer para luego hacer, actuar o modificar

2.4 Nivel de investigación:

El nivel de estudio corresponde al **EXPLICATIVO – CAUSAL**. Las investigaciones explicativas son más estructuradas pues se enmarcan en diseños que controlan la relación entre un efecto y las posibles causas que pueden originarlo. Esto implica un control de todas aquellas variables que pueden interferir y no permitir que se vea si es una u otra, solamente, la causa que provoca el fenómeno que se está estudiando. (Ferreya, Adriana; De Lonhi, Ana Lía, 2014, p.100).

Desde mi perspectiva, el nivel de estudio explicativo causal se utiliza para responder a las causas que genera un fenómeno, proceso o hecho, explicar por qué dos o más variables se encuentran relacionadas una en función de otra.

2.5 Diseño de la Investigación

El diseño de investigación es **NO EXPERIMENTAL** ya que según carrasco (2006) “Son cuyas variables independientes carecen de manipulación intencional, y no poseen grupo de control, ni mucho menos experimental. Analizan y estudian los hechos y fenómenos de la realidad después de su ocurrencia” (p.71)

En síntesis, en el diseño de investigación no experimental el investigador solo tiene la potestad de observar el fenómeno tal y cual es mas no tiene ningún control sobre las variables por ende no puede existir ninguna manipulación intencional.

III POBLACIÓN Y MUESTRA

3.1 POBLACIÓN:

Según Tamayo (2012) señala que la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación. (p. 180)

La población está constituida por 45 trabajadores de la empresa Disposed Courier S.A.C.

La población, podemos concluir, que es el total de unidades de análisis ya sean estas individuos, objetos o medidas que se toman para el estudio de un determinado fenómeno en un momento dado.

3.2 MUESTRA:

La muestra es, en esencia, un subgrupo de la población. Se puede decir que es un subconjunto de elementos que pertenecen a ese conjunto definido en sus necesidades al que llamamos población. De la población es conveniente extraer muestras representativas del universo. Se debe definir en el plan y, justificar, los universos en estudio, el tamaño de la muestra, el método a utilizar y el proceso de selección de las unidades de análisis. En realidad, pocas veces es posible medir a la población por lo que obtendremos o seleccionaremos y, desde luego, esperamos que este subgrupo sea un reflejo fiel de la población. (D. Behar, 2008, p. 51)

En mi opinión, la muestra es una parte de la población, aquella que será realmente objeto de estudio en la investigación, y para la cual se debe tener en cuenta criterios tales como los de inclusión y exclusión.

Para la estimación de la muestra se utilizó la fórmula correspondiente:

$$N = \frac{45(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(0.03)^2(45 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

Dónde:

Muestra (n)	
Nivel de confiabilidad	95%
Población (N)	45
Valor de distribución (Z)	1.96
Margen de error (d)	3%

$$N = \frac{(45)(1.96)^2(0.5)(0.5)}{(0.03)^2(45 - 1) + (1.96)^2(0.5)(0.5)}$$

$$N = 43$$

El total de muestra para la presente investigación está conformado por 43 trabajadores de la empresa Disposed Courier S.A.C.

3.3 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD

3. 3.1 Técnica:

La técnica que se empleó para la recolección de datos en la investigación es la encuesta, ya que permite recoger información a través de respuestas dadas por los encuestados de acuerdo a preguntas preparadas por el investigador.

Para Rodríguez Peñuelas (2008), “las técnicas, son los medios empleados para recolectar información, entre las que destacan la observación, cuestionario, entrevistas, encuestas [...]” (p.312).

Dado lo citado, la técnica desde mi perspectiva es un método que se utiliza para recoger información de un determinado fenómeno de estudio, la cual nos será útil para el desarrollo de una investigación.

3.3.2 Instrumentos de Recolección de Datos:

El instrumento que se empleó para la recolección de datos es el CUESTIONARIO, ya que permite medir y analizar cuál es la influencia entre las variables.

Arias (2014), menciona que “las técnicas de recolección de datos son las distintas formas de obtener información” (pp.53).

Se puede concluir entonces que el cuestionario es una herramienta para la recolección de datos en el cual se realizan un serie de preguntas que serán respondidas por el público al cual se encuentra dirigido la investigación, es decir, la muestra.

El instrumento cuenta con 23 preguntas la cual se le realiza a los trabajadores; 15 preguntas para la variable X (Auditoria Interna) y 8 para la variable Y (Rentabilidad), el cuestionario está dirigido a los trabajadores de la empresa Disposed Courier S.A.C.

3.3.3 Validez:

El instrumento que se utilizó para la investigación ha sido sometido a juicio de expertos, de la Escuela de Contabilidad de la Universidad Cesar Vallejo, las cuales son:

- Nora Gamarra Orellana
- Marianella Sánchez Díaz

3.3.4 Confiabilidad:

Según Hernández, Fernández y Baptista (2014) nos menciona que: “La validez en términos generales, se refiere al grado en que un instrumento realmente mide la variable que pretende medir” (pp.243).

Basado en esto, la confiabilidad muestra que tan útiles o verídicos pueden llegar ser los resultados del instrumento luego de que este haya sido aplicado dos veces y si realmente mide lo que se esperaba medir.

Coefficiente	Relación
0.00 a +/- 0.20	Despreciable
0.2 a 0.40	Baja o ligera
0.40 a 0.60	Moderada
0.60 a 0.80	Marcada
0.80 a 1.00	Muy Alta

La confiabilidad del instrumento se realizó con el método de Alfa de Cronbach, ingresando los datos recolectados al estadístico SPSS Statistic Visor, realizada a la muestra, que corresponde a 43 trabajadores de la empresa Disposed Courier S.A.C. con un total de 23 preguntas.

Resumen del procesamiento de los casos

	N	%
Válidos	43	91,5
Casos Excluidos ^a	4	8,5
Total	47	100,0

a. Eliminación por lista basada en todas las variables del procedimiento.

El estadístico de fiabilidad para la variable "X" y "Y" indica que la prueba es confiable porque dio un valor de 0.585; es decir el grado de fiabilidad del instrumento y de los ítems se considera moderado.

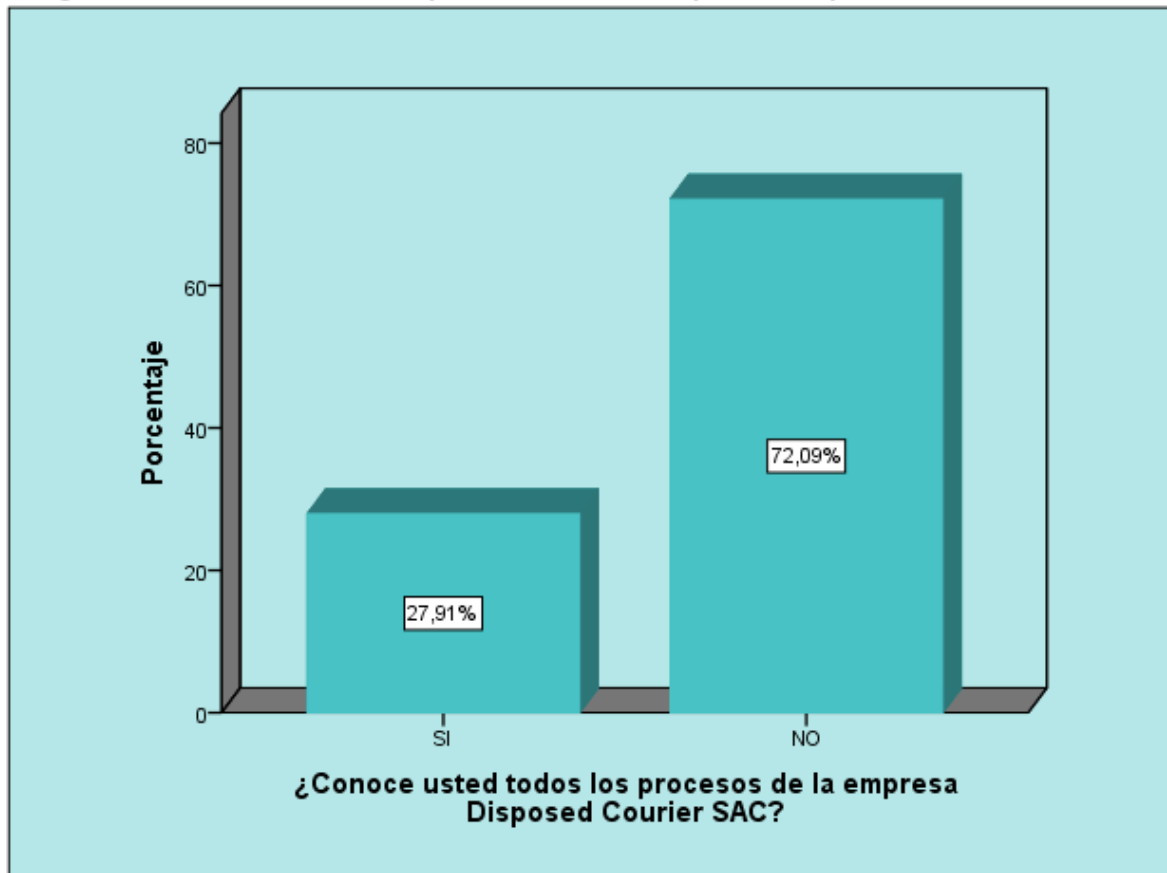
Estadísticos de fiabilidad

Alfa de Cronbach	N de elementos
,585	23

IV. ANALISIS Y RESULTADOS

DIMENSION DE PROCEDIMIENTOS

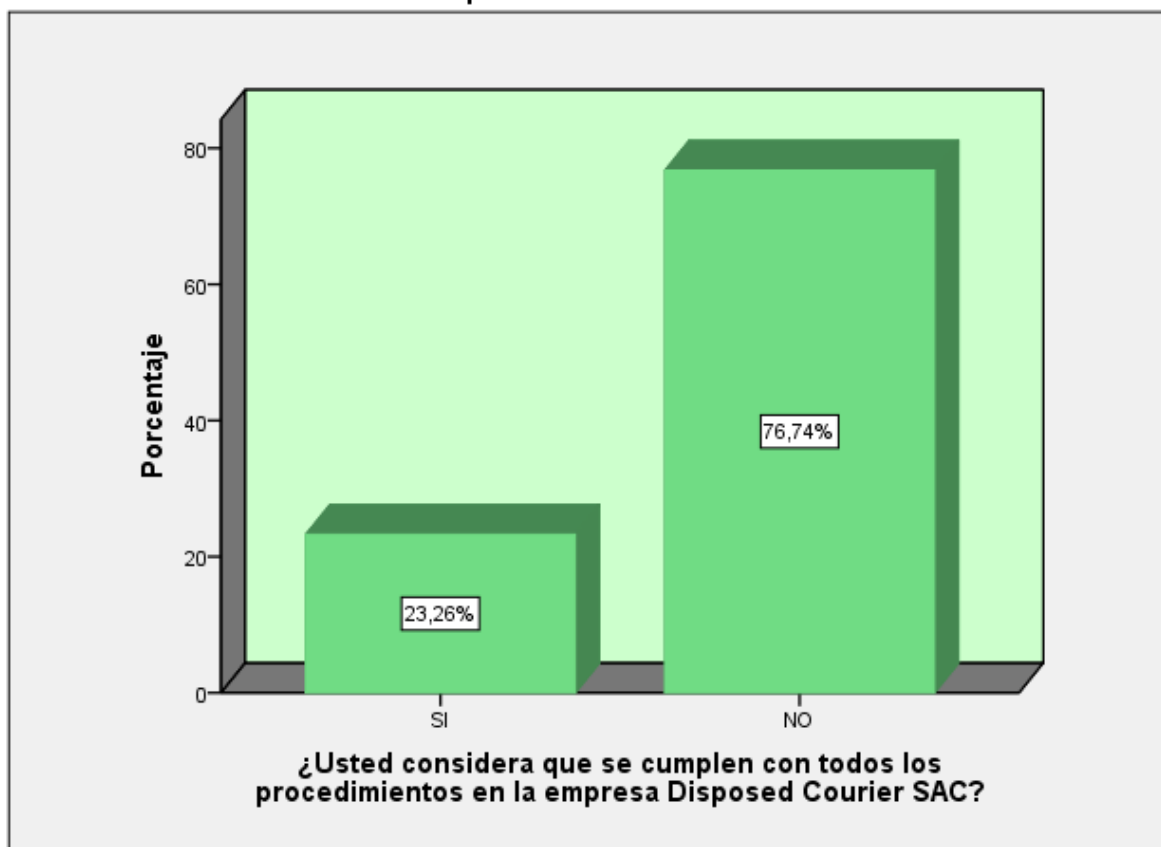
¿Conoce usted todos los procesos de la empresa Disposed Courier SAC?



INTERPRETACION:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C ,el 72,09% respondió que no conoce todos los procedimientos de la empresa y un 27,91% respondió que sí conoce los procedimientos de la empresa Disposed Courier S.A.C., lo cual podemos deducir que un porcentaje alto de los empleados no tiene conocimientos sobre los procesos de la empresa Disposed Courier S.A.C.

¿Usted considera que se cumplen con todos los procedimientos en la empresa Disposed Courier SAC?

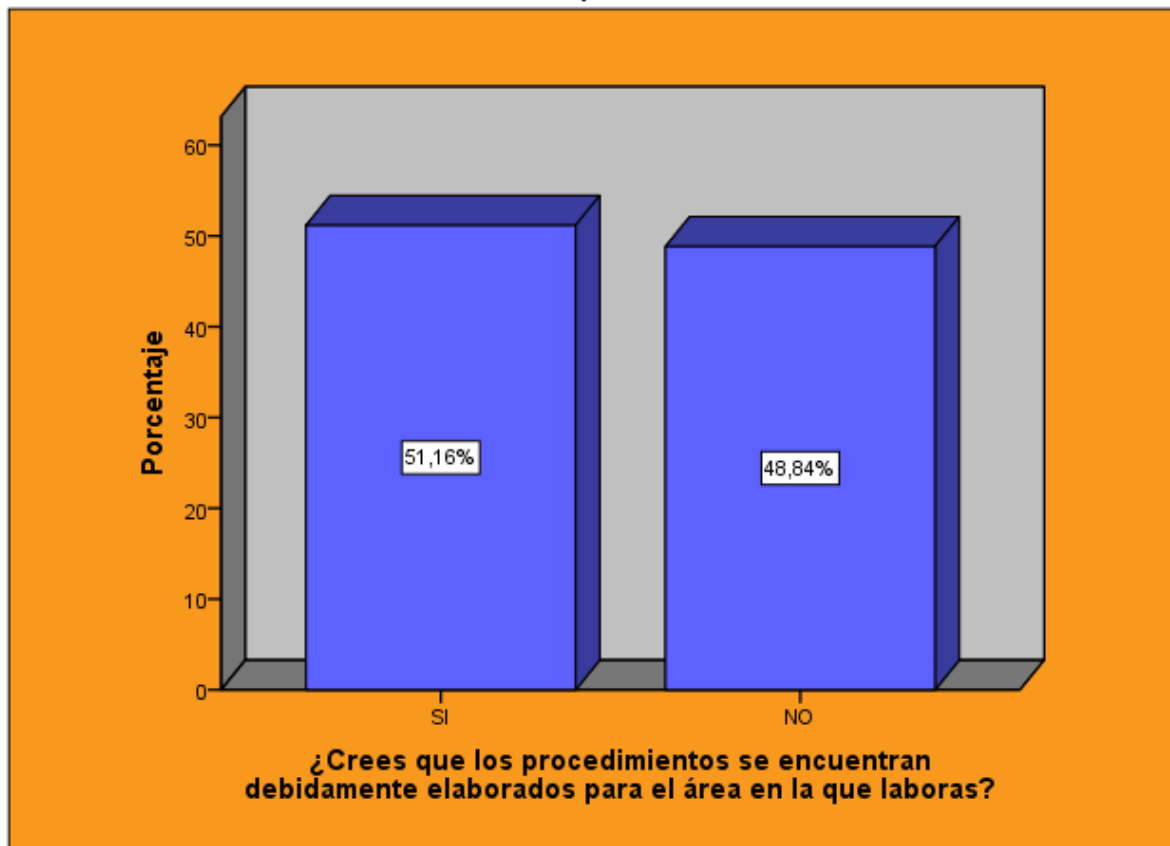


INTERPRETACION:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 clientes de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 76,74% respondió negativamente al cumplimiento con todos los procedimientos en la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 23,26% respondió que sí se cumplen con todos los procedimientos de la

empresa Disposed Courier S.A.C., lo cual podemos deducir que un porcentaje alto de los empleados considera que no se cumplen con todos los procedimientos de la empresa Disposed Courier S.A.C.

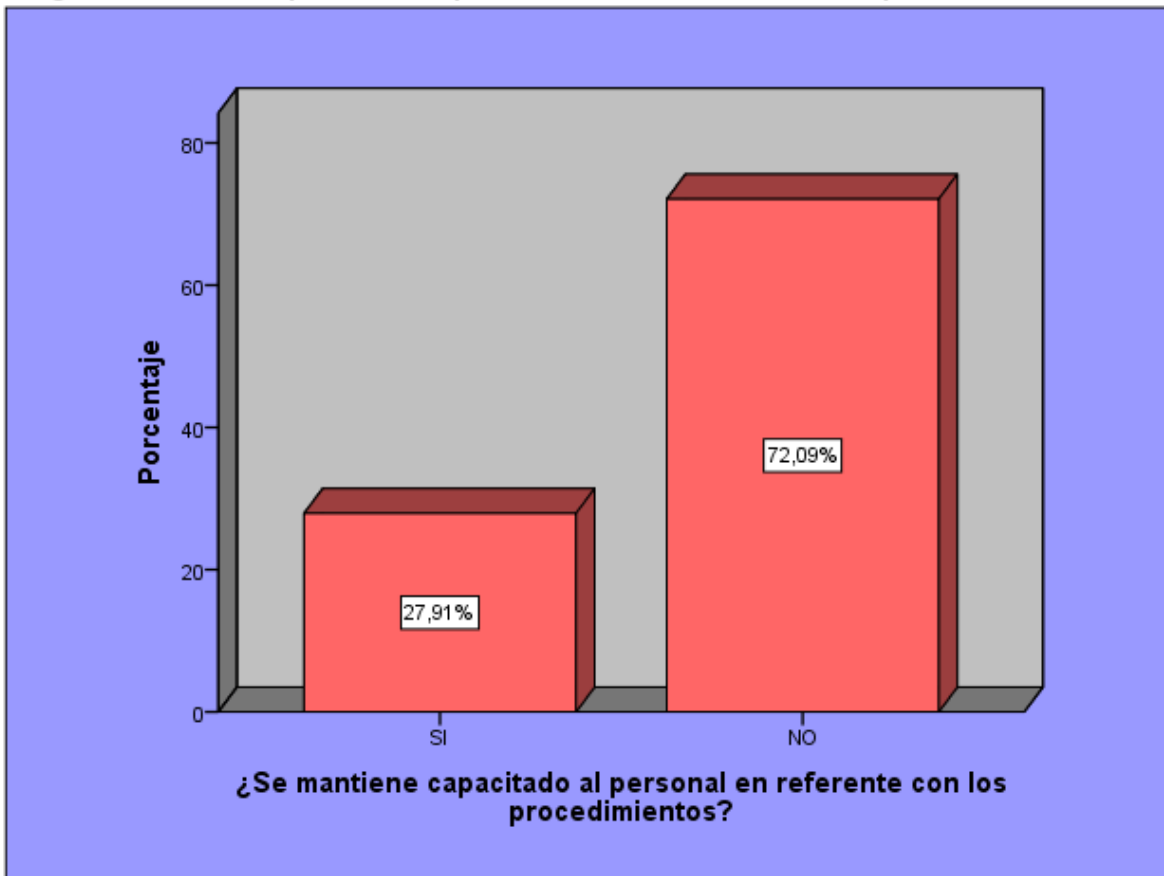
¿Crees que los procedimientos se encuentran debidamente elaborados para el área en la que laboras?



INTERPRETACION:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 51,16% respondió que los procedimientos si se encuentran debidamente elaborados para el área en la que labora y un 48,84% respondió que los procedimientos no se encuentran debidamente elaborados para el área en la que labora dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C., lo cual podemos deducir que más de la mitad de los empleados indican que los procedimientos del área al que pertenecen se encuentran debidamente elaborados.

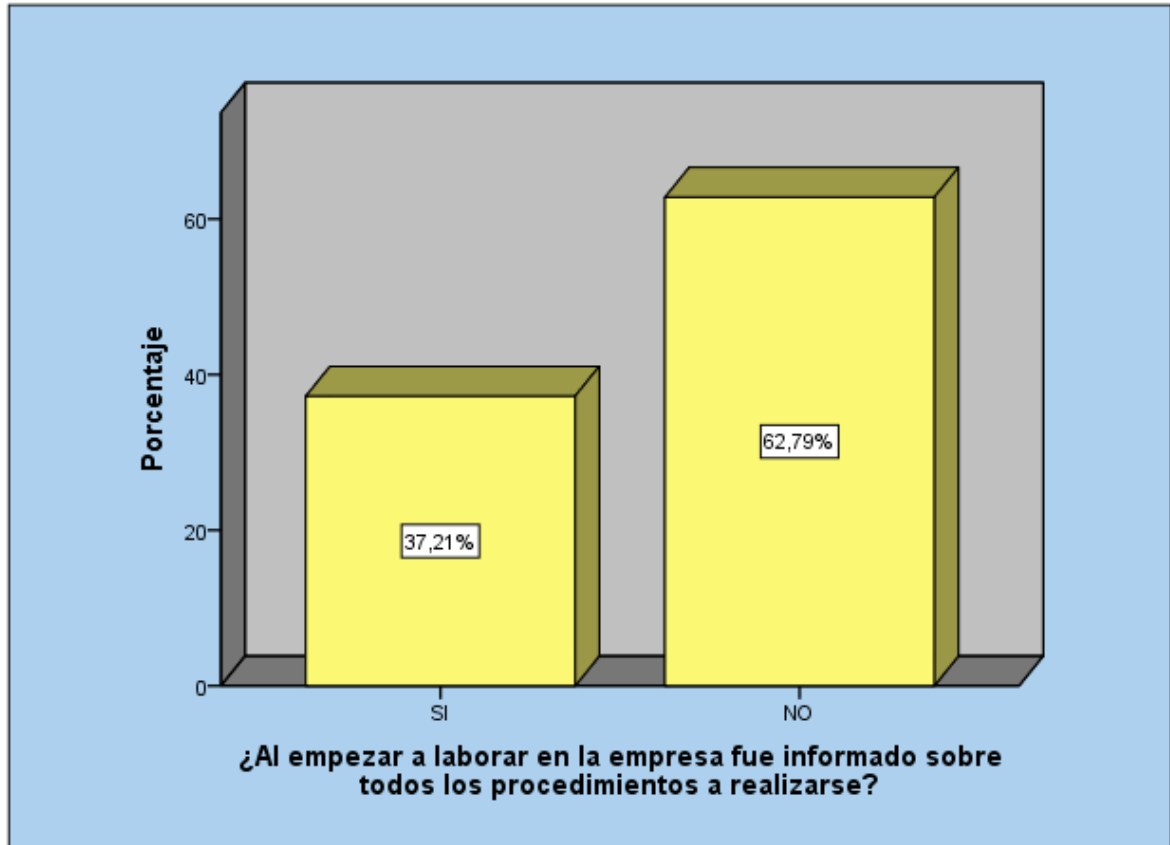
¿Se mantiene capacitado al personal en referente con los procedimientos?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 72,09% respondió que no se mantiene capacitado al personal en referente con los procedimientos en la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 27,91% respondió que sí se mantiene capacitado al personal en referente con los procedimientos en la empresa Disposed Courier S.A.C., lo cual podemos deducir que un porcentaje alto de los empleados considera que no se mantiene capacitado al personal en referente con los procedimientos de la empresa Disposed Courier S.A.C.

¿Al empezar a laborar en la empresa fue informado sobre todos los procedimientos a realizarse?

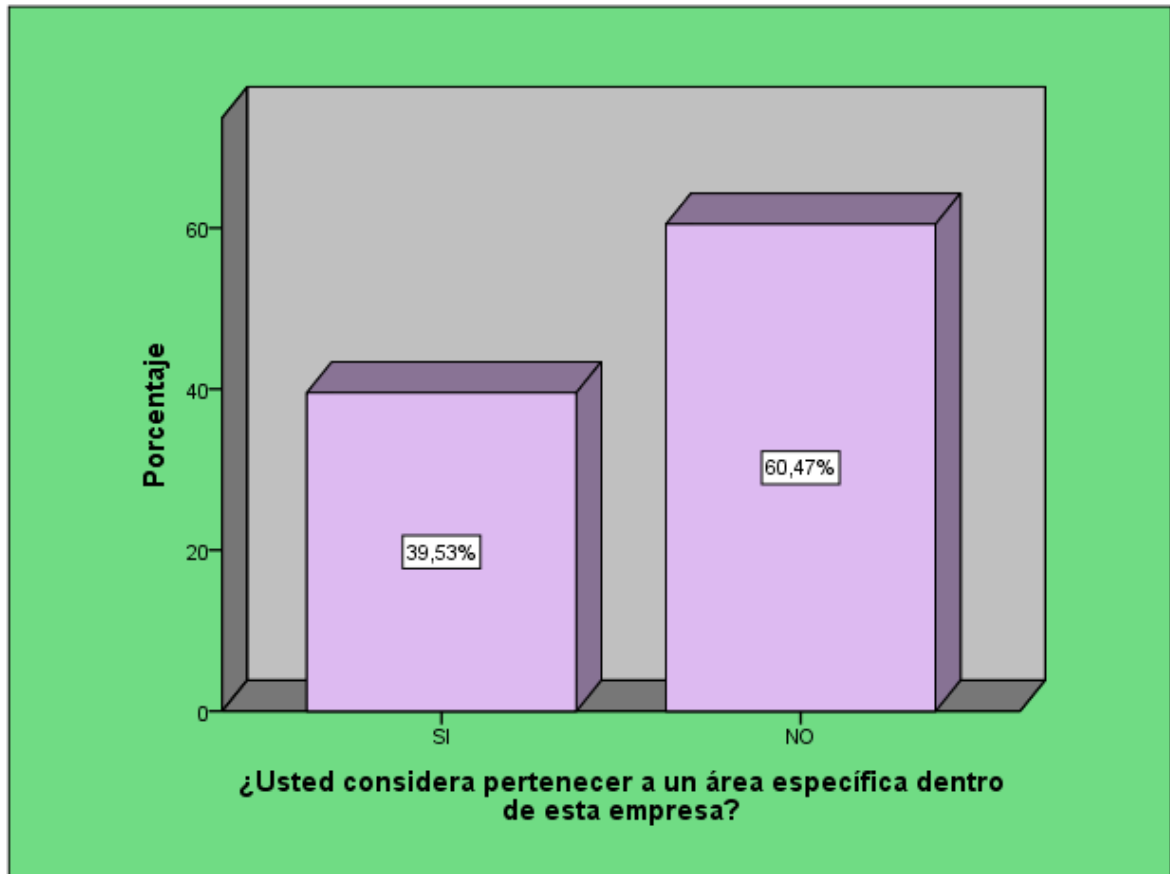


INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 62,79% respondió que al empezar a laborar en la empresa no fue informado sobre todos los procedimientos a realizar en la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 37,21% respondió que sí fue informado sobre todos los procedimientos a realizar en la empresa Disposed Courier S.A.C., lo cual podemos deducir que un porcentaje alto de los empleados considera que al empezar a laborar en la empresa no fue informado sobre todos los procedimientos a realizar en la empresa Disposed Courier S.A.C.

DIMENSION DE ÁREAS

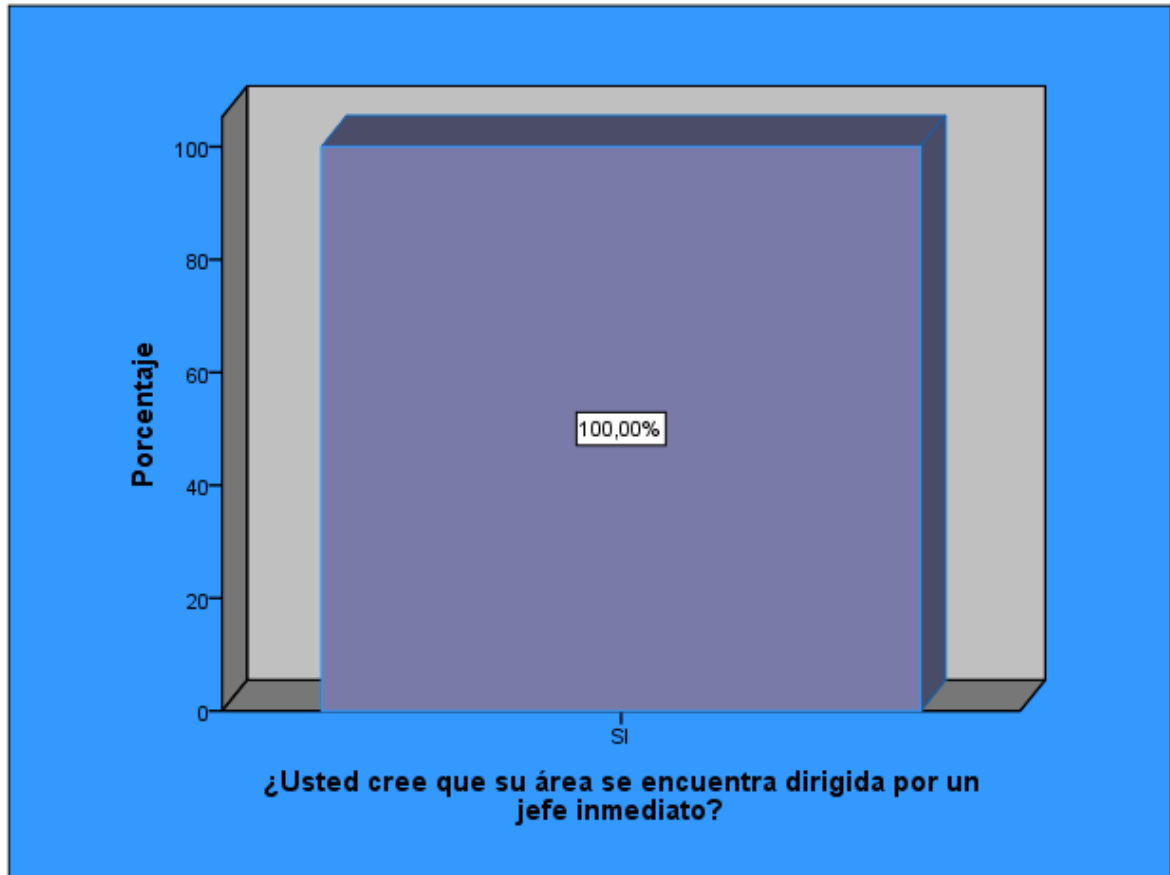
¿Usted considera pertenecer a un área específica dentro de esta empresa?



INTERPRETACIÓN

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 60,47% respondió que no considera pertenecer a un área específica dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 39,53% respondió que sí considera pertenecer a un área específico dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C., lo cual podemos deducir que un porcentaje alto de los empleados considero no pertenecer a un área en específico dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C.

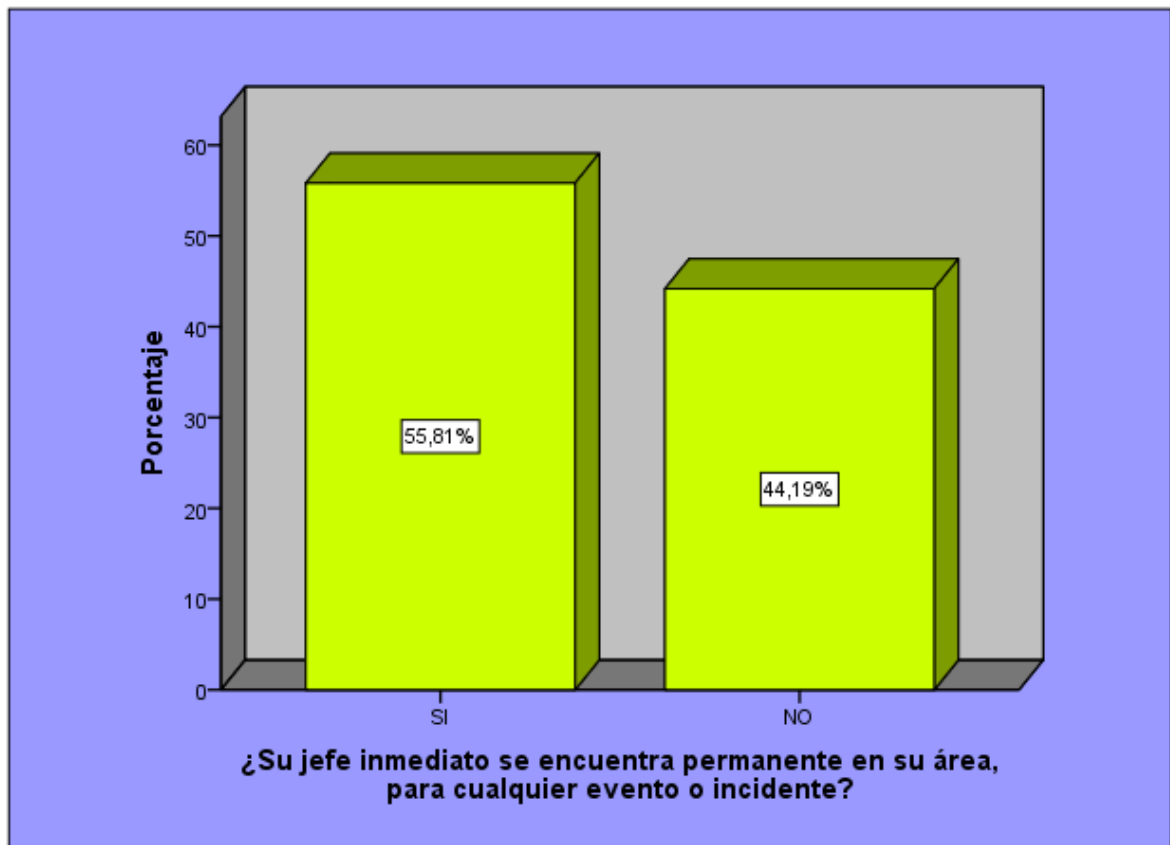
¿Usted cree que su área se encuentra dirigida por un jefe inmediato?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C.; el 100% respondió que su área se encuentra dirigida por un jefe inmediato con lo cual podemos deducir que el área de los encuestados se encuentra debidamente supervisada.

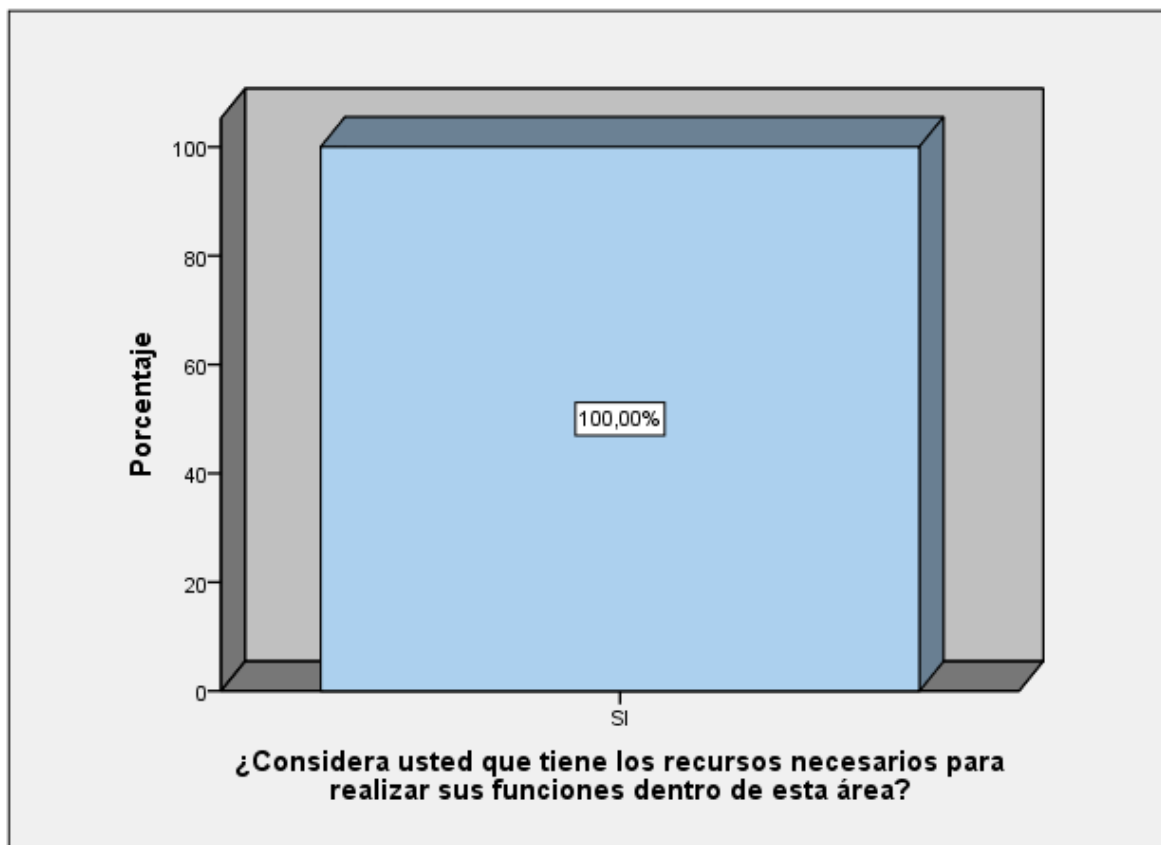
¿Su jefe inmediato se encuentra permanente en su área, para cualquier evento o incidente?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 55,81% respondió que su jefe inmediato si se encuentra permanente en su área, para cualquier evento o incidente de la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 44,19% respondió que su jefe inmediato no se encuentra permanente en su área, para cualquier evento o incidente de la empresa Disposed Courier S.A.C.; lo cual podemos deducir que más de la mitad de los empleados considera que su jefe inmediato si se encuentra permanente en su área, para cualquier evento o incidente de la empresa Disposed Courier S.A.C.

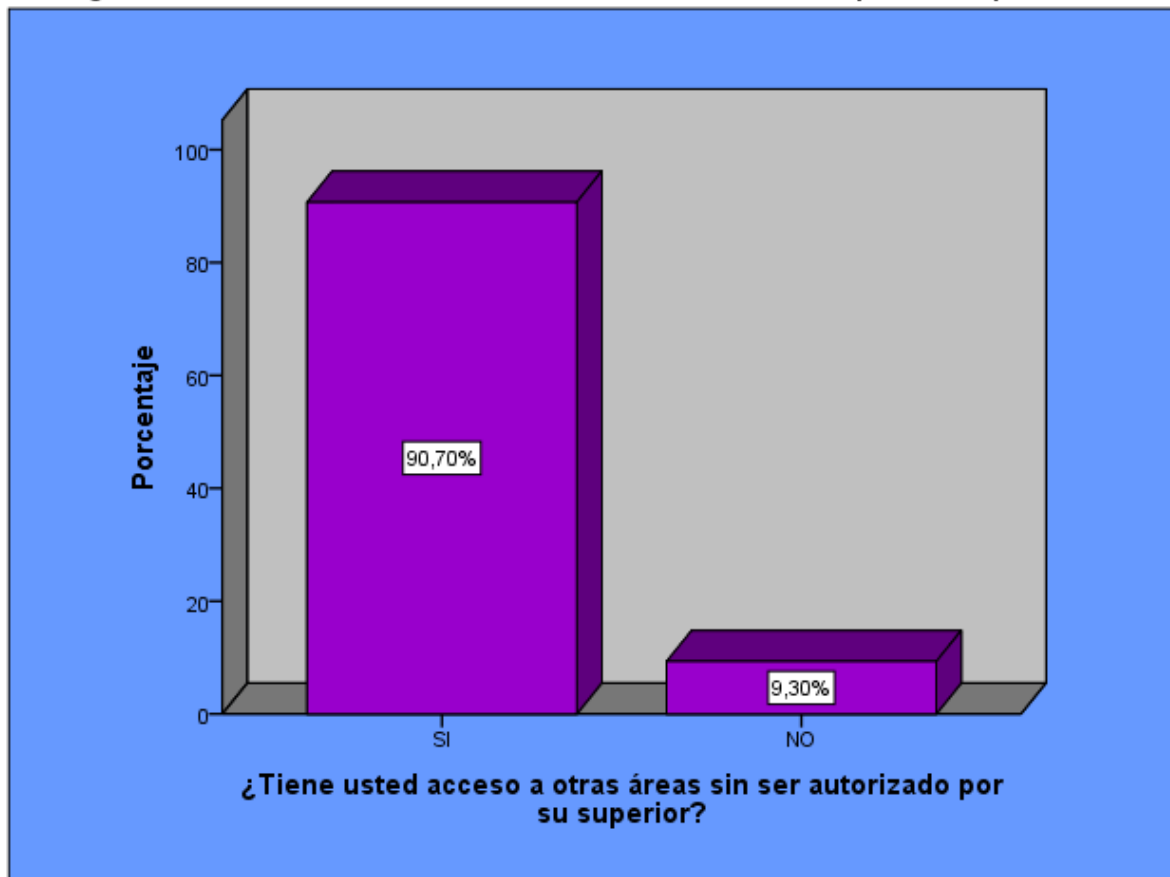
¿Considera usted que tiene los recursos necesarios para realizar sus funciones dentro de esta área?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C.; el 100% respondió que tiene los recursos necesarios para realizar sus funciones dentro de esta área, con lo cual podemos deducir que el área de los encuestados tiene los recursos necesarios para realizar sus funciones.

¿Tiene usted acceso a otras áreas sin ser autorizado por su superior?

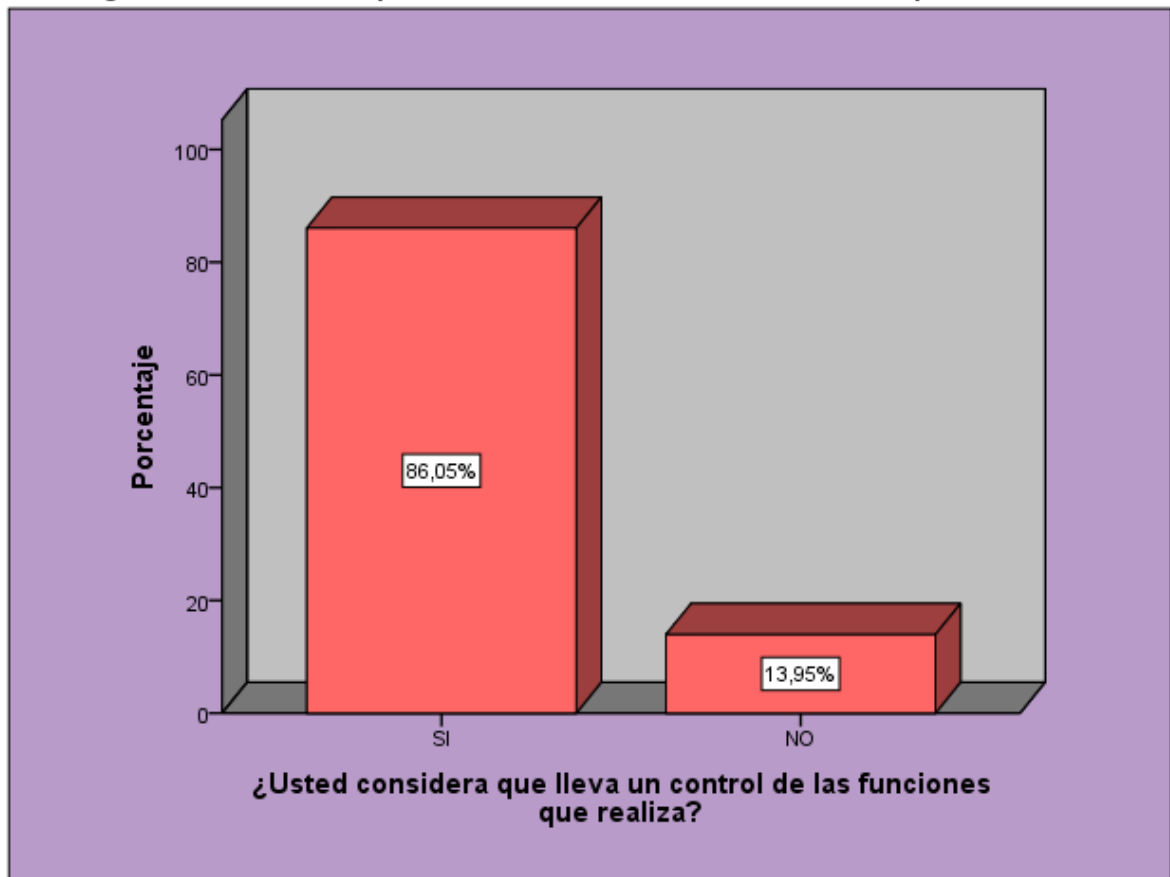


INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 90,70% respondió que si tiene acceso a otras áreas sin ser autorizado por su superior y un 9,30% respondió que no tiene acceso a otras áreas sin ser autorizado por su superior, lo cual podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados considero no tiene acceso a otras áreas sin ser autorizado por su superior en la empresa Disposed Courier S.A.C.

DIMENSION DE SUPERVISIÓN

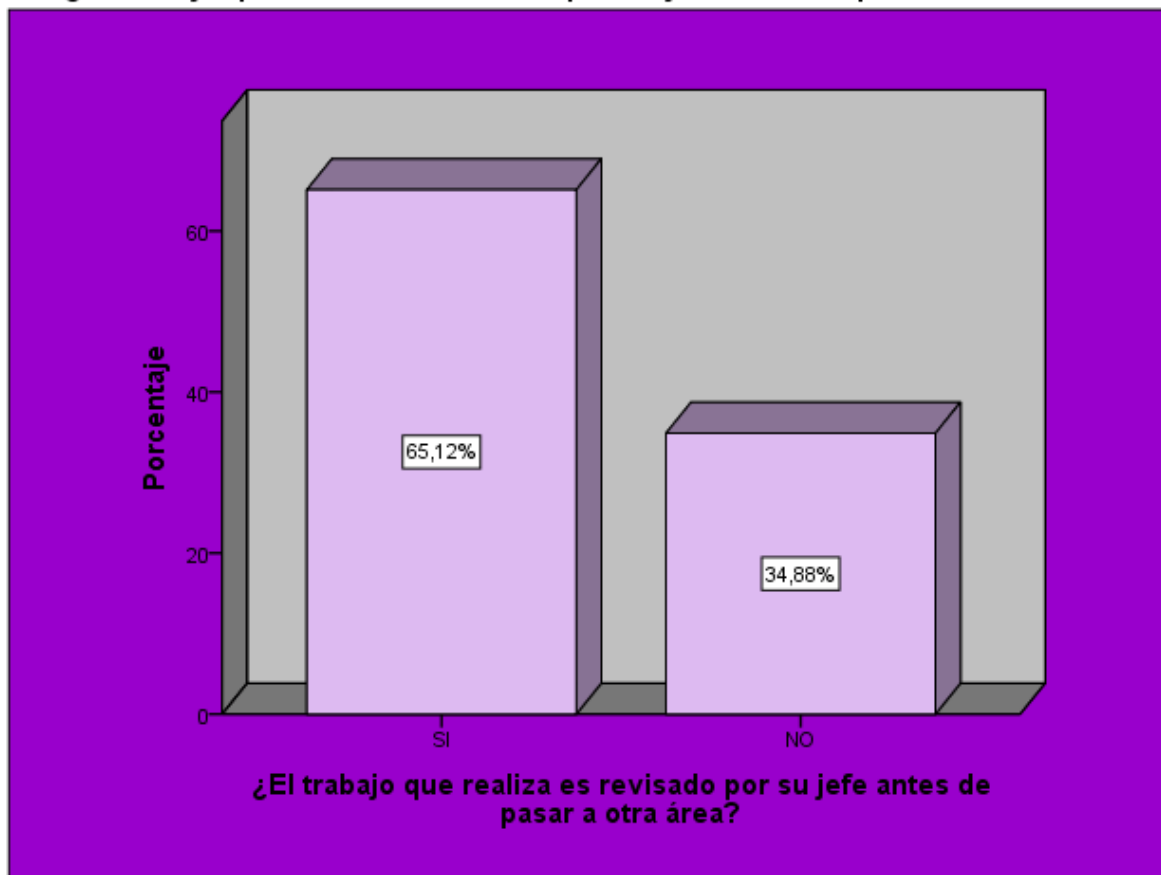
¿Usted considera que lleva un control de las funciones que realiza?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 86,05% respondió que si lleva un control de las funciones que realiza en la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 13,95% respondió que no lleva un control de las funciones que realiza en la empresa Disposed Courier S.A.C podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados consideró que si lleva un control de las funciones que realiza en la empresa Disposed Courier S.A.C.

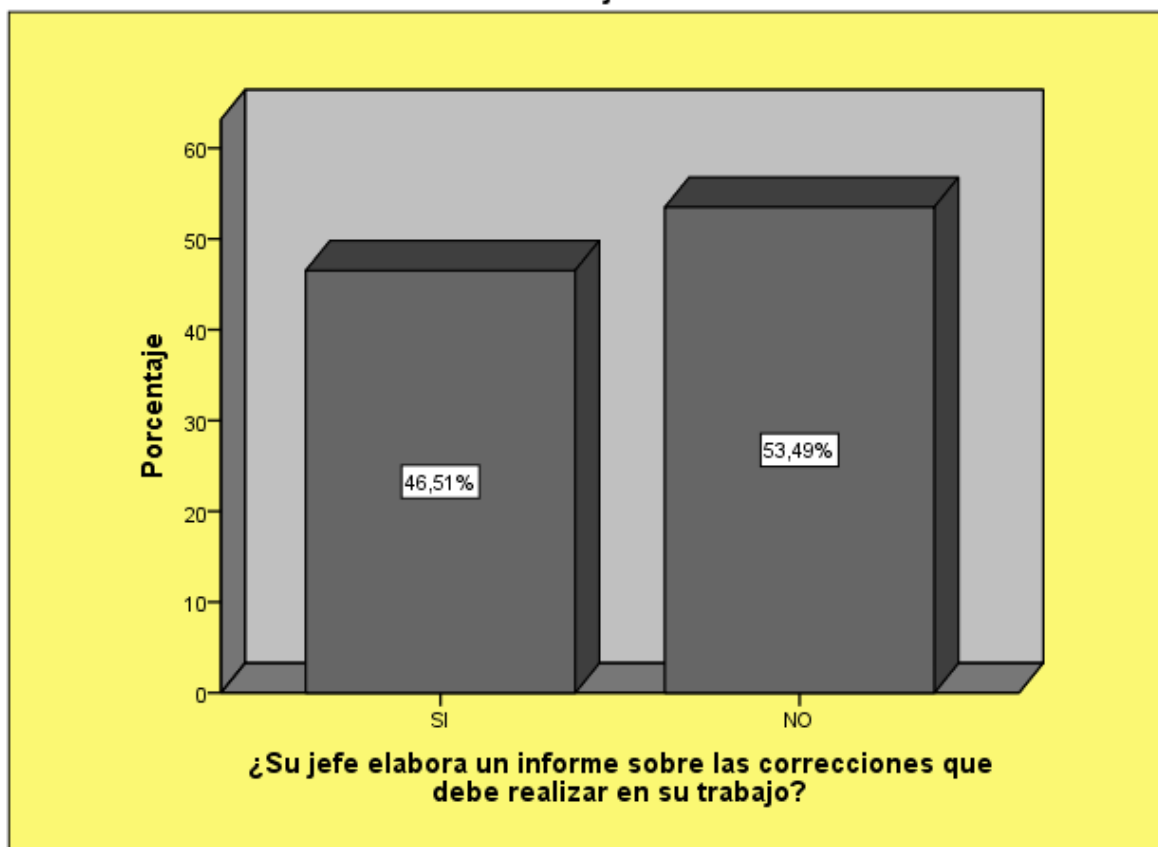
¿El trabajo que realiza es revisado por su jefe antes de pasar a otra área?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 65,12% respondió que el trabajo que realiza es revisado por su jefe antes de pasar a otra área en la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 34,88% respondió que el trabajo que realiza no es revisado por su jefe antes de pasar a otra área en la empresa Disposed Courier S.A.C., podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados afirma que el trabajo que realiza es revisado por su jefe antes de pasar a otra área en la empresa Disposed Courier S.A.C..

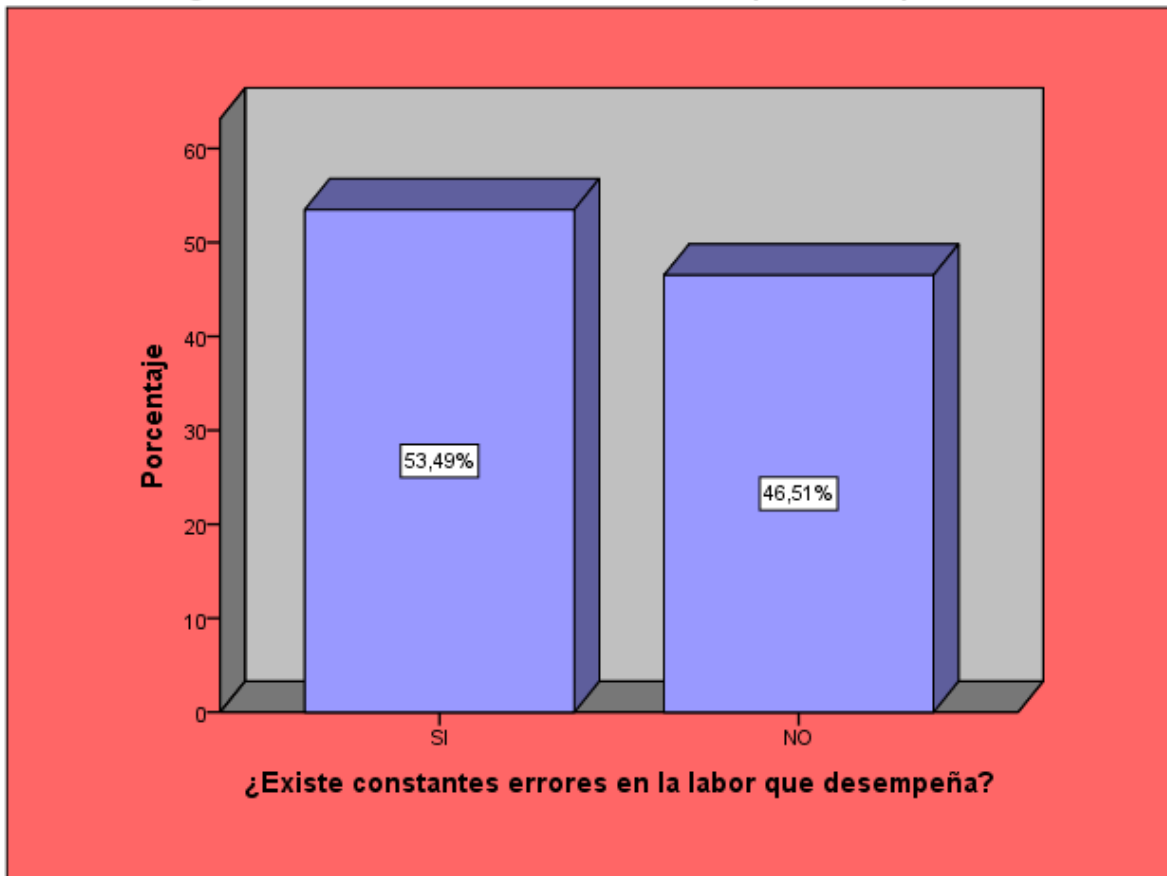
¿Su jefe elabora un informe sobre las correcciones que debe realizar en su trabajo?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 53,49% respondió que su jefe si elabora un informe sobre las correcciones que debe realizar en su trabajo dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 46,51% respondió que su jefe no elabora un informe sobre las correcciones que debe realizar en su trabajo dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C., podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados considera que su jefe no elabora un informe sobre las correcciones que debe realizar en su trabajo dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C..

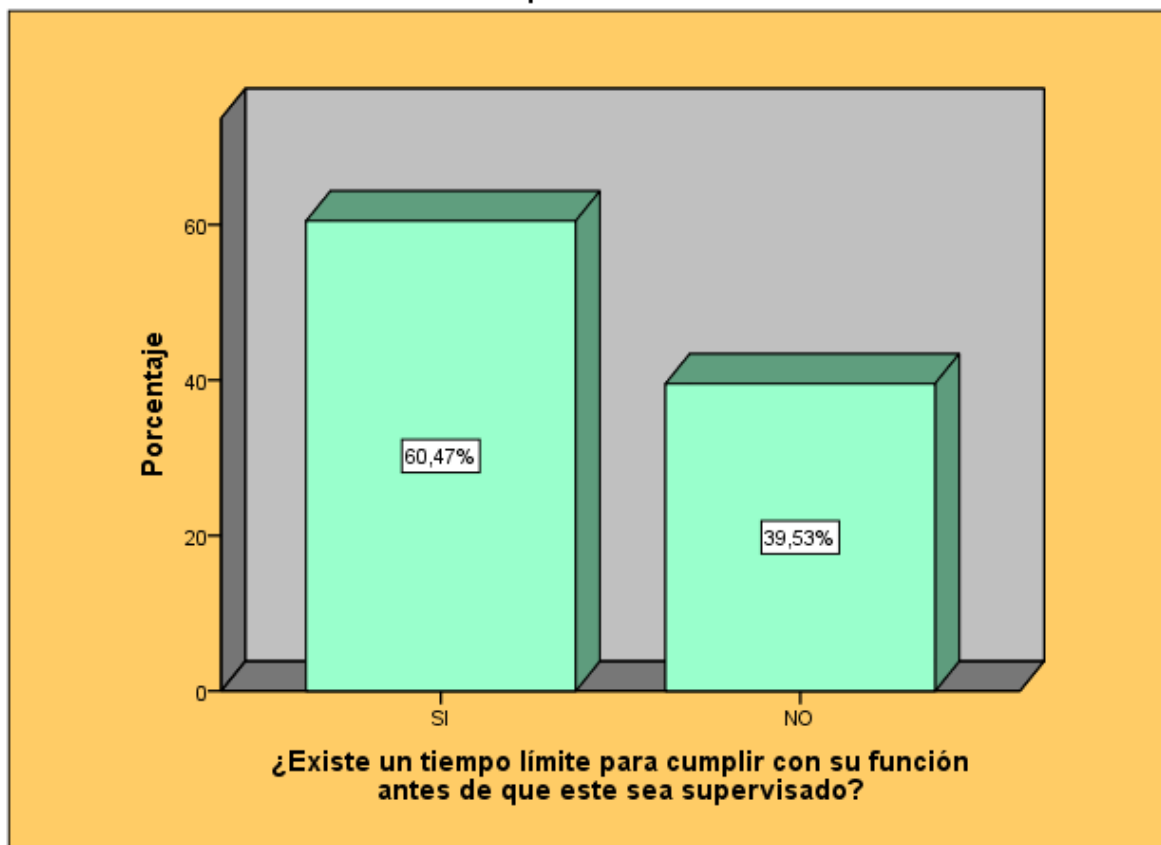
¿Existe constantes errores en la labor que desempeña?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 53,49% respondió que sí existe constantes errores en la labor que desempeña dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 46,51% respondió que no existe constantes errores en la labor que desempeña dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C., podemos deducir que un porcentaje superior a la mitad de los encuestados considera que sí existe constantes errores en la labor que desempeña dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C..

¿Existe un tiempo límite para cumplir con su función antes de que este sea supervisado?

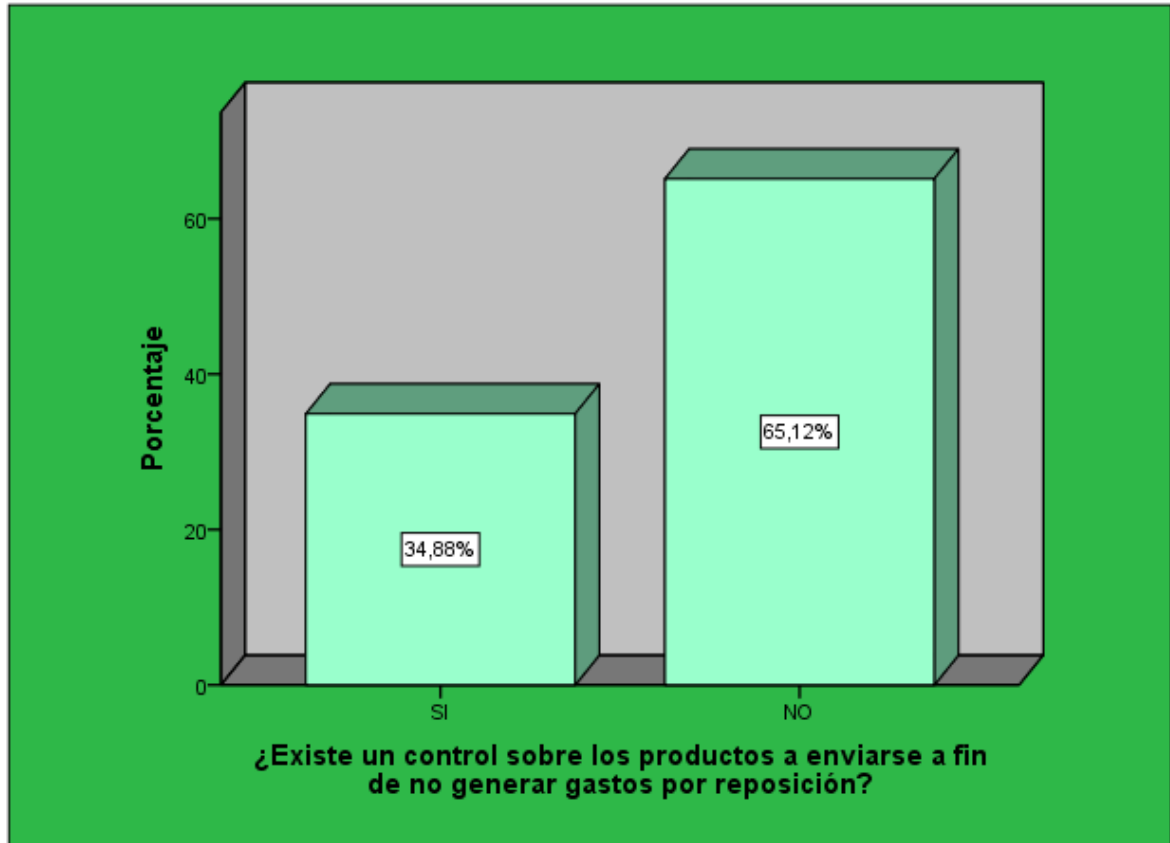


INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 60,47% respondió que sí existe un tiempo límite para cumplir con su función antes de que este sea supervisado y un 39,53% respondió que no existe un tiempo límite para cumplir con su función antes de que este sea supervisado, podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados afirma que sí existe un tiempo límite para cumplir con su función antes de que este sea supervisado en la empresa Disposed Courier S.A.C..

DIMENSION DE GASTOS

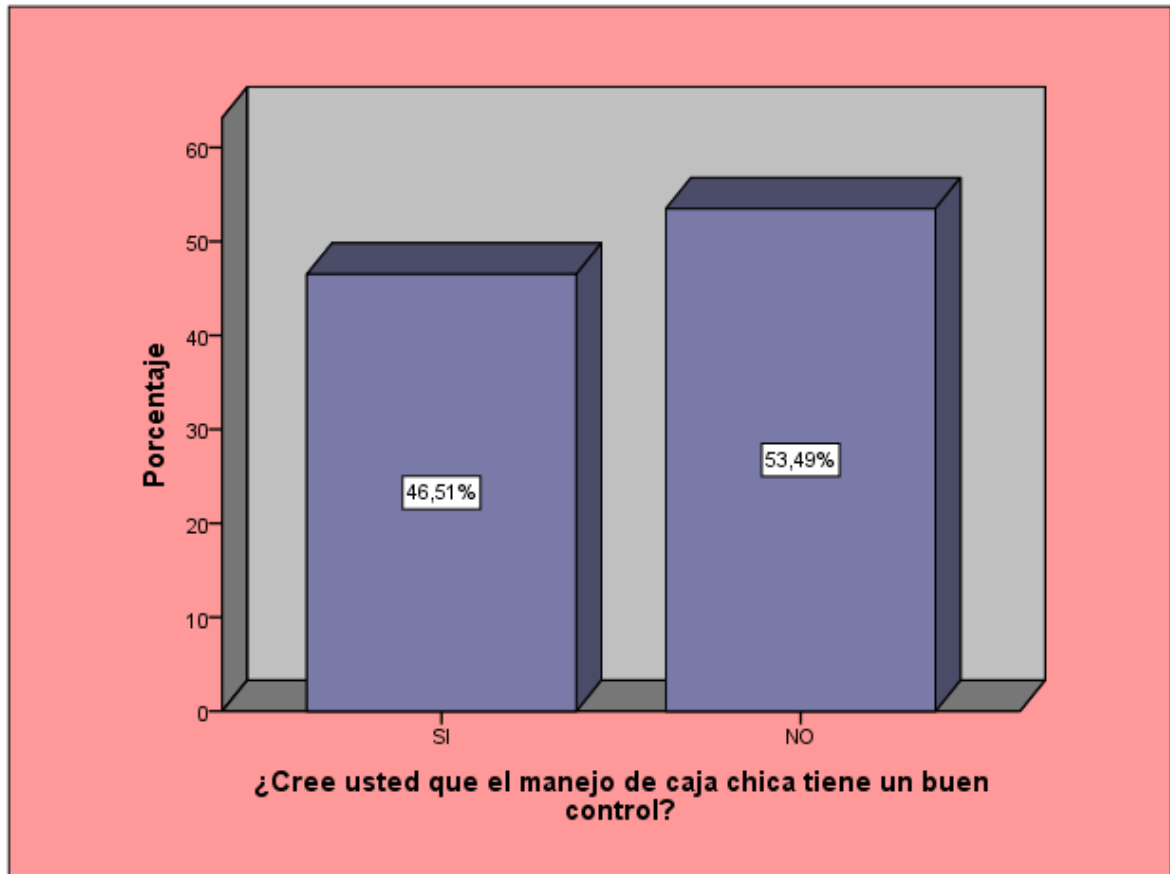
¿Existe un control sobre los productos a enviarse a fin de no generar gastos por reposición?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 65,12% respondió que no existe un control sobre los productos a enviarse a fin de no generar gastos por reposición y un 34,88% respondió que sí existe un control sobre los productos a enviarse a fin de no generar gastos por reposición, podemos deducir por los encuestados que no se realiza ningún control sobre los productos a enviarse a fin de no generar gastos por reposición en la empresa Disposed Courier S.A.C..

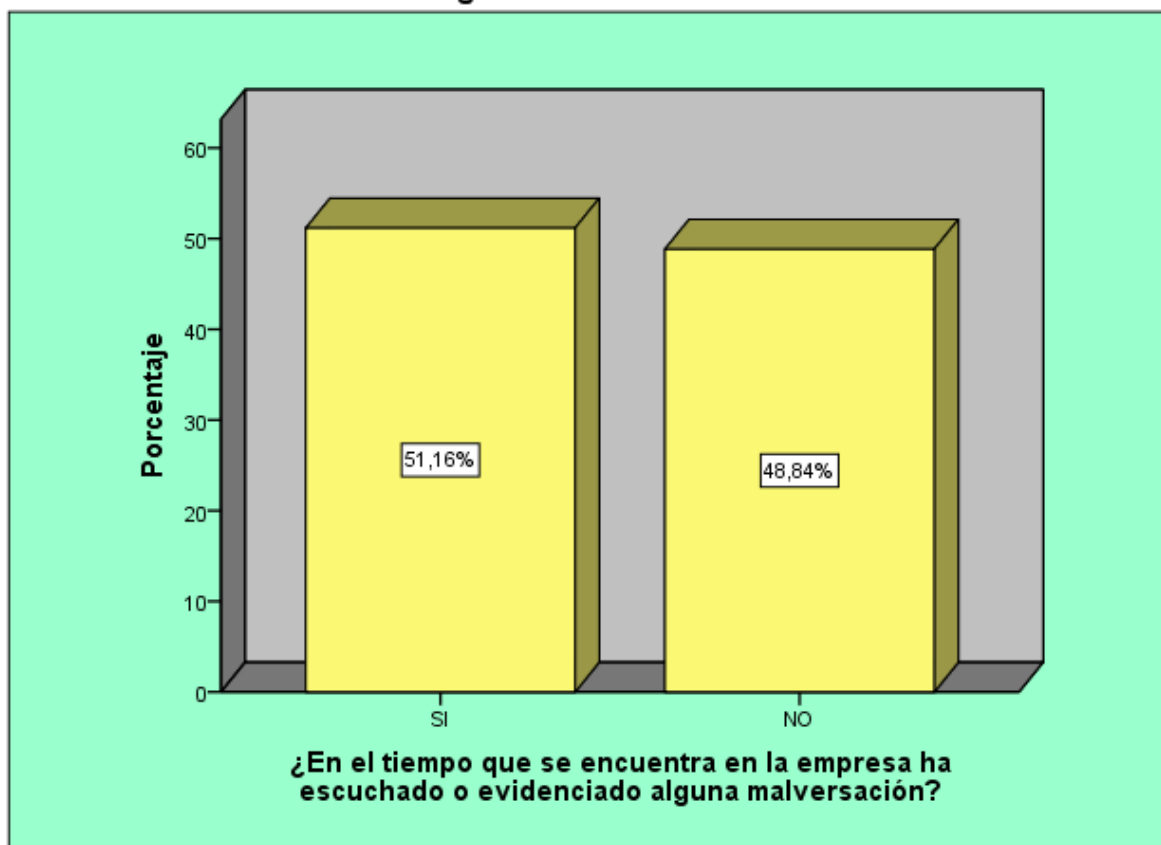
¿Cree usted que el manejo de caja chica tiene un buen control?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 53,49% respondió que el manejo de caja chica no tiene un buen control en la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 46,51% respondió que el manejo de caja chica si tiene un buen control en la empresa Disposed Courier S.A.C. podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados afirma que el manejo de caja chica no tiene un buen control en la empresa Disposed Courier S.A.C..

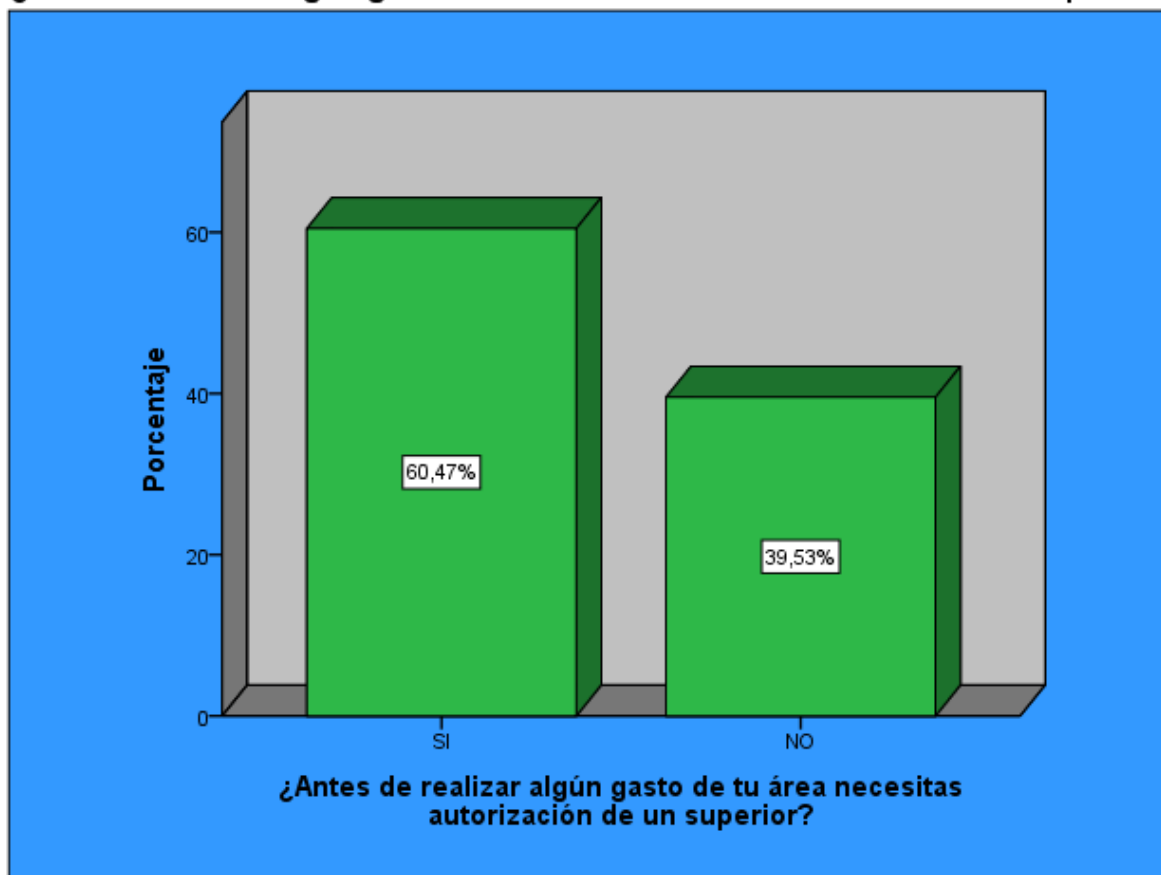
¿En el tiempo que se encuentra en la empresa ha escuchado o evidenciado alguna malversación?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 51,16% respondió que el tiempo que se encuentra en la empresa Disposed Courier S.A.C. sí ha escuchado o evidenciado alguna malversación y un 48,84% respondió que el tiempo que se encuentra en la empresa Disposed Courier S.A.C. no ha escuchado o evidenciado alguna malversación, podemos deducir que un porcentaje superior a la mitad de los encuestados considera que sí se ha escuchado sobre alguna malversación en la empresa Disposed Courier S.A.C.

¿Antes de realizar algún gasto de tu área necesitas autorización de un superior?

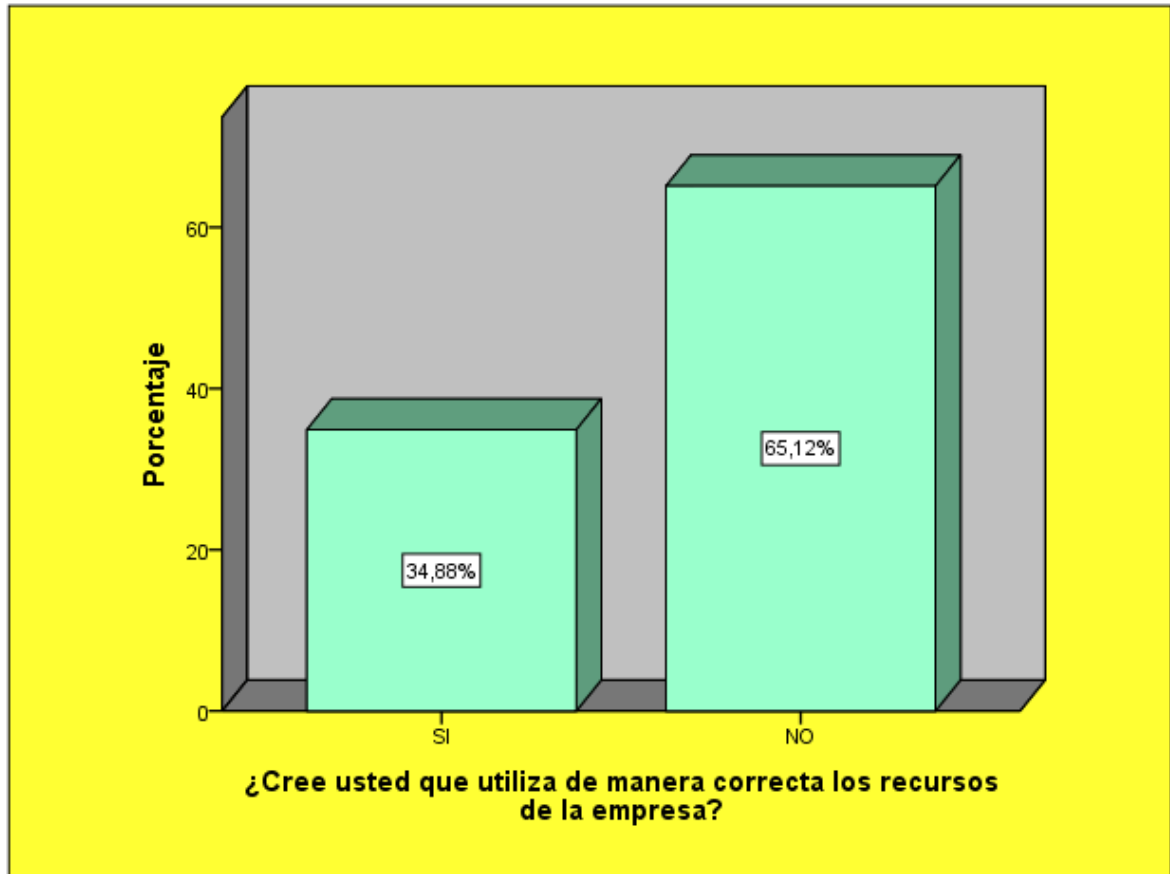


INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 60,47% respondió que antes de realizar algún gasto de su área sí necesita autorización de un superior y un 39,53% respondió que antes de realizar algún gasto de su área no necesita autorización de un superior, podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados afirma que antes de realizar algún gasto de su área sí necesita autorización de un superior dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C..

DIMENSION DE USO DE RECURSOS

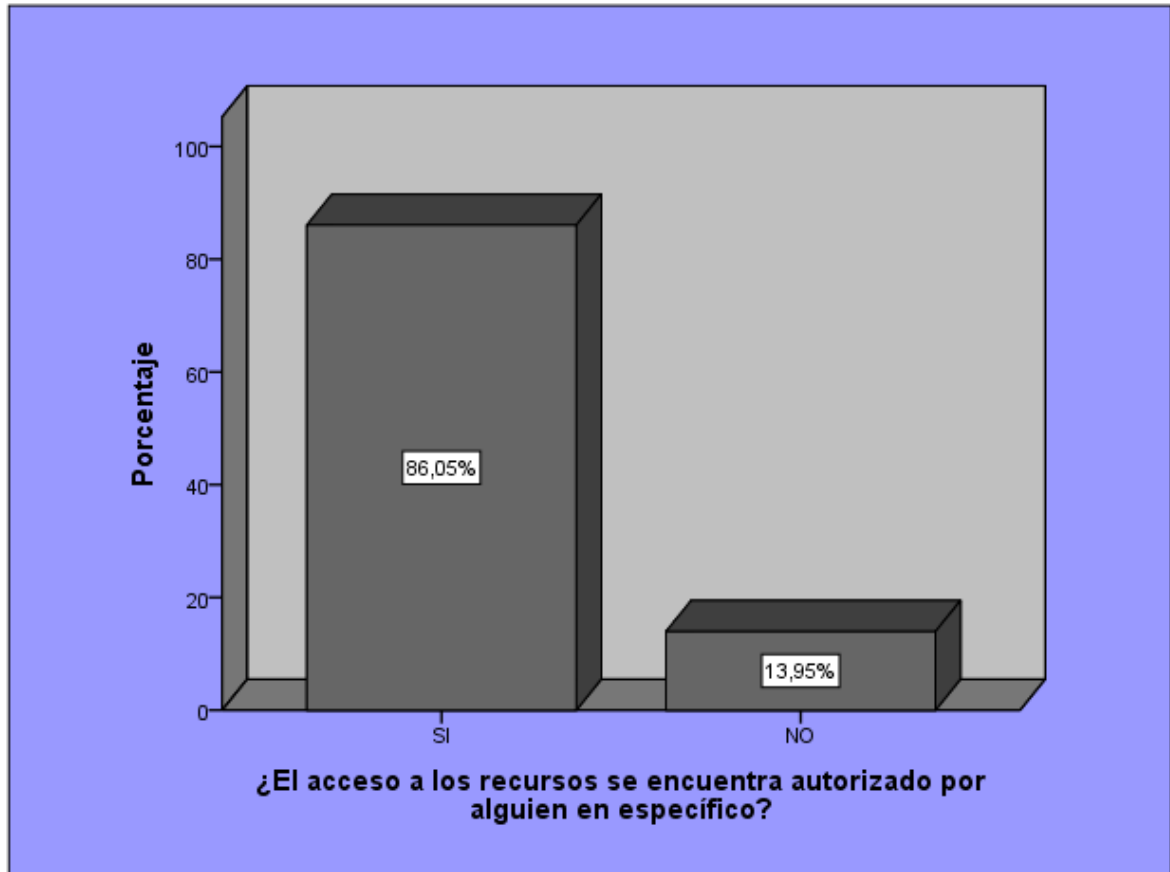
¿Cree usted que utiliza de manera correcta los recursos de la empresa?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 65,12% respondió que no utiliza de manera correcta los recursos de la empresa Disposed Courier S.A.C. y un 34,88% respondió que si utiliza de manera correcta los recursos de la empresa Disposed Courier S.A.C., podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados afirma que los recursos no se utilizan de manera correcta en la empresa Disposed Courier S.A.C..

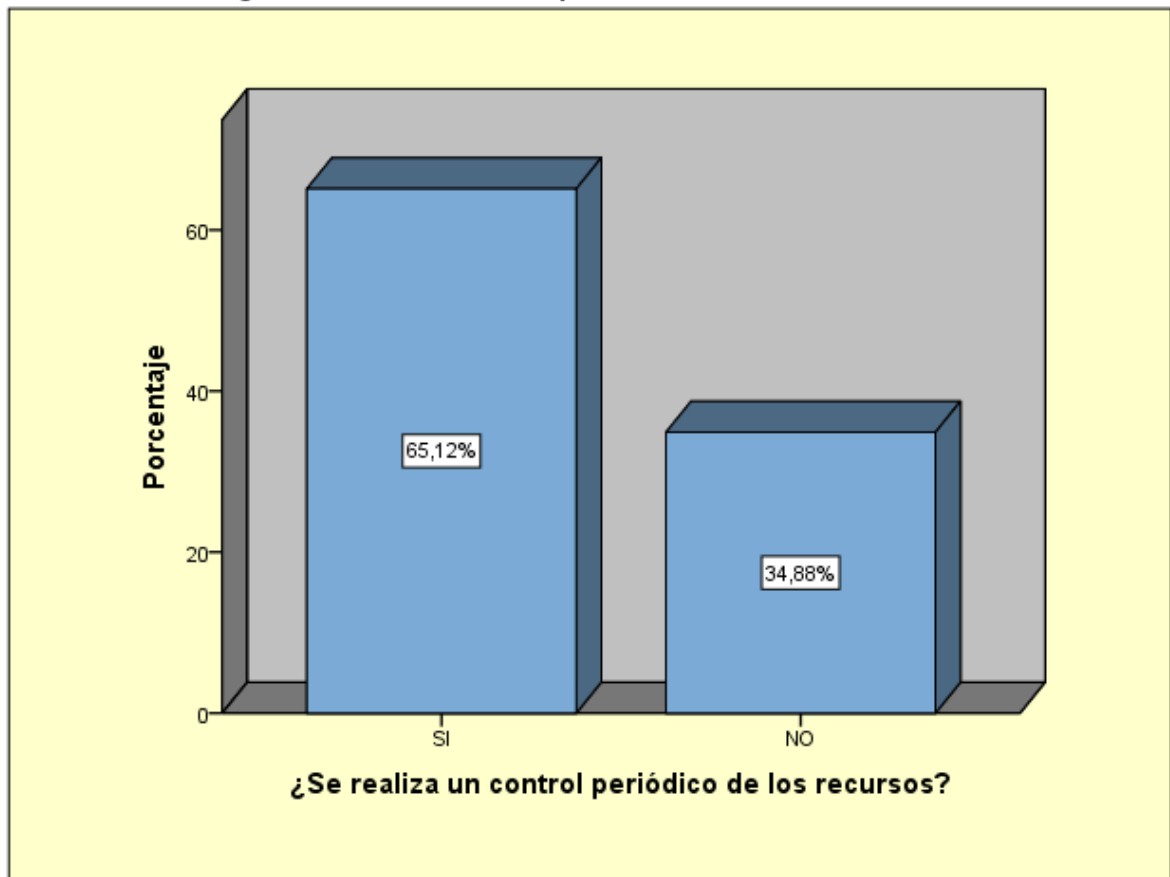
¿El acceso a los recursos se encuentra autorizado por alguien en específico?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 86,05% respondió que los recursos que los recursos si se encuentran autorizados por alguien en específico y un 13,95% respondió que los recursos no se encuentran autorizados por alguien en específico, podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados afirma que los recursos si se encuentran autorizados por un responsable de la empresa Disposed Courier S.A.C..

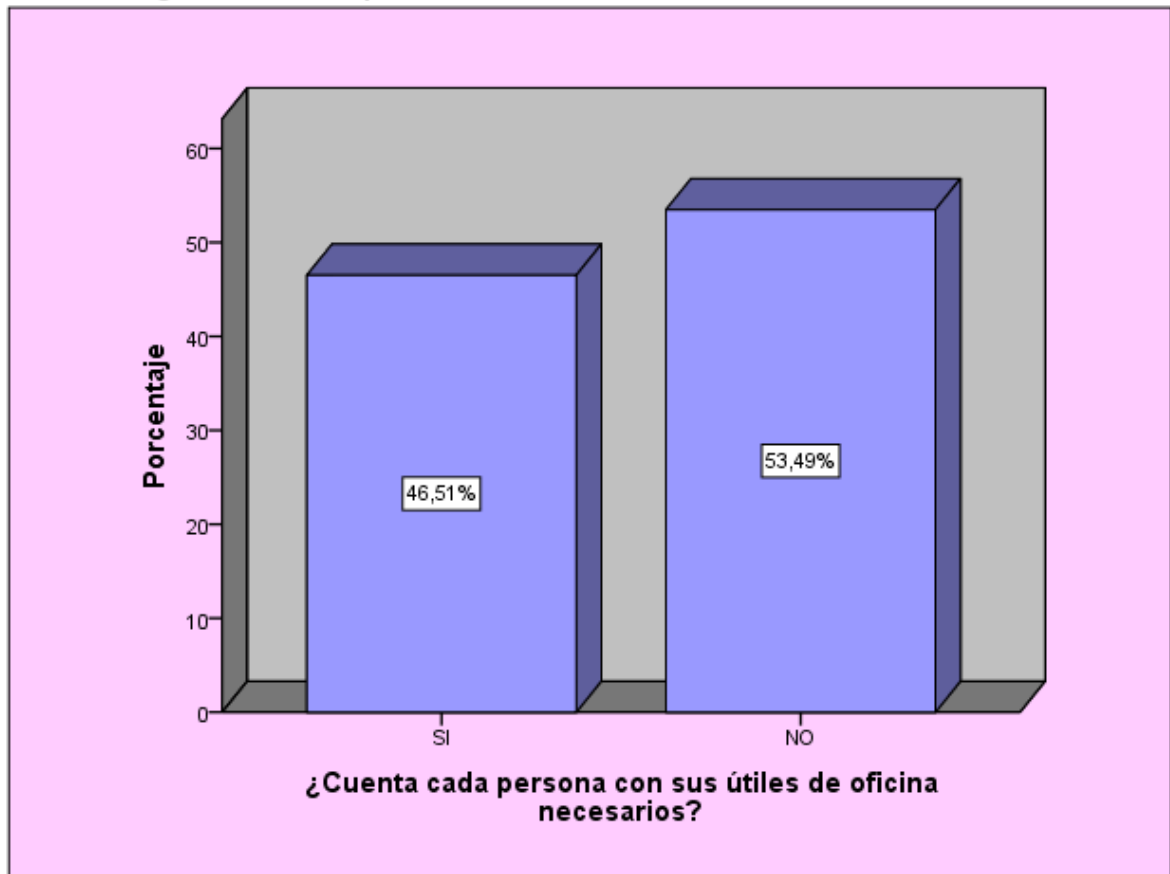
¿Se realiza un control periódico de los recursos?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 65,12% respondió que si se realiza un control periódico de los recursos y un 34,88% respondió que no se realiza un control periódico de los recursos, podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados afirma que si se realiza un control periódico de los recursos en la empresa Disposed Courier S.A.C..

¿Cuenta cada persona con sus útiles de oficina necesarios?



INTERPRETACIÓN:

Según los resultados obtenidos de la muestra conformada por 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. el 53,49% respondió que cada persona no cuenta con sus útiles de oficina necesarios y un 46,51% respondió que cada persona si cuenta con sus útiles de oficina necesarios, podemos deducir que un porcentaje alto de los encuestados afirma que cada persona no cuenta con sus útiles de oficina necesarios en la empresa Disposed Courier S.A.C..

V. DISCUSION DE RESULTADOS

El propósito fundamental de esta investigación fue determinar que la implementación de un departamento de auditoría interna es un factor determinante para mejorar la rentabilidad en la empresa Disposed Courier S.A.C., considerando las variables: el impacto de la implementación de la auditoría interna y la Rentabilidad. Para dar respuesta a este objetivo se seleccionó una muestra de 43 empleados de la empresa Disposed Courier S.A.C. de una población de 45.

Disposed Courier S.A es una empresa que tiene 14 años de funcionamiento, cuenta con una estructura básica para poder desarrollar sus actividades y con los productos y servicios que le permite cubrir la demanda y necesidades de la población de Lima y Provincias.

En la dimensión de procedimientos encontramos que el Ítem más relevante es si la empresa Disposed Courier S.A.C. cumple con todos los procedimientos de esta, el resultado obtenido fue negativo ya que un mayor porcentaje de encuestados afirmaron que desconocen los procedimientos adecuados para cada operación que realizan por lo cual podemos decir que esto influye de manera negativa en el rendimiento de la empresa.

Analizando la dimensión por áreas, encontramos una diferencia significativa en que los empleados sí tienen acceso a otras áreas sin ser autorizado por su superior por lo cual se puede deducir que la empresa está expuesta a malversaciones puesto que al tener acceso a las diferentes áreas no se sabría quién fue el responsable de esta.

En la dimensión por supervisión encontramos que una mayor cantidad de encuestados de la empresa afirmó que en la labor que realizan tienen constantes errores, por lo cual afirmaríamos una vez más el alto riesgo que tiene la empresa por la falta de control en ella, pues, aunque haya una revisión de los errores por el jefe de cada área los empleados aun cometen errores y ponen en peligro la rentabilidad de la empresa. Según Lorena Servin (2016) nos dice que “Desarrollar un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la

utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad”.

Siguiendo el análisis en la dimensión de gastos encontramos que no existe un control sobre los productos a enviarse por lo que esto conlleva a generar gastos por reposición que se ve reflejado en el Estado de Resultados. Esto nos afirma nuevamente que al no tener un control adecuado la rentabilidad es cada vez menor, en este caso se hace un gasto innecesario al pagar la reposición de los productos a los clientes.

Por último, en la dimensión de uso de recursos, estos no son utilizados de manera correcta por lo que genera más gastos para empresa y se es menos productivo. Para América Zamora (2008) “La rentabilidad es la relación que existe entre la utilidad y la inversión son la conclusión de una administración competente, una planeación integral de costos y gastos y en general de la observancia de cualquier medida tendiente a la obtención de utilidades”, esto nos quiere decir que para generar mayor rentabilidad se debe disminuir los costos y gastos, lo que la empresa Disposed Courier S.A.C. no está realizando por su deficiente control interno.

VI. CONCLUSIONES:

Primera: Se demostró que existe una relación entre el control interno y la rentabilidad de una empresa, por lo que concluimos que con esta herramienta la empresa puede mejorar notablemente con respecto a la rentabilidad de la empresa.

Segunda: Se demostró que, mientras no exista un control interno dentro de la empresa Disposed Courier S.A.C., probablemente se presenten malversaciones, pagos de reposiciones innecesarios, etc. por lo que este afectaría notablemente la rentabilidad de la empresa.

Tercera: Se demostró que, es necesario que la empresa Disposed Courier S.A.C. tenga un control adecuado para evitar y/o minimizar errores, pues estos llevarían a la empresa a presentar pérdidas, o menor ingreso, y se verá reflejado en los estados financieros.

Cuarta: Se demostró que, la empresa Disposed Courier S.A.C. necesita de un departamento específico de control, pues se perciben malversaciones, además de diversos gastos innecesarios para la empresa.

VII. RECOMENDACIONES:

Primero: La empresa Disposed debe tener un departamento de control interno que los conduzca a mejorar de manera continua el trabajo en equipo, que todo tenga un procedimiento específico que sea controlado por supervisores, que todo tenga un conducto regular y que no se salte ningún procedimiento.

Segundo: Se recomienda que cada área debe tener un jefe inmediato el cual supervise y mande un reporte de manera diaria para consolidar y afirmar que los procedimientos se están cumpliendo sin dificultad y si hubiera alguna dificultad derivarlo al departamento de control interno para que ellos solucionen o nos den opciones de solución.

Tercero: La empresa Disposed debe realizar diversas capacitaciones para que el grupo humano que labora en esta, se adapte a la nueva forma de trabajar, así podrá ver resultados no solo en los trabajos diarios del personal si no que se vera reflejado en la rentabilidad de la empresa.

BIBLIOGRAFIA

Reyes, J.; Flamenco, C. y Archila, O. (2014) *Modelo de auditoría interna basado en riesgos para las pequeñas y medianas empresas del sector construcción que trabajan mediante contratos privados y públicos en el área metropolitana de San Salvador*. Licenciatura tesis, Universidad de El Salvador, Republica del El Salvador.

Arlandis Velis, MS. (2012). *Creación de un departamento de auditoría de procesos para una empresa de la industria química*. Tesis, Universidad politécnica de valencia, España.

Salazar, E. y Villamarin, S (2011) *Diseño de un sistema de control interno para la empresa Sanbel Flowers Cía. Ltda. ubicada en la parroquia Aláquez del Cantón Latacunga, para el período económico 2011*, Proyecto de Tesis, Repositorio Digital Universidad Tecnica de Cotopxi, Ecuador.

Soraya, (2013). *La implementación de auditoría interna y su impacto en la gestión de las cooperativas de servicios múltiples de lima metropolitana*, tesis de maestria, Universidad de San Martin De Porres, Peru.

Salazar, (2014). *El control interno: herramienta indispensable para el fortalecimiento de las capacidades de la gerencia pública de hoy*, Tesis de maestria, Pontificia Universidad Catolica del Peru, Peru.

Soy i Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la información : identificar y explotar la información en las organizaciones*, Universitat Oberta de Catalunya, España.

Gomez, F. (1993). *Auditoria II e interna*, Ediciones Frigor, Caracas.

Cepeda, G. (1997). *Auditoria y control interno*, McGraw-Hil, Colombia.

Santillana, J. (2013). *Auditoría interna*. 3^{era} edición. Pearson educación. México.

Chase, Richard B; Jacobs, F. Robert; Aquilano, Nicholas J. *Administración de la Producción y Operaciones para una Ventaja Competitiva*. 10^a ed. México, Mc. Graw Hill, 2005. ISBN 970-10-4468-1.

Zamora, A. (2011). *Rentabilidad y Ventaja Comparativa*. Editorial: EAE Editorial Academia Española, ISBN 10

Hernández, Fernández, Baptista (2008) *Metodología de la Investigación*. México. Mc Graw Hill.

Gómez, R. (2010) *Generalidades en la auditoría interna*. Santa Fe de Bogotá- Editorial Norma.

Bernal, C. (2006) *Metodología de la Investigación para administración, economía, humanidades y ciencias sociales* . 2^{da} ed. Pearson educación, México.

Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Ediciones Shalom, Bolivia.

Ferreyra, A y Lía De Longhi, A . (2010). *Metodología de la investigación I*. Córdoba: Encuentro.

ANEXOS

Instrumento de Medición

CUESTIONARIO

Estimado(a) colaborador(a):

El presente instrumento tiene como objetivo conocer el control interno de la empresa Disposed Courier S.A.C.

Por ello se le solicita responda todos los siguientes enunciados con veracidad. Agradeciéndole de antemano su colaboración:

N°	PREGUNTA	SI	NO
1	¿Conoce usted todos los procesos de la empresa Disposed Courier SAC?		
2	¿Usted considera que se cumplen con todos los procedimientos en la empresa Disposed Courier SAC?		
3	¿Crees que los procedimientos se encuentran debidamente elaborados para el área en la que laboras?		
4	¿Se mantiene capacitado al personal en referente con los procedimientos?		
5	¿Al empezar a laborar en la empresa fue informado sobre todos los procedimientos a realizarse?		
6	¿Usted considera pertenecer a un área específica dentro de esta empresa?		
7	¿Usted cree que su área se encuentra dirigida por un jefe inmediato?		
8	¿Su jefe inmediato se encuentra permanente en su área, para cualquier evento o incidente?		
9	¿Considera usted que tiene los recursos necesarios para realizar sus funciones dentro de esta área?		
10	¿Tiene usted acceso a otras áreas sin ser autorizado por su superior?		
11	¿Usted considera que lleva un control de las funciones que realiza?		
12	¿El trabajo que realiza es revisado por su jefe antes de pasar a otra área?		
13	¿Su jefe elabora un informe sobre las correcciones que debe realizar en su trabajo?		
14	¿Existe constantes errores en la labor que desempeña?		
15	¿Existe un tiempo límite para cumplir con su función antes de que este sea supervisado?		
16	¿Existe un control sobre los productos a enviarse a fin de no generar gastos por reposición?		
17	¿Cree usted que el manejo de caja chica tiene un buen control?		
18	¿En el tiempo que se encuentra en la empresa ha escuchado o evidenciado alguna malversación?		
19	¿Antes de realizar algún gasto de tu área necesitas autorización de un superior?		
20	¿Cree usted que utiliza de manera correcta los recursos de la empresa?		
21	¿El acceso a los recursos se encuentra autorizado por alguien en específico?		
22	¿Se realiza un control periódico de los recursos?		
23	¿Cuenta cada persona con sus útiles de oficina necesarios?		

Matriz de Consistencia:

Problemas	Objetivos	Hipótesis	Variables	Dimensiones / Indicadores	Metodología
<p>PROBLEMA GENERAL:</p> <p>¿Cuál será el impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017?</p>	<p>OBJETIVO GENERAL:</p> <p>Determinar el impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad económica en la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017</p>	<p>HIPOTESIS GENERAL:</p> <p>La implementación de un departamento de auditoría interna es un factor determinante para mejorar la rentabilidad en la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017</p>	<p>El impacto de la implementación de la auditoría interna</p>	<p>Control Interno:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Procedimientos • Áreas • Supervisión 	<ul style="list-style-type: none"> • Enfoque Cuantitativo • Metodo de investigación: Hipotético Deductivo • Tipo de investigación: Aplicada • Nivel de investigación: Explicativa-casual • Diseño de investigación: No experimental • Técnica: Encuesta • Instrumento: Cuestionario • Población: 45 empleados de la empresa Disposed Courier • Muestra: 43 empleados de la empresa Disposed
<p>PROBLEMA ESPECIFICO 1:</p> <p>¿Cómo influye un adecuado control interno en la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017?</p>	<p>OBJETIVO ESPECIFICO 1:</p> <p>Determinar la influencia de un adecuado control interno en la empresa Disposed Courier SAC, Callao 2017</p>	<p>HIPOTESIS ESPECIFICA 1:</p> <p>Un adecuado control interno generaría mayor rentabilidad en la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017</p>			
<p>PROBLEMA ESPECIFICO 2:</p> <p>¿Cómo mejora un adecuado control interno en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier S.A.C., Callao 2017?</p>	<p>OBJETIVO ESPECIFICO 2:</p> <p>Identificar si la implementación de un departamento de auditoría interna es el factor más determinante para la mejora de la rentabilidad económica en la empresa Disposed Courier S.A.C., callao 2017</p>	<p>HIPOTESIS ESPECIFICA 2:</p> <p>El mal manejo de procedimientos y falta de control en la empresa Disposed Courier SAC genera que esta obtenga menos rentabilidad.</p>	<p>Efecto en la rentabilidad</p>	<p>Económica</p> <ul style="list-style-type: none"> • Gastos • Uso de recursos 	



UCV
UNIVERSIDAD
CÉSAR VALLEJO

**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo, Mariamela Sanchez Díaz
..... docente de la Facultad Ciencias Empresariales S y Escuela
Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo filial Callao (precisar
filial o sede), revisor (a) del Trabajo de Investigación titulado:

"El Impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier SAC, Callao 2017"

del (de la) estudiante Zevallos Boza Kelly Grace
....., constato que la investigación tiene un índice de similitud
de 23.3% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha 03 de diciembre 2017 Callao

Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 25794800

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo, Mariamela Sanchez Díaz
....., docente de la Facultad Gestión Empresarial y Escuela
Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo Filial Callao (precisar
filial o sede), revisor (a) del Trabajo de Investigación titulado:

" El impacto de la implementación de un departamento
de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad
de la empresa Disposal Courier S.A.C. Callao, 2017 "
.....",
del (de la) estudiante Ramirez Noriega Juliana Aracelly
....., constato que la investigación tiene un índice de similitud
de 23.3% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las
coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis
cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la
Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha 03 de diciembre 2017, Callao

Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 25 79 480

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------



**ACTA DE APROBACIÓN DE ORIGINALIDAD
DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN**

Código : F06-PP-PR-02.02
Versión : 07
Fecha : 31-03-2017
Página : 1 de 1

Yo, Mariamela Sanchez Diaz.....
....., docente de la Facultad Ciencias Empresariales y Escuela
Profesional Contabilidad de la Universidad César Vallejo Filial Callao (precisar
filial o sede), revisor (a) del Trabajo de Investigación titulado:

"El impacto de la implementación de un departamento de
auditoria interna y su efecto en la rentabilidad de la
empresa Disposel Courier S.A.C. Callao 2017
.....",
del (de la) estudiante Retamozo Espinoza Ruth Noemi.....
....., constato que la investigación tiene un índice de similitud
de 23% verificable en el reporte de originalidad del programa Turnitin.

El/la suscrito (a) analizó dicho reporte y concluyó que cada una de las
coincidencias detectadas no constituyen plagio. A mi leal saber y entender la tesis
cumple con todas las normas para el uso de citas y referencias establecidas por la
Universidad César Vallejo.

Lugar y fecha 03 de diciembre 2017 Callao


.....
Firma

Nombres y apellidos del (de la) docente

DNI: 25794800

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Representante de la Dirección / Vicerrectorado de Investigación y Calidad	Aprobó	Rectorado
---------	----------------------------	--------	---	--------	-----------

22/2/2019

imagen.png

Feedback Studio - Mozilla Firefox
 https://scidbd.com/unocontas/lanz-esku=10619486563&+186+1001658231

Trabajo de Investigación

UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO
 FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
 ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

TRABAJO DE INVESTIGACION

“EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISPOSED COURIER SAC, CALLAO, 2017”

AUTOR(es):
 RAMIREZ NORIEGA, JULIANA ARACELLY
 RETAMOSO ESPINOZA, RUTH NOEMI
 ZEVALLOS BOZA, KELLY GRACE

ASESOR:
 SANCHEZ DIAZ, MARANELA

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:
 AUDITORIA INTERNA
 CALLAO - PERU
 2017

Resumen de coincidencias
23 %

1	www.scidbd.com	6 %
2	Entregado a Universid...	2 %
3	repositorio.unic.edu.ec	2 %
4	Entregado a UMSPEC	1 %
5	repositorio uncp.edu.pe	1 %
6	repositorio upla.edu.pe	1 %
7	dspace.upa.edu.ec	1 %
8	comunicacion.sanz...	1 %
9	alicia.concytec.gob.pe	1 %
10	repositorio.unhval.edu...	1 %
11	tesis.usa.edu.pe	1 %
12	repositorio continental...	<1 %

Página: 1 de 96 Número de palabras: 9070

Text-only Report Turnitin Classic High Resolution Turnitin

 UCV UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO	AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV	Código : F08-PP-PR-02.02 Versión : 09 Fecha : 23-03-2018 Página : 1 de 1
--	---	---

Yo Zevallos Boza Kelly Grace, identificada con DNI N° 73451939 egresada de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (x) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISPOSED COURIER SAC, CALLAO, 2017"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....


 Kelly Grace Zevallos Boza
 DNI:73451939

FECHA: 19 de febrero del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN
REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo Ramirez Noriega Juliana Aracelly, identificada con DNI N° 70349203, egresada de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo (x) , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISPOSED COURIER SAC, CALLAO, 2017"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....


Juliana Ramirez Noriega
DNI:70349203

FECHA: 19 de febrero del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



**AUTORIZACIÓN DE PUBLICACIÓN DE
TRABAJO DE INVESTIGACIÓN EN
REPOSITORIO INSTITUCIONAL UCV**

Código : F08-PP-PR-02.02
Versión : 09
Fecha : 23-03-2018
Página : 1 de 1

Yo Retamozo Espinoza Ruth Noemi, identificada con DNI N° 76529739 egresada de la Escuela Profesional de contabilidad de la Universidad César Vallejo, autorizo () , No autorizo () la divulgación y comunicación pública de mi trabajo de investigación titulado "EL IMPACTO DE LA IMPLEMENTACION DE UN DEPARTAMENTO DE AUDITORIA INTERNA Y SU EFECTO EN LA RENTABILIDAD DE LA EMPRESA DISPOSED COURIER SAC, CALLAO, 2017"; en el Repositorio Institucional de la UCV (<http://repositorio.ucv.edu.pe/>), según lo estipulado en el Decreto Legislativo 822, Ley sobre Derecho de Autor, Art. 23 y Art. 33

Fundamentación en caso de no autorización:

.....
.....
.....
.....
.....

Ruth Retamozo Espinoza
DNI:76529739

FECHA: 19 de febrero del 2019

Elaboró	Dirección de Investigación	Revisó	Responsable del SGC	Aprobó	Vicerrectorado de Investigación
---------	----------------------------	--------	---------------------	--------	---------------------------------



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Levallos Boxa Kelly Grace

INFORME TITULADO:

El impacto de la implementación de un departamento de Auditoría Interna y su efecto en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier SAC, Callao, 2017

PARA OBTENER EL GRADO TÍTULO O GRADO DE:

Bachiller en Contabilidad

SUSTENTADO EN FECHA: 05/12/2017

NOTA O MENCIÓN: 17



NORA GAMARRA ORELLANA



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Ramirez Noriega Juliana Aracelly

INFORME TITULADO:

El impacto de la implementación de un departamento de auditoría interna y su efecto en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier SAC, Callao, 2017

PARA OBTENER EL GRADO TÍTULO O GRADO DE:

Bachiller en Contabilidad

SUSTENTADO EN FECHA: 05/12/2017

NOTA O MENCIÓN: 17



NORA GAMARRA ORELLANA



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

AUTORIZACIÓN DE LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

CONSTE POR EL PRESENTE EL VISTO BUENO QUE OTORGA EL COORDINADOR DE INVESTIGACIÓN DE

La Escuela Profesional de Contabilidad

A LA VERSIÓN FINAL DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN QUE PRESENTA:

Retamoxo Espinoza Ruth Noemi

INFORME TITULADO:

El impacto de la implementación de un departamento de Auditoría interna y su efecto en la rentabilidad de la empresa Disposed Courier SAC, Callao, 2017

PARA OBTENER EL GRADO TÍTULO O GRADO DE:

Bachiller en Contabilidad

SUSTENTADO EN FECHA: 05/12/2017

NOTA O MENCIÓN: 17



NORA GAMARRA ORELLANA